



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN

Control Interno del Área de Logística en la Empresa Privada Fundos
los Paltos S.A.C Nepeña – 2018

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
LICENCIADA EN ADMINISTRACIÓN**

AUTORA:

Cura Castillo Judith

ASESOR:

Mgtr. Gutiérrez Chilca, Randall Manolo

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Gestión de Organizaciones

Chimbote - Perú

2018

ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a)

CORA CASTILLO JUDITH.

cuyo título es:

CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE LOGÍSTICA EN LA
EMPRESA PRIVADA FONDOS LOS PACTOS S.A.C
NEPEÑA 2018.

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 14 (Número).....

CATORCE (Letras).

Chimbote 03 de 12 Del 2018.


.....
PRESIDENTE


.....
SECRETARIO


.....
VOCAL

DEDICATORIA

A Dios; por haberme hecho llegar hasta este punto, brindándome principalmente salud, fuerza y motivación para alcanzar mis objetivos. Es quien me guio por el camino del bien durante esta etapa de mi vida y quien seguirá en mi camino siempre.

A mis padres; ya que son aquellos que hicieron lucha y sacrificio constante para sacarme adelante, gracias a su incondicional apoyo, por haberme infundirme valores y deseos de superación para perseguir las metas planteadas, enseñándome que nada es imposible de alcanzar.

¡Gracias a Ustedes!

AGRADECIMIENTO

A Dios por guiarme cada día de mi vida, darme el cuidado y la bendición en todo momento.

A mis padres por su infinito amor, entrega, paciencia, e invaluable esfuerzo.

A todas las personas que brindaron su aporte desinteresado para hacer posible el desarrollo de esta tesis, mi agradecimiento por sus consejos y enseñanzas.

Amigos y familiares, mi agradecimiento por su compañía, por su confianza y cariño.

A mis docentes por su invaluable aporte a mi desarrollo académico y personal, por todo el tiempo invertido y los consejos brindados.

A la Universidad Cesar Vallejo por darme la oportunidad de culminar mis estudios universitarios y lograr el título profesional.

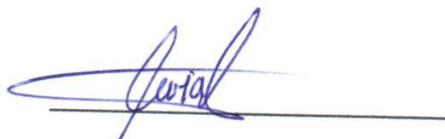
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo Judith Cura Castillo con DNI 70202448, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Administración, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Chimbote, Diciembre del 2018



Judith Cura Castillo
70202448

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

Presento ante ustedes la tesis titulada “control interno del área de logística de la empresa privada fundo los paltos S.A.C Nepeña – 2018. En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo para obtener el Título Profesional de Licenciado en Administración.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

Judith Cura Castillo

INDICE

ACTA DE APROBACIÓN DE TESIS	¡Error! Marcador no definido.
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....	v
PRESENTACIÓN.....	vi
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCION	11
1.1. Realidad problemática	11
1.2. Trabajos Previos.....	13
1.3. Teorías Relacionadas al tema	17
1.4. Formulación del Problema	25
1.5. Justificación del Estudio	25
1.6. Hipótesis	26
1.7. Objetivos	26
II. METODO	28
2.1. Diseño de Investigación.....	28
2.2. Variable y operacionalización de variable	28
2.3. Población y muestra	30
2.4. Técnica e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad.	30
2.5. Método de análisis de datos	31
2.6. Aspectos éticos.....	31

III.	RESULTADOS.....	32
IV.	DISCUSION DE RESULTADOS.....	44
V.	CONCLUSIONES	48
VI.	RECOMENDACIONES.....	49
VII.	PROPUESTA.....	50
VIII.	REFERENCIA.....	61
	ANEXOS.....	63

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo principal Determinar el Control Interno del Área de Logística en la Empresa Privada Fundos los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018 que permita proponer un modelo de control interno en el Área Logística, para ello se consideró un diseño no experimental, transversal y descriptivo simple, con una muestra conformada por 25 personas del Área Logística, utilizando el cuestionario para recopilar los datos, que fueron analizados descriptivamente mediante tablas de distribución de frecuencias y gráficos. Los resultados obtenidos indican que según el 48% del personal del área logística señalo que el control interno es malo, también el 48% para el ambiente de control que es inadecuado, el 44% para la evaluación de riesgo, 48% para las actividades de control, el 52% para monitoreo o supervisión, el 44% para la comunicación e información, el 36 % para la toma de decisiones y el 44% para la gestión de compras. Se concluye que la gestión de compras se realiza de manera inadecuada dado que no se planifican los procedimientos y no se tiene en cuenta los resultados.

Palabras clave: logística – control interno - ambiente de control – evaluación de riesgos - actividades de control – monitoreo o supervisión – toma de decisiones- gestión de compras

ABSTRACT

The main objective of the present investigation was to Determine the Internal Control of the Logistics Area in the Private Company Fundos los Paltos S.A.C. Nepeña - 2018 that allows proposing an internal control model in the Logistics Area, for which a non-experimental, cross-sectional and simple descriptive design was considered, with a sample made up of 25 people from the Logistics Area, using the questionnaire to collect the data, which they were analyzed descriptively using tables of frequency distribution and graphs. The results obtained indicate that according to 48% of the personnel of the logistics area, I indicated that the internal control is bad, also 48% for the control environment that is inadequate, 44% for the risk assessment, 48% for the activities of control, 52% for monitoring or supervision, 44% for communication and information, 36% for decision making and 44% for purchasing management. It is concluded that the procurement management is carried out inadequately given that the procedures are not planned and the results are not taken into account.

Keywords: logistics - internal control - control environment - risk assessment - control activities - monitoring or supervision - decision making - purchasing management

I. INTRODUCCION

1.1. Realidad problemática

Actualmente este tiempo se caracteriza por la diversidad creciente en un entorno competitivo de las actividades empresariales, respondiendo de tal modo las necesidades adecuadas al constante cambio empresarial que estos deben enfrentar queriendo siempre mantenerse en el mercado, debido a ello las empresas comerciales deben de darle más importancia al adecuado y eficiente control interno. El área de logística tiene que mantenerse en continuo control por lo que aquí se encuentra los suministros y equipos tecnológicos que requiera toda empresa comercial que servirá para la eficiente elaboración de la materia, brindando a si producto de calidad. El control interno tiene como objetivo diagnosticar las deficiencias que existe o pueden llegar a existir en el área logística, de tal manera brindar un grado de seguridad del cumplimiento de los objetivos de la empresa y así poder presentar informe sobre la situación económica financiera a los gerentes de las organizaciones y estos puedan tomar buenas decisiones para la mejora continua de está.

Debido a ello no debemos dejar de lado que el control interno en las organizaciones es de suma importancia ya que les proporciona un eficiente resultado en la gestión de la economía de la empresa, por lo que llevara acceder a todo lo que sea necesario y requerido de la empresa sin desperdicio de las materias, conllevando a un excelente funcionamiento de la área de logística y mejorando los resultados en la rentabilidad de la empresa.

El control interno de los inventarios es imprescindible dentro de las organizaciones por lo que este permite conocer los materiales reales y sus cantidades, de igual modo discernir los productor adquiridos y porciones necesarias.

Busca primordialmente difundir la institución de artículos necesarios, para su constante y regular desarrollo; queriendo decir que dicho factor juega un papel fundamental dentro del proceso de producción, en gran parte dependerá del control interno el funcionamiento.

A nivel nacional, Flores (2015) afirma que, “en nuestra región existe pequeñas y medianas empresas que aún no cuentan o tiene ciertas deficiencias en el manejo de Control Interno en el área de almacén” (p.11).

Debido a ellos se generara en las empresas ciertos problemas en cuanto a su gestión, a la presentación de información financiera y al mal manejo de los recursos con los que cuenta.

Flores nos quiere decir que muchas empresas pequeñas actualmente no le toman debida importancia al control interno en el área de almacén, se centran puntualmente en la productividad de la empresa mas no en lo que se está desperdiciando llevando como consecuencia a generar más costos en la compra de la materia. Debido a ellos el autor define que el control interno no es secundario, gracias a dicho factor podremos gestionar de manera adecuada la parte financiera de la empresa.

A nivel local en la ciudad de Nepeña la empresa FUNDO LOS PALTOS SAC se dedica a la comercialización de paltas de primera calidad siendo esta competitiva en el mercado ofreciendo un producto satisfactorio, dentro del proceso de investigación de identificar que la empresa sufre de puntos débiles logísticos, debido a que sus abastecimientos no son los adecuados, debido a ellos se proporciona el punto de quiebre en la obtención de mayor ganancia, por consecuente se manifiesta gastos erróneos y perdidas de productos o recurso. Un apropiado control interno en el área de logística asegura la obtención de ganancias económicas muy conveniente para todas las empresas locales, nacionales e internacionales, trayendo como consecuencias un incremento en la economía nacional.

1.2. Trabajos Previos

1.2.1. Internacionales

Noriega & Zambrano (2014), Tesis: Propuesta de un manual de control interno en el área de inventario-compras-cuentas por pagar-pagos en la empresa Otto Schirmer, c.a ubicada en Valencia, presentada por Raibel Matheus, Isagleidys Noriega y Euritza Zambrano, para optar al Título de Licenciadas en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo.

Entonces esto fue esquematizado, aplicado y estimado como la herramienta importante para lograr los objetivos establecidos, la manipulación eficiente de los recursos y para adquirir una excelente productividad, por lo que ayudar a prevenir fraudes, errores contables, fiscales y tributarios. De ser un conjunto de reglas, normas o manuales, de manera satisfactoria.

Por este lado es fundamental formar un conjunto el control interno viene hacer un proceso seguido por personas, por lo tanto la información del conocimiento de su filosofía y prácticas tiene que ser abarcado en todo los niveles.

Hoy en día las empresas deben de enfrentarse a mercados altamente competitivos y sobre todo cambiantes, por lo que les exige a estar en constantes propuestas de mecanismos para su adaptación y así encontrar nuevos procesos que les permita lograr los objetivos de herramientas que provoquen cambios que los procesos, donde se patentizan debilidades, con el fin de establecer procedimientos oportunos a las necesidades de cada organización.

Según el siguiente autor en su tesis “La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría – NIAS”, tuvo como objetivo general implementar un sistema de control en el área de inventarios en el sector droguista en el cual permitió medir cuan eficiente y confiable eran las actividades que se realizaban en los inventarios. Fue una investigación de diseño descriptivo. Llegando a la

conclusión que los principales problemas que provocan deficiencias en el área de inventarios es la falta de revisión constante y la falta de ubicación adecuada de los inventarios, es por ello la importancia de adoptar un sistema de control interno dentro de dicha área con la finalidad de mejorar el registro de sus operaciones, la cual permitirá optimizar sus recursos y por ende mejorar su gestión económica financiera, incrementando así su rentabilidad. Villamil (2015), (p.56).

Por otro lado Chiriboga & Echeverría (2015) nos dice, en su tesis de grado “Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método MICIL en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil”, cuyo objetivo general fue: Implementar el Sistema MICIL Control Interno en el área de facturación y cobranza de la 16 Empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil y generar información fiable. Arribando a las conclusiones más relevantes:

- El sistema de facturación es fundamental para que toda empresa pueda hacer el ingreso del dinero por ventas, por lo que es necesario que la actualización del mismo sea constante y se ajuste a las necesidades empresariales.
- Así mismo, se identificó que las falencias que existen en los flujos de procesos que no solo causan retrasos y descoordinación, sino también pueden afectar la rentabilidad de la empresa.

1.2.2. Nacional

Para Nole (2016) realizó su investigación titulada “Los mecanismos de control interno Administrativo en el área de almacén de las boticas y farmacias independientes de los distritos Piura, Castilla y veintiséis de Octubre y su impacto en los resultados de Gestión en el año 2015.” Uno de sus objetivos fue:

Establecer mecanismos de control interno en el área de almacén de las boticas y farmacias para ver su impacto en los resultados de gestión en el año 2015. Contó con un diseño de investigación de tipo no experimental transaccional descriptivo.

Su muestra fue no aleatoria por conveniencia siendo de 46 empresas del sector de estudio. Llegando a la conclusión que un 90% de las empresas farmacéuticas investigadas tuvieron resultados positivos en su gestión al aplicar mecanismos de control interno en sus operaciones, así como también el control interno en el área de almacén permitió optimizar los resultados esperados, cumpliendo así con todas las metas establecidas.

Para las empresas que proporcionan productos lanzados a su venta, deben de tener en cuenta que se tiene que llevar un correcto control de la mercancía recepcionada y despachada continuamente en las instalaciones de almacén. Estos dos son muy importantes ya que si existiera una falla en estas operaciones pondrá en riesgo la confiabilidad del cliente que tiene respecto a la empresa. Es por ello que tener solo un control manual puede poner en riesgo la operación, por lo tanto es importante contar con un sistema computarizado, un software especializado para una correcta evaluación de dicho control.

Según Campos y Gupioc (2014), en su tesis “Influencia de la aplicación de la guía de Control interno en el área de logística del Instituto regional de oftalmología”, tuvo como uno de sus objetivos principales:

Demostrar que al aplicar una guía de control interno contribuirá a optimizar los procesos del área de logística, con el fin de evitar cualquier tipo de sanciones que perjudiquen a la organización. Su muestra estuvo conformada por 7 trabajadores de la misma área de logística. El tipo de investigación que se aplicó fue Pre-Experimental ya que se analizó la situación actual y la situación anterior a la aplicación del control interno. Se llegó a la conclusión que en dicha organización el proceso de la gestión en el área de logística se desarrollaba de una manera ineficiente, por lo mismo que se realizaban las actividades de una manera empírica, contando con una mala distribución de sus recursos, posteriormente al diseñar un control interno en el área de logística se pudo establecer el momento en que debían de solicitar sus requerimientos, adquiriendo solamente lo que se va a utilizar para satisfacer la demanda y así evitar incurrir en elevados gastos innecesarios, con el fin de mejorar la gestión económica financiera de la organización.

De acuerdo al artículo publicado por (Ramírez – 2012) El control interno es una función que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, son reglas y procedimientos establecidos en una entidad económica para lograr objetivos, mediante este control se podrá corroborar o detectar los errores que hacen frente a las necesidades específicas de la empresa

Control interno dentro del área se tuvo como resultado una mejor gestión administrativa y financiera dentro de la empresa.

Guevara y Quiroz (2014) en su tesis “Aplicación del Sistema de Control Interno para mejorar La eficiencia del Área de Logística en La Empresa Constructora Rial Construcciones Y Servicios Sac. 2014” Universidad Privada Antenor Orrego, llego a las siguientes conclusiones;

“La implementación de un sistema de control interno en el área de logística vuelve más rentable a la empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetario; pues al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evita posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa y al ser reordenadas estas actividades, arroja una situación más realista de la verdadera posición económica y financiera de la empresa”.

1.2.3. Local

Puertas (2016) en su tesis “El Control Interno Y Su Influencia En La Administración De Las Municipalidades Del Perú: Caso Municipalidad Distrital De Nuevo Chimbote, 2014”, se concluye que la mayoría de los autores nacionales sólo se han limitado a describir por separado las variables control interno y administración, por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno. Asimismo, la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote no está adaptando los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por ende, el control interno no está actuando de manera positiva en la entidad; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, si adherimos los componentes de control interno que establece el informe COSO este influirá positivamente en la gestión institucional, permitiendo

realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados y generados.

Vergara (2017) en su tesis “evaluación del control de inventarios del periodo 2016 y propuesta de un sistema de control para la empresa incodiesel s.a.c. en chimbote-2017” llegando a la conclusión

Se describió respecto al manejo del control de inventarios del año 2016 a través del uso de instrumentos se determinó que la empresa no maneja ningún medio de registro de las entradas y salidas de la mercadería, debido a que los dueños de la empresa desconocen sobre el tema, También el almacén no es el adecuado lo cual no permite que haya una buena organización para el manejo del control de los inventarios de la empresa.

Se analizó como se está encaminando el manejo del control de los inventarios, por lo que se pudo revelar la falta de políticas y procedimientos para un correcto control, seguidamente se examinó cada una de las respuestas que brindaron los entrevistados donde se puede descubrir las causas del porque la empresa está llevando de manera deficiente el manejo del control de los inventarios.

1.3. Teorías Relacionadas al tema

1.3.1. Control Interno

Según Taboada (2011) define al control interno como una herramienta administrativa que debe contar toda organización con el fin de obtener plena seguridad en el cumplimiento de los objetivos organizacionales y que la presentación de la información financiera sea objetiva y altamente confiable.

Según la Norma Internacional de Auditoría (NIA 315, 2013) “es el proceso diseñado, implementado y mantenido por los directivos de la entidad con el fin de proporcionar una seguridad razonable sobre el cumplimiento de los objetivos organizacionales, confiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones” (p.2).

Según Hidalgo (2013) menciona que el control interno es un sistema que va a medir que tan efectiva es la administración de una entidad, en donde el

trabajo de una persona está supervisado por otra con el fin de evaluar el cumplimiento de las metas y los objetivos organizacionales. (p.12).

El control interno se implementa en las organizaciones para llevar a una buena dirección de los objetivos establecidos en la rentabilidad y adquisición de su misión, para poder minimizar problemas que se presentan a lo largo del camino. Este permite que la administración pueda tener negocios económicos y competitivos.

1.3.2. Objetivos del Control Interno

Según Hidalgo (2013) los objetivos del control interno son, obtener una información financiera correcta y segura que ayuden a la buena toma de decisiones, proteger los recursos económicos, salvaguardar los activos, fomentar y fortalecer la eficiencia dentro de la organización y por último lograr las metas y los objetivos propuestos por la entidad.

1.3.3. Modelo Coso

Según Fonseca (2013) el control interno está conformado por una serie de pasos realizados por los directivos de una organización con el propósito de brindar plena seguridad en el cumplimiento de sus objetivos, desarrollando así operaciones eficaces, que permitan total confiabilidad en la información financiera, cumpliendo con las normas establecidas dentro de la organización (p.65).

Componentes del Modelo Coso

Según Fonseca (2013). Los componentes del COSO aseguran la adecuada preparación de los Estados Financieros. COSO está conformado por cinco componentes, en donde los cuatro primeros básicamente mencionan al diseño y al manejo del control interno y el último componente asegura el control interno dentro de la organización para ver si realmente las actividades se están operando con efectividad. Estos componentes son los siguientes:

Ambiente de Control

Es el primer componente del COSO, la base fundamental en toda organización para disminuir cualquier riesgo que se pueda presentar. Contar con un buen ambiente de control es una gran ventaja que podría brindar una entidad al gran mercado competitivo que existe en la actualidad, debido a que es una herramienta que guía y orienta a las personas para hacer siempre lo correcto, respetando siempre las normas internas de la empresa.

El implementar un adecuado ambiente de control, dependerá de la manera como la gerencia adopte la decisión de diseñar, implementar y mejorarlo mediante evaluaciones periódicas.

Factores no estructurados: cuyo crecimiento depende de las personas y de sus creencias, tales como: Cultura corporativa (compromiso), donde se ve reflejada la Integridad, los valores éticos; y la Filosofía y estilo de operaciones.

Factores Estructurados: aquí el ambiente de control se encuentra regulado por los manuales de organización y funciones, manuales de procedimientos y por las políticas que plantea la empresa para que el personal las pueda cumplir adecuadamente.

Evaluación del Riesgo

Es la probabilidad que tiene la empresa de que una actividad pueda afectar el logro de los objetivos, por lo que se tendrá que identificar y analizar los riesgos de cada área con el fin de determinar cómo estos serán solucionados.

Según Fonseca (2013) Este componente tiene cinco factores, cuyas características son las siguientes:

Diseño de objetivos globales: Estos objetivos están conformados por la visión, misión y los valores corporativos. Permitiendo a la entidad fijar una estrategia corporativa global.

Diseño de objetivos por actividad: Este diseño indica que todas las áreas de la empresa deben contar con objetivos específicos que sean claros, medibles, comprensibles y sobre todo que sean posibles de poder alcanzarlos.

Identificación y Análisis de Riesgos: Consiste en identificar y analizar los riesgos, con la finalidad de que la empresa no se sienta amenazada tanto por factores internos como externos que puedan perjudicar gravemente la eficiencia y el cumplimiento de sus objetivos.

Gestión del Cambio: Permiten detectar, identificar y evaluar las actividades que diariamente se realizan en la empresa, las cuales repercuten directamente en el cumplimiento de los objetivos, y ver si hay deficiencias que podrían estar afectando a esta.

Riesgo de Fraude: Analiza la probabilidad de que pueda existir irregularidades materiales debido a algún intento de fraude o engaño dentro de la empresa.

Actividades de Control

Según Fonseca (2013) las actividades de control se dividen en dos elementos:

Las políticas son normas que plantea y elabora la empresa, para identificar las actividades que deben realizarse y respetarse, y cuáles son las que se deben evitar dentro de la entidad, por otro lado los procedimientos son actividades definidas y detalladas que realizan las personas para fijar las políticas establecidas, con el fin de llegar a cumplir con los objetivos por los cuales se han fijado las políticas.

Tipos de Actividades de Control

Según Fonseca (2013) afirma que:

Las actividades de control se clasifican en: controles preventivos, detectivos, manuales, informáticos y de gerencia, los cuales son utilizados para desarrollar las operaciones. Estas actividades de control comprenden: las revisiones efectuadas por la gerencia, los procesos de información, indicadores de rendimiento, controles físicos y la segregación de funciones.

Los controles detectivos se encargan de medir y evaluar la eficiencia de los controles preventivos a través de comparaciones, evaluaciones de desempeño, conciliaciones y conteos físicos de inventarios, pudiendo detectar fácilmente posibles errores que no pudieron ser evitados al aplicar los controles de prevención.

Información y Comunicación

Según Fonseca (2013) afirma que:

Este componente está conformado por los procedimientos que se encargan de registrar, procesar e informar sobre las operaciones financieras realizadas que se muestran como resultado final en los Estados Financieros. La calidad de la información financiera que proporcionan los sistemas de información es de mucha importancia, ya que cualquier error podría afectar negativamente la toma de decisiones por parte de la gerencia. Así mismo, una comunicación efectiva proporciona a las personas un mejor entendimiento sobre el rol y las responsabilidades con las que cuentan (p.108).

Existen dos factores que integran dicho componente:

Calidad de Información: Proviene del sistema de información de la organización como son las personas, infraestructura, el software y todos los procedimientos que podrían afectar a la conveniente toma de decisión de la organización.

Efectividad de las Comunicaciones: Se tiene que lograr una buena comunicación con todos los trabajadores de la organización para que puedan cumplir satisfactoriamente con todas sus responsabilidades asignadas, ya que de esto dependerá el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Monitoreo o Supervisión

Según Fonseca (2013) el monitoreo es un proceso que evalúa en forma continua la manera en cómo el control interno está funcionando en la organización y si se está cumpliendo con todos los objetivos planteados, para así poder corregir posibles deficiencias del control interno o eliminar

controles innecesarios que estén provocando deficiencias en las operaciones o posibles errores materiales.

El monitoreo constante del control interno, las autoevaluaciones y comunicar las deficiencias de control que puedan existir en las diferentes áreas, mejorará la efectividad y eficiencia en toda organización.

Toma de decisiones

Según Robbins, (2014), “La toma de decisiones es el proceso mediante el cual se realiza una elección entre las opciones o formas para resolver diferentes situaciones de la vida en diferentes contextos: a nivel laboral, familiar, personal, sentimental o empresarial (utilizando metodologías cuantitativas que brinda la administración)”

1.3.4. La Logística en las Empresas de bienes

Según Gutiérrez (2016) afirma que:

La logística aplicada en los bienes partirá desde un análisis en la agregación de valor por cada uno de los pasos que consiste el proceso general de los suministros, a partir de la adquisición de los recursos propios y externos para la producción, conteniendo el suministro de los materiales físicos que implican, hasta las actividades y operaciones del abastecimiento y flujos reversos de su consumo. (pág. 5)

1.3.5. Control logístico

Carro y Gonzales (2013) afirman que “es planificar, controlar, comunicar y detectar oportunidades de mejora en las políticas y procedimientos del área, con el fin de satisfacer la demanda en cuanto a cantidad, oportunidad y calidad al menor costo posible para la empresa” (p.3).

1.3.6. Actividades Logísticas

Carro y Gonzales (2013) manifiestan que las actividades logísticas dentro de una empresa se centran en tres áreas:

- Proceso de abastecimiento: se refiere a la gestión entre la adquisición de los materiales y suministros hasta su llegada a la empresa.
- Proceso de producción: gestión de las operaciones de fabricación.
- Proceso de distribución: es la gestión de los materiales que se encuentran en la empresa y que serán distribuidos a los diferentes puntos de consumo.

Carro y Gonzales (2013) determina que las actividades logísticas principalmente del proceso de suministros y distribución son:

Proceso de pedidos, es la actividad que inicia los movimientos de los productos y el cual cumple con todos los servicios solicitados.

Gestión de inventarios, su objetivo principal es contar siempre con la plena disponibilidad de los productos que solicita la demanda, evitando quedarse sin stock.

Gestión de Compras, encargada de seleccionar a los mejores proveedores, determinando la cantidad de mercadería y suministros necesarios a adquirir, conociendo el momento adecuado para efectuar la compra y la planificación de los productos, por lo cual todo esto repercutirá en la gestión de inventarios.

Gestión de Almacén, se encarga de desarrollar la planificación, la ubicación y el control de los productos, siendo base para todo el sistema logístico.

Gestión de compras

Carreño (2016) sostiene que la gestión de compras esta encargada de adquirir los materiales necesarios para las operaciones previas a la compra de la empresa, en la cantidad necesaria, en el momento y lugar precisos, de la calidad adecuada y al precio más conveniente, asegurando así la continuidad de las operaciones. (p.195).

La gestión de compras son actividades que garantiza el abastecimiento de bienes y servicio de acuerdo a las cantidades requeridas por la empresa, asimismo también asegura una política de aprovisionamiento adecuada,

mediante una minimización de costos en inventarios y obteniendo una rentabilidad óptima.

Beneficios de contar con un control de logística

Carro y Gonzales (2013) manifiestan que:

Hay una mayor satisfacción de los clientes por la rápida disponibilidad de sus productos, reducción de trabajos, rápidas decisiones de mejora, producto de mayor calidad ya que se evita su deterioro, mejora de la comunicación, mayor responsabilidad y mayor cooperación entre funciones (p.17).

Tarjeta kardex:

Vásquez (2011) manifiesta que:

Es aquel control en donde se lleva la contabilidad de cada unidad, su valor de compra, la fecha de su venta, el valor de la salida de cada unidad y la fecha en que se retira del inventario. Por este motivo, mediante este control se da a conocer exactamente el saldo de los inventarios y su costo de venta, el control constante de los sistemas en base a los inventarios reales. Métodos de valoración de los inventarios o tipos de kardex.

El PEPS

El PEPS, significa las primeras entras y las primeras salidas, es un dispositivo de la gestión de valoración de activos. En el que básicamente se busca vender o usar los productos que fueron producidos o adquiridos primero.

Escala de riesgo para el control interno para el área de logística

Deloitte (2015) la escala de riesgo sirve para medir un riesgo se consideran cuatro categorías, desde la perspectiva de un inversionista, son:

1. Riesgos estratégicos – el gerente se encarga de identificar los riesgos más relevantes por medio de la etapa de planificar y con la aprobacion de los socios.

2. Riesgos Operativos – son los grandes riesgos que influyen en la práctica de la empresa para conseguir el plan estratégico.

3. Riesgos Financieros – son aquellos que contienen investigación financiera, apreciación, cobertura, inseguridades de mercado y liquidez y riesgos de crédito en instituciones financieras.

4. Riesgos de Cumplimiento – son los riesgos no compensados, generalmente el foco principal para las acciones de gestión de riesgo empresarial.

1.4. Formulación del Problema

¿Cómo es el control interno del área de logística la Empresa privada fundo los paltos S.A.C Nepeña - 2018?

1.5. Justificación del Estudio

1.5.1. Metodológico

Desde un enfoque metodológico la investigación avanza, de nivel no experimental-transversal, de tipo descriptivo, con carácter deductivo, para la recolección de datos se trabajó con un aproximado de 25 trabajadores, aplicándoles un cuestionario enfocadas a la variable control interno en el área de logística para así determinar sus respectivas dimensiones.

1.5.2. Practico

Este proyecto de investigación nos permitirá conocer la incidencia del control interno del área de logística de la empresa privada **FUNDOS LOS PALTOS SAC.**

El siguiente trabajo de investigación pretende contribuir a mejorar la situación económica debido a implementación de un control interno en el área de logística de la empresa.

Social

Con esta investigación se beneficiarán los directivos de la empresa Fundos los Paltos S.A.C., por lo mismo que se identificarán las deficiencias encontradas en el área de logística con el fin de crear sistemas de control que ayuden a mejorar la rentabilidad de la empresa, así como también contribuirá a las demás empresas a llevar un adecuado control en sus suministros por lo cual se pueda llegar a obtener la rentabilidad deseada.

1.5.3. Teórico

En la presente investigación se realizara la sistematización teórica de la variable, donde nos permitirá plantear conceptos, teorías, enfoques, tipos, definiciones, clases.

1.6. Hipótesis

Según Hernández, Fernández, & Baptista, (2014). Nos explican que "las investigaciones cuantitativas que tienen que formular hipótesis, son aquellas conocidas como correlacional o explicativa, y también algunas descriptivas, pero cabe recalcar que no todas las descriptivas se formula hipótesis, sino aquellas que intentan pronosticar una cifra o un hecho". Y la presente investigación, es descriptiva pero no intenta pronosticar una cifra o un hecho, por lo tanto, no se necesita de la formulación de hipótesis.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo General

Determinar el nivel Control Interno del Área de Logística en la Empresa Privada Fundos los Paltos S.A.C. Nepeña - 2018.

1.7.2. Objetivos Específicos

- Analizar la dimensión Ambiente de Control en el área de logística de la empresa privada Fundos los Paltos S.A.C Nepeña - 2018.

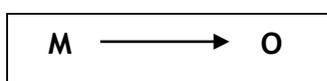
- Analizar la dimensión Evaluación de Riesgo en el área de logística de la empresa privada Fundos los Paltos S.A.C. Nepeña - 2018.
- Analizar la dimensión Actividades de Control en el área de logística de la empresa privada Fundos los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.
- Analizar la dimensión Información y Comunicación en el are de logística de la empresa privada Fundos los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.
- Analizar la dimensión Monitoreo y Supervisión en el área de logística de la empresa privada fondos los paltos S.A.C. Nepeña – 2018.
- Analizar la dimensión de toma de decisiones el área de logística de la empresa privada fondos los paltos S.A.C. Nepeña – 2018.
- Analizar la dimensión Gestión de Compras del Control Interno en el Área de Logística para determinar los puntos críticos del área.
- Proponer un modelo de Control Interno al Área de Logística de la Empresa Privada Fundos los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

II. METODO

2.1. Diseño de Investigación

La investigación será no experimental, por lo mismo que Hernández (2014) “señala que el diseño no experimental no manipula las variables, por lo que la variable Control Interno del área de logística no tendrán ninguna modificación realizada” (p.21).

“De corte transversal, ya que evalúa una determinada situación en un momento único, por lo cual los datos de la presente investigación serán recogidos tal y como ocurren en la realidad” (p.22).



DONDE:

M: Los trabajadores del área de logística de la empresa fundo los paltos.

O: Observación de control interno.

2.1.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación es descriptiva porque se buscó describir la variable control interno del área de logística, para analizar el control interno en el área de logisitca de la empresa privada Fundos Los Paltos SAC Nepeña – 2018.

2.2. Variable y operacionalización de variable

VARIABLE 1: Control Interno, menciona que el control interno es un sistema que va a medir que tan efectiva es la administración de una entidad, en donde el trabajo de una persona está supervisado por otra con el fin de evaluar el cumplimiento de las metas y los objetivos organizacionales. (Hidalgo, 2013).

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE LOGÍSTICA	Carro y Gonzales (2013) afirman que “es planificar, controlar, comunicar y detectar oportunidades de mejora en las políticas y procedimientos del área, con el fin de satisfacer la demanda en cuanto a cantidad, oportunidad y calidad al menor costo posible para la empresa” (p.3).	Es el grado de aceptación o rechazo que expresa el gerente de la empresa Fundos los Paltos S.A.C. respecto al control interno de la empresa, que verificara el nivel de optimización en el área de logística para que los bienes estén en óptimas condiciones.	Ambiente de Control	Nivel de cumplimiento de políticas internas	1,2,3,4	Nomina 1
			Evaluación de Riesgo	Reportes de fraudes en los suministros.	5,6,7	
			Actividades de Control	Suministros vencidos y/o deteriorados	8,9,10	
			Información y Comunicación	Documento informativo	11,12	
				Flexibilidad comunicativa	13,14	
			Monitoreo o Supervisión	Cumplimiento de evaluaciones continuas	15,16,17, 18	
			Toma de decisiones	Toma y lleva a cabo la toma de decisiones oportunas	19,20,21, 22	
			Gestión en las Compras	Resultados obtenidos en la gestión de compras	23,24	
Resultados previstos en el procedimientos de compras	25,26					

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población Muestral

Según carrillo (2015),” son los elementos o subconjunto de una población que se selecciona para el estudio de esa característica o condición, en este caso la población es la misma cantidad que la muestra.

- De la población que se señaló se tomó como muestra a los 25 trabajadores que conforman el área de logística.

2.4. Técnica e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad.

Para la presente investigación se aplicara métodos y procedimientos, con el fin de recaudar datos de sus correspondientes instrumentos.

2.4.1. Técnica

La encuesta, es muy utilizada en los trabajos de investigación por la sociedad, con resultados excelentes, gracias a su versatilidad, sencillez y objetividad de los datos obtenidos del cuestionario como instrumento de investigación.

2.4.2. Instrumento

Cuestionario, se caracteriza por el conjunto de preguntas que tiene que ser redactadas de manera organizada, coherente, secuenciadas y bien estructuradas de acuerdo a los indicadores que dependen de dimensiones para su correcta realización, con el objetivo que las repuestas puedan ofrecer la información solicitada

2.4.3. Validez y Confiabilidad

Podremos evaluar con claridad y textualmente la relevancia, coherencia los ítems que se ha redactado, su validez es la forma y el fondo del instrumento.

2.5. Método de análisis de datos

Los resultados que se obtuvo serán analizados a través del análisis descriptivo, después de haber realizado la recopilación de datos del control interno del área de logística, será procesado a través de un Excel, para que este sea presentado mediante tablas y gráficos.

2.6. Aspectos éticos

La presente investigación se realizara de manera clara y objetiva, bajo los valores éticos que corresponde evitando alteraciones en los datos que serán consultados a la empresa y la confiabilidad de la información, garantizando que no se dará a conocer a terceros como la veracidad de los resultados obtenido. También se tendrá en cuenta la protección de identidad de los personajes en dicha investigación.

III. RESULTADOS

Según objetivo general: determinar el nivel del control interno del área de logística de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

Tabla N°1

Opinión de los trabajadores sobre el nivel de control interno en el área de logística de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

OPINIÓN	Trabajadores encuestados	
	N°	%
Bueno	6	24%
Regular	7	28%
Malo	12	48%
TOTAL	25	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los trabajadores del área de logística en la empresa privada Fundos Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.



Figura 1: Opinión de los trabajadores sobre el nivel de control interno en el área de logística de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

Fuente: tabla N° 1

INTERPRETACIÓN:

El 24% de los trabajadores encuestados sobre el nivel de control interno de la empresa privada Fundos los paltos S.A.C. señalaron que es bueno, Sin embargo la mayoría de los trabajadores encuestados con el 48% señalaron que el nivel de control interno en la empresa es malo debido a que no se maneja un adecuado control en dicha área.

Según los objetivos específicos

Tabla N°2

Opinión del trabajador, encuesta realizada a los trabajadores del área de logística sobre el nivel de la dimensión de ambiente de control de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

OPINIÓN	Trabajadores encuestados	
	N°	%
Bueno	5	20%
Regular	8	32%
Malo	12	48%
TOTAL	25	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los trabajadores del área de logística sobre el nivel de la dimensión de ambiente de control de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

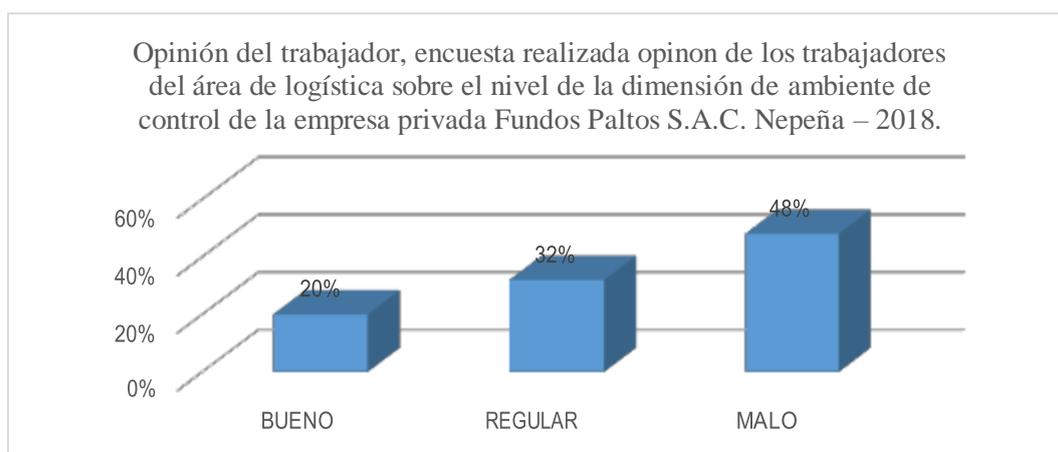


Figura 2: opinión de los trabajadores del área de logística sobre el nivel de la dimensión de ambiente de control de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

Fuente: tabla N° 2

INTERPRETACIÓN:

El 20% de los trabajadores encuestados señalaron que el ambiente de control de la empresa privada Fundos los paltos S.A.C. tiene un nivel bueno, sin embargo el 48% de los trabajadores señalaron que el nivel de la dimensión de ambiente de control es de nivel malo.

Tabla N° 3

Opinión del trabajador, encuesta realizada a los trabajadores del área de logística sobre el nivel de la dimensión de evaluación de riesgo de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

OPINIÓN	Trabajadores encuestados	
	N°	%
BUENO	5	20%
REGULAR	9	36%
MALO	11	44%
TOTAL	25	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los trabajadores del área de logística sobre el nivel de la dimensión de evaluación de riesgo de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

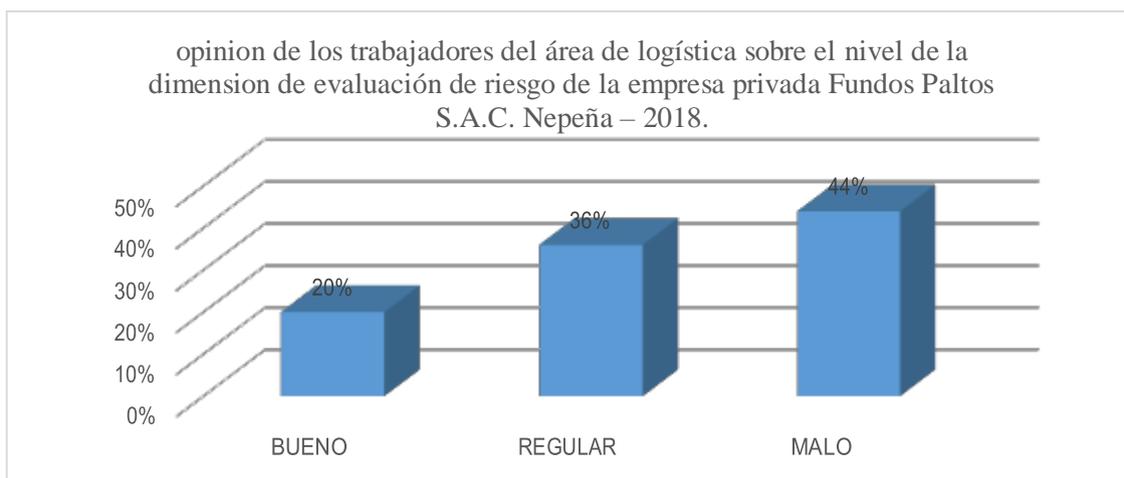


Figura 3: opinión de los trabajadores del área de logística sobre el nivel de la dimensión de evaluación de riesgo de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

Fuente: tabla N° 3

INTERPRETACIÓN:

El 20% de los trabajadores encuestados señalo que la evaluación de riesgos de la empresa privada Fundos los paltos S.A.C. tiene un nivel bueno, sin embargo el 44% de los trabajadores señalo que el nivel de la evaluación de riesgos de la empresa es malo.

Tabla N° 4

Opinión del trabajador, encuesta realizada a los trabajadores del área de logística sobre el nivel de la dimensión de actividades de control de la empresa privada Fundos Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

OPINIÓN	Trabajadores encuestados	
	N°	%
BUENO	4	16%
REGULAR	9	36%
MALO	12	48%
TOTAL	25	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los trabajadores del área de logística sobre el nivel de la dimensión de actividades de control de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

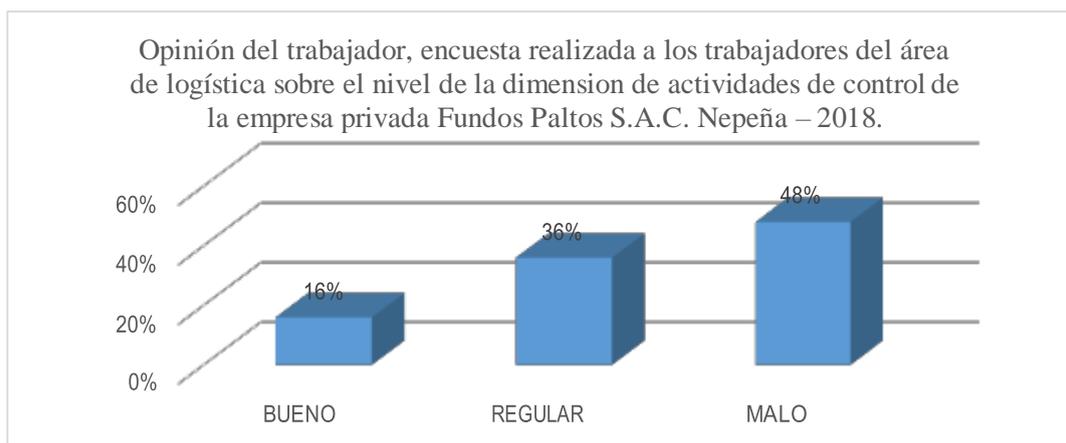


Figura 4: opinión de los trabajadores del área de logística sobre el nivel de la dimensión de actividades de control de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

Fuente: tabla N° 4

INTERPRETACIÓN:

El 16 % de los trabajadores encuestados señalo que las actividades de control de la empresa privada Fundos los paltos S.A.C. tiene un nivel bueno, sin embargo el 48% de los trabajadores señalo que el nivel de las actividades de control de la empresa es malo.

Tabla N° 5

Opinión del trabajador, encuesta realizada a los trabajadores del área de logística sobre el nivel de la dimensión de información y comunicación de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

OPINIÓN	Trabajadores encuestados	
	N°	%
BUENO	6	24%
REGULAR	6	24%
MALO	13	52%
TOTAL	25	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los trabajadores del área de logística sobre el nivel de la dimensión de información y comunicación de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

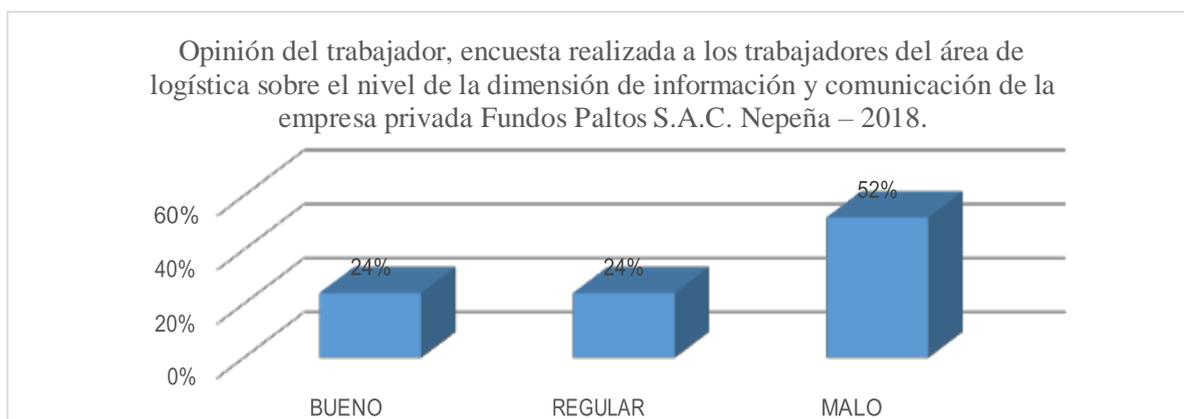


Figura 5: opinión de los trabajadores del área de logística sobre el nivel de la dimensión de información y comunicación de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

Fuente: tabla N° 5

INTERPRETACIÓN:

El 24% de los trabajadores encuestados señalo que la información y comunicación de la empresa privada Fundos los paltos S.A.C. tiene un nivel bueno, sin embargo el 52 % de los trabajadores señalo que el nivel de la información y comunicación de la empresa es malo.

Tabla N° 6

Opinión del trabajador, encuesta realizada a los trabajadores del área de logística sobre el indicador documento informativo de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

OPINIÓN	Trabajadores encuestados	
	N°	%
SIEMPRE	6	24%
A VECES	8	32%
NUNCA	1	44%
TOTAL	2	100%
	5	

Fuente: cuestionario aplicado a los trabajadores del área de logística sobre el indicador documento informativo de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018

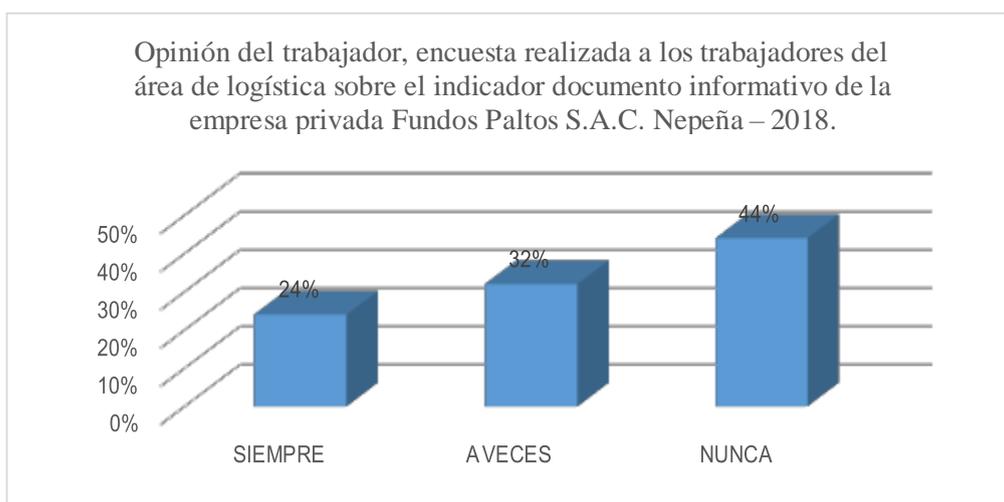


Figura 6: opinión de los trabajadores del área de logística sobre el indicador documento informativo de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

Fuente: tabla N° 6

Interpretación:

El 24% de los trabajadores encuestados señalo que siempre tienen los documentos informativos de la empresa, sin embargo el 44% de los trabajadores señalo que nunca tienen los documentos informativos que brinda la empresa.

Tabla N° 7

Opinión del trabajador, encuesta realizada a los trabajadores del área de logística sobre el indicador flexibilidad comunicativa de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

OPINIÓN	Trabajadores encuestados	
	N°	%
SIEMPRE	7	28%
A VECES	9	36%
NUNCA	9	36%
TOTAL	25	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los trabajadores del área de logística sobre el indicador flexibilidad comunicativa de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

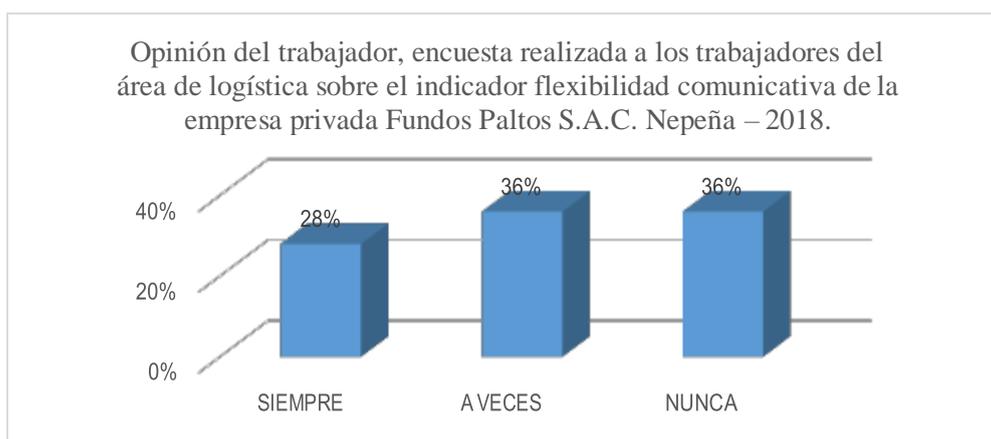


Figura 7: opinión de los trabajadores del área de logística sobre el indicador flexibilidad comunicativa de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

Fuente: tabla N° 7

Interpretación:

El 28% de los trabajadores encuestados señalo que la empresa siempre tiene una flexibilidad comunicativa, sin embargo el 36 % indico que nunca tienen una flexibilidad comunicativa con sus trabajadores.

Tabla N° 8

Opinión del trabajador, encuesta realizada a los trabajadores del área de logística sobre el nivel de la dimensión monitoreo o supervisión de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

OPINIÓN	Trabajadores encuestados	
	N°	%
BUENO	8	32%
REGULAR	6	24%
MALO	11	44%
TOTAL	25	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los trabajadores del área de logística sobre el nivel de la dimensión monitoreo o supervisión de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

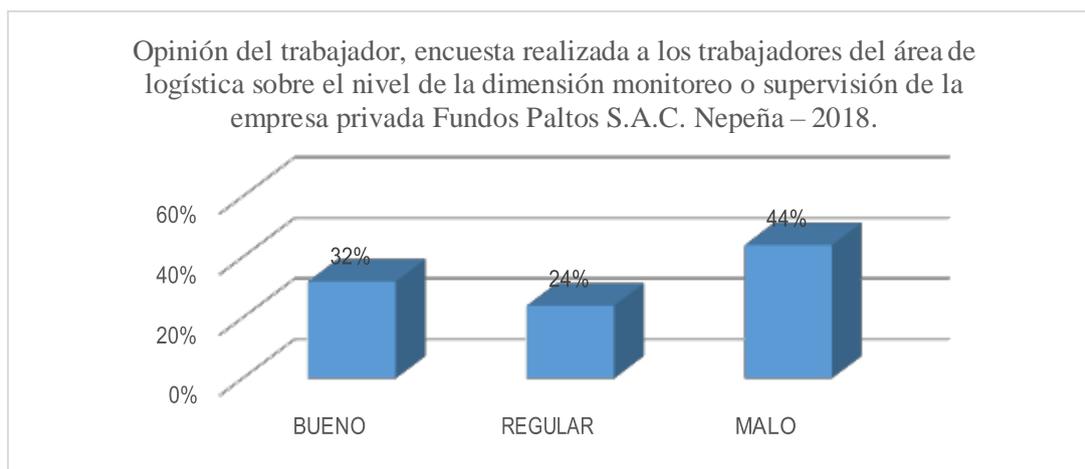


Figura 8: opinión de los trabajadores del área de logística sobre el nivel de la dimensión de monitoreo o supervisión de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

Fuente: tabla N° 8

INTERPRETACIÓN:

El 24% de los trabajadores encuestados señalo que el monitoreo o supervisión de la empresa privada Fundos los paltos S.A.C. tiene un nivel regular, sin embargo el 44 % de los trabajadores señalo que el monitoreo o supervisión de la empresa tiene un nivel malo.

Tabla N° 9

Opinión del trabajador, encuesta realizada a los trabajadores del área de logística sobre el nivel de la dimensión de toma de decisiones de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

OPINIÓN	Trabajadores encuestados	
	N°	%
BUENO	8	32%
REGULAR	8	32%
MALO	9	36%
TOTAL	25	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los trabajadores del área de logística sobre el nivel de la dimensión de toma de decisiones de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

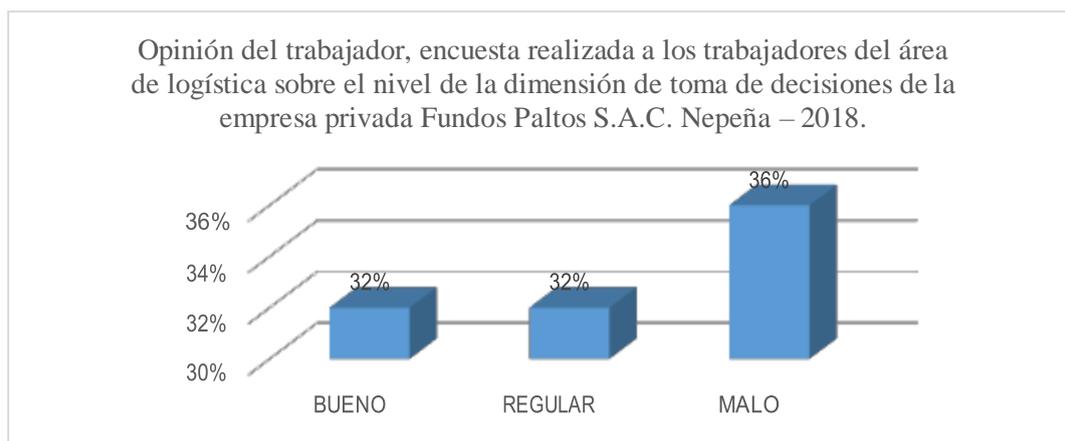


Figura 9: opinión de los trabajadores del área de logística sobre el nivel de la dimensión de toma de decisiones de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

Fuente: tabla N° 9

INTERPRETACIÓN:

El 32% de los trabajadores encuestados señalo que la toma de decisiones de la empresa privada Fundos los paltos S.A.C. tiene un nivel bueno, sin embargo el 36 % de los trabajadores señalo que la toma de decisiones de la empresa tiene un nivel malo.

Tabla N° 10

Opinión del trabajador, encuesta realizada a los trabajadores del área de logística sobre el nivel de la dimensión de gestión de compras de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

OPINIÓN	Trabajadores encuestados	
	N°	%
BUENO	9	36%
REGULAR	5	20%
MALO	11	44%
TOTAL	25	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los trabajadores del área de logística sobre el nivel de la dimensión de gestión de compras de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

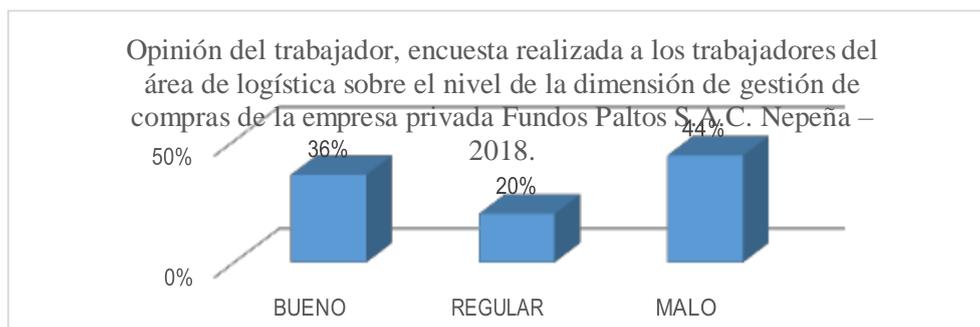


Figura 10: encuesta realizada a los trabajadores del área de logística sobre el nivel de la dimensión de gestión de compras de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

Fuente: tabla N° 10

INTERPRETACIÓN:

El 20% de los trabajadores encuestados señalo que la toma de decisiones de la empresa privada Fondo los paltos S.A.C. tiene un nivel regular, sin embargo el 44 % de los trabajadores señalo que la gestión de compras de la empresa tiene un nivel malo.

Objetivo específico 6: Analizar la dimensión gestión de compra del control interno del área de logística

Tabla N° 11

Opinión del trabajador, encuesta realizada a los trabajadores del área de logística sobre el indicador de resultados de la gestión de compras de la empresa privada Fondos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

OPINIÓN	Trabajadores encuestados	
	N°	%
Siempre	8	32%
A veces	3	12%
Nunca	14	56%
TOTAL	25	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los trabajadores del área de logística sobre indicador de resultados de gestión de compras de la empresa privada Fondos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

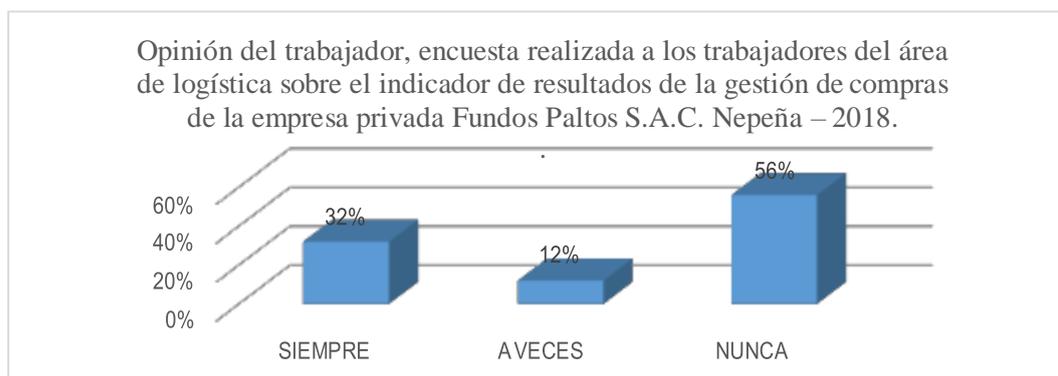


Figura 11: opinión de los trabajadores del área de logística sobre el indicador los resultados de la gestión de compras de la empresa privada Fondos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

Fuente: tabla N° 11

Interpretación:

El 12% de los trabajadores encuestados señalo que la empresa a veces tiene los resultados de la gestión de compras, sin embargo el 56 % indico que nunca tienen los resultados de la gestión de compras de la empresa.

Tabla N° 12

Opinión del trabajador, encuesta realizada a los trabajadores del área de logística sobre el indicador de resultado de procedimiento de la gestión de compra de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

OPINIÓN	Trabajadores encuestados	
	N°	%
BUENO	8	32%
REGULAR	7	28%
MALO	10	40%
TOTAL	25	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los trabajadores del área de logística sobre el indicador de resultado de procedimiento de la gestión de compra de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

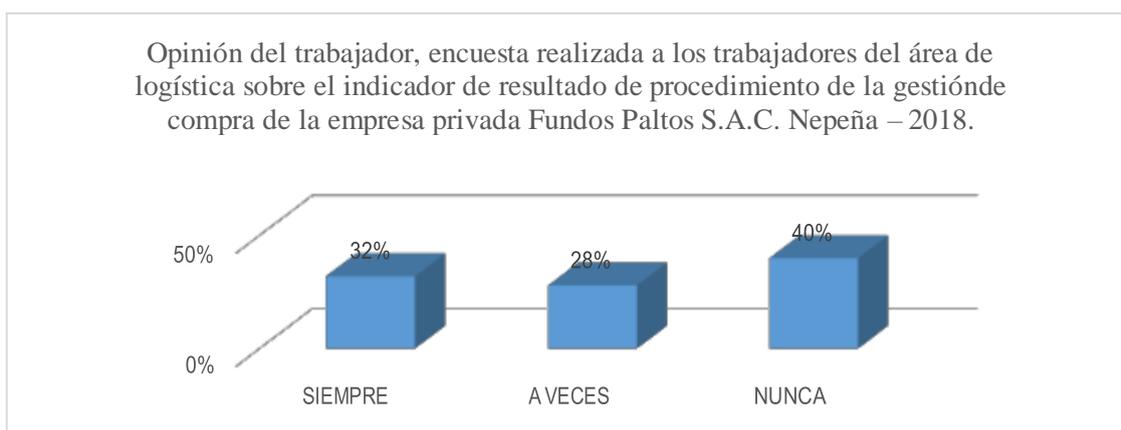


Figura 12: opinión de los trabajadores del área de logística sobre el indicador resultado de procedimiento de la gestión de compra de la empresa privada Fundos Los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018.

Fuente: tabla N° 12

Interpretación:

El 28% de los trabajadores encuestados señalaron que la empresa a veces tiene un resultado de procedimiento de la gestión de compra, sin embargo el 40% indicó que nunca tienen un resultado de procedimiento de la gestión de compra de la empresa.

IV. DISCUSION DE RESULTADOS

Villamil (2015), en su tesis “La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría – NIAS, Llegando a la conclusión que los principales problemas que provocan deficiencias en el área de inventarios es la falta de revisión constante y la falta de ubicación adecuada de los inventarios, es por ello la importancia de adoptar un sistema de control interno dentro de dicha área con la finalidad de mejorar el registro de sus operaciones, la cual permitirá optimizar sus recursos y por ende mejorar su gestión económica financiera, incrementando así su rentabilidad. Por lo que se está de acuerdo con la investigación del autor, ya que la opinión de los trabajadores sobre el nivel de control interno según la tabla N° 1, es por ello se debe adoptar el sistema de control interno dentro de la empresa.

Chiriboga & Echeverría (2015) nos dice, en su tesis de grado “Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método MICIL en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil” llegando a la conclusión: Se identificó que las falencias que existen en los flujos de procesos (control interno) que no solo causan retrasos y descoordinación, sino también pueden afectar la rentabilidad de la empresa. Se confirma con la Tabla N° 3, debido a que la mayoría de los trabajadores encuestados afirmaron que no se realiza una evaluación de riesgos en el control interno de la empresa por lo que se presente con un nivel malo.

Para Nole (2016) realizó su investigación titulada “Los mecanismos de control interno Administrativo en el área de almacén de las boticas y farmacias independientes de los distritos Piura, Castilla y veintiséis de Octubre y su impacto en los resultados de Gestión en el año 2015.” Llegando a la conclusión que un 90% de las empresas farmacéuticas investigadas tuvieron resultados positivos en su gestión al aplicar mecanismos de control interno en sus operaciones, así como también el control interno en el área de almacén permitió optimizar los resultados esperados, cumpliendo así con todas las metas

establecidas. Lo cual se refuta con la tabla N° 10, ya que una parte de los trabajadores encuestados señalaron que tiene un nivel malo, por lo que no se aplicó una buena gestión de compras, debido que no se toman buenas decisiones con respecto a la tabla N°9 por lo que indica la presente investigación.

Según Campos y Gupioc (2014), en su tesis “Influencia de la aplicación de la guía de Control interno en el área de logística del Instituto regional de oftalmología”, Se llegó a la conclusión que en dicha organización el proceso de la gestión en el área de logística se desarrollaba de una manera ineficiente, por lo mismo que se realizaban las actividades de una manera empírica, contando con una mala distribución de sus recursos, posteriormente al diseñar un control interno en el área de logística se pudo establecer el momento en que debían de solicitar sus requerimientos, adquiriendo solamente lo que se va a utilizar para satisfacer la demanda y así evitar incurrir en elevados gastos innecesarios, con el fin de mejorar la gestión económica financiera de la organización. Con respecto a la investigación de los autores estoy de acuerdo con lo presentado, ya que en la tabla N° 5, señalaron la mayoría de los trabajadores encuestados que no se genera una comunicación, ni información adecuada de la entrada y salida de los suministros. Por otro lado en la tabla N° 8, tampoco hay una buena supervisión de los recursos, ya que tiene un nivel malo en el monitoreo.

Guevara y Quiroz (2014) en su tesis “Aplicación Del Sistema De Control Interno Para La Mejorar La Eficiencia Del Área De Logística En La Empresa Constructora Rial Construcciones Y Servicios Sac. 2014”, llegando a la conclusión: La implementación de un sistema de control interno en el área de logística vuelve más rentable a la empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetario; pues al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evita posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa y al ser reordenadas estas actividades, arroja una situación más realista de la verdadera posición económica y financiera de la empresa. En donde mi postura es contraria a la investigación del autor, ya que en la investigación se demuestra en

gran parte que hay un nivel malo con respecto al ambiente de control por lo que se puede refutar con la Tabla N° 2 y asimismo con la Tabla N°4, debido a que no existe las actividades de control porque es deficiente según la presente investigación.

Puertas (2016) en su tesis “El Control Interno Y Su Influencia En La Administración De Las Municipalidades Del Perú: Caso Municipalidad Distrital De Nuevo Chimbote, 2014”, se concluye que la mayoría de los autores nacionales sólo se han limitado a describir por separado las variables control interno y administración, por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno. Asimismo, la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote no está aplicando la mayoría de los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la entidad; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece el informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados y generados. Lo cual es confirmado en la tabla N°1., donde los resultados muestran que la mayoría de los trabajadores encuestados opinan que existe un nivel malo de control interno en el área de logística de la empresa.

Vergara (2017) en su tesis “evaluación del control de inventarios del periodo 2016 y propuesta de un sistema de control para la empresa incodiesel s.a.c. en chimbote-2017” llegando a la conclusión, mediante el cual, se describió respecto al manejo del control de inventarios del año 2016 a través del uso de instrumentos se determinó que la empresa no maneja ningún medio de registro de las entradas y salidas de la mercadería, debido a que los dueños de la empresa desconocen sobre el tema, También el almacén no es el adecuado lo cual no permite que haya una buena organización para el manejo del control de los inventarios de la empresa. Donde se reafirma la teoría del autor en la tabla N° 5, es decir que la supervisión o monitoreo del control interno tienen un nivel malo de acuerdo a los resultados obtenidos. Asimismo también se determinó como se está llevando el manejo del control de los inventarios en el cual se

pudo detectar la falta de políticas y procedimientos para un correcto control, seguidamente se analizaron cada una de las respuestas que brindaron los entrevistados donde se encontraron las causas del porque la empresa está llevando de manera deficiente el manejo del control de los inventarios. Por lo que se reafirma en la tabla N°2 con respecto al ambiente que muestra un nivel deficiente según la presente investigación debido a que no respetan las políticas de la empresa.

V. CONCLUSIONES

- 51** Se determinó el control interno del Área de Logística en la Empresa Privada Fundos los Paltos S.A.C. Teniendo como resultado un nivel malo con un 48% que respondieron la mayoría de los trabajadores encuestados, con un 28% aquellos que respondieron que es regular y un 24% demostraron que es bueno en nivel, por ende se puede decir que dicha empresa no cuenta con sistema de control interno adecuado. (tabla N° 1)
- 52** Se analizó la dimensión Ambiente de Control del área de logística en donde se obtuvo como resultado deficiente debido a que los trabajadores no respetan las políticas y no se toman medidas de restricción en dicha área por ende no se hace un adecuado proceso del control en la empresa.
- 53** Se analizó la dimensión Evaluación de Riesgo en el área de logística, por lo se pudo observar tras los resultados por medio de las preguntas, que no se identifican los riesgos mediante la escala de riesgos, tampoco se hace un análisis previo para poder detectar fraudes en cuanto a los suministros, es por ello que no hay una buena ejecución de los suministros en la empresa.
- 54** Se analizó que en el área de logística no hay un monitoreo en cuanto a la verificación de fecha de vencimientos de los suministros al momento de su adquisición, es por ello que se obtuvo un resultado malo debido a que no hay un control de las entradas y salidas de los suministros.
- 55** Se analizó la dimensión toma de decisiones del control interno por lo que se obtuvo como resultado que no se toma ni se lleva a cabo antes un diagnóstico de la situación, como también es pésimo las decisiones en cuanto a adquisiciones de bienes y servicios del área de logística, es decir que las decisiones que toman no son las adecuadas para el bienestar de la organización.
- 56** Se Propuso un modelo de Control Interno al Área de Logística en la Empresa Privada Fundos los Paltos S.A.C. Nepeña – 2018. Para su mejor ejecución y concebir mejoramientos en cuanto a los suministros.

VI. RECOMENDACIONES

- 6.1** Se recomienda al Gerente que para poder obtener un adecuado, eficiente y solido control en el área de logística de la empresa privada Fundos los Paltos S.A.C. Se debe establecer políticas y procedimientos para un mejor desempeño en las actividades del personal, para ello se debe empezar con una correcta selección del personal capacitada para el funcionamiento de dicha área por lo que traerá consigo mejor rendimientos.
- 6.2** Se recomienda al área de logística establecer un manual donde se indique las políticas y procedimientos que normen el contrato de los trabajadores con el fin de cumplir y respetar las medidas de restricción para el procedimiento adecuado de un control.
- 6.3** Se recomienda al área de logística implementar un manual de riesgos donde se establezcan normas, reglamentos con el objetivo de que exista una supervisión continua en cuanto a la compra y venta de los suministros.
- 6.4** Se recomienda al jefe del almacén implementar un registro de los inventarios, dónde detalle la fecha de adquisición y la fecha de vencimiento para minimizar las perdidas y afectar con la rentabilidad de la empresa, de tal modo elaborar la tarjeta Kardex para el conocimiento de las entradas y salidas de los suministros.
- 6.5** Establecer estrategias en cuanto a la toma de decisiones, a través de capacitaciones que conlleven a la información del procedimiento del control interno, de tal manera se pobra tomar la decisión adecuada en cuanto a las adquisiciones de los bienes y servicios que se realizan en dicha área.

VII. PROPUESTA

En la siguiente investigación se realizara una propuesta y una evaluación de mejoramiento en la empresa FUNDOS PALTOS S.A.C.

7.1 Identificación del problema

El deficiente control interno según el modelo coso en su ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y supervisión, monitoreo, toma de decisiones y gestión de compras, por lo tanto no cuenta con los mecanismos necesarios.

7.2 Objetivo

- Evaluar y realizar una propuesta de mejoramiento en la empresa FUNDOS LOS PALTO S.A.C.

7.3 Finalidad

Tiene como finalidad la propuesta brindar a la empresa mejorar el control interno en el área de logística, de manera que busca corregir las deficiencias que se presentan en los procesos de control interno, dándole un valor agregado al producto.

Análisis de riesgos

Como primer paso se da a identificar el estado actual del control interno en la entidad.

Seguido se realizará una evaluación de control interno, luego se hará un análisis de riesgos, se realizaron acciones para mejorar.

A continuación de la propuesta de mejora para realizar un mejor control interno en el área de logística.

FALENCIAS DETECTADAS POR COMPONENTE	RIESGOS ASOCIADOS A LOS PROCESO	RIESGOS QUE AFECTAN LOS ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO	PROPUESTA DE MEJORA	RESPONSABLE
AMBIENTE DE CONTROL				
<p>Carencia de un código de ética y conducta.</p> <p>Falta de capacitación al personal.</p> <p>Falta normas y procedimientos para contratación del personal</p> <p>Pésimo desempeño del trabajador.</p>	<p>Deficiente clima laboral.</p> <p>Falta de compromiso de los empleados.</p> <p>Falta de Capacitación y Formación.</p> <p>Falta de incentivos.</p>	<p>Compromiso insuficiente por parte de la administración con la integridad y valores éticos.</p> <p>Ineficacia e ineficiencia en el uso de recursos financieros y de talento humano.</p> <p>Dificultad para el logro de los objetivos de la empresa.</p>	<p>Diseño de un código de ética y conducta para la empresa.</p>	<p>Dirección administrativa y financiera con el apoyo de algunos líderes de cultivo y producción.</p>
EVALUACIÓN DE RIESGO				
<p>No se diseñan objetivos por procesos.</p> <p>Carece de actividades para identificar los riesgos en las áreas.</p>	<p>En la etapa de la elaboración del plan estratégico no se tienen en cuenta todas las necesidades de la Empresa.</p>	<p>Poco control en efectividad y desarrollo de los procesos.</p> <p>Administración de riesgos insuficiente en cuanto a falta de</p>	<p>Diseñar objetivos y estrategias por áreas.</p> <p>Establecer mecanismos para identificar, evaluar y controlar los riesgos.</p>	<p>Coordinadores de proceso con los jefes de las áreas, dirección administrativa y financiera.</p>

<p>No se evalúan los riesgos</p> <p>Carecen de una mapa de riesgos</p>	<p>Establecimiento de metas inalcanzables.</p> <p>Insuficiente información entre las áreas.</p> <p>Demora en presentación de informes</p>	<p>conocimiento de los mismos y controles insuficientes para mitigarlos.</p> <p>Imagen y confiabilidad de la empresa tanto externa como internamente</p>		
--	---	--	--	--

ACTIVIDADES DE CONTROL

<p>No están definidos los parámetros para la revisión periódica y adaptación de los controles a las diferentes circunstancias que puede atravesar la entidad.</p> <p>Carece de indicadores.</p> <p>Insuficientes Puntos De Control En Los Procesos.</p>	<p>Subvaloración de gastos o sobreestimación de ingresos.</p> <p>Información errónea y fuera de tiempo.</p> <p>Realizar una estimación de oferta y no cumplir.</p>	<p>Insuficientes acciones para dirigir los riesgos al cumplimiento de los objetivos.</p> <p>Actividades dirigidas únicamente a algunas áreas o procesos.</p>	<p>Establecer parámetros para la revisión periódica y fortalecimiento de los controles existentes.</p> <p>Establecer indicadores.</p> <p>Identificar puntos críticos de control e implementar adecuadamente el sistema de control interno.</p>	<p>Dirección administrativa y financiera con el apoyo de las áreas de producción.</p>
---	--	--	--	---

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
<p>No se hacen copias de seguridad de la información</p> <p>Mecanismos insuficientes para el flujo y buen manejo de la información</p>	<p>Incumplimiento</p> <p>Demora</p> <p>Perdidas de información.</p>	<p>Poca importancia a la comunicación externa e interna de la empresa.</p> <p>Perdida o daño de documentos.</p> <p>Fuga de información</p> <p>Fiabilidad de la</p>	<p>Hacer copias de seguridad de la información al menos una vez por semana.</p> <p>Implementar procedimientos que fortalezcan el flujo y el buen manejo de la información.</p>	<p>Tod e person q o l al ue lab ora</p>
MONITOREO O SUPERVISIÓN				
<p>No se realizan revisiones periódicas a los procesos y procedimientos.</p> <p>No se revisa y evalúa el control interno.</p>	<p>Desconocimientos</p> <p>Perdidas económicas</p>	<p>Ausencia de mejora continua.</p> <p>Incumplimiento de objetivos empresariales.</p> <p>Procesos poco ágiles</p>	<p>Implementar el sistema de control interno junto a un programa de evaluación del mismo.</p>	<p>Revisoría fiscal, Dirección administrativa y financiera.</p>

GESTIÓN DE COMPRAS				
No se realiza el	No contar con la información suficiente	Deficiente gestión.	Implementar y mantener un	Jefe área logística.
No hay un presupuesto	.	No hay control de compras.	archivo de todas las cotizaciones realizadas para mantener la información actualizada.	de
		Falta de utilización del kardex.	Considerar dos o más proveedores para poder tener opciones en caso de incumplimiento	

7.4. Cronograma de Actividades

Dimensiones	Fecha de Ejecución
Ambiente de control	02-01-2019 al 28- 02- 2019
Evaluación de riesgos	04-03-2019 al 27- 04- 2019
Actividades de control	06-05-2019 al 29- 06- 2019
Información y comunicación	31-07-2019 al 31- 08- 2019
Monitoreo o supervisión	02-09-2019 al 31- 10- 2019
Gestión de compras	04-11-2019 al 31- 12- 2019

La gerencia de la empresa Privada Fundos los Paltos S.A.C., mediante la propuesta planteada para el mejoramiento del área de logística deberá ejecutar los procedimientos que concierne al control interno en los plazos que se indicó en el cronograma de actividades.

Por lo tanto el área de Finanzas deberá evaluar y analizar el costo- beneficio de la implantación de un Control Interno para el área de Logística, tras ello se podrá obtener el monto empleado para su ejecución.

Como realizar una tarjeta Kardex según el método PEPS

Con este método en donde se verificara las primeras entradas del producto y las primeras salidas del producto terminado, es decir que la gestión de compras son importantes debido a tienen que ingresar al inventario donde determinará su valor de compra.

Mediante el método la evaluación de los inventarios va dar como resultado con respecto al financiamiento de la organización, tenemos al costo de ventas por el precio del producto con este resultado sabemos el valor de lo que primero se vendió primero. Por tanto sabemos si se ganó o se perdió.

En conclusión este método PEPS nos va servir para tener un mejor control interno sobre los productos que se compraron y se vendieron, porque el producto tiene una fecha de caducidad por esa razón se utilizara con la finalidad de tener un mayor productividad y para generar más utilidades para la empresa.

EMPRESA FUNDOS PALTOS S.A.C										
fecha	Detalle	entradas			salidas			existencias		
		Ca n.	· cost Uni t.	tot al	Ca n.	cos t. Un it.	total	Ca n.	cos t. Un it.	tot al
15/11/20 18	Compra de los product os	10 0	20	20 00				10 0	2 0	20 00
18/11/20 18	venta de los productos				10 0	2 0	200 0			

Escala de riesgo para el control interno para el área de logística

A continuación se realizara una evaluación para poder cumplir los objetivos de la institución

Evaluación de los riesgos para obtener los objetivos

Objetivos del área de logística

1. Eficiencia y efectividad de las operaciones del área.
2. Confiabilidad de la información proporcionada por el área de logística.
3. Protección de los activos de la organización.
4. Supervisión continua del avance en el cumplimiento de dichos objetivos.

Riesgos potenciales para el área de logística

Internos

1. con respecto a las compras que se realizan la mayor parte no hacen una solicitud pidiendo lo que hace falta en la empresa.
- 2.- la deficiente información porque no cuenta con la actualización debida en donde hay estadísticos de los precios en el mercado, en donde no se saca provecho para realizar las las compras.

Externos

1. la nueva tecnología que influyen en la producción.
2. los cambios por parte de los clientes debido a que ellos desean productos novedosos o nuevos servicios.
3. Nuevas normas, reglamentos y leyes que obligan a modificar las políticas y estrategias del área.

Actividades de control para minimizar los riesgos

Análisis de la dirección

1. hacer un análisis a los objetivos de la empresa de manera permanente y por semestre.
2. realizar un análisis de reducción de costos, teniendo en cuenta los precios y ser verificado por un consultor externo con la finalidad de conocer si la compra fue la mejor elección.
3. Verificar que la información financiera permita comparar con el presupuesto para el ejercicio fiscal.

Indicadores de rendimiento

1. Controlar las compras numéricamente en los sectores de: Compras, rentabilidad, recepción, rentabilidad, almacenes, producción y auditoría.
2. Utilizar técnicas que permitan determinar que las adquisiciones presentan la mejor relación entre costo y utilidad.

Criterios técnicos de control interno

1. usar los medios apropiados para trasladar los bienes obtenidos, mediante el transporte por parte de la empresa, velando por la seguridad de la mercadería, el costo y el pago.
2. hacer juntas de directorio para conocer los avances con respecto a la gestión de compras.
3. realizar un análisis de los préstamos bancarios para conocer con cuanto de efectivo cuenta la empresa.

Plan de acción para afrontar los riesgos

1. Los objetivos del área son realizados en el tiempo programado.
2. La introducción de los correctivos necesarios en los casos que sea necesario.

Seguimiento interno

1. dirigir las funciones más importantes que tengan mayor riesgo.
2. realizar una evaluación de los elementos y conocer los factores que afectan la gestión de compras.
3. hacer las gestiones necesarias para estar prevenidos para los cambios que se presenten dentro de la negociación con respecto a las compras.
4. tener una copia de la orden de compra, para tener un documento que sustente la compra y en qué términos se realizó.
5. ordenar los pedidos para tener un mejor control en lo que se refiere a las compras, almacén, ventas de los productos.

Cronograma de Actividades

Escala de riesgo	Fecha de ejecución
Evaluación de los riesgos para obtener los objetivos. <ul style="list-style-type: none">• Objetivos del área de logística.	05 - 03- 2019 al 08 – 03 – 2019.
Riesgos potenciales para el área de logística <ul style="list-style-type: none">• Interno• Externo	10 - 03- 2019 al 15 – 03 – 2019.
Actividades de control para minimizar los riesgos. <ul style="list-style-type: none">• Análisis de la dirección.• Criterios técnicos de control interno	18 - 03- 2019 al 22 – 03 – 2019. 23 – 03 – 2019 al 30 – 03 – 2019.
Plan de acción para afrontar los riesgos. <ul style="list-style-type: none">• Seguimiento interno.	02 - 04- 2019 al 30 – 04 – 2019.

Esta Herramienta nos va a permitir alcanzar los objetivos en la rentabilidad de la empresa, ya que por medio de una implementación de escala de riesgo se valuaran las deficiencias que está padeciendo el área de logística, la empresa Fondos los Paltos S.A.C. deberá evaluar la implementación de esta herramienta y ejecutar según el cronograma de actividades presentado.

Así mismo el are de Finanzas deberá hacer un análisis de los costos-beneficios que tendrá esta herramienta para con la empresa aplicada para el área de logística y evaluar los posibles resultados que provocara en su rentabilidad.

VIII. REFERENCIA

- Campos, F. y Gupioc, J. (2014). " *Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del Instituto Regional de Oftalmología* "(Tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú
- Carrillo, A (2015). *Población muestral*.
- Carro, R. y González, D. (2013). " *Logística Empresarial*". Buenos Aires, Argentina: Nulan
- Carreño, A. (2016). *Evaluación de Gestión de compras*. Barcelona, España: Fondo Editorial.
- Chiriboga, A. y Echevarria, C. (2015). Tesis. " *Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método MICIL en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil* "
- Estupiñán, R. (2015). " *Control Interno y Fraudes* " (3 ed.). Bogotá, Colombia: Editorial Ecoe.
- Flores, J. (2015). " *Contabilidad Gerencial*". Lima, Perú: Editorial Santo Domingo
- Flores, J. (2015). " *Contabilidad Gerencial*". Lima, Perú: Editorial Santo Domingo
- Fonseca, O. (2013). " *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*". Lima, Perú: Editorial Publicidad & Matiz.
- Fonseca, O. (2013). " *Sistemas de Control Interno para Organizaciones.* " Lima, Perú: Editorial Publicidad & Matiz.
- Gutiérrez, R. (2016). " *La Gestión Logística en las empresas de Servicio.* "
- Guevara, J. Quiroz, E. (2014). Tesis. " *Aplicación del sistema de Control Interno para mejorar la eficiencia del área de logística de la empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios Sac.* "2014". Universidad Privada Antenor Orrego.
- Hernández, Fernández y Baptista (2014) *en su Metodología De La Investigación*, Cuarta Edición, México: Ed McGraw-Hill.
- Hidalgo, J. (2013). *Auditoría de Estados Financieros*. Lima, Perú: Ffecaat Editorial.
- Noriega, R. & Zambrano, E. (2014), Tesis: " *Propuesta de un manual de control interno en el área de inventario-compras-cuentas por pagar-pagos en la empresa Otto Schirmer, c.a ubicada en Valencia* "

Nole, S. (2016). *Los mecanismos de control interno Administrativo en el área de almacén de Las boticas y farmacias independientes de los distritos Piura, Castilla y Veintiséis de Octubre y su impacto en los resultados de Gestión en el año 2015*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles, Chimbote, Perú.

Puertas, D (2016) en su tesis titulada “*El Control Interno Y Su Influencia En La Administración De Las Municipalidades Del Perú: Caso Municipalidad Distrital De Nuevo Chimbote, 2014*”. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/934/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRACION_PUBLICA_PUERTAS_RODRIGUEZ_DELIA_VANESSA.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Revista Deloitte, (2015) *evaluación de riesgos del control interno de una empresa*.

Robbins, P. (2014), *Comportamiento organizacional*, ed. Person Educación, México.

V. (2011). “*El sistema de Control interno y su importancia en la Administración Pública*.” Lima, Perú.

Vásquez, F. (2011) *Economía para empresas*. Recuperado de <http://empresayeconomia.republica.com/aplicaciones-para-empresas/kardex-que-es.html>

Vergara, D (2017) en su tesis titulada “*Evaluación del control de inventarios del periodo 2016 y propuesta de un sistema de control para la empresa incodiesel s.a.c. en chimbote-2017*”. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10258/vergara_sd.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Villamil, D. (2015). *La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIAS* (Tesis de pregrado). Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá, Colombia.

ANEXOS

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE LOGÍSTICA

ESTIMADO COMPAÑERO DE TRABAJO

El siguiente cuestionario, tiene como finalidad, recabar información para el Trabajo de investigación de Pre – Grado, obtener el título de licenciado en Administración, de la Universidad César Vallejo. Estableciéndose, para cada una de ellas, preguntas que permitan recaudar la información necesaria para el presente estudio. Recordando, que la información suministrada por Usted es de carácter confidencial y únicamente con fines investigativos.

Recuerde que para estas afirmaciones *no hay respuestas correctas o incorrectas*, por favor responda *sinceramente* cada afirmación, y no olvide *marcar solo una opción* en cada afirmación

MODALIDAD LABORAL: _____ **SEXO:** _____
EDAD: _____

DIMENSIÓN	ÍTE MS	Valoración		
		Nunca (3)	A veces (2)	Siempre (1)
AMBIENTE DE	1. Existen políticas en el área de logística			
	2. ¿Las actividades a realizar se rigen bajo dichas políticas?			
	3. ¿Se toman medidas de restricción en el área de almacén para personal no autorizado?			
	4. ¿La empresa se abastece de acuerdo a las políticas de la empresa?			
EVALUACIÓN DE RIESGO	5. ¿Se identifican los riesgos de acuerdo a la escala de riesgo?			
	6. ¿Se hace un análisis de riesgo para el objetivo del área?			
	7. ¿Se detecta fraudes en cuanto a los suministros?			
ACTIVIDADES DE CONTROL	8. ¿Toma en cuenta las políticas del stock mínimo para realizar los pedidos de los suministros?			
	9. ¿Se verifica la fecha de vencimiento al momento de adquirir los suministros?			

	10. ¿Existen suministros vencidos y/o deteriorados en el almacén?			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	11. ¿Se da a conocer la estructura del control?			
	12. ¿Se da a conocer las funciones del almacén?			
	13. ¿El área de logística se comunica de manera oportuna con el área contable?			
	14. ¿Se comunican todas las situaciones para la mejor realización en los puestos?			
MONITOREO O SUPERVISIÓN	15. ¿El encargado de la logística monitorea el stock mínimo y máximo de suministros?			
	16. ¿Los suministros que primero entrar son los primeros en salir a los consultorios?			
	17. ¿Se designa a un personal a cargo para la supervisión de los suministro?			
	18. ¿Se supervisa en el cumplimiento de entrega de los suministros?			
TOMA DE DECISIONES	19. ¿Tiene criterio para tomar decisiones?			
	20. ¿Se hace un diagnóstico de la situación antes de tomar una decisión?			
	21. ¿Se toma decisiones en cuanto a adquisiciones de bienes y servicios?			
	22. ¿La capacitación al personal administrativo, tiene como mejora en la toma de decisiones?			
GESTIÓN DE LA COMPRAS	23. ¿Se registran los ingresos en las tarjetas de Kardex?			
	24. ¿Los documentos de compras están firmados por el responsable?			
	25. ¿Se realizan previa requisición del informe de almacén?			
	26. ¿Los encargados del almacén comparan los suministros recibidos con la orden de compra y con la guía de venta del proveedor?			

FICHA TÉCNICA

I. DATOS INFORMATIVOS

1. **Técnica e instrumento:** Encuesta / Cuestionario
2. **Nombre del instrumento:** Cuestionario “Control Interno del Área de Logística”
3. **Autor:** Judith Cura Castillo
4. **Forma de aplicación:** Individual.
5. **Cantidad de ítems:** 26 preguntas
6. **Tiempo de aplicación:** 20 minutos
7. **Medición:** Control Interno del Área de Logística
8. **Administración:** Trabajadores del Área de Logística de la empresa Fundos Los Paltos SAC
9. **Puntuación:** Calificación manual
10. Se cambió las alternativas por niveles:

Bueno = Regular = Malo

II. OBJETIVO DEL INSTRUMENTO:

Diagnosticar el cumplimiento de las normas del Control Interno del Área de Logística en la empresa Fundos los Paltos SAC.

N° ENCUESTADO	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
1	3	3	2	2	2	3	2	3	2	2	3	2	2	3	3	2	2	3	2	1	1	1	2	2	1	2
2	3	3	2	2	1	3	2	3	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
3	3	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	1	2	1	2
4	2	2	2	2	1	1	2	1	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	1	2	1	1	2	1	2
5	3	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	1	2	2	1	1	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2
6	3	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	1	1	2	1	2	2	2
7	3	2	2	3	1	1	1	1	1	2	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	3	1	2	2
8	3	2	2	2	1	1	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2	1	1
9	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1	1	1	2	1	2	1	1	3	1	2	1	1
10	3	3	2	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	3	1	2	2	2
11	3	3	2	1	1	1	1	2	2	2	1	2	1	1	1	2	1	1	2	2	1	3	1	2	2	2
12	3	3	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	1	2	2	2	2	1	2	1	2	1	1
13	3	3	3	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	2	1	1	2	2	1	3	1	2	1	1
14	2	3	3	2	1	1	2	1	2	2	1	2	1	1	1	2	1	1	2	2	1	3	1	1	1	1
15	3	3	3	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	3	1	1	1	1
16	3	3	3	2	1	1	2	2	2	2	1	1	2	1	1	1	2	1	2	2	1	3	1	1	1	1
17	3	3	2	2	1	1	2	2	2	2	1	2	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2	1	1	2	2
18	3	3	2	2	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	1	1	2	1	2	2	1
19	3	3	2	2	1	2	1	3	1	2	1	1	2	2	1	1	2	2	1	2	2	3	1	1	1	1
20	3	3	2	2	1	1	2	3	1	2	1	1	2	1	1	2	1	2	2	2	1	3	1	1	1	1
21	3	3	2	2	1	1	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	2	3	1	2	2	2
22	3	3	2	2	1	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	1	1
23	3	3	2	2	1	1	2	2	2	2	1	2	1	2	1	2	2	2	2	1	1	2	1	1	1	1
24	3	3	2	2	1	1	2	3	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	3	1	2	1	2
25	3	3	2	2	1	1	2	3	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	3	1	2	1	1
26	3	3	2	2	2	2	2	3	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2

0.0	0.1	0.1	0.2	0.1	0.4	0.2	0.5	0.253	0	0.3	0.2	0.2	0.2	0.2	0.39	0.235	0.246	0.28	0.22	0.253	0.253	0.493	0.106	0.221	0.221	0
738	615	353	153	353	861	215	538	846	0	953	353	461	846	538	385	154	461	5	1538	846	846	154	538	538	2	6

sumade var/item 6.5923

k 26

alfa 0.87

una vez aplicado el Alfa de Cronbach a nuestra encuesta, con su respectiva formula tenemos como resultado que el Alfa arroja una viabilidad de 0.8095 por lo que en su interpretacion este es "BUENO".

El presente cálculo corresponde a un instrumento de 30 preguntas y se realizó a una muestra piloto de 10 personas, con una escala de liker de 1 a 3, desde la categoría "Nunca" hasta la categoría "Siempre".

LEYENDA DE CODIGOS
 3=Siempre
 2=Algunas veces
 1=Nunca

DIMENSIONES		DIMENSIÓN 2				DIMENSIÓN 3			DIMENSIÓN 4		DIMENSIÓN 5		TOTAL	CATEGORIZACIÓN			
Nº ENCUESTADO	Nº PREGUNTAS	1	2	3	4	3	4	5	6	7	8	9			10	11	12
1	3				2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	1	22	1
2	3				2	2	2	1	2	3	2	3	3	2	1	26	3
3	2				3	2	3	3	2	2	2	2	3	3	2	29	3
4	2				2	2	2	3	2	2	2	2	1	1	2	23	2
5	2				2	2	2	1	2	3	2	2	1	2	2	23	2
6	2				3	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	23	2
7	2				2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	24	3
8	3				2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	24	3
9	2				2	2	2	2	2	3	2	3	3	2	2	27	3
10	2				2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	25	3
11	1				2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	22	1
12	2				2	2	2	2	2	3	2	2	1	2	2	24	3
13	2				2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	23	2
14	3				2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	23	2
15	1				2	3	2	1	3	2	3	3	2	2	1	25	3
16	2				2	3	3	3	2	2	3	2	2	3	2	29	3
17	2				2	2	2	2	2	3	2	2	3	2	3	27	3
18	2				3	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3	32	3
19	2				1	2	2	3	2	2	2	4	2	1	2	25	3
20	2				1	2	2	1	2	3	2	2	1	2	2	22	1
21	2				3	2	2	1	1	3	3	1	2	2	1	21	1
22	3				2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	24	3
23	2				2	2	2	2	2	3	2	1	2	2	1	23	2
24	2				1	2	2	2	2	2	1	2	3	2	2	23	2
25	1				2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	24	3
26	2				2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	23	2

NOTA:

Si queremos categorizar en 4 niveles (alternativas de nuestras preguntas), debemos hacer 3 cortes en nuestros datos ordenados ascendentemente, para de este modo generar 4 grupos o niveles en los dato ordenados. Los puntos de corte serían precisamente los percentiles 25, 50 y 75. La siguiente data es para un caso de tamaño de muestra 50, cada tesisista debe diseñarlo de acuerdo a su tamaño de muestra.

La columna resultante de "CATEGORIZACION" es la que debe representar a toda la variable en la prueba chi2.

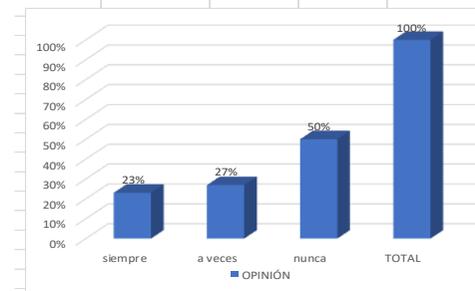
Ud. puede generar incluso una tabla y gráfico de la columna categorización, que sería el análisis descriptivo a nivel variable y ya no solo a nivel indicador o pregunta. Esto nos servirá para responder a los objetivos específicos que estan planteados en el análisis individual de cada variable.

Este proceso se repite para la otra variable, de esta manera se tendrá dos variables para la categorización.

FORMULA PARA PERCENTIL 33= 23
 FORMULA PARA PERCENTIL 66= 24

Categorías:	Valores
Muy Deacuerdo	1
Deacuerdo	2
Desacuerdo	3
Muy en Desacuerdo	4

OPINIÓN	ENCUESTADOS	
	Nº	%
siempre	4	23%
a veces	8	27%
nunca	14	50%
TOTAL	26	100%









ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo, Randall Manolo Gutierrez Chilca, Docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Administración de la Universidad César Vallejo - Chimbote, revisor de la tesis titulada:

"Control Interno del Área de Logística en la Empresa Privada Fundos los Paltos S.A.C. Nepeña - 2018", del (de la) estudiante: Cura Castillo, Judith. Constató que la investigación tiene un índice de similitud de 25% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El suscrito 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: Nuevo Chimbote 12 de Diciembre de 2018



Firma

Randall Manolo Gutierrez Chilca

DNI: 41942904

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo Judith Curo Castillo identificado con DNI N° 70202448
Egresado de la Escuela Profesional de Administración de la
Universidad César Vallejo, autorizo , No autorizo () la divulgación y comunicación pública
de mi trabajo de investigación titulado : "CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE LOGÍSTICA EN LA
EMPRESA PRIVADA FUNDOS LOS PALTOS S.A.C. NEPEÑA-2018"; en el Repositorio Institucional
de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822,
Ley sobre Derecho de Autor, Art.23 y Art. 33.

Fundamentación en caso de no autorización:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....


.....
Firma

DNI: 70202448

FECHA: 12 de Diciembre del 2018

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

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

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:
CURA CASTILLO JUDITH

INFORME TÍTULADO:

“CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE LOGÍSTICA EN LA EMPRESA PRIVADA
FUNDOS LOS PALTOS S.A.C. NEPEÑA 2018”

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

LICENCIADA EN ADMINISTRACIÓN

SUSTENTADO EN FECHA: 05/12/2018

NOTA O MENCIÓN: 14



FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN