



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**

TESIS

**CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN
LOGÍSTICA EN LA EMPRESA RAMON CASTILLA
CONTRATISTAS GENERALES S.A. HUARAZ, 2016.**

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

AUTOR:

Bach. SANTOS MANRIQUE HERMELINDA AZUCENA

LIMA – PERÚ

2018

ASESOR DE TESIS

.....
Dr. COSTILLA CASTILLO PEDRO

JURADO EXAMINADOR

.....
Dr. TAM WONG FERNANDO
Presidente

.....
Dra. BERNARDO SANTIAGO MADELAINE
Secretario

.....
Dr. RICHARDSON PORLLES NELSON MARCOS
Vocal

DEDICATORIA

A mis padres que siempre me apoyaron incondicionalmente en la parte moral y económica para poder llegar a ser un profesional de la Patria.

A mis hermanos y demás familiares por su apoyo incondicional día a día en el transcurso de cada año de mi carrera Universitaria.

AGRADECIMIENTO

Agradecer primeramente a Dios por este logro, así como también a los diferentes docentes que me brindaron sus conocimientos, del mismo modo a mi Asesor por haberme brindado su apoyo en el desarrollo de la tesis. Y para finalizar, también agradezco a todos los que fueron mis compañeros de clase durante todos los niveles de Universidad, gracias por su compañerismo, amistad y apoyo.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Santos Manrique, Hermelinda Azucena, con DNI N° 41269923, domiciliada en Pasaje Huanlla s/n del Distrito de Jangas, Provincia d Huaraz, Departamento de Ancash, participante del Taller de Titulación Profesional de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Privada Telesup:

Declaro bajo juramento que:

- 1) Soy autora de la tesis titulada: “Control interno y su relación con la gestión logística en la empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A. Huaraz, 2016”; la cual presento para optar el título Profesional de Contador Público.
- 2) La presente tesis se ha realizado respetando las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
- 3) La tesis presentada no atenta contra derechos de terceros.
- 4) La tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 5) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falsificados, ni duplicados, ni copiados.

Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis.

De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Privada Telesup.

Lima, Agosto 2018.

Santos Manrique Hermelinda Azucena
DNI 41269923

RESUMEN

El objetivo de la presente investigación está centrado en Identificar la relación que existe entre los componentes del control interno y las funciones de la logística en la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A de la ciudad de Huaraz, 2016.

Metodológicamente, la investigación es aplicada, debido a que dependió de la teoría disponible y científicamente difundida a partir de los conceptos relacionados con las variables enunciadas y su vinculación con la empresa. De acuerdo al nivel de investigación es explicativo en el objetivo general pues establece principalmente la influencia de una variable sobre otra. La investigación es de tipo no experimental y transversal. La población para esta investigación es de 40 trabajadores de la empresa Ramón Castilla.

Como conclusión se demostró que se evidencia que el control interno se relaciona con la gestión logística, esto debido a que se ha realizado las pruebas estadísticas con el análisis de correlación determina que las variables: control interno y gestión logística se relacionan con $r = 0,677$; siendo este valor resultados que se encuentra dentro de los niveles aceptables por lo que la relación que presenta las variables es excelente, y determina el sustento estadístico. Para la contratación de la hipótesis, metodológicamente se usó la prueba estadística r Pearson en razón a que los indicadores son de tipo ordinal y su tipología cualitativa.

Palabras clave: Control Interno, Gestión Logística, Empresa.

ASBTRACT

The objective of this research is focused on identifying the relationship between the components of the internal control and the functions of the logistics at the company Ramón Castilla contractors General S.A de the city of Huaraz, 2016. Methodologically, the research is applied, since it depended on available and scientifically widespread theory from the concepts related to the listed variables and its relationship with the company. According to the level of research is explanatory in the general objective set mainly the influence of one variable over another. The research is not experimental and cross. The population for this research is of 40 workers from the company Ramón Castilla.

As conclusion showed that there is evidence that the internal control related to logistics management this since done tests with correlation analysis determines that the variables: internal control and logistics management is they relate to $r = 0,677$; This value being results within acceptable levels so that the relationship that has variables is excellent, and determines the statistical support. The hiring of the hypothesis, methodologically the statistical test was used for r Pearson on reason to which indicators are qualitative type and ordinal type.

Key words: Internal Control, logistics management, enterprise.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

ASESOR DE TESIS.....	ii
JURADO EXAMINADOR	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....	vi
RESUMEN	vii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	ix
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	xv
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	18
1.1. Planteamiento del problema.....	18
1.2. Formulación del problema	20
1.2.1. Problema general	20
1.2.2. Problemas específicos.....	20
1.3. Justificación y aportes.....	20
1.4. Objetivos de la investigación.....	22
1.4.1. Objetivo general.....	22
1.4.2. Objetivos específicos	22
II. MARCO TEÓRICO	24
2.1. Antecedentes de la Investigación	24
2.1.1. Antecedentes Nacionales.....	24
2.1.2. Antecedentes Internacionales.....	28
2.2. Bases teóricas de las variables	32
2.2.1.1. Definiciones	33
2.2.1.2. Principios del Control Interno	35
2.2.1.3. La Importancia del Control.....	37
2.2.1.4. Componentes del control interno.....	38
2.2.1.5. Tipos de controles	40
2.2.1.6. Fases de trabajo de control interno	40
2.2.2. Gestión Logística	42

2.2.2.1.	Definiciones	42
2.2.2.2.	Origen de la logística	43
2.2.2.3.	Funciones de la logística	45
2.2.2.4.	Objetivos de la Logística	45
2.2.2.5.	Importancia de la logística	46
2.2.2.6.	Estrategias logísticas comparativas	47
2.3.	Definición de términos básicos.....	49
III. MÉTODOS Y MATERIALES.....		53
3.1.	Hipótesis de la Investigación	53
3.1.1.	Hipótesis general.....	53
3.1.2.	Hipótesis específicos.....	53
3.2.	Variables de estudio	54
3.2.1.	Definición conceptual	54
3.2.2.	Definición operacional.....	54
3.2.2.1.	Operacionalización de las variables.....	55
3.3.	Nivel de investigación	56
3.4.	Diseño de la Investigación.....	57
3.4.1.	Tipo de la investigación	58
3.5.	Población y muestra del estudio	58
3.5.1.	Población	58
3.5.2.	Muestra	59
3.5.3.	Muestreo	59
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	60
3.6.1.	Técnicas de recolección de datos.....	60
3.6.2.	Instrumentos de recolección de datos	60
3.7.	Validación y confiabilidad del instrumento.....	61
3.8.	Métodos de análisis de datos.....	61
3.9.	Desarrollo de la propuesta de valor.....	62
3.10.	Aspectos deontológicos	63
IV. RESULTADOS.....		66
4.1.	Resultados	66

4.1.1.	Resultados Descriptivos	66
4.1.2.	Resultados que responden a la hipótesis del estudio	74
4.1.2.1.	Análisis de correlación de r de Pearson entre el control interno y las funciones de la logística 74	
4.1.2.1.1.	Suposiciones:	74
4.1.2.1.2.	Análisis de correlación R de Pearson	74
4.1.2.1.2.1.	Hipótesis:	74
4.1.2.1.2.2.	Nivel de error Tipo I:.....	74
4.1.2.1.2.3.	Regla de decisión.....	74
4.1.2.1.3.	Correlación R de Pearson	75
4.1.2.1.4.	Conclusión:.....	75
4.1.2.2.	Análisis de correlación de r de Pearson entre el control interno y los objetivos de logística 75	
4.1.2.2.1.	Suposiciones:	75
4.1.2.2.2.	Análisis de correlación R de Pearson	76
4.1.2.2.2.1.	Hipótesis:	76
4.1.2.2.2.2.	Nivel de error Tipo I:.....	76
4.1.2.2.2.3.	Regla de decisión.....	76
4.1.2.2.3.	Correlación R de Pearson	76
4.1.2.2.4.	Conclusión:.....	77
4.1.2.3.	Análisis de correlación de r de Pearson entre el control interno y las estrategias de la gestión logística.....	77
4.1.2.3.1.	Suposiciones:	77
4.1.2.3.2.	Análisis de correlación R de Pearson	77
4.1.2.3.2.1.	Hipótesis:	77
4.1.2.3.2.2.	Nivel de error Tipo I:.....	78
4.1.2.3.2.3.	Regla de decisión.....	78
4.1.2.3.3.	Correlación R de Pearson	78
4.1.2.3.4.	Conclusión:.....	79
4.1.2.4.	Análisis de correlación de r de Pearson entre el control interno y la gestión logística 79	
4.1.2.4.1.	Suposiciones:	79

4.1.2.4.2. Análisis de correlación R de Pearson	79
4.1.2.4.2.1. Hipótesis:	79
4.1.2.4.2.2. Nivel de error Tipo I:.....	79
4.1.2.4.2.3. Regla de decisión.....	80
4.1.2.4.3. Correlación R de Pearson	80
4.1.2.4.4. Conclusión:.....	80
V. DISCUSIÓN.....	81
5.1. Por Objetivos.....	81
5.2. Por Hipótesis	83
5.3. Por Metodología.....	84
VI. CONCLUSIONES.....	86
6.1. Conclusiones	86
VII. RECOMENDACIONES	87
7.1. Recomendaciones	87
VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	88
ANEXOS.....	93
Anexo 1: Matriz de consistencia	94
Anexo 2: Matriz de operacionalización.....	95
Anexo 3: Validación de instrumentos	96
Anexo 4: Matriz de datos.....	101

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: <i>Matriz de operacionalización de las variables</i>	55
Tabla 2. <i>Control Interno</i>	66
Tabla 3. <i>Gestión Logística</i>	67
Tabla 4. <i>Componentes del Control Interno</i>	68
Tabla 5. <i>Principios de Control Interno</i>	69
Tabla 6. <i>Objetivos de Control Interno</i>	70
Tabla 7. <i>Funciones de la Logística</i>	71
Tabla 8. <i>Objetivos de Logística</i>	72
Tabla 9. <i>Estrategia de la Logística</i>	73
Tabla 10. <i>Correlaciones R de Pearson: Control interno y funciones logísticas</i>	75
Tabla 11. <i>Correlaciones R de Pearson: Control interno y objetivos de logística</i> ...	77
Tabla 12. <i>Correlaciones R de Pearson: Control interno y estrategias logística</i>	78
Tabla 13. <i>Correlaciones R de Pearson: Control interno y la gestión logística</i>	80

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura. 1:</i> Fases de trabajo de Control Interno	42
<i>Figura. 2:</i> Estrategias logísticas comparativas	48
<i>Figura 3:</i> Control Interno.....	66
<i>Figura 4:</i> Gestión Logística	67
<i>Figura 5:</i> Componentes del Control Interno	68
<i>Figura 6:</i> Principios de Control Interno.....	69
<i>Figura 7:</i> Objetivos de Control Interno	70
<i>Figura 8:</i> Funciones de la Logística.....	71
<i>Figura 9:</i> Objetivos de Logística.....	72
<i>Figura 10:</i> Estrategia de la Logística	73

INTRODUCCIÓN

Ramón Castilla Contratistas Generales S.A, es una empresa Huaracina constituida en el año 2008, conformada por personal especializado con gran experiencia, fundado con la finalidad de ser una opción confiable, económica y eficiente en la ejecución de construcciones de obras civiles en general, obras eléctricas, cableado y estructurado y mecánicas, edificaciones, proyectos viales, irrigación, saneamiento, servicios temporales y especializados en el sector minero dentro de la región Ancash.

Saber la importancia del control interno en una empresa constructora, capitula abordar por entender la intención del control interno, que tiene como objetivo proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas por negligencia, como así también detectar algunas desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización. Es así que esta Empresa necesita dentro de la organización un buen control interno en la gestión logística. Y por otra parte la gestión logística también es importante, incluye actividades de gestión de transporte interno y externo, la gestión de flotas, el almacenamiento, la manipulación de materiales, el cumplimiento de órdenes, el diseño de redes logísticas, la gestión de inventario, la planificación de oferta/demanda y la gestión de proveedores de logística externos.

En las empresas constructoras, el control interno debe ser un trabajo consecuente para los mismos que desean lograr la efectividad en sus negocios; ya que una empresa constructora que tiene controles internos disminuye errores y fraudes en todo tipo de información, los sujetos reguladores lo apuntarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo. En estos tiempos la administración del control interno y la gestión logística es necesaria para las empresas de sector dedicadas a la construcción y la empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A no es ajeno.

Así mismo la gestión logística también ayuda a la empresa a realizar servicios de calidad a sus clientes en los plazos determinados según el contrato.

El desarrollo de esta investigación se basa en los principales problemas observados en la empresa constructora que actualmente se encuentran operando en esta ciudad de Huaraz, debido a que en su mayoría del personal desconocen o no aplican el control interno de manera adecuada, esto sucede regularmente por que la Dirección de la empresa no se involucran en los procesos administrativos sino que solo lo hacen en la parte técnica del desarrollo de los proyectos o contratos logrados ocasionando con esto otras áreas o funciones de la empresa pierdan su efectividad en el desarrollo para las actividades para la que fueron creadas.

Es necesario evaluar el control interno implementado en las áreas que conforman el proceso es decir desde el momento de la solicitud del producto al proveedor, los procesos de compra, almacenamiento y consumo y por último, el proceso del pago a los proveedores. Esta investigación busca aportar que el control interno esté relacionado a la gestión logística en la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A, de tal manera que los controles internos adecuados y la evaluación de su funcionamiento sea eficiente y oportuno.

I.PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

En la coyuntura de nuestro país, el sector construcción es uno de los que está experimentando un mayor crecimiento dentro de la economía nacional, el cual no solo forma parte del crecimiento de nuestro Producto Bruto Interno (PBI), sino también contribuye a la generación de empleos. Es por ello, en un mundo tan globalizado como en el que se vive, las empresas constructoras deben de tener elementos diferenciadores que marquen una brecha de competitividad frente a sus competidores directos. A nivel regional, el sector está inestable ya que los Gobiernos Regionales y Locales no están desarrollando proyectos de infraestructura al mismo tiempo no vemos inversión privada. Sin embargo, las empresas constructoras ubicadas en regiones donde hay explotación minera realizan contratos con los mismos.

El Control Interno es fundamental para garantizar un buen proceso en las funciones de logística y en un aspecto estratégico para la correcta gestión y administración respecto a los contratos de construcción. Sin embargo, algunas empresas constructoras todavía carecen de un buen control interno, incidiendo en la demora del abastecimiento de materiales requeridos.

El control interno comprende el plan de organización que se refiere a la protección de los activos y proporciona confiabilidad en los registros financieros, su diseño permite suministrar y proporcionar seguridad razonable de que las transacciones de la empresa están de acuerdo con las autorizaciones establecidas por la gerencia. Así mismo el control interno afirma que la empresa cumpla con las normas, evitando fallas y otras consecuencias que la llevan a incurrir en gastos que no están contemplados dentro de sus operaciones, tales como: intereses y multas. La administración es responsable directa de todas las actividades de una compañía, incluyendo su estructura de control interno.

Naturalmente, la administración en los diferentes niveles tendrá distintas responsabilidades dentro del control interno, tales responsabilidades difieren a menudo dependiendo de las características de la organización, debiendo conducir sus actividades y tomando acciones específicas de acuerdo con leyes y regulaciones aplicables las cuales establecen el comportamiento de la empresa para cumplir sus objetivos. Esta variable nos permite dar un seguimiento y valoración de los riesgos que son detectados en la empresa y así diseñar procedimientos en la gestión logística para el cumplimiento con nuestros clientes.

En la actualidad en la ciudad de Huaraz existen empresas constructoras que tienen contratos con las empresas mineras, lo cual exigen procedimientos logísticos adecuados de acuerdo a las políticas de los mismos. Específicamente en la empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A, se observó que el Control Interno no está siendo aplicado de manera adecuada, lo cual implica un retraso en los procedimientos y en el abastecimiento de los materiales y equipos, ya que la empresa cuenta con contratos determinados, si esto continuará implicaría en altos costos y multas. Con esta investigación se intenta que el control interno ayude en las operaciones diarias del área de logística en la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A

Posiblemente uno de los motivos que conducen al fenómeno anterior es el hecho de que algunas empresas de construcción desconocen las funciones y procedimientos del control interno. Otras pueden tener implementado un control interno, pero aun estos no aplican de manera adecuada. Otras empresas constructoras hacen caso omiso de la misma, ya sea porque no han visto la necesidad o porque los actuales competidores no han tomado la iniciativa de implementar. Estas inquietudes son precisamente lo que ha motivado la realización de un estudio sobre el control interno y su relación con la gestión logística en la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión logística en la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A. de la ciudad de Huaraz, 2016?

1.2.2. Problemas específicos

¿Qué relación existe entre los componentes del control interno y las funciones de la logística, en la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A. de la ciudad de Huaraz, 2016?

¿Qué relación existe entre los principios del control interno y los objetivos de la logística, en la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A. de la ciudad de Huaraz, 2016?

¿Qué relación existe entre los objetivos del control interno y las estrategias de la gestión logística, en la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A. de la ciudad de Huaraz, 2016?

1.3. Justificación y aportes

Justificación teórica

En esta investigación, convencido en que se realice una adecuada aplicación de Control Interno en la Gestión Logística de la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A, el estudio ayuda a conocer la relación que existe entre e Control interno y la Gestión Logística de manera explicativa bajo el régimen de la investigación académica, basado en las teorías científicas y estudios.

Justificación práctica

Esta investigación permite un aporte a la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A, ya que contribuye en mejorar los conocimientos de los propietarios de la empresa obteniendo resultados aplicables, en cuanto al Control Interno y la Gestión Logística.

Justificación metodológica

La investigación acerca de la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Logística es fundamental para la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A, el presente trabajo de investigación se ha utilizado técnicas de investigación como cuestionarios estructurados, a través de la aplicación de los mismos y su posterior análisis con los programas estadísticos para conocer la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Logística.

Justificación Científica y Tecnológica

Como investigadores interesados a mejorar la gestión logística, a través de la aplicación del control interno, se realizó esta investigación mediante el respaldo de teorías sobre las variables definidas a fin de establecer las recomendaciones acordes al logro de resultados, la asesoría del docente. Así mismo se hizo un análisis de la gestión logística y su aplicación del control interno. A su vez en esta investigación se apoyó en las herramientas tecnológicas, para buscar información científica que son Google Académico, Google Libros, también herramientas para administrar sus fuentes de información como el Word, del mismo modo herramientas que son las necesarias para el procesamiento de la información como SPSS, Excel.

Justificación Económica

La investigación está enmarcada en la rama del control interno y el área de logística, específicamente se ha estudiado la relación del control interno y la gestión logística de la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales SA; el mismo que influye en la reducción de costos y que éstos tengan mejores beneficios, y así favorecer al inversionista.

Justificación Social

El resultado de esta investigación ha admitido la mejora de actividades que se realizan en el área logística de la empresa estudiada, el cual ha contribuido en mejorar los conocimientos de los gerentes y el responsable del área de logística de la empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A, en el año 2016.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Establecer la relación entre el control interno y la gestión logística en la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A. de la ciudad de Huaraz, 2016.

1.4.2. Objetivos específicos

Identificar la relación que existe entre los componentes del control interno y las funciones de la logística en la Empresa RAMÓN CASTILLA CONTRATISTAS GENERALES S.A de la ciudad de Huaraz, 2016.

Identificar la relación que existe entre los principios del control interno y los objetivos de la logística en la Empresa RAMÓN CASTILLA CONTRATISTAS GENERALES S.A de la ciudad de Huaraz, 2016.

Describir la relación entre los objetivos del control interno y las estrategias de la gestión logística en la Empresa RAMÓN CASTILLA CONTRATISTAS GENERALES S.A de la ciudad de Huaraz, 2016.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

El sustento de esta investigación proviene de la revisión bibliográfica de diversas investigaciones seleccionadas que tratan acerca de este tema de investigación; se encontraron antecedentes en el ámbito, nacional e internacional.

2.1.1. Antecedentes Nacionales

Luna (2016), realizó la tesis titulada: “El Control Interno de Almacén y la Rentabilidad de la Empresa Constructora Inversiones en Ti Jesús S.A.C. Distrito de Huánuco, Año 2016”. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad De Huánuco, Facultad De Ciencias Empresariales, Programa Académico De Contabilidad Y Finanzas, Huánuco – Perú. El tesista se planteó como objetivo: Determinar de qué manera el control interno de almacén influye en la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones En Ti Jesús S.A.C., año 2016. En la parte metodológica se usó un enfoque cuantitativo y diseño: transversal - descriptivo, así mismo realizó la aplicación de cuestionario a 20 personas de la empresa.

El investigador **concluye**, que el control interno de almacén no está bien implementado, puesto que carece de herramientas necesarias que faciliten un buen trabajo del personal. Esto sin duda repercute en los resultados económicos de la empresa, ya que por sobrecostos o desperdicio de material se disminuye la rentabilidad. También manifiesta que el flujo de ingreso de materiales comprende dos actividades: emisión de documentos de entrada y ubicación física y registro de stock, actividades que no están desarrollando adecuadamente dentro del almacén de la empresa, generando problemas de control y ubicación de los materiales, haciendo que el área de contabilidad no controle adecuadamente el desembolso de dinero en una determinada compra, lo que implica que el resultado económico varíe en relación a lo que se tiene en stock. Así mismo dice

que el proceso de salida de materiales se realiza de acuerdo a los requerimientos de obra, sin embargo, se descuida el control de los saldos, ya que se solo se cuenta con un formato provisional, con la cual se hace el control porque no tiene implementado ningún método de valuación para el control de saldos, no se está controlando los gastos y por lo tanto no se optimiza los resultados económicos.

Guevara & Quiroz (2014), cumplieron la tesis titulada: “Aplicación del Control Interno para mejorar la eficiencia del área Logística en la Empresa Rial Construcciones Y Servicios SAC”. Universidad Privada Antenor Orrego, Facultad de Ciencias Económicas. Tesis para optar el título profesional de contador, sede Trujillo. En esta investigación se esbozó como objetivo general demostrar que la implementación del sistema de control interno permitirá mejorar la eficiencia en el área de Logística de la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C. el investigador realizó la evaluación del sistema de Control Interno de la empresa utilizando técnicas de investigación aplicada como el cuestionario, entrevista y observación sobre los mecanismos que utilizaba la empresa dentro del área logística.

El investigador **concluye** que los hallazgos obtenidos en la investigación son el resultado de la carencia de normas, procedimientos y políticas que sirvan de base para la ejecución de las mismas; sobre esta base, se propone la creación de un sistema apropiado de control interno para garantizar la confiabilidad de las operaciones, cumplir con los requerimientos de la empresa y corregirlas deficiencias actuales. Así mismo es importante mencionar que, siendo la aplicación de Sistema de Control Interno adecuado el eje para determinar la solidez de los procedimientos operativos, consideramos que tiene un riesgo de control, que será fortalecido en la medida que se vayan mejorando los controles operativos e integrando políticas y procedimientos que permitan dar un resultado eficaz y efectivo en la operatividad de la Empresa.

Cruzado (2015), elaboró la tesis graduada: “Implementación de un Sistema de Control Interno en el proceso Logístico y su impacto en la Rentabilidad de la Constructora Rio Bado S.A.C.” Tesis para optar el título profesional de: Contador Público, Universidad Privada del Norte, Trujillo – Perú. El tesista se trazó como objetivo, determinar el impacto de la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C. En la parte metodológica se aplicó cuestionarios y métodos de valuación al sistema de control interno del área de logística de la empresa.

La tesis **concluye** y dice: la implementación del sistema de control interno en el proceso logístico impacta positivamente en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C, debido a que la rentabilidad en el año 2013 se vio afectada por pérdidas originadas en el área de logística las cuales ascendieron a S/. 119,025.00, sin embargo con la implementación del sistema de control interno en el área de logística el costo beneficio es de S/. 58,677.00 nuevos soles aproximadamente. De tal forma se estima que a pesar de los costos que genera la implementación del S.C.I. la pérdida irá disminuyendo mucho más para periodos siguientes puesto que la gestión en el Área de Logística será más eficaz con la implementación del Sistema de Control interno (se evitaban robos, el almacenamiento de materiales se realizarán de manera correcta para evitar desperdicios, se contará con personal calificado que realice los requerimientos exactos a los mejores proveedores del mercado) y la Gerencia General establecerá un mayor control y supervisión sobre el personal de logística. Así mismo se implementó el Sistema de Control Interno en el área de logística bajo la metodología del Coso I y con la autorización de la Gerencia General de la constructora Rio Bado S.A.C.

Lozano (2016), realizó la tesis titulada: “Incidencia del Control Interno en la Gestión del Área de Compras de la Empresa ETTUSA de la Provincia de Cañete, 2015”. Tesis para optar el grado de Magister con mención en Auditoría, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad. Esta

investigación tuvo como objetivo general, determinar y describir la incidencia del control interno en la gestión del área de compras de la empresa ETTUSA de la Provincia de Cañete, 2015. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario al personal de la empresa y al jefe del área de compras.

El autor de la investigación **concluye**: que las principales características de la gestión de compra son: Falta de capacitación, y desconocimiento en la gestión. Así mismo el control interno es deficiente en la gestión de acuerdo a la aplicación de los cinco componentes. Finalmente, se concluye que la implementación de un control interno incide de manera negativa en un 14, 27% en la gestión del área de compras.

Hemeryth & Sánchez (2013), cumplieron la tesis reconocida: "Implementación de un Sistema de Control Interno operativo en los Almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo - 2013", tesis para optar el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración, Universidad Privada Antenor Orrego, Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Administración y Escuela Profesional de Contabilidad, Trujillo – Perú. La presente investigación asumió como objetivo general, demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. En la parte metodológica se realizó una investigación de método Experimental de grupo único Pre Test – Post Test. La población y muestra utilizada para la presente investigación fueron los 05 almacenes. Se le aplicó como instrumentos de recolección de datos las Entrevistas, Observación directa y el Cuestionario aplicado al jefe de Logística y al personal de los almacenes.

El investigador **concluye** y sostiene: que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes. También propone una

buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

2.1.2. Antecedentes Internacionales

Otoya (2014), realizó la tesis titulada: Evaluación del Sistema de Control Interno Establecido para los Inventarios de Repuestos y Lubricantes de Andina Motors S.A. Pasantía institucional presentada para optar al título de Administrador de Empresas, Universidad Autónoma de Occidente, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Departamento De Ciencias Administrativas. Santiago de Cali – Colombia. El tesista se planteó como objetivo: Evaluar si es adecuado el sistema de control interno implementado para los inventarios de repuestos y lubricantes de ANDINA MOTORS S.A., para minimizar los riesgos de control del proceso. En la fracción metodológica se utilizó el método inductivo, mediante al análisis de fuentes de información primaria que son los documentos preparados por la compañía.

El investigador llegó a las siguientes **conclusiones**: Con los controles y acciones implementadas se redujeron los faltantes de inventario, logrando mejorar el sistema de Alistamiento, embalaje y despacho de los pedidos. Con estas optimizaciones las cifras de productividad y cumplimiento mejoraron la fluidez del servicio siendo eficaz y puntual al cliente externo e interno y en consecuencia, aumentado las ventas. También logró implementar un control de inventarios sólido arrojando cifras reales y mínimas en los faltantes, acercándose a la meta de cero faltantes. Se optimizó el sistema operativo y funcional en el área de repuestos con los procedimientos y herramientas de control y evaluación implementadas. Los tiempos y registros de procedimientos, documentación y control redujeron las posibilidades de error en pedidos y coordinación de tiempos de trabajos de taller, optimizando en tiempo real las entregas de vehículos, ampliando el paso vehicular

y disminuyendo notablemente los días de vehículos varados por mora en repuestos.

Castellano (2013), incidió la tesis titulada: “Diseño de un Sistema de Control Interno para Inventarios, aplicado a la Empresa De Los Andes Coandes Cía. Ltda. Dedicada a la realización de obras Civiles Públicas a nivel Nacional e Internacional Quito - Ecuador Caso: Coandes Cía. Ltda.” Tesis previa a la obtención del título de: Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Universidad Politécnica Salesiana Sede Quito; Carrera: Contabilidad y Auditoría. Esta investigación tuvo como finalidad de establecer un criterio de control adecuado para el área y salvaguardar un activo importante para toda empresa que son sus inventarios ya que de estos derivan su rentabilidad. Se realizó un análisis situacional del área en estudio. Lo cual, ayudó a encontrar las debilidades y amenazas en los procesos actuales. En base a estos dos puntos se propuso un diseñando eficaz con normas, políticas y procesos adecuados que faciliten una información relevante y fluida a todos los departamentos que están relacionados con el área inventarios. En cuanto a la metodología, las herramientas utilizadas para el levantamiento de información se basaron en las técnicas de auditoría como; entrevistas, cuestionarios, verificación de procesos, etc.

El autor **concluye:** que los inventarios son de suma importancia, ya que en estos se invierte un capital presupuestado por obra. Lo cual es necesario manejar los inventarios de forma eficiente por medio de sistemas y procedimientos adecuados al entorno en que se desenvuelve la empresa. El manejo eficiente de estos inventarios nos permitirá obtener un rendimiento máximo de los mismos. La empresa no cuenta con políticas, normativa y procedimientos eficaces para las actividades que se desarrolla en la aérea. En base a este criterio se ha estructurado funciones y responsabilidades del área esto ayudara a realizar un adecuado registro, incentivara al flujo de información y clasificación de los inventarios. Por ende creara un ambiente de control adecuado para consecución de objetivos de la empresa. Manifiesta que se ha diseñado un Sistema de Control Interno en donde sus políticas, normas, procedimientos e instructivos permitirán

manejar la cuenta eficazmente. Además de obtener el máximo de los rendimientos de sus inventarios. Así mismo la empresa por la cantidad de empleados que tiene ha generado la duplicidad de funciones e incertidumbre de las mismas. Por lo cual se ha diseñado un manual de funciones detallando cada función de cada empleado estableciendo responsabilidades y obligaciones con el objetivo del manejo correcto del área y su responsabilidad sobre sus funciones.

Cano (2013), desarrolló la tesis reconocida: “Desarrollo de un modelo de Control Interno para el departamento de Compras y pagos de Empresas Constructoras de oficinas y Departamentos, Caso: Compañía Promotora Inmobiliaria Carlos Reyes & Asociados”. Tesis previa a la obtención del título de: Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Universidad Politécnica Salesiana Sede Quito; carrera: Contabilidad Y Auditoría. Esta Tesis tuvo como objetivo: eliminar en mayor forma, la irregularidad y desorden en lo que respecta al proceso de compras y pagos de la empresa CR CONSTRUCTORA, basado en el INFORME COSO, ya que indica que el control Interno no es un plan de Organización, sino un proceso que debe estar ya implantado en la empresa. Una vez determinados los conceptos del Informe COSO, así mismo el investigador realizó un estudio de la situación actual de la empresa. En la parte metodológica se elaboró el cuestionario de control interno y la matriz de Hallazgos.

El tesista **concluye**: que se debe elaborar un manual de procesos, puesto que, para todas políticas existentes, existe un procedimiento, pero no están plasmados por escrito, y esto dificulta al nuevo personal el aprendizaje y manejo de la empresa ya que dependen de otras personas. El departamento de Auditoría interna debe ser implementado, para ayudar a lograr los objetivos planteados por el Gerente General. El departamento de Contabilidad debe ser manejado de una mejor manera, debe contar con personal capacitado, y sobre todo se les debe exigir competencia profesional y debido cuidado, ya que el departamento contable es el más importante dentro de la empresa, y los resultados de este departamento se reflejan en los estados financieros, los mismos que son la base para la toma de

decisiones Gerenciales, son documentos que se presentan a terceros y están sujetos a control y análisis.

Asubadin (2010), ejecutó la tesis titulada: “**Control Interno del Proceso de Compras y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Comercial Yucailla Cia. LTDA. Latacunga Durante El Año 2010**”, trabajo de graduación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA. Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría carrera de Contabilidad y Auditoría, Ambato – Ecuador. En esta tesis se asumió como objetivo, estudiar las consecuencias del inadecuado Control Interno del proceso de compras para determinar la incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla, durante el año 2010. En la parte metódica se usó la Investigación Correlacional o Asociación de variables en el área Contable donde aparece el problema, mediante esta investigación se puede llegar a conocer las causas o circunstancia por las que se produce el problema que perjudica al desarrollo de la empresa. En cuanto a la muestra se trabajó con documentos como: órdenes de compras y facturas de compras realizadas a los proveedores llegando a ser una población de 2276 documentos.

El autor **concluye**: que un buen control interno es importante puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas. La mayoría de los documentos de procesos en compras observados en la empresa refleja el inadecuado control en compras, esto ha ocasionado que exista el problema en la empresa, la falta de experiencia y capacitación en el personal netamente del área en compras lleva a seguir realizando un inadecuado control en la gestión de compras, razones por las cuales la propuesta se ha fijado netamente en una reestructuración del control interno del proceso de compras con el único fin de ayudar a resolver este problema.

Quisbert (2016), realizó la tesis titulada: “Sistema de Control Interno para proyectos de Obras Civiles Caso Empresa Constructora “Elda” plan excepcional de titulación para antiguos estudiantes no graduados modalidad memorial laboral, Memoria Laboral presentada para la obtención del Grado de Licenciatura, Universidad Mayor de San Andrés, Facultad de Ciencias económicas y Financieras, carrera Contaduría Pública, la Paz – Bolivia. Esta investigación tuvo como objetivo describir la implantación del Sistema de Control Interno basado en el informe COSO, que contribuyó a mejorar los Procesos Contables - Administrativos aplicados en los proyectos de obras civiles desarrollados por Empresa Constructora ELDA. En la parte metodológica se desarrolló en función a la aplicación de los Métodos descriptivo y explicativo. En la recolección de datos usaron técnicas como: la narración, visualización y la recopilación de la información.

El ensayista **concluye**: que en la empresa Constructora ELDA dedicada al rubro de la construcción de Obras Civiles carecía de conocimiento de los sistemas de control, no contaba con un Sistema de Control Interno formal y documentado que le permitiera tener una seguridad razonable sobre la utilización de los recursos humanos y económicos, por lo que no controlaba en forma eficiente la operaciones de campo y sus recursos, constituyéndose este como una parte fundamental en toda organización, ya que de este depende que todas las operaciones se realicen adecuadamente y que los riesgos existentes puedan ser manejados y eliminados.

2.2. Bases teóricas de las variables

Es importante conocer las definiciones de las variables independiente y dependiente ,por que nos sirve como guia a los investigadores para centrarse en el problema.

2.2.1. El Control Interno

2.2.1.1. Definiciones

Mantilla (2013), define al control interno desde una perspectiva profesionalw: “El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentarla adherencia a las políticas prescritas.”

Para el Instituto de auditores internos (The Institute of Internal Auditors): el Control interno son las acciones tomadas por la administración para planear, organizar, y dirigir el desempeño de acciones suficientes que provean seguridad razonable de que se estarán logrando los siguientes objetivos: a) Logro de los objetivos y metas establecidos para las operaciones y para los programas. b) Uso económico y eficiente de los recursos. c) Salvaguarda de los activos. d) Confiabilidad e integridad de la información. e) Cumplimiento con políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones.

Así mismo, Estupiñan (2015) realiza una amplia definición del control interno y dice: “Son políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos”. El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del Personal de una Entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías:

1. Efectividad y eficiencia de las operaciones;
2. Confiabilidad de la información financiera;
3. Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

La primera categoría apunta a los objetivos básicos de la empresa, incluyendo metas de desempeño rentabilidad y salvaguarda de recursos. La segunda está relacionada con la preparación y publicación de estados financieros dignos de confianza, incluyendo estados financieros intermedios y resumidos e información financiera derivada de dichos estados tales como ganancias por distribuir, reportadas públicamente. La tercera se ocupa del cumplimiento de las leyes y regulaciones a que la empresa está sujeta. El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia. "Control Interno en sentido amplio, se define como un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una Entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto al logro de objetivos, dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la Información financiera y cumplimiento con las leyes y normas aplicables". (p. 33)

De otro lado, Estupiñán (2015), en su libro Control Interno y Fraudes, define el control interno como: El plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. Así mismo menciona, los objetivos básicos son: 1. Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución; 2. Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos; 3. Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas; 4. Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. (p. 19)

Igualmente, Blanco (2015), define el control interno como: Un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado

para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de operaciones, contabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales: 1. El control interno es un proceso. Esto es, un medio hacia un fin, no un fin en sí mismo. 2. El control interno es efectuado por personas. No es meramente políticas, manuales y formatos, sino personas a todos los niveles de una organización. 3. Del control interno puede esperarse que provea solamente una seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la gerencia y junta directiva de una entidad. 4. El control interno es el mecanismo para el logro de objetivos de una o más categorías separadas o interrelacionadas.

Así mismo también, Muñiz (2013), define al control interno como:

El conjunto de procedimientos necesarios para asegurar el cumplimiento y la eficacia de todas las operaciones que realiza la empresa con su actividad, la validez de todos los informes contables-financieros y el cumplimiento de las normas y leyes de la legislación vigente. De esta definición podemos extraer tres aspectos importantes: El control interno abarca a todos los departamentos afectados, a las personas implicadas en las operaciones y a los procesos de la empresa. (p. 72)

2.2.1.2. Principios del Control Interno

Según, Mantilla (2013) los principios del control interno son: Segregación de funciones: No se trata únicamente de la segregación de funciones entre quien maneja los dineros y quien elabora y custodia los registros contables. En la actualidad tiene dos connotaciones particularmente importantes: a) Segregación de las funciones relacionadas con los distintos roles vinculados con el control interno: diseño, implementación, mejoramiento, evaluación y auditoría. b) Por niveles: Conlleva diferenciar las funciones de control interno según el nivel organizacional (estratégico, táctico, operativo y específico). O mejor aún,

diferenciar entre controles contables y administrativos, sistema de control interno, comités de auditoría, gobierno corporativo y control interno a las transacciones con partes relacionadas (grupos económicos, combinaciones de negocios).

Autocontrol: El mejor de todos los controles internos es que los procesos sean desempeñados por gente capaz apoyada con tecnología. Claro está, la evaluación y la auditoría del control interno sí tienen que ser externas: el auditor tiene que ser independiente. En dos formas distintas: el auditor interno tiene que ser externo a la administración, y el auditor externo (de estados financieros) tiene que ser externo a toda la organización.

Desde arriba-hacia-abajo: El control interno es una presión' o 'influencia' ejercida por los máximos niveles administrativos (alta gerencia), desde arriba hacia abajo. Técnicamente se denomina 'el tono desde lo alto.' Ningún control interno puede funcionar desde abajo-hacia-arriba, esto es, un empleado de nivel bajo no puede controlar a los directivos principales.

Costo menor que beneficio: Este principio afianza el hecho de que el control interno genera valor para la organización (generación de valor para el cliente y agregación de valor para el accionista). Ello implica que los controles internos no pueden ser más costosos que las actividades que controlan ni que los beneficios que proveen. Si el control interno genera sobre-costos o duplicidades, es mejor eliminarlo.

Eficacia: El control interno depende de los resultados que ofrece. Si no asegura el logro de los objetivos organizacionales, no sirve. De ahí que la evaluación básica del control interno sea siempre una evaluación/valoración de su eficacia. La eficacia del control interno depende directamente del logro de los objetivos de negocio que tiene el sistema: eficacia y eficiencia de las operaciones, contabilidad

de proceso de presentación de reportes financieros, cumplimiento de normas y obligaciones, salvaguarda de activos, direccionamiento estratégico.

Confiabilidad: Es la relación que existe entre la efectividad del diseño y operación del control interno y la extensión de la documentación, conciencia y monitoreo del control interno.

Documentación: Toda la información relacionada con el control interno debe estar debidamente documentada, de manera tal que pueda ser analizada por cualquier stakeholder interesado, ya se trate de la administración (para efectos de su propia valoración), de los auditores (para efectos de su evaluación o de su dictamen), o de los reguladores (para efectos derivados de las acciones de supervisión, inspección, vigilancia y control). (pp. 43-45)

2.2.1.3. La Importancia del Control

Barquero (2013), menciona la importancia del control interno desde dos puntos de vista, primero, desde el punto de vista del gestor, El establecimiento de procedimientos de control interno es una responsabilidad del gestor de la entidad, aunque debido a que el tiempo y los recursos son limitados, la revisión de los sistemas de control interno implantados no siempre se puede llevar a cabo con la frecuencia deseada. En general, los auditores revisan anualmente los sistemas de control interno de sus clientes durante la fase de planificación de su trabajo, fase que suelen realizar en la etapa interina de la auditoría o visita precierre. Y segundo, desde el punto de vista del auditor, la revisión del control interno es imprescindible en cualquier auditoría dado que el auditor está obligado a ello para cumplir con las Normas Técnicas de Auditoría. (p. 13)

2.2.1.4. Componentes del control interno

Según, Mantilla (2013), sostiene que el control interno consta de cinco componentes interrelacionados derivados de la manera como la administración realiza los negocios, están integrados al proceso de administración.

Los componentes del control interno son:

1. Ambiente de control; El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura

2. Valoración de riesgos; Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuarán cambiando, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

3. Actividades de control; Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad.

4. Información y comunicación; Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que le permita a los

empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio.

5. Monitoreo; Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. El monitoreo continuo, sobre una base continua, es componente esencial de un sistema sólido de control interno. (pp. 72-74)

De otro lado, Fonseca (2011), define que los componentes del control interno, según el COSO son los siguientes:

1. Ambiente de control. Establece el tono general del control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles internos;

2. Evaluación del riesgo. Identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados;

3. Actividades de control. Políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas;

4. Información y comunicación. Tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización;

5. Monitoreo. Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo. (p. 49)

2.2.1.5. Tipos de controles

Según, Muñiz (2013) los tipos de controles son: 1) Los que mantiene la empresa como organización empresarial: normas de funcionamiento general. 2) Los controles que permiten la salvaguarda de los activos, la prevención de errores y la validez de los estados financieros. 3) El control de los cambios y del sistema de autorizaciones para las diferentes operaciones de la empresa. 4) Los controles de normas y procedimientos sobre la gestión de documentos, informes y sistemas de información. 5) Los controles sobre las normas de supervisión y gestión de la empresa. 6) Los controles sobre el efecto del entorno externo a la empresa o la manera en que los responsables de la empresa afrontan la influencia de los efectos de externos. (pp. 73-74)

2.2.1.6. Fases de trabajo de control interno

Según el autor, Manco (2014), el trabajo en el ámbito del control interno es cíclico, de tal suerte que la fase final de un ciclo alimenta el subsiguiente. Veamos:

La primera fase consiste en determinar los indicadores o medidas de lo que se espera obtener, estos serán los criterios utilizados más adelante para comparar con los resultados efectivamente obtenidos. La segunda, consiste en identificar, resumir, acumular e informar los resultados cumplidos en el desarrollo de las actividades, estos serán las indicaciones o mediciones de la realidad. En la tercera fase se procede a comparar los hechos reales con los términos de comparación y se determinan las eventuales desviaciones. En la cuarta fase, se indagan, documentan y analizan las causas de las desviaciones que se presentaron. En la quinta y última fase del ciclo, se determinan las acciones

consecuentes con los términos de explicación hallados en la fase anterior, en tal sentido se tomarán cursos de acción que conduzcan a la corrección o eliminación de las causas de resultados negativos, al mejoramiento de aquellas situaciones o hechos de los que no se han obtenido las medidas de eficiencia previamente establecidas, y, importantísimo, el conjunto de maneras para lograr que se conserven operando en el tiempo (preserven) los desempeños en áreas o tareas de los que se ha obtenido un desempeño destacado o adecuado. Nótese como lo decidido en la fase quinta (fase final) condiciona en cierta medida el punto de partida para la operación del ciclo subsiguiente, en la medida que puede (y suele) significar el ajuste de los indicadores (término de comparación) o, incluso, la necesidad de disponer nuevos puntos de medida para ese nuevo ciclo que da inicio. (pp. 19-20)

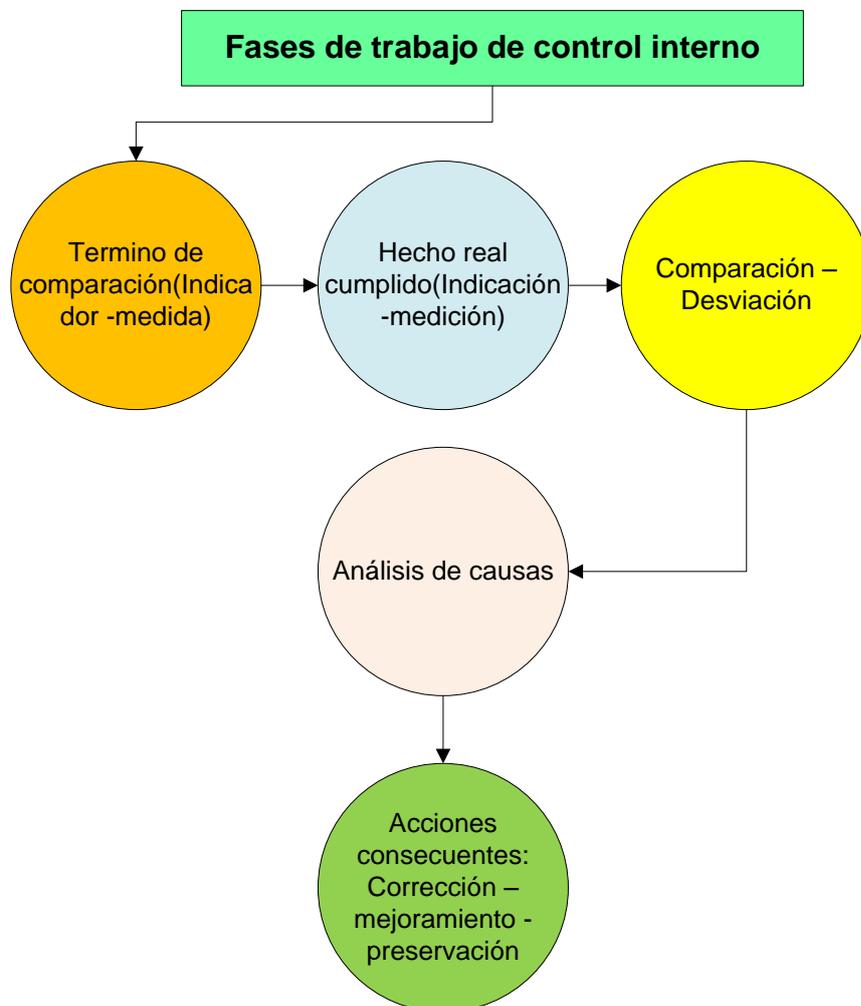


Figura 1: Fases de trabajo de Control Interno, Manco (2014), p. 19

2.2.2. Gestión Logística

2.2.2.1. Definiciones

Para, Castellanos (2015), la "Logística es el proceso de planear, implementar y controlar efectiva y eficientemente el flujo y almacenamiento de bienes, servicios e información relacionada del punto de origen al punto de consumo con el propósito de cumplir los requisitos del cliente". (pp. 2-3)

De igual forma, Anaya (2015), define la logística integral como: control del flujo de materiales desde la fuente de aprovisionamiento hasta situar el producto en el punto de venta, de acuerdo con los requerimientos del cliente con dos condicionantes básicos: a) Máxima rapidez en el flujo del producto. Y b) Mínimos costes operacionales. La rapidez en el flujo del producto va ligada al «control del lead-time» (tiempos de respuesta), cuyo concepto explicaremos con más detalle en el párrafo siguiente, mientras que los «mínimos costes operacionales» se consiguen con un nivel racional y equilibrado de capacidad industrial empleada, una reducción drástica de los niveles de inventario y unos procesos operativos eficientes. (p. 25)

Por su parte, Ayala (2016) define la logística como: El encargado de gestionar el proceso de la cadena de suministro; controla y supervisa la eficiencia de todo el flujo de bienes y servicios desde el punto de origen hasta el consumidor final, con el fin último de satisfacer las necesidades de la demanda en tiempo, lugar, cantidad y calidad exigidos con el menor coste posible. En la actualidad, los mercados son cada vez más competitivos, por ello se hace imprescindible llevar una buena gestión logística como fuente de ventaja competitiva, para hacer frente a la aparición de un número creciente de oferentes, de consumidores mis

exigentes y al Incremento de los canales de venta como consecuencia del exceso de oferta. (p. 2,9)

Por otro lado, el autor, Escudero (2013) define la logística como : Una parte de la cadena de suministro encargada de planificar, gestionar y controlar el flujo y almacenamiento de los bienes, los servicios y la información generada, desde el punto de origen hasta el de consumo, con el objetivo de satisfacer la demanda de los consumidores. El mismo autor añade: La logística empresarial es una actividad que tiene como finalidad satisfacer las necesidades del cliente, proporcionando productos y servicios en el momento, lugar y cantidad que los solicita, y todo ello al mínimo coste. La logística, en el terreno empresarial, debe garantizar el diserto y la dirección de los flujos, de materiales y de información y financieros, desde sus fuentes de origen hasta sus destinos finales. Estos flujos se deben ejecutar de forma racional y coordinada con el objetivo de proporcionar al cliente productos y servicios en la cantidad requerida y la calidad exigida, en el plazo y lugar demandados, con elevada competitividad y garantizando la preservación del medio ambiente. (p. 2)

2.2.2.2. Origen de la logística

Según, Escudero (2013) la palabra «logística» deriva del griego *logistiké*, relativa al cálculo. Con ella se representaba un método de cálculo aplicado o cálculo científico opuesto a las matemáticas. Durante el Imperio romano se empezó a utilizar la logística como término militar, pues con logística se denominaba al administrador o intendente del ejército; este concepto se mantuvo durante el Imperio bizantino.

La logística retoma sus orígenes como método de cálculo en 1591, cuando el matemático François Viète introduce las expresiones «logística numerosa», para el cálculo numérico, y «logística especiosa», para el cálculo alfabético. Pero

también se siguió utilizando en el terreno militar; pues en el siglo XVII, cuando se reorganizó el ejército francés, se establecieron nuevos cargos y funciones como el de métre de logis, el responsable del desplazamiento, alojamiento y abastecimiento de vituallas, armas, munición y equipamiento; las funciones asignadas a este métre de logis se denominaron *logistique*.

Durante el siglo XIX el concepto de «logística» se extendió por todos los ejércitos como «arte de la guerra que se ocupa de organizar el movimiento de las tropas en campaña, su alojamiento, transporte y avituallamiento». Después de la Segunda Guerra Mundial los profesionales que habían gestionado la logística militar se incorporaron al mundo empresarial y las técnicas logísticas evolucionaron rápidamente.

La logística se empezó a aplicar en la empresa para identificar todas aquellas actividades relacionadas con el aprovisionamiento y suministro de productos. Durante su época de desarrollo y expansión (entre 1950-1960) la teoría y la práctica de esta filosofía se empezaron a aplicar en Estados Unidos dentro del área de las actividades de almacenamiento, transporte y distribución comercial. Las empresas americanas que aplicaron la disciplina de la logística consiguieron aumentar sus beneficios hasta un 25%, al haber conseguido reducir los costes de almacenaje y transporte.

Actualmente no se concibe una empresa, que opere a nivel mundial, que no incluya en su organización un sistema logístico de gestión encargado de coordinar las funciones de aprovisionamiento, producción, almacenaje, transporte, distribución y servicio al cliente. (p. 3)

2.2.2.3. Funciones de la logística

Según, Castellanos (2015), sostiene que las funciones de la logística se basan principalmente en la administración de los flujos físicos (materias primas, productos acabados, etc.), teniendo en cuenta los recursos (humanos, consumibles, etc.), los bienes necesarios (almacenes, bodegas, herramientas, sistemas informáticos, camiones, etc.), y los servicios (transportes o almacén subcontratados). En otras palabras, la logística gestiona de manera directa los flujos físicos (compras, distribución y devolución) e indirectamente los (flujos financieros y de información asilados. (p. 05)

Asimismo, Escudero (2014), menciona que el proceso logístico se compone de una serie de fases o etapas que se suceden en cadena y depende, por una parte, de la naturaleza del propio producto y. por otra, de la actividad principal de las empresas que intervienen; es decir, en función de si es industrial, comercial o de servicios. Para que el producto pueda llegar al consumidor final, generalmente, se utilizan dos vías.

a) Canal de aprovisionamiento: cuando el producto se traslada desde el centro de extracción (mina, bosque, huerta...) a la fábrica o el almacén.

b) Canal de distribución: cuando el producto se traslada desde la fábrica o el almacén a los puntos de venta. La función principal de la logística consiste en planificar y gestionar todas las operaciones relacionadas con el flujo óptimo de mercancías o materias primas y productos elaborados, desde las fuentes de aprovisionamiento hasta el consumidor final. (p. 6)

2.2.2.4. Objetivos de la Logística

Para, Castellanos (2015), la misión principal de la logística de las empresas es colocar los productos adecuados, en el lugar adecuado, en el momento preciso

y en las condiciones deseadas, con el fin de contribuir a la rentabilidad de la compañía. Esto nos lleva a establecer que el objetivo de la logística parte de la satisfacción de la demanda y esto se debe ver reflejado en las mejores condiciones de servicio» costo y calidad. La logística se encarga de la gestión de los medios necesarios para alcanzar este objetivo, movilizándolo el recurso humano necesario y los recursos financieros adecuados. (p. 6)

Por su parte, Escudero (2014), afirma que: la logística tiene como objetivo principal satisfacer la demanda en las mejores condiciones de servicio, coste y calidad. Garantizar la calidad del producto y/o servicio es una ventaja competitiva y reducir costes permite aumentar el beneficio de la empresa; por ello, la logística se encarga de gestionar los medios necesarios (locales, medios de transporte, programas de gestión informática-) y movilizar los recursos humanos y financieros más adecuados. Los objetivos que se consiguen con una buena planificación logística son: 1) Adquirir los materiales en las condiciones más adecuadas: de esta forma evitamos realizar operaciones de desembalaje, preparación y adaptación posterior. 2) Abaratar los gastos de transporte, realizando agrupación de cargas y minimizando etapas y distancias en el recorrido. 3) Rebajar los costes de manipulación, procurando cambiar la mercancía de lugar el menor número de veces. 4) Disminuir los grupos de clasificación del stock, así como minimizar el volumen, el espacio y el número de recintos destinados a almacenaje. 5) Reducir el número de revisiones y control de existencias, haciendo solo las necesarias y de la forma más fácil y cómoda posible. (pp. 6-7)

2.2.2.5. Importancia de la logística

La importancia de la logística según, Castellanos (2015), radica en la necesidad de mejorar el servicio a un cliente, optimizando la fase de mercadeo y transpone al menor costo posible. Algunas de las actividades que pueden derivarse de la gerencia logística de una empresa son las siguientes: Aumento en

líneas de producción. La eficiencia en producción: alcanzar niveles altos. La cadena de distribución debe mantener cada vez menos inventarios. Desarrollo de sistemas de información. Estas pequeñas mejoras en una organización se traducirán en los siguientes beneficios: Incrementar la competitividad y mejorar la rentabilidad de las empresas para acometer el reto de la globalización. Optimizar la gerencia y la gestión logística comercial nacional e internacional. Coordinación óptima de todos los factores que influyen en la decisión de compra: calidad, contabilidad, precio, empaque, distribución, protección y servicio. Ampliación de la visión gerencial para convenir a la logística en un modelo, un marco, un mecanismo de planificación de las actividades internas y externas de la empresa. La definición tradicional de logística afirma que el producto adquiere su valor cuando el cliente lo recibe en el tiempo y en la forma adecuada, al menor costo posible.

Lo anterior nos lleva a identificar, conceptualmente que dentro de una empresa el sistema integrado logístico está conformado por tres áreas operacionales: Gestión de Materiales (GM). Gestión de Transformación (GT) y Gestión de Distribución Física (GDF). a) La GM es la relación logística entre una empresa y sus proveedores. b) La GT es la relación logística entre las instalaciones de una empresa (entre planta y almacén o centro de distribución, entre planta y planta, etc.). c) La GDF es la relación logística entre la empresa y sus clientes. (pp. 8-9)

2.2.2.6. Estrategias logísticas comparativas

Por su lado, Castellanos (2015), precisa que en las empresas el rol del mercadeo consiste en estimular la demanda y para ello es necesaria la implementación de estrategias logísticas que permitan satisfacerla, es decir, las empresas deben desarrollar un detallado análisis de la demanda en términos de nivel, locación y tiempo con el propósito de determinar el punto de partida para el logro del resultado final de la actividad logística que consiste en atender dicha

demanda en términos de costos y efectividad. Como las empresas desarrollan procesos logísticos. Las estrategias deberán ser implementadas en actividades como las que se detallan en la figura:

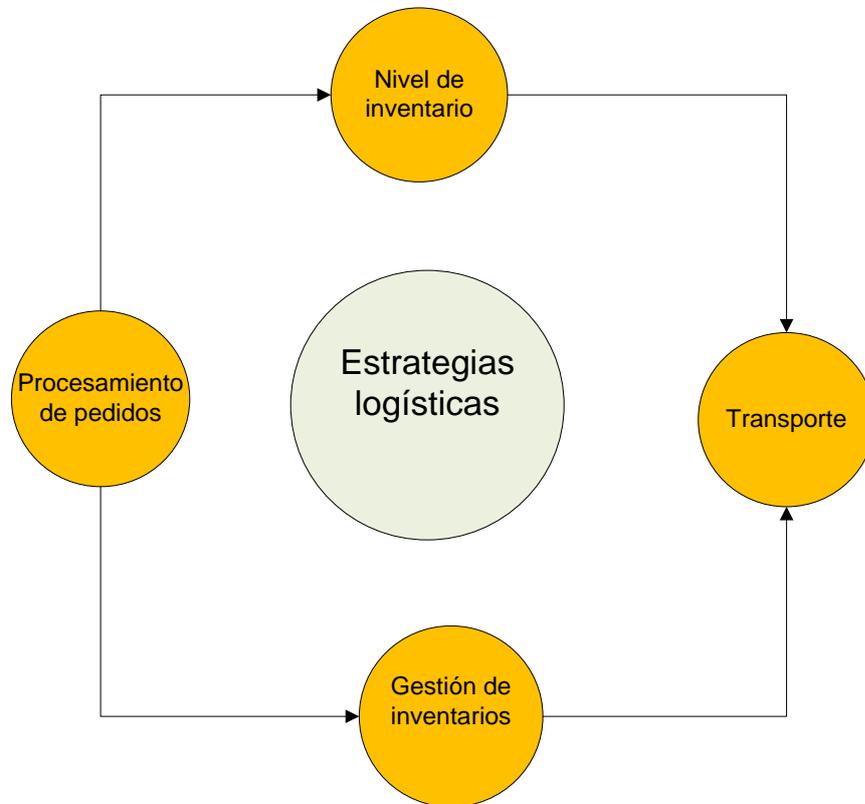


Figura 2: Estrategias logísticas comparativas, Castellanos (2015) p. 8

Al implementar estrategias en estas cuatro actividades o procesos se logrará la satisfacción del cliente y la empresa obtendrá reducción de costos de la cadena, que es uno de los factores por los cuales las organizaciones se enfocan en la logística. Un ejemplo claro del beneficio que se obtendrá es cuando interactúan las áreas de logística y materiales utilizando la distribución física, pues guardan una directa interrelación: la primera provee a los clientes un nivel de servicio requerido por ellos, optimizando los costos de transporte y almacenamiento desde los sitios de producción a los sitios de consumo; la

segunda, optimizará los costos del flujo de materiales desde los proveedores hasta la cadena de distribución con el criterio de Justo a tiempo (JAT).

Los componentes de la administración logística empiezan con las entradas que son materias primas, recurso humano, financiero y de información; estas se complementan con actividades tanto gerenciales como logísticas, las cuales se conjugan y constituyen salidas que son huías las características y beneficios que se obtienen por un buen manejo logístico.

¿Cómo lograr un buen funcionamiento de la administración logística? Se necesita de la implementación de ciertas estrategias comparativas, líderes en el manejo logístico. En los que los diferentes procesos cuenten con elementos necesarios para su desarrollo e implementación, a saber:

- ✓ Que exista una organización logística formal.
- ✓ Que se cuente con una infraestructura adecuada.
- ✓ Que se cuente con los indicadores adecuados para medir el desempeño de los procesos.
- ✓ Logística a nivel gerencial.
- ✓ Logística con el concepto de valor agregado.
- ✓ Orientación al cliente
- ✓ Alta flexibilidad para el manejo de situaciones inesperadas.
- ✓ Outsourcing como parte de la estrategia empresarial.
- ✓ Mayor dedicación a los aspectos de planeación logística que a lo operativo.
- ✓ Entender que la logística forma parte del plan estratégico.
- ✓ Realizar alianzas estratégicas. (pp. 7-8)

2.3. Definición de términos básicos

Auditoría: Se define como “Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias de la auditoría y evaluarlas de manera objetiva con el fin

de determinar la extensión en que se cumplen los criterios de auditoría”. (Josep, 2001)

Almacén: “Es un lugar físico dezmado a guardar mercancías en el que se desarrolla una completa gestión de los productos que contiene”. (López & Tamayo, 2012)

Empresa Constructora: Son organizaciones donde el éxito o fracaso depende de la calidad en la administración de todos los recursos, los más difíciles de programar son los humanos. La forma en que se dirija la obra, la forma en que nos comuniquemos en sentido general (con los obreros, subordinados, suplidores, clientes), determinará el buen funcionamiento de la empresa y esto se logra con una buena calidad de administración. (Herrera, 2013)

Costo: Es el sacrificio que debe realizarse para alcanzar un objetivo, cualquiera sea éste. Esta definición refiere al esfuerzo consciente que es necesario llevar a cabo cuando se trata de lograr un resultado perseguido. Pero si nos limitamos a su sentido económico más estricto, costo es el insumo de determinados elementos valorizables económicamente, aplicado a lograr un objetivo también económico. (Faga & Ramos, 2006)

Estrategia: Es indudable que el concepto de estrategia es muy antiguo, y está inevitablemente relacionado con las concepciones acerca de la guerra. Estrategia es una palabra griega, indisolublemente ligada al campo militar, pero no de cualquier manera, pues en su significado básico se trata de lo concerniente al mando de un ejército o de una armada. Se relaciona con el cargo o la dignidad del jefe o estratega. (Tobón, 2004)

Eficacia: “El concepto de eficacia se entiende como la capacidad que tiene una organización para lograr en mayor o menor medida los objetivos estratégicos o de negocio”. (Hitpass, 2017)

Gestión estratégica: La Gestión Estratégica arranca con un proceso de planificación corporativa, que posteriormente se enmarca dentro de las áreas específicas de la organización, en un proceso funcional, que comienza a dividir la responsabilidad de los líderes organizacionales. La Gestión Estratégica puede ser vista como: El arte y/o ciencia de anticipar y gerenciar participativamente el cambio con el propósito de crear permanentemente estrategias que permitan garantizar el futuro del negocio. (Betancourt, 2002)

Inventario: “El inventario es un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura”. (Pérez & Bastos, 2010)

Logística: Se definirse como la ciencia que estudia cómo las mercancías, las personas o la información superan el tiempo y la distancia de forma eficiente. Así la logística se contempla como envolvente natural del transporte, y es posible aplicar principios comunes a la concepción de un sistema de transporte colectivo en una ciudad, a la definición de una red de carreteras, o en el sistema de distribución de una empresa fabricante de productos. (Robusté, 2006)

Monitoreo: “El monitoreo ocurre en el curso normal de las operaciones, e incluye actividades de supervisión y dirección o administración permanente y otras actividades que son tomadas para llevar a cabo las obligaciones de cada empleado y obtener el mejor sistema de control interno”. (Estupiñán, 2015)

Objetivo: “Resultado a lograr, un objetivo puede ser estratégico, tático u operativo. Los objetivos pueden referirse a diferentes disciplinas y se pueden aplicar en diferentes niveles. Un objetivo se puede expresar de otras maneras tales como resultado previsto, propósito etc.” (Cortés, 2017)

Servicios: “Un servicio es actividad o beneficio que una parte puede ofrecer a otra. Es esencialmente intangible y no se puede poseer. Su producción no tiene por qué ligarse necesariamente a un producto”. (Ildefonso, 2014)

III. MÉTODOS Y MATERIALES

3.1. Hipótesis de la Investigación

3.1.1. Hipótesis general

HA: El control interno se relaciona visiblemente con la gestión logística en la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A de la ciudad de Huaraz, 2016.

H0: El control interno no se relaciona visiblemente con la gestión logística en la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A de la ciudad de Huaraz, 2016.

3.1.2. Hipótesis específicos

HA: Existe una relación directa entre los componentes del control interno y las funciones de la logística en la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A de la ciudad de Huaraz, 2016.

H0: No existe una relación directa entre los componentes del control interno y las funciones de la logística en la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A de la ciudad de Huaraz, 2016.

HA: Existe una relación favorable entre los principios del control interno y los objetivos de la logística en la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A de la ciudad de Huaraz, 2016.

H0: No existe una relación favorable entre los principios del control interno y los objetivos de la logística en la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A de la ciudad de Huaraz, 2016.

HA: Existe una relación aceptable entre los objetivos del control interno y las estrategias de la gestión logística, en la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A de la ciudad de Huaraz, 2016.

H0: No existe una relación aceptable entre los objetivos del control interno y las estrategias de la gestión logística, en la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A de la ciudad de Huaraz, 2016.

3.2. Variables de estudio

3.2.1. Definición conceptual

Variable 1: Control Interno

Mantilla (2013) define control interno como: El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentarla adherencia a las políticas prescritas. (p. 10)

Variable 2: Gestión Logística

Castellanos (2015) define como: "Logística es el proceso de planear, implementar y controlar efectiva y eficientemente el flujo y almacenamiento de bienes, servicios e información relacionada del punto de origen al punto de consumo con el propósito de cumplir los requisitos del cliente". (pp. 2-3)

3.2.2. Definición operacional

Esta investigación está basada en dos Variables, V1: Control Interno V2: Gestión Logística, la primera variable (V1) tiene tres dimensiones: Componentes del control Interno, Principios de control Interno y Objetivos de Control Interno. Del

mismo la segunda variable (V2) está compuesto por tres dimensiones: Funciones de la logística, Objetivos de Logística y las Estrategias de la Gestión Logística. También se ha apuntado los indicadores de cada una de las dimensiones de cada variable. Esta operacionalización de las variables nos ha permitido, analizar los resultados obtenidos en la investigación.

3.2.2.1. Operacionalización de las variables

Tabla 1: Matriz de operacionalización de las variables

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
V1: Control Interno	El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentarla adherencia a las políticas prescritas. (Mantilla , 2013)	Componentes del control Interno	Cumplimiento de planes	1,2,3,	Escala Ordinal
			Control	4,5,6,7	
			Evaluación	9,8	
			Monitoreo	10,11	
		Principios de control Interno	Implementación de control	12,13,14	
			Autocontrol	15,16,17	
			Beneficios de control	18,19,20	
		Objetivos de Control Interno	Protección de bienes	21,22	
			Confiabilidad de la información	23	
			Cumplimiento de metas	24,25	
V2: Gestión Logística	"Logística es el proceso de planear, implementar y controlar efectiva y eficientemente el flujo y almacenamiento de bienes, servicios e información relacionada del punto de origen al punto de consumo con el propósito de cumplir los requisitos del cliente". (Castellanos, 2015)	Funciones de la logística	Abastecimiento de materiales	26,27,28	Escala Ordinal
			Canal de distribución	29,30,31	
		Objetivos de Logística	Materiales de calidad	32,33,34	
			Reducción de costos	35	
			Stocks mínimos	36,37	
		Estrategias de la Gestión Logística	Eficiencia de la gestión logística	38,39	

3.3. Nivel de investigación

El método de la investigación es cualitativo, debido a que se ha descrito de forma minuciosa, eventos, hechos, situaciones, comportamientos, de las variables de control interno y la gestión logística.

Por su parte, Ruíz (2012), alude que el método cualitativo pone su énfasis en estudiar los fenómenos sociales en el propio entorno natural en el que ocurren, liando primacía a los aspectos subjetivos de la conducta humana sobre las características objetivas, explorando, sobre todo, el significado del actor humano. Los métodos cualitativos estudian significados intersubjetivos, estudian la vida social en su propio marco natural sin distorsionarla ni someterla a controles experimentales. (p. 44)

Según Landean (2007) sostiene que: los estudios descriptivos buscan medir conceptos o variables; así como, evaluar diversos aspectos de un universo, con la finalidad de identificar características o establecer propiedades importantes que permitan informar sobre el fenómeno estudiado. Estos estudios actúan en función de las realidades de los hechos, tales como las deducciones sobre los seres humanos, un grupo y una empresa. De este modo, aportan una descripción mesurada y concreta. (p. 57)

Bernal (2006), asume: Para Salkind, la investigación correlacional tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de variables. De acuerdo con este autor, uno de los puntos importantes respecto de la investigación correlacional es examinar relaciones entre variables o sus resultados, pero en ningún momento explica que una sea la causa de la otra. En otras palabras, la correlación examina asociaciones pero no relaciones causales, donde un cambio en un factor influye directamente en un cambio en otro. (p. 113)

Es **aplicada** debido a la investigación utiliza elementos y consecuencias prácticas de los conocimientos pertenecientes a la teoría básica (pura o

fundamental) y porque, del mismo modo, analiza las variables identificadas a fin de actuar en la solución del problema mediante la utilización de los conocimientos en la práctica, para aplicarlos, en la mayoría de los casos, en provecho de la sociedad.

Para, Landean (2007), el estudio aplicado se utiliza cuando el investigador se propone aplicar el conocimiento para resolver problemas de cuya solución depende el beneficio de individuos o comunidades mediante la práctica de alguna técnica particular. Es un tipo de estudio que se emplea con frecuencia en el contexto industrial, orientado a la producción de materiales, instrumentos, sistemas, métodos, procedimientos y modelos. (p. 55)

3.4. Diseño de la Investigación

La investigación es de **tipo no experimental**, debido a que fundamentalmente se observó si existe relación entre el Control Interno y la Gestión logística. Los cuales se ha evaluado sin manipular los variables de estudio.

Gómez (2006), define la investigación no experimental y señala, como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Lo que hacemos es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos. En la investigación no experimental no es posible asignar aleatoriamente a los participantes o tratamientos. De hecho, no hay condiciones o estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. En un experimento se "construye" una realidad, se desarrolla en un ambiente artificial. En cambio, en un estudio no experimental no se construye ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente por el investigador. (p. 102)

Esta investigación es de tipo **transeccional o transversal**, debido a que la recolección de datos de ambas variables, como el Control Interno y la Gestión Logística, se llevará a cabo en un momento dado en el horizonte cronológico.

Según, Toro & Parra (2006), los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento. En un tiempo único. Su propósito es describir las variables y analizar su incidencia en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede. (p. 158)

3.4.1. Tipo de la investigación

El tipo de investigación será **descriptivo, correlacional**. El primero debido a que caracteriza, describe las variables de control interno y de la gestión logística, de manera independiente y en un momento determinado. Correlacional, debido a que revelará las relaciones entre las dos variables, es decir, entre el control interno y la gestión logística.

3.5. Población y muestra del estudio

3.5.1. Población

La **población** para este proyecto de estudio está constituida por el personal de la empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A. que está conformado por 40 trabajadores.

Según, Joaquin (2010), la población: Es el conjunto de todos los individuos que cumplen ciertas propiedades y de quienes deseamos estudiar ciertos datos. Podemos entender que una población abarca todo el conjunto de elementos de los cuales podemos obtener información, entendiendo que todos ellos han de poder ser identificados. La población deberá ser definida sobre la base de las características que la delimitan, que la identifican y que permiten la posterior

selección de unos elementos que se puedan entender como representativos (muestra). Hay que distinguir entre población diana o población objetivo (aquella población a la que se desea extrapolar los resultados del estudio) y población accesible (aquella población cuyos individuos son directamente accesibles al investigador para seleccionar la muestra). Asimismo, una población puede ser finita (por ejemplo, todos los enfermos de los hospitales de Cataluña o los estudiantes de enfermería de España) o infinita (los posibles resultados de sucesivas tiradas de una moneda o el conjunto de los números pares). (p. 21)

3.5.2. Muestra

La unidad de análisis es la empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A.

Por ser pequeña la población se la muestra está compuesta por 40 trabajadores personas de la empresa, Los cuales trabajan en las áreas administrativas,

Según Joaquin (2010), una muestra es una porción de algo. Si deseamos preguntar a un conjunto de cinco mil personas su opinión sobre un determinado fenómeno, tenemos dos opciones: efectuar las preguntas persona por persona o efectuar las preguntas solamente a una muestra de estas personas, es decir, a un grupo de elementos representativos de ese conjunto. (p. 22)

3.5.3. Muestreo

Para esta investigación no se ha realizado un muestreo ya se ha tomado la población finita.

Para, Joaquin (2010), el muestreo es el método o procedimiento destinado a obtener una muestra adecuada que reproduzca las características básicas de la población. Existen diferentes criterios de clasificación de los procedimientos de

muestreo. Aunque, en general, pueden dividirse en dos grandes grupos: métodos aleatorios o probabilísticos y métodos no aleatorios o no probabilísticos.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

La técnica a emplear para esta investigación es la encuesta. El cual sirve para recolectar la información a través de preguntas al encuestado, por otra parte la técnica de la observación.

Para Francisco (2011), la encuesta presenta dos características básicas que la distinguen del resto de los métodos de captura de información: Recoge información proporcionada verbalmente o por escrito por un informante mediante un cuestionario estructurado, y utiliza muestras de la población objeto de estudio. (p. 6)

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

El cuestionario se utilizó el instrumento para la recolección de datos, preguntas con cinco alternativas tipo Likert de respuesta tipo escala, en función a la naturaleza del indicador. Se formularon preguntas para cada variable en función a los indicadores expuestos en el presente.

Así mismo, Francisco (2011), dice que la elaboración del cuestionario implica partir de una perspectiva teórica determinada, de unos objetivos prefijados por el investigador que van a teñirlo en su totalidad, puesto que es así como debe elaborarse un buen cuestionario. Puesto que la encuesta utiliza esencialmente preguntas estandarizadas y estructuradas, el reflejo del marco teórico usado por el investigador es todavía más acusado. (p. 11)

3.7. Validación y confiabilidad del instrumento

La fiabilidad del cuestionario se ha realizado a través del estadístico de medida del Alfa de Cronbach.

Según, Hung (2013), sostiene que: el alfa de Cronbach es una de las herramientas más utilizadas para la medición de la consistencia en instrumentos de medición y escalas es el coeficiente de alfa de Cronbach. Este indicador se define como un índice usado para medir la confiabilidad del tipo de consistencia interna de una escala, es decir, para evaluar la magnitud en que los ítems de un instrumento están correlacionados. Así pues, valores más altos del alfa de Cronbach serán un indicador de mayores niveles de relación y por ende de mayor consistencia. En otras palabras, el alfa de Cronbach es el promedio de las correlaciones de las preguntas que hacen parte de un instrumento. En cuanto a su valor, el alfa de Cronbach deberá ubicarse por encima del 0,70, ya que para magnitudes inferiores la consistencia interna se considera baja. Por otro lado, valores por encima de 0,90 pueden estar asociados a inconsistencias por duplicidad. En consecuencia, un valor aceptable de este indicador deberá estar ubicado entre 0,7 y 0,9. (p. 57)

3.8. Métodos de análisis de datos

Inmediatamente de aplicar las encuestas, los datos se han recogido de forma manual y trasladados a una computadora, Windows 7 Intel Core i5, así mismo se procesará la información utilizando Microsoft Office Excel 2013 para Windows y el programa estadístico SPSS, con ello se obtendrán las tablas estadísticas, figuras, con la finalidad de ser presentadas y analizadas.

Se ha utilizado la Estadística Descriptiva e Inferencial para contrastar las hipótesis mediante el Análisis Factorial, que consiste en utilizar todos los datos

para su incidencia pertinente mediante la rotación matricial y por el cuadro de esfericidad de Barlett y KMO que contiene a la chi-cuadrada calculada, se contrastará la hipótesis general y las hipótesis específicas determinando la incidencia que existe entre las variables.

Según, Joaquín (2010), la estadística descriptiva pretende describir, analizar y representar las características que existen en un conjunto de datos, obtenidos a partir de una población o de una muestra. Comprende la tabulación, la presentación y la descripción de los datos empíricos, a fin de hacerlos más manejables y comprenderlos e interpretarlos mejor. La estadística inferencial o analítica es la que apoyándose en el cálculo de probabilidades y a partir de los datos obtenidos de una muestra, trata de sacar conclusiones acerca de las características de una población. (p. 14)

3.9. Desarrollo de la propuesta de valor

Esta investigación ha ayudado el problema que existe en la empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A en el manejo de un control interno eficiente en la Gestión Logística, así mismo los resultados han ayudado a tomar medidas en beneficio de los mismos.

La propuesta es que la empresa administre su patrimonio con personas que quienes lo puedan dirigir y estos a la vez tengan información oportuna y veraz sobre la situación y el estado de los bienes que la conforman, a fin de efectuar el control conveniente y establecer las proyecciones necesarias que permitan garantizar un eficiente manejo de la organización y su funcionamiento.

Diseñar una metodología de apoyo al proceso de control en el área logística, que se convierta en una herramienta de evaluación técnica, tanto para el auditor como para el administrador logístico, en cualquier tipo de institución,

presupone proporcionar al área logística una herramienta adecuada que posibilite su evaluación, desde un punto de vista eminentemente técnico y a los auditores las orientaciones y herramientas necesarias para practicar una auditoría operacional, bajo condiciones técnico - logísticas, buscando realmente aquellos aspectos que merecen la atención de la gerencia y que permitan una adecuada y racional toma de decisiones.

3.10. Aspectos deontológicos

Esta investigación tiene como obligación reservar la información que se aglutine respecto a la indagación realizada alabando la propiedad intelectual. Este trabajo de investigación se ha realizado, tomando en cuenta el código de ética profesional del contador público. El cual está basado en principios fundamentales, El Contador Público Colegiado, deberá cumplir obligatoriamente los Principios Fundamentales siguientes:

1. Integridad: El principio de Integridad impone sobre todo Contador Público Colegiado, la obligación de ser franco y honesto en todas las relaciones profesionales y empresariales. La Integridad obliga a que el Contador Público Colegiado, sea sincero, justo, claro, probo e intachable en todos sus actos.

2. Objetividad: El Contador Público Colegiado, no debe permitir que prejuicios, conflictos de intereses o influencia indebida de terceros, prevalezcan sobre los juicios profesionales o empresariales. El Contador Público Colegiado, debe actuar y asesorar siempre con independencia e imparcialidad, sin preferencias, manteniendo una posición de equilibrio respecto a las diferentes partes o intereses involucrados.

3. Competencia profesional y debido cuidado: El Contador Público Colegiado, tiene el deber de mantener el conocimiento y la aptitud profesional al nivel necesario para asegurar que el cliente o la entidad para la que trabaja reciba un servicio profesional competente basado en los últimos avances de la práctica, de la legislación y de las técnicas; y actuar con diligencia y de conformidad con las normas técnicas y profesionales aplicables. El mantenimiento de la competencia profesional, requiere de conocimientos actualizados y de un entendimiento adecuado de las normas técnicas y profesionales para que los servicios se realicen en forma diligente, eficaz, satisfactoria. Implica también abstenerse de ofrecer servicios en aquellas áreas en las que el contador público colegiado, sus asociados o colaboradores no tengan la competencia o experiencia necesarias para brindar un encargo de adecuada calidad.

4. Confidencialidad: El Contador Público Colegiado, debe respetar la confidencialidad de la información obtenida como resultado de sus relaciones profesionales y empresariales y, en consecuencia, no revelar dicha información a terceros sin autorización adecuada y específica, salvo que exista un derecho o deber legal o profesional de revelarla, ni hacer uso de la información en provecho propio o de terceros. El Contador Público Colegiado, debe guardar el secreto profesional y tomar todas las medidas necesarias para asegurar que el equipo bajo su control y las personas de las cuales obtiene asesoría o apoyo, respeten el deber de confidencialidad. Este principio también implica no usar ni pretender usar la información privilegiada recibida en beneficio propio o de terceros, respetando la privacidad de quien le ha confiado información.

5. Comportamiento profesional: El Contador Público Colegiado, debe cumplir con las disposiciones legales y reglamentarias aplicables y evitar cualquier actuación que pueda desacreditar a la profesión. El correcto comportamiento y respeto a los demás no sólo será aplicable a la actividad profesional sino a todas sus actividades personales y sociales; así como en sus interrelaciones con los colegas, clientes, colaboradores, instituciones y con la sociedad en general; a

efectos de mantener una convivencia cordial y pacífica y no afectar la imagen de la profesión. El Contador Público, cuidará que su actuación aporte también a la protección y desarrollo de la sociedad, de la comunidad en la que trabaja, incluida la profesión que ejerce y el Colegio que los agrupa, de las personas y del medio ambiente. En conclusión, la presente investigación ha sido elaborada en base a valores éticos como: la objetividad, confidencialidad, responsabilidad, lealtad, etc. con el propósito de contribuir al desarrollo de la contabilidad.

En cumplimiento, la presente investigación ha sido hecha basándose en los valores éticos, como es la integridad, la reserva, el compromiso, la legalidad, así como los derechos de autoría.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1. Resultados Descriptivos

Tabla 2. Control Interno

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Mala	2	5,0
Regular	32	80,0
Buena	6	15,0
Total	40	100,0

Fuente: Propia

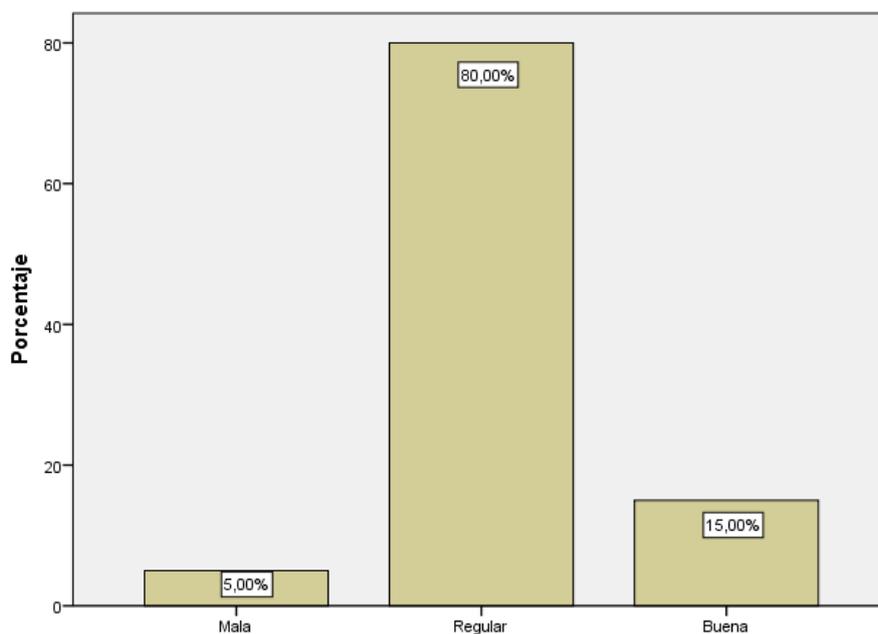


Figura 3. Control Interno

Fuente: Propia

Interpretación: En esta primera figura el 80% de los encuestados indican que hay control interno regular dentro de la empresa. Y un 15% afirma que hay un buen control.

Tabla 3. Gestión Logística

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Regular	5	12,5
Buena	35	87,5
Total	40	100,0

Fuente: Propia

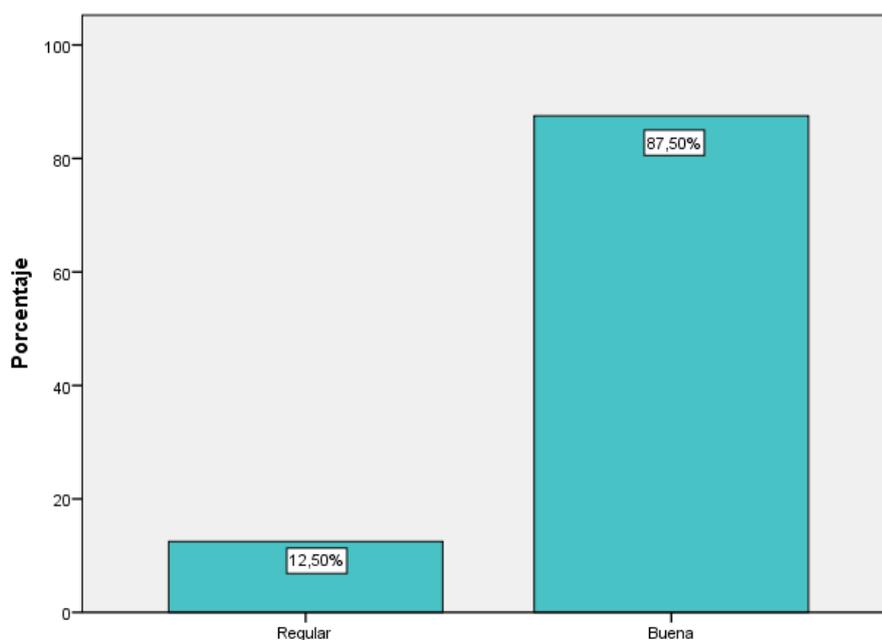


Figura 4. Gestión Logística

Fuente: Propia

Interpretación: En la figura respecto a la gestión Logística, el 87.5% de los trabajadores consideran que la empresa existe una buena gestión y del otro lado el 12.5% dicen que es regular.

Tabla 4. Componentes del Control Interno

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Mala	2	5,0
Regular	12	30,0
Buena	26	65,0
Total	40	100,0

Fuente: Propia

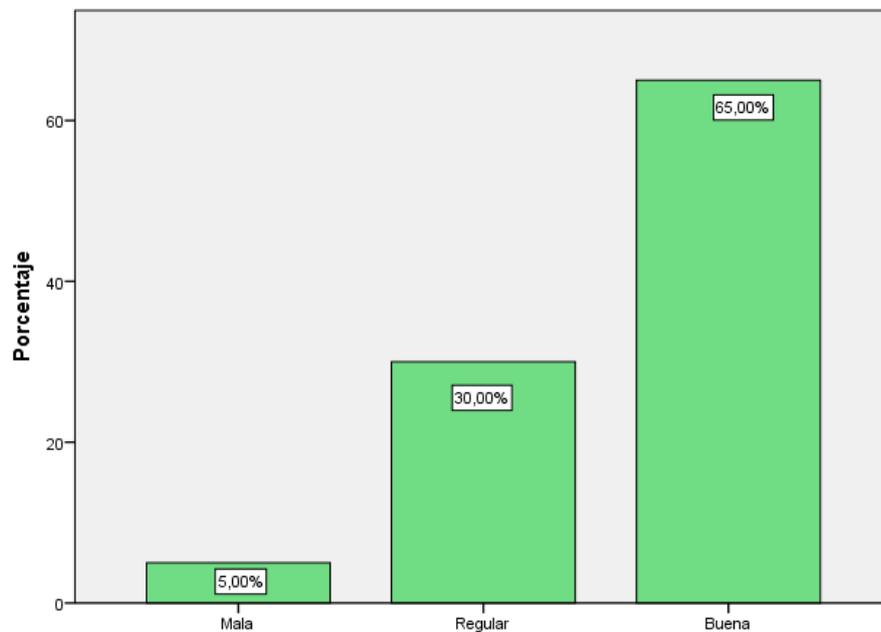


Figura 5. Componentes del Control Interno

Fuente: Propia

Interpretación: En cuanto a los componentes del control interno, en su mayoría que son 26 empleados, considera que se pone en marcha los componentes del control interno.

Tabla 5. Principios de Control Interno

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Regular	11	27,5
Buena	29	72,5
Total	40	100,0

Fuente: Propia

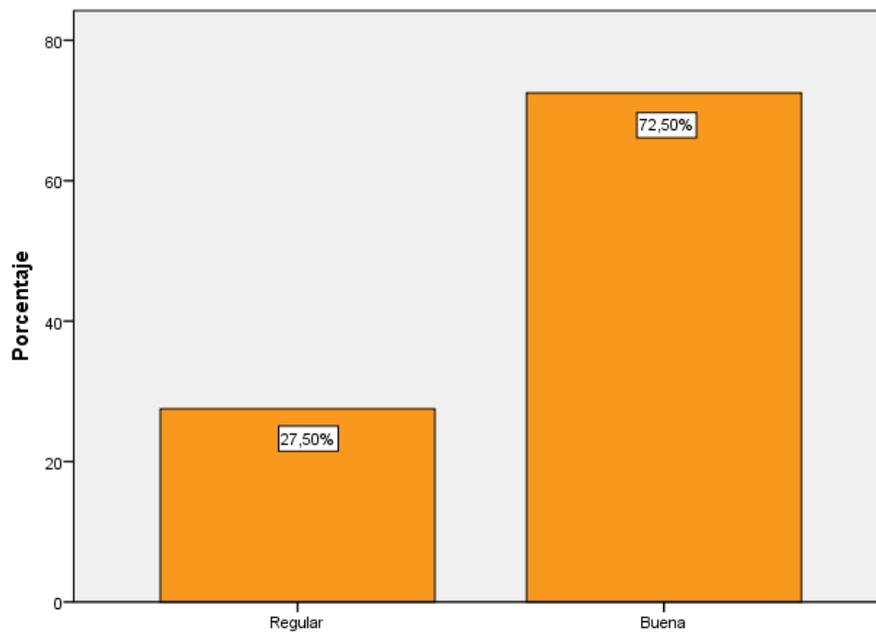


Figura 6. Principios de Control Interno

Fuente: Propia

Interpretación: El 72.5% de los trabajadores, afirman que los principios del control interno son buenas. Y solo un 27.5% libera que es regular.

Tabla 6. Objetivos de Control Interno

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Regular	7	17,5
Buena	33	82,5
Total	40	100,0

Fuente: Propia

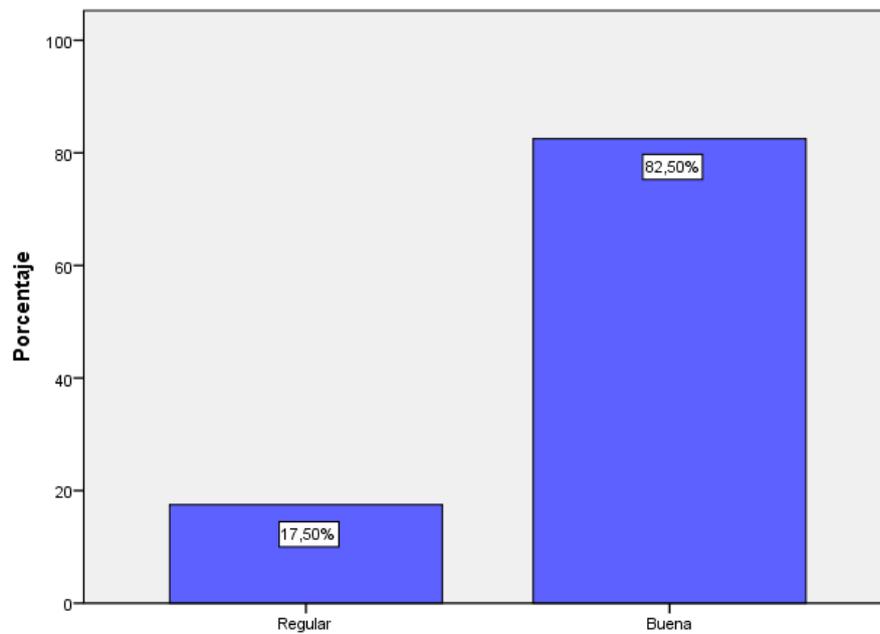


Figura 7. Objetivos de Control Interno

Fuente: Propia

Interpretación: 33 empleados de la empresa, manifiestan que es buena la ejecución de los objetivos del control interno.

Tabla 7. Funciones de la Logística

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Regular	8	20,0
Buena	32	80,0
Total	40	100,0

Fuente: Propia

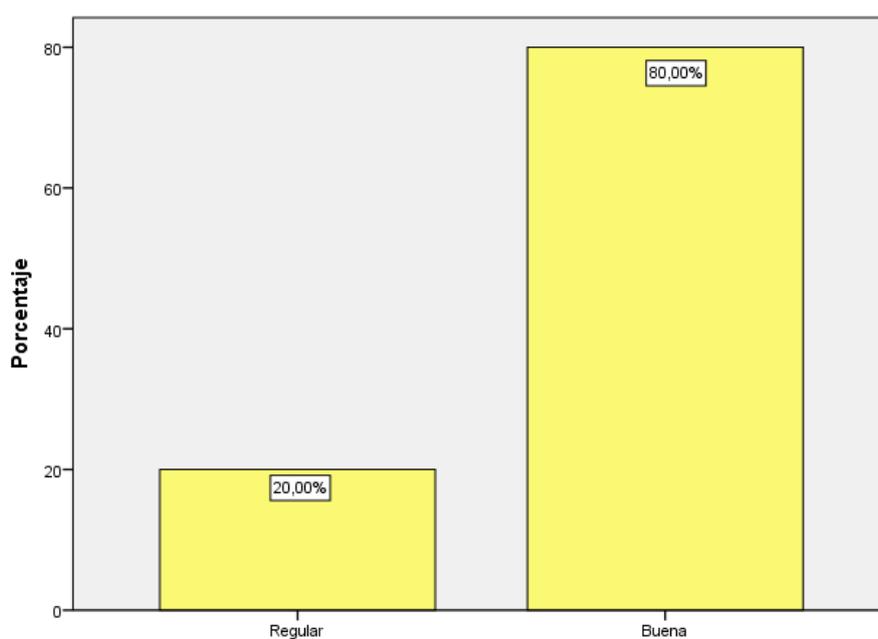


Figura 8. Funciones de la Logística

Fuente: Propia

Interpretación: Para el 80% de los encuestados, las Funciones de la logística son buenas y un 20% dice que es regular.

Tabla 8. Objetivos de Logística

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Mala	1	2,5
Regular	7	17,5
Buena	32	80,0
Total	40	100,0

Fuente: Propia

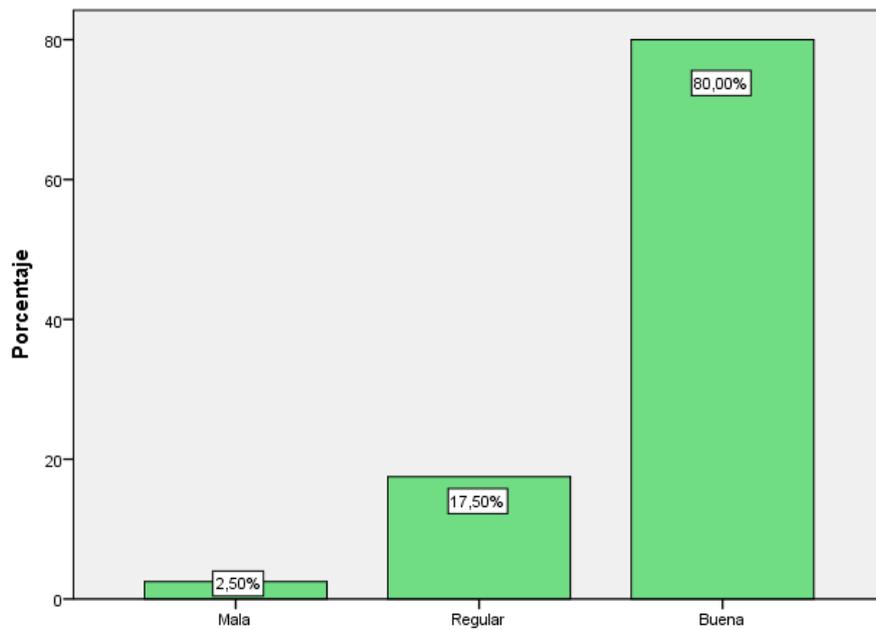


Figura 9. Objetivos de Logística

Fuente: Propia

Interpretación: el 20 % de los encuestados apunta que no se trabaja de acuerdo a los objetivos de la logística.

Tabla 9. Estrategia de la Logística

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Regular	3	7,5
Buena	37	92,5
Total	40	100,0

Fuente: Propia

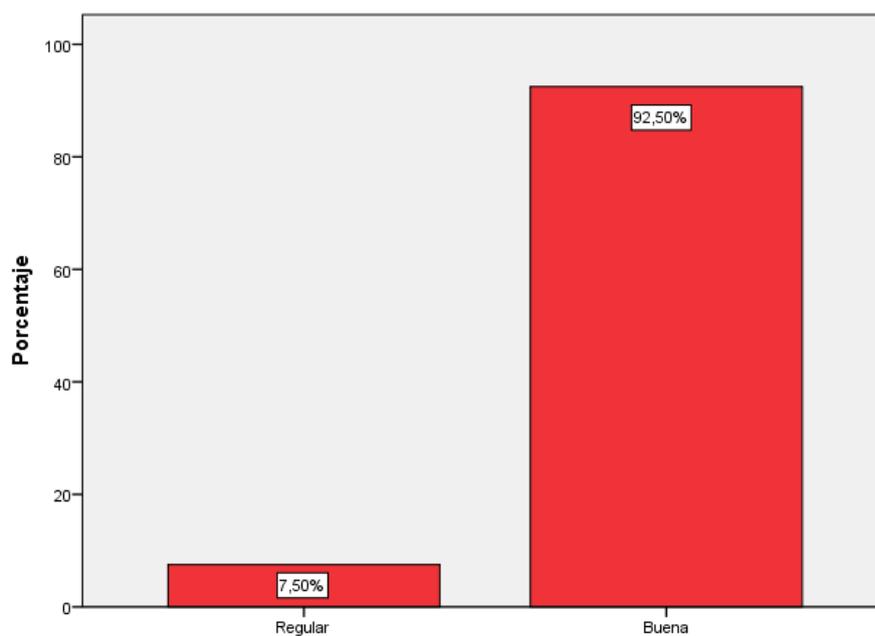


Figura 10. Estrategia de la Logística

Fuente: Propia

Interpretación: En la última figura, el 92.5% de los encuestados afirma que dentro de la empresa se trabaja existen estrategias de la logística.

4.1.2. Resultados que responden a la hipótesis del estudio

4.1.2.1. Análisis de correlación de r de Pearson entre el control interno y las funciones de la logística

4.1.2.1.1. Suposiciones:

Las diferencias observadas constituyen una muestra aleatoria con datos distribuidos normalmente, por lo que es necesaria la utilización del análisis estadístico paramétrico.

4.1.2.1.2. Análisis de correlación R de Pearson

4.1.2.1.2.1. Hipótesis:

H_{01} : Control interno no se relaciona con las funciones de la logística de la empresa Ramón Castilla contratistas generales S.A. Huaraz 2016

H_{a1} : - Control interno se relaciona con las funciones de la logística de la empresa Ramón Castilla contratistas generales S.A. Huaraz 2016

4.1.2.1.2.2. Nivel de error Tipo I:

El nivel de significancia será $\alpha = 0.05$ y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%

4.1.2.1.2.3. Regla de decisión

Rechazar H_0 si $\text{sig} < \alpha$

Aceptar H_0 si $\text{sig} > \alpha$

4.1.2.1.3. Correlación R de Pearson

El análisis de correlación determina que las variables: control interno y las funciones de la logística se relacionan con $r = 0,675$, siendo este valor resultados que se encuentra dentro de los niveles aceptables por lo que la relación que presenta las variables es excelente, y determina el sustento estadístico. (Ver tabla 10)

Tabla 10. *Correlaciones R de Pearson entre control interno y las funciones de la logística*

	control interno	funciones de la logística
control interno Coeficiente de correlación	1,000	0,675
Sig. (bilateral)	.	0,000
N	40	40

Fuente: Propia

Por otro lado el sig. = $0.000 < \alpha = 0.05$; demuestra que las variables en estudio se relacionan directamente de manera que estos resultados contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación. Por lo que se rechaza H_0 , a favor de la H_a .

4.1.2.1.4. Conclusión:

Se concluye que el control interno se relaciona intensamente con las funciones de la logística de la empresa Ramón Castilla contratistas generales S.A. Huaraz 2016.

4.1.2.2. Análisis de correlación de r de Pearson entre el control interno y los objetivos de logística

4.1.2.2.1. Suposiciones:

Las diferencias observadas constituyen una muestra aleatoria con datos distribuidos normalmente, por lo que es necesaria la utilización del análisis estadístico paramétrico.

4.1.2.2.2. Análisis de correlación R de Pearson

4.1.2.2.2.1. Hipótesis:

H₀₂: Control interno no se relaciona con los objetivos de logística de la empresa Ramón Castilla contratistas generales S.A. Huaraz 2016

H_{a2}: - Control interno se relaciona con los objetivos de logística de la empresa Ramón Castilla contratistas generales S.A. Huaraz 2016.

4.1.2.2.2.2. Nivel de error Tipo I:

El nivel de significancia será $\alpha = 0.05$ y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%

4.1.2.2.2.3. Regla de decisión

Rechazar H₀ si $\text{sig} < \alpha$

Aceptar H₀ si $\text{sig} > \alpha$

4.1.2.2.3. Correlación R de Pearson

El análisis de correlación determina que las variables: control interno y objetivos de logística se relacionan con $r = 0,501$; siendo este valor resultados que se encuentra dentro de los niveles aceptables por lo que la relación que presenta las variables es excelente, y determina el sustento estadístico. (Ver tabla 11)

Tabla 11. *Correlaciones R de Pearson entre control interno y los objetivos de logística*

	control interno	objetivos de logística
control interno Coeficiente de correlación	1,000	0,501
Sig. (bilateral)	.	0,001
N	40	40

Fuente: Propia

Por otro lado el sig. = $0.001 < \alpha = 0.05$; demuestra que las variables en estudio se relacionan directamente de manera que estos resultados contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación. Por lo que se rechaza H_0 , a favor de la H_a .

4.1.2.2.4. Conclusión:

Se concluye que el control interno se relaciona intensamente con los objetivos de logística de la empresa Ramón Castilla contratistas generales S.A. Huaraz 2016.

4.1.2.3. Análisis de correlación de r de Pearson entre el control interno y las estrategias de la gestión logística

4.1.2.3.1. Suposiciones:

Las diferencias observadas constituyen una muestra aleatoria con datos distribuidos normalmente, por lo que es necesaria la utilización del análisis estadístico paramétrico.

4.1.2.3.2. Análisis de correlación R de Pearson

4.1.2.3.2.1. Hipótesis:

H_{03} : Control interno no se relaciona con las estrategias de la gestión logística de la empresa Ramón Castilla contratistas generales S.A. Huaraz 2016

H_{a3}: - Control interno se relaciona con las estrategias de la gestión logística de la empresa Ramón Castilla contratistas generales S.A. Huaraz 2016.

4.1.2.3.2. Nivel de error Tipo I:

El nivel de significancia será $\alpha = 0.05$ y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%

4.1.2.3.3. Regla de decisión

Rechazar H_0 si $\text{sig} < \alpha$

Aceptar H_0 si $\text{sig} > \alpha$

4.1.2.3.3. Correlación R de Pearson

El análisis de correlación determina que las variables: control interno y estrategias de la gestión logística se relacionan con $r = 0,363$; siendo este valor resultados que se encuentra dentro de los niveles aceptables por lo que la relación que presenta las variables es buena, y determina el sustento estadístico. (Ver tabla 12)

Tabla 12. *Correlaciones R de Pearson entre control interno y las estrategias de la gestión logística*

		control interno	estrategias de la gestión logística
control interno	Coefficiente de correlación	1,000	0,363
	Sig. (bilateral)	.	0,021
	N	40	40

Fuente: Propia

Por otro lado el sig. = $0.021 < \alpha = 0.05$; demuestra que las variables en estudio se relacionan directamente de manera que estos resultados contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación. Por lo que se rechaza H_0 , a favor de la H_a .

4.1.2.3.4. Conclusión:

Se concluye que el control interno se relaciona con las estrategias de la gestión logística de la empresa Ramón Castilla contratistas generales S.A. Huaraz 2016

4.1.2.4. Análisis de correlación de r de Pearson entre el control interno y la gestión logística

4.1.2.4.1. Suposiciones:

Las diferencias observadas constituyen una muestra aleatoria con datos distribuidos normalmente, por lo que es necesaria la utilización del análisis estadístico paramétrico.

4.1.2.4.2. Análisis de correlación R de Pearson

4.1.2.4.2.1. Hipótesis:

H_{04} : Control interno no se relaciona con la gestión logística de la empresa Ramón Castilla contratistas generales S.A. Huaraz 2016

H_{a4} : - Control interno se relaciona con la gestión logística de la empresa Ramón Castilla contratistas generales S.A. Huaraz 2016.

4.1.2.4.2.2. Nivel de error Tipo I:

El nivel de significancia será $\alpha = 0.05$ y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%

4.1.2.4.2.3. Regla de decisión

Rechazar H_0 si $\text{sig} < \alpha$

Aceptar H_0 si $\text{sig} > \alpha$

4.1.2.4.3. Correlación R de Pearson

El análisis de correlación determina que las variables: control interno y gestión logística se relacionan con $r = 0,677$; siendo este valor resultados que se encuentra dentro de los niveles aceptables por lo que la relación que presenta las variables es excelente, y determina el sustento estadístico. (Ver tabla 13)

Tabla 13. *Correlaciones R de Pearson entre control interno y la gestión logística*

		control interno	Gestión logística
control interno	Coefficiente de correlación	1,000	0,677
	Sig. (bilateral)	.	0,000
	N	40	40

Fuente: Propia

Por otro lado el $\text{sig.} = 0.000 < \alpha = 0.05$; demuestra que las variables en estudio se relacionan directamente de manera que estos resultados contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación. Por lo que se rechaza H_0 , a favor de la H_a .

4.1.2.4.4. Conclusión:

Se concluye que el control interno se relaciona con la gestión logística de la empresa Ramón Castilla contratistas generales S.A. Huaraz 2016

V. DISCUSIÓN

5.1. Por Objetivos

Se aprecia en este trabajo de investigación, que el tema relacionado con el control Interno y la gestión logística es muy importante dentro de la gestión de diversas empresas, específicamente en la empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A, debido a que hoy las empresas hacen uso de ello en las operaciones diarias para tener control eficiente del uso de recursos, facilitar el trabajo y disminuir el tiempo y así lograr sus metas. Define (Mantilla , 2013) El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentarla adherencia a las políticas prescritas.

En la presente tesis se establecieron un objetivo general y tres objetivos específicos, relacionados al control interno y la gestión logística en la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A, los mismos que están planteados objetivo específico 1). Identificar la relación que existe entre los componentes del control interno y las funciones de la logística en la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A de la ciudad de Huaraz, 2016. 2).Determinar la relación que existe entre los principios del control interno y los objetivos de la logística en la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A de la ciudad de Huaraz, 2016. 3). Prescribir la relación entre los objetivos del control interno y las estrategias de la gestión logística en la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A de la ciudad de Huaraz, 2016.

Los resultados de la investigación reportados nos indican, para el primer objetivo específico existe una relación intensamente con las funciones de la logística de la empresa Ramón Castilla contratistas generales S.A. Huaraz

2016.ver tabla 10 .R de Pearson, así mismo según la tabla 4 el 65% de los empleados respondieron que se está poniendo en práctica los componentes de control interno al momento de cumplir las funciones del área logística para, Mantilla (2013), los componentes de control interno son:

1. Ambiente de control; El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura

2. Valoración de riesgos; Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuarán cambiando, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

3. Actividades de control; Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad.

4. Información y comunicación; Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que le permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio.

5. Monitoreo; Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. El monitoreo continuo, sobre una base continua, es componente esencial de un sistema sólido de control interno. (pp. 72-74)

Y de otro lado Para (Castellanos, 2015), define: "*Logística es el proceso de planear, implementar y controlar efectiva y eficientemente el flujo y almacenamiento de bienes, servicios e información relacionada del punto de origen al punto de consumo con el propósito de cumplir los requisitos del cliente*".

En cuanto al segundo objetivo específico, el control interno se relaciona intensamente en coeficiente 0,501 con los objetivos de logística de la empresa Ramón Castilla contratistas generales S.A. Huaraz 2016 como se puede apreciar en la Tabla 11. Así mismo (Cruzado, 2015) en su tesis *Implementación de un Sistema de Control Interno en el proceso Logístico y su impacto en la Rentabilidad de la Constructora Rio Bado S.A.C*, concluye y dice: *que la implementación del sistema de control interno en el proceso logístico impacta positivamente en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C*. teniendo a favor el sustento podemos decir que el control interno es importante en los proceso logísticos

El tercer objetivo específico muestra Se concluye que el control interno se relaciona de manera directa con las estrategias de la gestión logística de la empresa Ramón Castilla contratistas generales S.A. Huaraz 2016, con un coeficiente de 0,363 según la tabla 12.

5.2. Por Hipótesis

En la tabla N° 13 el análisis de correlación determina que las variables: control interno y gestión logística se relacionan con $r = 0,677$; siendo este valor

resultados que se encuentra dentro de los niveles aceptables por lo que la relación que presenta las variables es excelente, y determina el sustento estadístico. Por otro lado el $\text{sig.} = 0.000 < \alpha = 0.05$; demuestra que las variables en estudio se relacionan directamente de manera que estos resultados contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación. Por lo que se rechaza H_0 , a favor de la H_a . Si comparamos el presente estudio con el realizado por (Guevara & Quiroz , 2014): “Aplicación del Control Interno para mejorar la eficiencia del área Logística en la Empresa Rial Construcciones Y Servicios SAC”. Universidad Privada Antenor Orrego, Facultad de Ciencias Económicas. Tesis para optar el título profesional de contador, sede Trujillo. Una adecuada aplicación de Sistema de Control Interno puede determinar la solidez de los procedimientos operativos, consideramos que tiene un riesgo de control, que será fortalecido en la medida que se vayan mejorando los controles operativos e integrando políticas y procedimientos que permitan dar un resultado eficaz y efectivo en la operatividad de la Empresa.

5.3. Por Metodología

La investigación fue de tipo no experimental, debido a que fundamentalmente se observó si existe relación entre el Control Interno y la Gestión logística. Los cuales se ha evaluado sin manipular los variables de estudio. Esto apoyado a (Gómez , 2006), define la investigación no experimental y señala, como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Lo que hacemos es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos. En la investigación no experimental no es posible asignar aleatoriamente a los participantes o tratamientos. De hecho, no hay condiciones o estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. En un experimento se "construye" una realidad, se desarrolla en un ambiente artificial. En cambio, en un estudio no experimental no se construye ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente por el investigador. (pág. 102). De

la misma forma nuestro estudio coincide con el estudio de (Lozano, 2016): “Incidencia del Control Interno en la Gestión del Área de Compras de la Empresa ETTUSA de la Provincia de Cañete, 2015”. Tesis para optar el grado de Magister con mención en Auditoría, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad. Asume que las principales características de la gestión de compra son: Falta de capacitación, y desconocimiento en la gestión. Así mismo el control interno es deficiente en la gestión de acuerdo a la aplicación de los cinco componentes. Inmediatamente de aplicar las encuestas, los datos se han recogido de forma manual y trasladados a una computadora, Windows 7 Intel Core i5, así mismo se procesará la información utilizando Microsoft Office Excel 2013 para Windows y el programa estadístico SPSS, con ello se obtendrán las tablas estadísticas, figuras, con la finalidad de ser presentadas y analizados.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Conclusiones

- a) Se puede concluir que existe una relación intensa entre los componentes del control interno y las funciones de la logística en la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A, como se evidencia que las pruebas estadísticas con el análisis de correlación determina que las variables: control interno y gestión logística se relacionan con $r = 0,677$; siendo este valor resultados que se encuentra dentro de los niveles aceptables por lo que la relación que presenta las variables es excelente, y determina el sustento estadístico.
- b) Se concluye que existe una relación favorable entre los principios del control interno y los objetivos de la logística en la Empresa, es necesario poner en práctica al máximo los principios de control interno para alcanzar los objetivos que se traza como área de logística la empresa.
- c) De la misma forma se concluye que existe una relación aceptable entre los objetivos del control interno y las estrategias de la gestión logística, según los resultados obtenidos el 92.5 % de los encuestado manifestaron que usan estrategias área realizar la gestión del área de logística, en la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A.
- d) Se concluye que mediante la evaluación realizada a la empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A.se observo que no se cuenta con un sistema adecuado de control interno y además la carencia de normas, procedimientos y políticas.

VII. RECOMENDACIONES

7.1. Recomendaciones

- a) Se recomienda a la Empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A realizar un mejor control en los procesos logísticos y que se implante procedimientos adecuados. Realizando los siguientes procedimientos:
- ✓ Análisis financiero de los inventarios.
 - ✓ Evaluación de las áreas de almacén.
 - ✓ Evaluación de los procedimientos actuales.
 - ✓ Evaluación del sistema de información logístico.
 - ✓ Personal, relacionado con la administración de los inventarios.
- b) De la misma manera se recomienda en cuanto a los principios del control interno se implemente de manera sistemática.
- c) La Empresa debe ejecutar el cumplimiento de las políticas y procedimientos y certificar el correcto funcionamiento del Sistema de control Interno.
- d) Se recomienda la creación de un sistema conveniente de control interno para garantizar la confiabilidad de las operaciones diarias que se realiza, cumplir con los requerimientos de la empresa y corregir las deficiencias actuales que se presenta.

VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alatrística Gironzini, M. (30 de Julio de 2018). *Colegio de Contadores Públicos del Cusco*. Obtenido de Colegio de Contadores Públicos del Cusco: <http://www.ccpCUSCO.org/actualidad/articulos/nuevo-codigo-de-etica-profesional-del-contador-publico-peruano>
- Anaya, J. (2015). *La Logística Integral, La gestión Operativa de la Empresa*. Madrid - España: ESIC Editorial.
- Asubadin, I. (2010). "Control Interno del Proceso de Compras y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Comercial Yucailla Cia. LTDA. Latacunga Durante El Año 2010". *Trabajo de graduación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA. Universidad Técnica de Ambato*. Ambato, Ecuador.
- Ayala, J. (2016). *Gestión de Compras, La Función Logística en la Empresa*. Madrid: EDITEX.
- Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno*. Barcelona - España: Profot Editorial.
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la Investigación*. México: Pearson Educación.
- Betancourt, J. (2002). *Gestión Estratégica: Navegando hacia el Cuarto Paradigma*. Porlamar - España.
- Blanco, Y. (2015). *Auditoría Integral, Normas y Procedimientos*. Bogotá - Colombia: ECOE Ediciones.
- Cano, N. (2013). "Desarrollo de un modelo de Control Interno para el departamento de Compras y pagos de Empresas Constructoras de oficinas y Departamentos, Caso: Compañía Promotora Inmobiliaria Carlos Reyes & Asociados". *Tesis previa a la obtención del título de: Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica Salesiana*. Quito, Ecuador.

- Castellano, D. (2013). "Diseño de un Sistema de Control Interno para Inventarios, aplicado a la Empresa De Los Andes Coandes Cía. Ltda.". *Tesis previa a la obtención del título de: Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Universidad Politécnica Salesiana*. Quito, Ecuador.
- Castellanos, A. (2015). *Logística Comercial Internacional*. Baranquilla - Colombia: ECOE Ediciones.
- Cortés, J. (2017). *Sistemas de Gestión de Calidad(ISO 9001:2015)*. Malaga - España: ICB S.L.
- Cruzado, M. (2015). "Implementación de un Sistema de Control Interno en el proceso Logístico y su impacto en la Rentabilidad de la Constructora Rio Bado S.A.C." . *Tesis para optar el título profesional de: Contador Público, Universidad Privada del Norte*. Trujillo, Perú.
- Escudero , J. (2014). *Logística de Almacenamiento*. Madrid - España: Ediciones Parainfo SA.
- Escudero, J. (2013). *Gestión Logística y Comercial*. Madrid - España: Ediciones Parainfo, SA.
- Estupiñan, R. (2015). *Administración de Riesgos E.R.M. y la Auditoría Interna*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Estupiñán, R. (2015). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá - Colombia: ECOE Ediciones.
- Faga, H., & Ramos, M. (2006). *Como profundizar en el Análisis de sus Costos para Tomar Mejores Decisiones Empresariales*. Buenos Aires - Argentina: Ediciones Granica S.A.
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Intrerno Para Oganizaciones*. Lima: IICO.
- Francisco, M. (2011). *La encuesta: una perspectiva general metodológica*. Madrid: Caslon, S.L.

- Gómez , M. (2006). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica*. Córdoba - Argentina: Editorial Brujas.
- Guevara , J., & Quiroz , R. (2014). "Aplicación del Control Interno para mejorar la eficiencia del área Logística en la Empresa Rial Construcciones Y Servicios SAC". *Universidad Privada Antenor Orrego Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Privada Antenor Orrego*. Trujillo, Perú.
- Hemeryth, F., & Sánchez, J. (2013). "Implementación de un Sistema de Control Interno operativo en los Almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo - 2013". *Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración, Universidad Privada Antenor Orrego*. Trujillo, Perú.
- Hemeryth, F., & Sánchez, J. (2013). "Implementación de un Sistema de Control Interno operativo en los Almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo - 2013". *Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración, Universidad Privada Antenor Orrego*. Trujillo, Perú.
- Herrera, J. (2013). *Administración de la Empresa Constructora*. USA: Lulu.com.
- Hitpass, B. (2017). *Business Process Management (BPM) Fundamentos y Conceptos de Implementación*. Santiago de Chile: BHH Ltda.
- Hung, E. (2013). *Habilidades Cognitivas y Socioemocionales*. Barranquilla: Editorial Universidad del Norte.
- Ildelfonso, E. (2014). *Marketing de los Servicios*. Madrid - España: ESIC Editorial.
- Joaquin, T.-S. (2010). *Fundamentos de Bioestadística y Análisis de datos para Enfermería* . Barcelona: Servei de Publicacions.
- Josep, C. (2001). *Transición a las Nuevas ISO 9000: 2000 y su Implantación*. Madrid - España: Diaz de Santos.

- Landean, R. (2007). *Elaboración de trabajos de investigación*. Caracas - Venezuela: Editorial Alfa.
- López, R., & Tamayo, E. (2012). *Proceso Integral de la Actividad Comercial*. Colombia: Editex.
- Lozano, E. (2016). "Incidencia del Control Interno en la Gestión del Área de Compras de la Empresa ETTUSA de la Provincia de Cañete , 2015". *Tesis para optar el grado de Magister en Contabilidad con mención en Auditoría*. Cañete, Perú.
- Luna, L. (2016). "El Control Interno de Almacén y la Rentabilidad de la Empresa Constructora Inversiones en Ti Jesús S.A.C. Distrito de Huánuco, Año 2016". *Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad De Huánuco*. Huánuco, Peru.
- Manco, J. C. (2014). *Elementos Básicos del Control, Auditoría y la Revisoría Fiscal*. Medellín: Autores Editores.
- Mantilla , S. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá - Colombia: Ecoe Ediciones.
- Muñiz, L. (2013). *Como Implantar y Evaluar un Sistema de Control de Gestión*. Madrid: Profit Editorial.
- Otoya, T. (2014). "Evaluación del Sistema de Control Interno Establecido para los Inventarios de Repuestos y Lubricantes de Andina Motors S.A.". *Pasantía institucional presentada para optar al título de Administrador de Empresas, Universidad Autónoma de Occidente*. Santiago de Cali, Colombia.
- Pérez, M., & Bastos, A. (2010). *Introducción a la Gestión de Stocks. El Proceso de Control, Valoración y Gestión de Stocks*. España: Ideaspropias Editorial.
- Quisbert, R. (2016). "Sistema de Control Interno para proyectos de Obras Civiles Caso Empresa Constructora "Elda" . *Plan excepcional de titulación para antiguos estudiantes no graduados modalidad memorial laboral, Memoria Laboral presentada para la obtención del Grado de Licenciatura*. La Paz, Bolivia.

Robusté, F. (2006). *Logística del Transporte*. Barcelona - España: Edicions UPC.

Ruíz, J. (2012). *Teoría y Práctica de la Investigación Cualitativa*. Bilbao: Publicaciones de la UNiversidad de Deusto.

Tobón, R. (2004). *Estrategias comunicativas en la Educación*. Medellín - Colombia: Universidad de Antioquia.

Toro, I., & Parra, R. (2006). *Metodo y Conocimiento, Metodología de la Investigación*. Medellín - Colombia: Editorial Universidad EAFIT.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

	PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	DIMENSIONES	DISEÑO Y METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN
G	¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión logística en la Empresa RAMÓN CASTILLA CONTRATISTAS GENERALES S.A de la ciudad de Huaraz, 2016?	Establecer la relación entre el control interno y la gestión logística en la Empresa RAMÓN CASTILLA CONTRATISTAS GENERALES S.A de la ciudad de Huaraz, 2016.	El control interno se relaciona visiblemente con la gestión logística en la Empresa RAMÓN CASTILLA CONTRATISTAS GENERALES S.A de la ciudad de Huaraz, 2016.	V1: Control Interno 1. Componentes del control Interno 2. Principios del Control Interno 3. Objetivos del Control Interno	Tipo de investigación: Aplicada Nivel de investigación: Descriptivo, Correlacional Diseño de investigación: No experimental Método de investigación: Cualitativa Población: Está constituida por 40 trabajadores de la empresa en estudio. Muestra: 40 trabajadores de la empresa. Técnica: Para esta investigación será la encuesta. Instrumento: El cuestionario, que se aplicará a los trabajadores de la empresa.
E1	¿Qué relación existe entre los componentes del control interno y las funciones de la logística, en la Empresa RAMÓN CASTILLA CONTRATISTAS GENERALES S.A de la ciudad de Huaraz, 2016?	Identificar la relación que existe entre los componentes del control interno y las funciones de la logística en la Empresa RAMÓN CASTILLA CONTRATISTAS GENERALES S.A de la ciudad de Huaraz, 2016.	Existe una relación directa entre los componentes del control interno y las funciones de la logística en la Empresa RAMÓN CASTILLA CONTRATISTAS GENERALES S.A de la ciudad de Huaraz, 2016.		
E2	¿Qué relación existe entre los principios del control interno y los objetivos de la logística, en la Empresa RAMÓN CASTILLA CONTRATISTAS GENERALES S.A de la ciudad de Huaraz, 2016?	Identificar la relación que entre los principios del control interno y los objetivos de la logística en la Empresa RAMÓN CASTILLA CONTRATISTAS GENERALES S.A de la ciudad de Huaraz, 2016.	Existe una relación favorable entre los principios del control interno y los objetivos de la logística en la Empresa RAMÓN CASTILLA CONTRATISTAS GENERALES S.A de la ciudad de Huaraz, 2016.		
E3	¿Qué relación existe entre los objetivos del control interno y las estrategias de la gestión logística, en la Empresa RAMÓN CASTILLA CONTRATISTAS GENERALES S.A de la ciudad de Huaraz, 2016?	Describir la relación entre los objetivos del control interno y las estrategias de la gestión logística en la Empresa RAMÓN CASTILLA CONTRATISTAS GENERALES S.A de la ciudad de Huaraz, 2016.	Existe una relación aceptable entre los objetivos del control interno y las estrategias de la gestión logística, en la Empresa RAMÓN CASTILLA CONTRATISTAS GENERALES S.A de la ciudad de Huaraz, 2016.	V2: Gestión Logística 1. Funciones de la Logística 2. Objetivos de Logística 3. Estrategias de la Gestión Logística	

Anexo 2: Matriz de operacionalización

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
V1: Control Interno	El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentarla adherencia a las políticas prescritas. (Mantilla , 2013)	Componentes del control Interno	Cumplimiento de planes	1,2,3,	Escala Ordinal
			Control	4,5,6,7	
			Evaluación	9,8	
			Monitoreo	10,11	
		Principios de control Interno	Implementación de control	12,13,14	
			Autocontrol	15,16,17	
			Beneficios de control	18,19,20	
		Objetivos de Control Interno	Protección de bienes	21,22	
			Confiabilidad de la información	23	
			Cumplimiento de metas	24,25	
V2: Gestión Logística	"Logística es el proceso de planear, implementar y controlar efectiva y eficientemente el flujo y almacenamiento de bienes, servicios e información relacionada del punto de origen al punto de consumo con el propósito de cumplir los requisitos del cliente". (Castellanos, 2015)	Funciones de la logística	Abastecimiento de materiales	26,27,28	Escala Ordinal
			Canal de distribución	29,30,31	
		Objetivos de Logística	Materiales de calidad	32,33,34	
			Reducción de costos	35	
			Stocks mínimos	36,37	
		Estrategias de la Gestión Logística	Eficiencia de la gestión logística	38,39	

Anexo 3: Validación de instrumentos



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP
FACULTAD DE CIENCIAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN LA
EMPRESA RAMON CASTILLA CONTRATISTAS GENERALES S.A.”**

Presentación e instrucciones:

Me dirijo a usted, solicitando su colaboración, a fin de recolectar los datos requeridos para el siguiente estudio: *Control Interno y su relación con la Gestión Logística de la empresa Ramón Castilla Contratistas Generales S.A.*

Marque la alternativa que crea conveniente.

- **No existen respuestas correctas ni incorrectas. Las respuestas son anónimas.**

Lea los enunciados detenidamente y marque con una **(X)** en el casillero, por pregunta cada número equivale a:

1= Nunca	2 = Casi Nunca	3 = A Veces	4 = Casi Siempre	5 = Siempre
-----------------	-----------------------	--------------------	-------------------------	--------------------

- ***Cuestionario dirigido a los trabajadores de la empresa RAMON CASTILLA CONTRATISTAS GENERALES S.A***

ITEM	I. CONTROL INTERNO	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
		1	2	3	4	5
1.1. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO						
1.1.1. Cumplimiento de planes						
1	Aplica la empresa un control interno dentro de la organización.					
2	Se asigna autoridad y responsabilidad a los trabajadores					
3	Conoce el objetivo de control interno de la empresa.					
1.1.2. Control						
4	Se estructuran las actividades de control.					
5	Se promueve un control eficiente en los procesos de la empresa.					
6	Se documenta las actividades de control interno					

7	La empresa cuenta con procedimientos de autorización y aprobación de procesos y actividades documentados en normas internas.								
1.1.3. Evaluación									
8	Se realiza una evaluación periódica del proceso anterior.								
9	Se realiza exámenes mensuales a todas las áreas de la empresa.								
1.1.4. Monitoreo									
10	El área de control Interno desarrolla acciones de prevención y monitoreo.								
11	Se realiza un procedimiento documentado para el manejo de hallazgos, ya sean deficiencias u oportunidades de mejora, implementación de las medidas más adecuadas y seguimiento.								
1.2. FUNCIONES DEL CONTROL INTERNO									
1.2.1. Implementación de control									
12	La empresa cuenta con medidas de control en los procesos.								
13	El control interno de la empresa cumple sus funciones de acuerdo a las normas internas.								
14	Las actividades de control están inmersas en todos los procesos de la empresa.								
1.2.2 Autocontrol									
15	Ud. vela por el cumplimiento de las leyes, Normas, políticas y procedimientos, planes, programas, proyectos y metas institucionales y recomendar los ajustes necesarios.								
16	Ayuda en el eficiente manejo y registro de los recursos, bienes y los sistemas de información								
17	Fomenta en toda la entidad la eficacia de control para el cumplimiento de sus objetivos.								
1.2.3 Beneficios de control									
18	El control interno reduce los riesgos de corrupción.								
19	Un buen control ayuda al cumplimiento de los objetivos de la empresa.								
20	El control interno ayuda a la transparencia de la información								
1.3. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO									
1.3.1. Protección de bienes									
21	El control interno ayuda a proteger los recursos y bienes de la empresa								
22	Se realiza un control periódicamente de los bienes de la empresa								
1.3.2. Confiabilidad de la información									
23	Para la toma de decisiones cuenta con información confiable y oportuna.								
1.3.4. Cumplimiento de metas									
24	Con un control es mayor la eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.								
25	El control interno promueve el desarrollo organizacional								

ITEM	II. GESTIÓN LOGÍSTICA	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
		1	2	3	4	5
2.1. FUNCIONES DE LOGÍSTICA						
2.1.1. Abastecimiento de materiales						
26	Cuenta con una base de datos de los proveedores					
27	Cuenta la empresa con un sistema de información para la gestión de los materiales.					
28	Se lleva un control de las entradas y salidas de los productos en el almacén.					
2.1.2. Canal de distribución						
29	Se realiza un almacenamiento adecuado de los compras de la empresa.					
30	Se hace una verificación del costo, la caducidad y la calidad de las mercancías.					
31	El traslado de mercancías de un lugar a otro se realiza con los recursos y equipos necesarios.					
2.2. OBJETIVOS DE LOGÍSTICA						
2.2.1. Materiales de calidad						
32	Cuenta la empresa con un proceso de certificación de proveedores.					
33	Cuenta la empresa con sistemas de información y/o intercambio electrónico de datos con los proveedores.					
34	La empresa realiza el cumplimiento con los estándares o niveles de calidad, capacidad para realizar trabajos sin retrasos					
2.2.2. Reducción de costos						
35	Una buena gestión logística ayuda a la reducción de costos.					
2.2.3. Stocks mínimos						
36	Los materiales para las obras de construcción, se compran de manera oportuna					
37	Usa la empresa un método formal de inventarios					
2.3. ESTRATEGIAS DE GESTIÓN DE LOGÍSTICA						
2.3.1. Eficiencia de la gestión logística						
38	La eficiencia de gestión logística de la empresa está orientado al cliente					
39	La buena gestión logística ayuda a la empresa entregar las obras ejecutadas en el periodo establecido.					

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. / Mg:

..... *Fernando Wang Fernández*

DNI:..... *0797890*

Especialidad del validador:..... *Administrador*

Fernando Wang

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

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Se hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. / Mg:

Dra. Bernardo Santiago Maddini

DNI: 0-71166-26

Especialidad del validador: Decente en Investigación - Hotelología

[Handwritten signature]

- ¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

