

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Influencia del control interno de los procesos logísticos en la empresa Spring Valley, año 2016

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

Autor:

Paulini Gallo, Flor Pierina Estefany

Asesor:

León Alva, Martos Ernesto

Chimbote – Perú

2017

PALABRAS CLAVE

Tema: Control Interno

Especialidad: Auditoria

KEYWORDS

Topic: Internal Control

Specialty: Audit

TÍTULO

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS
LOGISTICOS EN LA EMPRESA SPRING VALLEY, AÑO 2016**

TITLE

**INFLUENCE OF INTERNAL CONTROL OF LOGISTIC PROCESSES IN
THE SPRING VALLEY COMPANY, YEAR 2016**

RESUMEN

El trabajo de investigación, que tiene como título “Influencia del Control Interno de los Procesos Logísticos en la empresa Spring Valley, año 2016, tuvo como finalidad principal, determinar la Influencia del Control Interno en la gestión de los Procesos Logísticos en la Empresa Spring Valley Fruit SAC, en la cual correspondió a una investigación descriptiva, no experimental, transversal. La Población estuvo constituida por 15 empleadores de la empresa, que trabajan en las áreas de gerencia, administrativa y almacén. La técnica que se realizó fue la encuesta y la entrevista, el cuestionario y la guía de entrevista como instrumento. Se dio como resultado que si Existe influencia del Control Interno en la gestión de los Procesos Logísticos en la empresa Spring Valley Fruit SAC Sullana, año 2016. Así quedo demostrado que el 67% manifestó que no Existen actividades de control suficientes para verificar el cumplimiento de todas las etapas o tareas necesarias para las operaciones del control interno, el 87% indico que La empresa no ejerce control y no lleva registro sobre la aplicación de los valores y principios éticos, así también se manifestó que el 67% de los trabajadores indicaron que La empresa no cuenta con una evaluación antes, durante y después de las Operaciones y el 38% de los trabajadores estuvo en desacuerdo que la empresa tiene problemas en la recepción de materiales, Las compras no se ejecutan cuidando que sea lo más óptimo posible para el buen funcionamiento del área o dependencia, y finalmente no se cuenta con personal calificado, lo que permite cumplir con las metas asignadas.

ABSTRACT

The research work, which has the title "Influence of Internal Control of Logistic Processes in the Spring Valley Company, 2016, had as its main purpose, determine the Influence of Internal Control in the management of Logistics Processes in the Company Spring Valley Fruit SAC, in which corresponded to a descriptive, non-experimental, transversal research. The population was constituted by 15 employers of the company, who work in the management, administrative and warehouse areas. The technique that was carried out was the survey and the interview, the questionnaire and the interview guide as an instrument. The result was that there is an influence of Internal Control in the management of the Logistics Processes in the company Spring Valley Fruit SAC Sullana, 2016. It is demonstrated that 67% stated that there are not enough control activities to verify compliance with all the stages or tasks necessary for the operations of internal control, 87% indicated that the company does not exercise control and does not keep records on the application of the values and ethical principles, so it was also stated that 67% of the workers indicated that The company does not have an evaluation before, during and after the Operations and 38% of the workers disagreed that the company has problems in receiving materials. The purchases are not executed taking care that it is as optimal as possible for the company. good functioning of the area or dependency, and finally, there is no qualified personnel, which allows compliance with the assigned goals.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mis padres, que me han ayudado a crecer, gracias por estar siempre conmigo en todo momento; a mi hija que es mi motivo para alcanzar mis metas trazadas y hermano por su apoyo incondicional y por motivarme siempre a seguir adelante.

INDICE

	Pág.
PALABRAS CLAVE_____	i
TITULO.....	iii
RESUMEN_____	iii
ABSTRACT_____	iv
AGRADECIMIENTO_____	v
INTRODUCCION_____	1
1 1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA_____	1
1 2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACION_____	12
1 3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA_____	12
1 4. CONCEPTUALIZACION Y OPERACIONALIZACION DE LAS DOS VARIABLES_____	12
1 5. HIPÓTESIS_____	18
1 6. OBJETIVOS.....	18
MATERIAL Y METODO_____	19
2.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN_____	19
2.2. POBLACIÓN Y MUESTRA_____	19
2.3. TÉCNICA E INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN_____	19
2.4. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN_____	20
RESULTADOS_____	21
3.1 ANALISIS DE LA ENCUESTA_____	35
ANALISIS Y DISCUSION_____	35
CONCLUSION_____	38
RECOMENDACIÓN_____	40
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS_____	41
ANEXOS	
ANEXO N°01 CUESTIONARIO	
ANEXO N°02 GUIA DE ENTREVISTA	
ANEXO N°03 MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN	

INDICE DE TABLAS Y GRAFICOS

	Pág.
TABLA Y GRAFICON° 01_____	<u>21</u>
TABLA Y GRAFICON° 02_____	<u>22</u>
TABLA Y GRAFICON° 03_____	<u>23</u>
TABLA Y GRAFICON° 04_____	<u>24</u>
TABLA Y GRAFICON° 05_____	<u>25</u>
TABLA Y GRAFICON° 06 _____	<u>26</u>
TABLA Y GRAFICON° 07_____	<u>27</u>
TABLA Y GRAFICON° 08_____	<u>28</u>
TABLA Y GRAFICON° 09_____	<u>29</u>
TABLA Y GRAFICON° 10_____	<u>30</u>
TABLA Y GRAFICON° 11_____	<u>31</u>
TABLA Y GRAFICON° 12_____	<u>32</u>
TABLA Y GRAFICO N°13_____	<u>33</u>

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTIFICA

Después del sector minero, el sector de la pesca es el más importante para la economía peruana; sin embargo, a pesar de tener buenas posibilidades de desarrollo, la pesca no es un sector muy diversificado en el Perú. Hoy en día las empresas destinan más de la mitad de sus ingresos totales a la adquisición de bienes y servicios. Si a esto se le suma el proceso creciente de globalización que conduce a niveles cada vez más altos de competencia, resulta que el área de compras y suministros logísticos, tienen un gran potencial para mejorar la rentabilidad de la organización y por tanto su competitividad. Es por ello que, las empresas deberían centrar su atención en la implementación de una gestión adecuada de compras, ya que suman un porcentaje considerable en los costos totales de las empresas productoras y comercializadoras, instituciones y organizaciones. Un ahorro en las compras definitivamente tendría un efecto multiplicador en el resultado de la gestión. A pesar de la importancia de la gestión de compras, las empresas no le dan la atención que merece. Existe la impresión que producción y ventas son el eje más importante de las empresas pesqueras y que compras es nada más un proceso de apoyo para producción. Además el énfasis de la gestión de compras está en solicitar, ordenar y en recibir el producto, sin estar consciente que estos elementos son solo una pequeña parte de la gestión de compras. Esto se debe a que si bien la globalización nos obliga a ser más competitivos para vender, también nos proporciona alternativas más competitivas para comprar. Pero para aprovechar estas alternativas, la gestión de compras deberá efectuar un cambio de enfoque fundamental, que consiste en identificar las especificaciones técnicas de los bienes y servicios a adquirir en forma detallada, para después salir al mercado a conseguirlos en las mejores condiciones posibles. El sistema logístico se constituye por el conjunto de medios de producción, transporte, manutención y de almacenamiento utilizados para hacer circular los productos del estado de materia prima a producto terminado. Generalmente las empresas de este sector no poseen directrices definidas en cuanto a las actividades administrativas y de producción, no se llevan a cabo siguiendo procedimientos formalmente establecidos, generando pérdidas de tiempo, duplicidad de funciones y descoordinación entre las actividades logísticas y el procesamiento de información. No cuentan con un adecuado sistema de información automatizado que esté a la vanguardia del mercado, por lo que no se ha adecuado a los cambios que permitan dinamizarlas operaciones logísticas. Por todo ello, se ve la necesidad

de determinar la influencia del control interno en la gestión de los procesos logísticos de una empresa pesquera que permita detectar y solucionar problemas, a fin de que se tomen las medidas correctivas.

Existen estudios sobre el problema a investigar tal es el caso de:

(Gómez, 2006) En su investigación titulada Propuesta de un modelo de gestión logística de abastecimiento internacional en las empresas grandes e importadoras de materia prima. Caso Mazinales-Chile, presentado en la Universidad Nacional de Colombia, para la obtención de título en magíster en Administración, Facultad de Ciencias y Administración, el autor concluyo que: 1. Se determinó que la logística en las empresas grandes de Manizales no es tomada como se define en el marco teórico con el concepto de sistemas, desde el proveedor hasta el cliente, sino que se tiene una concepción equivocada de la misma, donde la logística sólo se centra en la parte de distribución del producto final. 2. Se consideró las variables planteadas durante la revisión teórica de la logística y llevarlas a medir en las empresas encuestadas, permitió el reconocer cuales son las formas cómo se gestiona el abastecimiento internacional en las mismas, con lo cual se pudo concluir que la hipótesis planteada en la investigación es verdadera, pues aunque en las empresas grandes de Manizales son usuarias permanentes del sistema de abastecimiento internacional, no se tienen estructuradas las formas de gestión de este tipo de abastecimiento, ya que por un lado se encuentran separadas las 20 funciones de compras, producción, ventas, comercio exterior y por el otro, aunque la importancia estratégica de dicho subsistema es reconocida por todos los encuestados, no se tiene modelos de gestión explícitos y se trabaja según el ritmo necesario del momento. 3. Determinar que el modelo generado tiene todas las funciones de las logística de abastecimiento internacional, tiene en común con los modelos encontrados, que plantea los tres flujos de la logística, además que se al subsistema de abastecimiento como un todo y que además afecta a todo el sistema logístico; por eso se tiene en cuenta en cuenta los otros dos subsistemas como punto de partida del mismo y el apoyo de la gerencia estratégica para generar la confianza y los grupos de trabajo necesarios para el correcto funcionamiento del modelo.

(Rodríguez Carranza, 2007) En su investigación titulada Influencia del Control Interno en los Procesos Logísticos de las Empresas Pesqueras de Puerto Malabrigo para una adecuada Gestión Administrativa, para obtener el título de Contador Público, concluyo que 1. No se cuenta con un Manual de Organización y Funciones definido, lo que origina duplicidad de

tareas, mayor carga laboral, pérdida de tiempo y desorganización en las actividades 2. La empresa no dispone de Manual de Procedimientos documentado; éstos se encuentran definidos por la experiencia del personal en cada área.3 Las labores del Departamento de Auditoria deben extenderse a los centros productivos de la empresa, que son los centros de operaciones principales.4. La ausencia de Programas de Capacitación y Entrenamiento de Personal tanto administrativo como operativo acarrea duplicidad de funciones y la improductividad de sus labores diaria.

(Bohorquez Vasquez, 2013) En su investigación titulada: Diseño De Un Modelo De Gestión Logística Para Mejorar La Eficiencia Organizacional De La Empresa Coralinas & Pisos S.A. Corpisos S.A. En El Municipio De Turbaco, Bolívar, la autora concluyo que: 1. La recolección de datos sobre la empresa CORALINAS & PISOS S.A. COSPISOS S.A. y la transformación de los mismos en información permitió diseñar la ruta por la cual la empresa debería enfocarse de ahora en adelante; la cual consiste en mejorar su gestión logística y su cadena de suministro mediante la modificación de algunos de sus procesos y la implementación de nuevas herramientas de trabajo, para lograr la eficiencia organizacional y por ende garantizar un sostenimiento y permanencia en el mercado actual. 2. El desarrollo del presente proyecto permitió poner en práctica todos aquellos conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera profesional cursada, incentivando el uso de herramientas para la solución de problemas empresariales; también aportó el entendimiento de cómo funciona la gestión logística de las empresas en un entorno real.

(Yajamin Guañan, 2013)En su investigación titulada Análisis y Diseño de un Sistema de Control de Logística para los Procesos de Procura de Materiales y Servicios a ser Implementado en la Compañía PDVSA Ecuador, para Obtener el Grado de Bachiller la Autora concluye que: 1. Se realizó un análisis de la situación actual del departamento y sus procesos tanto de procura como de contratación, determinando así que, la falta de un control en tiempos y responsabilidades a cada una de las personas y departamentos que intervienen en los procesos, genera que toda la carga de trabajo y responsabilidad recaiga a un solo departamento, el de Procura y Contratación, es por esa razón que se pensó en la creación de un sistema donde todos aporten al rumbo de una determinada adquisición independientemente del tipo de proceso que deba llevarse a cabo.2. En virtud de que en el

sistema anterior analizado, se derivaron varios problemas y vacíos en el departamento, se creó y diseñó un sistema basado en un sistema de gestión de la calidad hacia el departamento de Procura y Contratación, creando así la cadena de valor del departamento y sus procesos de apoyo y gobernantes, mediante los cuales se podrá visualizar sus entradas, controladores, recurso y salidas que apoyarán a la gestión del departamento estudiado, haciendo hincapié de que cada uno de los procesos que agregan valor al departamento van a ser evaluados mediante indicadores que mostrarán la eficiencia en este sistema. Con la implementación de dichos modelos la compañía podría aumentar la producción entre ambos taladros en un mínimo de \$ 929.169,80 anualmente y un máximo de \$ 1.335.540,68, por lo que estos valores en promedio representan un 4.53% de la producción global, dicha producción en el año 2011 fue de \$ 24.999.093,70.3. A través del análisis y recolección de datos se identificó a los usuarios con mayor número de requisiciones, obteniendo como resultado que el mayor usuario interno para el departamento de Procura y Contratación es la gerencia de perforación que es el departamento responsable del giro del negocio, y se determinó que sus necesidades están orientadas a la adquisición de materiales y servicios de buena calidad y que a su vez tengan un costo justo para la compañía, con un tiempo de entrega óptimo para sus operaciones.4. Mediante el instructivo para realizar documentos se llegó a una estandarización de documentos necesarios tanto para los procesos de Procura Menor como para contratación y Procura Mayor, entre estos documentos tenemos actas, pliegos de condiciones, términos y condiciones, entre otros, todo esto hará que se acorten los tiempos en la realización y revisión de dicha documentación tanto para el personal de área como para los diferentes departamentos que intervienen en cada proceso.5. A través de la identificación y creación de los agregadores de valor del departamento de Procura y Contratación, se creó y diseñó un método para controlar los procesos a través de procedimientos y flujogramas que indican de manera detallada los pasos a seguir en cada etapa de un proceso, esta documentación requerirá que sea aprobada por sus autoridades con el fin de que sea implementado en la empresa y con ello coadyuvar a mejorar la gestión, contribuyendo a la ejecución de las metas planteadas por el líder del departamento.6. Se determinó y calculó las tasas de producción y por ende ingresos económicos perdidos por falta de materiales y servicios a tiempo, dichos valores son generados por consecuencia de no contar con tiempos establecidos en cada uno de los procesos de Procura y Contratación. Con el fin de que los materiales y servicios lleguen a tiempo y no se registren bajas de producción en

perforación, se determinó tiempos máximos para cada uno de los involucrados en los procesos, con esto se estima que la producción de la compañía podría aumentar entre un 2% y 4% anual, dejando a un lado la falta de materiales y servicios como los causantes de tasas menores a las promedio establecidas. 7. Con la creación de procedimientos, políticas e instructivos se podrá mejorar los procesos de Procura de Materiales y servicios, al haber realizado un análisis en campo, estos documentos están acorde a las necesidades del departamento y los usuarios de PDVSA Ecuador, al implementar estos instrumentos cada uno de los individuos será responsable de sus actividades y podrá conocer interrogantes que son necesarias para la gestión del área como son; ¿Cuánto? ¿para qué?, ¿Dónde?, ¿Cómo?, ¿Cuándo?, y, ¿Por qué?; se debe realizar una actividad. Con este diseño de gestión basada en procesos mejorará la eficiencia, efectividad y tiempo de respuesta del departamento de Procura y Contratación y con ello la productividad de la empresa.8. La compañía al mejorar su producción a través de sus procesos internos en uno de sus departamentos de apoyo directo con producción, no solo genera mayores beneficios económicos a la empresa, sino también al Ecuador ya que al aumentar la producción, genera réditos directos tanto a las comunidades aledañas de los campamentos como al sector hidrocarburífero, los beneficios más representativos que podían aumentarse en el oriente ecuatoriano son la construcción de escuelas, centros médicos ambulatorios y ayudas sociales a la comunidad. Todos estos factores hacen que PDVSA tenga una mejor imagen frente al gobierno, la comunidad y con ello pueda conseguir más campos para brindar sus servicios de perforación y mayores ganancias económicas

(Campos Jave, 2014) En su investigación titulada Influencia de la Aplicación de la Guía del Control Interno en el Área de Logística del Instituto Regional de Oftalmología, para obtener el grado de Contador Público, el autor concluyo que: 1. Luego de analizar y evaluar la situación actual correspondiente a los meses de Febrero a abril del 2014 en el Instituto Regional de Oftalmología, se determinó que el proceso de la gestión logística se desarrollaba en forma inadecuada, dado que se realizaba las actividades de manera empírica, es decir solo tomaban en cuenta su criterio y su forma de ser conservadora y poco proactiva 2. Después de encontrar las deficiencias que presentaba la gestión logística, se diseñó un plan de mejora, estableciéndose políticas internas y un modelo de gestión de control interno, ya que éste le permitirá a la entidad aproximarse a la realidad en cuanto a la cantidad de productos que

debe adquirir para satisfacer la demanda y el número de pedidos a solicitar durante un determinado periodo. Además de determinar el costo óptimo de pedido, punto de renovación y la reserva de seguridad 3. En el análisis de los resultados, pudimos demostrar que la empresa anteriormente afrontaba un control interno inadecuado, el nivel de sus inventarios era excesivo, y no tenía una buena distribución de sus recursos, respecto a la gestión de inventarios puede determinar la cantidad y el momento de realizar sus requerimientos, comprando lo necesario para satisfacer la demanda y evitar incurrir en gastos de almacenaje. Por otro lado al conocer su ciclo de conversión de efectivo, administra apropiadamente sus recursos obteniendo mejores resultados.

(Guevara Daga, 2014) En su trabajo de Investigación titulada, Aplicación del Sistema de Control Interno para Mejorar la Eficiencia Del Área de Logística en la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios SAC 2014, para obtener el grado de Contador Público, el autor concluyo: 1. La empresa constructora Rial Construcciones y Servicios SAC, presenta una anarquía administrativa por ausencia de un sistema de control que le oriente a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente, las cuales se traducen en la ausencia de un manual de funciones, la ausencia de planificación de las necesidades de materiales inadecuada programación de las compras desconocimiento del stock en algunos periodos de tiempo, clasificación empírica de los inventarios, entre otros lo cual conlleva al deterioro de la situación económica financiera de la empresa. 2. La implementación de un sistema de control interno al área de logística vuelve más rentable la empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetario; pues al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evitan posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa y al ser reordenadas estas actividades, arroja una situación más realista de la verdadera posición económica y financiera de la empresa. 3. Evaluando los resultados obtenidos por la aplicación del sistema de control interno evidenció un ahorro en la distribución de materiales utilizados en la obra condóminos California Periodo Enero – Abril 2013 y La Alameda Periodo Enero – Abril 2014 de S/ 17,209.70 equivalente a un 60.74%. Llegamos a la conclusión que es un sistema favorable y mejora su control y eficiencia en la distribución de materiales.

(Apolo, 2014) En su tesis denominada: Diseño de un Sistema de Control Interno para el Área de Compras y Ventas del Restaurante Tonderos Restobar Provincia de Sullana año 2014, concluyo que: 1. Se aprecia la inexistencia de flujogramas y procedimientos de cada

área los cuales ayudarían a mejorar los procesos de compras y ventas. 2. No existe un manual de organización de funciones impidiendo trabajar en forma desorganizada, desconociendo los trabajadores cada una de sus actividades

(Nontol Espejo, 2015) En su trabajo de Investigación titulada, Importancia del Control Interno del Área de Logística en las Empresas del Perú, para obtener el grado de contador, el autor concluyo que: El sistema de control interno en las áreas de logística de las empresas permitirá a la entidad a conseguir sus objetivos, prevenir las pérdidas de los recursos y la obtención de la información más oportuna y eficaz. Asimismo refuerza la confianza de que la entidad cumple con las leyes y normas aplicables. · Además el buen control interno permitirá el cumplimiento de las políticas para las diferentes actividades del departamento de logística y contribuirá al área a tener un mayor control sobre el inventario de la empresa y suministrar información oportuna de los recursos disponibles. · El adecuado control interno constituye un buen pilar no sólo de la información sobre las cantidades en existencia física y su valuación, sino de su localización, clase y la eficiente utilización del capital invertido

(Castillo Shimabukuro, 2015) En la siguiente Investigación titulada, Propuesta de Mejora en la Logística Interna en la Empresa DYSMAR EIRL, año 2015 para obtener el grado de Licenciado en Ciencias Administrativas, el autor concluyo que: 1. En relación a los procesos de compras que realiza la empresa DYSMAR EIRL se determinó que no existe un adecuado proceso de compra debido a que el requerimiento se realiza cuando ya no existe stock, no existe una predicción de demanda de productos, por otro lado los proveedores se encuentran identificados, en relación a las cotizaciones éstas se basan en los precios y el tiempo de entrega, los formatos de órdenes de compra se realizan por medio del programa Excel y de forma manual, las · coordinaciones con los proveedores son vía telefónica o email. 2. En cuanto a los procesos de almacenamiento en la empresa DYSMAR EIRL se evidenció que, las instalaciones del almacén no se encuentran bien distribuidas, y el espacio es una de las razones por las cuales no se abastece de stock de productos de mayor amplitud, manteniendo stock solamente de suministros. No existe un adecuado control de inventarios, ya que no se utilizan programas que agilicen los procesos, en la recepción 85 de los pedidos se revisa la calidad y la cantidad, cotejando con las órdenes de compra y las guías de venta del proveedor 3. Los procesos de distribución en la empresa DYSMAR EIRL no tienen una buena

Planificación en la distribución de equipos industriales, aumentando el tiempo y los costos de transporte estos se realizan a nivel local, por medio de transporte terrestre, utilizando unidades móviles propias y empresas de transporte para envíos a la sucursal en Paita y otras provincias. Por otro lado los clientes generalmente son los que recogen sus pedidos en la misma empresa.

(Flores Palacios, 2015) En su investigación titulada, Caracterización del control interno administrativo de las empresas comerciales – rubro repuestos automotrices en el Perú – Caso: Motorepuestos Bajaj SA-Piura 2015., para obtener el grado de Contador Público, el autor concluyó que: 1. Que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización. Un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

2. Hoy en día el mundo de los negocios exige el manejo de sistemas de control interno adecuados, que garanticen la marcha de la empresa y en consecuencia su rentabilidad. Uno de estos controles son los llamados control interno, cuyo objetivo es obtener información financiera, veraz y oportuna la cual constituye un elemento importante para la toma de decisiones en las organizaciones (Paima & Villalobos, 2013). 3. Un sistema de control interno facilita diagnosticar constantemente las dificultades que suelen presentarse durante los procesos de compras, administrativos y contables en la empresa, según sea su naturaleza. La aplicación de sistemas de control en todos sus aspectos es de gran importancia, pues para obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión empresarial. No se puede ignorar la planeación y la aplicación de un sistema de control interno con los requerimientos necesarios para el logro de dichos objetivos 4. No es suficiente, solo, detectar las desviaciones con relación a los planes, sino que un sistema de control debe indicar donde han ocurrido las fallas, quien es el responsable de ellas y qué debe hacerse para corregirlas. El control se justifica solamente si las desviaciones experimentadas con respecto a los planes, se corrigen a través de la retroalimentación y la dirección apropiada (Villanueva, 2013). 5. La implantación de las medidas de control interno y la realización sistemática de los controles conlleva a erradicar las deficiencias en el sistema de almacenaje, que redundarán en un incremento de la eficiencia económica y en

la calidad (Gutiérrez 2007).

(Lozano Guerra, 2016) En su investigación titulada, Incidencia del control interno en la gestión del área de compras de la empresa ETTUSA de la provincia de Cañete, 2015, para obtener el grado de Magíster en contabilidad con mención en auditoría, el autor concluyó que: 1. Se pudo identificar y describir las principales características de la gestión del área de compras a través de encuestas al personal de la empresa, según se visualiza en la tabla 1 al 16. 2. Se pudo identificar y describir las principales características del control interno en la gestión del área de compras de la empresa ETTUSA de la provincia de Cañete, 2015, aplicando un cuestionario de los cinco componentes del control interno según la resolución 458-2008-GC 3. Se pudo determinar que el control interno es deficiente en la gestión del área de compras de la empresa ETTUSA de la provincia de Cañete, según la información recolectada de la empresa en aplicación a 91 los cinco componentes del control interno según la resolución 458- 4. Se concluye que la implementación de un control interno incide de manera negativa en un 14, 27% en la gestión del área de compras de la empresa.

(Esquivel Pérez, 2015) En su investigación titulada, Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora rio bado s.a.c. en el año 2014, para obtener el grado de Contador Público, el autor concluyó que: 1. 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. 2. Se diagnosticó la situación actual del proceso logístico y la situación actual de la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C. en las cuales obtuvimos la siguiente información: Falta de personal en el área de logística, se producía robo interno por parte del personal (Trabajadores

a cargo de material de construcción desviaban parte de dicho material a otros lugares donde los vendían) y robo externo (Por descuido de personal de logística y supervisores que no verificaron que los equipos estén correctamente guardados en almacén, personas ajenas a la empresa robaron 03 equipos técnicos como son : Vibrador/concr. 5.5hp 1 1/2" x 6m, Nivel automático modelo na720 y Mezcladora d/ conc. 9p3 12.0hp m12 kohler), adquisición de materiales y servicio de transportes de los mismos a un solo proveedor y a un costo sobre el valor del mercado y el almacenamiento inadecuado de los materiales de construcción provoca que muchos de estos se deterioren y se desperdicien significativamente. Con respecto a los niveles de madurez en los componentes de control de ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control se encuentran en un nivel repetible y en los componentes de información y comunicación, y supervisión se tiene un nivel de y madurez definido. Todos estos problemas provocaron una pérdida de S/. 119,025.00 nuevos soles en la rentabilidad de la empresa.3. 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. Con esta implementación se busca obtener más fortalezas y menos debilidades en la empresa para que el nivel de madurez de la misma tenga un nivel optimizado.

Hoy en día el Control Interno en las empresas, cualquier que sea su giro es de suma importancia porque:

- Permite salvaguardar el patrimonio de la empresa,
- Permite la toma de decisiones en base a información financiera y administra confiable.
- Evita contraer obligaciones o deudas impropias superior a la capacidad de pago.
- Permite evaluar la eficiencia administrativa en cuanto a la utilización racional de los recursos, así como la efectividad de las metas programadas.

Por otro lado algunos autores definen al Control Interno de la siguiente manera:

EL CONTROL INTERNO SEGUN:

(Kohler, 1995), nos define al Control Interno como una Metodología General de acuerdo con la cual se lleva a cabo la administración dentro de un organización dada; asimismo, cualquiera de los numerosos medios para supervisar dirigir la operación u operaciones en general de una empresa.

(Joaquín, 2004), en su libro “El Control Interno en los negocios” nos dice: El Control Interno consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos de tal manera que la administración de un negocio pueda depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa, así como promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a la política prescrita.

PROCESOS LOGISTICOS:

Así mismo como (Abraham, 2005), La importancia de la logística viene dada por la necesidad de mejorar el servicio a un cliente, mejorando la fase de mercadeo y transporte al menor costo posible.

Castán (2012) al respecto afirma que la importancia de la logística radica en la necesidad de mejorar el servicio de un cliente, optimizando la fase de mercadeo y transporte al menor costo posible; se enumera actividades derivadas de la gerencia logística, las cuales son: Aumento en líneas de producción. La eficiencia en producción, alcanzar niveles altos. La cadena de distribución debe mantener cada vez menos inventarios.

1.2.JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación es importante porque permitió determinar la Influencia del Control Interno en la gestión de los Procesos Logísticos en la Empresa Spring Valley Fruit SAC, año 2016, debido a las debilidades detectadas en dicha empresa , en lo cual se tomó las medidas correctivas a los procedimientos empíricamente establecidos. Así también, se obtuvo una mejor administración de los recursos materiales planificando y previniendo stock de inventarios óptimo y razonable. Además se estableció políticas de compras adecuadas y mantenido una adecuada gestión de almacenes.

Es importante recalcar que las empresas no disponen de un sistema de Control Interno. El sistema de Control Interno es una herramienta que incide directamente en la gestión de la empresa y que le permite obtener saldos actualizados, detalles de las compras realizadas, vencimiento, obligaciones y una mejora en la gestiones de logística y compras por lo tanto fue necesario que se aplicara las recomendaciones dela investigación, en la cual se obtuvo una economía eficiente, efectiva mejorando continua en la competitividad de la empresa.

1.3. PROBLEMA

¿Cómo influye el Control Interno en la gestión de los procesos logísticos en la empresa Spring Valley Fruit SAC Sullana, año 2016?

1.4. CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS DOS VARIABLES

1.4.1. CONTROL INTERNO

(Mantilla, 2012)Comprende el plan organizacional y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de un negocio para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera, administrativa, promover la eficiencia de la política prescrita; y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno.

Para la implementación de un sistema de control interno se deberá seguir con los principios:

Igualdad: Consiste en que el Sistema de Control Interno debe velar porque las actividades de la entidad estén orientadas efectivamente hacia el interés general sin lograr privilegios a grupos especiales

Moralidad: Todas las operaciones se deben realizar no sólo acatando las normas aplicables a la entidad, sino los principios éticos y morales que rigen en la sociedad.

Eficiencia: Vela porque la igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes o servicios sean al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

Economía: Vigila que los recursos asignados sean lo más adecuados en función de los objetivos y metas de la entidad.

Celeridad: Es un aspecto sujeto a control que consiste en tener la capacidad de dar una respuesta oportuna por parte de la entidad a las necesidades que atañen a su ámbito de la competencia.

Imparcialidad Y Publicidad: Consiste en tener la mayor transparencia en las actuaciones de la entidad de tal manera que nadie pueda sentirse afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación tanto en oportunidades como en el acceso a la información.

Valoración De Costos Ambientales: Consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo deber ser un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias, en aquellas entidades en las cuales sus operaciones pueden tenerlo.

El Control Interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios y están integrados al proceso de administración. Los detallo a continuación:

(Fonseca, 2007) **El ambiente de control** establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluye la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía de los administradores y el estilo de operación; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad y como organiza y desarrolla a su gente y la atención y dirección que le presta el consejo de directores

(Álvarez, 2007) Nos indica que la **Valoración de Riesgos** Consiste en evaluación la efectividad de los sistemas administrativos y operativos de la entidad, en relación a los controles establecidos a fin de prevenir, detectar y corregir distorsiones materiales identificadas, en cuya virtud deben analizarse y evaluarse los factores o elementos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de los fines, metas u operaciones institucionales. Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son: Los elementos observados que deben ser establecidos y comunicados oportunamente. Identificación de los registros internos y externos y, la información generada por las áreas críticas. Los planes de evaluación de riesgo deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento

Para (Perez, 2007) El componente **Actividades de Control** nos indica que 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. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones.

Según (Pérez, 2007) **La Información y Comunicación** Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que 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 controlar el negocio

Según (Pérez, 2007) **El Monitoreo** en Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones

El Control Interno, además de ser integral cubriendo a toda la empresa en su actividad y niveles de organización, es una actividad permanente; su aplicación y comprobación es clasificado en diferentes clases:

- **Según la oportunidad en que se produce:**

Control Interno Previo: Es aquel que se efectúa antes de que produzcan las Operaciones, con el objeto de establecer su propiedad, legalidad y veracidad.

Control Interno Recurrente: Es aquel que se efectúa en cada uno de los niveles de dirección y gerencia al momento

Control Interno Posterior: Es la revisión posterior de hechos y procedimientos, con la finalidad de identificar las desviaciones de control de determinar las causas y la adopción oportuna de las medidas correctivas.

- **Según su procedimiento**

Control Interno Contable: Comprende el plan de organización y procedimientos que aseguran la veracidad y exactitud de los registros financieros, partiendo desde la simple formulación de un asiento contable hasta la elaboración de los estados financieros finales.

Control Interno Administrativo: Comprende el plan de organización y procedimientos relativos a los procesos de decisión que oriente la autorización de transacciones por parte de la gerencia se debería obtener el rendimiento de la política establecida a través de la supervisión de las operaciones y controles

Control Interno Operativo: Comprende las acciones establecidas para las áreas de operaciones (finanzas, créditos y cobranzas) con la finalidad de establecer las responsabilidades funcionales de ser evaluadas por la gerencia.

1.4.2. PROCESOS LOGISTICOS

(Castan, 2012) Al respecto afirma que los beneficios de una eficiente logística son muchas, y esto genera el logro de objetivos planteados por la empresa, estos beneficios son los siguientes:

- 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 influye en la decisión de compra: calidad, confiabilidad, precio, empaque, distribución, protección, servicio.
- Ampliación de la visión gerencial para convertir a la logística en un modelo, un marco, un mecanismo de planificación de las actividades internas y externas de la empresa.

También indica el mismo autor que en todo proceso logístico existen 5 funciones básicas relacionadas al buen desempeño de un plan logístico:

- La gestión del tráfico y transportes se ocupa del movimiento físico de los materiales.
- La gestión del inventario conlleva la responsabilidad de la cantidad y surtido de materiales de que se ha de disponer para cubrir las necesidades de producción y demanda de los clientes.
- La gestión de la estructura de la planta consiste en una planificación estratégica del número, ubicación, tipo y tamaño de las instalaciones de distribución (almacén, centros de distribución e incluso de las plantas).
- La gestión del almacenamiento y manipulación de materiales se ocupa de la utilización eficaz del terreno destinado a inventario y de los medios manuales, mecánicos y/o automatizados para la manipulación física de los materiales.
- La gestión de las comunicaciones y de la información conlleva la acumulación, análisis, almacenamiento y difusión de datos puntuales y precisos relevantes de las necesidades de toma de decisiones logísticas con eficiencia y eficacia. Las comunicaciones y la información integran las áreas operacionales logísticas y las actividades de apoyo en un sistema y permiten que éste sea eficaz.

OBJETIVOS DE LA FUNCIÓN DE COMPRAS

Calidad: El Departamento de Logística y la Gerencia de Logística deberán conocer las especificaciones de la materia prima, suministros y materiales que adquieren. Con esta información podrán entregar a todas las áreas solicitantes y solicitar al proveedor el material adecuado cuidando siempre que sea el mismo en lo referente a sus propiedades.

Cantidad: Logística y Gerencia de Logística deberán tratar, en lo posible, de ajustarse a la cantidad solicitada por las áreas solicitantes (especialmente producción).

Precio: El precio siempre debe ser el más conveniente.

Tiempo U Oportunidad: Cuando se solicita un bien se debe asegurar que éste llegue en las fechas convenidas.

El Procedimiento Para La Realización De Compras Son:

Requerimiento de Compra: Toda adquisición deberá iniciarse con un documento denominado: Pedido Interno de Materiales, mediante el cual el área solicitante comunica al Departamento de Logística la necesidad de requerir suministros y/o materiales, después de

Haberla definido, haber comprobado que no existe stock en almacén y que dicho material no haya sido programado para ser comprado de acuerdo al sistema preventivo de stock crítico de materiales implementado.

El Pedido Interno de Materiales deberá tener las siguientes características:

- Ser emitido en original (logística) dos copias (área solicitante y almacén).
- Debe ser pre-enumerado y debe estar bajo responsabilidad de cada área operativa de la empresa.
- Indicar la fecha del pedido.
- Indicar la prioridad de la compra: urgente, normal y emergencia.
- Especificar la cantidad de material que realmente se necesita adquirir.
- Describir especificaciones completas y descripción del pedido.
- Indicar el uso que se dará al pedido.
- Deberá ser firmado por el jefe del área solicitante.

Autorización de Compra: El Pedido Interno de Materiales debe ser emitido con anterioridad a efectuar la compra y debe estar debidamente autorizado de manera escrita por uno de los Funcionarios de la empresa. A la ausencia de uno, el otro Funcionario deberá firmar el pedido.

Seleccionar al proveedor y obtener las cotizaciones: La selección de proveedores a cotizar debe ser imparcial, los cuales se seleccionarán del registro actualizado de proveedores que cuente el Jefe de Logística, teniendo en cuenta el cumplimiento de los objetivos generales planteados de calidad, cantidad, precio y oportunidad de entrega. La cotización deberá ser un documento que permita establecer información clara. Los datos que deben solicitarse al proveedor para que incluya en su cotización son: Cantidad, descripción del producto, precios, condiciones de pago, plazo de entrega, punto de entrega, etc.

Ejecución de la Compra y seguimiento de la misma: Una vez entrega la Orden de Compra al proveedor, el Jefe de Logística, efectúa la compra que puede ser inmediata o tardar algunos días. De ser el caso, no se deberá perder contacto con el proveedor y asegurar que el tiempo de entrega sea el indicado, comprobando continuamente cómo van los progresos en la entrega (de ser el caso), asegurar que la fecha de entrega será la programada.

Recepción de la mercadería: Cuando el Jefe de Logística recibe el producto del proveedor, éste será el primer control verificando la cantidad y calidad del producto, así también el precio pactado en la Orden de Compra comparada con la factura emitida. De ser conforme y siendo la compra al contado, se cancelará al proveedor en efectivo o con cheque. Luego el producto será entregado al Jefe de Almacén, pasará el segundo control de la mercadería, donde se corroborará la cantidad, calidad y características del producto. Si ambas condiciones se cumplen, el producto ingresará a almacén, en caso contrario se procederá a devolver al proveedor o se solicitará el cambio de parte de la mercadería.

Conformidad del producto: Cuando se han completado las expectativas de cantidad y calidad del producto así como se han verificado que la factura coincide con la Orden de Compra y el Pedido Interno de Materiales entonces la documentación de la compra se pasará a Departamento de Contabilidad para su contabilización y posterior programación de pago de haber efectuado la compra al crédito

1.5. HIPOTESIS

Existe influencia del Control Interno en la gestión de los Procesos Logísticos en la empresa Spring Valley Fruit SAC Sullana, año 2016

1.6. OBJETIVOS

1.6.1. Objetivo general

Determinar la Influencia del Control Interno en la gestión de los Procesos Logísticos en la Empresa Spring Valley Fruit SAC, año 2016.

1.6.2. Objetivos específicos

- Identificar los Componentes de Control interno que cumplen en la empresa Spring Valley Fruit SAC
- Identificar los principios que rige el Control Interno en la empresa Spring Valley Fruit SAC
- Calificar las Clases del Control Interno en la empresa Spring Valley Fruit SAC
- Analizar la Gestión de los Procesos Logísticos en la empresa Spring Valley Fruit SAC

CAPÍTULO II: MATERIAL Y MÉTODOS

2.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación fue de Tipo Aplicada - No experimental, ya que no se manipulará intencionalmente la variable independiente. Al respecto, no se tiene control directo sobre dicha variable y sus efectos, por tratarse de hechos y/o situaciones que ya ocurrieron. En ese sentido, se observaron los fenómenos tal y como suceden en su contexto natural, sin provocar alteración, para después proceder a su análisis correspondiente. Asimismo, se trató de un Diseño Descriptivo, debido a que su propósito fue describir la incidencia que la variable independiente tiene sobre la variable dependiente en un momento dado.

2.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

En el trabajo de Investigación la población se determinó por la empresa Spring Valley Fruit SAC, que asciende a 15 personas los mismos que se han de tomar como referencia para realizar la investigación y son los trabajadores del área de gerencia, área administrativa y área de almacén.

2.3. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

Las técnicas e instrumentos que se emplearon para la obtención de los datos fueron los siguientes:

2.3.1. Técnica

Se utilizó como técnica a la Encuesta, y la Entrevista mediante la cual se contrastó en los trabajadores, y nos permitió obtener una idea general del comportamiento de las personas en su ambiente de trabajo en el cual se desempeña, lo cual resulta ser de vital importancia ya que nos permitirá obtener información para diagnosticar las actividades y condiciones que operan.

2.3.2. Instrumento

Se utilizó como instrumento, el cuestionario y la guía de entrevista que estuvo conformado por un conjunto de preguntas orientada a recoger las respuestas de los trabajadores de la Empresa Spring Valley Fruit SAC. Y la Guía de Entrevista que fue aplicada al Jefe del Área de Logística.

2.4. PROCEDIMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INVESTIGACIÓN

Validado técnicamente el cuestionario, se procedió a su aplicación en la muestra aleatoria estratificada de los trabajadores de la Empresa Spring Valley Fruit SAC. Y la Guía de Entrevista que fue aplicada al Jefe del Área de Logística. La aplicación de los instrumentos que se realizó en forma directa a los trabajadores a efecto de cuidar la fidelidad en el recojo de la información y demostrar la hipótesis planteada.

Se recogió el cuestionario y la guía de entrevista aplicada, procediéndose a la codificación correspondiente y su ingreso en la base de datos Excel; con el cual se procedió a utilizar las técnicas estadísticas en la investigación y se realizó las siguientes acciones:

- Se evaluó la información obtenida de la investigación
- Tablas de frecuencias para reflejar los resultados de la investigación.
- Se elaboró las conclusiones del estudio

CAPITULO III: RESULTADOS

3.1. Del cuestionario

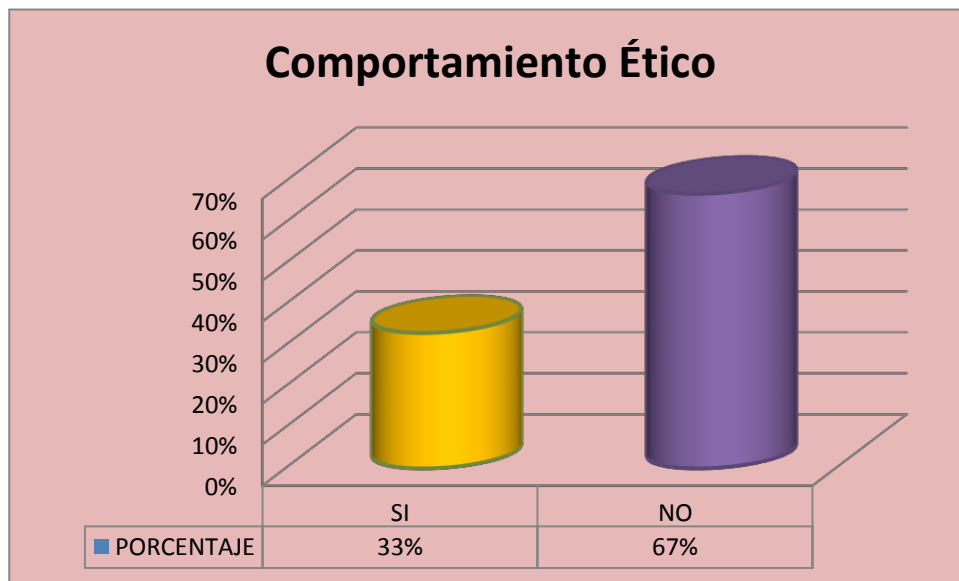
1. Comportamiento Ético

TABLA N° 01

ALTERNATIVAS	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	5	33
NO	10	67
TOTAL	15	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Gerencia Área de Logística, y Área de Almacén, de la empresa Spring Valley Fruit SAC.

GRÁFICO N° 01



Elaborado: Por la autora

Fuente: Tabla N° 01

Interpretación:

Respecto a los trabajadores encuestados de la empresa Spring Valley Fruit SAC, el 67% de los trabajadores manifestaron que no cuentan con un incentivo para el comportamiento ético y el 33% manifestaron que si existió un incentivo para el comportamiento ético de los trabajadores. Ver Gráfico N°01.

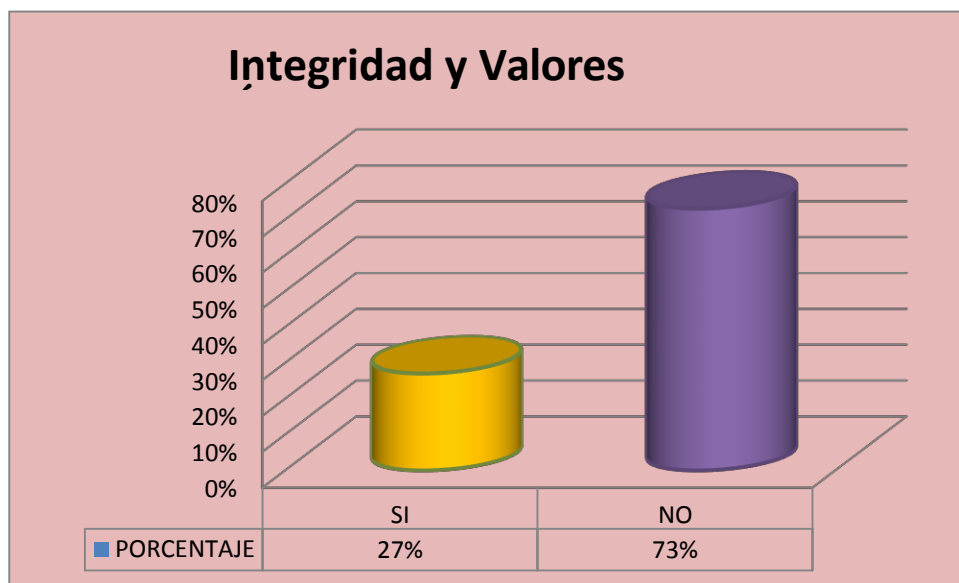
2. Integridad y Valores Éticos

TABLA N° 02

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	4	27
NO	11	73
TOTAL	15	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Gerencia Área de Logística, y Área de Almacén, de la empresa Spring Valley Fruit SAC.

GRÁFICO N° 02



Elaborado: Por la autora

Fuente: Tabla N° 2

Interpretación:

Respecto a los trabajadores encuestados de la empresa Spring Valley Fruit SAC, el 73% de los entrevistados consideraron que no responden adecuadamente a la integridad y valores éticos establecidos por la empresa y el 27% consideraron que si lo hacen. Ver Gráfico N°02

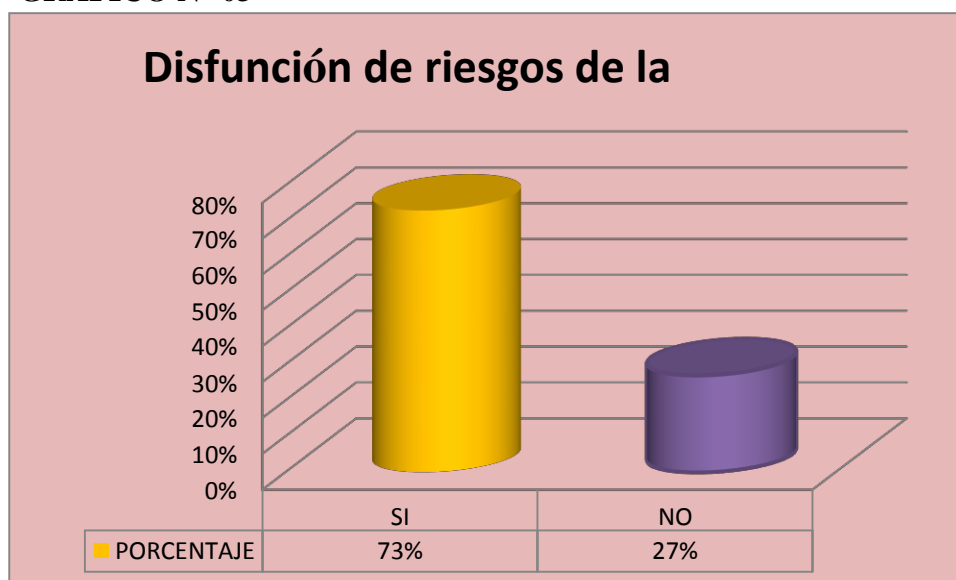
3. Disfunción de riesgos de la empresa

TABLA N° 03

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	11	73
NO	4	27
TOTAL	15	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Gerencia Área de Logística, y Área de Almacén, de la empresa Spring Valley Fruit SAC.

GRÁFICO N° 03



Elaborado: Por la autora

Fuente: Tabla N° 3

Interpretación:

Respecto a los trabajadores encuestados de la empresa Spring Valley Fruit SAC, el 73 % si se ha difundido en todos los niveles organizacionales el tema de riesgos, mientras que el 27 % manifiesta que no se ha difundido en todos los niveles organizacionales el tema de riesgos. Ver Gráfico N°03

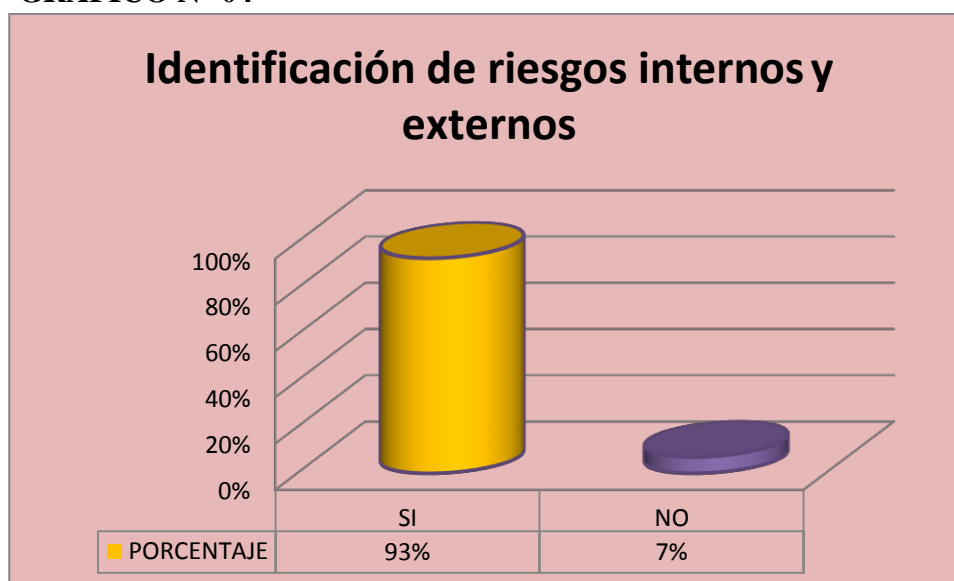
4. Identificación de riesgos internos y externos

TABLA N° 04

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	14	93
NO	1	7
TOTAL	15	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Gerencia, Área de Logística, y Área de Almacén, de la empresa Spring Valley Fruit SAC.

GRÁFICO N° 04



Elaborado: Por la autora

Fuente: Tabla N° 4

Interpretación:

Respecto a los trabajadores encuestados de la empresa Spring Valley Fruit SAC, el 93 % de la población encuestada manifestó que la gerencia si ha establecido funcionarios que participaran en la identificación de riesgos internos y externos, el 7 % alego que de la población encuestada manifiesto que la gerencia no ha establecido funcionarios que participaran en la identificación de riesgos internos y externos. Ver Gráfico N°04

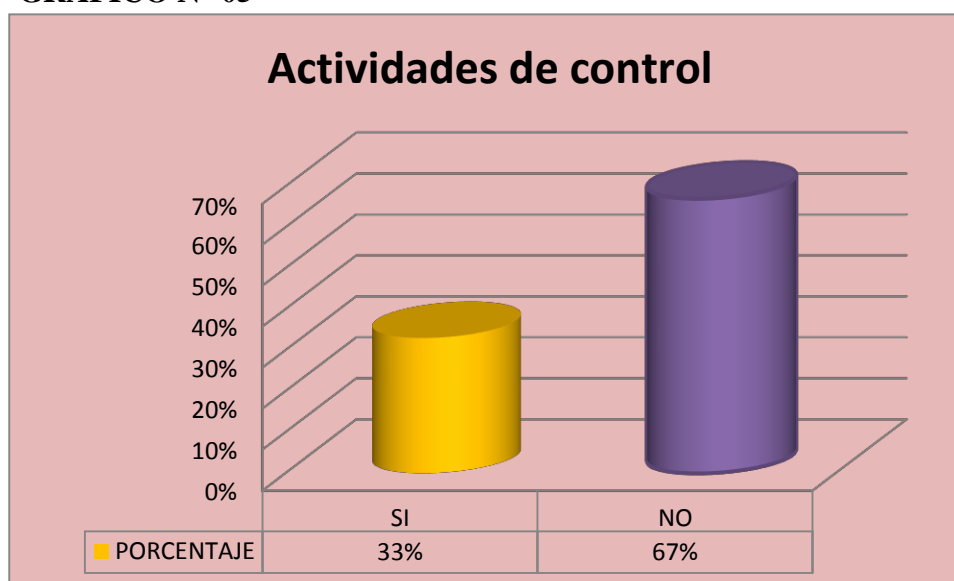
5. Actividades de control

TABLA N° 05

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	5	33
NO	10	67
TOTAL	15	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Gerencia, Área de Logística, y Área de Almacén, de la empresa Spring Valley Fruit SAC.

GRÁFICO N° 05



Elaborado: Por la autora

Fuente: Tabla N° 5

Interpretación:

Respecto a los trabajadores encuestados de la empresa Spring Valley Fruit SAC, el 67 % de la población encuestada manifestó que no existen actividades de control suficientes para verificar el cumplimiento de todas las etapas o tareas necesarias para las operaciones del control interno, el 33 % manifestó que si existen actividades de control suficientes para verificar el cumplimiento de todas las etapas o tareas necesarias para las operaciones del control interno. Ver Gráfico N°05

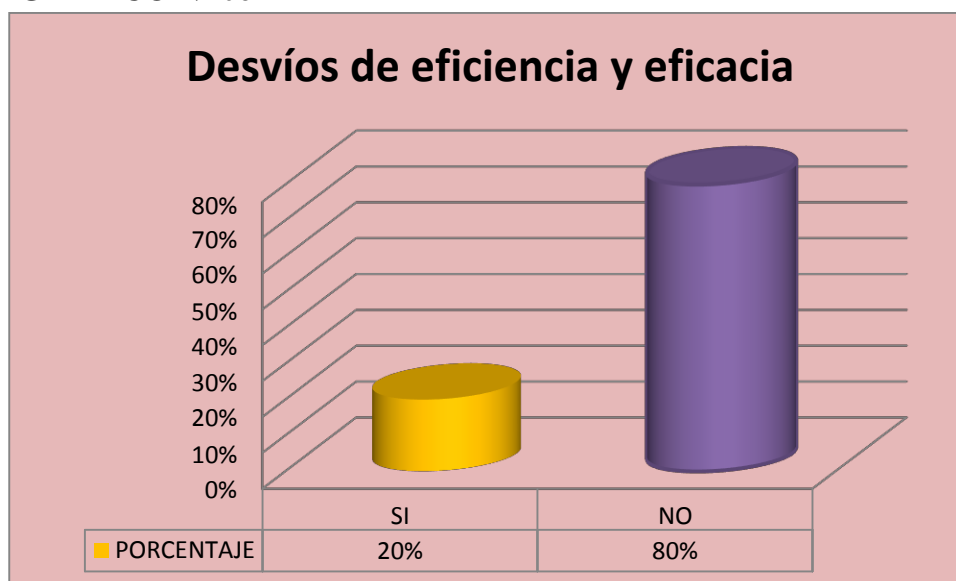
6. Desvíos de eficiencia y eficacia

TABLA N° 06

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	3	20
NO	12	80
TOTAL	15	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Gerencia, Área de Logística, y Área de Almacén, de la empresa Spring Valley Fruit SAC.

GRÁFICO N° 06



Elaborado: Por la autora

Fuente: Tabla N° 6

Interpretación:

Respecto a los trabajadores encuestados de la empresa Spring Valley Fruit SAC, el 80 % de población encuestada manifestó, que la gerencia de la empresa no conoce oportunamente los desvíos y los niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones más significativas que contribuyen al cumplimiento de los objetivos, el 20 % manifestó que la gerencia si conoce oportunamente los desvíos y los niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones más significativas que contribuyen al cumplimiento de los objetivos. Ver Gráfico N°06.

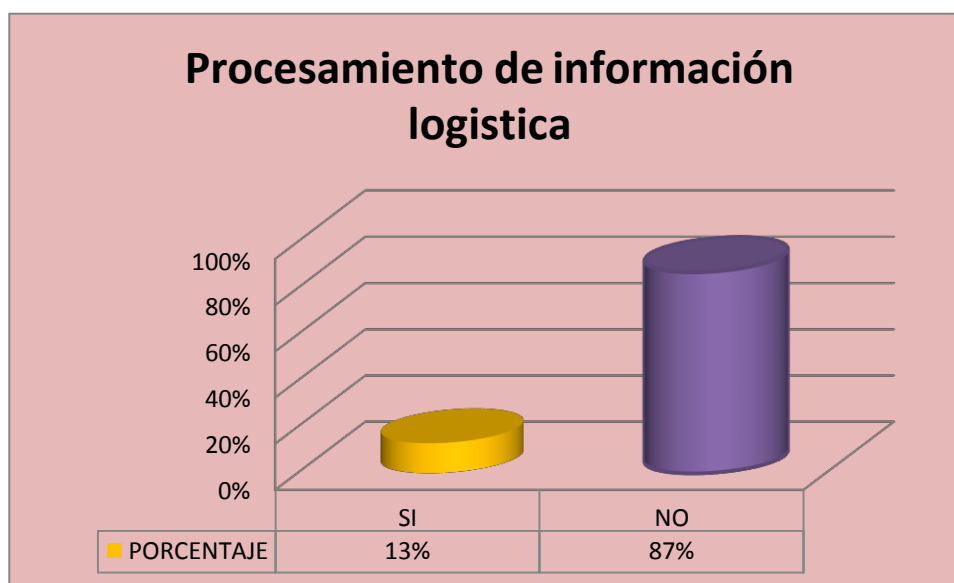
7. Procesamiento de información logística

TABLA N° 07

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	13
NO	13	87
TOTAL	15	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Gerencia Área de Logística, y Área de Almacén, de la empresa Spring Valley Fruit SAC.

GRÁFICO N° 07



Elaborado: Por la autora

Fuente: Tabla N° 07

Interpretación:

Respecto a los trabajadores encuestados de la empresa Spring Valley Fruit SAC, el 87 % de la población encuestada manifestó que, no existen trabajadores con la capacidad necesaria para procesar oportunamente la información logística y controlar la exactitud de las compras que se realizar a diario, el 13 % manifestó si existen trabajadores con la capacidad necesaria para procesar oportunamente la información logística y controlar la exactitud de las compras que se realizan a diario. Ver Gráfico N°07

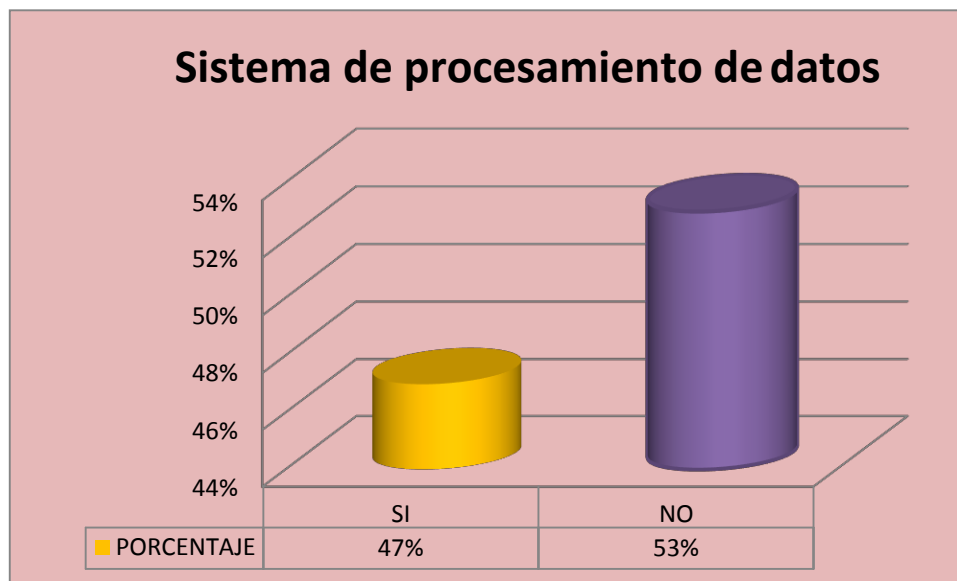
8. Sistema de procesamiento de datos.

TABLA N° 08

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	7	47
NO	8	53
TOTAL	15	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Gerencia Área de Logística, y Área de Almacén, de la empresa Spring Valley Fruit SAC.

GRÁFICO N° 08



Elaborado: Por la autor

Fuente: Tabla N° 08

Interpretación:

Respecto a los trabajadores encuestados de la empresa Spring Valley Fruit SAC, el 53 % de la población encuestada manifestó, que la empresa no cuenta con un sistema de procesamiento de datos adaptado a las necesidades que permita la generación de información exacta y oportuna, por otro lado el 47 % de la población encuestada manifestó, que la empresa si cuenta con un sistema de procesamiento de datos adaptado a las necesidades que permita la generación de información exacta y oportuna. Ver Gráfico N°08.

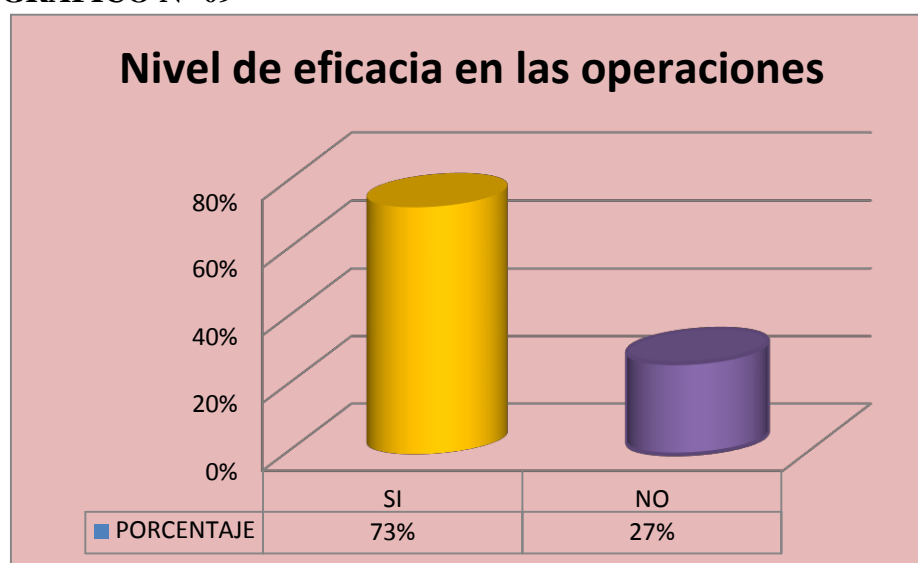
9. Nivel de eficacia en las operaciones.

TABLA N° 09

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	11	73
NO	4	27
TOTAL	15	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Gerencia Área de Logística, y Área de Almacén, de la empresa Spring Valley Fruit SAC.

GRÁFICO N° 09



Elaborado: Por la autora

Fuente: Tabla N° 09

Interpretación:

Respecto a los trabajadores encuestados de la empresa Spring Valley Fruit SAC, el 73% manifestó, que si existen controles gerenciales que permiten conocer el nivel de eficiencia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones, por otro lado el 27 % manifestó, que no Existen controles gerenciales que permitan conocer el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones . Ver Gráfico N°09

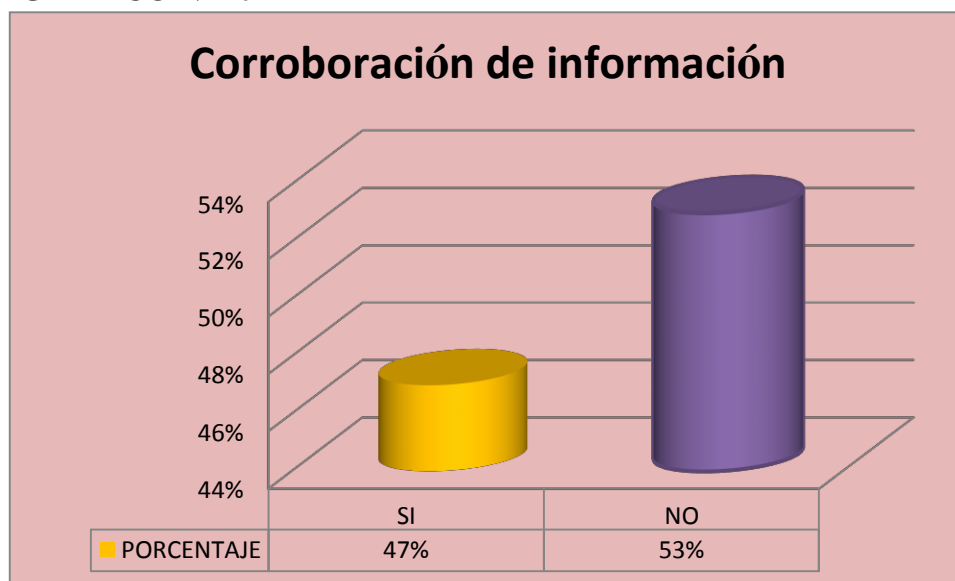
10. Corroboración de información

TABLA N° 10

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	7	47
NO	8	53
TOTAL	15	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Gerencia Área de Logística, y Área de Almacén, de la empresa Spring Valley Fruit SAC.

GRÁFICO N° 10



Elaborado: Por la autor

Fuente: Tabla N° 10

Interpretación:

Respecto a los trabajadores encuestados de la empresa Spring Valley Fruit SAC, el 53% manifestó, que no se solicita confirmaciones de terceros para corroborar la información generada dentro de la empresa, por otro lado el 47% manifestó, que si se solicita confirmaciones de terceros para corroborar la información generada dentro de la empresa. Ver Gráfico N°10

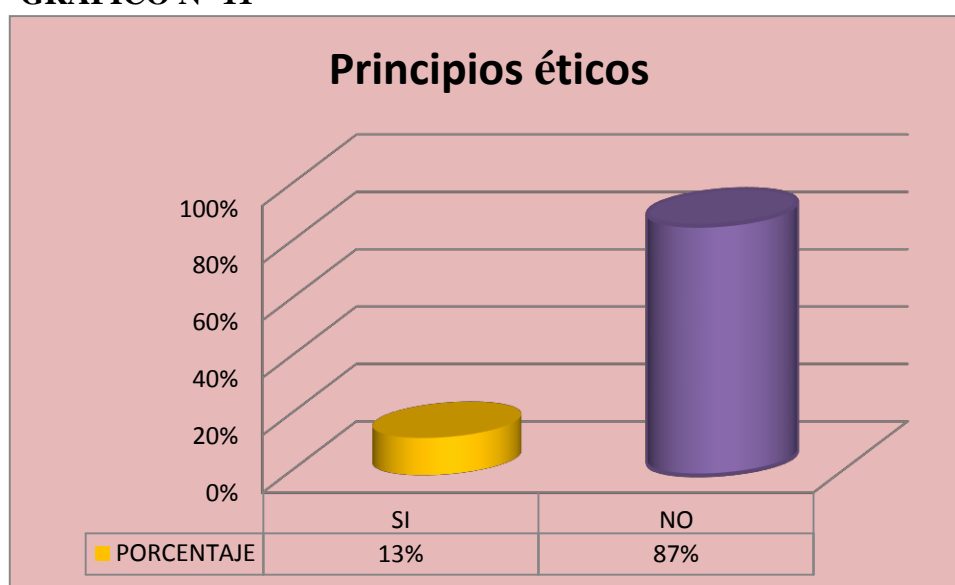
11. Principios éticos

TABLA N° 11

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	2	13
NO	13	87
TOTAL	15	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Gerencia Área de Logística, y Área de Almacén, de la empresa Spring Valley Fruit SAC.

GRÁFICO N° 11



Elaborado: Por la autor

Fuente: Tabla N° 11

Interpretación:

Respecto a los trabajadores encuestados de la empresa Spring Valley Fruit SAC, el 87% manifestó, que no existe un control, tampoco se lleva registro sobre la aplicación de los valores y principios éticos, 13 % manifestó, que si existe un control, tampoco se lleva registro sobre la aplicación de los valores y principios éticos. Ver Gráfico N°11

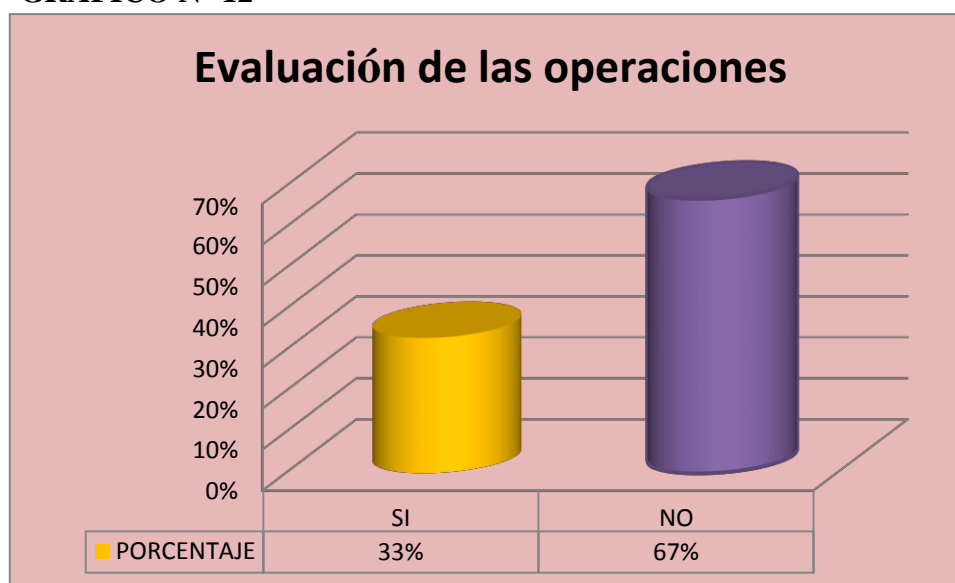
12. Evaluación de las operaciones

TABLA N° 12

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	5	33
NO	10	67
TOTAL	15	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Gerencia Área de Logística, y Área de Almacén, de la empresa Spring Valley Fruit SAC.

GRÁFICO N° 12



Elaborado: Por la autora

Fuente: Tabla N° 12

Interpretación:

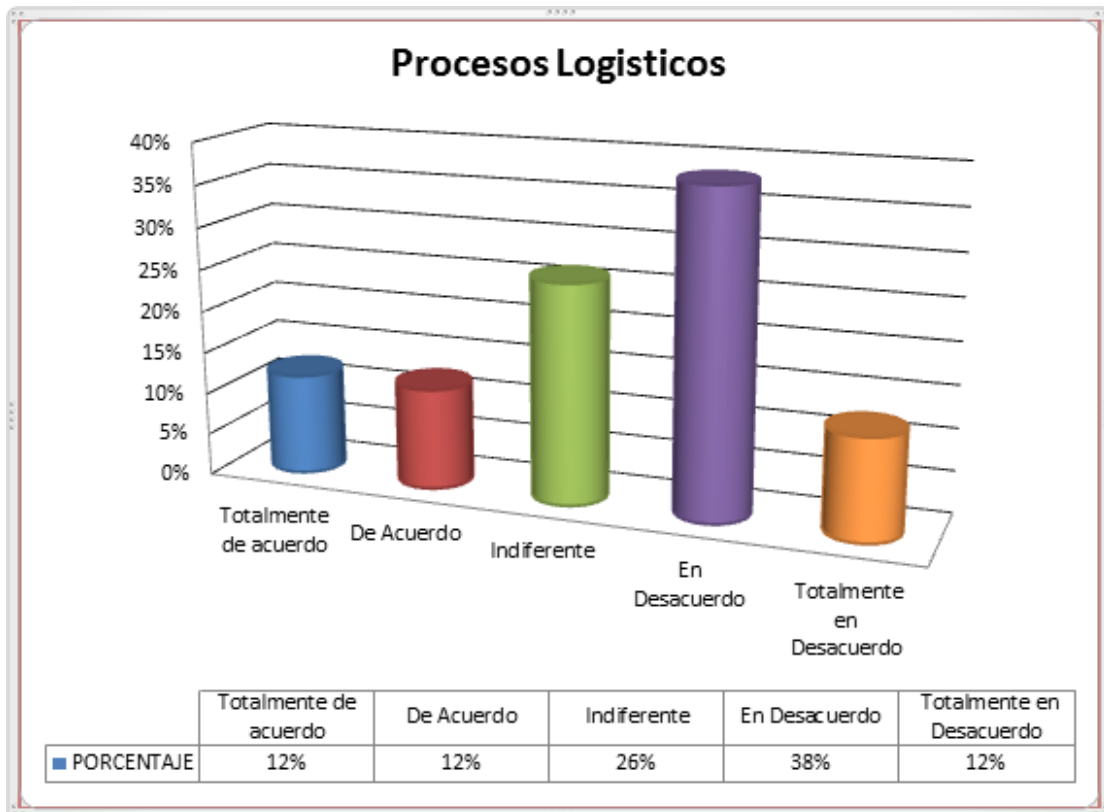
Respecto a los trabajadores encuestados de la empresa Spring Valley Fruit SAC, el 67% manifestó, que la empresa no cuenta con una evaluación antes, durante y después de las operaciones, 13 % manifestó, que la empresa si cuenta con una evaluación antes, durante y después de las operaciones. Ver Gráfico N°12.

13. Procesos Logísticos

TABLA N° 13

ALTERNATIVA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Totalmente de acuerdo	1	12%
De Acuerdo	1	12%
Indiferente	2	26%
En Desacuerdo	3	38%
Totalmente en Desacuerdo	1	12%
TOTAL	8	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores del Área de Gerencia Área de Logística, y Área de Almacén, de la empresa Spring Valley Fruit SAC.



Elaborado: Por la autora

Fuente: Tabla N° 13

Interpretación:

Respecto a los trabajadores encuestados de la empresa Spring Valley Fruit SAC, el 38% estuvo en desacuerdo en que se adquirieron los bienes más convenientes para la empresa, no habiendo tenido problemas en su recepción en el almacén, también no se ejecutan las compras debido que no existe el buen funcionamiento del área o dependencia, además existe falta de capacidades técnicas en la unidad de logística y áreas usuarias. El 26 % es indiferente a La elaboración de las órdenes de compra con sus respectivas afectaciones presupuestales que se ejecutan en corto plazo, Y qué No existen niveles altos de órdenes pendientes por atender. El 12% está totalmente de Acuerdo que si Existen normas y pautas para cada uno de los procedimientos para las adquisiciones de bienes. El 12% está de acuerdo que Lo programado en la calendarización anual de compras pudo ejecutarse en una forma más eficiente 12 % está totalmente en desacuerdo que Las adquisiciones se realizan a corto plazo de acuerdo a los nuevos requerimientos presentados y son considerados en su momento. Ver Gráfico N°13

CAPITULO IV: ANALISIS Y DISCUSIÓN

4.1. A la consulta sobre Los trabajadores responden adecuadamente a la integridad y valores éticos establecidos por la empresa, se encuentra que el 73% de los trabajadores considera que no existe integridad y valores éticos (TABLA N° 02) además el 73% considera que si se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa (TABLA N° 03). Además el 67 % anticipa que no Existen actividades de control suficientes para verificar el cumplimiento de todas las etapas o tareas necesarias para las operaciones del control interno (TABLA N° 05). Además el 53% indica que La empresa no cuenta con un sistema de procesamiento de datos adaptado a las necesidades que permita la generación de información exacta y oportuna (TABLA N° 08). Finalmente el 73% indica que si existen controles gerenciales que permitan conocer el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones (TABLA N° 09) Resultado que coincide con (Rodríguez Carranza, 2007) 1. No se cuenta con un Manual de Organización y Funciones definido, lo que origina duplicidad de tareas, mayor carga laboral, pérdida de tiempo y desorganización en las actividades 2. La empresa no dispone de Manual de Procedimientos documentado; éstos se encuentran definidos por la experiencia del personal en cada área. Además (Guevara Daga, 2014) indico que 1. La empresa constructora Rial Construcciones y Servicios SAC, presenta una anarquía administrativa por ausencia de un sistema de control que le oriente a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente , las cuales se traducen en la ausencia de un manual de funciones , la ausencia de planificación de las necesidades de materiales inadecuada programación de las compras desconocimiento del stock en algunos periodo de tiempo , clasificación empírica de los inventarios , entre otros lo cual con lleva al deterioro de la situación económica financiera de la empresa. 2. La implementación de un sistema de control interno al área de logística vuelve más rentable la empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetario; pues al

Implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evita posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa y al ser reordenadas estas actividades, arroja una situación más realista de la verdadera posición económica y financiera de la empresa.

4.2. A la consulta sobre La empresa ejerce control y lleva registro sobre la aplicación de los valores y principios éticos, se encuentra que el 87% no ha ejercido lo valores y principios éticos (TABLA N° 11). Resultado que coincide con (Joaquín, 2004), en su libro “El Control Interno en los negocios” nos dice: El Control Interno consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos de tal manera que la administración de un negocio pueda depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa, así como promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a la política prescrita.

4.3. A la consulta sobre La empresa cuenta con una evaluación antes, durante y después de las Operaciones el 67% no realiza las evaluaciones de las Operaciones (TABLA N° 12). Resultado que coincide con (Flores Palacios, 2015) Un sistema de control interno facilita diagnosticar constantemente las dificultades que suelen presentarse durante los procesos de compras, administrativos y contables en 94 la empresa, según sea su naturaleza. La aplicación de sistemas de control en todos sus aspectos es de gran importancia, pues para obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión empresarial.

4.4.A la consulta sobre Los Procesos Logísticos Respecto a los trabajadores encuestados de la empresa Spring Valley Fruit SAC, el 38% estuvo en desacuerdo en que se adquirieron los bienes más convenientes para la empresa,

No habiendo tenido problemas en su recepción en el almacén, también no se ejecutan las compras debido que no existe el buen funcionamiento del área o dependencia, además existe falta de capacidades técnicas en la unidad de logística y áreas usuarias. El 26 % es indiferente a La elaboración de las órdenes de compra con sus respectivas afectaciones presupuestales que se ejecutan en corto plazo, Y que No existen niveles altos de órdenes pendientes por atender. El 12% está totalmente de Acuerdo que si Existen normas y pautas para cada uno de los procedimientos para las adquisiciones de bienes. El 12% está de acuerdo que Lo programado en la calendarización anual de compras pudo ejecutarse en una forma más eficiente 12 % está totalmente en desacuerdo que Las adquisiciones se realizan a corto plazo de acuerdo a los nuevos requerimientos presentados y son considerados en su momento. (TABLA N° 12).Resultado que coincide con (Apolo, 2014) que nos indica que 1. Se aprecia la inexistencia de flujogramas y procedimientos de cada área los cuales ayudarían a mejorar los procesos de compras y ventas. 2. No existe un manual de organización de funciones impidiendo trabajar en forma desorganizada, desconociendo los trabajadores cada una de sus actividades. Y Así mismo como (Abraham, 2005), La importancia de la logística viene dada por la necesidad de mejorar el servicio a un cliente, mejorando la fase de mercadeo y transporte al menor costo posible.

CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

5.1.1. Los componentes del control Interno que se cumplen en la empresa Spring Valley Fruit SAC, no responden adecuadamente a la integridad y valores éticos establecidos, pero si se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa, también no cuentan con un control suficiente para verificar el cumplimiento de todas las etapas o tareas necesarias para las operaciones del control interno, por lo general se ha dado a conocer que la empresa carece de un sistema de procesamiento de datos adaptado a las necesidades que permita la generación de información exacta y oportuna, finalmente no hay un nivel de eficacia de los controles internos en la operaciones.

En la que se concluye que los componentes del Control Interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación formal del sistema que asegure el buen uso de los recursos de empresa.

5.1.2. Los principios que rigen del control interno en la empresa carece de un mejor manejo del Plan Organizacional de Valores Éticos en la empresa Spring Valley Fruit SAC, conlleva que la entidad, no refleje positivamente, lo que origina duplicidad de tareas, mayor carga laboral, pérdida de tiempo, y desorganización de las actividades. La ausencia de programas de capacitación y entrenamiento de personal tanto administrativo como operativo causa situaciones perjudiciales y la improductividad de sus labores diarias.

- 5.13. Las clases de Control Interno con lo que cuenta la empresa son calificados muy bajo debido que la empresa no tiene una actualización en sus operaciones del control interno y carece de una estricto evaluación en el proceso de la gestión de compras.
- 5.14. La Gestión de los Procesos logísticos en la empresa tiene la ausencia de una Programación de Compras por el Jefe de Logística dando lugar a que se produzca desabastecimiento en el almacén y riesgo sé que se pare el proceso productivo por demandas imprevistas. Las compras son efectuadas por personas que no tienen pleno conocimiento de las características específicas, causando pérdida de tiempo y deficiencia operativa. La empresa mantiene un desactualizado e insuficiente registro de proveedores, siendo una desventaja frente a otros proveedores que podrían ofrecer materiales de alta calidad a un mejor costo y se fomentaría una mejor recepción en el almacén.

5.2. RECOMENDACIONES

- 5.2.1. Es necesario que la empresa establezcan la aplicación de un sistema de control interno adecuado, que a la vez repercutan en la gestión del área de compras y que favorezca alcanzar las metas esperadas.
- 5.2.2. Organizar capacitaciones sobre el Plan Organizacional de Valores Éticos, para todo el personal de la empresa, que permita que la información generada sea razonable y así obtener resultados con un grado de confianza más elevado.
- 5.2.3. Se recomienda capacitar al personal del área de compras, en temas actuales de control interno; con la finalidad de mejorar la organización, funcionamiento y resultados de la gestión.
- 5.2.4. Las compras en la empresa deben ser realizadas por personal especializado en el conocimiento de los materiales requeridos, para que exista eficiencia y los recursos de la empresa sean muy bien utilizados. Es necesario que el jefe del Área de Logística realice una actualización del registro de Proveedores que permita el conocimiento más amplio del mercado.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abraham, P. (2005). *Fundamento del Control*. México DF .
- Álvarez. (2007). *Auditoria gubernamental- técnicas y procedimientos*. Lima: El Pacifico.
- Apolo, P. (2014). *Diseño de un Sistema de Control Interno para el Area de Compras y Ventas del Restaurante Tonderos Restobar Provincia de Sullana año 2014*. Sullana: Informe de Tesis.
- Bohorquez Vásquez, E. (2013). *DISEÑO DE UN MODELO DE GESTIÓN LOGÍSTICA PARA MEJORAR LA EFICIENCIA ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA CORALINAS & PISOS S.A. CORPISOS S.A. EN EL MUNICIPIO DE TURBACO, BOLÍVAR*. Cartegena de Indias- Colombia.
- Campos Jave, F. (2014). *Influencia de la Aplicación de la guía del Control Interno en el area de Logística del Instituto Regional de Oftalmología*. Obtenido de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/343>
- Castan. (2012). *Propuesta de mejora en la logística interna en la empresa Dysmar EIRL 2015*. Obtenido de <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/400/ADM-CAS-SFI-15.pdf?sequence=1>
- Castillo Shimabukuro, J. C. (2015). *Propuesta de Mejora en la Logística Interna en la Empresa DYSMAR EIRL, año 2015*. Obtenido de <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/400/ADM-CAS-SFI-15.pdf?sequence=1>
- Esquivel Pérez, L. (2015). *“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO LOGISTICO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA CONSTRUCTORA RIO BADO S.A.C. EN EL AÑO 2014”*. Trujillo.
- Flores Palacios, D. A. (2015). *Caracterización del control Interno Administrativo de las empresas comerciales, rubro repuesto automotriz en el Perú. Caso: Moto repuestos Bajaj sa-Piura 2015*. Piura.
- Fonseca, O. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima: Enlace Gubernamental S.A.C.
- Gomez, M. (2006). *Propuesta de un modelo de gestión logística de abastecimiento internacional en las empresas grandes e importadoras de materia prima. Caso Mazinales-Chile*. Obtenido de <http://www.bdigital.unal.edu.co/1201/>

- Guevara Daga, J. C. (2014). *Aplicación del Sistema de Control Interno para Mejorar la Eficiencia Del Área de Logística en la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios SAC 2014*. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/342/1/GUEVARA_JUAN_CONTROL_INTERNO_EFICIENCIA_LOG%3%8DSTICA.pdf
- Joaquin, G. (2004). *El Control Interno en los Negocios*.
- Kohler, E. (1995). *APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA DEL AREA DE LOGISTICA EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA RIAL Y SERVICIOS SAC 2014*. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/342/1/GUEVARA_JUAN_CONTROL_INTERNO_EFICIENCIA_LOG%3%8DSTICA.pdf
- Lozano Guerra, E. C. (2016). *INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DEL AREA DE COMPRAS DE LA EMPRESA ETTUSA DE CAÑETE, 2015*. Cañete - Lima - Perú: Informe de Tesis.
- Mantilla, B. (2012). *Control Interno, Estructura Conceptual Integrada. Edición Segunda*. Ecoe.
- Nontol Espejo, A. (2015). *Importancia del control Interno del Área de Logística en las Empresas del Perú*. Obtenido de <https://docslide.com.br/documents/implementacion-del-control-interno-del-area-de-logistica-en-las-empresas.html>
- Pérez. (2007). *Fundamentos del Control Interno*. Lima: Pacifico Editores SAC - Lima Perú.
- Rodríguez Carranza, G. (2007). *Influencia del Control Interno en los Procesos Logísticos de las Empresas Pesqueras de Puerto Malabrigo para una adecuada Gestión Administrativa*. Obtenido de [file:///C:/Users/AURY/Downloads/Rodr%C3%ADguez%20Carranza,%20Graciela%20Patricia%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/AURY/Downloads/Rodr%C3%ADguez%20Carranza,%20Graciela%20Patricia%20(2).pdf)
- Yajamin Guañan, K. (2013). *Análisis y Diseño de un Sistema de Control de Logística para los Procesos de Procura de Materiales y Servicios a ser Implementado en la Compañía PDVSA Ecuador*. Obtenido de <http://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/47/1/T-UIDE-0008.pdf>

ANEXO

ANEXO N° 01: CUESTIONARIO

OBJETIVO:

El Presente Cuestionario Tuvo Como Objetivo Recoger Información Para Determinar La “Influencia Del Control Interno De Los Procesos Logísticos En La Empresa Spring Valley, Año 2016”.

INSTRUCCIONES:

A continuación encontrará una serie de preguntas en las cuales deberá marcar con una (x) la respuesta que considere correcta, se le agradecerá que sus respuestas sean objetivas.

CUESTIONARIOS PARA EVALUAR EL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL

PREGUNTA	RESPUESTA	
	SI	NO
1. ¿Existen procedimientos para incentivar a todos los Trabajadores sobre el comportamiento ético sin importar su jerarquía?		
2. ¿Los trabajadores responden adecuadamente a la integridad y valores éticos establecidos por la empresa?		

CUESTIONARIOS PARA EVALUAR EL COMPONENTE VALORACION DE RIESGOS

PREGUNTA	RESPUESTA	
	SI	NO
3. ¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y Consecuencias para la empresa?		
4. ¿La Gerencia ha establecido quienes serán los funcionarios que participarán en la identificación de riesgos externos e internos?		

CUESTIONARIOS PARA EVALUAR EL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL

PREGUNTA	RESPUESTA	
	SI	NO
5. ¿Existen actividades de control suficientes para verificar el cumplimiento de todas las etapas o tareas necesarias para las operaciones del control interno?		
6. ¿La Gerencia de la empresa conoce oportunamente la desvíos y los niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones más significativas que contribuyen al cumplimiento de los objetivos?		

CUESTIONARIOS PARA EVALUAR EL COMPONENTE INFORMACION Y EDUCACION

PREGUNTA	RESPUESTA	
	SI	NO
7. ¿Existen trabajadores con la capacidad necesaria para procesar oportunamente la información logística y controlar la exactitud de las compras que se realizan a diario?		
8. ¿La empresa cuenta con un sistema de procesamiento de datos adaptado a las necesidades que permita la Generación de información exacta y oportuna?		

CUESTIONARIOS PARA EVALUAR EL COMPONENTE MONITOREO

PREGUNTA	RESPUESTA	
	SI	NO
9. ¿Existen controles gerenciales que permitan conocer el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones?		
10. ¿Se solicita confirmaciones de terceros para corroborar la información generada dentro de la empresa?		

CUESTIONARIOS PARA EVALUARLOS PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO

PREGUNTA	RESPUESTA	
	SI	NO
11. ¿La empresa ejerce control y lleva registro sobre la aplicación de los valores y principios éticos?		

CUESTIONARIOS PARA EVALUARLOS LAS CLASES DEL CONTROL INTERNO

PREGUNTA	RESPUESTA	
	SI	NO
12. ¿La empresa cuenta con una evaluación antes, durante y después de las Operaciones?		

ANEXO N° 02: GUIA DE ENTREVISTA APLICADA AL JEFE DE LOGISTICA

CUESTIONARIO

INSTRUCCIONES: Estimado trabajador, el presente instrumento tiene el propósito de recopilar información sobre la forma como se viene llevando los procesos logísticos en la empresa Spring Valley Fruit SAC-Sullana. Le agradecería leer atentamente y marcar con un (X) la opción correspondiente a la información solicitada

DATOS GENERALES

Nombres Y Apellidos: _____

Sexo: Masculino Femenino

Área a la que pertenece: _____

PREGUNTAS	Totalmente de Acuerdo	De Acuerdo	Indiferente	En Desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
1. Lo programado en la calendarización anual de compras pudo ejecutarse en una forma más eficiente.		X			
2. Se adquirieron los bienes más convenientes para la empresa, no habiendo tenido problemas en su recepción en el almacén.				X	
3. Existen normas y pautas para cada uno de los procedimientos para las adquisiciones de bienes.	X				
4. Las adquisiciones se realizan a corto plazo de acuerdo a los nuevos requerimientos presentados y son considerados en su momento					X
5. La elaboración de las órdenes de compra con sus respectivas afectaciones presupuestales se ejecutan en corto plazo.			X		
6. No existen niveles altos de órdenes pendientes por atender			X		
7. Las compras se ejecutan cuidando que sea lo más óptimo posible para el buen funcionamiento del área o dependencia				X	
8. No existe falta de capacidades técnicas en la unidad de logística y áreas usuarias. Se cuenta con personal calificado, lo que permite cumplir con las metas.				X	

ANEXO N° 03: OPERACIONALIZACION

Variables	Dimensiones	Indicadores Sub Dimensiones	Técnica	Instrumento
<p>CONTROL INTERNO</p> <p>Es un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos de tal manera que la administración de un negocio pueda depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa, así como promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a la política prescrita.</p>	Componentes	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Valoración de riesgos • Actividades de control • Información y educación • Monitoreo 	Encuesta	Cuestionario
	Principios	<ul style="list-style-type: none"> • Igualdad • Moralidad • Eficiencia • Economía • Celeridad • Imparcialidad y Publicidad • Valoración de costos Ambientales 		
	Clases	<p>Según la oportunidad en que se produce:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Previo • Recurrente • Posterior <p>Según su procedimiento:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Contable • Administrativo • Operativo 		
<p>GESTIÓN DE PROCESOS LOGÍSTICOS</p> <p>Consiste en la entrega del producto en el Jugar, tiempo, cantidad, coste y calidad correctos pactados con el cliente</p>	Procesos	<ul style="list-style-type: none"> • Requerimiento de Compra • Autorización de Compra • Seleccionar al proveedor y obtener las cotizaciones • Ejecución de la Compra y seguimiento de la misma • Recepción de la mercadería • Conformidad del producto 	Entrevista	Guía de Entrevista