



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Propuesta de un Sistema de Control Interno en el departamento de Logística
de la Empresa Inversiones CH&M SAC, Surco 2018.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Miguel Angel Chuan Duran

ASESOR:

Mg. Carlos Alberto Vasquez Villanueva

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LIMA – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

DICTAMEN DE SUSTENTACIÓN DE TESIS N° 259-2018-II-UCV Lima Ate/ EP CON.-DPI

El presidente y los miembros del Jurado Evaluador designado con RESOLUCION DIRECTORAL N° 168-2018-I-UCV LIMA ATE/ EP CON.-DPI de la Escuela Profesional de CONTABILIDAD acuerdan:

PRIMERO.-

Aprobar pase a publicación	()
Aprobar por unanimidad	(X)
Aprobar por mayoría	()
Desaprobar	()

La tesis presentada por el (la) estudiante **CHUAN DURAN MIGUEL ANGEL**, denominado:

"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE LOGÍSTICA DE LA EMPRESA INVERSIONES CH&M SAC, SURCO 2018."

SEGUNDO.- Al culminar la sustentación, el (la) estudiante **CHUAN DURAN MIGUEL ANGEL**, obtuvo el siguiente calificativo:

NUMERO	LETRAS	CONDICIÓN
14	CATORCE	APROBADO POR UNANIMIDAD

Presidente (a): VIZCARRA QUIÑONES ALBERTO MIGUEL

Firma

Secretario: ESPINOZA GAMBOA ERICKA

Firma

Vocal: VASQUEZ VILLANUEVA CARLOS ALBERTO

Firma



Dr. Otto Terry Ponte
Coordinador de Escuela de Contabilidad
UCV – Lima Ate

C.c: Archivo
Escuela Profesional, Interesados, Archivo

Somos la universidad de los
que quieren salir adelante.



ucv.edu.pe

DEDICATORIA

A mis Abuelos quienes me aconsejaron
Mediante sus anécdotas como vivir la vida y
A Mi familia que me enseñó a seguir en pie
Por más duro que sea el camino al éxito

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme la fortaleza y sabiduría de lograr mis objetivos,
A la Universidad Cesar Vallejo, por la oportunidad de encaminar mis
Sueños, brindando la calidad de estudio en mi formación académica,
A mis profesores, por ser sinónimo de ejemplo y superación,
Muchas gracias a todos y que dios los bendiga.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Miguel Ángel Chuan Duran con DNI N° 71265538, 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.

Asimismo, 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 corresponde ante cualquier falsedad, ocultamiento y omisión, tanto en los documentos como la información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 15 de diciembre del 2018



Miguel Ángel Chuan Duran

DNI: 71265538

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

El presente trabajo de investigación titulado “Propuesta de un Sistema de Control Interno en el departamento de Logística de la Empresa Inversiones CH&M SAC, Surco 2018” busca realizar una propuesta que se tiene de la variable Control Interno hacia el departamento de logística

Los resultados obtenidos de esta investigación ayudarán a las empresas del sector construcción tomar decisiones para aceptar la propuesta e implementar el Sistema de control interno en el departamento de logística, aportando hacia terceros que deseen realizar investigaciones relacionadas al tema.

En la elaboración y desarrollo de este trabajo de investigación se ha considerado el planteamiento bajo la adaptación APA, adoptado por la Universidad Cesar Vallejo, tomando en cuenta los pasos metodológicos y procedimientos de la investigación científica, esperando cumplir con las exigencias del jurado evaluador.

Para el desarrollo del siguiente trabajo de investigación se ha desarrollado bajo 6 capítulos:

Capítulo I: Introducción,

En la cual engloba la realidad problemática, los trabajos previos, las teorías relacionadas al tema, la formulación del problema, la justificación del estudio y los objetivos de la investigación.

Capítulo II: Método,

Aquí se menciona el diseño de la investigación, las variables, la operacionalización, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, la validez y la confiabilidad, los métodos de análisis y los aspectos éticos.

Capítulo III: Resultados,

Conlleva la ejecución de la propuesta mediante flujos y análisis documentarios.

Capítulo IV: Discusión de los resultados.

Capítulo V: Conclusiones del trabajo de investigación.

Capítulo VI: Recomendaciones aportadas a la investigación

INDICE

DEDICATORIA	III
AGRADECIMIENTO	IV
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	V
PRESENTACIÓN	VI
INDICE	VII
RESUMEN	VIII
ABSTRACT	IX
I. INTRODUCCIÓN	16
1.1 Realidad problemática	16
1.2 Trabajos previos	18
1.2.1 Antecedentes Nacionales.	18
1.2.2 Antecedentes Internacionales.....	20
1.3 Teorías relacionadas al tema	21
1.3.1 Control Interno	21
1.3.1.1 Definición.	21
1.3.1.2 Subdivisión	21
1.3.1.3 Características	22
1.3.1.4 Clasificación	22
1.3.1.5 Objetivos.....	22
1.3.1.6 Componentes del Control interno.	23
1.4 Formulación del Problema.....	29
1.4.1 Problema General.....	29
1.4.2 Problemas Específicos	29
1.5 Justificación del Estudio	29
1.6 Objetivo	30

1.6.1	Objetivo General.	30
1.6.2	Objetivos Específicos.	30
II.	MÉTODO	31
2.1	Diseño de Investigación.....	31
2.2	Variables, Operacionalización	31
2.3	Población y muestra	32
2.3.1	Población.	32
2.3.2	Muestra.	32
2.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	33
2.4.1	Técnica de recolección de datos.....	33
2.4.2	Instrumento de recolección de datos	33
2.4.3	Validez.....	33
2.4.4	Confiabilidad.....	33
2.5	Métodos de análisis de datos	33
2.6	Aspectos éticos.....	33
III.	RESULTADOS.....	34
3.1	Análisis del Control Interno en el departamento de logística	34
3.1.1	Confiabilidad de Instrumento	34
3.1.1.1	Juicio de expertos.....	34
3.2	Diagnostico	34
3.2.1	Flujo del diagnóstico del departamento de logística	35
3.2.1.1	Descripción del diagnóstico del departamento de logística.....	36
3.2.1.2	Tabla de frecuencia del diagnóstico del departamento de logística	38
3.3	Propuesta.....	45
3.3.1	Esquema general del departamento de logística	45
3.3.2	Flujo general del departamento de logística	46

3.3.2.1 Descripción general de la propuesta del departamento de logística.....	47
3.3.3 Flujo de proveedores	49
3.3.3.1 Descripción del flujo de proveedores	50
3.3.4 Flujo de cotizaciones del departamento de logística	51
3.3.4.1 Descripción del flujo de cotizaciones.....	52
3.3.5 Flujo de Ordenes de compras.....	54
3.3.5.1 Descripción del flujo de órdenes de compra.....	55
3.3.6 Flujo de Almacén de materiales de construcción.....	56
3.3.6.1 Descripción del Almacén de materiales de Construcción	57
3.3.7 Confiabilidad de la propuesta	59
3.3.7.1 Expertos en investigación	59
3.4 Comparación del diagnóstico con la propuesta	60
IV. DISCUSIÓN	63
4.1 Propuesta de Sistema de control interno en el área de logística	63
4.2 Propuesta para la mejora del control interno en el área de compras	64
V. CONCLUSIONES	65
VI. RECOMENDACIONES	66

FIGURAS

Figura N° 01 Proceso actual del departamento de logística.....	35
Figura N° 02 Procedimiento para la propuesta de logística.....	45
Figura N° 03 Flujo general del departamento de logística.....	46
Figura N° 04 Flujo del procesamiento de proveedores.....	49
Figura N° 05 Flujo de Cotizaciones del departamento de logística.....	51
Figura N° 06 Flujo de órdenes de compras por el departamento de logística.....	54
Figura N° 07 Flujo de ingreso y despacho de materiales.....	56

TABLAS

Tabla N° 01 Modelo COSO 2013 – Componentes del CI	23
Tabla N° 02 Matriz de Propuesta	31
Tabla N° 03 Validación V Aiken	34
Tabla N° 04 Información de los Expertos.....	34
Tabla N° 05 Frecuencia de aprobación de compras	38
Tabla N° 06 Frecuencia de revisión de precios de compras	38
Tabla N° 07 Frecuencia de coordinación entre las distintas áreas con logística	38
Tabla N° 08 Frecuencia de documentación de compras	39
Tabla N° 09 Frecuencia de inspección física	39
Tabla N° 10 Frecuencia de registros de movimientos de inventarios	39
Tabla N° 11 Frecuencia de fecha límite de uso de los materiales en el almacén	39
Tabla N° 12 Frecuencia de recepción de materiales de construcción	40
Tabla N° 13 Frecuencia de solicitudes realizadas para el departamento de logística	40
Tabla N° 14 Frecuencia de órdenes de compra por cotización	40
Tabla N° 15 Frecuencia de informes de stock al departamento de logística	41
Tabla N° 16 Frecuencia de Control de Inventarios	41
Tabla N° 17 Frecuencia de recepción de materiales.....	41
Tabla N° 18 Frecuencia de distribución de materiales	41
Tabla N° 19 Frecuencia de coordinación para la aprobación de requerimientos	42
Tabla N° 20 Frecuencia de sistema manual de órdenes de compra.....	42
Tabla N° 21 Frecuencia de almacenamientos para recepción de materiales	42
Tabla N° 22 Frecuencia de recepción de materiales mediante transporte	42
Tabla N° 23 Frecuencia de órdenes de compras firmadas	43
Tabla N° 24 Frecuencia de método de Kardex para control de inventario	43
Tabla N° 25 Frecuencia de distribución de materiales en el almacén	43

Tabla N° 26 Frecuencia de cotizaciones con proveedores.....	43
Tabla N° 27 Frecuencia de control de órdenes de compra.....	44
Tabla N° 28 Frecuencia de procedimiento de cotización -gerencia	44
Tabla N °29 Frecuencia de relación de funciones con otras áreas	44
Tabla N° 30 Validación de Expertos – V Aiken	59
Tabla N° 31 Expertos Profesionales	59

ANEXOS

Anexo N° 01 Matriz de Consistencia.....	72
Anexo N° 02 Instrumento	73
Anexo N° 03 Matriz Instrumental	75
Anexo N° 04 Formato de propuesta solicitud de pedidos.....	76
Anexo N° 05 Formato de propuesta cotización.....	77
Anexo N° 06 Formato de propuesta de orden de compra	78
Anexo N° 07 Carta de autorización para desarrollo de Investigación.....	79
Anexo N° 08 Fichas de validación del instrumento	80
Anexo N° 09 Fichas de validación de la propuesta	88

RESUMEN

En la actualidad las entidades constructoras son conscientes que deben de sostener controles referente a cada departamento que tiene como objeto realizar distintas funciones, la propuesta de realizar un sistema de control interno está respaldada por el marco conceptual del COSO 2013 considerando ello como procedimientos, métodos y/o herramientas que se necesitaran para facilitar la complejidad de las operaciones que se llevan a cabo en la entidad.

La presente investigación tiene como objetivo general evaluar una propuesta de sistema de control interno en el departamento de logística de la Empresa Inversiones CH&M S.A.C. del Surco 2018. Así mismo para desarrollar esta investigación se utilizó el tipo de investigación descriptiva de diseño no experimental de corte transversal, realizando un diagnóstico para informes de saber el cómo se encuentra el control del departamento de logística, prosiguiendo realizar la propuesta y finalmente realizar la comparación del diagnóstico con la propuesta.

Los desenlaces informan que el departamento de logística carece de procesos importantes para el cumplimiento de sus objetivos, causando riesgos significativos que dan la alta posibilidad de perjudicar a la Empresa Inversiones CH&M SAC de manera global, interviniendo la relación de otros departamentos tanto tesorería como contabilidad que limitan la gestión de sus funciones.

Finalizamos que la propuesta de un sistema de control interno en el departamento de logística beneficiara un entorno más eficiente y eficaz, minimizando los riesgos que se puedan observar en el transcurso del tiempo.

Palabras Claves: Sistema, control Interno y logística.

ABSTRACT

Actually, the construction entities are aware that they must sustain controls about each department that has an objective to carry out different functions, the proposal to carry out an internal control system is supported by the conceptual framework of COSO 2013, considering it like procedures, methods and/ or tools that will be needed to facilitate the complexity of the operations that carried out in the entity.

Through the mentioned at the beginning, this research has like general objective evaluate a proposal of system of internal control in the logistic department of the company CH&M SAC, Surco 2018. Also to develop this investigation was used an non-experimental design, making a diagnostic for reports to know how is the control of the logistics department, continuing to make the proposal and finally making the comparison of the diagnosis with the proposal.

The outcomes report that the logistics department lacks important processes for the fulfillment of its objectives, causing significant risks that give the high possibility of harming the CH & M SAC Investments Company globally, intervening the relationship of other departments both treasury and accounting they limit the management of their functions.

We conclude that the proposal of an internal control system in the logistics department will benefit a more efficient and effective environment, minimizing the risks that may be observed over time.

Keywords: System, internal control and logistic.

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

Hoy en día las organizaciones privadas no se adhieren del todo a tener como estructura un control interno dentro del ámbito empresarial debido a que no tienen el conocimiento total de lo beneficioso que puede ser esto, ya que involucra a los procedimientos continuos que tienen como función y programación a ejecutarse diario.

Mediante la última Resolución de la Contraloría N°004-2017 CG las entidades del estado son reflejadas acabo de una guía de implementación y fortalecimiento del SCI, donde toma como referencia el Marco integrado COSO 2013 que contiene cinco componentes, abarcando definiciones tanto normas como principios a facilidad de llevar un mejor procesamiento, esta resolución esta afecto hasta la actualidad en el Perú.

Por otra parte si se adoptaría tener como prioridad este método en las entidades privadas, llegarían a ser únicas, proponiendo nuevas sucursales al exterior del país debido a la toma de decisiones por el buen manejo del control interno, otorgando la confianza y utilización de recursos de información transparente, causando efectos positivos dentro del ámbito empresarial.

La Entidad Inversiones CH&M SAC con domicilio fiscal Jr. Monte Rosa Nro. 233 Int.504 Urb. Chacarilla del Estanque en el distrito de Surco, dedicada al desarrollo de proyectos inmobiliarios (especialmente lotizaciones) desde el 13 de agosto del año 2009 inscrita en el régimen general con obligaciones tributarias del impuesto general a las ventas, renta de tercera, cuarta y quinta; además de seguro regular salud, seguro nacional de pensiones de acuerdo a la Ley 19990 y Sensico; añadiendo la presentación de Libros electrónicos, Libro mayor y Balance de Comprobación que son declarados mediante los distintos PDT que se requieren por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.

Además la Entidad Inversiones CH& M SAC tiene como fin seguir en marcha con sus objetivos, es por ello que surge la necesidad de proponer un Sistema de control interno, de tal forma que sea una de las organizaciones más reconocidas al rubro de su servicio.

La gestión del control interno en el departamento de logística parte en primer lugar desde los requerimientos recibidos por los maestros de obra, ya que previo acuerdo estipulado mediante un contrato se manifiesta el presupuesto que se incurrirá de los distintos materiales, adjuntando como anexos las valorizaciones del avance del proyecto y

el requerimiento general de los materiales y/o suministros que se solicitaran durante el tiempo de ejecución de obra.

En segundo lugar se realiza la cotización de los materiales que son enviados con un nuevo requerimiento por los ingenieros, siendo consultado con gerencia y analizados con los distintos proveedores, realizando órdenes de compra con datos faltantes, no obstante en algunas situaciones extremas existen limitación de stock de materiales seleccionando a proveedores que tienen costos más altos que otros , teniendo una calidad de producto poco eficaz.

En tercer lugar los materiales son recogidos por el almacenero, otros por los maestros de obras o enviados directamente al almacén, mediante vehículo propio del personal o el flete que incluye en ciertos casos del costo del material adquirido.

En cuarto lugar la comunicación por parte del personal encargado del recojo del material y las facturas de compra no se refleja en el departamento de logística dando como hecho que se tiene tanto el sustento de comprobante para la recepción del área de logística como el material para la ejecución de la obra, realizando estos procedimientos a diario.

En quinto lugar el control de inventarios de los materiales está integrado de modo general, recepcionando bienes en algunos casos con demora de 2 a 3 días de los distintos proveedores que son distribuidos para las obras, debido a ello el almacenero recurre a entregar materiales que están separados para otras obras ocasionando un descontrol de materiales, puesto que al momento de realizar la inspección física se encuentra diferencias entre su inventario, real y kardex, tal es el caso que existe limitación a la culminación de la obra, al mismo tiempo durante la semana el área de logística realiza funciones que no le competen como el pago de proveedores.

Estos procesos reflejan la deficiencia de las funciones que se tiene para el método del control en el departamento de logística ya que no se maneja una estructura continua que tenga como claridad lograr eficientemente sus objetivos a diario, así mismo la escasez de materiales ocasiona la paralización indefinida de las obras que tienen como cargo los ingenieros, por otra parte limita la preparación de estados financieros en el departamento de contabilidad.

Por consiguiente, es necesario proponer un sistema de control interno en el departamento de logística implicando un mejoramiento y crecimiento de sus operaciones donde se realizará un estudio significativo de las distintas funciones que tiene a cargo

apoyando a las distintas áreas a proporcionar información confiable, oportuna y detallada dando como evidencia la planificación que se realiza a diario brindando el servicio adecuado desde un acto de integridad y valores éticos, estrategias, desempeño, análisis e información y reporte por medio de la comunicación efectiva.

1.2 Trabajos previos

1.2.1 Antecedentes Nacionales.

Lozano y Tenorio (2017). En su investigación “Propuesta de sistema de control interno en el área de logística de la empresa corporación selva verde s.a.c. año 2016”, tuvo como objetivo general evaluar el sistema de control interno en el área de logística, aplico el tipo de investigación descriptiva y diseño no experimental, concluyó que se realizó un análisis del control interno en el área de logística para saber el diagnóstico de cómo se encuentra la situación actual, de ello, propuso un sistema de control interno con la finalidad de contraer los riesgos de fraude o pérdida que pueda haber en el desarrollo de la propia empresa, por otra parte se identificó las debilidades que existían en las operaciones de logística, siendo estas mejoradas mediante la propuesta que se realizó.

Ramos (2017). En su tesis “Propuesta para la mejora del Control Interno en el área de Compra de la Empresa Distribuidora Ekama S.A ,2017”, tuvo como objetivo general formular una propuesta para mejorar el control de las facturas de compra, señalando como uno de sus objetivos principales diagnosticar de qué manera se puede mejorar la gestión de facturas en el área de compras, aplico como tipo de investigación proyectiva ya que se realizara a largo plazo, llego a la conclusión que existen limitaciones para los procesos en el área de compras, no existe una planificación adecuada y que las políticas administrativas se desarrollan en base a decisiones de gerencia sin ningún manual que tengan como referencia.

Soto (2016). En su investigación “Evaluación del Sistema de control interno de la subgerencia de logística para redactar riesgos operativos en el Provincial de Jauja”, tuvo como finalidad identificar el efecto del sistema del control interno con el riesgo operativo en la subgerencia de logística, aplicando el tipo de investigación explicativo, destaco que realizar un diagnóstico para el hecho del nb de logística, controlando los procesos de adquisición, información contable y contratación de personal, así mismo la relación que existente entre el riesgo operativo y el sistema de control interno, proporcionando un fortalecimiento para el fin de alcanzar sus metas propuestas.

Rodríguez y Vela (2016). En su estudio “Diseño de un sistema de control interno en la empresa a & b Representaciones SRL”, tuvo como uno de sus alcances proporcionar medios de testimonios para lograr una mejora en la relación comunicativa que beneficie a los procesos operativos, aplico como tipo de investigación descriptivo, concluyó que la aplicación original del COSO como instrumento para realizar un control permitió obtener un análisis de riesgos más significativos donde se detectó los puntos críticos de proceso mejorándolos de sus deficiencias, por otra parte que la propia entidad está considerada con altas marcas cruciales, al no tener definido una estructura sólida debido a que no existe un manual definido con las distintas funciones limitando a la gestión de procesos.

Carranza, Céspedes y Yactayo (2016). En su Tesis “Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C. del distrito cercado de lima en el año 2013”, con objeto de explicar de qué manera incide el control interno en las acciones del área de tesorería aplicando como tipo de investigación descriptiva llevando un diseño no experimental concluyo que no se realizaban técnicas que proporcionen el correcto control interno en el área de tesorería delimitando sus funciones que tenía que programar durante cada semana, así mismo recomendó al área superior que diseñe un compendio de métodos y funciones para mejorar la eficiencia del encargado y tener un adecuado control interno.

Cabrera y Díaz (2014). En su estudio “Propuesta de un sistema de control interno para el área de ventas y su incidencia en su gestión económica financiera de la empresa gran hotel el golf Trujillo S.A.”, tuvo como objetivo general proponer el adecuado sistema de control interno para el área de ventas, generando una eficiente gestión tanto económica como financiera, señalando como uno de sus objetivos específico comparar y analizar el efecto positivo de la propuesta del sistema de control interno en el área de ventas con respecto a su gestión económica y financiera, aplico como tipo de investigación descriptiva con un diseño de una sola casilla, llego a la conclusión que el establecimiento de un sistema de control interno desarrollada en el departamento de ventas de dicha entidad, beneficia significativamente a la misma ya que crea un mejor flujo operativo donde proporciona salvaguardar activos en base a la elaboración y preparación de estados financieros.

1.2.2 Antecedentes Internacionales.

Muñiz y Mora (2017). En su trabajo de investigación “Propuesta de control interno para cuentas por cobrar en la empresa promocharters”, con objeto de proponer un control interno de cuentas por cobrar conociendo las funciones de los personales, estableciendo políticas de crédito, procedimientos de cobro, aplico el tipo de investigación cualitativa, llegando a la conclusión que es necesario aplicar manuales tanto del área de crédito como el de cobranzas siendo estratégico a la hora de efectuar el cobro ya que disminuiría aquellas cuentas incobrables y proporcionaría un mejoramiento del crédito, disminuyendo riesgos de acuerdo a políticas y de cobranzas implementadas

Camacho (2015). En su proyecto “Propuesta para la implementación de un sistema de control interno para un buen manejo de efectivo de una empresa dedicada a la comercialización de artículos eléctricos en el valle de Toluca 2015”, planteo como objetivo añadir propuestas para determinar ciertos controles que puedan beneficiar a las operaciones diarias del efectivo teniendo el método de investigación descriptivo, concluyó que la preparación y estudio de los controles internos son principales para garantizar los requerimientos de la entidad, promoviendo una correcta ejecución de las operaciones, donde fue implementado en el área de efectivo ayudando a prevenir y detectar los errores de las entradas y salidas de dinero.

Espinoza y Quintana (2014), en su proyecto “Evaluación del control interno y propuestas de mejora para el molino rio viejo”, señalo a uno de sus propósitos en hallar los riesgos de confusiones e irregularidades, calificando la minimización de estos mismos, otro de sus objetivos fue crear un manual de procedimientos proponiendo una mejora para el adecuado control interno aplicando como tipo de investigación explicativa, resalto que se le otorgo herramientas de control que necesitan para mejorar la estabilidad de la entidad eficientemente para sus operaciones, además ratifico que la entidad no cuenta con la sabiduría experta donde se permita evaluar a los personales , dicha función se coordinó con la gerencia de modo que aportó los datos e información necesaria, aplicando los sabios conocimientos de los profesionales en dicha investigación dando como consecuencia una marco de deficiencias y escollos que facilite a la organización a deducir los riesgos, de acuerdo a su categoría con fines de entregar aquellos componentes que minimicen los escollos.

Blanca y Marlon (2014). En su Investigación “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013” delimito el alcance de analizar la estructura de la entidad, realizando la aplicación del método explicativo, hallo el resultado de que no habían niveles de jerarquía en cada departamento del misma entidad, de modo que los empleados no tenían clara sus funciones dejando de lado actividades con prioridad habiendo un costeo en los regímenes de control y administración de contingencias procediendo un monitoreo y evaluación cíclica.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Control Interno.

1.3.1.1 Definición.

Baca (2017) Define al control interno como el grupo de nociones, acciones, herramientas, métodos, principios y procedimientos instaurados por la propia organización con la finalidad de garantizar la eficacia de la gestión, el cumplimiento de los fines y la seguridad del bien con una razonabilidad, brindando aquellas funciones y toma de decisiones de modo que no se maximicen los riesgos y ocasionen pérdidas.

Mendivil (2016) recalca que el control interno involucra tanto al personal como el diseño en que están sistematizados en la entidad, estipulando aquellas herramientas de control para los procesos ejecutivos y administrativos.

El control interno está involucrado por distintos puntos a nivel de personal, entidad y área, de modo que tiene como fin diseñar métodos para minimizar aquellos riesgos que deben de prevenir al interior de la organización respecto a sus distintas funciones que tienen los empleados.

1.3.1.2 Subdivisión.

1.3.1.2.1 Control Interno previo.

Ramírez (2016) menciona que el control interno previo es elaborado por los propios trabajadores de la entidad empresarial, de manera general tomando como referencia aquellos empleados que tenga el cargo de gerente por departamentos cumpliendo sus funciones y dando como consecuencia que la posibilidad de riesgos sea casi en su totalidad nula.

1.3.1.2.2 Control Interno posterior.

Ramírez (2016) Afirma que el control interno posterior es ejecutado por la administración responsable de la organización, finalizada de acuerdo a sus funciones, además del órgano de Control Institucional instaurado en la propia organización que tiene como función cumplir sus actividades teniendo dependencia de la Contraloría General de la Republica.

1.3.1.3 Características.

Camacho, Gil y Paredes (2017) mencionan que el control interno tiene como características lo siguiente:

- a) Se lleva mediante procedimientos.
- b) Son realizadas mediante el personal.
- c) Genera un cierto grado de seguridad frente a los riesgos.
- d) Método para cumplir sus objetivos establecidos a corto y/o largo plazo.

1.3.1.4 Clasificación.

Apaza (2015) afirma que el control interno está clasificado mediante el control interno contable y control interno administrativo. A continuación se dará conceptos de cada uno de ellos.

1.3.1.4.1 Control interno contable.

Se basa en aquel proyecto de la entidad donde se realizan procedimientos y exámenes relacionados a sostener la fiabilidad de los estados financieros con seguridad ecuaníme.

1.3.1.4.2 Control interno administrativo.

Se define como aquel proyecto de la empresa mediante la gestión administrativa en el cual es autorizada por la dirección enfocándose en promover la eficiencia operativa y ejecuciones.

1.3.1.5 Objetivos.

Según Isaza (2014) los objetivos que orientan como prioridad al control interno son:

- a) Resguardar los procedimientos de la empresa, indagando su correcta gestión ante sus creíbles escollos que lo perjudiquen; el uso estratégico de la compañía deben de estar normalizados en el sumario de procesos y procedimientos.

- b) Asegurar la efectividad, eficiencia y ahorro en todos los procedimientos, garantizando el apropiado cumplimiento de los distintos cargos y ocupaciones definidos para el alcance del deber empresarial.
- c) Custodiar que el conjunto de labores y usos de la empresa permanezcan asignados al logro, siendo igualados mediante procesos de control.
- d) Afirmar la exactitud y fiabilidad de la información de sus registros, efectuando los planes de gobierno y los estándares que integran los componentes del control interno que son designadas para distintos cargos.
- e) Adherir magnitudes para predisponer los riesgos, modificando aquellas fluctuaciones que se observen en la entidad y dañen al resultado de sus fines.
- f) Vigilar que la organización establezca mecanismos de estrategias apropiados al planteamiento y crecimiento empresarial de resolución, llevando autocontroles para dar una mejora a puntos críticos en la empresa.

1.3.1.6 Componentes del Control interno.

Dentro de la perspectiva de Ramírez (2016) los componentes del control interno están incorporados por el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación, supervisión.

Tabla N° 01 *Modelo COSO 2013 – Componentes del CI*



A continuación se ampliará un poco más estos componentes en forma detallada

1.3.1.6.1 Ambiente de Control.

1.3.1.6.1.1 Concepto.

Burgos y Suarez (2016) conceptualizan al ambiente de control como la participación de las funciones del personal de acuerdo a los procedimientos estipulados, mencionando este como principal elemento del cual se sustenta los otros componentes del control interno, siendo propios para el objetivo del control

Layme (2015) define al ambiente de control como el ámbito empresarial, adecuado al contenido de los honestos hábitos, valores, comportamientos y normas para los funcionarios de la organización facilitando el control interno.

1.3.1.6.1.2 Características.

Apaza (2015) afirma que el ambiente de control incorpora las características de la autoridad tanto corporativa como administrativa; además de las actitudes, ética y movimientos de los apoderados de dicho componente, concernientes al control interno y significación de la organización.

1.3.1.6.1.3 Factores.

1.3.1.6.1.3.1 Estructura Organizacional.

Apaza (2015) conceptualiza la estructura organizacional como aquel ámbito de observación dentro del cual se planea, ejecutan y controlan las funciones de la empresa para el alcance de sus propios objetivos, tratando asuntos como aquellas responsabilidades de actividades donde se ejecutan las distintas operaciones.

Por otra parte Blanco (2014) explica que dentro de la estructura organizacional abarca y considera aquellas áreas necesarias y primordiales las cuales tienen líneas apropiadas para presentar el resumen de su informe que realizan a diario, esta estructura se lleva a cabo de acuerdo a las necesidades que tiene la entidad.

1.3.1.6.1.3.2 Integridad y Valores éticos.

Crespo y Suarez (2014) indica que el control interno se sujeta a aquellos en donde reflejan los valores honrados, aquí el gerente general del ente debe pretender mediante los procesos de monitoreo que se cumplan estos, recalando que la integridad y valores deben de poner una pauta en general a los personales encargado de las distintas áreas a orientarse al compromiso e integridad profesional creando una cultura apropiada para tales fines.

1.3.1.6.2 Evaluación del Riesgo.

1.3.1.6.2.1 Concepto.

Tarrillo y Vásquez (2018) conceptualiza la evaluación de riesgos como una técnica dinámica participativa entre los usuarios y los sistemas informativos para establecer y evaluar riesgos considerando los resultados de aquellos propósitos de la organización, estableciendo un origen para definir cómo se deben operar los riesgos.

Mientras tanto Burgos y Suarez (2016) comenta que todas las empresas ya sean pequeñas o grandes tienen la necesidad de confrontar los riesgos desde el momento que inicia sus actividades, no obstante cuando se perciba que no exista un método que proporcione la seguridad de total de excluir los riesgos, deben de obstaculizarlos preparando a la entidad de cómo afrontarlos de la mejor manera.

1.3.1.6.2.2 Factores.

1.3.1.6.2.2.1 Identificación del Riesgo.

Ramírez (2016) define a la identificación del riesgo como aquella clasificación de los distintos riesgos que se pueden hallar de modo que afecten a los objetivos de la misma organización ya sean causas internas o externas.

1.3.1.6.2.2.2 Análisis de Riesgo.

Isaza (2014) manifiesta que el análisis de riesgo busca fijar aquellas expectativas que incurran en los riesgos y el efecto de sus consecuencias con el propósito de recurrir a testimonios para determinar el rango de contingencia y las maniobras que se van a proponer y/o implementar.

1.3.1.6.2.2.3 Respuesta de Riesgo.

Gonzales y Vásquez (2015) recalca que la respuesta de riesgo pueden ser eludir, minimizar, intervenir y reconocer; una vez que se hallado esta respuesta la dirección toma la decisión evaluando las consecuencias del impacto del riesgo, escogiendo como aquel residual dentro de las tolerancias del riesgo establecido.

Para Apaza (2015) la respuesta del riesgo es seleccionada a través de la gerencia donde acepta, reduce o comparte los riesgos que fueron hallados, desarrollando métodos para prevenir en ellos, alineado al desarrollo de la empresa

1.3.1.6.3 Actividades de Control.

1.3.1.6.3.1 Concepto.

Tarrillo y Vásquez (2018) recalca que las actividades de control son técnicas vigorosas e interactivas para reconocer y estudiar los riesgos, con fines que crea conveniente la propia organización, conformando un fundamento para saber cómo manejar aquellos escollos siendo considerado por la gerencia como cambios tanto interno como externo.

Ramírez (2016) detalla que la actividad de control es aquel componente donde la gestión empresarial manifiesta las distintas políticas y/o métodos de control que le posibiliten aseverar que las actividades de la entidad se estén utilizando de manera que beneficie el procedimiento de controlar los riesgos y tener una gestión razonable.

1.3.1.6.3.2 Factores.

1.3.1.6.3.2.1 Evaluación de desempeño.

Ramírez (2016) define la evaluación de desempeño como aquella valorización que se debe realizar constante por encima del control implementado tanto como la conclusión hallada, de modo que se pueda manifestar condiciones que localicen nuevos riesgos requiriendo una nueva implementación de establecer un procesamiento de control.

1.3.1.6.3.2.2 Documentación de procesos.

Inga (2017) afirma que la documentación de procesos debe de sustentarse físicamente mediante documento verificando el método establecido, de acuerdo a los estándares por la entidad, brindando la facilidad de revisar y garantizar los productos o servicios generados.

1.3.1.6.3.2.3 Revisión de Procesos, Actividades y tareas.

Mariños (2015) recalca que la revisión de procesos, actividades y tareas deben de realizarse constantemente de modo que proporcione la ejecución de los reglamentos, estableciendo coherencia entre unos y otros.

1.3.1.6.4 Información y Comunicación.

1.3.1.6.4.1 Concepto.

Álvarez (2016) concluye que la información y comunicación son indispensables para facilitar a la organización de poder culminar sus objetivos, sustentando información relevante y de calidad por medio de la administración teniendo la comunicación tanto de

fuentes internas como externas de modo que fortalezca a los distintos componentes que incluye el control interno.

Así mismo Rojas (2017) comenta que la información y comunicación apropiada y exacta forma el componente núcleo en cualquier procedimiento de administración de control, donde aquella información concerniente es reconocida por el personal para el cumplimiento de sus responsabilidades.

La comunicación e información que se interrelacionan con los personales que realizan sus actividades al interior de la entidad tiene que ser clara, oportuna y directa para que posean un mejor entendimiento acerca de sus responsabilidades y como se relacionan con la empresa para la consecución de los objetivos.

1.3.1.6.4.2 Factores.

1.3.1.6.4.2.1 Funciones y características de la Información.

Ramírez (2016) menciona que las funciones y características deben de establecerse de acuerdo a las reglas del control interno que son permitidas por la contraloría general debiendo ser confiables, oportunas y de utilidad para que el usuario establezca fundamentos en el procesamiento de sus tareas que han sido asignadas.

1.3.1.6.4.2.2 Información y Responsabilidad.

Ramírez (2016) precisa que la información y responsabilidad están asociadas estableciendo que una adecuada información será primordial para los funcionarios y/o trabajadores de la organización siendo responsables y asumidas apropiadamente.

1.3.1.6.4.2.3 Canales de Comunicación.

Hernández (2016) define a los canales de comunicación como aquellos métodos planificados de acuerdo a la circunstancia de la organización, las cuales aseguran que la información de las distintas áreas se presente a cada personal llevando la calidad apropiada para el buen mejoramiento de la ejecución de sus distintas actividades que tiene como deber.

1.3.1.6.5 Supervisión.

1.3.1.6.5.1 Concepto.

Apaza (2015) resalta que el sistema de control interno requiere supervisión donde se verifica el sostenimiento del correcto procedimiento en conjunto a corto o largo plazo.

Así mismo Estupiñán (2015) indica que la supervisión es la evaluación seguida y constante que es realizado por cada departamento correspondiente, observando la

estructura del control interno dando como diagnostico si se está desempeñando de acuerdo a lo previsto, de lo contrario si existen ciertas deficiencias se debe realizar la mejora correspondiente para el logro de objetivos.

Por otra parte Isaza (2014) menciona que la supervisión es fundamental para ratificar que los procedimientos se estén llevando a cabo de manera eficiente y correcta, revisando los factores o situaciones que se sitúen en el marco de control.

1.3.1.6.5.2 Alcance.

Según Estupiñan (2015) para una adecuada supervisión se deben de cumplir los siguientes alcances.

- a) Tener convicción por parte del personal que el control interno esté en funcionamiento favorable.
- b) Ratificar que la comunicación externa contenga testimonio generado al interior de la organización.
- c) Comprobar si se han propuesto y/o implementado aquellos controles necesarios por medio de los auditores.
- d) Cerciorarse que la retroalimentación dada al personal de la organización sea eficiente para la efectividad de llevar un adecuado control interno.

1.3.1.6.5.3 Factores.

1.3.1.6.5.3.1 Prevención y Monitoreo.

Rojas (2017) nos comenta que la prevención y el monitoreo es fundamental para llevar a cabo los procedimientos y realizaciones por parte de la organización donde se detalla si se está siguiendo el oportuno control para el logro de sus objetos integrando el desempeño de las distintas tareas que tiene el personal adoptando acciones de realización y modificaciones fundamentales para asegurar el apropiado curso de cumplimiento.

1.3.1.6.5.3.2 Seguimiento de Resultados.

Blanco (2014) define la búsqueda de resultados como aquellos procedimientos donde se apreciara la calidad de desempeño del empleado, valorando las operaciones de aquellos controles internos dando un aseguramiento para su efectividad.

Dentro de la perspectiva de Barbaran (2013) resume que el seguimiento de resultados consta en la comprobación y justificación renovadas de la aplicación y alcance sobre aquellas dimensiones del control interno propuestas.

1.3.1.6.5.3.3 Compromiso de Mejora.

Ramírez (2016) manifiesta que el compromiso de mejora se refleja mediante los resultados obtenidos en autoevaluaciones que se realiza en la propia entidad o mediante terceros que son realizadas por el coso del sistema nacional de control.

1.4 Formulación del Problema

1.4.1 Problema General.

¿En qué consiste la evaluación del control en el departamento de logística de la Empresa Inversiones CH&M SAC, Surco 2018?

1.4.2 Problemas Específicos.

- a) ¿En qué consiste el diagnóstico del control en el departamento de logística de la Empresa Inversiones CH&M SAC, Surco 2018?
- b) ¿En qué consiste la propuesta de un Sistema de Control Interno en el departamento de logística de la Empresa Inversiones CH&M SAC, Surco 2018?
- c) ¿En qué consiste la comparación de la propuesta con el diagnóstico del departamento de logística de la Empresa Inversiones CH&M SAC, Surco 2018?

1.5 Justificación del Estudio

El beneficio que se desea alcanzar al proponer un sistema de control interno al departamento de logística es poder optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar los resultados deseados de la entidad ya sea financiera y/o administrativa, logrando niveles de productividad, proponiendo lo mencionado como solución de un mejoramiento a la estructura organizacional, valores éticos, estrategias y objetivos, riesgos, análisis y monitoreo desarrollados en el control interno durante el proceso de mejora continua.

Este trabajo de investigación tendrá como beneficiario principal al personal del departamento del área de logística que van de la mano con el área de tesorería, contabilidad y administración de modo que tenga las funciones, procedimientos y controles adecuados para las tareas dirías que tiene como deber realizar y facilite a estas con la información que se requiere.

La Viabilidad que tiene el estudio es proponer aquellas características operativas dentro del control interno que determinen a minimizar los riesgos, proporcionar eficiencia y eficacia, cumplimiento del marco normativo, así mismo la toma de decisiones por el área de gerencia para que la entidad siga consolidándose y creciendo como una de las mejores

en inmobiliarias con lo cual se contó con la información y los recursos suficientes para el presente trabajo de investigación desarrollado.

1.6 Objetivo

1.6.1 Objetivo General.

Evaluar una propuesta del sistema de control interno en el departamento de logística de la Empresa Inversiones CH&M SAC, del Surco 2018.

1.6.2 Objetivos Específicos.

- a) Realizar un diagnóstico del control en el departamento de logística de la Empresa Inversiones CH&M SAC, Surco 2018.
- b) Proponer un Sistema de Control Interno en el departamento de logística de la Empresa Inversiones CH&M SAC, Surco 2018.
- c) Comparar la propuesta con el diagnóstico del control en el departamento de logística de la Empresa Inversiones CH&M SAC, Surco 2018.

II. MÉTODO

2.1 Diseño de Investigación

El alcance de nuestro estudio es descriptivo, por que indaga, establece aquellas cualidades, particularidades y rasgos de distintos grupos, organizaciones, propósitos, procedimientos u otros similares que estén adheridos a un análisis. Esto coteja específicamente en medir o extraer información de modo autónomo o sistemático de aquellos conceptos o variables con los que se desea realiza el trabajo de investigación mas no existe una relación alguna entre ambas (Hernández, Fernández y Baptista, 2014). Esta investigación describirá la interacción de las variables en el entorno normal con la finalidad de producir nuevos conocimientos ampliando los conocimientos y profundizándose en teorías sociales, dando un servicio de satisfacción en las actividades las cuales se incurrirán en el ámbito empresarial.

Por otra parte la metodología de la investigación es de enfoque cuantitativo ya que representa un conjunto de procesos donde tiene como expectativa caracterizar análisis de causa y efecto; y bondades de generalizar resultados, construyendo un marco o perspectiva teórica. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

La investigación es de diseño no experimental debido a que se elabora sin necesidad de actuar sobre las variables, jactándose de un estudio en que las variables no son alteradas en forma premeditada evitando la consecuencia sobre distintas variables. Este diseño se centra en examinar o estudiar fenómenos para saber la situación en la que se encuentran sin control alguno de ellos (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

2.2 Variables, Operacionalización

Tabla N° 02 *Matriz de Propuesta*

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
CONTROL INTERNO	Proveedores	Requerimiento de Obra
		Necesidad de Comprar productos
		Existencia y evaluación de proveedores
		Proveedor aceptable
		Cotización, compra y control de materiales
	Cotizaciones	Control de recepción de Compras
		Almacenamiento y verificación
		Solicitud Pedidos de Materiales
		Recepción de Sustento de pedido
		Comprobación del pedido
		Optar por proveedores

CONTROL INTERNO	Cotizaciones	Emisión de cotización Aprobación de Cotización Recepción de Cotización
	Órdenes de Compra	Solicitud de Pedidos de Materiales de Construcción Recepción del Sustento Solicitud de Cotización Recepción y envío de Cotización Emisión de Órdenes de Compra Evaluación y confirmación Preparación de Materiales Solicitados Compra realizada
	Almacén	Recepción de Órdenes de Compra Coordinación de Almacenero con Proveedores Flete de recojo y envío de Materiales Confirmación a logística de recepción de Materiales. Seguimiento de Stock – Control de Inventarios Informe de Stock de Materiales a Logística Carga de Materiales destinados a Obra

2.3 Población y muestra

2.3.1 Población.

La población es aquel grupo de individuos que se desarrollaran en el ámbito espacial generando resultados, teniendo como factor principal características de la población de acuerdo al contenido a investigar (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

El presente se desarrollara en la empresa Inversiones CH&M SAC dedicada a la Construcción de Terrenos y comercialización de bienes raíces en el mercado nacional, ubicado en el distrito de Surco – Lima, debido a que ellos son una rama fundamental para lograr los objetivos en las labores que se realizan a diario de operación y gestión.

Dicha población que conformara la investigación está relacionada de acuerdo al organigrama de la empresa, específicamente en el departamento de logística y otras áreas vinculadas al control interno.

2.3.2 Muestra.

La muestra es aquella parte de la población donde se determinará con la recolección de datos, siendo estos conceptualizados de manera precisa siendo propio de la población (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

Para la presente investigación se tomara de referencia la muestra poblacional del centro de oficina el cual es nuestra iniciativa y base para nuestro estudio. Para hacer el diagnóstico del control interno dando como efecto una propuesta.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1 Técnica de recolección de datos.

Para la presente investigación se formuló preguntas dicotómicas, con el propósito de recolectar testimonios suficientes para dar como respuesta el diagnóstico de nuestro proyecto. La técnica usada es la encuesta; esta nos permitió indagar, explorar y recolectar datos que dieron como respuestas a los personales Logísticos, contables y Administrativos de la Empresa Inversiones CH&M SAC.

2.4.2 Instrumento de recolección de datos.

Para el presente proyecto se utilizó como instrumentos realizar un flujo del departamento de logística y un cuestionario el cual está compuesto por 25 ítems, tomando como referencia preguntas para saber el diagnóstico de cómo está el control interno en la entidad inversiones CH&M SAC

2.4.3 Validez.

La validez del respectivo instrumento y propuesta será cerciorada por especialistas expertos en el tema de auditoria y contabilidad.

2.4.4 Confiabilidad.

La confiabilidad de nuestra investigación será totalmente transparente y verídica, ya que será constatado por metodólogos, estadísticos y el sistema turnitin.

2.5 Métodos de análisis de datos

Para determinar los resultados del trabajo de investigación que se han obtenido en la encuesta formulada se hará uso del programa SPSS para un mejor manejo de tablas y el V de Aiken, particularizando a cada una ellas su respectivo análisis e interpretación.

2.6 Aspectos éticos

El proyecto se formaliza con la autenticidad y objetividad de la información debido a que se le hizo llegar la propuesta de un control interno al departamento de logística al Gerente General, el Sr Domingo Chong, expresando su agrado interés dándonos el consentimiento, apoyo e información necesaria para el logro de tener la propuesta deseada.

III. RESULTADOS

3.1 Análisis del Control Interno en el departamento de logística

3.1.1 Confiabilidad de Instrumento.

Tabla N° 03 *Validación V Aiken*

Ítem de Evaluación	V Aiken
Relevancia	90.67%
Pertinencia	93.00%
Claridad	94.00%
PROMEDIO	92.56%

Según la evaluación estimada mediante el V Aiken, obtenemos como resultado que la relevancia del ítem nos da como porcentaje del 90.67%, correspondiente al componente o dimensión específica, por otra parte el 93% corresponde a la pertinencia del concepto teórico formulado y el 94% señala a la claridad del enunciado.

3.1.1.1 Juicio de expertos.

El juicio de expertos se realizó a través de docentes quienes tienen la capacidad intelectual y experiencia tanto profesional como práctica en la investigación científica siendo los siguientes: El Dr. Eduardo Alfredo Bernales Aranda, Mg. Carlos Luis Cabrera Arias, Mg. Isaías Arturo Suyo Pino, Dr. Otto Franklin Terry Ponte.

Tabla N° 04 *Información de los Expertos*

Expertos	Especialidad	Años
		Experiencia
1. Dr. Otto Franklin Terry Ponte	Contador	20
2. Dr. Eduardo Alfredo Bernales Aranda	Contador - Auditor	18
3. Mg. Luis Martin Cabrera Arias	Contador	24
4. Mg. Isaías Arturo Suyo Pino	Contador - Auditor	22

3.2 Diagnostico

La descripción del diagnóstico realizado en el departamento de logística tuvo como fin el saber en qué situación se encuentra las funciones y/o procesos que se realizan a diario para lograr objetivos.

A continuación se verá un pequeño flujo del procesamiento de logística dando como perspectiva el funcionamiento que se realiza a diario

3.2.1 Flujo del diagnóstico del departamento de logística.

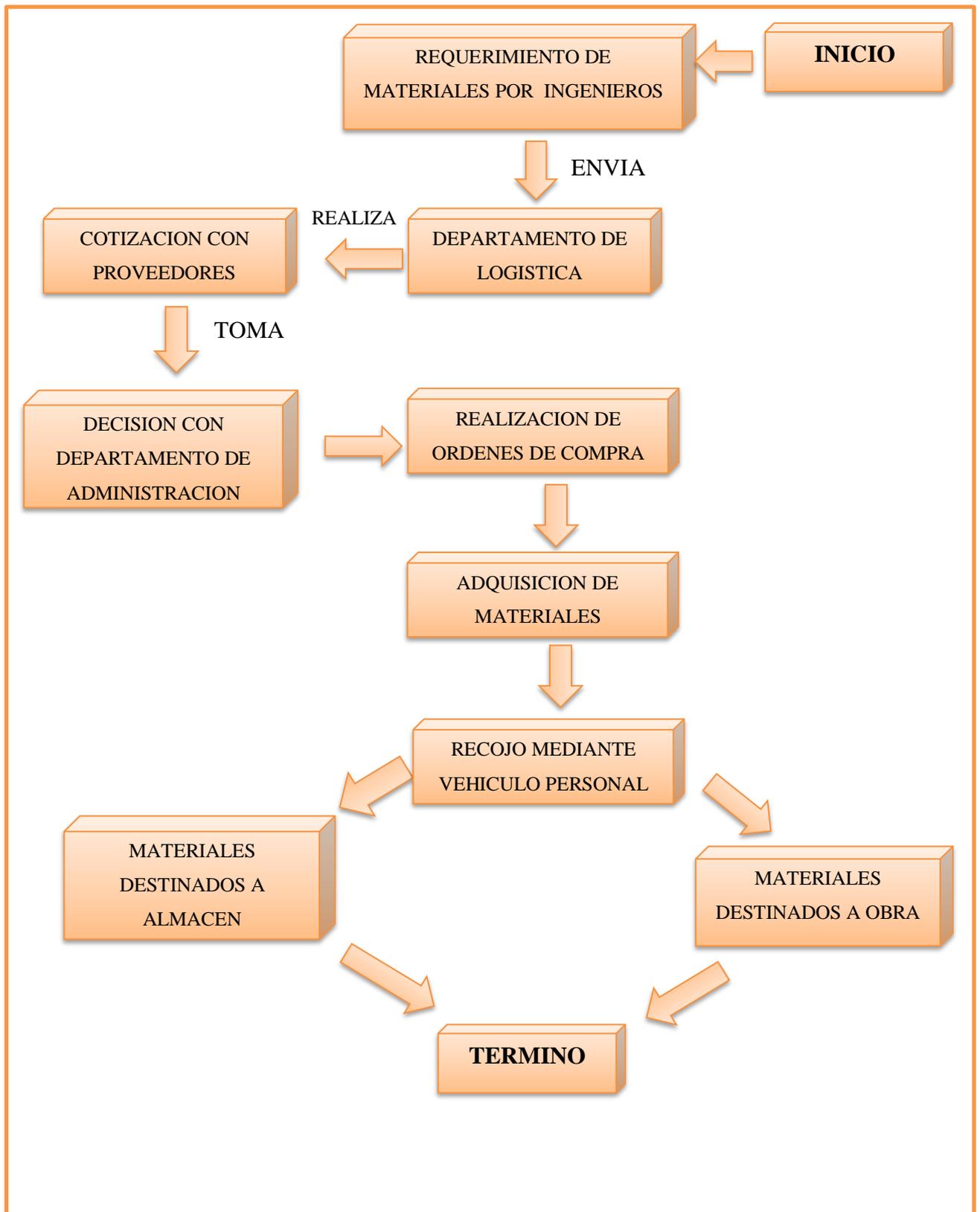


Figura N° 01 Proceso actual del departamento de logística

3.2.1.1 Descripción del diagnóstico del departamento de logística.

Observado el flujo anteriormente, pasaremos a describir el detalle de cada proceso que se lleva a diario conteniendo en ello características, deficiencias y otros.

a) Requerimiento de Materiales por ingenieros

La gerente de logística recibe los requerimientos de materiales por los ingenieros sin corroborar el contrato de construcción, donde especifica el presupuesto y cantidad a que se requiere para la cantidad de materiales, es aquí donde se ocasiona el sobrecosto valorado en la elaboración de obras por la falta de comunicación y verificación de requerimiento de obra.

b) Cotización con proveedores

El asistente de logística realiza las cotizaciones con distintos proveedores mediante envíos de correos con descripciones de materiales, sin embargo existe la carencia de analizar, buscar y comparar los precios que sean beneficiosos para la entidad y para la obra, optando por proveedores comunes con limitaciones en entrega de materiales y envío de comprobante, dejando de lado la alternativa de buscar nuevos proveedores mediante vía web u otra forma de captarlos por terceros.

c) Decisión con el departamento de administración

Una vez realizada la cotización se evalúa y aprueba por el departamento administrativo, ya que existe una orden del gerente general que se realice este proceso para las cotizaciones más relevantes con mayor volumen y/o cantidad, no obstante este proceso debe de ser analizado y cuestionado por el departamento de logística.

d) Realización de órdenes de compra

Una vez evaluado las cotizaciones y optado al proveedor a considerar para la compra de materiales, se realizan órdenes de compra para cada uno, con detalles simples sin confirmación de firma y/o sello del encargado de logística y el receptor, siendo enviadas también al ingeniero de obra y al almacenero, para confirmación que se está llevando a cabo la solicitud pedida. Así mismo estas órdenes de compra han sido controladas mediante un sistema manual considerado como el Excel y archivadas generalmente sin necesidad de plasmarlo por cada obra que son realizadas.

e) Adquisición de Materiales

Una vez realizado las órdenes de compra, el proveedor prepara los materiales a entregar, informando al departamento de logística a confirmar la entrega o recojo, no

obstante existe la carencia que algunos proveedores a última hora informan que no cuentan con dichos materiales que fueron cotizados anteriormente, limitando a los ingenieros a proseguir con el proceso y culminación de las obras, por otra parte la adquisición de materiales son atendidas no del todo oportunamente, ya que existe otras funciones que se realizan, las cuales no pertenecen a dicho departamento.

f) Recojo mediante vehículo personal

Cuando se tiene la confirmación del material, el personal de logística da informe al almacenero a recoger los materiales solicitados, llevando como sustento la orden de compra que se envió con anticipación, el almacenero coordina con el flete de la entidad, en ese caso no se cuenta con uno en general, y se usa vehículos personales de los trabajadores para el recojo de los materiales a ingresar al almacén.

g) Materiales destinados a Obra

Consiguiente, cuando se hace efecto del recojo de materiales, en la mayoría de los casos se va destinado a la obra ya que no existe coordinación del ingeniero con el almacenero para que se haga uso y entrega de los materiales necesarios del almacén en stock, este proceso tiene como efecto no saber el consumo de dichos materiales, limitando el reporte tanto al departamento de logística como el departamento contable, ya que al último mencionado es prioridad para efectos de saber el costo de venta y preparación de estados financieros.

h) Materiales destinados a Almacén

En las pocas situaciones que se da el recojo de materiales destinados al almacén, al momento que son ingresado, se realizan de manera global, careciendo de un orden continuo por cada producto.

Al momento de ingresar los materiales al almacén, carecen del control de cuanto ingreso por distinto producto adquirido, así mismo cuando solicitan materiales y son despachados del almacén no realizan el control respectivo. Esto, trae como consecuencia el no llevar un control de inventarios continuo y carencia de inspección física de cada material almacenado para ver en qué estado esta, ya que con el tiempo que muchos de ellos tienden a perder valor y uso, por ende cuando se solicita información del departamento de logística para efecto de reportes a gerencia, no se cuenta la transparencia de esto, por la falta de haber realizado un correcto control interno.

3.2.1.2 Tabla de frecuencia del diagnóstico del departamento de logística.

Tabla N° 05 Frecuencia de aprobación de compras

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	NO	2	33,3	33,3
Válidos	SI	4	66,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0

De acuerdo a las frecuencias de aprobación de compras con mayor volumen o limitaciones por parte de otra área, existe una variación porcentual entre el 33.30% y 66.70%, correspondientes a respuestas No y Si respectivamente, esto se entiende que en la entidad Inversiones CH&M SAC 4 encuestados consideran que Si existe aprobaciones de compras con mayor volumen o limitaciones por parte de otra área y 2 encuestados consideran que No.

Tabla N° 06 Frecuencia de revisión de precios de compras

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	NO	3	50,0	50,0
Válidos	SI	3	50,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0

Según el cuadro de frecuencias de revisión de precios de compras por parte de otro personal para dar la orden de efectuarlo, tuvo como variaciones porcentuales del 50% afirmando que Si y 50% afirmando que No correspondiente a los encuestados de la entidad Inversiones CH&M SAC.

Tabla N° 07 Frecuencia de coordinación entre las distintas áreas con logística

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	NO	4	66,7	66,7
Válidos	SI	2	33,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0

Según la tabla de reportes pre enumerado las variaciones porcentuales son de 33.30% y 66.70%, correspondientes a las respuestas de Si y No respectivamente afirmando que en la entidad Inversiones CH&M SAC 2 de los encuestados afirman que Si existe coordinación entre logística y las diferentes áreas y los 4 restantes afirman que No.

Tabla N° 08 *Frecuencia de documentación de compras*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	2	33,3	33,3	33,3
	SI	4	66,7	66,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

En relación a la frecuencia de documentación de sustento de compras para las obras a ejecutarse se encontraron variaciones del 33.30% afirmando que No y 66.70% dando como respuesta que Si respectivamente, esto significa que en la Entidad Inversiones CH&M SAC 2 de los encuestados consideran que no existe documentación de sustento de órdenes de compras para las obras a ejecutarse, y los restantes afirman que Si.

Tabla N° 09 *Frecuencia de inspección física*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	6	100,0	100,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Para la tabla de frecuencia de inspección física, no se mostraron variaciones porcentuales, indicando que el 100%, de los encuestados en la entidad Inversiones CH&M SAC afirmaron que no se realiza inspección física en el almacén cada fin de mes.

Tabla N° 10 *Frecuencia de registros de movimientos de inventarios*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	5	83,3	83,3	83,3
	SI	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

En relación a la frecuencia de registros de movimientos de inventarios, se mostraron variaciones porcentuales en la entidad Inversiones CH&M SAC del 83.30% correspondientes a respuestas que No existe un registro de movimiento de inventarios por día, por otra parte el 16.70% corresponde a respuestas que Si existe.

Tabla N° 11 *Frecuencia de fecha límite de uso de los materiales en el almacén*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	2	33,3	33,3	33,3
	SI	4	66,7	66,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Según la tabla de frecuencia de fecha límite de uso de los materiales en el almacén, para la Entidad Inversiones CH&M SAC, el 33.30% de los encuestados afirmaron que

No existe fecha límite de uso de los materiales en el almacén y el 67.70% preciso que Si existe.

Tabla N° 12 *Frecuencia de recepción de materiales de construcción*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	NO	4	66,7	66,7
Válidos	SI	2	33,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0

Para la tabla de reporte pre enumerado, las variaciones porcentuales fueron del 66,7% y 33,3% tanto para las respuestas No y Si, esto quiere decir que en la Entidad inversiones CH&M, 4 de los encuestados consideran que no existe recepción del almacenero para los materiales de construcción y 2 de los restantes que afirmaron que Si existe.

Tabla N° 13 *Frecuencia de solicitudes realizadas para el departamento de logística*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	NO	2	33,3	33,3
Válidos	SI	4	66,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0

En relación a la tabla de frecuencia de solicitudes realizadas para el departamento de logística, según los encuestados en la entidad Inversiones CH&M SAC el 33.30% piensa que No se atienden oportunamente las solicitudes que se realizara para el departamento de logística, de lo contrario los encuestados restante piensa que Sí.

Tabla N° 14 *Frecuencia de órdenes de compra por cotización*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	NO	2	33,3	33,3
Válidos	SI	4	66,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0

De acuerdo a las frecuencias de órdenes de compra por cotización, existe una variación porcentual entre el 33.30 % y 66.70%, correspondientes a respuestas No y Si respectivamente, dando como conclusión que en la entidad Inversiones CH&M SAC 2 de los encuestados consideran que No existe órdenes de compra por cada cotización realizada, por otra parte 4 encuestados consideran que Sí.

Tabla N° 15 *Frecuencia de informes de stock al departamento de logística*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	6	100,0	100,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Para la tabla de frecuencias de información de stock al departamento de logística, no hubo variaciones porcentuales ya que el 100% de los encuestados de la Entidad inversiones CH&M, cercioran que no se informa al departamento de logística el stock de compras que existe en el almacén.

Tabla N° 16 *Frecuencia de Control de Inventarios*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	6	100,0	100,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Para la tabla de frecuencias de control de inventarios, las variaciones porcentuales en la entidad Inversiones CH&M SAC fueron nulas, ya que el 100% de los encuestados afirmaron que No se realiza frecuencia el control de inventarios.

Tabla N° 17 *Frecuencia de recepción de materiales*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	1	16,7	16,7	16,7
	SI	5	83,3	83,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

En relación a la tabla de frecuencia de recepción de materiales de obra al almacén, según los encuestados en la entidad Inversiones CH&M SAC el 83.30% considera que Si se reciben los materiales de obra para almacén, por otra parte, el 16.70% afirma que No.

Tabla N° 18 *Frecuencia de distribución de materiales*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	2	33,3	33,3	33,3
	SI	4	66,7	66,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

De acuerdo a las frecuencias de distribución de materiales, existe una variación porcentual entre el 33.30 % y 66.70%, correspondientes a respuestas No y Si respectivamente, dando como conclusión que en la entidad Inversiones CH&M SAC 4 de los encuestados consideran que Si se distribuyen los materiales a cada obra mediante requerimiento, así mismo 2 de los encuestados consideran que No.

Tabla N° 19 *Frecuencia de coordinación para la aprobación de requerimientos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	NO	2	33,3	33,3	33,3
Válidos	SI	4	66,7	66,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Según la tabla de frecuencia de coordinación para la aprobación de requerimientos por los ingenieros con el área de administración, en la Entidad Inversiones CH&M SAC, el 67.70% precisó que Si existe coordinación para dicha aprobación, de lo contrario los encuestados restantes que son el 33.30% afirmaron que No.

Tabla N° 20 *Frecuencia de sistema manual de órdenes de compra*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Validos	SI	6	100,0	100,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Para la tabla de frecuencias de sistema de manual de órdenes de compra, no existe una variación porcentual de los encuestados en la entidad Inversiones CH&M ya que el 100% de los encuestados considera que Si existe una manual para realizar las órdenes de compra.

Tabla N° 21 *Frecuencia de almacenamientos para recepción de materiales*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	NO	1	16,7	16,7	16,7
Válidos	SI	5	83,3	83,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

En relación a la tabla de almacenamiento para recepción de materiales, según los encuestados en la entidad Inversiones CH&M SAC el 83.30% considera que Si existe más de un almacenamiento para la recepción de materiales; sin embargo, el 16.70% dice respectivamente que No existe.

Tabla N° 22 *Frecuencia de recepción de materiales mediante transporte*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	NO	3	50,0	50,0	50,0
Válidos	SI	3	50,0	50,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

De acuerdo a las frecuencias de recepción de materiales mediante transportes, existe una variación porcentual entre el 50 % y 50%, correspondientes a respuestas No y Si respectivamente, dando como conclusión que en la entidad Inversiones CH&M SAC la

mitad de los encuestados consideran que Si se coordina la recepción de materiales mediante medios de transporte y la otra mitad que No.

Tabla N° 23 *Frecuencia de órdenes de compras firmadas*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	6	100,0	100,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Para la tabla de frecuencias de órdenes de compras firmadas, no hubo variaciones porcentuales en la entidad Inversiones CH&M SAC ya que el 100% de los encuestados respondieron respectivamente como No son firmadas las ordenes de compras.

Tabla N° 24 *Frecuencia de método de Kardex para control de inventario*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	6	100,0	100,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

En relación a la tabla de frecuencia de método de Kardex para control de inventario, según los encuestados en la entidad Inversiones CH&M SAC el 100% considera que No se realiza el método Kardex para el control de inventarios.

Tabla N° 25 *Frecuencia de distribución de materiales en el almacén*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	5	83,3	83,3	83,3
	SI	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

De acuerdo a las frecuencias de distribución de materiales en el almacén, existe una variación porcentual entre el 83,30 % y 16,70%, correspondientes a respuestas No y Si respectivamente, dando como conclusión que en la entidad Inversiones CH&M SAC, 5 de los encuestados consideran que No existen distribuciones de materiales en el almacén por cada producto y 1 encuestado que Sí.

Tabla N° 26 *Frecuencia de cotizaciones con proveedores*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	NO	1	16,7	16,7	16,7
	SI	5	83,3	83,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Según la tabla de frecuencia de coordinación para la cotización de proveedores, en la Entidad Inversiones CH&M SAC, el 83.30% preciso que Si existen cotizaciones con distintos proveedores, por otra parte los encuestados restantes que son el 16.70% afirmaron que No.

Tabla N° 27 *Frecuencia de control de órdenes de compra*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	NO	2	33,3	33,3	33,3
Válidos	SI	4	66,7	66,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

En relación a la tabla de frecuencia de control de órdenes de compras, según los encuestados en la entidad Inversiones CH&M SAC el 66.70% y 33.70% afirman que Si y No respectivamente, esto quiere decir que, que 4de los encuestados consideran que Si se controlan numéricamente las órdenes de compra por cada obra, y 2 de los encuestados considera que No.

Tabla N° 28 *Frecuencia de procedimiento de cotización -gerencia*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	NO	2	33,3	33,3	33,3
Válidos	SI	4	66,7	66,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Para la tabla de frecuencias de procedimiento de cotizaciones con gerencia, hay una variación porcentual de los encuestados en la entidad Inversiones CH&M SAC donde 33% abarca a 2 de los encuestados considerando que No existe un procedimiento establecido por la gerencia para el cruce de información con las cotizaciones y el 67% engloba a los 4 restantes consideran que efectivamente Si existe.

Tabla N °29 *Frecuencia de relación de funciones con otras áreas*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	NO	3	50,0	50,0	50,0
Válidos	SI	3	50,0	50,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

De acuerdo a las frecuencias de relación de funciones con otras áreas, existe una variación porcentual entre el 50 % y 50%, correspondientes a respuestas No y Si respectivamente, dando como conclusión que en la entidad Inversiones CH&M SAC la mitad de los encuestados consideran que Si existe relación de las funciones realizadas por el departamentos de logística con otras áreas de la empresa y la otra mitad que No.

3.3 Propuesta

3.3.1 Esquema general del departamento de logística.

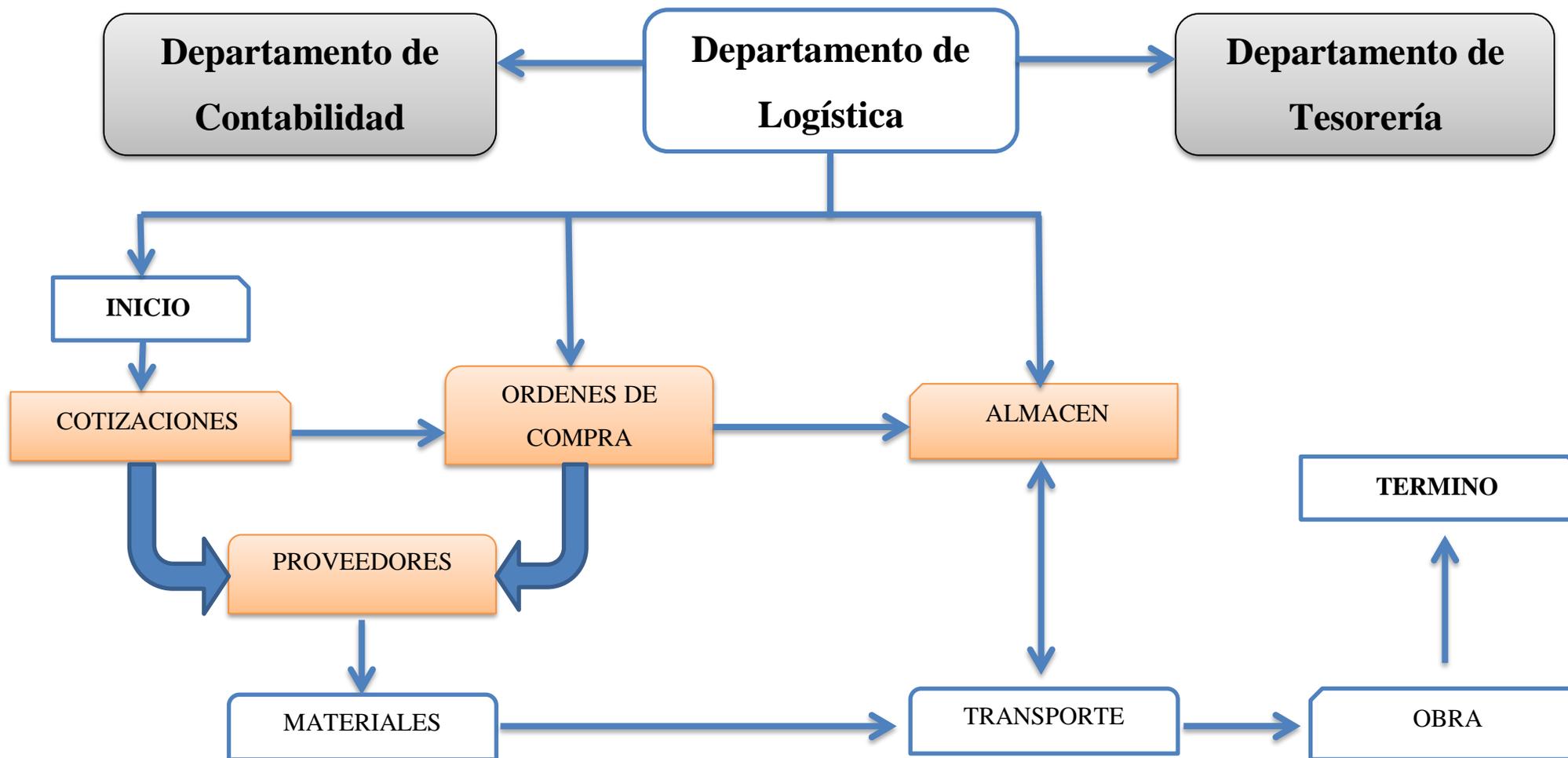


Figura N° 02 Procedimiento para la propuesta de logística

3.3.2 Flujo general del departamento de logística.

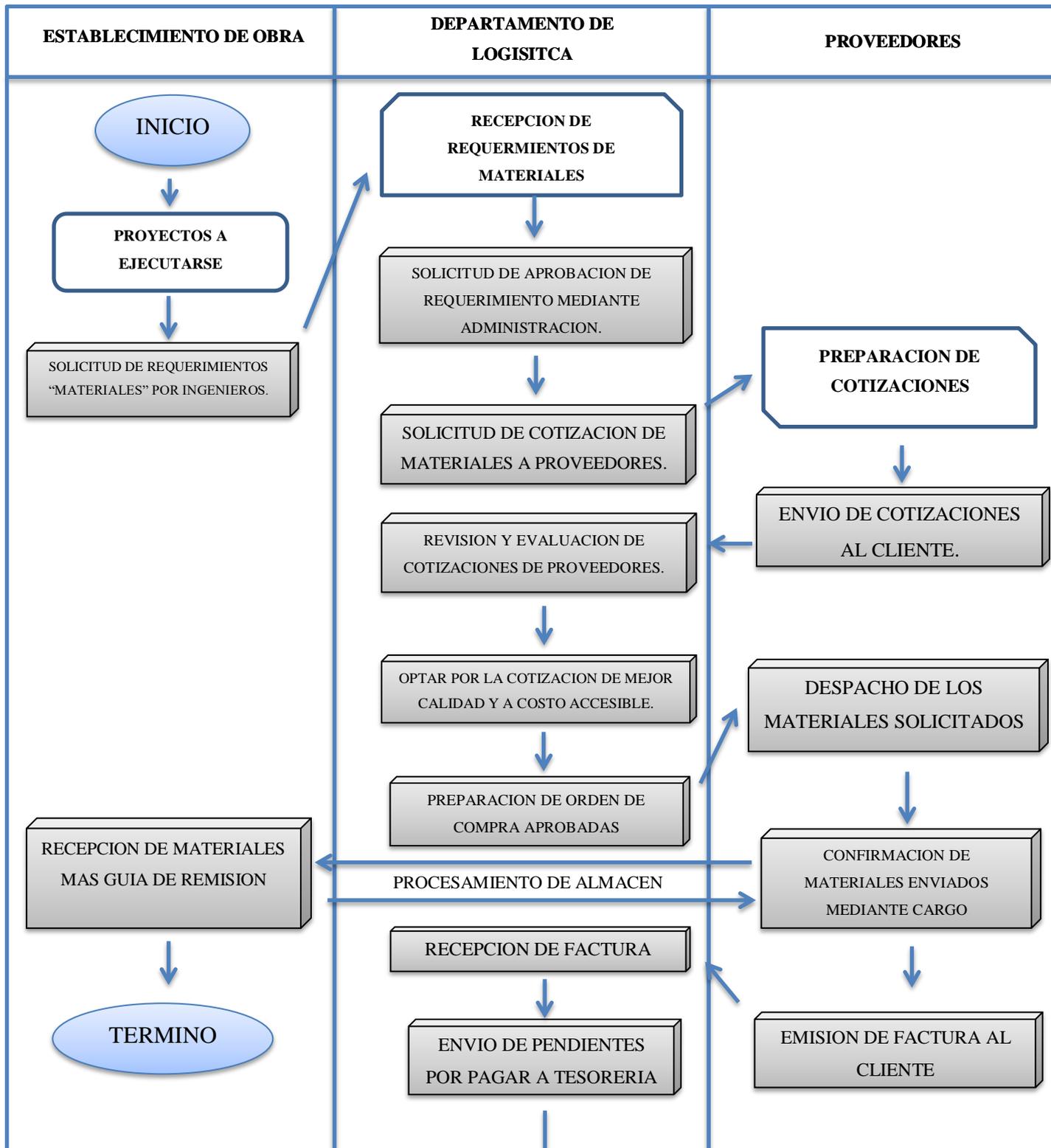
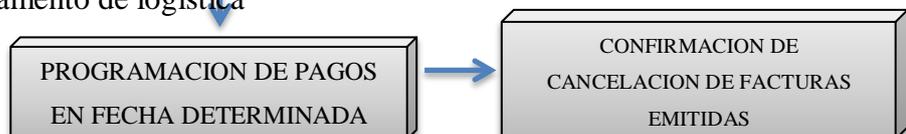


Figura N° 03 Flujo general del departamento de logística



3.3.2.1 Descripción general de la propuesta del departamento de logística.

La propuesta que se desea realizar en el departamento de logística de la Empresa Inversiones CH&M SAC tiene como perspectiva enfocarse en un procesamiento de control con mayor soporte, más eficiente y eficaz con respecto al diagnóstico observado, sabido la situación del cómo se encuentra el departamento de logística.

Esta propuesta toma como base la utilización de los componentes del control interno, las cuales serán posicionadas en algunos de los procesos que se observe u/o realice en el departamento de logística.

Así mismo cabe resaltar que lo que se busca con esta propuesta es darle un mayor soporte a la entidad, minimizando los riesgos en cada proceso del departamento de logística, y logrando mejores resultados en los objetivos que se trazan a corto y largo plazo.

En consideración a la propuesta estimada, la gestión del departamento de logística a nivel general inicia con el establecimiento de obra continua por el departamento de logística, sigue su curso con la comunicación y captación de proveedores, evaluando los materiales a adquirir, donde se lleva a cabo los requerimientos, las cotizaciones, órdenes de compra y sustentos de comprobantes, continuando con la recepción de materiales por parte del almacenero donde aquí se debe de realizar el correcto control, tanto ingresos, distribución y despacho a las obras dirigida por los ingeniero, brindando información verídica al departamento de logística del estado en que se encuentran los materiales y su stock disponible para evaluar nuevos requerimientos por parte de los ingenieros de obras.

Finalmente una vez realizado estos procesos que se explicaran mejor en cada flujo observado posteriormente, el departamento de logística debe de realizar informes al departamento de contabilidad y de tesorería ya que están involucrados de alguna u otra forma con reportes confidenciales para la realización de cada función pendiente a culminar.

A continuación se detallara algunos aspectos fundamentales para el departamento de logística que se debe de tener en cuenta para que nuestra propuesta este encaminada de manera particular y concisa, teniendo como clave lo siguiente:

a) Autoridad asignada

El gerente de logística es la mayor autoridad en dicho departamento, donde debe de asignar sus funciones a los distintos personales tanto del almacén, transportista y/o asistentes relacionados a dicho departamento.

b) Selección y capacitación del Personal

Para el correcto control en el departamento de logística, se evalúa al personal a considera para cada función, seleccionando a los que cumplen los requisitos con su experiencia profesional tanto en lo practico como lo intelectual; realizando posteriormente capacitaciones del procedimiento que se realiza a diario en cada sector a trabajar y distribuirse.

c) Integridad y valores Éticos

En el departamento de logística la transparencia de las funciones de los personales debe de ser integro ya que es aquí donde se debe de reflejar los valores (honestidad, responsabilidad e integridad) de los funcionarios que se relaciones con sus distintas funciones.

d) Objetivos

El departamento de logística se considerara a ser eficiente y eficaz mediante las capacitaciones a los personales.

Registro de data confiable por el departamento de logística.

Supervisar semanalmente los cumplimientos de los objetivos planteados por el departamento de logística.

Proporcionar información a la gerencia semanalmente de cada función realizada en el departamento de logística.

e) Información y comunicación

Los funcionarios deberán de comunicar al departamento de logística los resultados vistos por cada actividad realizada, así mismo el departamento de logística tendrá la función prioritaria de brindar información al área de contabilidad, tesorería y a gerencia aquellos reportes que estén relacionados para fines de necesidad por cada área.

3.3.3 Flujo de proveedores.

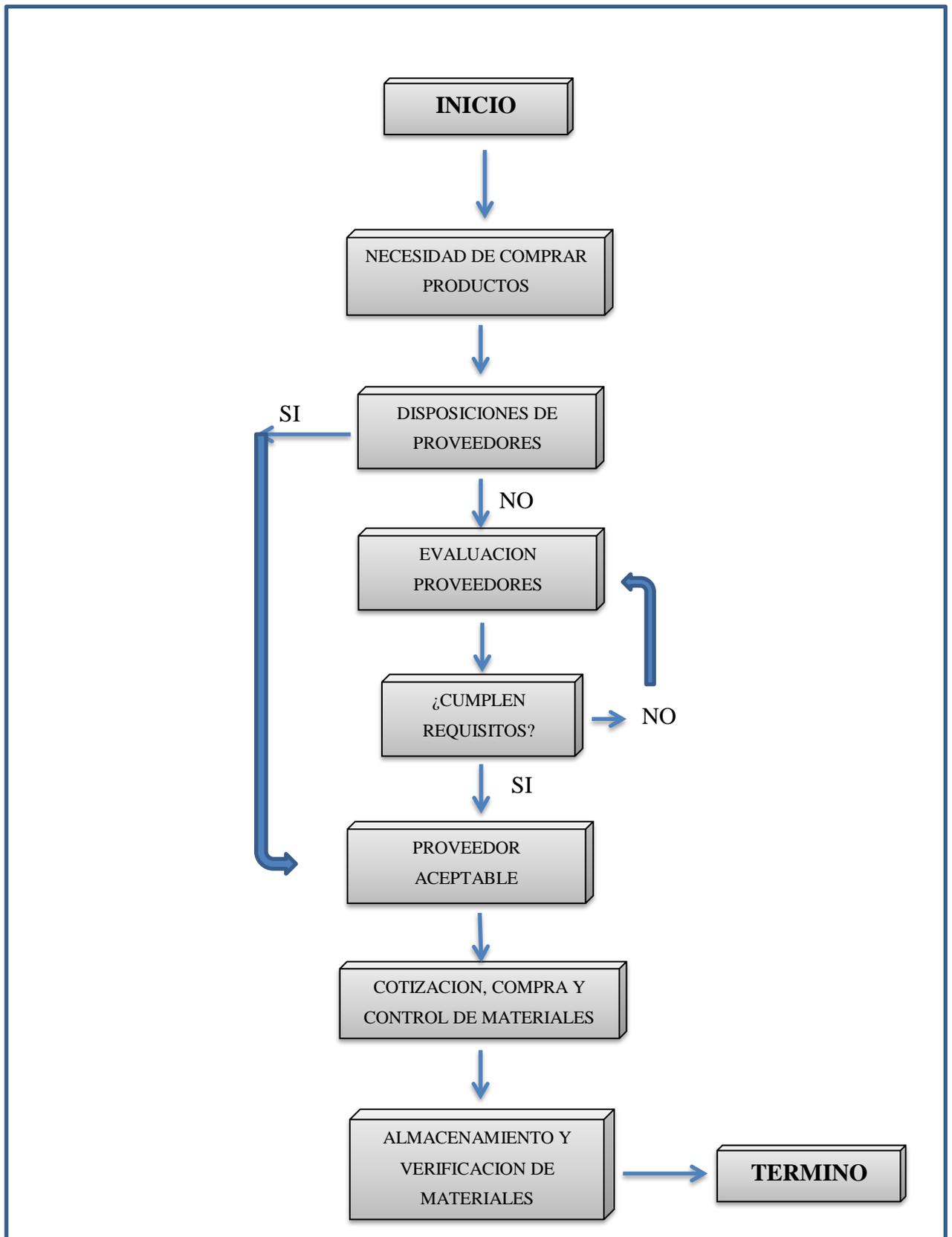


Figura N° 04 Flujo del procesamiento de proveedores

3.3.3.1 Descripción del flujo de proveedores.

3.3.3.1.1 Necesidad de comprar productos.

La necesidad de comprar productos nace mediante la sustentación del contrato entre la entidad y el ingeniero, es aquí donde se anexa los materiales que se necesitaran en el transcurso de la ejecución de obra, siendo gestionado de la siguiente manera:

- a) Evaluar la compra de productos con información histórica de proveedores.
- b) Cerciorarse con el almacén si cuenta con stock disponible.

3.3.3.1.2 Disposición con proveedores.

La selección de proveedores para el objetivo de realizar la compra de productos se determinara mediante lo siguiente:

- a) La disposición con proveedores se cerciora mediante un sistema de archivo histórico, detallando información de manera general.
- b) El encargado de cerciorarse la disposición de proveedores es el asistente Logístico, teniendo como responsabilidad evaluar cada uno de ellos, distinguir las alternativas que nos proponen como proveedores, dándonos mejores beneficios como calidad, precio, formas de pago al crédito y al contado.
- c) Verificar los antecedentes de los proveedores
- d) Esta selección de proveedores se realiza de manera online revisando información histórica del cumplimiento de sus clientes con otras entidades, proporcionando una mejor perspectiva que llame la atención de contar con sus servicios.
- e) Los proveedores enviaran listado de precios actualizados quincenalmente.
- f) Los proveedores de la entidad se evaluaran semestralmente para ver las alternativas que existen de competencias frente a nuevos ofertantes.

3.3.3.1.3 Cotización, compra y control de materiales.

La cotización, compra y control de materiales se realiza mediante actividades de controles tipificados del departamento de logística, estas actividades son detalladas en el sistema manual de Excel, utilizando macros, donde se observará los proveedores con su listado de precio para fines de adquisición, así mismo de reflejar el control de materiales adquiridos por día, siendo realizado por el asistente logístico.

3.3.3.1.4 Almacenamiento y verificación de materiales.

- a) El almacenamiento de materiales es informado al asistente Logístico, siendo este comprobado por el almacenero cuya función es recepcionar el ingreso de materiales.

b) El almacenamiento y verificación de materiales se realiza en la provincia de Ica , ya que es ahí donde se están realizando las obras de construcción principalmente en Prados del Este y Alto Prado III (condominios)

3.3.4 Flujo de cotizaciones del departamento de logística.

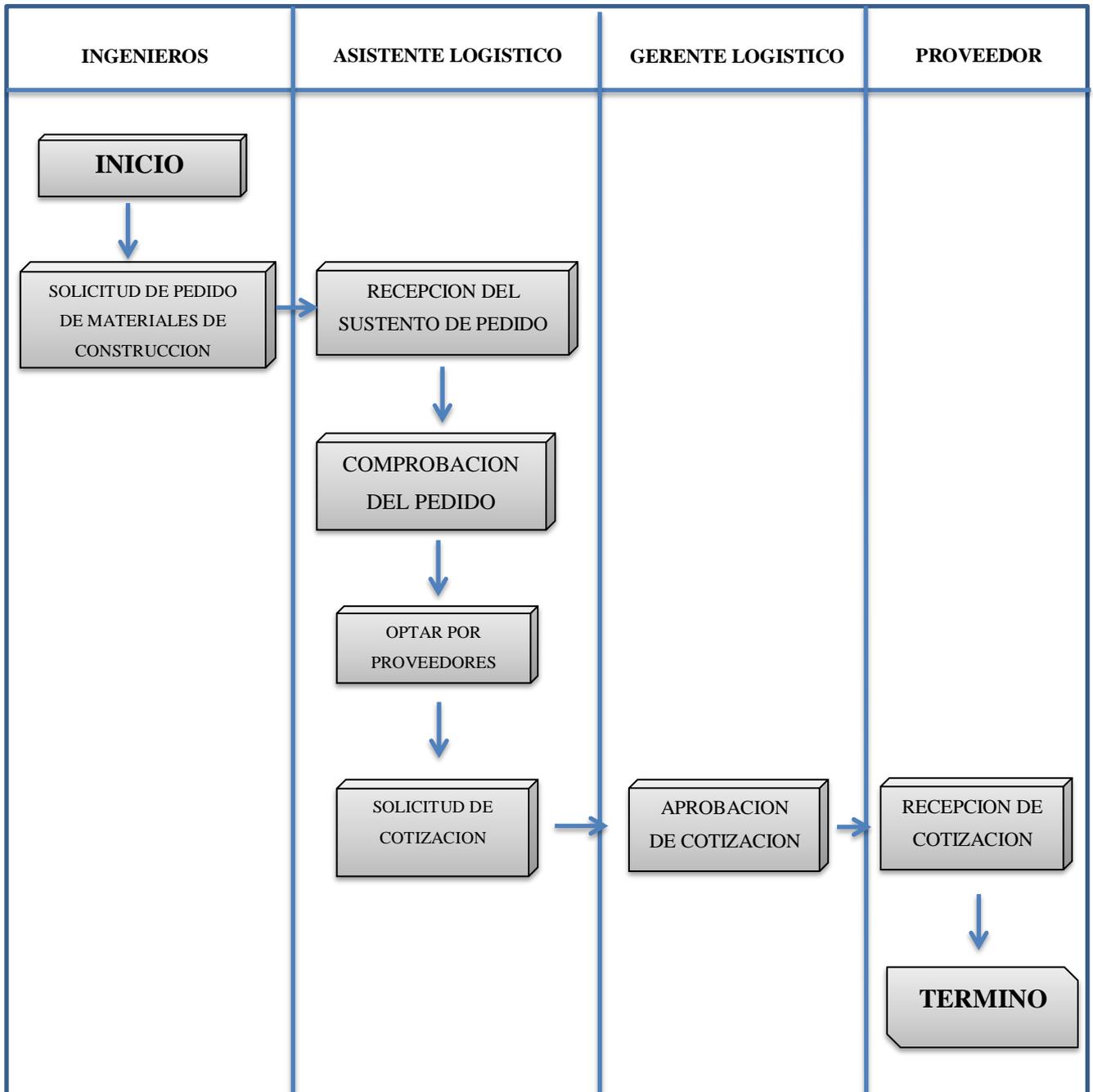


Figura N° 05 Flujo de Cotizaciones del departamento de logística

3.3.4.1 Descripción del flujo de cotizaciones.

3.3.4.1.1 Solicitud de pedido de materiales de construcción.

El control de la solicitud de pedido de materiales del departamento de logística se realizara de la siguiente manera:

- a) Sustento de un contrato de mutuo acuerdo entre el ingeniero y la entidad, donde aquí detalla los avances de obra, valorizaciones, presupuestos y requerimiento de materiales.
- b) El personal que realiza esta solicitud es el ingeniero de obra.
- c) La solicitud de pedido de materiales de construcción es realizado por cada ingeniero informando al departamento de logística el inicio de obra

3.3.4.1.2 Recepción del sustento del pedido.

La recepción del sustento de pedidos se hace mediante los ingenieros, los cuales estos serán enviados al departamento de logística con el siguiente detalle:

- a) Formato estará enumerado por cada obra
- b) Descripción de ubicación y obra que solicita.
- c) Descripción transparente de ítems por cada tipo de que haya
- d) Fecha de emisión de solicitud de pedido.
- e) Firma autorizada por cada ingeniero
- f) La solicitud del pedido debe ser objetivo y verídico
- f) Observaciones

3.3.4.1.3 Comprobación del pedido.

El asistente logístico tiene la responsabilidad de comprobar que el pedido se haya solicitado en fechas determinadas por el contrato, ya que está bajo normatividad de la entidad.

3.3.4.1.4 Optar por proveedores.

Una vez comprobado la solicitud del pedido de los ingenieros de obra el asistente de logística tiene la función de optar por proveedores que tienen como recomendación o aquellos que ya estén relacionados con anterioridad.

3.3.4.1.5 Solicitud de cotización.

La solicitud de cotización será realizada por el asistente de logística mediante un formato en Word, dirigida a nuestros proveedores donde se detallara la cantidad de materiales y precios para ser evaluados seleccionando el más aceptable.

3.3.4.1.6 Aprobación de cotización.

Una vez realizado el formato de solicitud de cotización, el encargado de aprobar esto es el gerente de logística, dando el visto bueno y él envió directamente al proveedor para que este nos evaluara lo solicitado.

3.3.4.1.7 Recepción de cotización.

La recepción de cotización por parte del proveedor debe ser inmediatamente cotizada y reenviada al departamento de logística teniendo como objetivos distintas alternativas de compra a mejores precios y con calidad de producto.

3.3.5 Flujo de Ordenes de compras.

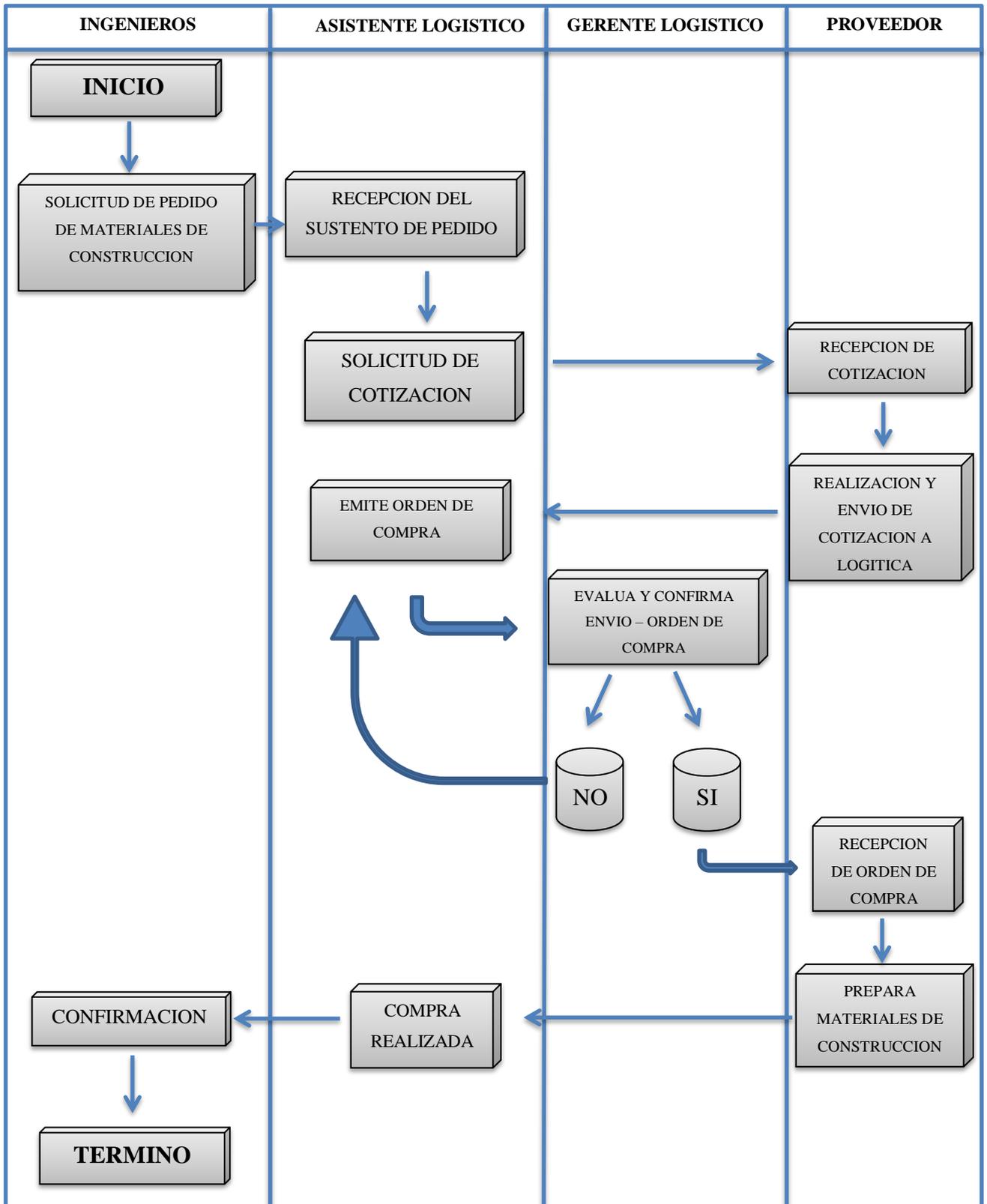


Figura N° 06 Flujo de órdenes de compras por el departamento de logística

3.3.5.1 Descripción del flujo de órdenes de compra.

3.3.5.1.1 Emisión de orden de compra.

La emisión de órdenes de compra será realizada por el asistente de logística de la siguiente manera:

- a) Utilizar el sistema manual de Word.
- b) Considerar un modelo de encabezado.
- c) Enumerar correlativamente las órdenes de compra por cada obra.
- d) Especificar razón social de proveedores y dirección.
- e) Añadir el número de cotización o requerimiento que se hizo previo a la evaluación de materiales.
- f) Considerar Ítem, código, descripción, unidad, cantidad, precio unitario y total.
- g) Añadir dirección del lugar de entrega ya que son dos lugares donde se está llevando la ejecución de obras (Alto prado o prados del Este).
- h) Considerar el horario de recepción.
- i) Añadir en observación para que lote, casa y/o edificio específico será la utilización de materiales.
- j) Añadir firma de aprobación de gerente de logística y receptor de orden de compra.

3.3.5.1.2 Evalúa y confirma envío.

Una vez realizada la emisión de orden de compra el gerente de logística evalúa el formato realizado por el asistente logístico teniendo la potestad de dar la autorización para el envío correspondiente a los proveedores, de lo contrario si se dan observaciones, se vuelve nuevamente a emitir la orden de compra.

3.3.5.1.3 Recepción de orden de compra.

El proveedor recibe la orden de compra preparando los materiales a enviar y la factura correspondiente para la entrega hacia el almacén con guía de remisión si en caso exista flete de envío.

3.3.5.1.4 Prepara materiales de construcción.

La preparación de materiales de construcción se realiza por el proveedor, estas deben de estar empaquetadas correctamente para evitar el riesgo de cualquier daño a los materiales ya sea cemento, tubos, clavos, ladrillos, entre otros.

3.3.5.1.5 Compra realizada.

Una vez preparado los materiales se hace efecto de la compra por el departamento de logística comunicando al ingeniero para el despacho en almacén.

3.3.6 Flujo de Almacén de materiales de construcción.

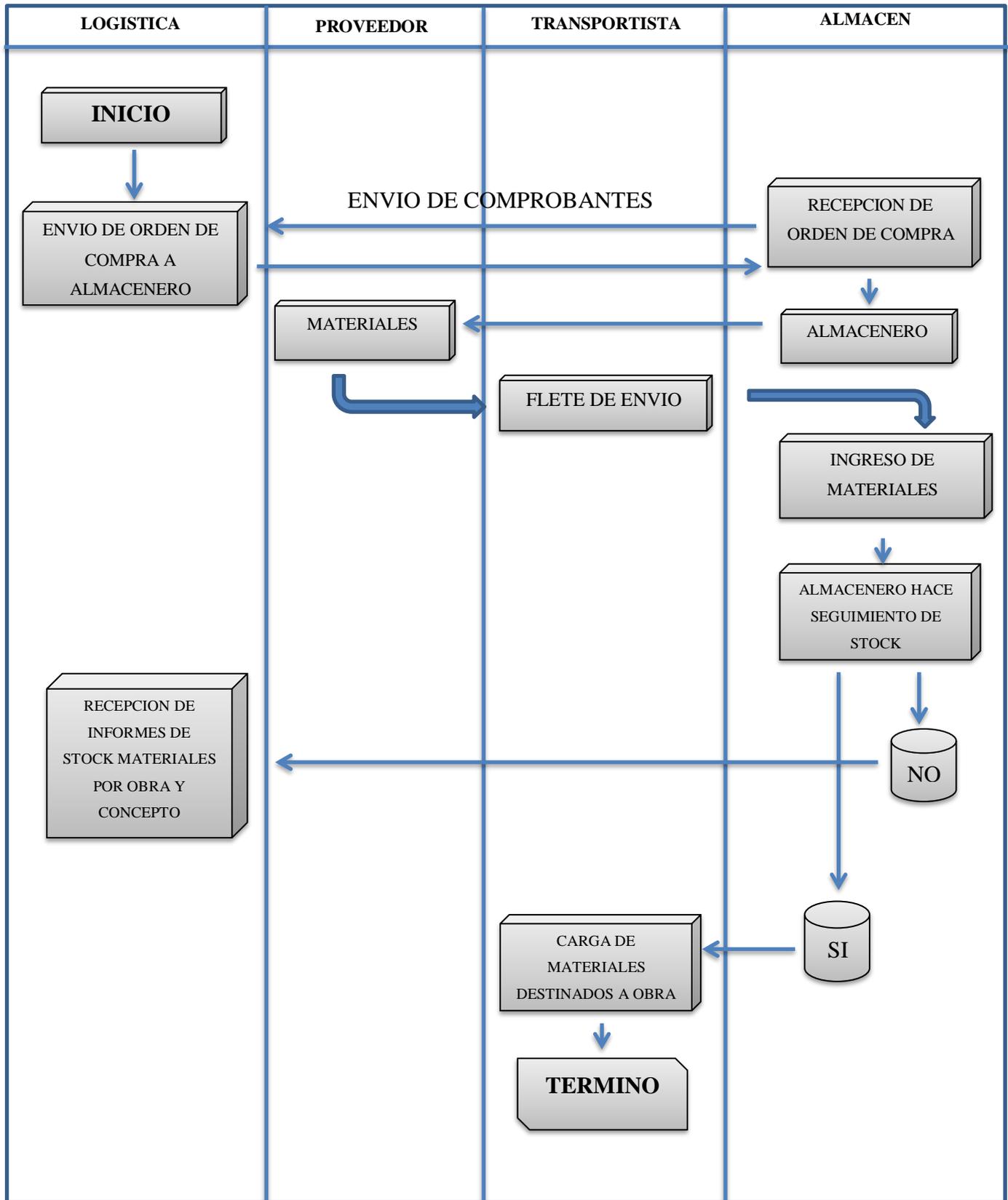


Figura N° 07 Flujo de ingreso y despacho de materiales

3.3.6.1 Descripción del Almacén de materiales de Construcción.

3.3.6.1.1 Envío y recepción de orden de compra.

El asistente logístico además de enviar la orden de compra al proveedor, realiza el mismo envío al personal de almacén mediante correo, recepcionando como cargo para la verificación de materiales que traerá o se recogerá con el proveedor.

Por otra parte el personal de almacen tendrá la función de recibir todas las facturas de compra por materiales, adjuntando con cada orden de compra que fue realizada, ordenarlos de manera consecutiva y enviarlos semanalmente al departamento de logística.

El asistente logístico tendrá que verificar si coinciden las órdenes de compra con las facturas recibidas, consiguientemente archivarlas y pasarlas al departamento de contabilidad para la gestión correspondiente de su información.

3.3.6.1.2 Flete de Envío de materiales.

El flete de envío de materiales se realiza previa coordinación entre el proveedor y el almacenero, cabe mencionar que los requisitos para ello son lo siguiente:

- a) Seguridad de entrega de materiales.
- b) Evitar las demoras de envío.
- c) Eficiencia de transportista.
- d) Fecha de entrega “puntualidad”.
- e) Dirección específica a lugar de entrega.
- f) Servicio al cliente.
- g) Documentación que permita la verificación de entrega (guía de remisión – orden de compra y/o factura).

3.3.6.1.3 Ingreso de materiales.

El ingreso de materiales se realiza mediante el transporte enviado del proveedor, el funcionario principal en recepcionar este ingreso de materiales es el almacenero.

El proceso de ingreso se detallara de la siguiente forma:

- a) El perfil del almacenero debe ser observador, habilidoso, tener capacidad de análisis, manejo de sistemas para inventario.
- b) Cerciorarse mediante una cámara de vigilancia que es el transportista quien está en espera a la recepción de materiales.
- d) Distribuir los materiales por códigos y por descripción de conceptos, estos serán ubicados por tipos de cementos, alambres, clavos, tubos, ladrillos entre otros, siguiendo

un control de revisión diaria del estado en que se encuentran e ingresarlos a un sistema de inventarios.

- e) Verificar que los materiales se encuentren sin algún riesgo de falla, etiqueta u empaquetado.

3.3.6.1.4 Seguimiento de stock.

El seguimiento de stock se llevara mediante el control de inventarios físico que se realizara por los almaceneros de acuerdo a ello se debe de tener en cuenta lo siguiente:

- a) Las primeras entradas y primeras salidas mediante el PEPS, los materiales ingresados tendrán el control de ser registrados y verificados por el almacen, el tiempo de permanencia de los materiales tendrá un plazo máximo de veinte días ya que el ingeniero debe de solicitarlos para la ejecución de obras, para evitar el riesgo de pérdida de materiales ya sea por rotura u oxidación de ellos.
- b) Distribuciones de stock por códigos que sean identificados en el sistema
- c) Seleccionar los materiales que están con daños físicos y retirarlos del sistema.
- d) Revisar las cámaras de seguridad para verificar que no haya existido algún tipo de manipuleo en base a los materiales entregados.

3.3.6.1.5 Informe de stock por materiales de obra.

Una vez realizado el seguimiento de stock por el almacenero, este tiene la función de realizar el respectivo informe al departamento de logística con los siguientes puntos a considerar.

- a) Preparación de reportes por periodos mensuales y semestrales.
- b) Fecha de ingresos y salidas de materiales.
- c) Stock disponible por cada código de materiales.
- d) Informe de costo por materiales y variación de existencias por semana.
- e) Pérdida o robo de materiales en almacén.
- f) Supervisión de seguridad de almacén.
- g) Despachos diarios que se solicitaron con urgencia.
- h) Inexactitud de los inventarios con los materiales almacenados

3.3.6.1.6 Carga de materiales destinados a obra

Una vez ingresado y controlado los materiales de construcción, el almacenero comunica al ingeniero de obra para el recojo o envío de materiales mediante sus requerimientos solicitados al departamento de logística.

- a) Los materiales destinados a obra serán verificados mediante sustento del cargo de la orden de compra realizada, teniendo la seguridad que no falte ningún material que límite a los ingenieros a culminar las obras respectivas.
- b) Los Materiales recibidos en obra deben de llegar en buen estado, evitando el riesgo de estar afectados de alguna u otra forma.
- c) El ingeniero deberá de firmar el cargo de recepción, aceptando la responsabilidad de dicha entrega para la ejecución de las obras.

3.3.7 Confiabilidad de la propuesta.

Tabla N° 30 *Validación de Expertos – V Aiken*

Ítem de Evaluación	V Aiken
Relevancia	90.04%
Pertinencia	87.82%
Claridad	88.71%
PROMEDIO	88.85%

- a) Según la calificación de los expertos y la formula de validación de V Aiken se obtuvo como resultado que el 90.04% es relevante respecto a los flujos con sus procesamientos propuestos.
- b) De acuerdo a la pertinencia calificados por los expertos, tuvo como resultado una aceptación del 87.82% respecto a los flujos y procesos propuestos.
- c) Por otra parte la claridad de nuestros flujos y procesamiento propuestos, tienen un porcentaje de aceptación del 88.71% para nuestra investigación.
- d) Finalmente se obtuvo un promedio total de 88.85% siendo los flujos aceptables para la propuesta de investigación.

3.3.7.1 *Expertos en investigación.*

Los expertos de investigación validaron objetivamente los flujos para la propuesta de la respectiva investigación con la capacidad intelectual y ética profesional.

Tabla N° 31 *Expertos Profesionales*

Expertos	Especialidad	Años
		Experiencia
1. Mg. Luis Martin Cabrera Arias	Contador	24
2. Mg. Ysaias Arturo Suyo Pino	Contador - Auditor	22
3. C.P.C Darwin Ramírez Cipriano	Contador	21

3.4 Comparación del diagnóstico con la propuesta

Diagnóstico del control interno en el departamento de logística	Propuesta del Sistema de control interno en el departamento de logística
a) En el departamento de logística no se recepciona los requerimientos de materiales con sustento de contrato.	a) En el departamento de logística se hace entrega de cada contrato con requerimientos de materiales por los ingenieros.
b) Se escogen proveedores con costos sobrevalorados de materiales, fechas retrasadas de entregas de materiales.	b) Se evalúan proveedores con listados de precios, historial, beneficios y formas de pago, seleccionando al mejor ofertante que sea eficiente y eficaz.
c) Las decisiones de aprobación de cotizaciones eran tomadas por el área administrativa, generando conflictos con el gerente de logística	c) La gerente de logística evalúa las cotizaciones generadas por sus asistentes, dando la aprobación mediante sello y firma para que se genere el envío a los proveedores.
d) Las órdenes de compra son realizadas en Microsoft Word de manera sencilla, detallando la razón social del proveedor, el ítem, descripción y precio.	d) El diseño de orden de compra tendrá un valor agregado de encabezado y pie de página con el logo de la empresa, enumeradas correlativamente por cada obra, así mismo la fecha de emisión, la firma del encargado de logística y el receptor.
e) No existe comunicación del recojo de materiales por parte del departamento de logística.	e) Se comunica al almacenero el recojo o recepción de materiales previo acuerdo realizado entre el asistente Logístico y el proveedor.
f) No existe control de las órdenes de compra realizadas para las obras	f) Se realiza cada semana el control de órdenes de compras, siendo desglosadas por cada obra que se realiza, teniendo al instante el sustento por cualquier riesgo que pueda darse en el transcurso de los días.

-
- | | |
|---|---|
| g) El departamento de logística realiza funciones de pago a proveedores por las compras realizadas | g) El asistente de logística realizara informe de pendientes por pagar para el departamento de tesorería, siendo este responsable de la programación de pagos. |
| h) Los materiales son recogidos por el asistente de almacén mediante vehículo personal. | h) Se cuenta con proveedores que incluyen el flete contra entrega de materiales solicitados, siendo enviados directamente para el almacén. |
| i) Los materiales recogidos por el almacenero son trasladados casi en su totalidad a las obras de los ingenieros. | i) Se coordina con los ingenieros de obra mediante correo, el recojo de materiales que fueron requeridos en su momento. |
| j) Ingreso de materiales al almacén situados de forma general en el territorio de abastecimiento. | j) El ingreso de materiales se realizara mediante un sistema de control, el cual verificara la existencia de cada uno de ellos, siendo posicionados por códigos y clasificación de materiales teniendo un orden continuo. |
| k) No existe control de inventarios | k) El control de inventarios se realizara mensualmente por el almacenero con el propósito de tener información verídica de cuantos materiales en stock quedan por cada código. |
| l) El control de despachos de materiales se realiza por comunicación verbal, sin sustento de cargo | l) El despacho de materiales a los ingenieros se hare contra entrega de cargo firmado, siendo registrado en el sistema el día y hora que se realizó dicho despacho con observaciones que puedan haberse dado. |
-

-
- | | |
|--|---|
| m) No existe cámaras de vigilancia en el almacén. | m) La cámara instalada en el almacén proporcionara seguridad contra cualquier hurto que se pueda dar desde el exterior o interior. |
| n) Las guías de remisiones y facturas recepcionadas no son controladas por cada orden de compra. | n) Cuando se recibe la entrega de factura en el momento que son despachadas por el proveedor más la guía de remisión del transportista; son enviadas directamente al departamento de logística, adjuntando la orden de compra que se realizó. |
| o) No se realiza evaluaciones de monitoreo y supervisión. | o) La gerente de logística realizara supervisiones semanalmente de los procesos que se están realizando a diario por los distintos personales del departamento con el fin de haber alcanzado los objetivos que se proyectaron. |
-

IV. DISCUSIÓN

Los resultados de la investigación realizada comprueban la situación actual de la entidad Inversiones CH&M SAC y dan como respuesta a nuestro primer objetivo del diagnóstico del departamento de logística, realizado mediante un cuestionario hacia los empleados que están relacionados con el procedimiento de dicho departamento.

Una vez realizado el diagnóstico, se realiza la propuesta de un sistema de control interno para el departamento de logística teniendo como beneficios un mejor procesamiento de sus tareas diarias, y minimización de riesgos beneficiando a la entidad Inversiones CH&M SAC a tomar decisiones y lograr sus objetivos a corto, mediano y largo plazo.

4.1 Propuesta de Sistema de control interno en el área de logística

Lozano y Tenorio (2017) en su tesis titulada “Propuesta de sistema de control interno en el área de logística de la empresa corporación selva verde s.a.c. año 2016”, manifiesta la necesidad de tener un proceso continuo en el área de logística ya que el problema surge debido a desordenes de la propia entidad ya que no se cuenta con personal capacitado para realizar las funciones correspondientes, siendo estos ejecutados por personales de otras áreas y trayendo como consecuencias la inestabilidad de sus procesos, dando como alternativa proponer un sistema de control interno en el área de logística, realizando flujos de cotizaciones, órdenes de compra y almacén, donde detalla cada procesos que se debe de cumplir tomando como referencia los componentes del control interno, teniendo como resultados que existe deficiencias en el área de logística, diagnosticando debilidades y optando acciones correctivas mediante la propuesta de un sistema de control interno disminuyendo la pérdida de materiales y riesgos de objetivos para la propia entidad. A comparación con el presente trabajo se detalla la situación actual del departamento de logística en la Entidad Inversiones CH&M SAC, para saber cómo se está dando el desarrollo de los procesos que se pueden identificar en cada función, tomando como técnica la encuesta e instrumento el cuestionario, teniendo como objetivo general evaluar la propuesta de un sistema de control interno en el departamento de logística, proponiendo flujos donde identifican como realizar el correcto procesamiento para cada control ;basándose en la descripción del uso de algunos componentes del control interno en cada proceso por flujo desarrollado, estableciendo mejores resultados para minimizar los riesgos posibles que se puedan identificar y tener una mejora toma decisiones en cuanto a relación de sus objetivos proyectados.

4.2 Propuesta para la mejora del control interno en el área de compras

Ramos (2017) en su tesis llamada “Propuesta para la mejora del Control Interno en el área de Compra de la Empresa Distribuidora Ekama S.A ,2017”, afirma que el problema de la pérdida de documentos contables ya sea facturas u otros, ocasiona graves situaciones con la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria para la declaración de sus impuestos mensuales, así mismo la limitación de inventarios y/o balances relativo al área contable, perdiendo la captación de proveedores y clientes, debido a ello nace la preocupación de tomar conciencia de lo sucedido y buscar la alternativa de mejorar el sistema de control empleado, usando como tipo de investigación proyectiva ya que se realizara a futuro, para esta propuesta implementar se realizó flujo y presupuestos a considerar para la aceptación de ello, realizando cuadros de frecuencia para estimar el diagnóstico del área de compras, encuestas y entrevistas a los personales de la entidad, los resultados esperados a largo plazo de acuerdo a los análisis realizados de las debilidades del sistema de control interno son implementar políticas de monitoreo y supervisión e laborando un manual y un plan de capacitación referente a cada actividad en el área de compras. A distinción de nuestro trabajo, utilizamos una investigación descriptiva ya que esa busca conocer la situaciones exactas de los procesos , por ello exploramos una propuesta de acuerdo al diagnóstico de control en el departamento de logística, utilizando la encuesta como técnica y cuestionario más flujos como instrumento, de acuerdo a ello se hizo una comparación del como esta y como debería ser el respectivo control interno, proponiendo una mejora de los procesos de logística para fines de evitar limitaciones de procesos e informes con otros departamentos.

V. CONCLUSIONES

En la presente investigación realizada, se pudo describir el control del departamento de logística en la entidad Inversiones CH&M SAC, para realizar este control se tomó como instrumento el cuestionario, que fue realizado con preguntas internas en relación a los procesos del departamento de logística.

A nivel estructural la gerente de logística debe de ser líder frente a sus colaboradores y/o funcionarios planteando el equipo en trabajo, clave para poder alcanzar el objetivo de dicho departamento, capacitando, evaluando, monitoreando y supervisando a cada proceso que se está gestionando, obteniendo como resultado mejoras y hallazgos de riesgos.

Por otra parte, se propuso un sistema de control interno en el departamento de logística de la Entidad Inversiones CH&M SAC, basado en conceptos de los componentes del COSO con la finalidad de atenuar la probabilidad de riesgo de fraude que pueda suceder en cada proceso, ya sea por la demora de entrega de materiales, comprobantes sin sustento de orden de compra, control de inventarios e información de stock al departamento de logística.

Es por ello que se realizó la comparación respectiva del diagnóstico del control del departamento de logística con la propuesta de sistema de control interno del departamento de logística, observando las diferencias y carencias de cada proceso del flujo presentado de proveedores, cotizaciones, órdenes de compra y almacén, dando como perspectiva un mejoramiento con la propuesta realizada.

Concluyendo de manera general el proceso de evaluación de un sistema de control interno en el departamento de logística de la entidad Inversiones CH&M SAC, muestra como resultado que carece de varios procedimientos puntuales teniendo en cuenta que estos limiten a cumplir sus objetivos de manera eficiente y eficaz, así mismo de procesos con riesgos de pérdida de materiales, documentación, costo, personal no capacitado, supervisión, monitoreo, es por ello que identificando las debilidades de cada una de ellas, se opta por mejorar la calidad, aumentando la confiabilidad de la información que se necesita a diario mediante nuestra propuesta brindada en el trabajo de investigación.

VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda al gerente de la Entidad Inversiones CH&M SAC tomar en cuenta lo siguiente en relación al procesamiento del departamento de logística

Establecer un perfil para los empleados de acuerdo a las necesidades del departamento de logística, considerando su ética profesional y respetando aquellos valores como la puntualidad, honestidad, responsabilidad y compromiso para las funciones de cada uno de ellos.

Realizar evaluaciones continuas de los procesos que está llevando cada funcionario del departamento de logística con el fin de saber que tan eficientes y eficaces están realizando sus labores que tienen asignados cada uno.

Adquirir un vehículo de transporte de bienes para el movimiento de sus materiales hacia las obras, con el fin de minimizar los riesgos de traslado o despacho del almacén y la entrega oportuna en determinado tiempo.

Implementar un sistema software de inventarios en el almacén para llevar un correcto control del ingreso y salida de materiales de construcción, facilitando el informe de stock disponible hacia el departamento de logística y el cálculo de costo de ventas reales para el departamento de contabilidad.

Implementar un sistema de control interno propuesto, basado en normativas, actividades de control, evaluación de riesgos y supervisión a cada proceso del departamento de logística, teniendo como finalidad el incremento de beneficios económicos de la entidad.

Implementar cámaras de vigilancia en los almacenes para la seguridad de materiales de construcción, minimizando el riesgo de poder ser hurtado por terceros o mismos trabajadores.

Referencias

- Álvarez, J. (2016). *Auditoría Financiera conforme a las NIA*. Lima, Perú: ENTRELINEAS S.R.L.
- Apaza, M. (2015). *Auditoría Financiera Basada en las Normas Internacionales de Auditoria conforme a las NIIF*. Lima, Perú: Instituto Pacifico.
- Baca, L. (2017). *Implementación del control interno y su efecto en la gestión financiera de las agencias de viajes en el distrito de Miraflores, lima*. (Tesis para obtener el título de Contador). Recuperado de: <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/123456789/375/1/Baca%20Poma%2C%20Luis%20Eduardo.pdf>
- Barbaran, G. (2013). *Implementación del Control Interno en la Gestión Institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú*. (Tesis para optar el grado de Maestría). Universidad de san Martin de Porres, Lima, Perú.
- Blanca, C. y Suárez, M. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013*. (Tesis para título de Ingeniero en Contabilidad). Recuperado de: <http://repositorio.uvr.edu.ec/bistream/4400/258/T-ULVR-232.pdf>
- Blanco, Y. (2014). *Auditoría Integral normas y procedimientos*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Burgos, C. y Suarez, R. (2016) *.El Sistema de Control Interno Contable y su Influencia en la Gestión Financiera de la Empresa Inversiones Christh.al SAC, distrito de Trujillo, año 2015*. (Tesis para obtener el título de contador público). Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/234/1/RE_CONT_CLAUDIA.BURGOS_RUTH.SUAREZ_EL.SISTEMA.DE.CONTROL.INTERNO.CONTABLE_DATOS.PDF
- Cabrera, A y Díaz, R. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el hospital regional de la PNP Chiclayo en el periodo del 2016*. Recuperado de: http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/872/1/TL_CabreraPerezAnnie_DiazCoronelRosa.pdf

- Camacho, W., Gil, D., y Paredes, J. (2017). *Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas*. Observatorio de la Economía Latinoamericana. Recuperado de: <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Camacho, E. (2015). *Propuesta para la implementación de un sistema de control interno para un buen manejo de efectivo de una empresa dedicada a la comercialización de artículos eléctricos en el valle de Toluca 2015*. (Tesis para título de licenciado en contaduría). Recuperado de: <http://ric.uaemex.mx/biaaastream/handle/20.500.11799/65900/tesis%202015%20completa-split-merge.pdfsequence=3&isAllowed=y>
- Carranza, Y., Céspedes, S. y Yactayo, L. (2016). *Implementación del Control Interno en las operaciones de Tesorería en la Empresa de Servicios Suyelu s.a.c. del distrito Cercado de Lima en el año 2013*. (Tesis para título de Contador Público). Universidad de Ciencias y Humanidades, Los Olivos, Lima.
- Espinoza, M. y Quintana, M. (2014). *Evaluación del control interno y propuestas de mejora para el Molino Rio Viejo*. (Tesis para título de Contador Público). Recuperado de: <http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/509/1/Espinoza%20Fuentes%2C%20Mar%20C3%ADa%20Jos%20C3%A9.pdf>
- Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes COSO I, II y III*. (3 ed.). Bogotá, Colombia: ECOE ediciones.
- Gonzales, H. y Vásquez, J. (2015). *La Gestión del Riesgo Corporativo – erm aplicando el método coso en el departamento comercial, de la corporación aeroportuaria de cuenca en el periodo 2014*. (Tesis previa a la obtención del título de Contador Público Auditor). Recuperado de: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bistream/12345789/22344/12/tesis.pdf>
- Hernández, D. (2016). *Sistema de control interno y administración por resultados en municipalidades de Lima Perú*. (Tesis para contador público). Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/sistema-control-interno-administracion-resultados-municipalidades-lima-peru/>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. (6 ed.). México.
- Isaza, A. (2014). *Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad*. (2 ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.

- Inga, K. (2017). *Los mecanismos de control interno en el área de tesorería de los hospitales del Perú*. (Tesis para optar el título de Contador Público). Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1907/CONTROL_INTERNO_TESORERIA_INGA_DIAZ_KATIA_LORENA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Layme, E. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la municipalidad provincial mariscal nieto, 2014*. (Tesis para optar el título profesional de Contador público). Recuperado de: http://repositorio.ucm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Ega_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Lozano, P. y Tenorio, J. (2017). *Propuesta de sistema de control interno en el área de logística de la empresa corporación selva verde s.a.c. año 2016*. (Tesis para optar el título profesional de Contador público). Recuperado de: http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/868/Gerson_tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mariños, I. (2015). *El sistema de control interno en el proceso de operaciones y la situación económica de transportes mariños en el año 2015 Trujillo*. (Tesis para optar el título de contador público). Recuperado de: <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/7993/Mari%C3%B1os%20Paredes%20Indhira%20Lisseth.pdf?sequence=1>
- Mendívil, V. (2016). *Elementos de Auditoria*. (7 ed.). Santa fe, México: Cengage Learning.
- Muñiz, W. y Mora, W. (2017). *Propuesta de control interno para cuentas por cobrar en la empresa promocharters*. (Tesis para optar título de contador público) Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/23007/1/PROPUESTA%20E%20CONTROL%20INTERNO%20PARA%20CUENTAS%20POR%20COBRAR%20EN%20LA%20EMPRESA%20PROMOCHARTERS.pdf>
- Ramirez, R. (2016). *Control Gubernamental*. Lima, Perú: El búho E.I.R.L.
- Rodríguez, R. y Vela, L. (2016). *Diseño de un Sistema de Control Interno en la Empresa A&B Representación SRL*. (Tesis para el título de contador Público). Recuperado de: http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/753/1/TL_RodriguezdelaCruzRussell_VegaDavilaLucia.pdf

- Rojas, S. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “atletas” - Tarapoto, 2016.* (Tesis para optar el título de contador público). Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1886/CONTROL_INTERNO_CHARACTERISTICAS_ROJAS_SOPLIN_SEMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Soto, T. (2016). *Evaluación del Sistema de Control Interno de la Subgerencia de Logística para redactar riesgos operativos en el Provincial de Jauja.* (Tesis para optar título de Contador Público). Recuperado de: http://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/122/Teodolfo_Tesis_Licenciado_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Tarrillo, C. y Vásquez, W. (2018). *Influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa MSA automotriz SAC Cajamarca 2018.* (Tesis para optar el título profesional de contador público). Recuperado de: <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13330/Tarrillo%20Huamá%20Ronald%20Cruz%20Vásquez%20Llanos%20Wilder.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Anexos

Anexo N° 01 Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	METODOLOGIA
PROBLEMA GENERAL:		
PG: ¿En qué consiste la evaluación del control en el departamento de logística de la Empresa Inversiones CH&M SAC, Surco 2018?	OG: Evaluar una propuesta del sistema de control interno en el departamento de logística de la Empresa Inversiones CH&M SAC del Surco 2018.	Tipo: Descriptiva Diseño: No Experimental
PROBLEMAS ESPECÍFICOS		
P1: ¿En qué consiste el diagnóstico del control en el departamento de logística de la Empresa Inversiones CH&M SAC, Surco 2018?	O1: Realizar un diagnóstico del control en el departamento de logística de la Empresa Inversiones CH&M SAC, Surco 2018.	<p>X</p> <p>X1</p> <p>X2</p> <p>X3</p>
P2: ¿En qué consiste la propuesta de un Sistema de Control Interno en el departamento de logística de la Empresa Inversiones CH&M SAC, Surco 2018?	O2: Proponer un Sistema de Control Interno en el departamento de logística de la Empresa Inversiones CH&M SAC, Surco 2018.	
P3: ¿En qué consiste la comparación de la propuesta con el diagnóstico del control en el departamento de logística de la Empresa Inversiones CH&M SAC, Surco 2018?	O3: Comparar la propuesta con el diagnóstico del control en el departamento de logística de la Empresa Inversiones CH&M SAC, Surco 2018.	

Anexo N° 02 Instrumento

Universidad Cesar Vallejo

Escuela de Pregrado

Unidad de Contabilidad

Contador Público en Auditoría

I. CUESTIONARIO PARA EL DIAGNÓSTICO DEL DEPARTAMENTO DE LOGÍSTICA

El presente cuestionario tiene el propósito de recoger información correspondiente al desarrollo de una tesis titulada: PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE LOGÍSTICA DE LA EMPRESA INVERSIONES CH&M SAC, SURCO 2018. En este sentido, agradecemos de antemano la honestidad de sus respuestas, dada la seriedad exigida por una investigación.

INSTRUCCIONES: Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta con una **X** según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

Si – No

	PREGUNTAS	Si	No
1	¿Existen aprobaciones para ciertas compras con mayor volumen o limitaciones por parte de otra área?		
2	¿Se revisan los precios de compras por otro personal para dar la orden de efectuarlo?		
3	¿Existe coordinación entre las diferentes áreas de la empresa con el departamento de logística?		
4	¿Existe documentación que sustenten las compras para las obras a ejecutarse?		
5	¿Se realiza la inspección física cada fin de mes en el almacén?		
6	¿Se cuenta con un registro de todos los movimientos de inventario en el día?		
7	¿Existe fecha límite de uso de los materiales dentro del almacén?		
8	¿Existe recepción del almacenero para los materiales de construcción?		
9	¿Se atienden oportunamente las solicitudes que se realiza para el departamento de logística?		
10	¿Existe órdenes de compras para cada cotización que se realiza?		
11	¿Se informa al departamento de logística el stock de compras que existe en el almacén?		
12	¿En el departamento de logística se realiza con frecuencia un control inventario?		
13	¿Se coordina la recepción de materiales de obra al almacén?		

14	¿Se distribuyen los materiales adquiridos a cada obra que solicita dicho requerimiento?		
15	¿Se coordina la aprobación de los requerimientos por los ingenieros con el área de administración?		
16	¿Existe un sistema manual para realizar las órdenes de compra?		
17	¿Existe más de un almacenamiento para la recepción de los materiales?		
18	¿Se coordina la recepción de materiales mediante medios de transporte?		
19	¿Son firmadas las órdenes de compras por el departamento de logística y receptor?		
20	¿Se realiza el método Kardex para el control de inventarios?		
21	¿Existen distribuciones de materiales en el almacén por cada producto?		
22	¿Se realizan cotizaciones con distintos proveedores?		
23	¿Se controlan numéricamente las órdenes de compra por cada obra?		
24	¿Existe un procedimiento establecido por la gerencia para el cruce de información con las cotizaciones de logística?		
25	¿Existe relación de las funciones realizadas por el departamento de logística con las demás áreas de la empresa?		

Gracias por completar el cuestionario.

Anexo N° 03 Matriz Instrumental

TITULO	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	TECNICA E INSTRUMENTO
PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE LOGÍSTICA DE LA EMPRESA A INVERSIONES CH&M SAC, SURCO 2018	Control Interno	Proveedores	Requerimiento de Obra	Técnica: Encuesta Y Analisis documentarios Instrumento : Cuestionario – Flujo de la Propuesta del control interno en el departamento de logística
			Necesidad de Comprar productos	
			Existencia y evaluación de proveedores	
			Proveedor aceptable	
			Cotización y compra de materiales	
			Control de recepción de Compras	
			Almacenamiento y verificación	
		Cotizaciones	Solicitud de Pedidos de Materiales	
			Recepción de Sustento de pedido	
			Comprobación del pedido	
			Optar por proveedores	
			Emisión de cotización	
			Aprobación de Cotización	
			Recepción de Cotización	
		Órdenes de Compra	Solicitud de Pedidos de Materiales de Construcción	
			Recepción del Sustento	
			Solicitud de Cotización	
			Recepción y envío de Cotización	
			Emisión de Órdenes de Compra	
			Evaluación y confirmación	
			Preparación de Materiales Solicitados	
		Almacén	Compra realizada	
			Confirmación al usufructuario de Compra realizada	
			Recepción de Órdenes de Compra	
			Coordinación de Almacenero con Proveedores	
			Flete de recojo y envío de Materiales	
			Confirmación a logística de recepción de Materiales.	
			Seguimiento de Stock – Control de Inventarios	
Informe de Stock de Materiales a Logística				
Carga de Materiales destinados a Obra				

Anexo N° 04 Formato de propuesta solicitud de pedidos



1° Solicitud de pedido de Materiales

FECHA DE EMISION:

OBRA :

UBICACIÓN :

Item	Descripción	Und	Cantidad	Observación
1	MATERIALES PRINCIPALES			
	CEMENTO PORTLAND TIPO 1	BOLSAS	384.00	
	ACERO CORRUGADO 1/2"	KG	65.00	
	TECNOPOR 1"	PLANCHA	3.00	
	YESO (bolsa 20kg)	BOLSA	1.00	
2	MATERIALES AGREGADOS			
	HORMIGON	M3	30.00	
	ARENA GRUESA	M3	15.00	
	AFIRMADO	M3	10.00	
	ARENA FINA	M3	12.00	
3	MATERIALES INSTALACIONES DESAGUE			
	TUBERIA PVC-P 4" (3M-desague)	UND	12.00	
	TUBERIA PVC-P 2" (3M-desague)	UND	12.00	
	CODO PVC DESAGUE-SAL 2" X 90°	UND	12.00	
4	MATERIALES INSTALACIONES AGUA			
	TUBERIA PVC AGUA-SAP C-10 S/P DE 1/2" X 5 m	UND	4.00	
	TUBERIA PVC AGUA-SAP C-10 S/P DE 3/4" X 5 m	UND	3.00	
	ADAPTADORES DE 3/4" a 1/2"	UND	2.00	
	TAPON DE PVC 3/4 " HEMBRA SIN ROSCA	UND	1.00	
	TAPON DE PVC 1/2 " MACHO CON ROSCA	UND	6.00	
5	MATERIALES INSTALACIONES ELECTRICAS			
	TUBERIA DE 3/4 PVC- SEL 20mm (3 m - ELECTRICA)	UND	70.00	
	TUBERIA DE 1" PVC- SEL 25mm (3 m - ELECTRICA)	UND	7.00	
	CAJA DE PASE DE 130 X 90 X 50 mm	UND	1.00	
	TABLERO ELECTRICO DE 12 POLOS (PARA 05 LLAVES TERMOMAGNETICAS)	UND	1.00	

Autorizado por Ingeniero :

.....
Firma

Anexo N° 05 Formato de propuesta cotización



SOLICITUD DE COTIZACION - REQUERIMIENTO

Señores:

Mediante la presente, favor de cotizar los precios de los siguientes ítem y/o añadir productos con características similares.

ITEM	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO TOTAL
01	CEMENTO MOCHICA MS	150	
02	FIERROS CORRUGADOS 3/8	50	
03	CLAVOS 2 1/2	20	
04			
05			

Saludos,

Miguel Chuan

Departamento de logística

Anexo N° 06 Formato de propuesta de orden de compra



ORDEN DE COMPRA: N° XX – AÑO: XXXX

FECHA: DD/MM/AAAA

PROVEEDOR:

DIRECCION:

RUC:

COTIZACION O REQUERIMIENTO: N° XXXXX

FORMA DE PAGO:

LUGAR DE ENTREGA:

HORARIO DE RECEPCION:

ITEM	CODIGO	DESCRIPCIÓN	UND	CANTIDAD	PREC. UNIT	TOTAL
					TOTAL (S/.)	

OBSERVACION:

**FIRMA Y SELLO
APROBACION DE LOGISTICA**

**FIRMA
RECEPTOR**

Anexo N° 07 Carta de autorización para desarrollo de Investigación



RUC 20522880371

“Año del Dialogo y Reconciliación Nacional”

Sr. : Miguel Ángel Chuan Duran

Asunto : Autorización de la información de la Empresa Inversiones CH&M SAC.

Por medio de la presente nos es grato saludarle y a la vez hacer de vuestro conocimiento que la empresa Inversiones CH&M SAC Autoriza al Sr. Miguel Ángel Chuan Duran, identificado con DNI N° 71265538, con código 6500022240. Alumno de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad brindar la información de la empresa, manteniendo la ética profesional de la información requerida para el desarrollo de La tesis denominada “Propuesta de un Sistema de Control interno en el departamento de logística de la Empresa Inversiones CH&M SAC, Surco 2018”.

Surco, 16 Abril del 2018

Atentamente,



INVERSIONES CH & M SAC
Domingo Chong Ventura
GERENTE GENERAL

Domingo Chong Ventura

Gerente General

Anexo N° 08 Fichas de validación del instrumento



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Certificado de validez de contenido del instrumento que diagnostica el departamento de logística

1. MD: Muy en Desacuerdo 2. D: Desacuerdo 3 A: Acuerdo 4: MA: Muy de Acuerdo

N°	ITEMS	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
1	¿Existen aprobaciones para ciertas compras con mayor volumen o limitaciones por parte de otra área?				X				X					
2	¿Se revisan los precios de compras por otro personal para dar la orden de efectuarlo?				X				X					
3	¿Existe coordinación entre las diferentes áreas de la empresa con el departamento de logística?				X				X					
4	¿Existe documentación que sustenten las compras para las obras a ejecutarse?				X				X					
5	¿Se realiza la inspección física cada fin de mes en el almacén?				X				X					
6	¿Se cuenta con un registro de todos los movimientos de inventario en el día?				X				X					
7	¿Existe fecha límite de uso de los materiales dentro del almacén?				X				X					
8	¿Existe recepción del almacenero para los materiales de construcción?				X				X					
9	¿Se atienden oportunamente las solicitudes que se realiza para el departamento de logística?				X				X					
10	¿Existe órdenes de compras para cada cotización que se realiza?				X				X					
11	¿Se informa al departamento de logística el stock de compras que existe en el almacén?				X				X					
12	¿En el departamento de logística se realiza con frecuencia un control inventario?				X				X					
13	¿Se coordina la recepción de materiales de obra al almacén?				X				X					
14	¿Se distribuyen los materiales adquiridos a cada obra que solicita dicho requerimiento?				X				X					
15	¿Se coordina la aprobación de los requerimientos por los ingenieros con el área de administración?				X				X					
16	¿Existe un sistema manual para realizar las órdenes de compra?				X				X					
17	¿Existe más de un almacenamiento para la recepción de los materiales?				X				X					
18	¿Se coordina la recepción de materiales mediante medios de transporte?				X				X					
19	¿Son firmadas las órdenes de compras por el departamento de logística y receptor?				X				X					
20	¿Se realiza el método Kardex para el control de inventarios?				X				X					
21	¿Existen distribuciones de materiales en el almacén por cada producto?				X				X					
22	¿Se realizan cotizaciones con distintos proveedores?				X				X					
23	¿Se controlan numéricamente las órdenes de compra por cada obra?				X				X					



Certificado de validez de contenido del instrumento que diagnostica el departamento de logística

1. MD: *Muy en Desacuerdo* 2. D: *Desacuerdo* 3 A: *Acuerdo* 4: MA: *Muy de Acuerdo*

N°	ITEMS	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
1	¿Existen aprobaciones para ciertas compras con mayor volumen o limitaciones por parte de otra área?				X				X				X	
2	¿Se revisan los precios de compras por otro personal para dar la orden de efectuario?				X				X				X	
3	¿Existe coordinación entre las diferentes áreas de la empresa con el departamento de logística?				X				X				X	
4	¿Existe documentación que sustenten las compras para las obras a ejecutarse?				X				X				X	
5	¿Se realiza la inspección física cada fin de mes en el almacén?				X				X				X	
6	¿Se cuenta con un registro de todos los movimientos de inventario en el día?				X				X				X	
7	¿Existe fecha límite de uso de los materiales dentro del almacén?				X				X				X	
8	¿Existe recepción del almacenero para los materiales de construcción?				X				X				X	
9	¿Se atienden oportunamente las solicitudes que se realiza para el departamento de logística?				X				X				X	
10	¿Existe órdenes de compras para cada cotización que se realiza?				X				X				X	
11	¿Se informa al departamento de logística el stock de compras que existe en el almacén?				X				X				X	
12	¿En el departamento de logística se realiza con frecuencia un control inventario?				X				X				X	
13	¿Se coordina la recepción de materiales de obra al almacén?				X				X				X	
14	¿Se distribuyen los materiales adquiridos a cada obra que solicita dicho requerimiento?				X				X				X	
15	¿Se coordina la aprobación de los requerimientos por los ingenieros con el área de administración?				X				X				X	
16	¿Existe un sistema manual para realizar las órdenes de compra?				X				X				X	
17	¿Existe más de un almacenamiento para la recepción de los materiales?				X				X				X	
18	¿Se coordina la recepción de materiales mediante medios de transporte?				X				X				X	
19	¿Son firmadas las órdenes de compras por el departamento de logística y receptor?				X				X				X	
20	¿Se realiza el método Kardex para el control de inventarios?				X				X				X	
21	¿Existen distribuciones de materiales en el almacén por cada producto?				X				X				X	
22	¿Se realizan cotizaciones con distintos proveedores?				X				X				X	
23	¿Se controlan numéricamente las órdenes de compra por cada obra?				X				X				X	



Certificado de validez de contenido del instrumento que diagnostica el departamento de logística

1. MD: Muy en Desacuerdo 2. D: Desacuerdo 3 A: Acuerdo 4: MA: Muy de Acuerdo

N°	ITEMS	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
1	¿Existen aprobaciones para ciertas compras con mayor volumen o limitaciones por parte de otra área?		X						X				X	
2	¿Se revisan los precios de compras por otro personal para dar la orden de efectuarlo?			X				X					X	
3	¿Existe coordinación entre las diferentes áreas de la empresa con el departamento de logística?	X							X				X	
4	¿Existe documentación que sustenten las compras para las obras a ejecutarse?	X						X				X		
5	¿Se realiza la inspección física cada fin de mes en el almacén?		X					X				X		
6	¿Se cuenta con un registro de todos los movimientos de inventario en el día?	X						X				X		
7	¿Existe fecha límite de uso de los materiales dentro del almacén?	X						X				X		
8	¿Existe recepción del almacenero para los materiales de construcción?		X					X				X		
9	¿Se atienden oportunamente las solicitudes que se realiza para el departamento de logística?		X					X				X		
10	¿Existe órdenes de compras para cada cotización que se realiza?	X						X				X		
11	¿Se informa al departamento de logística el stock de compras que existe en el almacén?	X						X				X		
12	¿En el departamento de logística se realiza con frecuencia un control inventario?		X					X				X		
13	¿Se coordina la recepción de materiales de obra al almacén?		X					X				X		
14	¿Se distribuyen los materiales adquiridos a cada obra que solicita dicho requerimiento?	X						X				X		
15	¿Se coordina la aprobación de los requerimientos por los ingenieros con el área de administración?	X						X				X		
16	¿Existe un sistema manual para realizar las órdenes de compra?		X					X				X		
17	¿Existe más de un almacenamiento para la recepción de los materiales?		X					X				X		
18	¿Se coordina la recepción de materiales mediante medios de transporte?		X					X				X		
19	¿Son firmadas las órdenes de compras por el departamento de logística y receptor?	X						X				X		
20	¿Se realiza el método Kardex para el control de inventarios?		X					X				X		
21	¿Existen distribuciones de materiales en el almacén por cada producto?		X					X				X		
22	¿Se realizan cotizaciones con distintos proveedores?	X						X				X		
23	¿Se controlan numéricamente las órdenes de compra por cada obra?	X						X				X		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

24	¿Existe un procedimiento establecido por la gerencia para el cruce de información con las cotizaciones de logística?								X
25	¿Existe relación de las funciones realizadas por el departamento de logística con las demás áreas de la empresa?		X					X	X

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador Dr./Mg: CABRERA BRIS Luis Martín DNI: 08870041

Especialidad del validador: Investigador - Contabilidad

09 de noviembre del 2018

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


Firma del Experto Informante.
Especialidad



Certificado de validez de contenido del instrumento que diagnostica el departamento de logística

1. MD: *Muy en Desacuerdo* 2. D: *Desacuerdo* 3 A: *Acuerdo* 4: MA: *Muy de Acuerdo*

N°	ITEMS	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
1	¿Existen aprobaciones para ciertas compras con mayor volumen o limitaciones por parte de otra área?				X			X				X		
2	¿Se revisan los precios de compras por otro personal para dar la orden de efectuarlo?				X			X					X	
3	¿Existe coordinación entre las diferentes áreas de la empresa con el departamento de logística?		X					X				X		
4	¿Existe documentación que sustenten las compras para las obras a ejecutarse?		X					X				X		
5	¿Se realiza la inspección física cada fin de mes en el almacén?		X					X				X		
6	¿Se cuenta con un registro de todos los movimientos de inventario en el día?			X				X				X		
7	¿Existe fecha límite de uso de los materiales dentro del almacén?			X				X				X		
8	¿Existe recepción del almacenero para los materiales de construcción?		X					X				X		
9	¿Se atienden oportunamente las solicitudes que se realiza para el departamento de logística?				X			X					X	
10	¿Existe órdenes de compras para cada cotización que se realiza?		X					X				X		
11	¿Se informa al departamento de logística el stock de compras que existe en el almacén?			X				X				X		
12	¿En el departamento de logística se realiza con frecuencia un control inventario?		X					X				X		
13	¿Se coordina la recepción de materiales de obra al almacén?		X					X				X		
14	¿Se distribuyen los materiales adquiridos a cada obra que solicita dicho requerimiento?			X				X				X		
15	¿Se coordina la aprobación de los requerimientos por los ingenieros con el área de administración?		X					X				X		
16	¿Existe un sistema manual para realizar las órdenes de compra?			X				X				X		
17	¿Existe más de un almacenamiento para la recepción de los materiales?		X					X				X		
18	¿Se coordina la recepción de materiales mediante medios de transporte?		X					X				X		
19	¿Son firmadas las órdenes de compras por el departamento de logística y receptor?		X					X				X		
20	¿Se realiza el método Kardex para el control de inventarios?			X				X				X		
21	¿Existen distribuciones de materiales en el almacén por cada producto?		X					X				X		
22	¿Se realizan cotizaciones con distintos proveedores?		X					X				X		
23	¿Se controlan numéricamente las órdenes de compra por cada obra?		X					X				X		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

24	¿Existe un procedimiento establecido por la gerencia para el cruce de información con las cotizaciones de logística?									X
25	¿Existe relación de las funciones realizadas por el departamento de logística con las demás áreas de la empresa?									X

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable No aplicable []

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Miguel Fernando Amador DNI: 091523470

.....

Especialidad del validador: Logística
09 de noviembre del 2018

.....

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.
Especialidad



Certificado de validez de propuesta de un Sistema de Control Interno para el departamento de logística

1. MD: Muy en Desacuerdo 2. D: Desacuerdo 3 A: Acuerdo 4: MA: Muy de Acuerdo

N°	ITEMS	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
PROVEEDORES														
1	Requerimiento de Obras			X				X					X	
2	Necesidad de comprar productos			X				X				X		
3	Existencia y evaluación de proveedores			X				X				X		
4	Proveedor aceptable			X				X				X		
5	Cotización, compra y control de materiales			X				X				X		
6	Almacenamiento y verificación			X				X				X		
COTIZACIONES														
1	Solicitud de pedidos de materiales	X				X				X				
2	Recepción de Sustrato de pedido	X				X				X				
3	Comprobación del pedido			X				X				X		
4	Opinar por proveedores			X				X				X		
5	Solicitud de cotización			X				X				X		
6	Aprobación de Cotización	X				X				X				
7	Recepción de Cotización			X				X				X		
ORDENES DE COMPRA														
1	Solicitud de Pedidos de Materiales de Construcción	X				X				X				
2	Recepción del Sustrato	X				X				X				
3	Solicitud de Cotización			X				X				X		
4	Recepción y envío de Cotización	X				X				X				
5	Emisión de Órdenes de Compra	X				X				X				
6	Evaluación y confirmación			X				X				X		
7	Preparación de Materiales Solicitados	X				X				X				
8	Compra realizada	X				X				X				
ALMACEN														
1	Envío y recepción de Órdenes de Compra			X				X				X		



Certificado de validez de propuesta de un Sistema de Control Interno para el departamento de logística

1. MD: Muy en Desacuerdo 2. D: Desacuerdo 3 A: Acuerdo 4: MA: Muy de Acuerdo

N°	ITEMS	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4				
PROVEEDORES																	
1	Requerimiento de Odra				X				X								X
2	Necesidad de comprar productos				X				X								X
3	Existencia y evaluación de proveedores				X				X								X
4	Proveedor aceptable				X				X								X
5	Cotización, compra y control de materiales				X				X								X
6	Almacenamiento y verificación				X				X								X
COTIZACIONES																	
1	Solicitud de pedidos de materiales				X				X								X
2	Recepción de Sustento de pedido				X				X								X
3	Comprobación del pedido				X				X								X
4	Optar por proveedores				X				X								X
5	Solicitud de cotización				X				X								X
6	Aprobación de Cotización				X				X								X
7	Recepción de Cotización				X				X								X
ORDENES DE COMPRA																	
1	Solicitud de Pedidos de Materiales de Construcción				X				X								X
2	Recepción del Sustento				X				X								X
3	Solicitud de Cotización				X				X								X
4	Recepción y envió de Cotización				X				X								X
5	Emisión de Órdenes de Compra				X				X								X
6	Evaluación y confirmación				X				X								X
7	Preparación de Materiales Solicitados				X				X								X
8	Compra realizada				X				X								X
ALMACEN																	
1	Envío y recepción de Órdenes de Compra				X				X								X



Certificado de validez de contenido de la propuesta de un Sistema de Control Interno para el departamento de logística

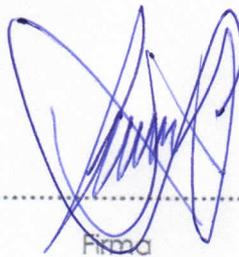
1. MD: *Muy en Desacuerdo* 2. D: *Desacuerdo* 3. A: *Acuerdo* 4. MA: *Muy de Acuerdo*

N°	ITEMS	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
PROVEEDORES														
1	Requerimiento de Obra				X				X				X	
2	Necesidad de comprar productos		X				X						X	
3	Existencia y evaluación de proveedores		X				X						X	
4	Proveedor aceptable			X				X				X		
5	Cotización, compra y control de materiales		X				X					X		
6	Almacenamiento y verificación		X					X				X		
COTIZACIONES														
1	Solicitud de pedidos de materiales			X			X					X		
2	Recepción de Sustento de pedido			X			X					X		
3	Comprobación del pedido		X				X					X		
4	Oplar por proveedores			X			X					X		
5	Solicitud de cotización		X				X					X		
6	Aprobación de Cotización			X				X				X		
7	Recepción de Cotización		X				X					X		
ORDENES DE COMPRA														
1	Solicitud de Pedidos de Materiales de Construcción			X				X				X		
2	Recepción del Sustento			X			X					X		
3	Solicitud de Cotización		X				X					X		
4	Recepción y envío de Cotización			X				X				X		
5	Emisión de Órdenes de Compra			X			X					X		
6	Evaluación y confirmación		X					X				X		
7	Preparación de Materiales Solicitados		X				X					X		
8	Compra realizada		X				X					X		
ALMACEN														
1	Envío y recepción de Órdenes de Compra		X					X				X		

Yo, CARLOS ALBERTO VASCOEZ VILLANUEVA
....., docente de la Facultad CIENCIAS EMPRESARIALES y
Escuela Profesional CONTABILIDAD de la Universidad César Vallejo Sede Are
(precisar filial o sede), revisor (a) de la tesis titulada
" PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO
DE LOGISTICA DE LA EMPRESA INVERSIONES CHPM SAC, SUICO 2018.
....."
del (de la) estudiante MIGUEL ANGELO CHUAN DURAN
....., constato que la investigación tiene un índice de
similitud de 13.3% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

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

Lugar y fecha. 305-D, 15 de diciembre del 2018



Firma

Nombres y apellidos del (de la) docente

DNI: 00238690



Elaboró	<u>[Signature]</u> Dirección de Investigación	Revisó	<u>[Signature]</u> Responsable del SGC	<u>[Signature]</u> Vicerectorado de Investigación
---------	--	--------	---	--



Resumen de coincidencias



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Propuesta de un Sistema de Control Interno en el departamento de Logística de la Empresa Inversiones CHAM SAC, Surco 2018.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR
Miguel Angel Chuan Duran

ASESOR
Mig. Carlos Alberto Vasquez Villanueva

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
Auditoría

2018

o de palabras: 13069

13 %

1	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	3 %
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2 %
3	repositorio.upeu.edu.pe Fuente de Internet	2 %
4	www.agrocabildo.org Fuente de Internet	2 %
5	repositorio.uladech.ed... Fuente de Internet	1 %
6	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	<1 %
7	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	<1 %



13

Icons: Home, Chat, Print, Filter, Download, Info



Apagado

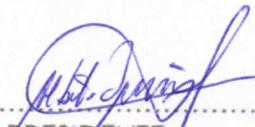
High Resolution

Text-only Report

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don
(a) Miguel Angel Cuan Duran
cuyo título es: Propuesta de un Sistema de Control Interno en el departamento de logística de la Empresa Inversiones CHM SAC, Suco 2018.

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

Trujillo (o Filial) 15 de 12 del 2018


.....
PRESIDENTE


.....
SECRETARIO


.....
VOCAL









Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------	---------------------------------



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE:

Programa de estudios de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Miguel Angel Chuan Duran

TÍTULO DE LA TESIS:

“Propuesta de un Sistema de Control Interno en el departamento de Logística de la Empresa Inversiones CH&M SAC, Surco 2018.”

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: **15-12-2018**

NOTA O MENCIÓN: **14**



ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN

Alberto Miguel Vizcarra Quiñones