

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**Influencia del control interno en la gestión logística de la empresa pesquera  
JADA – 2017.**

**Tesis para optar el título profesional de Contadora Pública**

**Autor:**  
**Rosa Mercedes Robles Cuba**

**Asesor:**  
**Francisco León Caveró**

**Chimbote – Perú**  
**2017.**

**Palabras clave**

Tema	Control interno
Especialidad	Auditoria

**Keywords**

Topic	Internal control
Specialty	Audit

**Línea de investigación.**

Línea : Control interno  
Área : Ciencias sociales  
Sub área : Economía y negocios  
Disciplina : Economía

**Titulo**

Influencia del control interno en la gestión logística de la empresa pesquera JADA –  
2017

**Title**

Influence of internal control in the logistics management of the JADA fishing company  
– 2017.

## **Resumen**

En la investigación nos planteamos determinar cómo influye el control interno en la gestión de logística de la empresa pesquera JADA – 2017, La investigación fue correlacional, no experimental, transversal, se estudió a 12 colaboradores del área de logística como muestra, se aplicó el cuestionario y la guía documental, para el análisis de datos se realizó de manera descriptiva a través de tablas y gráficos y se aplicó el R de person para el análisis estadístico inferencial.

Se ha establecido que la mayor parte del personal desconoce la composición e importancia del sistema de control interno para el área de logística, aunado a ello la falta de capacitación del personal en aspectos esenciales relacionados a los procesos de abastecimientos de bienes y/o servicios.

## Abstract

In the research we set out to determine how internal control influences the logistics management of the fishing company JADA – 2017, The research was correlational, not experimental, cross – sectional, 12 collaborators from the logistics área were studied as a sample, the questionnaire was applied and the documentary guide, for the data análisis was carried out in a descriptive way through tables and graphs and the R of Person was applied for the inferential statistical análisis.

It has been established that mosto of the personnel are unaware of the composition and importance of the internal control system for the logistics área, coupled with the lack of the lack of training of personnel in essential aspects related to the processes of supplay of godos and / or services.

Palabras clave.....	i
Título .....	ii
Resumen .....	iv
Abstrac.....	v
Índice .....	vi
Capítulo I: Introducción.....	1
<b>1.1.</b> Antecedentes y Fundamentación Científica.....	2
<b>1.2.</b> Justificación .....	3
<b>1.3.</b> Problema .....	4
<b>1.3.1.</b> Realidad Problemática.....	4
<b>1.3.2.</b> Problema general.....	4
<b>1.4.</b> Conceptuación de las variables .....	4
<b>1.5.</b> Hipótesis .....	17
<b>1.6.</b> Objetivo.....	17
<b>1.6.1.</b> Objetivo General .....	17
<b>1.6.2.</b> Objetivo Especifico .....	17
Capitulo II: Metodología .....	18
<b>2.2.</b> Tipo y diseño de Investigación.....	19
<b>2.3.</b> Población y Muestra .....	19
<b>2.4.</b> Técnicas e Instrumentos .....	19
<b>2.4.1.</b> Técnicas de Investigación.....	19
<b>2.4.2.</b> Instrumento de Investigación .....	19
Capitulo III: Resultados.....	20
<b>3.1.</b> Análisis descriptivos de datos .....	21

Capítulo IV: Análisis y discusión .....	31
Capítulo V: Conclusiones .....	34
Capítulo VI: Recomendaciones .....	34
Agradecimiento .....	35
Referencias Bibliográficas .....	36
Anexos .....	39

# **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Antecedentes internacionales**

González y Sosa (2014) en su investigación concluyeron que el éxito de la empresa se logra si se tiene implementado el sistema de control interno, el cual permitirá que las compras públicas se realicen de manera eficaz y eficiente, por lo que es necesario el diseño y la implementación del control interno a través de la metodología COSO I.

Asubadin (2011) en su investigación concluye que se determinó un control interno óptimo es necesario porque incrementa la seguridad y un buen clima laboral, esto se da porque permite orientar a los colaboradores de la empresa a cumplir sus funciones de acuerdo a los lineamientos establecidos en la empresa con un alto nivel de eficiencia y eficacia permitiéndole cumplir sus metas propuestas, se encontró en la investigación que el 64% de las órdenes de compra no cuenta con las firmas del personal responsable, el 64% de las compras no tienen sus órdenes de compra, el 86% de las órdenes de compra no tienen firma del personal autorizado, el 98% de pagos no cuenta con la copia de los cheques emitidos, estos hechos demuestran que la empresa no realiza un adecuado control en los procesos de compra, y eso se está dando porque el personal no cuenta con experiencia y no están capacitados.

### **1.2. Antecedentes nacionales**

Paima y Villalobos (2013) en su investigación concluye que el ROA que se obtuvo es del 16% en la empresa A y del 9.4% en la empresa B, del mismo modo se detectó una disminución del patrimonio para el año 2012 en comparación con el 2011, de 9.92% a 6.15%, y en las ventas se incrementó del 2011 al 2012 en 0.91 y el 1.35% y se detectó un incremento del 47.98% en la utilidad, por lo que se determinó que el incremento en la rentabilidad de las compras influye en la utilidad de la empresa. Por lo que se debe establecer políticas que dinamicen la información administrativa y financiera de manera oportuna, correcta y confiable, y permita toma de decisiones acertadas, y poder cumplir las metas de la empresa.

Alfaro (2016) en su investigación concluye que para el 47% de los colaboradores opinan que la gestión logística y patrimonial es deficiente y el

53% consideran que es buena o regular; también se obtuvo como resultado que el 40% de los funcionarios manifiesta no estar de acuerdo con la implementación de un sistema de control y el 53% si está de acuerdo que se implemente un sistema de control el cual mejorara el control logístico , por lo que es imprescindible que se implemente los 5 componentes del control interno, COSO I, esto influenciará de manera positiva en los objetivos de la empresa.

Arteaga y Olgúin (2014) concluye que se debe mejorar el sistema de control en el área de logística influye en la gestión financiera en la empresa, ya que se puede adoptar políticas, los procedimientos deben estar establecidos adecuadamente, permitiendo a los gerentes tomar decisiones acertadas en relación a los inventarios con las que cuenta la empresa, es importante buscar la eficiencia en el área de logística el cual permita garantizar la gestión financiera de manera óptima.

### **1.3. Antecedentes locales**

Acuña (2014) concluye que se utilizó la investigación descriptiva y la implementación del sistema de control se debe adaptar las áreas de gestión del área de contabilidad, el cual permite la seguridad de los recursos, generando la confiabilidad de la información, relacionado con la eficacia y el cumplimiento de normas y el proceso de operaciones, el cual permite reducir los objetivos estratégicos, y lograr una gestión optima.

## **1.2. Justificación.**

### **1.2.1. Justificación teórica.**

La investigación se justifica porque dotaremos de conocimiento acerca del control interno y la gestión logística, esta información le permitirá a los involucrados tener un panorama amplio a cerca de la aplicación de las teorías en beneficio de la institución.

### **1.2.2. Justificación práctica.**

Se justifica porque obtuvimos información acerca del estado situacional de la aplicación del control interno y la gestión logística, esta información le

permitirá a la institución hacer los correctivos necesarios y permita la solución de los problemas identificados.

### **1.2.3. Justificación metodológica**

Se justifica porque la investigación se realizará aplicando el método científico, de manera sistemática y con la rigurosidad del caso, se utilizó las técnicas como la encuesta y el análisis documental, y como instrumento se utilizará el cuestionario, previamente validado, con la cual se obtuvo información confiable.

### **1.2.4. Justificación social.**

Con los resultados obtenidos se propondrá acciones de mejora, los cuales beneficiará a la empresa, los colaboradores y la sociedad

Estamos seguros que la investigación servirá como base a otros investigadores a que sigan profundizando en la investigación.

## **1.3 Problema**

### **1.3.1 Realidad problemática.**

En la actualidad con el auge de la tecnología, se está dando los cambios de manera acelerada y esos cambios conlleva a que la empresa tenga un adecuado manejo de sus recursos, optimizando sus costos, estos aspectos no se están dando, porque la empresa no planifica adecuadamente sus actividades y por consiguiente no realiza un control adecuado de sus procesos, esto no permite que se tenga un desarrollo eficiente y eficaz de las actividades.

De la Cruz (2016) explica que los ejecutivos buscan un control de las actividades de su empresa, pero sin éxito, esto lo hacen con la finalidad de impedir los contratiempos, estos aspectos buscan contrarrestar los cambios vertiginosos que se dan en el entorno económico y competitivo, así como a los cambios radicales de los gustos y preferencias de los clientes.

El sistema de control debe estar relacionado con las actividades operativas de la empresa, ya que fomentan la eficacia y la eficiencia, minimiza las pérdidas de activos y ayuda a salvaguardar los estados financieros, el cumplimiento de normas y leyes, según indica Lozano (2016) define al control interno como un proceso, realizado por los colaboradores de una organización, el cual debe estar diseñado para que permita lograr los objetivos, pretende cubrir los aspectos de control de negocio. El control interno debe estar relacionados con las actividades logísticas de la empresa, porque estas representan mayor costo y de la cual depende el éxito de la empresa.

Agarwal (2003) citado por López (2018) menciona que la eficacia del proceso logístico tiene que ver con la planificación adecuada, porque los errores detectados se dan específicamente por no planificar adecuadamente las actividades, y la inadecuada aplicación de la logística en algunas organizaciones, utilizando criterios de selección de productos que perjudica a las organizaciones, a esto se suma el inadecuado control de rendimiento de los proveedores y el ineficiente y ineficaz control de manejo de mercaderías.

En el Perú se evidencia que muchas empresas carecen de procesos adecuados en el sistema logístico y esto hace que no se lleve un control adecuado de los productos e insumos y materia prima, el error es que la logística lo analizan como un proceso de comprar, almacenar productos, el cual afecta el cumplimiento de la demanda de los clientes externos, o el exceso de almacenamiento que genera el deterioro de los productos almacenados.

Aldave (2005) explica que el sistema de control interno es importante ya que es el área que genera dinamismo en la empresa, en la misma línea Ubillus (2009) explica que el control interno mejora el funcionamiento del área de logística, permitiendo una adecuada toma de decisiones.

En la empresa pesquera Jada S.A, esta presentando dificultades en la gestión, las cuales se muestra en las operaciones no reportada

adecuadamente ni en el tiempo establecido, el cual no permite un control eficiente de las actividades, en la misma los procedimientos de supervisión no son los adecuados el cual dificulta establecer las responsabilidades, estos problemas se reflejan en el inadecuado procedimiento para comprar productos, no se genera las órdenes de compra, no se realiza estudio de mercado para evaluar a los proveedores, no se realiza un inventario eficiente, no se registra todos los productos que salen de almacén,

### **1.3.1 Problema general**

¿De qué manera influye el sistema de control interno en la gestión logística de la empresa pesquera JADA – 2017?.

## **1.4. Conceptuación y operacionalización de las variables**

### **1.4.1 Conceptuación**

#### **1.4.1.1 Sistema de control interno**

##### **A.- Control contable**

Crespo y Suarez (2014) explican que para tener a buen recaudo los bienes y activos financieros se debe llevar un control contable, para lo cual se debe contar con un diseño óptimo y con una seguridad adecuada, realizando actividades con autorización de los responsables, llevando un adecuado registro de las transacciones y procesos, preparar de manera óptima los estados financieros, las cuales deben estar de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad, que permita tener bien guardado los activos, realizar comparación de los bienes que se tiene físicamente y los que están registrados, de ser necesario hacer los correctivos, la información debe ser de calidad confiable, veraz, que permita tomar decisiones adecuadas, se debe implementar seguros físicos que salvaguarde la información.

## **B. Control administrativo**

Gómez (2013) los métodos y los procesos y las políticas en el ámbito administrativo debe estar accionado por el control , los cuales debe estar de acuerdo al marco legal vigente y los reglamentos con las cuales opera las instituciones, estas acciones debe estar acompañado con la eficacia y la eficiencia de las acciones empresariales, estas acciones debe estar secundado por reportes y análisis estadísticos, y deben tener programas de capacitación de los colaboradores para mejorar los productos y servicios brindados.

Romero (2012) explica que los elementos del control interno deben estar relacionado con la adecuada línea de autoridad, adecuada definición de funciones y responsabilidad, sistema de operaciones que prevenga los fraudes, y otras irregularidades, revisar las políticas, los dispositivos legales y reglamentos, practicas financieras y todas las operaciones.

### **1.4.1.1 Objetivos del sistema de control interno.**

Según Araya (2013) citado por Castillo (2018) el control interno debe cumplir las acciones de realizar una adecuada gestión de riesgos, la cual se lograra administrando los recursos de la empresa, buscar ser eficiente y eficaz en el desempeño de las acciones de todas las operaciones en la empresa, facilitando la ejecución de las funciones y las acciones establecidas, los recursos deben estar orientados a ayudar a cumplir los objetivos, llevar a cabo una evaluación y un adecuado seguimiento de la gestión, realizar un seguimiento oportuno de las acciones, realizar acciones en el momento oportuno claro, útil y la información confiable, y los registros que respalden la gestión, aplicar medidas correctivas que viten los riesgos y permitan corregir las desviaciones que se puedan dar, verificar y evaluar las acciones a través de la auditoría interna.

#### **1.4.1.2 Características del sistema de control interno.**

Crespo y Suarez (2014) explican que el sistema contable y financiero permiten planear, verificar, informar las operaciones, las máximas autoridades tienen la responsabilidad de perfeccionar el sistema la cual debe estar alineada a la misión de la empresa, evaluar de manera eficiente, efectiva, aplicable, y proponer las recomendaciones las mejores que se crea conveniente, se debe prevenir errores, se debe realizar en base a las normas.

#### **1.4.1.3 Estructuras del proceso de control.**

Según Araya (2013) citado por Castillo (2018) define que el control interno se debe estructurar tomando en cuenta el presupuesto, el programa, las normas, los estándares o los objetivos, para la compra debe tenerse en cuenta el término de referencia, tomar las acciones correctivas las cuales está relacionado con las decisiones que se adopten y las acciones que se han de desarrollar para corregir la desviación.

#### **1.4.1.4 Elementos de la estructura de un sistema de control interno.**

AICPA (1987) los elementos del control interno son el ambiente de control, sistema contable, procedimiento de control.

#### **1.4.1.5 Ambiente de control.**

Está representado por el entorno de la empresa, el cual está dado por la filosofía de la organización, la cual debe estar alineado con la misión, objetivos, las operaciones que permiten la transformación de la empresa, el objetivo es buscar el liderazgo a nivel internacional, definir una estructura adecuada, políticas, y control administrativo, que permita lograr una auditoría.

#### **1.4.1.6 Sistema contable.**

Está relacionado con el método que identifica, reúne, analiza, califica, registra e informa las transacciones de una empresa, así como mantener el activo y pasivo, para lo cual deben registrar las transacciones,

describir las transacciones de manera clara y detallada la cual debe estar incluido en el informe financiero, registrar en el periodo contable establecido, registrar las transacciones en los estados financieros.

#### **1.4.1.7 Procedimientos de control.**

Proporciona una seguridad óptima para lograr los objetivos de la organización, para lo cual se debe cerciorar que se esté operando de manera efectiva, es una función de esencial del control interno que debe confirmar estas acciones.

#### **1.4.1.8 Principios de control interno.**

Gómez (2013) explica que se debe tener en cuenta el principio de igualdad en la cual se debe verificar si las actividades están establecidos para cumplir el interés general; el principio de moralidad el cual está relacionado con las acciones que deben estar adecuadas a las normas, a la ética, la moral y los valores las cuales surgen básicamente del individuo; principio de eficiencia tiene que ver con el desarrollo de las acciones optimizando recursos; principio de economía en la cual se debe ver que los recursos asignados estén destinados a lograr los objetivos; principio de celeridad el cual está relacionado con la capacidad de respuesta y dar solución a las necesidades de la organización; principio de imparcialidad y publicidad relacionado con la transparencia en la ejecución de las acciones, esto permitirá que nadie se sienta afectado; principio de valoración de costos ambientales, se debe velar por la reducción al mínimo del impacto ambiental en las organizaciones; principio de doble control debe realizar control por los propios colaboradores y por el órgano de control.

#### **1.4.1.9 Procedimientos generalmente aceptados para mantener un eficaz control.**

Para lo cual se debe delimitar su responsabilidad, eliminar actividades incompatibles, identificar actividades hábiles, establecer procesos adecuados, establecer acciones por escrito, evaluar el sistema de cómputo, establecer documentos numerados, establecer los depósitos

inmediatos, crear almacenamiento de la información, establecer objetivos y metas claras, realizar inventario de equipos.

#### **1.4.1.10 Responsabilidad de control interno.**

Chávez (2011) explica que la oficina de control interno es la responsable del control del correcto actuar dentro de la empresa, de manera específica de la parte financiera, debe responder a las necesidades de la organización y debe fomentar la confianza en el accionar de todos los colaboradores.

Romero (2012) explica que desde el punto de vista social el control interno es responsabilidad de la gerencia, la cual tiene la responsabilidad de establecer objetivos y metas y velar porque estos se cumplan.

Cepeda (1997) explica que el sistema de control está conformado por el plan, normar establecer métodos, y procedimientos que permiten el funcionamiento de la organización y realimentar las operaciones; con la cual todos los niveles de la organización deben participar en el control.

#### **1.4.1.11 Diseño del sistema de control interno.**

Ronquillo (2011) explica que para el diseño del sistema se debe tener en cuenta la relación costo – beneficio, lo cual debe estar orientado al cumplimiento de metas de la organización. Debe entenderse que un exceso de control puede generar un sobre costo en la empresa, y lo que sería más perjudicial, limitar su accionar de los colaboradores y evitar la creatividad, el sistema debe estar ajustado a la misión y las necesidades de la organización.

#### **1.4.1.12 Organización de la función de control interno.**

Mediz (2010) citado por Quinteros (2015) menciona que es conveniente crear un área de sistemas de control que permita implementar el sistema y ayude a la organización a lograr sus objetivos,

y facilite el cambio en la organización, el cual debe estar liderado por el gerente y practicado por todos los miembros de la organización.

#### **1.4.1.13 Plan de desarrollo de la función de control interno.**

Romero (2012) explica que para el diseño de un sistema se debe contar con un plan, en la cual se debe establecer las características de la empresa, por lo cual se debe establecer la misión, los alcances de sus funciones, la división del trabajo, el cronograma, del área de control.

#### **1.4.1.14 Análisis de los riesgos de control interno.**

Para establecer un sistema de control se debe analizar el actuar de cada área, con la finalidad de establecer mecanismos que minimice riesgos, los riesgos se debe identificar evaluando el proceso de compras, ventas e inventarios, entre otras acciones que se desarrollen en la empresa.

#### **1.4.1.15 Plan de trabajo para la documentación y formalización de procesos y procedimientos.**

Romero (2012) explica que no todos los procesos están documentados y eso dificulta la implementación del sistema, haciendo la implementación lenta, para variar el proceso todos los colaboradores deben internalizar la importancia del proceso y los beneficios que se obtienen, por lo que se recomienda comenzar con los procesos críticos, o aquellos que pueda afectar de manera crucial a la empresa, en la cual deben estar inmersos todas las áreas de la empresa, por lo que es necesario verificar si el sistema es eficaz, lograr los objetivos propuestos, cumplir con el trámite legal.

#### **1.4.1.16 Uso de manuales como herramientas de control interno.**

Rojas (2007) explica que los manuales son fundamentales en el sistema de control, es una función importante del área de control, y debe estar contemplado en el plan, la actualización se debe realizar cuando se identifica que los procesos en la organización han cambiado.

#### **1.4.1.17 Funciones y medidas de control interno en el área de compras.**

##### **A. Área de compras.**

Rojas (2007) es el área que tiene por función adquirir los bienes y servicios, de los cuales se deriva los costos y gastos, en la cual está el proceso de recepción, también se encarga de la solicitud de compra, cotizar, seleccionar a proveedores, autorización de la adquisición, recepción, control de calidad, aprobación de pagos, registro y control de cuentas por pagar, actualización de registros, registros de IGV.

#### **1.4.1.18 Logística.**

Coronel (2007) explica que es una de las herramientas para que una organización logre la competitividad, se entiende como el flujo de materiales y o personas asociadas a la empresa.

##### **A. Objetivos**

Giraldo (2011) explica que el objetivo es colocar los productos en el lugar que lo solicitan, en el momento idóneo y con la calidad adecuada, para lo cual despega recursos financieros, humanos para lograr los objetivos trazados por la organización, con la cual se contribuye a la generación de utilidades de la empresa.

Valencia (2009) explica que se debe garantizar la calidad de un producto que permita genera la ventaja competitiva de la empresa, y deben realizar acciones que se lleven a cabo estas acciones para lo cual deben participar en los comités los directivos de la empresa.

- **Objetivos financieros**

Se debe buscar disminuir los costos financieros, lograr buenos costos de almacenamiento y de transporte, planificar adecuadamente los costes, optimizar los costes de personal.

- **Mercadotecnia.**

Se debe reducir los plazos de entrega, buscar optimizar las relaciones con los clientes, flexibilizar las variables frente a las exigencias del mercado, satisfacer a los clientes.

- **Gestión de stocks y del transporte**

Se debe reducir los plazos y los inventarios para lograr la eficacia, rotar el stock , reducir el stock, optimización y la utilización de las capacidades.

- **Objetivos dentro de la empresa**

Lograr la transparencia de la cadena logística, información eficaz, crecimiento operativo.

## **B. Funciones**

Valencia (2009) explica que se encarga de los flujos físicos de recursos, bienes, servicios, materiales; a parte tiene las funciones principales las compras, el almacenamiento, la gestión de inventarios, distribución.

## **C. Tipos**

- Logística de compras

Valencia (2009) incluye le flujo físico de información y administrativos, aprovisionamiento desde el proveedor hasta la producción o ventas, el transporte, relación con los proveedores.

- Logística de distribución

Valencia (2009) explica que debe contar con la previsión de actividades, almacenamiento, traslado de mercancías, preparación de los pedidos, transformación de productos, transporte y distribución,

- **Logística inversa**

Valencia (2009) explica que consiste en recuperar los productos o empaques que pueden ser reutilizados, generar un valor a la cadena productiva, esta acción permite conservar en el medio ambiente, esto brinda el beneficio económico, marco legal y conciencia social.

Instituto dominicano de logística (2009) explica que es plantearse la conciencia social y el medioambiente se debe realizar el proceso logístico, que permite recoger los productos, mercaderías y se vuelve a reutilizar, se re – fabricación.

- **Logística integral.**

Valencia (2009) explica que se refiere a las actividades que se dan en todas las áreas de la empresa y a los métodos de producción y distribución, con la cual se busca satisfacer las necesidades de las diferentes áreas de la entidad, las cuales está relacionado con cantidad, calidad y en el tiempo adecuado, esto tiene que ver también con el almacenaje adecuado de los productos.

#### **D. Operaciones de control**

- **Recuentos físicos: El inventario**

Navarro (2013) explica que es la lista donde se registra los productos o materia prima, en la cual se valora a un bien así como se detalla los derechos y obligaciones de las empresas, conformando su patrimonio; para lograr todo esto deben realizar su registro contable para registrar los ingresos de un periodo determinado, así como el stock, y el registro manual que se puede hacer en almacén a través de los piquín; estas acciones comienzan con la preparación de las ordenes, la

programación de las ordenes, y el registro en el sistema informático, puede ser completo, rotativo y permanente.

## **E. Compras.**

Ocampo (2014) explica que el proceso complejo debe permitirnos ahorrar costos y lograr la satisfacción del cliente, logrando los beneficios para la empresa, lo que se traduce en el éxito de la empresa

- **Procesos de compra.**

Escudero (2009) explica que el proceso comienza con la planificación en la cual se debe estudiar y analizar de anticipado; analizar sus necesidades, en la cual debe dar respuesta a sus necesidades, solicitud de ofertas y presupuestos generando beneficio económico a la empresa; evaluación de ofertas, analizar las propuestas que están en el mercado; seleccionar al proveedor idóneo; realizar una adecuada negociación con los proveedores; solicitar los pedidos en el momento adecuado; seguimiento a los pedidos y los acuerdos.

- **Tipos de compras**

Escudero (2009) explica que las compras especiales se da en la compra de maquinarias, mobiliario vehículos, es de inversión grande; a diferencia de las compras anticipadas son las compras a mediano y largo plazo y se da en la compra de artículos básicos; las compras estacionales realizada para compras que se realizan por temporadas con la finalidad de atender la necesidad; y las compras rutinarias se da en consumo diario de productos; las compras por oportunidad cuando se da la compra por oportunidad; compra de urgencia esto se da cuando la empresa necesita realizar acciones y debe adquirir de todas maneras las compras.

- **Planificación de compras**

Escudero (2009) explica que es importante realizar las acciones de compra de manera planificada, la que permite tomar decisiones de manera anticipada sobre las acciones de compra, los métodos para tener el contacto con el proveedor se puede hacer a través de las entrevistas, acudir a los centros de abastos centrales; las vistas de ferias , acudir a los centros de compras, visitar a los importadores mayoristas.

- **Análisis de las necesidades**

Escudero (2009) explica que en las necesidades se debe dar preferencia a los materiales, seguido por la comprobación de los productos, clasificación de los productos, decidir la calidad de sus productos.

- **Solicitud de ofertas y presupuesto.**

Escudero (2009) estas practicas se realizan cuando se inicia la actividad, cuando se compra un producto, cuando no esta satisfecho, cuando se amplia las carteras, para responder a la publicidad, pero todas estas acciones significan un costo económico.

- **Información a solicitar**

Escudero (2009) explica que la solicitud de pedidos se debe hacer de manera formal a través de documentos, por lo cual se debe tener el precio, los descuentos, gastos de envases, gastos de transporte; debemos tener en cuenta también las características, calidad, embalaje, instalación, garantía, plazo de entrega, devolución, revisión.

- **El almacén.**

Rodríguez (2012) explica que los almacenes de materia prima, intermedio durante la producción y productos terminados, o

puede clasificarse en patios de materiales, almacén de contenedores, almacén de granulados, líquidos, granos.

- **Actividades de almacenamiento**

Recepción: responsabilidad el cual incluye la producción, planta física, administración, recepción de materia prima, almacén de entrada y de salida, la descarga de materiales, desempacar, seleccionar de materiales, comprobar, anotar los daños, llevar el control, despechar el material.

## **1.5 Hipótesis**

El sistema de control interno influye en la gestión logística de la empresa pesquera JADA – 2017.

## **1.6 Objetivos**

### **1.6.1 Objetivo general**

Determinar cómo influye el sistema de control interno en la gestión logística de la empresa pesquera JADA – 2017.

### **1.6.2 Objetivos específicos**

Analizar el sistema de control interno del área de logística en la empresa pesquera JADA – 2017.

Analizar el nivel de la gestión logística en la empresa pesquera JADA – 2017.

Conocer la relación que existe entre el control interno y la gestión logística de la empresa pesquera JADA – 2017.

## **II. METODOLOGIA**

### **2.1. Tipo y diseño de investigación**

La investigación es correlacional, porque se establecerá la relación entre las variables objeto de estudio; no experimental, transversal, porque no manipulamos las variables y se obtuvo la información en un momento único y una sola vez.

### **2.2. Población – Muestra.**

La población estaba conformada por los 25 colaboradores de la empresa en estudio, y la muestra esta conformado por 7 colaboradores del área de logística de la empresa pesquera JADA.

### **2.3. Técnicas e instrumentos.**

Se utilizo la encuesta como técnica y como instrumento para recolectar los datos se uso el cuestionario, y se utilizó la técnica de análisis documental para obtener los datos en la empresa pesquera JADA.

### **2.4. Procesamiento y análisis de la información**

Se realizo el análisis descriptivo de datos mostrando los resultados en tablas, así mismo se realizó el análisis inferencial de datos que permitió la contrastación de las hipótesis, para lo cual se utilizó el coeficiente de correlación R de Pearson.

### **III. RESULTADOS**

### 3.1. Análisis descriptivos de datos

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

Tabla 1: Sistema de control interno en la empresa pesquera JADA.

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	7	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Interpretación:

En la tabla 1, se muestra que el 100% de los investigados asegura que la empresa si cuenta con un sistema de control interno, situación favorable para la empresa objeto de estudio.

2. A su parecer ¿el sistema de control interno actual contribuye a mejorar el área de logística de la empresa?

Tabla 2: Mejora del sistema de control interno en la empresa pesquera JADA.

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	5	71%
NO	2	29%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Interpretación:

En la tabla 2, se muestra que el 71% de los investigados afirma que el sistema de control interno contribuye favorablemente a la mejora del área de logística de la empresa, mientras que el 29% afirman que no contribuye a la mejora del área de logística.

3. Según su opinión ¿existe deficiencias en el sistema de control interno del área de logística?

Tabla 3: Deficiencia del sistema de control interno en la empresa pesquera JADA.

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	7	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Interpretación:

En la tabla 3, se muestra que el 100% de los investigados afirma que existe deficiencias en el sistema de control interno del área de logística de la empresa pesquera JADA.

4. ¿Cree usted que un adecuado sistema de control interno garantizaría la eficiencia y eficacia del proceso del área de logística?

Tabla 4: Eficiencia y eficacia del sistema de control interno en la empresa pesquera JADA.

<b>RESPUESTA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
SI	7	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Interpretación:

En la tabla 4, se muestra que el 100% de los investigados afirma que se garantiza la eficiencia y eficacia del proceso del área de logística de la empresa pesquera JADA.

5. ¿Las adquisiciones se hacen mediante órdenes de compra?

Tabla 5: emisión de órdenes de compra en la empresa pesquera JADA.

<b>RESPUESTA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
SI	4	57%
NO	3	43%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Interpretación:

En la tabla 5, se muestra que el 57% de los investigados afirma que se emite órdenes de compra en la adquisición de mercaderías; el 43% de los investigados afirma que no se emite las órdenes de compra en la adquisición de mercaderías en la empresa pesquera JADA.

6. ¿La empresa tiene designada alguna persona responsable de las órdenes de compra?

Tabla 6: Responsable de la emisión de las órdenes de compra en la empresa pesquera JADA.

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	7	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Interpretación:

En la tabla 6, se muestra que el 100% de los investigados afirma que existe responsable para que emitan órdenes de compra en la empresa pesquera JADA.

7. ¿Las adquisiciones se realizan con base al menos en 03 cotizaciones?

Tabla 7: Cotizaciones en la adquisición en la empresa pesquera JADA.

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	3	43%
NO	4	57%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Interpretación:

En la tabla 7, se muestra que el 43% de los investigados afirma que las compras se realizan en base a 3 cotizaciones; el 57% de los investigados afirma que las compras no se realizan en base a 3 cotizaciones en la empresa pesquera JADA.

8. ¿Están autorizadas las adquisiciones previamente a su solicitud?

Tabla 8: Autorización de las cotizaciones en la adquisición en la empresa pesquera JADA.

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	7	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Interpretación:

En la tabla 8, se muestra que el 100% de los investigados afirma que se autorizan las cotizaciones antes de realizar las compras en la empresa pesquera JADA.

9. ¿Se revisan periódicamente los precios de compra por un empleado que no tenga conexión alguna con compra, para cerciorarse de que tales precios son los más convenientes para la empresa?

Tabla 9: revisión periódica de los precios de compra en la adquisición en la empresa pesquera JADA.

<b>RESPUESTA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
SI	2	29%
NO	5	71%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Interpretación:

En la tabla 9, se muestra que el 29% consideran que, si se revisan periódicamente los precios de compra, mientras que el 71% indica que no se revisa.

10. ¿Las funciones del encargado de compras se encuentran separadas del departamento de contabilidad?

Tabla 10: Funciones del encargado de compras en la empresa pesquera JADA.

<b>RESPUESTA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
SI	7	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Interpretación:

En la tabla 10, se muestra que el 100% consideran que, las funciones del encargado de compras se encuentran separado del departamento de contabilidad en la empresa pesquera JADA.

11. ¿Se comprueba en la recepción de la mercadería que la misma sea entregada en su totalidad?

Tabla 11: Funciones del encargado de compras en la empresa pesquera JADA

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	4	57%
NO	3	43%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Interpretación:

En la tabla 11, se muestra que el 57% de los investigados consideran que, si se comprueba en la recepción de la mercadería, el 43% de los investigados considera que no se comprueba en la recepción de las mercaderías en la empresa pesquera JADA.

12. ¿La empresa tiene la política de efectuar recuentos físicos de todas las existencias por lo menos una vez al año?

Tabla 12: Políticas para efectuar recuentos físicos de todas las existencias en la empresa pesquera JADA

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE %
SI	4	57%
NO	3	43%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Interpretación:

En la tabla 12, se muestra que el 57% de los investigados consideran que, si se existe políticas para efectuar el recuento físico de mercaderías; el 43% de los investigados considera que no existe políticas para efectuar el recuento físico de mercaderías en la empresa pesquera JADA.

13. ¿Las devoluciones se comparan con las respectivas notas de créditos del proveedor?

Tabla 13: Comparación de la devolución de las compras con las notas de créditos en la empresa pesquera JADA

<b>RESPUESTA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
SI	4	57%
NO	3	43%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Interpretación:

En la tabla 13, se muestra que el 57% de los investigados consideran que, si se compara la devolución de mercaderías con las notas de créditos; el 43% de los investigados considera que no se compara las devoluciones de mercaderías con las notas de créditos en la empresa pesquera JADA.

14. ¿Si se recibe una factura de un proveedor nuevo, se toman las medidas para asegurarse que tal proveedor no es ficticio?

Tabla 14: verificación de proveedores nuevos en la empresa pesquera JADA.

<b>RESPUESTA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
SI	5	71%
NO	2	29%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Interpretación:

En la tabla 14, se muestra que el 71% de los investigados consideran que, si se verifican a los proveedores nuevos antes de procesar sus facturas; el 29% de los investigados considera que no se verifican a los proveedores nuevos antes de procesar sus facturas en la empresa pesquera JADA.

15. ¿Todas las salidas de almacén están soportadas por requisiciones autorizados o algún documento equivalente?

Tabla 15: requisiciones de mercaderías antes de que salgan de almacén en la empresa pesquera JADA.

<b>RESPUESTA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
SI	5	71%
NO	2	29%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Interpretación:

En la tabla 15, se muestra que el 71% de los investigados consideran que, si se realizan las requisiciones de mercaderías antes de que salgan de almacén; el 29% de los investigados consideran que, no se realizan las requisiciones de mercaderías antes de que salgan de almacén en la empresa pesquera JADA.

16. ¿La empresa tiene establecidos los procesos de recepción, custodia y salida de mercaderías?

Tabla 16: procesos de recepción, custodia y salida de mercaderías del almacén en la empresa pesquera JADA.

<b>RESPUESTA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
SI	6	86%
NO	1	14%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Interpretación:

En la tabla 16, se muestra que el 86% de los investigados consideran que, si se realizan los procesos de recepción, custodia, y salida de mercaderías; el 14% de los investigados consideran que, no se realizan los procesos de recepción, custodia, y salida de mercaderías antes que salgan de almacén en la empresa pesquera JADA.

17. ¿Compara el departamento de contabilidad los precios y condiciones de la factura contra las órdenes de compras?

Tabla 17: Comparación de los precios y las condiciones de las mercaderías del almacén en la empresa pesquera JADA.

<b>RESPUESTA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
SI	5	71%
NO	2	29%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Interpretación:

En la tabla 17, se muestra que el 71% de los investigados consideran que, si se realiza la comparación de los precios y las condiciones de las mercaderías; el 29% de los investigados consideran que, no se realiza la comparación de los precios y las condiciones de las mercaderías, antes que salgan de almacén en la empresa pesquera JADA.

18. ¿Alguna vez se han realizado adquisiciones sin las debidas autorizaciones?

Tabla 18: Adquisiciones de mercaderías sin las debidas autorizaciones en la empresa pesquera JADA.

<b>RESPUESTA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
SI	0	0%
NO	7	100%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Interpretación:

En la tabla 18, se muestra que el 100% de los investigados consideran que, no se adquiere mercaderías sin la debida autorización en la empresa pesquera JADA.

19. ¿Cuenta la empresa con un almacén en buen estado y que esté bien resguardada físicamente para su seguridad?

Tabla 19: almacén en buen estado y resguardado en la empresa pesquera JADA.

<b>RESPUESTA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
SI	3	43%
NO	4	57%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Interpretación:

En la tabla 19, se muestra que el 43% de los investigados consideran que, la empresa cuenta con almacén en buen estado y existe un buen resguardo; y el 57% de los investigados considera que la empresa no cuenta con almacén en buen estado y existe un buen resguardo en la empresa pesquera JADA.

20. ¿Existe un procedimiento que prevenga el doble pago a los proveedores?

Tabla 20: procedimiento que provenga el doble pago a los proveedores en la empresa pesquera JADA.

<b>RESPUESTA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
SI	6	86%
NO	1	14%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Interpretación:

En la tabla 20, se muestra que el 86% de los investigados consideran que si se da el doble pago a los proveedores y el 14% de los investigados considera que no se da el doble pago a los proveedores en la empresa pesquera JADA.

21. ¿El área de logística se anticipa a las necesidades de la empresa y planifica las compras?

Tabla 21: anticipación a las necesidades y planificación de compras en la empresa pesquera JADA.

<b>RESPUESTA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
SI	2	29%
NO	5	71%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Interpretación:

En la tabla 21, se muestra que el 29% de los investigados consideran que en el área de logística si se anticipan a las necesidades y planifican las compras; el 71% de los investigados consideran que en el área de logística no se anticipan a las necesidades y planifican las compras en la empresa pesquera JADA.

## **IV . ANALISIS Y DISCUSIONES**

Un elemento básico del Control Interno es el Plan de Organización, el cual debe constar en un Manual de Organización y Funciones debidamente actualizado, contrariamente a ello, la empresa cuenta si con un Manual de Organización y Funciones, sin embargo se encuentra desactualizado y no refleja la real estructura de la empresa como lo señala en el grafico N° 02, por lo tanto esta situación no permite que áreas específicas tengan procedimientos adecuados establecidos para el desempeño de sus funciones, esto implica que los procedimientos de compras, almacenaje, facturación y despacho de mercaderías no están regulados por procedimientos, así como sus responsables directos.

En consecuencia, esta deficiencia contradice el componente de control Interno denominado Procedimientos de Control.

Por otro lado, se ha inobservado un componente esencial del Control Interno, como son los Procedimientos de Control, que inclusive difiere en lo señalado por Cam Vicente (2001), cuando señala que un adecuado y eficiente Sistema de Control Interno mejora la toma de decisiones en la vida empresarial, tales procedimientos inobservados se muestran a través de lo siguiente:

En el campo de la contabilidad, se destaca la valioso que es identificar los saldos para poder evaluar los lo que queda como resultados, por lo que no debe existir errores en los registros que permita valorar el capital de la empresa.

## **V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## 5.1 CONCLUSIONES

Se ha establecido que la mayor parte del personal desconoce la composición e importancia del sistema de control interno para el área de logística, aunado a ello la falta de capacitación del personal en aspectos esenciales relacionados a los procesos de abastecimientos de bienes y/o servicios.

Se ha determinado la carencia de un profesional que se encargue de supervisar la gestión del área de logística que incluya a los almacenes, toda vez que la organización no se rige por normas ni procedimientos para efectuar sus adquisiciones, almacenaje y venta de los productos; lo que implica un aumento del riesgo a la administración.

Se ha establecido que la gestión del área de logística no cuenta con un sistema de control interno, determinándose inadecuados: procesos y gestión de la información en el área logística, en almacenes y carencia de información oportuna.

## 5.2 RECOMENDACIONES

Elaborar y aprobar un plan de capacitación personal, que dote de conocimientos sobre la importancia del sistema de control interno para el área de logística, aspectos que mejoraran los costos de los procesos administrativos de bienes y/o servicios.

Se evalué la posibilidad de signar a un profesional que se encargue de supervisar la gestión del área de logística que incluya a los almacenes, disminuyendo de esta manera el riesgo a la administración y se alcance una posición competitiva en los procesos de producción y se logre la disminución del stock medio de almacén.

Diseñar procesos que contengan la obtención de información en el momento adecuado y el momento idóneo que permita una adecuada toma de decisiones, esto permitirá el desarrollo adecuado de las actividades del personal, esto se logra con la satisfacción del personal.

## VI AGRADECIMIENTO

Son muchas las personas que han contribuido al proceso y conclusión de este trabajo. Pero mi agradecimiento especial es para Ana María Cuba Ortiz, mi madre quien me apoyó y me alentó para que concluyera esta pesquisa.

## VII REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

### **Bibliografía**

- Alfaro, G. O. (2016). *El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara - 2014*. Tesis para optar el grado de maestro en ciencias económicas, mención en Auditoría, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo. Obtenido de [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2445/Tesis%20de%20Maestr%c3%ada\\_Gustavo%20Otilano%20Alfaro%20Alfaro.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2445/Tesis%20de%20Maestr%c3%ada_Gustavo%20Otilano%20Alfaro%20Alfaro.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Arteaga, C. A., & Olguin, V. H. (2014). *La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L - año 2014*. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. Obtenido de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA\\_CARLOS\\_CONTROL\\_INTERNO\\_LOGISTICA.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA_CARLOS_CONTROL_INTERNO_LOGISTICA.pdf)
- Asubadin, I. C. (2011). *Control interno del proceso de compras y su incidencias en la liquidez de la empresa comercial Yucailla CIA. Latacunga, durante el año 2010*. Trabajo de graduación previo a la obtención del Título de ingeniería en contabilidad y auditoría CPA, Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1707/1/TA0051.pdf>
- Castillo, V. D. (2018). *Control interno y su influencia en la gestión de compras de la empresa inversiones Frigoríficas PRC S.A.C de Chimbote, 2018*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica los Angeles de Chimbote. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5613/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_CASTILLO\\_LAVERIANO\\_VIVIANA\\_DEL\\_CARMEN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5613/CONTROL_INTERNO_GESTION_CASTILLO_LAVERIANO_VIVIANA_DEL_CARMEN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cepeda, G. (1997). *Auditoría y Control Interno*. Obtenido de <https://www.urbe.edu/UDWLibrary/InfoBook.do?id=5620>
- Crespo, B. A., & Suarez, M. F. (2014). *Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el*

- periodo 2012 - 2013*. Tesis para obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Guayaquil - Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>
- De la Cruz , D. (2016). *Incidencia del control interno en el área de logística - abastecimiento de la municipalidad provincial de Huarochiri - 2015*. Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Chimbote. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1152/GUBERNAMENTAL\\_CONTROL\\_INTERNO\\_DE\\_LA\\_CRUZ\\_GUTIERREZ\\_DAVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1152/GUBERNAMENTAL_CONTROL_INTERNO_DE_LA_CRUZ_GUTIERREZ_DAVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Escudero, M. J. (2009). *Gestión de aprovisionamiento*. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books/about/Gesti%C3%B3n\\_de\\_aprovisionamiento.html?id=jabS4x3L2oEC&redir\\_esc=y](https://books.google.com.pe/books/about/Gesti%C3%B3n_de_aprovisionamiento.html?id=jabS4x3L2oEC&redir_esc=y)
- Giraldo , J. A. (2011). *Logística. Gestión de compras, almacenes y transporte. Gestipopolis*. Recuperado el 05 de 10 de 2014, de <https://www.gestipopolis.com/logistica-gestion-compras-almacenes-transporte/>
- Gómez, E. E. (2013). *Sistema de control interno administrativo, procesos de facturación y cartera en enterprise internacional S.A*. Universidad de San Buenaventura Cali, Cali - Colombia. Obtenido de [http://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/1774/1/Procesos\\_%20Facturaci%C3%B3n\\_Enterprise\\_%20G%C3%B3mez\\_2013..pdf](http://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/1774/1/Procesos_%20Facturaci%C3%B3n_Enterprise_%20G%C3%B3mez_2013..pdf)
- Gonzales, R. M., & Sosa, F. A. (2014). *Sistema de control interno en la unidad de compras, de la marina mercante nacional, año 2014*. tesis para optar el título de ingeniero en contabilidad y auditoría, Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9096/1/UPS-GT000918.pdf>
- López, K. A. (2018). *Control de inventario para mejorar la gestión logística de la empresa Multillantas y servicios generales Olazabal S.A.C., Jaén 2017*. Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Señor de Sipán, Perú. Obtenido de

<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4831/L%C3%B3pez%20Hum%C3%A1n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Lozano, E. C. (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 académico de maestro en contabilidad con mención en auditoría, Universidad Los Angeles de Chimbote, Chimbote. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/465/CONTROL\\_INTERNO\\_LOZANO\\_GUERRA\\_ESPIRITU\\_CENCIA.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/465/CONTROL_INTERNO_LOZANO_GUERRA_ESPIRITU_CENCIA.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Ocampo, J. M. (2014). *Análisis del perfil del consumidor de las prendas de vestir GZUCK en la ciudad de Chiclayo basado en un enfoque Etnográfico - 2014*. Tesis para optar el título de Licenciado en Administración de Empresas, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/97/1/TL\\_Ocampo\\_Moreno\\_JuanMiguel.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/97/1/TL_Ocampo_Moreno_JuanMiguel.pdf)
- Paima, B., & Villalobos, M. M. (2103). *Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A de la ciudad de Trujillo*. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad Privada Antenor Orrego. Obtenido de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/PAIMA\\_BRIGGITH\\_INFLUENCIA\\_SISTEMA\\_CONTROL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/PAIMA_BRIGGITH_INFLUENCIA_SISTEMA_CONTROL.pdf)
- Rojas, W. O. (2007). *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de presupuestos electrónicos*. Tesis para optar el grado académico de licenciado, Universidad de San Carlos de Guatemala. Obtenido de [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3046.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf)
- Romero, J. (2012). Diseño, implementación y fortalecimiento del sistema de control interno. *gestiopolis*. Recuperado el 02 de 10 de 2014, de <https://www.gestiopolis.com/disenio-implementacion-fortalecimiento-sistema-control-interno/>
- Valencia, M. Y. (2009). La logística. *monografias.com*. Recuperado el 05 de 10 de 2014, de <https://www.monografias.com/trabajos76/logistica/logistica.shtml>



3. Según su opinión ¿Existe deficiencias en el Sistema de Control Interno del área de logística?

**SI** ( )                      **NO** ( )

4. ¿Cree usted que un adecuado sistema de control interno garantizaría la eficiencia y eficacia del proceso del área logística?

**SI** ( )                      **NO** ( )

## **B. SOBRE EL ÁREA DE LOGÍSTICA**

5. ¿Las adquisiciones se hacen mediante órdenes de compra?

**SI** ( )                      **NO** ( )

6. ¿La empresa tiene designada alguna persona responsable de las órdenes de compra?

**SI** ( )                      **NO** ( )

7. ¿Las adquisiciones se realizan con base al menos en 03 cotizaciones?

**SI** ( )                      **NO** ( )

8. ¿Están autorizadas las adquisiciones previamente a su solicitud?

**SI** ( )                      **NO** ( )

9. ¿Se revisan periódicamente los precios de compra por un empleado que no tenga conexión alguna con compras, para cerciorarse de que tales precios son los más convenientes para la empresa?

**SI** ( )                      **NO** ( )

10. ¿Las funciones del encargado de compras se encuentran separadas del departamento de Contabilidad?

**SI** ( )                      **NO** ( )

11. ¿Se comprueba en la recepción de la mercadería que la misma sea entregada en su totalidad?

**SI** ( )                      **NO** ( )

12. ¿La empresa tiene la política de efectuar recuentos físicos de todas las existencias por lo menos una vez al año?

**SI** ( )                      **NO** ( )

13. ¿Las devoluciones se comparan contra las respectivas notas de crédito del proveedor?

**SI** ( )                      **NO** ( )

14. ¿Si se recibe una factura de un proveedor nuevo, se toman las medidas para asegurarse que tal proveedor no es ficticio?

**SI** ( )                      **NO** ( )

15. ¿Todas las salidas de almacén están soportadas por requisiciones autorizadas o algún documento equivalente?

**SI** ( )                      **NO** ( )

16. ¿La empresa tiene establecidos los procesos de recepción, custodia y salida de mercadería?

**SI** ( )                      **NO** ( )

17. ¿Compara el departamento de contabilidad los precios y condiciones de la factura contra las órdenes de compras?

**SI** ( )                      **NO** ( )

18. ¿Alguna vez se han realizado adquisiciones sin las debidas autorizaciones?

**SI** ( )                      **NO** ( )

19. ¿Cuenta la empresa con un almacén en buen estado y que esté bien resguardada físicamente para su seguridad?

**SI** ( )                      **NO** ( )

20. ¿Existe un procedimiento que prevenga el doble pago a los proveedores?

**SI** ( )

**NO** ( )

21. ¿El área de logística se anticipa a las necesidades de la empresa y planifica las compras?

**SI** ( )

**NO** ( )

## ANEXO 2

### Instrumento de medición

#### Cuestionario de Sistema de Control Interno

ÍTEMS	Resp				
	Nunca	Casi nunca	A veces	Siempre	Casi siempre
1. ¿El Sistema de Control Interno actual contribuye a mejorar el área de logística de la empresa?					
2. ¿Existe deficiencias en el Sistema de Control Interno del área de logística?					
3. ¿Considera que el sistema de control interno garantizaría la eficiencia y eficacia del proceso del área logística?					
4. ¿Las adquisiciones se hacen mediante órdenes de compra?					
5. ¿La empresa tiene designada alguna persona responsable de las órdenes de compra?					
6. ¿Las adquisiciones se realizan con base al menos en 03 cotizaciones?					
7. ¿Están autorizadas las adquisiciones previamente a su solicitud?					
8. ¿Se revisan periódicamente los precios de compra por un empleado que no tenga conexión alguna con compras, para cerciorarse de que tales precios son los más convenientes para la empresa?					
9. ¿Las funciones del encargado de compras se encuentran separadas del departamento de Contabilidad?					
10. ¿Se comprueba en la recepción de la mercadería que la misma sea entregada en su totalidad?					
11. ¿La empresa tiene la política de efectuar recuentos físicos de todas las existencias por lo menos una vez al año?					
12. ¿Las devoluciones se comparan contra las respectivas notas de crédito del proveedor?					

13. ¿Si se recibe una factura de un proveedor nuevo, se toman las medidas para asegurarse que tal proveedor no es ficticio?					
14. ¿Todas las salidas de almacén están soportadas por requisiciones autorizadas o algún documento equivalente?					
15. ¿La empresa tiene establecido los procesos de recepción, custodia y salida de mercadería?					
16. ¿Compara el departamento de contabilidad los precios y condiciones de la factura contra las órdenes de compras?					
17. ¿Alguna vez se han realizado adquisiciones sin las debidas autorizaciones?					
18. ¿Cuenta la empresa con un almacén en buen estado y que esté bien resguardada físicamente para su seguridad?					
19. ¿Existe un procedimiento que prevenga el doble pago a los proveedores?					
20. ¿El área de logística se anticipa a las necesidades de la empresa y planifica las compras?					





