

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
VICERRECTORADO ACADEMICO
ESCUELA DE POSGRADO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS



**Sistema de control interno en la gestión logística del Sindicato de
Pescadores, Chimbote – 2019**

Tesis para obtener el Grado de Maestro en Gestión Pública

Autor:

Manrique Salazar Karen Diane

Asesor:

Francisco Rafael León Caveró

Chimbote - Perú

2019

Palabras clave:

Tema	Control Interno
Especialidad	Auditoría

1. Línea de Investigación:

OCDE

Ciencias Económicas

Economía y negocios

Economía

Auditoría

**Sistema de control interno en la gestión logística del Sindicato de Pescadores,
Chimbote - 2019**

**Internal control system in the logistics management of the Fishermen's Union,
Chimbote**

Resumen

La presente investigación titulada Sistema de control interno en la gestión logística del Sindicato de Pescadores, Chimbote – 2019 tuvo como objetivo determinar cómo influye el sistema el control interno en la gestión logística del Sindicato de Pescadores, Chimbote – 2019, siendo de tipo cuantitativa correlacional con un diseño no experimental transversal.

La muestra del estudio estuvo conformada por 12 trabajadores del área logística de la empresa, a quienes se aplicó un cuestionario para recolectar información respecto de la aplicación del control interno en las operaciones logísticas, además, de emplear una guía de análisis documental para determinar el nivel de la gestión logística en la empresa objeto de estudio.

El análisis de datos se realizó de manera descriptiva empleando tablas y gráficos, y a nivel inferencial empleando la prueba estadística del coeficiente de correlación para establecer el grado de correlación de las variables. Se obtuvo un resultado positivo sobre la efectividad que tiene relación entre la gestión logística y control interno.

Abstract

This research entitled Internal control system in the logistics management of the Fishermen's Union, Chimbote - 2019, aimed to determine how the system influences the internal control in the logistics management of the Fishermen's Union, Chimbote - 2019, being quantitative correlational with a non-experimental transversal design.

The study sample was made up of 12 workers from the company's logistics area, to whom a questionnaire was applied to collect information regarding the application of internal control in logistics operations, in addition to using a document analysis guide to determine the level of logistics management in the company under study.

The data analysis was performed descriptively using tables and graphs, and at an inferential level using the statistical test of the correlation coefficient to establish the degree of correlation of the variables. A positive result was obtained on the effectiveness that is related between logistics management and internal control.

ÍNDICE

Palabras Clave:	¡Error! Marcador no definido.
Resumen	iv
Abstract	¡Error! Marcador no definido.
1. Introducción	2
1.1. Antecedentes y fundamentación científica	2
1.2. Justificación de la investigación	4
1.3. Problema	6
1.4. Conceptuación y operacionalización de las variables	6
1.4.1. Definición conceptual de las variables	6
1.4.2. Operacionalización de las variables	6
1.5. Hipótesis	10
1.6. Objetivos	11
2. Metodología de la investigación	12
3. RESULTADOS	14
4. Análisis y Discusión	30
5. Conclusiones y recomendaciones	34
5.1. Conclusiones	35
5.2. Recomendaciones	36
6. Agradecimiento	37

CAPITULO I
INTRODUCCION

1. Introducción

1.1. Antecedente y fundamentación científica

González & Sosa (2014) En su investigación concluye que como objetivo principal es plantear un S.C. interno en la unidad de compra pública por una auditoría interna para solucionar los errores operativos como también optimizar estos recursos y aumentar su productividad de la Escuela de la Marina Mercante Nacional. Se emplearon la observación y la encuesta como técnicas de recolección de datos, la muestra conformada por los 3 funcionarios que conforman en la escuela. El C.interno como definición es un instrumento principal de una organización para lograr el éxito a través de la eficacia y eficiencia de su operación.

Asubadin (2011) En su investigación tuvo como principal objetivo de estudiar los resultados del C.I en el proceso de compra para comprobar la incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla. Para ello realizó una investigación bibliográfica-documental, de tipo correlacional, utilizando como fuente de información documentos realizada a los vendedores llegando a ser 2276 documentos de una población, a partir de los cuales se obtuvo una muestra igual a 244 documentos. Al examinar el proceso de compras se concluyó que el C.I es significativo ya que ayuda a constituir un excelente ambiente de trabajo de manera eficiente y eficaz logrando cumplir su meta planeada.

Paima y Villalobos (2013) En su investigación nos dice que busca determinar la influencia del S.C.I del área de compra en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. Tuvo un diseño explicativo y no experimental con una muestra constituida por 16 trabajadores del área de compra de vehículos y repuestos. En recolección de datos se utilizaron ficha bibliográfica, ficha informativa, cuestionario y guía de observación. Como resultado de la investigación se determinaron estos puntos críticos en el proceso de compras, se obtuvo una ROA de 16% en la empresa X y de 9.4% en la empresa Y, así como un decremento en la rentabilidad del patrimonio bruto para el 2012 respecto del 2011, se redujo de 9.92% a 6.15%. En los años 2011 y 2012 las ventas de la empresa generaron el 0.91% y el 1.35% de utilidad, se establece un incremento del 47.98% en la utilidad. Se concluyó que la rentabilidad

del área de compra influye significativamente a la empresa y que el nivel de utilidad no determina la rentabilidad de la misma.

Alfaro, G. (2016). En su investigación tiene como fin plantear una implementación eficiente de C. Interno para el mejoramiento de su gestión mediante el informe COSO I, Municipalidad provincial de Talara. Se utilizó el método inductivo, método deductivo, sintético y analítico, y la encuesta como técnica. Tiene como muestra a 75 funcionarios y esto se concluyó que de acuerdo a los datos estadísticos, la unidad de logística y la unidad de control patrimonial como gestión tiene como resultado que es deficiente y como porcentaje tiene el 47% por lo que se urge mejorar y el 53 % es considerado como regular y bueno. Finalmente se afirma que el 60% de los funcionarios determinó que si existe dicha influencia, mientras que el 40 % determinan que no.

Arteaga y Olguín (2014) En su investigación tuvo como objetivo principal determinar la influencia del S.C interno de la gestión financiera en el área de logística de la empresa CIPSUR E.I.R.L con el propósito de mostrar el valor del cumplimiento tiene con las políticas, el adecuado manejo de los procedimientos y funciones respectivos de los inventarios. Para ello realizó una investigación de manera cuantitativa correlacional aplicando como instrumento la recolección de datos al personal que permiten evaluar su S.C interno. Se concluyó que la mejora del S. C.Interno del área de logística interviene efectivamente en la gestión financiera porque permite a la gerencia tomar buenas decisiones donde adopta y cumple las políticas, procedimientos y funciones establecidos de ellos. Finalmente esta investigación suministrará información a la compañía sobre la calidad que pueda tener el C.interno en el área logística de manera eficiente porque se atestiguará el crecimiento del mercado y la exitosa gestión financiera.

Acuña (2014) en su investigación tuvo como propósito utilizar los componentes del C.interno para adaptar y modelar un S.C. interno que tiene por necesidad de apoyar y para fortalecer su gestión administrativa a la empresa Seda Chimbote S.A estableciendo los fundamentos de gestión estratégica como herramienta. La población está conformada por el total de las unidades orgánicas de la empresa Seda Chimbote S.A. en el período 2014. Se utilizó como muestra el área de contabilidad

para la compilación de información. Se utilizó el método descriptivo y concluyó que la implantación de un sistema de C.I y sus componentes adaptados permite garantizar la seguridad, confiabilidad en la información y uso de los recursos.

1.2.JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION

El desarrollo de esta investigación se realizó atendiendo a las necesidades que tiene el Sindicato de Pescadores de Chimbote, para evaluar su funcionamiento en los diversos procesos de logística, que le permita mejorar su operación para brindar servicios de calidad y brindar bienes.

La presente investigación permitió identificar las deficiencias del sistema de control interno en relación con el proceso de logística, para en base de ello presentar las alternativas más innovadoras posibles.

Además esta investigación es beneficioso porque permite proporcionar una información básica acerca del control interno también podría servir de guía a cualquier entidad pública y/o privada que permita solucionar sus problemas similares en el área de logística.

1.3.Problema

Actualmente, se exige la administración de S. Control adecuado que garantice el avance de la organización y como resultado su eficacia a nivel de gestión, reflejándose el efecto sobre la rentabilidad de la entidad. Uno de los controles es denominado C. interno y trae como objetivo primordial de conseguir información financiera oportuna y veraz, lo que constituye un importante elemento para una buena decisión a tomar principalmente en la gerencia.

De acuerdo a lo establecido por De la Cruz (2016) desde tiempo atrás el nivel alto de los ejecutivos busca la manera de fiscalizar y mejorar a las empresas. Los C.I se establecen con el fin de descubrir cualquier desorientación respecto a sus objetivos y así limitar contratiempos establecidos por la empresa. Estos controles permiten

tener una evolución rápida del entorno competitivo y económico como también las prioridades y exigencias de los consumidores para asegurar el crecimiento futuro y adaptar su estructura.

Uno de los principales enfoques es el relacionado a la operación logística de la empresa, dado que, son éstas las que representan el mayor costo a nivel operativo, y de éstas depende en gran medida la continuidad del negocio, sobre todo en empresas de sector productivo.

Bolsover (2015) indica que la deficiencia de control y planificación del p. logístico genera consecuencia como costos innecesarios debido a posibles cambios de los insumos durante el proceso productivo como también por la llegada a destiempo de los mismos; dado que la opción en base al costo menor conduce a disminuir los niveles de calidad requeridos por la entidad y repercutir en discrepancia de los clientes, aumento en el tiempo de entrega de los pedidos.

En el País las empresas presenta en su proceso logístico deficiencias dado el inadecuado control que ejecutan sobre el mismo, pues sólo consideran la logística como el hecho de comprar y almacenar productos o insumos, hecho que tiene consecuencias a nivel de incumplimiento en la demanda, o a nivel de almacenamiento, donde el tiempo prolongado y la baja rotación de stock puede provocar el deterioro y vencimiento de insumos o productos, siendo el sector productivo el más afectado por esta realidad.

Dadas las condiciones actuales del mercado en el sector pesquero, por su alto nivel de competencia, las empresas buscan disminuir precio para brindar un excelente venta con la calidad requerida por los clientes, por ello, el enfoque principal recae en la empresa a fin de manejar sus recursos de manera adecuada y emplear herramientas especializadas que permita mejorar sustancialmente su posicionamiento en el mercado y competitividad.

El Sindicato de Pescadores de la ciudad de Chimbote, presenta problemas a nivel de gestión, principalmente por operaciones no reportadas oportuna ni adecuadamente lo cual no permite un control adecuado y falsifica la información.

Así mismo los procedimientos de verificación no son suficientes en tal motivo se genera problema para determinar responsabilidades precisas en las operaciones realizadas, donde se suscitan los problemas como:

- No existe un adecuado procedimiento de compras.
- No siempre se generan órdenes de compra.
- No siempre se realizan cotizaciones a diferentes proveedores.
- No se gestiona adecuadamente los inventarios de la empresa.
- No todas las salidas del almacén son registradas y autorizadas correctamente
- No se cuenta con un procedimiento detallado para el almacenaje y resguardo de productos en almacén
- No se anticipa las necesidades de la empresa, ni se planifica las compras
-

1.3.1. PROBLEMA

¿De qué manera influye el sistema de control interno en la gestión logística Sindicato de Pescadores de la ciudad de Chimbote -2019?

1.4. CONCEPTUACION Y OPERACIONALIZACION DE VARIABLES.

1.4.1. Conceptuación y operacionalización de variables

Variable independiente: Sistema de Control Interno

Variable dependiente: Gestión del área de Logística

A. Control contable

Según Crespo y Suárez (2014) nos dice que cuyo objetivo es proteger los registros financieros y activos, de modo que brindan una protección razonable de que:

- Se realizan las operaciones de acuerdo a los permisos de la administración.

- Las operaciones facilitan el desarrollo de los estados financieros según con las NIC lograr proteger el activo necesario e importante para la buena tomar decisiones.
- El ingreso del activo sólo se concede en términos con el permiso de la administración.

Los objetivos del C. contable interno son:

- La probidad de la información
- La eficacia de la información
- La exactitud de la información
- La seguridad física

B. Control administrativo

Está dirigido a la política administrativa de la entidad, los procedimientos y método que se encuentran vinculados como primer lugar por motivo al sometimiento de las normativas legales, la adhesión y reglamentarias de políticas a niveles de administración y dirección como segundo lugar tenemos las operaciones eficientes. (Gómez, 2013).

El C. Administrativo debe contener informe de actuación, estadísticas, análisis, programa de recreación del trabajador e inspecciones de calidad de servicios o productos (Romero, 2012).

Existen algunos elementos del control administrativo, los cuales, de acuerdo a Romero (2012), son:

- Mantenimiento y desarrollo de una recta funcional de autoridad.
- Explicación exacta de obligaciones y funciones.
- Una estructura de verificación interna en el mecanismo de operación con la finalidad de suministrar un eficiente funcionamiento y una protección máxima contra fraudes, derroches, injusticias, irregularidades e faltas.

1.4.1.1.Objetivo del S.C. interno

Es fundamental para lograr el progreso, la investigación, el diseño, permanente y el fortalecimiento del C. Interno, según Araya (2013), los siguientes objetivos:

- Cuidar el recurso de la organización buscando una mejor administración ante peligros potenciales y reales que logren dañar.
- Velar porque la actividad y recurso de la organización estén señalados al acatamiento de los conocidos objetivos.
- Certificar la oportuna, evaluación correcta y seguimiento de la gestión de la organización.

1.4.1.2.Características del sistema de control interno

Según Crespo y Suárez (2014) El S.C. Interno posee las sgtes características:

- Está diseñado por los sistemas contables, financieros, verificación, de planeación, operacionales e información de la respectiva entidad.
- Pertenece a la más alta autoridad de la entidad que debe adaptarse a la estructura, naturaleza, las características y el objetivo de la entidad.
- La auditoría interna o a quien ponga a cargo la máxima autoridad, será la apoderada de evaluar de manera autónoma la efectividad aplicabilidad, actualidad, y eficiencia del S.C.I
- La falta del C.I es una de las causas de las perturbaciones en las entidades.

1.4.1.3.Elementos de control interno

El S.C. interno es un mecanismo sentada en 3 elementos como el ambiente de control, el sistema contable y los procesos de control (AICPA, 1987).

1.4.1.3.1. Ambiente de control

Constituye el ambiente de la entidad, compuesto por:

- La misión, visión y estilo de operación de la gerencia.

La empresa orienta su misión en: “Transformación de recursos marinos en aceite y harina de pescado con el objetivo de lograr una óptima creación de valor para los clientes, ofreciendo productos de una calidad acorde con las necesidades del mercado. Y su visión en: Lograr una posición de liderazgo a nivel mundial en la producción de harina y aceite de pescado a base de recursos marinos con la finalidad de obtener una adecuada creación de valor para los clientes, trabajadores, la sociedad y los accionistas”.

1.4.1.3.2. Sistema contable

Son requerimientos y métodos definidos para clasificar, identificar, analizar, reunir, informar e registrar los movimientos de una sociedad, tal como conservar la contabilizar el activo y el pasivo.

Un S. Contable efectivo debe asumir en consideración el establecimiento de registros y métodos que:

- Identifican e registran la transacción permitida.
- Establecen el tiempo en que los movimientos suceden, consintiendo registradas en el periodo contable respectivo.
- Demuestran adecuadamente las revelaciones y transacciones oportunas de los EE.FF.

1.4.1.3.3. Procedimiento de control

Define la administración para proveer una protección sensata de cumplir el objetivo específico de la entidad sin embargo al existir formalmente procedimientos o políticas de control esto no significa que están manejando efectivamente por esta razón el auditor interno o la persona designada por la entidad de la organización.

1.4.2. Logística

1.4.2.1. Introducción

Actualmente este tema es de mucha importancia porque se da en la organización un área señalada para su procedimiento.

A transcurso del tiempo se ha ido desarrollando continuamente inclusive hasta alcanzar a ser una de los principales instrumentos para que sea calificada como una empresa del primer mundo.

1.4.3. Objetivo

Como objetivo la logística tiene el agrado de la demanda en la mejor condición de calidad, servicio y coste.

Encargada de la gestión del medio necesario para lograr su objetivo y congrega tanto los recursos financieros como los humanos que sean adecuados. (Giraldo, 2011).

1.4.4. Funciones

Logística como función se encarga de la gestión del flujo físico interesada en su entorno (Valencia, 2009). El entorno corresponde en este caso a:

- ✓ Recursos
- ✓ Bienes necesarios a la realización de la prestación
- ✓ Servicios

Existen dos formas básicas de logística:

- ✓ Optimizar un flujo de material constante a través de una red de enlaces de transporte y de centros del almacenaje.
- ✓ Coordinar una secuencia de recursos para realizar un determinado proyecto.

Las principales funciones de la logística son:

- ✓ Compras
- ✓ Almacenamiento como cuidado de los insumos, seguridad y productos semiterminados y terminados, etc.

- ✓ Gestión del inventario
- ✓ Distribución

1.5. HIPOTESIS

Sistema de control interno influye en la gestión logística del Sindicato de Pescadores, Chimbote - 2019

1.6.OBJETIVOS

1.6.1. Objetivo General

Determinar cómo influye el Sistema de control interno influye en la gestión logística del Sindicato de Pescadores, Chimbote - 2019

1.6.2. Objetivos Específicos

- Analizar el Sistema de control interno influye en la gestión logística del Sindicato de Pescadores, Chimbote – 2019.
- Analizar el nivel de la gestión logística en el Sindicato de Pescadores, Chimbote - 2019.
- Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión logística del Sindicato de Pescadores, Chimbote - 2019

CAPITULO II
METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

2 Metodología

2.1 Tipo y Diseño de investigación

Descriptiva básica.

Diseño No Experimental, de corte Transversal.

2.2 Población – Muestra

La población estuvo constituida por 25 trabajadores del Sindicato de Pescadores y la muestra está conformada por 12 personas siendo del área de logística.

2.3 Técnicas e instrumentos de investigación

Se utilizó la encuesta dirigida al trabajador del área de logística de la organización, empleando el cuestionario como instrumento de recolección de datos, que permitió identificar como se desarrollan las actividades del control interno en relación al proceso logístico. Además, se utilizó el instrumento de la guía de análisis documental y la técnica del análisis documental para determinar según fuentes de información primarias como registros y reportes de las operaciones logísticas, cual es el nivel de gestión logística en la empresa objeto de estudio.

2.4 Procesamiento y análisis de la información

Se utilizó el programa Excel y con ello se reflejará los resultados en tablas estadísticas.

CAPITULO III
RESULTADOS

3. RESULTADOS

Tabla N° 01

¿La empresa cuenta con un Sistema de Control Interno?

TABLA N° 1		
RESPUESTAS	CANTIDADES	PORCENTAJES %
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

FUENTE: Elaboración propia.

Interpretación:

El 100% del personal involucrado asegura que la entidad si cuenta con un S. C. Interno, situación favorable para la empresa.

Tabla N° 02

¿El Sistema de Control Interno actual contribuye a mejorar el área de logística de la empresa?

TABLA N° 2		
RESPUESTAS	CANTIDADES	PORCENTAJES %
SI	5	71%
NO	2	29%
TOTAL	7	100%

FUENTE: Elaboración propia.

Interpretación:

Observamos el grafico se puede visualizar que el 71% de la población afirmaron que el S. C.interno ayuda favorablemente a la mejora del área de logística, mientras que el 29% opina que no contribuye a dicha área.

Tabla N° 03

¿Existe deficiencias en el Sistema de Control Interno del área de logística?

TABLA N° 3		
RESPUESTAS	CANTIDADES	PORCENTAJES %
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

FUENTE: Elaboración propia.

Interpretación:

Observamos el grafico se puede visualizar |que el 100% del personal entrevistado respondió que si existen deficiencias en el S.C. interno del área de logística de la empresa.

Tabla N° 04

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

TABLA N° 4		
RESPUESTAS	CANTIDADES	PORCENTAJES %
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

FUENTE: Elaboración propia.

Interpretación:

Como respuesta a esta interrogante, podemos observar que la totalidad del personal manifestó que un adecuado S.C. interno si garantizaría la eficacia y eficiencia del proceso del área logística.

Tabla N° 05

¿Las adquisiciones se hacen mediante órdenes de compra?

TABLA N° 5		
RESPUESTAS	CANTIDADES	PORCENTAJES %
SI	4	57%
NO	3	43%
TOTAL	7	100%

FUENTE: Elaboración propia.

Interpretación:

Observamos el grafico el 57% de entrevistados aseguro que las compras se realizan mediante órdenes de compra, pero el 43% opino que las compras se realizan sin órdenes de compra y que luego de la compra se regularizan las órdenes.

Tabla N° 06

¿La entidad tiene designada alguna persona responsable de las órdenes de compra?

TABLA N° 6		
RESPUESTAS	CANTIDADES	PORCENTAJES %
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

FUENTE: Elaboración propia.

Interpretación:

Observamos que el 100% de los encuestados indicaron que si existen personal responsable y comprometido con las órdenes de compra.

Tabla N° 07

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

TABLA N° 7		
RESPUESTAS	CANTIDADES	PORCENTAJES %
SI	3	43%
NO	4	57%
TOTAL	7	100%

FUENTE: Elaboración propia.

Interpretación:

El 43% consideran que las adquisiciones se realizan en base a 03 cotizaciones de diferentes proveedores, mientras que 57% indica que no siempre se utiliza 03 cotizaciones sino que en ocasiones solo utilizan 01 cotización para realizar las compras.

Tabla N° 08

¿Están autorizadas las adquisiciones previamente a su solicitud?

TABLA N° 8		
RESPUESTAS	CANTIDADES	PORCENTAJES %
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

FUENTE: Elaboración propia.

Interpretación:

El 100% precisa que si se autorizan las adquisiciones previas al pedido.

Tabla N° 09

¿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?

TABLA N° 9		
RESPUESTAS	CANTIDADES	PORCENTAJES %
SI	2	29%
NO	5	71%
TOTAL	7	100%

FUENTE: Elaboración propia.

Interpretación:

Observamos el grafico nos dice que el 71% no cuenta con ningún tipo de sistema contable para el registro de sus operaciones y el 29 % para los que sí cuentan.

Tabla N° 10

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

TABLA N° 10		
RESPUESTAS	CANTIDADES	PORCENTAJES %
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

FUENTE: Elaboración propia.

Interpretación:

Podemos apreciar el 100% del personal respondió que todo producto ingresado al almacén se hace con su respectivo documento sustentatorio, manifestando además que dichos documentos están referidos a las facturas de compras y no a documentos internos de control de la empresa.

Tabla N° 11

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

TABLA N° 11		
RESPUESTAS	CANTIDADES	PORCENTAJES %
SI	4	57%
NO	3	43%
TOTAL	7	100%

FUENTE: Elaboración propia.

Interpretación:

Observamos el grafico se puede visualizar que el 57% de la población afirmaron que si se realiza la verificación del buen estado de los productos al momento de su recepción, mientras que el 43% establece que solo a veces. En general los entrevistados respondieron que la verificación está referida a cantidades, detalles, marcas y precios de la compra.

Tabla N° 12

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

TABLA N° 12		
RESPUESTAS	CANTIDADES	PORCENTAJES %
SI	4	57%
NO	3	43%
TOTAL	7	100%

FUENTE: Elaboración propia.

Interpretación:

Podemos observar que 43 % el personal de la muestra, precisó que la empresa no efectúa el debido control de la entrada de productos devueltos con informes prenumerados autorizados por la gerencia. Existen ocasiones en que las devoluciones son dejadas en recepción temporalmente, luego si la persona que recibió el producto se acuerda, esto es comunicado al Contador y realizan la anulación del documento de venta, sin embargo, no hay procedimiento alguno para tales situaciones.

Tabla N° 13

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

TABLA N° 13		
RESPUESTAS	CANTIDADES	PORCENTAJES %
SI	4	57%
NO	3	43%
TOTAL	7	100%

FUENTE: Elaboración propia.

Interpretación:

El 57% consideran que siempre se cerciora la facturación del producto antes de su entrega, sin embargo, el 43% opinan que no se hace esta verificación con regularidad, esto está referido principalmente a productos con precios menores a S/. 5.00 Nuevos Soles, por lo que cuando no entregan boleta de venta, no se lleva un control inmediato de esta relación de productos.

Tabla N° 14

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

TABLA N° 14		
RESPUESTAS	CANTIDADES	PORCENTAJES %
SI	5	71%
NO	2	29%
TOTAL	7	100%

FUENTE: Elaboración propia.

Interpretación:

Podemos apreciar que el 71% opina que la empresa si toma medidas para asegurarse que el proveedor no es ficticia y el 29% opina que no se toman las medidas necesarias.

Tabla N° 15

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

TABLA N° 15		
RESPUESTAS	CANTIDADES	PORCENTAJES %
SI	5	71%
NO	2	29%
TOTAL	7	100%

FUENTE: Elaboración propia.

Interpretación:

Podemos observar que el 71% precisa que los inventarios no necesariamente lo realizan personas distintas a las que despachan los productos, ya que los mismos trabajadores que tienen acceso al almacén participan en tales inventarios efectuando los recuentos físicos.

CAPITULO IV
ANALISIS Y DISCUSION

4. Análisis y Discusión

En consecuencia el gráfico N° 04 y N° 05 demuestra que la empresa no cuenta con un responsable directo que se encargue de la gestión de almacenes. Ha traído como consecuencia que a los trabajadores trabajen de acuerdo a sus conveniencia o interpretaciones excluyéndose los puntos de control o pasos para la empresa ya que no se rige por procedimientos ni normas para efectuar sus adquisiciones, almacenaje y venta de los productos, lo que involucra un incremento en el riesgo en cuanto a anomalías del inventario de la administración.

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

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

En base al gráfico N° 06 podemos afirmar que no se utilizaron embargos internos ni orden de compra para realizar el lucro de las mercaderías. Por tal motivo el individuo responsable de hacer compras solo se comunica con el proveedor para que brinde la mercadería. Por consiguiente, se observó que no hay un formal seguimiento del transcurso de compra y por tanto un óptimo control sobre el requerimiento del producto.

Contrariamente a lo señalado en el marco referencial que la ausencia de funciones es un principio básico del C. Interno, en la empresa no existe un criterio definido en cuanto a la separación de funciones de almacén, compras, ventas y contabilidad como lo demuestra el grafico N° 07. Esto se debe a que los gerentes – propietarios pueden ejercer funciones de compras, los mismo que pueden vender y despachar si es necesario, así también el personal de informática y vendedores pueden realizar funciones de venta y despacho cuando es necesario. En consecuencia existe mezcla entre las funciones mencionadas.

A razón del gráfico N° 09 podemos notar la ausencia de un kárdex. No trae en detalle las operaciones que ocurre con el inventario es decir sólo restablece la cantidad que hay en el inventario, pero no hay registro o pista de cada movimiento. No permite realizar de manera individual un rastreo al movimiento en caso que se desee saber.

La empresa no siempre efectúa el debido control de la entrada de productos devueltos con informes pre-numerados autorizados por la gerencia como lo infiere el gráfico N° 12. Existen ocasiones en que las devoluciones son dejadas en recepción temporalmente, para luego anular el documento de venta, en consecuencia, dichas transacciones no son comunicadas oportunamente al Contador. No hay procedimiento alguno para tales situaciones.

La empresa tiene diversos artículos de uso electrónico, de comunicaciones e informática que se encuentran en exhibición (disponible para la venta), de los cuales sus valores de venta por unidad son menores a S/. 5.00 Nuevos Soles, por lo que se deduce del gráfico N° 13 que no existe una certeza de que la totalidad de productos haya sido facturado durante el día, debido a que no se lleva un control inmediato de la salida de dichos productos, esto origina el riesgo de que existan diferencias de inventario e inclusive sobrantes de caja.

El gráfico N° 16 y N° 17 indican que la empresa no posee un control adecuado de mercaderías entregadas, las mismas que son entregadas a familiares de los accionistas y por consiguiente no siempre se registran su salida en consignación oportunamente. Se observó que determinados productos son entregados en consignación directamente a familiares sin llevar un control adecuado de los mismos, esto origina que no se reporten oportunamente la venta de mercaderías en consignación para descargarlos de los kárdex y proceder a realizar su registro contable; por consiguiente, no es posible dar garantía razonable respecto a si dichas operaciones se registran en el período en el que ocurrieron.

He aquí la importancia de preparar con antelación instrucciones para la toma de inventario, lo cual no se está aplicando como lo muestra el gráfico N° 18, esto origina

que no se establezcan fechas de corte para la realización de los mismos, incrementando el riesgo de error en el conteo de productos.

En consecuencia, en relación al control físico del inventario de mercaderías, la empresa no tiene definida una política referida a la toma física y los procedimientos a ser aplicados en la misma, por lo que adolece de un importante mecanismo de evaluación y control de las existencias. Se entiende, que cuando está ausente este mecanismo de control, la empresa no puede tener una seguridad razonable sobre la existencia real de su inventario de mercaderías por lo que se verían afectadas las estimaciones y resultados finales de su gestión administrativa y financiera. El hecho de tener en los registros contables cifras del inventario no acordes con las existencias reales como lo manifiestan los gráficos N°19 y N° 20, ocasiona distorsiones en el cálculo del costo de ventas, por lo que se pueden generar ganancias o pérdidas que no corresponden con las operaciones normales de la empresa. Asimismo, no es política de la empresa la realización de toma física de inventario (selectivas) en fechas diferentes a la de fin del ejercicio.

CAPITULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

5.1.1 Se ha establecido que la mayor parte del personal desconoce la composición e importancia del S. C. 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.

5.1.2 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 que la administración tenga un aumento de riesgo .

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

5.2 RECOMENDACIONES

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

5.2.2 Se evalué la posibilidad de asignar a un profesional que supervise 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.

5.2.3 Diseñar procesos que contengan la obtención de información para la buena toma de decisiones debido a la implantación de un cuadro de mando logístico y de esta manera se aumente la satisfacción del equipo humano gracias a tener claramente definidos, procesos colaborativos, comunicados e implantados.

CAPITULO VI
AGRADECIMIENTO

Agradecimiento:

A mis querida Familia que hicieron posible, la culminación de mis estudios de Maestría en Gestión Pública.

CAPITULO VII
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

9. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.

- Alfaro, G. (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). Universidad Nacional de Trujillo, Escuela de Postgrado Trujillo, Perú.
- Araya, A. (2013). Control Interno. Recuperado: <http://arnoldoaraya.com/Articulos/CONTROL%20INTERNO.pdf>
- Arteaga, C. y Olguín, V. (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, Perú.
- Asubadin, I. (2011). Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la Empresa Comercial Yucailla Cia. Ltda. Latacunga durante el año 2010 (tesis de obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA). Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.
- Bolsover Chairman, B. (2015). Strategic Forum. UCATT, London.
- Crespo, B. y Suárez, M. (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 de Grado). Universidad Laica “Vicente Rocafuerte”. Ecuador
- De la Cruz, D. (2016). Incidencia del control interno en el área de logística-abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huarochirí 2015 (tesis para optar el Título de Contador Público). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Lima, Perú.
- Giraldo, J. (2011). Logística, Gestión de compras, almacenes y transporte. Recuperado: <http://www.gestiopolis.com/logistica-gestion-compras-almacenes-transporte/>
- Gómez, E. (2013). “Sistema de Control Interno Administrativo. Procesos de Facturación y Cartera en Enterprise International S.A.”. (Práctica Empresarial). Universidad de San Buenaventura. Colombia.
- González, R. y Sosa, F. (2014). Sistema de Control Interno en la Unidad de Compras Públicas en la Escuela de la Marina Mercante Nacional, año 2014 (tesis de pregrado). Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil, Ecuador.

- Paima, B, y Villalobos, M. (2013). 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 de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Romero, J. (2012). Diseño, implementación y fortalecimiento del sistema de Control Interno. Recuperado: <http://www.gestiopolis.com/disenoinplementacion-fortalecimiento-sistema-control-interno/>
- Valencia, M. (2009). La logística. Recuperado: <http://www.monografias.com/trabajos76/logistica/logistica.shtml>
- Valencia, M. (2009). La logística (página 2). Recuperado: <http://www.monografias.com/trabajos76/logistica/logistica2.shtml>

CAPITULO VIII
APENDICES Y ANEXOS

GUÍA DE ENTREVISTA

(ANÓNIMO)

FUNCIONARIO, PERSONAL ADMINISTRATIVO Y/O CONTABLE

PERSONAL ÁREA DE LOGÍSTICA

INTRODUCCION:

Estamos realizando un trabajo sobre el sistema de control interno y su influencia en la gestión del área de logística del Sindicato de Pescadores de la Ciudad de Chimbote, 2019.

OBJETIVO:

Determinar cómo influye un sistema de control interno en la gestión del área de logística del Sindicato de Pescadores de la Ciudad de Chimbote, 2019

INSTRUCCIONES:

Marque con una equis (x) las respuestas que a su criterio considera correcta.

A. SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. ¿La empresa cuenta con un Sistema de Control Interno?

SI () NO ()

2. A su parecer ¿El Sistema de Control Interno actual contribuye a mejorar el área de logística de la empresa?

SI () NO ()

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 entidad 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** ()

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
CONTROL INTERNO	Define al control interno como un proceso compuesto por operaciones efectuadas por la dirección y resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de su objetivo.	Define que son las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúen correcta y eficientemente.	Componentes del Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control • Evaluación de riesgos • Actividades de Control • Información y Comunicación • Supervisión y Monitoreo 	Ordinal
GESTIÓN LOGÍSTICA	Conjunto de elementos, métodos y procedimientos que tiene la actividad logística y su éxito reside en preparar el total de recursos existentes, acorde a la necesidad específica.	Se define como el nivel de perfección del proceso logístico referido a la gestión de aprovisionamiento, gestión de almacenamiento, gestión de pedidos y distribución. Se medirá a través del análisis documental.	Gestión de aprovisionamiento y compras	<ul style="list-style-type: none"> • Roturas de stock • Cumplimiento de pedidos • Productividad del almacén • Productos dañados u obsoletos • Nivel de cumplimiento en la entrega 	Razón

10. Instrumento de medición

10.1. Cuestionario de Sistema de Control Interno

ÍTEMS	Respuestas				
	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 entidad 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 entidad 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?					

10.2. Guía de Análisis documental para la Gestión Logística

	AÑO 2019									
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre
GESTIÓN DE APROVISIONAMIENTO Y COMPRAS										
Total de productos no atendidos										
Total de productos solicitados										
Número de pedidos atendidos completos (sin daños o averías)										
Número de pedidos recibidos en el tiempo programado										
Total de pedidos de compra atendidos										
Número de proveedores que siempre cumplen los requerimientos										
Total de proveedores de la institución										
GESTIÓN DE ALMACENAMIENTO										
Tiempo promedio utilizado en la recepción de productos										
Total de órdenes atendidas por el almacén										
Costo total del almacén										
Cantidad de productos dañados u obsoletos (vencidos)										
Total de productos atendidos por el almacén										
GESTIÓN DE ENTREGA Y DISTRIBUCIÓN										
Tiempo de entrega (despacho)										
Tiempo total del pedido (despacho)										
Cantidad de entregas rechazadas										
Total de entregas realizadas										
Costo total de atención de entregas										