



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**El control interno como herramienta de gestión para mejorar los
procedimientos logísticos de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura –
2020**

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

AUTOR:

Br. Purizaca More, Yadila Lucero (ORCID: 0000-0002-4185-6142)

ASESOR:

Dra. CPC. Teresa Consuelo Haro Lizano (ORCID 0000-0003-3412-1428)

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

Piura – Perú

2021

Dedicatoria

A mis queridos padres:

Luis y Jesús, porque desde pequeña me han dado su amor y apoyo en las vías de la vida por el que he caminado, por enseñarme siempre a hacer las cosas con eficiencia y perseverancia. A ellos les dedico el presente tramo de mi carrera para que estén presuntuosos de la hija que han moldeado con ejemplo y amor.

Agradecimiento

Al Divino Todopoderoso por otorgarme salud y permitirme llegar a este ciclo de mi vida. A mis hermanos por el perseverante apoyo y gran comprensión durante todo este tiempo.

A nuestra docente Teresa Haro Lizano por su asesoría y guía de elaboración del presente trabajo de investigación.

ÍNDICE

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
ÍNDICE	iv
Resumen	v
Abstract.....	vi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. MÉTODOLÓGÍA	12
3.1 Tipo y diseño de investigación	12
3.2 Variables y operacionalización	13
3.3 Población, muestra, muestreo y unidad de análisis	15
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	16
3.5 Procedimiento	16
3.6 Método de análisis de datos.....	17
3.7 Aspectos éticos.....	17
IV. RESULTADOS	18
V. DISCUSIÓN	30
VII. CONCLUSIONES	34
VIII. RECOMENDACIONES.....	35
REFERENCIAS.....	36
ANEXOS	39

Resumen

La presente tesis titulada El control interno como herramienta de gestión para mejorar los procedimientos logísticos de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020, se elaboró con el objetivo de determinar en qué medida el control interno como herramienta de gestión mejora los procedimientos logísticos de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020. Para esta investigación se empleó la metodología de estudio, de tipo básica con diseño no experimental, descriptiva correlacional, cuantitativa, corte transversal; ya que las variables no fueron manipuladas, donde se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario, conformado por 27 preguntas, validado por expertos, aplicado a una muestra de 25 trabajadores de la empresa en estudio. Los resultados demostraron que existe una correlación positiva alta entre las variables control interno como herramienta de gestión y el almacenamiento de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020. Debido a que se halló un valor R. Pearson $r = 0.837$ y una significancia ($0,000 < 0.05$), lo que me indicó que se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna. Por tal motivo: Existió relación significativa entre control interno como herramienta de gestión y el almacenamiento de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020.

Palabras clave: Control interno, procedimientos logísticos, gestión

Abstract

This thesis entitled Internal control as a management tool to improve the logistics procedures of the company Ecorpint E.I.R.L, Piura, 2020, was developed with the aim of determining to what extent internal control as a management tool improves the logistics procedures of the company Ecorpint EIRL, Piura – 2020. For this research, the study methodology was used, of a basic type with a design not experimental, descriptive correlational, quantitative, cross-sectional; since the variables were not manipulated, where the survey was used as a technique and the questionnaire as an instrument, made up of 27 questions, validated by experts, applied to a sample of 25 workers of the company under study. The results showed that there is a high positive correlation between the internal control variables as a management tool and the storage of the company Ecorpint EIRL, Piura - 2020. Because an R value was found. Pearson $r = 0.837$ and a significance ($0.000 < 0.05$), which told me that the null hypothesis was rejected and the alternate hypothesis was accepted. For this reason: There was a significant relationship between internal control as a management tool and the storage of the company Ecorpint E.I.R.L, Piura - 2020.

Keywords: Internal control, logistics procedures, management

I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, debido al entorno competitivo es necesario contar con organizaciones sólidas, adaptadas a su misión y visión, bajo ese contexto el control interno juega un papel fundamental; ya que presenta un lado preocupante de las empresas tanto públicas como privadas, porque ofrecen seguridad a los activos de la empresa y reducen fraudes, permitiendo que las operaciones se realicen eficiente y eficazmente.

Del mismo modo, Rodríguez (2018) manifestó que el control interno favorece la gestión de las actividades operativas y administrativas de una empresa; en otras palabras, da seguridad a la organización de los peligros de tipo financiero, generando que la empresa siga realizando sus operaciones eficientemente.

En el Perú, la carencia de control interno aumenta el riesgo de las operaciones en una empresa, especialmente en el sector construcción, generando aplazamientos en las fechas de entrega, inconvenientes al abastecer de insumos para la construcción, errada planificación y error al programar los proyectos, así mismo un inapropiado manejo de recursos, generando una improvisada oferta y demanda para la obtención de una gestión competente en procesos logísticos,

Mora (2018) indicó que la realización eficaz de la gestión de procedimientos logísticos es muy importante en las empresas, debido a que impacta positivamente en el costo y el tiempo, es decir al realizar una oportuna gestión en el área de logística asegura que el personal realice sus actividades o funciones eficientemente, no generando atrasos en la entrega de insumos en el lugar destinado

En Piura, muchas empresas no poseen un adecuado control interno, que sea el instrumento de gestión que mejore como herramienta de gestión que optimizar los procesos logísticos, en especial aquellas que son del rubro

construcción, razón por la cual los contratistas han utilizado erróneos procesos de control interno que no son útiles para este tipo de empresas, siendo esto preocupante ya que las pone en riesgo.

Ecorpint E.I.R.L no es ajena a esta problemática, esta es una organización que fue creada desde el 2009, dedicada a contratos y edificación de obras públicas y privadas a nivel nacional, adolece de un idóneo control interno que no le permite mejorar sus procesos logísticos, por lo tanto si se genera una oportuna gestión procesos logísticos logre ahorro de costos y reducción de residuos a medida mejorará la productividad, aumentará la planificación logística en el sitio, reducirá el potencial de daños y sobre todo las entregas obras y/o proyectos se podrán recepcionar y tramitar con celeridad.

Como problema general se planteó:¿En qué medida el control interno como herramienta de gestión mejorará los procedimientos logísticos de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura - 2020?; y como preguntas específicas: ¿ Cuáles son las características del control interno como herramienta de gestión en la mejora de las compras de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura - 2020?; ¿ De qué manera el control interno como herramienta de gestión mejora la distribución en la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura - 2020? y ¿ De qué manera control interno como herramienta de gestión en la mejora la distribución en la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020?

La investigación se justificó teóricamente, porque permitió originar una discusión, tanto con la información existente en el área investigada y así poder hacer uso de las teorías modernas acerca del control interno y procedimientos logísticos. En el aspecto práctico, la investigación favoreció a la organización Ecorpint E.I.R.L, con RUC 20526090111, ubicada Av. Los Tallanes N° 115 Int O 10 – Urbanización El Chipe, en el distrito de Piura, provincia y departamento de Piura, al permitirles contar con una mejora en el control interno para brindar seguridad razonable sobre el cumplimiento de los procedimientos logísticos.

La investigación se justificó metodológicamente; ya que, en la realización del presente trabajo, se utilizaró técnicas de recolección de datos, tales como

la entrevista, el cual se aplicó al personal de la empresa Ecorpint E.I.R.L. En el aspecto social se justificó ya que benefició a todas las empresas, de modo que al permitirles contar con un control interno adecuado mejorará sus procedimientos logísticos. Así mismo es importante porque la investigación sirvió como guía para otros estudios, para tomarlo como referente en otras empresas a fin de planificar, implementar y controlar los recursos de la cadena de suministro, desde el lugar de partida hasta el lugar de destino (entrega de la obra).

Siendo el objetivo general: Determinar en qué medida el control interno como herramienta de gestión mejorará los procedimientos logísticos de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020. Y los objetivos específicos son: Definir cuáles son las características del control interno como herramienta de gestión en la mejora de las compras en la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020; Identificar de qué manera contribuye el control interno como herramienta de gestión en la mejora de la distribución en la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020 Determinar de qué manera el control interno como herramienta de gestión contribuye en el almacenamiento de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020.

Determinando la posible hipótesis general: Existe relación significativa entre control interno como herramienta de gestión y los procedimientos logísticos de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura. Y las hipótesis específicas son: Existe relación significativa entre el control interno y las compras en la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020.; Existe relación significativa entre el control interno y la distribución en la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020 y Existe relación significativa entre el control interno y el almacenamiento en la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020.

II. MARCO TEÓRICO

A continuación, se tomaron en cuenta diferentes autores en el ámbito internacional, nacional y local:

Ortíz, Rolón & Vera (2019) en su tesis de investigación, la cual tuvo como objetivo diseñar un sistema de control interno que pueda evaluar y mantener control en la gestión del área de logística de la empresa en mención. La población a estudiar estuvo conformada por 150 colaboradores de la empresa en mención. Tuvo enfoque cuantitativo. Para la recolección, se utilizaron instrumentos como cuestionarios. El autor concluyó que es importante tener un buen control de inventarios ya que de esto depende de forma directa las utilidades de las empresas, para ello dichos controles deben garantizar eficiencia y eficacia en su operación.

Aristizábal & Fernández (2017) en su trabajo de investigación, cuyo objetivo fue Diseñar los procedimientos de control interno para gestionar las existencias en las comercializadora en mención. La población a estudiar estuvo conformada por 90 colaboradores de la empresa en mención. Tuvo un enfoque cuantitativo. Para la recolección, se utilizaron instrumentos como cuestionario y ficha de análisis documental. El autor concluyó que existe una relación directa entre el control interno y la mejora de los procedimientos logísticos, situación que no se observó en la empresa ya que carecía de flujogramas de procesos y manejo de control de inventarios basados en análisis técnicos.

Pérez y Púa (2017) en su tesis cuyo objetivo fue Diseñar un manual de control interno administrativo y contable para optimizar la gestión de las existencias en las compañías importadoras situadas en la ciudad de Guayaquil - Ecuador. La población estudiada estuvo conformada por 248 trabajadores. Tuvo enfoque cuantitativo. Utilizó la técnica de encuesta y el cuestionario como instrumento. El autor concluyó que no existe un documento enlazado con el control interno por ello implementarlo evitaría eventos no deseados, mejoraría las operaciones de los activos y la liquidez financiera de la empresa.

Álvarez (2017) en su tesis cuyo objetivo fue determinar como el control interno se relaciona con el proceso de gestión logística en los colaboradores de la parte administrativa de la Universidad Nacional de Barranca. La población a

estudiar estuvo conformada por 72 colaboradores de la universidad en mención. Tuvo un enfoque cuantitativo. El autor concluyó que el proceso de control es uno de los aspectos más complejos de la gestión logística, siendo los problemas del control de las actividades logísticas más comunes en la universidad en mención, estos problemas generalmente provienen de diferencias en la orientación entre la logística y otras funciones de organización como marketing, producción, compras, etc.

Avalos (2017) en su tesis de maestría cuyo objetivo fue determinar las características del control interno en la logística de las empresas de servicios de la nación peruana y de la empresa en mención. No tuvo población ya que la investigación fue descriptiva y de caso. Tuvo un enfoque cualitativo. El autor concluyó que, para las empresas, el propósito principal del control interno corporativo es promover operaciones económicas y eficientes que vayan con los objetivos de una organización.

Ávila y Monsalve (2018) en su tesis de bachiller cuyo objetivo fue demostrar que la ejecución de un sistema de control interno en el área de almacén contribuye a la mejora de la rotación de las existencias. La población a estudiar estuvo conformada por 72 colaboradores de la empresa en mención. Se enmarcó bajo un enfoque cuantitativo. El autor concluyó que las actividades que se cubren en la implementación de un buen control interno corporativo son las actividades de supervisión en relación con las autorizaciones y conciliaciones, la revisión del desempeño de los empleados, la seguridad de los activos y la segregación de funciones.

Urbina (2019) en su tesis de licenciatura cuyo objetivo fue ejecutar el proceso de control interno en el área de logística, analizando, evaluando y supervisando mediante el sistema de modelo denominado COSO. La investigación no contó con población ya que se trató de una investigación cualitativa y descriptiva. Tuvo un enfoque cualitativo. El autor concluyó que implementar un control interno ayuda a la empresa a mejorar y lograr las expectativas de ingresos y tiempos en la cadena de producción, así también genera una garantía en los informes financieros.

Miñano (2017) en su investigación cuyo objetivo fue determinar los instrumentos de control interno de los operadores de logística en el Perú sobre todo en la ciudad de Piura. Por ser un estudio de caso no cuenta con población.

Tuvo un enfoque cualitativo. El autor concluyó que la causa relevante por la que una empresa presenta problemas en los procesos de distribución se debe a la carencia de un control interno estricto afectando a la productividad en las tareas logísticas.

González (2017) en su tesis cuyo objetivo fue aplicar una herramienta de gestión de inventarios para mejorar el control interno en una microempresa. Por ser un estudio de caso no cuenta con población. Se enmarcó en un enfoque cualitativo. El autor concluyó que una óptima gestión de inventarios identifica oportunidades de mejora de control interno, una buena gestión de inventarios es necesaria para la toma de decisiones para ofrecer información importante para el análisis técnico.

Dentro de las teorías para sustentar la investigación, se trataron las variables de estudio:

En lo que respecta a la variable control interno, Barquero (2013) en su Teoría del Conglomerado, manifestó que el control interno es un aglomerado de planes, normativas y técnicas para cumplir con las metas de la organización, es por ello que para lograr el objetivo de una empresa es necesario supervisar la adecuada ejecución de las actividades comerciales a la luz de las leyes vigentes y las condiciones socioeconómicas del país, en ese contexto se introduce el sistema de control interno para evitar errores y fraudes y para el control sistemático de las actividades comerciales.

Bernal y Sierra (2017) en su Teoría de Planificación señaló que es un proceso que detalla los trabajos que se requieren ejecutar para alcanzar la meta trazada, es decir es el proceso diseñado y llevado a cabo por los trabajadores de una organización, proporciona una seguridad razonable sobre el alcance de las fines de la institución, en relación a la confiabilidad de la información financiera, la efectividad y la eficiencia de los procedimientos y el cumplir del marco legal y las regulaciones que se aplican.

Zarpan (2013) en su teoría Sistemática del Control Interno señaló que los procedimientos como partes del sistema de control interno, de ello se desprende que el control interno está diseñado e implementado para abordar los riesgos comerciales señalados que ponen en peligro el logro de las metas de

la empresa.

Así mismo, Cepeda (2007), manifiesta que el Control Interno como el aglomerado de planes, normativas y procesos que ejecuta una empresa, todas estas operaciones son implementadas por la administración para dar mayor seguridad a los activos, acrecentar la eficiencia y minimizar el fraude.

Por otro lado, Aguirre (2007), define al Control Interno como un sistema de procedimientos y planes de organización, los mismos que asegurarán una eficiencia en la gestión contable y en la gestión de finanzas.

Un buen sistema de control interno implica evaluar periódicamente los riesgos y el nivel de control interno necesario para proteger los activos y registros de la organización. Documentar el proceso para su revisión es necesario, incluido cuándo se llevará a cabo, es por ello que las actividades de seguridad se deben supervisar periódicamente.

El control interno en una empresa posee componentes los cuales deben estar relacionados con las estrategias, objetivos de la empresa, como normas, políticas de la empresa, evaluación de riesgos, análisis del MOF y procedimientos de control.

Vásquez (2018) define a las políticas de una empresa como los principios que esta se compromete a cumplir, conjunto de reglas que se espera que cumplan los trabajadores. Estas políticas abarcan las bases por las que se rige la institución, así como el establecimiento debe establecer patrones sobre el desarrollo de manuales, informes y procedimientos.

El sistema COSO se origina en 1992 a raíz de solucionar la diversidad de conceptos, interpretaciones en relación al control interno. La estructura del modelo Coso está compuesta por componentes como: ambientes de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión. En su versión actualizada en el 2013 se define las categorías de los objetivos a operativos, los cuales hacen referencia a las operaciones eficientes y eficaces, objetivos de información relacionados a la información financiera y objetivos de cumplimiento, en relación a la normativa de la entidad. (Centeno y Zavaleta, 2018)

Para Fierro y Sotomayor (como se citó en Centeno y Zavaleta, 2018) por sostiene que COSO 2013 tiene ventajas como: establecimiento de estrategias,

identificación para un manejo eficiente de las operaciones, permite conocer las habilidades de las personas y posee una estructura definida que determina las responsabilidades de los trabajadores de la empresa. Pero a raíz de lo ocurrido en con las empresas Enron y WorldCorn la organización COSO publicó el COSO II o COSO ERM, dando un nuevo enfoque a las practicas sobre el control interno, integrando la importancia de una gestión de riesgos. (Centeno y Zavaleta, 2018, p.22)

En lo referente a la variable procedimientos logísticos, Bowersox, Closs & Cooper (2012) en su Teoría de Secuencia Logística manifestaron que la logística es un diseño que representa la secuencia ordenada de compra, distribución y almacenamiento de los materiales y existencias en general desde el lugar donde se encuentra el proveedor hacia la planta y de la empresa hacia el usuario final.

Ferrel, Ramos & Flores (2011) en su Teoría de Patrón de Referencia indicaron que la logística es un patrón que se toma como referencia para llevar a cabo acciones que conlleven a una óptima adquisición de bienes para lograr el objetivo de una entrega inmediata.

Hernández (2010) en su Teoría de Interrelación de Actividades asevera que la logística es un modelo o una representación de la realidad de la materia prima que permite interrelacionar con máxima eficiencia y menor costo posible el recorrido de los materiales.

Bowersox, Closs & Cooper (2012) indican que los procedimientos logísticos abarcan los procesos de compra, distribución y almacenamiento de bienes para la llegada eficiente y eficaz de mercancías, los procesos logísticos suministran las relaciones entre la producción y el movimiento de productos específicamente, abordando fases de la producción, integrado el tiempo, los costos y la calidad.

Álvarez (2015) manifiesta que los procedimientos logísticos son relevantes en una organización, de modo que cuando una organización realiza exitosamente sus operaciones logísticas, puede supervisar minuciosamente los procesos de producción, consumo, almacenamiento y la eliminación, es por ello que un flujo de proceso logístico funcional también está sujeto a la ubicación geográfica apropiada de la mercancía internamente en la empresa.

Raue & Wieland (2015) indican que los procedimientos logísticos intentan realizar los procesos de fabricación y distribución de bienes eficientemente, abarcando desde como el mercado hace uso de esta mercancía, debiendo considerar la ubicación de la mercaderías, analizando los factores relacionados con estas ubicaciones, incluyendo los costos de producción, personal, tiempo y el costo útiles para la desconsolidación y las posibilidades de almacenamiento, incluido el costo y el espacio.

Como primera dimensión se consideró a compras, Barquin Morales (2018) manifiesta que una correcta práctica de gestión de compras conlleva a la empresa a tener proveedores capaces de abastecerlos en mejores productos y servicios, al mejor valor total. La compra no solo es una actividad simple en la organización, hoy en día se ha convertido en partes estratégica de la empresa. La gestión de compras y todas las actividades que la conforman son muy importantes en la empresa, ya que los materiales adquiridos generalmente representan entre el 40 y el 60 % del valor de las ventas del producto final, significando la reducción de costos, teniendo un impacto sobre las utilidades de la empresa.

Así mismo, como segunda dimensión se tuvo a la distribución de mercancías es parte del proceso logístico, encargada del transporte interno (distribución dentro de la empresa) o externo (distribución de empresa a cliente) de las mercancías de un lugar a otro. Es por ello que la distribución de mercadería no solo se limita a la entrega del producto al cliente sino del transporte interno ejecutado en la empresa. Este proceso es uno de los más importante en el proceso logístico, debiéndose ejecutarse exitosamente, durante el flujo de la cadena de suministro; por ende se debe tomar las medidas para garantizar este proceso de distribución, implementando tecnologías que aseguren una correcta localización y trazabilidad de los productos durante este proceso. Por otro lado es importante la supervisión de que esta distribución se realice eficientemente para la satisfacción del cliente, adoptando medidas que dinamicen el reparto. (Beetrack, 2019)

Por otra parte, como tercera dimensión se contempló a la logística de almacenamiento cubre las actividades del almacén, en relación a la protección y conservación de las mercancías en un tiempo estimado. Asimismo trata la gestión, transporte, ubicación, manipulación y acondicionamiento de las

mismas desde su recepción hasta su expedición. El almacén es la pieza clave que permite regular el flujo de mercancías entre la oferta y la demanda, siendo el eje central de la logística de almacenamiento. Los objetivos de la logística de almacenamiento son: maximizar la utiliza del espacio de almacenamiento, asegura la óptima organización de la mano de obra, aprovechamiento de los equipos de mantenimiento, garantizar el acceso a las mercaderías y mantener las medidas de seguridad. (MECALUX, 2019)

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de Investigación

Bunge (1975) manifestó que la investigación según su finalidad es de tipo aplicada porque parte por lo general, para encontrar para definir soluciones.

Así mismo la investigación fue correlacional, de modo que determinó la relación causal entre las dos variables cuyo enfoque fue cuantitativo, no experimental, transversal, correlacional.

3.1.2. Diseño de Investigación

La presente investigación fue de diseño no experimental de corte transversal.

Hernández, Fernández & Baptista (2014) manifestó que el diseño es no experimental, porque observó fenómenos que suceden en su contexto inicial sin alterar, para de forma posterior evaluarlos.

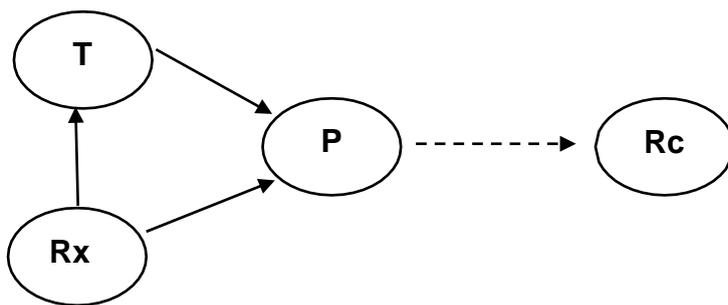
El estudio será de corte transversal, ya que implicó observar datos en un momento específico, por ello en este tipo de investigaciones se seleccionaron partiendo del interés particular de las variables (Bernal, 2010)

El nivel de la investigación fue correlacional. Tamayo y Tamayo (2003) mencionaron que un nivel de investigación correlacional mide una relación entre dos variables sin que el investigador manipule ninguna de ellas.

La investigación fue de enfoque cuantitativo, ya que se usaron medios para la recolección de datos que lograron corroborar la hipótesis bajo la estadística y medición numérica. (Behar, 2008)

El enfoque será cuantitativo, de lo mencionado líneas anteriores, se propondrá el siguiente diagrama simbólico:

Diagrama simbólico



Es decir:

Rx: Realidad inicial

T: Teorías propuestas

P. Propuesta

Rc: Realidad corregida

Hernández, Fernández & Baptista (2014) indicaron que un estudio transversal implica observar datos de una población en un momento específico, seleccionando variables de interés particular.

3.2 Variables y operacionalización

- **Definición conceptual:**

Reguant & Martínez (2014) indicaron que la operacionalización comienza con un concepto que está claramente definido y determinado por una base teórica.

Variable Independiente – Control Interno

El Control Interno es un conglomerado de planes, normativas y procedimientos para cumplir con las metas de la organización, es por ello que para lograr el objetivo de una empresa es necesario supervisar la adecuada ejecución de las actividades comerciales a la luz de las leyes vigentes y las condiciones socioeconómicas del país, en ese contexto el sistema de control interno evita errores y fraudes y para el control sistemático de las actividades comerciales. (Barquero, 2013)

Variable dependiente: Procedimientos logísticos

Los procedimientos logísticos abarcan los procesos de compra, distribución y almacenamiento de bienes para la llegada eficiente y eficaz de mercancías, los procesos logísticos facilitando la relación entre la producción y el movimiento de productos específicamente. (Bowersox, Closs & Cooper, 2012)

- **Indicadores:**

Variable1 (V.1) – Control Interno

Para la Variable Control Interno, se definieron los siguientes indicadores.

Variable	Dimensión	Indicador
Control Interno	Normativa	Normas de la empresa
		Sistema Coso
		Políticas y Procedimientos
	Planeamiento	Análisis del Plan de Trabajo
		Análisis del MOF Evaluación de riesgos
	Procedimientos de Control	Distribución de funciones
		Análisis de procesos de comunicación
		Evaluación de las actividades

Tabla 1. Indicadores V.1. Control Interno

Variable 2 (V.2) – Procedimientos Logísticos

Para la Variable Procedimientos Logísticos (V.2), se definieron los siguientes indicadores}

Variable	Dimensión	Indicador
Procedimientos logísticos	Compra	Análisis del proceso de compras
		Análisis de las políticas de compras
		Cronograma de adquisición
	Distribución	Evaluación de transporte
		Análisis del procedimiento de contratación
		Indicadores de cumplimiento
	Almacenamiento	Control de kárdex
		Nivel de stock
		Espacios geográficos

Tabla 2. Indicadores V.2. Procedimientos Logísticos

3.3 Población, muestra, muestreo y unidad de análisis

3.3.1 Población:

Tamayo y Tamayo (2003) indicaron que la población es el conglomerado de sujetos que conforman un fenómeno de estudio representado por la letra "N". La población estuvo comprendida por todos los 25 colaboradores de la empresa Ecorpint E.I.R.L ubicada en la ciudad de Piura.

3.3.2 Muestra:

Walpole & Raymond (1992) indicaron que la muestra es la extracción de un conjunto de observaciones al azar de una distribución de población que a menudo no se conoce, por lo que se puede usar fórmulas para generar estimaciones estadísticas.

Para el presente estudio se consideró que como el tamaño de la población fue de pocos colaboradores, no se hubo muestra es decir se trabajó con toda la población; ya que fue finita o conocida. La muestra estuvo conformada por un total de 25 trabajadores del área de logística en condición de activos de la empresa Ecorpint E.I.R.L.

El tipo de muestreo que se empleó fue aleatorio simple, de modo que cada elemento de la población tenga la misma probabilidad de ser escogido en la muestra. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Respecto a las técnicas se utilizó la encuesta a través del cuestionario aplicado a los colaboradores de Ecorpint E.I.R.L - Piura, para obtener la información sobre el control interno y procedimientos logísticos de la empresa en mención.

En el presente estudio se empleó la escala de Likert, se usó un cuestionario de 27 preguntas según anexos de este trabajo de investigación, las cuales tuvieron las alternativas: nunca, casi nunca, a veces, casi, siempre y siempre, así mismo para validar el contenido del cuestionario se utilizó el juicio de experto, se asignaron tres expertos de la Universidad César Vallejo bajo la asesoría de la docente.

Lara & García (2010) corroboraron que un cuestionario es un instrumento que consta de preguntas homogéneas con la finalidad de recoger información valiosa y objetiva de una población.

Sánchez (1998) indicó que la escala de Likert tiene un orden de clasificación, pero los intervalos entre los valores no pueden presumirse iguales, no esperan una respuesta simple de sí o no del encuestado, sino que permiten grados de opinión e incluso ninguna opinión.

La prueba de confiabilidad que se usó fue la prueba de Alfa de Cronbach aplicada al cuestionario.

3.4 Procedimiento

La investigación fue desarrollada en nueve capítulos, la primera fue la introducción que abarcó generalidades de la investigación, el segundo capítulo estuvo referido al marco teórico, el tercer capítulo fue referente a la metodología, el cuarto capítulo estuvo referido a los aspectos administrativos, seguidamente el quinto capítulo constó de los resultados, el sexto capítulo abarcó la discusión, el séptimo capítulo presentó conclusiones, el octavo capítulo mostró recomendaciones y finalmente el noveno capítulo presentó la bibliografía.

Los procedimientos para trabajar la información proporcionada por la Ecorpint E.I.R.L - Piura, se analizaron utilizando técnicas estadísticas cuantitativas, el cuestionario fue procesado en el programa informático SPSS, para la obtención estadística en las variables.

Camacho (2000) indicó que suele emplearse por varios tipos de investigadores para el análisis de datos estadísticos complejos, el paquete de software SPSS se creó para la gestión y el análisis estadístico de datos de ciencias sociales.

3.5 Método de análisis de datos

El método lógico que se empleó es el deductivo, según Martínez (1998) indicó que el método deductivo es aplicado a la operacionalización de variables, porque

ayuda a disgregar la variable dependiente e independiente en sus componentes mínimos (indicadores).

El método empírico que se empleó fue la medición, según Radrigan (2005) asevera que el método de medición se aplicará para investigaciones cuantitativas ya que a partir de este surge todo el complejo empírico-estadístico.

3.6 Aspectos éticos

En todo momento, al elaborar la investigación se respetó: a) El consentimiento informado, b) Respeto al anonimato y confidencialidad c) Respeto a la privacidad. Sin embargo, tanto la naturaleza de la investigación se ha centrado en el cuidado, la prevención del daño y la protección de la dignidad de los involucrados.

IV. RESULTADOS

A continuación, se procedió a dar a conocer los resultados de la aplicación de los instrumentos, sobre el tema sobre “El control interno como herramienta de gestión para mejorar los procedimientos logísticos de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020”

Para el desarrollo de los resultados, se aplicó la encuesta con la finalidad de obtener información sobre las características del control interno; especialmente las dimensiones, para posteriormente analizarlas y relacionarlas con la gestión de mejora de las compras en la empresa en estudios.

Niveles de percepción de variable Control Interno

Tabla 1:

Análisis descriptivo de la variable control interno como herramienta de Gestión.

Niveles	Trabajadores	Porcentaje
Deficiente	24	96%
Eficiente	1	4%
Total	25	100

Nota: Elaborado mediante el SPSS versión 26.

En la Tabla 1, se analizó los niveles de la variable control interno como herramienta de gestión de la Empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020. Se observó que 24 trabajadores encuestados representados por el 96%, consideraron que control interno como herramienta de gestión fue deficiente, mientras que 1 trabajador encuestado representó el 4%, considera que fue eficiente.

Niveles de percepción de sus dimensiones.

Tabla 2:

Análisis descriptivo de la dimensión normativa.

Niveles	Trabajadores	Porcentaje
Desconoce	24	96%
Conoce	1	4%
Total	25	100%

En la Tabla 2, se analizó los niveles de la dimensión normativa de la Empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020. Se observó que 24 trabajadores encuestados representados por el 96%, desconocieron la normativa, mientras que 1 trabajador encuestado representó el 4%, conoce la normativa.

Tabla 3:

Análisis descriptivo de planeamiento.

Niveles	Trabajadores	Porcentaje
Desadecuado	24	96%
Adecuado	1	4%
Total	25	100%

En la Tabla 3, se analizó los niveles de la dimensión planeamiento de la Empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020. Se observó que 24 trabajadores encuestados que representan el 96%, consideraron que el planeamiento fue desadecuado, mientras que 01 trabajador encuestado representado el 4%, considera que el planeamiento fue adecuado.

Tabla 4:*Análisis descriptivo de la dimensión procedimientos de control*

Niveles	Trabajadores	Porcentaje
Desadecuado	15	60%
Regular	7	28
Adecuado	3	12%
Total	25	100%

En la Tabla 4, se analizó los niveles de la dimensión procedimientos de control de la Empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020. Se observó que 15 trabajadores encuestados representados el 60%, consideran que el procedimiento de control fue desadecuado, mientras que 7 trabajadores encuestados que representan el 28%, consideraron que es regular, sin embargo 3 trabajadores encuestados representados por el 12%, consideraron que fue adecuado.

Niveles de percepción de la variable 2**Tabla 5:***Análisis descriptivo de la variable procedimientos logísticos.*

Niveles	Trabajadores	Porcentaje
Deficiente	23	92%
Eficiente	2	8%
Total	25	100

En la Tabla 5, se analizó los niveles de la variable procedimientos logísticos de la Empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020. Se observó que 23 trabajadores encuestados representados por el 92%, consideraron que el procedimiento logístico fue deficiente, mientras que 2 trabajadores encuestados presentados por el 8%, consideran que fue eficiente.

Niveles de percepción de sus dimensiones.

Tabla 6:

Análisis descriptivo de la dimensión compra.

Niveles	Trabajadores	Porcentaje
Baja	24	96%
Alta	1	4%
Total	25	100%

En la Tabla 6 y la figura 6, Se analizó los niveles de la dimensión compra de la Empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020. Se observó que 24 trabajadores encuestados representados por el 96%, consideran que la compra fue baja, mientras que 01 trabajador encuestado fue representado el 4%, consideraron que la compra fue alta.

Tabla 7:

Análisis descriptivo de la dimensión distribución.

Niveles	Trabajadores	Porcentaje
Deficiente	20	80%
Regular	4	16%
Eficiente	1	4%
Total	50	100%

En la Tabla 7, se analizó los niveles de la dimensión distribución de la Empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020. Se observó que 20 trabajadores encuestados representados por el 80%, consideran que la distribución fue deficiente, mientras que 4 trabajadores encuestados fueron representados el 16%, consideran que fue regular, mientras fue 01 trabajador encuestado que

representa el 4%, considera que fue eficiente.

Tabla 8:

Análisis descriptivo de la dimensión almacenamiento.

Niveles	Trabajadores	Porcentaje
Desadecuado	23	92%
Adecuado	2	8%
Total	50	100%

En la Tabla 8, se analizó los niveles de la dimensión almacenamiento de la Empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020. Se observó que 23 trabajadores encuestados representados el 92%, consideraron que el almacenamiento fue desadecuado, mientras que 2 trabajadores encuestados representados el 8%, consideran que fue adecuado.

4.1. Análisis inferencial

Tabla 9:

Prueba de normalidad utilizando el test de Shapiro - Wilk

	Factor	S - W	Sig. (p)
V1	Control interno	,955	,323
D1	Normativa	,894	,014
D2	Planeamiento	,951	,264
D3	Procedimientos de control	,925	,066
V2	Procedimientos logísticos	,931	,094
D4	Compra	,928	,078
D5	Distribución	,907	,027
D6	Almacenamiento	,905	,024

*p<0.05 (Significativa)

En la tabla 9, se presentó la Prueba de Normalidad, el cual se utilizó el Test de Shapiro - Wilk, por ser la muestra 25 trabajadores de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020. Se encontró en las variables y sus respectivas

dimensiones, un ajuste a la distribución Normal ($p > 0.05$). Por ello se utilizó el Coeficiente de correlación Pearson, para la contratación de las Hipótesis.

Prueba de Hipótesis General

H0. No Existe relación significativa entre el control interno como herramienta de gestión y los procedimientos logísticos de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020.

H1. Existe relación significativa entre el control interno como herramienta de gestión y los procedimientos logísticos de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020.

Tabla 10:

Correlación de las variables control interno como herramienta de gestión y los procedimientos logísticos.

		Correlaciones	
			Procedimientos Logísticos
Correlación de Pearson	Control interno	Coeficiente de correlación	,866
		Sig. (bilateral)	,000
		N	25

En la tabla 10, se observó: existe una correlación positiva alta entre las variables control interno como herramienta de gestión y los procedimientos logísticos de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020. En vista que se encontró un valor R. Pearson $r = 0.866$ y una significancia ($0,000 < 0.05$), lo que señala el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alterna.

Por tal motivo: Existe relación significativa entre el control interno como herramienta de gestión y los procedimientos logísticos de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020.

Prueba de Hipótesis Específica 01

H0. No existe relación significativa entre el control interno como herramienta de gestión y la compra de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020.

H1. Existe relación significativa entre el control interno como herramienta de gestión y la compra de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020.

Tabla 11:

Correlación de la variable y la dimensión control interno como herramienta de gestión y la compra.

		Correlaciones	Compra
Correlación de Pearson	Control interno	Coefficiente de correlación	,712
		Sig. (bilateral)	,000
		N	25

En la tabla 11, se observó: existe una correlación positiva alta entre las variables control interno como herramienta de gestión y la compra de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020. En vista que se encontró un valor R. Pearson $r = 0.712$ y una significancia ($0,000 < 0.05$), lo que señala el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alterna.

Por tal motivo: Existe relación significativa entre el control interno como herramienta de gestión y la compra de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020.

Prueba de Hipótesis Específica 02

H0. No existe relación significativa entre control interno como herramienta de gestión y la distribución de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020

H1. Existe relación significativa entre control interno como herramienta de gestión y la distribución de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020.

Tabla 12:

Correlación de la variable y la dimensión control interno como herramienta de gestión y la distribución.

		Correlaciones	Distribución
Correlación de Pearson	Control interno	Coeficiente de correlación	,787
		Sig. (bilateral)	,000
		N	25

En la tabla 12, se observó: existió una correlación positiva alta entre las variables control interno como herramienta de gestión y la distribución de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020. En vista que se encontró un valor R. Pearson $r = 0.787$ y una significancia ($0,000 < 0.05$), lo que señala el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alterna.

Por tal motivo: Existe relación significativa entre control interno como herramienta de gestión y la distribución de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020.

Prueba de Hipótesis Específica 03

H0. No existe relación significativa entre control interno como herramienta de gestión y almacenamiento de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020.

H1. Existe relación significativa entre control interno como herramienta de gestión y almacenamiento de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020.

Tabla 13:

Correlación de la variable y la dimensión control interno como herramienta de gestión y el almacenamiento.

		Correlaciones	Almacenamiento
Correlación de Pearson	Control interno	Coeficiente de correlación	,837
		Sig. (bilateral)	,000
		N	25

En la tabla 13, se observó: existe una correlación positiva alta entre las variables control interno como herramienta de gestión y el almacenamiento de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020. En vista a que se encontró un valor R. Pearson $r = 0.837$ y una significancia ($0,000 < 0.05$), lo que señala el rechazode la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alterna.

Por tal motivo: Existe relación significativa entre control interno como herramienta de gestión y el almacenamiento de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020.

V. DISCUSIÓN

La presente tesis tuvo como propósito determinar en qué medida el control interno como herramienta de gestión mejora los procedimientos logísticos de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020; lo cual permite conocer la realidad de las empresas y contribuir en la toma de acciones de mejora, para lograr los objetivos minimizando los riesgos que puedan afectar a la empresa en estudio, Ecorpint EIRL del rubro de la construcción, la cual carece de un adecuado control interno impidiéndole realizar sus procesos logísticos eficientemente.

Para Barquero (2013) el control interno es un conglomerado de planes, normativas y procedimientos para cumplir con las metas de una empresa. Siendo muy importante como una herramienta en la gestión de una empresa. En consecuencia, la variable de control interno como herramienta de gestión de la Empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020 representó el 96% de deficiencia. Del mismo modo Aristizábal & Fernández (2017) manifestó que existe relación directa entre control interno y la mejora de los procedimientos logísticos, situación que no es acorde a la empresa que estudio, ya que carecía de flujogramas de procesos y manejo de control de inventarios basados en análisis técnicos. Lo que concuerda con Álvarez (2017) quien indica que el proceso de control logístico es lo más complejo en la gestión logística.

Así mismo se analizó los niveles de la dimensión normativa de la Empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020, donde resulta que el 96% de trabajadores desconocen las normas de la empresa. Para Cepeda (2007), el Control Interno es el agregado de normas u procedimientos que ejecuta una empresa, que deben ser implementados y cumplidos, promoviendo la responsabilidad en los trabajadores y así aumentar su eficiencia. Todo ello con el fin de generar en los trabajadores conciencia en el conocimiento y cumplimiento de las normas establecidas, para que la empresa cumpla con sus objetivos empresariales y económicos, como lo indico Urbina (2019) en su investigación que el control interno ayuda a mejorar y lograr las expectativas de ingresos y de producción deseados, generando garantías en los estados financieros.

El control interno facilita la gestión operacional y administrativa, este protege a la empresa de riesgos, por ende su aplicación es efectiva y eficiente, según lo manifestado por Rodríguez (2018). En lo que respecta a la Empresa Ecorpint E.I.R.L, los encuestados indicaron que el 96%, consideran que el planeamiento no es adecuado. Por lo tanto Bernal y Sierra (2017) indican que el planeamiento consiste en detallar las labores que se requieren ejecutar para obtener lo trazado, siendo esto un proceso diseñado y realizado por los trabajadores de una organización, dando seguridad al alcance de los para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos.

Aristizábal & Fernández (2017) indicó que en la empresa en estudio carecía de flujogramas de procesos y manejo de control de inventarios basados en análisis técnicos, lo que influyó negativamente en la empresa. En la Empresa Ecorpint E.I.R.L, se observó que el 60% de trabajadores consideran que el procedimiento de control es inadecuado y el 28% que es regular. Ante ello Aguirre (2007), indica que los procedimientos planteados por la organización, aseguran la eficiencia en la gestión administrativa, contable y financiera.

Asi mismo Raue & Wieland (2015) indican que los procedimientos logísticos sirven para dar la mejor solución para la fabricación y distribución de bienes considerando el uso de los productos en el mercado, ubicación del producto, incluidos los costos de producción, el personal, el tiempo y el costo necesarios para la desconsolidación y las posibilidades de almacenamiento, incluido el costo y el espacio. Aseverado por Bowersox, Closs & Cooper (2012) quienes manifiestan que los procesos logísticos deben abordar muchos de los aspectos de la producción, incluidos el tiempo, los costos y la calidad. Lo que no es aplicable en la empresa Ecorpint E.I.R.L, donde el 92%, consideran que el procedimiento logístico es deficiente.

Para Bowersox, Closs & Cooper (2012) los procedimientos logísticos abarcan los procesos de compra de bienes para la llegada eficiente y eficaz de mercancías, facilitando las relaciones entre producción y movimiento de mercancías específicamente, debiendo plantear aspectos de la producción,

incluidos el tiempo, los costos y la calidad. A diferencia del resultado de la dimensión compra de la Empresa Ecorpint E.I.R.L, siendo esta baja, representada en un 96%. Lo que fue ratificado por Álvarez (2017) en su investigación las actividades de logística fue uno de los problemas más comunes proveniente de diferencias en la orientación entre la logística y otras funciones de organización como marketing, producción, compras, etc. Así mismo Barquin Morales (2018) manifiesta que la compra no solo es una actividad simple en la organización, hoy en día se ha convertido en partes estratégica de la empresa.

Miñano (20178) manifestó que la causa relevante por la que una empresa presenta problemas en los procesos de distribución se debe a la carencia de un control interno estricto afectando a la productividad en las tareas logísticas. Es por ello que en la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura el 80% de encuestados consideraron que esta dimensión es deficiente. Bowersox, Closs & Cooper (2012) en su Teoría de Secuencia Logística manifiestan que la logística es un diseño que representa la secuencia ordenada de compra, distribución y almacenamiento de los materiales desde su ubicación inicial hasta el usuario final.

Álvarez (2015) manifestó cuando una organización realiza exitosamente sus operaciones logísticas, puede supervisar minuciosamente los procesos de producción, consumo, almacenamiento y la eliminación, siendo este un adecuado flujo de proceso logístico funcional. En la Empresa Ecorpint E.I.R.L el 92% de trabajadores manifiestan que el almacenamiento es inadecuado. Raue & Wieland (2015) indicaron que una organización debe tener en cuenta la ubicación de la mercancía, donde se incluya costos de producción, trabajadores, tiempo y el costo. Así mismo Gonzáles (2017) manifestó que una óptima gestión de inventarios identificó oportunidades de mejora de control interno.

En la empresa Ecorpint E.I.R.L , existe una correlación positiva alta entre las variables control interno como herramienta de gestión y el almacenamiento, debido a que se halló un valor R. Pearson $r = 0.837$ y una significancia ($0,000 < 0.05$), lo que me indica que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis

alterna. *Por lo tanto hay una* relación significativa entre control interno como herramienta de gestión y el almacenamiento de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020. Corroborando lo dicho por Aristizábal & Fernández (2017) quien indica que existe una relación directa entre el control interno y la mejora de los procedimientos logísticos. Así mismo Mora (2018), indicaron que una gestión eficaz de procedimientos logísticos es relevante en toda organización, debido al impacto general positivo generado en el costo y el tiempo. De igual manera Ávila y Monsalve (2018) señalaron que las actividades relacionadas a implementar un eficiente control interno corporativo, son aquellas que las autorizaciones y conciliaciones, buen trabajo de los empleados, dar protección a los activos y la segregar funciones. Finalmente, Urbina (2019) manifestaron que al implementar un control interno, este ayuda a la empresa a mejorar y lograr las expectativas de ingresos y tiempos en la cadena de producción, así también genera una garantía en los informes financieros.

VII. CONCLUSIONES

1. Se concluye que existe una correlación positiva alta entre las variables control interno como herramienta de gestión y el almacenamiento de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020. En vista a que se encontró un valor R. Pearson $r = 0.837$ y una significancia ($0,000 < 0.05$), lo que señala el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alterna. Siendo el control interno una herramienta de gestión que mejorará los procedimientos logísticos *en una empresa*.

2. Se concluye que existe una correlación positiva alta entre las variables control interno como herramienta de gestión y las compras de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020. En vista a que se encontró un valor R. Pearson $r = 0.712$ y una significancia ($0,000 < 0.05$) lo que señala el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alterna. Debido a que los procesos de compras se realizan sin consultas al departamento de contabilidad, las políticas de compras no están alineadas a las estrategias de la empresa y no se cumplen, no existe un cronograma de adquisición de bienes.

3. Se concluye que existe una correlación positiva alta entre las variables control interno como herramienta de gestión y la distribución de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020. En vista a que se encontró un valor R. Pearson $r = 0.787$ y una significancia ($0,000 < 0.05$), lo que señala el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alterna. Debido a que no hay una política de proveedores, de distribución de bienes, a ello se le suma la poca supervisión por parte de gerencia.

4. Se concluye que existe una correlación positiva alta entre las variables control interno como herramienta de gestión y el almacenamiento de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020. En vista a que se encontró un valor R. Pearson $r = 0.837$ y una significancia ($0,000 < 0.05$), lo que señala el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alterna. Debido a que no existe políticas de inventario.

VIII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al Jefe del área mejorar los procedimientos, políticas y procesos de control interno para lograr mayor eficiencia en la gestión logística, minimizar los riesgos en sus operaciones y procesos y así poder alcanzar los objetivos previstos de la empresa
2. Se recomienda a la gerencia de administración y finanzas desarrollar un plan de interrelación con el personal involucrado y los procedimientos del departamento de compras; a través de capacitaciones. Por otro lado, alinear las políticas de este departamento a las estrategias de la empresa.
3. Se recomienda a Gerencia de administración realizar un eficiente trabajo, reforzando o actualizando sus políticas de distribución y así garantizar el stock requerido. Por otro lado, realizar una mayor supervisión en la realización de los procesos de la logística de almacén logrando que sean eficientes y optimizando los recursos
4. Se recomienda a la gerencia de administración realizar periódicamente inventarios en almacén, capacitaciones al personal de dicho departamento en métodos de valoración de inventarios, hacer uso eficiente del espacio geográfico de almacén y procedimientos de cotejo entre el material ingresado y el cotizado.

REFERENCIAS

- Aguirre, O. (2007). Auditoría III. Editorial Cultural.
- Álvarez, M. (2017). Control interno y el proceso de la gestión logística en la Universidad Nacional de Barranca, 2016 (tesis de grado). Universidad César Vallejo, Lima – Perú.
- Aristizábal C. y Fernández, Y. (2017). Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F (tesis de grado). Pontificia Universidad Javeriana, Santiago de Chile.
- Avalos, M. (2018). Caracterización del control interno en la logística de las empresas de servicios del Perú: Caso empresa Proalimentos Liber SAS – Lima, 2016 (tesis de grado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Lima.
- Ávila, M., Monsalve, J. y Avalos, M. (2018). Caracterización del control interno en la logística de las empresas de servicios del Perú: Caso empresa Proalimentos Liber SAS – Lima, 2016 (tesis de grado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.
- Barquero, M. (2013). Manual práctico de control interno. Editorial Bresca.
- Barquin, J. (2018). *Gestiopolis*. Obtenido de La gestión de compras. Entornos, formas y etapas.: <https://www.gestiopolis.com/la-gestion-de-compras/>
- Behar, D. (2008). Metodología de la Investigación. Editorial Shalom.
- Bernal, C., y Sierra, H. (2017). Proceso administrativo para las organizaciones del siglo XXI. Editorial Pearson.
- Beetrack. (2019). *Beetrack*. Obtenido de La distribución de mercancías en el proceso logístico: <https://www.beetrack.com/es/blog/distribucion-de-mercancias-proceso-logistico>
- Bowersox, J., Cooper, B., y Closs, M. (2012). Supply Chain Logistics Management. 4th edition. Hardcover Editorial.
- Bunge, M. (1975). La investigación científica. Ariel Editores.
- Caballero, A. (2014). Metodología integral innovadora para planes y tesis. México: Cengage Learning Editores.

- Camacho, J. (2000). Estadística con SPSS versión 9 para Windows. Ra-Ma Editorial.
- Carrete, S. I. (2017). Análisis de la gestión de cuentas por cobrar en la empresa Iduplasma S.A: en el año 2015 (tesis de grado). Universidad Politecnica Salesiana, Guayaquil.
- Centeno, H. y Zavaleta, J. (2018). *Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO 2013 y su impacto en la Gestión Empresarial en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018*. Lima. Obtenido de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/648647/Centeno_vh.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cepeda, G. (2007). Auditoría y Control Interno. Editorial McGraw-Hill .
- González, L. (2017). Gestión de inventarios y control interno (tesis de grado). Universidad de Piura. Piura.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2014). Metodología de la investigación. 6ta edición. México: McGraw-Hill / Interamericana editores S.A.
- Lara, R., y García, M. (2010). Prácticas de investigación que escuchan la voz del alumnado: mejorar la universidad indagando la experiencia. Revista de curriculum y formación del profesorado. Vol 14, 77-78.
- Martínez, V. (1998). Fundamentos teóricos para el proceso del diseño de un protocolo en una investigación. Editorial Plaza y Valdéz.
- MECALUX. (15 de JULIO de 2019). *MECALUX.ES*. Obtenido de <https://www.mecalux.es/blog/logistica-de-almacenamiento>
- Miñano, A. (2018). Los mecanismos de control interno de los operadores logísticos en el Perú. Caso Ransa Comercial S.A Paita – Piura, 2018. Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Piura.
- Mora, L. (2018). Los indicadores claves del desempeño logístico. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Ortiz, A., Rolon Sarmiento E., & Vera Taborda, Y. (2019). Diseño de los manuales de procedimientos de control interno en el área de compras e inventarios de la Distribuidora Chalo's S.A.S (tesis de grado). Universidad Cooperativa de Colombia, Santa Marta.

- Pérez, K., & Púa Naranjo, G. (2017). Manual Standard de Control interno para la gestión del inventario en empresas importadoras de telas (tesis de grado). Universidad de Guayaquil, Guayaquil.
- Radrigan, M. (2005). Metodología de la investigación. Editorial Kapelusz.
- Reguant, H., y Martínez, F. (2014). Operacionalización de conceptos y variables. Editorial Barcelona.
- Rodríguez, C. (2018). El sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016. Cajamarca: Universidad Nacional de Cajamarca.
- Sánchez, I. (1998). Categorías de respuestas en escalas tipo Likert. Revista Psicothema. Vol 10, 23-31.
- Tamayo y Tamayo, M. (2003). Investigación científica. Limusa Noriega Editores.
- Urbina, A. (2019). Implementación de los sistemas de control en el área de logística interna, en una empresa agroexportadora (tesis de grado). Universidad de Piura, Piura.
- Vásquez, A. (2018). *Emprende pyme.net*. Obtenido de ¿Qué son las políticas de una empresa?:
<https://www.emprendepyme.net/que-son-las-politicas-de-una-empresa.html>
- Walpole, R., y Raymond, H. (1992). Probabilidades y estadística. Cuarta edición. Editorial McGraw-Hill.
- Wieland, A., y Simon, J. (2015). La interacción de diferentes tipos de gobernanza en las cooperaciones horizontales: una visión sobre los proveedores de servicios logísticos. The International Journal of Logistics Management Vol. 26.
- Zarpan, A. (2013). Evaluación del Sistema de Control del área de Abastecimiento para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Lima.

ANEXOS

Anexo N° 01 MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: “EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN PARA MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS LOGÍSTICOS DE LA EMPRESA Ecorpint E.I.R.L, PIURA – 2020”					
AUTORA: YADILA LUCERO PURIZACA MORE					
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	VARIABLE INDEPENDIENTE		
¿En qué medida el control interno como herramienta de gestión mejorará los procedimientos logísticos de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura - 2020?	Determinar en qué medida el control interno como herramienta de gestión mejora los procedimientos logísticos de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020	Existe relación significativa entre control interno como herramienta de gestión y los procedimientos logísticos de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura.	Control interno	Normativa	Normas de la empresa
					Sistema COSO
					Políticas y Procedimientos de la empresa
				Planeamiento	Análisis del Plan de Trabajo
					Evaluación de riesgos
					Análisis del MOF
				Procedimientos de control	Distribución de funciones
					Evaluación de las actividades
					Análisis de procedimientos de comunicación

Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	VARIABLE DEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES
a) ¿Cuáles son las características del control interno como herramienta de gestión en la mejora de las compras de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura - 2020?	a) Definir cuáles son las características del control interno como herramienta de gestión en la mejora de las compras en la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020.	a) Existe relación significativa entre el control interno y las compras en la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020.	Procedimientos logísticos	Compra	Análisis del proceso de compra
					Análisis de la política de compras
					Cronograma de adquisición
b) ¿De qué manera el control interno como herramienta de gestión mejora la distribución en la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura - 2020?	b) Identificar de qué manera contribuye el control interno como herramienta de gestión en la mejora de la distribución en la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020.	b) Existe relación significativa entre el control interno y la distribución en la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020.		Distribución	Evaluación de transporte
					Análisis del procedimiento de contratación
					Indicadores de cumplimiento
c) ¿De qué manera control interno como herramienta de gestión en la mejora la distribución en la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020?	c) Determinar de qué manera el control interno como herramienta de gestión contribuye en el almacenamiento de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020	c) Existe relación significativa entre el control interno y el almacenamiento en la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020.		Almacenamiento	Control de kardex
					Nivel de stock
					Espacio geográfico



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

OBJETIVO: El presente cuestionario tiene como propósito recopilar información como sustento para desarrollar el análisis de la investigación: “El control interno como herramienta de gestión para mejorar los procedimientos logísticos de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020.

La información que usted proporcione será utilizada únicamente con fines académicos, por lo que se le agradece su valiosa información y colaboración.

INSTRUCCIONES: Lea cuidadosamente cada pregunta y marque con una (x) la alternativa que usted crea conveniente.

VARIABLE: CONTROL INTERNO

Dimensión: Normativa

- 1) ¿Considera Ud. Importante tener conocimiento de las normas de la empresa, especialmente en el área de logística?
 1. Siempre.
 2. Casi siempre.
 3. A veces.
 4. Casi nunca.
 5. Nunca.

- 2) ¿Las normas establecidas por la empresa permiten un desarrollo honesto en la gestión de recursos y bienes, del área de logística?
 1. Siempre.
 2. Casi siempre.
 3. A veces.
 4. Casi nunca.
 5. Nunca.

- 3) ¿Cree Ud. que el modelo COSO es un instrumento que siempre muestra eficiencia y eficacia permitiendo evaluar el control interno?
 1. Siempre.
 2. Casi siempre.

3. A veces.
 4. Casi nunca.
 5. Nunca.
- 4) ¿La empresa cumple con los procesos establecidos por el sistema COSO?
1. Siempre.
 2. Casi siempre.
 3. A veces.
 4. Casi nunca.
 5. Nunca.
- 5) ¿Las políticas de Control Interno permiten optimizar el área de logística de la empresa Ecorpint E.I.R.L?
1. Siempre.
 2. Casi siempre.
 3. A veces.
 4. Casi nunca.
 5. Nunca.
- 6) ¿Los procedimientos de Control Interno permiten optimizar el área de logística de la empresa Ecorpint E.I.R.L?
1. Siempre.
 2. Casi siempre.
 3. A veces.
 4. Casi nunca.
 5. Nunca.

Dimensión: Planeamiento

- 7) ¿Cree Ud. que el área de logística de la empresa Ecorpint E.I.R.L analiza un plan de trabajo para la gestión de compras? ?
1. Siempre.
 2. Casi siempre.
 3. A veces.
 4. Casi nunca.
 5. Nunca.
- 8) ¿Considera Ud. que la aplicación de métodos de control interno como evaluación de riesgos permiten detectar errores para plantear medidas correctivas en el área de logística?
1. Siempre.

2. Casi siempre.
3. A veces.
4. Casi nunca.
5. Nunca.

9) ¿Considera Ud. que en el área de logística de la empresa Ecorpint E.I.R.L se evalúan los riesgos relacionados con las compras?

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

10) ¿Las tareas y/o responsabilidades se encuentran orientadas a su perfil de labores del personal de logística?

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

Dimensión: Procedimientos de Control

11) ¿La distribución de funciones se realizan teniendo en cuenta el perfil de cada trabajador para el desempeño de las labores a realizar del área de logística?

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

12) ¿Cree que los reportes del control de stock son importantes para la toma de decisiones en la distribución de los materiales?

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

13) ¿Existe seguimiento y control de los inventarios de forma semanal, mensual y/o trimestral del área de logística?

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

14) ¿Se comunica oportunamente los actos disciplinarios como robo, dolo o culpa en el área de logística?

1. Casi siempre.
2. A veces.
3. Casi nunca.
4. Nunca.

15) ¿Son accesibles los canales de comunicación entre los encargados del área de logística y la alta dirección?

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

VARIABLE: PROCEDIMIENTOS LOGÍSTICOS

Dimensión: Compra

16) ¿El proceso de compra se ejecuta consultando con el área de contabilidad?

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

17) ¿Cree Ud. que las políticas de compras están alineadas a las estrategias de la empresa Ecorpint E.I.R.L??

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

18) ¿Considera que personal de logística cumple y gestiona las políticas de compras?

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

19) ¿Se elabora periódicamente el cronograma de adquisición de bienes?

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

20) ¿La elaboración del cronograma de adquisición se ejecutan dentro de la fecha de registro contable??

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

Dimensión: Distribución

21) ¿El transporte con el que cuenta la empresa Ecorpint E.I.R.L a menudo realiza entregas en planta a un menor costo posible??

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

22. ¿Existe un criterio adecuado para seleccionar proveedores??

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

23. ¿Constantemente se monitorea el cumplimiento de la entrega de materiales en los plazos?

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

Dimensión: Almacenamiento

24. ¿Existe un cotejo adecuado entre el material ingresado con el material cotizado??

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

25. ¿De forma periódica se utilizan métodos para la valoración de inventarios??

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

26. ¿El proceso de revisión de inventarios se realiza de forma periódica?

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

27. ¿Considera Ud. que los espacios geográficos en almacén de la empresa Ecorpint E.I.R.L a menudo suelen estar bien distribuidos??

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

Anexo N°03 Confiabilidad del Instrumento en Alfa de Cronbach.

Fiabilidad del instrumento control interno como herramienta de gestión

Se determino la confiabilidad del instrumento control interno como herramienta de gestión por medio del estadístico alfa de Cronbach.

Tabla 1:

Alfa de Cronbach del instrumento control interno como herramienta de gestión

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.854	15

En la tabla 1, Se observa el estadístico en Alfa de Cronbach para el instrumento control interno como herramienta de gestión, el cual, se obtuvo un valor de 0.854 por lo que se concluye que el instrumento es bueno y aplicable.

Validez Ítem por Ítem de la Variable control interno como herramienta de gestión

Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
VAR00001	25,88	48,443	,022	,865
VAR00002	25,64	47,407	,129	,861
VAR00003	25,52	46,510	,223	,857
VAR00004	25,28	41,543	,572	,840
VAR00005	25,64	44,073	,455	,847
VAR00006	25,44	44,007	,446	,847
VAR00007	25,48	42,427	,549	,842
VAR00008	25,52	41,093	,716	,833
VAR00009	25,56	43,590	,534	,843
VAR00010	25,36	40,740	,607	,838
VAR00011	25,48	40,343	,668	,834
VAR00012	25,68	45,143	,305	,855
VAR00013	25,44	39,007	,729	,829
VAR00014	25,60	42,917	,502	,844
VAR00015	25,52	40,677	,707	,832

Nota: Elaborado mediante el SPSS versión 26

Fiabilidad del instrumento los procedimientos logísticos

Tabla 2:

Alfa de Cronbach del instrumento los procedimientos logísticos

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.918	12

En la tabla 2, Se observa el estadístico en Alfa de Cronbach para el instrumento procedimientos logísticos, el cual, se obtuvo un valor de 0.918 por lo que se concluye que el instrumento es Muy bueno y aplicable.

Validez Ítem por Ítem de la Variable los procedimientos logísticos

Estadísticos total-elemento

	Media de la escala si se elimina el elemento	Varianza de la escala si se elimina el elemento	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
VAR00016	21,84	54,307	,571	,916
VAR00017	21,68	52,227	,623	,914
VAR00018	21,84	53,557	,666	,912
VAR00019	22,00	55,583	,626	,914
VAR00020	21,92	54,327	,685	,911
VAR00021	22,00	52,917	,679	,911
VAR00022	22,04	51,707	,758	,907
VAR00023	22,12	54,693	,653	,912
VAR00024	21,96	53,957	,613	,914
VAR00025	21,92	53,410	,768	,908
VAR00026	21,80	52,167	,722	,909
VAR00027	22,00	53,583	,664	,912

Nota: Elaborado mediante el SPSS versión 26.

VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS LOGÍSTICOS

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: “EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN PARA MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS LOGÍSTICOS DE LA EMPRESA ECORPINT E.I.R.L, PIURA – 2020”. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El ítem pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El ítem tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El ítem es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA VARIABLE

Definición de la variable: Control Interno

Dimensión	Indicador	Ítem	S u f i c i e n c i a	C l a r i d a d	C o h e r e n c i a	R e l e v a n c i a	Observación
Normativa	Normas de la empresa	1) ¿Considera Ud. Importante tener conocimiento de las normas de la empresa, especialmente en el área de logística?	1	1	1	1	

		2) ¿Las normas establecidas por la empresa permiten un desarrollo honesto en la gestión de recursos y bienes, del área de logística?	1	1	1	1	
	Sistema COSO	3) ¿Cree Ud. que el modelo COSO es un instrumento que coadyuva en la eficiencia y eficacia para evaluar el control interno?	1	1	1	1	
		4) ¿La empresa cumple con los procesos establecidos por el sistema COSO?	1	1	1	1	
	Políticas y Procedimientos	5) ¿Las políticas de Control Interno permiten optimizar el área de logística de la empresa Ecorpint E.I.R.L?	1	1	1	1	
		6) ¿Los procedimientos de Control Interno permiten optimizar el área de logística de la empresa Ecorpint E.I.R.L?	1	1	1	1	
Planeamiento	Análisis del Plan de Trabajo	7) ¿Cree Ud. que el área de logística de la empresa Ecorpint E.I.R.L analiza un plan de trabajo para la gestión de compras?	1	1	1	1	
	Evaluación de riesgos	8) ¿Considera Ud. que la aplicación de métodos de control interno como evaluación de riesgos permiten detectar errores para plantear medidas correctivas en el área de logística?	1	1	1	1	
		9) ¿Considera Ud. que en el área de logística de la empresa Ecorpint E.I.R.L se evalúan los riesgos relacionados con las compras?	1	1	1	1	
	Análisis del MOF	10) ¿Las tareas y/o responsabilidades se encuentran orientadas a su perfil de labores del personal de logística?	1	1	1	1	
Procedimientos de control	Distribución de funciones	11) ¿La distribución de funciones se realizan teniendo en cuenta el perfil de cada trabajador para el desempeño de las labores a realizar del área de logística?	1	1	1	1	
	Evaluación de las actividades	12) ¿Cree que los reportes del control de stock son importantes para la toma de decisiones en la distribución de los materiales?	1	1	1	1	
		13) ¿Existe seguimiento y control de los inventarios de forma semanal, mensual y/o trimestral del área de logística?	1	1	1	1	
	Análisis de procedimientos de comunicación	14) ¿Se comunica oportunamente los actos disciplinarios como robo, dolo o culpa en el área de logística?	1	1	1	1	
		15) ¿Son accesibles los canales de comunicación entre los encargados del área de logística y la alta dirección?	1	1	1	1	

Definición de la variable: Procedimientos logísticos

Dimensión	Indicador	Ítem	S u f i c i e n c i a	C l a r i d a d	C o h e r e n c i a	R e l e v a n c i a	Observación
Compra	Análisis del proceso de compra	16) ¿El proceso de compra se ejecuta consultando con el área de contabilidad?	1	1	1	1	
	Análisis de la política de compras	17) ¿Cree Ud. que las políticas de compras están alineadas a las estrategias de la empresa Ecorpint E.I.R.L?	1	1	1	1	
		18) ¿Considera que personal de logística cumple y gestiona las políticas de compras?	1	1	1	1	
	cronograma de adquisición	19) ¿Se elabora periódicamente el cronograma de adquisición de bienes?	1	1	1	1	
		20) ¿La elaboración del cronograma de adquisición se ejecutan dentro de la fecha de registro contable?	1	1	1	1	
Distribución	Evaluación del transporte	21) ¿El transporte con el que cuenta la empresa Ecorpint E.I.R.L a menudo realiza entregas en planta a un menor costo posible?	1	1	1	1	
	Análisis del procedimiento de contratación	22) ¿Existe un criterio adecuado para seleccionar proveedores?	1	1	1	1	
	Indicadores de cumplimiento	23) ¿Constantemente se monitorea el cumplimiento de la entrega de materiales en los plazos?	1	1	1	1	
Almacenamiento	Control de kardex	24) ¿Existe un cotejo adecuado entre el material ingresado con el material cotizado?	1	1	1	1	
		25) ¿De forma periódica se utilizan métodos para la valoración de inventarios?	1	1	1	1	

	Nivel de stock	26) ¿El proceso de revisión de inventarios se realiza de forma periódica?	1	1	1	1	
	Espacios geográficos	27) ¿Considera Ud. que los espacios geográficos en almacén de la empresa Ecorpint E.I.R.L a menudo suelen estar bien distribuidos?	1	1	1	1	

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario
Objetivo del instrumento	Medir variables de Control Interno
Nombres y apellidos del experto	Vegas Palomino, Isidro Iván
Documento de identidad	02847776
Años de experiencia en el área	15
Máximo Grado Académico	Magister
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad César Vallejo
Cargo	Docente a Tiempo Completo
Número telefónico	969623382
Firma	 <p style="text-align: center;">Isidro Iván Vegas Palomino DNI. 02847776</p>
Fecha	18 /11 / 2021

VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS LOGÍSTICOS

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: “EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN PARA MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS LOGÍSTICOS DE LA EMPRESA ECORPINT E.I.R.L, PIURA – 2020”. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El ítem pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El ítem tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El ítem es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA VARIABLE

Definición de la variable: Control Interno

Dimensión	Indicador	Ítem	S	C	C	R	Observación
			u	l	o	e	
			f	a	h	r	
			i	r	e	e	
			c	d	n	n	
			e	a	c	c	
			n		i	i	
			c		a	a	
			i				
			a				
Normativa		1) ¿Considera Ud. Importante tener conocimiento de las normas	1	1	1	1	

	Normas de la empresa	de la empresa, especialmente en el área de logística?					
		2) ¿Las normas establecidas por la empresa permiten un desarrollo honesto en la gestión de recursos y bienes, del área de logística?	1	1	1	1	
	Sistema COSO	3) ¿Cree Ud. que el modelo COSO es un instrumento que coadyuva en la eficiencia y eficacia para evaluar el control interno?	1	1	1	1	
		4) ¿La empresa cumple con los procesos establecidos por el sistema COSO?	1	1	1	1	
	Políticas y Procedimientos	5) ¿Las políticas de Control Interno permiten optimizar el área de logística de la empresa Ecorpint E.I.R.L.?	1	1	1	1	
		6) ¿Los procedimientos de Control Interno permiten optimizar el área de logística de la empresa Ecorpint E.I.R.L.?	1	1	1	1	
Planeamiento	Análisis del Plan de Trabajo	7) ¿Cree Ud. que el área de logística de la empresa Ecorpint E.I.R.L analiza un plan de trabajo para la gestión de compras?	1	1	1	1	
	Evaluación de riesgos	8) ¿Considera Ud. que la aplicación de métodos de control interno como evaluación de riesgos permiten detectar errores para plantear medidas correctivas en el área de logística?	1	1	1	1	
		9) ¿Considera Ud. que en el área de logística de la empresa Ecorpint E.I.R.L se evalúan los riesgos relacionados con las compras?	1	1	1	1	
	Análisis del MOF	10) ¿Las tareas y/o responsabilidades se encuentran orientadas a su perfil de labores del personal de logística?	1	1	1	1	
Procedimientos de control	Distribución de funciones	11) ¿La distribución de funciones se realizan teniendo en cuenta el perfil de cada trabajador para el desempeño de las labores a realizar del área de logística?	1	1	1	1	
	Evaluación de las actividades	12) ¿Cree que los reportes del control de stock son importantes para la toma de decisiones en la distribución de los materiales?	1	1	1	1	
		13) ¿Existe seguimiento y control de los inventarios de forma semanal, mensual y/o trimestral del área de logística?	1	1	1	1	
	Análisis de procedimientos de comunicación	14) ¿Se comunica oportunamente los actos disciplinarios como robo, dolo o culpa en el área de logística?	1	1	1	1	
		15) ¿Son accesibles los canales de comunicación entre los encargados del área de logística y la alta dirección?	1	1	1	1	

Definición de la variable: Procedimientos logísticos

Dimensión	Indicador	Ítem	S u f i c i e n c i a	C l a r i d a d	C o h e r e n c i a	R e l e v a n c i a	Observación
Compra	Análisis del proceso de compra	16) ¿El proceso de compra se ejecuta consultando con el área de contabilidad?	1	1	1	1	
	Análisis de la política de compras	17) ¿Cree Ud. que las políticas de compras están alineadas a las estrategias de la empresa Ecorpint E.I.R.L?	1	1	1	1	
		18) ¿Considera que personal de logística cumple y gestiona las políticas de compras?	1	1	1	1	
	cronograma de adquisición	19) ¿Se elabora periódicamente el cronograma de adquisición de bienes?	1	1	1	1	
		20) ¿La elaboración del cronograma de adquisición se ejecutan dentro de la fecha de registro contable?	1	1	1	1	
Distribución	Evaluación del transporte	21) ¿El transporte con el que cuenta la empresa Ecorpint E.I.R.L a menudo realiza entregas en planta a un menor costo posible?	1	1	1	1	
	Análisis del procedimiento de contratación	22) ¿Existe un criterio adecuado para seleccionar proveedores?	1	1	1	1	
	Indicadores de cumplimiento	23) ¿Constantemente se monitorea el cumplimiento de la entrega de materiales en los plazos?	1	1	1	1	
Almacenamiento	Control de kardex	24) ¿Existe un cotejo adecuado entre el material ingresado con el material cotizado?	1	1	1	1	
		25) ¿De forma periódica se utilizan métodos para la valoración de inventarios?	1	1	1	1	

	Nivel de stock	26) ¿El proceso de revisión de inventarios se realiza de forma periódica?	1	1	1	1	
	Espacios geográficos	27) ¿Considera Ud. que los espacios geográficos en almacén de la empresa Ecorpint E.I.R.L a menudo suelen estar bien distribuidos?	1	1	1	1	

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario
Objetivo del instrumento	
Nombres y apellidos del experto	ARMANDO TRINIDAD MACEDO
Documento de identidad	01229994
Años de experiencia en el área	15
Máximo Grado Académico	MAGISTER
Nacionalidad	PERUANA
Institución	UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
Cargo	DOCENTE
Número telefónico	999333496
Firma	
Fecha	18 /11 / 2021

VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS LOGÍSTICOS

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: “EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN PARA MEJORAR LOS PROCEDIMIENTOS LOGÍSTICOS DE LA EMPRESA ECORPINT E.I.R.L, PIURA – 2020”. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El ítem pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El ítem tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El ítem es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA VARIABLE

Definición de la variable: Control Interno

Dimensión	Indicador	Ítem	S	C	C	R	Observación	
			u	l	o	e		
			f	a	h	r		
			i	r	e	e		
			c	d	n	v		
			e	a	c	a		
			n		i			
			c		a			
			i					
			a					
Normativa		1) ¿Considera Ud. Importante tener conocimiento de las normas	1	1	1	1		

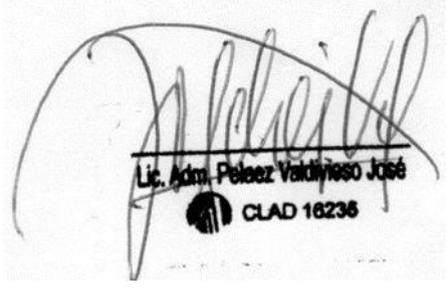
	Normas de la empresa	de la empresa, especialmente en el área de logística?					
		2) ¿Las normas establecidas por la empresa permiten un desarrollo honesto en la gestión de recursos y bienes, del área de logística?	1	1	1	1	
	Sistema COSO	3) ¿Cree Ud. que el modelo COSO es un instrumento que coadyuva en la eficiencia y eficacia para evaluar el control interno?	1	1	1	1	
		4) ¿La empresa cumple con los procesos establecidos por el sistema COSO?	1	1	1	1	
	Políticas y Procedimientos	5) ¿Las políticas de Control Interno permiten optimizar el área de logística de la empresa Ecorpint E.I.R.L.?	1	1	1	1	
		6) ¿Los procedimientos de Control Interno permiten optimizar el área de logística de la empresa Ecorpint E.I.R.L.?	1	1	1	1	
Planeamiento	Análisis del Plan de Trabajo	7) ¿Cree Ud. que el área de logística de la empresa Ecorpint E.I.R.L analiza un plan de trabajo para la gestión de compras?	1	1	1	1	
	Evaluación de riesgos	8) ¿Considera Ud. que la aplicación de métodos de control interno como evaluación de riesgos permiten detectar errores para plantear medidas correctivas en el área de logística?	1	1	1	1	
		9) ¿Considera Ud. que en el área de logística de la empresa Ecorpint E.I.R.L se evalúan los riesgos relacionados con las compras?	1	1	1	1	
	Análisis del MOF	10) ¿Las tareas y/o responsabilidades se encuentran orientadas a su perfil de labores del personal de logística?	1	1	1	1	
Procedimientos de control	Distribución de funciones	11) ¿La distribución de funciones se realizan teniendo en cuenta el perfil de cada trabajador para el desempeño de las labores a realizar del área de logística?	1	1	1	1	
	Evaluación de las actividades	12) ¿Cree que los reportes del control de stock son importantes para la toma de decisiones en la distribución de los materiales?	1	1	1	1	
		13) ¿Existe seguimiento y control de los inventarios de forma semanal, mensual y/o trimestral del área de logística?	1	1	1	1	
	Análisis de procedimientos de comunicación	14) ¿Se comunica oportunamente los actos disciplinarios como robo, dolo o culpa en el área de logística?	1	1	1	1	
		15) ¿Son accesibles los canales de comunicación entre los encargados del área de logística y la alta dirección?	1	1	1	1	

Definición de la variable: Procedimientos logísticos

Dimensión	Indicador	Ítem	S u f i c i e n c i a	C l a r i d a d	C o h e r e n c i a	R e l e v a n c i a	Observación
Compra	Análisis del proceso de compra	16) ¿El proceso de compra se ejecuta consultando con el área de contabilidad?	1	1	1	1	
	Análisis de la política de compras	17) ¿Cree Ud. que las políticas de compras están alineadas a las estrategias de la empresa Ecorpint E.I.R.L?	1	1	1	1	
		18) ¿Considera que personal de logística cumple y gestiona las políticas de compras?	1	1	1	1	
	cronograma de adquisición	19) ¿Se elabora periódicamente el cronograma de adquisición de bienes?	1	1	1	1	
		20) ¿La elaboración del cronograma de adquisición se ejecutan dentro de la fecha de registro contable?	1	1	1	1	
Distribución	Evaluación del transporte	21) ¿El transporte con el que cuenta la empresa Ecorpint E.I.R.L a menudo realiza entregas en planta a un menor costo posible?	1	1	1	1	
	Análisis del procedimiento de contratación	22) ¿Existe un criterio adecuado para seleccionar proveedores?	1	1	1	1	
	Indicadores de cumplimiento	23) ¿Constantemente se monitorea el cumplimiento de la entrega de materiales en los plazos?	1	1	1	1	
Almacenamiento	Control de kardex	24) ¿Existe un cotejo adecuado entre el material ingresado con el material cotizado?	1	1	1	1	
		25) ¿De forma periódica se utilizan métodos para la valoración de inventarios?	1	1	1	1	

	Nivel de stock	26) ¿El proceso de revisión de inventarios se realiza de forma periódica?	1	1	1	1	
	Espacios geográficos	27) ¿Considera Ud. que los espacios geográficos en almacén de la empresa Ecorpint E.I.R.L a menudo suelen estar bien distribuidos?	1	1	1	1	

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario
Objetivo del instrumento	Medir
Nombres y apellidos del experto	José Víctor Peláez Valdivieso
Documento de identidad	18161446
Años de experiencia en el área	20
Máximo Grado Académico	Doctor
Nacionalidad	Peruana
Institución	UCV
Cargo	DTP
Número telefónico	975050784
Firma	 <p>Lic. Adm. Peláez Valdivieso José CLAD 16236</p>
Fecha	18 /11 / 2021

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO

La investigadora Srta. Yadila Lucero Purizaca More, estudiante del X Ciclo de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo- Filial Piura, se encuentra desarrollando la investigación denominada "**El control Interno Como herramienta de gestión para mejorar los procedimientos logísticos de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura – 2020** ", con la finalidad de obtener el Título Profesional de Contador Público.

Sin otro particular, se emite y firma el presente protocolo de consentimiento informado.

Piura, 04 de Setiembre 2021.


ECORPINT E.I.R.L.

Ing. Evar F. Córdova Pintado
TITULAR GERENTE