



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

TESIS

**Organización empresarial y el control interno de la empresa
Emapacop s.a. Pucallpa, 2018.**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

Bach. José Antonio Bergaray Reátegui

ASESOR:

Dr. Jorge Luis Vargas Espinoza

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Dirección estratégica y comercial

Sub línea:

La contabilidad de la dirección estratégica

UCAYALI - PERÚ

2021

JURADO EVALUADOR



Dr. Jaime Augusto Rojas Elescano
Presidente



Mg. José Alberto Chocano Figueroa
Secretario



Mg. Nora Inés Ríos Layche
Vocal



Dr. Jorge Luis Vargas Espinoza
Asesor

DEDICATORIA

A mí amada madre, Raquel Reátegui, de todo corazón pues sin ella no lo hubiera logrado. Por ser el pilar fundamental en mi formación personal y profesional, por brindarme la confianza y consejos que son vitales para la vida. Tu bendición a diario a lo largo de mi vida me protege y me lleva por el camino del bien. Por eso te doy mi trabajo en ofrenda por tu paciencia y amor madre mía, te amo.

José Antonio Bergaray Reategui.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por permitirme llegar hasta donde estoy, culminar mi carrera satisfactoriamente y poder ver realizado uno de mis más grandes sueños a lado de los seres más importantes en mi vida.

A la Universidad Privada de Pucallpa, mi alma mater, por albergarme durante más de cinco años que duró el proceso de mi formación profesional.

A mi asesor, Mg. Jorge Luis Vargas Espinoza y a la Mg. Rosa A. María Retuerto Luna, quienes me compartieron conocimiento y valiosas enseñanzas.

A mi querida madre, por sus enseñanzas y consejos que me permitió guiarme por el buen camino; sobre todo por su amor y apoyo incondicional en mi formación personal y profesional.

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El bachiller, José Antonio Bergaray Reátegui, identificado con DNI N.º 76151350, egresados de la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, de la Universidad Privada de Pucallpa.

Declaro bajo juramento que:

1. Soy autor de la tesis titulada: Organización empresarial y el control interno de la empresa Emapacop s.a. Pucallpa, 2018. El cual presento para optar el título profesional de Contador Público.
2. He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas (APA). Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
3. Mi tesis no ha sido autoplagiada; es decir no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.

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 fraude, plagio, autoplagio, piratería o falsificación, asumo las consecuencias y sanciones que de mis acciones se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Pucallpa.

Pucallpa, 05 de junio del 2021



José Antonio Bergaray Reátegui
DNI: 76151350

RESUMEN

El presente trabajo de investigación es una tesis de Pre grado que tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre la organización empresarial y el control interno de la empresa EMAPACOP S.A. Pucallpa – 2018. Dada la naturaleza de nuestra investigación, opté por un estudio de diseño transversal correlacional, en el que se determina el grado de existe entre la Organización Empresarial y el Control Interno.

Estas dos variables comprenden tres dimensiones y nueve indicadores. Asimismo, se tomó como muestra el total de la población, 54 personas, que trabajaron en Emapacop. S.A. en las diferentes áreas; la muestra fue no probabilística. Los métodos utilizados fueron el deductivo e inductivo pues se trabajó de lo general a lo específico y de lo específico a lo general

Los datos se recogieron a través de dos encuestas, la primera en relación a la Organización empresarial y la segunda referida a la segunda variable, Control Interno. Dichos instrumentos fueron validados mediante “Juicios de Expertos” y se ejecutó el análisis de fiabilidad del instrumento referido en el SPSS versión 25, obteniéndose un Alfa de Cronbach o índice de consistencia interna de 0.913, lo que indica que el instrumento es confiable o que posee un alto índice de consistencia interna

Los resultados indican en cuanto a la variable I, con sus 18 preguntas se establece que el 68.5% de las personas percibieron que la organización empresarial en la empresa Emapacop S.A., Pucallpa, 2018, se encontraba entre el nivel Muy comprometido (MC) y Comprometido (C) con la Organización Empresarial.

En cuanto a la variable II, con sus 19 preguntas se establece que todas las personas percibieron que el de Control interno en la empresa Emapacop S.A., Pucallpa, 2018., se encontraba entre el nivel Bueno (B) y Excelente (E).

Se concluye en manera general que existe una relación directa y significativa entre la organización empresarial y el control interno de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018. Dado que el valor $s = 0.000 < 0.05$ y el resultado $rs = 0.794$ denota una correlación positiva considerable.

PALABRAS CLAVES:

Organización Empresarial, Control Interno, Emapacop. sa

ABSTRACT

This research work is an undergraduate thesis that aimed to determine the relationship that exists between the business organization and the internal control of the company EMAPACOP S.A. Pucallpa - 2018. Given the nature of our research, I opted for a correlational cross-sectional design study, in which the degree of existence between the Business Organization and Internal Control is determined.

These two variables comprise three dimensions and nine indicators. Likewise, the total population, 54 people, who worked at Emapacop, was taken as a sample. S.A. in the different areas; the sample was non-probabilistic. The methods used were deductive and inductive, since we worked from the general to the specific and from the specific to the general.

The data were collected through two surveys, the first in relation to the Business Organization and the second referring to the second variable, Internal Control. Said instruments were validated through "Expert Judgments" and the reliability analysis of the instrument referred to in SPSS version 25 was executed, obtaining a Cronbach's Alpha or internal consistency index of 0.913, which indicates that the instrument is reliable or that it has a high index of internal consistency

The results indicate regarding variable I, with its 18 questions it is established that 68.5% of the people perceived that the business organization in the company Emapacop SA, Pucallpa, 2018, was between the Very Committed (MC) and Committed levels (C) with the Business Organization.

Regarding variable II, with its 19 questions it is established that all the people perceived that the Internal Control in the company Emapacop S.A., Pucallpa, 2018, was between the Good (B) and Excellent (E) levels.

It is generally concluded that there is a direct and significant relationship between the business organization and the internal control of the company Emapacop sa-Pucallpa, 2018. Since the value $s = 0.000 < 0.05$ and the result $r_s = 0.794$ denotes a considerable positive correlation .

KEYWORDS: Business Organization, Internal Control, Emapacop. Sa

ÍNDICE

CARATULA.....	i
JURADO EVALUADOR.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	viii
INDICE.....	x
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. Planteamiento del problema.....	1
1.2. Formulación del Problema.....	2
1.2.1. Problema general	2
1.2.2. Problemas específicos.....	2
1.3. Formulación de objetivos.....	3
1.3.1. Objetivo general	3
1.3.2. Objetivos específicos.....	3
1.4. Justificación de la investigación	3
1.4.1. Justificación teórica..	3
1.4.2. Justificación metodológica.	3
1.4.3. Justificación práctica.	4
1.4.4. Justificación social.....	5
1.5. Delimitación.....	5
1.5.1. Delimitación temporal.....	5
1.5.2. Delimitación teórica..	5
1.5.3. Delimitación espacial.....	5
1.6. Viabilidad del estudio	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	7
2.1. Antecedentes del problema.....	7
2.1.1. A nivel internacional	7
2.1.2. A nivel nacional.....	8
2.1.3. A nivel local.....	10
2.2. Bases teóricas	11

2.2.1.	Organización empresarial	11
2.2.2.	El control interno.....	14
2.4.	Hipótesis	25
2.4.1.	Hipótesis general.....	25
2.4.2.	Hipótesis específicas	25
2.5.	Variables	25
2.5.1.	Definición conceptual de la variables.....	25
2.5.2.	Definición operacional de la variable	26
2.5.3.	Operacionalización de la variable	27
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA		30
3.1.	Diseño de investigación.....	30
3.2.	Población y muestra	31
3.2.1.	Población	31
3.2.2.	Muestra.....	31
3.3.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	32
3.3.1.	Técnica : Encuesta	32
3.3.2.	Instrumento: cuestionario estructurado.....	32
3.4.	Validez y confiabilidad del instrumento	34
3.4.1.	Validez	34
3.4.2.	Confiabilidad	34
3.5.	Técnicas para el procesamiento de información.....	36
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		63
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA		68
ANEXO 2: INSTRUMENTOS DE APLICACIÓN		69
ANEXO 3: MATRIZ DE VALIDACION FIRMADAS POR EXPERTOS		76
ANEXO 4: BASE DE DATOS DE LA ENCUESTA REALIZADA		85

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Interrelación del Sistema de Control Interno con las Actividades de la empresa.....	21
Figura 2: Enfoques del Control Interno.....	21
Figura 3: Distribucion de frecuencias. Dimension 1: Estructura Organizativa.....	38
Figura 4: Distribucion de frecuencias. Dimension 2: Pilares para una Organización Eficaz.....	39
Figura 5: Distribucion de frecuencias. Dimension 3 : Eficiencia Organizativa.....	40
Figura 6: Distribución de frecuencias: Organización Empresarial en la empresa EMAPACOP S.A., Pucallpa, 2018.....	41
Figura 7: Base de datos. Categorías diagnósticas de Organización empresarial en la empresa Emapacop S.A., Pucallpa, 2018.....	42
Figura 8: Distribucion de frecuencias. Dimension 1 : Control Estrategico.....	43
Figura 9: Distribucion de frecuencias. Dimension 2 : Control de Gestion.....	44
Figura 10: Distribucion de frecuencias. Dimension 3 : Control de Evaluacion.....	45
Figura 11: Distribucion de frecuencias. Variable II : Control Interno.....	46
Figura 12: Base de datos. Categorías diagnósticas de Organización empresarial en la empresa Emapacop S.A., Pucallpa, 2018.....	48
Figura 13: Comparación entre las frecuencias de las variables en %.....	49
Figura 14: Diagrama de dispersión y grafico de la línea de tendencia, en la correlación entre la Organización Empresarial y el Control Interno de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.....	52
Figura 15: Diagrama de dispersión y grafico de la línea de tendencia, en la correlación entre la Organización Empresarial y el Control Estratégico de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.....	54
Figura 16: Diagrama de dispersión y grafico de la línea de tendencia, en la correlación entre la organización empresarial y el control de gestión de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.....	56
Figura 17: Diagrama de dispersión y grafico de la línea de tendencia, en la correlación entre la organización empresarial y el control de evaluación de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.....	58

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Definición operacional de la Variable I.....	26
Tabla 2: Definición operacional de la Variable II.....	27
Tabla 3: Variable I Organización Empresarial.....	27
Tabla 4: Variable II Control Interno.....	28
Tabla 5: Personal de Emapacop. S.A.....	31
Tabla 6: Asignación de puntajes en la escala de Organización empresarial.....	33
Tabla 7: Asignación de puntajes en la escala de control interno.....	33
Tabla 8: Dimensión 1: Estructura Organizativa.....	37
Tabla 9: Dimensión 2: Pilares para una Organización Eficaz.....	37
Tabla 10: Dimensión 3: Eficiencia Organizativa.....	39
Tabla 11: Variable I: Organización empresarial.....	40
Tabla 12: Categorías diagnósticas en la Escala de Organización Empresarial.....	42
Tabla 13: Dimensión 1: Control Estratégico.....	43
Tabla 14: Dimensión 2: Control de Gestión.....	44
Tabla 15: Dimensión 3: Control de Evaluación.....	45
Tabla 16: Distribución de frecuencias: Control interno.....	46
Tabla 17: Categorías diagnósticas en la Escala de Control interno.....	47
Tabla 18: Correlación entre la Organización Empresarial y el Control Interno de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.....	52
Tabla 19: Correlación entre la Organización Empresarial y el Control Estratégico de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.....	54
Tabla 20: Correlación entre la organización empresarial y el control de gestión de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.....	56
Tabla 21: Correlación entre la organización empresarial y el control de evaluación de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.....	58
Tabla 22: Resumen de la correlación de la Hipótesis General y las Hipótesis específicas del trabajo de investigación.....	59

INTRODUCCIÓN

Una de las mejores defensas contra el fracaso en los negocios, así como un importante impulsor del rendimiento del negocio, es tener un sistema efectivo de control interno, que gestione el riesgo y permita la creación y conservación de valor.

El control interno es una parte integral del sistema de gobierno de una organización y de la capacidad de gestionar el riesgo que es entendido, modificado y activamente supervisado por el órgano de gobierno, la dirección y otro personal para aprovechar oportunidades y contrarrestar las amenazas para alcanzar los objetivos de la organización.

La presente investigación se refiere a “La organización empresarial y el control interno de la empresa “EMAPACOP S.A.” – Pucallpa, 2018, que se puede definir a la organización empresarial como: grupos humanos debidamente contruidos y reconstruidos para buscar fines específicos; y control interno como: un aspecto crucial del sistema de gobierno de una organización y de la capacidad de gestionar el riesgo y es fundamental para apoyar el logro de los objetivos de una organización y crear, mejorar y proteger el valor de los interesados.

En el capítulo I se desarrolla el problema de la investigación, esta comprende: planteamiento del problema, formulación del problema, formulación de los objetivos, justificación de la investigación, delimitación del estudio y viabilidad del estudio.

En el capítulo II se desarrolla el marco teórico, esta comprende: los antecedentes del problema de investigación, las bases teóricas de las variables de estudio, así mismo, la definición de los términos básicos, la formulación de la hipótesis, las variables y su operacionalización.

En el capítulo III se desarrolla la metodología de la investigación, esta comprende: el diseño de investigación, población y muestra, los instrumentos, validación y confiabilidad de los instrumentos y técnicas para el procesamiento de información.

En el capítulo IV se desarrolla los resultados y discusión, esta comprende: presentación de resultados y discusión.

Asimismo, posterior al capítulo IV se desarrolla las conclusiones y recomendaciones, y por último los anexos.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

El control interno muchas veces es mal ejecutado o aplicado por la cabeza de la administración o la alta gerencia ya que en ellos cae la responsabilidad de la aplicación con el fin de que exista un compromiso real con todos los niveles de la empresa.

Dentro de la organización empresarial muchas veces no tienen el suficiente conocimiento que el control interno debe contener planes, procedimientos y otras medidas de la misma organización; con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos, y a pesar de que provee un grado de seguridad razonable, no garantiza el logro de los objetivos.

Toda organización empresarial debe contar con un área de auditoría interna o quien haga sus veces, quien tiene como función la adecuada evaluación o supervisión independiente del sistema con el fin de garantizar la actualización, eficiencia y existencia a través del tiempo.

El control interno contiene planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una organización, con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos. Estamos hablando de un proceso, de un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo; es ejecutado por personas en cada nivel de la organización y, si bien provee un grado de seguridad razonable, no garantiza el logro de los objetivos.

El desconocimiento sobre el tema, hace que los gerentes o directivos no mantengan interés por identificar, supervisar y mejorar el sistema de control interno de la empresa. Esta carencia de conocimiento en el área de Control Interno obedece principalmente a que se le brinda mayor importancia a temas como las ventas, las utilidades y el pago de impuestos, dejando el control como un tópico secundario en la planeación administrativa.

Es así como el presente trabajo plantea realizar un diagnóstico y una posterior propuesta de mejoramiento al sistema de control interno de una empresa vigente actualmente en el mercado. Esta situación implica evaluar, ajustar y/o mejorar el control interno de la mencionada empresa.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema general

¿Qué relación existe entre la organización empresarial y el control interno de la empresa “EMAPACOP S.A.” – Pucallpa, 2018?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Qué relación existe entre la organización empresarial y el control estratégico de la empresa “EMAPACOP S.A.” – Pucallpa, 2018?
- ¿Qué relación existe entre la organización empresarial el control de gestión de la empresa “EMAPACOP S.A.” – Pucallpa, 2018?
- ¿Qué relación existe entre la organización empresarial y el control de evaluación de la empresa “EMAPACOP S.A.” – Pucallpa, 2018?

1.3. Formulación de objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación que existe entre la organización empresarial y el control interno de la empresa EMAPACOP S.A. Pucallpa – 2018.

1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar la relación que existe entre la organización empresarial y el control estratégico de la empresa EMAPACOP S.A. – Pucallpa, 2018.
- Determinar la relación que existe entre la organización empresarial y el control de gestión de la empresa EMAPACOP S.A. –Pucallpa, 2018.
- Determinar la relación que existe entre la organización empresarial y el control de evaluación de la empresa EMAPACOP S.A. – Pucallpa, 2018.

1.4. Justificación de la investigación

1.4.1. Justificación teórica. El presente estudio se realizará con el propósito de evaluar el control interno en una empresa ya que es un aspecto imprescindible para el procesamiento de la información emanada de las actividades que se ejecutan dentro de un ente económico. De la calidad del control interno, depende la calidad de la información y la previsión de riesgos, por lo que es necesario hacer evaluaciones periódicas a los sistemas de control y ajustar las debilidades que se hallen para minimizar o eliminar los riesgos de pérdida económica y/o de imagen.

1.4.2. Justificación metodológica. Se justifica metodológicamente porque utilizamos el método deductivo e inductivo, es decir vimos información general y luego comprobamos dicha información en cada uno de las dimensiones, también vimos información específica y luego sacamos una conclusión general. El cual nos ayudara a desarrollar y aplicar nuevas técnicas e instrumento de recolección de datos.además aporta técnica e instrumentos, así como resultados para poder determinar la relación que existe entre la Organización empresarial y el Control interno y ser generalizada local, nacional e internacionalmente.

1.4.3. Justificación práctica. Permitirá identificar la problemática vinculado a los temas pertinentes al control interno, para lo cual es necesario involucrar el criterio profesional de Contador Público y los conceptos adquiridos en el área de auditoría. Esto a fin de determinar la mejor herramienta de evaluación del sistema en un ente económico y aplicarla para obtener resultados relevantes que permitan definir conclusiones para proponer soluciones o mejoras al sistema de control interno, acorde con las necesidades detectadas.

Permite realizar algunas recomendaciones que tiendan a controlar el rápido crecimiento de la empresa y la necesidad de la gerencia por identificar el funcionamiento del sistema de control interno de la empresa, a través del diagnóstico y evaluación del mismo.

Se espera generar propuesta de mejoramiento para su ajuste si es necesario, esto tomando como base los riesgos encontrados dentro del sistema actual. De esta manera el diagnóstico contribuye a que la empresa conozca los siguientes aspectos:

- Identificar el actual sistema de control interno y su efectividad.
- Conocer los riesgos que corre según los resultados del diagnóstico.
- Establecer metas y objetivos para mejorar el control interno de la empresa.
- Documentar una propuesta que puede ser implementada para la mejora del control interno. Lo anterior permitirá garantizar de cierta forma, la fiabilidad de las operaciones de la empresa, para que la información que se emite a los diferentes organismos de control, empresas y demás interesados sea veraz y oportuna.

Adicionalmente, este tipo de evaluación al control interno, y su posterior propuesta, son un mecanismo de apoyo para la toma de decisiones de la gerencia. Por otro lado, como profesionales en Contaduría Pública, la oportunidad de ejecutar un diagnóstico al sistema de control interno de una empresa real, y una propuesta de mejoramiento al mismo, permite que se apliquen los conocimientos, conceptos y teoría referente al tema, reforzando con la práctica lo aprendido en la universidad, además de ser una carta de presentación para futuras auditorías.

Finalmente, el desarrollo del presente trabajo es una contribución académica para estudiosos en el tema mencionado que deseen aplicarlo a empresas de similares características.

1.4.4. Justificación social. Este estudio se justificó, principalmente, porque estableció la relación que existe entre la organización empresarial y el control interno de la empresa Emapacop. S.A, Pucallpa, 2018. Que puede servir como elemento de juicio para el equipo directivo de la entidad, en la adopción de óptimas decisiones y mejorar su desempeño al obtener un mayor conocimiento de la organización y gracias a ello, aplicar los planes de mejora para lograr un control eficiente de los recursos con los que cuenta la empresa y a la vez facilitar brindar un mejor servicio hacia la población.

1.5. Delimitación

1.5.1. Delimitación temporal. La presente investigación está comprendida entre los meses de septiembre del 2018 y enero del 2019, la cual comprende una duración de cinco meses; el mismo que está en coherencia con el cronograma de ejecución de actividades.

1.5.2. Delimitación teórica. El fenómeno de estudio trata sobre la organización empresarial y que esta a su vez comprende tres dimensiones como la Estructura organizativa, pilares de una organización eficaz y eficiencia organizativa; cada una con tres indicadores. Al mismo tiempo abarca el control interno, que comprenden las siguientes dimensiones: Control estratégico, control de gestión y control de evaluación, del mismo modo cada una de ellas cuenta con tres dimensiones.

1.5.3. Delimitación espacial. El trabajo de investigación se está realizando en la empresa EMAPACOP S.A. el cual se encuentra en el distrito de Calleria, provincia de Coronel Portillo, región de Ucayali.

1.6. Viabilidad del estudio

El fenómeno de investigación fue viable, porque el investigador dispone del apoyo metodológico, estadístico y económico; como también de las facilidades que nos brinda la empresa al cual estamos estudiando, y la información que obtenemos de manera virtual y convencional.

En lo teórico.- para este estudio de investigación se contó con varias fuentes de información como, libros, e-books, sitios web, revistas, blogs, entre otros. Que permitieron que se tenga el acceso al conocimiento necesario para la construcción del marco teórico.

En los recursos humanos.- se trabajó con el personal idóneo para trabajos de este tipo como: asesores de investigación, los trabajadores de las diferentes áreas de gestión de Emapacop Sa y el investigador.

En lo temporal.- La tesis se desarrolló en el plazo de aproximadamente dos años (Semestre II del 2018 al 2020).

En lo financiero: Correspondiente a este estudio no fue necesario contar con financiamiento o auspicio, el investigador cubrió con todos los gastos del proyecto.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del problema

2.1.1. A nivel internacional

Melo y Uribe (2017), realizaron la tesis titulada “*Propuesta de Procedimientos de Control Interno contable para la empresa Sajoma s.a.s*”.

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Pontificia Universidad de Cali. La investigación llegó a las siguientes conclusiones:

1. De acuerdo al análisis realizado a los procedimientos y buenas prácticas de control interno para el proceso de contabilidad en organizaciones de prestación de servicios, se propone implementar un procedimiento de control que evalúe el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable de la empresa SAJOMA S.A.S., el cual involucra las etapas para la revelación de la información financiera, de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros.

2. Todo el personal de la organización debe estar involucrado con el sistema de control interno en el desarrollo de sus actividades laborales definidas en los procedimientos de control en cada una de las actividades ejecutadas.

3. Para estructurar los procedimientos de control requeridos para el proceso de contabilidad y demás procesos de la empresa SAJOMA S.A.S., la gerencia administrativa debe implementar evaluaciones, fortaleciendo el control interno con el diseño de procedimientos de control con los responsables de los diferentes procesos para identificar falencias actuales en realización a cada uno y posibles respuestas a riesgos no identificados.

Crespo y Suarez (2014) realizaron la investigación *“Elaboración e implementación de un Sistema de Control interno, caso Multitecnos s.a. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”*.

Escuela de Ciencias Contables de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte, en su investigación llegó a las siguientes conclusiones:

1. MULTITECNOS S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa.
2. Los principales beneficiarios de la propuesta serán los clientes o socios, quienes podrán recibir una atención más rápida. Además, se beneficiará a los trabajadores quienes asegurarán sus puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades y a la empresa, MULTITECNOS S.A., en general con su buen manejo y desarrollo.

2.1.2. A nivel nacional

Coz y Pérez (2017), realizaron la investigación *“Control Interno para la eficiencia administrativa de las empresas Tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del País”*.

Facultad de Contabilidad Universidad Nacional del Centro del Perú. En la investigación se llegó a las siguientes conclusiones:

1. Las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país reconocen la necesidad e importancia del Control Interno como un instrumento para mejorar la eficiencia administrativa de las mismas a través del ambiente de control , los sistemas de comunicación e información y las actividades de monitoreo.

2. La eficiencia en la gestión de personal se incrementa mediante la práctica de un ambiente de control, al permitir el desarrollo de una buena actitud entre todas las jerarquías del personal, cuya labor se orienta a un adecuado manejo y cuidado del patrimonio de la empresa.
3. La eficiencia en la gestión de fondos fijos se incrementa a través de la supervisión del cumplimiento de los procedimientos de control interno y de las actividades que realiza el personal de la organización.

Salazar (2014), realizó la investigación *“El Control Interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy”*. de la Pontificia Universidad Católica del Perú. La investigación llegó a las siguientes conclusiones:

1. El actual concepto de Control Interno se enmarca dentro de una perspectiva de control integral, donde la supervisión de la gestión pública y la verificación del cumplimiento de las normas legales, se realiza a nivel interno y externo de una entidad. El Control Interno, busca que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen acciones de cautela previa, simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, este orientado a la consecución de los objetivos, metas y misión de cada entidad.
2. Teniendo en cuenta que el factor humano influye en el diseño e implementación de Controles Internos, se efectuó un Barómetro de la Internalización del Control Interno a los funcionarios y servidores que laboran en los diecisiete (17) Ministerios y la Presidencia de Consejo de Ministros, a partir de cuatro (04) encuestas virtuales. A pesar de los esfuerzos, estas encuestas no tuvieron mucha recepción, y si bien no podemos aplicar las reglas de la estadística, los resultados nos revelan a nivel del personal de los órganos funcionales, que no todos tienen en claro el concepto y aplicación del Control Interno. Asimismo, se encuestó a los jefes de los Órganos de Control Institucional y a sus auditores; encontrándose que si bien los primeros se encuentran capacitados y consideran importante el establecimiento de Controles Internos para realizar su labor de control posterior, el segundo grupo no necesariamente se siente parte del Sistema de Control Interno de su entidad. (Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2020)

2.1.3. A nivel local

Chacón (2017), realizó la investigación “*Desempeño en el control interno área del sistema integrado de Administración Financiera (SIAF) en la Universidad Nacional de Ucayali, ejecución del presupuesto periodo año 2016*”.

En la escuela profesional de contabilidad de la Universidad Nacional de Ucayali. La investigación llegó a las siguientes conclusiones:

1. El nivel y el desempeño en el control interno del sistema integrado de administración financiera (SIAF), de la Universidad Nacional de Ucayali, ejecución presupuestal periodo 2016, es eficiente, porque los sistemas de SIAF se enlazan para poder determinar que los procesos se realizan dentro del marco legal de las normas.
2. El nivel alcanzado sobre la variable Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF-SP, es aceptable por lo que la gran mayoría coincidió (54%) estar de acuerdo al Haber contestado que si mejorara el manejo de la información integral de la Universidad Nacional de Ucayali.

Baldeón, Sangama y Macahuachi (2018), realizaron la investigación “*Auditoría preventiva fiscal ante las eventuales operaciones no fehacientes en los contribuyentes de la provincia de Coronel Portillo del departamento de Ucayali – 2017*”.

En la escuela profesional de contabilidad de la Universidad Nacional de Ucayali. La investigación llegó a las siguientes conclusiones:

1. De los datos obtenidos, nos permite establecer que el nivel alcanzado del control preventivo de inventarios como parte de una auditoría preventiva fiscal evita posibles contingencias tributarias y/o operaciones no fehacientes respecto al desconocimiento de costos, de ahí el 79.72% de los encuestados respondieron estar “muy de acuerdo”, un 0.70% de los encuestados señalaron estar en “muy en desacuerdo” y solo el 5.59% de los encuestados no supieron nada al respecto
2. De los datos obtenidos, permite determinar que el control preventivo de operaciones no reales evita posibles contingencias tributarias y/o operaciones no fehacientes con relación al desconocimiento de gastos como consecuencia de las operaciones comerciales, de ahí el 66.43% de los encuestados respondieron estar “muy de

acuerdo”, un 2.80% de los encuestados señalaron estar en “muy en desacuerdo” y solo el 4.20% de los encuestados no supieron nada al respecto.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Organización empresarial

a. Definición. Las organizaciones son unidades sociales (o grupos humanos) debidamente contruidos y reconstruidos para buscar fines específicos. (Parsons, 1960, p. 17)

Otra definición sería: Organización es el arreglo del personal para facilitar el logro de ciertos propósitos pre-establecidos, a través de una adecuada ubicación de funciones y de responsabilidades. (Gaus, 1936, p. 66)

Empresa como organización. Sistema socio técnico abierto compuesto por tres sistemas principales: sistema del entorno, de la empresa y de la comunicación externa e interna, junto a sus subsistemas del comportamiento, estratégica, operativa u organizacional y de dirección o toma de decisiones, siguiendo mi visión del sistema empresarial. En este sistema se persiguen unos objetivos básicos a través de un plan de acción común. (Richards, 2013, p. 38)

b. Características:

- **Metas:** todas las tareas y actividades que se desarrollen en la empresa deben estar vinculadas a los propósitos que se fije la compañía. La creación de un puesto concreto o de un nuevo departamento únicamente será justificable si sirve para la consecución de las metas.
- **Especialización:** a labor de un trabajador debe limitarse hasta donde sea posible, a la realización de una tarea concreta. Conseguirá un mejor resultado y eficiencia en la actividad cuando más específica sea la tarea y menos campo de acción asuma.
- **Unidad de mando:** debe definirse la figura de un solo jefe, que tendrá a su cargo a un grupo de subordinados, que únicamente deben seguir las indicaciones del responsable del área.

- Jerarquía: deben fijarse centros de autoridad, que deben ser lo más comunicativos posibles con el resto de empleados para conseguir los objetivos. La responsabilidad y la autoridad debe fluir desde el mando más alto hasta el trabajador con el escalafón más bajo.
- Coordinación: las unidades de una organización deberán mantenerse siempre en equilibrio.
- Difusión: la obligación de los cargos con responsabilidad debe ponerse por escrito a disposición de los distintos componentes de la compañía que guarden relación con esa figura.
- Flexibilidad: más sencillo será cumplir con las metas cuanto más flexibilidad se le dote a la estructura de la organización. Cada estructura debe contar con unas técnicas precisas que ayuden a adelantarse y a reaccionar ante posibles modificaciones.

c. Propósito. Los objetivos son el resultado final, es decir el punto final a lo que se aspira y se trató de alcanzar. Las organizaciones antes de determinar los objetivos necesitan establecer cuál será su misión o propósito, la misión organizacional va ligada a la función que se tiene dentro de un sistema social económico (Sallenave, 1990, p. 67).

Dimensiones e indicadores de la organización empresarial

Dimensión 1: Estructura organizativa, Deberá reflejar los objetivos y planes de la organización, así también establecerse para funcionar ayudando a personas y grupos a alcanzar sus objetivos en un entorno cambiante. No debe ser ni mecánica ni estática. Y debe dotarse de elemento humano, teniendo en cuenta las características de las personas que han de emplearse (American Management Association, 1941, p. 76).

El centro o núcleo de la estructura organizativa es la Dirección General de la empresa. Cuando hablamos de Dirección nos estamos refiriendo a una función dentro de la organización y no a personas o puestos específicos a una

estructura jerárquica. Una organización es un sistema socio técnico compuesto por una serie de subsistemas que deben integrarse y coordinarse para el logro de un objetivo o fin organizativo específico.

La estructura tiene por finalidad orientar el comportamiento individual hacia el logro de los objetivos (Gilli, 2017, p. 69)

Indicadores de estructura organizativa:

- Análisis de actividades
- Análisis de las decisiones
- Análisis de relaciones

Dimensión 2: Pilares de una organización eficaz. Toda organización es, por tanto, un sistema abierto que interactúa con los factores externos del entorno (económicos, políticos, sociales, tecnológicos, competitivos, etc.) del cual obtiene los recursos que son procesados internamente mediante los distintos subsistemas organizativos para transformarlos en productos o resultados que el mismo entorno consume. Las organizaciones para ser eficaces, deben adaptar ese proceso interno a las demandas y condiciones impuestas por un entorno cambiante y dinámico. (Manene, 2011, p. 53).

Indicadores de los pilares para una organización eficaz

- Cultura
- Comunicación
- Conocimiento

Adicional a esto, Manene, (2011) hace referencia en la :

Dimensión 3: Eficiencia organizativa. De la familia de las variables casuales (contingencias y de diseño) se obtienen las variables resultantes (eficiencia organizativa), que en el enfoque Macro organizativo sirven para

medir el grado de eficiencia alcanzado por la organización. (Manene, 2011, p. 58)

Indicadores de la eficiencia organizativa

- Eficiencia productiva
- Satisfacción personal
- Adaptación al cambio

2.2.2. El control interno

a. Definición. Es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente y de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstas. (COSO, 1992)

El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado.

Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. (Catacora, 1997, p. 138)

En la perspectiva que aquí adoptamos, podemos afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

Es bueno resaltar que si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo. Cabe destacar que el sistema de control tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas. Igualmente señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas y así su reiteración.

Se puede decir que estos controles nos permite definir la forma sistemática de como las empresas han visto la necesidad de implementar controles administrativos en todos y cada uno de sus operaciones diarias. Dichos controles se deben establecer con el objeto de reducir el riesgo de pérdidas y en sus defectos prever las mismas.

Entrando más de lleno en el tema central, el control interno es todo un sistema de controles financieros utilizados por las empresas, y además, lo establece la dirección o gerencia para que los negocios puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en los diferentes departamentos de la organización fluyan con mayor facilidad.

El control interno es un instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos por el titular o funcionario designado. Se precisa que el control interno es el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actualidad de la dirección que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de los objetivos (Contraloría General de la República, 2010, citado por Soto, 2015).

Las Normas de Control Interno tienen como base legal y documental la siguiente normativa y documentos internacionales:

- Artículo 82° de la Constitución Política del Perú.
- Ley N° 27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General la República.
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno.
- Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG que aprueba la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”.
- Resolución de Contraloría N° 094-2009-CG “Ejercicio del Control Preventivo por la Contraloría General de la República (CGR) y los Órganos de Control Institucional (OCI)” (Contraloría General de la República, 2006).

b. Principios del Control Interno. Según Saavedra (2011) establece que los principios a tener en cuenta en el control interno son los siguientes:

- **Responsabilidad.** Capacidad de la Entidad Pública para cumplir los compromisos contraídos con la comunidad y demás grupos de interés, en relación con los fines esenciales del Estado o, en caso de no hacerlo, de hacerse cargo de las consecuencias de su incumplimiento.

Se materializa en dos momentos, El primero, al considerar aquellos aspectos o eventos capaces de afectar la gestión de las entidades estableciendo las acciones necesarias para contrarrestarlos; el segundo, al reconocer la incapacidad personal o institucional para cumplir los compromisos y en consecuencia, indemnizar a quienes se vieran perjudicados por ello.

- **Transparencia.** Es hacer visible la gestión de la entidad a través de la relación directa entre los gobernantes, los gerentes y los servidores públicos con los públicos que atiende. Se materializa en la entrega de información adecuada para facilitar la participación de los ciudadanos en las decisiones que los afecten, tal como lo manda el artículo 2° de la Constitución Política.

- **Moralidad.** Se manifiesta, en la orientación de las actuaciones bajo responsabilidad del Servidor Público, el cumplimiento de las normas constitucionales y legales vigentes, y los principios éticos y morales propios de nuestra sociedad.

- **Igualdad.** Es reconocer a todos los ciudadanos la capacidad para ejercer los mismos derechos para garantizar el cumplimiento del precepto constitucional según el cual todas las personas nacen libres e iguales ante la ley, recibirán la misma protección y trato de las autoridades y gozarán de los mismos derechos, libertades y oportunidades sin ninguna discriminación por razones de sexo, raza, origen nacional o familiar, lengua, religión, opinión política o filosófica.

- **Imparcialidad.** Proceder con rectitud, dictaminar y resolver los asuntos de manera justa. Se concreta cuando el Servidor Público actúa con plena objetividad e independencia en defensa de lo público, en los asuntos bajo su responsabilidad a fin de garantizar que ningún ciudadano o grupo de interés se afecte en sus intereses, producto de la actuación de la entidad pública.

- **Eficiencia.** Es velar porque, en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la entidad pública obtenga la máxima productividad de los recursos que le han sido asignados y confiados para el logro de sus propósitos. Su cumplimiento garantiza la combinación y uso de los recursos en procura de la generación de valor y la utilidad de los bienes y servicios entregados a la comunidad.

- **Eficacia.** Grado de consecución e impacto de los resultados de una entidad pública en relación con las metas y los objetivos previstos. Se mide en todas las actividades y las tareas y en especial al concluir un proceso, un proyecto o un programa. Permite determinar si los resultados obtenidos tienen relación con los objetivos y con la satisfacción de las necesidades de la comunidad.

- **Economía.** Se refiere a la austeridad y la mesura en los gastos e inversiones necesarios para la obtención de los insumos en las condiciones de calidad, cantidad y oportunidad requeridas para la satisfacción de las necesidades de la comunidad (Whittington y Kurt, 2009).

c. Objetivos. El propósito del control interno es: “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización” (Meigs y Larsen, 1994, p. 49)

Esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas de la empresa, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia.

El enfoque de este concepto consiste, en resguardar los activos contra la situación que se considere en peligro de pérdida, es decir, si a menudo se presenta esta situación tratar de eliminar o reducirlas al máximo, su idea es tratar de fomentar la eficiencia en el manejo de las operaciones que el desempeño realizado por las políticas fijadas de la organización y por último procurar que el control interno establecido dé como resultado, mantener a la administración informada del manejo operativo y financiero y que dicha información sea confiable y llegue en el momento más oportuno, para así, permitir a la gerencia tomar decisiones adecuados a la situación real que está atravesando la empresa.

El Control Interno tiene como objetivo fundamental, proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de las Instituciones y organismos a través de la generación de una cultura institucional del Autocontrol, generando, de manera oportuna, acciones y mecanismos de prevención y de control en tiempo real de las operaciones; de corrección, evaluación y de mejora continua de la institución de forma permanente, y brindando la autoprotección necesaria para garantizar una función administrativa íntegra, eficaz y transparente. A continuación se menciona los siguientes objetivos: 1. Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios. 2. Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal. 3. Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales. 4. Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad. 5. Promover una Cultura de Integridad, Transparencia y Responsabilidad en la función Pública, cautelando el correcto Desempeño de los funcionarios y servidores. 6. Promover una Cultura de protección y

conservación del ambiente, así como coadyuvar a una mejora de la Gestión ambiental (Contraloría General de la República, 2010).

d. Modelo Coso. El informe COSO I establecido por el (Committee Of Sponsoring Organizations, 1992), donde se modificó los principales conceptos del Control Interno dándole a este una mayor amplitud para su aplicación. De ello El Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta y se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes. Desde la óptica contable, el Control Interno pretende ahora garantizar.

- Efectividad y eficiencia.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.
- Salvaguardia de los recursos.

De acuerdo a la (Contraloría General de la Republica, 2006) el Sistema COSO tiene como objetivos los siguientes:

- Manejo corporativo.
- Las normas éticas.
- El Control Interno

e. Informe Coso II. Este informe de control según El Marco de Control denominada COSO II a partir del mes de Septiembre del 2004, esta versión del informe coso no es otra cosa que la ampliación del informe original para de esta manera dotar al control interno de un mayor enfoque hacia Enterprise Management (ERM) o de gestión de riesgo por ello para el desarrollo del control interno no estamos basando en el informe coso de la versión presentada en el año 2004 este informe conocido también como ERM establece nuevos conceptos que no entran en contradicción con los conceptos establecidos en COSO I. El nuevo marco amplía la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, amenazas u oportunidades; a la localización de un nivel de tolerancia al

riesgo; así como al manejo de estos eventos mediante portafolios de riesgos (Contraloría General de la República, 2008).

f. Importancia de control interno. La importancia del control interno lo determina la magnitud de empresa, mientras más grande la empresa mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno este deberá ser sofisticado y complejo según la complejidad de la organización. Las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente el control personal no asegura que se eviten los fraudes por ello se hace necesario la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado (Fonseca, 2008).

g. El sistema de control interno. Se define como: el plan de organización y todos los métodos y medidas adoptados en un negocio para salvaguardar sus bienes, verificar la exactitud y seguridad de los datos de contabilidad, desarrollar la eficiencia de las operaciones y fomentar el apego a la política administrativa prescrita (Lefcovich, 2013).

Uno de los aspectos más importantes de toda entidad, es el de contar con un Sistema de Control Interno consolidado. De esta manera, “el sistema de control interno está constituido por las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizativas diseñadas para proveer una seguridad razonable de que los objetivos empresariales o de negocio serán alcanzados o logrados y que los sucesos indeseados serán detectados, prevenidos y corregidos. La empresa, bajo la óptica del Control interno, debe concebirse como un todo que va desde el nivel estratégico hasta en nivel operativo de una organización.

Es así, como en el siguiente esquema se presenta la interrelación del sistema con las actividades de la empresa:

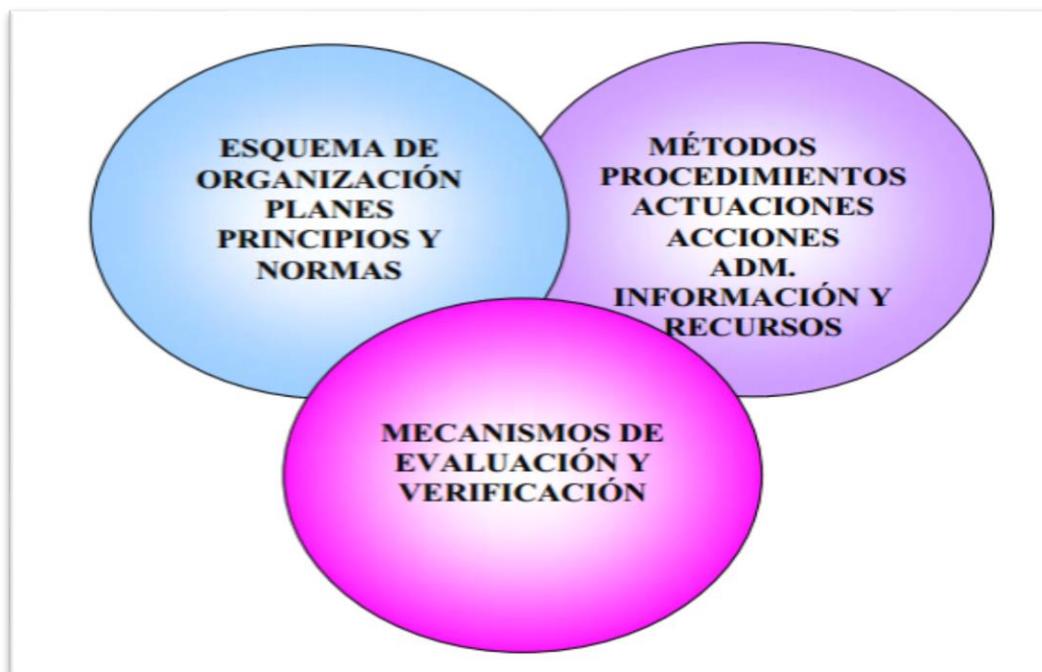


Figura 1: Interrelación del Sistema de Control Interno con las Actividades de la empresa.

Fuente: <http://alarcos.inf-cr.uclm.es/doc/Auditoria/ASI13>. (2007, p. 6)

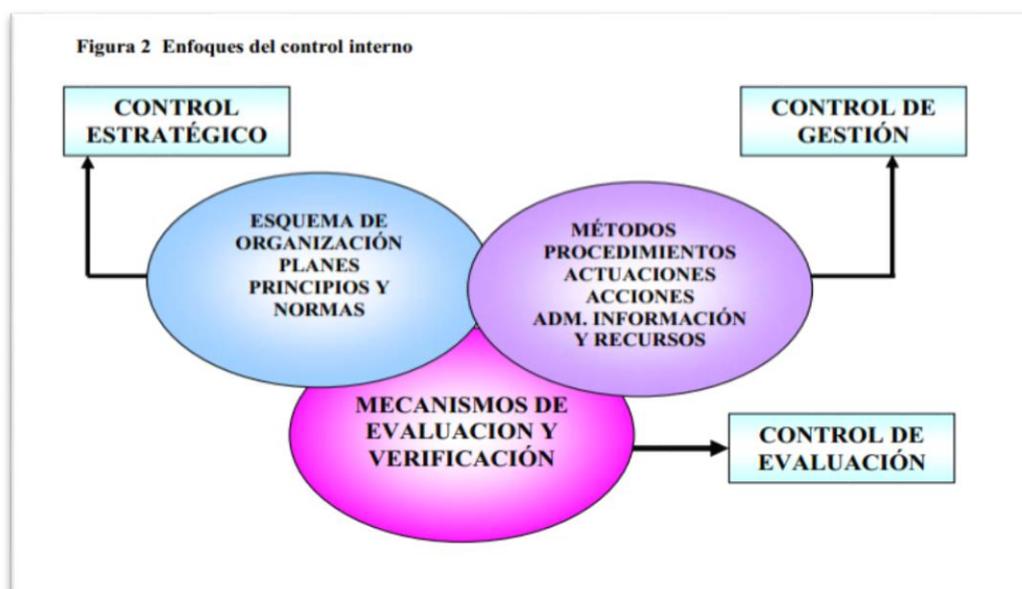


Figura 2: Enfoques del Control Interno

Fuente: <http://alarcos.inf-cr.uclm.es/doc/Auditoria/ASI13>. (2007 p. 6)

h. Dimensiones e indicadores de control interno

Dimensión 1: Control Estratégico. El control estratégico consiste en determinar si las estrategias trazadas están contribuyendo a alcanzar las metas y objetivos de la organización. La atención del control estratégico es, tanto sobre aspectos internos, como externos; estos dos elementos no deben verse de manera aislada, es decir, la atención se centra tanto en el macro y microambiente como en el medio interno de la organización. (Barrios, 1990, p. 41)

Indicadores de control estratégico

- Ambiente de control
- Direccionamiento estratégico
- Administración de riesgos

Dimensión 2: Control de Gestión. El control de gestión se trata de un proceso para garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades planeadas. "Su objetivo es localizar los puntos débiles y los errores para rectificarlos y evitar su repetición."(Chiavenato, 1979, p.79).

En resumen el control de gestión se aplica en la empresa con el objetivo de verificar y corregir cada uno de los procesos que se ejecutan en la misma, logrando así la supervisión constante, para detectar si se cumplen los objetivos previstos.

En la actualidad el éxito de la empresa está determinado por una adaptación a su entorno y a las fuerzas de la competencia, siendo una actividad necesaria para que permita su orientación y evaluación del desempeño dentro o fuera de la organización.

Indicadores de control de gestión

- Actividades de Control
- Información
- Comunicación Pública

Dimensión 3: Control de Evaluación. En algunos aspectos, la etapa de evaluación y control del proceso de planeación es un principio y un fin. Por una parte, la evaluación y el control ocurren después de implementar una estrategia. De hecho, la implementación de cualquier estrategia no estaría completa sin la evaluación de su éxito y la creación de mecanismos de control para proporcionar y revisar la estrategia o su implementación, o ambas, si es necesario. Por otro lado, la evaluación y el control sirven como punto de inicio del proceso de planeación en el siguiente ciclo. (Burbano, 1995, p. 83)

Los sistemas y mecanismos de control Interno deben estar sometidos a pruebas selectivas y continuas de cumplimiento y exactitud. Las pruebas de cumplimiento están dirigidas a determinar si dichos sistemas y mecanismos permiten detectar con prontitud cualquier desviación en el logro de las metas y objetivos programados, y en la adecuación de las acciones administrativas, presupuestarias y financieras a los procedimientos y normas.

Indicadores de control de evaluación

- Autoevaluación
- Evaluación independiente
- Planes de mejoramiento

2.3. Definición de términos básicos

Actividades de Control: Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública (Contraloría general de la república, 2008).

Ambiente de Control: Entorno dentro del cual se estimula y ejerce influencia sobre las tareas de las personas, con respecto al control de sus actividades (Diccionario municipal Peruano, 2008).

Coordinación: Intercambio de información entre las partes de un todo. // Operar vertical y horizontalmente para asegurar el rumbo armónico y sincronizado de todos los elementos que participan en el trabajo (Diccionario municipal Peruano, 2008).

Direccionamiento: Manejo de una organización con base en un plan estratégico explícito" (Goodstein, 1998).

Eps: Entidades prestadoras de servicios de saneamiento. Son entidades que operan en el ámbito urbano; constituidas con el exclusivo propósito de prestar servicios de saneamiento, de conformidad a lo dispuesto en Ley General de Servicios de Saneamiento (Otass, 2009).

Información: Es un conjunto de datos con un significado, o sea, que reduce la incertidumbre o que aumenta el conocimiento de algo (Chiavenato, 2006).

Riesgo: La palabra riesgo es tan antigua como la propia existencia humana. Podemos decir que con ella se describe, desde el sentido común, la posibilidad de perder algo (o alguien) o de tener un resultado no deseado, negativo o peligroso (Raya, 2009).

Seguimiento: Se entiende por seguimiento a la observación, registro y sistematización de los resultados del monitoreo en términos de los recursos utilizados, las metas intermedias cumplidas, así como los tiempos y presupuestos previstos, las tácticas y la estrategia, para determinar cómo está avanzando el proyecto en su conjunto y qué ajustes se deben realizar (Quintero, 1995).

Sunass: Superintendencia nacional de servicio de saneamiento.

Seguridad: Es un concepto que nace junto al liberalismo, y se refiere a una forma de gobernar con el objetivo de garantizar que los individuos o la colectividad estén expuestos lo menos posible a los peligros (Foucault, 2010).

Razonable: La idea de razonable implica justamente el uso de la razón como primera acción y es por eso que un acto o una persona razonable serán aquellos que se llevan a cabo de manera lógica con uso de la razón (Bembibre, 2010).

Sistemas de información: Es un conjunto de elementos interrelacionados con el propósito de prestar atención a las demandas de información de una organización, para elevar el nivel de conocimientos que permitan un mejor apoyo a la toma de decisiones y desarrollo de acciones (Peña, 2006).

Valores éticos: Son guías de comportamiento que regulan la conducta de un individuo. En primer lugar, la ética es la rama de la filosofía que estudia lo que es moral y realiza un análisis del sistema moral para ser aplicado a nivel individual y social (Guédez, 2008).

2.4. Hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

Existe una relación directa y significativa entre la organización empresarial y el control interno de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.

2.4.2. Hipótesis específicas

- Existe una relación directa y significativa entre la organización empresarial y el control estratégico de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.
- Existe una relación directa y significativa entre la organización empresarial y el control de gestión de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.
- Existe una relación directa y significativa entre la organización empresarial y el control de evaluación de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.

2.5. Variables

2.5.1. Definición conceptual de la variables

Variable I: Organización empresarial. La organización empresarial son el correcto orden y uso de los recursos y funciones precisas para satisfacer los objetivos de cualquier negocio (Pérez, 2014).

Variable II: Control interno. Es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente y de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstas (COSO, 1992).

2.5.2. Definición operacional de la variable

Variable I. Organización Empresarial

Tabla 1: Definición operacional de la Variable I.

Definición Operativa		
Dimensión	Indicadores	Tecnica e Instrumento
Estructura Organizativa	Análisis de Actividades	Tecnica: Encuesta
	Análisis de las decisiones	
Pilares para una Organización Eficaz	Analisis de relaciones	Instrumento: Cuestionario de Organización Empresarial
	Cultura	
	Comunicacion	
Eficiencia Organizativa	Conocimiento	
	Eficiencia Productiva	
	Satisfaccion Personal	
	Adaptacion al cambio	

Fuente: Elaborado por el Autor (2018)

Variable II. Control Interno

Tabla 2: Definición operacional de la Variable II.

Definición Operativa

Dimensión	Indicadores	Técnica e Instrumento
Control Estratégico	Ambiente de control	Técnica: Encuesta
	Direccionamiento Estratégico Administración de Riesgos	
Control de Gestión	Actividad de Control	Instrumento: Cuestionario de Control Interno
	Información Comunicación Pública	
Control de Evaluación	Autoevaluación	
	Evaluación independiente Planes de Mejoramiento	

Fuente: Elaborado por el Autor (2018)

2.5.3. Operacionalización de la variable

Variable I: Organización empresarial

Tabla 3: Variable I Organización Empresarial. Fuente: Elaborado por el Autor (2018)

Dimensiones	Indicadores	Ítems		Escala valorativa
		Nº	Contenido	
Estructura Organizativa	Análisis de actividades	1	Se trazan y cumplen metas de acuerdo al análisis de actividades de la empresa.	1 = Total desacuerdo (TD) 2 = En desacuerdo (D) 3 = Indeciso (I) 4 = De acuerdo (A) 5 = Total Acuerdo (TA)
		2	Cuentan con el organigrama correspondiente y manual de funciones según el análisis de actividades	
	Análisis de decisiones	3	Las estrategias para cumplir las metas trazadas se rigen bajo el análisis de decisiones	
		4	Dentro el análisis de decisiones tiene presente cuales son la misión y visión de la empresa	
	Análisis de relaciones	5	Para un buen análisis de decisiones se practica la retroalimentación para ubicar la causa de un problema	
		6	Se analiza las relaciones de las causas y efectos de una situación problemática cuando se presentan de forma compleja.	
Pilares para una organización eficaz	Cultura	7	Se siente parte de esta empresa y comparte su cultura	
		8	Existe una buena práctica de cultura dentro de la empresa	
	Comunicación	9	Existe una comunicación asertiva entre todos los trabajadores	
		10	Las notificaciones y/o comunicados son dados a tiempo para no generar ningún tipo de conflicto.	
	Conocimiento	11	Los trabajadores de la empresa son altamente competentes y profesionales.	
		12	Se brinda mayor conocimiento mediante capacitaciones constantes para todo el personal	

Eficiencia Organizativa	Eficiencia Productiva	13	Defines detalladamente la efectividad productiva dentro de la empresa.
		14	Tienes identificadas tus horas de mayor productividad en el día y estableces un plan de acción en función de estas horas
	Satisfacción Personal	15	Se siente orgulloso después de haber culminado una tarea.
		16	Se siente satisfecho ya que su trabajo es fundamental para la empresa.
	Adaptación al cambio	17	Se siente preparado para adaptarse al cambio con nuevas tecnologías
		18	Reconoces el cambio y tus temores; Administras tu tiempo; te comunicas con tu equipo.

Fuente: Elaborado por el Autor (2018)

Variable II: Control interno

Tabla 4: Variable II Control Interno. Fuente: Elaborado por el Autor (2018)

Dimensiones	Indicadores	Ítems		Escala de medición
		Nº	Contenido	
Control estratégico	Ambiente de control	1	Se establecen Acuerdos, Compromisos o Protocolos Éticos, dentro del ambiente de control.	1 = Nunca 2 = Muy pocas Veces 3 = Algunas veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre
		2	El ambiente de control promueven el Desarrollo del talento humano.	
	Direccionamiento estratégico	3	Realizan el Plan de direccionamiento estratégico como planes de acción, Proyectos de inversión, Presupuestos por cada periodo.	
		4	Adoptan una estructura interna y funcional acorde a las necesidades internas según el direccionamiento estratégico.	
	Administración de riesgos	5	Se pueden identificar, medir y administrar los riesgos de la entidad	
		6	Se prepara un plan para el manejo económico de los riesgos que se pueda administrar.	
Control de gestión	Actividad de control	7	Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad	
		8	Todo el personal dentro de la organización conoce cuáles son las tareas de control que debe ejecutar	
	Información	9	Se proporciona la información necesaria para evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos organizacionales	
		10	La información proporcionada permite establecer los vínculos funcionales que ligan las variables técnicas-organizativas-sociales con el resultado económico de la empresa	
	Comunicación pública	11	La comunicación pública es el factor que hace posible que las personas puedan asociarse para lograr objetivos comunes	
		12	La comunicación pública permiten facilitar el cumplimiento de sus objetivos institucionales y sociales	
Control de evaluación	Autoevaluación	13	La autoevaluación demuestra el compromiso, participación y responsabilidad para el adecuado funcionamiento del control interno institucional	
		14	Las autoevaluaciones están a cargo de las unidades administrativas	
	Evaluación independiente	15	La evaluación independiente garantiza el examen autónomo y objetivo del Sistema de Control Interno.	

		16	La evaluación independiente emiten juicios fundados a partir de evidencias y cumplimiento de los objetivos de la entidad.	
	Planes de mejoramiento	17	Se realizan Planes de Mejoramiento Institucional elaborados a partir de los informes de la Oficina de Control Interno y órganos de control externo	
		18	Se toman Acciones referente al plan de mejoramiento en cada proceso (acciones correctivas y acciones preventivas), actas de comités de calidad, actas de revisión gerencial.	
		19	Los planes de mejoramiento ejecutados con anterioridad resultan ser eficaces.	

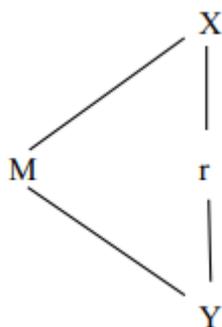
Fuente: Elaborado por el Autor (2018)

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Diseño de investigación

En la presente investigación se utilizó el diseño No Experimental, teniendo como modalidad el diseño Transversal Correlacional. Es la que se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Es decir, se trata de una investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos, (Hernández, Fernández y Baptista. 2014, p. 152).

A continuación, se presenta el esquema del diseño:



Descripción:

M: Empresa EMAPACOP S.A

X: Organización empresarial

Y: Control interno

r: Relación que existe entre la organización empresarial y el control interno.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

La población de estudio estuvo constituida por 54 personas entre hombres y mujeres que laboran en el área de gerencia general, control interno, gerencia de administración y finanzas, gerencia comercial y gerencia técnica de la empresa municipal de agua potable y alcantarillado de coronel portillo, S.A. 2018.

Tabla 5: Personal de Emapacop. S.A.

DISTRIBUCIÓN DE LA POBLACIÓN DE FUNCIONARIOS Y TRABAJADORES		
Áreas	CANTIDAD	TOTAL
Gerencia General	4	4
Organo de control Institucional	7	7
Gerencia de Administracion y Finanzas	14	14
Gerencia Comercial	14	14
Gerencia Tecnica	15	15
TOTAL	54	54

Fuente: Trabajadores de Emapacop Sac, (2018)

Quienes comparten características comunes:

- Trabajan en la misma empresa
- Mismo horario de trabajo
- Mismo beneficios sociales.
- Trabajo en equipo
- Productividad
- Practica de valores
- Manejo tecnológico.

3.2.2. Muestra

El tamaño de la muestra estuvo constituido por la misma cantidad de personas de la población, es decir 54 trabajadores de las áreas correspondientes a gerencia general, control interno, gerencia de administración y finanzas, gerencia comercial y

gerencia técnica de la empresa municipal de agua potable y alcantarillado de coronel portillo, EMAPACOP S.A.

Cabe mencionar que para esta investigación se utilizó la muestra no probabilística y el número de trabajadores que se consideró no excede el límite para aplicar la fórmula propuesta que se utilizó.

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Según la naturaleza de la investigación la técnica de recolección de datos se describe a continuación:

3.3.1. Técnica : Encuesta

La técnica que se usó en este trabajo de investigación es la encuesta para la recolección de datos con el cual se obtuvo información acerca de hechos objetivos para determinar las incidencias de la organización empresarial y del control interno en las áreas ya mencionadas de la empresa emapacop. S.a. del distrito de calleria.

3.3.2. Instrumento: cuestionario estructurado

Para el desarrollo y ejecución de esta tesis se decidió emplear los siguientes instrumentos: dos cuestionarios, uno para cada variable de este estudio. En primer lugar, se realizó un cuestionario de la variable I: organización empresarial y se consideraron tres dimensiones con nueve indicadores y dieciocho preguntas cerradas, que dio como resultado un diagnóstico general referente a la organización empresarial dentro de la empresa.

La escala fue ejecutada con la técnica de Likert y estuvo compuesta por 18 ítems, de naturaleza positiva. La valoración de estos se desarrolló con la técnica de Likert, con una puntuación de uno a cinco; logrando un puntaje total entre 18 y 90 puntos. Se utilizó cinco categorías diagnósticas de evaluación para la calificación del instrumento y se aplicó para cada factor y para el puntaje total, las cuales se muestran en la Tabla 7 (Amasifuen y Heredia, 2019 p. 28).

Tabla 6: Asignación de puntajes en la escala de Organización empresarial.

Nivel de Organización	Factores del I al III	Puntaje total
Muy organizado		77 – 90
Organizado		62 – 76
Promedio		47 – 61
Poco organizado		32 – 46
No organizado		18 – 31

Fuente: Operacionalización de la variable organización empresarial (2018).

Siguiendo como guía para este estudio a Amasifuen y Heredia (2019), respecto al control interno se ejecutó el segundo cuestionario de la variable II, que obtuvo tres dimensiones con un total de nueve indicadores y diecinueve preguntas cerradas. Cabe mencionar que este instrumento se realizó al personal que labora en la empresa Emapacop sa.

Sobre la escala, esta se desarrolló con la técnica de Likert y contó con 19 ítems, de naturaleza positiva. La valoración de estos se realizó también con la técnica de Likert y se obtuvo una puntuación de uno a cinco; consiguiendo el puntaje total que oscila entre 18 y 90 puntos.

Para la calificación del instrumento, se emplearon cinco categorías diagnósticas de evaluación, además se aplicó para cada factor y puntaje total. Esto se puede apreciar mejor en la Tabla 6.

Tabla 7: Asignación de puntajes en la escala de control interno.

Categorías diagnosticadas	Factores del I al IV	Puntaje total
Excelente (E)		80 – 95
Buena (B)		64 – 79
Promedio (P)		49 – 63
Mala (M)		34 – 48
Negativa (N)		19 – 33

Fuente: Operacionalización de la variable control interno, 2018.

3.4. Validez y confiabilidad del instrumento

Este instrumento tiene la desventaja que es algo similar a una fotografía, una imagen estática de la realidad, la ventaja es la facilidad de respuesta, está redactado en forma de interrogatorio donde se obtuvo información de las variables.

3.4.1. Validez

Los instrumentos fueron efectuados a través del Criterio de Juicios de Expertos, se contó con la participación de 03 Magister, proporcionados por la universidad, quienes validaron el cuestionario por cada una de las variables. El instrumento que mide los indicadores, indica el grado con que pueden inferirse conclusiones a partir de los resultados obtenidos.

Nº	Expertos	Especialidad	Valoración del instrumento
01	Mg. Lila Ramirez Zumaeta	Contador	Bueno
02	Mg. Julio Cesar Chamoli Perea	Contador	Bueno
03	Mg. Cesar D. Aliaga Rojas	Contador	Bueno

3.4.2. Confiabilidad

Se encontró que: “La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales” (Hernández et al., 2014, p. 200).

En esta investigación se empleó el método para determinar la confiabilidad de un instrumento, de las medidas de consistencia interna, también conocido como método mediante fórmulas; que permitieron hallar de manera directa la confiabilidad del instrumento, a través del coeficiente de Alfa de Cronbach.

**Fiabilidad del cuestionario de encuesta de la variable I:
Organización empresarial.**

“Se ejecutó el análisis de fiabilidad del instrumento referido en el SPSS versión 25, obteniéndose un Alfa de Cronbach o índice de consistencia interna de 0.913, lo que indica que el instrumento es confiable o que posee un alto índice de consistencia interna.” (Amasifuen y Heredia, 2019, p. 30).

Escala: Cuestionario de Variable I

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	54	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	54	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,913	18

Fiabilidad del cuestionario de encuesta de la variable II:

Control interno.

“Se ejecutó el análisis de fiabilidad del instrumento referido en el SPSS versión 25, obteniéndose un Alfa de Cronbach o índice de consistencia interna de 0.834, lo que indica que el instrumento es confiable o que posee un alto índice de consistencia interna”. (Amasifuen y Heredia, 2019, p. 28)

Escala: Cuestionario de Variable II

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	54	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	54	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,834	19

3.5. Técnicas para el procesamiento de información

El trabajo de investigación consta de 2 cuestionarios de encuesta que contiene lo siguiente: la primera contiene 18 preguntas relacionadas con la organización empresarial y la segunda de 19 preguntas relacionadas al control interno, los cuales permitió recolectar datos cuantitativos de nuestras variables. A continuación se describen ambos instrumentos. El primero nos permitió determinar la organización empresarial y el segundo el control interno en la empresa municipal de agua potable y alcantarillado de coronel portillo, año 2018.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El análisis de los resultados alcanzados se hizo en el programa SPSS versión 25 para poder recopilar la información que logré contrastar los objetivos de estudios planteados en esta investigación. Por tal motivo los resultados se presentan por dimensiones y variables.

En cuanto a las dimensiones se tuvo en cuenta que la muestra conformada por 54 personas tuvieron que responder 6 enunciados por cada dimensión de las cuales de obtuvo 324 respuestas por cada dimensión, a excepción de la dimensión 3 de la segunda variable que conto con 7 enunciados obteniendo 378 respuestas; de las cuales se distribuyen de la siguiente manera:

4.1. Presentación de resultados

4.1.1. Variable I: Organización empresarial

Tabla 8 Dimensión 1: Estructura Organizativa

Escala Valorativa	Frecuencia	Porcentaje
TOTAL DESACUERDO	22	6.79%
EN DESACUERDO	53	16.36%
INDECISO	25	7.72%
DE ACUERDO	148	45.68%
TOTAL ACUERDO	76	23.45%
TOTAL	324	100.00%

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV25

DIMENSION 1: ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

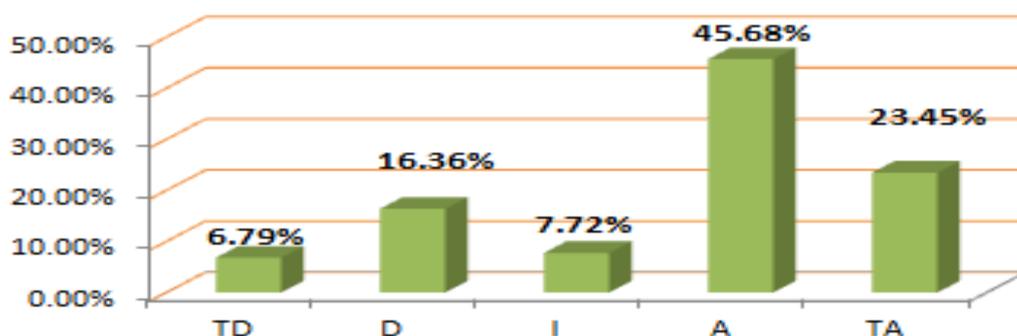


Figura 3: Distribucion de frecuencias. Dimension 1: Estructura Organizativa

Fuente: Tabla 8

Interpretación: La tabla 8 y su figura 3 muestran que, del total de la muestra (54), en cuanto a la dimensión 1 de la variable 1, con sus 6 preguntas referentes a la estructura organizativa en la empresa Emapacop S.A., Pucallpa, 2018.: el 6.79% (22 preguntas) respondieron con el N° 1 “TD” (Total desacuerdo), el 16.36% (53 preguntas) contestaron con el N° 2 “D” (En desacuerdo), el 7.72% (25 preguntas) respondieron con el N° 3 “I” (Indeciso), el 45.68% (148 preguntas) estuvieron de acuerdo con el N° 4 “A” (De acuerdo) y el 23.45% (76 preguntas) respondieron con el N° 5 (Total acuerdo).

Tabla 9 Dimensión 2: Pilares para una Organización Eficaz

Escala Valorativa	Frecuencia	Porcentaje
TOTAL DESACUERDO	9	2.78%
EN DESACUERDO	50	15.43%
INDECISO	21	6.48%
DE ACUERDO	135	41.67%
TOTAL ACUERDO	109	33.64%
TOTAL	324	100.00%

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV25

DIMENSION 2: PILARES PARA UNA ORGANIZACION EFICAZ

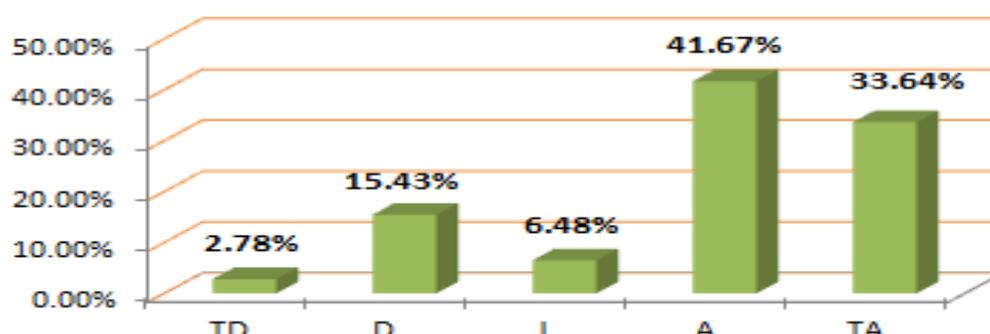


Figura 4: Distribucion de frecuencias. Dimension 2: Pilares para una Organización Eficaz

Fuente: Tabla 9

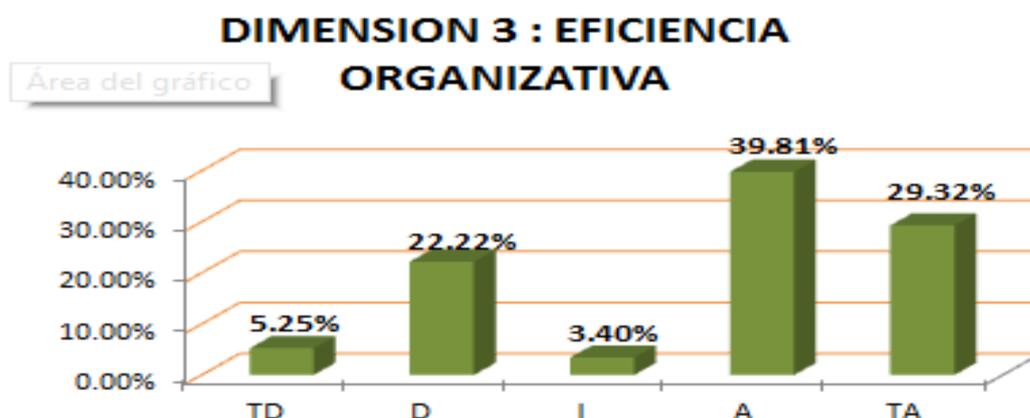
Interpretación: La tabla 9 y su figura 4 muestran que, del total de la muestra (54), en cuanto a la dimensión 2 de la variable 1, con sus 6 preguntas referentes a los Pilares para una Organización Eficaz en la empresa Emapacop S.A., Pucallpa, 2018.: el 2.78% (9 preguntas) respondieron con el N° 1 “TD” (Total desacuerdo), el 15.43% (50 preguntas) contestaron con el N° 2 “D” (En desacuerdo), el 6.48% (21 preguntas) respondieron con el N° 3 “I” (Indeciso), el 41.67% (135 preguntas) estuvieron de acuerdo con el N° 4 “A” (De acuerdo) y el 33.64% (109 preguntas) respondieron con el N° 5 (Total acuerdo).

Tabla 10 Dimensión 3: Eficiencia Organizativa

Escala Valorativa	Frecuencia	Porcentaje
TOTAL DESACUERDO	17	5.25%
EN DESACUERDO	72	22.22%
INDECISO	11	3.40%
DE ACUERDO	129	39.81%
TOTAL ACUERDO	95	29.32%
TOTAL	324	100.00%

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV25

Figura 5: Distribucion de frecuencias. Dimension 3 : Eficiencia Organizativa



Fuente: Tabla 10

Interpretación: La tabla 10 y su figura 5 muestran que, del total de la muestra (54), en cuanto a la dimensión 3 de la variable 1, con sus 6 preguntas referentes a la Eficiencia Organizativa en la empresa Emapacop S.A., Pucallpa, 2018.: el 5.25% (17 preguntas) respondieron con el N° 1 “TD” (Total desacuerdo), el 22.22% (72 preguntas) contestaron con el N° 2 “D” (En desacuerdo), el 3.40% (11 preguntas) respondieron con el N° 3 “I” (Indeciso), el 39.81% (129 preguntas) estuvieron de acuerdo con el N° 4 “A” (De acuerdo) y el 29.32% (95 preguntas) respondieron con el N° 5 (Total acuerdo).

Tabla 11: Variable I: Organización empresarial

Escala Valorativa	Frecuencias	Porcentaje
1. Total desacuerdo (TD)	48	4.9%
2. En desacuerdo (D)	175	18.0%
3. Indeciso (I)	57	5.9%
4. De acuerdo (A)	412	42.4%
5. Total acuerdo (TA)	280	28.8%
Total	972	100.00

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV25

Figura 6: Distribución de frecuencias: Organización Empresarial en la empresa EMAPACOP S.A., Pucallpa, 2018.



Interpretación: La tabla 10 y su figura 6 muestran que, del total de la muestra (54), en cuanto a la variable 1, con sus 18 preguntas referentes a la Organización empresarial en la empresa Emapacop S.A., Pucallpa, 2018.: el 4.9% (48 preguntas) respondieron con el N° 1 (Total desacuerdo), el 18% (175 preguntas) contestaron con el N° 2 (En desacuerdo), el 5.9% (57 preguntas) respondieron con el N° 3 (Indeciso), el 42.4% (412 preguntas) estuvieron de acuerdo con el N° 4 (De acuerdo) y el 28.8% (280 preguntas) respondieron con el N° 5 (Total acuerdo).

Del análisis de la tabla y figura referida se establece que la mayoría de las personas, el 71.2 %, se encontraban de acuerdo y en total acuerdo con la organización empresarial en la empresa Emapacop S.A.

Categorías diagnósticas de acuerdo a la asignación de puntajes en la Escala de Organización empresarial, a cada integrante de la muestra.

Tabla 12: Categorías diagnósticas en la Escala de Organización Empresarial.

Categorías diagnósticas	Puntaje Total	N° de integrantes	Porcentaje
Muy Organizado (MO)	77-90	10	18.5 %
Organizado (O)	62-76	27	50.0 %
Promedio (P)	47-61	14	25.9 %
Poco Organizado (PO)	32-46	3	5.6 %
No Organizado (NO)	18-31	0	0 %
Total		54	100 %

Fuente: Base de datos



Figura 7: Base de datos. Categorías diagnósticas de Organización empresarial en la empresa Emapacop S.A., Pucallpa, 2018.

Fuente: Tabla 11

Interpretación: La tabla 12 y su figura 7 muestran que, del total de la muestra (54), en cuanto a la variable I, con sus 18 preguntas: nadie, el 0% percibió que la Organización empresarial en la empresa Emapacop S.A., Pucallpa, 2018, se encontraba en un nivel de **No Organizado (NO)**; tres personas, el 5.6% percibieron que se encontraban, como **Poco Organizado (PO)**; 14 personas, el 25.9% lo percibieron en un nivel **Promedio (P)**; 27 personas, el 50 % reflejó una percepción positiva de la Organización empresarial, como **Organizado (O)**; y 10 personas, el 18.5% tuvo una percepción muy positiva de la organización empresarial, como **Muy Organizado (MO)**.

Del análisis de la tabla y figura referida se establece que el 68.5% de las personas percibieron que la organización empresarial en la empresa Emapacop S.A., Pucallpa, 2018, se encontraba entre el nivel Muy Organizado (M0) y Organizado (O).

4.1.2. Variable II: Control Interno

Tabla 13 Dimensión 1: Control Estratégico

Escala Valorativa	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	1	0.30%
MUY POCAS VECES	29	8.95%
ALGUNAS VECES	33	10.19%
CASI SIEMPRE	99	30.56%
SIEMPRE	162	50.00%
TOTAL	324	100.00%

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV25

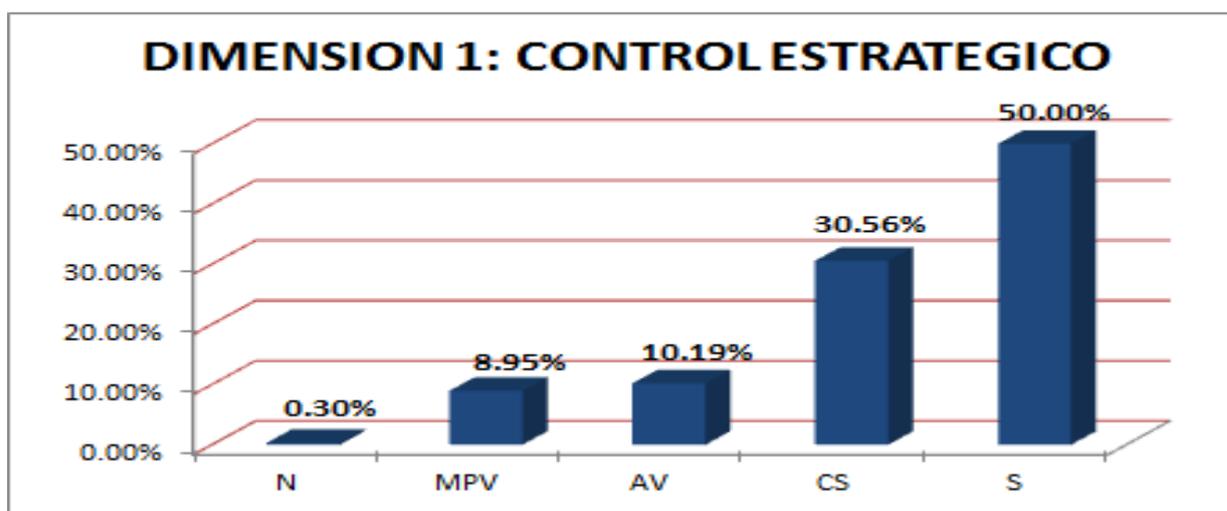


Figura 8: Distribucion de frecuencias. Dimension 1 : Control Estrategico

Fuente: Tabla 13

Interpretación: La tabla 13 y su figura 8, muestran que, del total de la muestra (54), en cuanto a la dimensión 1 de la variable 2 con sus 19 preguntas referentes al control estratégico en la empresa Emapacop S.A., Pucallpa, 2018.:

el 0.30% (1 pregunta) respondieron con el N° 1, Nunca (N); el 8.95% (29 preguntas) contestaron con el N° 2, Muy pocas veces (MPV); el 10.19% (33 preguntas) respondieron con el N° 3, Algunas veces (AV); el 30.56% (99 preguntas) estuvieron de acuerdo con el N° 4, Casi siempre (CS); y el 50% (162 preguntas) respondieron con el N° 5, Siempre (S).

Tabla 14 Dimensión 2: Control de Gestión

Escala Valorativa	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	5	1.54%
MUY POCAS VECES	34	10.50%
ALGUNAS VECES	56	17.28%
CASI SIEMPRE	70	21.61%
SIEMPRE	159	49.07%
TOTAL	324	100.00%

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV25

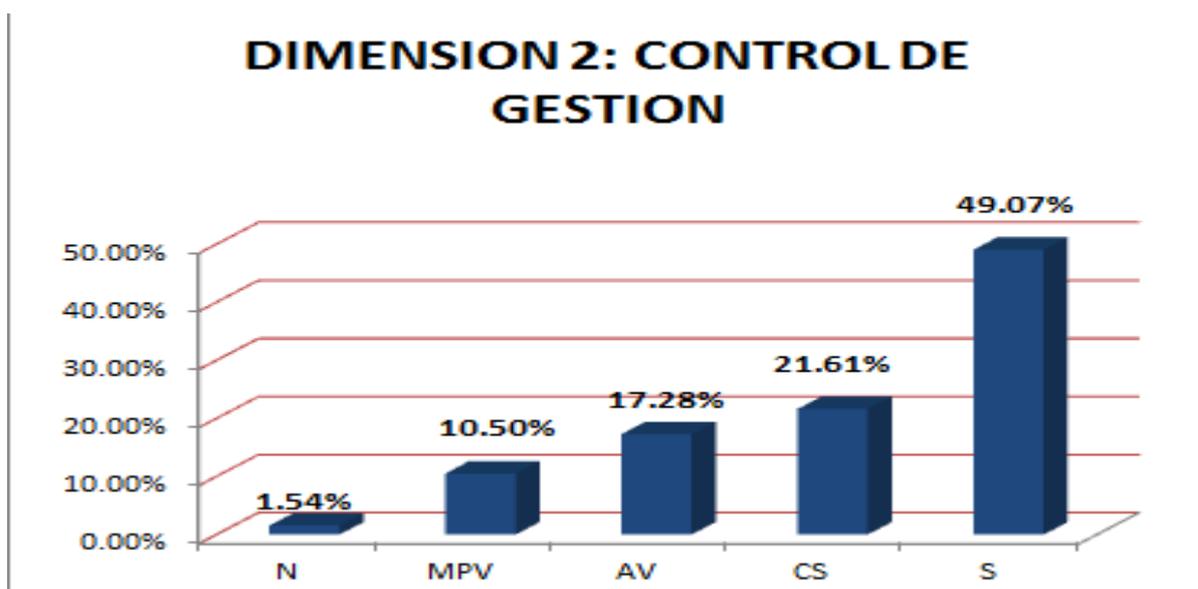


Figura 9: Distribución de frecuencias. Dimensión 2 : Control de Gestion
Fuente: Tabla 14

Interpretación: La tabla 14 y su figura 9, muestran que, del total de la muestra (54), en cuanto a la dimensión 2 de la variable 2 con sus 19 preguntas referentes al control de gestión en la empresa Emapacop S.A., Pucallpa, 2018.:

el 1.54% (5 pregunta) respondieron con el N° 1, Nunca (N); el 10.50% (34 preguntas) contestaron con el N° 2, Muy pocas veces (MPV); el 17.28% (56 preguntas) respondieron con el N° 3, Algunas veces (AV); el 21.61% (70 preguntas) estuvieron de acuerdo con el N° 4, Casi siempre (CS); y el 49.07% (159 preguntas) respondieron con el N° 5, Siempre (S).

Tabla 15 Dimensión 3: Control de Evaluación

Escala Valorativa	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	6	1.59%
MUY POCAS VECES	37	9.79%
ALGUNAS VECES	42	11.11%
CASI SIEMPRE	112	29.63%
SIEMPRE	181	47.88%
TOTAL	378	100.00%

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV25

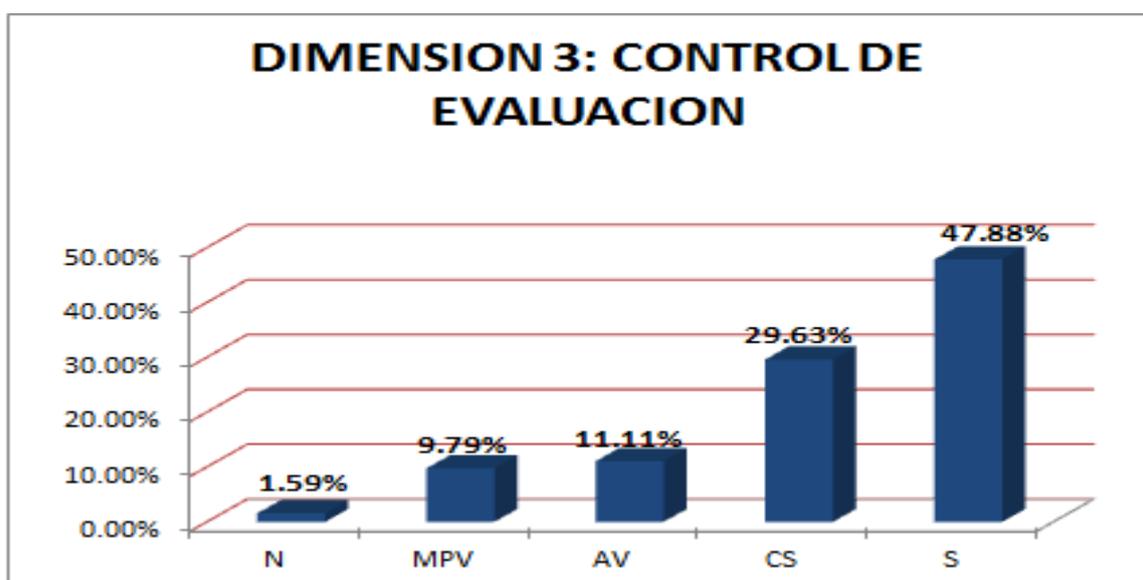


Figura 10: Distribución de frecuencias. Dimensión 3 : Control de Evaluación

Fuente: Tabla 15

Interpretación: La tabla 15 y su figura 10, muestran que, del total de la muestra (54), en cuanto a la dimensión 3 de la variable 2 con sus 19 preguntas referentes al control de gestión en la empresa Emapacop S.A., Pucallpa, 2018.:

el 1.59% (6 pregunta) respondieron con el N° 1, Nunca (N); el 9.79% (37 preguntas) contestaron con el N° 2, Muy pocas veces (MPV); el 11.11% (42 preguntas) respondieron con el N° 3, Algunas veces (AV); el 29.63% (112 preguntas) estuvieron de acuerdo con el N° 4, Casi siempre (CS); y el 47.88% (181 preguntas) respondieron con el N° 5, Siempre (S).

Tabla 16: Distribución de frecuencias: Control interno.

Escola Valorativa	Frecuencias	Porcentaje
1. Nunca (N)	12	1.2%
2. Muy pocas veces (MPV)	100	9.7%
3. Algunas veces (AV)	131	12.8%
4. Casi siempre (CS)	281	27.4%
5. Siempre (S)	502	48.9%
Total	1026	100 %

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV25

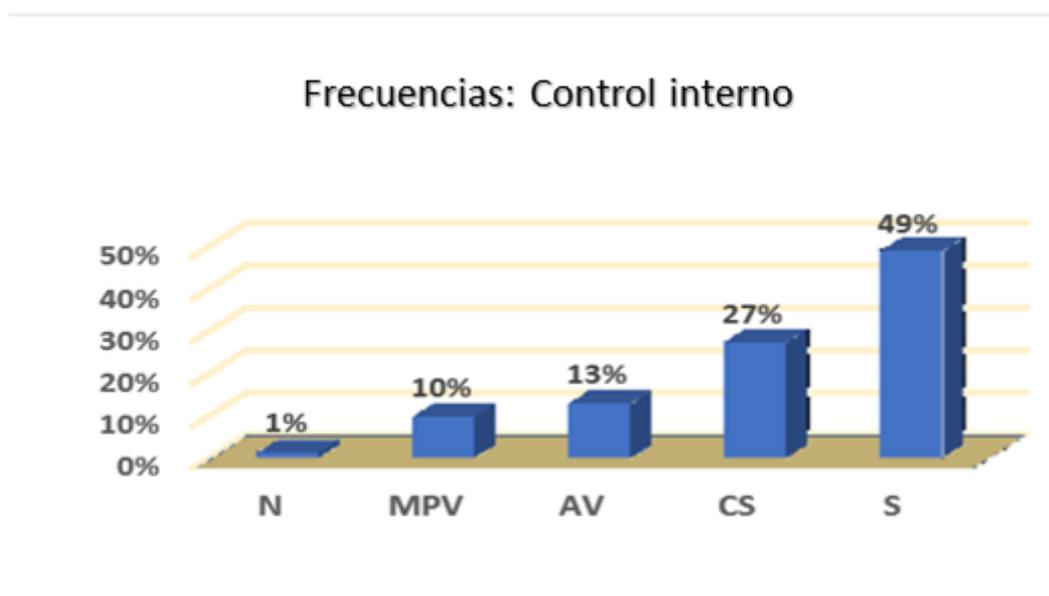


Figura 11: Distribución de frecuencias. Variable II : Control Interno
Fuente: Tabla 16

Interpretación: La tabla 16 y su figura 11, muestran que, del total de la muestra (54), en cuanto a la variable II Control interno en la empresa Emapacop S.A., Pucallpa, 2018, con sus 19 preguntas: el 1% (12 preguntas) respondieron con el N° 1, Nunca (N); el 10% (100 preguntas) contestaron con el N° 2, Muy pocas veces (MPV); el 13% (131 preguntas) respondieron con el N° 3, Algunas veces (AV); el 27% (281 preguntas) estuvieron de acuerdo con el N° 4, Casi siempre (CS); y el 49% (502 preguntas) respondieron con el N° 5, Siempre (S).

Del análisis de la tabla y figura referida se establece que la mayoría de las personas, el 76 %, contestaron Casi siempre y Siempre a las preguntas referidas en el cuestionario.

Categorías diagnósticas de acuerdo a la asignación de puntajes en la Escala de Control interno, a cada integrante de la muestra.

Tabla 17: Categorías diagnósticas en la Escala de Control interno.

Categorías diagnósticas	Puntaje Total	N° de integrantes	Porcentaje
Excelente (E)	80-95	20	37 %
Buena (B)	64-79	34	63 %
Promedio (P)	49-63	0	0%
Mala (M)	34-48	0	0%
Negativa (N)	19-33	0	0%
Total		54	100 %

Fuente: Base de datos.

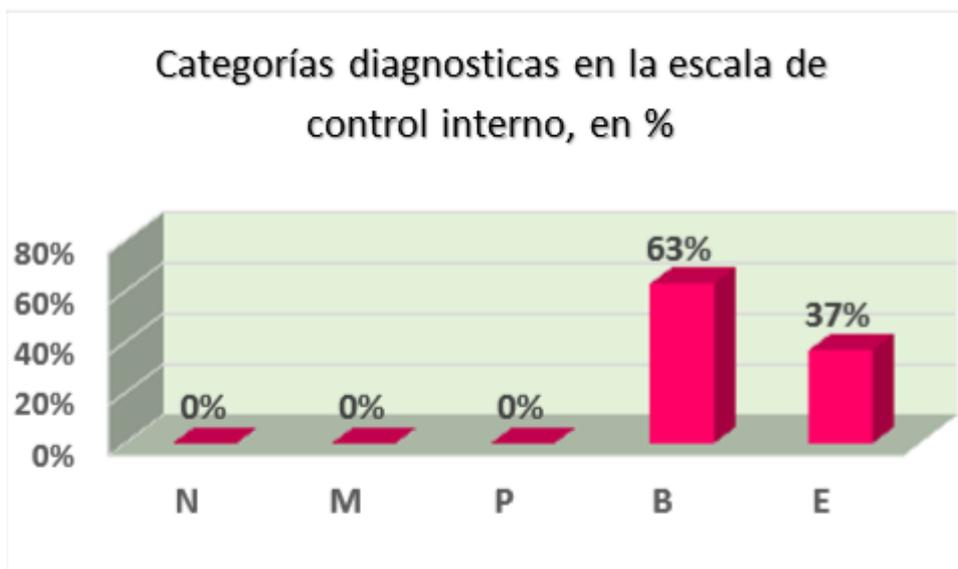


Figura 12: Base de datos. Categorías diagnósticas de Organización empresarial en la empresa Emapacop S.A., Pucallpa, 2018.

Fuente: Tabla 17

Interpretación: La tabla 17 y su figura 12, muestran que, del total de la muestra (54), en cuanto a la variable II, con sus 19 preguntas: nadie, el 0% percibió que el Control interno en la empresa Emapacop S.A., Pucallpa, 2018, se encontraba en un nivel de Negativa (N); ninguna persona, el 0% percibió el Control Interno, como Mala (M); 0 persona, el 0% lo percibió en un nivel Promedio (P); 34 personas, el 63% reflejó una percepción positiva del control interno de la empresa, como Buena (B); y 20 personas, el 37% tuvo una percepción muy positiva de la Control interno de la empresa, como Excelente (E).

Del análisis de la tabla y figura referida se establece que todas las personas (100%) percibieron que el de Control interno en la empresa Emapacop S.A., Pucallpa, 2018., se encontraba entre el nivel Bueno (B) y Excelente (E).

4.1.3. Comparación entre las Variables

Al recopilar los datos en el momento de aplicar los cuestionarios de ambas variables, en la muestra, se obtuvo los siguientes resultados en las frecuencias de las variables. (Figura 13)

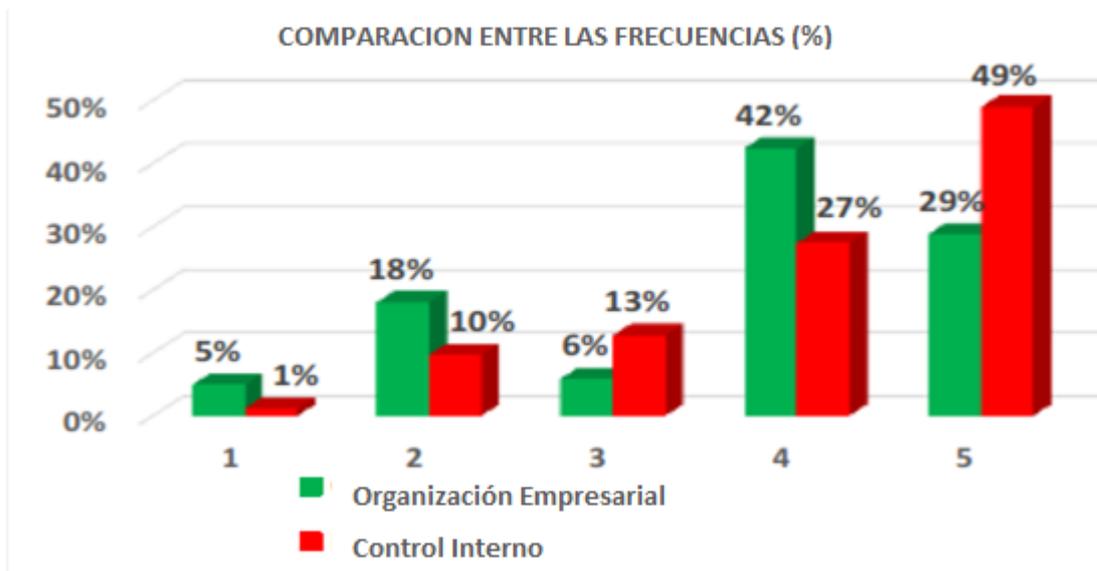


Figura 13: Comparación entre las frecuencias de las variables en %.
Fuente: tablas 7 y 9

Interpretación: La figura 13, muestra que, del total de la muestra (54), en cuanto a las dos variables con sus 37 preguntas: el 5% y el 1% (48 y 12 preguntas) respondieron con el N°1, el 18% y el 10% (175 y 100 preguntas) contestaron con el N°2, el 6% y el 13% (57 y 131 preguntas) respondieron con el N°3, el 42% y 27% (412 y 281 preguntas) estuvieron de acuerdo con el N°4, y el 29% y 49% (280 y 502 preguntas) respondieron con el N°5.

Del análisis de la figura referida se establece que la mayoría de las personas, en ambas variables, el 71% y 76% contestaron entre las dos escalas mayores (4 y 5) a las preguntas referidas en el cuestionario.

4.2. Contratación de la hipótesis

4.2.1. Prueba de hipótesis

Se utilizó el coeficiente rho de Spearman, puesto que: “Los coeficientes rho de Spearman, simbolizados como r_s , y tau de Kendall, simbolizado como t , son medidas de correlación para variables en un nivel de medición ordinal (ambas)”, (Fernandez y Baptista, 2014, p. 322).

a. Contrastación de la hipótesis general

De acuerdo con Hernández, et al. (2010) expresaron que: “La hipótesis del proceso cuantitativo se someten a prueba o escrutinio empírico para determinar si son apoyadas o refutadas, de acuerdo con lo que el investigador observa, y demostrarse como probablemente correctas o incorrectas, sin que infieran los valores y las creencias del individuo (p. 107)

Para tal efecto a considerado los siguientes pasos.

- **Formulación de la hipótesis.**

Hernández, et al. (2010) manifestaron que: “las hipótesis de investigación se definen como proposiciones tentativas acerca de la o las posibles relaciones entre dos o más variables” (p. 96). Se les suele simbolizar como H_i o H_1 , H_2 , etc. (cuando son varias), y también se les denomina hipótesis de trabajo.

Las hipótesis nulas son, en cierto modo, lo contrario de las hipótesis de investigación. Constituyéndose en proposiciones acerca de la relación entre las variables, sirviendo para refutar o negar lo que afirma la hipótesis de investigación. Se le suele simbolizar como H_0 .

- **Formulación de la hipótesis general**

Hipótesis de Investigación

Hi: Existe una relación directa y significativa entre la organización empresarial y el control interno de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.

Hipótesis de Investigación

H₀: No Existe relación directa y significativa entre la organización empresarial y el control interno de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.

- **Determinación si la prueba es unilateral o bilateral**

La hipótesis de investigación indica que la prueba es unilateral de cola derecha, porque se trata de verificar solo una probabilidad, la existencia de una relación directa y significativa entre la Organización Empresarial y el control interno de la empresa Emapacop S.A. Pucallpa, 2018.

- **Determinación del nivel de significancia de la prueba**

Se asumió el nivel de significancia de **5%**, en consecuencia el nivel de confiabilidad es de 95%.

- **Regla teórica para toma de decisión**

Se tomó el criterio de valor $s=0.05$. Si el valor $s \geq 0.05$, se acepta H_0 . Si el valor s es menor que 0.05 se acepta H_i .

- **Cálculo estadístico de la prueba de hipótesis**

La contrastación de hipótesis utilizo el coeficiente rho de Spearman, y se obtuvo una correlación directa de 79.4 %. El valor $s= 0.000$ (tabla 8).

- **Interpretación**

Puesto que la “rs” fue 0,794, este valor es considerado como Correlación Positiva considerable. Así también vemos que el valor $s= 0,000$, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la de investigación: Existe Relación Positiva considerable entre la organización empresarial y el control interno de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.

Como el nivel de significatividad tuvo un valor $s = 0.000$, el coeficiente fue significativo en el nivel de 0.000

(100% de confianza en que la correlación sea verdadera y 0.0% de probabilidad de error).

Tabla 18: Correlación entre la Organización Empresarial y el Control Interno de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.

Correlaciones

		Organización Empresarial	Control Interno
Rho de Spearman	Organización Empresarial	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (unilateral)	,000
		N	54
	Control Interno	Coefficiente de correlación	,794**
		Sig. (unilateral)	,000
		N	54

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (unilateral).

Fuente: Resultado SPSSVS25

Correlación entre la Organización Empresarial y el Control Interno

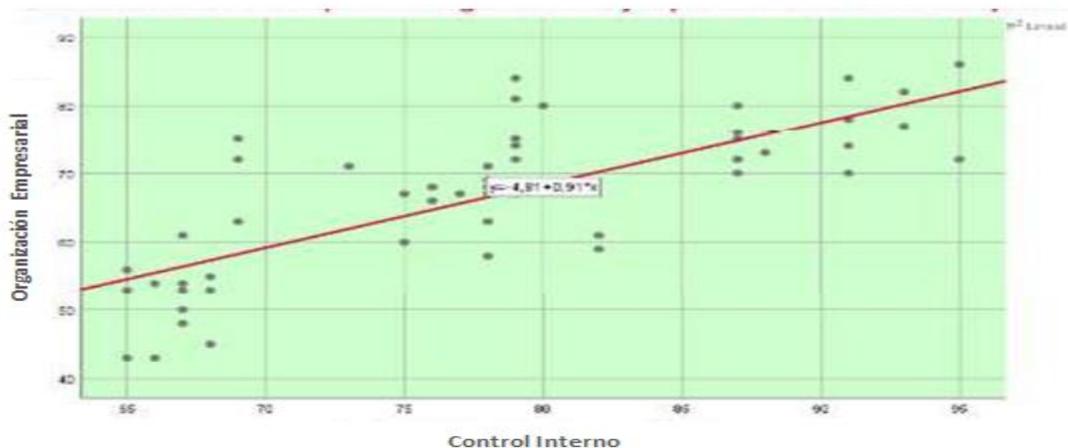


Figura 14: Diagrama de dispersión y grafico de la línea de tendencia, en la correlacion entre la Organización Empresarial y el Control Interno de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.

Fuente: Tabla 17.

La tabla 18 y su figura 14 muestran la correlación entre la Organización Empresarial y el Control Interno de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018. Y el grado de dispersión de la línea de tendencia de la suma de los resultados obtenidos en las dos variables de la investigación, la organización empresarial y el control interno.

a. Contrastación de las hipótesis específicas.

Hipótesis específica 1:

Hipótesis de investigación

Hi: Existe una relación directa y significativa entre la organización empresarial y el control estratégico de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.

Hipótesis nula

H0: No existe una relación directa y significativa entre la organización empresarial y el control estratégico de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.

Decisión: el resultado de $r_s = 0.844$ (tabla 12), denota una correlación positiva considerable, así también vemos que el valor $s = 0.000$ menor que 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la de investigación. Existe una relación positiva considerable entre la organización empresarial y el control estratégico de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.

Como el nivel de significatividad tuvo un valor de $s = 0.000$, el coeficiente fue significativo en el nivel 0.000 (100% de confianza en que la correlación sea verdadera y 0% de probabilidad de error)

Tabla 19: Correlación entre la Organización Empresarial y el Control Estratégico de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018. Fuente: Resultado SPSS

Correlaciones

			Organización Empresarial	Control Estratégico
Rho de Spearman	Organización Empresarial	Coefficiente de correlación	1,000	,844**
		Sig. (unilateral)	.	,000
		N	54	54
	Control Estratégico	Coefficiente de correlación	,844**	1,000
		Sig. (unilateral)	,000	.
		N	54	54

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (unilateral).

Fuente: Resultado SPSSV25

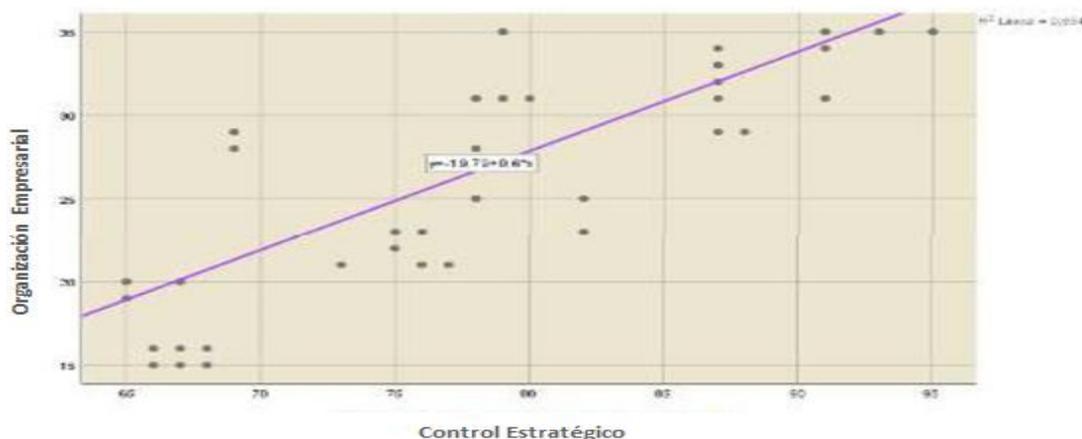


Figura 15: Diagrama de dispersión y grafico de la línea de tendencia, en la correlación entre la Organización Empresarial y el Control Estratégico de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018. Fuente:

Fuente: Tabla 18

La tabla 19 y su figura 15 muestran la correlación entre la Organización Empresarial y el Control Estratégico de la empresa

Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018. Y el grado de dispersión y la línea de tendencia de la suma de los resultados obtenidos de la Variable I, la Organización Empresarial y en la primera dimensión de la variable II, Control Estratégico.

Hipótesis específica 2:

Hipótesis de investigación

Hi: Existe una relación directa y significativa entre la organización empresarial y el control de gestión de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.

Hipótesis nula

Ho: No existe una relación directa y significativa entre la organización empresarial y el control de gestión de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.

Decisión: El resultado de $r_s=0.662$ (tabla 13), denota una correlación positiva media, así también vemos que el valor $s = 0.000$ menor que 0.05 , por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la de investigación: Existe una relación positiva media entre la organización empresarial y el control de gestión de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.

Como el nivel de significatividad tuvo un valor: $s= 0.000$, el coeficiente fue significativo en el nivel de 0.000 (100% de confianza en que la correlación sea verdadera y 0.0% de probabilidad de error).

Tabla 20: Correlación entre la organización empresarial y el control de gestión de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.

Correlaciones

			Organización Empresarial	Control de Gestión
Rho de Spearman	Organización Empresarial	Coefficiente de correlación	1,000	,662**
		Sig. (unilateral)	.	,000
		N	54	54
	Control de Gestión	Coefficiente de correlación	,662**	1,000
		Sig. (unilateral)	,000	.
		N	54	54

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (unilateral).

Fuente: Resultado SPSSVS25

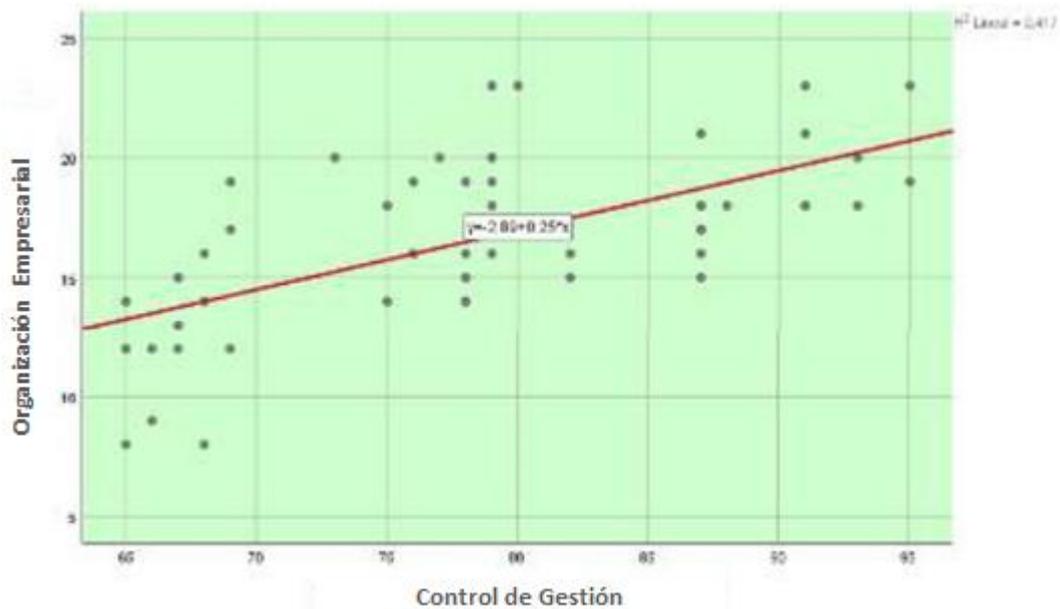


Figura 16: Diagrama de dispersión y grafico de la línea de tendencia, en la correlación entre la organización empresarial y el control de gestión de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.

Fuente: Tabla 20

La tabla 20 y su figura 16 muestran la correlación entre la organización empresarial y el control de gestión de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018. Y el grado de dispersión y la línea de tendencia de la suma de los resultados obtenidos de la variable I Organización Empresarial y en la segunda dimensión de la variable II, Control de Gestión.

Hipótesis específica 3:

Hipótesis de investigación

Hi: Existe una relación directa y significativa entre la organización empresarial y el control de evaluación de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.

Hipótesis nula

H₀: No existe una relación directa y significativa entre la organización empresarial y el control de evaluación de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.

Decisión: El resultado de $r_s=0.149$ (tabla 14), denota una correlación positiva muy débil, pero se observa que el valor $s = 0.141$ mayor que 0.05, por lo que se acepta la hipótesis nula y se rechaza hipótesis de investigación: No existe una relación directa y significativa entre la organización empresarial y el control de evaluación de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.

Tabla 21: Correlación entre la organización empresarial y el control de evaluación de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018. Fuente: Resultado SPSS.

Correlaciones

			Organización Empresarial	Control de Evaluación
Rho de Spearman	Organización Empresarial	Coefficiente de correlación	1,000	,149
		Sig. (unilateral)	.	,141
		N	54	54
	Control de Evaluación	Coefficiente de correlación	,149	1,000
		Sig. (unilateral)	,141	.
		N	54	54

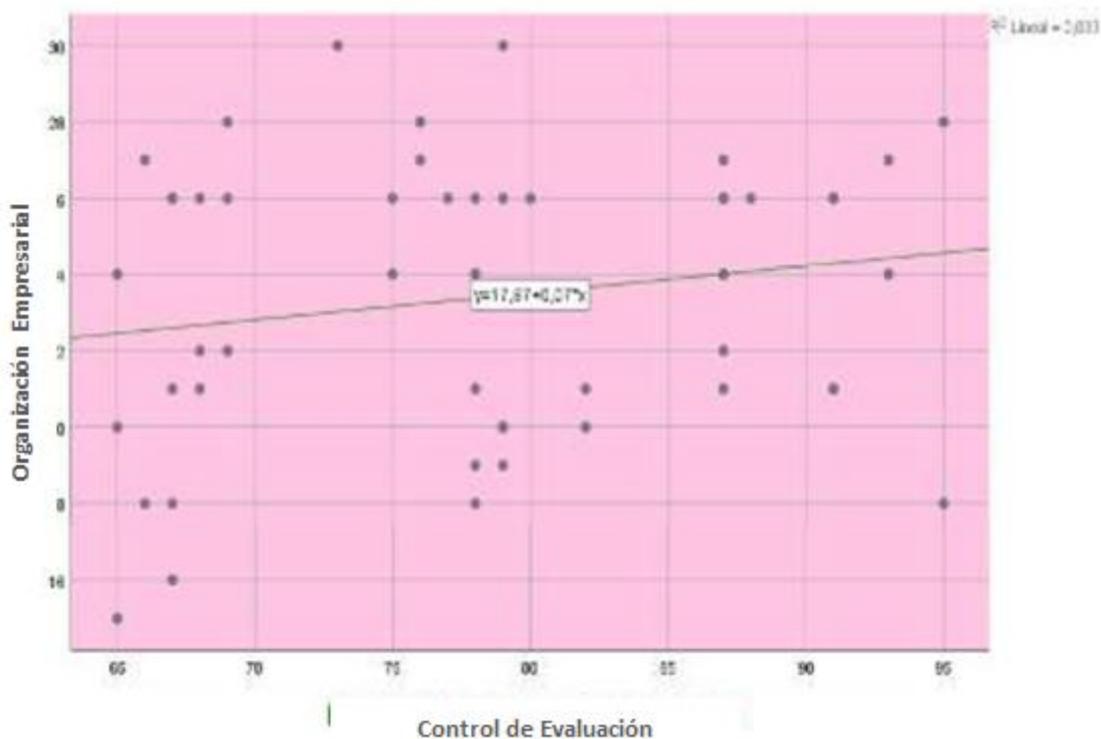


Figura 17: Diagrama de dispersión y grafico de la línea de tendencia, en la correlación entre la organización empresarial y el control de evaluación de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018

Fuente: Tabla 21.

La tabla 21 y su figura 17 muestran la correlación entre la organización empresarial y el control de evaluación de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018. (relación positiva muy débil), pero se observa que el valor $s = 0.235$ es mayor a 0.05, por lo que es aceptada la Hipótesis nula y rechaza la Hipótesis de investigación; y el grado de dispersión y la línea de tendencia de la suma de los resultados obtenidos en la variable I, Organización Empresarial, y la tercera dimensión de la variable II, Control de Evaluación.

Tabla 22: Resumen de la correlación de la Hipótesis General y las Hipótesis específicas del trabajo de investigación.

Hipótesis	N	Sig. Unilateral	Coefficiente rho de Spearman
Hipótesis General			
Existe una relación directa y significativa entre la organización empresarial y el control interno de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.	54	0.000	0.794 Correlación positiva considerable
Hipótesis Específicas			
1. Correlación entre la Organización Empresarial y el Control Estratégico	54	0.000	0.844 Correlación positiva considerable
2. Correlación entre la Organización Empresarial y el Control de Gestión	54	0.000	0.662 Correlación positiva media
3. Correlación entre la Organización Empresarial y el Control de Evaluación	54	0.141	0.149 No existe correlación

4.2. Discusión

Se elabora la confrontación de los problemas desarrollados, con los referentes bibliográficos de las bases teóricas, de acuerdo a la prueba de hipótesis y el aporte científico de la investigación.

4.2.1. Contrastación con los referentes bibliográficos

Ante la pregunta, ¿Qué relación existe entre la organización empresarial y el control interno de la empresa “EMAPACOP S.A.” – Pucallpa, 2018?, luego de concluido el estudio y la evaluación de los resultados obtenidos, se estableció que existe una relación positiva considerable entre la Organización Empresarial y el Control Interno, pues el resultado de $r_s = 0.794$ denota una correlación positiva considerable, tal como se puede verificar en la tabla 11. Este resultado está de acuerdo con lo referido en los antecedentes del estudio y lo establecido por Baldeón, Sangama y Macahuachi (2018), quienes concluyeron que: De los datos obtenidos, nos permite establecer que el nivel alcanzado del control preventivo de inventarios como parte de una auditoria preventiva fiscal evita posibles contingencias tributarias y/o operaciones no fehacientes respecto al desconocimiento de costos, de ahí el 79.72% de los encuestados respondieron estar “muy de acuerdo”, un 0.70% de los encuestados señalaron estar en “muy en desacuerdo” y solo el 5.59% de los encuestados no supieron nada al respecto.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. Existe una relación directa y significativa entre la organización empresarial y el control interno de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018. Dado que el valor $s = 0.000 < 0.05$ y el resultado $r_s = 0.794$ denota una correlación positiva considerable, tal como se puede observar en la tabla 11.
2. Existe una relación directa y significativa entre la organización empresarial y el control estratégico de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018. Ya que el valor $s = 0.000 < 0.05$ y el resultado $r_s = 0.844$, indica una correlación positiva considerable, tal como se puede observar en la tabla 12.
3. Existe una relación directa y significativa entre la organización empresarial y el control de gestión de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018. Puesto que $s = 0.000 < 0.05$ y el resultado $r_s = 0.662$, denota una correlación positiva media, tal como se puede observar en la tabla 13.
4. No existe una relación directa y significativa entre la organización empresarial y el control de evaluación de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018. Porque el valor de $s = 0.141 > 0.05$ determina que se acepta la Hipótesis nula y se rechaza la hipótesis de Investigación tal como se puede observar en la tabla 14.
5. Mi trabajo de investigación ayudara a que la empresa Emapacop s.a, pueda llevar un trabajo articulado en cuanto a la organización empresarial y el control interno para que de esta manera obtengan un buen resultado.

RECOMENDACIONES

1. Se debe seguir manteniendo una buena organización empresarial dentro de la Empresa Municipal de agua potable y alcantarillado de Coronel Portillo S.A. para seguir realizando buen Control Interno y a la vez poder obtener un importante rendimiento del negocio y evitar futuros fracasos.
2. Que los profesionales encargados de plantear el control estratégico dentro de la organización empresarial en la Empresa Municipal de agua potable y alcantarillado de Coronel Portillo S.A. , sigan proporcionando información precisa, objetiva y oportuna para un mejor liderazgo estratégico.
3. Se Necesita poner más énfasis en apoyar los objetivos de la organización utilizando el control interno para apoyar a la organización empresarial a lograr alcanzar los objetivos mediante la gestión de sus riesgos e integrar a ambos en un sistema general.
4. El sistema de control interno como otros controles individuales deben ser supervisados y evaluados frecuentemente. Si se encuentran niveles de riesgos inaceptables, falla en los controles u otros, significa que el control interno es inefectivo y necesita ser mejorado desde el control de evaluación.
5. Se recomienda que la empresa Emapacop s.a, en lo sucesivo tenga bien en utilizar el trabajo de investigación para que el resultado sea positivo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amasifuen, I. y Heredia I. (2019) Compromiso organizacional y productividad de los trabajadores en Protege Oriente S.A., Pucallpa, 2019. [Tesis de Licenciatura, Universidad]. Obtenido de <http://revistas.upp.edu.pe/index.php/RICCVA/article/view/159>.
- American Management Association. (1941). Estructura organizativa. Recuperado el 10 de julio de 2018, obtenido de <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/eb004054/full/html>.
- Barrios, A. (1990). Control estratégico: un marco conceptual para empresarios y administradores. 1990 Recuperado el 10 de julio de 2018, obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=cnaRAAAAIAAJ&q=control+estrategico&dq=control+estrategico&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj11Juuq5vsAhWw1FkKHQ-mCTAQ6AEwAHoECAQAQAg>.
- Baldeón, M; Sangama, R y Macahuachi, W. (2018), Auditoría preventiva fiscal ante las eventuales operaciones no fehacientes en los contribuyentes de la provincia de Coronel Portillo del departamento de Ucayali – 2017. Tesis para optar el título profesional de contador público. De la Universidad Nacional de Ucayali. [Tesis de Licenciatura, Universidad]. Obtenido de <http://1library.co/document/yjdl246y-auditoria-preventiva-eventuales-operaciones-fehacientes-contribuyentes-provincia-departamento.html>.
- Chacón, D. (2017), Desempeño en el control interno área del sistema integrado de Administración Financiera (SIAF) en la Universidad Nacional de Ucayali, ejecución del presupuesto periodo año 2016. Tesis para optar el título profesional de Contador público. De la Universidad Nacional de Ucayali. [Tesis de Licenciatura, Universidad]. Obteido de http://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/RUNU_ee950561d8a05f96a79a805b0f5fa6dd.

Chiavenato, I. (2006). Introducción a la teoría general de la administración. 7, ilustrada McGraw-Hill, 2006 562 páginas. Recuperado el 15 de julio de 2018, obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=M1EdAQAACAAJ&dq=Chiavenato&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKewj4ydCtrpvsAhWitVvKHQbwCtlQ6AEwAXoECAIQAg>.

Coz, P. y Pérez, J. (2017). Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país. Para optar el título profesional de Contador Público. De la universidad Nacional del centro del Perú. [Tesis de Licenciatura, Universidad]. Obtenido de <https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/1600/CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LA%20EFICIENCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Constitución Política del Perú (1993). Artículo 82°.

Crespo, B. y Suarez, M. (2014). Elaboración e implementación de un Sistema de Control interno, caso Multitecnos s.a. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013. TESIS DE GRADO PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE: Ingeniero en Contabilidad y Auditoría – CPA. De la Universidad Laica Vicente Rocafuerte. [Tesis de Licenciatura, Universidad]. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>.

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway). (1992). El control interno. Recuperado el 15 de julio de 2018, obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>.

Canales, C. (1991). Conocimiento tácito: su transferencia dentro de la organización, como fuente de ventaja competitiva sostenible, Recuperado el 10 de julio de 2018, obtenido de <https://rayo.xoc.uam.mx/index.php/Rayo/article/view/155>.

Catacora, F. (1997). Sistemas y procedimientos contables. Recuperado el 21 de agosto de 2018, obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=>

TypKPgAACAAJ&dq=Es+la+base+sobre+el+cual+descansa+la+confiabilidad+de+un+sistema+contable,+el+grado+de+fortaleza+determinar%C3%A1+si+existe+una+seguridad+razonable+de+las+operaciones+reflejadas+en+los+estados+financieros.+Una+debilidad+importante+del+control+interno,+o+un+sistema+de+control+interno+poco+confiable,+representa+un+aspecto+negativo+dentro+del+sistema+contable&hl=es419&sa=X&ved=2ahUKEwj868npopvsAhUIvVkKHfVuBI8Q6AEwAXoECAAAQAQ

Gilli, J. J. (2017). Claves de la estructura organizativa. Libro digital. Ciudad autónoma de buenos aires, Granica 2017, p. 69. Recuperado el 20 de agosto de 2018, obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=YsVADgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Estructura+organizativa&hl=es419&sa=X&ved=2ahUKEwjRmMfSnJvsAhVRo1kKHUV8BsMQ6AEwAHoECAYQAg#v=onepage&q=Estructura%20organizativa&f=false>.

Hill, C., y Jones, G. (1996). Administración Estratégica. Colombia. McGraw Hill.

John, M. Gaus. (1936). A Theory of organization in public Administration. Chicago: University of Chicago Press. P. 66. Obtenido de <https://www.cambridge.org/core/journals/ps-political-science-and-politics/article/abs/administrative-practice-organization-theory-and-political-philosophy-ruminations-on-the-reflections-of-john-mgaus/1A03EEDE197B742281F4686D149E01BE>.

Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General la República Ley N° 27785. 2018. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/presidencia/normas-legales/361328-27785>.

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado Ley N° 28716. 2018. Obtenido <https://www.agrorural.gob.pe/documentos/ley-no-28716-control-interno-de-entidades-del-estado/>.

Arce, L. A. (1996) El Control Interno, Recuperado el 15 de agosto de 2018, de <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/20808/PETAE-%20195.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Resolución de Contraloría (2002). N° 320-2006-CG. Normas de Control Interno.

Resolución de Contraloría General. (2008). N° 458-2008-CG que aprueba la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”.

Contraloría General de la República. (2006). Resolución de Contraloría N° 094-2009-CG “Ejercicio del Control Preventivo por la Contraloría General de la República (CGR) y los Órganos de Control Institucional (OCI)”.

Richard L. y Daft. (2013). Teoría y diseño organizacional. Cengage Learning.

Sallenave, J. (1990). Gerencia y Planeación Estratégica. Norma.

Parsons, T. (1960). Structure and Process in modern Societies. Glencoe, Ill: The Free Press. P. 17.

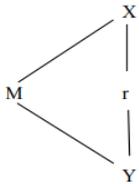
Huamaní, T. y Pedro, L. (2006). Importancia del planeamiento estratégico para el desarrollo organizacional. Recuperado el 20 de agosto de 2018, de https://sisbib.unmsm.edu.pe/BIBVIRTUAL/Publicaciones/administracion/v05_n10/importancia.htm.

Vasconcellos, P. (1982). Planeamiento Estratégico. Libros Técnicos y Científicos SA.

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: Organización Empresarial y Control Interno de la empresa EMAPACOP S.A – Pucallpa, 2018

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>General: ¿Qué relación existe entre la organización empresarial y el control interno de la empresa "EMAPACOP S.A." – Pucallpa, 2018?</p> <p>Específicos: a. ¿Qué relación existe entre la organización empresarial y el control estratégico de la empresa "EMAPACOP S.A." – Pucallpa, 2018? b. ¿Qué relación existe entre la organización empresarial y el control de gestión de la empresa "EMAPACOP S.A." – Pucallpa, 2018? c. ¿Qué relación existe entre la organización empresarial y el control de evaluación de la empresa "EMAPACOP S.A." – Pucallpa, 2018?</p>	<p>General: Determinar la relación que existe entre la organización empresarial y el control interno de la empresa EMAPACOP S.A. Pucallpa – 2018.</p> <p>Específicos: a. Determinar la relación que existe entre la organización empresarial y el control estratégico de la empresa EMAPACOP S.A. – Pucallpa, 2018. b. Determinar la relación que existe entre la organización empresarial y el control de gestión de la empresa EMAPACOP S.A. –Pucallpa, 2018 c. Determinar la relación que existe entre la organización empresarial y el control de evaluación de la empresa EMAPACOP S.A. – Pucallpa, 2018</p>	<p>General: H_i: Existe una relación directa y significativa entre la organización empresarial y el Control Interno de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.</p> <p>Específicas: a. Existe una relación directa y significativa entre la organización empresarial y el Control estratégico de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018. b. Existe una relación directa y significativa entre la organización empresarial y el Control de gestión de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018. c. Existe una relación directa y significativa entre la organización empresarial y el Control de evaluación de la empresa Emapacop s.a.- Pucallpa, 2018.</p>	<p>Variable I Organización empresarial.</p> <p>Variable II Control Interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Estructura Organizativa. - Pilares de una organización eficaz. - Eficiencia organizativa - Control Estratégico. - Control de Gestión - Control de Evaluación 	<ul style="list-style-type: none"> - Análisis de actividades. - Análisis de decisiones. - Análisis de relaciones. - Cultura. - Comunicación. - Conocimiento. - Eficiencia Productiva. - Satisfacción Personal. - Adaptación al cambio - Ambiente de control. - Direccionamiento estratégico. - Administración de riesgos. - Actividades de control. - Información. - Comunicación pública. - Autoevaluación. - Evaluación independiente. - Planes de mejoramiento. 	<p>Diseño de investigación En la presente investigación se utilizara el diseño No Experimental, teniendo como modalidad el diseño Transversal Correlacional. El esquema es:</p>  <pre> graph TD M --- X M --- Y X --- r Y --- r </pre> <p>Descripción:</p> <p>M: La muestra de estudio perteneciente a EMAPACOP S.A</p> <p>X: Observación de la variable Independiente Organización Empresarial</p> <p>Y: Observación de la variable dependiente Control interno.</p> <p>r: relación que existe entre las variables Organización empresarial y el control interno..</p> <p>Población Personal (54) de la empresa Emapacop S.A</p> <p>Muestra El total de la población (54)</p> <p>Técnica: Encuestas</p> <p>Instrumento Cuestionario de organización empresarial.</p> <p>Cuestionario de control interno</p>

ANEXO 2: INSTRUMENTOS DE APLICACIÓN



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CUESTIONARIO DE ENCUESTA SOBRE ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL

Estimado Trabajador (a):

Estamos realizando una investigación relacionado a la Organización empresarial y el Control Interno de la empresa EMAPACOP. S.A. – 2018. Por favor responde todas las preguntas con la mayor sinceridad posible. Este es un cuestionario anónimo, por favor no escribas tu nombre ni apellidos. Toda la información que nos brinda tendrá carácter confidencial.

INSTRUCCIONES: A continuación le presentamos ciertas preguntas, le solicitamos que frente a ellas exprese su opinión personal; considerando que no existen respuestas correctas ni incorrectas, marcando con un aspa (X) aquella que mejor exprese su punto de vista teniendo en consideración las siguientes escalas de medición.

Organización empresarial	
Escala de medición	
Totalmente de acuerdo	5
De acuerdo	4
Indeciso	3
En desacuerdo	2
Totalmente en desacuerdo	1

ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL						
Nº	ITEMS	Escala de medición				
		1	2	3	4	5
	Dimensión 1: ESTRUCTURA ORGANIZATIVA					
01	Se trazan y cumplen metas de acuerdo al análisis de actividades de la empresa.					
02	Cuentan con el organigrama correspondiente y manual de funciones según el análisis de actividades					
03	Las estrategias para cumplir las metas trazadas se rigen bajo el análisis de decisiones					
04	Dentro el análisis de decisiones tiene presente cuales son la misión y visión de la empresa					
05	Para un buen análisis de decisiones se practica la retroalimentación para ubicar la causa de un problema					
06	Se analiza las relaciones de las causas y efectos de una situación problemática cuando se presentan de forma compleja.					
	Dimensión 2: PILARES PARA UNA ORGANIZACIÓN EFICAZ					
07	Se siente parte de esta empresa y comparte su cultura					
08	Existe una buena práctica de cultura dentro de la empresa					
09	Existe una comunicación asertiva entre todos los trabajadores					
10	Las notificaciones y/o comunicados son dados a tiempo para no generar ningún tipo de conflicto.					
11	Los trabajadores de la empresa son altamente competentes y profesionales.					
12	Se brinda mayor conocimiento mediante capacitaciones constantes para todo el personal					
	Dimensión 3: EFICIENCIA ORGANIZATIVA					
13	Defines detalladamente la efectividad productiva dentro de la empresa.					
14	Tienes identificadas tus horas de mayor productividad en el día y estableces un plan de acción en función de estas horas					
15	Se siente orgulloso después de haber culminado una tarea.					

16	Se siente satisfecho ya que su trabajo es fundamental para la empresa.					
17	Se siente preparado para adaptarse al cambio con nuevas tecnologías					
18	Reconoces el cambio y tus temores; Administras tu tiempo; te comunicas con tu equipo.					

Observaciones:

CUESTIONARIO DE ENCUESTA SOBRE CONTROL INTERNO

Estimado Trabajador (a):

Estamos realizando una investigación relacionado a la Organización empresarial y el Control Interno de la empresa EMAPACOP. S.A. – 2018. Por favor responde todas las preguntas con la mayor sinceridad posible. Este es un cuestionario anónimo, por favor no escribas tu nombre ni apellidos. Toda la información que nos brinda tendrá carácter confidencial.

INSTRUCCIONES: A continuación le presentamos ciertas preguntas, le solicitamos que frente a ellas exprese su opinión personal; considerando que no existen respuestas correctas ni incorrectas, marcando con un aspa (X) aquella que mejor exprese su punto de vista teniendo en consideración las siguientes escalas de medición.

Control interno	
Escala de medición	
Siempre	5
Casi siempre	4
Algunas veces	3
Muy pocas veces	2
Nunca	1

CONTROL INTERNO						
Nº	ITEMS	Escala de medición				
		1	2	3	4	5
	Dimensión 1: CONTROL ESTRATÉGICO					
01	Se establecen Acuerdos, Compromisos o Protocolos Éticos, dentro del ambiente de control.					
02	El ambiente de control promueve el Desarrollo del talento humano.					
03	Realizan el Plan de direccionamiento estratégico como planes de acción, Proyectos de inversión, Presupuestos por cada periodo.					
04	Adoptan una estructura interna y funcional acorde a las necesidades internas según el direccionamiento estratégico.					
05	Se pueden identificar, medir y administrar los riesgos de la entidad					
06	Se prepara un plan para el manejo económico de los riesgos que se pueda administrar.					
	Dimensión 2: CONTROL DE GESTIÓN					
07	Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad					
08	Todo el personal dentro de la organización conoce cuáles son las tareas de control que debe ejecutar					
09	Se proporciona la información necesaria para evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos organizacionales					
10	La información proporcionada permite establecer los vínculos funcionales que ligan las variables técnicas-organizativas-sociales con el resultado económico de la empresa					
11	La comunicación pública es el factor que hace posible que las personas puedan asociarse para lograr objetivos comunes					
12	La comunicación pública permiten facilitar el cumplimiento de sus objetivos institucionales y sociales					
	Dimensión 3: CONTROL DE EVALUACIÓN					
13	La autoevaluación demuestra el compromiso, participación y responsabilidad para el adecuado funcionamiento del control interno institucional					
14	Las autoevaluaciones están a cargo de las unidades administrativas					
15	La evaluación independiente garantiza el examen autónomo y objetivo del Sistema de Control Interno.					
16	La evaluación independiente emiten juicios fundados a partir de evidencias y cumplimiento de los objetivos de la entidad.					
17	Se realizan Planes de Mejoramiento Institucional elaborados a partir de los informes de la Oficina de Control Interno y órganos de control externo					

18	Se toman Acciones referente al plan de mejoramiento en cada proceso (acciones correctivas y acciones preventivas), actas de comités de calidad, actas de revisión gerencial.					
19	Los planes de mejoramiento ejecutados con anterioridad resultan ser eficaces.					

¡Gracias por su colaboración..!!

Observaciones:

ANEXO 3: MATRIZ DE VALIDACION FIRMADAS POR EXPERTOS

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO ANONIMO

OBJETIVO: Determinar la relación que existe entre la organización empresarial y el control interno; así como sus dimensiones, indicadores, ítems y opción de respuesta, de la empresa EMAPACOP S.A.

Establecer la relación interna que existe entre las variables, dimensiones, indicadores e ítems, para determinar la validez y confiabilidad del instrumento.

DIRIGIDO A: A los Trabajadores que laboran en la empresa municipal de agua potable y alcantarillado de coronel portillo, del área de Gerencia general, Órgano de control institucional, Gerencia de administración y finanzas, Gerencia comercial, Gerencia técnica.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:
RAMÍREZ ZUMAETA, LILA

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: MAGISTER

VALORACIÓN:

EXCELENTE	BUENA	REGULAR	DEFICIENTE	MALA
20-18	✓ 17-15	14-12	11-08	08-00


FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN
TÍTULO DE LA TESIS: Organización empresarial y el Control Interno de la empresa EMAPACOP S.A – Pucallpa, 2018

VARIABLE I	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA				CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES	
				Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA			
								SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
Organización empresarial	Estructura Organizativa	Análisis de actividades	Se trazan y cumplen metas de acuerdo al análisis de actividades. Cuentan con el organigrama correspondiente y manual de funciones según el análisis de actividades. Dentro de la Estructura Organizativa cuentan con estrategias para cumplir las metas trazadas y priorizan la toma de decisión. Tiene presente cuales son la misión y visión de la empresa	Totalmente en desacuerdo					X		X			X			
				En desacuerdo				X		X		X			X		
				Indeciso				X		X		X			X		
	Estructura Organizativa	Análisis de relaciones	Se practica la retroalimentación para ubicar la causa de un problema dentro de la estructura organizativa. Se analiza la relación de las causas y efectos de una situación problemática cuando se presentan de forma compleja. Se siente parte de esta empresa y compartes su cultura	Totalmente en desacuerdo					X		X			X			
				En desacuerdo				X		X		X			X		
				Indeciso				X		X		X			X		
	Estructura Organizativa	Cultura	Existe una buena práctica de cultura dentro de la empresa Existe una comunicación asertiva entre todos los trabajadores	Totalmente en desacuerdo					X		X			X			
				En desacuerdo				X		X		X			X		
				Indeciso				X		X		X			X		
	Estructura Organizativa	Comunicación	Las notificaciones y/o comunicados son dados a tiempo para no generar ningún tipo de conflicto. Los trabajadores de la empresa son altamente competentes y profesionales.	Totalmente en desacuerdo					X		X			X			
				En desacuerdo				X		X		X			X		
				Indeciso				X		X		X			X		
Estructura Organizativa	Eficiencia Productiva	Se brinda capacitaciones constantes para todo el personal, para ampliar el conocimiento Para obtener un trabajo eficiente defines detalladamente y revisas con asiduidad objetivos a corto, medio y largo plazo. Tienes identificadas tus horas de mayor productividad eficiente en el día y estableces un plan de acción en función de estas horas dentro de la organización Se siente satisfecho después de haber culminado una tarea.	Totalmente en desacuerdo					X		X			X				
			En desacuerdo				X		X		X			X			
			Indeciso				X		X		X			X			
Estructura Organizativa	Satisfacción Personal	Siente que cumple un trabajo eficiente para la organización. Se siente preparado para trabajar con nuevas tecnologías	Totalmente en desacuerdo					X		X			X				
			En desacuerdo				X		X		X			X			
			Indeciso				X		X		X			X			
Estructura Organizativa	Adaptación al cambio	Reconoces el cambio y tus temores; Administras tu tiempo; te comunicas con tu equipo de manera eficiente.	Totalmente en desacuerdo					X		X			X				
			En desacuerdo				X		X		X			X			
			Indeciso				X		X		X			X			

VARIABLE II	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA				CRITERIOS DE EVALUACIÓN				OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES												
				Nunca	Muy pocas veces	Algunas veces	Casi siempre	Siempre	RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM													
									SI	N	SI		NO	SI	NO									
			Dentro el ambiente de control se deben establecer Acuerdos, Compromisos o Protocolos Éticos																					
		Ambiente de control	Se promueven el Desarrollo del talento humano																					
	Control estratégico (Planear.)	Direccionamiento estratégico	Realizan el Plan estratégico Planes de acción, Proyectos de inversión, Presupuestos por cada periodo																					
			Adoptan una estructura interna y funcional acorde a las necesidades internas para un buen direccionamiento estratégico.																					
		Administración de riesgos	Se pueden identificar, medir y administrar los riesgos de la entidad																					
			Se prepara un plan para el manejo económico de los riesgos																					
		Actividades de control	Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad																					
			Todo el personal dentro de la organización conoce cuáles son las tareas de control que debe ejecutar.																					
			Se proporciona la información necesaria para evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos organizacionales																					
	Control de gestión (Hacer)	Información	La información proporcionada permite establecer los vínculos funcionales que ligan las variables técnicas-organizativas-sociales con el resultado económico de la empresa																					
			La comunicación es el factor que hace posible que las personas puedan asociarse para lograr objetivos comunes																					
		Comunicación pública	La comunicación permiten facilitar el cumplimiento de sus objetivos institucionales y sociales																					
			Se Demuestra el compromiso, participación y responsabilidad para el adecuado funcionamiento del control interno institucional																					
Control Interno		Autoevaluación	Las autoevaluaciones están a cargo de las unidades administrativas																					
			Garantiza el examen autónomo y objetivo del Sistema de Control Interno.																					
		Evaluación independiente	Se emiten juicios fundados a partir de evidencias y cumplimiento de los objetivos de la entidad de forma independiente.																					
	Control de evaluación (verificar y actuar)		Se realizan Planes de Mejoramiento Institucional elaborados a partir de los informes de la Oficina de Control Interno y órganos de control externo																					
		Planes de mejoramiento	Se toman Acciones de mejoramiento en cada proceso (acciones correctivas y acciones preventivas), actas de comités de calidad, actas de revisión gerencial																					
			Los planes ejecutados con anterioridad resultan ser eficaces																					

.....
FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO ANONIMO

OBJETIVO: Determinar la relación que existe entre la organización empresarial y el control interno; así como sus dimensiones, indicadores, ítems y opción de respuesta, de la empresa EMAPACOP S.A.

Establecer la relación interna que existe entre las variables, dimensiones, indicadores e ítems, para determinar la validez y confiabilidad del instrumento.

DIRIGIDO A: A los Trabajadores que laboran en la empresa municipal de agua potable y alcantarillado de coronel portillo, del área de Gerencia general, Órgano de control institucional, Gerencia de administración y finanzas, Gerencia comercial, Gerencia técnica.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

Chamoli Perea Julio Cesar

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

Magister

VALORACIÓN:

EXCELENTE	BUENA	REGULAR	DEFICIENTE	MALA
20-18	<u>17-15</u>	14-12	11-08	08-00



FIRMA DEL EVALUADOR

C. P. C. CHAMOLI PEREA JULIO CESAR

MAT. N° 18-679

MATRIZ DE VALIDACIÓN
TÍTULO DE LA TESIS: Organización empresarial y el Control Interno de la empresa EMAPACOP S.A – Pucallpa, 2018

VARIABLE I	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN					OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES		
				Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y EL INDICADOR			
									SI	NO	SI	NO	SI		NO	SI
Organización empresarial	Estructura Organizativa	Análisis de actividades	Se trazan y cumplen metas de acuerdo al análisis de actividades. Cuentan con el organigrama correspondiente y manual de funciones según el análisis de actividades...	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
				<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
		Análisis de decisiones	Dentro de la Estructura Organizativa cuentan con estrategias para cumplir las metas trazadas y priorizan la toma de decisión. Tiene presente cuales son la misión y visión de la empresa	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
				<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
				<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	Análisis de relaciones	Se practica la retroalimentación para ubicar la causa de un problema dentro de la estructura organizativa. Se analiza la relación de las causas y efectos de una situación problemática cuando se presentan de forma compleja. Se siente parte de esta empresa y compartes su cultura	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
			<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
	Pilares para una organización eficaz	Cultura	Existe una buena práctica de cultura dentro de la empresa Existe una comunicación asertiva entre todos los trabajadores	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
				<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
		Comunicación	Las notificaciones y/o comunicados son dados a tiempo para no generar ningún tipo de conflicto. Los trabajadores de la empresa son altamente competentes y profesionales. Se brinda capacitaciones constantes para todo el personal, para ampliar el conocimiento	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
<input checked="" type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
<input checked="" type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
Eficiencia Organizativa	Eficiencia Productiva	Para obtener un trabajo eficiente defines detalladamente y revisas con asiduidad objetivos a corto, medio y largo plazo. Tienes identificadas tus horas de mayor productividad eficiente en el día y estableces un plan de acción en función de estas horas dentro de la organización Se siente satisfecho después de haber culminado una tarea.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
			<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
			<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
Adaptación al cambio	Satisfacción Personal	Siente que cumple un trabajo eficiente para la organización. Se siente preparado para trabajar con nuevas tecnologías Reconoces el cambio y tus temores; Administras tu tiempo; te comunicas con tu equipo de manera eficiente.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
			<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO ANONIMO

OBJETIVO: Determinar la relación que existe entre la organización empresarial y el control interno; así como sus dimensiones, indicadores, ítems y opción de respuesta, de la empresa EMAPACOP S.A.

Establecer la relación interna que existe entre las variables, dimensiones, indicadores e ítems, para determinar la validez y confiabilidad del instrumento.

DIRIGIDO A: A los Trabajadores que laboran en la empresa municipal de agua potable y alcantarillado de coronel portillo, del área de Gerencia general, Órgano de control institucional, Gerencia de administración y finanzas, Gerencia comercial, Gerencia técnica.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

Aliaga Rojas Cesar D.

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

Magister

VALORACIÓN:

EXCELENTE	BUENA	REGULAR	DEFICIENTE	MALA
20-18	<u>17-15</u>	14-12	11-08	08-00

Mg. César D. ALMAGA ROJAS
Docente de la FCCyA

ANEXO 4: BASE DE DATOS DE LA ENCUESTA REALIZADA

BASE DE DATOS DE LA VARIABLE ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL

Nº	Item 1	Item 2	Item 3	Item 4	Item 5	Item 6	Item 7	Item 8	Item 9	Item 10	Item 11	Item 12	Item 13	Item 14	Item 15	Item 16	Item 17	Item 18
1	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5
2	4	5	4	2	2	4	5	3	3	1	3	4	3	5	2	4	5	4
3	4	4	5	4	3	2	4	5	4	4	4	3	5	2	4	5	4	4
4	4	3	4	5	4	3	2	4	5	4	3	5	2	4	5	4	3	4
5	4	4	1	4	5	4	4	1	4	5	5	4	4	5	4	3	4	4
6	4	4	1	2	4	5	1	4	2	5	5	4	5	4	4	2	4	4
7	4	4	4	4	2	4	5	1	5	3	4	5	4	3	4	3	4	4
8	4	4	4	4	3	4	4	5	5	4	5	4	5	3	4	3	2	4
9	3	4	4	4	4	2	5	4	5	5	4	4	3	5	4	4	4	4
10	4	4	4	4	3	5	2	4	5	5	4	4	4	4	5	2	4	3
11	3	1	4	2	5	2	4	5	4	4	5	4	4	4	2	5	2	4
12	4	4	1	5	2	4	5	4	4	2	4	5	4	4	4	1	5	4
13	4	2	5	1	4	5	4	5	3	4	4	4	5	2	4	2	1	5
14	2	5	4	4	5	4	4	4	4	4	3	2	4	5	4	1	5	4
15	5	2	4	5	4	2	4	4	4	2	4	3	2	4	5	5	2	4
16	4	5	5	4	1	2	4	4	2	4	4	4	4	3	5	5	4	4
17	4	5	5	1	4	2	4	4	4	4	4	4	1	5	2	4	5	4
18	5	4	1	2	2	4	2	4	4	4	4	2	5	4	4	1	4	5
19	4	5	1	1	5	2	4	4	4	4	2	5	4	4	4	4	1	5
20	4	2	5	1	2	5	2	4	2	3	5	2	3	4	4	1	5	4
21	4	2	4	5	2	2	5	2	4	5	2	3	4	4	1	5	1	4
22	2	4	2	4	5	2	2	5	5	4	2	4	4	2	5	1	4	4
23	5	2	4	2	4	5	2	5	5	3	4	5	5	5	2	4	4	4
24	4	5	2	4	2	4	5	2	2	5	5	4	5	4	1	4	4	4
25	4	4	5	2	4	5	4	5	2	5	5	5	4	2	5	5	4	1
26	4	2	4	5	5	4	2	4	5	3	5	5	5	4	1	1	5	4
27	4	2	4	5	5	2	4	5	4	5	2	3	5	5	4	1	1	4
28	4	2	5	4	4	5	5	4	5	4	5	4	4	5	5	4	5	4
29	4	5	2	2	3	4	5	5	4	3	4	5	4	2	5	5	4	4
30	5	4	2	1	3	5	5	5	2	5	4	4	5	3	2	5	5	4

31	4	5	4	5	5	5	2	4	5	4	4	5	4	5	3	1	5	5
32	4	2	5	4	5	1	4	1	4	5	2	4	5	4	5	3	4	5
33	4	5	2	5	4	4	1	4	1	4	5	4	4	5	4	5	4	3
34	5	2	5	2	5	4	4	1	5	2	4	5	2	4	5	4	5	2
35	4	5	2	2	2	5	4	4	2	4	2	4	5	3	3	4	4	5
36	5	1	5	2	4	1	5	4	3	4	5	2	4	5	2	3	4	4
37	5	4	2	5	2	2	3	5	4	5	2	5	2	5	5	4	2	5
38	2	5	4	2	5	1	2	4	5	4	3	2	4	2	4	5	5	2
39	1	4	5	4	2	5	2	4	3	5	4	5	2	2	4	5	5	5
40	4	2	2	5	4	2	5	4	4	3	5	4	4	4	5	2	4	5
41	2	4	4	2	5	4	2	5	2	4	2	5	4	5	2	2	5	4
42	2	5	4	4	2	5	4	2	5	4	2	4	5	4	2	5	2	2
43	4	2	2	5	4	2	5	4	2	5	4	5	4	5	5	2	4	2
44	4	5	4	2	4	4	2	5	4	4	5	2	1	5	5	4	4	2
45	2	1	4	5	2	5	4	2	5	5	2	5	5	2	4	5	4	4
46	4	1	2	2	2	4	4	4	5	5	4	5	5	4	1	2	5	2
47	4	5	4	5	4	5	4	5	2	2	5	4	4	5	1	2	2	5
48	2	2	4	2	4	4	5	4	4	5	4	5	4	2	5	2	4	5
49	4	5	4	5	4	5	4	2	5	4	2	5	5	4	1	5	4	2
50	4	2	4	4	5	4	2	5	4	4	4	4	2	5	4	2	5	2
51	4	3	5	5	4	2	5	4	4	4	3	4	4	2	5	4	2	5
52	4	3	5	4	2	5	4	2	4	5	4	5	4	2	3	5	4	3
53	4	5	3	3	5	4	4	3	4	4	4	4	3	5	2	3	5	4
54	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	5	4	5

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de Emapacop. S.A

BASE DE DATOS DE A VARIABE II CONTRO INTERNO

Nº	Item 1	Item 2	Item 3	Item 4	Item 5	Item 6	Item 7	Item 8	Item 9	Item 10	Item 11	Item 12	Item 13	Item 14	Item 15	Item 16	Item 17	Item 18	Item 19
1	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5
2	5	5	4	5	4	2	2	4	4	5	4	3	3	4	4	5	4	4	5
3	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5
4	5	4	5	5	4	5	5	4	4	5	4	4	3	5	4	5	4	4	5
5	5	4	5	5	5	3	5	2	4	5	4	2	5	4	4	4	5	4	5
6	5	5	4	5	3	4	3	5	3	5	3	5	3	4	4	5	4	5	5
7	5	2	4	5	4	4	4	2	5	5	5	4	4	4	3	5	4	5	5
8	5	5	2	5	4	4	4	5	2	5	3	4	4	2	4	5	3	3	5
9	5	1	5	5	4	4	5	5	4	5	5	3	5	5	4	3	4	5	5
10	5	4	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	3	5	3	5
11	5	4	3	4	5	1	5	5	5	5	4	2	5	5	3	5	3	4	5
12	5	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4	5	5	5	3	5	4	5
13	5	3	4	5	4	4	5	5	2	5	5	3	5	3	3	5	3	5	5
14	5	4	3	5	2	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	2	5	3	5
15	5	1	4	5	5	2	5	5	4	5	4	3	5	5	3	5	3	4	5
16	5	2	4	5	3	5	4	4	1	5	5	5	5	5	5	3	3	5	5
17	5	2	4	5	5	4	5	2	5	5	2	4	1	5	5	5	5	3	5
18	5	1	4	5	4	3	3	5	1	5	4	2	5	1	2	5	3	4	5
19	5	2	5	4	5	3	5	3	5	5	4	5	2	5	2	3	5	4	5
20	5	5	4	2	2	5	4	2	4	5	5	4	4	5	3	5	4	5	5
21	5	2	5	5	2	5	4	5	4	5	4	2	5	3	5	5	4	2	5
22	5	4	2	2	5	3	2	2	4	5	4	5	4	2	1	5	4	5	5
23	5	2	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	3	5	5	3	5
24	5	5	2	4	4	2	3	4	4	5	5	4	5	4	5	5	3	3	5
25	5	2	5	4	4	5	3	4	4	5	5	5	3	4	5	5	4	5	5
26	5	4	2	5	5	2	3	3	5	5	3	3	5	5	3	5	4	3	5

27	5	4	2	5	5	3	3	5	3	5	5	3	5	5	3	5	4	5	5
28	5	4	5	2	3	5	5	2	5	5	3	5	4	4	5	5	4	3	5
29	5	5	2	3	2	5	5	5	3	5	5	3	5	3	3	5	4	5	5
30	5	2	3	2	5	3	5	2	3	5	4	4	4	5	4	4	5	3	5
31	5	4	4	5	3	5	5	3	5	5	4	5	3	3	5	2	5	3	5
32	5	2	5	3	5	4	4	5	4	5	4	4	4	1	2	5	2	5	5
33	5	5	2	5	5	5	5	4	4	5	4	3	4	5	5	5	5	3	5
34	5	2	4	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5
35	5	5	2	2	5	3	3	2	4	5	4	3	4	2	1	5	3	3	5
36	5	3	5	5	2	5	3	3	4	5	4	5	4	2	5	3	4	3	5
37	5	4	5	5	5	2	5	3	4	5	5	3	4	5	3	2	4	5	5
38	5	5	4	2	5	5	2	5	2	5	2	3	5	3	4	2	5	4	5
39	5	3	2	4	2	5	5	1	5	5	2	5	4	5	4	5	2	4	5
40	5	5	3	3	4	2	5	5	2	5	5	4	4	3	5	4	3	4	5
41	5	3	5	3	2	4	2	3	5	5	4	4	2	5	2	5	2	4	5
42	5	4	3	5	3	2	4	2	5	5	4	4	5	3	4	3	5	5	5
43	5	4	3	3	5	3	2	4	4	5	5	5	2	3	4	2	5	5	5
44	5	4	3	5	2	5	3	3	4	5	5	5	2	5	2	5	3	5	5
45	5	4	4	5	4	5	5	3	4	5	3	5	5	5	5	2	4	4	5
46	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	2	2	4	4	5
47	5	4	4	5	4	5	5	2	5	5	2	4	5	5	5	2	5	4	5
48	5	4	4	5	4	5	5	3	5	5	3	4	5	5	5	5	2	4	5
49	5	4	4	5	4	5	5	5	3	5	5	4	5	5	2	5	5	4	5
50	5	4	4	5	4	5	5	3	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5
51	5	3	4	5	4	5	5	4	4	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5
52	5	4	4	5	5	3	3	4	4	5	4	4	5	5	2	5	5	5	5
53	5	3	3	5	3	3	4	4	4	5	2	4	2	2	5	5	5	2	5
54	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores de Emapacop. S.A