



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Análisis del control interno en el área logística en la
empresa Masedi, Lima 2016**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACÁDEMICO DE:

Maestro en Administración de Negocios - MBA

AUTOR:

Br. José Luis Neyra Torres

ASESORA:

Dra. Luzmila Lourdes Garró Aburto

SECCIÓN

Ciencias empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Administración de operaciones internacionales

PERÚ - 2018

Página del Jurado

.....
Dra. Gonzales Huaytahuilca Roxana Gonzales
Presidente

.....
Mg. Nolazco Labujos Fernando Alexis
Secretario

.....
Dr. Garro Aburto Luzmila Lourdes
Vocal

Dedicatoria

El presente trabajo, está dedicado a mis padres, por su permanente apoyo y dedicación a mi persona; y a mi familia, por ser para mí un motivo de motivación constante.

Agradecimiento

Agradezco a mi asesora de tesis, por su apoyo permanente, y a cada uno de los profesores que me han enseñado, ya que cada uno me brindó su apoyo y conocimientos para que este trabajo se haga realidad. Muchas gracias.

Declaración Jurada

Yo, Br. José Luis Neyra Torres, estudiante del Programa Académico de la Maestría en Administración de Negocios MBA de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI 21454204, con la tesis titulada: “Análisis del control interno en el área logística en la empresa Masedi, Lima 2016” declaro bajo juramento que:

- La tesis es de mi autoría.
- He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- La tesis no ha sido auto plagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Los Olivos, marzo 2018.

.....
Br. José Luis Neyra Torres

DNI: 21454204

Presentación

Señor presidente

Señores miembros del jurado

Presento la Tesis titulada: “Análisis del control interno en el área logística en la empresa Masedi, Lima 2016”, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para optar el grado académico de Magister en Administración de Negocios MBA.

Espero que mi modesto aporte contribuya con algo en la solución de la problemática de la Administración de Negocios en especial en los aspectos relacionados con el análisis de control interno en el área logística en la empresa Masedi.

La información se ha estructurado en siete capítulos teniendo en cuenta el esquema de investigación sugerido por la universidad.

En el primer capítulo se expone la introducción. En el segundo capítulo se presenta el método. En el tercer capítulo se muestran los resultados. En el cuarto capítulo abordamos la discusión de los resultados. En el quinto se precisan las conclusiones. En el sexto capítulo se adjuntan las recomendaciones que hemos planteado, luego del análisis de los datos de las variables en estudio. Finalmente, en el séptimo capítulo presentamos las referencias bibliográficas y anexos de la presente investigación.

Por lo expuesto señores miembros del jurado, recibimos con beneplácito vuestros aportes y sugerencias, a la vez que deseamos sirva de aporte a quien desea continuar un estudio de esta naturaleza

El autor

Índice

	Pág.
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	x
Resumen	xi
Abstract	xii
I. Introducción	13
1.1. Realidad problemática	14
1.2. Trabajos previos	15
1.3. Teorías relacionadas al tema	22
1.4. Formulación del problema	43
1.5. Justificación del estudio	44
1.6. Hipótesis	44
1.7. Objetivos	45
II. Método	46
2.1. Diseño de investigación	47
2.2. Variables Y operacionalización	48
2.3. Población y muestra	50
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	50
2.5. Métodos de análisis de datos	54
2.6. Aspectos éticos	54
III. Resultados	55
IV. Discusión	62
V. Conclusiones	69

	Pág.
VI. Recomendaciones	71
VII. Referencias.	73
VIII. Anexos	

Anexo 1. Artículo científico

Anexo 2. Matriz de consistencia de la investigación

Anexo 3. Instrumentos de investigación

Anexo 4. Confiabilidad

Anexo 5. Base de datos de la muestra

Anexo 6. Validación de expertos

Anexo 7. Carta autorización empresa Masedi para realizar encuestas.

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Operacionalización de la variable control interno	49
Tabla 2. Validez del instrumento de la variable control interno	52
Tabla 3. Rangos de confiabilidad para enfoques cuantitativos	53
Tabla 4. Análisis de confiabilidad del instrumento	53
Tabla 5. Distribución de datos según la variable control interno	56
Tabla 6. Distribución de datos según ambiente de control	57
Tabla 7. Distribución de datos según evaluación de riesgos	58
Tabla 8. Distribución de datos según actividades de control	59
Tabla 9. Distribución de datos según información y comunicación	60
Tabla 10. Distribución de datos según supervisión	61

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. Distribución de datos según la variable control interno	56
Figura 2. Distribución de datos según la dimensión ambiente de control	57
Figura 3. Porcentaje de la dimensión evaluación de riesgos	58
Figura 4. Porcentaje de la dimensión actividades de control	59
Figura 5. Porcentaje de la dimensión información y comunicación	60
Figura 6. Porcentaje de la dimensión supervisión	61

Resumen

La investigación tuvo como objetivo determinar el nivel del control interno percibido por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016.

El enfoque empleado fue cuantitativo, esta investigación utilizó para su propósito el diseño no experimental de tipo sustantiva, descriptivo, que recogió la información en un período específico, que se desarrolló al aplicar el instrumento cuestionario para la variable con una escala de Likert, en la cual la muestra brindó información acerca de la variable de estudio y sus dimensiones, cuyos resultados se presentan gráfica y textualmente. Siendo un estudio censal puesto que se tomó a toda la población.

A través de los resultados obtenidos se observó que el 31% de los trabajadores perciben un control interno de nivel eficiente, el 47% perciben un nivel regular y un 22% un nivel deficiente.

Palabras clave: Control interno, comunicación, evaluación, actividades, supervisión.

Abstract

The research aimed to determine the level of internal control perceived by workers in the logistics area in the company Masedi, Lima 2016.

The method used was quantitative, this research design non-substantive type experimental, descriptive, that collected information in a specific period, which was developed by applying the instrument questionnaire for the variable used for its intended purpose with a Likert scale, in which the sample provided information about the study and its dimensions variable, whose results are presented graphically and textually. Being a census study since the whole population was taken.

Through the results obtained it was noted that 31% of workers receive efficient level internal control, 47% perceived a regular level and 22% a poor level.

Key words: Internal Control, communication, evaluation, activities and supervision.

I. Introducción

1.1. Realidad problemática

Las empresas constructoras nacieron a mediados del Siglo XX en esto se explica como la fuerte demanda de la construcción, se puso de manifiesto el crecimiento, de estas tuvieron varios factores que son profesionales capacitados con la actividad y movimiento de estas empresas, la transferencia de conocimientos y organizativos precedentes de otras empresas, la dinámica de cooperación y la fuerte competencia y la importancia que tienen estas empresas en el mercado. (Torres, 2008).

En el Perú, el sector de construcción crece significativamente; según el Ministro de Vivienda, Construcción y Saneamiento, en estos últimos años el sector ya antes mencionado sostenía una expansión de un 15% y la idea es que siga así en estos siguientes años.

Los resultados de una encuesta realizada a 32 empresas constructoras en Lima, y el conocimiento adquirido durante su experiencia profesional, demuestran la existencia de un déficit tanto de conocimiento como del uso de nuevas herramientas para una adecuada administración de la información, lo que significa limitaciones para realizar una buena gestión de la información, y a su vez implica una desventaja competitiva frente a otras empresas. (Nunura, 2011)

El presente estudio se llevó a cabo en la empresa Masedi, la cual es una empresa cuyas inquietudes son mejorar los servicios, procedimientos y tiempos ofrecidos en el ramo del diseño arquitectónico, construcción, mantenimiento y todo aquello concerniente a éstas actividades. En los últimos años se realizó una evaluación a la empresa, en la cual se determinó la existencia de problemas de control interno en las distintas áreas, observándose un inadecuado uso de los recursos, el deterioro del cumplimiento de sus objetivos como empresa. El problema principal de la empresa se centra en el manejo de las operaciones, funciones, procedimientos, coordinación y control del efectivo en el área, observándose una deficiencia en el ingreso de pedidos, demora en la solicitud de los productos, demora en el cambio de pedido y entre otras dificultades.

Al existir un control interno débil, es decir que el control no viene funcionando en forma eficaz y eficientemente que no contribuye al fortalecimiento de los sistemas administrativos y operativos de la entidad permitiendo que no se alcancen las metas y objetivos planteados, frente a esta problemática, el presente estudio pretende evaluar el control interno en el área de logística.

1.2. Trabajos previos

Antecedentes internacionales

Solís (2014) en su tesis titulada *El Sistema de Control Interno en los Procesos de Recaudación y su incidencia en la Gestión Administrativa del Gobierno Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo. Ecuador*, para la obtención del Grado Académico de Magister en Auditoría Gubernamental, llevado a cabo en la Universidad Técnica de Ambato, tuvo como objetivo ofrecer un modelo de control aplicable, a la fiscalización de los procesos, al análisis del control de los ingresos municipales y a la evaluación del sistema de control interno existente en materia de recaudación; el tipo de investigación cualitativo, positivista, la modalidad de investigación de campo y bibliográfica; la muestra fue de 9 trabajadores administrativos, aplicó la técnica de información primaria e información secundaria para la recolección de datos mediante el cuestionario; la comprobación estadística del Chi Cuadrado obteniéndose un valor tabulado de χ^2 con el nivel de significación de 0.05 es de 9.488; según los resultados concluyó que no se cuenta con un software adecuado para el registro de datos que no se pueden obtener informes oportunos; los empleados en el desarrollo de sus funciones no cuentan con manuales de procedimientos; la salvaguarda de los bienes no cuentan con seguridades ni controles contra robos, pérdidas y otros riesgos; en el manejo del dinero, es importante incrementar los controles especialmente en los depósitos.

Dugarte (2012) en su tesis titulada *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*. Mérida, para optar el grado de Magister en Ciencias Contables, llevado en la Universidad de los Andes, planteó como objetivo establecer

estándares de control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles realizadas por los órganos ejecutivos de la administración pública municipal, ubicados en el área metropolitana del estado de Mérida. Siendo un estudio de tipo descriptivo, analítico, proyectivo y explicativo, por consiguiente, la estrategia general se enmarcó en el ámbito de un diseño de investigación de campo tipo encuesta, la cual es de naturaleza cuantitativa como método de investigación basado en los principios de investigación metodológicos del positivismo y neopositivismo; paradigma este, al cual se apega el presente estudio. La muestra seleccionada de forma intencional de veinte funcionarios. Para la recolección de datos utilizó la técnica de la encuesta escrita, cuyo instrumento de recolección empleado fue un cuestionario de treinta y cuatro preguntas cerradas de tipo dicotómicas para cuya aplicación utilizó el método de muestreo probabilístico del tipo aleatorio simple. Como resultado de la investigación establecieron estándares de control interno administrativo para prevenir deficiencias en la ejecución de obras civiles realizadas por los órganos de la administración pública municipal.

En Ecuador, Medina (2012) en su tesis titulada *La aplicación de Normas de Control Interno específicas de Bienes de Larga Duración y su impacto en la Información Financiera en la Dirección Provincial de Educación de Tungurahua*. Ecuador, para la obtención del Grado Académico de Magister en Auditoría Gubernamental, llevado a cabo en la Universidad Técnica de Ambato, planteó como objetivo la evaluación sobre la aplicación de las Normas de Control Interno en bienes de larga duración y su incidencia en la Información financiera en dicha dirección. El enfoque de investigación fue cuantitativo, la modalidad de campo y bibliográfico documental, el tipo de muestreo utilizado fue el probabilístico y al azar, que encuestaron a los directores de escuelas y jardines fiscales en un número de 190; la comprobación estadística del Chi Cuadrado obtuvo un valor tabulado de χ^2 con el nivel de significación de 0.05 es de 5.991. Concluyó que el inadecuado control de los bienes de larga duración, permite que la información financiera de la Dirección Provincial no sea confiable, es decir que la implantación de normas de Control Interno Específicas permitirá obtener una mejor gestión de control de activos fijos de la Dirección Provincial de Educación de Tungurahua.

Camacho (2012) en su tesis titulada *Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior*, México, para obtener el grado de maestro en administración, en el Instituto Politécnico Nacional, presentó como objetivo optimizar la utilización de los recursos presupuestales en la ejecución de eventos, para el diseño de estrategias de mejoramiento de la gestión institucional y del desarrollo de la educación media superior tecnológica e industrial, siendo un estudio descriptivo, no experimental de corte transversal, en la cual concluyó que cualquier entidad ya sea pública o privada, de lucro o de beneficencia pero que de alguna manera maneje recursos tendrá la necesidad de administrarlos, de tal forma que presente claridad en su manejo. Sin embargo, existe otra condición que es fundamental, la eficiencia con que se manejen, siguiendo una serie de pautas determinadas en lo que se denomina sistema de control interno. Para que prevalezcan las dos condiciones mencionadas, el sistema de control interno debe ser revisado en forma continua para que la inercia no desvíe el curso de las operaciones y no se aparte de lo planteado en el mencionado sistema. Es la auditoría operacional la que permitirá mantener el marco regulador de las operaciones (Sistema de control interno) en condiciones de operación eficiente. Al ser aplicada esta técnica al departamento de recursos financiero de la D.G.E.T.I determinó que las actividades y procedimientos presentan un alto grado de ineficiencia que se refleja en el mal funcionamiento de los departamentos con los que tiene comunicación.

Sigcho (2015) en su estudio sobre *Procesos de control interno e indicadores de gestión y su incidencia en la gestión del área financiera del gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Chilla*. Maestría en Contabilidad y Auditoría, llevado a cabo en la Universidad Técnica de Machala, Ecuador, planteó como objetivo analizar los procesos de Control Interno e Indicadores de gestión y su incidencia en la gestión del área financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Chilla, siendo un estudio analítico documental, concluyó que la entidad no ha implementado un sistema de control interno formal como una política para lograr la eficiencia, eficacia y economía en la gestión institucional; y aunque se ha ejecutado ciertos controles históricamente utilizados, sin embargo aún en estos casos no se

cumplen a cabalidad, lo cual se debe a la falta de direccionamiento y seguimiento por parte de la máxima autoridad y directivos principales en establecer las condiciones necesarias para favorecer el ejercicio del control público que garantice la eficiencia en la gestión institucional; a la vez, no se han implementado en la institución Indicadores de gestión que permitan evaluar el grado de cumplimiento de la planificación operativa y de las metas y objetivos planteados a corto, mediano y largo plazo, como una medida de medición de la eficiencia y eficacia de la gestión institucional. Dentro de sus recomendaciones, indicó que se deberá implementar un sistema de control interno el cual se ejecute de manera inmediata y permanente, y que contemple la aplicación de controles efectivos para cada una de las principales actividades, procesos y operaciones que se ejecutan en el área financiera a fin de garantizar la correcta gestión de los mismos, en función de la normativa legal vigente que defina las políticas de control de la gestión pública y de la política económica y financiera, así como también recomendó implementar un sistema de evaluación y seguimiento del control interno aplicado en el área financiera a través de una matriz de controles internos, que permita realizar una evaluación del grado de cumplimiento de los controles definidos en el sistema de control interno implementado en la entidad, lo cual garantizará un seguimiento permanente y permitirá que se definan las deficiencias de control oportunamente y se tomen las medidas correctivas necesarias a fin de mitigar los riesgos de ocurrencia de factores negativos que comprometan la gestión municipal.

Antecedentes nacionales

Vásquez (2015) en su estudio sobre *Implementación del órgano de control institucional como herramienta de gestión en la municipalidad Distrital de Chao – La Libertad año 2014*. Trujillo, Maestría en Ciencias Económicas con mención en gestión pública y desarrollo local, llevado a cabo en la Universidad Nacional de Trujillo. Planteó como objetivo demostrar que la implementación del órgano de control institucional como herramienta de gestión incide positivamente en la gestión de la Municipalidad Distrital de Chao. De acuerdo a la orientación de la investigación, el tipo de estudio realizado fue descriptivo, propositivo. Concluyó

que se ha elaborado un diagnóstico que refleja la problemática que enfrenta la Municipalidad Distrital de Chao respecto a la implementación del OCI y sus repercusiones en la gestión institucional, a través de la aplicación de un cuestionario con 10 reactivos, los mismos que buscaban conocer por la propia versión de los trabajadores de las diversas gerencias y áreas, el nivel de conocimiento de las funciones del OCI como las funciones de los propios trabajadores como servidores de la Municipalidad. Se logró diseñar una propuesta que permitirá implementar al OCI como una herramienta de gestión basada en teorías apropiadas y contenidos pertinentes que le permitan formular oportunamente, recomendaciones con el propósito de optimizar la supervisión y control preventivo, al sistema y sub sistemas de la Municipalidad Distrital de Chao. Con la aplicación de la presente propuesta, se podrá promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la Municipalidad Distrital de Chao, así como la calidad de los servicios públicos que presta. La puesta en práctica de la Propuesta que plantearon en la presente investigación permitió contar con un instrumento que permitirá preservar el patrimonio institucional, de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades y garantizar una óptima gestión de la Municipalidad Distrital de Chao.

Flores (2015) en su estudio acerca de la *Repercusión del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Román*, para optar el grado académico de magister en administración, llevado a cabo en la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez", tuvo como objetivo determinar la medida en que repercute el control interno en la gestión municipal del gobierno local de la provincia de san Román durante el año 2013; aplicaron como instrumentos únicos la guía de entrevista y el cuestionario que fueron dirigidos en el primer caso a los gerentes, sub gerentes, administradores y trabajadores de la Municipalidad provincial de san Román, a fin de percibir la opinión de los conformantes de la muestra. Al analizar y medir la variable independiente control interno se estableció que repercute de manera significativa en lo referente al ambiente y evaluación de riesgo; niveles y grado de actividades en la información y comunicación; así mismo en cuanto respecta a los niveles de monitoreo y cumplimiento de leyes y

normas vigentes. La variable dependiente denominada gestión Municipal al ser analizada, ponderada también y medida se determinó que, la ejecución presupuestal; la economía y el cumplimiento de objetivos y metas percibido por los conformantes de la muestra denotaron que existe una fuerte repercusión en cuanto al control interno. Se concluyó que, el control interno repercute en una medida significativa en la gestión municipal de la Municipalidad provincial de san Román durante el año 2013.

Barbarán (2013) en su estudio acerca de *La implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú*. Para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, llevado a cabo en la Universidad San Martín de Porres, planteó como objetivo, implementar el control interno en la gestión administrativa del Comando Nacional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú (CGBVP), para lograr que se apliquen las normas de control y que los sistemas administrativos generen una gestión transparente ante la población, lo que conducirá a que los funcionarios y servidores coadyuven a la implementación de los controles internos. Siendo un estudio descriptivo en la cual se concluyó que la implementación del control interno incide en la gestión del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú. La Implementación del control interno implica que el entorno de control aporte el ambiente en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control. Sirve de base de los otros componentes. Dentro de este entorno, los directivos evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices de la alta dirección para hacer frente a dichos riesgos.

Chire (2013) en su estudio sobre *control interno simultáneo en el área de almacenes y la gestión logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna, periodo: 2010-2011*. Maestría en contabilidad: Auditoría, llevado a cabo en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna. Tuvo como objetivo determinar cómo influye el control interno simultáneo en el Área de Almacenes en

la Gestión Logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna, periodo: 2010-2011; siendo un estudio descriptivo, no experimental de corte transversal. Concluyó que el control interno simultáneo en el ingreso de bienes en el Área de Almacenes influye significativamente en la Gestión Logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna, periodo: 2010-2011, ($p=0.000$). Asimismo, es debido a que el ingreso, internamiento y salida de los bienes del almacén se realiza en forma adecuada. La gestión Logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna, periodo: 2010-2011, es poco adecuada, debido a que la utilización de los recursos es poco adecuada, y no se cumplen totalmente las normas relacionadas en el Área de Almacén, como la R.J. Nro. 335- 90-INAP, que es el Manual de Administración de Almacenes del Sector Público de Almacén, que refiere a las pautas necesarias del ingreso, salida, registro, control, y distribución de los bienes del almacén.

Samaniego (2013) en su estudio sobre *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo*. Para optar el grado académico de maestro en auditoría y control de gestión empresarial, llevado a cabo en la Universidad San Martín de Porres, planteó como objetivo determinar, si el control interno influye en la gestión de las micro empresas del distrito de Chaclacayo, siendo un estudio de tipo aplicada y explicativa, en la cual se concluyó que el ambiente de control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo. La evaluación de riesgos si influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios. Las actividades de control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados. La información y comunicación si influyen en la determinación de Estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, siendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismos errores consecutivamente. Y la supervisión o monitoreo no

inciden en el mejoramiento de procesos, esto es lo que arrojo el resultado de la encuesta, siendo para el parecer del tesista lo contrario, la Supervisión y monitoreo súper importante para la mejora constante, si te controlan y supervisan, realizaras un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores.

1.3. Teorías relacionadas al tema

En el presente estudio se asumen las consideraciones del modelo clásico de administración, debido a que la institución de estudio se caracteriza por el desarrollo de principios de la administración clásica, así como la estructura actual del sistema administrativo, queda mejor definida a partir de dicho modelo

Teoría de Taylor

Taylor es el fundador del movimiento conocido como organización científica del trabajo. El pensamiento que lo guía es la eliminación de las pérdidas de tiempo, de dinero, etc, mediante un método científico, basado en cuatro principios, de la cual se detalla a continuación uno de los principios:

Principio de control: Controlar el trabajo para cerciorarse de que todo está ejecutándose de acuerdo con las normas establecidas y según el método previsto. La gerencia debe cooperar con los empleados para que la ejecución sea la mejor posible.

Existe una diferencia muy particular entre la teoría de Taylor y Henry Fayol, es el uso del tiempo, ya que Fayol se enfoca más en la estructura general de la organización, mientras que Taylor se enfocaba más en el método y herramientas del trabajo para una mejor eficacia.

Otra teoría es la de Fayol, en la cual se basa en seis funciones básicas de la empresa, tales como:

Funciones Técnicas: Relacionadas con la producción de bienes o de servicios de la empresa.

Funciones Comerciales: Relacionadas con la compra, venta e intercambio.

Funciones Financieras: Relacionadas con la búsqueda y gerencia de capitales.

Funciones de Seguridad: Relacionadas con la protección y preservación de los bienes de las personas.

Funciones Contables: Relacionadas con los inventarios, registros balances, costos y estadísticas.

Funciones Administrativas: Relacionadas con la integración de las otras cinco funciones. Las funciones administrativas coordinan y sincronizan las demás funciones de la empresa, siempre encima de ellas.

Para aclarar lo que son las funciones administrativas, Fayol define el acto de administrar como: planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar, las cuales se detallan a continuación:

Planear: Visualizar el futuro y trazar el programa de acción.

Organizar: Construir tanto el organismo material como el social de la empresa.

Dirigir: Guiar y orientar al personal.

Coordinar: Ligar, unir, armonizar todos los actos y todos los esfuerzos colectivos.

Controlar: Verificar que todo suceda de acuerdo con las reglas establecidas y las órdenes dadas.

Teoría clásica del control interno como parte de la administración.

Existe consenso en señalar que uno de los fundadores de la Teoría clásica de la administración, como lo señalan Carro y Caló (2012) es Taylor (1911), quien en su obra Principios de la Administración Científica, aborda la complejidad inherente al proceso productivo que caracterizaba a las empresas y la naciente industria de fines de siglo XIX, buscando explicar su nacimiento, evolución, estructura, procesos de optimización y funciones en la sociedad, por ello es considerado por los norteamericanos como el padre de la administración científica.

Para Taylor el objeto principal de la administración es la maximización de la prosperidad, tanto para el patrón, como para cada uno de los empleados. Taylor

consideró que se tenía que retribuir económicamente al trabajador de manera que se sienta recompensado y a la vez que le motive a seguir superándose para generar prosperidad. Según el autor, la prosperidad no se limita a los máximos dividendos en el caso de los propietarios ni máximos salarios para los empleados, sino que fundamentalmente tiene que ver con la orientación hacia la excelencia empresarial, sustentable a lo largo del tiempo, así como la formación del hombre hasta el máximo de su eficiencia, resaltando la importancia del adiestramiento y la formación, que conlleva elevar la capacidad del trabajo.

Los años que corren cuanto Taylor publica su citada obra, son tiempos de gran desarrollo industrial y producción de armas, cabe recordar que entre 1914 – 1919 se desarrollará la primera guerra mundial, en la cual, la industria del acero jugó un papel central en el abastecimiento de armas, esto requería mayor productividad de las industrias y mejor control del sistema de producción. Estas condiciones favorecieron la inmediata acogida de la propuesta de Taylor, que debería implicar un tránsito de la administración empírica a la administración científica, al respecto, Carro y Caló (2012) expresaron, la distinción que hace Taylor en torno al cambio de hábito y actitudes que tienen que evidenciarse tanto en los trabajadores y directivos, para lograr una transición exitosa.

Esta adaptación se considera progresiva, y no son cambios que puedan implementarse de la noche a la mañana, sino que requieren soporte la dirección o gerencia para apoyar a los trabajadores en la adecuación en el proceso de la transición; como es de esperar, estos cambios producirán resultados tangibles en el mediano y largo plazo. La implementación y del modelo Taylorista será el precedente que más tarde recogerán los autores como cultura organizacional.

Martínez (2005) mencionó que:

La teoría clásica, posibilita el estudio científico del trabajo, mediante la descomposición del mismo en sus elementos constitutivos, lo cual permitió identificar movimientos irrelevantes, herramientas con diseños inadecuados y puestos de trabajo mal diseñado y distribuido, es decir una serie de defectos que antes no se habían podido

apreciar. Surge así la idea de racionalización del trabajo a través del mejoramiento del proceso y el rediseño del mismo; de esta forma se descomponen las operaciones en sus elementos constitutivos (desplazamientos, demoras, inspecciones, almacenamientos, etc.). A partir del análisis de la forma como un trabajo es llevado a cabo, permite eliminar las etapas innecesarias, los movimientos inútiles, las combinaciones inadecuadas, y así, diseñar métodos más eficientes; consiguientemente, esto posibilita fijar estándares de trabajo, -que ha sido un campo de la ingeniería industrial- a través de técnicas como los estudios de tiempo y movimientos, los estudios de incentivos, los estudios de distribución en planta y control de la producción. (p.34)

Cinco años más tarde, el ingeniero Henry Fayol, nacido en Constantinopla, publica su obra *Administración Industrial y General* (1916). Fayol resumió el resultado de sus investigaciones en una serie de principios que toda empresa debía aplicar, entre ellos: la división del trabajo, el interés general, la estabilidad del personal, la disciplina, la centralización, la justa remuneración, el trabajo en equipo, la unidad y jerarquía del mando, la autoridad, la iniciativa, etc. En el ámbito de la dirección de empresas distinguió cuatro áreas funcionales: planificación, organización, mando y coordinación y control. Asimismo, hizo grandes contribuciones a los diferentes niveles administrativos, llegando a definir las funciones de la administración.

Basado en estos aportes, Martínez (2005) consideró que:

El pionero de la doctrina administrativa desde el punto de vista de la dirección es Henry Fayol (1916), quien construye el modelo del proceso administrativo y las áreas funcionales, desde una perspectiva funcionalista afirma que la función básica de la administración es la selección de objetivos apropiados, guiar y dirigir a la organización hacia su logro de dichos objetivos, y esto implica definir a la administración como un proceso que requiere de la ejecución de una serie de funciones. Al respecto, afirmaba que la función de administración no es un encargo personal ni un privilegio exclusivo del

jefe o de los dirigentes de la empresa, sino, una función que, junto con otras funciones básicas, se reparte y se distribuye proporcionalmente entre los directivos y los trabajadores de la empresa. (p.40)

De igual forma Martínez (2005) revela que:

Los principales aportes de Fayol fueron, el proceso administrativo, las seis operaciones fundamentales y los catorce principios administrativos. Aunque hoy en día las seis operaciones pueden parecer bastante obvias, adquieren importancia por su presentación sistémica. La sexta operación, la administración está conformada por cinco elementos (prever, organizar, dirigir, coordinar y controlar) que constituyen el proceso administrativo. (p.40)

Por su parte Rivas (2009) describió los cuatro principios que sustentan la teoría de Fayol: en primer lugar, el desarrollo de una ciencia de medición del trabajo de las personas, que reemplaza las antiguas prácticas empíricas heredadas del feudalismo; en segundo lugar, un proceso de selección científica, entrenamiento y desarrollo de los trabajadores; dicho proceso sustituye a los antiguos esquemas que se utilizaban para entrenar a los trabajadores, básicamente entre ellos mismos lo mejor que podían; en tercer lugar, se busca un esfuerzo participativo y cooperativo de los trabajadores para garantizar que todo el trabajo se realice conforme a los principios de la administración científica; y finalmente la idea de que tanto el trabajo y la responsabilidad se comparten entre administradores y trabajadores. (p.87)

Teoría de la administración burocrática de Max Weber.

Gran parte de la teoría clásica de la administración, ha recibido aportes diversos durante el siglo XX, al respecto, Chiavenato (2008) refiere que el primer teórico de las organizaciones fue Max Weber, quien estudió las organizaciones desde un punto de vista estructuralista, y se preocupó de su racionalidad, es decir, por la relación entre los medios, los recursos utilizados y los objetivos que debían ser alcanzados por las organizaciones burocráticas.

En opinión de Weber (1921), la organización por excelencia es la burocracia, es decir, el burócrata es alguien que gobierna detrás del escritorio. Ante la aparición de las burocracias, su crecimiento y proliferación, la teoría administrativa que hasta entonces había sido eminentemente introspectiva y orientada sólo hacia los fenómenos internos de la organización, alcanzó una nueva dimensión a través del enfoque estructuralista, según la cual, además del enfoque intra organizacional, surgió el enfoque inter organizacional.

Cabe resaltar después de la primera guerra mundial el capitalismo de occidente tuvo un impulso a partir del comercio con las ex colonias y la conquista de nuevos mercados; en este entorno, la visión estrecha y limitada de los aspectos internos de la organización se amplió y fue sustituida por una visión más general en la cual aparecieron las grandes corporaciones y los consorcios, que involucró la organización y sus relaciones con otras organizaciones.

En este sentido, Cárdenas (2012) consideró que:

En el análisis de Weber sobre la burocracia, prioriza que la organización o la institución tiene necesidad de ser dirigida permanentemente por profesionales con una alta calificación y formación, de ahí la importancia de la educación, pero también que sean conscientes y legitimados por sus propios méritos; y como consecuencia, reclaman status. Este enfoque lleva a que, las decisiones se construyen en una jerarquía con reglas racionales ante el logro de objetivos de la organización; y por consiguiente este sistema permite obtener la mejor organización en la sociedad moderna. (p.58)

Según este autor, Weber otorga una atención especial a los medios por los que la burocracia moderna ha evolucionado progresivamente ya sea en sus métodos, ya sea en sus valores. Se han transformado los obstáculos en beneficio del desarrollo económico, social y la estabilidad política en oposición a las sociedades tradicionales supuestamente poco profesionalizadas y a la

sistematización reducida de las prácticas. Uno de los aportes significativos de Weber a la administración científica o clásica es el concepto de burocracia como tipo ideal de ejercicio del poder, a diferencia de la tradición y el carisma.

1.3.1 Variable control interno.

Estupiñán (2002) mencionó que:

El Control Interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimiento y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las políticas trazadas por la dirección para el logro de metas u objetivos. (p.12)

El autor manifestó que el control Interno es la debida protección de los bienes de una empresa y que deriva de su eficiencia y organización en los aspectos contables, administrativa y legal.

Por otro lado, Gómez (2004) en su libro “El Control Interno en los negocios” dijo que:

El Control Interno consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos, de tal manera que la administración de un negocio pueda depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa, así como promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a la política. (p.44)

Para el autor el control Interno es una metodología general con la cual se lleva a cabo la administración dentro de una organización dada; asimismo, cualquiera de los numerosos medios para supervisar, dirigir la operación u operaciones en general de una empresa.

Así mismo COSO (2013) sostuvo que “El control interno es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control interno de la organización. Incluye la integridad y los valores éticos de la organización”.(p.22)

Por otro lado, el proceso de control interno se lleva a cabo para proporcionar seguridad razonable, cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

Efectividad y eficiencia de las operaciones.

Confiabilidad de la información financiera.

Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicadas.

Protección de activos.

Principios del Control Interno.

Para la implementar el control interno se deberá seguir los siguientes principios:

Eficiencia: Vela la igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes o servicios sean al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponible.

Económica: Vigila que los recursos asignados sean lo más adecuados en función de los objetivos y metas de la entidad.

Celeridad: Es un aspecto sujeto a control que consiste en tener la capacidad de dar respuesta oportuna por parte de la entidad a las necesidades que atañen a su ámbito de la competencia.

Imparcial y publicidad: Consiste en tener la mayor la mayor transferencia en las actuaciones de la entidad de tal manera que nadie pueda sentirse

afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación tanto en oportunidades como en el acceso a la información. (Perdomo, 2005; p.25)

Clases de control interno.

El Control Interno además de ser integral cubriendo a toda la empresa en su actividad y niveles de organización es una actividad permanente, su aplicación y comprobación es clasificación en:

Según la oportunidad en que se produce:

Control interno Previo: Es aquel que se efectúa antes de que produzcan las operaciones con el objeto de establecer su propiedad legalidad y veracidad.

Control interno recurrente: Es aquel que se efectúa en cada uno de los niveles de dirección y gerencia al momento de realizar las actividades.

Control interno posterior: Es la revisión posterior de hechos y procedimientos, con la finalidad de identificar las desviaciones de control de determinar las causas y la adopción oportuna de las medidas correctivas. (Perdomo, 2005, p.25)

Según su procedimiento:

Control interno contable: Comprende el plan de organización y procedimientos que aseguran la veracidad y exactitud de los registros financieros, partiendo desde la simple formulación de un asiento contable hasta la elaboración de los estados financieros finales. (Perdomo, 2005, p.28)

Control interno administrativo: Comprende el plan de organización y procedimientos relativos a los procesos de decisión que oriente la autorización de transacciones por parte de la gerencia se debería obtener el rendimiento de la política establecida a través de la supervisión de las operaciones y controles. La responsabilidad sobre estos controles esta delegada por la gerencia en los diversos

jefes de sección o de departamentos quienes son encargados de mantenerlos y adoptar medidas correctivas si es necesario. (Perdomo, 2005, p.32)

Control interno operativo: Comprende las acciones establecidas para las áreas de operaciones (finanzas, créditos y cobranzas) con la finalidad de establecer las responsabilidades funcionales de ser evaluadas por la gerencia.

Valor del control interno en la constructora.

El control interno claramente se establece bajo la premisa del concepto de costos / beneficio que permite mejorar las decisiones sobre el financiamiento integral de la empresa. (Perdomo, 2005, p.34)

Procedimientos generalmente aceptados para mantener un buen control Interno:

Delimitar responsabilidades

Segregar funciones de carácter incompatible

Dividir el procesamiento de cada transacción

Seleccionar personal idóneo

Crear procedimientos que aseguren la exactitud de la información

Hacer rotación de deberes

Identificar los puntos claves del control en cada proceso

Usar gráficos de control

Realizar inspecciones técnicas frecuentes

Actualizar medidas de seguridad

Registrar adecuadamente la información

Conservar en buen estado el registro y documentos

Practicar autocontrol

Hacer que sepa porque y para que se hacen las cosas.

Teoría del control interno

El presente estudio tomo en cuenta el modelo COSO. En Estados Unidos surgió la Comisión Treadway National Comition on Fraudulent Financial Reporting (Comisión Nacional sobre presentación fraudulenta de reportes financieros), recibe dicho nombre a causa de su presidente James C. Treadway Jr.

El objetivo mayor de esta comisión fue identificar los factores causales de la información financiera fraudulenta y hacer recomendaciones para reducir su incidencia. El fraude, no sólo implica estafa, robo de dinero, valores, mercaderías, bienes, suministros, etc. El fraude puede ser cometido en forma intencional por los funcionarios de una compañía, incluso por propietarios, accionistas o Gerentes, para presentar una imagen financiera que no corresponde a la realidad de la empresa, esto con el objetivo de conseguir inversionistas, vender acciones, contratar préstamos, créditos a sus empresas, incluso para evadir impuestos. Los planes para llevar a cabo un fraude por lo general se dan por un motivo, presión, estímulo para cometerlos y sobre todo por la percepción de que la carencia o falta de cumplimiento de las políticas de control interno de la empresa dan o facilitan la oportunidad para cometerlo. La Gerencia es responsable de la prevención del fraude.

Un ambiente de control fortalecido con políticas de control interno diseñadas para ser aplicadas consistentemente, así como adherencia a las normas y ética empresarial, permite reducir significativamente el riesgo de fraude. La política institucional hacia el fraude representa un factor de gran valor para evitar y prevenir el fraude, ya que mientras más fuertes y sólidas sean las políticas, así como las sanciones, menor disposición o facilidad de

propiciar o unirse para cometer un fraude habrá entre los colaboradores. (Soberanis y Herrera, 2014)

Dicha comisión, creó en el año de 1985 el “Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway” (Committee of Sponsoring Organizations) por sus siglas en inglés COSO, constituido por representantes de prestigiosas organizaciones tales como:

American Accounting Association (AAA) Asociación Americana de Contadores.

American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados.

Financial Executive Institute (FEI) Instituto de Ejecutivos Financieros.

Institute of Internal Auditors (IIA) Instituto de Auditores Internos.

Institute of Accountants Management (IMA) Instituto de Gerentes Contables.

La comisión Treadway, llamó a las organizaciones patrocinadoras para trabajar conjuntamente debido a una insatisfacción anterior a todo lo relacionado con la regulación del control interno. Se buscaba integrar los diversos conceptos y definiciones de control interno, y para desarrollar un punto de referencia en común. Sugirió que esta orientación debería ayudar a las empresas a mejorar su sistema de control interno, y a evaluar su efectividad.

Para ello, se hizo una revisión de la literatura relacionada con el control interno. Los resultados publicados por el Instituto de Gerentes Contables Institute of Management Accountants (IMA), recomendaron que las organizaciones patrocinadoras emprendieran un proyecto a fin de proveer criterios prácticos ampliamente aceptados para el establecimiento del control interno y la evaluación de su efectividad.

El Sistema COSO se ha constituido en una herramienta de gran utilidad para aquellas empresas que desean mantener controles que les permitan ser eficientes y eficaces en el desarrollo de su trabajo.

Se puede decir que la eficiencia es la capacidad para hacer correctamente las cosas. Un gerente eficiente es el que obtiene productos, o resultados, medidos con relación a los insumos (mano de obra, materiales y tiempo) usados para lograrlos. Los gerentes que pueden reducir al mínimo los costos de los recursos que se necesitan para alcanzar metas están actuando eficientemente. (Sánchez, 2013)

Por otro lado, la eficacia implica elegir las metas acertadas. Un gerente que elige una meta equivocada (por decir producir autos grandes cuando está creciendo la demanda de autos pequeños) es un gerente ineficaz, aun cuando produzca autos grandes con enorme eficiencia. (Sánchez, 2013)

Por ser un concepto más amplio, y de criterios unificados genera más confianza a la administración ya que si bien es cierto, ésta comparte la responsabilidad con el control interno en el logro de los objetivos de la organización, la responsabilidad primaria por el diseño, implantación y mejoramientos del control interno recae únicamente en la administración.

Dimensiones de la variable control interno.

Según el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (2013), “el control interno consta de cinco dimensiones interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios y están integrados al proceso de administración”. (p.12)

Dimensión 1. Ambiente de control.

El ambiente de control es muy importante en toda empresa, en la cual ayuda en el desarrollo de las actividades por parte de los colaboradores,

donde ellos se sientan en un entorno adecuado para el cumplimiento de sus labores, y beneficiando a la empresa en su productividad.

El ambiente de control establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia de control de su gente. Es la base para todos los otros componentes de control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control son la integridad, los valores éticos y la competencia de los integrantes de la entidad; la filosofía y el estilo operativo de la dirección; la forma como la dirección asigna autoridad y responsabilidad y organiza y desarrolla su personal; y la atención y orientación dadas por el directorio. (COSO, 2013, p.22)

Se tomaron como indicadores:

Valores: Estado subjetivo de orden sentimental que hace referencia al objeto, en cuanto éste posee la capacidad de suministrar una base efectiva a un sentimiento de valor. (Fronidzi, 2001)

Cultura: La cultura es el conjunto de valores, costumbres, creencias y prácticas que constituyen la forma de vida de un grupo específico. (Terry, 2001)

Ambiente: Es donde se desarrollan las actividades del talento humano de la organización o las características del ambiente de trabajo que perciben los empleados y que influyen en su conducta. (Gan, 2007)

Normatividad: Hace referencia a un conjunto de normas, reglas, o leyes; generalmente existen normativas es dentro de una organización. (Sánchez, 2009)

Dimensión 2. Evaluación de riesgos

COSO (2013), mencionó que:

Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra o afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos.(p.33)

Una condición previa para la apreciación de los riesgos es el establecimiento de objetivos, los que han de ser internamente consistentes y estar conectados a diferentes niveles. La apreciación de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes que puedan afectar el logro de los objetivos, elaborando una base para determinar cómo deben ser administrados esos riesgos. Dado que las condiciones económicas, del ramo de actividad, regulatorias y operativas son cambiantes, es necesario contar con mecanismos que permitan identificar y tratar los riesgos asociados a esos cambios. (COSO, 2013, p.48)

Por otro lado Santillana (2003) mencionó que:

La palabra riesgo implica la posibilidad que exista o no un siniestro; en este sentido, una entidad sin importar el tamaño, naturaleza, estructura o tipo de actividad a la que se dedica, enfrenta riesgos en todos los niveles de su organización, ya que en la práctica no existe la manera de cómo reducir los riesgos a cero y el solo hecho de estar inmerso en el mundo de los negocios ya es un riesgo.

Se tomaron como indicadores:

Logro efectivo: Es el equilibrio entre eficacia y eficiencia, es decir, se es efectivo si se es eficaz y eficiente. (Covey, 1989)

Eficiencia, eficacia: La eficacia es lograr un resultado o efecto (aunque no sea el correcto) y está orientado al qué. En cambio, eficiencia es la capacidad de lograr el efecto en cuestión con el mínimo de recursos posibles viable o sea el cómo. Ejemplo: matar una mosca de un golpe es eficaz (conseguimos el objetivo) pero poco eficiente (se gastan recursos desmesurados para la meta buscada). (Covey, 1989)

Desarrollo de funciones: Las funciones consisten en una orientación general en el conjunto de la administración. (Almanza, 2012)

Lineamientos y políticas: Un lineamiento es una tendencia, una dirección o un rasgo característico de algo. Por ejemplo, un presidente puede tomar una decisión y afirmar que respeta su "*lineamiento político*", es decir, que se encuentra en sintonía con su ideología o con su partido político. (Pérez, 2008)

Dimensión 3. Actividades de control gerencial

Las actividades de control abarca las Políticas y Procedimientos establecidos por la empresa, con el fin de asegurar que se estén cumpliendo las acciones necesarias en la Administración y de aquellos Riesgos que se puedan presentar en la empresa.

Según COSO (2013), las actividades de control son:

Las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas de la dirección sean cumplidas. Contribuyen a asegurar que las acciones necesarias sean tomadas para encarar los riesgos para el logro de los objetivos de la entidad.

Las actividades de control se dan en toda la organización a todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operativo, seguridad de activos y segregación de tareas. (p.67)

Se tomaron como indicadores:

Administración de recursos humanos: Constituye el vínculo entre los individuos y la organización. En este escenario ingresa el departamento de Recursos Humanos, quienes ayudan a la organización a obtener y mantener una fuerza de trabajo idónea. Quienes trabajan en el departamento de Recursos Humanos deben poseer una comprensión profunda de los diseños de puestos para alcanzar los objetivos propuestos. (Reyes, 2000)

Identificación de riesgos: Los riesgos presentes en la actividad laboral son muy variados, frutos de la diversidad de operaciones, maquinas, útiles y herramientas necesarios para ejecutar todas las fases del proceso productivo. (Echemendía, 2011)

Evaluaciones: Es el acto que consiste en emitir un juicio de valor, a partir de un conjunto de informaciones sobre la evolución o los resultados de un alumno, con el fin de tomar una decisión. (Montenegro, 2012)

Registro: Se trata del accionar y de las consecuencias de registrar, un verbo que refiere a observar o inspeccionar algo con atención. Registrar también es anotar o consignar un cierto dato en un documento o papel. (Pérez, 2012)

Dimensión 4. Información y comunicación.

La información y comunicación es de suma importancia en las empresas, puesto que a través de ello se puede transmitir y brindar sugerencias, opiniones, comentarios entre los colaboradores y la gerencia, y de esta manera poder estar informado del estado de la empresa.

COSO (2013), refirió que:

Se debe identificar, capturar y comunicar la información pertinente en una forma y en un marco de tiempo que posibilite que la gente cumpla con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen informes, conteniendo información operacional, contable y relativa al cumplimiento, que hacen posible conducir y controlar el negocio. Tratan no solo con datos generados internamente, sino también con información sobre eventos, actividades y condiciones externos que es necesaria para tomar fundadas decisiones empresariales y elaborar información para uso externo. También debe existir una comunicación eficaz en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, hacia arriba y a través de la organización. Todo el personal debe recibir un mensaje claro de la dirección superior de que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio. Deben entender su propio rol en el sistema de control interno, así como también de qué manera las actividades individuales se conectan con el trabajo de otros. Deben tener un medio para comunicar información significativa hacia arriba. También es necesario que haya comunicación eficaz con las partes externas, tales como clientes, proveedores, reguladores y accionistas. (p.81)

Se tomaron como indicadores:

Información: Es un conjunto de datos con un significado, o sea, que reduce la incertidumbre o que aumenta el conocimiento de algo. La información es un mensaje con significado en un determinado contexto, disponible para uso inmediato y que proporciona orientación a las acciones por el hecho de reducir el margen de incertidumbre con respecto a nuestras decisiones. (Chiavenato, 2006)

Tecnología: Puede entenderse a la tecnología como la aplicación práctica del conocimiento generado por la ciencia. En el lenguaje coloquial, de todas formas, se vincula la tecnología con la tecnología informática, que es aquella que posibilita el procesamiento de información a través de medios artificiales como las computadoras. (Pérez, 2008)

Transparencia: Es permitir que los demás entiendan claramente el mensaje que les estamos enviando con nuestros planteamientos, con nuestras acciones, y que además perciban un mensaje que exprese lo que realmente deseamos o sentimos. (Pérez, 2008)

Accesibilidad: Se utiliza para nombrar al grado o nivel en el que cualquier ser humano, más allá de su condición física o de sus facultades cognitivas, puede usar una cosa, disfrutar de un servicio o hacer uso de una infraestructura. (Pérez, 2008)

Dimensión 5. Supervisión

La supervisión en la empresa es una actividad que se basa en distintas técnicas que sirven para proporcionar los factores en la realización de la ejecución de los procesos laborales, tales como el recurso humano, herramientas tecnológicas, el dinero, y otros elementos. Teniendo como fin el cumplimiento de los objetivos establecidos.

Según COSO (2013):

Los sistemas de control interno necesitan ser monitoreados o supervisados, la supervisión es un proceso que aprecia la calidad del desempeño de los sistemas a lo largo del tiempo. Esto es consumado a través de actividades de monitoreo continuo, evaluaciones separadas o una combinación de ambos. El monitoreo continuo ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de dirección y supervisión y otras acciones que el personal realiza para desempeñar sus tareas. El alcance y frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá principalmente de una apreciación de riesgos y de la eficacia de los procedimientos de monitoreo continuo. Las deficiencias de control interno deben ser informadas a niveles superiores, siendo los asuntos serios informados al nivel directriz superior y al directorio. (p.96)

Se tomaron como indicadores:

Deficiencias: El término deficiencia hace referencia a cualquier elemento, cosa o situación que no sea perfecta o que posea algún tipo de imperfección, carencia o defecto. (Pérez, 2008)

Así mismo la organización Auditool (2016), manifestó que:

Podemos identificar deficiencias en el control interno no solo durante este proceso de evaluación de riesgo sino también en cualquier otra fase. Se presenta una deficiencia en el control interno, cuando un control se ha diseñado, implementado u operado de manera tal que este no puede prevenir, o detectar y corregir, oportunamente los errores en los estados financieros, o cuando falta el control necesario para prevenir, o detectar y corregir, oportunamente los errores en los estados financieros.

Monitoreo: Es el proceso sistemático de recolectar, analizar y utilizar información para hacer seguimiento al progreso de un programa en pos de la consecución de sus objetivos, y para guiar las decisiones de gestión. El monitoreo generalmente se dirige a los procesos en lo que respecta a cómo, cuándo y dónde tienen lugar las actividades, quién las ejecuta y a cuántas personas o entidades beneficia. (UNAN, 2007).

Así mismo la compañía ISA (2017) mencionó que:

Está definido por todas las actividades aplicadas interna y externamente para supervisar y evaluar el funcionamiento del sistema de control, entre ellas se destacan las actividades realizadas por la función de auditoría interna y externa, el seguimiento a los instrumentos de gestión, las mediciones internas y la evaluación de los entes de control externos.

Acciones de mejora: Toda acción que incrementa la capacidad de la organización para cumplir los requisitos y que no actúa sobre problemas reales o potenciales ni sobre sus causas. En un símil maratoniano, podríamos decir que una acción de mejora ayuda al corredor a ir más rápido, mientras que las acciones correctivas y preventivas le ayudan a tropezar menos. (Gonzales, 2012)

Así mismo la organización Sinnaps (2015) refirió que:

Es el conjunto de acciones dirigidas a obtener la mayor calidad posible de los productos, servicios y procesos de una empresa. La mayoría de las grandes empresas disponen de un departamento dedicado exclusivamente a mejorar continuamente sus procesos de fabricación. Esto se traduce en reducción de costos y tiempo, dos factores básicos en cualquier estrategia de mejora que persiga el crecimiento de una organización.

Seguimiento: Supervisión del grado de realización de un proyecto en sus fases intermedias y final a través de la constatación del cumplimiento de resultados y objetivos, y de la ejecución presupuestaria.

1.4. Formulación del Problema

1.4.1 Problema general

¿Cuál es el nivel del control interno percibido por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016?

1.4.2 Problemas específicos

Problema específico 1.

¿Cual es el nivel del ambiente de control percibido por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016?

Problema específico 2.

¿Cual es el nivel de la evaluación de riesgos percibida por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016?

Problema específico 3.

¿Cuál es el nivel de las actividades de control gerencial percibidas por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016?

Problema específico 4.

¿Cuál es el nivel de la información y comunicación percibidas por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016?

Problema específico 5.

¿Cuál es el nivel de supervisión percibida por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016?

1.5. Justificación del estudio

1.5.1. Justificación teórica

Su aplicación es de utilidad para posteriores investigaciones de un adecuado control interno del proceso logístico de una constructora.

En la cual se fundamenta teóricamente a través del modelo teórico de COSO, integrando diversos conceptos y definiciones de control interno, logrando ayudar a las empresas a mejorar su sistema de control interno, y a evaluar su efectividad. Puesto que el Sistema COSO se ha constituido en una herramienta de gran utilidad para aquellas empresas que desean mantener controles que les permitan ser eficientes y eficaces en el desarrollo de su trabajo.

1.5.2. Justificación práctica

Este trabajo servirá para resolver un problema práctico es decir, la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico para tener menos costos, minimizar pérdidas y obtener mayor utilidad

1.5.3. Justificación metodológica

La presente investigación aporta un modelo de nivel descriptivo bajo un diseño no experimental con enfoque cuantitativo, que busca recopilar información mediante la técnica de la encuesta, lo cuales permitirá conocer las opiniones de los trabajadores y por ende conocer su realidad problemática.

1.6. Hipótesis

El presente estudio no hará uso de hipótesis, puesto que solo pretende describir la realidad del problema y por contar con una variable de estudio.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Determinar el nivel del control interno percibido por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016.

1.7.2. Objetivos específicos

Objetivo específico 1

Determinar el nivel del ambiente de control percibido por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016.

Objetivo específico 2

Determinar el nivel de la evaluación de riesgos percibido por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016.

Objetivo específico 3

Determinar el nivel de las actividades de control gerencial percibidos por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016.

Objetivo específico 4

Determinar el nivel de la información y comunicación percibidos por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016.

Objetivo específico 5

Determinar el nivel de la supervisión percibido por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016.

II. Método

2.1. Diseño de investigación

La presente investigación reunió las características, por su carácter, de un diseño no experimental, transversal, porque según lo manifestado por Hernández, Fernández y Baptista (2014) por cuanto no se realiza manipulación deliberada de las variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables, transversal porque recopila datos en un solo momento dado, en un tiempo único. (p. 165)

El esquema será el siguiente: M.....O

M representa la muestra a quienes se les realizó el estudio.

O representa la información relevante o de interés que recogemos de la mencionada muestra.

El método utilizado fue deductivo con un enfoque cuantitativo. Según Bernal (2006) mencionó que:

Es el objeto de estudio es externo al sujeto que lo investiga tratando de lograr la máxima objetividad. Intenta identificar leyes generales referidas a grupos de sujeto o hechos. Sus instrumentos suelen recoger datos cuantitativos los cuales también incluyen la medición sistemática, y se emplea el análisis estadístico como característica resaltante.

El tipo de estudio fue sustantiva que según Ñaupas (2013) es:

...fundamental para el desarrollo de la ciencia, tiene el propósito de acrecentar los conocimientos teóricos en un determinado campo o disciplinas científicas; nos permite descubrir leyes, principios y generalizaciones. Busca el conocimiento de la realidad sin interés por su aplicación práctica inmediata. Trata los problemas teóricos, con la finalidad de buscar leyes y principios para organizar una teoría científica (p. 58)

En este sentido asumimos que la investigación fue sustantiva, dado que nos orientamos solamente a teorizar sobre la realidad más no intervenir en ella.

Para definir los alcances de esta investigación, es necesario saber primero que existen diferentes tipos de investigación, según Hernández, Fernández y Baptista (2014) enfocaron la investigación hacia cuatro tipos que son: exploratorios, descriptivos, correlacionales y explicativos. En esta investigación se desarrolló solo un tipo. A continuación, se dio una breve descripción del tipo seleccionado, con el fin de poder entender mejor la metodología de esta investigación. (p.163)

El estudio fue descriptivo, puesto que midió, evaluó y recolectó datos sobre diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar, (Hernández, Fernández y Baptista, 2014). Esto con el fin de recolectar toda la información que se obtenga para poder llegar al resultado de la investigación. (p.164)

2.2. Variables y operacionalización

2.2.1 Definición conceptual.

Variable: Control interno

El Control Interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes métodos principios normas, procedimiento y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las políticas trazadas por la dirección para el logro de metas u objetivos. (Estupiñán, 2002, p.12)

Definición operacional de la variable control interno:

Las dimensiones con las cuales se medirán serán 5: Ambiente de control con indicadores como valores, cultura, ambiente y normatividad; Evaluación de

riesgos con indicadores como logro efectivo, eficiencia, eficacia, desarrollo de funciones y lineamientos políticos; Actividades de control con indicadores como administración de recursos, identificación de riesgos, evaluaciones y registro; Información y comunicación con indicadores como información, actividades, transparencia y accesibilidad y por último la dimensión Supervisión con indicadores como deficiencias, monitoreo, acciones de mejora y seguimiento. (COSO, 2013)

2.2.2. Operacionalización de las variables

Tabla 1

Operacionalización de la variable control interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Nivel y rango	Escala
Ambiente de control	Valores Cultura Ambiente Normatividad	1,2,3,4		
Evaluación de riesgos	Logro efectivo Eficiencia, eficacia Desarrollo de funciones Lineamientos y políticas	5,6,7,8,		
Actividades de control	Administración de recursos Identificación de riesgos Evaluaciones Registro	9,10,11,12,	Eficiente (74-100) Regular (47-73) Deficiente (20-46)	Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)
Información y comunicación	Información Tecnología Transparencia accesibilidad	13,14,15,16		
Supervisión	Deficiencias Monitoreo Acciones de mejora Seguimiento	17,18,19,20		

2.3. Población y muestra

Población.

Según Tamayo (2002), se refiere a la población como:

La totalidad de un fenómeno de estudio, que incluye la totalidad de unidades de análisis o entidades de población que integran dicho fenómeno y que deben cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de unidades que participan de una determinada característica, y se le denomina población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a un estudio o investigación. (p. 176)

La población del presente estudio estuvo constituida por 45 trabajadores de la Oficina de Logística en la empresa Masedi, Lima 2016.

Se trata de un estudio censal, en la cual Hurtado (1998) establece que “la muestra censal es toda aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra”. (p.39)

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

Técnicas:

En cuanto a la técnica para la recolección de datos se utilizó la encuesta, que, según Hernández, et al (2014), es una técnica basada en preguntas, a un número considerable de personas, utilizando cuestionarios, que, mediante preguntas, efectuadas en forma personal, telefónica, o correo, permiten indagar las características, opiniones, costumbres, hábitos, gustos, conocimientos, modos y calidad de vida, situación ocupacional, cultural, etcétera, dentro de una comunidad determinada. (p. 166)

Instrumento:

El investigador utilizó como instrumento de recolección de datos el cuestionario,

Según Hernández, et al (2014), mencionó que “Los instrumentos son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información. Para recoger datos e información relevantes conformada por una lista de preguntas previamente organizados”. (p.166)

Ficha técnica del instrumento control interno.

Autor: Flores (2015), en su estudio Repercusión del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Román.

Adaptado: Jose Luis Neyra Torres (2017)

Propósito: Conocer el nivel del control interno

Significación: Una puntuación se considera eficiente o deficiente según el número de respuestas. La puntuación mínima es de 20 y la máxima es de 100.

Grupo de referencia: El instrumento va dirigido a trabajadores de la empresa Masedi.

Extensión: La prueba consta de 20 ítems. El tiempo de duración para desarrollar la prueba es de 25 minutos.

Material a utilizar: Cuadernillo con la descripción de ítems para cada dimensión.

Interpretación: Para determinar el nivel se utilizarán los siguientes rangos:

Deficiente: 20 - 46

Regular: 47– 73

Eficiente: 74 – 100

Validación y confiabilidad del instrumento:**Validez**

Para Hernández, *et al* (2010), “la validez en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que quiere medir” (p.211).

La validación del instrumento se realizó a través del juicio de expertos brindado por los docentes con grado de Magister y Doctores de la UCV, conocedores de la materia en cuanto a la metodología se refiere y de esta manera facilitar el montaje metodológico del instrumento tanto de forma como de fondo, haciendo las correcciones necesarias para de esta forma garantizar la calidad y certidumbre del instrumento.

Tabla 2

Validez de contenido del instrumento de la variable control interno

Grado académico	Nombre y Apellidos	Dictamen
Dr.	Hugo Lorenzo	Aplicable
	Agüero Alva	
Mg.	William Sebastián	Aplicable
	Flores Sotelo	
Mg.	Samuel	Aplicable
	Rivera Castilla	

Nota: La fuente fue de la Certificación de validez elaboración propia

Confiabilidad

La confiabilidad de un instrumento se refiere a la consistencia interna de las variables (dimensiones), es decir se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto permitiría obtener resultados iguales (Hernández, Fernández y Baptista, 2010). Para este fin, se utilizó el coeficiente de Alfa de Cronbach.

Al respecto, Sánchez (2009) señaló de manera general sobre los resultados obtenidos en el coeficiente una escala de medición tal como se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 3

Rangos de confiabilidad para enfoques cuantitativos

Intervalos	Interpretación
De 01 a 20	Poca Confiabilidad
De 21 a 40	Baja Confiabilidad
De 41 a 60	Confiable
De 61 a 80	Alta confiabilidad
De 81 a 100	Excelente confiabilidad

Nota: Sánchez (2009)

Tabla 4

Resultados del análisis de confiabilidad del instrumento que mide la variable control interno

Dimensión/variable	Alfa de Cronbach	Elementos
Variable control interno	,888	20
Dimensión ambiente de control	,883	4
Dimensión evaluación de riesgos	,880	4
Dimensión actividades de control	,884	4
Dimensión información y comunicación	,879	4
Dimensión supervisión	,884	4

Como se observa en la tabla 4, la variable control interno presentó una confiabilidad del 0.888; la dimensión ambiente de control presentó una confiabilidad del 0.883; la dimensión evaluación de riesgos presentó una confiabilidad del 0.880; la dimensión actividades de control presentó una confiabilidad del 0.884; la dimensión información y comunicación presentó una confiabilidad del 0.879 y la dimensión supervisión presentó una confiabilidad del 0.884. Por lo tanto, podemos afirmar que el instrumento que mide la variable Control interno y sus dimensiones es confiable.

2.5. Método y análisis de datos

Respecto a los métodos de análisis de datos según Valderrama (2010) nos mencionó lo siguiente:

Luego de la aplicación de las encuestas tenemos un conjunto de datos listos para ser procesados. Así estos podrán ser utilizados para cualquier tratamiento estadístico y ayudarán a elaborar los demás pasos del trabajo de investigación (hay que recordar que, a través de los datos, se responde a los objetivos planteados. (p. 136)

El presente estudio realizó el análisis descriptivo de la variable y dimensiones a través del programa estadístico SPSS 23, lo cual se representó en tablas de frecuencia y diagramas de barras.

2.6. Aspectos éticos

El presente estudio respetó la estructura metodológica brindada por la Universidad César Vallejo, así mismo presentará las distintas fuentes bibliográficas utilizadas, las cuales dieron sustento a la presente investigación.

III. Resultados

3.1 Descripción

3.1.1. Resultados descriptivos de la variable control interno

Tabla 5

Distribución de datos según la variable control interno

Niveles	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Eficiente	(74-100)	14	31
Regular	(47-73)	21	47
Deficiente	(20-46)	10	22
Total		45	100.00

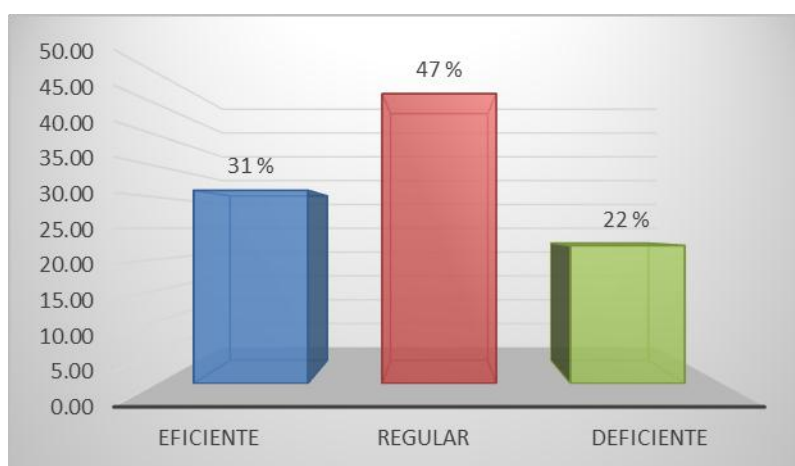


Figura 1. Porcentaje de la variable control interno

Interpretación: En el presente caso, según los datos obtenidos el 31% de los trabajadores perciben un control interno de nivel eficiente, el 47% perciben un nivel regular y un 22% un nivel deficiente. Esto nos indica que la mayoría, percibe el control interno en la empresa, como regular; es decir que no lo perciben como adecuado o eficiente.

Tabla 6

Distribución de datos según la dimensión ambiente de control

Niveles	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Eficiente	(15-20)	12	27
Regular	(10-14)	22	49
Deficiente	(4-9)	11	24
Total		45	100.00

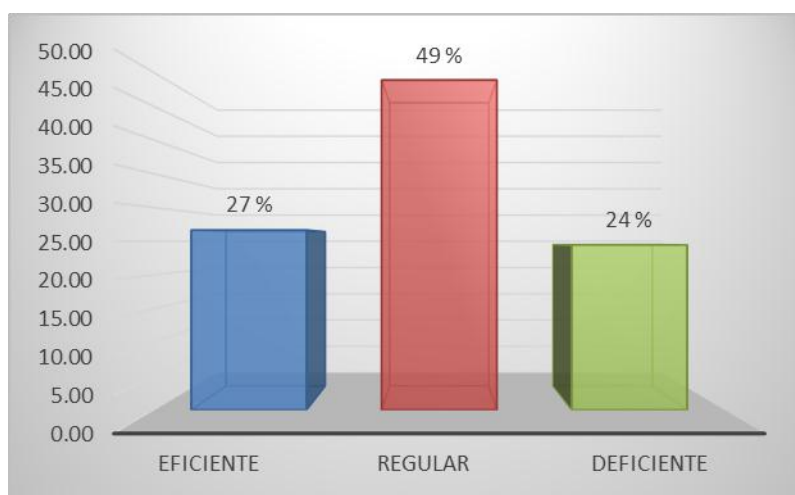


Figura 2. Porcentaje de la dimensión ambiente de control

Interpretación: De acuerdo al presente estudio, los datos obtenidos nos muestran que el 27% de los trabajadores perciben un ambiente de control de nivel eficiente, el 49% perciben un nivel regular y un 24% un nivel deficiente. Esto nos indica que el ambiente de control todavía le falta por mejorar, prevaleciendo más un nivel regular.

Tabla 7

Distribución de datos según la dimensión evaluación de riesgos

Niveles	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Eficiente	(15-20)	15	33
Regular	(10-14)	20	45
Deficiente	(4-9)	10	22
Total		45	100.00

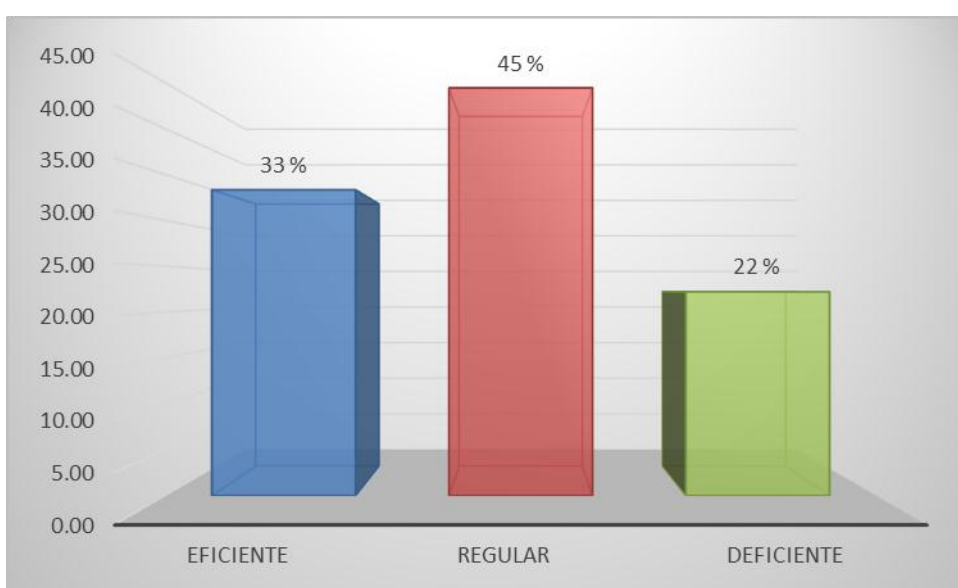


Figura 3. Porcentaje de la dimensión evaluación de riesgos

Interpretación: Para este estudio, los datos obtenidos arrojan los siguientes valores: el 33% de los trabajadores perciben una evaluación de riesgos de nivel eficiente, el 45% perciben un nivel regular y un 22% un nivel deficiente. Esto nos indica que la mayoría, percibe que la evaluación de riesgos en la empresa se encuentra en un nivel regular; es decir que no lo perciben como adecuado o eficiente.

Tabla 8

Distribución de datos según la dimensión actividades de control

Niveles	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Eficiente	(15-20)	10	22
Regular	(10-14)	24	53
Deficiente	(4-9)	11	25
Total		45	100.00

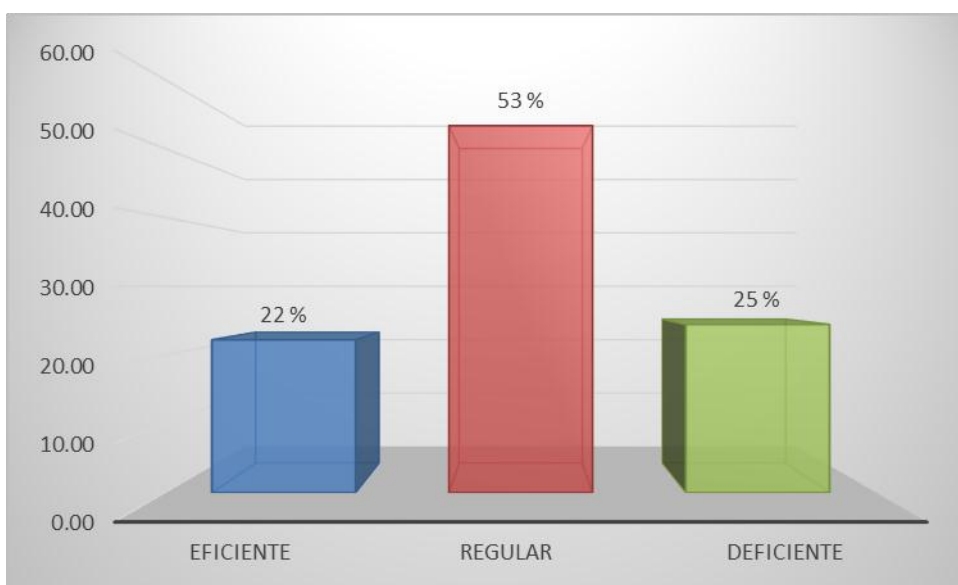


Figura 4. Porcentaje de la dimensión actividades de control

Interpretación: Para esta dimensión, los datos obtenidos fueron: el 22% de los trabajadores perciben una actividad de control de nivel eficiente, el 53% perciben un nivel regular y un 25% un nivel deficiente. Esto nos indica que las actividades de control realizado en la empresa, todavía le falta por mejorar, prevaleciendo más un nivel regular.

Tabla 9

Distribución de datos según la dimensión información y comunicación

Niveles	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Eficiente	(15-20)	13	29
Regular	(10-14)	25	56
Deficiente	(4-9)	7	15
Total		45	100.00

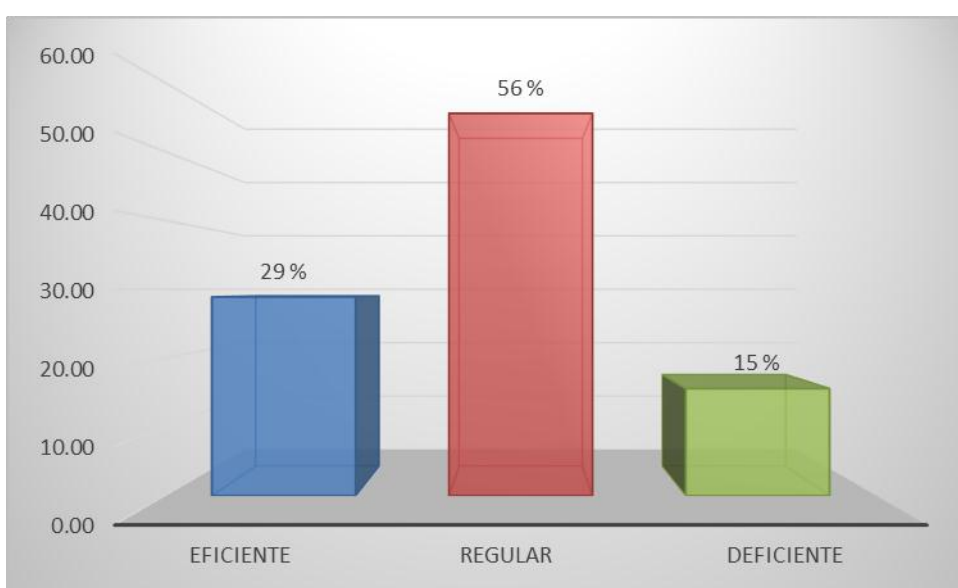


Figura 5. Porcentaje de la dimensión información y comunicación

Interpretación: En este caso, según los datos obtenidos el 29% de los trabajadores perciben una información y comunicación de nivel eficiente, el 56% perciben un nivel regular y un 15% un nivel deficiente. Esto nos indica que la mayoría, percibe que la información y comunicación que se da en la empresa se encuentra en un nivel regular; es decir que no lo perciben como adecuado o eficiente.

Tabla 10

Distribución de datos según la dimensión supervisión

Niveles	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Eficiente	(15-20)	12	27
Regular	(10-14)	20	44
Deficiente	(4-9)	13	29
Total		45	100.00

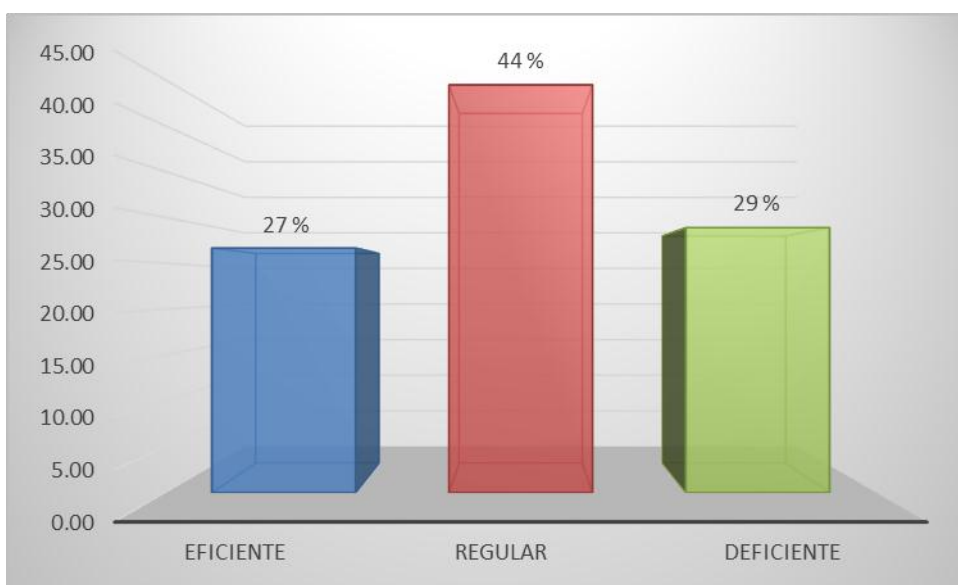


Figura 6. Porcentaje de la dimensión supervisión

Interpretación: En este caso, los datos obtenidos fueron: el 27% de los trabajadores perciben una supervisión de nivel eficiente, el 44% perciben un nivel regular y un 29% un nivel deficiente. Esto nos indica que la supervisión realizada en la empresa, todavía le falta por mejorar, prevaleciendo más un nivel regular.

IV. Discusión

A través de los resultados obtenidos se observó que el 31% de los trabajadores perciben un control interno de nivel eficiente, el 47% perciben un nivel regular y un 22% un nivel deficiente, en la cual algunos estudios tales como Flores (2015), acerca de la repercusión del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Román. Al analizar y medir la variable independiente control interno se estableció que repercute de manera significativa en lo referente al ambiente y evaluación de riesgo; niveles y grado de actividades en la información y comunicación; así mismo en cuanto respecta a los niveles de monitoreo y cumplimiento de leyes y normas vigentes. Se concluyó que, el control interno repercute en una medida significativa en la gestión municipal de la Municipalidad provincial de san Román durante el año 2013. Existiendo una contrariedad con el presente estudio en la cual se observa un nivel regular con respecto a la variable control interno y sus dimensiones estudiadas, tales como: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y por último la supervisión o monitoreo, sirviendo dicho estudio como aporte fundamental para la presente tesis.

Por otro lado, un estudio realizado por Barbarán (2013), acerca de La implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú. En la cual se concluyó que la implementación del control interno incide en la gestión del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú. La Implementación del control interno implica que el entorno de control aporte el ambiente en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control. Sirve de base de los otros componentes. Dentro de este entorno, los directivos evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices de la alta dirección para hacer frente a dichos riesgos. Existiendo una similitud con el presente estudio con respecto a los niveles del control en la cual se observa un nivel regular en la percepción de los trabajadores respecto a la evaluación de riesgos y las actividades de control realizadas por la gerencia.

Así mismo en el estudio realizado Samaniego (2013), sobre Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. En la cual se concluyó que el ambiente de control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas, pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo. La evaluación de riesgos si influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios. Las actividades de control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados. La información y comunicación si influyen en la determinación de estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismos errores consecutivamente. Y la supervisión o monitoreo no inciden en el mejoramiento de procesos, esto es lo que arrojo el resultado de la encuesta, siendo lo contrario, la Supervisión y monitoreo súper importante para la mejora constante, si te controlan y supervisan, realizarás un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores, sirviendo dicho antecedente como base fundamental para el presente estudio, existiendo una similitud con respecto a las dimensiones de evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y una contrariedad con respecto a la dimensión supervisión en la cual en nuestro estudio muestra un nivel regular según la percepción de los trabajadores, siendo dicho estudio relevante para la presente tesis.

Por otro lado en el estudio realizado por Chire (2013) acerca del *control interno simultáneo en el área de almacenes y la gestión logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna, periodo: 2010-2011*. Se concluyó que el control interno simultáneo en el ingreso de bienes en el Área de Almacenes influye significativamente en la Gestión Logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna, periodo: 2010-2011, ($p=0.000$). Asimismo, es debido a que el ingreso, internamiento y salida de los bienes del almacén se realiza en forma adecuada. La gestión Logística en las instituciones públicas de la ciudad de

Tacna, periodo: 2010-2011, es poco adecuada, debido a que la utilización de los recursos es poco adecuada, y no se cumplen totalmente las normas relacionadas en el Área de Almacén, como la R.J. Nro. 335- 90-INAP, que es el Manual de Administración de Almacenes del Sector Público de Almacén, que refiere a las pautas necesarias del ingreso, salida, registro, control, y distribución de los bienes del almacén. Sirviendo dicho antecedente como base fundamental para el presente estudio, existiendo una similitud con respecto a la significancia obtenido respecto a la variable control interno, observándose un nivel regular.

También en el estudio realizado por Sigcho (2015) sobre *Procesos de control interno e indicadores de gestión y su incidencia en la gestión del área financiera del gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Chilla*. Donde se concluyó que la entidad no ha implementado un sistema de control interno formal como una política para lograr la eficiencia, eficacia y economía en la gestión institucional; y aunque se ha ejecutado ciertos controles históricamente utilizados, sin embargo aún en estos casos no se cumplen a cabalidad, lo cual se debe a la falta de direccionamiento y seguimiento por parte de la máxima autoridad y directivos principales en establecer las condiciones necesarias para favorecer el ejercicio del control público que garantice la eficiencia en la gestión institucional; a la vez, no se han implementado en la institución Indicadores de gestión que permitan evaluar el grado de cumplimiento de la planificación operativa y de las metas y objetivos planteados a corto, mediano y largo plazo, como una medida de medición de la eficiencia y eficacia de la gestión institucional. Existiendo una contrariedad con los resultados obtenidos en la cual se muestra un control interno de nivel regular en la empresa.

Por otro lado en el estudio realizado por Vásquez (2015) sobre *Implementación del órgano de control institucional como herramienta de gestión en la municipalidad Distrital de Chao – La Libertad año 2014*. En la cual se concluyó que se ha elaborado un diagnóstico que refleja la problemática que enfrenta la Municipalidad Distrital de Chao respecto a la implementación del OCI y sus repercusiones en la gestión institucional, a través de la aplicación de un cuestionario con 10 reactivos, los mismos que buscaban conocer por la propia

versión de los trabajadores de las diversas gerencias y áreas, el nivel de conocimiento de las funciones del OCI como las funciones de los propios trabajadores como servidores de la Municipalidad. Se logró diseñar una propuesta que permitirá implementar al OCI como una herramienta de gestión basada en teorías apropiadas y contenidos pertinentes que le permitan formular oportunamente, recomendaciones con el propósito de optimizar la supervisión y control preventivo, al sistema y sub sistemas de la Municipalidad Distrital de Chao. Con la aplicación de la presente propuesta, se podrá promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la Municipalidad Distrital de Chao, así como la calidad de los servicios públicos que presta. La puesta en práctica de la Propuesta que plantearon en la presente investigación permitió contar con un instrumento que permitirá preservar el patrimonio institucional, de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades y garantizar una óptima gestión de la Municipalidad Distrital de Chao. Sirviendo dicho estudio como aporte teórico respecto a la implementación del control interno en la empresa.

En otro estudio realizado por Solís (2014) acerca de *Sistema de Control Interno en los Procesos de Recaudación y su incidencia en la Gestión Administrativa del Gobierno Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo. Ecuador*, Se obtuvo según la comprobación estadística del Chi Cuadrado obteniéndose un valor tabulado de χ^2 con el nivel de significación de 0.05 es de 9.488; según los resultados concluyó que no se cuenta con un software adecuado para el registro de datos que no se pueden obtener informes oportunos; los empleados en el desarrollo de sus funciones no cuentan con manuales de procedimientos; la salvaguarda de los bienes no cuentan con seguridades ni controles contra robos, pérdidas y otros riesgos; en el manejo del dinero, es importante incrementar los controles especialmente en los depósitos. Existiendo una contrariedad con los resultados obtenidos en la cual se observa que se está llevando en la empresa un control interno regular, sirviendo dicho estudio como fundamento teórico para la presente tesis.

Así mismo en el estudio realizado por Dugarte (2012) acerca de los *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*. Mérida. Como resultado de la investigación establecieron estándares de control interno administrativo para prevenir deficiencias en la ejecución de obras civiles realizadas por los órganos de la administración pública municipal. Sirviendo dicho aporte como sustento metodológico respecto a los estándares que se deben de tomar en cuenta en el control interno de la empresa.

También en el estudio realizado por Medina (2012) acerca de la *aplicación de Normas de Control Interno específicas de Bienes de Larga Duración y su impacto en la Información Financiera en la Dirección Provincial de Educación de Tungurahua*. A través de los resultados obtenidos en la comprobación estadística del Chi Cuadrado obtuvo un valor tabulado de χ^2 con el nivel de significación de 0.05 es de 5.991. Concluyó que el inadecuado control de los bienes de larga duración, permite que la información financiera de la Dirección Provincial no sea confiable, es decir que la implantación de normas de Control Interno Específicas permitirá obtener una mejor gestión de control de activos fijos de la Dirección Provincial de Educación de Tungurahua. Existiendo una contrariedad con los resultados obtenidos en la presente tesis, donde se demuestra que el control interno presenta un nivel regular según los encuestados.

Por otro lado en el estudio realizado por Camacho (2012) acerca de la *Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior, México*, en la cual concluyó que cualquier entidad ya sea pública o privada, de lucro o de beneficencia pero que de alguna manera maneje recursos tendrá la necesidad de administrarlos, de tal forma que presente claridad en su manejo. Sin embargo, existe otra condición que es fundamental, la eficiencia con que se manejen, siguiendo una serie de pautas determinadas en lo que se denomina sistema de control interno. Para que prevalezcan las dos condiciones mencionadas, el sistema de control interno debe ser revisado en forma continua para que la inercia no desvíe el curso de las operaciones y no se aparte de lo planteado en el

mencionado sistema. Es la auditoria operacional la que permitirá mantener el marco regulador de las operaciones (Sistema de control interno) en condiciones de operación eficiente. Al ser aplicada esta técnica al departamento de recursos financiero de la D.G.E.T.I determinó que las actividades y procedimientos presentan un alto grado de ineficiencia que se refleja en el mal funcionamiento de los departamentos con los que tiene comunicación. Sirviendo dicho estudio como aporte teórico respecto a la implementación del control interno en la empresa.

V. Conclusiones

Primera: Con respecto a la variable control interno se concluye que el 31% de los trabajadores perciben un control interno de nivel eficiente, el 47% perciben un nivel regular y un 22% un nivel deficiente.

Segunda: Con respecto a la dimensión ambiente de control se concluye que el 27% de los trabajadores perciben un ambiente de control de nivel eficiente, el 49% perciben un nivel regular y un 24% un nivel deficiente.

Tercera: Con respecto a la dimensión evaluación de riesgos se concluye que el 33% de los trabajadores perciben una evaluación de riesgos de nivel eficiente, el 45% perciben un nivel regular y un 22% un nivel deficiente.

Cuarta: Con respecto a la dimensión actividades de control se concluye que el 22% de los trabajadores perciben una actividad de control de nivel eficiente, el 53% perciben un nivel regular y un 25% un nivel deficiente.

Quinta: Con respecto a la dimensión información y comunicación se concluye que el 29% de los trabajadores perciben una información y comunicación de nivel eficiente, el 56% perciben un nivel regular y un 15% un nivel deficiente.

Sexta: Con respecto a la dimensión supervisión se concluye que el 27% de los trabajadores perciben una supervisión de nivel eficiente, el 44% perciben un nivel regular y un 29% un nivel deficiente.

VI. Recomendaciones

Primera: A los directivos encargados de la empresa Masedi, tener en cuenta los resultados obtenidos en el presente estudio con respecto al control interno donde se observa un nivel regular, en la cual se recomienda que los procedimientos del control interno deberán estar enmarcados en el control previo, simultaneo y posterior en relación a la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y legalidad en el uso y destino de los recursos y bienes de la institución.

Segunda: La responsabilidad de la aplicación y seguimiento del control interno en el área logística en la empresa Masedi, sea cumplida por los miembros de la institución en forma permanente en las funciones de sus labores que realizan diariamente que es de su competencia, de esta manera mantener una estructura sólida que brinda una seguridad razonable al logro de los objetivos de la entidad.

Tercera: Se sugiere a los directivos encargados de la empresa Masedi, realizar charlas de sensibilización al personal en cuanto a la implementación y aplicación de los procedimientos de control interno en todos sus componentes, que haga eficiente sus funciones y les permita cumplir con sus objetivos,

Cuarta: Se recomienda a los encargados de la empresa Masedi, proponer representantes para que el titular de la entidad conforme un comité de evaluación de riesgos, para implementar acciones de prevención para lograr mayor eficacia en el cumplimiento de las normas de control interno.

Quinta: Establecer programas de evaluación del control Interno que garanticen que se estén realizando los procesos y estableciendo los controles como se describen en el manual de procedimientos.

VII. Referencias

- Almanza, J. (2012). *Funcionamiento organizacional*. Madrid: Editorial: La Muralla.
- Auditool (2016). *Deficiencias de control interno de acuerdo con las NIAS*. Rev. Global de conocimientos de auditoría y control interno.
- Barbarán, G. (2013) *Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú*. Para optar el grado académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial. Universidad San Martín de Porres. Perú.
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la Investigación*. Colombia. Editorial Pearson Educación.
- Camacho (2012). *Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior, México*. Para optar el grado académico de Maestro en Administración. Instituto Politécnico Nacional. México.
- Carro, F. y Caló, A. (2012). *La administración científica de Frederick W. Taylor*. Una lectura contextualizada. VII Jornadas de Sociología de la UNLP, 5 al 7 de diciembre de 2012, La Plata, Argentina.
- Chiavenato, I. (2006) *Introducción a la Teoría General de la Administración*. México. Editorial: Séptima Edición, McGraw-Hill Interamericana.
- Chire, A. (2013) *Control interno simultáneo en el área de almacenes y la gestión logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna, periodo: 2010-2011*. Para optar el grado académico de Maestría en contabilidad: Auditoría. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna. Perú.
- COSO (2013). *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Control interno – Marco integrado*. Estados Unidos de América.
- Covey, S. (1989). *Los siete hábitos de las personas altamente efectivas*. Barcelona: Ediciones Paidós.
- Dugarte, J. (2012). *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*. Mérida. Para optar el grado académico de Magister en Ciencias Contables. Universidad de los Andes. Mérida.

- Echemendía, B. (2011) *Definiciones acerca del riesgo y sus implicaciones*. Instituto Nacional de Higiene, Epidemiología y Microbiología. La Habana, Cuba.
- Enciclopedia Culturalia (2013) Cuál es el Significado de Seguimiento. Concepto, definición, qué es seguimiento. Recuperado de: <https://educavital.blogspot.pe/2013/01/definicion-de-seguimiento.html>.
- Estupiñan, R. (2002). *Control Interno y fraudes con base en los Ciclos transaccionales*. Bogotá. Editorial. Ecoe.
- Flores, E. (2015). *Repercusión del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Román*. Para optar el grado académico de Magister en Administración. Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez". Perú.
- Fronidzi, R. (2001). *¿Qué son los valores?* México: Breviarios del Fondo de Cultura Económica.
- Gámez, I. (2010). *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*. España.
- Gan, F. (2007). *Manual de recursos humanos: 10 programas para la gestión y el desarrollo del factor humano en las organizaciones actuales*, Barcelona. Editorial. Barcelona UOC.
- Gómez, J. (2004). *El Control Interno en los negocios*. España. Editorial. Paraninfo.
- Gonzales, H. (2012) *Herramientas para la mejora continua*. Argentina. Editorial. Wordpres.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de Investigación. 5ª edición*. México D.F. Editorial: Mc Graw-Hill Interamericana editores.
- Hurtado, J. (1998). *Técnicas de Investigación*. Madrid. Editorial: Paraninfo.
- ISA (2017) . *Sistema de Control Empresarial*. Colombia.
- Martínez, J. (2005). *Administración y organizaciones. Su desarrollo evolutivo y las propuestas para el nuevo siglo*. Semestre Económico. Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal.
- Medina, F. (2012) *La aplicación de Normas de Control Interno específicas de Bienes de Larga Duración y su impacto en la Información Financiera en la Dirección Provincial de Educación de Tungurahua*. Para optar el

grado académico de Magister en Auditoría Gubernamental.
Universidad Técnica de Ambato. Ecuador

- Montenegro, M. (2012) *Definición de evaluación*. Colombia. Editorial: Quinteto.
- Nunura, D. (2011). *Administración de base de datos de Graña y Montero*. Perú: Lima.
- Ñaupas, H.; Mejía, E.; Novoa, E. y Villagómez, A. (2013) *Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis*. Editorial: CEPREDIM
- Perdomo, A. (2005) *Fundamento del control*. México DF. Editorial: Thompson.
- Pérez, J. (2008) Definición de tecnología. Recuperado de:
(<https://definicion.de/tecnologia/>)
- Pérez, J. (2008) Qué significa lineamiento. Recuperado de:
<https://definicion.de/lineamiento/>
- Pérez, J. (2008) Qué significa transparencia. Recuperado de:
<https://definicion.de/transparencia/>
- Pérez, J. (2008) Qué significa accesibilidad. *Recuperado de:*
<https://definicion.de/accesibilidad/>
- Pérez, J. (2012) Definición de registro. Recuperado de:
<https://definicion.de/registro/>
- Pérez, J. (2012) *Definición de deficiencia* (<https://definicion.de/deficiencia/>)
- Reyes, A. (2000) *Administración de Personal. Relaciones Humanas*. I Parte. México. Editorial: Limosa.
- SINNAPS (2015). *Proceso de mejora continua en una empresa*. Gestión de proyectos.
- Soberanis, M. y Herrera, F. (2014). *La auditoría interna en la detección y prevención de fraudes*. Guatemala.
- Samaniego, C. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo*. Para optar el grado académico de Maestro en Auditoría y Control de Gestión Empresarial, Chaclacayo. Perú.
- Sánchez, H. (2009) *Metodología y diseños en la investigación científica*, Lima. Visión Universitaria.

- Sánchez, J. (2009) ¿Qué es una norma? Revista internacional de sociología.
Recuperado de:
<http://revintsociologia.revistas.csic.es/index.php/revintsociologia/about/submissions>
- Sánchez, N. (2013). *Propuesta para mejorar la eficiencia y eficacia en la empresa Sistemas de Agua Potable Quelle S.A.* Ecuador.
- Santillana, J. (2003). *Establecimientos de Sistemas de Control Interno, la función de Contraloría*. Segunda edición, Buenos Aires. Editorial: Pearson, tercera edición.
- Sigcho, R. (2015) *Procesos de Control Interno e Indicadores de Gestión y su Incidencia en la gestión del Área Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Chilla*. Para optar el grado académico de Maestría en Contabilidad y Auditoría. Universidad Técnica de Machala. Ecuador.
- Solís, E. (2014). *El Sistema de Control Interno en los Procesos de Recaudación y su incidencia en la Gestión Administrativa del Gobierno Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo*. Para optar el grado académico de Magister en la auditoria Gubernamental. Universidad técnica de Ambato. Ecuador.
- Tamayo, M. (2002). *El proceso de la investigación científica*. México: Editorial: Limusa Noriega.
- Taylor, F. (1973). *Los principios de la administración científica*. Buenos Aires. Editorial Ateneo.
- Terry, E. (2001). *La idea de cultura*. Barcelona. Paidós.
- Torres, E. (2008). *Las Grandes Empresas Constructoras Españolas, Crecimiento E Internacionalización En La Segunda Mitad Del Siglo XX*. Edición 76. Editorial Información Comercial Española. España: Madrid.
- UNAN. (2007). *Monitoreo, Seguimiento y Evaluación de Proyectos*. Managua. Editorial: CICAP.
- Valderrama, S. (2010). *Metodología del trabajo universitario*. Lima – Perú. Editorial. San Marcos.

Vásquez, C. (2015) *Implementación del órgano de control institucional como herramienta de gestión en la municipalidad Distrital de Chao – La Libertad año 2014*. Trujillo. Para optar el grado académico de Maestría en Ciencias Económicas con mención en gestión pública y desarrollo local. Universidad Nacional de Trujillo. Perú.

VIII. Anexos

Anexo 01: Artículo científico

Anexo 01: Artículo científico



Análisis del control interno en el área logística en la empresa Masedi, Lima 2016

Br. José Luis Neyra Torres

Escuela de Postgrado Universidad

César Vallejo Filial Lima

Resumen

La investigación tuvo como objetivo determinar el nivel del control interno percibido por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016. El enfoque empleado fue cuantitativo, esta investigación utilizó para su propósito el diseño no experimental de tipo sustantiva, descriptivo, que recogió la información en un período específico, que se desarrolló al aplicar el instrumento cuestionario para la variable con una escala de Likert, en la cual la muestra brindó información acerca de la variable de estudio y sus dimensiones, cuyos resultados se presentan gráfica y textualmente. Siendo un estudio censal puesto que se tomó a toda la población. A través de los resultados obtenidos se observó que el 31% de los trabajadores perciben un control interno de nivel eficiente, el 47% perciben un nivel regular y un 22% un nivel deficiente.

Palabras clave: Control interno, comunicación, evaluación, actividades, supervisión.

Abstract

The research aimed to determine the level of internal control perceived by workers in the logistics area in the company Masedi, Lima 2016. The method used was quantitative, this research design non-substantive type experimental, descriptive, that collected information in a specific period, which was developed by applying the instrument questionnaire for the variable used for its intended purpose with a Likert scale, in which the sample provided information about the study and its dimensions variable, whose results are presented graphically and textually. Being a census study since the whole population was taken. Through the results obtained it was noted that 31% of workers receive efficient level internal control, 47%perceived a regular level and 22% a poor level.

Key words: Internal Control, communication, evaluation, activities and supervision.

Introducción

El presente estudio se llevó a cabo en la empresa Masedi, la cual es una empresa cuyas inquietudes son mejorar los servicios, procedimientos y tiempos ofrecidos en el ramo del diseño arquitectónico, construcción, mantenimiento y todo aquello concerniente a éstas actividades. En los últimos años se realizó una evaluación a la empresa, en la cual se determinó la existencia de problemas de control interno en las distintas áreas, observándose un mal uso de los recursos, el deterioro del cumplimiento de sus objetivos como empresa. El problema principal de la empresa se centra en el manejo de las operaciones, funciones, procedimientos, coordinación y control del efectivo en el área, observándose una deficiencia en el ingreso de pedidos, demora en la solicitud de los productos, demora en el cambio de pedido y entre otras dificultades. Al existir un control interno débil, es decir que el control no viene funcionando en forma eficaz y eficientemente que no contribuye al fortalecimiento de los sistemas administrativos y operativos de la entidad permitiendo que no se alcancen las metas y objetivos planteados, frente a esta problemática, el presente estudio pretende evaluar el control interno en el área de logística. Es por ello que en el presente estudio se tomarán distintas investigaciones de sustento teórico, sirviendo de esta manera como aporte teórico para otros estudios en el tema relacionado al control interno. También a través de los resultados que se obtengan, generará una reflexión en los trabajadores así también como en los directivos de la empresa, con el fin de proponer alternativas de solución en la toma de decisiones de carácter gerencial. Así mismo la investigación aporta un modelo de nivel descriptivo bajo un diseño no experimental con enfoque cuantitativo, que busca recopilar información mediante la técnica de la encuesta, lo cual permitirá conocer las opiniones de los colaboradores de la empresa MASEDI y por ende conocer su realidad problemática.

**Antecedentes del
Problema**

En el estudio realizado por Vásquez (2015) sobre Implementación del órgano de control institucional como herramienta de gestión en la municipalidad Distrital de Chao – La Libertad año 2014. Concluyó que se ha elaborado un diagnóstico que refleja la problemática que enfrenta la Municipalidad Distrital de Chao respecto a la implementación del OCI y sus repercusiones en la gestión institucional, a través de la aplicación de un cuestionario con 10 reactivos, los mismos que buscaban conocer por la propia versión de los trabajadores de las diversas gerencias y áreas, el nivel de conocimiento de las funciones del OCI como las funciones de los propios trabajadores como servidores de la Municipalidad. Se logró diseñar una propuesta que permitirá implementar al OCI como una herramienta de gestión basada en teorías apropiadas y contenidos pertinentes que le permitan formular oportunamente, recomendaciones con el propósito de optimizar la supervisión y control preventivo, al sistema y sub sistemas de la Municipalidad Distrital de Chao. Con la aplicación de la presente propuesta, se podrá promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la Municipalidad Distrital de Chao, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

Así mismo en el estudio realizado por Flores (2015) acerca de la Repercusión del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Román. Se concluyó que, el control interno repercute en una medida significativa en la gestión municipal de la Municipalidad provincial de san Román durante el año 2013.

Revisión de la literatura

Definición de control interno. Según Estupiñán (2002), mencionó que: El Control Interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes métodos principios normas, procedimiento y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las políticas trazadas por la dirección para el logro de metas u objetivos. (p.12). Con respecto a la teoría del control interno se utilizó el Sistema COSO, que se ha constituido en una herramienta de gran utilidad para aquellas empresas que desean mantener controles que les permitan ser eficientes y eficaces en el desarrollo de su trabajo.

Problema

Problema general. ¿Cuál es el nivel del control interno percibido por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016?

Problema Específico 1. ¿Cuál es el nivel del ambiente de control percibido por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016?

Problema Específico 2. ¿Cuál es el nivel de la evaluación de riesgos percibida por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016?

Problema Específico 3. ¿Cuál es el nivel de las actividades de control gerencial percibidas por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016?

Problema Específico 4. ¿Cuál es el nivel de la información y comunicación percibidas por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016?

Problema Específico 5. ¿Cuál es el nivel de supervisión percibida por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016?

Objetivo

Objetivo general. Determinar el nivel del control interno percibido por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016.

Objetivo Específico 1. Determinar el nivel del ambiente de control percibido por los

trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016.

Objetivo específico 2. Determinar el nivel de la evaluación de riesgos percibido por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016.

Objetivo específico 3. Determinar el nivel de las actividades de control gerencial percibidos por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016.

Objetivo específico 4. Determinar el nivel de la información y comunicación percibidos por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016.

Objetivo específico 5. Determinar el nivel de la supervisión percibido por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016.

Método

El estudio empleó un diseño no experimental. La población de estudio fueron 45 trabajadores, siendo un muestreo no probabilístico censal.

Se utilizó como técnica la encuesta, la cual consta de 20 ítems con una escala de Likert, siendo validado por el juicio de expertos, y que a través de la confiabilidad del Alfa de Crombach, se obtuvo 0.888.

Luego de la aplicación de las encuestas tenemos un conjunto de datos listos para ser procesados. El presente estudio tuvo el siguiente tratamiento estadístico en el programa estadístico Spss 23, empleándose tablas de frecuencia y figuras de barras.

Resultados

A través del programa Spss 23.0 se procesaron los datos en tablas y figuras en barras, obteniéndose que el 31% de los trabajadores perciben un control interno de nivel eficiente, el 47% perciben un nivel regular y un 22% un nivel deficiente.

Tabla 5

Distribución de datos de la variable control interno

Niveles	Rango	Frecuencia	Porcentaje
Eficiente	(74-100)	14	31.00
Regular	(47-73)	21	47.00
Deficiente	(20-46)	10	22.00
Total		45	100.00

Discusión

A través de los resultados obtenidos se observó que el 31% de los trabajadores perciben un control interno de nivel eficiente, el 47% perciben un nivel regular y un 22% un nivel deficiente, en la cual algunos estudios tales como Flores (2015), acerca de la repercusión del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Román. Al analizar y medir la variable independiente control interno se estableció que repercute de manera significativa en lo referente al ambiente y evaluación de riesgo; niveles y grado de actividades en la información y comunicación; así mismo en cuanto respecta a los niveles de monitoreo y cumplimiento de leyes y normas vigentes. Se concluyó que, el control interno repercute en una medida significativa en la gestión municipal de la Municipalidad provincial de san Román durante el año 2013. Existiendo una contrariedad con el presente estudio en la cual se observa un nivel regular con respecto a la variable control interno y sus dimensiones estudiadas, tales como: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y por último la supervisión o monitoreo, sirviendo dicho estudio como aporte fundamental para la presente tesis.

Por otro lado, un estudio realizado por Barbarán (2013), acerca de La implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú. En la cual se concluyó que la implementación del control interno incide en la gestión del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú. La Implementación del control interno implica que el entorno de control aporte el ambiente en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control. Sirve de base de los otros componentes. Dentro de este entorno, los directivos evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices de la alta dirección para hacer frente a dichos riesgos. Existiendo una similitud con el presente estudio con respecto a los niveles del control en la cual se observa un

nivel regular en la percepción de los trabajadores respecto a la evaluación de riesgos y las actividades de control realizadas por la gerencia.

Así mismo en el estudio realizado Samaniego (2013), sobre Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. En la cual se concluyó que el ambiente de control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas, pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo. La evaluación de riesgos si influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios. Las actividades de control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados. La información y comunicación si influyen en la determinación de estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismos errores consecutivamente. Y la supervisión o monitoreo no inciden en el mejoramiento de procesos, esto es lo que arrojo el resultado de la encuesta, siendo lo contrario, la Supervisión y monitoreo súper importante para la mejora constante, si te controlan y supervisan, realizaras un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores, sirviendo dicho antecedente como base fundamental para el presente estudio, existiendo una similitud con respecto a las dimensiones de evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y una contrariedad con respecto a la dimensión supervisión en la cual en nuestro estudio muestra un nivel regular según la percepción de los trabajadores, siendo dicho estudio relevante para la presente tesis.

Referencias

- Almanza, J. (2012). *Funcionamiento organizacional*. Madrid: La Muralla
- Auditool (2016). *Deficiencias de control interno de acuerdo con las NIAS*. Rev. Global de conocimientos de auditoría y control interno.
- Barbarán, G. (2013) *Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú*. Para optar el grado académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial. Universidad San Martín de Porres. Perú.
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la Investigación*. Pearson Educación. Colombia.
- Camacho (2012). *Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior, México*. Para optar el grado académico de Maestro en Administración. Instituto Politécnico Nacional. México.
- Carro, F. y Caló, A. (2012). *La administración científica de Frederick W. Taylor*. Una lectura contextualizada. VII Jornadas de Sociología de la UNLP, 5 al 7 de diciembre de 2012, La Plata, Argentina.
- Chiavenato, I. (2006) *Introducción a la Teoría General de la Administración*, Séptima Edición, McGraw-Hill Interamericana. México.
- Chire, A. (2013) *Control interno simultáneo en el área de almacenes y la gestión logística en las instituciones públicas de la ciudad de Tacna, periodo: 2010-2011*. Para optar el grado académico de Maestría en contabilidad: Auditoría. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna. Perú.
- COSO (2013). *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Control interno – Marco integrado*. Estados Unidos de América.
- Covey, S. (1989). *Los siete hábitos de las personas altamente efectivas*. Barcelona: Ediciones Paidós.
- Dugarte, J. (2012). *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*. Mérida. Para optar el grado académico de Magister en Ciencias Contables. Universidad de los Andes. Mérida.
- Echemendía, B. (2011) *Definiciones acerca del riesgo y sus implicaciones*. Instituto Nacional de Higiene, Epidemiología y Microbiología. La Habana, Cuba.
- Enciclopedia Culturalia (2013) *Cuál es el Significado de Seguimiento*. Concepto, definición, qué es seguimiento.

- Estupiñan, R. (2002). *Control Interno y fraudes con base en los Ciclo transaccionales*. Bogotá: Ecoe
- Flores, E. (2015). *Repercusión del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Román*. Para optar el grado académico de Magister en Administración. Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez". Perú.
- Fronzizi, R. (2001). *¿Qué son los valores?* México: Breviarios del Fondo de Cultura Económica.
- Gámez, I. (2010). *Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*. España.
- Gan, F. (2007). *Manual de recursos humanos: 10 programas para la gestión y el desarrollo del factor humano en las organizaciones actuales*, Barcelona.
- Gómez, J. (2004). *El Control Interno en los negocios: Paraninfo*. España.
- Gonzales, H. (2012) *Herramientas para la mejora continua*. Wordpres.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de Investigación*. 5ª edición. . México D.F.: Mc Graw-Hill Interamericana editores.
- Hurtado, J (1998). *Técnicas de Investigación*. Madrid: Paraninfo.
- ISA (2017) . *Sistema de Control Empresaria*. Colombia.
- Martínez, J. (2005). *Administración y organizaciones. Su desarrollo evolutivo y las propuestas para el nuevo siglo*. Semestre Económico. Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal.
- Medina, F. (2012) *La aplicación de Normas de Control Interno específicas de Bienes de Larga Duración y su impacto en la Información Financiera en la Dirección Provincial de Educación de Tungurahua*. Para optar el grado académico de Magister en Auditoría Gubernamental. Universidad Técnica de Ambato. Ecuador
- Montenegro, M. (2012) *Definición de evaluación*. Ed. Quinteto. Colombia.
- Nunura, D. (2011). *Administración de base de datos de Graña Y Montero*. Perú: Lima.
- Ñaupas, H.; Mejía, E.; Novoa, E. y Villagómez, A. (2013) *Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis*. CEPREDIM
- Perdomo, A. (2005) *Fundamento del control*. México DF: Thompson
- Pérez, J. (2008) *Definición de tecnología*. Recuperado de: (<https://definicion.de/tecnologia/>)
- Pérez, J. (2008) *Qué significa lineamiento*. Recuperado de: <https://definicion.de/lineamiento/>
- Pérez, J. (2008) *Qué significa transparencia*. Recuperado de: <https://definicion.de/transparencia/>

- Pérez, J. (2008) *Qué significa accesibilidad*(<https://definicion.de/accesibilidad/>)
- Pérez, J. (2012) *Definición de registro*. Recuperado de: <https://definicion.de/registro/>
- Pérez, J. (2012) *Definición de deficiencia* (<https://definicion.de/deficiencia/>)
- Reyes, A. (2000) *Administración de Personal. Relaciones Humanas*. I Parte. México. Limosa.
- SINNAPS (2015). *Proceso de mejora continua en una empresa*. Gestión de proyectos.
- Soberanis, M. y Herrera, F. (2014). *La auditoría interna en la detección y prevención de fraudes*. Guatemala.
- Samaniego, C. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo*. Para optar el grado académico de Maestro en Auditoría y Control de Gestión Empresarial, Chaclacayo. Perú.
- Sánchez (2009) *Metodología y diseños en la investigación científica*, Lima,: Visión Universitaria.
- Sánchez, J. (2009) *¿Qué es una norma?* Revista internacional de sociología.
- Sánchez, N. (2013). *Propuesta para mejorar la eficiencia y eficacia en la empresa Sistemas de Agua Potable Quelle S.A*. Ecuador.
- Santillana, J. (2003). *Establecimientos de Sistemas de Control Interno, la función de Contraloría*. Segunda edición, Buenos Aires, Argentina
- Sigcho, R. (2015) *Procesos de Control Interno e Indicadores de Gestión y su Incidencia en la gestión del Área Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Chilla*. Para optar el grado académico de Maestría en Contabilidad y Auditoría. Universidad Técnica de Machala. Ecuador.
- Solís, E. (2014). *El Sistema de Control Interno en los Procesos de Recaudación y su incidencia en la Gestión Administrativa del Gobierno Municipal del Cantón San Pedro de Pelileo*. Para optar el grado académico de Magister en la auditoria Gubernamental. Universidad técnica de Ambato. Ecuador.
- Tamayo, M. (2002). *El proceso de la investigación científica*. México: Limusa Noriega Editores.
- Taylor, F. (1973). *Los principios de la administración científica*. Buenos Aires. Editorial Ateneo.
- Terry, E. (2001). *La idea de cultura*. Paidós, Barcelona.
- Torres, E. (2008). *Las Grandes Empresas Constructoras Españolas, Crecimiento E Internacionalización En La Segunda Mitad Del Siglo XX*. Edición 76. Editorial Información Comercial Española. España: Madrid.
- UNAN. (2007). *Monitoreo, Seguimiento y Evaluación de Proyectos*. Managua: CICAP.
- Valderrama, S. (2010). *Metodología del trabajo universitario*. Ed. San Marcos. Lima –

Perú.

Vásquez, C. (2015) *Implementación del órgano de control institucional como herramienta de gestión en la municipalidad Distrital de Chao – La Libertad año 2014*. Trujillo. Para optar el grado académico de Maestría en Ciencias Económicas con mención en gestión pública y desarrollo local. Universidad Nacional de Trujillo. Perú.

Anexo 02: Matriz de consistencia de la investigación

TÍTULO: Análisis del control interno en el área logística en la empresa MASEDI, Lima 2016					
AUTOR: Br. José Luis Neyra Torres					
Problema general	Objetivo general	Variables e indicadores			
¿Cuál es el nivel del control interno percibido por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016?	Determinar el nivel del control interno percibido por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016.	Variable control interno			
		Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores
Problemas específicos	Objetivos específicos	control	Valores Cultura Ambiente Normatividad	1,2,3,4	Escala: Ordinal Cuestionario de actitudes Likert
Problema Específico 1 ¿Cuál es el nivel del ambiente de control percibido por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016?	Objetivo Específico 1 Determinar el nivel del ambiente de control percibido por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016.	Evaluación de riesgos	Logro efectivo Eficiencia, eficacia Desarrollo de funciones Lineamientos y políticas	5,6,7,8,	Casi nunca (1) Nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
Problema Específico 2 ¿Cuál es el nivel de la evaluación de riesgos percibido por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016?	Objetivo específico 2 Determinar el nivel de la evaluación de riesgos percibidos por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016.	Actividades de control	Administración de recursos Identificación de riesgos Evaluaciones Registro	9,10,11,12,	Eficiente (74-100) Regular (47-73) Deficiente (20-46)
Problema específico 3 ¿Cuál es el nivel de las actividades de control gerencial percibido por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016?	Objetivo específico 3 Determinar el nivel de las actividades de control gerencial percibido por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016.	Información y comunicación	Información Tecnología Transparencia accesibilidad	13,14,15,16	
Problema específico 4 ¿Cuál es el nivel de la información y comunicación percibidos por los trabajadores del área logística	Objetivo específico 4 Determinar el nivel de la información y comunicación percibida por los trabajadores del área logística en la	Supervisión	Deficiencias Monitoreo Acciones de mejora Seguimiento	17,18,19,20	

<p>en la empresa Masedi, Lima 2016?</p> <p>Problema específico 5 ¿Cuál es el nivel de la supervisión percibida por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016?</p>	<p>empresa Masedi, Lima 2016.</p> <p>Objetivo específico 5 Determinar el nivel de la supervisión percibida por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016.</p>						
<p>Tipo y diseño de investigación</p>	<p>Población y muestra</p>	<p>Técnicas e instrumentos</p>	<p>Estadísticas a utilizar</p>				
<p>Tipo: Sustantivo Enfoque: Cuantitativo Nivel: Descriptivo Diseño: No experimental y transversal</p>	<p>La población y muestra será el total de la población por ser una cantidad mínima de estudio, siendo 45 trabajadores de la Oficina de Logística en la empresa MASEDI, Lima 2016.</p>	<p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionario con escala de Likert: Casi nunca (1) Nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>	<p>Estadística descriptiva: Análisis descriptivo de las variables con sus respectivas dimensiones para procesar los resultados sobre percepción de las dos variables y presentación mediante: (a) tablas de frecuencia y (b) figuras</p>				

Anexo 3: Instrumentos de evaluación

Cuestionario de Control Interno

Estimado Colaborador (a)

El presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad la obtención de la información sobre el control interno en el área logística en la empresa Masedi.

Instrucciones

Presentamos una escala valorativa, para lo cual le solicitamos su colaboración, respondiendo todas las preguntas, marque con un aspa (X), la alternativa que considera pertinente en cada caso de acuerdo a la pregunta planteada que a continuación se presentan.

Por favor contestar con la mayor sinceridad. No hay que tener recelo alguno, se garantiza total discreción y absoluta reserva.

Escala valorativa

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Datos Generales

Tiempo de servicio:

Edad:

Sexo: M () F ()

Cargo:

Nº	Ítems de Control Interno	Criterios				
		1	2	3	4	5
Con respecto al ambiente de control en su área considera usted que:						
1	Se práctica los valores éticos					
2	Se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética.					
3	Se utiliza un ambiente de control interno adecuado					
4	Se cumple con la normatividad establecida por la empresa.					
Con respecto a la evaluación de riesgo en su área considera usted que:						
5	Se contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos					
6	Se promueve la eficiencia, eficacia ,transparencia y economía.					

7	Se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones.					
8	Se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos.					
Con respecto a las actividades de control en su área considera usted que:						
9	Existe una buena administración de los recursos					
10	Se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico.					
11	Se hace evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones.					
12	Se lleva un registro de todos los movimientos o procedimientos según normas específicas.					
Con respecto a la información y comunicación en su área considera usted que:						
13	Se informa del control interno en forma sencilla y clara en su redacción.					
14	Cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información.					
15	Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno.					
16	Se garantiza el acceso de información a los usuarios.					
Con respecto a la supervisión y monitoreo en su área considera usted que:						
17	Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la empresa.					
18	Se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto proceso de las funciones establecidas.					
19	Se proponen mejoras en el área donde usted labora					
20	Se lleva a cabo un seguimiento permanente de las actividades realizadas.					

Anexo 04: Análisis de confiabilidad

Confiabilidad de la variable control interno

Resumen de procesamiento de casos				Estadísticas de fiabilidad	
		N	%	Alfa de Cronbach	N de elementos
Casos	Válido	30	100,0	,888	20
	Excluido ^a	0	,0		
	Total	30	100,0		

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

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
ITEM01	69,60	64,386	,346	,887
ITEM02	69,93	62,133	,614	,881
ITEM03	69,57	64,461	,224	,891
ITEM04	69,83	58,902	,742	,875
ITEM05	69,77	57,495	,817	,872
ITEM06	69,77	60,530	,545	,881
ITEM07	69,87	60,257	,669	,878
ITEM08	69,00	62,828	,301	,890
ITEM09	69,40	62,041	,486	,883
ITEM10	69,30	61,734	,394	,887
ITEM11	69,60	64,386	,346	,887
ITEM12	69,93	62,133	,614	,881
ITEM13	69,57	64,461	,224	,891
ITEM14	69,83	58,902	,742	,875
ITEM15	69,77	57,495	,817	,872
ITEM16	69,77	60,530	,545	,881
ITEM17	69,87	60,257	,669	,878
ITEM18	69,00	62,828	,301	,890
ITEM19	69,40	62,041	,486	,883
ITEM20	69,30	61,734	,394	,887

Anexo 5: Base de datos de la muestra

ENCUESTA DOS	ITEM 01	ITEM 02	ITEM 03	ITEM 04	ITEM 05	ITEM 06	ITEM 07	ITEM 08	ITEM 09	ITEM 10	ITEM 11	ITEM 12	ITEM 13	ITEM 14	ITEM 15	ITEM 16	ITEM 17	ITEM 18	ITEM 19	ITEM 20
1	3	4	2	5	5	5	3	5	5	5	3	4	2	5	5	5	3	5	5	5
2	3	4	4	4	5	5	4	3	3	5	3	4	4	4	5	5	4	3	3	5
3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3
4	4	3	5	3	3	4	3	3	3	3	4	3	5	3	3	4	3	3	3	3
5	4	3	4	3	4	3	4	5	5	5	4	3	4	3	4	3	4	5	5	5
6	3	3	3	3	3	3	3	5	4	4	3	3	3	3	3	3	3	5	4	4
7	4	3	4	3	3	4	3	4	4	5	4	3	4	3	3	4	3	4	4	5
8	4	4	4	3	3	3	3	5	4	5	4	4	4	4	3	3	3	5	4	5
9	4	3	4	4	4	3	3	5	3	3	4	3	4	4	4	3	3	5	3	3
10	4	4	4	4	3	3	3	5	4	3	4	4	4	4	3	3	3	5	4	3
11	3	3	3	3	3	3	3	5	4	4	3	3	3	3	3	3	3	5	4	4
12	4	3	3	5	5	5	4	5	5	5	4	3	3	5	5	5	4	5	5	5
13	5	4	5	5	5	5	5	5	5	3	5	4	5	5	5	5	5	5	5	3
14	4	3	3	3	3	3	3	5	3	4	4	3	3	3	3	3	3	5	3	4
15	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4
16	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4
17	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
18	3	4	3	3	4	5	5	4	3	4	3	4	3	3	4	5	5	4	3	4
19	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4
20	4	3	5	3	3	4	3	3	3	3	4	3	5	3	3	4	3	3	3	3
21	4	3	4	3	4	3	4	5	5	5	4	3	4	3	4	3	4	5	5	5
22	3	3	3	3	3	3	3	5	4	4	3	3	3	3	3	3	3	5	4	4

Anexo 06: Certificado de validación

Validación de Expertos

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si, hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/Mg: HUGO LORENZO ROVERO ALVA DNI: 43384338

Especialidad del validador: DOCTOR EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS - ASESOR DE TESIS

- *Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico 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

13 de 9 del 2017



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 1: AMBIENTE DE CONTROL							
1	Se práctica los valores éticos	✓				✓		
2	Se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética.	✓				✓		
3	Se utiliza un ambiente de control interno adecuado	✓				✓		
4	Se cumple con la normatividad establecida por la empresa.	✓				✓		
	DIMENSION 2: EVALUACION DE RIESGOS							
5	Se contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos	Si	No	Si	No	Si	No	
6	Se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía.	✓				✓		
7	Se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurren en el desarrollo de sus funciones.	✓				✓		
8	Se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos.	✓				✓		
	DIMENSION 3: ACTIVIDADES DE CONTROL							
9	Existe una buena administración de los recursos	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico.	✓				✓		
11	Se hace evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones.	✓				✓		
12	Se lleva un registro de todos los movimientos o procedimientos según normas específicas.	✓				✓		
	DIMENSION 4: INFORMACION Y COMUNICACION							
13	Se informa del control interno en forma sencilla y clara en su redacción.	Si	No	Si	No	Si	No	
14	Cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información.	✓				✓		
15	Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno.	✓				✓		
16	Se garantiza el acceso de información a los usuarios.	✓				✓		
	DIMENSION 5: SUPERVISION Y MONITOREO							
17	Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la empresa.	Si	No	Si	No	Si	No	
18	Se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto proceso de las funciones establecidas.	✓				✓		
19	Se proponen mejoras en el área donde usted labora	✓				✓		
20	Se lleva a cabo un seguimiento permanente de las actividades realizadas.	✓				✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: RIVERA GASTILLA Samuel DNI: 07722877

Especialidad del validador: Mg. Administración

13 de 09 del 2017



Firma del Experto Informante.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico 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

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIONES 1: AMBIENTE DE CONTROL								
1	Se práctica los valores éticos	✓				✓		
2	Se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética.	✓		✓		✓		
3	Se utiliza un ambiente de control interno adecuado	✓		✓		✓		
4	Se cumple con la normatividad establecida por la empresa.	✓		✓		✓		
DIMENSION 2: EVALUACION DE RIESGOS								
5	Se contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos	Si	No	Si	No	Si	No	
6	Se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía	✓		✓		✓		
7	Se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones.	✓		✓		✓		
8	Se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos.	✓		✓		✓		
DIMENSION 3: ACTIVIDADES DE CONTROL								
9	Existe una buena administración de los recursos	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico.	✓		✓		✓		
11	Se hace evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones.	✓		✓		✓		
12	Se lleva un registro de todos los movimientos o procedimientos según normas específicas.	✓		✓		✓		
DIMENSION 4: INFORMACION Y COMUNICACION								
13	Se informa del control interno en forma sencilla y clara en su redacción.	Si	No	Si	No	Si	No	
14	Cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información.	✓		✓		✓		
15	Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno.	✓		✓		✓		
16	Se garantiza el acceso de información a los usuarios.	✓		✓		✓		
DIMENSION 5: SUPERVISION Y MONITOREO								
17	Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la empresa.	Si	No	Si	No	Si	No	
18	Se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto proceso de las funciones establecidas.	✓		✓		✓		
19	Se proponen mejoras en el área donde usted labora	✓		✓		✓		
20	Se lleva a cabo un seguimiento permanente de las actividades realizadas.	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Si hay suficiencia.

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [X] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: *Florencio Soto Wilhain Sebastian*

DNI: *06175729*

Especialidad del validador: *Gerencia Operativa / Gerencia*

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³ 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

13 de 09 del 2017

Firma del Experto Informante.

Mag. William S. Flores Saizle
UCV
Instituto Post Grado

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSION 1: AMBIENTE DE CONTROL								
1	Se práctica los valores éticos	X		X		X		
2	Se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética.	X		X		X		
3	Se utiliza un ambiente de control interno adecuado	X		X		X		
4	Se cumple con la normatividad establecida por la empresa.	X		X		X		
DIMENSION 2: EVALUACION DE RIESGOS								
5	Se contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos	X		X		X		
6	Se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía.	X		X		X		
7	Se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurren en el desarrollo de sus funciones.	X		X		X		
8	Se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos.	X		X		X		
DIMENSION 3: ACTIVIDADES DE CONTROL								
9	Existe una buena administración de los recursos	X		X		X		
10	Se realizan oportunamente los inventarios de materiales y bienes de activos en cada ejercicio económico.	X		X		X		
11	Se hace evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones.	X		X		X		
12	Se lleva un registro de todos los movimientos o procedimientos según normas específicas.	X		X		X		
DIMENSION 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN								
13	Se informa del control interno en forma sencilla y clara en su redacción.	X		X		X		
14	Cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información.	X		X		X		
15	Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno.	X		X		X		
16	Se garantiza el acceso de información a los usuarios.	X		X		X		
DIMENSION 5: SUPERVISION Y MONITOREO								
17	Las deficiencias de control interno son informadas a la alta dirección de la empresa.	X		X		X		
18	Se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto proceso de las funciones establecidas.	X		X		X		
19	Se proponen mejoras en el área donde usted labora	X		X		X		
20	Se lleva a cabo un seguimiento permanente de las actividades realizadas.	X		X		X		

Anexo 07: Carta de autorización de la empresa Masedi para realizar el presente estudio

Carta de Autorizacion de la empresa Masedi



"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

Lima, 22 de Mayo del 2017

Señor
José Luis Neyra Torres

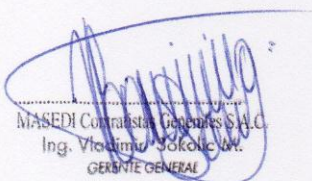
Referencia: Carta de Autorización S/N de fecha 158 de Mayo del 2017

De mi mayor consideración:

Tengo a bien dirigirme a usted, con relación al documento de la referencia, mediante la cual solicita la autorización para realizar encuestas al personal del área administrativa y logística de la empresa MASEDI Contratistas Generales SAC, a fin de desarrollar el trabajo de investigación para el curso Desarrollo de la Investigación, como parte de los estudios de maestría en Administración de Negocios (MBA) de la Universidad Particular César Vallejo.

Por lo expuesto, en atención al pedido efectuado, se le autoriza, para que desde el mes de Mayo a Octubre del 2017, pueda llevar a cabo encuestas al personal administrativo y área logística que labora en esta empresa, esto con fines de estudio y sustento de su Proyecto de Investigación (Tesis), requerido por la Universidad Privada César Vallejo, para optar el grado de magister en Administración de Negocios (MBA).

Atentamente,


MASEDI Contratistas Generales S.A.C.
Ing. Víctor Hugo Sokolic W.
GERENTE GENERAL

DOCUMENTOS DE ORIGINALIDAD



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Acta de Aprobación de Originalidad de Tesis

Yo, Luzmila Lourdes Garro Aburto asesora del curso de Desarrollo de proyecto de investigación y revisora de la tesis del estudiante Br. Neyra Torres, José Luis titulada **Análisis del control interno en el área logística en la empresa Masedi, Lima 2016I**. Constató que la misma tiene un índice de similitud de 25% verificable en el reporte de originalidad del programa *turnitin*.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituye 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.

Lima, 27 de Febrero del 2018

Luzmila Lourdes Garro Aburto

DNI: 09469026

Neyra

ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

Análisis del control interno en el área logística en la empresa Mascedi, Lima 2016

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS MBA**

AUTOR
Br. Jose Luis Neyra Torres

ASGORA:
Dña. Luzmila Lardes Garró Aburto

SECCIÓN:
Ciencias empresariales

Página: 1 de 62 Número de palabras: 10 333

Resumen de coincidencias

25 %

1	repositorio.ujm.edu.pe	2 %
2	repositorio.ujm.edu.pe	2 %
3	Entregada a Universidad...	1 %
4	repositorio.ujm.edu.pe	1 %
5	tesis.usat.edu.pe	1 %
6	repositorio.ujm.edu.pe	1 %
7	Entregada a Universidad...	1 %
8	repositorio.ujm.edu.pe	1 %
9	repositorio.ujm.edu.pe	1 %

Dictamen Final

Vista la Tesis:

**“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA LOGÍSTICA EN LA
EMPRESA MASEDI, LIMA 2016”**

Y encontrándose levantadas las observaciones prescritas en el Dictamen, del graduando(a):

NEYRA TORRES, JOSE LUIS

Considerando:


Que se encuentra conforme a lo dispuesto por el artículo 36 del REGLAMENTO DE INVESTIGACIÓN DE POSGRADO 2013 con RD N. ° 3902-2013/EPG-UCV, se DECLARA:

Que la presente Tesis se encuentra autorizada con las condiciones mínimas para ser sustentada, previa Resolución que le ordene la Unidad de Posgrado; asimismo, durante la sustentación el Jurado Calificador evaluará la defensa de la tesis y como documento respectivamente, indicando las observaciones a ser subsanadas en un tiempo máximo de seis meses a partir de la sustentación de la tesis.

Comuníquese y archívese.

Lima, 08 de marzo del 2018


.....
Dra. Luzmila Lourdes Garro Aburto
Asesor de la tesis


.....
Mg. Fernando Alexis Nolazco Labajos
Revisor de la tesis

Luzmila
Bano



ESCUELA DE POSGRADO UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

50 B
Para empastado
(seal)

FORMATO DE SOLICITUD

SOLICITA:

VISTO BUENO PARA
EMPASTADO DE TESIS

ESCUELA DE POSGRADO

JOSE LUIS NEYRA TORRES con DNI N° 21454204
(Nombres y apellidos del solicitante) (Número de DNI)

domiciliado (a) en AV. GREGORIO ESCOBEDO 558 - DPTO 1502 - JESUS MARIA - LIMA - LIMA
(Calle / Lote / Mz. / Urb. / Distrito / Provincia / Región)

ante Ud. con el debido respeto expongo lo siguiente:

Que en mi condición de alumno de la promoción: MAN II del programa: MAESTRIA EN ADMINISTRACION DE NEGOCIOS - MBA identificado con el código de matrícula N° 7001030852
(Promoción) (Nombre del programa) (Código de alumno)

de la Escuela de Posgrado, recorro a su honorable despacho para solicitarle lo siguiente:

VISTO BUENO PARA EMPASTADO DE TESIS



Por lo expuesto, agradeceré ordenar a quien corresponde se me atienda mi petición por ser de justicia.

Hora: 15:30 Firma: [Firma] Lima, CA, de... MAYO de 2018

[Firma del solicitante]

Documentos que adjunto:

- a. COPIA RESOLUCION DIRECTORAL DE SISTEMAS
- b. COPIA DISTAMEN DE SISTEMAS
- c. COPIA ACTA DE APROBACION Y ORIGINALIDAD DE TESIS Y PANTALLAZO DE TORNITA

Cualquier consulta por favor comunicarse conmigo al:

Teléfonos: 948981349
Email: J.NEYRA.T@YAHOO-ES



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

NEYRA TORRES, JOSE LUIS

D.N.I. : 21454204

Domicilio : Av. Gregorio Escobedo 558 - Dpto. Ica - S. María

Teléfono : Fijo : 4956176 Móvil : 948981349

E-mail : jneyrat@yahoo.es

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad :

Escuela :

Carrera :

Título :

Tesis de Post Grado

Maestría

Doctorado

Grado : MAESTRO

Mención : ADMINISTRACION DE NEGOCIOS - MBA

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

NEYRA TORRES, JOSE LUIS

Título de la tesis:

Análisis del control interno en el área logística
en la empresa Masedi, Lima, 2016

Año de publicación : 2018

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento, autorizo a la Biblioteca UCV-Lima Norte,
a publicar en texto completo mi tesis.

Firma : 

Fecha : 25/05/2018