



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

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

“Control interno en la empresa A-Global Logístico S.A.C., Callao, 2017”

AUTORA:

Llacsá Pinedo, Madelaine

ASESOR:

Mg. Odoña Beatriz Panche Rodríguez

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

CALLAO - PERU

2017



ACTA DE SUSTENTACIÓN

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

MADÉLAINE LLAGSA PINEDO

Cuyo Título es:

"CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA A-GLOBAL LOGISTICO SAC. CALLAO, 2017"

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

Callao, 28 de Noviembre del 2017.

[Signature]
PRESIDENTE
Mg. Braulio Castillo Condelet

[Signature]
SECRETARIO
Mg. Nora Bravura Osellana

[Signature]
VOCAL
Mg. Beatriz Panche Rodriguez

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

Contenido

RESUMEN	IV
ABSTRACT	V
I. INTRODUCCIÓN.....	5
1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA	5
1.2. JUSTIFICACIÓN	7
1.3. ANTECEDENTES.....	7
1.4. OBJETIVOS.....	11
1.4.1. Objetivo general.....	11
1.4.2. Objetivos específicos.....	11
1.5. TEORÍAS QUE FUNDAMENTEN EL ESTUDIO	12
CONTROL INTERNO	12
1.6. MARCO METODOLÓGICO	13
1.6.1. DISEÑO DE INVESTIGACION	13
1.6.2. VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN	14
1.6.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	16
1.6.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD	17
II. DESARROLLO.....	20
2.1. DESCRIPCIÓN DE RESULTADOS	20
2.2.DISCUSIÓN.....	25
III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	26
CONCLUSIONES.....	26
RECOMENDACIONES.....	27
IV. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	28
V. ANEXOS.....	30

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo conocer la importancia del control interno en la empresa A-Global Logístico S.A.C., Callao, 2017. La importancia de la investigación se enfoca en diversos problemas que suscitan en la empresa, los cuales se generan por no contar con un adecuado sistema de control interno que sirva como previsión en el desarrollo de las actividades de la organización, la investigación fue de tipo cualitativa. La población estuvo conformada por el área de administración de la empresa con un total de 40 colaboradores, mientras que la muestra estuvo conformada por 36 colaboradores. La técnica de recolección de datos empleada fue la encuesta y el instrumento aplicado fue el cuestionario.

Palabras claves: Control interno,

Abstract

The objective of this research is to know the importance of internal control in the company A-Global Logístico SAC, Callao, 2017. The importance of research focuses on various problems that arise in the company, which are generated by not having a adequate internal control system that serves as a foresight in the development of the activities of the organization, the research was qualitative. The population was conformed by the administration area of the company with a total of 40 collaborators, while the sample consisted of 36 collaborators. The data collection technique used was the survey and the instrument applied was the questionnaire.

Keywords: Internal control

I. Introducción

1.1. Realidad problemática

1.1.1 Planteamiento del problema

El control interno tiene como finalidad la difusión de responsabilidades a todos los integrantes de una organización para resguardar sus recursos, a fin de prevenir riesgos que generen pérdidas y el incumplimiento de los objetivos y metas de la organización.

Por un lado, Fonseca (2008) concibe el control interno como un procedimiento activo y pleno que se caracteriza por su adaptación a las distintas situaciones y modificaciones que se afrontan en una organización. La administración organizacional no solo involucra a la gerencia y la dirección, corresponde integrar a todo el personal de la organización, que permitirá afrontar riesgos que amenazan al cumplimiento de sus objetivos y asegurar la consumación de las metas planificadas.

El control interno tiene gran importancia en cualquier empresa en el proceso de toma de decisiones, y para ello es necesario que la información recopilada para llevar a cabo esta etapa sea fidedigna, caso contrario puede generar errores en la administración y los problemas serán inevitable.

El objetivo del control interno es eliminar los errores importantes ya sean operativos, financieros o administrativos, y de esta manera obtener ideas claras de las debilidades y amenazas que existen y dar a conocer a la administración los resultados para que se tomen las medidas correctivas necesarias.

La empresa A-Global Logístico S.A.C. está dedicada a servicios de tercerización que viene desarrollando sus actividades en el ámbito pesquero lo que le ha permitido solventar su permanencia, por distintas situaciones de riesgo que se han presentado en la organización como son la rotación de personal, bajas producciones, traslado innecesario de activos, etc., es necesario elaborar y establecer un sistema de control interno, que permita afrontar situaciones que afecten al cumplimiento de los objetivos, así como en el cumplimiento de las leyes y regulaciones internas de la empresa.

La organización gerencial ha implementado algunos planes organizativos y directivos y algunos documentos reglamentarios; que han permitido un orden parcial en algunos procedimientos, pero, sigue siendo importante establecer un control interno adecuado que propicie un mejor control y planificación en el desarrollo de las actividades de la organización.

De acuerdo con lo indicado, se considera investigar la importancia del control interno en la empresa A-Global Logístico S.A.C.

1.1.2. Planteamiento del problema

1.1.2.1 Problema General

¿Cuál es la importancia del Control Interno en la empresa A-Global Logístico S.A.C. Callao 2017?

El establecer un control interno adecuado permitirá, mejorar el desempeño en el desarrollo de nuestras actividades, asimismo poder alcanzar los objetivos planteados y establecer una serie de procesos, legislaciones, lineamientos y planes organizativos que velen por la eficiencia y la seguridad de las gestiones administrativas, contables y financieras de la empresa.

1.1.2.2. Problemas específicos

¿Cuál es la importancia de la efectividad y eficiencia en la empresa A-Global Logístico S.A.C. Callao, 2017?

¿Cuál es la importancia de la confiabilidad de la información financiera en la empresa A-Global Logístico S.A.C. Callao, 2017?

¿Cuál es la importancia del cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables en la empresa A-Global Logístico S.A.C. Callao, 2017?

¿Cuál es la importancia de salvaguardar activos en la empresa A-Global Logístico S.A.C., Callao, 2017?

1.2. Justificación

El presente trabajo resulta importante por el hecho de que posibilitará conocer procedimientos que son necesarios realizar en las empresas para establecer un adecuado control interno y dar soluciones a problemáticas organizacionales. Es el caso de la compañía A-Global Logístico S.A.C., donde el implementar un idóneo control interno permitirá la generación de establecer lineamientos y procedimientos para ordenar sus procesos operativos que permitirán que sus servicios sean más eficientes.

La implementación de control interno en una organización no solo faculta una mejora continua, sino también implica la participación de todos los trabajadores a miras de alcanzar el cumplimiento de sus objetivos, el cumplimiento de normas, la confiabilidad de datos financieros y la eficiencia operativa logran generar beneficios a la empresa y los clientes, puesto que están enfocados a satisfacer las necesidades.

La presente investigación refleja un impacto económico y social, ya que ayudará a la empresa, a través de un conveniente control interno, a eliminar los sobrecostos en ámbitos operativos, reducir los índices de rotación de personal y, sobre todo, resolver cualquier situación que se presente en la organización.

Asimismo, esta investigación se puede presentar como una guía para problemas similares en otras empresas, como una base o un inicio para lograr solucionar aspectos de control interno en estas.

1.3. Antecedentes

El desarrollo de la presente investigación se ha valido de indagaciones previas, nacionales e internacionales que también se han encargado de abordar la problemática en estudio, por lo que resulta importante mencionarlas:

1.3.1. Internacionales

Vera (2016) presentó su trabajo *Evaluación del control interno y su aplicación en las áreas contables y operativas* para optar el grado de licenciada en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. La investigación se caracterizó por ser descriptivo, cualitativo y cuantitativo. 8 trabajadores (3 del área operativa y 5 del área contable-financiera) llegaron a constituir la muestra). La entrevista y la observación se presentaron como las técnicas empleadas, mientras que el cuestionario y la guía de observación se establecieron como los instrumentos utilizados. Tal trabajo concluyó que la empresa mostró un bajo índice de liquidez, en la que por cada \$1 de pasivos a corto plazo se encuentran \$1.29 de activos corrientes para cubrir dichas deudas, lo cual no es un valor razonable debido al erróneo tratamiento contable de las cuentas por cobrar que no se reflejan en el balance general. Así mismo, el 84 % de los activos de la empresa están financiados por terceros, mientras que por \$1 de capital existen \$0.36 de deudas a largo plazo (alcanzando \$405.29 de ganancia por cada dólar de patrimonio con que cuenta la empresa), siendo también que dicho valor se ve afectado por la supra valorización de las cuentas de ingresos por reembolsos.

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

Jiménez y Fernández (2017) presentaron su estudio *Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F*, para optar el grado de licenciado en la Pontificia Universidad Javeriana Cali, Colombia. Tuvo la finalidad diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. La investigación fue de tipo descriptiva basado en el método deductivo. Del estudio se pudo observar la importancia de tener un buen control de inventarios, ya que de esto depende directamente la utilidad de la empresa. Los métodos usados para la recolección de información, como la observación de todo el proceso en la visita hecha a la comercializadora y la entrevista realizada al gerente, fueron el medio directo para la elaboración del mapa y flujograma del proceso actual de la comercializadora J&F. También se observó que la comercializadora maneja un control de inventarios informal basado en la intuición y la experiencia del gerente, en ella no se aplican modelos y/o políticas de inventario, por falta de conocimiento de técnicas y procedimientos de estos.

Así mismo, gracias a este diagnóstico realizado, se determinó que la metodología actual empleada por la comercializadora para determinar sus niveles de inventario, no es el más adecuado, por lo que fue necesario caracterizar el proceso que le permita a la gerencia establecer controles mediante procedimientos establecidos.

Castillo (2015) presentó su indagación *Estrategias basadas en el control interno que optimicen la gestión financiera de la empresa distribuidora Puche y Asociados C.A. San Felipe, estado Yaracuy* para lograr la maestría. El objetivo principal de esta investigación fue establecer el diseño de estrategias que se fundamentan en el control interno y que busquen optimizar la gestión financiera perteneciente a la compañía Distribuidora Puche y Asociados C.A. San Felipe, Estado Yaracuy, año 2014. Para ello, la investigación estuvo basada en un diseño de campo descriptivo, que se orienta conforme al paradigma positivista. La población la integraron 9 personas, igualmente por la muestra. A estas personas se les efectuó la técnica que fue la encuesta bajo el modo de cuestionario contentivo. De acuerdo con los resultados se concluyó que las tácticas financieras fundamentadas en el control interno aplicado en la empresa son insuficientes. De la misma forma, respecto a los mecanismos implementados para tales propósitos,

los mismos que no se aplican con la frecuencia requerida, por lo tanto, se procede con la elaboración de estrategias de control interno que logren permitir que la gestión financiera se optimice, usando para tal efecto la matriz FODA. Finalmente se llevó a proponer un grupo de estrategias que se encuentran determinadas en el método básico estratégico, por lo que se llegó a la conclusión que se hallaron insuficiencias, recomendando la aplicación de las estrategias propuestas.

1.3.2. Nacionales

Coragua (2016) presentó su trabajo *Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria Chimú S.R.L. de la ciudad de Trujillo* para lograr su licenciatura. Tuvo la finalidad de probar que la implementación de la variable control Interno tiene significativa influencia en el mejoramiento de la gestión de inventarios. La investigación se caracterizó por ser de tipo aplicado y descriptivo. Los almacenes pertenecientes a las 4 sucursales con un volumen más alto de mercadería llegaron a constituir la muestra. La entrevista, el cuestionario y la observación documentaria se presentaron como las técnicas empleadas y el cuestionario, informes, documentos y los análisis de información se establecieron como los instrumentos utilizados. La investigación concluyó que el personal responsable de los almacenes evidenció un nivel bajo de capacitación respecto a las labores que desarrollaban, por lo que la organización se encargó de brindarles adecuadas capacitaciones que facultaron el alcance de un mejor desempeño.

Sosa (2015) con su tesis *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S. A. C.*, estableció el objetivo y la importancia del control interno en los procesos de la empresa y los componentes de la misma, ya que no solo se brindaría una información eficaz, sino también se lograría un elevado progreso económico. La tesis se caracterizó por ser cuantitativa, transversal, no experimental, descriptiva y correlacional; además, se basó en el empleo del cuestionario para la recopilación de información, la muestra estuvo conformada por 13 colaboradores. El 46 % de trabajadores indicó que las políticas contables y las normas establecidas no son cumplidas con frecuencia, lo que se convirtió en un buen promedio para el estudio; mientras que el 77 %

manifestó que no siempre se puede evidenciar confiabilidad en la información financiera, lo que se tornó como un regular promedio para continuar el estudio. De esta manera, se pudo evidenciar que la primera variable presentó una correlación de 0.865 —con base en una muestra de 13 trabajadores— con la segunda variable, los resultados permitieron confirmar que el control interno logra influenciar en la gestión contable de la empresa estudiada.

Finalmente, Calderón y Montes (2016) presentaron su indagación *El sistema contable-administrativo y su influencia en la rentabilidad de la empresa panificadora Panimax S.A.C. de Villa María del Triunfo* para lograr la licenciatura. Tuvo la finalidad de establecer el impacto que tiene la variable 1 sobre la variable 2. La investigación se caracterizó por ser de diseño no experimental transversal y del tipo descriptivo correlacional. La muestra estuvo constituida por 15 colaboradores. Las técnicas empleadas fueron La entrevista la encuesta y la observación.

Los instrumentos usados fueron el cuestionario, la guía de entrevista y la ficha de observación. La investigación concluyó, gracias al coeficiente de correlación de 0.471, que existe una relación positiva entre las variables planteadas.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Determinar la importancia del control interno en la empresa A-Global Logístico S.A.C., Callao, 2017.

1.4.2. Objetivos específicos

Determinar la importancia de la efectividad y eficiencia de las operaciones en la empresa A-Global Logístico S.A.C., Callao, 2017.

Determinar la importancia de la confiabilidad de información financiera en la empresa A-Global Logístico S.A.C., Callao, 2017.

Determinar la importancia del cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables en la empresa A-Global Logístico S.A.C., Callao, 2017.

Determinar la importancia de salvaguarda activos en la empresa A-Global Logístico S.A.C., Callao, 2017.

1.5. Teorías que fundamenten el estudio

Control interno

Mantilla (2009, citado por Rodríguez y Vega, 2016) lo entiende como un procedimiento, el cual es realizado por los administradores, directores y demás personal, que tiene la finalidad de brindar adecuada seguridad para que los objetivos se logren enfocados en los siguientes aspectos.

Eficiencia y efectividad de las operaciones: orientado a los fundamentales propósitos del negocio que velan por la rentabilidad, el desempeño y la salvaguarda de recursos.

Confiabilidad de datos financieros: vinculado a la elaboración de estados financieros (intermedios y derivados) confiables, como las ganancias generadas y públicamente informadas.

Respeto de legislaciones y reglamentaciones establecidas: referido al adecuado cumplimiento de reglamentos y normativas dentro de la misma organización en investigación.

Salvaguarda de activos: alusivo a activos que, a pesar de no pertenecer a la organización (excluidos de sus estados financieros), deben ser protegidos a través de la destinación de recursos y respuestas de la misma.

Coragua (2016) lo plantea como un plan organizativo en conjunto a una serie de metodologías y procesos enfocados no solamente en el aseguramiento de datos contables eficaces y la salvaguarda de bienes, sino también al mejoramiento de la supervisión de las legislaciones estipuladas por la misma organización y la gestión administrativa.

Arens (2007, citado por Rodríguez y Vega, 2016) manifiesta que se refiere a legislaciones y procesos (también designados controles) enfocados en brindar la seguridad administrativa de que se va a poder alcanzar los objetivos planteados por una entidad. De este modo, implementar un efectivo sistema de control interno presenta tres objetivos elementales:

Ruffner (2010, citado por Guzmán y Vera, 2015) indica que el control interno debe estar constituido por sistemas contables y de políticas, procesos operativos, personal y planes de organización y actividades.

Estupiñán (2015) asegura que no solo implica un plan organizativo y una serie de metodologías y procesos que velen por la debida protección de activos, sino que también asegura la presentación de registros contables acorde a los lineamientos administrativos. De este modo, la salvaguarda de bienes y activos de la organización, la ratificación de la confiabilidad de datos administrativos y contables, la promoción del respeto y lineamiento a los regímenes implantados y la consumación de logros y metas se establecen como sus fundamentales objetivos.

Vera (2016) señala que la empresa debe diseñar y establecer un organigrama y manuales claros y bien definidos; así como procedimientos para la asignación de puestos de trabajo, funciones y responsabilidades laborales, teniendo como base que cada persona tiene fijada sus competencias y responsabilidades en el centro donde se desenvuelve.

Fred (2003, citado por Vera 2016) menciona que en los objetivos de los controles operativos pondera la eficiencia y la medición con que se usan los recursos de la organización, cambiando y adaptando las políticas de la misma siempre que las personas responsables lo crean prudente, evaluando si de esta manera el área o el proceso a valorar podría operar más eficientemente.

1.6. Marco metodológico

1.6.1. Diseño de Investigación

El diseño aplicado en este estudio fue no experimental-transversal.

Respecto al diseño no experimental, Hernández, Fernández y Baptista (2014) aseguran que no requiere originar una situación nueva, puesto que se enfoca en contemplar situaciones que ya existen y no han sido deliberadamente originadas por el investigador. Así mismo, las variables independientes acontecen y no se posibilita su manipulación, no solo debido a que no se posee directo control sobre ellas, sino también porque no se puede influir en estas por el hecho de que ya han acontecido, junto con sus efectos.

Respecto al diseño transversal, Hernández, Fernández y Baptista (2014) aseguran que se encarga de compendiar información en especificados y determinados tiempo y lugar, con la finalidad de determinar variables y estudiar la posible influencia o correlación entre ellas respecto a una circunstancia establecida.

Además, la investigación es de tipo aplicado.

Respecto a ello, Valderrama (2013) asegura que está vinculada intrínsecamente con la investigación básica, puesto que se vale de hallazgos y aportaciones teóricas necesarias para la búsqueda de soluciones ante las problemáticas a miras de fomentar el bienestar social. Mientras que Murillo (2010) manifiesta que se particulariza por enfocarse en el empleo e implementación de cogniciones logradas para facultar el alcance de mayores conocimientos posteriormente a la sistematización de la praxis.

Finalmente, el enfoque empleado es cuantitativo. Respecto a ello, Hernández, Fernández y Baptista (2014) aseveran que emplea el compendio de información para permitir la ratificación de hipótesis, teniendo como fundamento análisis estadísticos y mediciones numéricas, y facilitar el establecimiento de modelos de conducta y la constatación de teorías.

1.6.2. Variables y Operacionalización

Este estudio consta de la variable “control interno”

Variable control interno

Mantilla (2009, citado por Rodríguez y Vega, 2016) lo entiende como un procedimiento, el cual es realizado por los administradores y directores y demás personal, que tiene la finalidad de brindar adecuada seguridad para que los objetivos se logren enfocados en la eficiencia efectividad y de las operaciones, cumplimiento de las leyes, confiabilidad de la información financiera, regulaciones aplicables y la salvaguarda de activos.

Dimensión Efectividad y eficiencia de las operaciones.

Según Mantilla (2009, citado por Rodríguez y Vega, 2016) esta dimensión está relacionada a las metas primarias de negocios de una empresa, va a incluir la rentabilidad, objetivos de desempeño y salvaguarda de recursos.

Indicador desempeño: Robbins, Stephen, Coulter (2013) definen que es un proceso para determinar qué tan exitosa ha sido una organización (o un individuo o un proceso) en el logro de sus actividades y objetivos laborales.

Dimensión Confiabilidad de la información financiera.

Según Mantilla (2009, citado por Rodríguez y Vega, 2016) está relacionado con que la información que se refleje en los estados financieros sea totalmente fidedigna, incluidas las ganancias realizadas, y que se han informado de forma pública.

Indicador estados financieros: constituyen una representación estructurada de la situación y el rendimiento financieros de una entidad (Flores, 2008).

Dimensión Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Tiene que ver con el cumplimiento de estas dentro de la entidad objeto de estudio. Según Mantilla (2009, citado por Rodríguez y Vega, 2016) están hechas para regular el comportamiento y ayudar al personal con el correcto desempeño de sus funciones respecto al cumplimiento de sus exigencias.

Indicador cumplimiento: hace referencia a las normas establecidas por las empresas en los ámbitos interno y externo. El cumplimiento de estas normas creadas por y para las empresas es una forma de prevenir y evitar cualquier conducta ilícita (Melchior, 2016).

Dimensión Salvaguarda de activos.

Según Mantilla (2009, citado por Rodríguez y Vega, 2016) está referida a los activos que no forman parte del ente pero por los que, de igual manera, se debe responder y orientar propios recursos para su posterior protección.

Indicador activo: El activo está constituida por los recursos con que cuenta: dinero en bancos, en caja, títulos y valores, mercaderías, muebles y equipos, inmuebles, créditos a favor, facturas por cobrar e intangibles como patentes, marcas, regalías, etc. (Rojas, 2003).

Indicador protección: se trata de implementar una estrategia de situar los activos fuera del alcance de riesgos (Boletín Protección de Activos, 2015).

Operacionalización

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Item	Escala de Medición
Control interno	Mantilla (2009, citado por Rodríguez y Vega, 2016), lo entiende como un procedimiento, el cual es realizado por los administradores y directores y demás personal, que tiene la finalidad de brindar adecuada seguridad para que los objetivos se logren enfocados en la eficiencia efectividad y de las operaciones, cumplimiento de las leyes, confiabilidad de la información financiera, y regulaciones aplicables y la salvaguarda de activos.	Según Mantilla (2009, citado por Rodríguez y Vega, 2016), el control interno está caracterizado por las siguientes dimensiones: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera, Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables y Salvaguarda de activos.	Efectividad y eficiencia de las operaciones	Desempeño	1, 2 y 3	Ordinal
			Confiabilidad de la información financiera	Estados financieros	4 y 5	
				Ganancias realizadas		
			Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables	Cumplimiento	6, 7 y 8	
				Entidad		
			Salvaguarda de activos	Activo	9 y 10	
Protección						

1.6.3. Población y muestra

Población

Carrasco (2006) manifiesta que es la totalidad de elementos que, al presentar particularidades más delimitadas que el universo, logra ubicarse dentro del espacio que corresponde a la problemática en estudio.

La población estuvo conformada por el área de administración de la Empresa A-Global Logístico SAC con un total de 40 colaboradores.

Muestra

Según Monterola (2006) este tipo de técnica permite escoger los casos, en esta materia las posibles personas que estén de acuerdo en ser incluidos.

El tipo es muestra probabilística – aleatorio simple.

Para Ibañez (1985), este tipo de muestreo es aquel que logra un mayor rigor científico y que está caracterizado por cumplir el principio de equiprobabilidad, por el medio del cual todo elemento de la población cuenta con la misma probabilidad de ser elegido en una muestra (p.74).

Para estimar la muestra, se empleó la fórmula correspondiente:

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

N: Tamaño de la población o universo

k: Nivel de confianza

e: Error muestral deseado

p: Proporción de individuos que poseen la característica de estudio

q: Proporción de individuos que no poseen esa característica

$$= \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 40}{(0.05^2 * (40 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5)} = 36$$

La muestra estuvo conformada por 36 colaboradores de la empresa A-Global Logístico S.A.C.

1.6.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnica

El desarrollo del actual trabajo se valió de la encuesta. Respecto a ella, Carrasco (2006) indica que es una técnica por excelencia, gracias a la objetividad, la sencillez, la versatilidad y la utilidad de los datos que permite obtener, y que es comúnmente empleada en investigaciones sociales.

Instrumento

El desarrollo del actual trabajo se basó en el cuestionario. Respecto a ello, Tamayo y Tamayo (2008) indican que implica cuestiones esenciales del fenómeno en estudio; así mismo, estipulan que facultan el aislamiento de problemáticas que resultan de principal interés y la delimitación del objeto de estudio.

El instrumento está compuesto por 20 preguntas; 10 preguntas orientadas a la variable independiente (control interno) y 10 destinadas a la variable dependiente (rentabilidad), el cuestionario se dirigirá a los trabajadores de la EMPRESA A-GLOBAL LOGÍSTICO SAC.

1.6.5. Validez de instrumento

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) señalan que la validez depende de los resultados y no de los instrumentos usados, ya que para la validez son más importantes los resultados obtenidos.

El instrumento usado para el estudio se sometió a juicio de expertos, de la Escuela de Administración de la Universidad César Vallejo

Confiabilidad

Para Hernández, Fernández y Baptista (2014) propone que un instrumento es confiable en la medida que se obtenga los mismos resultados en el mismo objeto de estudio.

Para Ander (2002), el termino confiabilidad se refiere a "la exactitud que un instrumento mide lo que pretende medir" (p.44).

Esto se ilustra en el siguiente cuadro:

Tabla 1. Confiabilidad

Coeficiente	Relación
0	Nula Confiabilidad
0.70	Aceptable Confiabilidad
0.90	Elevada Confiabilidad

1.00	Máxima confiabilidad
------	----------------------

Se utilizó el método de Alfa de Cronbach con el estadístico SPSS 23, que corresponde a la muestra de la empresa A-Global Logístico SAC,2017.

Fiabilidades del Instrumento

Tabla 2 Resumen de procesamiento de casos

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	36	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	36	100,0

Tabla 3 Estadística de fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,952	10

El estadístico de confiabilidad dice que el instrumento y los ítems son confiables ya que como resultado dio un coeficiente de 0.952 y por ello se considera muy alto.

Métodos de análisis de datos

Fue utilizado el programa estadístico SPSS 23 para llevar a cabo la investigación. El Alfa de Cronbach se utilizó para la medición de la confiabilidad del instrumento, además del juicio de expertos para la validez del instrumento que es el cuestionario.

II. DESARROLLO

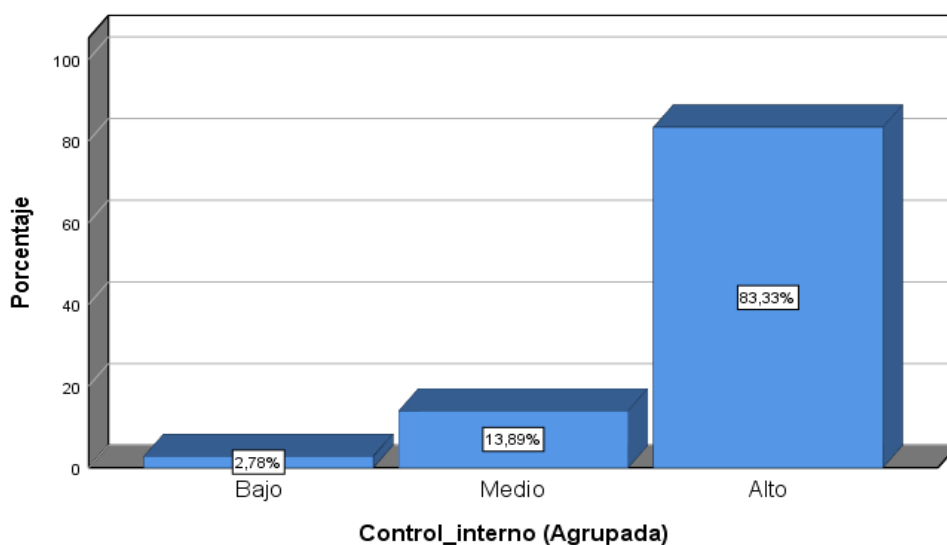
2.1. Descripción de resultados

Tabla 4: Matriz resumen de casos

		El control interno	La rentabilidad	La efectividad y eficiencia	La confiabilidad de la información financiera	El cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables	El salvaguardar activos
N	Válido	36	36	36	36	36	36
	Perdidos	0	0	0	0	0	0

Tabla 5: Frecuencia Variable Control interno

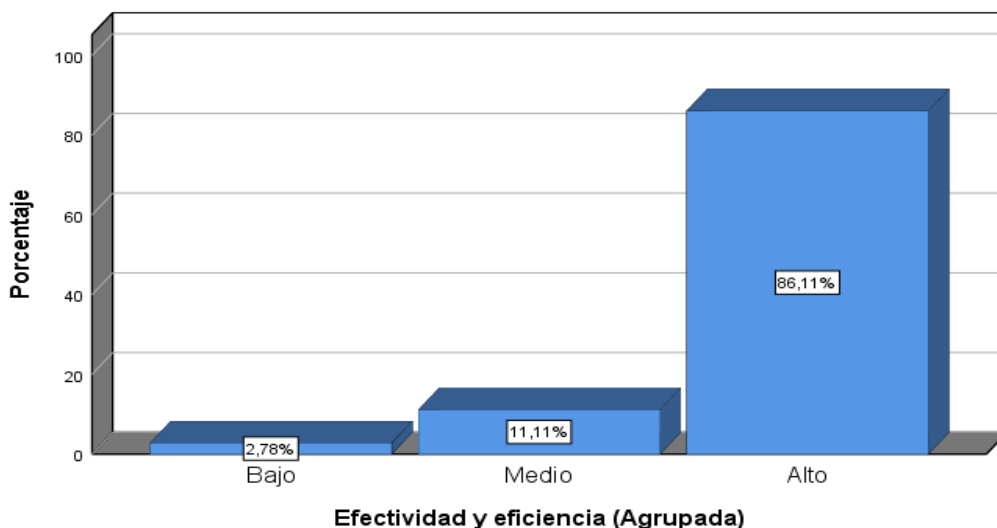
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	1	2,78
	Medio	5	13,89
	Alto	30	83,33
	Total	36	100,00



La tabla 5 y el gráfico 1 indican, que la encuesta aplicada a los 36 trabajadores de la empresa, en cuanto al nivel de aceptación del control interno es alto con un 83.33% representado por 30 trabajadores, también existe un nivel de aceptación medio del 13.89% representado por 5 trabajadores y por último un nivel bajo de 2.78% representado por 1 trabajador.

Tabla 6: Frecuencia Dimensión Efectividad y eficiencia

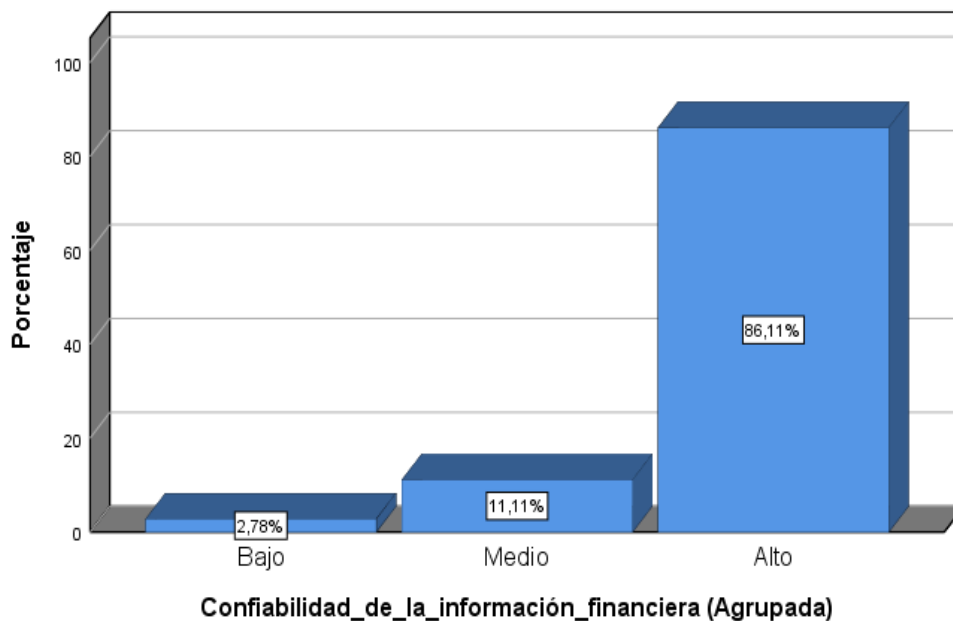
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	1	2,78
	Medio	4	11,11
	Alto	31	86,11
	Total	36	100,00



La tabla 6 indica, según la encuesta aplicada a los 36 trabajadores de la empresa, que el nivel de aceptación en cuanto a la Efectividad y eficacia es alto con un 86.11% representado por 31 trabajadores, también existe un nivel de aceptación medio del 11.11% representado por 4 trabajadores y por último un nivel bajo de 2.78% representado por un trabajador.

Tabla 7: Confiabilidad de la información financiera

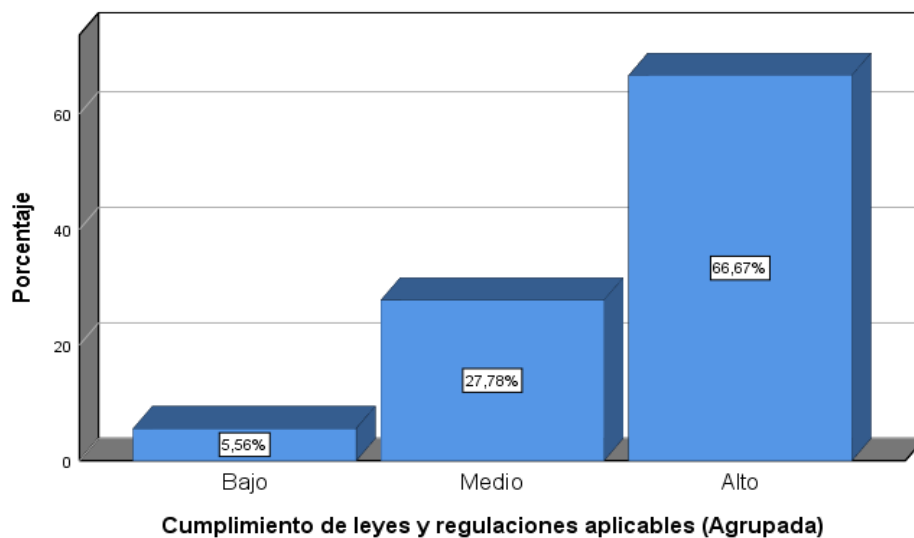
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	1	2,78
	Medio	4	11,11
	Alto	31	86,11
	Total	36	100,00



La tabla 7 indican, según la encuesta aplicada a los 36 trabajadores de la empresa, que el nivel de aceptación en cuanto a la Confiabilidad de la información financiera es alto con un 86.11% representado por 31 trabajadores, también existe un nivel de aceptación medio del 11.11% representado por 4 trabajadores y por último un nivel bajo de 2.78% (1 trabajador).

Tabla 8: Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

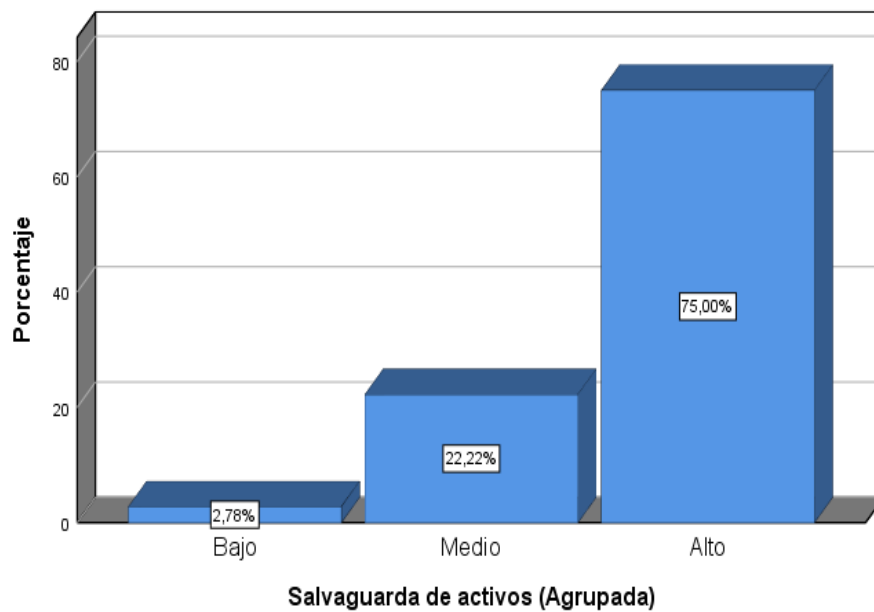
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	2	5,56
	Medio	10	27,78
	Alto	24	66,67
	Total	36	100,00



La tabla 8 indica, según los resultados de la encuesta aplicada a los 36 trabajadores de la empresa, que el nivel de aceptación en cuanto al Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables es alto con un 66.67% representado por 24 trabajadores, también existe un nivel de aceptación medio del 27.78% representado por 10 trabajadores y por último un nivel bajo de 55.6% correspondiente a 2 trabajadores.

Tabla 9: Salvaguarda de activos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	1	2,78
	Medio	8	22,22
	Alto	27	75,00
	Total	36	100,00



La tabla 9 indican, según la encuesta aplicada a los 36 trabajadores de la empresa, que el nivel de aceptación en cuanto a la Salvuarda de activos es alto con un 75% representado por 27 trabajadores, también existe un nivel de aceptación medio del 22.22% representado por 8 trabajadores y por último un nivel bajo de 2.78% representado a 1 trabajador.

2.2.Discusión

De acuerdo con los resultados obtenidos en la investigación, se propuso como un objetivo general determinar la importancia del control interno en la empresa A-Global Logístico S.A.C., Callao, 2017. Cuando se adquirió la información recopilada de la investigación se procedió al análisis descriptivo e inferencial, como son el estadístico de tendencia central para hallar la aceptación de la variable y sus dimensiones, lo cual resultó 83.33 % de aceptación a la variable planteada, así como un nivel de criticidad por debajo de 0.05 mencionado en el estudio, haciendo referencia a Hernández, Fernández y Baptista (2014).

Se encontró coincidencia con la investigación de Sosa (2015) con su tesis *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S. A. C.*, estableció el objetivo y la importancia del control interno en los procesos de la empresa y los componentes de esta, ya que no solo se brindaría una información eficaz, sino también se lograría un elevado progreso económico. La tesis se caracterizó por ser cuantitativa, transversal, no experimental, descriptiva y correlacional; además, se utilizó como instrumento el cuestionario para la recopilación de información, la muestra la conformaron 13 colaboradores. El 46 % de trabajadores manifestó que las políticas contables y las normas establecidas no son cumplidas con frecuencia, lo que se convirtió en un buen promedio para el estudio; mientras que el 77 % manifestó que no siempre se puede evidenciar confiabilidad en la información financiera, lo que significó como un regular promedio para continuar el estudio. Con base en la muestra de 13 trabajadores, los resultados permitieron confirmar que el control interno logra importancia en la gestión contable de la empresa estudiada.

Considerando los aportes de Sosa, mencionados en los párrafos previos y la teoría planteada por Mantilla (2009, citado por Rodríguez y Vega, 2016) que define al control interno como un procedimiento realizado por todos los colaboradores, con la finalidad de brindar adecuada seguridad para que los objetivos se logren enfocados en la eficiencia efectividad y de las operaciones, cumplimiento de las leyes, confiabilidad de la información financiera, y regulaciones aplicables y la salvaguarda de activos para obtener una rentabilidad; se deduce que es importante establecer un adecuado control interno en la organización.

III. Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

1. Según los resultados se evidencio la importancia del control interno en la empresa A-Global Logístico S.A.C., Callao, 2017. El resultado de 83.33 % de los colaboradores aceptan que el control interno tiene una importancia significativa en la empresa A-Global Logístico SAC.
2. El resultado obtenido en cuanto a la Efectividad y eficacia es alto con un 86.11% lo que determina que dicha dimensión tiene gran importancia en la empresa A-Global Logístico SAC-
3. Se obtuvo un resultado de 86.11% y demostró que el nivel de aceptación en cuanto a la Confiabilidad de la información financiera es alto con un 86.11%, lo que indica que tiene importancia significativa en la empresa.
4. Se obtuvo una aceptación de 66.67% para determinar la importancia del cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables en la empresa A-Global Logístico S.A.C., Callao, 2017.
5. Se obtuvo 75% para medir la aceptación de la dimensión salvaguarda de activo y se concluyó que el salvaguardar activos tiene importancia significativa en la empresa A-Global Logístico SAC.

Recomendaciones

1. Respecto a los resultados logrados, es importante recomendar a la gerencia establecer un adecuado sistema de Control interno, con el fin de evaluar y monitorear el desarrollo de las actividades de cada área de la organización, de esa manera permitirá afrontar riesgos y permitirá mejorar el cumplimiento de objetivos.
2. Resulta importante recomendar a los administradores implementar herramientas que logren ordenar los procedimientos a seguir en el desarrollo de las actividades, además mejorar las relaciones con los grupos humanos especialmente con aquellos con cargos estratégicas que incentiven el trabajo en equipo, para lograr efectividad y eficiencia en las operaciones y así lograr las metas trazadas por la empresa.
3. En relación a los resultados obtenidos en relación a la Confiabilidad de la información financiera es importante plantear mecanismos que controlen el rendimiento de las distintas actividades, los cuales deben cumplirse correctamente, contribuyendo con el adecuado uso de los recursos de la empresa, obteniendo así una seguridad sobre sus resultados.
4. Es importante recomendar a los colaboradores el cumplimiento de las leyes, regulaciones aplicables establecidas, de esa manera se logrará el correcto desempeño de sus funciones y para la empresa es una forma de prevenir conductas inadecuadas lo que repercutirá en la calidad de los servicios de la Empresa A-Global Logístico S.A.C., Callao, 2017.
5. En relación con el resultado respecto a la salvaguarda de activos, es necesario implementar estrategias y procedimientos para situar los activos propios y de terceros a buen recaudo.
6. Todos los planes de acción propuestos deberán establecerse con responsabilidad social contemplando el medio ambiente como una parte social importante en todos los procesos económicos, para lograr así un desarrollo sostenible.

IV. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Amat, O. (2012). Contabilidad y finanzas para Dummies. Recuperado de: http://books.google.com/books/about/Contabilidad_y_finanzas_para_dummies.html?id=2gmNtgAACAAJ
- Aricoché, G. (2017) Gestión administrativa y control interno según personal de la gerencia de finanzas de la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016. Perú: Universidad Cesar Vallejo
- Calderón, J. y Montes, S. (2016) *El sistema contable-administrativo y su influencia en la rentabilidad de la Empresa Panificadora Panimax S.A.C. de Villa María el Triunfo*. Perú: Universidad Autónoma del Perú. Científica. Lima: San Marcos.
- Carrasco, S. (2009). *Metodología de investigación científica: Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Lima: Ed. San Marcos.
- Castillo, R. (2015). *Estrategias basadas en el control interno que optimicen la gestión financiera de la empresa distribuidora Puche y Asociados C.A. San Felipe, estado Yaracuy*. Tesis de maestría. Universidad de Carabobo, Venezuela.
- Coragua, M. (2016) *Sistema de Control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria Chimú S.R.L .de la ciudad de Trujillo*. Perú: de Contador Universidad Nacional de Trujillo.
- Guerrero, G. (2014). *Los procedimientos de control interno para activos fijos y su incidencia en el cumplimiento del honorable Gobierno Provincial de Tungurahua*. (Tesis de Licenciatura). Universidad técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.
- Estupiñán, R. (2015) Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transnacionales. 3ed. Colombia: ECOE.
- Flores, J. (2008). *Análisis e Interpretación de Estados Financieros* (1° Edición). Lima - Perú: Edit. Grafica Santo Domingo.
- Fonseca, O. (2008). *Vademecum Contralor. Perú: IICO*
- Guzmán & Vera (2015). *El control interno como parte de la Gestión Administrativa y Financiera de los Centros de atención y cuidado diario .Caso: Centro de Atención y cuidado diario “El Pedregal de Guayaquil”*. Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.

- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. (6ª ed.). México: McGraw-Hill.
- Ibáñez, M. (1985). *Guía metodológica para la elaboración de trabajos de titulación*. Universidad metropolitana.
- Jiménez A y Fernández, Y. (2017). *Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F*. Tesis de licenciatura. Universidad Pontificia Javeriana Cali, Colombia.
- Melchior, N. (2016). *Definición y concepto de compliance o cumplimiento normativo*. Recuperado de: <https://www.mariscal-abogados.es/definicion-y-concepto-de-compliance-o-cumplimiento-normativo/>
- Montero, M. y Rada, I. (2010). *Rentabilidad y riesgo de invertir en las empresas del sector agroindustrial del Municipio Maracaibo*. (Tesis de licenciatura). Universidad Rafael Urdaneta, Venezuela.
- Monterola, C. (2016). *Técnicas de muestreo sobre una población a estudio*. Recuperado de: https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0717-95022017000100037
- Muñoz, J. (2008) *Contabilidad financiera*. España: PEARSON EDUCACIÓN, S. A.
- Naranjo, M. (2011) *Manual de habilidades comerciales*, España: EDITORIAL CEP. SL
- Rodríguez, R. y Vega, L. (2016). *Diseño de un sistema de control interno en la empresa A & B representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015*. Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Tamayo Y Tamayo, M. (1999). *El Proceso de la Investigación Científica*. México: Editorial Limusa.
- Valderrama, S. (2013). *Pasos para elaborar proyectos y tesis de Investigación*.
- Vera, D. (2017). *Evaluación del control interno y su aplicación en las áreas contables y operativas*. (Tesis de grado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador.
- Welsch, G., Hilton, R., y Gordon, P. (2005). *Presupuestos: planificación y control* (6º ed.), Editorial Pearson Educación de México, México.

V. Anexos

Anexo N° 01 : Instrumentos

Anexo N° 02 : Matriz de consistencia

Anexo N° 03 : Validación de instrumento

Anexo N° 04 : Acta de aprobación de originalidad de trabajo de investigación

Anexo N° 05 : Pantallazo del Turnitin

Anexo N° 06 : Autorización de publicación de trabajo de investigación en el Repositorio institucional UCV

Anexo N° 07 : Autorización de la versión final del trabajo de investigación

Anexo 1 : Instrumentos

Estimado(a) colaborador(a):

Control Interno en la empresa A-Global Logístico SAC, Callao, 2017. Por ello se le solicita que responda todos los siguientes enunciados con veracidad.

Agradeciéndole de antemano su colaboración.

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

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO		1	2	3	4	5
Dimensión Efectividad y eficiencia						
1	En la empresa existe un alto desempeño de las operaciones.					
2	Existen equivocaciones frecuentes en las órdenes de servicios.					
3	Existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad, manejándose una información completa, puntual y suficiente que permita que las personas cumplan con sus responsabilidades eficazmente.					
Dimensión Confiabilidad de la información financiera						
4	Los datos financieros reflejados en los estados financieros son confiables.					
5	Se realizan estados financieros dentro del lapso establecido al cierre de cada período.					
Dimensión Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables						
6	Los almacenes de la empresa cuentan con la documentación debida para el ingreso y salida de productos.					
7	Se aplican las sanciones pertinentes en caso de incumplir las leyes y las regulaciones de la empresa.					
8	La empresa cumple con todos los procesos para participar en las licitaciones.					
Dimensión Salvaguarda de activos						
9	El acceso físico a los activos fijos de la empresa es restringido.					
10	Las protecciones físicas de los activos fijos son adecuadas para evitar traslados no autorizados.					

Anexo 2: Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Variables	Dimensiones	Metodología
<p>Problema general: ¿Cuál es la importancia del control interno en la empresa A-Global Logístico S.A.C., Callao, 2017?</p> <p>Problemas específicos: ¿Cuál es la importancia de la efectividad y eficiencia de las operaciones en la empresa A-Global Logístico S.A.C., Callao, 2017? ¿Cuál es la importancia de la confiabilidad de la información financiera en la empresa A-Global Logístico S.A.C., Callao, 2017? ¿Cuál es la importancia del cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables en la empresa A-Global Logístico S.A.C., Callao, 2017? ¿Cuál es la importancia de salvaguardar activos en la empresa A-Global Logístico S.A.C., Callao, 2017?</p>	<p>Objetivo general: Determinar la importancia del control interno en la empresa A-Global Logístico S.A.C., Callao, 2017.</p> <p>Objetivos específicos: Determinar la importancia de la efectividad y eficiencia de las operaciones en la empresa A-Global Logístico S.A.C., Callao, 2017. Determinar la importancia de la confiabilidad de información financiera en la empresa A-Global Logístico S.A.C., Callao, 2017. Determinar la importancia del cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables en la empresa A-Global Logístico S.A.C., Callao, 2017. Determinar la importancia de salvaguardar activos en la empresa A-Global Logístico S.A.C., Callao, 2017.</p>	<p>Control interno</p>	<p>Efectividad y eficiencia de las operaciones</p> <p>Confiabilidad de la información financiera</p> <p>Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables</p> <p>Salvaguarda de activos</p>	<p><u>Diseño de la Investigación</u> No experimental-transversal</p> <p><u>Tipo de Investigación</u> Aplicada</p> <p><u>Población</u> 40 trabajadores del área de administración de la empresa A-Global Logístico. SAC.</p> <p><u>Muestra</u> 36 trabajadores de la empresa A-Global Logístico. SAC.</p> <p><u>Técnica de procesamiento de la información</u> Programa estadístico SPSS 23</p>

Anexo 3: Matriz de validación del instrumento de obtención de datos

Título de la investigación: Importancia del control interno en la empresa A-Global Logístico S.A.C., Callao, 2017.							
Apellidos y nombres del investigador: Madelaine Llacsá Pinedo							
Apellidos y nombres del experto: Braulio Castillo Canales							
ASPECTO POR EVALUAR					OPINIÓN DE EXPERTO		
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEM / PREGUNTA	ESCALA	SI CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIONES / SUGERENCIAS
Control interno	<p>Efectividad y eficiencia de las operaciones</p> <p>Según Mantilla (2009, citado por Rodríguez y Vega, 2016) esta dimensión está relacionada a las metas primarias de negocios de una empresa, va a incluir la rentabilidad, objetivos de desempeño y salvaguarda de recursos.</p>	Desempeño	<ol style="list-style-type: none"> 1. En la empresa existe un alto desempeño de las operaciones. 2. Existen equivocaciones frecuentes en las órdenes de servicios. 3. Existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad, manejándose una información completa, puntual y suficiente que permita que las personas cumplan con sus responsabilidades eficazmente. 	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.			
	<p>Confiabilidad de la información financiera</p> <p>Según Mantilla (2009, citado por Rodríguez y Vega, 2016) está relacionado con que la información que se refleje en los estados financieros sea totalmente fidedigna, incluidas las ganancias realizadas, y que se han informado de forma pública.</p>	Estados financieros	<ol style="list-style-type: none"> 4. Los datos financieros reflejados en los estados financieros son confiables. 5. Se realizan estados financieros dentro del lapso establecido al cierre de cada periodo. 	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.			

<p>Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables</p> <p>Tiene que ver con el cumplimiento de estas dentro de la entidad objeto de estudio.</p>	<p>Cumplimiento</p>	<p>6. Los almacenes de la empresa cuentan con la documentación debida para el ingreso y salida de productos.</p> <p>7. Se aplican las sanciones pertinentes en caso de incumplir las leyes y las regulaciones de la empresa.</p> <p>8. La empresa cumple con todos los procesos para participar en las licitaciones.</p>	<p>Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.</p>			
<p>Salvaguarda de activos</p> <p>Según Mantilla (2009, citado por Rodríguez y Vega, 2016) está referida a los activos que no forman parte del ente, pero por los que, de igual manera, se debe responder y orientar propios recursos para su posterior protección.</p>	<p>Activo</p>	<p>9. El acceso físico a los activos fijos de la empresa es restringido.</p>	<p>Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.</p>			
	<p>Protección</p>	<p>10. Las protecciones físicas de los activos fijos son adecuadas para evitar traslados no autorizados.</p>	<p>Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.</p>			


Francisco Castillo

Anexo 3: Matriz de validación del instrumento de obtención de datos

Título de la investigación: Importancia del control interno en la empresa A-Global Logístico S.A.C., Callao, 2017.							
Apellidos y nombres del investigador: Madelaine Llacsá Pinedo							
Apellidos y nombres del experto: Nora Gamarra Orellana							
ASPECTO POR EVALUAR					OPINIÓN DE EXPERTO		
Variables	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEM / PREGUNTA	ESCALA	SI CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIONES / SUGERENCIAS
Control interno	<p>Efectividad y eficiencia de las operaciones</p> <p>Según Mantilla (2009, citado por Rodríguez y Vega, 2016) esta dimensión está relacionada a las metas primarias de negocios de una empresa, va a incluir la rentabilidad, objetivos de desempeño y salvaguarda de recursos.</p>	Desempeño	<ol style="list-style-type: none"> 1. En la empresa existe un alto desempeño de las operaciones. 2. Existen equivocaciones frecuentes en las órdenes de servicios. 3. Existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad, manejándose una información completa, puntual y suficiente que permita que las personas cumplan con sus responsabilidades eficazmente. 	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.			
	<p>Confiabilidad de la información financiera</p> <p>Según Mantilla (2009, citado por Rodríguez y Vega, 2016) está relacionado con que la información que se refleje en los estados financieros sea totalmente fidedigna, incluidas las ganancias realizadas, y que se han informado de forma pública.</p>	Estados financieros	<ol style="list-style-type: none"> 4. Los datos financieros reflejados en los estados financieros son confiables. 5. Se realizan estados financieros dentro del lapso establecido al cierre de cada período. 	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.			

<p>Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables</p> <p>Tiene que ver con el cumplimiento de estas dentro de la entidad objeto de estudio.</p>	<p>Cumplimiento</p>	<p>6. Los almacenes de la empresa cuentan con la documentación debida para el ingreso y salida de productos.</p> <p>7. Se aplican las sanciones pertinentes en caso de incumplir las leyes y las regulaciones de la empresa.</p> <p>8. La empresa cumple con todos los procesos para participar en las licitaciones.</p>	<p>Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.</p>	<p>✓</p>		
<p>Salvaguarda de activos</p> <p>Según Mantilla (2009, citado por Rodríguez y Vega, 2016) está referida a los activos que no forman parte del ente, pero por los que, de igual manera, se debe responder y orientar propios recursos para su posterior protección.</p>	<p>Activo</p>	<p>9. El acceso físico a los activos fijos de la empresa es restringido.</p>	<p>Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.</p>	<p>✓</p>		
	<p>Protección</p>	<p>10. Las protecciones físicas de los activos fijos son adecuadas para evitar traslados no autorizados.</p>	<p>Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.</p>	<p>✓</p>		


Nora Jimena D.

Anexo 3: Matriz de validación del instrumento de obtención de datos

Título de la investigación: Importancia del control interno en la empresa A-Global Logístico S.A.C., Callao, 2017.							
Apellidos y nombres del investigador: Madelaine Llacsá Pinedo							
Apellidos y nombres del experto: Beatriz Panche Rodríguez							
ASPECTO POR EVALUAR					OPINIÓN DE EXPERTO		
Variables	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEM / PREGUNTA	ESCALA	SI CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIONES / SUGERENCIAS
Control interno	<p>Efectividad y eficiencia de las operaciones</p> <p>Según Mantilla (2009, citado por Rodríguez y Vega, 2016) esta dimensión está relacionada a las metas primarias de negocios de una empresa, va a incluir la rentabilidad, objetivos de desempeño y salvaguarda de recursos.</p>	Desempeño	<ol style="list-style-type: none"> 1. En la empresa existe un alto desempeño de las operaciones. 2. Existen equivocaciones frecuentes en las órdenes de servicios. 3. Existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad, manejándose una información completa, puntual y suficiente que permita que las personas cumplan con sus responsabilidades eficazmente. 	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.			
	<p>Confiabilidad de la información financiera</p> <p>Según Mantilla (2009, citado por Rodríguez y Vega, 2016) está relacionado con que la información que se refleje en los estados financieros sea totalmente fidedigna, incluidas las ganancias realizadas, y que se han informado de forma pública.</p>	Estados financieros	<ol style="list-style-type: none"> 4. Los datos financieros reflejados en los estados financieros son confiables. 5. Se realizan estados financieros dentro del lapso establecido al cierre de cada período. 	Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.			

<p>Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables</p> <p>Tiene que ver con el cumplimiento de estas dentro de la entidad objeto de estudio.</p>	<p>Cumplimiento</p>	<p>6. Los almacenes de la empresa cuentan con la documentación debida para el ingreso y salida de productos.</p> <p>7. Se aplican las sanciones pertinentes en caso de incumplir las leyes y las regulaciones de la empresa.</p> <p>8. La empresa cumple con todos los procesos para participar en las licitaciones.</p>	<p>Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.</p>			
<p>Salvaguarda de activos</p> <p>Según Mantilla (2009, citado por Rodríguez y Vega, 2016) está referida a los activos que no forman parte del ente, pero por los que, de igual manera, se debe responder y orientar propios recursos para su posterior protección.</p>	<p>Activo</p>	<p>9. El acceso físico a los activos fijos de la empresa es restringido.</p>	<p>Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.</p>			
	<p>Protección</p>	<p>10. Las protecciones físicas de los activos fijos son adecuadas para evitar traslados no autorizados.</p>	<p>Muy en desacuerdo, un poco en desacuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, un poco de acuerdo, muy de acuerdo.</p>			


 Ms. Beatriz Panche Rodríguez.

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	Código : F06-PP-PR-02.02
		Versión : 07 Fecha : 31-03-2017 Página : 1 de 1

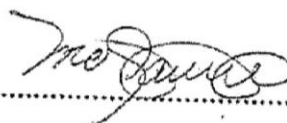
Yo, NORA ISABEL GAMARRA ORELLANA
 docente de la Facultad CIENCIAS EMPRESARIALES y Escuela
 Profesional CONTABILIDAD de la Universidad César Vallejo CALLAO.....(precisar
 filial o sede), revisor (a) del Trabajo de Investigación titulado:

" CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA A-GLOBAL
LOGISTICO S.A.C. CALLAO, 2017
"

del (de la) estudiante MADELAINE LLACSA PINEDO
 constato que la investigación tiene un índice de similitud
 de 23% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

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

Lugar y fecha Callao, Nov. 2017




Firma
Ms. Nora Gamarra Orellana
 Nombres y apellidos del (de la) docente

DNI: 08.726.537

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

Feedback Studio - Mozilla Firefox
https://ev.turnitin.com/app/carta/en_us/?o=1081679344&cs=1&u=1061948668&lang=es

feedback studio | Llacsa | /25 | 10 of 18

 UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OBTENER EL GRADO DE:
Bachiller en Contabilidad

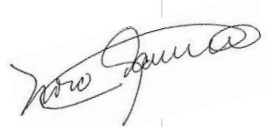
"Control interno en la empresa A-Global Logistico S.A.C., Callao, 2017"

AUTORA:
Llacsa Pinedo, Madelaina

ASESOR:
Mg. Odoña Beatriz Panche Rodriguez

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
Auditoria

Callao - Perú
2017



Match Overview

23%

Rank	Source	Percentage
1	Submitted to Universid... Student Paper	4%
2	repositorio.ulvr.edu.ec Internet Source	3%
3	Submitted to Instituto ... Student Paper	1%
4	grupodeinvestigacionc... Internet Source	1%
5	Submitted to Universid... Student Paper	1%
6	riuc.bc.uc.edu.ve Internet Source	1%
7	support.casals.com Internet Source	1%



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

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

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: LLACSA PINEDO MADELAINE
 D.N.I. : 25723322
 Domicilio : MZ S Lote 2 AH. HIJOS DE C. ZAU VENTANILLA
 Teléfono : Fijo: _____ Móvil : 998161062
 E-mail : madelaine1706@yahoo.es

2. IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN O TESIS

Modalidad:

Trabajo de Investigación de Pregrado

Tesis de Pregrado

Facultad : _____

Escuela : _____

Grado

Título

Tesis de Post Grado

Maestría

Grado : _____ Doctorado

Mención : _____

3. DATOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN O TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

MADELAINE LLACSA PINEDO

Título del Trabajo de Investigación o de la tesis:

"CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA A-GLOBAL
LOGISTICO S.A.C."

Año de publicación : 2019

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

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.
 No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



Firma : Madelaine Llacsa Pinedo

Fecha : 2019



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

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

La Escuela Profesional de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Llacsá Pinedo, Madelaine

INFORME TITULADO:

Control interno en la empresa A-Global
Logístico S.A.C., Callao, 2017

PARA OBTENER EL GRADO TÍTULO O GRADO DE:

Bachiller en Contabilidad

SUSTENTADO EN FECHA: 28/11/2017

NOTA O MENCIÓN: 18



NORA GAMARRA ORELLANA