



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Análisis del control en el área logística, de la empresa My First
home S.A.C. Surco, Lima 2021.**

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

AUTORES:

Espinoza Llacchua, Emely Edith (ORCID: 0000-0002-7159-9853)

Ocaño Ocaña, Xiomara Jennyfer (ORCID: 0000-0003-1349-0398)

ASESORA:

Mg. Salazar Rebaza, Carola Rosana (ORCID: 0000-0003-2143-0109)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría

LIMA - PERÚ

2021-2

Dedicatoria

El presente proyecto de investigación está dedicado a nuestra familia que siempre nos brinda su apoyo incondicional y más aún en estos años de arduos estudios, motivándonos para culminar exitosamente.

Agradecimiento

Agradecemos en primer lugar a nuestros padres por la ayuda incondicional, en segundo lugar, a los profesores que nos instruyeron para realizar el proyecto de investigación y por último a la Universidad Cesar Vallejo por la facilidad que nos brindan al desarrollar este proyecto y culminar lo más ante posible nuestra carrera universitaria.

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. Introducción.....	1
II. Marco teórico.....	4
III. Metodología.....	11
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	11
3.2. Variables y operacionalización.....	12
3.3. Población y Muestra.....	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	13
3.5. Procedimiento.....	15
3.6. Método de análisis de datos.....	15
3.7. Aspectos éticos.....	16
IV. Resultados.....	18
4.1. Diagnóstico de análisis del control de la compra de existencias.....	18
4.2. Diagnóstico de análisis del control del almacenamiento de existencias.....	22
4.3. Diagnóstico de análisis del control de la distribución de existencias.....	26
V. Discusión.....	31
VI. Conclusiones.....	35
VII. Recomendaciones.....	37
Referencia Bibliografía.....	39
Anexos	

Índice de Tablas

Tabla 1: tabla de clasificación de controles	15
Tabla 2: lista de chequeos de la dimensión de compra de existencias.....	18
Tabla 3: deficiencias en el control de las compras de existencias	20
Tabla 4: cumplimiento de controles.....	20
Tabla 5: clasificación de cumplimiento de control.....	21
Tabla 6: lista de chequeos de la dimensión de almacenamiento de existencias	22
Tabla 7: deficiencias en el control del almacenamiento de existencias.....	23
Tabla 8: cumplimiento de controles.....	24
Tabla 9: clasificación de cumplimiento de control.....	25
Tabla 10: lista de chequeos de la dimensión de la distribución de existencias	26
Tabla 11: deficiencias en el control de la distribución de existencias.....	27
Tabla 12: cumplimiento de controles.....	28
Tabla 13: clasificación de cumplimiento de control.....	28
Tabla 14: cumplimiento de controles.....	29
Tabla 15: clasificación de cumplimiento de control.....	30

Índice de Figuras

Figura 1: cumplimiento de los procesos en la compra de existencias.....	21
Figura 2: cumplimiento de los procesos en el almacenamiento de existencias....	25
Figura 3: cumplimiento de los procesos de la distribución de existencias.....	29
Figura 4: cumplimiento de control del área logística.....	30

Resumen

El presente trabajo de investigación titulado: Análisis del control en el área logística, de la empresa My First Home S.A.C. Surco, Lima, 2021, fue desarrollado con el fin de indagar a la problemática surgida en los procesos logísticos sucedidos en el almacén. Para tal efecto, se planteó como objetivo principal: analizar el control del área logística en la empresa My FirstHome S.A.C., Surco, Lima 2021. La metodología, tipo de investigación básica, nivel descriptivo y diseño no experimental. La revisión fue documental y para efectos de la muestra se realizó un muestreo por conveniencia trabajando con un total de 200 documentos del periodo de setiembre del 2021. Los instrumentos en recolección de información fueron: la lista de chequeo y la guía de entrevista aplicada al jefe del área. Se obtuvo como resultado un 47% de cumplimiento del control dando un indicador “deficiente”, generandoun riesgo logístico y económico a la empresa. En conclusión, al análisis del control en el área logística, es en general deficiente, con cumplimiento regular (60%) encompras de existencias, deficiente (38%) en procesos de almacenamiento y deficiente (50%) en la distribución, donde se debería de plantear estrategias que subsanen dichas deficiencias.

Palabras Clave: Control, logística, Almacenes.

Abstract

The present research work entitled: Analysis of control in the logistics area, of the company My First Home S.A.C. Surco, Lima, 2021, was developed in order to investigate the problems that arose in the logistics processes that occurred in the warehouse. For this purpose, the main objective was to analyze the control of the logistics area in the company My First Home S.A.C., Surco, Lima 2021. The methodology, type of basic research, descriptive level and non-experimental design. The review was documentary and for the purposes of the sample, a convenience sample was carried out working with a total of 200 documents from the period of September 2021. The instruments in information collection were the checklist and the interview guide applied to the boss of the area. As a result, a 47% compliance with the control was obtained, giving a "deficient" indicator, generating a logistical and economic risk to the company. In conclusion, the control analysis in the logistics area is generally poor, with regular compliance (60%) in stock purchases, poor (38%) in storage processes and poor (50%) in distribution, where should propose strategies to remedy these deficiencies.

Keywords: Control, logistics, Warehouses.

I. INTRODUCCIÓN

Contar con un eficiente control en el área logística no es nada fácil, pues abarca diferentes procesos en conjunto, teniendo en cuenta, que, si un proceso del control no fue realizado de manera adecuada, es probable que haya un riesgo logístico. Una empresa que no posee un control del sistema logístico adecuado a su estructura empresarial tendrá el riesgo de tener un nivel de servicio inadecuado que no satisfaga a los clientes, así mismo, es posible que se vea afectado económicamente (Huamán et al., 2020)

En la actualidad, un sistema de gestión eficiente es uno de los principios clave del triunfo empresarial. Las entidades del sector construcción, manejan una lista de obras y proyectos independientes que se ejecutan, por lo tanto, es prudente tener en cuenta la disposición del proyecto para diseñar el sistema de gestión en las corporaciones constructoras organizativas. Asimismo, permitirá asignar responsabilidades dentro de la empresa constructora de una forma eficiente y eficaz para acortar el tiempo asignado de los proyectos (Ilin et al., 2016).

Por tal motivo, Talaverano y Paima (2018) postulan que las compañías privadas a nivel universal vienen alentando permanentemente a la mejora de su gestión, preocupados porque se lleve a cabo con economía, eficiencia, eficacia y transparencia; de modo tal, que el control interno asegure la protección de los activos, la fidelidad de los registros contables y el desarrollo de la actividad de forma eficaz según las directrices de la dirección, garantizando la calidad y transparencia en la gestión.

La gestión en el área logística se especifica como los pasos significativos que llevan a limitar en el control de elementos como materia prima de la compañía, en paralelo a las labores de la gestión de un balance, que se vinculan con un esquema de registros, los puntos de rotación, las formas de organización y los balances de inventario, establecidos por los procedimientos de control. Es

importante recalcar que para poder realizar una buena gestión de inventarios se deberá de contar con un control que garantice su gestión (Viera et al., 2017).

La implementación de una gestión logística se puede ver en el retail de entidades. Los requisitos para el diseño se identifican mediante la solicitud del sistema y el análisis de posibilidad que pueden reducir el tiempo sin valor agregado en el procedimiento de preparación de peticiones y simplificar el desarrollo de la función logística. Asimismo, la compañía del sistema se examina, analiza y muestra que los factores que afectan son las entradas, proceso, salida, objetivos, partes interesadas, recursos, control interno, restricción operativa, oportunidades y amenazas. Por lo consiguiente, se construye el modelo conceptual del modelo de gestión logística mediante la aplicación del análisis de la cadena de valor y la aplicación del modelo operativo (Wahyuni et al., 2021)

My First Home S.A.C, es una empresa que ha desarrollado variedad de proyectos urbanísticos exitosos en el rubro de la construcción, fue creado en el año 2012 y su prioridad como empresa constructora es seguir creciendo en el mercado, por ello que, en la actualidad, los propietarios tienen un grupo de empresas inmobiliarias. En el proceso de crecimiento, ha habido muchos procesos de control en el del área logística, sin embargo, estos procedimientos no han sido eficientes y como consecuencia, se han generado problemas con las compras de existencias, control de Kardex, control de ingreso y salida de materiales, y personal de almacén. De igual modo, la administración ha detectado material acumulado por años que no han sido registrados ni comunicados para su uso, creando un ambiente de desconfianza en el área.

La administración, descubrió que hay normas y procesos que no se cumplen como corresponde, generando disconformidad con las diferentes áreas de la empresa, ya que, directamente los perjudica. El control interno que maneja la organización no les ha funcionado, y sería de gran ayuda que puedan contar con un análisis de sus procesos y así replanteen o cambien procedimientos para mejorarlos controles y procesos del área.

Por tal motivo, la presente investigación pretende responder a la problemática general de la mayoría de las empresas dedicadas al rubro inmobiliario:

¿Cómo es el control del área logística en la empresa My First Home S.A.C., Surco, Lima 2021?

Respecto a los problemas específicos, se han definido tres problemas: ¿Cómo es el control de la compra de existencias en la empresa?, ¿cómo es el control de almacenamiento de existencias de la empresa?, ¿cómo es el control de la distribución de existencias en la empresa?

De este modo se busca contribuir a la mejora de la empresa My First home S.A.C., planteando procesos estratégicos como una estructura organizacional, políticas y metas establecidas, para el desarrollo eficiente de las actividades, enfocándose en el cumplimiento de sus objetivos y así, notar una mejora considerable en el control interno de los inventario, almacenamiento y distribución con el fin de minimizar costos y maximizar rentabilidad, con trabajo funcionalmente definido en cada sector y áreas de la sociedad.

El objetivo general de la investigación es: Analizar el control del área logística en la empresa My First Home S.A.C., Surco, Lima 2021. Los objetivos específicos son: Analizar el control de la compra de existencias en la empresa, analizar el control del almacenamiento de existencias en la empresa, analizar el control de la distribución de existencias en la empresa.

Esta investigación no cuenta con hipótesis considerando que el estudio tiene una sola variable. Según Ñaupas et al. (2018), la hipótesis es una propuesta llamativa, que tiene como intención, ser la respuesta a un problema manifestando su solución, accediendo a realizar la combinación del hábito y experiencias; cabe resaltar, que no todas las averiguaciones, exploraciones e investigaciones tienen hipótesis, por ende, depende de cuantas variables tiene la investigación, si son dos variables puede plantearse una hipótesis, pero si la investigación cuenta con una sola variable el estudio no es necesario plantear hipótesis de investigación.

II. MARCO TEÓRICO

López et al. (2020), plantearon como objetivo: investigar y examinar la gestión logística en la industria salinera en La Guajira, Colombia. Fue un estudio de tipo descriptivo con diseño no experimental. Se concluyó que la gestión logística se desarrolla de manera directa medianamente efectiva, resultandos eficientes las estrategias logísticas estructuradas. Se concluyó que se necesita un eficiente desarrollo de análisis de inventario y la fidelización de proveedores.

Así como, Rodríguez (2018), reconoce como objetivo de su investigación: proponer métodos de coordinación en la gestión logística, lo cual implica, estrategias para el perfeccionamiento de la producción y de servicio al cliente en los hoteles. El estudio tuvo un enfoque cuantitativo con diseño de nivel descriptivo. Se resolvió que la gestión logística se efectúa de manera efectiva, manifestándose de forma eficaz y eficiente en las habilidades del Municipio de Cristóbal del estado Táchira, que confrontan una existencia o realidad interna de las gestiones logísticas examinadas e investigadas. Se concluyó que los hoteles y posadas del municipio, siguen los procedimientos de manera efectiva y eficiente en los abastecimientos y distribuciones como las entregas que actúan de forma suspicaz por lo cual son susceptibles de mejorar en el corto y mediano plazo.

Según, Cano et al. (2016), el objetivo de su investigación fue estudiar y analizar la correlación en medio del incremento de rivalidades y competencias en las estrategias y una correcta eficiencia en las gestiones de registros, balances e inventarios. Tipo de estudio: aplicativo de análisis factorial de correlaciones exploratorio. Se concluye que la efectividad en el área logística, las estrategias están sometidas en la dimensión de que las corporaciones admitan, que la inteligencia del ser humano simboliza una parte más fundamental adentro de las entidades empresariales, a lo mejor, después, los procedimientos de las estrategias logísticas, nos llevan a un grado de nivel eficiente de exigencia de procedimiento compasivo humano para intervenir, de una forma en que, la prioridad de procesar

o desarrollar sus rivalidades, necesitan ciertos requerimientos profesionales y laborales con destrezas, hábitos, prácticas y habilidades efectivas.

Fontalvo et al. (2019), plantearon como meta, examinar de manera consecutiva, elementos y sucesiones en la logística que se desarrolla mediante la administración y cadena de suministro. Se concluyó, que después de la comprensión en cada pieza de sucesiones mediante ciertos suministros y abastecimientos de las entidades, alcanzan implantar rutas para continuar a mejorar las funciones: en el área de gestión de compras, comercios, y por ende, contactarse con los clientes y proveedores para asegurar el pedido y confirmar la cuantía, calidad y cantidad de los insumos en materia prima, para un tiempo establecido conforme a las exigencias de productividad, con la meta de influir en poder indemnizar las salidas de pedidos de las clientelas y compradores, a un precio o valor accesible para todos. Del mismo modo, en la organización de gestión de los registros, se debe asegurar o avalar la salida de flujo y depósito efectivo del capital, transformándose en una tarea, no solo importante, sino, crucial, en la maximización de los procesos en el reparto y abastecimiento.

Así mismo, Shapiama et al. (2020), sostuvieron una meta de objetivos planteados en un procedimiento de inspecciones internas modelo COSO III para la compañía Inversiones Turísticas G & J S.A.C, Provincia de Cusco para el periodo 2020. Desarrollaron análisis de enfoque cualitativo y de nivel descriptivo. Se concluyó sobre la carencia de un procedimiento de manejo y control interno. El estudio expone a la entidad a efectos negativos como el fraude, por parte del personal. La ausencia de control puede llevar al fracaso empresarial, en vista de esta deficiencia, los investigadores elaboraron un sistema de monitoreo de control interno a partir del modelo Coso III.

Al respecto, Huamán et al. (2020), plantearon como objetivo, examinar la situación de los procedimientos logísticos de estrategias para arreglar el rendimiento en la entidad agroindustria Caraz S.A.C. Fue una investigación de enfoque descriptivo, aplicado y de diseño no experimental. Se llegó a la conclusión que se tiene una producción de 3.14 sin propuestas eficientes para aplicar, luego

de las publicaciones, se tiene consiguiente productividad de 3.92, incrementando en un 25.07%. Asimismo, la utilidad del propósito se verá reflejado en las disminuciones de los valores y costos que implicaría ahorros de S/. 6,297.55 nuevos soles, una rentabilidad costo de 1.19, lo que estaría indicando que, por cada sol invertido, la compañía se beneficiará en 0.19 centavos de sol.

Palomino y Alvarado (2018), tuvieron como meta principal: diagnosticar y explicar la ascendencia del control interno en el trámite de registro de las pequeñas y medianas compañías industriales del Perú y de la sociedad. Creaciones Nani E.I.R.L. Trujillo, 2017. Fue una investigación de diseño no experimental, descriptivo que utilizó como instrumento el cuestionario. Se determinó, que la sociedad no tiene una adecuada gestión del control interno en los registros, balances, y por el contrario, existen deficiencias en el manejo laboral, debido a la falta de capacitación y compromiso. Es fundamental capacitar a los empleadores y manejar un plan que incluya guías y manuales de función en el trabajo.

De tal manera, Pastor y Javez (2017), plantearon como objetivo: implementar un formato de modelo de balance, en los inventarios probabilísticos de monitoreo habitual, para la eficiencia de la gestión del ciclo logístico en la sede Trujillo. Fue una investigación de diseño no experimental, como material de acumulación de datos, se empleó el dialogo y dos cuestionarios. Se concluyó que la aplicación del modelo de inventario probabilístico con monitoreo temporario logró establecer la perfección de lotes de pedido, para la entidad en investigación, llegando a la finalidad de que, tras la aplicación del tipo, los costos de órdenes de pedidos disminuyeron entre un 30% y 50% en promedio.

Alvarado (2019), sostuvo como meta establecer y explicar las primordiales propiedades, peculiaridades en el ambiente del control interno de objetividad de las sociedades del Perú y de las compañías de Trujillo, 2015. Fue un estudio cuantitativo - descriptivo. Se tomó como población a nueve empleadores del estudio que ejecutaron los alumnos universitarios del Centro Uladech Católica de Trujillo, como instrumento se utilizó la recolección de datos. Se concluyó que las organizaciones internas controlan los balances, registros e inventarios como

elemento fundamental en una compañía, ya que es manejado, supervisado en toda la organización, por lo tanto, requiere de procedimientos efectivos y eficaces.

Irimia et al. (2016), tuvieron como objetivo: analizar una estructura experimental que accede a evaluar las características de influencia que especifica la estabilidad de las instituciones microfinancieras. Fue un estudio de tipo descriptivo-analítico, de diseño no experimental, tomando como localidad, diferentes investigaciones científicas a nivel internacional como también estadísticas estudiadas y compartidas en páginas relevantes. Se concluyó que, para existir en el mercado bajo actividades de alto riesgo, se debe contar con una estrategia de gestión, orientada a la eficiencia de la productividad, al control minucioso de cada uno de los créditos, monitoreando antes y después del hecho, e incrementando estructuras para minimizar riesgos futuros dentro del mercado.

De la misma forma, Malaver (2019), planteó como objetivo principal: encontrar y juntar información, para examinar y colocar, a dispersiones de la población científica, de investigaciones enfocadas en el sector de almacenamiento y abastecimiento como: insumos, compras y almacén. Fue una investigación de tipo descriptiva y como instrumento, se utilizó la recolección de datos de artículos, revistas, tesis, etc. Se concluyó que, en la organización estratégica, es fundamental el incremento económico de las compañías que toman la decisión de implicar como métodos estratégicos al momento de realizar sus funciones, por este motivo, se fabricó formatos para evaluación en la plantilla del modelo SCOR. Se concluyó que una correcta utilización de la gestión logística, mediante procesos de gerencias administrativos, almacenamiento, gerencia de producción y planeamiento de distribución, especificando que la compañía debe ser más competitiva en tiempos de globalización.

Parodi (2017), tuvo como prioridad, establecer el nexo existente entre la gestión administrativa y la gestión logística de los trabajadores del hospital de Chancay – 2016. Fue una investigación de enfoque cuantitativo, diseño no experimental, tipo de estudio descriptivo, correlacional de diseño transversal. En conclusiones, se niega la posible hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es

decir, si existe vinculación directa y relevante entre la gestión administrativa y la gestión logística en el hospital de Chancay, 2016, optimizando los recursos y mejorando la dirección de las áreas en conjunto.

Así mismo, González (2018), explica que mantener una gestión controlada en la parte operativa logística de la empresa resulta de gran complejidad, ya que gestionar inventarios diversos requiere de gran eficiencia, considerando que se puede pronosticar la demanda observando que hay demasiado de lo que no se vende o consume, y productos agotados de lo que la gente requiere, con lo cual es posible reflejar un pronóstico de demanda.

Martínez y Fuentes (2018), mencionan que el área de cotizaciones y compras es el encargado de abastecer las necesidades de la empresa, considerando proveedores confiables que brinden un servicio oportuno y a buen precio, así también, brinde toda la documentación formal como: facturas, guías de remisión, boletas y otros documentos necesarios para garantizar el ingreso de las compras físicas, así como su respectivo registro en libros. La recepción de compras que se realice en el día es un proceso importante que debe ser registrado detalladamente, además, de ser precisos en el conteo y verificación de existencias entrantes. El registro de ingreso de compras o el método PEPS, conocido como primeras entradas, primeras en salir, es un método de costeo que muchas empresas utilizan para llevar un control de inventarios, y de esta manera el stock se renueve y no lleve mucho tiempo en el almacén.

En cuanto al sector inmobiliario o de construcción, el tratamiento es diferente, ya que hay variedad de materia prima en la construcción de un edificio, para lo cual es necesario llevar un Kardex de cada proyecto y mantener el control de ingreso y salida, para saber cuándo realizar la compra, pues el volumen de inventario decrece conforme se avance la construcción, por lo que las compras se agilizan o se realizan con mayor frecuencia (Zubeeva et al., 2018).

Es importante mencionar, que el almacén no puede quedarse sin materiales ni un solo día, en caso contrario, se atrasaría el proyecto. El giro de los inventarios es un indicador del control de gestión, brinda un número importante que representa

las veces en que las existencias han sido renovadas, mientras más alto sea el número, significa que la renovación de existencia ha sido constante y por lo tanto las ventas se han incrementado.

Al respecto Contreras et al. (2018), plantea que el almacenamiento de los inventarios en el área logística permite guardar, proteger y conservar los recursos disponibles de la compañía, a fin de que estén seguros para su consumidor, es importante tener presente el deterioro y pérdida de las mercaderías que son almacenadas, por tal razón, el almacenamiento del área logística es un componente fundamental dentro de la gestión logística y tiene que ser manejado con responsabilidad.

Asu vez, Samaniego (2019), expresa que: dentro del sistema de gestión de inventarios habrá herramientas que contribuirán a ejecutar funciones de forma apropiada y más aún en el tema de costos, siempre examinado e inspeccionando los recursos de la sociedad, para así organizar los inventarios de la compañía. El objetivo del control en los registros es optimizar las ejecuciones de la entidad en tres factores primordiales que son: el servicio al cliente, costo de inventario y costos operativos.

Considerando que el almacenamiento de los inventarios es importante, ya que se tiene que resguardar la mercadería o materia prima, se deben establecer políticas de almacenamiento para garantizar el buen estado de éstas. Según el rubro de la empresa, se emplea el almacenamiento correspondiente. Con respecto al rubro de construcción, se debe clasificar cada materia prima, almacenarlas en conjunto en un lugar adecuado, contar con el registro completo de cada una de las materias dentro del almacén, tener espacios para moverse con facilidad, informar siempre sobre el estado de los inventarios, entre otros. La distribución es el periodo de la cadena de provisiones en la gestión logística, cuya función es: distribuir el producto final para la venta al consumidor. La gestión tiene que ser responsable, capaz y eficiente con el fin de garantizar la entrega exitosa a los puntos de venta. (Parra et al., 2018).

Zapata et al. (2020), plantea que los métodos para la distribución se encuentran afectados por el tránsito vehicular y la contaminación óptica o visual, estos factores imposibilitan la distribución, pero, aun con estos impactos negativos, la distribución debe continuar. Se debe extender alternativas para que la asignación sea más eficaz, y los costos no sean elevados, protegiendo la entrega con la calidad esperada por los clientes.

El registro de salida de existencias es una etapa importante para la distribución, considerando que cuando éstas salen del almacén y son transportadas a su destino final, es importante garantizar la salida en buen estado y, con la seguridad correspondiente, para no correr riesgos de alguna posible pérdida en medio camino. El monitoreo del transporte tiene que garantizar la entrega al punto final. La optimización del coste es un desafío de la gestión logística ya que ésta varía por factores externos (Zuluaga et al., 2018).

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

El presente trabajo de investigación es de tipo básico. Por este motivo, Ñaupas et al. (2018), mencionan que un estudio de este tipo es el infinito gusto de encontrar nuevos conocimientos de la realidad para descubrir asociaciones que destacan. En ese sentido, nos explica que el estudio básico es el conocimiento científico de forma elemental y sencillo de comprender porque no se presentan complicaciones.

Asimismo, es de nivel descriptivo. En términos de Ñaupas et al. (2018), mencionan que un estudio de nivel descriptivo abarca desde la recopilación de información para comprobar suposiciones o contestar sobre el estado del momento actual de la investigación. Por consiguiente, nos explica que un estudio de nivel descriptivo, como su nombre lo indica, solo describe el argumento del tema del estudio de investigación sin disfrazar, ocultar y disimular lo que sucede realmente en el estudio.

También es de enfoque cuantitativo. Ñaupas et al. (2018), afirman que, para evidenciar el estudio de enfoque cuantitativo, usa la recolección de datos y análisis de información, para que se plantean preguntas, objetivos de investigación y la hipótesis, que se miden mediante métodos estadísticos-descriptivos. Por este motivo, la investigación cuantitativa, sigue unas fases de procedimientos científicos precisos en la tarea de recolección de datos.

El diseño es no experimental, pues trata de realizar un trabajo, sin manipular intencionalmente dichas variables, Según, Hernández et al. (2014), en un proyecto de investigación no experimental, la variable o variables independientes, son imposibles de manipular, maniobrar o modificar a conveniencia. Así mismo, es inevitable tener el control directo en las variables existentes, por ende, no se puede influenciar en las variables, ya que se investigaron, del mismo modo que sus efectos. En este sentido, se define que

el estudio se realiza sin maniobrar o modificar intencionalmente las variables, de este modo, solo se observan con fines de análisis.

El proyecto de investigación mide las variables y su relación en el año 2021. Por este motivo, la investigación es de diseño no experimental, transversal, porque en términos de Hernández et al. (2014), se trata de la recolección de datos en una situación única o en un solo instante. Por lo tanto, nos da a entender que la recolección de información conveniente se da haciendo un corte en el tiempo, en un solo momento.

3.2. Variables y operacionalización.

La investigación que se realiza solo tiene una variable de estudio la cual tiene dimensiones.

Variable de estudio: Control en el área logística.

Dimensiones: Compras de existencias, Almacenamiento de existencias y distribución de existencias

Definición conceptual: Valdez (2018), afirma que un sistema de control interno se refiere a la inclusión de una metodología de apoyo al proceso de control en el área logística, de modo tal que se convierte en una herramienta de evaluación técnica, tanto para el auditor, como para el administrador logístico en cualquier tipo de institución. Supone brindar al área logística una adecuada herramienta que posibilite su evaluación, desde el punto de vista eminentemente técnico, y a los auditores, las orientaciones y herramientas indispensables para practicar una auditoría operacional bajo condiciones técnico-logísticas, en la búsqueda de los aspectos que merecen la atención de la gerencia, que le permitan una adecuada, certera y racional toma de decisiones.

Definición operacional: La logística es la realización de actividades mediante una buena dirección para lograr los objetivos propuestos en el área logística.

Escalada de medición: afirma que, en el nivel ordinal, se colocan las variables indicadas por las peculiaridades de la investigación, de manera que se ordena de mayor a menor o de menor a mayor. Ñaupas et al. (2018)

3.3. Población y Muestra

Según, Ñaupas et al. (2018), señalan que la población del estudio es la totalidad, definida como cantidades por elementos, acontecimientos, restricciones y circunstancias necesarias o requeridas en la que se va a desarrollar la investigación. En tal sentido, la población debe ser formada por una totalidad de sujetos, en el proyecto estudiado. La población se manifiesta peculiarmente y forman la cantidad del estudio. Para efectos de este trabajo de investigación, se contará como población las documentaciones que maneja el área logística del periodo 2021, así como la información brindada por el encargado del área.

En términos de Ñaupas et al. (2018), la muestra es la pieza destacada de la población y que junta las características del total, lo que accede a la divulgación de los resultados. Por lo tanto, se estima que la muestra por ser la pieza importante y derivada de la población permite la extensión de los rendimientos. Para efectos de este estudio, la muestra estará constituida por 200 documentos entre requerimientos, cotizaciones, facturas, cargos de recepción, cargos de verificación de estado, ordenes de salida, cargos de salida y cargos de entrega del área logística durante el periodo de setiembre del 2021, cual será obtenida por conveniencia considerando que: Permite seleccionar aquellos casos accesibles que acepten ser incluidos. Esto fundamentado en la conveniencia accesibilidad y proximidad de los sujetos para el investigador (Otzen y Manterola, 2017).

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas son métodos para lograr los objetivos planteados en un estudio, lo cual facilitará el tratamiento para obtener y registrar la información relevante de la investigación siempre y cuando, mantenga las características de validez, fiabilidad y grado de operatividad de la variable. Según, Ñaupas et

al. (2018), la técnica está compuesta por reglas y métodos para llegar a los objetivos establecidos de la investigación que ayudan a construir los instrumentos del estudio de la entidad, por tal motivo, se utilizará la entrevista y el análisis documental.

El instrumento utilizado, es la guía de entrevista y listas de chequeo, es decir, que dentro de la lista sintetizaremos la información necesaria y relevante para llegar al objetivo. Se solicitará la documentación correspondiente para resumir en las guías de entrevista y la lista de chequeos con el fin de examinar la información obtenida y poder realizar un análisis con datos confiables y de esta manera poder tener un estudio concluyente con resultados reales.

Las tareas de recolección de datos iniciarán con una entrevista realizada al jefe de área del almacén de la entidad My First Home SAC, ya que se tiene como propósito, conocer la postura del personal dentro del manejo del área logística vigente de la compañía. En términos de Ñaupas et al. (2018), mencionan que la entrevista es una técnica de estudio cuantitativa en forma de comunicación directa y verbal que está compuesta por preguntas, con el objetivo de tener respuestas transparentes y honestas con el propósito obtener información fiable y confiable para el estudio.

Posteriormente, se desarrolló un proceso de análisis documental con una lista de chequeos, por ende, se averiguó a fondo cada detalle los procesos y las funciones que se manejan en la compañía, para lo cual fue necesaria la revisión de toda la documentación pertinente.

Según, Ñaupas et al. (2018), los instrumentos son herramientas ideales para recolectar circunstancias, documentos y averiguaciones, para obtener resultados que lleven a términos subjetivos.

En términos de Quinapanta (2019), las clasificaciones de eficiente y deficiente, son susceptibles para ser usado en las áreas de la compañía con un método y un modelo de formulario para ser aplicados en la evolución de clasificación de controles en el nivel de cumplimiento y confianza conforme a

los intervalos. En este caso se ha diseñado una matriz de resultados que oscila en una escala de 0% al 100% tal como se muestra a continuación:

Tabla 1

Tabla de clasificación de controles

ITEM DE CONTROL	CUMPLIMIENTO
DE 0% AL 25%	MUY DEFICIENTE
DE 26% AL 50%	DEFICIENTE
DE 51% AL 75%	REGULAR
DE 76% AL 100%	EFICIENTE

Fuente: Quinapanta (2019)

3.5. Procedimiento

- Como primer paso en el presente estudio se procedió a la solicitud de la carta de autorización.
- A continuación, se procedió con la búsqueda y recolección de información de las variables en artículos científicos de revistas confiables a nivel nacional e internacional.
- Se elaboró la matriz instrumental, con el propósito de que se aplique como instrumento la guía de entrevista para la técnica de análisis documental.
- Posteriormente, se aplicó el análisis documental y registros según los indicadores de la variable.
- Finalmente, se procedió a realizar el tratamiento de los datos en un resumen informativo que reflejó los resultados del análisis y la interpretación, sintetizando la información encontrada para elaborar las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

3.6. Método de análisis de datos

Según, Ñaupas et al. (2018), la estadística descriptiva, por su naturaleza, es útil para los campos donde se trabaja con datos cuantitativos. Sirve en la educación, administración, entre otros. Para presentar las características de los datos se vale de medidas de resumen, tablas o figuras. Es decir, que la

estadística descriptiva recopila, procesa y organiza los datos, para luego presentarlos de manera informativa.

El método de análisis de datos para esta investigación fue la estadística descriptiva, porque se recopiló información de la empresa My First Home S.A.C, procesando dicha información la cual fue sometida a un análisis riguroso para finalmente concluir con el resumen informativo como resultado de este análisis.

Después de recolectar la información a través de la guía de entrevista, lista de chequeos y análisis documental de la empresa My First home SAC, se procedió a desarrollar el análisis e interpretación de los documentos correspondientes para luego elaborar el resumen informativo, sintetizando los resultados para su comunicación y describir las conclusiones y recomendaciones de la investigación. Así mismo, se considera confiable y válida toda información que nos brindó la empresa, pues antes de acceder a esta información, fue previamente verificada y validada por el jefe de área.

3.7. Aspectos éticos

Los resultados obtenidos mediante las pruebas que se han aplicado fueron tratados de forma privada y la vez transparentes, cuidando la identidad de cada participante con la información que facilitan.

Reyes (2018), menciona que la ética tiene que ser aplicada en el estudio de investigación, ya que se debe contar con los principios de conducta y valores al momento de realizar el estudio de la forma transparente teniendo en cuenta los tres pilares honestidad, transparencia y responsabilidad.

Así mismo, es fundamental tener valores y cuidar la reputación de la entidad, por tal motivo, el código de ética en la investigación de la Universidad César Vallejo nos menciona en su Artículo 6° sobre la honestidad, el cual explica el proceso de transparencia que se tiene que efectuar en el proceso de la investigación, para que los resultados posteriormente puedan ser usados y ratificados en nuevos estudios.

Las citas y las referencias bibliográficas fueron proyectados de acuerdo con el manual APA 7ma edición. El proyecto de investigación fue subido al programa anti-plagio turnitin con el propósito que el proyecto sea validado como auténtico y único. Sin embargo, los datos se acomodaron como las peticiones académicas lo establecieron, según la resolución del consejo universitario N°0262-2020/Ucv de la Universidad César Vallejo.

IV. RESULTADOS

En el siguiente capítulo se realizó la presentación de los resultados del análisis del control en el área logística de la empresa My First Home S.A.C. Surco, Lima 2021. La empresa se dedica a la construcción de viviendas y venta de departamentos en el distrito de surquillo, siendo el número uno en ventas del distrito, contando con grandes proveedores del mercado y amplia cartera de clientes.

4.1. Diagnóstico de análisis del control de la compra de existencias

Los resultados serán presentados en función a los objetivos propuestos al inicio de la investigación. En este sentido, el objetivo específico 1, plantea: analizar el control de la compra de existencias en la empresa My First Home SAC.

Para analizar el control en esta dimensión se realizó una lista de chequeos donde se evaluaron un total de 75 documentos en el proceso de Compra de Existencias entre requerimientos de compra (25), cotizaciones (25) y facturas (25) del mes de setiembre del 2021 que se puede visualizar en el anexo 5. Se revisó los files de la documentación a detalle, considerando el cumplimiento de la siguiente tabla:

Tabla 2

Lista de chequeos de la dimensión de compra de existencias

N°	ITEMS DE CONTROL	SI CUMPLE	NO CUMPLE
1	Se cuenta con los reportes de requerimientos aprobados para la compra de manera enumerada y organizada.	X	
2	Se cuenta con las cotizaciones de compras.	X	
3	Se cuenta con proveedores fijos para la compra de existencias.	X	

4	Se cuenta con todos los comprobantes de compras.		X
5	Se registra todas las facturas en el mes correspondiente		X
TOTAL		3	2

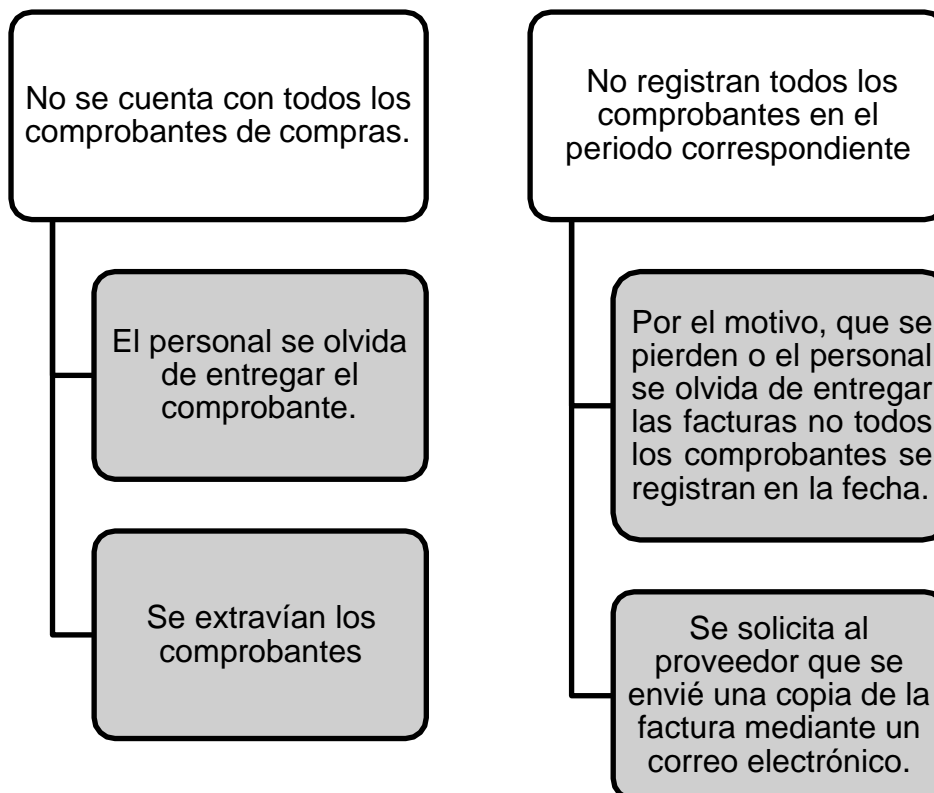
Nota: Esta tabla muestra el cumplimiento de la documentación de la empresa.

De acuerdo con la entrevista realizada en fecha: 13 de octubre de los corrientes al jefe del área Logística, Alexandra Pérez, el proceso de compra inicia luego que el jefe del área logística verifica y da la aprobación de la compra, previo a la solicitud del ingeniero y el encargado de la obra quienes hacen el pedido, especificando las cantidades necesarias, para así solicitar una cotización al proveedor.

Dentro de los ítems evaluados en la dimensión compra de existencias de la empresa, se obtuvo que cumplen con la elaboración de requerimientos y la aprobación de cada una de ellas para llevar a cabo la compra, además de contar con las cotizaciones correspondientes de su proveedor, el principal proveedor es un familiar directo del gerente, quien brinda las existencias a bajo precio y buena calidad. Así mismo, se encontró que no cumplen con dos ítems, las cuales se detallan en la tabla siguiente.

Tabla 3

Deficiencias en el control de las compras de existencias



Nota: Se muestra información de las deficiencias del control y las causas que la jefa del área la Srta. Alexandra, mencionó en la entrevista.

De acuerdo, con los resultados de esta dimensión de compra de existencias, se muestra a continuación una tabla con el porcentaje de cumplimiento para mayor entendimiento del análisis.

Tabla 4

Cumplimiento de controles

ITEM DE CONTROL	CANTIDAD	PORCENTAJE
SE CUMPLE	3	60%
NO SE CUMPLE	2	40%
TOTAL	5	100%

Tabla 5

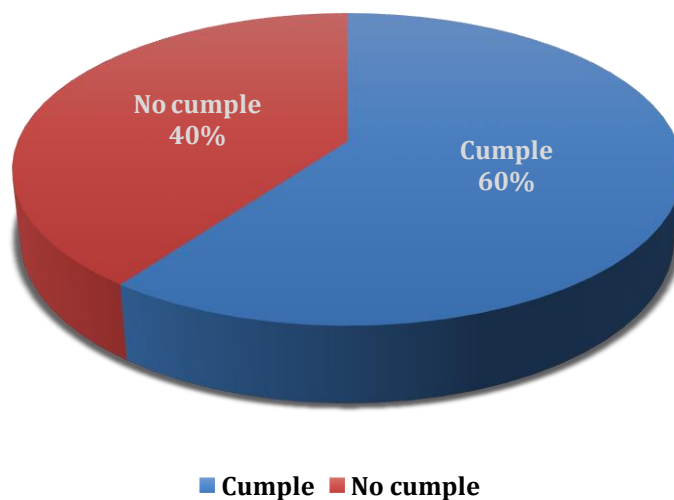
clasificación de cumplimiento de control

ÍTEM DE CONTROL	CUMPLIMIENTO (%)
DE 0% AL 25%	MUY DEFICIENTE
DE 26% AL 50%	DEFICIENTE
DE 51% AL 75%	REGULAR
DE 76% AL 100%	EFICIENTE

Nota: Se muestra el resultado “regular” del cumplimiento de la dimensión de compra de existencias.

Figura 1

Cumplimiento de los procesos en la compra de existencias



El cumplimiento de los procesos de compras de existencias es “regular” en el 60% de los casos evaluados. Una de las principales deficiencias detectadas en las actividades de revisión documental, es que, no se cuenta con todos los comprobantes y no se registran todos los comprobantes por pérdida o que el personal no entrega los comprobantes, por lo tanto, es necesario realizar un seguimiento del proceso que involucra la compra para asegurar que toda factura haya sido entregada al personal adecuado para su registro en el periodo correspondiente.

4.2. Diagnóstico de análisis del control del almacenamiento de existencias

El objetivo específico 2: Analizar el control del almacenamiento de existencias en la empresa. Esta dimensión, inicia con la recepción de las existencias acompañada de la factura correspondiente a la compra, además de verificar el estado de ingreso al almacén y termina con el mantenimiento del almacén, por parte del personal encargado. Todas las actividades son internas, es decir, se realizan dentro del almacén.

Tabla 6

Lista de chequeos de la dimensión de almacenamiento de existencias

N°	ÍTEMS DE CONTROL	SI CUMPLE	NO CUMPLE
6	Se cuenta con cargos de recepción de cada una de las compras	x	
7	Cuenta cada recepción con su factura correspondiente.		x
8	Se cuenta con reportes de verificación de estado al ingreso de las compras al almacén.	x	
9	Se cuenta con un Kardex para saber la rotación de existencias.	x	
10	Coinciden los números dados en el Kardex con las existencias en físico.		x
11	Se cuenta con reportes de las existencias caducadas en el almacén.		x
12	Se cuenta con exámenes o encuestas al personal del conocimiento de las políticas del almacén.		x
13	Se cuenta con reportes de los mantenimientos hechos en cada almacén.		x
TOTAL		3	5

Nota: Esta tabla muestra el cumplimiento de la documentación de la empresa.

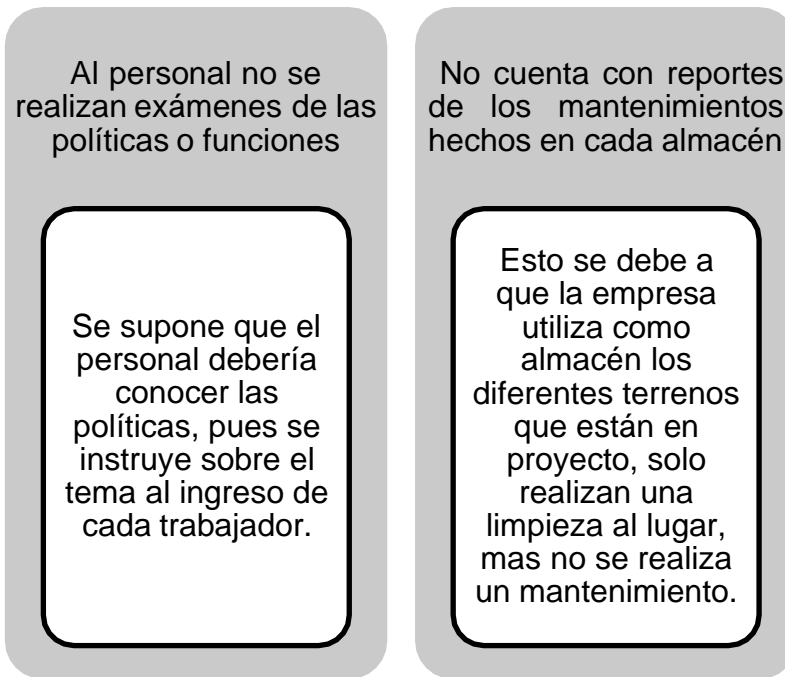
En esta dimensión denominada almacenamiento de existencias, se revisaron (25) cargos de recepción, (25) cargos de verificación de estado al ingreso de existencias y el Kardex de éstas, considerando que si se cumple con la elaboración de ambos reportes y la elaboración del Kardex para efectos de llevar un eficiente control del almacén.

Sin embargo, dentro de la revisión documental, se observaron 3 ítems que no se cumplen en control del almacenamiento de los materiales, que a continuación detallaremos en la siguiente tabla.

Tabla 7

Deficiencias en el control del almacenamiento de existencias

<p>Cada recepción no cuenta con su factura correspondiente.</p> <p>Por el apuro de la entrega del proveedor, o la empresa, es que algunas recepciones se dan sin ninguna factura.</p> <p>Se llama al gerente y se comunica para la recepción de las existencias.</p>	<p>No Coinciden los números dados en el Kardex con las existencias en físico.</p> <p>Las existencias se malogran y no informan al supervisor, además no se desechan las existencias malogradas ni dan de baja en el Kardex.</p>	<p>No tienen un reporte de las existencias caducadas</p> <p>No le daban la importancia necesaria, ni comunican de dichas existencias malogradas al jefe.</p>
--	---	--



Nota: Se muestra información de las deficiencias del control y las causas que la jefa del área la Srta. Alexandra, mencionó en la entrevista.

De acuerdo, con los resultados del análisis del control del almacenamiento de existencias, se muestra a continuación una tabla con el porcentaje de cumplimiento para mayor entendimiento del análisis.

Tabla 8

Cumplimiento de controles

ÍTEM DE CONTROL	CANTIDAD	PORCENTAJE
SE CUMPLE	3	38%
NO SE CUMPLE	5	62%
TOTAL	8	100%

Tabla 9

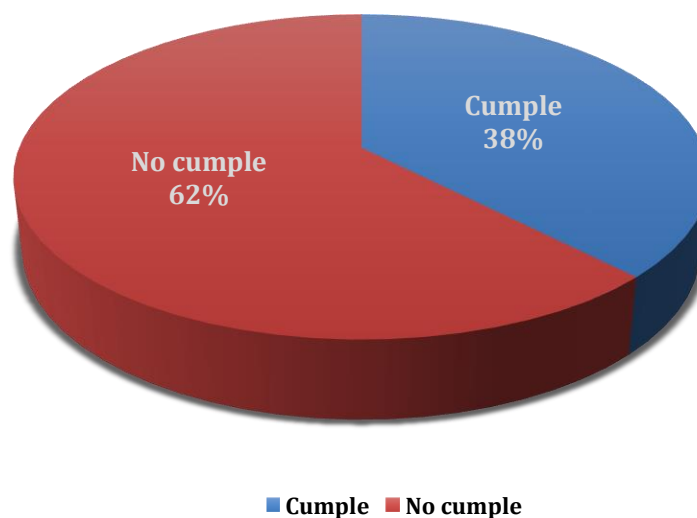
clasificación de cumplimiento de control

ÍTEM DE CONTROL	CUMPLIMIENTO (%)
DE 0% AL 25%	MUY DEFICIENTE
DE 26% AL 50%	DEFICIENTE
DE 51% AL 75%	REGULAR
DE 76% AL 100%	EFICIENTE

Nota: Se muestra el resultado “muy deficiente” del cumplimiento de la dimensión de almacenamiento de existencias.

Figura 2

Cumplimiento de los procesos en el almacenamiento de existencias



El cumplimiento de los procesos en el almacenamiento de existencias es deficiente en el 38% de los casos revisados. Es importante señalar que no se encontró documentación de existencias caducadas, no coinciden las existencias del Kardex con la visita al almacén, ya que, se encontró materiales malogrados y caducados que no han sido reportado al jefe ni mucho menos

dado de baja en el sistema. además, que el personal del área no conoce de las políticas de almacén y no se realizan mantenimiento a los almacenes. Teniendo en cuenta que, este proceso de la cadena logística tendría que ser, la más importante y con más control.

4.3. Diagnóstico de análisis del control de la distribución de existencias

El objetivo específico 3, plantea: analizar el control de la distribución de existencias en la empresa. Esta última etapa del proceso de control del área logística se inicia con la aprobación de las órdenes de salida de existencias por el jefe del área logística y culmina con el cumplimiento de las entregas de parte del personal encargado de almacén.

Tabla 10

Lista de chequeos de la dimensión de la distribución de existencias

N°	ITEMS DE CONTROL	SI CUMPLE	NO CUMPLE
14	Se cuenta con las ordenes de salida de las existencias del almacén.	x	
15	Se cuenta con los reportes de salida de las existencias del almacén y coinciden con las ordenes		x
16	Se cuenta con las ordenes de transporte.		x
17	Se cuenta con los reportes de los cargos de entrega	x	
	TOTAL	2	2

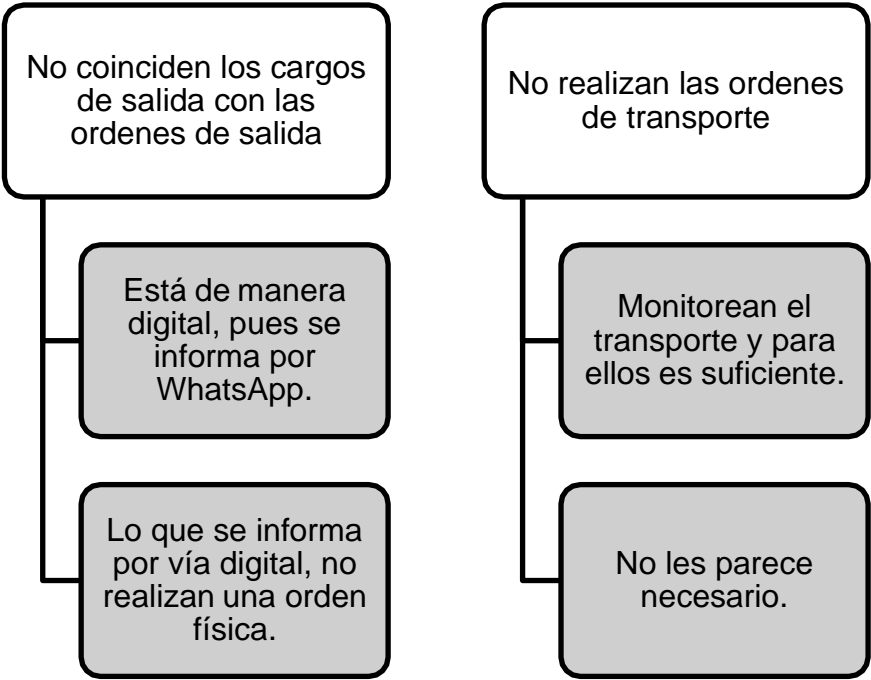
Nota: Esta tabla muestra el cumplimiento de la documentación de la empresa.

Se revisaron 75 documentos para analizar la dimensión de distribución de existencias, entre las ordenes de salida (25), cargos de salida (25) y cargos de entrega (25), teniendo como resultado dos ítems que no se cumplen que son: elaboración de ordenes de salida y reportes de cargos de entrega.

En la lista de chequeo se observan dos ítems que no se cumplen el cual dificulta el cumplimiento del control de la distribución de las existencias es por ello, que se explica en la siguiente tabla.

Tabla 11

Deficiencias en el control de la distribución de existencias



Nota: Se muestra información de las deficiencias del control y las causas que la jefa del área la Srta. Alexandra, mencionó en la entrevista.

Por lo tanto, los resultados del análisis de la distribución de existencias, se muestra en la tabla siguiente con el porcentaje de cumplimiento para mayor entendimiento del análisis.

Tabla 12*Cumplimiento de controles*

ÍTEM DE CONTROL	CANTIDAD	PORCENTAJE
SE CUMPLE	2	50%
NO SE CUMPLE	2	50%
TOTAL	4	100%

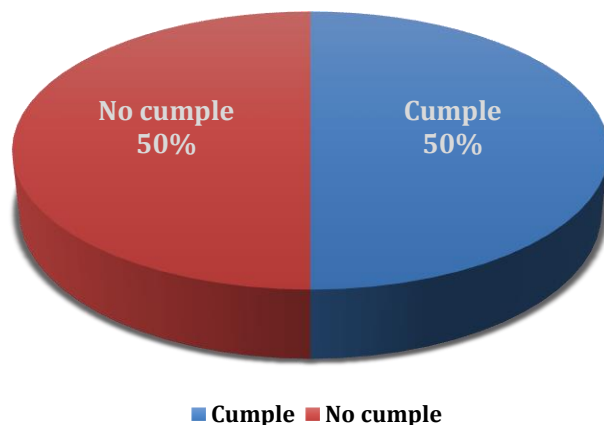
Tabla 13*clasificación de cumplimiento de control*

ITEM DE CONTROL	CUMPLIMIENTO (%)
DE 0% AL 25%	MUY DEFICIENTE
DE 26% AL 50%	DEFICIENTE
DE 51% AL 75%	REGULAR
DE 76% AL 100%	EFICIENTE

Nota: Se muestra el resultado “deficiente” del cumplimiento de la dimensión de distribución de existencias.

Figura 3

Cumplimiento de los procesos en distribución de existencias



Los indicadores de cumplimiento del registro de salida de existencias y grado de confianza del transporte resultan ser indicadores de confianza donde se requiere contar, no solo con medios de transporte en condiciones óptimas sino también, con el personal responsable de las tareas de distribución.

A continuación, se muestran tablas respecto al resultado general del control en el área logística.

Tabla 14

Cumplimiento de controles

ITEM DE CONTROL	CANTIDAD	PORCENTAJE
SE CUMPLE	8	47%
NO SE CUMPLE	9	53%
TOTAL	17	100%

Tabla 15

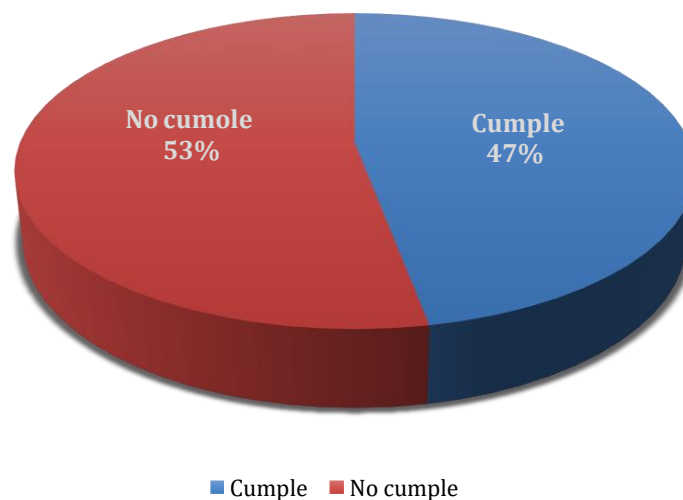
clasificación de cumplimiento de control

ITEM DE CONTROL	CUMPLIMIENTO (%)
DE 0% AL 25%	MUY DEFICIENTE
DE 26% AL 50%	DEFICIENTE
DE 51% AL 75%	REGULAR
DE 76% AL 100%	EFICIENTE

Nota: Se muestra el resultado “deficiente” del cumplimiento de control en el área logística.

Figura 4

Cumplimiento de control del área logística



Finalmente, se obtuvo que el resultado del análisis del control en el área logística es “deficiente” en un 47% de los casos revisados, teniendo en cuenta que se tienen que mejorar muchos de sus procesos y controles dentro de la empresa, para no contar con un riesgo económico a futuro.

V. DISCUSIÓN

El objetivo general planteado fue: analizar el control del área logística en la empresa My First Home S.A.C., Surco, Lima 2021, luego de procesar toda la información obtenida, se obtuvo como resultado un 47% de cumplimiento del control dando un indicador “deficiente” en dicha área, generando gastos innecesarios, desconfianza en el personal y pérdidas de existencias significativas, poniendo en un riesgo logístico y económico a la empresa. Semejante a los resultados de Huamán et al. (2020), quienes en su investigación detallan que no es nada fácil contar con un eficiente control en el área logística, pues abarca diferentes procesos en conjunto, teniendo en cuenta, que, si un proceso del control no fue realizado de manera adecuada, es mucho más alta la probabilidad, de que haya un riesgo logístico. Una empresa que no posee un control del sistema logístico adecuado a su estructura empresarial correrá el riesgo de tener un nivel de servicio inadecuado que no logre satisfacer a sus clientes y que, muy probablemente, derive en una afectación económica. En tal sentido, el control interno es pieza clave para prevenir riesgos económicos a futuro. My First Home SAC, presenta ciertos problemas en el área logística los cuales han sido claramente identificados a través del análisis de sus tres procesos principales de Compra de existencias, almacenamiento de existencias y distribución de existencias.

Al analizar el control de la compra de existencias en la empresa, se pudo obtener un resultado de “regular” con un 60% de cumplimiento en el control de los documentos evaluados, considerando importante que la empresa cumple con la aprobación de los requerimientos por parte del ingeniero y el encargado de obra realizando la solicitud de las cotizaciones con las cantidades necesarias para la aprobación final del jefe del área logística, pese a ello, es relevante manifestar que el registro de todos los comprobantes y cruce de información es necesario para fines de un riguroso control. Similar situación señala Rodríguez (2018), “se concluyó que los hoteles y posadas del municipio, siguen los procedimientos de manera efectiva y eficiente en los abastecimientos”, lo cual coincide con lo señalada por Martínez y Fuentes (2018) quienes afirman que el área de cotizaciones y compras,

es el área responsable de abastecer las necesidades de la empresa, contando con proveedores confiables que brinden un servicio oportuno y a buen precio, así como también, brinde toda la documentación formal como: facturas, guías de remisión, boletas y otros documentos indispensables que garanticen el ingreso de las compras físicas, así como su registro en libros. De acuerdo con el estudio realizado, se cumple con más procesos dentro de esta dimensión convirtiéndose, en el proceso que más control se tiene de toda la cadena del área logística de la empresa My First Home S.A.C., sin embargo, una de las principales deficiencias radica en tener completo y en orden todas las facturas del periodo, de igual manera del registro, situación que origina el desbalance en inventarios pues no existe rigurosidad en los procesos de registro de información.

Al analizar el control del almacenamiento de existencias en la empresa, se obtuvo como resultado un indicador “deficiente” con un 38% de cumplimiento de control de los casos evaluados siendo este proceso el más preocupante de toda el área, considerando que resguardar las existencias debería ser una prioridad para cumplir con el objetivo de terminar las construcciones en el tiempo programado. La recepción de compras que se realice en el día es un proceso importante donde todo debe ser registrado detalladamente, además, de ser precisos en el conteo y verificación de existencias entrantes. Se identificó que se han perdido existencias dentro del almacenamiento pues, el personal no cumple con las políticas y colocan las existencias donde no debería ir, malogrando las existencias, aún persisten los malos hábitos de almacenar de una manera incorrecta. De acuerdo con lo identificado in situ, existe material en mal estado desde hace varios meses y que aún sigue acumulado en un espacio del almacén, situación reafirmada por Fernández (2021), quien señala que una de las siete causas por las que no coincide el inventario físico con el contable es: “Tirar productos en mal estado o caducados, sin dar correspondiente baja en el inventario puede suponer otra causa de diferencias de inventario”. En este sentido, las existencias caducas y las mermas no solo se deben desechar físicamente sino deben ser dadas de baja en existencias pues en caso contrario, esta situación origina los típicos errores de Kardex donde las existencias contabilizadas no coinciden con las existencias físicas, dispuestas en el almacén. Analizando el siguiente indicador negativo, respecto al reporte de

existencias caducas en el almacén, estos materiales caducos, se han deteriorado, o vencido a consecuencia del mal almacenamiento y como no son reportados, no se registran, restándoles la importancia que merecen. Todavía hay pequeños materiales malogrados y caducos que están almacenados sin ser registrados, pero, de muchos meses atrás, se pidió al personal que los eliminara, pero no lo desecharon del todo. Sobre la importancia del adecuado manejo de almacén, Contreras et al. (2018), menciona que el almacenamiento de los inventarios en el área logística, permite guardar, proteger y conservar los recursos disponibles de la compañía, para que estén seguros para su consumidor, es importante tener presente el deterioro y pérdida de las mercaderías que son almacenadas, por tal razón, el almacenamiento del área logística, es un componente fundamental dentro de la gestión logística y tiene que ser manejado con responsabilidad. También, se determinó que no se encuentran reportes sobre mantenimiento del almacén lo cual se explica porque solo se realiza una limpieza al lugar, ya que, el almacén se encuentra ubicado sobre los terrenos donde se hará la construcción y siempre se trata de asegurar las existencias dentro de los terrenos, aunque no se acondiciona como debería ser. Esta situación la explica claramente (Bartholdi & Hackman, 2009) al señalar respecto a la reorganización y mantenimiento de almacenes que: “Obviamente se debe reorganizar el almacén según el criterio del perfil de actividad de cada producto. Este perfil demanda que los productos más solicitados deben estar lo más cerca del pasillo principal”. Por lo tanto, el cumplimiento de los procesos en el almacenamiento de existencias es “muy deficiente” en el 75% de los casos revisados. Es importante señalar que, en los cargos de verificación de estado al ingreso de existencias, no se encontró documentación de existencias caducas, y este es un problema que se repite en el proceso anterior y en “almacenamiento de existencias”, ya que no cuentan con documentación de control al respecto. Estos pequeños inconvenientes lo único que ocasiona, en la mayoría de los casos, es el retraso en el cumplimiento de avance de proyecto y por ende, en la entrega final del mismo.

Al analizar el control de la distribución de existencias en la empresa, se obtuvo como resultado un indicador “deficiente” con un 50% de cumplimiento del control en los documentos revisados, el inadecuado uso de la tecnología se ha

convertido en un inconveniente, pues muchas órdenes de salida remitidas vía WhatsApp, no se plasman en forma física quedando un vacío que origina que los cargos de salida no coincidan con las órdenes de salida en el almacén porque está de manera digital, lo óptimo, sería que después que se informe por la vía digital, se haga una orden física para mantener todo preciso pero, el personal no lo hace, generando un desfase o quiebre, sin embargo, eso no incide en la totalidad del proceso de entregas y se constituye en un error administrativo a subsanar, además agregar más control como ordenes de transporte puede asegurar una entrega eficiente y seguir monitoreando al transportar las existencias asegura las entregas. Se asemejan a Zapata et al. (2020), donde inciden en la importancia de asegurar la salida en buen estado y, con las garantías correspondientes, para minimizar los riesgos de alguna posible pérdida en el camino. Al respecto, el monitoreo del transporte es un factor importante considerando que tiene la responsabilidad de garantizar la entrega en el punto final en el tiempo señalado. En función a la dimensión el cumplimiento de los procesos de la distribución de existencias es “deficiente” en el 50% de los casos revisados. Hay que tener en cuenta que este último proceso debería cumplirse al 100% para garantizar la conclusión de los proyectos y así generar los ingresos esperados.

Finalmente, el análisis de control de compras de existencias es “regular”, a su vez, el análisis de control del almacenamiento de existencias es “deficiente” como también, el análisis de distribución de existencias. Por lo tanto, se puede concluir que el control del área logística en la empresa My First Home S.A.C., lleva procesos “deficientes” que preocupan al área y se necesita de nuevas estrategias para mejorar el control logístico a fin de minimizar la demora en los avances de ejecución programada y en la entrega del proyecto final.

VI. CONCLUSIONES

- El control de los procesos de compras de existencias es “regular” en el 60% de los casos evaluados, convirtiéndose de este modo, en un proceso que requiere mejoras en la cadena del área logística de la empresa My First Home SAC. Contar con todos los comprobantes y el registro de cada de ellas es una tarea importante para tener una información real de las compras del periodo, como también, ayuda a la empresa a saber cómo va el registro del Kardex. La aprobación de los requerimientos y las cotizaciones es necesaria para llevarse a cabo el proceso de la compra, así poder abastecer las necesidades de la empresa con la finalidad de concluir con los proyectos de construcción en las fechas establecidas.
- El control de los procesos en el almacenamiento de existencias es “deficiente” en el 38% de los casos revisados, y se convierte en el proceso más defectuoso e ineficiente en el cumplimiento de los procesos de la distribución de existencias. Las existencias caducas y las mermas son los principales responsables de que las existencias reales no coincidan con las existencias contabilizadas en el kárdex. Por lo tanto, no solo se deben desechar físicamente los materiales caducos, sino que también, deben ser dados de baja en existencias para poder llevar un control adecuado de las existencias en el almacén. La documentación que respalde el conocimiento de las políticas de almacén, los reportes de existencias caducas y los reportes de mantenimiento de almacén, se convierte en información relevante para efectos de una adecuada gestión de almacén considerando que el recurso humano desconoce las políticas y prácticas del área. De igual modo, los reportes pertinentes de existencias caducas, así como los reportes de mantenimiento, permiten un ordenado y adecuado control de existencias de almacén.
- El control de los procesos de la distribución de existencias es “deficiente” en el 50% de los casos revisados. Los cargos de salida de las existencias del almacén con las órdenes de salida no coinciden en algunos casos porque la

verificación se hace de manera digital (WhatsApp), y el personal no se encarga de hacer las órdenes físicas para mantener el proceso óptimo. Es necesario, mantener toda información archivada de manera confiable y organizada para llevar un control, por ello se debería realizar las órdenes de transporte, de esta manera toda existencia que llegue a su destino cuente con un documento que avale la cantidad y estado de las entregas. La tecnología debe convertirse en un aliado que optimice los procesos, sin embargo, en este caso, se convierte en un obstáculo, pues al tener información on-line, no se desarrollan reportes físicos que actualicen los kárdex al momento del despacho, el cual, asociado al descontrol de mermas, genera un problema de desbalance de inventarios.

- En conclusión, respecto al análisis del control en el área logística de la Empresa My First Home S.A.C., es en general deficiente con un cumplimiento regular (60%) en compras de las existencias, deficiente (38%) en sus procesos de almacenamiento de existencias y deficiente (50%) en la distribución de existencias, donde se debería de enfocar la mejora y plantear estrategias que subsanen dichas deficiencias. Por tal razón, para llegar a un control eficiente con el 100% que es lo correcto, se tiene que implementar procesos que faciliten las actividades y el cumplimiento, así mismo, reestablecer políticas y llevar un control al personal de sus labores, de esta manera mejorar el control y los procesos para que se cumplan con el objetivo de generar la rentabilidad esperada por la empresa.

VII. RECOMENDACIONES

- Considerando que el sistema de control interno que maneja la organización no está funcionando en su totalidad, es necesario replantear algunos procedimientos para mejorar los controles y procesos del área.
- En la gestión de almacenes es indispensable contar no solo con estructura suficiente (amplio espacio de almacenaje), sino con personal capacitado y comprometido con las políticas de la organización de modo que los métodos de control faciliten las tareas de supervisión en el almacén.
- El uso de las nuevas tecnologías debe convertirse en un recurso de ayuda y optimización de procesos, siempre y cuando sea llevado adecuadamente en paralelo con las actividades cotidianas. En este caso, las órdenes de salida remitidas vía WhatsApp deben ser reportadas físicamente (impresas), para evitar el vacío que origina que los cargos de salida no coincidan con las órdenes de salida en el almacén, como en el caso de la revisión documental efectuada para efectos de este trabajo de investigación.
- En un contexto de pandemia, es necesario desarrollar protocolos de bioseguridad en todas las áreas de la organización, especialmente en el área de almacén donde los procesos de entrada y salida compromete al personal encargado de esas actividades pues se encuentran expuestos a posibles contagios, de este modo utilizar equipos adecuados de bioseguridad y mejorar los protocolos en esos procesos de recepción y distribución de mercadería que merece especial atención. Del mismo modo, las actividades de monitoreo deben ser implementadas como parte del proceso de distribución a fin de garantizar las entregas y optimizar este proceso.
- Para futuros trabajos de investigación relacionados con el tema de

logística de almacenes, se recomienda evaluar el libro de J. Bartholdi *Warehouse and distribution Science* (2009), Esta obra ofrece una práctica y muy clara explicación, sobre el uso de los perfiles de actividad de los artículos en un almacén, por lo tanto, es un material de consulta obligado para quienes abordan esta temática.

Referencia Bibliografía

- Alvarado, H. (2019), Características del control interno de existencias de las empresas del Perú: Caso empresas de Trujillo, 2015. Recuperado de: https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_e5e77ace236b4d4e91f35f795fe54baf
- Bartholdi, J., & Hackman, S. (2009). *Warehouse and distribution Science. The Supply Chain and Logistics Institute*. Atlanta: GA: Georgia Institute of Technology.
- Cano, C., Palacios, J., Martínez, L., & Barrón, E. (2016). *Desarrollo de competencias en logística y su efecto en la gestión de inventarios: impacto en empresas proveedoras de la industria automotriz Ciudad Juárez*. Chihuahua, México: Universidad Autónoma de Ciudad Juárez. Recuperado el 10 de octubre de 2021, de <http://web.b.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=1&sid=dad1d080-9685-4a92-8179-1c063bbbe0f7%40pdc-v-sessmgr01>
- Contreras, J., Zúñiga, C., Martínez, F., & Sánchez, P. (2018). Gestión de políticas de inventario en el almacenamiento de materiales de acero para la construcción. *Revista de Ingeniería Industrial*, 17(1), 5 - 22. Recuperado el 10 de octubre de 2021, de <https://doi.org/10.22320/S07179103/2018.01>
- CorporacionaEM. (10 de octubre de 2021). *Cálculo del tamaño de la muestra*. Obtenido de https://www.corporacionaem.com/tools/calc_muestras.php
- Fernández de la Cigoña, J. R. (19 de abril de 2021). *SAGE*. Obtenido de Siete causas por las que no coinciden el inventario físico con el contable: <https://www.sage.com/es-es/blog/siete-causas-por-las-que-no-coinciden-el-inventario-fisico-con-el-contable/>
- Fontalvo, T., De La Hoz., E., & Mendoza, A. (2019). Los procesos logísticos y la administración de la cadena de suministro. *Saber Ciencia y Libertad*, 14(2), 102-112. doi:ISSN 1794-7154
- González, A. (Septiembre/ 2018). Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva. *Revista chilena de ingeniería*. Recuperado de: <https://search.proquest.com/docview/2428570444/6475E9ADF5F5417BPQ/4?accountid=37408>
- Hernández, S., Fernández, C., & Baptista, L. (2014). *Metodología de la investigación. México Edificio Punta Santa Fe (6ta Edición)*. México: Mc.

Graw Hill. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodología-de-la-investigación-sexta-edicion.compressed>

Huamán, M., Villalobos, W., & Armas, J. (2020). *Gestión logística para mejorar la productividad de la empresa agroindustria Caraz sac*. Lima, Perú: Alicia, Concytec. Obtenido de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/SSSU_bf826364acf38f630d304102485a4d19

Ilin, I., Kalinina, O., Levina, A., & Iliashenko, O. (2016). *Approach to organizational structure modelling in construction companies. Paper presented at the MATEC Web of Conferences*. Recuperado el 09 de Octubre de 2021, de <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85006056682&origi>

Irimia, A., Blanco, A., & Oliver, M. (2016). *Modelización de la autosuficiencia de las instituciones microfinancieras mediante regresión logística basada en análisis de componentes principales*. Lima: Universidad ESAN. Obtenido de <https://jefas.esan.edu.pe/index.php/jefas/article/view/378>

Leodan, M. (2019). *Gestión logística como una herramienta de estrategia empresarial*. Recuperado de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UEPU_c4308752d1ae1a1d283f3546967e6aee

López, D., Melo, G., & Mendoza, D. (2020). Logistics management in the salt industry of the state of La Guajira, Colombia. *Revista Información Tecnológica*. Vol. 32 N.º 1. Recuperado el 10 de Octubre de 2021, de <http://web.b.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=1&sid>

Lukichev, S., y Romanovich, M. (2016). The quality management system as a key factor for sustainable development of the construction companies. *Paper presented at the Procedia Engineering*, , 165 1717-1721. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85007228567&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=e66fcb9dada28548c04dc8fe9a07f537&sot=b&sdt=b&sl=119&s=TITLE-ABS-KEY%28The+quality+management+system+as+a+key+factor+for+sustaina>

ble+development+of+the+construction+companies.%29&relpos=1&citeCnt=19&searchTerm=&featureToggles=FEATURE_NEW_MAIN_SECTION:1,FEATURE_NEW_SOURCE_INFO:1,FEATURE_NEW_REAXYS_SECTION:1,FEATURE_NEW_SCIVAL_TOPICS:1,FEATURE_VIEWS_COUNT:1

- Malaver, L. (2019). *Gestión logística como una herramienta de estrategia empresarial*. Lima: Universidad Peruana Unión. Recuperado el 10 de Octubre de 2021, de <http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/2550>
- Martínez, D., & Fuentes, E. (2018). Rediseño de los procesos del área de compras e inventarios de la empresa conos del sur a través de la aplicación del BPM. *Revista De Ingeniería, Matemáticas y Ciencias De La Información*, 103-122. Obtenido de <https://www.proquest.com/docview/2174182015/5F19380CB509420EPQ/3?accountid=37408&forcedol=true&forcedol=true#>
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., Barreiro, I. (Octubre/ 2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista científica dominio de las ciencias*. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Navarro, F. y Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad & Desarrollo*, (25), 245-267. Recuperado de: <http://eds.a.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=1&sid=5784cbe8-40b5-4365-86a6-d1a232c193f5%40sessionmgr4007>
- Ñaupas, P., Valdivia, D., Palacios, V., & Romero, D. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis. 5ª Edición*. Bogotá: Ediciones de la U. Recuperado el 10 de Octubre de 2021, de <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2020/01/Metodologia-de-la-inv-cuanti-y-cuali-Humberto-Naupas-Paitan.pdf?fbclid=IwAR0zEZL0NiDE4nGqMncuFetKGMDukFeOcjEwLn090SO5mSMb7Vhg-onU3vY>
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población de Estudio. *Int. J. Morphol.*, 35(1), 227-232. Obtenido de <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>
- Palomino, L., & Alvarado, H. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las Mypes, caso creaciones Nanis E.I.R.L. Trujillo, 2018*.

- Chimbote: ULADECH. Recuperado el 10 de Octubre de 2021, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13963/Luis%20Valentin%20Palomino>
- Parodi, L. (2017). *Gestión administrativa y la gestión logística del hospital de Chancay, año 2016*. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_97293d59c306d421ff4eb7befde9e7c0
- Pastor, J., & Javez, S. (2017). *Modelo de inventario probabilístico con revisión periódica para mejorar la gestión del ciclo logístico de Lenmex Corporation S.A.C*. Lima: Alicia, Concytec. Recuperado el 10 de Octubre de 2021, de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/2077-172X_1be57e2babffe52ef10a8025eee928c1
- Parra, J., Vásquez, C., Ramírez, C, Orejarena, J. y Sanmiguel, J. (Mayo/2018). *Mejora continua en la gestión de inventarios*. Recuperado de: <https://repository.unad.edu.co/bitstream/handle/10596/18452/1098681523.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Quinapanta Caisabanda, S. F. (2019) *Evaluación de control interno en el departamento de crédito en una cooperativa de ahorro y crédito: caso rhumy wara Ltda*. Tesis para la obtención de título, Universidad Católica del Ecuador. Recuperado <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2621/1/76862.pdf>
- Rae, K., Sands, J., y Subramaniam, N. (2017). Associations among the five components within COSO internal control- integrated framework as the underpinning of quality corporate governance. *Australasian Accounting Business & Finance Journal*, 11(1), 28-54. Retrieved from. <https://www.proquest.com/docview/1892768002/2646111208F4F1EPQ/4?accountid=37408>
- Reyes, H. (2018). Problemas éticos en las publicaciones científicas. *Scielo, Chile.*, 146. Obtenido de https://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0034-98872018000300373&lng=es&nrm=iso
- Rodríguez, D. (2018). *Estrategias de gestión logística para el mejoramiento de la productividad y la calidad del servicio en hoteles y posadas del Estado Táchira*. Venezuela: Universidad Nacional Experimental del Táchira.

- Recuperado el 10 de Octubre de 2021, de <http://web.b.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdf>
- Shapiama, J., & Perez, J. (2020). *Propuesta de un sistema de control interno según modelo COSO III en la empresa Inversiones Turísticas G&J Provincia Cusco*. Cusco: Universidad Peruana Unión. Recuperado el 10 de Octubre de 2021, de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UEPU_a5cb3329deaa6e259d6a4f6834a1ad9b/Details
- Samaniego, H. (2019). Un modelo para el control de inventarios utilizando dinámica de sistemas. *Estudios De La Gestión*, (6), 134-154. <http://dx.doi.org/10.32719/25506641.2019.6.6>
- Talaverano, D. y Palma, R. (Octubre/2018). *Caracterización del control interno y la gestión de la empresa logística peruana del oriente, Pucallpa, 2016*. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6853143>
- Tarasova, T. (2021). Foreign experience in organizing and evaluating the internal control and audit system (2021) *Lecture Notes in Networks and Systems*. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85089516870&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=d56d8615baf3c6d3f16463591de9046e&sot=b&sdt=b&sl=54&s=TITLE-ABS-KEY%28The+internal+control+system+in+an+audit%29&relpos=8&citeCnt=0&searchTerm>
- Torres, J., Briñez, M. y Romero, B. (2017). Políticas de Servicio para la Gestión Logística en las Empresas de Comercialización de Crudo Natural. *Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*. Telos Vol. 19, No. 2 (2017). 260-287. Recuperado de: <http://eds.a.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=1&sid=3ef16ca2-9b1e-4909-b8f8-03d9f2e7b51e%40sdc-v-sessmgr01>
- Valdéz, A. (2018). Necesidad de controlar la logística. *Conexión ESAN*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2012/11/05/logistica-supply-chain-management/>
- Viera, E., Cardona, D., Torres, R., & Mera, B. (2017). Diagnóstico de los modelos de gestión de inventarios de alimentos en empresas hoteleras. *Revista Científica Ecociencias*. Obtenido de

<https://search.proquest.com/docview/1908311957/6475E9ADF5F5417BPQ/1?acc>

Wahyuni, D., Sembiring, M.T., Budiman, I., y Hutagalung, T. (2021). Modelling Operation of Logistics Management in Modern Market: A Case Study in Indonesian Retail Company. *Conference Series: Earth and Environmental Science*. https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85104266482&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=5a04f03c229b0524dadd0ef254382461&sot=b&sdt=b&sl=63&s=TITLE-ABS-KEY%28INTERNAL+CONTROL+SYSTEM+AND+LOGISTICS+MANAGEMENT%29&relpos=0&citeCnt=0&searchTerm=&featureToggles=FEATURE_NEW_MAIN_SECTION:1,FEATURE_NEW_SOURCE_INFO:1,FEATURE_NEW_REAXYS_SECTION:1,FEATURE_NEW_SCIVAL_TOPICS:1,FEATURE_VIEWS_COUNT:1

Zapata, C., Vélez, B., & Arango, S. (2020). Mejora del proceso de distribución en una empresa de transporte. *Investigación Administrativa.*, (126),139 - 155. Obtenido de <http://eds.b.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=10&sid=1273c9d0-ab81-440a-afe3-8e0191a86acb%40pdc-v-sessmgr03>

Zubeeva, E., Mezina, N., Matusевич, A., y Merzlikin, I. (2021). Improving the investment potential management system of a construction company. *Paper presented at the E3S Web of Conferences*, , 244 https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85103442017&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=fc1d5069bc90cd52c4b9a1a1c183288d&sot=b&sdt=b&sl=94&s=TITLE-ABS-KEY%28Improving+the+investment+potential+management+system+of+a+construction+company.%29&relpos=0&citeCnt=0&searchTerm=&featureToggles=FEATURE_NEW_MAIN_SECTION:1,FEATURE_NEW_SOURCE_INFO:1,FEATURE_NEW_REAXYS_SECTION:1,FEATURE_NEW_SCIVAL_TOPICS:1,FEATURE_VIEWS_COUNT:1

Zuluaga, A., Cano, J. y Montoya, M. (2018). Gestión logística en el sector textil-confección en Colombia: retos y oportunidades de mejora para la competitividad. *Revista Clío América*. Recuperado de: <https://search.proquest.com/docview/2282098461/7A79116B1F264C0FPQ/15?accountid=37408>

ANEXOS

ANEXO 1
Matriz de Operación de las Variables

TITULO: Análisis del control en el área logística, de la empresa My first Home S.A.C., Surco, Lima 2021						
VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	INSTRUMENTO
CONTROL DEL AREA LOGISTICA	Se define como los procesos importantes que se llevan a cabo en el control de materias primas de la empresa. Paralelo a las tareas de gestión de un inventario, se relacionan con un esquema de registros, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de inventario, establecidos por los métodos de control. Viera, Cardona, Torres y Mera (2017).	El control del área logística abarca muchos aspectos desde la compra de los materiales, el almacenamiento de existencias y la distribución de existencias, con la realización de estos procesos de manera eficiente se llegará a cumplir con los objetivos del área.	Compra de existencias	Cumplimiento con la aprobación de requerimiento de compras Cumplimiento de aprobación de la cotización Cumplimiento de los registros de ingreso de compras	ORDINAL	LISTA DE CHEQUEOS Y GUIA DE ENTREVISTA
			Almacenamiento de existencias	Cumplimiento de recepción de las existencias Cumplimiento de la Verificación de estado de existencias Cumplimiento de la rotación de existencias Cumplimiento de la verificación de existencias caducadas Cumplimiento de las políticas de almacén Cumplimiento del Mantenimiento al almacén		
			Distribución de existencias	Cumplimiento de la aprobación de las ordenes de salida de existencia Cumplimiento de los registros de salida de existencia Cumplimiento del transporte de las existencias Cumplimiento de entregas		

Elaboración: Propia

ANEXO 2

Matriz de consistencia

TITULO: Analisis del control en el área logística, de la empresa My first Home S.A.C., Surco, Lima 2021				
PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIABLE Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA	POBLACION
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL			
¿Cómo es el control del área logística en la empresa My First Home S.A.C., Surco, Lima 2021?	Analizar el control del área logística en la empresa My First Home S.A.C., Surco, Lima 2021.	D1: Compra de existencias D2: Almacenamiento de existencias D3: Distribución de existencias	<u>Tipo de Investigación</u> Basica <u>Enfoque</u> cuantitativo <u>Nivel</u> descriptiva <u>Diseño</u> No Experimental - transversal <u>Técnica</u> Analisis Documental Entrevista <u>Instrumento</u> Ficha de chequeos Guia de entrevista	POBLACION: Documentos que maneja el area logistica y el encargado del area logistica.
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS			
¿Cómo es el control de la compra de existencias en la empresa My First Home S.A.C., Surco, Lima 2021?	Analizar el control de la compra de existencias en la empresa My First Home S.A.C., Surco, Lima 2021.			
¿Cómo es el control del almacenamiento de existencias de la empresa My First Home S.A.C., Surco, Lima 2021?	Analizar el control del almacenamiento de existencias en la empresa My First Home S.A.C., Surco, Lima 2021.			MUESTRA: El encargado del area logistica, 25 ordenes de requerimientos, 25 cargos de recepción, 25 cotizaciones, 25 facturas, 25 cargos de verificación de estado de existencias, 25 ordenes de salida, 25 ordenes de transporte y 25 cargos de entrega, periodo setiembre 2021.
¿Cómo es el control de la distribución de existencias en la empresa My First Home S.A.C., Surco, Lima 2021?	Analizar el control de la distribucion de existencias en la empresa My First Home S.A.C., Surco, Lima 2021.			

Elaboracion: propia

ANEXO 3

Matriz de resultados

EMPRESA: MY FIRST HOME SAC				AREA: LOGISTICA			
				TOTAL		PORCENTAJE	
				CUMPLE		POR PROCESOS	
N°	ITEMS	SETIEMBRE		SI	NO	Cumple	No cumple
D1	Compra de existencias	SI	NO	3	2	60%	40%
1	Se cuenta con los reportes de requerimientos aprobados para la compra de manera enumerada y organizada.	X		1	0	20%	0%
2	Se cuenta con las cotizaciones de compras	X		1	0	20%	0%
3	Se cuenta con proveedores fijos para la compra de existencias.	X		1	0	20%	0%
4	Se cuenta con todos los comprobantes de compras		X	0	1	0%	20%
5	Se registra todas las facturas en el mes correspondiente		X	0	1	0.0%	20%
D2: Almacenamiento de existencias				3	5	38%	62%
6	Se cuenta con cargos de recepcion de cada una de las compras	X		1	0	13%	0%
7	Cuenta cada recepción con su factura correspondiente.		X	0	1	0%	13%
8	Se cuenta con reportes de verificación de estado al ingreso de las compras al almacen.	X		1	0	13%	0%
9	Se cuenta con un kardex para saber la rotacion de existencias	X		1	0	13%	0%
10	Coinciden los numeros dados en el kardex con las existencias en fisico		X	0	1	0%	13%
11	Se cuenta con reportes de las existencias caducadas en el almacen		X	0	1	0%	13%
12	Se cuenta con examenes o encuestas al personal del conocimiento de las políticas del almacen.		X	0	1	0%	13%
13	Se cuenta con reportes de los mantenimientos hechos en cada almacen		X	0	1	0%	13%
D3: Distribución de existencias				2	2	50%	50%
14	Se cuenta con las ordenes de salida de las existencias del almacen.	X		1	0	25%	0%
15	Se cuenta con los reportes de salida de las existencias del almacen y coinciden con las ordenes		X	0	1	0%	25%
16	Se cuenta con las ordenes de transporte		X	0	1	0%	25%
17	Se cuenta con los reportes de las cargas de entrega	X		1	0	25%	0%

ANEXO 4

Guía de entrevista

Guía de Entrevista	
EMPRESA	: MY FIRST HOME SAC
FECHA:	13/10/2021
ENTREVISTADO	: PEREZ GAO ALEXANDRA
CARGO	: JEFE DEL AREA LOGISTICA
ENTREVISTADOR	: OCAÑO OCAÑA XIOMARA JENNYFER
OBJETIVO	: Analizar el control de las compras, almacenamiento y distribución dentro de la empresa.
D1: Compras de existencias	
<p>1. ¿Cuál es el procedimiento para aprobar un requerimiento de compras? En este caso para aprobar el requerimiento, el ingeniero y el encargado de obra realizan la solicitud de los pedidos con las cantidades necesarias, luego el jefe del área logística verifica y da la aprobación para la compra.</p>	
<p>2. ¿Por qué no se realizan cotizaciones en el proceso de la compra? Sí, se realizan cotizaciones, ya que es muy importante contar con varias opciones de proveedores fijos de la empresa. Así mismo contamos con un familiar directo del gerente que no da a un precio de materiales bajos y de muy buena calidad.</p>	
<p>3. ¿Alguna vez no han registrado comprobantes de compra? ¿Cómo actúan en esa situación? En esa situación el área de contabilidad, realiza un cruce de información con las transferencias, cheques o efectivos y solicitan a cada proveedor las facturas pendientes o si se han perdido. En ese sentido manejan eficiente que los comprobantes se registren en la fecha correspondiente.</p>	
D2: Almacenamiento de compras	
<p>4. ¿Cómo es el proceso en que reciben las compras? ¿En caso que no este adjunta la factura, se reciben las existencias? Depende, tenemos dos tipos de recepción. El primero va directo a almacén, cuando se hacen pedidos que no se requieren de inmediato y va al inventario de la empresa. Por otro lado, los pedidos que van directo a almacén como porcelanatos, piso laminado, etc, para luego utilizarlos al momento que lo recibe el maestro de obra junto al supervisor, este es revisado y finalmente lo firma el encargado de obra después de la correcta revisión de que haya llegado todo lo requerido. En caso de recibir las existencias y no halla una copia de la factura se comunica al jefe para su recepción.</p>	
<p>5. ¿Cómo es el proceso de la verificación de estado de las existencias de ingreso al almacén? El procedimiento es la verificación de solicitud del pedido, aprobación de pedido y la factura del pedido. Luego se verifica si llegaron los pedidos completos y en buen estado antes de firmar el cargo correspondiente. Pero, en algunas ocasiones el personal no ha realizado una buena verificación y han ingresado materiales en mal estado o dañados.</p>	
<p>6. ¿En cuántos días las existencias que ingresan están saliendo para la construcción? Depende de la solicitud interna en obra. A veces se hacen compras grandes que pueden ser para varias obras y salen según se requieran (ejemplo: EPPs, Cables). Por otro lado, tenemos compras como grifería que ingresan a almacén para su correcta revisión y registro y salen a construcción en aproximadamente 1 semana.</p>	
<p>7. ¿Han perdido existencias por no cumplir con las políticas de almacenamiento? ¿qué hacen al respecto? Sí se han perdido existencias dentro del almacén, pues, el personal no cumple con las políticas y colocan las existencias donde no debería ir, malogrando las existencias. Se habla con el personal para que no vuelva ocurrir, pero somos conscientes que aun, siguen con los malos hábitos de almacenar de una manera incorrecta.</p>	
<p>8. ¿Por qué hay existencias caducadas que no han sido reportadas al jefe inmediato? Los materiales caducados han sido por mal almacenamiento y como estos no han sido reportados, no se registraban, no le daban la importancia. Todavía hay pequeños materiales malogrados y caducados que están almacenados sin ser registrados pero, de muchos meses atrás, se pidió al personal que lo eliminará pero no lo desecharon todo. Hoy en día el personal trata de no perder ningún material y utilizar todos los recursos disponibles.</p>	
<p>9. ¿Acondicionan su almacén para proteger las existencias? Se realiza una limpieza al lugar, ya que, el almacén son los terrenos donde se hará la construcción, siempre se trata de asegurar las existencias dentro de los terrenos aunque no se acondiciona como debería ser.</p>	
D3: Distribución de compras	
<p>10. ¿Por qué algunas salidas no cuentan con una orden para ser distribuida? Sí bien no siempre tenemos guías internas físicas. Si tenemos grupos digitales donde se coloca todas las salidas y entradas y a cargo de quién está. En el grupo tenemos personal de obra y administrativo para la correcta supervisión. Cuando se verifican las ordenes y cargos y no coinciden es porque esta de manera digital, lo óptimo sería que después que se informe por la vía digital se haga una orden física para mantener todo preciso pero, el personal no lo hace.</p>	
<p>11. ¿El gerente ha comunicado alguna desconfianza por no coincidir las existencias sobrantes con los reportes de salidas? Sí claro, sobre todo cuando iniciamos como empresa nueva no contábamos con buenas estrategias. Es por eso que aumentamos la seguridad con mayor supervisión y buscamos que compras, registro de inventario, recibimiento de inventario y supervisión este a cargo de diverso personal, y si sucede se realiza una descarga escrita para saber los motivos.</p>	
<p>12. ¿Monitorean todo el traslado de las existencias para asegurar su entrega? Sí, se monitorea desde la salida hasta la llegada de los materiales que se necesitan para la obra, eso nos brinda seguridad en la entrega y confianza en que llegaran los materiales completos según las ordenes adjuntadas.</p>	
<p>13. ¿Alguna vez han tenido entregas que no coinciden con el reportes de salida? ¿Qué hacen en esa situación? Sí, por falta de comunicación entre los encargados. Hasta hoy en día todas las existencias salidas del almacén están registradas en las guías de salida y si coinciden con las entregas para las obras, y si alguna vez no coincidieran realizaríamos una verificación del porque está sucediendo esos hechos.</p>	

ANEXO 5

Ficha de chequeo

EMPRESA: MY FIRST HOME SAC				
FECHA: 13/10/2021				
AREA: LOGISTICA				
REVISADO POR: ESPINOZA LLACCHUA EMELY Y OCAÑO OCAÑA XIOMARA JENNYFER				
OBJETIVO: Verificar las actividades y procesos de control interno en el area logistica.				
N°	ITEMS	SI	NO	OBSERVACION
D1: Compra de existencias				
1	Se cuenta con los reportes de requerimientos aprobados para la compra de manera enumerada y organizada.	X		Se revisó las ordenes de requerimiento y estaban aprobadas, enumerada y organizada correlativamente.
2	Se cuenta con las cotizaciones de compras	X		Si se cuenta con las cotizaciones de compra.
3	Se cuenta con proveedores fijos	X		Si se cuenta con un proveedor fijo.
4	Se cuenta con todos los comprobantes de compras		X	Faltan 2 facturas que se perdieron.
5	Se registra todas las facturas en el mes correspondiente		X	No se registraron las dos facturas que faltaron dentro del periodo.
D2: Compras de existencias				
6	Se cuenta con cargos de recepcion de cada una de las compras	X		Se revisó los cargos de recepción de compra y estan con copia de la factura de la compra para tener mas detalle del ingreso.
7	Cuenta cada recepción con su factura correspondiente.		X	No todas las recepciones traen factura.
8	Se cuenta con reportes de verificacion de estado al ingreso de las compras al almacen.	X		Se revisó los cargos de verificación de estado del ingreso de las existencias, en todas ellas se asegura que las existencias estan en buen estado, aunque el encargado menciona que una vez ingresaron materiales dañados y no se dieron cuenta.
10	Se cuenta con un kardex para saber la rotacion de existencias	X		si se cuenta con kardex en el sistema contable (EJB Contable?).
7	Coinciden los numeros dados en el kardex con las existencias en fisico		X	Cuando se realizo la visita al almacen nos dimos cuenta que en un espacio del almacen se contraban materiales malogrados y caducados, que no estaban dados de baja en el kardex.
8	Se cuenta con reportes de las existencias caducadas en el almacen		X	Se revisó y no se halló exámenes o encuestas al personal sobre las políticas de almacén.
9	Se cuenta con exámenes o encuestas al personal del conocimiento de las políticas del almacen.		X	No se halló documentación de las existencias caducadas o en mal estado, tampoco se informa al personal de inmediato.
10	Se cuenta con reportes de los mantenimientos hechos en cada almacen		X	No, porque no se realizan mantenimiento solo una limpieza en algunas veces y no se registran.
D3: Distribución de existencias				
11	Se cuenta con las ordenes de salida de las existencias del almacen.	X		Se revisó las ordenes de salida de las existencias y estan con los datos necesarios, aunque el personal menciona que algunas ordenes no estan de manera fisica sino digital.
12	Se cuenta con los reportes de salida de las existencias del almacen y coinciden con las ordenes		X	No coinciden porque algunas de las ordenes de salida han sido via whatsapp y no realizaron una orden fisica.
13	Se cuenta con las ordenes de transporte		X	No se encontro ordenes de transporte.
14	Se cuenta con los reportes de las cargos de entrega	X		Se revisó los cargos de entregas y estaban con la firma respectiva.

ANEXO 6

Validación de instrumentos

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: Carola Salazar Rebaza DNI: 18110438

Especialidad del validador: Contadora Pública Colegiada, docente de educación superior

15 de Setiembre del 2021

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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



Firma del Experto Informante.

Validación de instrumentos

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Ipanaque Ríos Erick Fernando DNI:40017752

Especialidad del validador: Contador público colegiado

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

15 de setiembre del 2021

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



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

Firma del Experto informante.

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

Validación de instrumentos

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Alexandra Pérez Gao Cojal DNI: 76524905

Especialidad del validador: Contadora pública colegiada

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

15 de setiembre del 2021

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



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

Firma del Experto informante.

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

ANEXO 7

CARTA DE AUTORIZACION DE LA EMPRESA



Lima, 10 de octubre del 2021

Sra. CAROLA ROSANA SALAZAR REBAZA

Asunto: Autorización de la información de la empresa constructora MY FIRST HOME SAC

Tengo el agrado de dirigirme a Ud. Para saludarla cordialmente.

Mediante el presente documento autorizo brindar información necesaria de la empresa MY FIRST HOME SAC con Ruc Nº20550227631, a la Srta. Espinoza Liacchua Emely Edith, identificada con DNI Nº73269382, y la Srta. Ocaño Ocaña Xiomara Jenyfer identificada con DNI Nº 70770807, alumna de la Universidad Cesar Vallejo sede Ate, para que realice su trabajo de tesis titulada Análisis del control en el área logística, de la empresa My First home S.A.C. Surco, Lima, 2021.

Se emite esta carta para afines de la solicitante.

Atentamente,



MY FIRST HOME S.A.C.
Alejandro Pérez Grau Utrero
Gerente General

ANEXO 8

TURNITIN

Análisis del control en el área logística, de la empresa My First home S.A.C. Surco, Lima, 2021.

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
2	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
3	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	es.scribd.com Fuente de Internet	1%
5	repositorio.upeu.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet	<1%
7	www.sage.com Fuente de Internet	<1%
8	www.scribd.com Fuente de Internet	<1%