



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Sistema de control interno para mejorar el área de logística de la empresa constructora
DECAR S.A.C., Cajabamba.**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Bach. Jairo Luis Alfaro Bejarano (ORCID: 0000-0002-8894-7420)

Bach. Carlos Wilson Boza Sánchez (ORCID: 0000-0002-8474-5741)

ASESOR:

Mg. CPCC. Mario Ignacio Farfán Ayala (ORCID: 0000-0003-2378-1025)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

Chiclayo – Perú

2020

Dedicatoria

A Dios, mis padres, hermanos y amigos por su apoyo permanente para mi superación personal como profesional y por ser parte de mi motivación constante.

Jairo Luis

A mis padres, por su apoyo incondicional en mi formación profesional y a mis amigos por su apoyo moral y amical.

Carlos Wilson

Agradecimiento

Agradecemos a nuestros padres por haber guiado nuestro camino para salir adelante y superarnos cada día más.

A los profesores por su apoyo y conocimientos brindados para el desarrollo de la presente investigación y a la Universidad César Vallejo por haber permitido terminar la carrera de manera exitosa.

Los Autores

Página del Jurado

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Jairo Luis Alfaro Bejarano con DNI N^o 71250745, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Titulados de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad. Declaramos bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

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

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

Chiclayo, Julio 2019



Bach. Jairo Luis Alfaro Bejarano

DNI Nro. 71250745

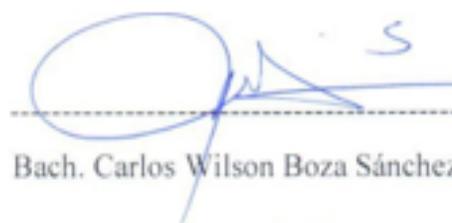
Declaratoria de Autenticidad

Yo, Carlos Wilson Boza Sánchez con DNI N° 41293703, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Titulados de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad. Declaramos bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

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

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

Chiclayo, Julio 2019



Bach. Carlos Wilson Boza Sánchez

DNI Nro. 41293703

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Página del Jurado.....	iv
Declaratoria de Autenticidad.....	v
Índice.....	vii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MÉTODO.....	21
2.1 Tipo y diseño de la investigación.....	21
2.2 Operacionalización de variables.....	22
2.3 Población, muestra y muestreo.....	23
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	24
2.5 Procedimiento.....	25
2.6 Método de análisis de datos.....	25
2.7 Aspectos Éticos.....	25
III. RESULTADOS.....	26
IV. DISCUSIÓN.....	31
V. CONCLUSIONES.....	34
VI. RECOMENDACIONES.....	35
VII. PROPUESTA.....	36
REFERENCIAS.....	42
ANEXOS.....	48

Índice de tablas

Tabla 1	Tabla de variables	22
Tabla 2	Tabla de población.....	23
Tabla 3	Tabla de Operacionalización	52

RESUMEN

La presente investigación titulada “Sistema de control interno para mejorar el área de logística de la empresa constructora DECAR S.A.C., Cajabamba.”, tuvo como objetivo general implementar un sistema de control interno para mejorar el área de logística de la empresa constructora DECAR S.A.C. y como objetivos específicos diagnosticar y detectar las deficiencias actuales de cómo se llevan a cabo las operaciones en el área de logística, analizar las ventajas que brindara un sistema de control interno y proponer un sistema de control interno para mejorar el área de logística de la empresa constructora DECAR S.A.C.

El tipo de investigación es descriptiva y el diseño de la investigación es no experimental cuantitativo, la población estuvo conformado por el gerente de la empresa y el jefe del área de logística, para la muestra se ha considerado la totalidad de la población por ser pequeña y manejable, los instrumentos usados en la investigación fueron la observación, la entrevista y el análisis documental, analizando la documentación de la empresa y las respuestas obtenidas del gerente y jefe de área, llegando a la conclusión que el sistema de control interno permite la confiabilidad de información presentada por el área de logística y la seguridad de la misma, que el área de logística de la empresa constructora DECAR S.A.C. no está aún bien implementada, por lo que tiene más debilidades que fortalezas, carece de plan de adquisiciones, programa de compras, control de inventarios y de almacenes.

Palabras claves: Sistema de control interno, logística, deficiencias, operaciones y ventajas.

ABSTRACT

The present research entitled "Internal control system to improve the logistics area of the construction company DECAR S.A.C., Cajabamba.", Had the general objective of implementing an internal control system to improve the logistics area of the construction company DECAR S.A.C. and as specific objectives to diagnose and detect current deficiencies in how operations are carried out in the logistics area, analyze the advantages provided by an internal control system and propose an internal control system to improve the logistics area of the company DECAR SAC construction company

The type of research is descriptive and the research design is non-experimental, quantitative, the population was made up of the manager of the company and the head of the logistics area, for the sample the entire population was considered to be small and manageable, the instruments used in the investigation were observation, interview and documentary analysis, analyzing the company's documentation and the responses obtained from the manager and head of area, reaching the conclusion that the internal control system allows the reliability of information presented by the logistics area and its security, than the logistics area of the construction company DECAR SAC it is not yet well implemented so it has more weaknesses than strengths, lacks a procurement plan, purchasing program, inventory and warehouse control.

Keywords: Internal control system, logistics, deficiencies, operations and advantages.

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad el control interno se ha convertido en una base muy importante para las organizaciones empresariales, por lo que permite conocer la situación de las actividades que realiza las distintas áreas de una empresa, ya que aquellas que no apliquen controles en sus operaciones no conocen la situación actual de la organización generando caer en errores.

En todo el mundo se ha considerado al control interno y la logística como un tema de importancia para varias empresas.

Vega, (2016). El control interno en un tema de investigación de mucho interés para varios autores en todo el mundo, haciendo mención a varios componentes, analizándolos según el estudio realizado. También se considera un proceso elaborado por los integrantes de una entidad con la finalidad de otorgar estabilidad razonable en el logro de sus metas. El desconocer al control interno y al responsable de este, por parte de la dirección y los directivos, conlleva a implementar medidas de supervisión y monitoreo del control interno.

Mestre, (2018). El Committee of Sponsoring Organization of the Treadway (COSO) considera que el objetivo del control interno es ayudar a la gerencia a desarrollar el control de la empresa y asignar herramientas para mejorar las capacidades de supervisión. Además permite conservar un sistema de control interno que aumenta la posibilidad de alcanzar los objetivos y de adecuarse a los diferentes cambios operacionales, mediante una guía que diseña, implementa, desarrolla y evalúa la efectividad del control interno.

Quinaluisa, Ponce, & Otros, (2018). El control interno ha cambiado debido a la evolución de las estructuras organizacionales, donde se consideran tres generaciones, la primera tuvo como base acontecimientos empíricos, a través de ensayos y errores, carecía de profesionalismo y a pesar de que tenía una aplicación general, se relacionó de mejor manera con los controles contables y administrativos. La segunda centró al control interno como un medio de evaluación del alcance de las pruebas de auditoría, por lo que se consideró como el grupo de métodos y procedimientos que permitían la custodia de activos, la confiabilidad de los registros contables y que las tareas se desarrollen de acuerdo a las políticas de la empresa.

Y la última, centra sus esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles estratégicos y directivos.

Instituto de Auditores Internos de España. (2013). El control interno se encuentra dirigido al logro colectivo de objetivos operacionales, de información y cumplimiento, teniendo como base de desarrollo el conjunto de normas, procesos y estructuras denominado entorno de control, la evaluación de riesgos externos e internos para que el control interno sea efectivo, realizar actividades de control a todos los niveles y etapas de los procesos de la entidad, comunicado con información relevante y de calidad a la dirección y toda la organización, también existen las actividades de supervisión a través de evaluaciones continuas a los procesos del negocio y las independientes aplicadas periódicamente.

Mente Digital. (2017). La administración logística busca alcanzar un funcionamiento óptimo para cada una de las áreas de la empresa a través de los controles de procesos de producción. Para el caso de una empresa constructora, el autor recomienda ejecutar un plan estratégico que respalde cada uno de los procesos de su negocio, ya que para lograr la construcción de cada proyecto de manera exitosa, debe de existir un correcto flujo de información entre todas las parte que conforma la empresa.

Transgesa. (2017). Uno de los principales problemas logísticos que tienen las Pymes en España es la escasez de controles, específicamente para el control de almacén y los stocks, ya que en la mayoría de empresas los controles son no profesionales y solo cuentan con la suerte que la falta de controles en los stocks no le genera pérdida a la empresa o no tener mercadería suficiente para atender a los clientes y en su mayoría no desean conocer el producto que sus clientes están comprando.

Castellanos, (2015). En estos tiempos la logística es un tema de mucha importancia para las entidades, ya que ha venido evolucionando a través del tiempo de forma constante y en la actualidad se ha convertido en una herramienta esencial para las organizaciones modernas, además califica a la logística como la gestión de flujos de materias primas, componentes, subproductos, productos terminados, suministros y de colaboradores relacionadas con la empresa; también reconoce que la gestión de logística es un cargo muy

importante dentro de las organizaciones, por hacer posible adquirir bienes y servicios a precios razonables.

Serra, (2005). El término logística aparece primero en las operaciones militares, por el soporte a las fuerzas armadas y el despliegue del ejército en tiempos de guerra, los cuales se referían a operaciones logísticas relacionadas con estrategias y tácticas para dar soporte a sus tropas; en la actualidad es un factor clave para tener un buen funcionamiento y mejores resultados, siendo de mucho interés para instituciones públicas y privadas, buscando la manera de como mejorar los procesos logísticos.

En el Perú el control interno se ha modificado de acuerdo a la evolución de las empresas según:

Yong, (2018). Al inicio cuando Coso lanza su Marco de Gestión del Riesgo Empresarial (ERM) incorpora prácticas de control interno, pero no reemplazó al control interno al marco de 1992; para el 2013 se lanza una nueva actualización denominado Integral Control y recientemente se actualizó permitiendo actualizar al marco ERM, ya que ambos son complementarios y deben de aplicarse de manera continua, donde se reconoce que la ausencia de control interno genera impactos negativos al no conocer su importancia y la forma de administrar las actividades en cumplimiento de las normas y leyes.

Frias, (2016). Los controles internos son importantes, ya que aseguran el registro de las transacciones y la preparación de estados financieros confiables. Mediante las recomendaciones del informe COSO, el control interno permite transmitir eficiencia y la razonabilidad de información financiera, además de cumplir con las normas y leyes. El nacimiento del control interno se da en la gerencia, involucrando a todo el personal de la organización; en la actualidad es esencial conocer un proceso de control interno apropiado para identificar y prevenir riesgos de la empresa.

Leiva, & Soto, (2015) menciona que el control interno es un grupo de acciones que previene peligros realizados con anterioridad, durante y después de haber realizado procesos u operaciones en una organización, con la finalidad de administrar de mejor manera los recursos, bienes y operaciones para poder lograr la misión y el objetivo institucional. Teniendo como responsable del diseño a los titulares, gerentes o directores de la entidad y no dejando de

lado la responsabilidad del personal quien tiene la obligación de reportar problemas operacionales, violación de las políticas o el no cumplimiento del código de conducta.

Diario Gestión. (2018). Los problemas más comunes de la logística que afectan a las empresas hoy en día son la falta de automatización en los procesos o un espacio inadecuado para los inventarios, ya que existe una gran cantidad de datos y herramientas, lo cual al ser llevados de forma manual genera caer en errores; el manejo inadecuado de los trámites y el reglamento de operaciones, y no contar con estrategias bien definidas son otros errores más comunes que afectan a la organización.

Falen, (2015). Los inversionistas miden y utilizan la calidad de los servicios de logística, para examinar si una empresa que realiza grandes cantidades de movimiento de mercadería es viable y sostenible, mediante un índice de desempeño elaborado por el Banco Mundial donde analiza la calidad de la infraestructura del almacén, la distribución y el transporte, los plazos previstos, los costos de envío.

Diario El Comercio. (2016). En el Perú el sector logístico va en un crecimiento de 10% a 15% en los últimos años, pero también se ha observado un estancamiento competitivo debido a la escasez de recursos humanos capacitados para este mercado, ya que al momento de renovar o incluir personal para esta área, genera mayor costos y más tiempo para adaptarse y aprender las labores de logística.

Iglesias, (2014). Para mejorar la gestión logística de una empresa, ellas mismas tienen que plantearse pasos para lograr el crecimiento del área, como conocer a que se refiere el concepto logística y cuáles son sus actividades, contar con el personal cualificado para el desarrollo de tareas y realizar capacitaciones que permitan generar beneficios, además recomienda medir y establecer indicadores para analizar los resultados y plantear medidas que mejoren el área de logística de forma continua.

La empresa Constructora DECAR S.A.C. inicia sus actividades el 01 de setiembre del 2016 en la Provincia de Cajabamba - región de Cajamarca, con el número de RUC 20601474841, se encuentra ubicado en el Jr. San Sebastián de la Cruz, teniendo por actividad principal la construcción de obras del sector público y privado, venta de ladrillos, materiales de construcción y el alquiler de Maquinaria Pesada.

El principal problema que tiene esta empresa constructora es que no tiene un sistema de control interno para el área de logística, no cuenta con un programa de compra de suministros y materiales, teniendo problemas de desabastecimiento, originando también costos en transporte por realizar compras pequeñas. Otro problema es que no se han determinado políticas para la selección de los proveedores, no cumpliendo con los criterios de cantidad, precio y calidad

El área de logística tiene un almacén desorganizado, ya que la ubicación de los materiales no se encuentra distribuidos en una forma adecuada para facilitar su manipulación y acceso, por lo que se detectó también que, al tener un almacén en esta condición, algunos materiales de construcción se vieron afectados en su conservación por falta de parihuelas que eviten el contacto con el suelo.

Para los trabajos previos a nivel mundial varios autores estudiaron al control interno como una herramienta principal para las empresas:

Campo, & Cortes, (2015) en su tesis “Diseño del Sistema de Control Interno del Área Administrativa de la Constructora CRP SAS”, en la Universidad del Valle Sede Pacífico, Colombia, cuyo objetivo general fue diseñar un sistema de control interno para la constructora CRP SAS basado en el método coso 2013, concluye que:

La empresa carecía de controles o en su mayoría era deficiente y que debería de implementar un plan de acción para fortalecer los controles existentes y establecer nuevos, por lo que se debe de mejorar la competencia de los trabajadores mediante un plan de desarrollo, la implementación de políticas para administrar los riesgos e identificar al colaborador que sea el responsable de evaluar el control interno.

Cedeño, & García, (2014) en su tesis “Análisis de control interno e implementación de procedimientos y política contra el lavado de activos en la compañía Constructora ABC S.A. para el periodo 2014.”, en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador, cuyo objetivo general fue analizar las actividades de los diferentes departamento pero en especial al contable-financiero de la compañía Constructora ABC S.A., para implementar procedimientos y políticas que aseguren la confiabilidad de la información contable-financiera, concluye que:

La empresa ha incurrido en diferentes riesgos como el riesgo de reputación, donde las prácticas negativas y las relaciones inadecuadas, generan desconfianza al cliente y público en general, el riesgo operativo que son pérdidas generados por fallas del proceso o del personal y el riesgo legal, por el incumplimiento de las políticas internas y externas; por otro lado, se encuentra la desactualización del personal administrativo que labora de forma empírica conllevando a tener errores en los controles.

Melo, & Uribe, (2017) en su tesis “Propuesta de procedimientos de control interno contable para la Empresa Sajona S.A.S.”, en la Pontificia Universidad Javeriana Cali, Colombia, cuyo objetivo general fue proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S., concluye que:

Para la empresa es necesario implementar un procedimiento de control que permita identificar riesgos en la revelación de la información financiera, a través de la identificación, clasificación y registro de la información, ya que se identificó que no existe una buena identificación de funciones y por la falta de políticas y manuales de control es necesario la elaboración de evaluaciones de control con el fin de que todo el personal se encuentre involucrado y conozca las actividades que se debe de realizar en el cumplimiento con los procedimientos del sistema de control interno.

Matouzko, & Methanivesana, (2012) en su tesis “Mejora de la logística de la construcción, un estudio de caso de un proyecto de construcción residencial.”, en la KTH Architectura and the Built Environment, Stockholm, cuyo propósito fue investigar, a través de las observaciones y entrevistas del sitio, la situación logística actual en el sitio de construcción y sugerir una posible solución para mejorar la logística de la construcción, concluye que:

La importancia de la logística de la construcción está subestimada por las empresas de construcción. En la industria de la construcción sueca, las empresas no son conscientes de lo importante que es la logística y cuáles podrían ser las consecuencias de una planificación logística deficiente. Cómo funciona la logística de la construcción en la práctica y qué sucede con el material una vez que llega a la obra. Mediante observaciones directas y entrevistas, descubrimos cuánto tiempo dedican los trabajadores calificados a la manipulación de material.

Posteriormente se ha desarrollado la solución logística alternativa para el manejo de entregas de material.

Andersson, & Nilsson, (2018) en su tesis “Planificación de la logística de la construcción. Evaluación y desarrollo de un plan de logística de la construcción en Serneke.”, en la Universidad de Tecnología de Chalmers, cuyo objetivo fue identificar los desafíos logísticos en los proyectos de construcción de ciudades urbanas para la empresa constructora Serneke, concluye que:

Las principales barreras identificadas que impiden un clima de trabajo suficiente con un mayor enfoque en los desafíos y procesos logísticos se pueden resumir en cuatro categorías. En primer lugar, no hay una manera suficiente de medir los beneficios de asignar un gerente de logística. Segundo, las competencias en el sitio y dentro de la organización deben corresponder con las actuaciones que se espera que la persona lleve a cabo. En tercer lugar, no hay directrices claras o especificaciones detalladas incluidas en la contratación de subcontratistas y materiales. Finalmente, existe la necesidad de mejorar la comunicación entre todas las partes involucradas en el proyecto de construcción.

Valladolid, (2015) en su tesis “Análisis de un Sistema Logístico apropiado para optimizar la productividad y funcionamiento de una fábrica de bicicletas”, Ecuador, concluye que:

La fábrica no cuenta con un sistema de logística bien formado ni ordenado, que ayude a lograr con eficiencia cada uno de los procedimientos logísticos, los inventarios no cuentan con la calidad adecuada, generando pérdidas de suministros; además el gerente encargado de las compras y los almacenes no cuenta con el perfil adecuado para el cargo, el cual no está tomando las medidas necesarias, como el cambio de proveedores para adquirir suministros de calidad, para disminuir el nivel de pérdida que ocasionan las devoluciones y quejan de clientes; otro factor que está elevando el stock de suministros de malas condiciones, son la falta de una buena comunicación entre las áreas de ventas, almacenes, de producción y de compras.

En nuestro país existe una diversidad de trabajos relacionados con el control interno y la influencia que posee en distintas áreas de cada empresa:

De la Vega, (2017) en su tesis “El control interno y la gestión de inventarios de la empresa constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L. del distrito de Amarilis-2016”, en la Universidad de Huánuco, Perú, cuyo objetivo general fue determinar de qué manera el control interno contribuye en la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L., concluye que:

El control interno permite mejorar y optimizar el uso de recursos de almacén, por lo que si contribuye en la buena gestión de inventarios de la empresa, mediante una buena dirección, coordinación, división y asignación de obligaciones; además de garantizar la solidez de la empresa, a través del uso de manuales de políticas y funciones para evitar errores en los registros contables y las capacitaciones del personal, con el único fin de lograr los objetivos empresariales.

Flores, (2017) en su tesis “El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa Constructora Pales SAC. Ayacucho, 2015”, en la Universidad Católica Los Ángeles, Perú, cuyo objetivo general fue determinar la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa constructora Pales SAC, concluye que:

El control interno influye de manera positiva en la gestión de almacenes del sector construcción en nuestro país, por lo que es necesario conocer acerca del control interno (C.I.) de manera teórico y práctico, y así poder optimizar recursos y procesos internos para que el área de tesorería vuelva cada día más rentable a la entidad. Teniendo presente que el cumplimiento de las políticas y leyes van a lograr la revisión, manejo y control de los riesgos que se pueda asumir con los materiales, personal y de forma financiera la cual afectaría a las utilidades de la entidad.

Cruzado, (2015) en su tesis “Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C.”, en la Universidad Privada del Norte, Perú, cuyo objetivo general fue determinar el impacto de la

implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico en la rentabilidad de la constructora Rio Bado SAC, concluye que:

Implementar un sistema de control interno en los procedimientos de logística proporciona más rentabilidad a la constructora, mejorando el almacenamiento y control de los materiales, para evitar robos y desperdicios, además también permite contar con personal calificado y el número idóneo de trabajadores para el área, que solicite el requerimiento necesario de materiales y trabaje con proveedores confiables, con la finalidad que gerencia pueda realizar un mejor control a los procesos y al personal de logística.

Urbina, (2017) en su tesis “El sistema de control interno en el área logística y de las empresas constructoras del Perú: caso constructora Jeise Teresa de Hnos. Correa Aguilera S.A.C.”, en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú, cuyo objetivo general fue determinar y escribir el sistema de control en el área de logística de las empresas constructoras del Perú y en la constructora Jeise Teresa de Hnos, concluye que:

Para la empresa es muy importante contar con un sistema de control interno para ayudar a crecer, controlar y permitir la seguridad del área de logística, a través de requerimientos de bienes y servicios necesarios para las obras, respetando las políticas planteadas por la entidad; los materiales adquiridos son almacenados y controlados a través del kardex y de igual manera la salida del almacén, por lo que el sistema está permitiendo alcanzar los objetivos y metas contribuyendo al desarrollo organizacional.

Neyra, (2016) en su tesis “Análisis del control interno en el área de logística en la empresa Masedi.”, en la Universidad César Vallejo, Perú, cuyo objetivo general fue determinar el nivel de control interno percibido por los trabajadores del área de logística en la empresa Masedi, concluye que:

La mayor cantidad de personal identifica que existe un control interno en un nivel regular, un 22% en un nivel deficiente y un 31% considera que el control interno es eficiente, con respecto a la evaluación de los 05 componentes del control interno la mayoría de los trabajadores perciben en un nivel regular y en un menor porcentaje consideran que es deficiente.

Guevara, & Quiroz, (2014) en su tesis “Aplicación del Sistema de Control Interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios SAC. 2014.”, en la Universidad Privada Antenor Orrego, Perú, cuyo objetivo general fue 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 SAC, concluye que:

Para mejorar la eficiencia del área de logística es importante poner en práctica mecanismos de control administrados por el jefe de área; además, el logro de metas trazadas por el área y conocer el manual de procedimientos, permite desarrollar de mejor manera las actividades del área, el desarrollo de metas y los objetivos empresariales, siendo también necesario corregir errores para alcanzar una buena gestión del área de logística.

Alemán, (2014) en su tesis “Propuesta de un plan de mejora para la gestión logística en la empresa Constructora Jordan S.R.L. de la ciudad de Tumbes”, en la Universidad Privada Antenor Orrego, Perú, cuyo objetivo general fue proponer un plan de mejora para la gestión logística de la empresa constructora Jordan S.R.L, concluye que:

Los dos problemas más específicos para la empresa son desorganización y la informalidad, además de contar como mercados cerrados, falta de personal, capacitaciones y mala comunicación entre estos; para lo cual, propuso seleccionar a los proveedores y realizar un control de materiales en la obra a través del uso de formatos en Excel y clasificándolos por tipos de subproductos; así tener un plan de gestión logística para dar confianza a los procesos.

Espinoza, (2016) en su tesis “Control interno en el área de logística y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Consorcio San José S.A.C. de la ciudad de Trujillo año 2015”, en la Universidad César Vallejo, Trujillo, cuyo objetivo general fue determinar la incidencia del control interno del área de logística en la rentabilidad de la empresa Consorcio San José de la ciudad de Trujillo, concluye que:

El área de logística de la empresa constructora no tiene un sistema de control interno, por lo que tiene menos fortalezas que debilidades, la falta del MOF, el incumplimiento de metas y el no alcanzar los objetivos están generando muchos riesgos a la empresa y como

consecuencia la reducción de sus resultados; la escasez del sistema de control interno también está afectando de forma negativa a la rentabilidad de la empresa San José S.A.C.

A nivel local se encuentran varios trabajos sobre el control interno y logística, ya que se consideran temas de mucha importancia para varios autores.

Campos, (2015) en su tesis “Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la Empresa Constructora Concisa”, en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Perú, cuyo objetivo general es diseñar controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería de la empresa Constructora Concisa, concluye que:

Dentro de la empresa existe una deficiencia del control interno dentro de los procedimientos del área de tesorería no contando con conciliaciones bancarias, falta de personal idóneo, faltantes de efectivo y una determinar responsabilidad en las funciones, llegando a determinar que el control interno no es el más apropiado para realizar las transacciones del área, siendo resultado que dicho departamento no se aprecia en el organigrama institucional, estando incluido dentro del área de Contabilidad.

Rodríguez, (2018) en su tesis “El sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016”, en la Universidad Nacional de Cajamarca, Perú, cuyo objetivo general fue determinar la influencia del Sistema de Control Interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, concluye que:

De cada 18 empresas constructoras 13 de estas no cuenta con un sistema de control interno que permite supervisar sus actividades, las funciones que realizan los trabajadores son a la deriva, por lo que no se responsabilizan de sus obligaciones pasando por alto los manuales de procedimientos.

Núñez, & Montalvo, (2018) en su tesis “Evaluación del control interno en el área de logística para mejorar la gestión de MNC Ingenieros Contratistas Generales S.R.L. Estudio caso: Casa Materna Cutervo”, en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Perú, cuyo objetivo general fue determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, concluye que:

El control interno tiene mucha influencia en la gestión de las empresas y que siendo empresas nuevas se debe de ir implementando modelos, valores y comportamiento que permiten evaluar al sistema de control interno, no obviando a los documentos de gestión como los manuales. Al no llevar un sistema de control interno, el control será de manera experimental y al no medir su eficiencia y efectividad de acciones no se contará con indicadores que permita medir los beneficios y el cumplimiento de metas.

Vidarte, (2016) en su tesis “Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios en una empresa constructora, Corporación Vidarte SAC-2015.”, en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Perú, cuyo objetivo general fue plantear una propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de inventarios en una empresa constructora, Concluye que:

Dentro del área de logística existe una anarquía en sus procesos administrativos por escasez de gestión, donde no existe un manual de funciones, la falta de planificación de materiales y una ineficiente programa de compras que generaban el desconocimiento de stock, convirtiéndose en un departamento con funciones empíricas, proponiendo un sistema de control interno que permita mejorar los recursos materiales y monetarios, a través de políticas y métodos que evitarían pérdidas por errores, proporcionando más seguridad a la empresa.

Acuña, & Otros en su tesis “El proceso logístico y el nivel de inventarios de la Empresa H Y M Almacenes Generales S.R.L - Cajamarca”, en la Universidad Particular de Chiclayo, Perú, cuyo objetivo principal fue determinar el proceso logístico y la mejora del nivel de inventarios de la Empresa H y M Almacenes Generales S.R.L., concluye que:

Los trabajadores si conocen que en la empresa si realizan un control de sus ingresos de mercadería en almacén, verificando cuantitativamente con la factura y/o guía de remisión, teniendo dificultades al momento de identificar la mercadería en el almacén debido a que el lugar de almacenamiento es poco adecuado, generando así que los trabajadores desconozcan la secuencia del proceso logístico. La empresa H Y M Almacenes Generales S.R.L. tiene una persona encargada del área de logística y además los trabajadores creen que es muy importante tener conocimiento que es un proceso logístico al igual que consideran que es un aspecto importante para la empresa.

Zafra, (2014) en su tesis “Propuesta de estandarización del proceso logístico para mejorar la gestión logística en la empresa Inversiones Ferronor E.I.R.L. de la ciudad de Bambamarca, provincia de Hualgayoc – Cajamarca 2013”, en la Universidad Nacional de Cajamarca, Perú, cuyo objetivo fue formular una propuesta de estandarización del proceso logístico para la empresa Inversiones Ferronor E.I.R.L, concluye que:

Manejar de manera empírica los procesos logísticos y de manera desorganizada conlleva a tener pérdidas económicas, al tener clientes insatisfechos con productos defectuosos o faltantes; de igual manera en el área de abastecimientos los inventarios se llevan de forma empírica, lo que genera además de pérdidas tener capital muerto y exceso o falta de stock, por lo que recomienda el uso de un mecanismo de control. Tener espacios adecuados, suficientes y para cada tipo de mercadería permite utilizar de la mejor manera las instalaciones y la implementación del control de inventarios; otro punto importante en el tiempo en el que se realiza las entregas y que el personal conozca las funciones específicas que debe de realizar.

Para poder conocer más sobre las variables en estudio se revisaron teorías relacionadas con el tema, como las características, dimensiones y clasificación.

La Real Academia Española define control como “Comprobación, inspección, fiscalización e intervención”

Ley N° 27785. (2002) en su artículo 7 describe al control interno como un acto de precaución, realizada con anterioridad, concurrente y de posterior comprobación por la misma entidad, con el único objeto de administrar bienes y recursos; y para que la ejecución de las operaciones sea de manera eficaz y precisa.

Estupiñán, (2015) describe al control interno como el proceso que ejecuta el consejo de administración o junta directiva de una empresa, elaborado de forma especial para proporcionar seguridad razonable y cumplir con tener operaciones efectivas y eficientes, información financiera confiable que cumplan con las políticas, leyes y regulaciones aplicables.

Frias, (2016). En la actualidad es esencial contar con un control interno adecuado para la empresa, con el único motivo de determinar y evitar contingencias que generan las

actividades del negocio, además es un proceso elemental que brinda veracidad de las transacciones y los informes financieros, para que Gerencia pueda tomar decisiones asertivas y que la información financiera sea confiable para los accionistas, socios o público en general.

Calle, (2018) describe a cinco principales características que permiten fortalecer el control interno y que sus objetivos se cumplan de manera efectiva, mediante la reducción de confusiones y desigualdades.

La primera característica es el plan de organización, ya que permite conocer todas las funciones de cada dependencia y funcionario, contar con procedimientos bien definidos y un organigrama de responsabilidades, seguida de la segregación de funciones, que permite independizar funciones de cada colaborador, para evitar tener muchas responsabilidades de las actividades que genera una operación.

Como tercera característica está el control de acceso a los activos, el cual permite obtener un nivel de seguridad de los procesos, a través de restricciones de perfiles de usuarios y de limitar el acceso a la información contable física y virtual, como cuarta el sistema de autorización y procedimientos, donde permite el monitoreo de registros y transacciones, mediante procedimientos controlados periódicamente y evaluados por auditorías, por último los métodos para procesar los datos, el procesamiento de datos se realiza de forma manual, mecánica o digital, dependiendo de la amplitud de la empresa, utilizar programas informáticos permite tener un control interno más objetivo, disminuir errores y evitar manipulaciones.

Estupiñán, (2015). La implementación y evaluación del control interno permite reservar los activos y el logro de objetivos y metas, por lo que se considera un medio y no un fin, además se adapta al avance de la tecnología y al crecimiento empresarial; por lo que, sus objetivos son: mostrar información certera al interior y exterior de la empresa, cuidar los activos de la empresa y descubrir errores o estafas a través de la prevención e instaurar un sistema medible para lograr operaciones eficaces cumpliendo con las normas y reglas aplicables.

El autor clasifica al control interno según su aplicación y comprobación en control interno previo, que evalúa antes de que se genera actividades por la razón de ser un proceso permanente y estar presente en cualquier etapa de la entidad, evaluando planes de trabajo,

manuales de organización y funciones, entre otras disposiciones que regulan los procedimientos; luego está el control interno concurrente, que realiza evaluaciones a las funciones de la dirección y la gerencia, como acontecimientos previamente establecidos en el control interno previo y el control interno posterior que se tiene el objeto de conocer las desviaciones del control, especificar las causas y la implementación de medidas correctivas, mediante una evaluación posterior de hechos y procedimientos donde comprende todos los niveles de responsabilidad ejecutados por la auditoría interna, externa y los organismos superiores de fiscalización.

Estupiñán, (2015) también clasifica al control interno en control interno administrativo y control interno contable, donde el administrativo se considera como el único sistema de control interno, que opta la empresa como su plan de organización, a través de métodos y procedimientos operaciones y contables bien establecidos, con el propósito de lograr los objetivos administrativos teniendo informada el estado de la empresa, coordinando las funciones para saber si se está logrando las metas y determinar si está operando conforme a las pautas establecidas; mediante la implementación de controles al ambiente, al riesgo, actividades, información, comunicación y al monitoreo de estas.

Por otro lado el control interno contable es la consecuencia del control interno que surge como instrumento para controlar el sistema de información, con el objeto de que todas las operaciones se encuentren registradas y en su debido momento, que los importe no estén adulterados o se encuentren registrados en otras cuentas, para preparar y afirmar la credibilidad de la información financiera; donde esté contabilizado todo lo que existe e identificado las diferencias y su apropiada acción correctiva, mediante el uso de políticas generales y específicas autorizadas.

López, & Pesántez, (2017) describen a cinco componentes del control interno, iniciando con el ambiente de control que influye de forma específica en la estructura de las tareas del negocio, se plantea objetivos y se identifican riesgos, teniendo a la integridad y los valores éticos, los incentivos, la estructura de la organización, las políticas, prácticas, entre otros como los factores que lo integran, además de conocer el nivel de conciencia sobre la

importancia del control interno, su comportamiento, el grado de riesgos e inadecuadas políticas empresariales.

Luego se encuentra a la evaluación del riesgo indicando que dentro de la organización se reconoce dos tipos de riesgos, el riesgo de control a pesar de ser un error considerable este no puede ser descubierto por el sistema de control y el riesgo inherente está relacionado directamente con las actividades o procesos de la empresa. Como tercer componente está la información y comunicación, donde el talento humano que labora en las empresas no solo debe de aprovechar la información recibida, también debe de compartirla con los demás trabajadores con el único fin de tener canales estables de intercambio de información.

El cuarto componente es el control de las actividades que tiene como fin moderar los peligros que podrían evitar el alcance de los objetivos, mediante la implantación de procedimientos que brinde seguridad razonable a las normas y políticas de la entidad. Permitiendo conocer si los controles están realizando un buen trabajo, realizar modificaciones y el monitoreo del funcionamiento. Y por último tenemos a la supervisión y monitoreo donde el control interno debe de ser flexible, ágil y adaptable, para poder mejorar de manera continua e identificar los procesos que están operando de forma correcta y aquellos que cuentan con defectos; donde cada proceso que desarrolle la empresa debe de ser supervisado y monitoreado.

Organismo de Formalización de la Propiedad Informal. (COFOPRI) (s.f.) describe al manual de organización y funciones (MOF) como “Un documento donde se establecen las normas y se describen las funciones específicas de cada cargo o puesto de trabajo, se desarrolla desde la estructura orgánica y las funciones generales establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones, así como basándose en los requerimientos de cargos considerados en el Cuadro de Asignación de Personal.”

Seminario Virtual (s.f). El reglamento interno de trabajo (RIT) es un instrumento muy importante para la empresa como los trabajadores, por lo que permite regular las relaciones laborales entre empleador y trabajador en el cumplimiento de sus prestaciones, además de que tiene fuerza de contrato y cumplimiento obligatorio para el personal de la empresa.

Para Thompson, (2007). Logística es una función de carácter operativo que se entiende como el conjunto de tareas y procesos indispensables para poder administrar las habilidades de los flujos y la forma de almacenar la materia prima y suministros, productos en proceso o terminados, de manera que se cuente con la cantidad apropiada, en un lugar seguro y adecuado, y en el tiempo oportuno.

Castellanos, (2015) La importancia de logística radica en la necesidad de aumentar el servicio o producto para un cliente, mediante la optimización del mercadeo y el flete con un menor costo posible, de esta manera se podrá tener algunos beneficios como ser más competitivos y mejorar la rentabilidad, optimizar la gestión logística y gerencial, conocer factores óptimos para las compras y ampliar la visión empresarial.

El autor también menciona como funciones principales de la logística a la gestión de flujos físicos, materias primas, productos terminados y otros; teniendo claro la utilización de recursos, bienes necesarios y los servicios correspondientes para cumplir con los objetivos de Logística.

Para Castellanos, (2015) el objeto de la logística nace de la necesidad de satisfacer la demanda, teniendo al servicio, costo y calidad del producto como condiciones principales, y para poder lograrlo es necesario tener en cuenta el recurso humano y los recursos financieros necesarios.

Retos Directivos. (2016) describe a la gestión de logística como las actividades que tiene una institución para obtener, conseguir o hacer uso de los recursos necesarios, para poder lograr el crecimiento de su actividad empresarial. Especialmente se elabora de manera de estrategia corporativa, de acuerdo con el tamaño de la empresa y buscando la optimización de los recursos, tomando como referencia los principios de productividad, rendimiento e integración. La logística para la empresa no debe estar sometido a presentimientos o a instintos de quien la dirige; por el contrario, debe de regirse a un curso de planificación estratégico.

Retos Directivos. (2016). Para la gestión logística los objetivos principales son aumentar la competitividad de la empresa, ya que la optimización de recursos hace a la empresa más eficiente internamente y externamente, desechando los obstáculos en los

procesos productivos. Disminuir costos para conocer los recursos con los que se cuenta, ayuda a planificar mejor su uso y evita incurriendo en nuevos gastos.

Otro objetivo es mejorar los niveles de calidad del producto, donde menciona que el aporte interno de la gestión logística no es mínimo, por el contrario, convierte al producto en uno mucho más fuerte, ya sea en calidad de servicio, producto o contenido, para competir en el mercado. Y como último objetivo es proteger la eficacia de los procesos buscando la efectividad en cada área operativa de las empresas, permitiendo identificar la duplicidad de operaciones, la optimización de recursos y tiempo, y los vacíos en los procesos productivos.

Casanovas, & Cuatrecasas, (2003). La logística empresarial agrupa las tareas que permiten planificar, organizar y controlar acciones para obtener, trasladar y almacenar las materias primas y existencias, desde su compra hasta su consumo, con el único objetivo de atender las demandas y necesidades del mercado con el mínimo costo posible. (p. 17).

SPC Consulting Group. (2014). El almacén es el área diseñada y organizada exclusivamente para guardar, conservar y controlar los bienes del activo de la empresa, antes de ser distribuidos a las áreas de administración, producción o ventas.

Bass, (2016). Un proceso logístico busca hallar la mejor manera de fabricar y distribuir las existencias, analizándolos cómo se encuentran ubicados en el mercado y los factores que influyen en el costo de su producción como personal, tiempo, almacenamiento y otros que forman parte del proceso y afectan la calidad de la producción.

Arturo, (2009) menciona que la programación de compras no son más que las políticas de compras que hacen mención a las adquisiciones de productos o suministros que se van a requerir a nuestros abastecedores, para poder cubrir los requerimientos de la producción y la comercialización de bienes o servicios, para un determinado periodo.

Para Redacción Ejemplode.com. (2013). La requisición de compra es un documento de uso interno para la empresa, a través del cual se solicita y autoriza al encargado de compras, la adquisición de bienes y servicios que necesita la organización para poder cumplir con sus actividades, además permite realizar seguimiento a los movimientos de los materiales y los inventarios.

Ucha, (2013). El abastecimiento son las acciones que permiten acumular lo necesario para organización como materiales, suministros o servicios, para poder cumplir con las actividades de la empresa.

Mendez, (2018). El término stock es denominado a los bienes que se encuentran almacenados a la espera de ser vendidos o usados en el área de producción y si el almacenamiento y el manejo de los stocks son óptimos, van a generar mayores beneficios para la rentabilidad de la empresa.

Vázquez, (2011). Describe a kardex como un registro ordenado de entradas y salidas de las mercaderías que se custodian en el almacén, considerando distintos factores como cantidad, valor de medida y precio unitario o por características similares las cuales permitan tener una buena clasificación de los productos.

La formulación del problema fue ¿De qué manera un sistema de Control Interno mejorará el área de logística de la Empresa Constructora DECAR S.A.C., Cajabamba?

La presente investigación es justificable porque se basa en el Sistema de Control Interno y su mejora en el área de logística de la Empresa Constructora DECAR S.A.C. de la ciudad de Cajabamba, debido a las debilidades halladas en la aplicación de los distintos procedimientos logísticos.

Este trabajo de investigación se justifica porque vamos a dar a conocer la importancia del sistema de control interno para el área de logística; el control interno es un sistema dirigido a proteger los activos, la fidelidad de sus registros, fomentar la eficacia operacional y la exigencia de los procedimientos logísticos y contables, además es muy importante porque identifica riesgos y fraudes para poder lograr con los objetivos institucionales.

También permite que gerencia pueda evaluar los resultados obtenidos, para tomar mejores decisiones para la empresa como para el área de logística.

El área de logística sin un control interno genera operaciones deficientes; por ello, este control garantiza tener procesos claros, saldos actuales de stock y custodia de recursos, además también permite el orden en los procedimientos, como conocer la caducidad de

obligaciones, la relación de compras y el personal idóneo que labore información confiable, veraz y oportuno.

Mediante el presente proyecto contribuirá a mi crecimiento personal, profesional y de los demás estudiantes que realicen investigaciones, otorgando materiales de consulta para investigaciones futuras, generando experiencia y conocimientos acerca del sistema de control interno y el área de logística.

La hipótesis establecida para la presente investigación es:

H₁: $p \neq 0$ (Existe relación): El sistema de control interno sí mejora el área de logística de la Empresa Constructora DECAR S.A.C., Cajabamba.

Se determinó como objetivo general, implementar un sistema de control interno para mejorar el área de logística de la empresa Constructora DECAR S.A.C.

Con respecto a los objetivos específicos se establecieron los siguientes:

- a. Diagnosticar y detectar las deficiencias actuales de cómo se llevan a cabo las operaciones en el área de logística de la empresa Constructora DECAR S.A.C.
- b. Analizar las ventajas que brindara un sistema de control interno para la empresa Constructora DECAR S.A.C.
- c. Proponer un sistema de control interno para mejorar el área de logística de la empresa Constructora DECAR S.A.C.

II. MÉTODO

2.1 Tipo y diseño de la investigación

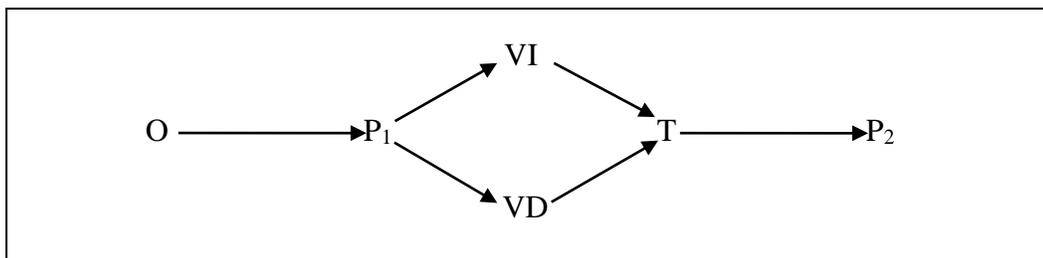
Este trabajo de investigación es de tipo descriptivo – propositivo.

Morales, (2012). La investigación descriptiva permite conocer las características principales de una situación, evento o fenómeno, a través de la descripción puntual de las actividades de las variables, con el fin de conocer e identificar los vínculos que existe entre dos o más variables.

El diseño de la presente investigación es cuantitativa no experimental.

Gómez, (2006). La investigación no experimental observa situaciones y la manera como actúa en su ambiente natural, para tener un análisis de las características del fenómeno, las cuales no pueden ser manipuladas, ya que adulteraría los resultados.

El diseño se representa con el siguiente gráfico:



Dónde:

O: Observación

P₁: Problema

VI: Variable Independiente

VD: Variable Dependiente

T: Teoría

P₂: Propuesta

2.2 Operacionalización de variables

Tabla 1
Tabla de variables

Variable independiente	Estupiñán, (2015). Proceso que ejecuta el consejo o junta directiva de una empresa, elaborado de forma especial para proporcionar seguridad razonable e información financiera confiable que cumplan con las políticas, leyes y regulaciones aplicables.
Control Interno	
Variable dependiente	Thompson, (2007). Función de carácter operativo que se entiende como el conjunto de tareas y procesos indispensables para poder administrar las habilidades de los flujos y la forma de almacenar la materia prima y suministros, productos en proceso o terminados, de manera que se cuente con la cantidad apropiada, en un lugar seguro y adecuado, y en el tiempo oportuno.
Logística	

(Fuente: Elaboración propia)

Namakforoosh, (2005). La variable independiente o también conocida como variable predictora, se encarga de explicar o causar cambios en los valores de la variable dependiente.

Namakforoosh, (2005). La variable dependiente o también conocida como variable de criterio, es el producto esperado de la variable independiente.

2.3 Población, muestra y muestreo

Población

La población para este estudio asciende a 2 personas, según el siguiente detalle:

Tabla 2
Tabla de población

Cargo	Cantidad
Gerente	1
Jefe de Logística	1
Total	2

(Fuente: Elaboración propia)

Arias, Villasís, & Miranda, (2016). La población es el conjunto de personas, animales, cosas, objetos u organizaciones definidos y limitados con características comunes, de donde se determinará la muestra para el estudio.

Muestra

Para esta investigación la muestra es la misma que la población por ser esta muy pequeña y manejable.

Hernández, Fernández, & Baptista, (2014). Define a la muestra como un subconjunto de la población y que representa a esta, de donde se recolectan los datos, después de haber sido definidos y delimitados (p. 173).

Muestreo

El muestreo utilizado es el intencional o por conveniencia porque se consideró a los trabajadores que están involucrados y que conocen sobre las variables de estudio.

Arias, Villasís, & Miranda, (2016). Menciona que el muestreo se encarga de que la muestra sea representativa de la población y que todos estén en las mismas posibilidades de ser elegidos, para ello existen distintos métodos de muestreo probabilístico, entre los cuales tenemos el aleatorio simple, estratificado y por conglomerados. También muestreos no

probabilísticos, entre los más usados se tiene el muestreo por cuotas y el intencional o por conveniencia.

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

Las técnicas que se utilizaron en la presente investigación son:

Observación

Torres, (2014). La información es recolectada de manera directa por el investigador, sin la necesidad de usar un cuestionario y se considera como una fuente de información primaria por su característica de obtener la información.

Entrevista

Torres, (2014). Describe a la entrevista como un instrumento muy importante para la investigación, ya que tiene la característica de que las respuestas serán más concretas, además de que permite no obtener ambigüedades y de poder consultar las respuestas para poder observar la realidad más clara.

Análisis documental

Instrumento que se encarga de estudiar toda documentación a la que se puede acceder ya sea física o virtual, con el fin de realizar la interpretación y el análisis detallado para obtener los mejores resultados y sobre todo muy confiables.

Como Instrumentos utilizados para la recolección de datos Hernández, Fernández, & Baptista, (2014). Son instrumentos para la recolección de datos aquellos que reconocer los datos observados que representan a las variables en estudio. (Pg.199).

Guía de Observación: Herramienta que permitió recoger información realizar su análisis y poder identificar para la organización una propuesta de control interno.

Ficha de registro de Datos: Se realizó procedimientos para obtener información documentada para detectar las deficiencias de control interno en el área de logística.

2.5 Procedimiento

El procedimiento para la recolección de datos, se realizará de la siguiente manera:

- Determinación de dimensiones e indicadores de la presente investigación.
- Solicitar los permisos correspondientes para aplicar los instrumentos.
- Formulación de preguntas y recolección de datos.

2.6 Método de análisis de datos

Deductivo-inductivo: se revisará las teorías relacionadas con las variables en estudio para luego determinar el estado del área de logística de la empresa, y finalmente se formularán conclusiones que demuestren la investigación realizada.

Analítico-sintético: analizadas las variables en sus respectivos componentes o indicadores, caracterizándolos para luego realizar expresiones de manera general con el objeto de demostrar la hipótesis.

2.7 Aspectos Éticos

El presente proyecto se ha trabajado de manera responsable, con el objeto que la investigación sea confiable y veraz, mediante la práctica de valores.

a. Consentimiento informado: los participantes formaron parte de la investigación de manera voluntaria, asumiendo la responsabilidad y el compromiso con la investigación, brindando la información que sea requerida.

b. Confidencialidad: en el presente trabajo se evitará divulgar los datos adquiridos, ya que son solo para uso académico y de naturaleza científica, además se evitará realizar explicaciones de los resultados y datos adquiridos a personas extrañas al trabajo de investigación.

III. RESULTADOS

Para realizar un diagnóstico de la empresa sobre el control interno, se realizó una entrevista dirigida a la Gerencia, del cual se obtuvo los siguientes resultados:

En relación con la pregunta ¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo?, la respuesta fue: no, aún no se ha elaborado el reglamento, por ser una empresa joven y tener pocos trabajadores, no se tiene la necesidad de contar con uno. La empresa al no contar con un reglamento interno de trabajo carece de normas que permitan las relaciones internas entre el trabajador y la empresa, conociendo así las obligaciones y restricciones que tienen los empleados y trabajadores, la conducta que debe de optar dentro de la empresa.

Para la interrogante ¿La empresa cuenta con Manual de Organización y Funciones?, la respuesta fue: no existe un manual de funciones, por lo que las labores se realizan de manera empírica o de acuerdo como la empresa lo requiera. La constructora al no tener un manual de organización y funciones, está evitando que los colaboradores conozcan la manera en que se encuentra organizado la empresa, las funciones y el perfil de cada puesto de trabajo, y el organigrama de la empresa.

Según la pregunta ¿La empresa cuenta con normas para corregir las posibles deficiencias que ocurren en la ejecución de labores?, la respuesta fue: no, la empresa no ha establecido normas que ayuden a corregir los problemas que se ocasionan al momento de realizar las funciones, como no hay mucho personal que trabaja en la empresa es innecesario. La empresa al no contar con normas está propensa a caer en conflictos, ya que estas permiten evitar actividades que generen mayores riesgos y brindar seguridad a los procedimientos y los trabajadores de la empresa.

Para la interrogante ¿Se ha implantado y comunicado políticas para el manejo de probables riesgos?, la respuesta fue: no se ha implementado ninguna política para prevenir futuros riesgos, porque no se ha identificado peligros, pero la comunicación que existe en la empresa es la adecuada, ya que como se cuenta con poco personal existe una mayor relación entre ellos. El implementar políticas para el manejo de riesgos va a permitir identificar, evaluar y comunicar los principales riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos de la

constructora, por lo que gerencia debe de tomar conciencia e implementar nuevas políticas para administrar los riesgos.

En relación con la pregunta ¿Existe algún control de los procedimientos y actividades que se realiza?, la respuesta fue: no, como es una empresa que no cuenta con muchos años en el mercado no se ha realizado controles a sus procesos, ya que consideramos que estos se vienen realizando de la mejor manera. Al conocer el resultado se puede determinar que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos que permita a la constructora conocer de forma detallada y ordenada las instrucciones, responsabilidades, políticas, funciones y procedimientos de las diferentes actividades que realiza una entidad.

Según la pregunta ¿Existe una buena comunicación dentro de la empresa?, la respuesta fue: si, porque al ser una empresa pequeña hay mayor relación entre los colaboradores, generando una buena comunicación laboral. Si los colaboradores conocen la estructura de la organización, es porque existe una buena comunicación en la empresa y la relación entre individuos y áreas es la apropiada, pero se ha identificado que la comunicación que existe en la constructora es de manera vertical.

En relación con la pregunta ¿Se realiza evaluaciones periódicas al personal en el desempeño de sus tareas?, la respuesta fue: las evaluaciones que se realiza al personal no son documentadas, es decir solo se evalúa su desempeño, la forma de trabajo, el cumplimiento de sus funciones y el tiempo que utiliza para cumplirlos. Al realizar una evaluación al personal de la constructora se podrá identificar como influye el cumplimiento de los objetivos individuales en el logro de los resultados de la empresa, analizando la conducta profesional mediante las mediciones sistemáticas y objetivas.

Para la interrogante ¿La empresa cuenta con una buena administración de recursos?, la respuesta fue: si, la administración del personal, el dinero, la tecnología de la empresa y hasta el tiempo, están siendo usados de la mejor manera con la finalidad de satisfacer las necesidades de nuestros clientes. La empresa al realizar una buena gestión de recursos será mucho más eficiente, por lo que permitirá ser una empresa más rentable a través de la maximización de recursos, es por ello que los recursos son muy importantes, al ser limitados por estar sujetos a cambios permanentes.

Con respecto a la interrogante ¿Se realiza actividades de monitoreo constante de las operaciones para el correcto proceso de las funciones efectuadas?, la respuesta fue: no, porque se considera que las operaciones se realizan a como inicialmente fueron planteadas y no se ha observado cambio alguno. El monitoreo constante es muy importante para toda empresa y se realiza para poder conocer las debilidades que ocurren después de haber realizado sus labores y así conocer las irregularidades para evitar volver a caer en ellos.

En relación con la pregunta ¿Se realiza un seguimiento continuo de las actividades realizadas?, la respuesta fue: no, hasta el momento no se ha considerado realizar dichas acciones porque no se ha identificado problemas. Al no realizar monitoreo de las actividades efectuadas no se conoce las deficiencias que posee el área o la empresa en estudio, por lo que es necesario realizar seguimientos a las actividades, ya que permitirán conocer los procedimientos que se deben de cambiar o modificar.

Y para conocer la situación actual del área de logística, se realizó una entrevista dirigida al jefe de logística, del cual se obtuvo los siguientes resultados:

Para la interrogante ¿Las compras se realizan en función a un requerimiento aprobado?, la respuesta fue: si, dicho requerimiento es aprobado por el gerente de la empresa y es elaborado por el jefe de obra. La empresa si tiene bien establecido sus funciones y la jerarquía que debe de seguir, pero sería bueno plasmarlos en un manual para que pueda servir de guía a los actuales trabajadores como para los nuevos.

En relación con la pregunta ¿La empresa cuenta con un plan de adquisiciones?, la respuesta fue: no, las adquisiciones se realizan cuando se observa que el almacén no cuenta con la cantidad necesaria para cubrir los requerimientos de obras. El tener un plan de adquisidores va a permitir contar con la cantidad y los adecuados materiales para atender los requerimientos de obras que permitan el logro de sus objetivos como empresa con terceros.

Según la pregunta ¿El ingreso de materiales es supervisado y registrado contablemente?, la respuesta fue: no, los ingresos de los materiales solo son contados para verificar la cantidad de productos comprados con los comprobantes de pago. La empresa debe

de implementar medidas de supervisión para evitar el ingreso de materiales deteriorados, vencidos o adulterados que puedan causar perjuicios a la empresa, y así poder registrarlos contablemente para tener una seguridad razonable de los activos que posee la empresa.

Para la interrogante ¿Cada qué periodo de tiempo se realiza un control de inventarios?, la respuesta fue: el control físico se realiza cada fin de mes con la necesidad de saber la cantidad de material que se tiene para cubrir los requerimientos del mes. La empresa realiza el control de inventarios con el único fin de conocer la cantidad que posee en almacén, pero no aprovecha otros beneficios que brinda el control como minimizar costos y tiempos.

En relación con la pregunta ¿La empresa cuenta con un buen control de entrada y salida de almacén?, la respuesta fue: no existen controles porque no hay personal estable para el área de almacén. El almacén de la constructora al no contar con controles de entradas y salidas, y la falta del personal de almacén, puede generar consecuencias como la pérdida de productos, hurtos y desorganización del almacén.

Con respecto a la interrogante ¿Utiliza la empresa un sistema para el control de inventarios?, la respuesta fue: no hay necesidad de usar un sistema, porque no se tiene muchos productos en el almacén. La empresa al no utilizar un sistema de control de inventarios y realizarlo de manera manual puede caer en errores operativos, evitando tener datos exactos o confiables para tomar mejores decisiones en beneficio de la empresa.

Según la pregunta ¿Qué tipo de valuación de inventario utiliza?, la respuesta fue: ninguno porque como no hay un encargado del almacén y cuando se requiere información estos son calculados de manera general. Una empresa que utiliza algún método de valuación de inventarios tiene bien determinado el valor de sus existencias para poder brindar datos razonables a la gerencia y poder tomar las mejores decisiones.

En relación con la pregunta ¿Se cuenta con un programa correctamente estructurado de compra de materiales?, la respuesta fue: no, las compras se realizan cuando se tiene poco material el almacén, lo realiza el jefe de logística. Al no tener un programa de compras la empresa no tiene bien identificado a sus clientes, los productos o suministros que se va a adquirir y la cantidad necesaria para cubrir las necesidades de empresa.

Para la interrogante ¿Cree que la situación actual del área de logística muestra menos fortalezas que debilidades?, la respuesta fue: si, porque como es una empresa joven, el área de logística aún no está implementada correctamente, por lo que tiene más debilidades. El área que tenga mayores debilidades que fortalezas no está ayudando a la empresa a conseguir sus objetivos, porque no está siendo un área que brinde seguridad ni confianza de su información presentada.

En relación con la pregunta ¿Cree que el control interno colaborará en mejorar los procedimientos que realiza el área de logística?, la respuesta fue: si, porque permitirá un buen funcionamiento del área, permitirá tener más controles en ella. El control interno permitirá que el área cuente con el personal apropiado para el área, identificar las funciones de cada personal y plantear controles en beneficio de otorgar información correcta, certera y precisa a la Gerencia para lograr los objetivos instituciones y la mejor toma de decisiones.

Los resultados obtenidos de la ficha de registro de datos son que la empresa carece de formatos para el control de sus materiales, por lo que se detectó que no realiza ningún control físico de materiales, la empresa no utilizaba kardex ni un sistema de valuación, los requerimientos son presentados en cualquier hoja, no se encontraron programas de compras, ni ordenes de salida de almacén debidamente autorizadas, por otro lado no contaba con reglamentos para poder controlar las actividades u operaciones que realiza.

Y según el instrumento de guía de observación se pudo apreciar también que el almacén no está debidamente organizado, el material está disperso, no se cuenta con parihuelas, por lo que existe material deteriorado, la humedad también afecta al cemento y principalmente no todo el almacén está techado, por lo que afecta a la mayoría de los materiales, generando algunas pérdidas para la constructora; otra observación que se encontró es que no existe personal que custodie el almacén, por lo que podría generar más perdidas por hurto de materiales.

IV. DISCUSIÓN

Con el único fin de ampliar nuestros conocimientos en estos temas se ha buscado información de muchos autores a nivel local, nacional e internacional y teniendo como base varias teorías se formularon preguntas a través de un instrumento, para luego aplicarlos mediante una entrevista a la población de la empresa en investigación.

Espinoza, (2016). Concluyo que el área de logística de la empresa constructora que estudio no tiene un sistema de control interno, por lo que tenía menos fortalezas que debilidades, no contaba con MOF, el incumplimiento de metas y el no alcanzar los objetivos están generando muchos riesgos a la empresa y como consecuencia la reducción de sus resultados.

Para nuestro caso la constructora DECAR S.A.C. de igual manera no cuenta con un sistema de control interno, por lo que el área de logística no cuenta con controles, no tiene normas ni reglamentos, no cuenta con manuales de proceso para el área de logística, además se determinó que el personal que labora el área de logística no está capacitado, llegando a tener más debilidades que fortalezas.

Al determinar las deficiencias que tiene el área de logística nos dimos cuenta de la importancia que tiene el control interno en asegurar el registro de las transacciones y la preparación de estados financieros confiables, además permite transmitir eficiencia y cumplir con las normas y leyes tal como concluyo Urbina, (2017) en su investigación de sistema de control interno en el área de logística de las empresas constructoras del Perú, donde evidencio que el sistema de control interno permite crecer, controlar y dar seguridad al área de logística, respetando las políticas planteadas, además de permitir alcanzar los objetivos empresariales.

Con respecto a los componentes del control interno López, & Pesántez, (2017). Nos comentan sobre cinco, los cuales fueron aplicados mediante una entrevista, donde se pudo determinar lo siguiente:

Dentro del ambiente de control, la empresa no tiene bien estructurado las tareas del negocio, si se ha planteado objetivos, pero no se ha identificado los riesgos, no se cuenta con valores éticos, es decir no cuenta con un MOF ni RIT, solo se conoce las políticas, prácticas,

entre otros como los factores que la integran, además el personal no tiene conciencia sobre la importancia del control interno, su comportamiento, el grado de confiabilidad que puede generar para la empresa.

La evaluación de riesgos, la empresa no tiene identificado los riesgos en los que podría incurrir, desconoce los riesgos de control o inherentes que podrían generar conflictos a la empresa o en su mayor de los casos podría afectar al cumplimiento de los objetivos que se ha planteado la empresa.

Para la información y la comunicación, se determinó que existe una buena comunicación entre trabajadores y empleados, por lo que existen canales de información adecuados, esto gracias a como son pocos trabajadores estos se relacionan mucho más y están en bastante contacto.

Con relación al control de actividades, la empresa al no tener identificado sus principales riesgos no puede moderar los riesgos existentes, es por ello que no puede implementar procedimientos que permita dar seguridad a sus procesos, normas o políticas empresariales, teniendo como consecuencia la mayor facilidad de tener conflictos en el desarrollo de las funciones.

Supervisión y monitoreo, al no realizar controles de los procedimientos no se pueden identificar si los procesos logísticos son los adecuados o se están realizando de la mejor manera, por lo que es necesario conocer cuáles están causando daños a la empresa para poder cambiar o reestructurarlos, como también identificaron Melo & Uribe, (2017) y Cedeño & García, (2014) en su investigación la falta de conocimiento de los riesgos y el registro de la información, la falta de políticas y manuales, y la evaluación del personal en el conocimiento de los procedimientos de control interno.

Para la variable dependiente Castellanos, (2015). Describe que logística es un tema de mucha importancia para las entidades, ya que ha venido evolucionando a través del tiempo de forma constante y en la actualidad se ha convertido en una herramienta esencial para las organizaciones modernas, por lo que para la empresa constructora es una área muy importante porque administra flujos físicos que posee la empresa con el único fin de salvaguardarlos y darles su mejor uso.

De acuerdo con Guevara & Quiroz, (2014) quienes describen a logística como el conjunto de tareas y procesos indispensables para poder administrar las habilidades de los flujos y la forma de almacenar la materia prima y suministros y productos, de manera que le permita a la constructora contar con la cantidad apropiada, en un lugar seguro y adecuado, y en el tiempo oportuno, ayudando a cumplir con sus compromisos las cuales son entregar sus obras construidas en el menor tiempo establecido.

Al analizar los resultados de las interrogantes se determinó que la gestión logística se realiza de manera regular, si bien las compras son autorizadas por gerencia pero no cuentan con un plan de adquisición, por lo que sería necesario para poder cumplir con los requerimientos de las obras como lo afirma Vidarte, (2016).

El almacén de la constructora no está bien organizado, por lo que no se podría tener un buen control de sus existencias generando así no tener una valuación de estos o en su mayor caso que se deterioren o se pierdan como menciona Flores, (2017).en su investigación El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa Constructora Pales SAC.

Después del estudio realizado concordamos con Mestre, (2018). Quien considera que el objetivo del control interno es ayudar a la Gerencia a desarrollar el control de la empresa y asignar herramientas para mejorar las capacidades de supervisión. Además permite conservar un sistema de control interno que aumenta la posibilidad de alcanzar los objetivos y de adecuarse a los diferentes cambios operacionales.

Por último estamos de acuerdo con la conclusión de Cruzado, (2015). Donde propone Implementar un sistema de control interno en los procedimientos de logística para mejorando el almacenamiento y control de los materiales, para evitar robos y desperdicios, además contar con personal calificado y el número idóneo de trabajadores para el área, se trabaje con proveedores confiables, con la finalidad que Gerencia pueda realizar un mejor control a los procesos y al personal de logística.

V. CONCLUSIONES

1. El área de logística de la empresa constructora DECAR S.A.C. no está aún bien implementada, por lo que tiene más debilidades que fortalezas, carece de plan de adquisiciones, programa de compras, control de inventarios y de almacenes, debido a que es una empresa joven que crece de acuerdo a las necesidades del mercado.
2. La empresa constructora DECAR S.A.C. al tener un sistema de control interno, podrá contar con un reglamento interno de trabajo, un manual de organización y funciones, por lo que el personal conocerá funciones que debe de realizar y las acciones que debe tomar si encontrara con alguna dificultad o riesgo.
3. El implementar un sistema de control interno que permita la confiabilidad de información presentada por el área de logística y la seguridad de la misma, conociendo así las debilidades del área y poder implementar o reestructurar políticas que permitan lograr los objetivos empresariales y el crecimiento de la empresa.

VI. RECOMENDACIONES

1. Se debe de realizar controles de manera constante al área de logística y revisar la documentación de entrada y salida de almacén, así como los requerimientos y reportes de obras para que estos estén de acuerdo con lo solicitado y sea lo necesario para la obra, con fin mejorar la situación del área y trabajar de forma correcta.
2. Identificar las funciones y responsabilidades de cada puesto de trabajo para evitar tener recarga de funciones y que sean muy tedioso, además de tener personal de confianza y capacitado que pueda informar el estado de los materiales, infraestructura y otros, para que gerencia pueda tomar decisiones en el momento oportuno.
3. Seguir evaluando a los procesos de control interno que permitan a la gestión del área de logística y gerencia establecer nuevas estrategias para la empresa, y así evitar posibles hechos que afecte la seguridad de los materiales, el clima laboral o el mismo crecimiento empresarial.

VII. PROPUESTA

Diseño de un sistema de control interno para mejorar el control de actividades del área de logística de la empresa Constructora DECAR S.A.C.

Introducción

La empresa Constructora DECAR S.A.C. inicia sus actividades el 01 de setiembre del 2016 en la Provincia de Cajabamba - región de Cajamarca, con un capital inicial de 220,000.00 soles, teniendo como accionistas a Carlos Wilson Bosa Sánchez y Deisy Beatriz Reyes Rosas, se inscribió ante SUNAT con el número de RUC 20601474841.

En sus inicios solo se encontraba dedicada a la construcción de viviendas familiares y producción de todo tipo de ladrillo. En la actualidad se encuentra ubicado en el Jr. San Sebastián de la Cruz, teniendo por actividad principal la construcción de obras civiles del sector público y privado, venta de ladrillos, materiales de construcción y alquiler de maquinaria pesada, actualmente se viene trabajando en la obra “Mejoramiento del servicio de transitabilidad vehicular y peatonal en varias calles de la zona urbana del Distrito de Cajabamba-Cajamarca” donde se viene trabajando como subcontrata de la empresa Consultora y Constructora UBR E.I.R.L. La Empresa ahora cuenta con un volquete valorizado en 30 000 dólares, el cual es destinado al traslado de material de construcción y una camioneta Hilux valorizada en 25 000 dólares, para el uso administrativo, además de equipos y herramientas de construcción que hacen un total de 20 000.00 soles.

La propuesta diseñada para la empresa constructora proporcionará un mejor control de las actividades logísticas para poder contar con un área más confiable y brindar información razonable y precisa para elaborar los informes financieros como para la toma de decisiones.

Misión

Somos una empresa dedicada al rubro de la construcción, ejecutando proyectos con infraestructura de calidad, modernas, respetando el medio ambiente en armonía con la comunidad.

Visión

Ser una empresa reconocida, líder en el rubro de la construcción a nivel inter-regional, ofreciendo modernidad y calidad en la presentación de infraestructura con responsabilidad social.

Objetivos

El objeto de la propuesta se basa en mejorar el control de actividades del área de logística para poder contar con un área más confiable y brindar información razonable y precisa.

Principios

Valores de la empresa Constructora DECAR S.A.C.

Respeto. A nuestros clientes y a las normas que rigen nuestra empresa, para poder lograr la confianza de clientes como trabajadores.

Honestidad. En el trabajo y en cada uno de los procesos que se realiza para cumplir con los objetos y plazos trazados.

Trabajo en equipo. Con cada uno del personal que labora dentro como fuera de nuestra empresa.

FODA

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none">- Existe buena comunicación en la empresa.- El servicio que ofrecemos es de calidad.- Existe trabajo en equipo.	<ul style="list-style-type: none">- El sueldo de los trabajadores es bajo.- Todos los trabajadores no conocen la misión y visión de la empresa.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none">- Busca expandir a otras ciudades- Aspira llegar a ser la constructora líder en la región.- Participa en proyectos de instituciones estatales.	<ul style="list-style-type: none">- Hay competencia lo que implica bajar el precio para ser competitivos.- Falta planes de capacitación

ORGANIGRAMA



Así mismo se implementarán procesos logísticos de acuerdo a:

Procesos Estratégicos

Los procesos estratégicos son aquellos que están ligados a las metas de la empresa, a través del planteamiento de políticas y estrategias. Asimismo, estos procesos son manejados por la alta dirección. Es así que encontramos tres procesos: La Gestión de la Calidad Total, la Gestión de la Innovación y la Estandarización de procesos productivos, los cuales serán explicados brevemente a continuación.

Gestión de la Calidad total

El modelo de gestión de la calidad total es aquel proceso que regulara los demás de tal forma que se cumplan los estándares establecidos y se cumpla con los requerimientos y especificaciones de los clientes. Asimismo, es aquel proceso que planteará indicadores de eficiencia para evaluar el rendimiento del modelo general.

Estandarización de Procesos Productivos

El proceso de estandarización de procesos tiene como función principal el mantener un estándar entre los diferentes procesos que tiene la empresa, con el fin de reducir la variabilidad entre los productos.

Gestión de la Innovación

El modelo de gestión de la innovación tiene como función principal el buscar nuevas alternativas para la mejora de procesos y la creación de nuevos productos. Asimismo, estudia el entorno de la empresa.

Procesos Operativos

Dentro de los procesos operativos encontramos a aquellos que son los principales en una empresa aquellos que llevan a cabo todo lo planificado en el nivel estratégico con lo cual se desarrollan las políticas y estrategias ya definidas en un inicio.

Gestión de pedidos:

El proceso de gestión de pedidos es el encargado de negociar, planificar y gestionar el pedido que realizará el cliente.

Estandarización del Producto

El modelo de estandarización de producto establecerá las especificaciones y tolerancias en los diferentes productos a producir de tal forma que cumplan con lo requerido por el cliente y se mantenga un estándar.

Planeamiento y Control de la Producción

El modelo de planeamiento y control de la producción es el encargado de elaborar los planes de capacidad de la empresa, así como también los planes agregados y de producción para los pedidos y la explosión de materiales que se necesitaran para la elaboración de los productos.

Procesos de Apoyo

Son aquellos procesos que dan soporte a los procesos operativos y contribuyen a que se cumplan las metas establecidas a nivel estratégico. En el caso del mapa de proceso planteado se cuentan con 06 procesos de apoyo los cuales serán explicados a continuación.

Gestión de residuos

El proceso de gestión de residuos se basa en el análisis del impacto ambiental de los diversos residuos que puedan emitir esta empresa y ante ello proponer mejoras de gestión ambiental y herramientas de producción más limpia que permitan un mejor uso de los recursos reduciendo el impacto ambiental y reducción de costos ocultos.

Gestión Logística

El proceso de gestión logística, proceso el cual abarca esta tesis, es aquel que gestiona toda la cadena de abastecimiento del modelo general, evalúa y selecciona a los proveedores a utilizar para la entrega de un pedido, previo estudio a los requerimientos del cliente. Asimismo, gestiona las compras de materias primas e insumos de acuerdo a las especificaciones que cumpla con las expectativas del cliente y minimicen el impacto ambiental. Por otro lado, vela por el almacenamiento de materia prima y de productos terminados, así como los inventarios del proceso productivo. Como parte de dicho proceso también se encuentra la distribución y transporte de los materiales y productos terminados hacia los clientes internos y clientes externos. Por último, se retroalimentará toda parte de la cadena de abastecimiento a través de indicadores logísticos los cuales permitirán analizar la efectividad de la misma, así como los costos que intervienen a lo largo de ella.

Gestión del Mantenimiento

La gestión del mantenimiento se encargará de ver por la gestión de los activos de tal forma que estos mantengan la confiabilidad operativa y se reduzcan las paradas de producción por problemas técnicos en los equipos.

Gestión de Seguridad y Salud Ocupacional

Seguridad y salud ocupacional es aquel proceso que se encargará de establecer las normativas que permitan un trabajo adecuado para los empleados, con el fin de aminorar accidentes que puedan perjudicar al capital humano.

Gestión del Capital Humano

El proceso de gestión de capital humano se encargará de establecer los perfiles de trabajo para cada puesto laboral, capacitación y evaluación del desempeño de cada trabajador, para mejorar su eficiencia laboral y crear un bienestar en el puesto de trabajo.

Gestión Financiera

Otro proceso de soporte es la gestión financiera, encargada de evaluar los costos que se tendrán en cuenta al momento de realizar un pedido y la entrega de los recursos económicos para su ejecución.

Los diferentes procesos, tanto de soporte como de apoyo, se relacionarán entre sí con el fin de poder cumplir un objetivo único y no tener variabilidades entre cada proceso.

REFERENCIAS

- Alemán, K. (2014). *Propuesta de un plan de mejora para la gestión logística en la empresa Constructora Jordan S.R.L. de la ciudad de Tumbes*. Trujillo. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/616/1/ALEM%C3%81N_LUP%C3%9A_PLAN_GESTI%C3%93N_LOGISTICA.pdf
- ANDERSSON, O., & NILSSON, A. (2018). *Planning for Construction Logistics An evaluation and development of a construction logistics plan at Serneke*. Gothenburg, Sweden .
- Arias, J., Villasís, M., & Miranda, M. (Junio de 2016). *The research protocol III. Study population*. Obtenido de Revista Alergia México: <http://revistaalergia.mx/ojs/index.php/ram/article/view/181/309>
- Bass, B. (15 de marzo de 2016). *What Are Logistical Processes?* Obtenido de smallbusiness.chron: <https://smallbusiness.chron.com/logistical-processes-13120.html>
- Bazan, R. (17 de Junio de 2016). *SlideShare*. Obtenido de slideshare.net: <https://es.slideshare.net/romariodyprestige/control-interno-en-empresas>
- Calle, J. (08 de Junio de 2018). *Características de un buen sistema de control interno*. Obtenido de Cero: <https://www.riesgoscero.com/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- Campo, M., & Cortes, L. (2015). *Diseño del sistema de control interno del área administrativa de la constructora CRP SAS, basado en el método coso*. Buenaventura. Obtenido de <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/10671/1/CB-0540879.pdf>
- Campos, S. (2015). *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la Empresa Constructora Concisa*. Chiclayo. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/71999722.pdf>
- Casanovas, A., & Cuatrecasas, L. (2003). *Logística Empresarial*. Barcelona: Ediciones Gestión 2000, S.A. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=o9PO4afIPpQC&printsec=frontcover&dq=log%C3%ADstica+empresarial&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi1kuGw9LfjAhUCGrkGH aA8CnMQ6AEIKDAA#v=onepage&q&f=false>
- Castellanos, A. (2015). *Logística Comercial Internacional*. Colombia: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=-7->

[QCgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=logistica+comercial+internacional&ots=K4ftZPpFBV&sig=0oPRNnX2fRlgKX7lfBUTg6u7mco#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=qcO4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT18&dq=logistica+comercial+internacional&ots=K4ftZPpFBV&sig=0oPRNnX2fRlgKX7lfBUTg6u7mco#v=onepage&q&f=false)

- Cedeño, V., & García, L. (2014). *Análisis de control interno e implementación de procedimientos y política contra el lavado de activos en la compañía Constructora ABC S.A. para el periodo 2014*. Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/252/1/T-ULVR-0259.pdf>
- Comercio, D. E. (24 de mayo de 2016). Falta de talento humano estanca competitividad de la Logística. *El Comercio*. Obtenido de <https://elcomercio.pe/economia/negocios/falta-talento-humano-estanca-competitividad-logistica-210586>
- COFOPRI), O. d. (s.f.). *cofopri.gob*. Obtenido de <https://www.cofopri.gob.pe/transparencia/datos-generales/organizacion/manual-de-organizacion-y-funciones-mof/>
- Cruzado, M. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C*. Trujillo. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carrion%2C%20Milagritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- De la Vega, C. (2017). *El control interno y la gestión de inventarios de la empresa constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L. del distrito de Amarilis-2016*. Huánuco. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/425/TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Directivos, R. (7 de octubre de 2016). *Gestión logística: definición y objetivos principales*. Obtenido de Business School: <https://retos-directivos.eae.es/gestion-logistica-definicion-y-objetivos-principales/>
- Espinoza, Y. (2016). *Control interno en el área de logística y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Consorcio San José S.A.C. de la ciudad de Trujillo año 2015*. Trujillo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/347/espinoza_yy.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes COSO I, II Y III*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=qcO4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT18&dq=caracteristicas+control+interno&ots=MFe2tFrXlp&sig=K9JiCyAA5yevRP9H4YsIFQPF5Co#v=onepage&q&f=false>

- Falen, J. (20 de marzo de 2015). *Logística en el Perú*. Obtenido de semanaeconomica.com: <http://semanaeconomica.com/wp-content/uploads/2015/03/252.jpg>
- Flores, K. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa Constructora Pales SAC*. Ayacucho, 2015. Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1845/CONTROL_INTE_RNO_GESTION_DE_ALMACEN_FLORES_VILCHEZ_KARINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Frias, I. (26 de febrero de 2016). *La importancia del Control Interno en la Empresa*. Obtenido de Perspectivas EY Perú: <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>
- Gestión, D. (03 de setiembre de 2018). ¿Cuáles son los errores de logística más comunes? *Gestión*. Obtenido de <https://gestion.pe/gestion-tv/son-errores-logistica-comunes-243340>
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica*. Argentina: Editorial Brujas. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=9UDXPe4U7aMC&pg=PA86&dq=investigacion+cuantitativa+no+experimental&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj7sdDzrajeAhWN1VkJHTpwA50Q6AEIKDAA#v=onepage&q=investigacion%20cuantitativa%20no%20experimental&f=false>
- Guevara, J., & Quiroz, R. (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 <https://core.ac.uk/download/pdf/54242815.pdf>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Iglesias, A. (19 de noviembre de 2014). *Pasos para mejorar el área de logística*. Obtenido de matrizlogisticaperu: <http://matrizlogisticaperu.blogspot.com/2014/11/pasos-para-mejorar-el-area-logistica.html>
- Instituto de Auditores Internos de España. (2013). *Control Interno - Marco Integrado*. España: PWC. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- Leiva, D., & Soto, H. (2015). Control Interno como herramienta para una Gestión Pública eficiente y prevención de irregularidades. *Consortio de Investigación Económica y*

- Social*, 9-11. Obtenido de [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)
- López, A., & Pesántez, J. (2017). Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector. *Revista Killkana Sociales*. Vol. 1, 31-38. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6297494.pdf>
- Matouzko, V., & Methanivesana, N. (2012). *Improving Construction Logistics A case study of Residential Building Project*. Stockholm.
- Melo, P., & Uribe, M. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la Empresa Sajona S.A.S.* Santiago de Cali. Obtenido de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de_procedimientos_contro_nterno.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mendez, D. (20 de junio de 2018). *Definición de Stock*. Obtenido de economíasimple.net: <https://www.economiasimple.net/glosario/stock>
- Mente Digital. (18 de agosto de 2017). *Logística de una constructora*. Obtenido de amexempresas.com: <https://www.amexempresas.com/libertadparatunegocio/logistica-una-constructora/>
- Mestre, M. (18 de Enero de 2018). *Auren Internacional*. Obtenido de auren.com: <https://www.auren.com/es-ES/blog/auditoria/2018-01-18/el-control-interno>
- Morales, F. (19 de septiembre de 2012). *Conozca 3 tipos de investigación: Descriptiva, Exploratoria y Explicativa*. Obtenido de <http://www.creadess.org/index.php/informate/de-interes/temas-de-interes/17300-conozca-3-tipos-de-investigacion-descriptiva-exploratoria-y-explicativa>
- Namakforoosh, M. (2005). *Metodología de la Investigación*. México: Limusa Noriega Editores. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=ZEJ7-0hmvhwC&pg=PA66&dq=variable+dependiente&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj16rCQqLfeAhURnFkKHZTKB1kQ6AEILjAB#v=onepage&q&f=false>
- Neyra, J. (2016). *Análisis del control interno en el área logística en la empresa Masedi*. Lima. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12799/Neyra_TJL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Núñez, A., & Montalvo, J. (2018). *Evaluación del control interno en el área de logística para mejorar la gestión de MNC Ingenieros Contratistas Generales S.R.L. Estudio caso: Casa Materna Cutervo*. Chiclayo.

- Ortega, O. (02 de Julio de 2019). *Kardex, sistemas de almacenamiento y control de inventarios*. Obtenido de Empresa & Economía: <http://empresayeconomia.republica.com/articulos-patrocinados/kardex-sistemas-de-almacenamiento-y-control-de-inventarios.html>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (Junio de 2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Obtenido de Cofin Habana: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- R, A. (25 de junio de 2009). *El programa de compras*. Obtenido de CreceNegocios: <https://www.crecenegocios.com/el-programa-de-compras/>
- Redacción Ejemplode.com. (Julio de 2013). *Ejemplo de Requisición de Compra*. Obtenido de ejemplode.com: <https://www.ejemplode.com/58-administracion/3164-ejemplo-de-requisicion-de-compra.html>
- Rodríguez, C. (2018). *El sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016*. Cajamarca. Obtenido de <http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/1963/EL%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTI%C3%93N%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20CONSTRUCTORAS%20DEL%20DISTRITO%20DE%20CAJAMAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Serra, D. (2005). *La logística empresarial en el nuevo milenio*. España: Gestión 2000. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=n-qkIVoHP7UC&printsec=frontcover&dq=logistica&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjSkd6W4N3eAhXB1VvKHUAmCjIQ6AEILTAB#v=onepage&q=logistica&f=false>
- Seminario Virtual (s.f) *Formulación de un Reglamento Interno de Trabajo*. Obtenido de: <http://gacetalaboral.com/rit/>
- SPC Consulting Group. (10 de febrero de 2014). *SPC Consulting Group*. Obtenido de spcgroup.com: <https://spcgroup.com.mx/que-es-un-almacen/>
- Thompson, I. (Enero de 2007). *Definición de Logística*. Obtenido de Promonegocios.net: <https://www.promonegocios.net/distribucion/definicion-logistica.html>
- Torres, M. (2014). *Métodos de recolección de datos para una investigación*. Obtenido de: http://fgsalazar.net/LANDIVAR/ING-PRIMERO/boletin03/URL_03_BAS01.pdf
- Transgesa. (21 de febrero de 2017). *11 Problemas logísticos que atascan a tu empresa*. Obtenido de transgesa.com: <https://www.transgesa.com/blog/11-problemas-logisticos-pymes-espanolas/>

- Ucha, F. (2013). *Definición de Abastecimiento*. Obtenido de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/general/abastecimiento.php>
- Urbina, E. (2017). *El sistema de control interno en el área logística y de las empresas constructoras del Perú: caso constructora Jeise Teresa de Hnos Correa Aguilar S.A.C. Tumbes*. Obtenido de <http://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=2ahUK Ewjtj4DfrezhAhViuVkkHR7FAJcQFjAAegQIABAC&url=http%3A%2F%2F repositorio.uladech.edu.pe%2Fbitstream%2Fhandle%2F123456789%2F2567%2FSISTEMA DE CONTROL INTERNO AREA LOGISTICA URBINA TRIPUL>
- Valladolid, L. (2015). *Análisis de un Sistema Logístico apropiado para optimizar la productividad y funcionamiento de una Fábrica de Bicicletas*. Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3941/1/ECUACE-2015-MKT-CD00033.pdf>
- Vázquez, L. (29 de Noviembre de 2011). *Kardex: ¿Qué es? ¿Para qué sirve?* Obtenido de empresa&economía: <http://empresayeconomia.republica.com/aplicaciones-para-empresas/kardex-que-es.html>
- Vega, L. (2016). *Procedimientos para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno*. *Ciencias Holguín*, 3-5. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181543577007>
- Vidarte, C. (2016). *Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios en una empresa constructora, Corporación Vidarte SAC-2015*. Chiclayo. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/663/1/TL_Vidarte_Flores_CelesstheAdhelly.pdf
- Yong, N. (08 de enero de 2018). *El valor de una visión conjunta de Gestión de Riesgos y Control Interno*. Obtenido de gestión.pe: <https://gestion.pe/blog/brujula-de-gestion-empresarial/2018/01/el-valor-de-una-vision-conjunta-de-gestion-de-riesgos-y-control-interno.html?ref=gesr>
- Zafra, N. (2014). *Propuesta de estandarización del proceso logístico para mejorar la Gestión Logística en la Empresa Inversiones Ferronor E.I.R.L. de la ciudad de Bambamarca, provincia de Hualgayoc – Cajamarca 2013*. Perú.

ANEXOS

Anexo Nro. 1



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ENTREVISTA

Sistema de control interno para mejorar el área de logística de la empresa constructora DECAR S.A.C., Cajabamba.

Dirigida al Gerente, Jefe de logística y Contador de la Empresa Constructora DECAR S.A.C.

Nombres y apellidos	Cargo	Fecha
...../..../....

A. Control Interno

1. ¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo?

Rpta: No, aún no se ha elaborado el reglamento, por ser una empresa joven y tener pocos trabajadores, no se tiene la necesidad de contar con uno.

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

Rpta: No existe un manual de funciones, por lo que las labores se realizan de manera empírica o de acuerdo como la empresa lo requiera.

3. ¿La empresa cuenta con normas para corregir las posibles deficiencias que ocurren en la ejecución de labores?

Rpta: No, la empresa no ha establecido normas que ayuden a corregir los problemas que se ocasionan al momento de realizar las funciones, como no hay mucho personal que trabaja en la empresa es innecesario.

4. ¿Se ha implantado y comunicado políticas para el manejo de probables riesgos?

Rpta: No se ha implementado ninguna política para prevenir futuros riesgos, porque no se ha identificado peligros, pero la comunicación que existe en la empresa es la adecuada, ya que como se cuenta con poco personal existe una mayor relación entre ellos.

5. ¿Existe algún control de los procedimientos y actividades que se realiza?

Rpta: No, como es una empresa que no cuenta con muchos años en el mercado no se ha realizado controles a sus procesos, ya que consideramos que estos se vienen realizando de la mejor manera.

6. ¿Existe una buena comunicación dentro de la empresa?

Rpta: Si porque al ser una empresa pequeña hay mayor relación entre los colaboradores, generando una buena comunicación laboral.

7. ¿Se realiza evaluaciones periódicas al personal en el desempeño de sus tareas?

Rpta: Las evaluaciones que se realiza al personal no son documentadas, es decir solo se evalúa su desempeño, la forma de trabajo, el cumplimiento de sus funciones y el tiempo que utiliza para cumplirlos.

8. ¿La empresa cuenta con una buena administración de recursos?

Rpta: Si, la administración del personal, el dinero, la tecnología de la empresa y hasta el tiempo, están siendo usados de la mejor manera con la finalidad de satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

9. ¿Se realiza actividades de monitoreo constante de las operaciones para el correcto proceso de las funciones efectuadas?

Rpta: No porque se considera que las operaciones se realizan a como inicialmente fueron planteadas y no se ha observado cambio alguno.

10. ¿Se realiza un seguimiento continuo de las actividades realizadas?

Rpta: No, hasta el momento no se ha considerado realizar dichas acciones porque no se ha identificado problemas.

B. Área de logística.

1. ¿Las compras se realizan en función a un requerimiento aprobado?

Rpta: Si, dicho requerimiento es aprobado por el gerente de la empresa y es elaborado por el jefe de obra.

2. ¿La empresa cuenta con un plan de adquisiciones?

Rpta: No, las adquisiciones se realizan cuando se observa que el almacén no cuenta con la cantidad necesaria para cubrir los requerimientos de obras.

3. ¿El ingreso de materiales es supervisado y registrado contablemente?

Rpta: No, los ingresos de los materiales solo son contados para verificar la cantidad de productos comprados con los comprobantes de pago.

4. ¿Cada qué periodo de tiempo se realiza un control de inventarios?

Rpta: El control físico se realiza cada fin de mes con la necesidad de saber la cantidad de material que se tiene para cubrir los requerimientos del mes.

5. ¿La empresa cuenta con un buen control de entrada y salida de almacén?

Rpta: No existen controles porque no hay personal estable para el área de almacén.

6. ¿Utiliza la empresa un sistema para el control de inventarios?

Rpta: No hay necesidad de usar un sistema, porque no se tiene muchos productos en el almacén.

7. ¿Qué tipo de valuación de inventario utiliza?

Rpta: Ninguno porque como no hay un encargado del almacén y cuando se requiere información estos son calculados de manera general.

8. ¿Se cuenta con un programa correctamente estructurado de compra de materiales?

Rpta: No, las compras se realizan cuando se tiene poco material en el almacén y lo realiza el jefe de logística.

9. ¿Cree que la situación actual del área de logística muestra menos fortalezas que debilidades?

Rpta: si porque como es una empresa joven, el área de logística aún no está implementada correctamente, por lo que tiene más debilidades.

10. ¿Cree que el control interno colaborara en mejorar los procedimientos que realiza el área de logística?

Rpta: Si porque permitirá un buen funcionamiento del área, permitirá tener más controles en ella.

Anexo Nro. 2

Tabla 3

Tabla de Operacionalización

Variables	Dimensiones	Indicadores	Item	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	
INDEPENDIENTE Sistema de Control Interno	Clases de Control Interno	Control interno previo	1, 2	Técnicas: Observación Entrevistas Análisis Documental Instrumentos: Guía de observación Ficha de registro de datos	
		Control interno concurrente	3, 4		
		Control interno posterior	7, 8, 9,10		
	Componentes del Control interno	Entorno de Control	1, 2		
		Evaluación del Riesgo	3, 4		
		Información y Comunicación	5, 6		
		Control de las Actividades	7, 8		
		Monitoreo o Supervisión	9, 10		
		Gestión de logística	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Identificación de necesidades ▪ Planeación 		1, 2
			Logística Empresarial		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Recepción ▪ Distribución ▪ Almacén ▪ Stock
Procedimientos Logísticos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Programa de Compras ▪ Requisición de Compras 	8, 9 de			

(Fuente: Elaboración propia)

Anexo Nro. 3 Carta de aceptación

CARLOBO

G R O U P

“Año de la lucha contra la corrupción y la impunidad”

DECAR S.A.C.
CONSTRUCTORA

Cajabamba, 01 de julio del 2019

Señora

Mg. Rita de Jesús Toro López Toro

Coordinadora de la Escuela Profesional de Contabilidad

Universidad César Vallejo - Campus Chiclayo.

Yo, Carlos Wilson Boza Sánchez, identificado con DNI N° 41293703, en calidad de Gerente de la empresa Constructora DECAR S.A.C., **AUTORIZO** a los Sres.: Alfaro Bejarano Jairo Luis y Carlos Wilson Boza Sánchez, estudiantes del X ciclo de la especialidad de Contabilidad, en la Universidad Cesar Vallejo (filial de Chiclayo) para que realice la recolección de información **UNICA Y EXCLUSIVAMENTE** que se encuentre relacionada con el trabajo de investigación titulado **“Sistema de control interno para mejorar el área de logística de la Empresa Constructora DECAR S.A.C., Cajabamba.”**. El mismo que viene desarrollando para la obtención de su Título Profesional en dicho Centro Superior de Estudios.

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

Atentamente,

CONSTRUCTORA DECAR S.A.C.

Carlos Wilson Boza Sánchez
GERENTE
DNI 41293703



Jr. San Sebastian de la Cruz S/N - Cdra. 2 - Cajabamba



937793908 - 921103007



carlobo3@hotmail.com



Anexo Nro. 4 Validación de experto



VALIDACIÓN CRITERIO EXPERTO

Estimado (a):

Solicito apoyo de su sapiencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre el instrumento de la Tesis:

Sistema de control interno para mejorar el área de logística de la Empresa Constructora DECAR S.A.C., Cajabamba.

I. REFERENCIA.

- 1.1. Grado académico: Contador Público
 1.2. Nombre Experto: Silvia July Gamboa López
 1.3. Especialidad: Contabilidad
 1.4. Cargo actual: Docente
 1.5. Institución: IESTP "IASD" - C

II. DATOS DE LA TESIS

Nombres: Jairo Luis Alfaro Bejarano
 Carlos Wilson Boza Sánchez

III. INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN: Entrevista

Instrucciones:

MA: Muy Adecuado A: Adecuado NA: No adecuado
 BA: Bastante Adecuado PA: Poco Adecuado

Aspectos que deben ser evaluados	MA	BA	A	PA	NA
La redacción empleada es clara, precisa, concisa y debidamente organizada.		X			
Los términos utilizados son propios de la investigación científica.		X			
Describe en forma clara y precisa la realidad problemática tratada.	X				
El problema se ha definido según estándares internacionales de la investigación científica.		X			
Existió coherencia entre los objetivos generales con la aplicación en el sistema de gestión.		X			
Tiene relación directa con la solución del problema.		X			
Las actividades tienen significatividad con respecto a lo establecido en el sistema de gestión.		X			
Presenta instrumentos apropiados para la recolección de datos.		X			
Los ítems son propios de la investigación cuantitativa.		X			
Proporciona antecedentes relevantes a la investigación, como producto de la revisión de la bibliografía referida al sistema de gestión.		X			
Proporciona ítems basados a la solución del problema.		X			
El sistema de gestión propuesto es coherente, pertinente y trascendente		X			
El sistema de gestión propuesto es factible de aplicarse a otras organizaciones o instituciones. A poblaciones homogéneas.		X			

Validado por:

GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA
 DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN
 IESTP "IASD"
 CPCC Silvia J. Gamboa López
 JEFA DE AREA ACADE. CONTABILIDAD
 Mar. 12-630

Estimado (a):

Solicito apoyo de su sapiencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre el instrumento de la Tesis:

Sistema de control interno para mejorar el área de logística de la Empresa Constructora DECAR S.A.C., Cajabamba.

I. REFERENCIA.

- 1.1. Grado académico: Contador Público Colegiado
 1.2. Nombre Experto: Raquel Liliana Cruz Bermúdez
 1.3. Especialidad: Contabilidad
 1.4. Cargo actual: Asistente de Auditoría
 1.5. Institución: Coopac USR

II. DATOS DE LA TESIS

Nombres: Jairo Luis Alfaro Bejarano
 Carlos Wilson Boza Sánchez

III. INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN: Entrevista

Instrucciones:

MA: Muy Adecuado A: Adecuado NA: No adecuado
 BA: Bastante Adecuado PA: Poco Adecuado

Aspectos que deben ser evaluados	MA	BA	A	PA	NA
La redacción empleada es clara, precisa, concisa y debidamente organizada.		X			
Los términos utilizados son propios de la investigación científica.	X				
Describe en forma clara y precisa la realidad problemática tratada.	X				
El problema se ha definido según estándares internacionales de la investigación científica.		X			
Existió coherencia entre los objetivos generales con la aplicación en el sistema de gestión.		X			
Tiene relación directa con la solución del problema.	X				
Las actividades tienen significatividad con respecto a lo establecido en el sistema de gestión.		X			
Presenta instrumentos apropiados para la recolección de datos.		X			
Los ítems son propios de la investigación cuantitativa.		X			
Proporciona antecedentes relevantes a la investigación, como producto de la revisión de la bibliografía referida al sistema de gestión.	X				
Proporciona ítems basados a la solución del problema.	X	X			
El sistema de gestión propuesto es coherente, pertinente y trascendente		X			
El sistema de gestión propuesto es factible de aplicarse a otras organizaciones o instituciones. A poblaciones homogéneas.		X			

Validado por:


 C.P.C. Raquel Liliana Cruz Bermúdez
 ASISTENTE DE AUDITORÍA
 Mot. N° 12 - 1707



VALIDACIÓN CRITERIO EXPERTO

Estimado (a):

Solicito apoyo de su sapiencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre el instrumento de la Tesis:

Sistema de control interno para mejorar el área de logística de la Empresa Constructora DECAR S.A.C., Cajabamba.

I. REFERENCIA.

- 1.1. Grado académico: MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN DE LA EDUCACIÓN
- 1.2. Nombre Experto: ZOLA MARÍA URTECHO RAMAL
- 1.3. Especialidad: CONTABILIDAD
- 1.4. Cargo actual: SECRETARÍA ACADÉMICA
- 1.5. Institución: I.E.S.T.P. " José Arnaldo Sabogal Diéguez "

II. DATOS DE LA TESIS

Nombres: Jairo Luis Alfaro Bejarano
 Carlos Wilson Boza Sánchez

III. INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN: Entrevista

Instrucciones:

MA: Muy Adecuado A: Adecuado NA: No adecuado
 BA: Bastante Adecuado PA: Poco Adecuado

Aspectos que deben ser evaluados	MA	BA	A	PA	NA
La redacción empleada es clara, precisa, concisa y debidamente organizada.		X			
Los términos utilizados son propios de la investigación científica.		X			
Describe en forma clara y precisa la realidad problemática tratada.		X			
El problema se ha definido según estándares internacionales de la investigación científica.		X			
Existió coherencia entre los objetivos generales con la aplicación en el sistema de gestión.	X				
Tiene relación directa con la solución del problema.		X			
Las actividades tienen significatividad con respecto a lo establecido en el sistema de gestión.		X			
Presenta instrumentos apropiados para la recolección de datos.		X			
Los ítems son propios de la investigación cuantitativa.		X			
Proporciona antecedentes relevantes a la investigación, como producto de la revisión de la bibliografía referida al sistema de gestión.		X			
Proporciona ítems basados a la solución del problema.		X			
El sistema de gestión propuesto es coherente, pertinente y trascendente		X			
El sistema de gestión propuesto es factible de aplicarse a otras organizaciones o instituciones. A poblaciones homogéneas.		X			

Validado por:


 GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA
 DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN
 IESTP "IASD"

 Mg. Zola María Urtecho Ramal
 SECRETARÍA ACADÉMICA
 C.P.C. 229

Anexo Nro. 5 Fotografías de la empresa



Logo de la empresa



Fotografía con el Gerente de la Empresa



Fotografía del almacén

