



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Sistema de Control Interno en el Área de Logística y
su Incidencia en la Rentabilidad de la Constructora
Corporación Consulting Edsur S.A.C en el año 2017**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PUBLICO**

AUTOR

Torres Hurtado, Frank Antonio

ASESORES

Dr. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo

Dr. Sevilla Gamarra, Marco Antonio

Mg. Araujo Calderón, Wilder

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoria

TRUJILLO – PERÚ

2018

PAGINA DEL JURADO

.....

Dr. Augusto Moreno Rodríguez

.....

Dr. Marco Sevilla Gamarra

.....

Mg. Wilder Araujo Calderón

DEDICATORIA

A Dios

Porque él es el que ha guiado mi camino, ayudo a superar mis debilidades y me dio fortaleza para poder afrontar mi vida universitaria y personal.

A mis padres

Lilian Hurtado y Frank Torres quienes dieron todo de sí para poder ser un profesional, es el mejor regalo que me pudieron dar aparte de la vida

AGRADECIMIENTOS

A mis amados padres, por haberme apoyado en este camino profesional y haber estado conmigo en las buenas
Y las malas.

A mis abuelos Antonio y Martha que siempre están allí cuando los necesito con sus consejos y siempre se preocupan por mí.

A la Universidad Cesar Vallejo, por la calidad de docentes, profesionales, y a la ética inculcada en mi formación profesional.

DECLARACION DE AUTENTICIDAD

Yo Torres Hurtado, Frank Antonio con DNI N° 70569622, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica. Así mismo, declaro también 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 César Vallejo.

Trujillo, 04 Julio del 2018.



Frank Antonio Torres Hurtado

DNI N°70569622

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

Cumpliendo con el Reglamento de Grados y Títulos de la universidad César Vallejo, ante ustedes presento mi tesis titulada Sistema de Control Interno en el área de logística y su incidencia en la rentabilidad de la Constructora Corporación Consulting Edsur S.A.C en el año 2017, sometiéndome a vuestra consideración, análisis y criterio, esperando que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Atentamente

El Autor

Índice

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
PRESENTACIÓN	vi
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
I. INTRODUCCIÓN	2
1.1. Realidad problemática	2
1.2. Trabajos previos	4
1.3. Teorías relacionadas al tema	6
1.4. Formulación del problema	19
1.5. Justificación del Problema	19
1.6. Hipótesis	19
1.7. Objetivos	20
1.7.1 OBJETIVO GENERAL	20
1.7.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS	20
II. MÉTODO	22
2.1 Tipo de Investigación:	22
2.2 Diseño de Investigación	23
2.3 Variables, Operacionalización	23
2.4 Población y muestra	26
2.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	26
2.6 Métodos y análisis de datos	26
2.7 Aspectos éticos	26
III. RESULTADOS	28
IV. Discusión	58

V. CONCLUSIONES.....	62
VI. Recomendación.....	64
VII. Propuesta.....	66
VIII. REFERENCIAS.....	78

RESUMEN

Este proyecto de investigación se titula Sistema de Control Interno en el área de logística y su incidencia en la rentabilidad de la Constructora Corporación Consulting Edsur S.A.C en el año 2017, en el que el objetivo general de la investigación es determinar la incidencia de un sistema de control interno en el área de logística en la rentabilidad de la empresa Corporación Consulting Edsur SAC, en lo que respecta de desarrollaron diferentes puntos como la descripción general del área de logística utilizando entrevistas, cuestionarios, cuadros de riesgos, los cuales nos sirvieron para poder identificar las deficiencias del área y su impacto en la rentabilidad de la empresa.

Al reunir estos hallazgos apoyados por los resultados obtenidos se encontraron las debilidades a la que el área de logística de esta empresa se encuentra expuesta, permitiendo establecer acciones y procedimientos de control al aplicar una propuesta de un sistema de control interno para el área de logística la cual está diseñada para mejorar los procedimientos y tener mejor control de las operaciones en el área.

Palabras Claves: Sistema de Control Interno, incidencia, rentabilidad, constructora.

ABSTRACT

This research project is entitled Internal Control System in the area of logistics and its impact on the profitability of the Construction Corporation Consulting Edsur SAC in 2017, in which the general objective of the research is to determine the impact of a system of internal control in the logistics area in the profitability of the company Corporation Consulting Edsur SAC, in regard to developed different points such as the general description of the logistics area using interviews, questionnaires, risk tables, which served to identify us the deficiencies of the area and its impact on the profitability of the company.

By gathering these findings supported by the results obtained, the weaknesses to which the logistics area of this company is exposed were found, allowing to establish control actions and procedures when applying a proposal of an internal control system for the logistics area. which is designed to improve procedures and have better control of operations in the area.

Key words: Internal Control System, incidence, profitability, construction.

INTRODUCCION

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En la actualidad, el mundo empresarial requiere de una aplicación de sistemas de control interno adecuado, que sea eficientes y den una buena garantía de que la empresa siga funcionando y brindando los servicios que esta realice, en consecuencia, un mayor porcentaje de rentabilidad. El control interno es una de las piezas fundamentales para la empresa, con la finalidad de tener toda la información financiera, fehaciente y oportuna siendo de gran importancia para una buena toma de decisiones en las empresas de construcción.

Gómez (1963) según el autor en el medio internacional sostiene que: “Control interno comprende el plan de organización, de métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus 3 activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración”.

Agarwal (2003) señala que:

“La disminución de los costos se obtiene mediante la eficacia de los procesos constructivos; eficiencia en el proceso de adquisiciones; distribución y manejo de los insumos en obra. Todo esto se puede lograr con una logística eficiente, además la eficacia del proceso logístico depende de una adecuada definición en el diseño y planificación, debido a que muchos problemas durante ejecución de la obra se generan por errores u omisiones en estas etapas. No se diseña pensando en cómo se hará el proceso constructivo o no se definen exactamente los tipos de insumos a usar por lo que se tienen que hacer cambios durante la obra”.

En el Perú la mayoría de empresas adquieren deficiencias en su control y procesos logísticos, ya que muchas veces existen resultados erradas, algunos creen que la logística es solo comprar y almacenar, tomando decisiones

equivocadas, que por siguiente la mayoría de empresas no pueden atender la a la demanda en forma oportuna, es este caso de empresa constructora sería los requerimientos, por falta de comunicación con el área de almacén puesto en obra, su mercancía se deteriora por mal almacenamiento, falta de inventario y un mal control de estas existencias, teniendo como resultado una doble compra o productos malogrados por vencimientos de los mismos, el sector construcción no es ajeno a esta realidad, siendo este uno de los mayores problemas que tienen estas empresas.

En el país, la mayoría de empresas constructoras que recién se inician se basan en manejos sin control, para agilizar las operaciones del ámbito laboral, pero dejan de lado al control para gestionar su negocio, no establecen sistemas de control interno en las áreas de su organización y más aún en el área de logística, debido a que consideran que no es necesaria controlar las compras, siendo la parte principal de una empresa constructora. Este es el caso de la empresa Corporación Consulting Edsur SAC identificado con RUC 20601114870, la cual posee compras en grandes volúmenes para las obras que se están realizando y se realizaron, basándose en nociones empíricas para realizar sus compras, en la mayoría de casos sin cotización ni estudios de precios; esto ocasionaría al retraso de las operaciones tanto en la obra como en la administración, no cuenta un debido sustento para la liquidación de las valorizaciones según los contratos establecidos, eso se produjo debido a lo siguiente.

Falta de control de un inventario en la obra.

Escasa comunicación por parte de los trabajadores del área de logística con los ingenieros de obra.

El almacenamiento inadecuado de los materiales de construcción provoca que muchos de estos se deterioren y se desperdicien significativamente.

Adquisición de materiales de construcción para la obra a un costo sobrevalorado por el mercado.

Falta de profesionales en abastecimiento, supervisión y control para la emisión de los requerimientos, ya que uno de los problemas es el exceso de compra, o compras dobles de materiales.

Este proyecto de investigación es importante para que pueda servir como referencia a otras empresas de construcción, en poder implementar un eficiente control interno en el área de logística para poder generar mayor rentabilidad. De tal manera que para la empresa constructora Corporacion Consulting Edsur SAC se diseñe un conjunto de directrices dirigidas al área de logística, con el fin de conseguir dentro de la empresa un sistema de control interno eficiente y constante.

1.2. Trabajos previos

Cruzado (2015) “Autora de la Tesis “Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014” concluye que:

“La aplicación del sistema de control interno en el proceso logístico impacta positivamente en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C, debido a que la rentabilidad en el año 2013 se vio afectada por pérdidas originadas en el área de logística las cuales ascendieron a S/. 119,025.00, sin embargo, con la implementación del sistema de control interno en el área de logística el costo beneficio es de S/. 58,677.00 nuevos soles aproximadamente. De tal forma se estima que a pesar de los costos que genera la implementación del sistema de control interno, la pérdida irá disminuyendo mucho más para periodos siguientes puesto que la gestión en el Área de Logística será más eficaz con la implementación del Sistema de Control interno (se evitara robos, el almacenamiento de materiales se realizarán de manera correcta para evitar desperdicios, se contará con personal calificado que realice los requerimientos exactos a los mejores proveedores del mercado) y la

Gerencia General establecerá un mayor control y supervisión sobre el personal de logística”.

El sistema de control interno es importante para poder manejar y controlar de forma oportuna las compras o inversiones que realizara la empresa, pudiendo así tomar mejores decisiones respecto a estas; el proceso y control de estas actividades dentro de la empresa, son de vital importancia, ya q con estos sistemas implementados o expuestos se va a poder identificar mejor cada gasto, compra, venta, pago y la mayoría de cosas que se realizan tanto dentro como fuera de una empresa constructora.

Guevara (2014) “Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C 2014; nos dice que:

“La implementación de un sistema de control interno al área de logística vuelve más rentable 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”.

Vásquez (2014) “Incidencia del control interno en la gestión del área de logística en comercial Anzuelo año 2014” nos dice que:

“En el año 2013 el porcentaje que incidió fue de 40.3% esto quiere decir que no cumplen con los procesos adecuados para un efectivo control, puesto que muestra un mal funcionamiento por parte del encargado del área de logística, ya que no están cumpliendo con las normas, las políticas y las estrategias que tiene establecido dicha para que se realicen las actividades de forma correcta; teniendo en cuenta con el

abastecimiento de las compras requeridas por los trabajadores de la empresa”.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Sistema de Control Interno

Según Polo (2001) señala que:

“El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables”.

Toro Ríos y Armada Trabas (2005), señala lo siguiente:

“Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos, siendo estos la confiabilidad de la información, eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas y control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad”. (p. 3).

García (2012) define que:

“El control interno como el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable en la confiabilidad de la información, la eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas y el control de los recursos de todo tipo a disposición de la entidad”. (p. 30).

Catácora (1996) señala que:

“Es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad

razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros”. (p. 25).

La importancia de un sistema de control interno confiable es necesario para fortalecer las áreas implicadas, representado un aspecto positivo si el área o entidad cuenta con un sistema de control interno adecuado se puede afirmar que no tendrá desviaciones en sus operaciones y pospuesto en las decisiones tomadas, te daría un enfoque más claro de lo que se está analizando y sería más beneficioso para la empresa.

Hidalgo (1986) nos relata que:

“El control interno es la serie de políticas y procedimientos adoptados por la administración de la empresa para ayudar al cumplimiento del objetivo administrativo de asegurar en la medida de lo posible la ejecución ordenada y eficiente de las actividades incluyendo la protección de los activos, la prevención de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la preparación oportuna de información financiera confiable. El control interno es una función esencialmente de gerencia, es un factor básico que opera en una u otra forma en la organización de cualquier entidad”. (p. 28).

1.3.2. Tipos de control interno

Gonzales (2011) Clasificación del control interno:

“El control interno financiero son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a la salvaguarda de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables, y de los estados e informes financieros que se produzcan, sobre los activos, pasivos, patrimonio y demás derechos y obligaciones de la organización. Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía con que se han manejado y utilizado los recursos financieros a través de los presupuestos respectivos”. (p.25).

El control interno administrativo es una evaluación que se realiza específicamente a una entidad o área, en el cual se revisa y verifica los procedimientos utilizados para la administración de la empresa, incluyendo las tomas de decisiones y poder dar una conclusión si son o no eficientes para el cumplimiento de los objetivos de la empresa o área aplicada

1.3.3. OBJETIVOS DEL CONTRO INTERNO

Ledezma, Merino (2011)

“Obtener información financiera, veraz y oportuna la cual constituye un elemento importante para la toma de decisiones en las organizaciones. Proteger los recursos empresarios e institucionales, contando para ello con un adecuado plan de seguro o efectos de salvaguardar los activos y patrimonios de una empresa. Promover y fomentar la eficiencia de las operaciones”. (p. 45).

Se necesita tener un sistema de control interno eficiente para poder obtener la información adecuada y veraz con el fin de tomar decisiones eficaces, que nos permita proteger los activos de la entidad.

1.3.4. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

Claros y León (2012) menciona lo siguiente:

“Ambiente de Control, entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa”. (p. 24)

La ética es importante para el desarrollo de control interno, ya que, debido a estas cualidades, el personal a cargo de las áreas

establecidas, no cometerán irregularidades tanto dentro como fuera de la empresa.

“Evaluación de riesgos, en cuya virtud debe identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales”. (p. 24)

Para evitar complicaciones en un largo o mediano plazo, se deben pasar por filtros los procesos y/o funciones que cumple el personal de cada área, sin dejar de lado la documentación y la constatación de la información que se maneja.

Las políticas de control que impone la empresa deben respetarse y realizarse de la manera más eficiente posible, ya que estas son la base para la puesta en marcha de la empresa.

“Las actividades de prevención y monitoreo, referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar, respectivamente, su idoneidad y calidad para consecución de los objetivos del control interno”. (p. 25)

“Los sistemas de información y comunicación, a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con base de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno”. (p. 25)

Es necesario llevar un control en las empresas, con sistemas virtuales accesibles, para poder tener soluciones al alcance de la mano y poder realizar las operaciones lo más rápido posible agilizando los procesos que se realizan en la empresa.

“El seguimiento de resultados, consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones

formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control”. (p. 26)

Verificar los resultados de eficiencia de los controles que se aplican dentro de las áreas y los logros obtenidos son importantes para poder ver el estado en que se encuentran, obteniendo las deficiencias y errores que pueden ocurrir en el transcurso de los procesos establecidos.

“Compromiso de mejoramiento, por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulan para la mejor u optimización”. (p. 26)

1.3.5. METODOS DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

Bravo (2000), se pueden clasificar en:

“El método descriptivo consiste en describir las diferentes actividades de los departamentos funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo, no debe incurrirse en el error de describir las actividades de los departamentos o de los empleados de manera aislada u objetiva. Debe hacerse la descripción siguiendo el curso de las operaciones es a través de su manejo en los departamentos citados”. (Párr. 20)

“El método de flujogramas es aquel que se expone por medio de cuadros o gráficos. Si el auditor diseña un flujograma del sistema, será preciso que visualice el flujo de la información y los documentos que se 18 procesan”. (Párr. 21)

“El flujograma debe elaborarse, usando símbolos estándar de tal suerte que quienes conozcan los símbolos puedan extraer información útil relativa al sistema. Si el auditor usa un flujograma elaborado por la entidad, debe ser capaz de leerlo, interpretar sus símbolos y obtener conclusiones útiles respecto al sistema representado por el flujograma”. (Párr. 21)

1.3.6. CONTROL INTERNO DEL AREA DE LOGISTICA

Singaucho (2010) nos dice que:

“Es el plan de organización entre el sistema de controles que llevan la empresa, funciones de empleados y procedimientos coordinados que tienen por objeto obtener información segura, oportuna y confiable, así como promover la eficiencia de operaciones de adquisición o compra” (p. 52).

- **IMPORTANCIA**

Abraham (2005) señala lo siguiente:

La importancia de mejorar el servicio del cliente en el área de logística dada por la fase de utilizar un menor porcentaje de costo y utilizando menos recursos de la empresa, algunas de las actividades que se pueden realizar dentro de la empresa en el área de logística según la gerencia de esta son:

Realizar el seguimiento a los manuales de función, manual de operaciones y políticas para realizar así una cadena de distribución eficiente, disminuyendo costos en operaciones que tienen que ser controladas por el jefe de área, dándose seguimiento por el personal, estas labores serían: Orden en el almacén, realizar todos los documentos del procedimiento de compra (requerimiento, cotización, orden de

compra, pago, factura, guía), coordinar con las otras áreas para capacitación del personal.

- **FUNCIONES DE LOGISTICA**

Abraham (2005) nos dice que:

“Las funciones del área de logística, depende del rubro a la que la empresa se dedica, pero en todas las empresas se tienen que seguir ciertos procedimientos y el plan logístico, sin dejar de lado las políticas de la empresa”.

El control de los inventarios es la capacidad de llevar el manejo de almacén, llevando un debido control de las existencias para poder satisfacer los pedidos y/o requerimientos.

La distribución y organización del almacén de las obras, tiene que ser planificado adecuadamente a la magnitud de la obra que se realizara, en el que intervienen tamaño, ubicación del almacén, instalaciones, centro de atención al personal y el orden que se pondrán los materiales. Esto es muy importante para evitar pérdidas, desgaste o que el material se malogre u oxide, y así poder proveer los materiales adecuados para la ejecución de la obra.

- **OBJETIVOS**

Estupiñan (2002) señala que los objetivos del control de las funciones logísticas son:

“Obtener información confiable, veraz y oportuna que ayude a una buena toma de decisiones”.

“Segregar las funciones de autorización, adquisición, custodia, registro, recepción y almacenaje de la mercadería comprada”.

“Determinar una política adecuada de adquisiciones de mercadería”.

“Prevenir fraudes en compras por favoritismo en contabilidad y promover la eficiencia del personal de compras. Registrar adecuada y oportunamente las compras de mercaderías”. (Párr. 57)

1.3.7. COSO I

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway)

Acosta (2004) nos dice que:

“El COSO se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos”.

- **COMPONENTES**

Marco Conceptual Integrado del modelo COSO I, 1992.

- **ENTORNO DE CONTROL**

Según Alfaro (2016) nos dice que:

“Es la conciencia de control de una organización; es el ambiente en el cual el personal conduce sus actividades de negocios y da cumplimiento a sus obligaciones de control”.

Incluye elementos tanto tangibles como intangibles:

- Compromiso hacia la competencia en las tareas

- Participación de la junta directiva y del comité de auditoría en el gobierno y supervisión
- Estructura organizacional y gobernabilidad
- Filosofía y estilo de operación de la gerencia
- Asignación de autoridad y responsabilidad
- Políticas y prácticas de recursos humanos

“Existe un Ambiente de Control efectivo cuando el personal comprende sus responsabilidades, autoridades y están comprometidos actuar éticamente”.

“La Gerencia influye en el Ambiente de Control de una organización mediante el establecimiento de estándares, a través de sus acciones y comunicando en forma efectiva políticas y procedimientos escritos, un código de ética y estándares de conducta “Tono de la Dirección”.

➤ **EVALUACION DE RIESGOS**

Según Cruzado (2015) nos dice que:

“Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes”. (Párr. 9)

Para llegar a evaluar los riesgos es necesario identificarlos, separando así los más relevantes para la obtención de los objetivos y metas planteadas, aplicándose técnicas para determinar si se realizó una buena gestión al momento de afrontar los riesgos. Esto puede ser ocasionado por diferentes factores que están fuera del alcance de la empresa y están en constantes cambios.

“La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas”. (Párr. 9)

➤ **ACTIVIDADES DE CONTROL**

Según Alfaro (2016) señala que:

“Las Actividades de Control son políticas y procedimientos que nos ayudan a asegurar que las acciones identificadas para administrar los riesgos sean ejecutadas en forma oportuna”.

“Se refiere a las acciones que realizan la Gerencia y el personal para cumplir diariamente con sus funciones. Deben estar incorporadas en las operaciones del negocio y utilizadas para administrar los riesgos a niveles razonables. Focalizadas en la prevención, detección y corrección. Son un medio para que el riesgo sea administrado apropiadamente”. (Párr. 5)

“Son políticas y procedimientos establecidos para responder a los riesgos identificados y así asegurar razonablemente el logro de objetivos. Se diseñan analizando las causas que originan los riesgos identificados, para lo cual, se establecen las actividades destinadas a contrarrestarlos”. (Párr. 4)

Sirven para minimizar los riesgos que afectan los objetivos, retroalimentando para el cumplimiento de los mismos.

Tipos de Actividades de Control:

- Aprobaciones, autorizaciones y verificaciones. (Delegación de autoridad)

- Supervisión directa funcional o de actividades. (Conciliaciones)
- Revisión de indicadores de desempeño.
- Seguridad de Activos. (Control Físico)
- Segregación de tareas. (Custodia-autoridad-registro)
- Controles de Sistema de Información. (Seguridad de accesos)
- Acciones disciplinarias deben establecerse, comunicarse y administrarse de manera consistente en casos de incumplimiento.

➤ **INFORMACION Y COMUNICACIÓN**

Según Cruzado (2015) nos dice que:

“Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades”. (Párr. 10)

“Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada”.

➤ **SUPERVISION O MONITOREO**

Según Alfaro (2016) señala que:

“El proceso de Supervisión o Monitoreo es determinar si el control interno está adecuadamente diseñado, adaptado y ejecutado y si resulta eficaz”.

“El desempeño del control interno debe ser determinado y evaluado a lo largo del tiempo mediante el monitoreo de la marcha de las operaciones y revisiones periódicas específicas”. (pág. 15)

1.3.8. RENTABILIDAD

- **INTRODUCCION**

Sánchez (2002), describe lo siguiente:

“La rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados”. (Párr. 20)

Gitman (2012) señala que:

“Es aquella que muestra la capacidad con la que se cuenta para generar ganancias después de haber invertido una determinada cantidad, además del rendimiento de los activos, la cual se ve reflejada en los estados financieros de la empresa” (p. 73).

En la rentabilidad, existen diferentes factores que te pueden determinar si estas yendo por buen camino o no, estos son ventas netas, margen bruto, margen neto, capital, activos, y sí, son reflejados en los estados financieros, pero cabe mencionar que para poder tener la rentabilidad esperada también intervienen otros factores como la toma de decisiones, la capacidad gerencial, el personal de la empresa y la eficiencia de los controles o control interno implementado para lograr este objetivo.

Cuervo, Rivero (1986) señala que:

“La base del análisis económico-financiero se encuentra en la cuantificación del binomio rentabilidad-riesgo, que se presenta desde una triple funcionalidad: Análisis de la rentabilidad. Análisis de la solvencia, entendida como la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones financieras (devolución de principal y gastos financieros), consecuencia del endeudamiento, a su vencimiento. Análisis de la

estructura financiera de la empresa con la finalidad de comprobar su adecuación para mantener un desarrollo estable de la misma”.

- **Ratios de Rentabilidad.**

Permite evaluar la gestión de los recursos de una organización para la obtención de utilidades.

Rentabilidad sobre Patrimonio

$$\frac{\textit{Utilidad neta del ejercicio}}{\textit{Patrimonio}}$$

Margen de utilidad neta.

Informa sobre el margen de utilidad esperada por cada venta realizada.

$$\frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Ventas netas}}$$

Margen comercial.

Determina la rentabilidad sobre las ventas, pero teniendo en consideración solo los costos de ventas.

$$\frac{\textit{Utilidad Bruta}}{\textit{Ventas netas}}$$

Rentabilidad del activo.

Muestra la eficiencia del uso de los activos.

$$\frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Activo total}}$$

1.4. Formulación del problema

¿Cómo el sistema de control interno en el área de logística incide en la rentabilidad de la empresa Corporación Consulting Edsur SAC año 2017?

1.5. Justificación del Problema

Este Proyecto de Investigación se justifica el desarrollo teniendo como referencia los criterios de Hernández, Fernández y Bautista (2010).

Conveniencia: Este proyecto surge por el motivo de la problemática que enfrentan la gran mayoría de empresas del sector de construcción, que es el control interno del área de logística que estas llevan, y tiene como interés servir a todas las empresas de construcción.

Relevancia social: La presente investigación se hace con el propósito de informar a la empresa sobre la problemática que está ocurriendo ya que puede servir como guía para desarrollar nuevas estrategias adecuadas que ayuden a mantener el buen nivel de la empresa.

Implicaciones prácticas: La investigación va a contribuir para que dicha financiera estudiada proponga nuevas alternativas y puedan llevar un mejor control de la empresa en el área de logística, que solucionan un problema específico relacionado al área de logística

Valor Teórico: Este estudio busca obtener resultados sobre el control interno del área de logística y su incidencia en la rentabilidad, y se justifica porque está direccionado a fortalecer el conocimiento y los procesos del tema expuesto.

Utilidad metodológica: Por cuanto a la investigación presenta un ordenamiento de carácter técnico operativo para el desarrollo del control interno en el área de logística.

1.6. Hipótesis

El sistema de control interno en el área de logística incide positivamente en la Rentabilidad de la empresa Corporación Consulting Edsur SAC año 2017.

1.7. Objetivos

1.7.1 OBJETIVO GENERAL

Determinar la incidencia de un sistema de control interno en el área de logística en la rentabilidad de la empresa Corporación Consulting Edsur SAC año 2017.

1.7.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Describir la situación actual de control interno del área de logística en la empresa Corporación Consulting Edsur SAC.
- Analizar la rentabilidad de la empresa Corporación Consulting Edsur SAC.
- Proponer un sistema de control interno en el área de logística de la empresa Corporacion Consulting Edsur SAC.

MÉTODO

II. MÉTODO

2.1 Tipo de Investigación:

2.1.1 De acuerdo al fin que persigue:

Aplicada: Debido a que se aplicarán teorías preestablecidas, los que ayudarán a solucionar problemas prácticos y se aplicarán a la empresa Corporación Consulting Edsur SAC ubicado en la ciudad de Trujillo.

2.1.2 De a la técnica de contrastación:

Descriptiva: porque los datos a investigar son obtenidos de manera directa en el ambiente donde se desarrolla la empresa Corporación Consulting Edsur SAC ubicado en la ciudad de Trujillo.

2.1.3 De acuerdo al régimen de investigación:

Orientada: Ya que la investigación está bajo la supervisión y las directrices de investigación científica que la Universidad Cesar Vallejo propone para los alumnos.

2.1.4 Línea de Investigación

Auditoria

2.1.5 Localidad

Institución que investiga : Universidad César Vallejo – Facultad de Ciencias Empresariales – Escuela Académico profesional de Contabilidad.
Institución investigada : Corporación Consulting Edsur S.A.C

2.1.6 Duración de la Investigación

Inicio: abril 2017
Termino: diciembre 2017

2.2 Diseño de Investigación

El diseño de la investigación es No Experimental, debido a que no se manipula deliberadamente las variables, además que se observará las situaciones y fenómenos en el contexto natural, para posteriormente analizarlos, de corte Transversal, ya que se llevará a cabo con un lapso de tiempo. Y, Descriptiva, debido a que se describirán las variables, tal y como se presentan en la realidad.

2.3 Variables, Operacionalización

2.3.1 Variable Independiente.

Sistemas de control interno en el área de logística

2.3.2 Variable Dependiente.

Rentabilidad

2.3.3 Operacionalización de Variable

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Sistema de Control Interno en el Área de Logística	El Sistema de Control Interno en el área de logística es en control de los procedimientos coordinados en el que intervienen decisiones de la directiva y personal para toma de decisiones con respecto a las adquisiciones. (Torres, 2017).	Esta variable se medirá mediante instrumento tales como: <ul style="list-style-type: none"> • Entrevista • Cuestionario • Guía de observación • Ficha de análisis documentario. 	Funciones de empleados Procedimientos coordinados	<ul style="list-style-type: none"> • Numero de políticas ligados al control interno del área de logística. • Nivel de calidad de los manuales de gestión. • Numero de órdenes de compra. • Numero de eventos de capacitación del personal. 	Nominal

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Rentabilidad	Sánchez (2002), señala que: “La rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados”	Esta variable será medida mediante la técnica Análisis documental,	Estado de Situación Financiera Estado de Resultados	-Rentabilidad Neta De Las Inversiones. -Retorno sobre el patrimonio (ROE). -Rendimiento sobre los activos totales (ROA).	Razón

2.4 Población y muestra

Población: Se encuentra conformada por la empresa Corporacion Consulting Edsur SAC.

Muestra: La empresa Corporacion Consulting Edsur, año 2017.

2.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas e Instrumentos

Técnicas	Instrumentos
Observación	Guía de Observación
Entrevista	Guía de Entrevista
Análisis Documentario	Ficha de Análisis Documentario

3.4.1 Validación y confiabilidad del instrumento

La ficha de validación fue presentada a los docentes de la Escuela de Contabilidad para que puedan dar sus observaciones y firmen dándole validez.

2.6 Métodos y análisis de datos

Se utilizará un método de análisis cuantitativo, presentando un análisis descriptivo, y se procesará la información de manera informática en el Microsoft Excel.

2.7 Aspectos éticos.

Se tendrán en cuenta los principios de ética básicos como: la ética empresarial, inculcada por la Facultad de Ciencias Empresariales y la escuela de Contabilidad, de la Universidad Cesar Vallejo. Además de no transgredir las normas establecidas por la Contabilidad. Y el compromiso de no perjudicar a la organización bajo ninguna circunstancia, actuando con honestidad y objetividad.

RESULTADOS

III. RESULTADOS

3.1 Generalidades

3.1.1 Reseña Histórica

La empresa Corporación Consulting Edsur S.A.C. es una empresa constituida en enero del 2016 bajo el régimen de Sociedad Anónima Cerrada con la finalidad de desempeñarse en el rubro de la construcción de: edificios completos, sistemas de alcantarillados, sistemas de agua potable, entre otros; lo cual le ha permitido ir evolucionado cada año enfocándose en la entrega y realización de proyectos orientados a las necesidades y requerimientos de sus clientes tanto pública como privada y de acuerdo a las características específicas de sus negocios. La Empresa cuenta con dos accionistas. También cuenta con un principal cliente que es la Municipalidad Distrital de Huamachuco, Municipalidad Distrital de Razuri, que están ubicadas en la Región de La Libertad; sus principales proveedores que son: Materiales de construcción ALCA EIRL, EUROTUBO SAC, Plastinor SAC, entre otras.

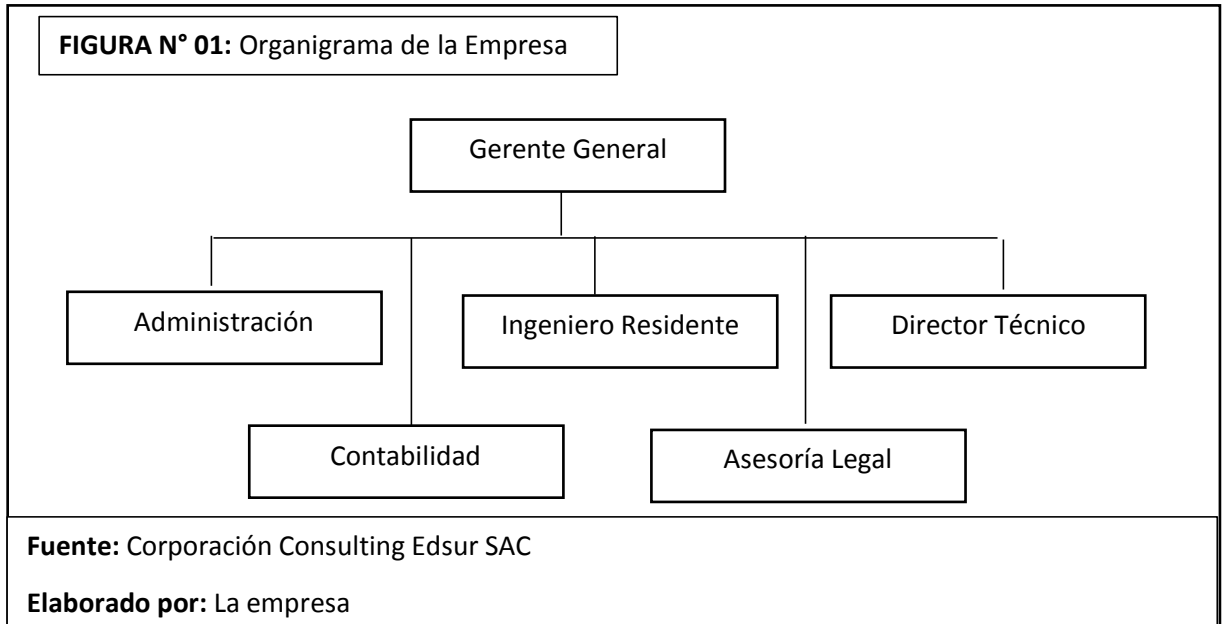
3.1.2 Misión

Nuestra misión es brindar de manera profesional y acorde con los requerimientos de nuestros clientes un servicio de alta calidad que supere sus expectativas y les brinde confianza y seguridad en los proyectos por realizar.

3.1.3 Visión

Consolidarnos como la empresa líder a nivel nacional, desarrollando una gestión empresarial de excelencia para satisfacer las necesidades de nuestros clientes y contribuir de esta manera a la integración y desarrollo de la sociedad.

3.1.4 Organigrama



Nota: Esta figura es el organigrama de la empresa Corporación Consulting Edsur SAC.

3.2 Descripción de la situación actual de control interno del área de logística en la empresa Corporación Consulting Edsur SAC en el año 2017

Para desarrollar el primer objetivo: Describir la situación actual de control interno del área de logística en la empresa Corporación Consulting Edsur SAC. Se realizó una entrevista al Gerente General de la empresa Corporación Consulting Edsur SAC y consecuentemente se realizó un Cuestionario de Control Interno al Jefe del área de Logística.

Las operaciones que se realiza dentro de la está apoyada y basada por un reglamento y normatividad generalmente aceptada, es por eso que el Control Interno para la empresa Corporación Consulting Edsur SAC esta específicamente dirigida a las áreas que tienen más control, tanto documentario como presencial, es por eso que se aplica a diferentes áreas como la de Logística.

3.2.2. Objetivo

El objetivo principal del Sistema de Control Interno para la parte organizativa de empresa Corporación Consulting Edsur SAC, se enfoca directamente para suministrar información eficiente de las operaciones que se realizan al ejecutar una obra, controlar de forma eficiente desde el inicio de la obra, hasta la liquidación de esta, así como también establecer el comportamiento eficiente de todos los componentes del control interno, tanto como con los recursos físicos como humanos, dando como resultado al logro de los objetivos a corto y largo plazo y a las metas establecidas por estas, como consecuencia de esto se entregaría obras de calidad.

Tabla 1

Resultados de la entrevista realizada al Gerente General de la empresa Corporacion Consulting Edsur

Pregunta	Respuesta	Comentario	Verificación	Efecto
¿Usted cree que el área de Logística presenta algún tipo de inconveniente en cuanto a sus procedimientos?	Si, ya que en el cargo solo hay una sola persona la cual no se abastece lo suficiente para el manejo del área.	La empresa no cuenta con personal suficiente para abastecer el área de logística. (Ver Anexo 04 – 05)	Análisis Documental Observación	No se realizaran procesos logísticos eficientes.
¿Usted cree que el control interno ayudaría a mejorar los procedimientos que se realizan en el área de logística?	Si, por que es necesario tener bien establecidos los parámetros para la realización de la compra y el envío de los materiales de construcción.	El control interno es prioridad para el área de logística. (Ver Anexo 04)	Análisis Documental	El control de los procedimientos será el más adecuado para el área y sus actividades.
¿Cree usted que las políticas establecidas en el área de Logística son las más adecuadas? ¿Por qué?	Hay políticas pero no están actualizadas, es por eso que no se aplican actualmente.	Las políticas no están aplicadas ni actualizadas en el área de logística. (Ver Anexo 03)	Análisis Documental	Sin políticas claras y establecidas, no se podrán cumplir normas que se establezcan, generando desorden y desconfianza.
¿Cree Usted que si la empresa mejoraría en el	Si, obviamente que si se establecerían mejor el	La empresa no tiene implementado un eficiente	Análisis Documental	Mal control, orden, planeación.

control interno alcanzaría en el cumplimiento de sus objetivos?	control interno, la empresa cumpliría mejor sus objetivos y rendiría mejor en sus metas.	control interno para el buen manejo de sus funciones y así cumplir con sus objetivos (Ver Anexo 03)		
¿El encargado del área de logística está al tanto del manual de organización y funciones (MOF)?	No, porque está en proceso de desarrollo.	Todo trabajador encargado en el área de logística debe estar al tanto del Manual de Funciones (Ver Anexo 06)	Análisis Documental	Obvian procedimientos que son importantes para la fehaciencia de la documentación.
¿Considera que la falta de la aplicación de un control interno en el área de logística está disminuyendo en la rentabilidad?	Si, la falta de un control interno en el área disminuye la rentabilidad ya que el encargado no cuenta con personal para hacer la parte operativa, esto hace que el material llegue retrasado y retrase el avance de la obra.	La falta de aplicación de un control interno en el área de logística es indispensable para el abastecimiento de materiales para la obra. (Ver Anexo 07)	Observación Análisis documental	Sin un buen control, orden en puntos críticos de la empresa, se generaran gastos innecesarios para la empresa.

Nota: De la entrevista realizada al gerente general de la empresa Corporación Consulting Edsur SAC, se aprecia que el área de logística no cuenta con un con un manual de procedimientos establecidos, tampoco con políticas internas a las que se puedan acoger, por otro lado, la falta de personal para realizar la parte operativa, hace que las habilitaciones de los materiales de construcción lleguen en su mayoría tarde como lo especifica el gerente.

Tabla 2

Resultados del Cuestionario de Control Interno al Área de Logística.

N°	Preguntas	Respuestas			Observación
		SI	NO	N/A	
01	¿La empresa dispone de un sistema de políticas en el área de logística oficial?		✓		Se verifico que la empresa no cuenta con políticas establecidas para el área de logística, debido a que se encuentran en desarrollo y falta aplicarlas. (Ver Anexo 03)
02	¿La entidad cuenta con variables o directrices generales que gestionan el sistema de control?		✓		La empresa no cuenta con variables o directrices establecidas para el área de logística.
03	¿El área de Logística cuenta con personal capacitado para desarrollar sus funciones?		✓		Se verifico que el área de logística no cuenta con personal capacitado para segregar las diversas funciones que esta debe realizar.
04	¿El área de logística cuenta con organigrama funcional?	✓			El área de logística si cuenta con un organigrama funcional, pero esta desactualizado.
05	¿El área de logística cuenta con Manual de Organización y Funciones?		✓		Se constató que el área no cuenta con Manual de Organización y Funciones (MOF).
06	¿El Área de logística cuenta con un plan operativo?	✓			Se verifico que la empresa si cuenta con un plan operativo, pero esta desactualizado, y no está aplicado al área.
07	¿Cuenta programación de abastecimiento en el área de logística?		✓		Se verifico que no cuenta con un plan para la adquisición de materiales, por el motivo que compran de acuerdo a la comunicación con el ingeniero de obra.
08	La adquisición de materiales cuenta con: Directiva de adquisición, solicitud de cotizaciones, cuadros comparativos, orden de compra o servicio.	✓			Si cuenta con un proceso de adquisiciones, pero no realizan las cotizaciones, ni cuadros comparativos.

09	¿Las adquisiciones realizadas cuenta con identificación de costos para cada obra?	✓	La contabilidad de la empresa, por cada obra que tenga la empresa abre un centro de costos para redirigir las compras y gastos que esta produjera.
10	¿Son pre enumerados por anticipado los documentos fuente?	✓	Si, los documentos que realizan el área de logística como las órdenes de compra se enumera correlativamente.
11	¿Está prohibido hacer cotizaciones por teléfono?	✓	Para poder comunicarse con los proveedores, se hace uso del celular para solicitar su cotización de lo requerido.
12	¿Las órdenes de compra se efectúan previa coordinación con el almacén?	✓	Se constató que se comunican con almacén para realizar la compra de los materiales de obra, ver si tienen material en stock.
13	¿Las órdenes de compra son autorizados por el gerente general?	✓	No tienen el visto bueno del gerente general, usualmente no se encuentra en oficina. (Ver Anexo 04)
14	¿Se mantiene en stock un número determinado de materiales?	✓	Si, tienen un stock, para poder abastecer si hubiera un faltante.
15	¿Tienen un numero preestablecido las notas de ingreso al almacén?	✓	No se tiene un formato establecido para las notas e ingreso ni de salida del almacén por lo que llevan un cuaderno para poder anotarlos.
16	¿Tienen establecido procedimientos de inspección de materiales?	✓	El área de almacén, no tiene un control de calidad previo a la llegada de los materiales comprados, por lo que en algunos casos se tienen que devolver cuando ya están aceptados.
17	¿El encargado de almacén tiene claros los procedimientos que se realizan?	✓	El encargado de almacén no tiene claro los procedimientos que se debe realizar, dejando vacíos para la recolección de la información que se necesita y poder controlarla.
18	¿La recepción de materiales solo es realizado por el personal autorizado?	✓	La recepción de los materiales solo lo realiza el encargado del almacén.

19	¿Los materiales del almacén están ubicados y referenciados adecuadamente?	✓	Los materiales están ubicados en el almacén de manera correcta, ordenados, y referenciados por los tipos de materiales con las que cuenta.
20	¿Realizan reportes periódicamente del almacén?	✓	Se verifico que no se realizan los reportes periódicos al almacén, por lo que el control de los materiales no es el más eficiente.
21	¿Las salidas de materiales de almacén están sustentados por pedido de entrada comprobante de salida, notas de salidas, otros documentos.	✓	No se tiene formatos de entradas o salidas de los materiales, por lo que el control de las entradas y salidas, solo se realiza un control en cuaderno.

Nota: El cuestionario de control interno aplicado al área de logística de la empresa Corporacion Consulting Edsur SAC nos muestra que dentro del área existen ineficiencias en los aspectos de control interno, por falta de la aplicación de Políticas dentro del área, Manual de operaciones de logística y almacén, y el Manual de Operación y Funciones (MOF); también se observa que el área de almacén no tiene una programación de capacitaciones para los encargados del almacén, por lo que no tienen claro las funciones y controles que estos conllevan, generando así desorden por falta de formatos que ayudan al control de los materiales de construcción.

Tabla 3

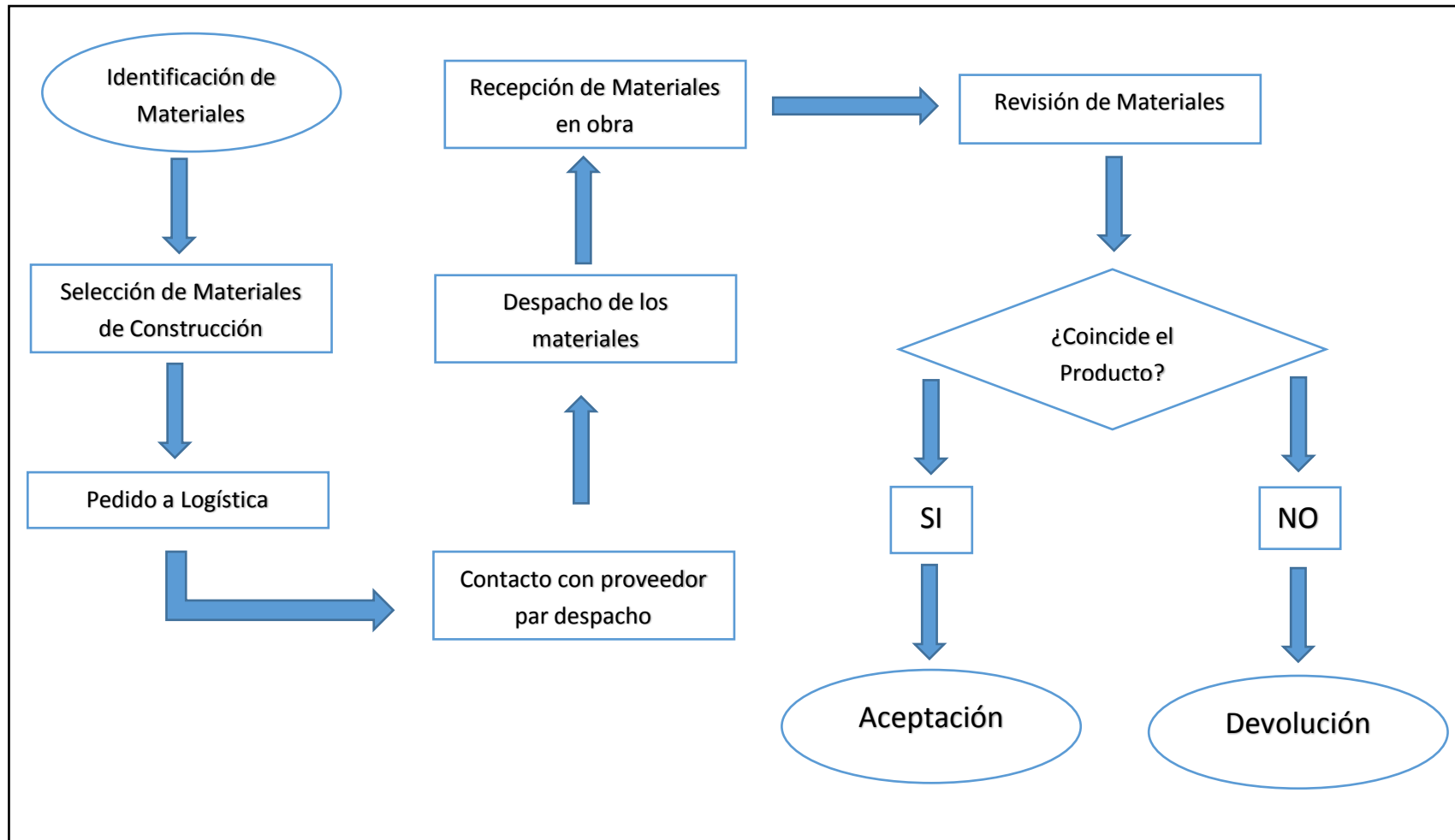
Resultado de riesgo al no aplicar las políticas en el área de logística para la empresa Corporación Consulting Edsur

Políticas	Implementada	Respuesta	Nivel de Riesgo	Efecto
Realizar el proceso de compra establecido por un especialista.	NO	NO	ALTO	El proceso de compra se debe realizar para el control documentario y sustentatorio frente a futuras fiscalizaciones
Realizar autoevaluaciones de los controles de las compras.	NO	NO	MEDIO	Se debe realizar las autoevaluaciones para poder corregir errores que se realizan en el ínterin de la jornada laboral
El encargado de almacén debe hacerse cargo del llenado del Kardex.	NO	NO	ALTO	En las obras, los almacenes creados deben tener un control de lo que ingresa y lo que sale, identificando así los materiales que tiene en stock.
Gestionar de manera óptima el envío de los productos en su debido momento	NO	NO	MEDIO	Realizar un contrato con el proveedor para el abastecimiento de materiales debe ser necesario para evitar problemas futuros.
Realizar las cotizaciones, con el fin de conseguir un mejor costo sin dejar la calidad de lado.	NO	NO	ALTO	El evaluar las diferentes opciones de proveedores que tenemos, y la disponibilidad de materiales que esto requiere sin dejar de lado la calidad del

					mismo son de vital importancia para el abastecimiento, ya que si no se cumpliera retrasaría la obra y podría llevar sanciones por parte de las entidades supervisoras.
El encargado de logística debe hacer el llenado de la guía para un control eficiente	NO	NO	MEDIO		El control documentario es importante, para poder afrontar futuras fiscalizaciones por parte de la SUNAT.

Nota: Las políticas mostradas en el cuadro son del área de logística y fueron mostradas por el gerente general, la cual manifestó que no están actualizadas y se encuentran en desarrollo, las no aplicaciones de estas políticas dentro del área hacen que el encargado tenga problemas para desarrollar sus actividades, y a su vez hace que el despacho de los materiales a obra se vean retrasadas en su mayoría de casos.

Figura N° 02: Flujograma del proceso logístico de la empresa Corporación Consulting Edsur SAC



Nota: Esta figura es un flujograma que nos muestra las operaciones que realizan dentro de la empresa en el área de logística, observando el circuito de cómo se realizan las operaciones dentro de esta área.

Tabla 4
Operaciones realizadas en el área de Logística.

Operaciones	Respu esta	Esta Impleme ntado	Riesgo Según análisis	Observación
Observar el presupuesto para saber la cantidad de materiales que se utilizara	No	No	Alto	Es necesario tener el presupuesto que realizaron para la licitación y ver que materiales van a utilizar.
Ver los materiales que es de mayor urgencia	No	No	Medio	Al inicio de la obra se utilizan materiales de urgencia para comenzar los trabajos.
Cotizar con diferentes proveedores	No	No	Alto	Cotizar con los distintos proveedores que tienes en tu base de datos para ver su lista de precio.
Realizar la orden de compra con el material comprado	No	No	Alto	Se debe realizar una OC para llevar un mejor control en sus gastos.
Realizar el abono a los proveedores para que nos despachen la mercadería	No	No	Alto	Abonar al proveedor para que los materiales lleguen a tiempo a su destino y no haya problemas por falta de la misma.
Verificar si la mercadería enviado por los proveedores está correcto	No	No	Alto	La mercadería comprada debe estar en buen estado y las cantidades correctas para su despacho a obra.
Hacer seguimiento para que el material llegue a su destino	No	No	Alto	Es necesario hacer un seguimiento de los materiales enviado para que lleguen a tiempo.

Nota: Estas son los procedimientos que se le pregunto al gerente para ver si están o no implementadas consecuentemente con las operaciones que se realizan en el área de logística y su riesgo que esta conlleva.

A continuación, se muestran las cantidades de requerimientos atendidos fuera de fecha y la cantidad total de los requerimientos realizados al área de logística en el año 2016 y 2017.

Numero de Requerimientos entregados en Fecha Pactada	2350	64%
Numero de requerimientos solicitados por periodo	3680	

El 64% de requerimientos fueron atendidos en fecha pactada, este resultado es ineficiente para la empresa, ya que la obra en ejecución pueda ser penalizada por el ente fiscalizador a cargo de supervisar la obra pública.

Se muestran las cantidades de materiales devueltos por el ingeniero de obra y por la Entidad fiscalizadora y la totalidad de materiales puestos en obra entre los años 2016 y 2017.

Numero de materiales devueltos de obra	2887	23%
Numero de materiales solicitados	12490	

Se observa que, de los 12490 materiales solicitados por el ingeniero de obra, fueron devueltos 2887 representando el 23% de materiales devueltos, esto afecta directamente a la empresa, por el motivo de que genera un gasto adicional del transporte y una pérdida de tiempo, y alguna penalización por retraso de obra.

Comentario General:

De acuerdo a los resultados obtenidos según la tabla 3.1 relacionada a la entrevista realizada al Gerente General de la empresa Corporación Consulting Edsur SAC, se sustenta una realidad que muestra serias deficiencias en el control interno de su área de logística, expresado en la respuesta en la que se reconoce, que dicho control no tiene un sustento técnico, sino más bien empírico por lo que se indica la necesidad de su implementación. También según la tabla 3.2 que indica los resultados del Cuestionario de Control Interno se verifico que la empresa no cuenta con una serie de herramientas de gestión políticas, organigrama, manual de organización y funciones (MOF), ni plan operativo e incluso no dispone de personal capacitado. También la tabla 3.3 se dispone de los resultados de riesgo de no aplicar las políticas en el área de logística en la cual se muestra niveles de riesgo medio y alto, lo cual indica que la gestión, los procesos y las actividades no responden a un plan coordinado para el área. La figura N° 02 muestra el flujograma del proceso logístico en la cual se expresa de manera gráfica el desarrollo empírico de dicha gestión, iniciándose en la identificación de materiales, pasando por su selección, pedido, relación con proveedores, su despacho y recepción concluyendo con la revisión de los materiales. La tabla 3.4 se muestra las operaciones realizadas en el área de logística y la cual indica el riesgo según análisis medio y alto debido a la falta de elementos y recursos técnicos como falta de presupuestos, improvisación en el proceso logístico, falta de evaluación de cartera de proveedores y la oportunidad de la atención de los materiales requeridos. Por lo que los requerimientos solicitados fueron en el 2016 fueron **3680** entregándose a fecha pactada un total de **2350** requerimientos representando el **64%** de requerimientos atendidos y un **36%** de requerimientos no atendidos, estos acontecimientos son por el motivo de la ineficiencia del control interno de la empresa.

3.3 Análisis de la Rentabilidad en la empresa Corporación Consulting Edsur SAC

Para desarrollar este objetivo se realizará el análisis de los Estados Financieros de la empresa Corporación Consulting Edsur SAC, y la aplicación de los ratios de rentabilidad.

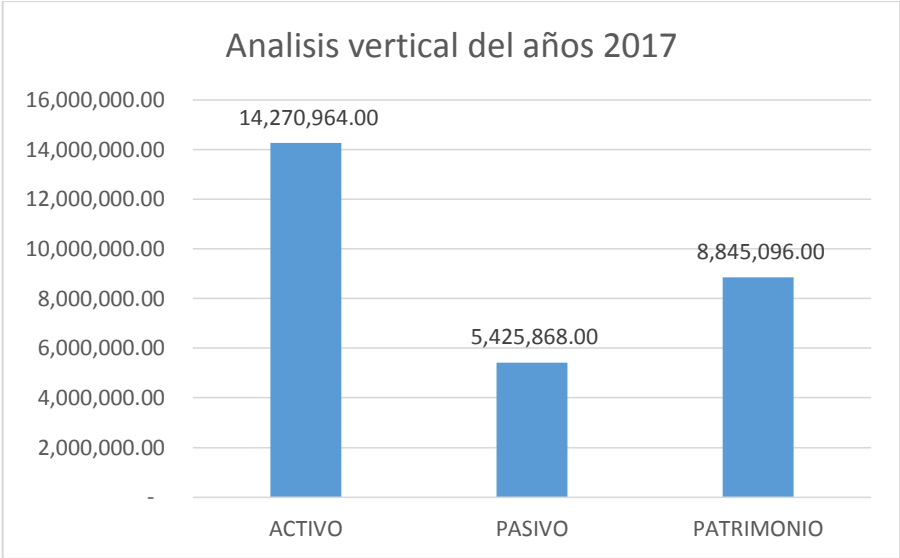
Tabla 5
Análisis Vertical 2016 y 2017 del Estado de Situación Financiera.

DETALLE	2017	%	2016	%
Activo Corriente				
Efectivo equivalente de efectivo	732,693	5.13%	16,901	0.14%
Cuentas por cobrar comerciales	389,080	2.73%	1,568,441	12.69%
Cuentas por cobrar Diversas	320,400	2.25%	0	0%
Existencias	10,467,747	73.35%	8,312,074	67.25%
Total Activo Corriente	11,909,920	83.46%	9,897,416	80.08%
Activo no Corriente				
Activo Arrendamiento Financiero	1,278,388	8.96%	1,278,388	10.34%
Inmueble, maquinaria y equipo	1,803,010	12.63%	1,893,444	15.32%
Menos: depreciación acumulada	-1,296,503	-9.08%	-933,901	-7.56%
Intangibles	2,162	0.02%	2,162	0.02%
Activo Diferido	93,387	0.65%	144,291	1.17%
Otros Activos no Corrientes	480,600	3.37%	77,985	0.63%
Total Activo no Corriente	2,361,044	16.54%	2,462,369	19.92%
TOTAL ACTIVO	14,270,964	100.00%	12,359,785	100.00%
Pasivo Corriente				
Tributos por pagar	104,862	0.73%	40,792	0.33%
Trib. y Aport. Sist. Pen. y Salud por pagar	-	0.00%	144	0.00%
Remunerac. y Partic. Por pagar	66,190	0.46%	52,915	0.43%
Cuentas por pagar comerciales	4,153,343	29.10%	9,550,460	77.27%
Cuentas por pagar accionistas	384,960	2.70%	352,208	2.85%
Obligaciones financieras	716,513	5.02%	839,340	6.79%
Total pasivo corriente	5,425,868	38.02%	10,835,859	87.67%
PATRIMONIO				
Capital	7,467,214	52.32%	1,050,000	8.50%
Reservas	2,000	0.01%	2,000	0.02%
Resultados Acumulados	467,265	3.27%	361,101	2.92%
Utilidad (perdida) del periodo	908,617	6.37%	110,825	0.90%
Total Patrimonio	8,845,096	61.98%	1,523,926	12.33%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	14,270,964	100.00%	12,359,785	100.00%

Nota: En la tabla 3.5 se aplicó el análisis vertical a los años 2016 – 2017 en la cual se observa que la cuenta de existencia tiene considerable relevancia con respecto a los activos 73.35% en el 2017 y en

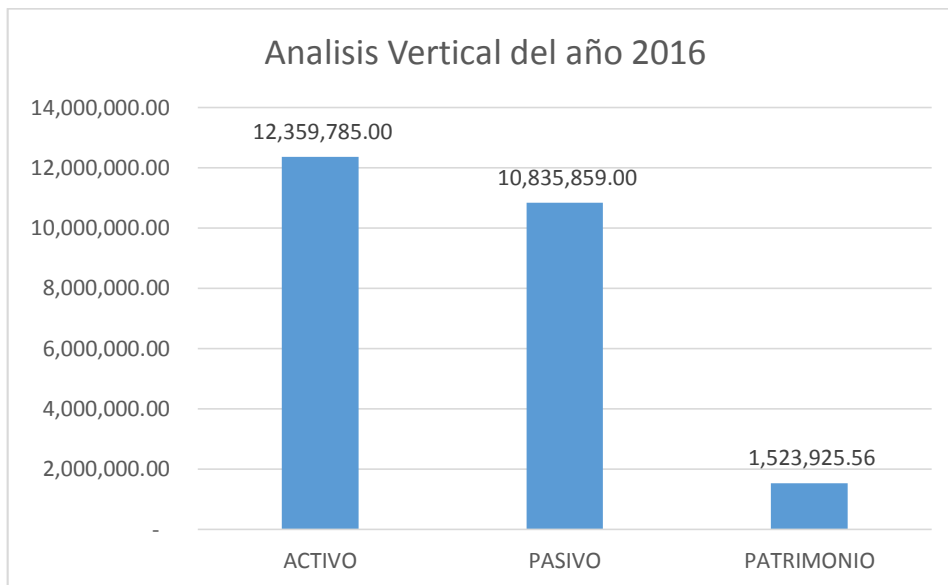
67.25%, la cuenta de cuentas por cobrar en el 2016 fue de 12.69% y en el 2017 de 2.73% mientras que en la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo tubo un aumento por lo que en el 2016 obtuvo un 0.14% en el siguiente año 5.13%.

Figura N° 03



Nota: Se observa en la figura 03 que en el año 2017 que el pasivo es de 5,425,868.00 soles lo cual nos indica que habido disminución con respecta al año 2016, en activo se tiene un monto de 14,270,954.00 soles mientras que en el patrimonio 8,845,096.00 soles.

Figura N° 04



Nota: Se observa en la figura 04 las obligaciones financieras en el 2016, son importantes con 10,839,785.00 soles, teniendo un activo de 12,359,785.00 soles y de patrimonio 1,523,925.56 soles.

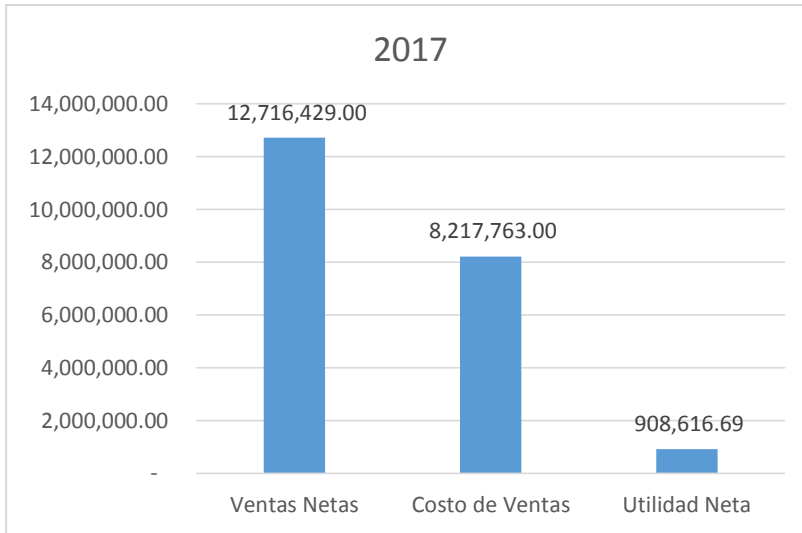
Tabla 6*Análisis vertical del Estado de Resultados 2016 – 2017.*

DETALLE	2017	%	2016	%
Ventas Netas	12,716,429.00	100.00%	21,808,008.00	100.00%
(-) Costo de Ventas	-8,217,763.00	-64.62%	16,500,943.00	-75.66%
Utilidad Bruta	4,498,666	35.38%	5,307,065	24.34%
(-) Gastos Administración	-1,553,071	-12.21%	-2,101,121	-9.63%
(-) Gastos de Ventas	-1,553,071	-12.21%	-2,101,121	-9.63%
Utilidad Operacional	1,392,524	10.95%	1,104,823	5.07%
reparo				
(-) Gastos financieros	-189,686	-1.49%	-180,200	-0.83%
(+) Ingresos financieros	39,980	0.31%	29,170	0.13%
(+) Otros ingresos no gravados	46,000	0.36%	713,572	3.27%
(-) Gastos diversos		0.00%	-1,513,442	-6.94%
Utilidad antes de Participaciones e Impuestos	1,288,818	10.14%	153,923	0.71%
Impuesto a la Renta	380,201	2.99%	43,098	0.20%
UTILIDAD NETA	908,617	7.15%	110,825	0.51%

Nota: en la tabla 3.5 del análisis vertical del Estado de Resultados nos damos cuenta que el costo de ventas con lo que respecta a las ventas es alto teniendo para el 2016 el 75.66% y para el 2017 el 64.62% respectivamente. La utilidad en el 2017 aumentado, por lo que en el 2016 fue de 0.51% y en el 2017 de 7.15%.

Figura 05:

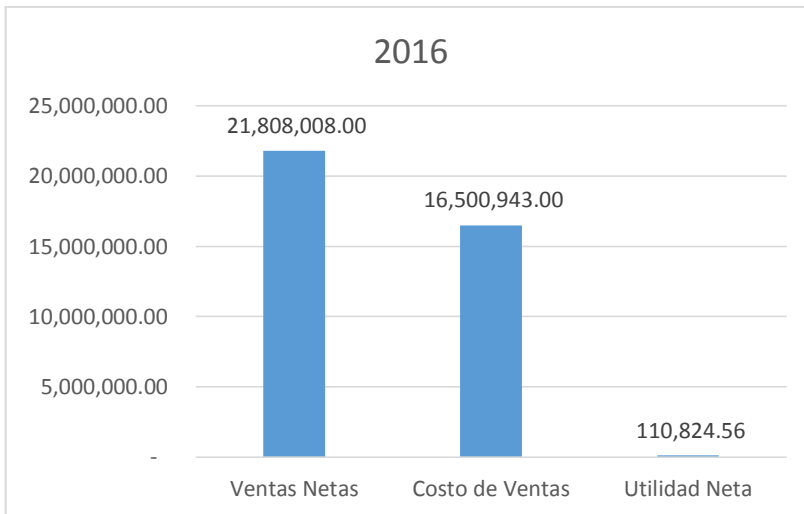
Análisis vertical de Estado de Resultado del año 2017



Nota: Se puede apreciar que en el 2017 la utilidad es de 908, 616.69 soles mientras que el costo de ventas es de 8,217763.00 soles y las ventas netas son 12,716,429.00 soles.

Figura 06:

Análisis vertical de Estado de Resultado del año 2017



Nota: Se puede apreciar que en el 2016 la utilidad es de 110, 824.56 soles mientras que el costo de ventas es de 16,500,943.00 soles.

Tabla 7*Análisis Horizontal del Estado de situación Financiera 2016 – 2017.*

DETALLE	2017	2016	Diferencia S/	Diferencia %
Activo Corriente				
Efectivo equivalente de efectivo	732,693	16,901	715,792	4235%
Cuentas por cobrar comerciales	389,080	1,568,441	-1,179,361	-75%
Cuentas por cobrar Diversas	320,400	0	320,400	100%
Existencias	10,467,747	8,312,074	2,155,673	26%
Total Activo Corriente	11,909,920	9,897,416	2,012,504	20%
Activo no Corriente			-	
Activo Arrendamiento Financiero	1,278,388	1,278,388	-	0%
Inmueble, maquinaria y equipo	1,803,010	1,893,444	-90,434	-5%
Menos: depreciación acumulada	-1,296,503	-933,901	-362,602	39%
Intangibles	2,162	2,162	-	0%
Activo Diferido	93,387	144,291	-50,904	-35%
Otros Activos no Corrientes	480,600	77,985	402,615	516%
Total Activo no Corriente	2,361,044	2,462,369	-101,325	-4%
TOTAL ACTIVO	14,270,964	12,359,785	1,911,179	15%
Pasivo Corriente			-	
Tributos por pagar	104,862	40,792	64,070	157%
Trib. y Aport. Sist. Pen. y Salud por pagar	-	144	-144	-100%
Remunerac. y Partic. Por pagar	66,190	52,915	13,275	25%
Cuentas por pagar comerciales	4,153,343	9,550,460	-5,397,117	-57%
Cuentas por pagar accionistas	384,960	352,208	32,752	9%
Obligaciones financieras	716,513	839,340	-122,827	-15%
Total pasivo corriente	5,425,868	10,835,859	-5,409,991	-50%
PATRIMONIO			-	
Capital	7,467,214	1,050,000	6,417,214	611%
Reservas	2,000	2,000	-	0%
Resultados Acumulados	467,265	361,101	106,164	29%
Utilidad (perdida) del periodo	908,617	110,825	797,792	720%
Total Patrimonio	8,845,096	1,523,926	7,321,170	480%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	14,270,964	12,359,785	1,911,179	15%

Nota: Se puede observar que el efectivo en el 2016 es de 16,901 soles y en el 2017 es de 732,963 soles, aumentándose esta considerablemente, también se puede apreciar que las existencias han aumentado en un 26% con respecto al 2016.

Tabla 8*Análisis horizontal del Estado de Resultado 2016 – 2017.*

DETALLE	2017	2016	Diferencia S/	Diferencia %
Ventas Netas	12,716,429.00	21,808,008.00	-9,091,579.00	-42%
(-) Costo de Ventas	-8,217,763.00	-	8,283,180.00	-50%
Utilidad Bruta	4,498,666	5,307,065	-808,399.00	-15%
(-) Gastos Administración	-1,553,071	-2,101,121	548,050.00	-26%
(-) Gastos de Ventas	-1,553,071	-2,101,121	548,050.00	-26%
Utilidad Operacional	1,392,524	1,104,823	287,701.00	26%
reparo				
(-) Gastos financieros	-189,686	-180,200	-9,486.00	5%
(+) Ingresos financieros	39,980	29,170	10,810.00	37%
(+) Otros ingresos no gravados	46,000	713,572	-667,572.00	-94%
(-) Gastos diversos		-1,513,442	1,513,442.00	-100%
Utilidad antes de Participaciones e Impuestos	1,288,818	153,923	1,134,895.00	737%
Impuesto a la Renta	380,201	43,098	337,102.87	782%
UTILIDAD NETA	908,617	110,825	797,792.13	720%

Nota: Se puede apreciar claramente que en el año 2017 la empresa tuvo una ganancia mayor que en el 2016 por 797,792.13 más, las ventas disminuyeron en 9,091,579.00 soles que representa el 42% que es la diferencia porcentual.

Tabla 9
Ratios a emplear

NOMBRE	FORMULA	COMENTARIO
<u>RATIO DE RENTABILIDAD</u>		
MARGEN BRUTO	UTILIDAD BRUTA / VENTAS NETAS	Estos ratio nos ayudaran a calcular o determinar si una empresa está generando recursos suficientes para pagar sus costos y a los propietarios.
MARGEN NETO	UTILIDAD NETA / VENTAS NETAS	
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	UTILIDAD NETA / PATRIMONIO NETO	
RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS	UTILIDAD OPERATIVA / ACTIVOS TOTALES	
<u>RATIOS DE LIQUIDEZ</u>		
LIQUIDEZ GENERAL	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	Este ratio sirve para hacer frente a problemas que tenga la empresa como pagos inmediatos o a corto plazo.
LIQUIDEZ ACIDA	(ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIO) / PASIVO CORRIENTE	
CAPITAL DE TRABAJO NETO	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	
<u>RATIO DE SOLVENCIA</u>		
ENDEUDAMIENTO	PASIVO / PATRIMONIO NETO	Este ratio ayuda a ver si la empresa cuenta con la posibilidad de poder invertir en nuevos proyectos.
PALANCAMINETO FINANCIERO	ACTIVO / PATRIMONIO NETO	

Nota: Se presenta en el cuadro la aplicación de los ratios a la empresa y lo que se espera hallar de cada uno de los ratios.

Tabla 10
Resultado de Ratios de año 2017

NOMBRE	CALCULO	RESULTADO
RATIO DE RENTABILIDAD		
MARGEN BRUTO	$\frac{4,498,666}{12,716,429}$	0.35
MARGEN NETO	$\frac{908,617}{12,716,429}$	0.07
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	$\frac{908,617}{8,845,096}$	0.10
RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS	$\frac{1,392,524}{14,270,964}$	0.10
RATIOS DE LIQUIDEZ		
LIQUIDEZ GENERAL	$\frac{11,909,920}{5,425,868}$	2.20
LIQUIDEZ ACIDA	$\frac{11,909,920 - 10,467,747}{5,425,868}$	0.27
CAPITAL DE TRABAJO NETO	11,909,920 – 5,425,868	6,484,052
RATIO DE SOLVENCIA		
ENDEUDAMIENTO	$\frac{5,425,868}{8,845,096}$	0.61
PALANCAMIENTO FINANCIERO	$\frac{14,270,964}{8,845,096}$	1.61

Nota: De la información obtenida del cuadro 3.9 se observa el detalle de las ratios de rentabilidad, de liquidez y de solvencia del año 2017, la cual se observa una mejora esto se debe a la implementación del control interno en el área de logística.

Tabla 11
Resultado de Ratios de año 2016

NOMBRE	CALCULO	RESULTADO
RATIO DE RENTABILIDAD		
MARGEN BRUTO	$\frac{5,307,065}{21,808,008}$	0.24
MARGEN NETO	$\frac{110,825}{21,808,008}$	0.01
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	$\frac{110,825}{1,523,926}$	0.07
RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS	$\frac{1,104,823}{1,911,179}$	0.09
RATIOS DE LIQUIDEZ		
LIQUIDEZ GENERAL	$\frac{9,897,416}{10,835,859}$	0.23
LIQUIDEZ ACIDA	$\frac{9,897,416 - 8,312,074}{1,911,179}$	0.15
CAPITAL DE TRABAJO NETO	9,897,416 – 10,835,859	-938,443
RATIO DE SOLVENCIA		
ENDEUDAMIENTO	$\frac{10,835,859}{1,523,926}$	7.11
PALANCAMINETO FINANCIERO	$\frac{12,359,785}{1,523,926}$	8.11

Nota: De la información del cuadro precedente se dispone del cálculo y resultado de los ratios de rentabilidad, liquidez y solvencia correspondientes al año 2016 de la empresa. Es así que los ratios de rentabilidad los resultados de margen bruto y margen neto, rentabilidad de patrimonio y rentabilidad de los activos son valores no significativos, lo cual muestra una gestión del control insuficiente. Los ratios de liquidez como liquidez general, liquidez hacia y capital de trabajo los resultados no son significativos e incluso negativos producto de los ratios anteriores producto del control interno. En los ratios de solvencia como endeudamiento y apalancamiento financiero los resultados son aparentemente favorables, pero muestran en realidad una dependencia financiera de la empresa.

Tabla 12*Análisis de los ratios aplicado a los años 2016 – 2017 a la empresa.*

NOMBRE	2017	2016	DIFERENCIA	COMENTARIO
<u>RATIO DE RENTABILIDAD</u>				
MARGEN BRUTO	0.35	0.24	0.11	Este resultado demuestra que la utilidad bruta es 0.11 favorable al año 2017, lo cual demuestra que la situación de la empresa es apoyada por el control interno.
MARGEN NETO	0.07	0.01	0.07	Se dispone de una diferencia 0.06 para el periodo que ejerce el control interno lo cual indica un control interno eficiente.
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	0.10	0.07	0.03	También se dispone de una diferencia favorable del 0.03 es decir comparando la utilidad neta en el patrimonio respectivo.
RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS	0.10	0.09	0.01	En la rentabilidad de los activos la diferencia es mínima pero favorable en 0.01 lo cual confirma la eficiencia de la propuesta de control interno.
<u>RATIOS DE LIQUIDEZ</u>				
LIQUIDEZ GENERAL	2.20	0.23	1.97	Se dispone de una diferencia favorable en el 2017 de 1.97, que favorece a gestión y derivación de la propia rentabilidad.
LIQUIDEZ ACIDA	0.27	0.15	0.12	Se tiene una diferencia de 0.12 favorable al año 2017 producto y complemento de la liquidez general.
CAPITAL DE TRABAJO NETO	6,484,052	-938,443	7,422,495.00	El capital de trabajo neto también favorece al año 2017 con una cifra muy significativa, la cual complementa a la liquidez anterior.
<u>RATIO DE SOLVENCIA</u>				

ENDEUDAMIENTO	0.61	7.11	-6.50	La diferencia negativa de -6.5 refleja una disminución por dicho concepto, diferencia que favorece al año 2017.
PALANCAMIENTO FINANCIERO	1.61	8.11	-6.50	La diferencia es idéntico a la anterior de -6.5 entendiéndose que la entidad está apalancando sus propios activos .

Comentario General:

De al análisis realizado a la rentabilidad de la empresa Corporacion Consulting Edsur SAC en la cual se observa que la cuenta de existencia tiene considerable relevancia con respecto a los activos 73.35% en el 2017 y 67.25% en el 2016, lo cual nos indica que hubo más rotación de los activos que tiene la empresa, por el propio rubro de la construcción.

Se observa que en el año 2017 que el pasivo es de 5,425,868.00 soles lo cual nos indica que presento disminución con respecto al año 2016, indicándonos que la empresa pago deudas que tenía con proveedores por compra de materiales de construcción.

El costo de ventas con lo que respecta a las ventas es alto teniendo para el 2016 el 75.66% y para el 2017 el 64.62% respectivamente, esto es debido a que no se tiene un control interno adecuado y se inciden en costos de más para la habilitación de materiales devolución de este con lo que respecta al 2016. La utilidad en el 2017 aumentado, por lo que en el 2016 fue de 0.51% y en el 2017 de 7.15%, en este proceso se aplicó el control interno lo cual obtuvo una mayor utilidad para el 2017.

Se puede observar que el efectivo en el 2016 es de 16,901 soles y en el 2017 es de 732,963 soles, aumentándose esta considerablemente, también se puede apreciar que las existencias han aumentado en un 26% con respecto al 2016, este acontecimiento es debido a que gracias a los movimientos que tienes estas empresas de construcción, es por eso que según contrato hubo un adelanto de dinero para la habilitación de materiales para la obra en ejecución.

3.4 Determinación de la incidencia de un sistema de control interno en el área de logística en la rentabilidad de la empresa Corporacion Consulting Edsur SAC

Tabla 13

Incidencia del sistema de control interno en el área de logística en la Rentabilidad de la empresa

Control Interno en el área de Logística	RENTABILIDAD	
	Rentabilidad de la empresa (2016) Sin Control Interno	Rentabilidad de la empresa (2017) Con Control Interno
-Políticas para el área logística	-Ratio de Margen Bruto = 0.24	-Ratio de Margen Bruto = 0.35
	-Ratio de Margen Neto = 0.01	-Ratio de Margen Neto = 0.07
-Número de órdenes de compra	Rentabilidad del Patrimonio = 0.07	Rentabilidad del Patrimonio = 0.10
-Manuales de Gestión y Capacitación de Personal	Rentabilidad de los Activos = 0.09	Rentabilidad de los Activos = 0.10

Nota: El desarrollo del objetivo general según la tabla N°13 se ha efectuado en razón de considerar la variable independiente y la variable dependiente respectiva, que para este caso comprende un antes y un después para demostrar su variación, siendo favorable. Para la variable independiente se han considerado un grupo de indicadores significativos que abarca la totalidad del estudio y para la variable dependiente sus indicadores del antes y después de los más significativos demostrándose resultados favorables para el año de estudio y por lo tanto dando respuesta y solución al problema formulado en la investigación.

Comentario General: Según el análisis realizado en la tabla N°13, en la que se muestra la incidencia del control interno en el área de logística en la rentabilidad, haciendo una comparación de los años 2016 (sin control) y 2017 (con control), en la cual se observa un aumento en todos los indicadores especificados, con una diferencia del 0.11% en el ratio de margen bruto, 0.06% en el ratio de margen neto, ratio de rentabilidad del patrimonio con 0.03% y 0.01% en el ratio de la rentabilidad de los activos.

3.5 Contratación de Hipótesis

Hipótesis: El sistema de control interno en el departamento de logística incide positivamente en la Rentabilidad de la empresa Corporación Consulting Edsur SAC año 2017; como resultado de la investigación se encontró que el área de logística cuenta con políticas de control interno, pero no están actualizadas y se encuentran en desarrollo, estas políticas de control interno no están aplicadas al área, también no cuenta con manual de organización y funciones indispensables en áreas de las empresas para tener claros que operaciones deben realizarse, de esto se puede decir que el área se encuentra en situación crítica y existe ineficiencia para organizar y dirigir el área, agregando que en el área solo existe un encargado para realizar las operaciones logísticas, esta situación a generando un desorden al momento de dirigir el área. Según los resultados un 64% de los requerimientos solicitados por el ingeniero de obra han sido entregados a fecha y un 23% de materiales de construcción han sido devueltos por el ingeniero, ya que no cumplían con calidad ni características establecidas en el requerimiento y en el expediente. Considerando estos acontecimientos podemos decir que en el área de logística no hay un control interno establecido, y como resultado de este, la comunicación entre el ingeniero de obra y el encargado del área de logística es ineficiente. Esta devolución y retraso de entrega de materiales genera un sobre costo al regresar esos materiales, asumiendo la empresa el transporte y la pérdida de tiempo que esta infringe, ocasionando que la obra este paralizada por falta de estos materiales y teniendo el riesgo de que la obra se retrase y la empresa pueda ser multada según el contrato que se realizó, especificando que debe entregarse a una fecha determinada. Este es un riesgo que está vigente en la empresa ya que el cliente que se tiene es la Municipalidad de Razuri, y una entidad fiscalizadora que es Plan Copesco Nacional, que supervisa la obra, pudiendo existir multas por pagar por el atraso de entrega de obra. Por lo señalado anteriormente es necesario que se establezca un sistema de control interno más adecuado. Por lo tanto, la hipótesis es aceptada.

DISCUSSION

IV. Discusión

Según los resultados obtenidos se puede indicar lo siguiente en la tabla 3.1 los resultados de la entrevista realizada al Gerente General de la empresa Corporacion Consulting Edsur SAC el cual de manera concreta indica que no existen políticas, planes y programas que definan a un control interno oficial a la empresa; la tabla 3.2 expresa los resultados del cuestionario del control interno al área de logística el cual a su vez indica y verifica la falta de control interno en el área porque no dispone de políticas, directivas, personal capacitado ni manuales de gestión incluido procedimientos; así mismo la tabla 3.3 indica el resultado de riesgo al no aplica las políticas en el área de logística en el que se muestra el nivel de riesgo que es medio y alto en el proceso de logística de la empresa; la tabla 3.4 indica las operaciones realizadas en el área de logística en el que se muestra la no implementación de un documento presupuestal como de las actividades propios del sistema logístico, la tabla 3.5 presenta el análisis vertical del Estado de Situación Financiera de los años 2016 y 2017, en el cual se expresa la importancia significativa del rubro existencias en ambos periodos así como la partida de Inmueble Maquinaria y Equipo, de las cuentas por pagar comerciales y del capital de la empresa; en la tabla 3.6 se muestra el análisis vertical del Estado de Resultados también por los años 2016 y 2017 en donde el mayor porcentaje sobre la base de las ventas netas es el costo de ventas, gastos administrativos y la utilidad neta en especial por el año 2017; la tabla 3.6 indica el análisis horizontal del Estado de Situación Financiera para los años 2016 y 2017, donde las partidas más significativas son efectivo equivalente de efectivo, existencias, tributos por pagar, cuentas por pagar comerciales y la utilidad (perdida del periodo); la tabla 3.7 indica el análisis horizontal del Estado de Resultado para el año 2016 y 2017 cuya diferencia significativa es por las ventas netas, costo de ventas, gastos administrativos y por la utilidad neta; la tabla 3.11 contiene el análisis de los Ratios aplicados, mostrando una diferencia favorable por el año 2017 en el cual

se proyecta la propuesta de implementación en el área logística tanto en los ratios de rentabilidad como en los ratios de liquidez; la tabla 7.1 que comprende el Manual de Organización y Funciones de la Jefatura de Compras, la tabla 7.2 del Manual de Organización y Funciones de la Jefatura de Almacén, la tabla 7.3 las políticas de logística del área de compras y la tabla 7.4 que muestra las políticas de logística área de almacén, La figura N° 08 que indica el formato de requerimiento de materiales, la figura N° 09 que muestra el formato de Valuación de Cotizaciones de proveedores, la figura N°10 que muestra el formato de orden de compra, la figura N° 11 que indica el formato de control de materiales: KARDEX, indican una propuesta de Control Interno viable y objetiva que va a contribuir con la renta de la empresa.

Por lo expuesto se puede indicar que la propuesta de control interno para el área de logística de la empresa Corporacion Consulting Edsur SAC, incluyendo sus políticas y procedimientos va a contribuir con la Rentabilidad de la misma al significar procesos eficientes, reducción de tiempo y eficiencia es sus diversas actividades.

(Espinoza 2016) afirma que el control interno en el área de logística está mermando la rentabilidad de la empresa Consorcio San Jose SAC, por una falta de Manual de Operación y Funciones (MOF) obteniendo como resultado una falta de organización y control en las labores del área de logística, no cumpliendo con sus metas y objetivos establecidos por esta área, resultando así ineficiencias y un alto nivel de riesgo que pueda perjudicar a la empresa. La falta de control interno dentro del área hace que la rentabilidad disminuyera, haciendo que en el 2014 tuvieran pérdidas por 4,316.56 y en el 2015 obtuvo perdidas por S/. 14, 607.19

(Pereyra 2016) concluye en su tesis de investigación acerca de la incidencia de control interno financiero en la liquidez de la empresa Julio Lau SA, obtuvo que implementando un adecuado control interno dentro del área

obtuvo que los porcentajes de los análisis de ratios aumentaran y tuviera más rentabilidad.

(León 2012) nos dice que un Sistema de Control Interno debe ser implementado por la gerencia de la empresa en cuestión, para salvaguardar los activos de la empresa, y poder facilitar y guiar al personal en sus labores, implementando mejoras y manual de procedimientos, para poder lograr los objetivos y metas proyectadas para la empresa, así mismo la fiabilidad de sus estados financieros y poder percatarse si se cumplen las políticas encomendadas por la gerencia.

(Cisneros 2004) señala en su investigación que la rentabilidad de una empresa de los activos como la medida que tienen estos para evaluar la confianza de estos, independientemente de su financiamiento. Esto sirve para evaluar los estados financieros de las empresas, precisamente porque estas ratios de rentabilidad sirven para evaluar la eficiencia de la gestión empresarial.

Como afirma Polo el sistema de control interno comprende el plan de la organización todo y todos los métodos ordenados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables, por lo indicado también se puede decir que los resultados de la investigación incluido as propuestas coinciden y están comprendidos con los resultados obtenidos. Así mismo Sánchez describe que la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados, es lo que los resultados de la investigación indican en las tablas y figuras correspondientes a la empresa.

CONCLUSION

V. CONCLUSIONES

1. Se determinó que los sistemas de control interno en el área de logística según los resultados obtenidos inciden en la rentabilidad de la empresa Corporacion Consulting Edsur SAC en el año 2017 debido a que la propuesta presenta establecer recursos y procedimientos que al ser implementadas de manera correcta permite aumentar la utilidad de la empresa como se muestra en el estado de resultados aun cuando las ventas han bajado significativamente por situaciones del entorno externa a la de la entidad.
2. La situación actual de control interno del área de logística de la empresa Corporacion Consulting Edsur SAC presenta serias limitaciones tanto en su planeamiento, preparación de recursos humanos, técnicos y documentales lo cual expresada en el año base de estudio, se obtiene resultados económicos y financieros de manera limitada y poco favorable.
3. La Rentabilidad de la empresa al ser analizada tanto a nivel del análisis porcentual, vertical y horizontal como las ratios de rentabilidad, liquidez y solvencia reflejan para el año base de estudio resultados mínimos mientras que para el año 2017 la información es más optimista.
4. La propuesta del sistema de control interno en el área de logística de la empresa Corporacion Consulting Edsur SAC está diseñada al considerar la elaboración de instrumentos de gestión para el personal como es el manual de funciones tanto para el área de compras como para el área de almacén, la documentación sustentatoria como: Requerimiento de compra, cotizaciones, órdenes de compra, así mismo los procedimientos y las políticas del área de logística de la entidad.

RECOMENDACIONES

VI. Recomendación

- 1.** Incidir el sistema de control interno en el área de logística para la empresa Corporacion Consulting Edsur SAC que mantenga relación con el plan operativo y el planeamiento estratégico para generar mayor rentabilidad de la empresa.
- 2.** Describir la situación actual del control interno del área de logística de la empresa considerando las técnicas y procedimientos modernos que defina con mayor precisión la realidad de esta área de la empresa.
- 3.** Medir el análisis económico y financiero que permita conocer y evaluar los ratios de rentabilidad, liquidez y solvencia de la empresa para las decisiones que facilite obtener los resultados más favorables para la empresa.
- 4.** Sugerir nuevas propuestas de control interno que se adecuen a los cambios y a las necesidades de la empresa para que a su vez le genere mayor beneficios económicos y financieros según los objetivos y metas que dispone la empresa.

PROPUESTA

VII. Propuesta

7. Proponer un sistema de control interno en el área de logística de la empresa Corporacion Consulting Edsur SAC.

Para la realización de un sistema de control interno en el área de logística tengo que tomar en cuenta y conocer las ineficiencias que tiene la empresa para poder proponer algún sistema, se propondrán instrumentos primordiales para esta área que podrán agilizar y controlar de manera eficaz, haciendo que el jefe de logística tenga más coordinación con sub áreas a su cargo y cumpliendo con funciones primordiales para llevar un buen control interno. Para esto se realizarán objetivos que a continuación se mostrara:

- Objetivo general de la propuesta
 - Desarrollar un sistema de control interno para el área de logística, realizando controles eficientes y verificando las operaciones que se realicen en la empresa.
- Objetivo específico
 - Realizar un organigrama para la empresa
 - Disponer de un documento oficial que contenga las funciones inherentes a la jefatura de compras y almacén que sirva de sustento formal de las actividades diarias, eventuales y periódicas para un desempeño eficiente del área.
 - Disponer de políticas oficiales para la jefatura de compras y jefatura de almacén.
 - Desarrollar formatos para el control y el procedimiento de compra de materiales de construcción.

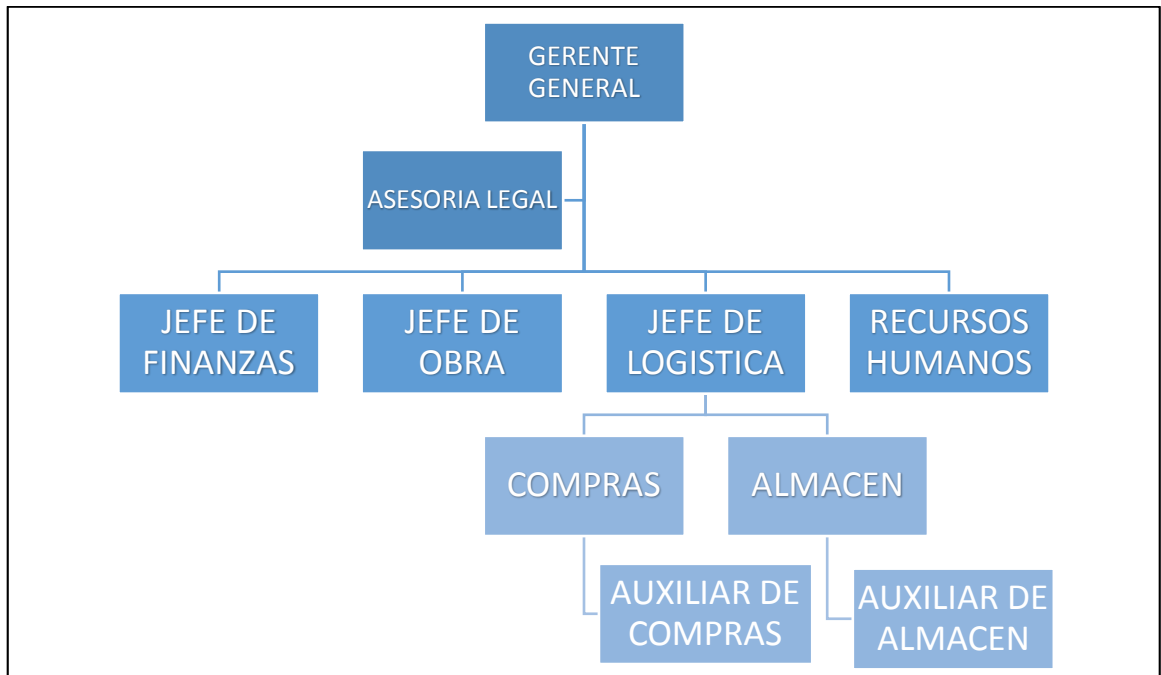
A continuación, se presenta la propuesta para la mejora del sistema de control interno en el área de logística para la empresa Corporacion Cosulting Edsur SAC.

7.1 Realizar un Organigrama para la empresa.

Es necesario realizar un organigrama para la empresa, para poder apreciar y distinguir la estructura de la misma, para poder identificar y agilizar los procesos, y presentar de forma clara la estructura jerárquica de la empresa.

Figura N° 07

Nuevo Organigrama para la empresa Corporacion Consulting Edsur SAC



Nota: Nuevo organigrama de la empresa Corporacion Consulting Edsur SAC.

Se presenta el nuevo organigrama de la empresa Corporacion Consulting Edsur SAC identificando precisamente las sub áreas que debe tener dentro del área de logística, para poder realizar las operaciones del área el responsable directo de las operaciones es el Jefe de Logística, el cual es el encargado de administrar las operaciones y controlarlas.

7.2 Manual de Organización y Funciones

- ✓ Área de compras

Tabla 7.1

Manual de Funciones: Jefatura de compras

I.- Funciones Diarias

- ❖ Se realiza la consolidación de bienes y servicios necesarios para la obra a ejecutar o e ejecución.
- ❖ Coordinar con el personal técnico sobre el precio de las adquisiciones a proveedores.
- ❖ Coordina la calidad y cantidad de materiales con los diversos proveedores de bienes y de servicios necesarios.
- ❖ Dirige y coordina la preparación de las cotizaciones de materiales y servicios.
- ❖ Supervisa la elaboración de las órdenes de compra.
- ❖ Autoriza las órdenes de compra de bienes y servicios.
- ❖ Evalúa la calidad y oportunidad de la atención de las órdenes de compra.
- ❖ Verifica la formalidad del proceso de compra.

II.- Funciones Eventuales

- ❖ Coordina con el jefe de obra para la habilitación de materiales.
- ❖ Ejecuta el control de las diversas actividades del proceso de compras.
- ❖ Asesora al personal respecto a situaciones específicas del área
- ❖ Evalúa los resultados eventuales del proceso de compra.
- ❖ Genera reportes a instancias superiores sobre la situación del área.

III.- Funciones Periódicas

- ❖ Realiza evaluaciones del desempeño del recurso humano.
 - ❖ Verificación del estado de los bienes adquiridos en las diversas obras.
 - ❖ Elabora y reporta informes a niveles de autoridad respectiva.
 - ❖ Lidera el desarrollo de la gestión y del proceso integral del área.
-

- ✓ Área de almacén

Tabla 7.2

Manual de funciones: Jefatura de Almacén

I.- Funciones Diarias

- ❖ Verificar la cantidad y calidad de bienes adquiridos para su ingreso al almacén
- ❖ Supervisa el proceso de las actividades del almacén
- ❖ Efectúa los requisitos en la documentación especializada de entradas y salidas de materiales.
- ❖ Coordina con el jefe de compras, sobre la situación y stock de materiales en almacén.
- ❖ Dirige el proceso del control de inventarios.
- ❖ Desarrolla actividades de supervisión y verificación de los materiales en almacén.
- ❖ Efectúa y propone políticas de orden, limpieza de los productos en stock.
- ❖ Elabora informes del movimiento diario del almacén.

II.- Funciones Eventuales

- ❖ Informa a la instancia superior del estado de los bienes almacenados.
- ❖ Desarrolla planes de mejora para el almacén.
- ❖ Define la capacidad especializada del personal.
- ❖ Evalúa el desempeño del recurso humano.
- ❖ Efectúa la evaluación de los resultados del área de almacén.

III.- Funciones Periódicas

- ❖ Realiza y supervisa los inventarios del stock de almacén.
 - ❖ Informar las altas y bajas de los bienes.
 - ❖ Efectúa informes del resultado de la gestión de almacén.
 - ❖ Lidera el desarrollo de la gestión y del proceso integral del área.
-

7.3 Políticas establecidas para las jefaturas.

- ✓ Área de compras.

Tabla 7.3

Políticas del Área de Logística: Jefatura de Compras

POLITICAS DEL AREA DE LOGISTICA
POLITICA DE COMPRAS
<ul style="list-style-type: none">❖ Las solicitudes de compras serán aceptadas siempre y cuando tengan un requerimiento de materiales, siendo está autorizada por el ingeniero residente y el jefe de logística.❖ Previo a cada compra el operador logístico realizará una evaluación de cotizaciones para elegir la más favorable, teniendo el visto bueno del jefe de logística.❖ Se emitirá un documento llamado orden de compra para dar fehaciencia a la compra en el que estará autorizado por el proveedor y el jefe de logística.❖ El jefe de logística tendrá que estar en constante capacitación y conocimiento del mercado para obtener mejores resultados para la empresa.❖ El jefe de logística tendrá actualizada de una lista de todos los proveedores y su información para agilizar las operaciones.❖ El jefe de logística presentara informes quincenales del estado que se encuentra el área y las funciones realizadas durante el periodo.

- ✓ Área de almacén.

Tabla 7.4

Políticas del Área de Logística: Jefatura de Almacén

POLITICAS DEL AREA DE LOGISTICA

POLITICA DE ALMACÉN


- ❖ La mercadería recibida debe ser controlada y supervisada por el Jefe de Almacén.
 - ❖ Para poder recibir la mercadería el proveedor debe mostrar la factura, orden de compra y guía de remisión o guía transportista.
 - ❖ Tanto la factura como la guía debe estar sellada por el Jefe de almacén en señal de conformidad de la recepción del material.
 - ❖ La mercadería debe tener codificación antes de su ingreso al almacén.
 - ❖ La mercadería ingresada al almacén se debe ordenar y codificar para su fácil ubicación.
 - ❖ No se permitirá que personas no autorizadas realicen operaciones de los encargados del área, ni ingreso al almacén.
 - ❖ El jefe de almacén y el auxiliar de almacén son los únicos que serán autorizados para ingresar y dar salida a los materiales.
 - ❖ Se mantendrán en limpieza y orden el área de almacén
 - ❖ El inventario se realizará en presencia del jefe de logística y el jefe de almacén.
 - ❖ El inventario se realizara trimestral mente, dando a conocer a gerencia los resultados obtenidos.
-

- **Manual de Procedimiento de Logística al realizar una compra.**

1. El maestro de obra comunica al ingeniero residente los materiales solicitados, realizándose el requerimiento de materiales a través de un formato firmado por el maestro de obra y el ingeniero residente.
2. Se envía el requerimiento realizado al área de compras, y estos le hacen llegar al jefe de logística para su autorización.
3. El requerimiento es regresado al área de compras autorizado y se comunican al jefe de almacén para consultar el stock de los materiales requeridos.
4. El área de compras realiza cotizaciones a diversos proveedores analizando y seleccionando la mejor opción y a un mejor costo.
5. La cotización es alcanzada al jefe de logística para el visto bueno y seguir con la operación.
6. El área de compras realiza un documento llamado Orden de Compra en la cual se detalla la información necesaria para la adquisición de los materiales (datos de la empresa, ítems, precio, forma de pago, autorización, etc.).
7. La orden de compra es alcanzada al jefe de logística y a la gerencia para la autorización respectiva, también es alcanzada al proveedor para la realización de la Factura y de la Guía de remisión.
8. Se coordina el pago con finanzas.
9. Se realiza el despacho de los materiales puestos en obra.

Figura N° 09

Formato de Evaluación de Cotización de Proveedores

 <p style="text-align: center;">EDSUR S.A.C.</p> <p style="text-align: center;">EJECUCION DE OBRAS CIVILES Y SERVICIOS GENERALES</p> <p>Cal. Pizarro N. 919 Urb. Centro Civico - Trujillo - Trujillo - La Libertad Telf: (044) 292713 - RPM: #947867693 - RPC: 950210820</p>	COTIZACIONES		
	OBRA : MALECON PUERTO		
	FECHA	DIA	MES

N°	ITEM	PROVEEDOR	SUB TOTAL	IGV	TOTAL
01					
02					
03					
04					
05					

NUMERO DE PROVEEDOR SELECCIONADO


La eleccion del proveedor sera realizado por el Jefe del Area de Logistica.

JEFE DE LOGISTICA

Nota: En la figura N° 09 se muestra la evaluación de cotizaciones que se realiza de diferentes proveedores y el precio al cual lo ofrecen, pudiendo así poder seleccionar uno de los proveedores que mayor convenga a la empresa.

Figura N° 10

Formato de Orden de Compra.

 <p>ලබාදායම් සේවාවල EDSUR S.A.C. EJECUCION DE OBRAS CIVILES Y SERVICIOS GENERALES Cal. Pizarro N. 919 Urb. Centro Civico - Trujillo - Trujillo - La Libertad Telf: (044) 292713 - RPM: #947867693 - RPC: 950210820</p>	ORDEN DE COMPRA N° 00__		
	OBRA : MALECON PUERTO MALABRIGO		
	COMPRA DIRECTA	DIA	MES

NOMBRE O RAZON SOCIAL:	
RUC:	
DIRECCION:	TELEFONO/FAX:
LUGAR DE ENTREGA	

N°	DESCRIPCION	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR	
				PRECIO UNITARIO	IMPORTE

FORMA DE PAGO:	DEPOSITO	
	CHEQUE	

SON:

SUB TOTAL	
IGV (18%)	
TOTAL	

NOTA:
FATCURA A NOMBRE: CORPORACION CONSULTING EDSUR S.A.C
RUC: 20601114870
DIRECCION: Cal. Pizarro N. 919 Urb. Centro Civico - Trujillo - Trujillo - La Libertad
TELEFONO: 044-292713

LOGISTICA

REPRESENTANTE LEGAL
SEGUNDO RIOS CONTRERAS

NOTA: ESTA ORDEN DE COMPRA ES NULA SIN LAS FIRMA DE LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES. CADA ORDEN DE COMPRA SE DEBE FACTURAR POR SEPARADO Y REMITIRLAS A CONTABILIDAD. NOS RESERVAMOS EL DERECHO DE DEVOLVER LA MERCADERIA QUE NO ESTA DE ACUERDO CON NUESTRAS ESPECIFICACIONES.

Nota: En la figura N° 10 se muestra el formato de orden de compra en el cual detalla la información requerida para la realización de la compra, previa autorización.

REFERENCIAS

VIII. REFERENCIAS

- Alfaro (2016) *El Sistema De Control Interno Y Su Incidencia En Las Unidades De Logística Y Control Patrimonial De La Municipalidad Provincial De Talara – 2014* (Tesis para maestría), Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú
- Anchaluisa D. (2012) *Implementación de un Control Interno para Inventarios aplicado a la Empresa Quimicolours S.A.* dedicada a la comercialización de colorantes textiles (Tesis pregrado). Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador.
- Berbstein, L. (1995). *Análisis de estados financieros*. Colombia: Irwin.
- Cruzado (2015) *Implementación de un Sistema de Control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora rio BADO SAC en el año 2014*. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Gitman, L. (2012). *Principios de Administración Financiera* (p.53-56-59-60). Ed. 12ava. México: Pearson Education.
- Guevara (2014) “*Aplicación del Sistema de Control Interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora Rial Construcciones y Servicios SAC 2014*”. (Tesis de licenciatura), Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Hemeryth, F. y Sánchez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C.* de la ciudad de Trujillo – 2013. (Tesis de licenciatura), Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Hernández Sampieri, R., Fernandez Collado, C., y Baptista Lucio, M. (2010). *Metodología de la Investigación*. (5ta ed.). México: Mc Graw Hill.

ANEXOS

ANEXO 01

Entrevista

1. ¿Usted cree que el área de Logística presenta algún tipo de inconveniente en cuanto a sus procedimientos?
Si, ya que en el cargo solo hay una sola persona la cual no se abastece lo suficiente para el manejo del área.
2. ¿Usted cree que el área de Logística presenta algún tipo de inconveniente en cuanto a sus procedimientos?
Si, por que es necesario tener bien establecidos los parámetros para la realización de la compra y él envío de los materiales de construcción.
3. ¿Cree usted que las políticas establecidas en el área de Logística son las más adecuadas? ¿Por qué?
Hay políticas, pero no están actualizadas, es por eso que no se aplican actualmente.
4. ¿Cree Usted que si la empresa mejoraría en el control interno alcanzaría en el cumplimiento de sus objetivos?
Si, obviamente que, si se establecerían mejor el control interno, la empresa cumpliría mejor sus objetivos y rendiría mejor en sus metas.
5. ¿El encargado del área de logística está al tanto del manual de organización y funciones (MOF)?
No, porque está en proceso de desarrollo.
6. ¿Considera que la falta de la aplicación de un control interno en el área de logística está disminuyendo en la rentabilidad?
Si, la falta de un control interno en el área disminuye la rentabilidad ya que el encargado no cuenta con personal para hacer la parte operativa, esto hace que el material llegue retrasado y retrase el avance de la obra.

ANEXO 02

Cuestionario de control interno aplicado al jefe de logística.

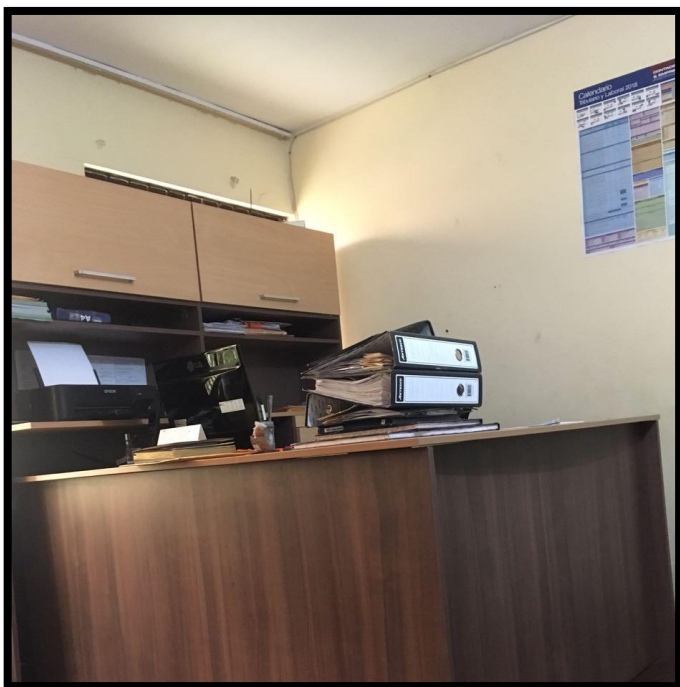
N°	Preguntas	Respuestas		
		SI	NO	N/A
01	¿La empresa dispone de un sistema de políticas en el área de logística oficial?		✓	
02	¿La entidad cuenta con variables o directrices generales que gestionan el sistema de control?		✓	
03	¿El área de Logística cuenta con personal capacitado para desarrollar sus funciones?		✓	
04	¿El área de logística cuenta con organigrama funcional?	✓		
05	¿El área de logística cuenta con Manual de Organización y Funciones?		✓	
06	¿El Área de logística cuenta con un plan operativo?	✓		
07	¿Cuenta programación de abastecimiento en el área de logística?		✓	
08	La adquisición de materiales cuenta con: Directiva de adquisición, solicitud de cotizaciones, cuadros comparativos, orden de compra o servicio.	✓		
09	¿Las adquisiciones realizadas cuenta con identificación de costos para cada obra?	✓		
10	¿Son pre enumerados por anticipado los documentos fuente?	✓		
11	¿Está prohibido hacer cotizaciones por teléfono?		✓	
12	¿Las órdenes de compra se efectúan previa coordinación con el almacén?	✓		
13	¿Las órdenes de compra son autorizados por el gerente general?		✓	
14	¿Se mantiene en stock un número determinado de materiales?	✓		
15	¿Tienen un numero preestablecido las notas de ingreso al almacén?		✓	
16	¿Tienen establecido procedimientos de inspección de materiales?		✓	
17	¿El encargado de almacén tiene claros los procedimientos que se realizan?		✓	
18	¿La recepción de materiales solo es realizado por el personal autorizado?	✓		
19	¿Los materiales del almacén están ubicados y referenciados adecuadamente?	✓		
20	¿Realizan reportes periódicamente del almacén?		✓	
21	¿Las salidas de materiales de almacén están sustentados por pedido de entrada comprobante de salida, notas de salidas, otros documentos.		✓	

ANEXO 03: Políticas no aplicadas al Área de Logística.

Políticas del Área de Logística

- Realizar el proceso de compra establecido por un especialista.
 - Realizar autoevaluaciones de los controles de las compras.
 - El encargado de almacén debe hacerse cargo del llenado del Kardex.
 - Gestionar de manera óptima el envío de los productos en su debido momento
 - Realizar las cotizaciones, con el fin de conseguir un mejor costo sin dejar la calidad de lado.
 - El encargado de logística debe hacer el llenado de la guía para un control eficiente
-

ANEXO 04: Ausencia de Personal en el Área de Logística.



Nota: Se muestra el área de logística sin personal a cargo y en desorden, no se muestran el manual de funciones, las políticas, ni los procedimientos a la vista.

ANEXO 05: Poco personal para el Área de Logística.



Nota: Poco personal en el área de logística, No se muestran el manual de funciones, las políticas, ni los procedimientos a la vista.

ANEXO 06: Desconocimiento del Manual de Funciones.



Nota: Expuesto al peligro por las pocas capacitaciones y no tener claro los procedimientos del área.

ANEXO 07: Materiales Sobrantes y malogrados del Almacén.



Nota: Material sobrante y podrido de la obra en ejecución.