



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Sistema de control interno para mejorar la gestión logística en la empresa COINSSA
Perú S.A.C. Chiclayo 2018**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

Bach. Tiffany Brisedth Idrogo González (ORCID: 0000-0001-6950-4889)

ASESOR:

Mg. C.P.C. Hugo Yvan Collantes Palomino (ORCID: 0000-0003-0785-1636)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

Chiclayo – Perú

2020

Dedicatoria

Esta investigación se lo dedico a Dios por haberme dado la fuerza y sabiduría suficiente para salir adelante.

A mis padres por sus sabios consejos y su incondicional apoyo, por estar siempre en cada obstáculo que se me presento, por esas palabras alentándome para luchar por lo que quiero y nunca rendirme.

A mi nuevo hogar mi esposo y mi hijo, un nuevo comienzo en mi vida, mi motivo de seguir adelante.

Tiffany Briseth

Agradecimiento

Siempre agradecida con Dios y mis padres Rojana González y Exequiel Idrogo por el amor y cariño incondicional, por el apoyo que me brindan para continuar con lo propuesto y nunca rendirme.

A cada docente por brindarme sus conocimientos y formarme una profesional, por haber permitido desarrollar mis habilidades durante este proceso de aprendizaje en mi vida universitaria.

La Autora

Página del Jurado

Declaratoria de Autenticidad

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Tiffany Brisedth Idrogo González, con DNI N° 76879344, estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional Académica de Contabilidad a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Titulados de la Universidad César Vallejo, hago presente el desarrollo de mi tesis titulada: **“Sistema de control interno para mejorar la gestión logística en la empresa COINSSA Perú S.A.C. Chiclayo.”**

Así mismo, declaro bajo juramento que toda la información constatada y que los datos presentados son auténticos y veraces, a la misma vez se ha respetado a los autores mencionados en dicha tesis.

En tal sentido asumo la completa responsabilidad ante cualquier irregularidad o falsedad, tanto de los documentos contenidos con toda la información aportada que corresponda, por el cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, Julio del 2019



Idrogo González Tiffany Brisedth

DNI N° 76879344

Índice

| | |
|--|------|
| Dedicatoria | ii |
| Agradecimiento | iii |
| Página del Jurado | iv |
| Declaratoria de Autenticidad | v |
| Índice | vi |
| RESUMEN | vii |
| ABSTRACT | viii |
| I. INTRODUCCIÓN | 1 |
| II. MÉTODO | 25 |
| 2.1. Tipo y diseño de investigación | 25 |
| 2.2. Operacionalización de Variables | 26 |
| 2.3. Población, muestra y muestreo | 29 |
| 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad | 30 |
| 2.5. Procedimientos | 32 |
| 2.6. Métodos de análisis de datos | 32 |
| 2.7. Aspectos éticos | 33 |
| III. RESULTADOS | 34 |
| IV. DISCUSIÓN | 40 |
| V. CONCLUSIONES | 41 |
| VI. RECOMENDACIONES | 42 |
| VII. PROPUESTA | 43 |
| REFERENCIAS | 51 |
| ANEXOS | 56 |
| Reporte Turnitin | 65 |
| Acta de aprobación de originalidad de tesis | 66 |
| Autorización de publicación de tesis en repositorio institucional UCV | 67 |
| Autorización de versión final del trabajo de investigación | 68 |

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se realizó en la empresa COINSSA PERU S.A.C. Esta empresa fue creada en el año 2014, se dedica a la venta al por mayor y menor de materiales de construcción. Así mismo tiene como objetivo general proponer un sistema de control interno para mejorar la Gestión logística en la empresa COINSSA PERU S.A.C., Chiclayo2018, para llevar un control adecuado es necesario recopilar y evaluar los documentos como son los libros auxiliares, archivos físicos y electrónicos de la empresa proporcionados por el departamento de contabilidad.

La investigación se desarrolló bajo el diseño no experimental con enfoque descriptivo, por ello hemos considerado a los trabajadores de la empresa como la población en estudio y para la muestra al gerente general y al encargado del área de logística de dicha empresa. Para la validación y confiabilidad del instrumento utilizado ha sido validado por expertos en dicha línea de investigación.

Palabras clave: Control Interno, Gestión Logística, Inventario.

ABSTRACT

The present research work was carried out in the company COINSSA PERU S.A.C. This company was created in 2014, is dedicated to wholesale and less construction materials. As a general objective was to propose an internal control system to improve logistics management in the company COINSSA PERU SAC Chiclayo 2018, to take proper control is necessary to collect and evaluate documents such as auxiliary books, physical and electronic files of the company provided by the accounting department.

The research was developed under the non-experimental design with a descriptive approach, which is why we have considered the company's workers as the population under study and for the sample to the general manager and the manager of the logistics area of said company. For the validation and reliability of the instrument used, it has been validated by experts in this line of research.

Keywords: Internal Control, Logistics Management, inventory.

I. INTRODUCCIÓN

En los últimos años las empresas al aumentar sus operaciones y crecer gracias a la globalización se han visto inmersos en implementar políticas de control interno para salvaguardar sus activos y mejorar sus procesos, esto en la mejora de la rentabilidad, de acuerdo a Pereira (2015). En su revista Contemporánea de Contabilidad nos habla sobre el “Análisis del sistema de control interno en Brasil: objetivos, importancia y barreras para su aplicación”. El control interno en Brasil tiene como principal objetivo llevar un seguimiento de dicha documentación que se encuentra en la organización. En Brasil uno de los problemas que acoge es el desempeño que realiza la organización, sin importar cada objetivo que tiene la empresa; los trabajadores que se encuentran involucrados con la organización también le afecta a su desempeño de lo que pueda suceder, por ello es necesario aplicar un control interno adecuado.

También se tiene como referencia a Gómez, Blanco y Conde (2014), en su artículo “El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba”. Nos da a conocer como el control interno determina los problemas con que cuenta en la empresa, para luego poder reducir el riesgo con que pueda contar. Los trabajadores que no aceptan los cambios o la adaptación que se realiza a través de un control interno para la organización, se ve afectando a la entidad debido al desempeño del trabajador, ya que no se ve los cambios. El control interno es necesario para prevenir la pérdida de los documentos para resolver dichos problemas que se puede presentar.

Por otro lado, según López y Guevara (2016). En su revista titulada: “Control Interno en Colombia: diagnóstico desde lo teórico.” Nos menciona que la organización con problemas se puede implementar un modelo de control interno para así poder ayudar a la empresa a disminuir los riesgos que le acogen. Es necesario también involucrar a los trabajadores de la empresa para establecer estrategias para anticiparse ante los inconvenientes que puedan presentarse. Al contar con un control interno ayudará a tener mejores resultados, además, facilitará los prestamos si así lo desea la

empresa para su mejoramiento en estructuras o compras de mercadería de buena calidad.

Así mismo tener conocimiento de control interno es de gran ayuda para la gestión logística más aún si es una empresa es numerosa es así que Vega y Nieve (2016), en su revista Ciencias Holguín: “Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno”, nos comenta que el control no asume el papel que corresponde dentro de la empresa, como también no existe supervisión y monitoreo del sistema de control interno en las empresas cubanas. Para ello se realiza un previo monitoreo con el fin de encontrar deficiencias. El escaso conocimiento del control interno es que se ha visto incumplimientos de componentes de monitoreo y sus normas, la documentación en algunas organizaciones se encuentra deficiencias debido a que se realiza solo por cumplir con lo acordado con la entidad y sin embargo existe una irresponsabilidad de las personas encargadas de llevar la documentación.

Sin embargo, la gestión logística es de gran ayuda porque nos permite tener conocimiento de la mercadería con que cuenta la empresa, por ello según Garrido y Cejas (2017). En su revista Científica electrónica de Ciencias Gerenciales, informa que: “La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas” menciona que las irregularidades que aquejan a la gestión logística es la falta de inventarios, el abastecimiento de las mercaderías, el control y el registro inadecuado de los pedidos, la falta de seguridad, la toma de decisiones.

Por ello según Quiñonez (2017). Con su revista Científica sobre los “Procedimiento para incrementar la gestión competitiva de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) comerciales ecuatorianas” nos dice que las PYMES cuentan con debilidades para llevar a cabo con una logística optima y obtener estrategias en un mediano plazo, como también la falta de direccionar y planear para así evitar riesgos. Para mejorar la logística y dar soluciones a los problemas, se debe contar con capacitación a los trabajadores sobre el manual de funciones, las políticas con que

cuenta la empresa. La entidad debe contar con una infraestructura adecuada para que los productos se mantengan en buen estado.

Por otro lado, Peña y Silva (2016). En su revista de estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales nos menciona que “Los factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas”, se encuentran en problemas debido a que no cuentan con seguridad para las mercaderías de acuerdo con las políticas planteadas en la empresa, no utilizan herramientas constantes que ayuden mejorar, identificar, evaluar riesgos que puedan encontrar en la gestión de inventarios.

Además, según Cely (s/f) en su revista *Gestión & Sociedades* “Importancia de la logística inversa para un desarrollo sostenible en Colombia” afirma que el problema que existe es el déficit de infraestructura, la falta de seguridad, manual de procedimientos, operadores sin capacitación o poco especializado entre otros. La gestión permite prevenir el mal servicio y mejorar la calidad de las mercaderías, también la toma de decisiones es necesario para implementar sus accesorios para los trabajadores y así puedan atender con más satisfacción a sus clientes.

Este problema también ha sido relevante en las empresas nacionales; según Martínez (2015) en su artículo “Control interno y competitividad organizacional”, afirma que existe un problema en las empresas a identificar la competitividad del mercado. El control interno ayuda a mantener a los objetivos propuesto de la empresa a que se cumplan a pesar de los cambios que se ve a diario en las organizaciones, como también a llevar un control de sus inventarios de las mercaderías. En las empresas que no se halla llevado un control interno ha sufrido pérdidas o en algunos casos se han ido en quiebra.

Por otra parte, según Lozano y Tenorio (2015). En su artículo “El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción”. Nos comenta que el sector de construcción, es la más amplia del rubro en que se encuentra. Los problemas que puede suceder es la rotación del

personal sin capacitación a diferentes áreas, la falta de planificación contrae problemas que causan daños de inadecuada disponibilidad de recursos, sistema para el control de gestión.

Sin embargo, según Obispo y Gonzales (2015). En su revista IN CRESCENDO. INSTITUCIONAL Titulado “Caracterización del Control Interno en la gestión de las empresas Comerciales del Perú 2013” nos menciona que el control interno en las empresas comerciales no se evalúa eficientemente ni eficazmente la productividad que existe en el rubro comercial para cumplir con sus objetivos que tiene la empresa. No se toma las decisiones claras y precisas, por ello no se puede minimizar los riesgos que se presenten.

Habría que mencionar también a Ortega, Padilla, Torres y Ruz (2017), en su artículo “Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa.” la problemática de las organizaciones es el abastecimiento de las mercaderías al mismo tiempo vender dicha mercadería, enfrentando la demanda. Otro problema es el stock de las mercaderías, los trabajadores que no cuentan con un manual de funciones que debe realizar para asegurar que la organización llegue a sus objetivos propuestos. El control interno evita riesgos, pérdida de mercadería, capacitación a sus trabajadores.

También, la Revista Clase10 nos habla “Problemas frecuentes en la logística de almacén” menciona que en la mayoría de empresas sufren de problemas logísticos dentro del almacén como el “desconocimiento de la ubicación de la mercadería, la falta de organización en el almacén, poco espacio físico su mercadería, productos en stock, personal sin capacitación, pérdidas de mercadería” todo esto se debe a la falta de orden que se debe llevar en una organización.

Según Villafane (2019). La revista Plus Empresarial “Los 10 problemas más comunes en logística” unos de los problemas que aqueja a las organizaciones es el no informar que la mercadería llegó al almacén, no revisar los documentos al momento de

recibir la mercadería, como también enviar la mercadería a un sitio que no corresponde o por error fue llevado a ese lugar, demoras al momento de su despacho de la mercadería, fallas o pérdidas de la mercadería en el almacén, faltante de mercadería al momento de traslado al almacén, almacén con poco espacio, la falta de planeación y por último personal no capacitada.

Por otro lado, en su revista Conexionesan nos informa Valdés (2017). “Perspectivas logísticas en el Perú” dice que en nuestro país tiene como problema la falta de infraestructura en los almacenes del Perú para sus mercaderías, como también la falta de seguridad para sus almacenes.

Como es también en la Revista Perú Retail (2018). “¿Cuáles son los errores de logística más comunes en las empresas? Los errores o problemas de las organizaciones son la falta de registro de las mercaderías, revisar si el producto se encuentra en buen estado, no tener sus estrategias claras y precisas, almacén con poco espacio para la mercadería.

La empresa COINSSA PERU S.A.C, dio inicio a sus actividades comerciales el día 28 de febrero del 2014, identificado con N° R.U.C 20561190276, con su domicilio fiscal MZA. A43, Lote. 3 Sector Huaca de los chinos (carretera Chiclayo – Chota) en el Distrito de Tuman. Se dedica a la venta al por mayor y menor de materiales de construcción, también ofrece servicio de construcción de edificios completos, carreteras entre otros.

Tiene como representante legal al Sr. Segundo Guevara con un 34.67% de acciones y el Sr. José Jaime Guevara con 65.33% de acciones, esta empresa es familiar.

La empresa materia de estudio realiza una escasa Gestión logística debido que existe faltantes de su material de construcción, debido a que no se lleva un control de sus salidas del material, además la falta de un sistema de control interno, ni con personal responsable para proteger los activos con las que cuenta la empresa; motivo

por el cual he creído convenientemente realizar el estudio de investigación titulado “sistema de control interno para mejorar la gestión logística de la empresa COINSSA PERU S.A.C Chiclayo.”

Finalmente, la empresa COINSSA PERU S.A.C existen robos que no pueden ser detectados al no contar con un sistema de control interno, ya que los colaboradores de la empresa están involucrados en esta situación; esto perjudica económicamente a la entidad. El control interno es fundamental en una entidad, ya que pretende evitar robos, fraudes, etc, esto es llevado con a la igualdad para la gestión logística también es importante en este proyecto porque permitirá llevar un orden de documentación donde estará registrada la mercadería, tener una eficiente y eficaz gestión, para facilitar el manejo de la mercadería de construcción sin inconvenientes.

Hay investigaciones que en el mundo han sido desarrolladas para tratar el problema descrito anteriormente, según Guevara (2017). En su Tesis titulada: “*Sistema de control interno para el manejo de inventarios de la Ferretería San Antonio, de la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura*”, para optar el Título Profesional de Ingeniería en Contabilidad Superior, Auditoría y Finanzas, CPA en la Universidad Regional Autónoma de los Andes; su objetivo general fue Diseñar un sistema de control interno para el mejoramiento del área de inventarios de la Ferretería San Antonio”. Concluye diciendo: 0

En esta empresa el control interno nos permite tener información sobre el manejo de la empresa para poder analizar la situación que está pasando la ferretería y hallar irregularidades y errores para luego poder dar soluciones. Se encuentra debilidades en el manejo de inventarios, la falta de control interno, falta da capacitación a los trabajadores. (p. 66).

La tesis en mención da a conocer una de las variables en estudio, ya que cuenta con un aspecto de identificar la importancia de llevar un control interno dentro de la empresa

y poder registrar la mercadería para luego poder evitar errores o fraudes que se pueda encontrar.

Así mismo, el control interno desempeña un papel fundamental; ya que, ayuda a la empresa a desarrollar sus actividades, según Gonzabay y Torres (2017). En su tesis titulado: “*Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO en VENTASCORP S.A.*”, para ostentar el Título Profesional de Contador Público en la Universidad de Guayaquil, cuyo objetivo es “Mejorar un sistema de CI en la empresa VENTASCORP S.A. en la Ciudad de Quevedo basado en el Informe COSO, y así disminuir los riesgos, para proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones”. Concluye de la sgte manera:

Al aplicar la propuesta nos ayudó a identificar los riesgos en diversas áreas que no se aplica el control interno y es necesario el apoyo de una seguridad para reducir el riesgo en que se encuentra expuesta la entidad. Existen falencias dentro de la organización tales como un manual de funciones y procesos para los trabajadores que elaboran en la entidad, falta de eficacia y eficiencia para lograr los objetivos propuestos en la empresa. Se propone mejoras a la empresa hallar los errores que afecten en cada una de las áreas y se pueda cumplir los objetivos. (p. 106).

En esta investigación se habla del control interno, las falencias que puede encontrar, la falta de compromiso de los trabajadores en la empresa. Esta investigación es de gran importancia para poder detectar las deficiencias u errores que pueda haber en la empresa.

Además, según Aguilar (2016). En su estudio titulado: “*Evaluación del control interno de inventarios para la venta*”, para obtener el Título Profesional de C.P. en la Universidad Técnica de Machala, cuyo objetivo fue “Determinar los métodos de evaluación del control interno de inventarios para la venta”. Concluye:

La empresa permite tener un control interno y llevar un orden de documentación que ayude a disminuir o bajar los riesgos u errores dentro de la entidad. También permite resolver, prevenir o detectar dichos errores manteniendo la estabilidad de la empresa. El control interno llevado eficazmente nos ayuda a disminuir el desorden con la mercadería que provoca pérdidas. (p. 17).

Nos habla acerca del control interno relacionada con la variable de mi tesis. Es importante llevar un C.I dentro de las empresas, ya que ayudan a mantener la seguridad y confiabilidad de identificar las debilidades o falencias de la empresa.

Por otro lado, según Martínez y Rocha (2019). En su investigación titulada: *“Implementación de un sistema de control interno de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete-Córdoba”*, para la obtención del Título de Contador Público en la Universidad Cooperativa de Colombia, con su objetivo general *“Implementar un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete Córdoba”*. En sus conclusiones menciona:

El control interno es necesario llevar un inventario de la mercadería para poder registrar las entradas y salidas. La utilidad de la empresa es por las ventas de la mercadería. En la empresa el control sufre deficiencias como el hurto de dicha mercadería en el almacén. Permite que el personal sea responsable, honrado, para que no pueda haber pérdidas. (pp. 76-77).

Lo anterior mencionado quiere decir que el control interno es necesario contar con un MF, realizar un inventario de mercadería, un cronograma de sus actividades de los trabajadores como también contar con un área adecuado para la mercadería.

Es así que en nuestro país también existe autores que han hablado de este tema, según Armas (2016). Tesis: *“Sistema de gestión de inventarios para la empresa Ferretería Armas de la Ciudad de San Gabriel, Cantón Montúfar, provincia de*

Carchi”, para optar el Título Profesional de Ingeniero en Contabilidad Superior y Auditoría Financiera de la Universidad Regional Autónoma de los Andes, como objetivo general tiene “Elaborar un sistema de gestión de inventarios que contribuya al manejo de la mercadería para la empresa Ferretería Armas de la ciudad de San Gabriel, cantón Montúfar, provincia del Carchi”. Concluyendo que:

En la entidad permite dar soluciones aceptables a la gestión de inventarios para un desarrollo de un flujograma, este nos ayudará a llevar un orden adecuado mediante procesos que servirá tanto para los trabajadores de la empresa como para los clientes. La mercadería no se está llevando un adecuado control en el almacén a consecuencia de ello existe pérdidas, mercadería en stock, fallas, etc. (p.77).

En la tesis mencionada indica que la gestión logística ayuda y permite llevar un orden de dicha mercadería que es de gran importancia para los trabajadores ya que servirá para identificar las mercaderías que se encuentran en el almacén y por lo tanto también atender con más rapidez a sus clientes.

Además, tenemos a nivel internacional investigaciones que hablan del tema a tratar de gestión logística como es Valle (2014). Tesis titulada: “*Diseño de un modelo de gestión logística en la empresa MEGAPROFER S.A de la ciudad de Ambato, para mejorar los niveles de productividad*”, para obtener el Título Profesional de Ingeniería Comercial de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador sede Ambato, tiene como objetivo general “Diseñar un Modelo de Gestión Logística en la empresa MEGAPROFER S.A”. Concluye de la siguiente manera:

La empresa MAGAPROFER tiene conocimientos de sus estrategias que deben tomar para que se mantengan en el mercado y se conviertan en uno de los primeros ferreteros. Se realizó una encuesta dentro de la empresa y se vio reflejado que existen dificultades en el área de logística, al momento de rotar al personal en diferentes áreas que no les corresponde su área. El área de almacén se encuentra angosto lo cual perjudica al momento de su despacho de la

mercadería, es por ello que se debe implementar la gestión logística. (pp. 141-142).

Dicho de otra manera, la empresa en mención nos habla sobre la gestión logística en este caso se ve reflejado los problemas que existe y que deberíamos tomar en cuenta para así poder evitar cometerlos. Con respecto a su personal siempre se debe dar a conocer al trabajador sus respectivas funciones para que pueda realizar sus funciones con más conocimientos y poder ser eficaz y eficiente.

Sin embargo, Guillin (2017). Tesis titulada: *“Estrategias de Gestión comercial para el posicionamiento de la Ferretería “EA GA” en la Ciudad de Quevedo”* para obtener el Título Profesional de Contador Público de la Universidad Regional Autónoma de los Andes, cuyo objetivo general tiene que “Elaborar estrategias para el posicionamiento comercial de la Ferretería “EA GA” ubicada en la ciudad de Quevedo”, concluye:

La gestión permite adjuntar información para luego poder aplicar estrategias y llevar un Kardex de la mercadería dentro del almacén, que permite encontrar con mucha rapidez y facilidad en donde se encuentra la mercadería y poder evitar menos tiempo de espera para con sus clientes. Con los trabajadores se pudo describir un manual de funciones para cada uno y así poder llevar un control y orden adecuado al momento del despacho de la mercadería. (p. 76).

En otras palabras, la investigación se relaciona con mi variable en estudio, ya que cuenta con un aspecto de identificar la importancia de llevar una gestión logística dentro de la empresa y poder evitar errores que se pueda encontrar, también es importante tener un manual de funciones para sus trabajadores.

Por otro lado, según Reino (2014). En su tesis: *“Propuesta de un modelo de Gestión de inventarios, caso Ferretería Almacenes Fabián Pintado”*, para optar el Título Profesional de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría en la Universidad

Politécnica Salesiana Ecuador, en su objetivo general “Implementar un modelo de gestión de inventarios, caso Ferretería Almacenes Fabián Pintado”. Concluye que:

La propuesta de inventario da como resultado a una mejora como es en el movimiento de la mercadería que se encontraba en stock, lo cual tuvo mucho que ver también con los colaboradores de la empresa debido a que ellos no sabían llevar un control de la mercadería que se encontraba en el almacén, es por ello que se tuvo que tener en cuenta una orientación de cómo registrar las mercaderías para así poder llevar un registro adecuado, ya que es de mucha utilidad la gestión logística. (p.85).

Es decir, la presente investigación nos permite desarrollar y contar con más información acerca de llevar una gestión logística y un control de las mercaderías para así poder evitar encontrar productos en stock por eso es necesario tener un registro de las mercaderías de acuerdo del producto de la empresa.

Los investigadores en nuestro País han desarrollados trabajos interesantes que ayudan a poder ver el panorama respecto al control interno y la gestión logística, según Lozano (2016). Con su Tesis titulada: “*Incidencia del control interno en la gestión del área de compras de la empresa ETTUSA de la Provincia de Cañete, 2015*”, para obtener el Título de Magister en Contabilidad con Mención en Auditoría de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, cuyo objetivo “general es determinar y describir la incidencia del control interno en la gestión del área de compras de la empresa ETTUSA de la Provincia de Cañete, 2015”. En sus conclusiones menciona:

La empresa tiene deficiencias debido a la falta de un control interno, es por ello que existe robos, pérdidas o fallas de los productos; como también no cuenta con un personal capacitado y responsable en su trabajo para que cumplan con sus funciones asignadas, por la falta de conocimientos de su manual de funciones y procesos. Además, en el almacén no llevan un orden adecuado de sus productos, por lo tanto, se les hace difícil encontrar los productos a tiempo para sus clientes.

Existen robos en el almacén debido a que no cuenta con un vigilante y no llevan un orden de sus ventas realizadas día a día. (pp. 90-91)

Esto quiere decir que en la presente investigación arriba mencionada nos habla acerca del control interno debido a que es importante llevar un control para sus productos y así poder evitar robos o pérdidas dentro del almacén y llevar un orden tanto de sus productos como en su documentación.

Además, en Piura según Flores (2015). Con sus tesis: *“Propuesta de un sistema de C.I. para una empresa Comercial”*, para optar el Título Profesional de Contador Público en la Universidad Nacional de Piura, tiene como objetivo general *“Implementar un sistema de control interno adecuado, para una empresa Comercializadora, ayudando a través de la eficiencia y eficacia de sus actividades, ubicándose en el mercado competitivo e incrementando su rentabilidad”*. Concluye con lo siguiente:

La empresa comercializadora no tiene una estructura física adecuada, ni políticas que vallan de acuerdo a lo que realiza la entidad. No cuenta con personal capacitado para dichas áreas que se les indique, pero existe el control interno para prevenir errores o fraudes en la entidad, para cumplir con sus normas y procedimientos. La responsabilidad primordial es de los mismos trabajadores que cuenta la empresa, de él depende que funcione el sistema adecuadamente. La empresa comercializadora no realiza un control de documentos ni un diagnóstico de sus ingresos de la empresa que pueda causar debilidad dentro de ella. (p.119).

En otras palabras, el control interno nos ayuda a prevenir errores y fraudes que se pueda presentar en la empresa, también es de importancia la capacitación del personal para el desarrollo de sus funciones y una atención adecuada hacia los clientes.

Por otro lado, según Hernández y Zegarra (2017). En su tesis Titulado: *“Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora*

Ladrillera P&A La Muralla EIRL, 2016”, para optar el Título Profesional de Contador Público de la Universidad Peruana Unión, su objetivo general es “Proponer de inventarios en la empresa distribuidora Ladrillera P&A La Muralla EIRL, año 2016”. Concluye que:

Se utilizó un análisis para plantear en las partes afectadas de la empresa Ladrillera P&A La Muralla EIRL, con la finalidad de dar soporte al área de inventarios para reducir los riesgos, la manipulación, el fraude y el robo dentro del área afectada. Finalmente, durante el proceso planteado se vio reflejado en el área de abastecimiento, ya que se encontró las ineficiencias en su movimiento de entrada y salida de la mercadería del almacén como se tiene los trabajadores no se encuentran capacitados adecuadamente para la distribución y el manejo de la mercadería. (p.91).

Lo manifestado por el autor arriba mencionado, respecto a la ausencia de un control interno perjudica a la empresa, por ello es necesario e importante llevar implementar y mejorar el área de almacenamiento, por lo cual se tomó esta investigación para obtener más información y conocimientos de cómo llevar un control para la empresa.

Según Ortega (2017). En su investigación denominado: “*El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso Empresa Comercial Servicios y Ferretería Alborada E.I.R.L, 2016*”, para ostentar el título profesional de Contar Público de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, con la finalidad de “describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa comercial Servicios y Ferretería Alborada E.I.R.L, 2016”. Llegando a la siguiente conclusión:

El control interno es de gran importancia porque promueve la efectividad en la gestión logística, sin embargo, en este caso no existe el control interno en el área de almacén ya que no solo resulta de proponer objetivos, sino de realizar las metas propuestas y así poder disminuir los riesgos e irregularidades en diferentes

áreas. Lo recomendable es establecer e implementar un control adecuado de dicha mercadería de la empresa, e allí se puede tomar mejores decisiones y propuestas para la empresa. (p.52).

En cuanto a lo anterior, el C.I es preciso y necesario llevarlo para así poder evitar pérdidas, robos, fallas, devoluciones, etc dentro del almacén y tener una empresa con un eficaz desempeño laboral y satisfacción de sus clientes.

Además, Oblitas (2016). La investigación titulada: *“Factores que predominan en la Gestión Logística del almacén de MANPOWER de la ciudad de Trujillo-2016”*, para obtener el Título Profesional de Administrador de la Universidad Privada del Norte, cuyo objetivo general fue “Describir los factores que predominan en la Gestión Logística del Almacén de MANPOWER de la ciudad de Trujillo, 2016”. Concluye que:

La empresa MANPOWER su gestión logística presenta riesgo de pérdidas de material, sus clientes están descontentos con los servicios brindados y por la calidad de su producto. Además, los trabajadores no trabajan eficientemente ni eficaz, por la medida de que se le hace esperar al cliente al momento de entregar su producto, estos trabajadores no cumplen con sus funciones y absolutamente no se encuentran capacitados para brindar sus servicios, solo existe un encargado de almacén que brinda ayuda y seguridad hacia los clientes. La empresa no utiliza la gestión logística siendo imprescindible para realizar un buen servicio. (pp.49-50).

Dicha investigación habla de la gestión logística que es esencial para las empresas y así poder tener un conocimiento del despacho de sus productos como las entradas, salidas, devoluciones, fallas, o pérdidas que se haya encontrado al realizar una gestión logística en la empresa.

Guevara y Quiroz (2014). En su investigación titulada: “Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área logística en la empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C 2014”, para optar el Título Profesional de Contador Público de la Universidad Privada Antenor Orrego, su objetivo general es “Demostrar que la implementación del Sistema de Control Interno permitirá mejorar la eficiencia en el Área de logística de la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C del 2014”. Concluyendo que:

La Gestión Logística nos permite tener un panorama de cómo desarrollar las metas y objetivos propuestos en la empresa. Se verá también la deficiencia que tiene en el almacén y se podrá corregir los errores encontrados para luego no volver a cometer las mismas fallas. La falta de entusiasmo, motivación, conocimientos y capacitación hacia los trabajadores para poder llegar hacia los clientes y poder brindarles un excelente servicio. (p.55).

Es decir, la gestión logística es importante ya que nos ayuda a llevar un orden y almacenamiento adecuado de sus mercaderías, nos ayuda a tener un conocimiento de cómo llevar la logística en una empresa.

Según Coba (2017). En su Tesis Titulada: “*Gestión de inventarios y su relación eficiente con la gestión de compras en la comercializadora Jhampier S.A.C Cercado de Lima año 2017*”, para optar el Título de Administrador de empresas, en la Universidad César Vallejo, con su objetivo general “Determinar si existe relación entre la gestión de inventarios y la gestión de compras”. Concluye:

La empresa comercializadora existe una gestión logística de irregularidades debido a que sus proveedores entregan el producto en algunas ocasiones en mal estado, con fallas e incompletas las mercaderías; debido a esa circunstancia es que la empresa se ha visto afectada ya que no se realizaba un adecuado control y supervisión dentro del almacén. (p.37).

En la investigación antes mencionada, se relaciona con una de mis variables de investigación motivo por el cual es de mucha ayuda ya que es imprescindible y necesario llevar una gestión logística adecuada para así poder llevar un buen funcionamiento y orden de las mercaderías.

Sin embargo, según Ortiz y Zapata (2018). Tesis titulada: *“El control interno en la Gestión Logística de la empresa comercial Rosmar Distribuidora S.A.C ubicada en el distrito de Comas, año 2015”*, para optar el Título Profesional de Contador Público de la Universidad de Ciencias y Humanidades, su objetivo general *“Implementar un control interno en la Gestión Logística de la empresa comercial Rosmar Distribuidora S.A.C. ubicada en el distrito de Comas, año 2015”*. Concluye diciendo que:

El comercial Rosmar Distribuidora S.A.C se observó que no existe una evaluación previa al comprar la mercadería para así poder evitar compras con precios altos de su valor en el mercado. No cuentan con un personal que esté capacitado para realizar las compras a menor precio y luego poder venderlas teniendo un margen de ganancia.

La falta de un control interno para reducir los riesgos o la manipulación, no cuentan con un orden o clasificación del producto en el área de almacén, por ello puede ocurrir que la mercadería se encuentre defectuosa por ende la empresa llegue a tener una mala imagen. (pp. 66-67).

Conviene subrayar que el autor nos habla sobre el control interno y nos explica sobre el problema que subyace e influye en la empresa, por lo tanto, el control es una herramienta muy importante porque nos ayuda a dar con los problemas y poder evitar errores, fraudes, etc dentro de la empresa.

Por otra parte, como base fundamental de esta investigación, es indispensable comprender los aspectos teóricos relacionados con el S.C.I. y la gestión logística, para lo cual, empezaremos definiendo que el Control Interno, según Bravo (2014), en su libro *“Los Nuevos Conceptos Del Control Interno: Informe Coso”* nos afirma que el

control interno se encuentra realizada por diferentes personas como el consejo de administración, auditores entre otros que cumplen un rol muy importante y asumen cada actividad para guiar y orientar el logro de sus objetivos de una forma eficaz que cuenta la organización. (p.134).

Sin embargo, Jacob, Gary y Vernon (2016), en su revista Internacional de Sistemas de información Contable nos habla acerca del control interno que las empresas llevan tecnología informática, esto no es tan seguro por ende se puede decir que existe deficiencias y peligro con la información de la empresa. Existe auditores que realizan el control interno dentro de la organización para realizar estrategias de prevención y poder evitar los riesgos que puedan presentar la entidad.

Por otro lado, Camacho, Gil y Paredes (2017), nos dicen que el “Sistema de control interno: importancia de su funcionamiento en las empresas” menciona que “El SCI se encuentra acorde con métodos que se plante para la empresa para así poder salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contable y no exista fraudes o manipulaciones.” (p.5)

Así mismo, Estupiñan (2015), en su libro “El Control Interno y Fraudes”, nos indica que existe sistema de control interno administrativo y contable, toda empresa debe adaptarse a normas, procedimientos y métodos para el logro de sus objetivos que tiene la empresa. Tenemos:

- Mantener información de la situación de la empresa.
- Tener funciones para cada área establecido.
- Lograr sus objetivos plasmados para la empresa.
- La empresa debe aplicar sus políticas. (p.7)

Referente a lo antes mencionado, debemos recalcar la importancia del Control Interno en la empresa, para lo cual Frías (2016), especifica que el control interno es fundamental para el registro fidedigno de los reportes financieros, registros de acuerdo a sus operaciones o transacciones, tomar decisiones y evitar riesgos o pérdidas para la gerencia.

Así mismo, Estupiñan (2015). En su libro “Administración de riesgos E.R.M y la auditoría interna”, nos dice que estos controles son la parte fundamental, abarca el funcionamiento, métodos y procesos para respaldar los activos con lo que cuenta la empresa y tener en cuenta los registros contables sean fidedignos. Se encuentra algunas características fundamentales son las siguientes:

- El logro de metas u objetivos establecidos por la empresa.
- Verificar si los reportes contables son fidedignos.
- Proteger y cuidar los activos de la entidad.

Respecto a los objetivos del control interno, Ramón (2014), en su libro “El control interno en las empresas privadas” no menciona los siguientes:

- Obtener información financiera veraz, confiable, aceptable y utilización de la gestión y el control.
- Salvaguardar los registros financieros, materiales o cualquier otro activo de la organización.
- Orientar, promover a cumplir los objetivos propuestos por la entidad.
- Eficiencia del recurso humano.

Otro aspecto importante son los componentes del control interno, los cuales según Camacho, Gil y Paredes (2017). “Sistema de control interno: importancia de su funcionamiento en las empresas” como siguiente:

- a) Ambiente de control
Este primer componente y el más importante. Influye en todas las actividades de la empresa. Dentro de este componente se puede incluir la integridad, los valores éticos, la organización del consejo de administración, la implementación de un comité de auditoría, la estructura física, delegación de autoridades, entre otros.
- b) Evaluación de riesgos
Debe afrontar los riesgos que se presente, analizar los documentos, evaluarlos y luego tomar decisiones y estrategias para afrontarlos.
- c) Actividad de control
Son procedimientos que se encuentran a lo largo del proceso del negocio que ayudan a tener una seguridad. Para así poder afrontar los riesgos que se pueda presentar.
- d) Sistema de información contable
Este componente se refiere a un sistema de información contable que disponga la gerencia y se cumpla de acorde a sus responsabilidades y los mecanismos de comunicación en la empresa.
- e) Monitoreo de actividades
Este es un proceso que evalúa, recolecta información para llevar un control dentro de la entidad.

Por otra parte, Barquero (2013), en su “Manual práctico de control interno Teoría y aplicación práctica”, nos habla que existen cinco componentes:

- a) Entorno de control: Es la parte fundamental de sus componentes de control interno. Se enfoca al desarrollar de sus actividades por parte del personal para cumplir con sus actividades de la empresa.

- b) Evaluación de riesgo: Este componente analiza los riesgos que puede ocurrir en la entidad, por ello es importante de la revisión de documentos con el único fin de ser evaluados y poder establecer estrategias para afrontar los riesgos que puedan perjudicar a la entidad. (p. 39)

- c) Actividades de control: Son procedimientos que debe realizar la entidad de acuerdo al negocio que lleva y designar funciones. La actividad de control consiste en verificar, conciliar, autorizar, llevar controles físicos y controles de supervisión. También se califica en controles preventivos (evitar errores durante la transacción del pedido) y controles detectivos (detectar errores que han sido desapercibidos por el control antes mencionado como la compra y venta). (pp. 42-43)

- d) Información y Comunicación: Estos componentes son relevantes ya que soportan todo el funcionamiento del control interno. La información y la comunicación deben ser claro y preciso para el usuario ya que nos resulta beneficiosa para mejorar el control de la empresa. (pp. 44-45)

- e) Actividades de seguimiento: Esta actividad de seguimiento se refiere a los componentes están funcionando adecuadamente. (p. 46)

Hay que mencionar, además, los procedimientos de control interno, que según Vitez (s/f), “Contabilidad y procedimientos de control interno”, existen seis tipos de procedimientos:

- a) Contabilidad del flujo de trabajo: Este procedimiento son documentos de acuerdo al negocio que realiza la empresa. Dicho procedimiento es utilizado por exitosas empresas para que sus trabajadores tengan el manejo adecuado de la información financiera y la recopilación de los documentos tanto externos como interno y poder presentarla adecuadamente.

- b) Activos fijos: Son activos con lo que cuenta la empresa como maquinarias, equipos, etc. para luego crear un bien y luego ser vendidos a los consumidores finales.
- c) Caja para gastos menores: Es el dinero en efectivo que se encuentra en la caja para gastos menores que tenga la empresa, pero esta caja es creada con procedimientos y políticas para frenar el control de gastos.
- d) Prevención del fraude: son controles internos para que los trabajadores no puedan manipular ni realizar fraudes hacia la entidad.
- e) Verificar los datos de contabilidad: Los encargados de verificar los datos de contabilidad en este caso serían los dueños de la empresa, como también el encargado llevar la contabilidad para así poder verificar su exactitud y dar validez.
- f) Desempeño operacional: Los desempeños operacionales ayudan a controlar y verificar su desempeño de los trabajadores dentro de la organización y a la vez asegurar que no sufran alguna lesión al completar sus funciones.

Con respecto a la Gestión Logística, según Escudero (2015), “Gestión logística y comercial” Se encuentra diseñado para proporcionar información financiera desde el punto de su origen. Para ejecutar estos flujos de forma racional y coordinada con un objetivo de satisfacer al cliente con una buena calidad de servicio. (p. 2)

Es así como tenemos la gestión de logística, que son funciones que se dedican a las actividades como transporte de interno y externo, almacenamiento, manipulación de material, la gestión de inventarios, etc. Las funciones de logística también se suman

al servicio del cliente. La gestión logística influye los niveles de planificación y ejecución.

Se debe agregar también los objetivos de la gestión logística, que según Escudero (2015), en su libro “Gestión logística y comercial”, el principal objetivo que tiene la parte logística es saber llegar a los clientes, garantizando una buena calidad del producto o servicio, y reduciendo las desventajas para la empresa. (p. 6)

No solo los objetivos son necesarios de definir, sino también la Importancia de la gestión logística, que según Valencia (2014), en su libro “La importancia del talento en la gestión logística”, afirma que la importancia de la gestión logística para las empresas es velar por el producto de la empresa y así mismo poder desarrollar canales de distribución para aumentar el nivel de satisfacción en el consumidor final. Además, para ello la empresa tiene que contar con personal capacitado para así poder tener el mejor servicio para con sus clientes.

Por otro lado, tenemos las funciones de la gestión logística, a lo cual Escudero (2015), en su libro “Gestión logística y comercial”, nos dice que las funciones están compuestas por un proceso logístico. Su principal función es garantizar la llegada del producto desde las fuentes de aprovisionamiento hasta el consumidor final, para ello se utiliza dos vías:

Canal de aprovisionamiento: El producto desde que es trasladada del centro de extracción hasta el punto de llegada (fábrica o almacén). (p. 3)

Canal de distribución: Es el traslado del producto de la fábrica hasta los puntos de ventas en este caso sería mercados. (p. 4)

Así mismo, existen tipos de logística, que según Moriones (2016), “Clases de logísticas”, tenemos:

Logística inversa: Es cuando la materia o producto es reciclaje con el único fin de sacarlo nuevamente al mercado con mayor rotación. Su objetivo de esta logística es la sustitución de residuos, reutilización del producto entre otras.

Logística de producción: Es transformar la materia prima por un bien.

Logística de distribución: Se refiere al transporte del producto final para la disponibilidad del cliente. Encontramos algunas funciones como es la estimación de la demanda (se refiere a la adquisición del producto en el mercado), el procesamiento de pedidos, gestión de almacén (control de la mercadería - kardex), embalaje, transporte del producto y gestión de cobros.

Logística de aprovisionamiento: Se encarga de tener la materia prima necesaria para así poder realizar el producto final que se le indique.

Es así como, *la* Formulación del Problema de nuestra investigación, se plantea la siguiente interrogante, ¿De qué manera un sistema de control interno permite mejorar la gestión logística en la empresa COINSSA PERU S.A.C., Chiclayo?

Así mismo, como justificación del estudio, se aplicará el aspecto metodológico, en el cual aplicando un control interno en la gestión logística para quienes toman decisiones en relación de la empresa, se establecerá procedimientos para llevar mejor el registro de sus ingresos del material de construcción como es la piedra over, el hormigón, el afirmado, el ripio entre otros; que no cuenta con un control interno dentro del almacén.

También el aspecto social, en la que la presente investigación servirá esencialmente para mejorar la gestión en la empresa COINSSA PERU S.A.C, para evitar contingencias y así mismo ayudar en la optimización del área teniendo mejores

resultados, dado que a través del análisis se establecerá procedimientos para mejorar el registro de ingresos y salidas de su material de construcción y mercadería, como también mantener el producto en buen estado.

Y el aspecto práctico, para lo cual la investigación trata sobre el control interno que permite tener un adecuado control de su producto de la organización que ayudará en mejorar sus contrataciones con dichos clientes como: Cronos ingeniería y servicios generales SAC, Servan contratistas generales SRL, Municipalidad del distrito Pátapo, entre otras y asimismo brindar una estabilidad para la empresa COINSSA PERU S.AC Chiclayo.

Como objetivo general de mi investigación se va a proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión logística en la empresa COINSSA PERU S.A.C.

Del mismo modo, se establece los objetivos específicos, los cuales buscan analizar la gestión en la empresa COINSSA PERU S.A.C. Chiclayo, evaluar el proceso del control interno en la empresa COINSSA PERU S.A.C., Chiclayo y diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión logística en la empresa COINSSA PERU S.A.C., Chiclayo.

II. MÉTODO

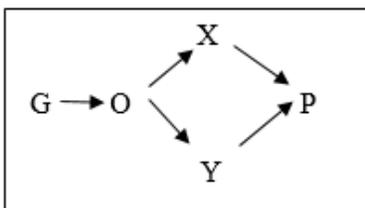
2.1 Tipo y diseño de investigación

La investigación descriptiva, es aquella que describe los aspectos, propiedades y cualidades de un objetivo de estudio, en este caso, se realizará un análisis descriptivo de las variables control interno y gestión logística en la empresa COINSSA PERU S.A.C.

Según Warner (citado en Cruz, Olivares y González, 2014), sostiene que “Se utiliza para resumir la información acerca de una muestra” (p.188).

Este diseño de investigación es no experimental, debido a que no se realizará ninguna manipulación de las variables en estudio. Este diseño se basa en la observación de los sucesos o fenómenos tal como ocurren en la realidad o en su contexto natural, con la finalidad de analizarlos.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) “considera en que la investigación no tenga manipulación para no generar ninguna distorsión en las variables, solo se pueden observar y mantener en su ambiente natural” (p.152).



Dónde:

G: Grupo de observación: empresa COINSSA PERU S.A.C.

O: Observación de las variables de control interno y gestión logística, a través de las técnicas entrevista y análisis documental.

P: Propuesta de control interno.

X: Variable Independiente: Control interno.

Y: Variable Dependiente: Gestión logística.

2.2 Operacionalización de Variables

Variable independiente

Control interno: Según Camacho, Gil y Paredes (2017), nos dicen que el “Sistema de control interno: importancia de su funcionamiento en las empresas” menciona que “El sistema de control interno se encuentra acorde con métodos que se plante para la empresa para así poder salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contable y no exista fraudes o manipulaciones.” (p.5).

Variable dependiente

Gestión logística: según Escudero (2015), “Gestión logística y comercial” Se encuentra diseñado para proporcionar información financiera desde el punto de su origen. Para ejecutar estos flujos de forma racional y coordinada con un objetivo de satisfacer al cliente con una buena calidad de servicio. (p. 2).

Operacionalización de las variables

Tabla N° 1 Variable independiente: Control interno

| Variable independiente | Dimensiones | Indicadores | Técnica / Instrumento | Escala |
|------------------------|----------------------------|--|---|---------|
| CONTROL INTERNO | Seguridad | Evitar fraudes. Prevenir robos. | | |
| | Entorno de control | Proponer políticas acerca del personal. Manual de funciones de acuerdo a sus respectivas áreas. | | |
| | Evaluación de riesgo | Actividades y procesos de la organización (autoridades). Revisión de la mercadería en almacén. | Entrevista/Guía de entrevista | |
| | Actividades de control | Inventarios físicos. Proponer controles físicos. Asignar a una persona responsable en almacén. | Análisis documental/Guía de análisis documental | Nominal |
| | Información y comunicación | Información relevante. | | |
| | Actividades de seguimiento | Realizar evaluaciones de control. Comunicación dentro y fuera del almacén. | | |

Fuente: Elaboración propia.

Tabla N° 2 Variable dependiente: Gestión logística

| Variable dependiente | Dimensiones | Indicadores | Técnica / Instrumento | Escala |
|----------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--|---------|
| GESTIÓN LOGÍSTICA | Logística inversa | Proceso de planificación | Entrevista/Guía de entrevista | Nominal |
| | Logística de producción | Personal encargado por áreas. | Análisis | |
| | Logística de distribución | Transporte Procesos de pedidos | documental/Guía de análisis documental | |
| | Logística de aprovisionamiento | Proceso adquisición mercaderías | | |

Fuente: Elaboración propia.

2.3 Población, muestra y muestreo

Entrevista

Población

La población está constituida por todos los trabajadores de la empresa COINSSA PERU S.A.C en el distrito de Tuman en el año 2018. El tamaño poblacional es de 08 trabajadores Ver tabla 3.

Tabla N° 3

Distribución de 08 trabajadores, según cargo laboral en la empresa COINSSA Perú S.A.C Chiclayo.

| Cargo laboral | Número de trabajadores |
|-----------------------------------|------------------------|
| Gerente general | 01 |
| Sub-Gerente de Operaciones | 01 |
| Sub-Gerente de Administración | 01 |
| Área de Logística | 01 |
| Área de Contabilidad | 01 |
| Área de Supervisión de Materiales | 03 |
| TOTAL | 08 |

Fuente: Información de contador.

Muestra

Para la muestra se desarrollará el muestreo no probabilístico, utilizando la técnica intencional. Se seleccionó al Gerente y al encargado de Logística de la empresa, con la única finalidad de obtener información de las variables en estudio.

Análisis Documental

Población

La población está conformada por todos los documentos que se cuenta la empresa COINSSA PERU S.A.C Chiclayo desde el año 2014 hasta el 2018.

Muestreo

Para el muestreo estará conformada por las facturas de compra, boletas de ventas y ordenes de pedido de la empresa COINSSA PERU S.A.C en el año 2018.

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

Técnicas de recolección de datos

Entrevista

La entrevista, es el dialogo dado entre dos personas establecido, con el único fin de recolectar información de gestión logística en la empresa; por ello que en este proyecto las personas entrevistadas que nos brinde la información es el gerente general y el contador ya que nos permitirá acceder a la información necesaria para esta presente investigación de estudio.

Según Troncoso y Amaya (2016) nos habla que la entrevista se debe dar con respeto y en un ambiente adecuado para obtener información de acuerdo a la investigación de la variable en que se está realizando y utilizar un lenguaje apropiado en la comunicación que se da entre ambas personas. (p. 330).

Análisis documental

Según Corral (2015) “el análisis documental se refiere a los documentos de información tanto físicos como electrónicos, etc, según como se encuentre en la entidad, se verá su contenido que nos permitirá con la ayuda de la información requerida ya que es de gran importancia dentro de una organización.”

Para el análisis documental, en este caso son documentos tales como las facturas, boleta de venta, ordenes de pedido entre otros que nos permitirá analizar toda la información obtenida por parte de la empresa COINSSA PERU S.A.C y asimismo realizar un proceso de interpretación a dichos documentos.

Instrumentos de recolección de datos

Guía de entrevista

De acuerdo con Ortiz (2015) “en este caso la guía de entrevista se refiere a una entrevista dada entre dos personas con un lenguaje acorde a los temas tratados y con preguntas relacionadas a la empresa según de los documentos hallados.”

Este instrumento se elaboró con el objetivo de recolectar información acerca del control interno y será aplicado al gerente general y al contador de la empresa COINSSA PERU S.A.C.

Para la elaboración de la guía de entrevista, se tuvo en cuenta la base teórica y la Operacionalización de las variables, las dimensiones e indicadores, que consta de 10 preguntas de tipo abierta.

Guía de análisis documental

En el análisis documental nos permite conocer los documentos que pretende dar inicio a una investigación con una realidad y visión de la empresa.

Validación de datos

Validez

Los instrumentos de recolección de datos serían validados por la técnica juicio de expertos, en la línea de auditoría, quienes analizarán las preguntas formuladas en la entrevista, con la finalidad de obtener información acerca de las variables de control interno y gestión logística que se identifica en mi investigación.

Experto 1

Apellidos y nombres: Adanaqué Delgado César

Profesión: Contador Público Colegiado

Grado máximo alcanzado: Magister

Lugar donde elabora: Estudio Contable Ceadel Contadores & Asesores.

Experto 2

Apellidos y nombres: Días Delgado James Maxelin

Profesión: Contador Público Colegiado

Grado máximo alcanzado: Contador Público Colegiado

Lugar donde elabora: REIVAJ & ASOCIADOS S.A.C.

Experto 3

Apellidos y nombres: Adanaque Quesquén Cinthia Ysabel

Profesión: Contador Público

Grado máximo alcanzado: Contador Público

Lugar donde elabora: Estudio Contable Ceadel Contadores & Asesores.

2.5 Procedimientos

Entrevista

Se recolecto información sobre la actual gestión logística de la empresa COINSSA Perú S.A.C. permitiendo evaluar si aplica un correcto control interno de la función logística de la entidad, así mismo, el resultado del análisis de la entrevista, permitirá mejorar los procesos logísticos y así cumplir eficientemente con las metas de la empresa.

2.6 Métodos de análisis de datos

Método analítico

Para Rodriguez y Pérez (2017) “Este método analítico es un trámite razonable que permite deshacer mentalmente un todo en sus fragmentos y características en numerosas pertenencias. Permite estudiar la conducta de cada uno de sus elementos parte por parte minuciosamente para determinar los análisis de los documentos relacionados a la materia de investigación. (p. 182).

Método deductivo

Según Carvajal (2013) nos dice que el método deductivo se basa en una táctica, a través de la observación se puede razonar si la premisa es afirmativa se concluye que es positivo entonces deducimos que se puede llegar a una conclusión verdadera lo cual no hay modo que la conclusión sea errónea.

Este método nos permitirá llevar un control interno en la gestión logística de la empresa COINSSA PERU S.A.C para mejorar en el área de almacén y poder obtener buenos resultados dentro de ella.

Método contable

Este tipo de método es importante ya que nos permitirá recolectar la información de la empresa COINSSA PERU S.A.C ya que nuestra variable trata de control interno que ayudará en llevar un control del material de construcción como es en este caso en el área de almacén, la revisión de documentos como es facturas, boleta de compras, ordenes de pedido, etc y poder verificar que se lleve un adecuado registro de sus actividades de la empresa, como también poder analizar en la situación en que se encuentra dicha empresa.

Método bibliográfico

El método bibliográfico se encarga de recopilar toda información necesaria de la empresa y a la misma vez poder analizar la situación para poder emplear estrategias que permitan tener acceso a la documentación con el único fin de acceder de manera rápida y oportuna en localizar la información física ya que no es fácil de obtener información por lo que las empresas son muy cuidadosas al momento de dar información.

2.7 Aspectos éticos

Principio de originalidad

Este principio de originalidad es una ilustración de hechos reales que nos ayuda a obtener información para la realización de este proyecto ya que si no se cuenta con este principio la presente investigación no tuviera valor porque se diría que no sería veraz.

Respeto a la dignidad de la persona

Este aspecto ético es muy importante ya que la dignidad de la persona es el valor de cada uno que tiene y no se comparar.

III. RESULTADOS

3.1. **Analizar la gestión logística de la empresa COINSSA PERU S.A.C.**

La entrevista se realizó al Gerente y al encargado de logística de la empresa COINSSA PERU S.A.C.

1. **¿La empresa cuenta con un stock máximo de mercaderías?**

Si, contamos con grandes pedidos de materiales de construcción para satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

Análisis

Las empresas que se dedican a la comercialización de productos saben que su material de construcción se debe tener un stock ya que es un asunto de capital en el día a día del negocio es por ello que la empresa COINSSA PERU S.A.C al contar con materiales de construcción en stock permite satisfacer a los clientes de acuerdo a sus necesidades.

2. **¿Para cumplir con los requerimientos de los clientes tercerizan sus ventas?**

Sí, porque nuestros clientes necesitan otro tipo de material como es arena amarilla piedra chancada, confitillo, y por lo tanto no contamos con ese material requerido por nuestros clientes es por ello que mandamos a otras canteras.

Análisis

En la empresa COINSSA PERU S.A.C se verifico que, si tercerizan sus ventas debido a que la empresa no cuentan con esos materiales que algunos clientes necesitan, es por ello que mandan a otras canteras para poder ayudar con los pedidos y cumplir con las necesidades. Debido a este problema de la empresa por no contar con otros agregados de construcción se debería tener en cuenta en comprar otra cantera.

3. **¿Los colaboradores que tienen a cargo de la cantera se encuentra debidamente capacitados?**

Si, se encuentran capacitados los colaboradores por la misma función que se lleva en la empresa, es por ello que se desempeñan en sus funciones diarias.

Análisis

COINSSA PERU S.A.C. al tener capacitados a los colaboradores es importante para la empresa porque permite lograr con sus objetivos y metas trazadas y se logren cumplir en tiempos estipulados y al contar profesionales capacitados no suelen rendirse ante los inconvenientes: los ven como retos que deben superar.

4. ¿En la empresa existe pérdidas o robos de material de construcción?

Si contamos con pérdidas de materiales de construcción debido a que no se lleva un control adecuado.

Análisis

La pérdida del material de construcción afecta de manera directa a la rentabilidad de la organización, esta puede ser atribuida en distintas actividades que pueden o no ser fraudulentas. El C.I. es indispensable porque permite salvaguardar los materiales de construcción y permiten detectar todo acto no acorde a las funciones de los trabajadores. Y contar con un buen manejo de control interno la empresa obtendrá menos pérdidas y deficiencias.

5. ¿Cuándo existe faltante de material de construcción en su cantera que acciones correctivas efectúa?

Bueno, nosotros lo que hacemos es verificar la cantidad del material despachado y ver los documentos que se encuentren debidamente autorizados.

Análisis

Es necesario llevar un registro de las salidas del material para así poder verificar que el vale de pedido en este caso sea correcto con la información registrada y también este adecuadamente firmada por los responsables.

6. ¿Usted supervisa las funciones del personal de la empresa?

Si, superviso a los trabajadores para verificar que cumplan con sus funciones.

Análisis

Al supervisar a los trabajadores esto conlleva que cumplan eficientemente sus responsabilidades y funciones para el bienestar de la empresa.

7. ¿Con que frecuencia usted entrega un reporte de la salida del material de construcción de la cantera?

Realizo un reporte diario y ese reporte le entrego al dueño de la empresa.

A handwritten report on a spiral notebook. The text is written in black ink on a white background. The report is organized into two main sections: 'Ventas' and 'OVER'. The 'Ventas' section lists five items with their respective dimensions and calculations. The 'OVER' section lists three items with their respective dimensions and calculations. The total for 'OVER' is underlined, and the final total '4820-' is written at the bottom.

| Item | Dimensions | Calculation | Result |
|----------|-----------------------------|-------------|--------------|
| Afirmado | 17m ³ x 2 x 90 | = | 280 |
| | 12m ³ x 3 x 60 | = | 60 |
| | 10m ³ x 2 x 50 | = | 100 |
| | 15m ³ x 2 x 80 | = | 160 |
| | 14m ³ x 1 x 70 | = | 70 |
| OVER | 17m ³ x 5 x 115 | = | 575 |
| | 20m ³ x 3 x 140 | = | 420 |
| | 15m ³ x 31 x 105 | = | 3255 |
| | | | <u>4820-</u> |

Análisis

Cada empresa debe analizar sus existencias en relación a su variedad y cantidad es por ello que es necesario contar con un sistema de registro adecuado que permitirá detectar los movimientos de mercadería, y así mismo el encargado del área logística debe contar con evidencias al momento que entrega su reporte al dueño de la empresa.

8. ¿Sus maquinarias se encuentran en buen funcionamiento para realizar el trabajo sin ningún inconveniente?

Bueno, la maquinaria con que contamos en ocasiones tiene fallas, por el motivo de que necesita mantenimientos, es allí donde baja nuestra producción.

Análisis

La empresa debe contar con maquinaria disponible para realizar con su explotación de materiales de construcción, es por ello que debe dar mantenimiento a su maquinaria antes de que tenga fallas y realice retraso en el despacho del material para con sus clientes y poder evitar gastos innecesarios. (Martínez Montoya & Rocha Serpa , 2019)

3.2. Evaluar el proceso del control interno en la empresa COINSSA PERU S.A.C., Chiclayo.

La entrevista se realizó al Gerente y al Contador de la empresa COINSSA PERU S.A.C.

1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?

No tiene un sistema de control interno debido a que no tenía conocimiento de ello.

Análisis

Podemos constatar que en la empresa existe una desventaja al no contar con un control interno porque corre el riesgo de robos, pérdidas, el mal uso de sus recursos, por ello es recomendable aplicar un control interno en dicha empresa ya que es indispensable para todas las organizaciones de este rubro y poder regularizar y analizar toda la posición económica y global de la empresa. *Ver anexo entrevista al Gerente.*

2. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organizaciones y Funciones?

COINSSA PERÚ.S.A.C no cuenta con el MOF, por ello también que los trabajadores no se encuentran identificado debido a que no existe en la empresa el manual de organizaciones y funciones.

Análisis

La empresa COINSSSA PERU S.A.C sufre una deficiencia debido a que no cuenta con el MOF que es un documento interno que reduce o en algunas desaparece los conflictos de áreas, marca responsabilidades, divide el trabajo y fomenta el orden. Por ello, el gerente general debe tener conocimiento ya que es la pieza importante para implantar otros sistemas organizacionales muy efectivos. No solo basta contar con el documento si no también ponerlo en práctica.

3. ¿Considera Ud. que el control interno es importante para el buen desempeño económico financiera de la empresa?

Por supuesto que sí, ya que son fundamentales para el registro fidedigno de las transacciones de los reportes financieros.

Análisis

Las organizaciones tienen como principal objetivo resguardar los recursos con que cuenta la entidad y así poder evitar hurtos o negligencia dentro del área logístico en esta oportunidad sería en la empresa de COINSSA Perú S.A.C.

Para las empresas que no suelen contar con un sistema de administración bien definido, es allí donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan.

4. ¿Los trabajadores de la empresa son capacitados en el manejo de inventarios informáticos?

No solo se realiza reportes diarios de las ventas del material de construcción de forma manual es decir llevado en un cuaderno.

Análisis

La empresa cuenta con deficiencia de inventarios informáticos siendo esto de gran importancia para la empresa. Este inventario debe de ser llevado diariamente por el responsable del área, como también debe tener un formato adecuado. Así mismo la falta de capacitación es allí donde el trabajador no se encuentra identificado con la empresa y no desarrolla sus habilidades y conocimientos. Toda entidad debe capacitar a sus colaboradores

Toda capacitación es muy importante durante toda la vida tanto laboral como profesional, ya que de esta depende el funcionamiento que debe tener el trabajador y cual eficiente sea, es decir a que tan rápido puede dar soluciones ante cualquier contrariedad que se presente por eso la capacitación es el punto fuerte para que haya un desarrollo exitoso

5. ¿De qué manera realiza usted la prevención y monitoreo del material proveniente de la cantera?

Bueno, para monitorear el material vendido lo que usualmente se da es un vale de venta que se encuentre firmado por mi persona y el chofer.

Análisis

La Supervisión o Monitoreo es el proceso que evalúa la calidad del control interno y permite llevar sus inventarios de una forma ordenada y clara. En este proceso es muy importante para la cantera, como también para cualquier empresa porque nos permite velar por la mercadería que posee la entidad y poder tomar mejores decisiones ante las circunstancias. Es así que el controlador debe ser muy minuciosos en observar el vale de venta para poder llevar un control adecuado.

6. ¿Usted autoriza pedidos verbales para el despacho de materiales de construcción?

Sí pero cuando el sr. Jaime me llama para darme autorización de despachar dicho material sin documento que avale el despacho, esa responsabilidad ya no es mía como controlador sino del jefe, pero yo lo que si hago es anotarlo.

Análisis

Este proceso es llevado por el encargado de logística ya que controla la explotación del material de construcción de lo que sale de cantera. La logística es un proceso en distribuir los agregados al consumidor final para quede satisfecho con el servicio brindado, por lo tanto, es necesario tener políticas del negocio cuando la responsabilidad se le deriva a una persona, esta es la única destinada para que el orden de sus funciones se dé acorde a buenos principios.

IV. DISCUSIÓN

La presente investigación tiene como primer objetivo específico analizar la gestión en la empresa COINSSA Perú S.A.C., de acuerdo con la entrevista realizada al gerente de la empresa mencionada que su organización no cuenta con un sistema de control interno, de acuerdo a los hallazgos, coincidimos con Camacho, Gil y Paredes (2017), que para llevar un control interno se debe tener en cuenta una evaluación de riesgos que pueda subsistir en la empresa, para poder evitar tener riesgos que se pueda presentar en la entidad; la cual mediante la aplicación de un sistema de control interno, permite conocer con exactitud las deficiencias, robos, malversación de fondos, entre otros en la organización.

Asimismo, Bravo (2014), nos habla acerca de los cargos que se debe tener en la empresa, siempre y cuando las personas sean responsables, eficientes en sus labores diarias para lograr las metas y objetivos propuestos por la entidad. También es necesario evaluar y monitorear los riesgos que se pueda presentar en la empresa.

Según Valencia (2014), la importancia de la gestión logística para las empresas es velar por el producto de la empresa y así mismo poder desarrollar canales de distribución para aumentar el nivel de satisfacción en el consumidor final. Además, para ello la empresa tiene que contar con personal capacitado para así poder tener el mejor servicio para con sus clientes.

Por otro lado, tenemos a Escudero (2015), nos habla acerca de todo un proceso y funciones logísticos para el traslado del material con que cuenta la empresa, por ello existen dos canales el de aprovisionamiento y distribución, ya que nuestra empresa realiza ambos canales por su misma actividad que se realiza en este caso la cantera hacia los proyectos u obras de construcción.

Al proponer una gestión logística que permita establecer estrategias para el desarrollo de la empresa, una gestión de almacén para un adecuado almacenamiento y orden de los productos, para que lleguen a ser despachados con más rapidez.

En términos de organización, se corrobora que la empresa COINSSA Perú SAC, carece de un manual de organizaciones y funciones.

V. CONCLUSIONES

La presente investigación se realizó con el propósito de establecer un sistema de control interno para mejorar la gestión logística de la empresa COINSSA PERU S.A.C. y así mejorar la eficiencia en el control de sus existencias y evitar pérdidas económicas que pongan en riesgo la situación financiera de la entidad.

La gestión logística de la empresa COINSSA PERU S.A.C. es ineficiente, dado que el encargado del área, realiza sus funciones de manera empírica, sin ningún profesionalismo ni capacitación, así mismo, no existe control constante, por lo que no cuentan con otro tipo de materiales de construcción, a su vez, no se cuenta con un registro de proveedores y clientes potenciales que aseguren la estabilidad económica de la empresa.

Se demostró que el proceso de control interno de la empresa COINSSA PERU S.A.C., es deficiente ya que no está monitoreado y aplicado correctamente, como también no se cuenta con un Mof, que permita a los empleados definir y realizar sus funciones correctamente.

Después de haber analizado la situación actual de la gestión logística, se concluye que, para mejorar estas deficiencias, se debe implementar un sistema de control interno en el área logística de la empresa COINSSA PERU S.A.C.

VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda al Gerente General, poner en práctica la correcta aplicación de mecanismos de control establecidos en el área de logística, con la finalidad de que el área se acostumbre a los controles y así mejorar todos los procedimientos logísticos.

Se debe programar capacitaciones urgentes para el personal del área de logística de la empresa COINSSA PERU S.A.C., en temas relacionados con el abastecimiento, control y costeo de las existencias, así mismo implementar el Manual de Operaciones y Funciones.

La existencia de exceso de inventarios, como consecuencia de un mal control de estos, debe ser regularizada logística y contablemente, de tal modo que se evite contingencias económicas futuras, que perjudiquen estabilidad financiera de la empresa.

Finalmente se sugiere implementar un sistema de control interno, a fin de mejorar las funciones del área logística de la empresa COINSSA PERU S.A.C. y así brindar oportunamente al cliente un producto de calidad.

VII. PROPUESTA

Diseño y aplicación del sistema de control interno para el área de logística en la empresa COINSSA Perú S.A.C.

Descripción de la empresa

La empresa COINSSA PERU S.A.C, es una empresa que se dedica a la venta al por mayor y menor de material de construcción, también ofrece servicio de construcción de edificios completos, carreteras, entre otros. Da inicio el 28 de febrero del 2014. Ha realizado importantes obras. Esta empresa en desarrollo tiene fijadas sus metas y objetivos.

COINSSA PERÚ S.A.C., es una empresa privada. Por las que ha realizado importantes obras civiles y de construcción de residencias, edificios, carreteras, edificios comerciales en la ciudad de Chiclayo, Pomalca, Tuman.

El lugar de explotación de materiales se encuentra ubicado en el Sector Huaca de los chinos. Dentro de esta ubicación se encuentra su maquinaria que está al servicio de la venta del afirmado, piedra over, hormigón, entre otros agregados de construcción.

Visión

Ser una empresa líder, reconocida por los materiales de construcción de alta calidad que brindamos en el país y los proyectos a ejecutar.

Misión

Somos una empresa con ética que brinda un servicio de calidad, con gran experiencia en los años que servimos a nuestros clientes satisfaciendo en sus necesidades, ejecutando proyectos con nuestro país.

FODA

FIGURA N°1

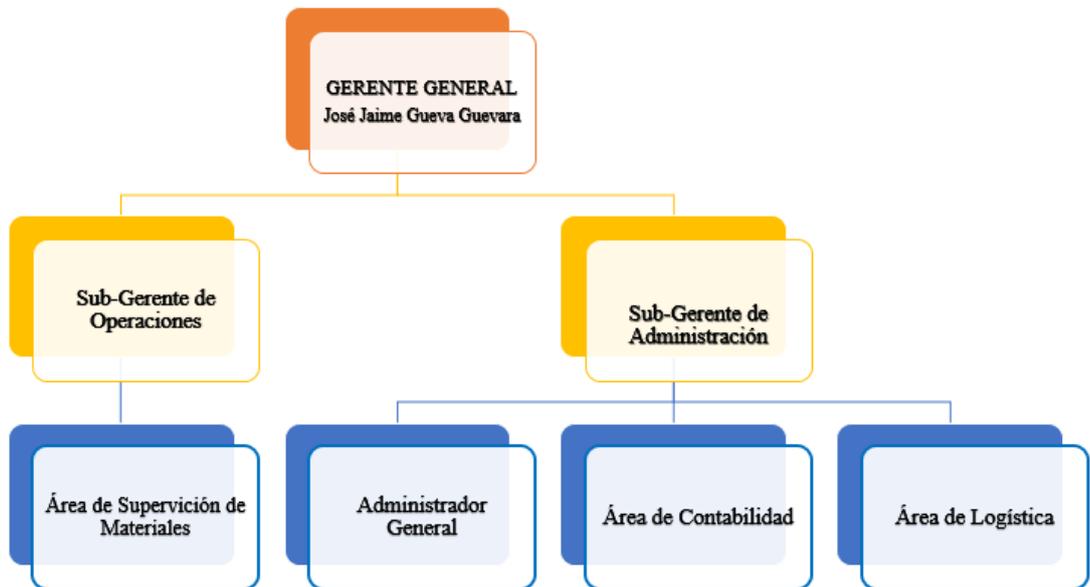
| <u>FORTALEZAS</u> | <u>DEBILIDADES</u> |
|---|--|
| Materiales de construcción de buena calidad. | Desempeño ambiental de plantas. |
| Precios aceptables con nuestros clientes. | Escasez de material. |
| Trabajadores capacitados. | Cantera muy lejos. |
| <u>OPORTUNIDADES</u> | <u>AMENAZAS</u> |
| Posicionamiento en el mercado. | Aumento de la competencia. |
| Participa en proyectos y obras grandes. | Incremento de precios por impuestos o alza de combustible. |
| Cuenta con la posibilidad de tener más acceso a créditos. | |

Organigrama Organizacional

De acuerdo a lo investigado se puede apreciar el siguiente organigrama:

CUADRO N° 1

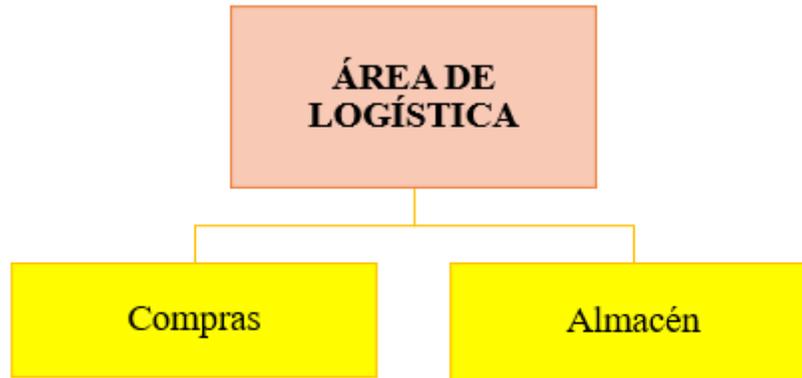
ORGANIGRAMA FUNCIONAL



Fuente: COINSSA PERÚ S.A.C.

CUADRO N° 2

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DEL ÁREA DE LOGÍSTICA



Diagnóstico de la Empresa en el Área de Logística

En el Departamento de Logística de la empresa COINSSA PERU S..A.C, se realiza de forma verbal las funciones que deben realizar ya que no cuentan con ningún modelo, ni parámetros para así se efectúe de manera eficiente y eficaz.

Además, con el análisis realizado se logra identificar que el área deficiente de la empresa COINSSA PERÚ S.A.C, es el área de logística, donde está centrada esta investigación, para que mediante un control interno se mejore las deficiencias dentro de esta área.

Dentro de los aspectos a evaluar se tiene:

- a. La cantera.

Diseño del sistema de control interno propuesto

Esta propuesta está constituida por:

a. Manual de organización y funciones

Nombre del Puesto: Jefe de logística.

Ubicación: Logística

Supervisor inmediato: Gerente

Funciones del cargo: tiene como función supervisar y controlar del personal a cargo.

- a) Aprobar y autorizar los documentos de los requerimientos para la venta del material.
- b) Revisar los reportes e informes y supervisar el desempeño del personal a su cargo.
- c) Los documentos deben estar visados y estar correctamente llenados.
- d) Coordinar con la gerencia los procesos logísticos.
- e) Planificar estrategias y requerimiento de la empresa.
- f) Analizar los problemas del área y dar solución.

Responsabilidad: tiene bajo su responsabilidad el adecuado y eficaz funcionamiento de sus actividades de la empresa.

Experiencia: Se considera como mínimo de experiencia 2 años de haber ocupado este tipo de puesto similar.

Habilidades:

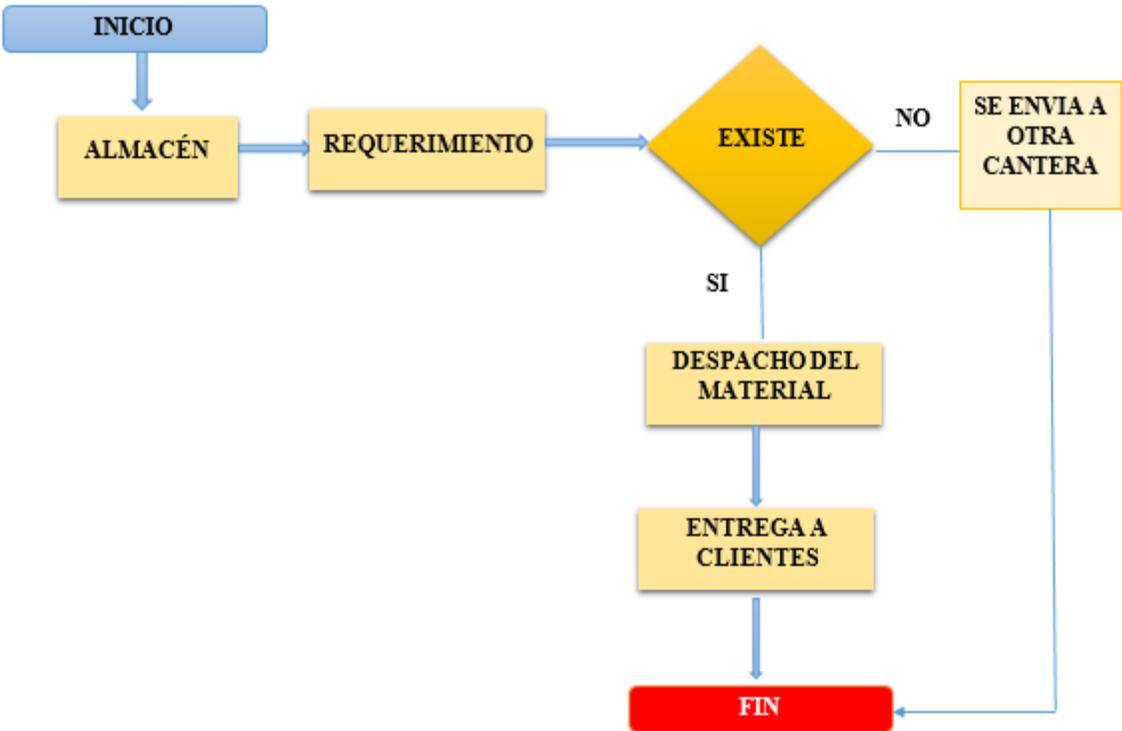
- Capacidad de liderazgo.
- Tener carácter y habilidad de trabajar en equipo.
- Monitorear al personal
- Tener valores y ética.

b. Flujograma:

El control propuesto para la empresa COINSSA PERU S.A.C. es de gran ayuda para evitar las pérdidas del material de construcción, por ello es que se presenta lo siguiente:

CUADRO N° 3

Sistema del área Logística



Fuente: Elaborado por la autora.



**SALIDAS DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN
COINSSA PERU S.A.C.**

ENCARGADO:

FECHA:

HORA:

ÁREA: ALMACÉN

| CANTIDAD | DETALLE | M² | PRECIO | TOTAL |
|-----------------|----------------|----------------------|---------------|--------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

OBSERVACIONES:

FIRMA Y DNI

FIRMA Y SELLO

Fuente: Elaborado por la autora.



COINSSA PERU S.A.C.

Venta al por mayor y menor de material construcción, como es piedra over, hormigón, entre otros.

RUC: 20561190276
 GUIA DE REMISION – REMITENTE
 001 – N° 001

| | |
|---|--|
| DOMICILIO DE SALIDA: | DOMICILIO DE LLEGADA: |
| EMPRESA DE TRANSPORTE RAZON SOCIAL: RUC: | UNIDAD DE TRANSPORTE Y CONDUCTOR MARCA Y N° PLACA: N° LICENCIA: |

| CANTIDAD | PRECIO | DESCRIPCIÓN | TOTAL |
|----------|--------|-------------|-------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| | | |
|--------------------|--|---|
| MOTIVO DE TRASLADO | <input type="checkbox"/> VENTA <input type="checkbox"/> VENTA SUJETO A CONFIRMAR <input type="checkbox"/> COMPRA | <input type="checkbox"/> DEVOLUCIÓN <input type="checkbox"/> IMPORTACIÓN <input type="checkbox"/> OTROS |
|--------------------|--|---|

COINSSA PERU S.A.C.

RECIBE CONFORME

REFERENCIAS

- ¿Cuáles son los errores de logística más comunes en las empresas? (29 de ENERO de 2018). *PerúRetail*. Obtenido de <https://www.peru-retail.com/errores-logisticos-mas-comunes-empresas/>
- AGUILAR SAAVEDRA, A. E. (2016). *EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA LA VENTA*. MACHALA, COLOMBIA. Obtenido de file:///F:/TESIS%201.1/ECUACE-2016-CA-CD00016.pdf
- Armas Rosero, W. F. (2016). *Sistema de Gestión de Inventarios para la Empresa Ferretería Armas de la ciudad de San Gabriel, cantón Montúfar, provincia del Carchi*. Tulcán, Ecuador. Obtenido de file:///F:/TESIS%201.1/TUTCYA004-2016.pdf
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno Teoría y aplicación práctica*. Barcelona, España: PROFIT.
- Bravo, J. (2014). *Los Nuevos Conceptos Del Control Interno: Informe Coso*. (Díaz de Santos ed.). Madrid, España.
- Camacho Villota, W. A., Gil Espinoza, D. J., & Paredes Tobar, J. A. (2017). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO: IMPORTANCIA DE SU FUNCIONAMIENTO EN LAS EMPRESAS*. Ecuador.
- Carbajal, L. (2013). El método deductivo de investigación. Obtenido de <https://www.lizardo-carvajal.com/el-metodo-deductivo-de-investigacion/>
- Cely Torres, A. (s/f). Importancia de la logística inversa para un desarrollo sostenible en Colombia. *Gestión & Sociedades*, 113-126. Obtenido de file:///G:/Importancia_de_la_logistica_inversa_para.pdf
- Coba Lezma , G. J. (2017). *Gestión de inventarios y su relación eficiente con la gestión compras en la comercializadora Jhampier S.A.C Cercado de Lima año 2017*. Lima. Obtenido de file:///F:/TESIS%201.2/Coba_LGJ.pdf
- Corral, A. M. (2 de Marzo de 2015). ¿Qué es el Análisis Documental? *Dokutekana*. Obtenido de <https://archivisticafacil.wordpress.com/2015/03/02/que-es-el-analisis-documental/>
- Cruz del Castillo, C., Olivares Orozco, S., & González García, M. (2014). *Metodología de la investigación* (Primera ed.). Grupo Editorial Patria.
- Escudero Serrano, J. (2015). *Gestión logística y comercial* (Primera ed.). Madrid, España.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M y la auditoría interna* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: Eco ediciones.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES* (Ecoem. Ediciones ed., Vol. TERCERA EDICION). COLOMBIA. Obtenido de

https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=i nauthor:%22Benjamin+W+Niebel%22&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi2o7L3vJ_iAh WktlkKHQPQAzIQwUIKzAA#v=onepage&q&f=false

- Flores Mauricio, H. E. (2015). *Propuesta de un sistema de control interno para una empresa comercial*. Piura, Perú. Obtenido de <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/580/CON-FLO-MAU-15.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Garrido Bayas, I. Y., & Cejas Martínez, M. (27 de Julio de 2017). LA GESTIÓN DE INVENTARIO COMO FACTOR ESTRATÉGICO EN LA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS. *Científica electrónica de Ciencias Gerenciales*(37), 109-129. Obtenido de file:///G:/296-760-1-SM%20(1).pdf
- Gómez Selemeneva, D., Blanco Campin, B., & Conde Camilo , J. (2014). El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. *Revista Internacional de Gestión del Conocimiento y la Tecnología, 1*(2), 53-65. Obtenido de file:///G:/SSRN-id2396834.pdf
- GONZABAY DE LOOR, D. A., & TORRES FLORES, M. (2017). *PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO EN VENTASCORP S.A. GUAYAQUIL, ECUADOR*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%20PROPUESTA%20DE%20%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MODELO%20COSO.pdf>
- Guevara Daga , J. C., & Quiroz Huamani , R. Y. (2014). *APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA DEL ÁREA DE LOGÍSTICA EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA RIAL CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS SAC 2014*. Trujillo. Obtenido de file:///F:/TESIS%201.2/GUEVARA_JUAN_CONTROL_INTERNO_EFICIENCIA_L OGÍSTICA.pdf
- GUEVARA JACOME, S. J. (2017). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS DE LA FERRETERIA "SAN ANTONIO", DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA*. IBARRA, ECUADOR. Obtenido de file:///F:/TESIS%201.1/PIUICYA031-2017.pdf
- GUILLIN VERA, E. J. (2017). *ESTRATEGIAS DE GESTION COMERCIAL PARA EL POSICIONAMIENTO DE LA FERRETERIA "EA GA"EN LA CIUDAD DE QUEVEDO*. QUEVEDO, ECUADOR. Obtenido de file:///F:/TESIS%201.1/TUQEXCOMADM020-2017.pdf
- Hernández Medina, L., & Zegarra Jumanga, N. J. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno de inventario, en la distribuidora ladrillera P&A La Muralla EIRL, 2016*. Tarapoto. Obtenido de

http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/709/Liliana_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014).

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN (Sexta ed.). México.

Jacob Z., H., Gary F., P., & Vernon J., R. (Abril de 2016). The effect of auditor IT expertise on internal controls. *International Journal of Accounting Information Systems*, 20, 1-15. Obtenido de

file:///C:/Users/USUARIO/Desktop/The%20effect%20of%20auditor%20IT%20expertise%20on%20internal%20controls%20-%20ScienceDirect.html

López Carvajal, Ó. R., & Guevara Sanabria, J. A. (30 de junio de 2016). Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico. *En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, 4(5). Obtenido de

file:///F:/TESIS%201.2/551857287010.pdf

LOZANO GUERRA , E. C. (2016). *INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DEL AREA DE COMPRAS DE LA EMPRESA ETTUSA DE LA PROVINCIA DE CAÑETE* , 2015. Lima. Obtenido de

file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/CONTROL_INTERNO%20NACIONAL%202015.pdf

Lozano Valqui, G., & Tenorio Aguinaga, J. J. (16 de Noviembre de 2015). El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial.

Accounting power for business, 1(1), 49-59. Obtenido de

file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/896-1195-1-PB.pdf

Martínez Montoya, S., & Rocha Serpa , S. (2019). *Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete- Córdoba*. Córdoba, Colombia. Obtenido de

file:///F:/TESIS%201.1/2019_implementacion_sistema_control.pdf

Martínez Salinas, E. (23 de Agosto de 2015). Control interno y competitividad organizacional.

194-213. Obtenido de file:///G:/1674-Texto%20del%20artículo-6155-1-10-

20160504.pdf

Moriones, P. (15 de noviembre de 2016). Clases de logísticas. Obtenido de

<http://calsedelogisticas.blogspot.com/>

Obispo Chumpitaz, D., & Gonzales Rentería, Y. G. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. *IN CRESCENDO*.

INSTITUCIONAL, 6(1), 11-20. Obtenido de file:///F:/TESIS%201.2/Dialnet-

CaracterizacionDelControlInternoEnLaGestionDeLasEm-5127579%20(1).pdf

- Oblitas Paredes, A. C. (2016). *Factores que predominan en la Gestión Logística del almacén de MANPOWER de la Ciudad de Trujillo - 2016*". Trujillo. Obtenido de file:///F:/TESIS%201.2/Oblitas%20Paredes%20Adriana%20Carolina.pdf
- Ortega Caruajulca, S. M. (2017). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL SERVICIOS Y FERRETERÍA ALBORADA E.I.R.L, 2016*.
- Ortega Marqués , A., Padilla Domínguez, S. P., Torres Durán, J. I., & Ruz Gómez, A. (4 de Mayo de 2017). NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DENTRO DEL MARCO CONCEPTUAL DE UNA EMPRESA. 7(1). Obtenido de file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/3261-Texto%20del%20art%C3%ADculo-5773-1-10-20181016.pdf
- Ortiz Cruz , M. (30 de Abril de 2015). Guia de entrevista y de observación. Obtenido de https://prezi.com/ooatecj5_fgt/guia-de-entrevista-y-de-observacion/
- Ortíz Díaz, J. M., & Zapata Huanca, R. L. (2018). *El control interno en la gestión logística de la empresa comercial Rosmar Distribuidora S.A.C ubicada en el Distrito de Comas, año 2015*. Obtenido de http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/202/Ortiz_JM_Zapata_RL_tesis_contabilidad_uch_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pereira Monteiro, R. (Enero - Abril de 2015). Análisis del sistema de control interno en Brasil: objetivos, importancia e barreras para su aplicación. *Contemporánea de Contabilidad*, 12(25), 159-188. Obtenido de file:///G:/76238832008.pdf
- PROBLEMAS FRECUENTES EN LA LOGÍSTICA DE ALMACÉN. (2019). *Clase10*. Obtenido de <https://www.clase10.com/problemas-frecuentes-en-la-logistica-de-almacen/>
- Quiñonez Cabeza , M. (31 de Octubre de 2017). Procedimiento para incrementar la gestión competitiva de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) comerciales ecuatorianas. *Científica*, 3(4), 364-383. Obtenido de file:///G:/Dialnet-ProcedimientoParaIncrementarLaGestionCompetitivaDe-6182305.pdf
- Ramón Ruffner, J. G. (2014). *Control initerno en las empresas privadas*. Lima, Perú.
- Reino Chérrez, C. I. (2014). *PROPUESTA DE UN MODELO DE GESTIÓN DE INVENTARIOS, CASO FERRETERÍA ALMACENES FABIAN PINTADO*. CUENCA, ECUADOR. Obtenido de file:///F:/TESIS%201.2/UPS-CT003597.pdf
- Rodríguez Jiménez, A., & Pérez Jacinto, A. (01 de Julio de 2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Escuela De Administración De Negocios* - 82, 175 - 195. Obtenido de <https://journal.universidadean.edu.co/index.php/Revista/article/view/1647/1661>

- Troncos Pantoja, C., & Amaya Placencia, A. (2016). *Entrevista: guía práctica para la recolección de datos cualitativos en investigación de salud*. Chile. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/rfmun/v65n2/0120-0011-rfmun-65-02-329.pdf>
- Valencia , R. (2014). La importancia del talento en la gestión logística. *Énfasis Logística*. Obtenido de <http://www.logisticamx.enfasis.com/articulos/63565-la-importancia-del-talento-la-gestion-logistica>
- VALLE LATORRE , G. V. (2014). *DISEÑO DE UN MODELO DE GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA EMPRESA MEGAPROFER S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO, PARA MEJORAR LOS NIVELES DE PRODUCTIVIDAD*. Ambato, ECUADOR. Obtenido de <file:///F:/TESIS%201.1/75584.pdf>
- Vega-de la Cruz, L. O., & Nieves-Julbe, A. F. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control. *Ciencias Holguín*, 22(1), 1-19. Obtenido de <file:///F:/TESIS%201.2/181543577007.pdf>
- Vitez, O. (s/f). Contabilidad y procedimientos de control interno. *La Voz de Houston*. Obtenido de <https://pyme.lavoztx.com/contabilidad-y-procedimientos-de-control-interno-4508.html>

ANEXOS



ANEXO 01

GUÍA DE ENTREVISTA

Dirigida al Gerente de la Empresa COINSSA PERU S.A.C.

Tema: Sistema de control interno para mejorar la gestión logística en la empresa COINSSA PERU S.A.C., Chiclayo.

Los datos proporcionados tienen como finalidad obtener información acerca de cómo llevar un control interno en la gestión logística, esto será de mucha importancia porque nos permitirá detectar algunas debilidades que se encuentren dentro de la empresa

1. ¿La empresa cuenta con un S.C.I.?
2. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organizaciones y Funciones?
3. ¿Considera Ud. que el control interno es importante para el buen desempeño económico financiero de la empresa?
4. ¿Los trabajadores de la empresa son capacitados en el manejo de inventarios informáticos?
5. ¿La empresa cuenta con un stock máximo de mercaderías?
6. ¿Para cumplir con los requerimientos de los clientes tercerizan sus ventas?
7. ¿El personal que tiene a cargo de la cantera se encuentra debidamente capacitados?

GUÍA DE ENTREVISTA

Dirigida al encargado Logística de la Empresa COINSSA PERU S.A.C.

Tema: Sistema de control interno para mejorar la gestión logística en la empresa COINSSA PERU S.A.C., Chiclayo.

Los datos proporcionados tienen como finalidad obtener información acerca de cómo llevar un control interno en la gestión logística, esto será de mucha importancia porque nos permitirá detectar algunas debilidades que se encuentren dentro de la empresa.

1. ¿De qué manera realiza usted la prevención y monitoreo del material proveniente de la cantera?
2. ¿Usted autoriza pedidos verbales para el despacho de materiales de construcción?
3. ¿En la empresa existe pérdidas o robos de material de construcción?
4. ¿Cuándo existe faltante de material de construcción en su cantera que acciones correctivas efectúa?
5. ¿Usted supervisa las funciones del personal de la empresa?
6. ¿Con qué frecuencia usted entrega un reporte de la salida del material de construcción de la cantera?
7. ¿Sus maquinarias se encuentran en buen funcionamiento para realizar el trabajo sin ningún inconveniente?

ANEXO 03

GUÍA DE ANALISIS DOCUMENTAL

Dirigida al contador de la empresa COINSSA PERU S.A.C.

Tema: Sistema de control interno para mejorar la gestión logística en la empresa COINSSA PERU SAC Chiclayo 2018.

Datos de la Aplicación

Nombre de la Organización: COINSSA Perú S.A.C.

Área: área logística

Fechas de Aplicación:

24 / 04 /2019

Miembros participantes: Jeyner Hernández Suarez

Documentos Revisados

| Documentos | Posee | | Revisados | |
|------------|-------|----|-----------|----|
| | Si | No | Si | No |
| Reportes | ✓ | | ✓ | |
| MOF | | ✓ | | ✓ |



MATRIZ DE CONCISTENCIA PARA ELABORACION DE TESIS

NOMBRE DEL ESTUDIANTE: IDROGO GONZÁLEZ TIFFANNY BRISEDTH.

FACULTAD / ESCUELA: FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES / ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

| PROBLEMA | OBJETIVOS | VARIABLES | TIPO DE INVESTIGACION | POBLACION | TECNICAS | METODO DE ANALISIS DE DATOS |
|--|--|---|-------------------------|---|---|-----------------------------|
| ¿De qué manera un sistema de control interno permite mejorar la gestión logística en la empresa COINSSA Perú S.A.C., Chiclayo? | <p>Objetivo General: Proponer un sistema de control interno para mejorar la Gestión logística en la Empresa COINSSA Perú S.A.C., Chiclayo.</p> <p>Objetivos Específicos Analizar la gestión en la empresa COINSSA PERU S.A.C. Chiclayo. Evaluar el proceso del control interno en la empresa COINSSA PERU S.A.C., Chiclayo. Diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión logística en la empresa COINSSA PERU S.A.C., Chiclayo.</p> | <p>VARIABLE INDEPENDIENTE Control interno</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE Gestión logística</p> | Descriptiva propositiva | Trabajadores de la empresa COINSSA Perú S.A.C | Entrevista Análisis Documental | Método analítico |
| | | | DISEÑO | MUESTRA | INSTRUMENTOS | |
| | | | No experimental | Documentos de la empresa COINSSA Perú S.A.C. | Guía de Entrevista Guía de Análisis Documental | |

VALIDACIÓN N° 01



FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS
JUICIO DE EXPERTOS

- I. DATOS GENERALES
- Apellidos y Nombres del experto: Adriana Delgado César
 - Grado Académico: Magister
 - Institución donde labora: Estudio Contable Ceadel Contadores & Asesores
 - Dirección: Av. Leonardo Ortiz 348 Int 103 Teléfono: 979060849 Email: ceadel@hotmail.com
 - Autor (es) del Instrumento: Idrogo González Tiffany Bisseth

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

| Nº | INDICADORES | Deficiente | | | | |
|----|---|------------|---|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | El instrumento considera la definición conceptual de la variable | | | X | | |
| 2 | El instrumento considera la definición procedimental de la variable | | | | X | |
| 3 | El instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable | | | | X | |
| 4 | Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable | | | | X | |
| 5 | Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores | | | | X | |
| 6 | El instrumento persigue los fines del objetivo general | | | | X | |
| 7 | El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos | | | | X | |
| 8 | Las preguntas o ítems miden realmente la variable | | | | X | |
| 9 | Las preguntas o ítems están redactadas claramente | | | | X | |
| 10 | Las preguntas siguen un orden lógico | | | X | | |
| 11 | El Nº de ítems que cubre cada indicador es el correcto | | | | X | |
| 12 | La estructura del instrumento es la correcta | | | | X | |
| 13 | Los puntajes de calificación son adecuados | | | | X | |
| 14 | La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta | | | | X | |

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Buena Fecha: 06/07/2019

IV. Promedio de Valoración: 4


 Adriana Delgado
 C.C.C. VAL. 06392
 DMI Nº 6685238

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS
JUICIO DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

- Apellidos y Nombres del experto: Piero Delgado James Maxwell
- Grado Académico: Contador Público Colegiado
- Institución donde labora: RELIAS & ASOCIADOS SAC
- Dirección: Call. Leticia Pardo #951- Int. 203- Chumbay Teléfono: 976587783 Email: CONTADORESASOCIADOS@HOTMAIL.COM
- Autor (es) del Instrumento: IDEAGO GONZALEZ TIFANNY BRISERITA

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

| N° | INDICADORES | Deficiente | | | | | Muy Bueno |
|----|---|------------|---|---|---|---|-----------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| 1 | El instrumento considera la definición conceptual de la variable | | | | | | |
| 2 | El instrumento considera la definición procedimental de la variable | | | | X | | |
| 3 | El instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable | | | | | X | |
| 4 | Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable | | | | | X | |
| 5 | Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores | | | | | X | |
| 6 | El instrumento persigue los fines del objetivo general | | | | X | | |
| 7 | El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos | | | | X | | |
| 8 | Las preguntas o ítems miden realmente la variable | | | | | | X |
| 9 | Las preguntas o ítems están redactadas claramente | | | | | | X |
| 10 | Las preguntas siguen un orden lógico | | | | X | | |
| 11 | El nº de ítems que cubre cada indicador es el correcto | | | | X | | |
| 12 | La estructura del instrumento es la correcta | | | | X | | |
| 13 | Los puntajes de calificación son adecuados | | | | | | X |
| 14 | La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta | | | | | | X |

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: APLICAR ÍTEM Fecha: 10/07/19

IV. Promedio de Valoración: MUY BUENO

[Firma]
C.P.C. James M. Díaz Delgado
MAT. 04 - 4632
CONTADOR PÚBLICO

DNI N° 42973475

ANEXO N° 07
VALIDACIÓN N° 03

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS
JUICIO DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

- 1.1 Apellidos y Nombres del experto : ADANAQUE QUESQUEN CINTHIA YSABEL
- 1.2 Grado Académico : CONTADOR PUBLICO
- 1.3 Institución donde labora : SOLUCIONES EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS SAC
- 1.4 Teléfono : 948919858
- 1.5 Email : cinthia.adanaque@ceadelcontadores.com
- 1.6 Nombre del instrumento : ENTREVISTA
- 1.7 Autor (es) del Instrumento : IDROGO GONZALEZ TIFFANNY BRISEDTH

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

| N° | INDICADORES | Deficiente | | | | |
|----|--|------------|---|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | El instrumento considera la definición conceptual de la variable. | | | | | X |
| 2 | El instrumento considera la definición procedimental de la variable. | | | | | X |
| 3 | El instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable. | | | | | X |
| 4 | Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable. | | | | | X |
| 5 | Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores. | | | | | X |
| 6 | El instrumento persigue los fines del objetivo general. | | | | | X |
| 7 | El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos. | | | | | X |

| | | | | | | | | | |
|--------------|---|--|--|--|--|--|--|---|---|
| 8 | Las preguntas o ítems miden realmente la variable. | | | | | | | X | |
| 9 | Las preguntas o ítems están redactados claramente. | | | | | | | X | |
| 10 | Las preguntas o ítems siguen un orden lógico. | | | | | | | X | |
| 11 | El N° de ítems que se considera para cada indicador es el correcto. | | | | | | | X | |
| 12 | La estructura del instrumento es la correcta. | | | | | | | X | |
| 13 | Los puntajes de calificación son adecuados. | | | | | | | X | |
| 14 | La escala de medición del instrumento utilizado es la adecuada. | | | | | | | X | |
| Total | | | | | | | | | 70 puntos de una escala de 14 a 70 puntos |

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Observaciones:

Fecha: 10/07/2019


 Firma del Experto
 CUI: 44554180

ANEXO N° 08
DOCUMENTO DE AUTORIZACIÓN

JOSE LEONARDO ORTIZ, 10 de julio del 2019

Sr.

Dr. Humberto Llempen Coronel

C.-

Yo José Jaime Guevara Guevara, identificado con DNI N°43663907, en calidad de Gerente de la empresa COINSSA Perú S.A.C., AUTORIZO a la Srta. Tiffany Brisedth Idrogo González, estudiante del X ciclo de la especialidad de Contabilidad en la Universidad César Vallejo (filial Chiclayo) para que realice la recolección de información ÚNICA Y EXCLUSIVAMENTE que se encuentre relacionada con el trabajo de investigación titulado “ Sistema de control interno para mejorar la gestión logística en la empresa COINSSA Perú S.A.C., Chiclayo.” el mismo que viene desarrollando para la obtención de su título profesional en dicho centro de estudios.

Además, dicha autorización comprende la divulgación y comunicación política del citado trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la UCV.

Atentamente



José Jaime Guevara Guevara.



DNI N° 43663907