



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA  
EFICIENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA  
EMPRESA TEXTIL BUSTAMANTE, JAÉN 2017**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL  
DE CONTADOR PÚBLICO**

**Autor.**

**Bach. Espinoza Oblitas Wilder Ignacio**

**Asesor.**

**Mg. Vidaurre García Wilmer Enrique**

**Línea de Investigación:**

**Auditoría**

**Pimentel – Perú**

**2018**

**CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA EN EL ÁREA DE  
LOGÍSTICA DE LA EMPRESA TEXTIL BUSTAMANTE, JAÉN 2018**

**Aprobación del Jurado:**

Mg. Vidaurre García Wilmer Enrique

Mg. Portella Vejarano Huber Arnaldo

---

**Asesor metodológico**

---

**Presidente del Jurado de tesis**

Chapoñan Ramírez Edgard

Vásquez Machuca Segundo Norbi

---

**Secretario del jurado de tesis**

---

**Vocal del jurado de tesis**

## **DEDICATORIA**

Dedico este éxito a los seres que Dios colocó en mi camino y que me ayudaron a levantarme de los traspiés, a recordar quién soy, y pensar en las cosas por cuales debemos luchar; entendiendo que para llegar a obtener el éxito debo primero sacrificarme para luego triunfar.

Wilder Ignacio

## **AGRADECIMIENTO**

A los docentes de la Universidad Señor de Sipán por su arduo trabajo en el ámbito educativo y el constante aporte de información para la realización de la presente tesis para obtener de grado.

Gracias también a todos los compañeros, por sus amables y necesarias críticas constructivas a lo largo de la realización de la tesis, que de alguna manera me sirvieron para establecer el horizonte del proyecto de investigación y en definitivo se convirtieron en una de las bases importantes para la obtención de los objetivos propuestos.

Al asesor, por sus importantes indicaciones y recomendaciones que fueron las luces que me iluminaron para concluir con este proyecto de investigación, gracias su apoyo pude mejorar los resultados del presente estudio.

A la empresa textil Bustamante, por permitirme obtener la información oportuna para el desarrollo de mi investigación.

## **RESUMEN**

Este trabajo de investigación ha sido titulado “CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA EN EL AREA DE LOGISTICA DE LA EMPRESA TEXTIL BUSTAMANTE, JAÉN 2018”. En la cual, después de realizar un riguroso análisis de la situación de la empresa a través de un Cuestionario, se ha presentado una propuesta de Control Interno con el fin de mejorar la eficiencia en el área de logística de la empresa textil Bustamante.

El cuestionario se aplicó a los trabajadores de le empresa textil, en total a 5 trabajadores, y ellos mismos constituyeron la muestra y la población en estudio, y se trabajó la siguiente hipótesis: “si se aplica la propuesta de control interno entonces mejorará la eficiencia en el área de logística de la empresa textil Bustamante, Jaén, 2018”.

El objetivo principal fue proponer “una propuesta de control interno para mejorar la eficiencia en el área de logística de la empresa textil Bustamante, Jaén, 2018”. Para lograr estos objetivos se realizó un trabajo exhaustivo y riguroso con la información recogida, la cual no invita a continuar con la propuesta de Control interno.

Se concluyó que es necesario un control interno en la empresa textil, ya que no hay organigrama, y que se presenta una anarquía o ausencia de presencia administrativa en la empresa textil y la operatividad de la empresa es improvisada.

**Palabras Clave:** logística, control interno, operatividad de la empresa.

## ABSTRACT

This research work has been titled “INTERNAL CONTROL TO IMPROVE EFFICIENCY IN THE AREA OF LOGISTICS OF TEXTILE BUSINESS BUSTAMANTE, JAÉN 2018”. In which, after conducting a rigorous analysis of the situation of the company through a questionnaire, a proposal of Internal Control has been presented in order to improve efficiency in the logistics area of the textile company Bustamante.

The questionnaire was applied to the workers of the textile company, in total to 5 workers, and they constituted the sample and the population under study, and the following hypothesis was worked out: “if the proposal of internal control is applied then the efficiency will improve in the logistics area of the textile company Bustamante, Jaen, 2017”.

The main objective was to propose “a proposal of internal control to improve the efficiency in the logistics area of the textile company Bustamante, Jaen, 2017”. In order to achieve these objectives, exhaustive and rigorous work was carried out with the information collected, which does not invite to continue with the internal control proposal.

It was concluded that an internal control in the textile company is necessary, since there is no organization chart, and that there is an anarchy or absence of administrative presence in the textile company and the operation of the company is improvised.

**Keywords:** logistics, internal control, operation of the company.

## INDICE

APROBACIÓN DEL JURADO: .....	II
DEDICATORIA.....	III
AGRADECIMIENTO .....	IV
RESUMEN .....	V
PALABRAS CLAVE: LOGÍSTICA, CONTROL INTERNO, OPERATIVIDAD DE LA EMPRESA. V	
ABSTRACT .....	VI
KEYWORDS: LOGISTICS, INTERNAL CONTROL, OPERATION OF THE COMPANY.....	VI
INDICE .....	VII
<b>CAPITULO I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>13</b>
<b>1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA .....</b>	<b>14</b>
1.1.1. Nivel Internacional .....	14
1.1.2. Nivel Nacional .....	16
1.1.3. A Nivel Local.....	17
<b>1.2 TRABAJOS PREVIOS.....</b>	<b>17</b>
1.2.1. En el contexto internacional.....	17
1.2.2. En el contexto nacional .....	19
<b>1.3. TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA .....</b>	<b>22</b>
1.3.1. Control interno .....	22
1.3.2. Principios e importancia del control interno .....	22
1.3.3. Elementos del sistema de control.....	23
1.3.4. Características del control interno.....	26
1.3.5. Dimensiones del control interno según la función .....	26
1.3.6. La eficiencia .....	27
1.3.7. La logística .....	28
1.3.8. Definiciones de términos básicos .....	32
<b>1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....</b>	<b>33</b>
<b>1.5. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DEL ESTUDIO.....</b>	<b>34</b>
<b>1.6. HIPÓTESIS .....</b>	<b>34</b>
<b>1.7. OBJETIVOS:.....</b>	<b>34</b>
1.7.1. Objetivo general.....	34
1.7.2. Objetivos específicos .....	35
<b>CAPITULO II. MATERIAL Y MÉTODO .....</b>	<b>36</b>
<b>2.1. TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>37</b>
2.1.1. Tipo de investigación .....	37
2.1.2. Diseño de la Investigación:.....	37
<b>2.2. POBLACIÓN Y MUESTRA .....</b>	<b>38</b>
<b>2.3. VARIABLES, OPERACIONALIZACIÓN.....</b>	<b>38</b>
2.3.1. Variable independiente .....	38
2.3.2. Variable Dependiente. ....	38
2.3.3. Operacionalización .....	40
<b>2.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD. ....</b>	<b>41</b>
2.4.1. Técnicas de Recolección de Datos. ....	41
<b>2.5. PROCEDIMIENTOS DE ANÁLISIS DE DATOS. ....</b>	<b>41</b>

2.6.	ASPECTOS ÉTICOS.....	41
2.7.	CRITERIOS DE RIGOR CIENTÍFICO.....	42
2.7.1.	<i>La validez</i> .....	42
2.7.2.	<i>La confiabilidad</i> .....	42
<b>CAPITULO III. RESULTADOS.....</b>		<b>43</b>
3.1.	TABLAS Y FIGURAS .....	44
3.2.	DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	77
3.3.	APORTE CIENTÍFICO (PROPUESTA).....	78
3.3.1.	<i>Presentación</i> .....	78
3.3.1.	<i>Resumen</i> .....	78
3.3.2.	<i>Identidad Futura</i> .....	80
3.3.3.	<i>Planteamiento del Problema</i> .....	80
3.3.4.	<i>Objetivos</i> .....	81
3.3.5.	<i>Justificación</i> .....	81
3.3.6.	<i>Fundamentos Teóricos</i> .....	82
3.3.7.	<i>Normatividad y/o Políticas</i> .....	82
3.3.8.	<i>Propuesta de control interno a implementar</i> .....	83
3.3.9.	<i>Plan de trabajo</i> .....	90
<b>CAPITULO IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>		<b>95</b>
4.1.	CONCLUSIONES .....	96
4.2.	RECOMENDACIONES.....	97
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>		<b>98</b>
<b>ANEXOS .....</b>		<b>103</b>



## INDICE DE TABLAS

TABLA 1. El organigrama es adecuado a su empresa.....	44
TABLA 2. Su reglamento interno de manera clara y aprobada.....	45
TABLA 3. Considera que las funciones del personal se cumplen en la practica.....	46
TABLA 4. Realiza asambleas periódicas para analizar la cadena de suministros.....	47
TABLA 5. Los acuerdos de las reuniones quedan inscritos en actas.....	48
TABLA 6. Existe un trabajo de auditoria interna en la empresa.....	49
TABLA 7. Verifica las restricciones contenidas en reglamento interno disposiciones legales.....	50
TABLA 8. El trabajo de campo es aprobado por el gerente.....	51
TABLA 9. La producción es regulada por logística.....	52
TABLA 10. Supervisa al personal de manera constante.....	53
TABLA 11. Las estrategias de marketing estan en atención al mercado objetivo.....	54
TABLA 12. El responsable de equipos y herramientas facilita con oportunidad los materiales solicitados.....	55
TABLA 13. Compara informes de presupuestos y gastos.....	56
TABLA 14. Controla actividades de despacho y cobranza.....	57
TABLA 15. Entrega facturas y boletas en las transacciones comerciales.....	58
TABLA 16. Controla y favorece los descuentos solicitados por los clientes.....	59
TABLA 17. La entrega de cheques y depósitos son oportunos para los trabajadores.....	60
TABLA 18. Las compras se ejecutan relacionadas a contabilidad.....	61
TABLA 19. Aplica procesos de innovación para la producción de un bien o servicio.....	62
TABLA 20. Mantiene actualizado y sistematizado el inventario de la empresa.....	63
TABLA 21. Considera que el inventario debe ser electrónico.....	64
TABLA 22. Adecua los materiales (herramientas) al objetivo de trabajo.....	65
TABLA 23. Adecua los materiales ( fibras) al objetivo de trabajo.....	66

TABLA 24. Considera una mantención adecuada de los materiales en función al ambiente.....	67
TABLA 25. Conoce conceptual los mecanismos técnicos de producción.....	68
TABLA 26. Expresa favorable sus destresas en la producción.....	69
TaBLA 27. Emplea mecanismos de control de calidad en su producción.....	70
TABLA 28. Controla la intervención de insumos para alcanzar el costo objetivo.....	71
TABLA 29. Entabla un nuevo procedimiento para alcanzar ol objetivo productivo.....	72
TABLA 30. Los procesos alcanzan indices de calidad.....	73
TABLA 31. Los insumos y materilaes entervenidos fundamentan una buena productivida.....	74
TABLA 32. Toma en cuenta estrategias de distribución de materiales, recursos.....	75
TABLA 33. Control interno y eficiencia en el área de logística.....	76

## INDICE DE FIGURAS

Figura 1. El organigrama es adecuado a su empresa.....	44
Figura 2. Su reglamento interno está escrito de manera clara y aprobada .....	45
Figura 3. considera que las funciones del personal se cumplen en la practica.....	46
Figura 4. realiza asambleas periódicas para analizar la cadena de suministros .....	47
Figura 5. los acuerdos de las reuniones quedan inscritos en actas .....	48
Figura 6. Existe un trabajo de auditoria interna en la Empresa.....	49
Figura 7. verifica las restricciones contenidas en reglamento interno y disposiciones legales.	50
Figura 8. El trabajo de campo es aprobado por el gerente .....	51
Figura 9. La producción es regulada por logística .....	52
Figura 10. Supervisa al personal de manera constante.....	53
Figura 11. Las estrategias de marketing están en atención al mercado objetivo.....	54
Figura 12. El responsable de equipos y herramientas facilita con oportunidad los materiales solicitados .....	55
Figura 13. Compara informes de presupuestos y gastos .....	56
Figura 14. Controla actividades de despacho y cobranza .....	57
Figura 15. Entrega facturas y boletas en las transacciones comerciales .....	58
Figura 16. Controla y favorece los descuentos solicitados por los clientes .....	59
Figura 17. La entrega de cheques y depósitos son oportunos para los trabajadores .....	60
Figura 18. Las compras se ejecutan relacionadas a contabilidad.....	61
Figura 19. Aplica procesos de innovación para la producción de un bien o servicio .....	62
Figura 20. Mantiene actualizado y sistematizado el inventario de la empresa .....	63
Figura 21. Considera que el inventario debe ser electrónico .....	64
Figura 22. Adecua los materiales (herramientas) al objetivo de trabajo.....	65
Figura 23. Adecua los materiales ( fibras) al objetivo de trabajo.....	66
Figura 24. Considera una mantención adecuada de los materiales en función al ambiente.....	67
Figura 25. Conoce conceptual los mecanismos técnicos de producción.....	68
Figura 26. Expresa favorable sus destrezas en la producción .....	69
Figura 27. Emplea mecanismos de control de calidad en su producción.....	70
Figura 28. Controla la intervención de insumos para alcanzar el costo objetivo .....	71
Figura 29. Entabla un nuevo procedimiento para alcanzar el objetivo productivo.....	72
Figura 30. Los procesos alcanzan índices de calidad.....	73
Figura 31. Los insumos y materiales intervenidos fundamentan una buena productividad.....	74

Figura 32. Toma en cuenta estrategias de distribución de materiales, recursos.....	75
Figura 33. Control interno y eficiencia en el área de logística.....	76
Figura 34. Fachada de la Empresa textil Bustamante.....	127
Figura 35. Área de producción de la Empresa textil Bustamante .....	127
Figura 36. Encuesta al jefe de producción.....	128
Figura 37. Realizando encuesta al gerente de la empresa.....	128

# **CAPITULO I. INTRODUCCIÒN**



## INTRODUCCIÓN

Esta investigación se hizo para cumplir con el objetivo de “una propuesta de control interno para mejorar la eficiencia en el área de logística de la empresa textil Bustamante, Jaén, 2018”. La cual se ha logrado determinar a través de un exhaustivo análisis estadístico de la información recogida.

A continuación se presentan el contenido de la presente investigación:

CAPITULO I, en este capítulo se desarrolló el problema en investigación, la formulación del problema, la delimitación de la investigación, las justificaciones y la importancia, además las limitaciones de la investigación y objetivos.

Y también se desarrolló el marco teórico que contiene; antecedentes de la investigación, bases teóricas científicas y definición de términos básicos.

CAPITULO II, en este capítulo se desarrolló el tipo y diseño de investigación; población y muestra, hipótesis, variables, operacionalización técnicas e instrumentos, procedimientos para la recolección de datos, análisis estadístico de datos, aspectos éticos y criterios de rigor científico.

CAPITULO III, se detalla el análisis e interpretación de resultados; contiene los resultados en tablas y figuras además de la interpretación de resultados,, discusión de resultados y el aporte científico.

CAPITULO IV, se presentan las conclusiones y recomendaciones que contribuyen al término de la presente investigación, luego esta las referencias bibliográficas y los anexos se encuentran mencionados posteriormente a este capítulo.

### **1.1 Realidad problemática**

#### **1.1.1. Nivel Internacional**

Según Banco Mundial (2016) Explica en su nuevo informe, “Los avances en el desempeño logístico de las economías menos desarrolladas se han desacelerado por primera vez desde 2007, mientras que las economías emergentes que implementan iniciativas logísticas integrales siguen mejorando su desempeño”.

En convenio con el informe, que se fundamenta en resultados de una encuesta realizada a una cantidad superior de 1,200 especialistas del área logística, naciones como Kenia, India y China perfeccionaron mejor a lo que era anteriormente su desempeño. En el escrito o documento se ordena a los países conforme a varias dimensiones del desempeño de la cadena de abastecimiento, a brindar, infraestructura, el mejor servicio, confiabilidad de los envíos y eficiencia en la administración de entradas y salidas de bienes de un país a otro.

Según Magri, A (2016) Afirma que “La Unidad de Comercio Internacional del Banco Mundial cada dos años se da la tarea de elaborar un índice de Desempeño Logístico, el cual califica y otorga a cada País un puntaje general basado en ítems” como puede ser la mejor calidad de los procesos de despacho en las aduanas, la disposición de pactar embarques a los mejores precios de la competencia, los medios de transporte como terrestre, marítimo y aéreo y redes que perturbe directamente el comercio, la eficiencia de los servicios logísticos, las posibilidades de perseguir los envíos, también que cuente con la claridad de la cual los embarques lleguen a su destino en el tiempo anteriormente pactado , como se dice en los aspectos que sean cumplidos y puntuales.

Esta ubicación, vigente desde 2007 y con una gran superioridad de credibilidad en todo el mundo, se alinea de acuerdo al resultado de los cuestionarios desarrollados por más de mil especialistas de la logística internacional en todos los continentes y enmarca información de 160 países distintos. No ha pasado mucho tiempo que dieron a conocer la última información que corresponde al año 2014, en el cual informa que los más grandes ganadores por reiterada vez fueron los europeos, los cuales siete de sus países están entre los diez mejores. El informe titulado (Conectarse para competir 2014: La logística comercial en la economía mundial) afirma que las distancias de los países que tienen mejor y peor desarrollo logístico continúa siendo grande y nos da a entender que las más altas economías se expanden y van desarrollando con más fuerza en lo que concierne a la logística en general, fortaleciendo sobre un gran dominio ante a los países más sub desarrollados o en proceso de desarrollo.



El país al que se le considera con la mayor obtención y calidad en lo que enmarca la logística es Alemania, El resultado de su evaluación en el índice de desarrollo fue de 4.17 sobre 5, la más alta de todos los países involucrados en el estudio lo cual tiene resultados apreciables en ítems como procesos aduaneros (4.7 sobre 7.0), índice de conectividad en envíos (94.0 sobre 100) y calidad de infraestructura portuaria (5.7 sobre 7.0).

### **1.1.2. Nivel Nacional**

Según el Análisis Integral de la Logística en el Perú (2016). Los costos logísticos agregados del Perú en el 2013 tuvo una estimación de 12.6 por ciento del PBI, por sobre de Chile (11.5%), Brasil (11.6%) y México (12%). Aunque la diferencia no parece muy relevante, el resultado puede ser mentiroso el Oro y los minerales componen la proporción más importante de exportaciones en Perú, actividades que extienden a tener costos logísticos bajos. Más aún, a pesar de su inmenso territorio, en su mayoría la producción en el Perú se concentra en la costa, cerca de las montañas, con una altísima concentración de la población en la capital, con lo cual también pudiera esperarse costos logísticos más bajos en números agregados. (Banco Mundial 2016)

Flores (2014) Indica que las empresas en nuestro país, buscan disminuir costos para aumentar la rentabilidad, gran cantidad de las empresas no logran reconocer la importancia de la gestión logística para disminuir costos por la cual caen en deficiencias, como: mala planificación de compras y servicios, inadecuado selección de personal, reportes innecesarios carencia de un plan de control, procedimientos erróneos entre otros poniendo en riesgo el desarrollo económico de la empresa.

Según MINISTERIO DE SALUD, (1999) Por ejemplo los sistemas de logística son catalogados como ineficientes en el sector Salud del Perú, el MINSa, da cuenta que los equipos, materiales y recursos están centralizados y que además adolecen de un modelo dinámico, técnico y sistémico, situación que se evidencia a lo largo y ancho del territorio peruano, así por ejemplo en algunas direcciones regionales de salud hay índices de burocratización logística superiores al 90%.

### **1.1.3. A Nivel Local**

Los problemas de deficiencia en el área de logística de una empresa, es una acción para la insatisfacción de los clientes, la empresa en estas características tiene problemas de planificar, organizar, controlar, distribuir la mercancía u otros elementos como equipos, herramientas que son objetos para el funcionamiento de la empresa.

La empresa textil Bustamante es una que no cuenta con la implementación de un control interno en el área de logística, por la cual genera muchas deficiencias en el control de sus almacenes, causando grandes retrasos en el área de producción por no contar con el material en el momento necesario para elaborar los pedidos a las fechas requeridas por los clientes. La empresa Bustamante tiene inconvenientes en el momento de realizar la entrega de los pedidos por lo que no se encuentra en un lugar apropiado para realizar con facilidad dicha entrega, esta situación también viene afectando el clima laboral del trabajador de la empresa, porque causa incomodidades en el personal de producción, de ventas y afecta la rentabilidad económica de la empresa por disminución de ventas.

## **1.2 Trabajos Previos.**

### **1.2.1. En el contexto internacional**

Según Morales y Mosquera (2013) En su tesis “Plan de mejoramiento para el área de Logística a nivel local de la Compañía Rotam Agrochemical Colombia S.A.S”, concluye que la búsqueda e inspección a cargo de la manipulación administración de la empresa a las operaciones logísticas relacionado a costos, de producto aprovisionamiento y repartos permitió una mayor rentabilidad del negocio, además se calculó una inversión inicial de \$130,8 Millones de pesos con un ahorro de \$3.2 Millones mensuales muy diferente al control que realizaba la propia área de logística.

Según Hernández y Ruiz (2012), en su tesis “Desarrollo de un plan estratégico de logística para la empresa a conquistar S.A.S”, concluye “que al establecer y aplicar un plan logístico estratégico, se constituye en una ventaja competitiva

para cualquier tipo de empresa en la medida en la que se logren sus tres principales objetivos”: reducción de costos, reducción de capital y mejora del servicio. Para alcanzar dichas ventajas competitivas depende de la toma de decisiones sobre la relación que exista entre dichas decisiones correctas como vienen a ser la estrategia y los objetivos corporativos. Comprender la conducta sistemática de la organización es el mecanismo infaltable para lograr los mejores resultados en el futuro.

Según Posso & Barrios, (2014). En su trabajo de investigación, “diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera. Universidad de Cartagena, Colombia”; concluyeron que “el Control Interno es una herramienta administrativa que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones”, el control interno es la base primordial para asegurar el desempeño profesional de las funciones y labores encomendadas al personal para obtener resultados positivos a favor de la empresa.

Según Crespo & Suárez, (2014) En su investigación “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013. Universidad Laica Vicente Rocafuerte Escuela de ciencias contables. Ecuador”. Concluyeron que “Culminada la presente investigación se ha podido identificar que la empresa MULTITECNOS S.A., no dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa. Así mismo no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa”.

Según Moscoso & Echevarría, (2015). En su trabajo de investigación “Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método MICIL en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil. Universidad de Guayaquil, Ecuador”. Concluyeron en lo siguiente “El sistema de facturación de la empresa no cumple con los requisitos pertinentes que confirmen que este proceso se acreditara con la labor consolidada en la parte contable de la organización. También el sistema de facturación es fundamental para que toda empresa pueda hacer el ingreso del dinero por ventas, por lo que es necesario que la actualización del mismo sea constante y se ajuste a las necesidades empresariales”.

### **1.2.2. En el contexto nacional**

Según Mansilla, (2016), En su trabajo de investigación titulada “Propuesta de una mejora en la gestión de la cadena de logística de una empresa manufacturera”, la autora arribó a la conclusión que: “un diagrama ordenado de posibles teorías visualiza las causas del servicio que ofrece la empresa y permite establecer un plan de acción con una estrategia de lluvias de ideas para resolver los problemas”; mantener una continuidad del diseño de gestión en la empresa permite determinar y descartar causas que den origen al desorden en el desarrollo de sus actividades”.

Según Guevara y Quiroz (2014) En su tesis “Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora rial construcciones y servicios SAC 2014” Concluye que Con la implementación del sistema de control interno al área de logística va generar mejor rentabilidad en la empresa, con el enfoque de la aplicación de un control de los bienes materiales y medios económicos, al poner en funcionamiento políticas que controlen eficientemente la adquisición y el movimiento de los materiales, se reduce las futuras perdidas por desconocimiento, por la cual se brindara mejor seguridad en el desarrollo de las actividades de la empresa por la cual al ser modificadas todas las actividades se obtendrá los resultados más reales de la verdadera posición económica y financiera.

Según Layme, (2015) en su trabajo de investigación titulado “Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial mariscal nieta, Perú 2014”. Concluyó que “La Subgerencia de Personal y Bienestar Social, en relación al nivel de evaluación de las normas de control interno y a los niveles de cumplimiento de los componentes de control interno el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística”; nos dice que la evaluación de las normas del control interno, está diseñado para llevar a un cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en el desarrollo de las actividades de la SPBS-MPMN, por la cual se llega a lograr un nivel de implementación de las normas a un 9.5%, el desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.10% y las debilidades identificadas son de 30.6%, por ello el cumplimiento total de normas no son eficaces, por eso sus actividades no son efectivas”.

Según Rosales, (2016). En su investigación, “Caracterización del control interno del área de caja de las empresas comerciales del Perú: caso empresa MUEBLEHOGAR EIRL Trujillo 2016”. Se concluye “que las empresas con respecto al control interno del área de caja, no realiza arqueo de caja periódicamente evidenciando fallas en la secuencia de actividades, logrando un control deficiente”, estableciéndose así puntos de peligro en cuanto a las operaciones llevadas a cabo con el efectivo, ya que no se está llevando una supervisión adecuada, por tanto se ve con la necesidad de realizar sorpresivamente los arqueos de caja con la única finalidad de controlar mejor los ingresos y gastos que se efectúan en la empresa.

Según Samaniego, (2013) en su trabajo titulado “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo, Perú”. Concluyó que “Las Actividades de Control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados; así mismo, El Seguimiento SI repercute en la obtención de productos de Calidad”, al mismo tiempo de rectificar los errores se tiene la necesidad de realizar un seguimiento para constatar que se dé

el cumplimiento de las medidas implantadas, por la cual podemos concluir que el sistema aplicado funciona en forma positiva.

Según Carranza, Cespedes, & Yactayo, (2016) En su tesis “Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios SUYELU S.A.C. del distrito Cercado de Lima en el año 2013”. Concluyeron que “En la Empresa de Servicios SUYELU S.A.C. no se realizan procedimiento que permitan el control interno en las operaciones de tesorería como consecuencia los colaboradores del área desconocen las funciones específicas diarias que deben realizar”, Por la cual realizan el desarrollo de sus funciones de una manera empírica o identificando las necesidades prioritarias de la empresa; esto sucede por el motivo que en la empresa no se cuenta con un manual de procedimientos donde se especifique las funciones de cada operación que se realiza en tesorería, con este manual el trabajador conocerá los pasos a seguir y para que se lleve un mejor control en las actividades y procesos diarias de las operaciones de tesorería de dicha empresa”.

Según Cruzado (2014) en su tesis “Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014” Define que La “implementación del sistema de control interno en el proceso logístico impacta positivamente en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C, debido a que la rentabilidad en el año 2013 se vio afectada por pérdidas”, el origen de estas se dio en el área de logística, por la cual en dicho año el déficit ascendió a S/. 119,025.00, pero con la aplicación del sistema de control interno para el área de logística se obtuvo un resultado positivo que ascendió a un aproximado de S/. 58,677.00 nuevos soles. Con este resultado se da a conocer que a pesar del costo que se genera en la implementación del Sistema de control interno, los resultados serán mucho más positivos para los próximos periodos de tal forma que el desarrollo de las actividades en el área de logística será mucho más eficaz evitándose robos y desperdicios en el almacenamiento de los materiales.

Según Gómez (2014) en su tesis “La programación de abastecimiento y su incidencia en la gestión de logística en la en la universidad nacional Jorge

Basadre Grohmann de Tacna” define que “los procesos técnicos de la programación de abastecimiento influyen significativamente en los resultados de la adquisición de bienes y servicios de la universidad nacional Jorge Basadre Grohmann de Tacna. Según el resultado de los instrumentos aplicados” nos confirma que los procesos logísticos como la identificación de las necesidades, así como la planeación para la obtención, ejecución y evaluación de la programación para la adquisición de bienes y servicios causando grandes incomodidades

### **1.3. Teorías Relacionadas al Tema**

#### **1.3.1. Control interno**

Posso & Barrios, (2014). Hace referencia “al proceso de gestión evaluativa que ejecuta el área administrativa de la empresa y/o otras áreas con capacidad estratégica rechazando todo tipo de subjetividades y poniendo énfasis en la práctica a un perfil real de la institución”.

Es la evaluación por parte de la administración de la empresa a todas las áreas tratando de impugnar casos negativos dándose cumplimiento a lo real

Salazar & Villamarín, (2011). El control interno es “un procedimiento organizado desde la gerencia, tiene por objeto de salvaguardar los activos, establecer información contable fiable, administrar el cumplimiento de las políticas empresariales promoviendo la eficacia en todas las operaciones y los objetivos planteados”.

El Control Interno viene a ser el conjunto de manuales, reglas o normas y procedimientos con los únicos fines de lograr a través de una positiva planeación, ejecución y control del desarrollo de los ejercicios con eficiencia en la gestión para lograr los fines establecidos por la empresa”.

#### **1.3.2. Principios e importancia del control interno**

Según Perdomo,(2004) Define a los principios que rigen el control interno de la siguiente manera:

La separación de funciones de operación, resguardo y registro.

Asignación de dos o más personas por cada operación que se realiza en la empresa.

Debe tener acceso a los registros contables solamente la persona que controla dicha actividad.

Su trabajo de los empleados solo será un complemento y no una revisión.

El registro de las operaciones será su función exclusiva del departamento de contabilidad.

Para Perdomo, (2004), Sobre la importancia que tiene el control interno considera los siguientes aspectos:

Brinda el avance de información administrativa y financiera en el preciso momento, correcto y confiable, considerándose un soporte a la gestión en el proceso de toma de decisiones y la información de cuentas en el trámite de cada funcionario que cuenta con la responsabilidad de dichas operaciones.

Mientras más grande sea la estructura organizacional de las empresas será más difícil llevar a cabo el control de cada área de gestión por lo que será necesario delegar funciones y mantener un ambiente de control muy adecuado.

### **1.3.3. Elementos del sistema de control**

Para khoury, (2014) El Control Interno conserva los siguientes elementos que se debe aplicar en todas las compañías en relación a sus características de administración de operación y de tamaño los cuales tengan una relación entre sí y que intervengan en todos los aspectos de una organización que vienen a ser:



**a. Ambiente de control:**

Es el principal componente del control interno que viene a ser el conjunto de normas, procesos y estructuras que se utilizan como base para la ejecución de un adecuado Control Interno en las entidades. Desde el funcionario de más alto nivel en la empresa, deben promover la gran importancia del Control Interno, comprendiéndose las políticas de conducta que se espera. Un ambiente poderoso y juicioso en el control y tiene una marca individual en todo el sistema general de Control Interno.

El ambiente de control tiene sus contradicciones en cuanto a los principios de integridad y valores éticos que deben mandar en la entidad, las variables que admitan las tareas de revisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, los pasos para agrandar, desarrollar y detener al personal competente para esto se debe brindar las medidas desempeño, a través de incentivos y recompensas.

**b. Evaluación del riesgo:**

La evaluación del riesgo viene a ser esencialmente la identificación de los posibles riesgos o peligros con el fin de que se pueda tomar medidas para enfrentar los posibles incidentes.

La evaluación del riesgo incluye los elementos para definir los objetivos de identificación y evaluación de los riesgos, definidos por una comisión de riesgos, evaluación de los posibles fraudes y evaluación de acontecimientos o modificaciones que pueda afectar al sistema de control interno.

**c. Actividades de control:**

Las actividades de control toman como base las políticas y procedimientos señalados para disminuir los peligros que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser eficaces se deben adecuar para responder a un plan diseñado anticipadamente en el transcurso de un determinado periodo y tener un precio adecuado que sea de una estimación moderada y coherente directamente con los objetivos del control.

Las actividades de control se incluyen en generalmente en los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden para prevenir o de detectar). También se investiga tener un adecuado calculo entre la prevención y la detección en las actividades de control.

El trabajo correcto responde a un incremento necesario para las actividades de control. Las actividades de control involucran principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación, estableciendo políticas para las actividades de control.

#### **d. Información y comunicación para mejorar el control interno:**

La información y comunicación tiene que ser precisa para manifestar planeamientos de mejora continua en el control interno y se señala a dar información necesaria para que la empresa pueda llevar a cabo con mucha responsabilidad el Control Interno que sostenga el logro de sus objetivos. La administración adquiere, la información relevante y precisa a través de fuentes internas y externas para evaluar si se está llevando a cabo o si se está aplicando correctamente todos los componentes del control interno.

La comunicación dentro de la empresa es la fuente más eficaz por la cual se informa a toda la entidad, de una manera múltiple y en toda la entidad. La cual permite a todos los trabajadores recibir una información claro de la gerencia, como se debe realizar las actividades de control que están bajo su responsabilidad.

La información y comunicación para mejorar el control interno corresponde a los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el buen funcionamiento del control interno.

#### **1.3.4. Características del control interno**

Según Salazar & Villamarín, (2011). El control interno tiene las siguientes características.

Es una técnica de organización de crear en una disminución adecuada da y sistémica de las responsabilidades, también es un sistema de autorizaciones y operaciones o procedimientos de registro que brinde un apropiado control sobre activos, pasivos, ingresos y gastos, se caracteriza, también se caracteriza por desarrollar destrezas sanas en el desempeño de funciones y deberes de cada uno de los departamentos de la organización, también debe tener recurso humano de una calidad correcta de acuerdo con las responsabilidades.

#### **1.3.5. Dimensiones del control interno según la función**

Según Salazar & Villamarín, (2011), El control interno, según la función se clasifica de la siguiente manera:

##### **a. Control Administrativo:**

Se orienta a las técnicas y procedimientos que son directamente ligados con el debido cumplimiento de las ordenes legales, reglamentarias y juntarse a las políticas de los niveles de orientación y administración, así como su estrecha relación con la eficiencia de las operaciones que realiza la entidad.

Los indicadores en el control administrativo son: organigrama estructural conveniente, reglamento de interno, funciones del personal, asambleas periódicas de análisis de suministros, acuerdos en actas, auditoría interna, verifica las restricciones contenidas en el reglamento interno, disposiciones legales, trabajo de campo aprobada por el gerente, la producción debe estar a cargo de logística, supervisión del personal, estrategias de marketing definidas, responsable de equipos y herramientas.

##### **b. Control Financiero:**

Hace referencia estricta a todas las operaciones que se miden en términos monetarios, está relacionado con la custodia de los bienes, fondos y la confiabilidad de los registros de la contabilidad, de los presupuestos y la economía de las empresas.

Los indicadores dentro del control financiero son: compara informes de presupuesto y gastos, control de actividades de despacho y cobranza, entrega facturas o boletas de venta, control de descuentos y rebajas, entrega de cheques o depósitos oportunos para los trabajadores, compras relacionadas a contabilidad.

### **1.3.6. La eficiencia**

Según Morantes, (2014) en referencia a la eficiencia afirma que “es el resultado de una acción gerencial; es decir la forma de gestionar los recursos en atención a medios, tiempos y capacidades establecidos, lo eficiente se denota en la práctica alcanzando al corto plazo los objetivos establecidos por la empresa.” Se supone que la eficiencia es correlativa con la educación, la capacitación, el control de capacidades, y comprende los vínculos interpersonales en un trabajo cooperativo para lograr los objetivos comenzados.

La eficiencia es un resultado del acto a la vez, que se pone de manifiesto por una corta relación entre insumo-producto, tiene una perfección económica y financiera, es un acto preciso sobre los recursos, las carencias e intereses de la empresa.

#### **1.3.6.1. Tipos de eficiencia**

Eficiencia técnica: “asociado principalmente a un conocimiento tecnológico, pone énfasis en la innovación, equipos de comunicación, los procesos productivos, el logro del producto, costo mínimo y producción máxima”. (Ganga, Cassinell, Piñonez, & Quiroz, 2016). Los indicadores para la eficiencia técnica son: innovación, adecuación de materiales,

equipos de comunicación, entrenamiento, control de proceso de producción, almacenamiento e inventario.

Eficiencia asignatura: “reconocida a su vez como eficiencia de precio, es decir se refiere a la capacidad productiva que utilizando un inpu, asegura una máxima producción con mínimo coste adquiriendo precios preestablecidos”. (Ganga, Cassinell, Piñonez, & Quiroz, 2016). Los indicadores de la eficiencia asignatura son: Control de costes, el tiempo usado en distribución y adquisición de la mercancía, autogestión productiva, distribución, confiabilidad del producto y estrategia.

### **1.3.7. La logística**

Es un sistema complejo, cuyos elementos están constituidos por personas y materiales, tiene la intención y el compromiso de administrar la relación lógica de dichos elementos, de tal manera que contribuya al buen funcionamiento de la empresa en los fines pre-establecidos.

Alva, Reyes, & Villanes, (2006). De esta relación se deduce que la acción lógica de interrelación es coordinada en objetivos, cantidad de materiales, tiempos establecidos, no actúa de manera aislada; sino en una perspectiva de todo por lo que trasciende del simple hecho de sus partes.

#### **1.3.7.1. Objetivos principales de la logística**

Según Vásquez (2012) Afirma que el objetivo esencial de la logística es “colocar los productos adecuados (bienes y servicios) en el lugar correcto, en el momento preciso y en las condiciones deseadas, con el fin de contribuir, lo máximo posible, con la rentabilidad de una empresa”. La Logística también tiene como objetivo básico proveer el mejor servicio al cliente a un mínimo costo, la labor de la logística es complacer a sus clientes por la cual sería necesario mantener buenas políticas realizando una inmediata distribución, tener grandes almacenes y buenos surtidos, la

logística empresarial persigue fiscalizar los materiales , obtener los bienes almacenados de la mejor manera y obtener la mejor calidad del distribución que lo permita asegurar un servicio de calidad, cuando se lleva a cabo una buena logística se logra brindar un servicio de calidad a los mejores precios de la competencia por las cual también se logra disminuir costos de producción y distribución asegurando el desarrollo económico de las empresas.

#### **1.3.7.2. Funciones de la logística**

La función logística de las empresas es otorgar la satisfacción de la demanda de los clientes para esto se tendrá que poner en práctica los siguientes aspectos:

**Almacenamiento.** A Las empresas les corresponde tener almacenado sus productos mientras son transferidos, porque los periodos que se producen y que se consumen no siempre coinciden, la misión de tener los productos en almacenes es para optar con la garantía de que se encuentren disponibles en el momento que se necesite realizar las ventas o también cuando llega el momento de la producción la materia prima esté a disposición del área que lo solicite para la producción.

**Procesamiento de pedidos.** El procesamiento de los pedidos es cuando las personas encargadas de las ventas buscan los mejores medios para ofrecer el producto a los clientes como puede ser por estos medios como son el internet, correo, teléfonos por la cual se diseñará el proceso más sencillo y preciso para que se pueda satisfacer la demanda del público consumidor de la mejor forma y de lo más adecuado.

**Control de inventarios.** En este aspecto se señala la importancia del control de los inventarios, por la cual la empresa tiene que verificar que en sus almacenes no exista excesos porque esto eleva el costo de los manejos de los almacenes y también puede existir existencias inservibles o en mal estado, también se tiene que controlar que no exista faltantes de mercaderías por la cual se evite a realizar una fabricación de emergencia la

cual afectara la economía de la empresa porque esto eleva su costo de producción.

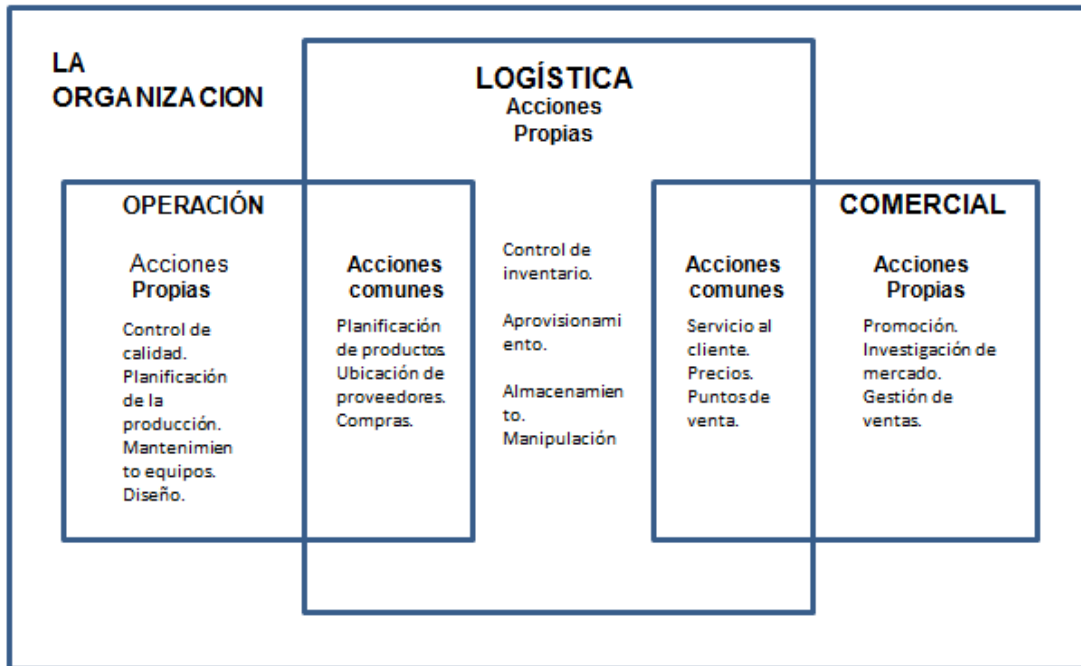
### **Administración de la logística.**

La administración de la logística no es solo responsabilidad del área de producción, todas las áreas se tiene que trabajar en equipo por la que esto ayuda a llevar un mejor desarrollo del sistema de distribución, vinculándose con la información para realizar la toma de decisiones, una excelente administración de logística permite desarrollar un mejor servicio y la disminución de los costos de distribución, lo más resaltante es satisfacer las necesidades de consumidor final porque de ello depende el desarrollo económico financiero de las empresas.

### **Distribución física.**

Viene a ser todas las actividades que se lleva a cabo en el traslado de los productos y servicios desde el punto final de producción hasta ponerlo en disposición de los clientes, el objetivo de la distribución física también es que los productos terminados lleguen en las mejores condiciones a los lugares asignados en el momento que se lo requiera, se tiene que tener en cuenta que la administración, el manejo de los inventarios y el transporte son los que elevan el precio del producto por la cual todo esto se tiene que manejar de la mejor manera para lograr que el producto llegue al consumidor final a los mejores precios.

#### **1.3.7.3. Actividades propias y relacionadas de la logística**



(Alva, Reyes, & Villanes, 2006). Desde una visión global e integradora la logística tiene el propósito de realizar las siguientes tareas: Mejoramiento continuo de la calidad de servicio al cliente, minimizar las inversiones en stock, compatibilizar las tareas a los requerimientos del mercado, promover objetivos medibles, mantener el aprovisionamiento, establecer el ciclo de fabricación, almacenar y distribuir la mercadería.

#### 1.3.7.4. Procesos logísticos y cadena de suministros

Los procedimientos logísticos más adecuados son: “recepción, almacenamiento, inventario, despacho, distribución, entregas, facturación y los flujos de información”.

En una cadena de provisiones se distingue tres aspectos esenciales de actividad logística, las cuales son: **Abastecimiento** (aprovisionamiento de materiales entre proveedores y empresa), **producción** (gestión de operaciones productivas de la empresa) y **comercialización** (gestión de producto hasta los clientes y consumidores).



Para que la cadena de suministros sea lo más eficiente posible es necesario considerar tres tipos de estrategias de logística, como lo señala:

**Estrategia logística selectiva:** En esta estrategia se establece quiénes y cuántos mediadores pertenecen a la red de distribución. Dicha elección depende de las características de los bienes o servicios, de los competidores y del público objetivo.

**Estrategia logística exclusiva:** esta estrategia condiciona la cantidad de lugares de venta únicos a los productos propios menos a otros productos.

**Estrategia logística intensiva:** El objetivo de esta estrategia es alcanzar la más alta cantidad de fuentes y redes de posibles distribuciones con la finalidad de alcanzar al público objetivo. Es absoluto para el consumo de productos de alta demanda.

#### **1.3.7.5. Enfoque de las relaciones humanas**

Según Chiavenato, (2011). En este enfoque, hace referencia esencialmente a un aspecto social valorativa, que promueve la promoción y el desarrollo de capacidades de la persona en el campo de la producción, gestión, administración y evaluación empresarial. Este enfoque busca restablecer la participación de los miembros de la empresa en los procesos de planificación, organización, dirección y control y se apoya de principios universales tanto del trabajo como del desarrollo humano.

#### **1.3.8. Definiciones de términos básicos**

**Control interno:** Es un procedimiento planificado y estipulado que está a cargo de órgano societario o consejo de administración de una empresa y técnicas establecidas por la gerencia, desarrollado por los trabajadores de la organización con el propósito de dar garantía a la confiabilidad de la información que se obtiene de los negocios económicas, originando la eficiencia y la eficacia de las operaciones de la entidad y afirmando el reconocimiento y cumplimiento de las normas internas y externas de la entidad.

**Control Financiero:** el control financiero es la investigación y estudio de la información de los resultados que existen en el interior de una empresa, orientados desde diferentes aspectos y momentos, contratados con los objetivos, planes y programas empresariales, en el corto, mediano y largo plazo.

**Control administrativo:** Es el despliegue y control de la dirección de un plan, que está en marcha hacia un objetivo; es decir, conlleva en su planificación y organización en procesos paralelos y /o consecuentes, que tienes la necesidad de una supervisión, para ejecutarse en el destino apropiado hacia tal fin.

**Eficiencia:** Se refiere fundamentalmente a la utilización de los recursos que forman parte de la producción que está a disponibilidad y que se puede llegar a conocer el grado de eficiencia ejecutado a través de la ecuación  $E=P/R$  (P= productos resultantes; R=recursos utilizados).

**Eficiencia técnica:** Se refiere a la destreza para lograr la mayor cantidad de producto posible propuesto una cantidad de factores de producción y un grado de tecnología determinados; por lo tanto, es la capacidad de producir bienes o servicios con el mínimo nivel de recursos posibles y a su vez maximizando la producción.

**Eficiencia asignada:** Es una disposición teórica del beneficio o utilidad procedente de una decisión propuesta o vigente en la distribución o reparto de recursos económicos, de manera eficiente.

#### **1.4. Formulación del problema**

¿De qué manera una propuesta de control interno mejora la eficiencia en el área de logística de la empresa textil Bustamante, Jaén 2017?

#### **Delimitación de la investigación**

La investigación se realizó en la empresa textil Bustamante, Jaén, Cajamarca. Se dedica a la confección de prendas de vestir al por mayor y menor.

## **1.5. Justificación e Importancia del Estudio.**

La investigación se justifica porque el control interno y la eficiencia del área de logística de la Empresa Textil Bustamante, presenta dificultades, desfavoreciendo la rentabilidad de la Empresa Textil Bustamante.

Otro aspecto en el cual se justifica la investigación es porque se orientó en hacer de conocimiento el diagnóstico de la eficiencia en el área de logística, que sirva para planear, ejecutar y evaluar un sistema de entradas y salidas económicas con efectividad a las metas de la empresa textil Bustamante.

Teóricamente la investigación fue muy fundamental porque contribuyó a enriquecer las variables control interno y eficiencia en el área de logística desde la realidad que presenta la Empresa Textil Bustamante.

### **Limitaciones de la Investigación:**

Dentro de las limitaciones presentadas en el desarrollo del trabajo investigativo fueron:

La escasa coordinación entre la oficina de logística con la administración que dificultan la estrategia de manejo adecuado de adquisición y distribución financiera en un escenario contextualizado.

La poca disposición de los trabajadores de la Empresa Textil Bustamante para brindar información.

## **1.6. Hipótesis**

Si se aplica la propuesta de control interno entonces mejorará la eficiencia en el área de logística de la empresa textil Bustamante, Jaén, 2018.

## **1.7. Objetivos:**

### **1.7.1. Objetivo general**

Proponer un control interno para mejorar la eficiencia en el área de logística de la empresa textil Bustamante, Jaén, 2017.

### **1.7.2. Objetivos específicos**

Diagnosticar el control interno y la eficiencia en el área de logística de la empresa textil Bustamante, Jaén, 2017.

Planificar una propuesta de control interno que contribuya a mejorar la eficiencia en el área de logística de la empresa textil Bustamante, Jaén, 2017.

Validar las estrategias de control interno por expertos para la mejora de la eficiencia en el área de logística de la empresa textil Bustamante.

## **CAPITULO II. MATERIAL Y MÈTODO**

## 2. MATERIAL Y MÉTODO

### 2.1. Tipo y Diseño de la Investigación

#### 2.1.1. Tipo de investigación

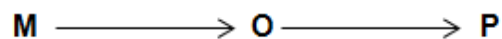
**Cuantitativa:** es una investigación que sus datos pueden ser convertidos en números, porque estudia de una manera objetiva las propiedades y relaciones de variables, dimensiones e indicadores, expresando su naturalidad desde un análisis estadístico.

**Descriptiva:** la investigación describe características de manera matemática a partir de las observaciones realizadas a las variables, lo puede hacer agrupándolas en dimensiones y/o indicadores.

**Propositiva:** la investigación es propositiva porque en función de los hallazgos y la necesidad de superar la problemática de la eficiencia, se establece un sistema de control interno para mejorarlo.

#### 2.1.2. Diseño de la Investigación:

No experimental



M: Muestra de estudio.

O: Datos recogidos de la variable control interno y eficiencia en el área de logística

P: Propuesta de control interno para mejorar la eficiencia en el área de logística.

## **2.2. Población y muestra**

La empresa textil Bustamante, Jaén, en el 2017, cuenta con 5 trabajadores, los mismos que constituyen la población y la muestra de estudio.

## **2.3. Variables, Operacionalización.**

### **2.3.1. Variable independiente**

#### **Control interno**

##### **Definición conceptual**

Salazar & Villamarín, (2011). El control interno es “un plan organizado desde la gerencia, tiene el propósito de salvaguardar los activos, establecer información contable fiable, administrar el cumplimiento de las políticas empresariales promoviendo la eficacia en las operaciones y los objetivos planteados”.

##### **Definición operacional**

El control interno es un proceso de gestión administrativa empresarial, que tiene dimensiones como: el aspecto administrativo y financiero, se puede evaluar o investigar con a través de una encuesta con su instrumento cuestionario.

### **2.3.2. Variable Dependiente.**

#### **Eficiencia**

##### **Definición conceptual**

Morantes, (2014) la eficiencia es “el resultado de una acción gerencial; es decir la forma de gestionar los recursos en atención a medios, tiempos y capacidades establecidos, la eficiente se denota en la práctica alcanzando al corto plazo los objetivos establecidos por la empresa”.

### **Definición operacional**

Es un estado meta de producción o cumplimiento de los objetivos de una empresa, en el área de tesorería es el proceso sistemático de sincronizar las necesidades y las inversiones, sus dimensiones son técnica y asignada se puede evaluar o investigar con a través de una encuesta con su instrumento cuestionario.



### 2.3.3. Operacionalización

Variable	Dimensiones	Indicadores	Criterio de valoración			Técnica	Instrumento
			Siempre	A veces	Nunca		
Control interno	Administrativo	Organigrama adecuado				Encuesta	Cuestionario
		Reglamento interno					
		Funciones del Personal					
		Asambleas periódicas de análisis de suministros					
		Acuerdos en Actas					
		Auditoria Interna					
		Verifica las restricciones contenidas en su reglamento interno y disposiciones legales					
		Trabajo de campo aprobado por gerente					
		Producción regulada por logística					
		Supervisión del personal					
		Estrategia de marketing					
	Responsables de equipos y herramientas						
	Financiero	Compara informes de presupuestos y gastos					
		Control de actividades de despacho y cobranza					
Entrega facturas y boletas							
Control de descuentos y rebajas							
Entrega de cheques o depósitos oportunos para los trabajadores							
Compras relacionadas a contabilidad							
Eficiencia en el área de logística	Técnica	Innovación					
		Inventario					
		Adecuación de materiales					
		Entrenamiento					
		Control del proceso de producción					
	Asignada	Control de costos					
		Autogestión productiva					
		Confiabilidad del producto					
		Rentabilidad					
Estrategias							

Fuente: Elaboración propia del investigador

## **2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.**

### **2.4.1. Técnicas de Recolección de Datos.**

Con respecto a las técnicas de investigación estas se determinaron en función a las variables, quedando establecidas de la manera siguiente:

**Técnica de análisis de documentos:** permitió analizar documentos de internet, libros físicos, ensayos acerca del comportamiento del problema tanto en sus dificultades como en su perspectiva teórica de solución.

**Técnica de encuesta:** como proceso de teórico práctico intencionado a recoger la información de la muestra de estudio en relación al problema de investigación.

El instrumento cuestionario, que mostró la organización de ítems para recoger información del control y la logística.

## **2.5. Procedimientos de análisis de datos.**

Los datos se procesaron teniendo en cuenta una estadística descriptiva, en ella se señaló las medidas de tendencia central como la media, mediana y moda, de dispersión desviación estándar y coeficiente de variabilidad, considerando las frecuencias absolutas y los porcentajes, se apoyó de dos programas del programa estadístico SPSS y el Microsoft Excel.

## **2.6. Aspectos Éticos.**

Los principios éticos de la presente investigación fueron:

**Verdad:** es el valor investigativo de veracidad de los datos recogidos, mediante instrumentos confiables.

**Protección del informante:** el informante de los datos necesita ser protegido por eso no se señala nombres, en el instrumento es anónimo, lo que permitió que este exprese con confianza información.

**Cientificidad:** la cientificidad es un principio ético de todo investigador, se manifiesta al ser una investigación idónea, sigue reglas de redacción convencionales, aplica métodos científicos tanto para el recojo, análisis y tratamiento de datos dando el carácter confiable y fiable.

**Justicia:** es la expresión objetiva, razonable y ponderable alejada de los intereses y sesgos personales, es la auténtica expresión de los datos en su interpretación.

## **2.7. Criterios de rigor científico**

Dos son los criterios de rigor científico: validez y confiabilidad, las cuales dan consistencia al instrumento de investigación a través de pruebas estadísticas y de análisis de constructo.

### **2.7.1. La validez**

Con respecto al instrumento de recolección de datos, la validez, lo realizaron dos profesionales con grado de magister con conocimiento de investigación, le dieron carácter científico al analizar y compara el marco teórico, con la matriz de variable, dimensiones, indicadores e ítems.

La validez se denotó en la interpretación correcta de los resultados, cuando se interpretó la realidad de modo objetivo haciendo uso de una experiencia científica estadística.

### **2.7.2. La confiabilidad**

La confiabilidad es el rigor científico de los datos recogidos de una muestra significativa pasado por la prueba Alpha de Cronbach, que estima un coeficiente alta significativa científica.

**Coherencia metodológica investigativa:** es el estricto seguimiento de los pasos de la metodología investigativa dentro de la concordancia teórico epistemológico, el trabajo se realizó en el estricto orden cuantitativo, descriptivo y propositivo.

## **CAPITULO III. RESULTADOS**

### 3. RESULTADOS

#### 3.1. Tablas y Figuras

##### Descripción e interpretación de los resultados

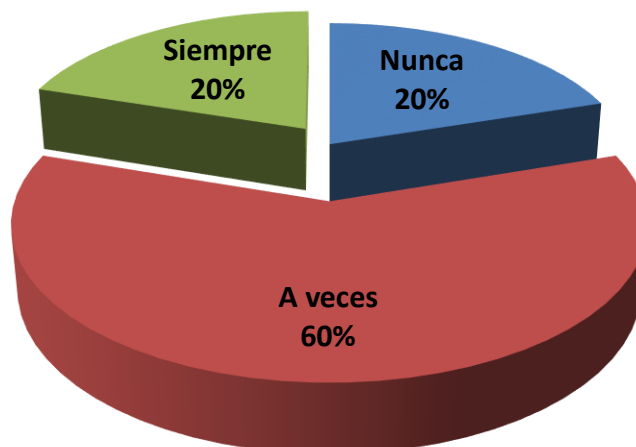
##### Descripción e interpretación de la variable control interno

*Tabla 1.*

*El organigrama es adecuado a su empresa*

<b>Criterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	1	20,0
A veces	3	60,0
Siempre	1	20,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 1. El organigrama es adecuado a su empresa**

##### **Interpretación:**

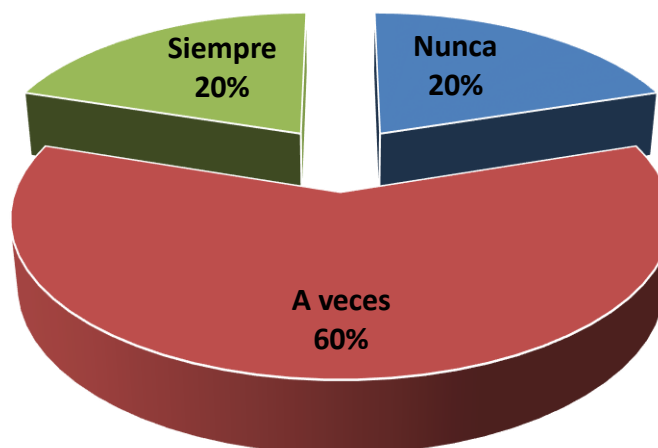
Se percibe que el 60,0% de los encuestados a veces considera que el organigrama es adecuado a su empresa, 20,0% nunca lo consideran; y, 20,0% siempre lo considera; por lo tal el organigrama necesita ciertos ajustes para lograr el respectivo adecuamiento.

**Tabla 2**

***Su reglamento está escrito de manera clara y aprobada***

<b>Criterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	1	20,0
A veces	3	60,0
Siempre	1	20,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 2.** Su reglamento está escrito de manera clara y aprobada.

**Interpretación:**

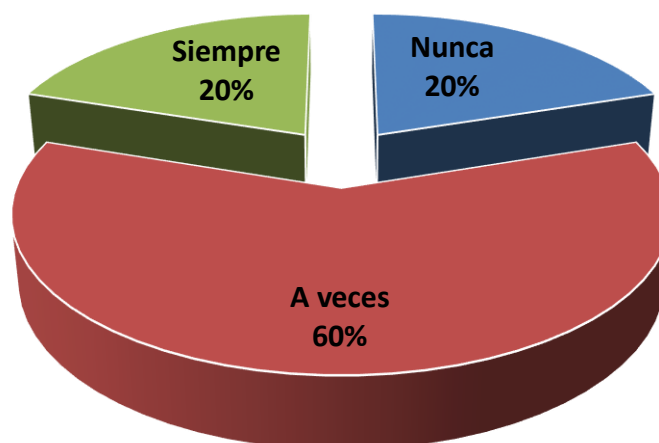
Se percibe que el 60,0 % de los encuestados a veces su reglamento está escrito de manera clara aprobada 20,0% nunca lo está; y, 20,0% siempre lo está; es necesario que el reglamento sea renovado, ya que sustenta solo a veces con claridad.

**Tabla 3.**

**Considera que las funciones del personal se cumplen en la práctica**

<b>Criterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	1	20,0
A veces	3	60,0
Siempre	1	20,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 3: Considera que las funciones del personal se cumplen en la práctica.**

**Interpretación:**

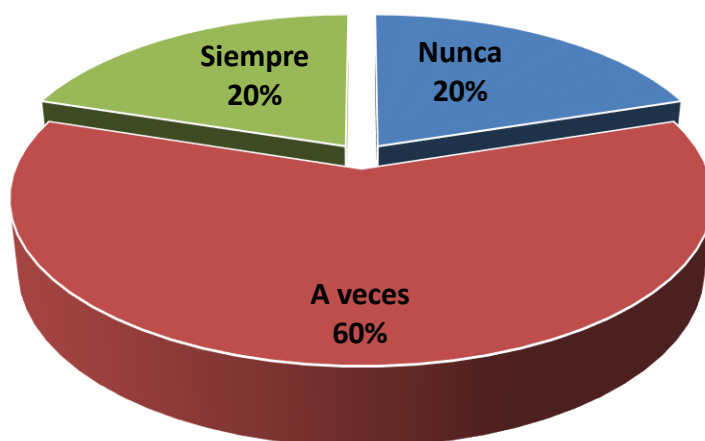
Se percibe que el 60,0 % de los encuestados a veces considera que las funciones del personal se cumplen en la práctica, el 20,0% nunca considera; y, 20,0% siempre considera; es necesario que las funciones del personal se cumplan en la práctica.

**Tabla 4.**

**Realiza asambleas periódicas para analizar la cadena de suministros**

<b>Criterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	1	20,0
A veces	3	60,0
Siempre	1	20,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 4: Realiza asambleas periódicas para analizar la cadena de suministros.**

**Interpretación:**

Se percibe que el 60,0 % de los encuestados a veces realiza asambleas periódicas para analizar la cadena de suministros, el 20,0% nunca realiza; y, 20,0% siempre realiza.

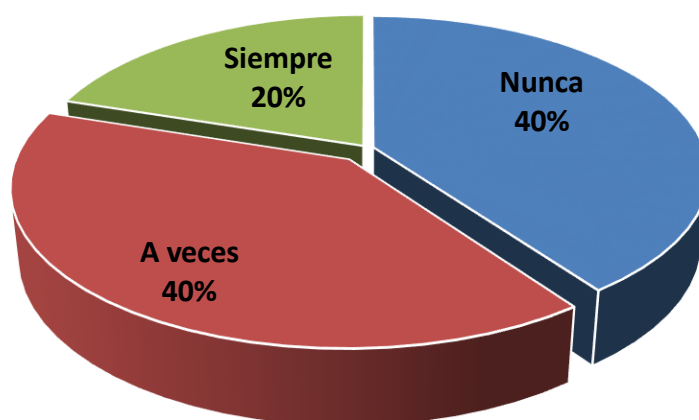


**Tabla 5.**

**Los acuerdos de las reuniones quedan inscritos en actas**

<b>Criterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	2	40,0
A veces	2	40,0
Siempre	1	20,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 5: Los acuerdos de las reuniones quedan inscritos en actas.**

**Interpretación:**

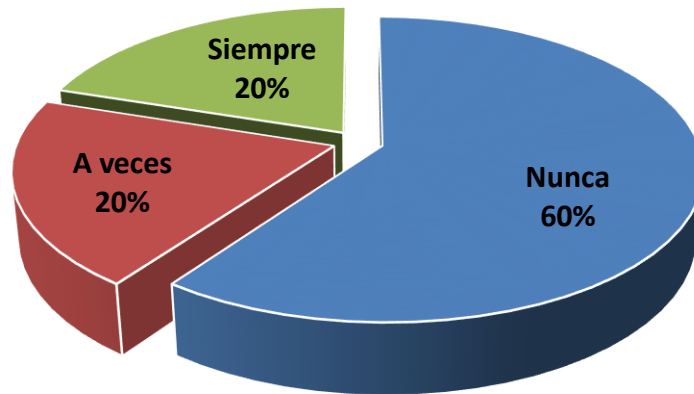
Se percibe que el 40,0% de los encuestados a veces los acuerdos de las reuniones quedan inscritos en actas, el 40,0% nunca quedan inscritos; y solo el 20,0% siempre quedan inscritos; es necesario que se utilicen estas prácticas, ya que siempre traen mejor conformidad ante todo lo acordado.

**Tabla 6.**

**Existe un trabajo de auditoria interna en la empresa**

<b>Criteria</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	3	60,0
A veces	1	20,0
Siempre	1	20,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 6: Existe un trabajo de auditoria interna en la empresa.**

**Interpretación:**

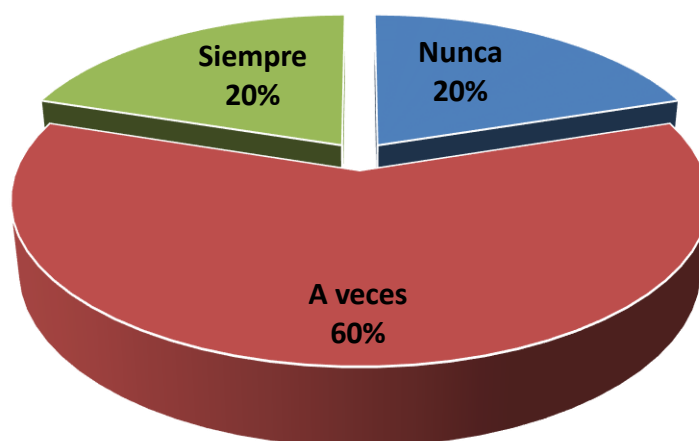
Se percibe que el 60,0 % de los encuestados nunca existe un trabajo de auditoria interna en la empresa, el 20,0% a veces siempre; y, 20,0% siempre existe; esto deja en claro que es necesario que se tenga un control interno, ya que parte de este control interno es la auditoria interna en la empresa.

**Tabla 7.**

**Verifica las restricciones contenidas en reglamento interno y disposiciones legales.**

<b>Criteria</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	1	20,0
A veces	3	60,0
Siempre	1	20,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**f**

**Figura 7: Verifica las restricciones contenidas en su reglamento interno, disposiciones legales.**

**Interpretación:**

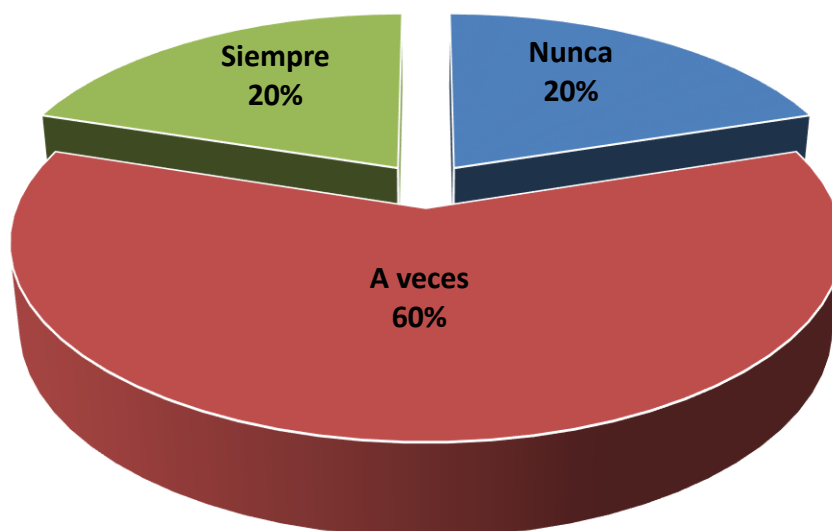
Se percibe que el 60,0 % de los encuestados a veces Verifica las restricciones contenidas en su reglamento y disposiciones legales, el 20,0% nunca verifica; y, 20,0% siempre verifica.

**Tabla 8.**

***El trabajo de campo es aprobado por el gerente***

<b>Criterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	1	20,0
A veces	3	60,0
Siempre	1	20,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 8: El trabajo de campo es aprobado por gerente.**

**Interpretación:**

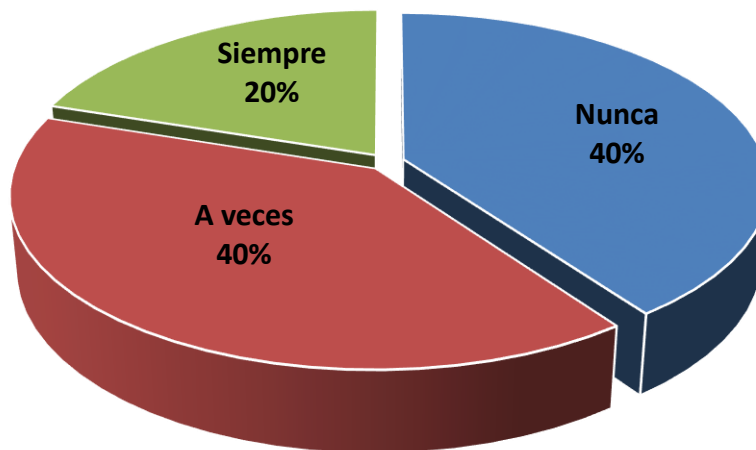
Se percibe que el 60,0 % de los encuestados a veces el trabajo de campo es aprobado por gerente, el 20,0% nunca es aprobado; y, 20,0% siempre es aprobado; se requiere que todo trabajo de campo siempre sea aprobado por la gerencia.

**Tabla 9.**

***La producción es regulada por logística***

<b>Criterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	2	40,0
A veces	2	40,0
Siempre	1	20,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 9: La producción es regulada por Logística.**

**Interpretación:**

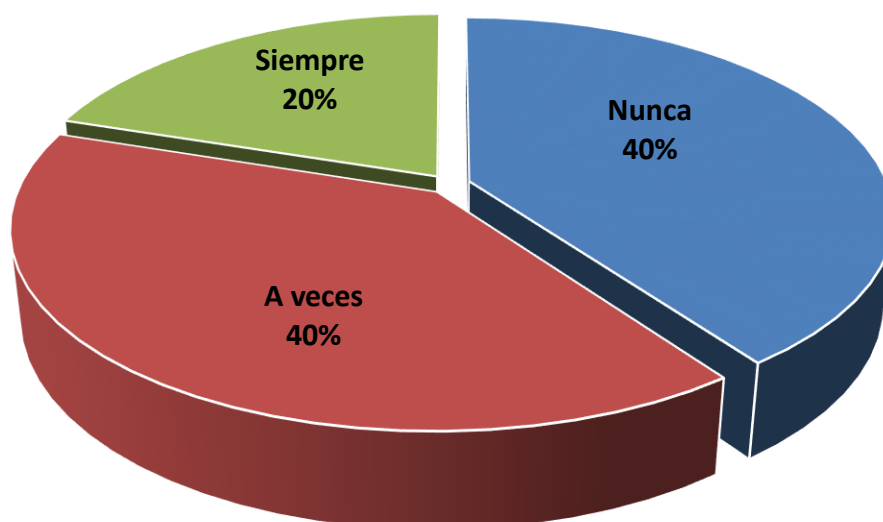
Se percibe que el 40,0 % de los encuestados a veces La producción es regulada por logística, el 40,0% nunca es regulada; y, 20,0% siempre es regulada; esta realidad demuestra que la eficiencia el área de logística es totalmente baja y es necesario, que al identificar este problema, se plantee de inmediato la propuesta de control interno para mejorar la eficiencia en el área de logística de la empresa textil Bustamante.

**Tabla 10.**

**Supervisa al personal de manera constante**

<b>Crterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	2	40,0
A veces	2	40,0
Siempre	1	20,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 10: Supervisa al personal de manera constante.**

**Interpretación:**

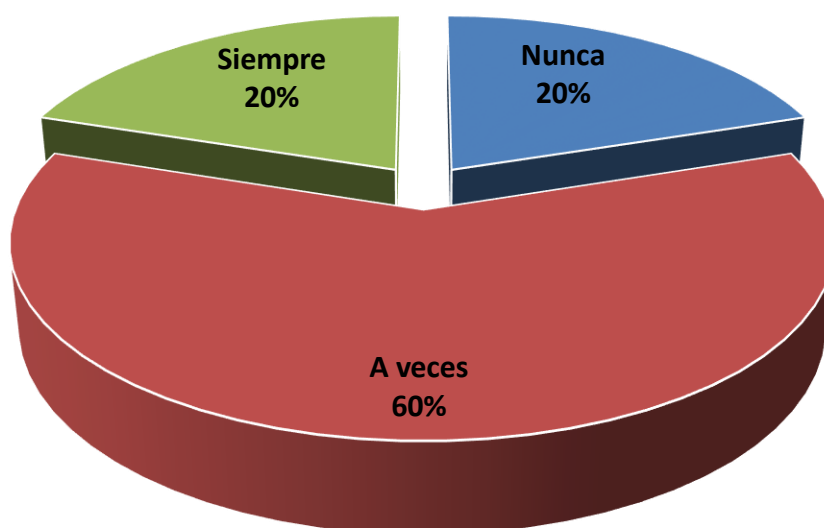
Se percibe que el 40,0 % de los encuestados a veces supervisa al personal de manera constante, el 40,0% nunca supervisa; y, 20,0% siempre supervisa; esta situación indica que no hay ningún tipo de control o supervisión para los trabajadores.

**Tabla 11.**

**Las estrategias de marketing están en atención al mercado objetivo**

<b>Criterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	1	20,0
A veces	3	60,0
Siempre	1	20,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 11: Las estrategias de marketing están en atención al mercado objetivo:**

**Interpretación:**

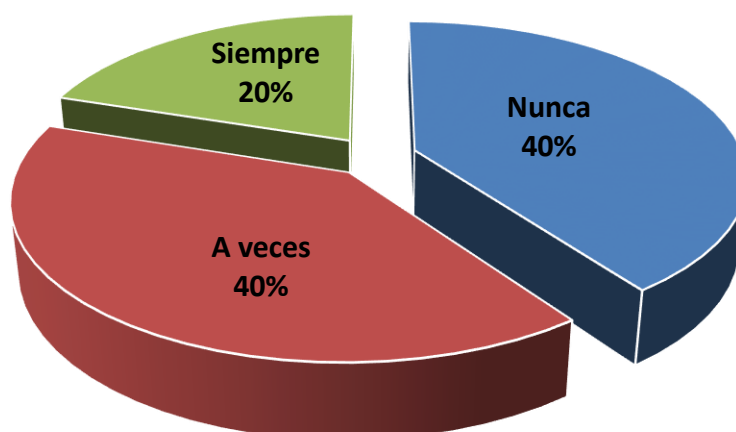
Se percibe que el 60,0% de los encuestados a veces las estrategias de marketing están en atención al mercado objetivo, el 20,0% nunca están en atención; y, 20,0% siempre están en atención.

**Tabla 12.**

***El responsable de equipos y herramientas facilita con oportunidad los materiales solicitados***

<b>Criterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	2	40,0
A veces	2	40,0
Siempre	1	20,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 12: El responsable de equipos y herramientas facilita con oportunidad los materiales solicitados.**

**Interpretación:**

Se percibe que el 40,0% de los encuestados a veces El responsable de equipos y herramientas facilita con oportunidad los materiales solicitados, el 40,0% nunca facilita; y, 20,0% siempre facilita; los equipos y herramientas deber ser facilitados con oportunidad.

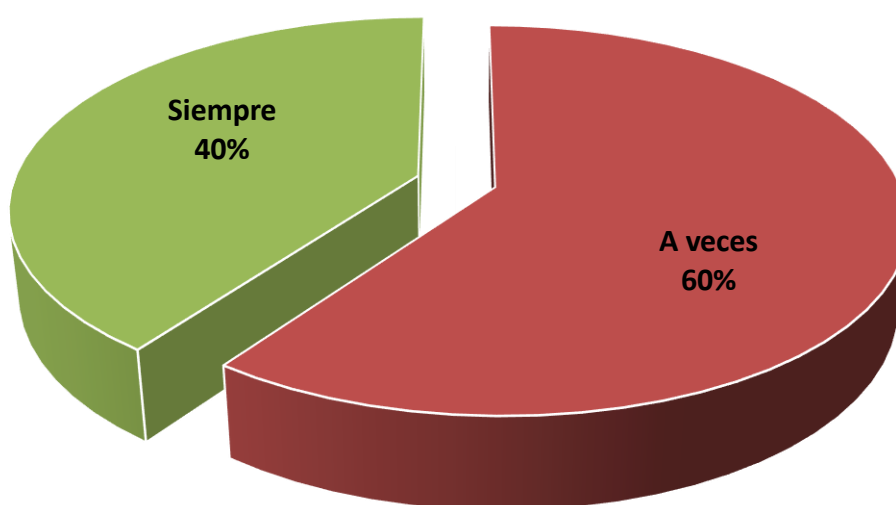


**Tabla 13.**

**Compara informes de presupuestos y gastos**

<b>Criterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	0	0
A veces	3	60,0
Siempre	2	40,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 13: Compara informes de presupuestos y gastos.**

**Interpretación:**

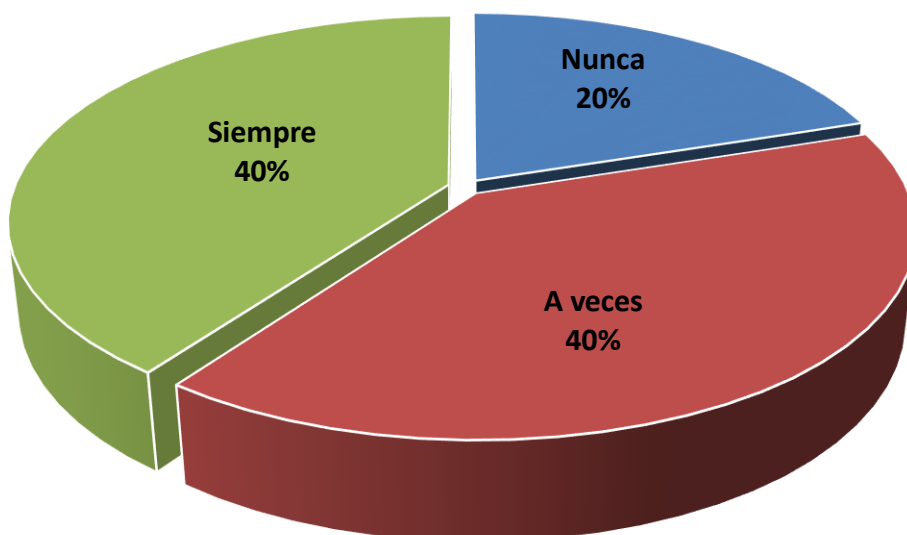
Se percibe que el 60,0 % de los encuestados a veces compara informes de presupuestos y gastos; y, 40,0% siempre compara; es necesario realizar las comparaciones al respecto para tener mejor apreciación de la situación en la Empresa.

**Tabla 14.**

**Controla actividades de despacho y cobranza**

<b>Criterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	1	20,0
A veces	2	40,0
Siempre	2	40,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 14: Control actividades de despacho y cobranza.**

**Interpretación:**

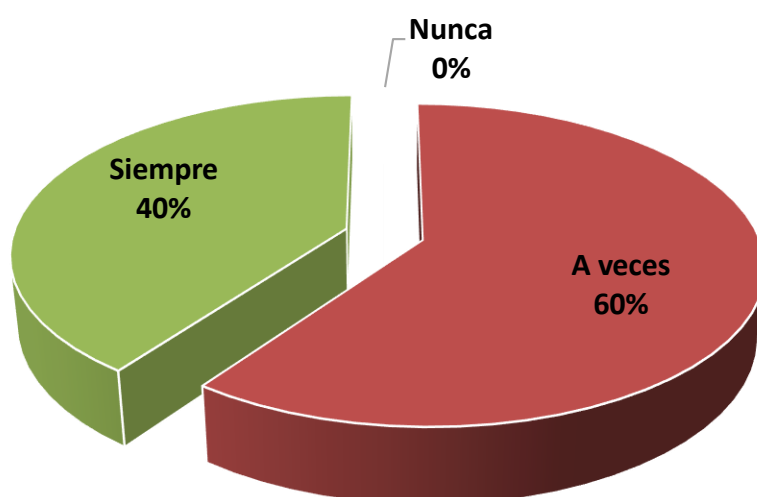
Se percibe que el 40,0 % de los encuestados a veces controla actividades de despacho y cobranza, el 40,0% siempre controla; y, 20,0% nunca controla;

**Tabla 15.**

**Entrega facturas y boletas en las transacciones comerciales**

<b>Criterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	0	0
A veces	3	60,0
Siempre	2	40,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 15: Entrega facturas y boletas en las transacciones comerciales.**

**Interpretación:**

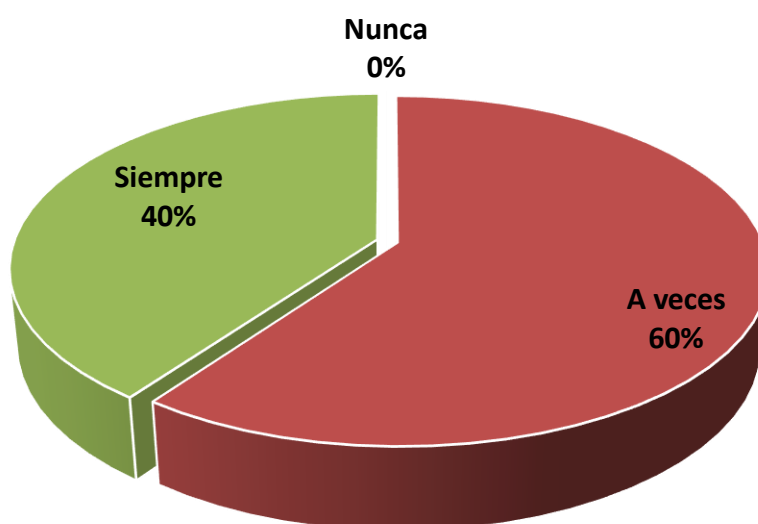
Se percibe que el 60,0 % de los encuestados a veces Entrega facturas y boletas en las transacciones comerciales; y, 40,0% siempre entrega; es necesario que siempre se entreguen facturas y boletas para mejor control y para tener mejor balance de sus finanzas.

**Tabla 16.**

**Controla y favorece los descuentos solicitados por los clientes**

<b>Criterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	0	0
A veces	3	60,0
Siempre	2	40,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 16: Controla y favorece los descuentos solicitados por los clientes.**

**Interpretación:**

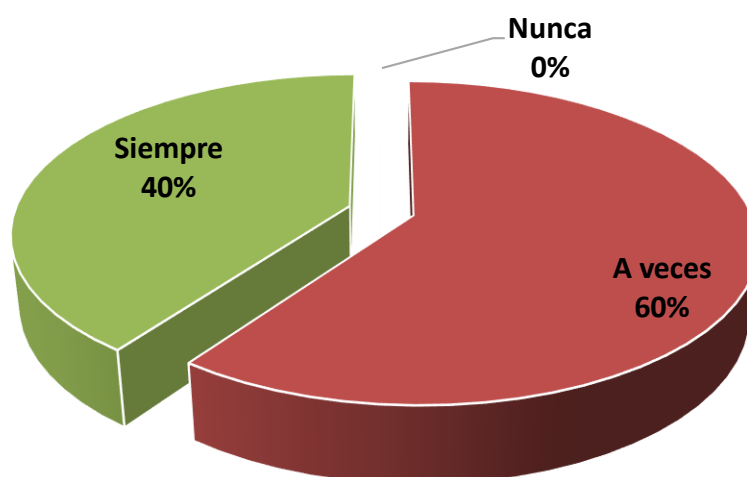
Se percibe que el 60,0 % de los encuestados a veces controla y favorece los descuentos solicitados por los clientes; y, 40,0% siempre controla favorece.

**Tabla 17.**

***La entrega de cheques y depósitos son oportunos para los trabajadores***

<b>Critérios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	0	0
A veces	3	60,0
Siempre	2	40,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 17: La entrega de cheques y depósitos son oportunos para los trabajadores.**

**Interpretación:**

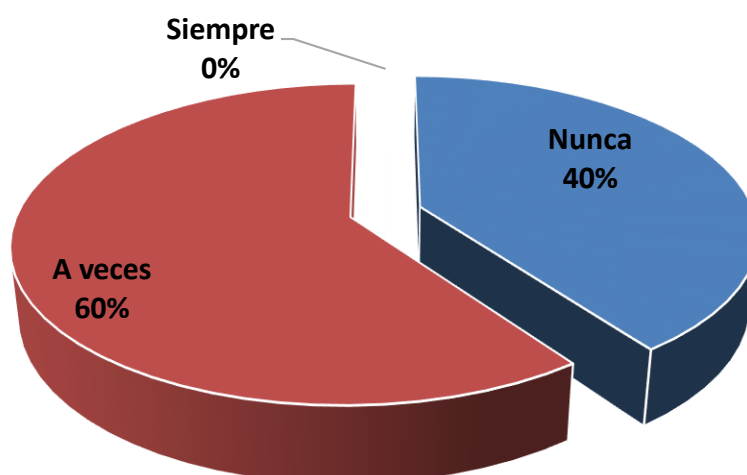
Se percibe que el 60,0 % de los encuestados a veces la entrega de cheques y depósitos son oportunos para los trabajadores; y, 40,0% siempre son oportunos.

**Tabla 18.**

***Las compras se ejecutan relacionadas a contabilidad***

<b>Criterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	2	40,0
A veces	3	60,0
Siempre	0	0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 18: Las compras se ejecutan relacionadas a contabilidad.**

**Interpretación:**

Se percibe que el 60,0 % de los encuestados a veces las compras se ejecutan relacionadas a contabilidad; y, 40,0% nunca son relacionadas; en realidad todas las ventas deben relacionarse con el área de contabilidad.

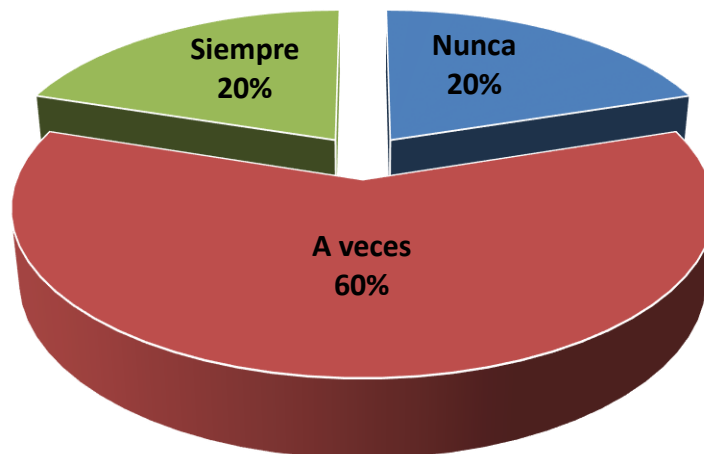
## Descripción e interpretación de la variable eficiencia en el área de logística

**Tabla 19.**

*Aplica procesos de innovación para la producción de un bien o servicio*

<b>Criterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	1	20,0
A veces	3	60,0
Siempre	1	20,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 19: Aplica procesos de innovación para la producción de un bien o servicio.**

### **Interpretación:**

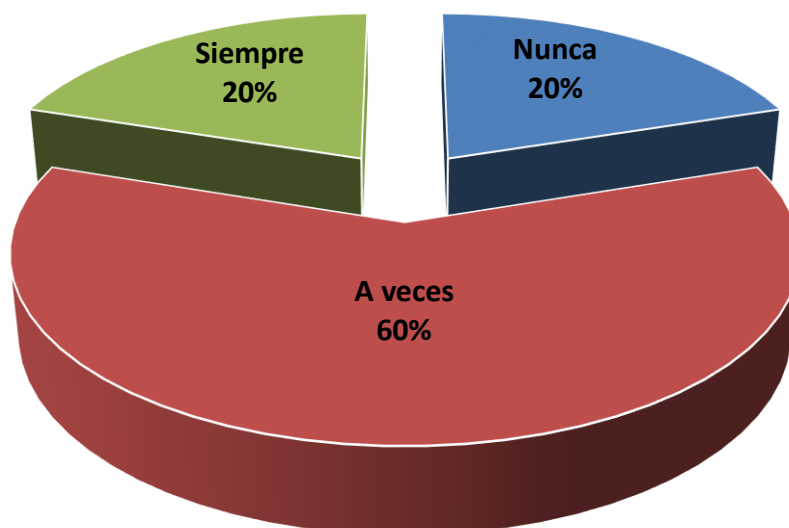
Se percibe que el 60,0 % de los encuestados a veces aplica procesos de innovación para la producción de un bien o servicio, el 20,0% nunca aplica procesos de innovación; y, 20,0% siempre aplica procesos de innovación.

**Tabla 20.**

***Mantiene actualizado y sistematizado el inventario de la empresa***

<b>Criterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	1	20,0
A veces	3	60,0
Siempre	1	20,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 20: Mantiene actualizado y sistematizado el inventario de la empresa.**

**Interpretación:**

Se percibe que el 60,0 % de los encuestados a veces mantiene actualizado y sistematizado el inventario de la empresa, el 20,0% nunca mantiene actualizado; y, 20,0% siempre mantiene actualizado.

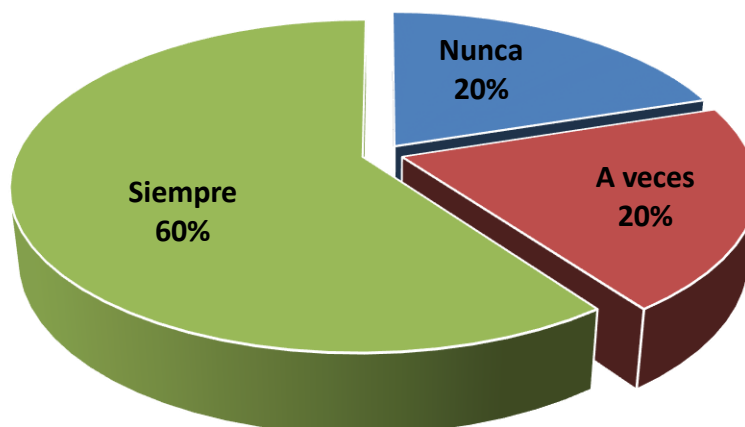


**Tabla 21.**

**Considera que el inventario debe ser electrónico**

<b>Criterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	1	20,0
A veces	1	20,0
Siempre	3	60,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 21: Considera que el inventario debe ser electrónico.**

**Interpretación:**

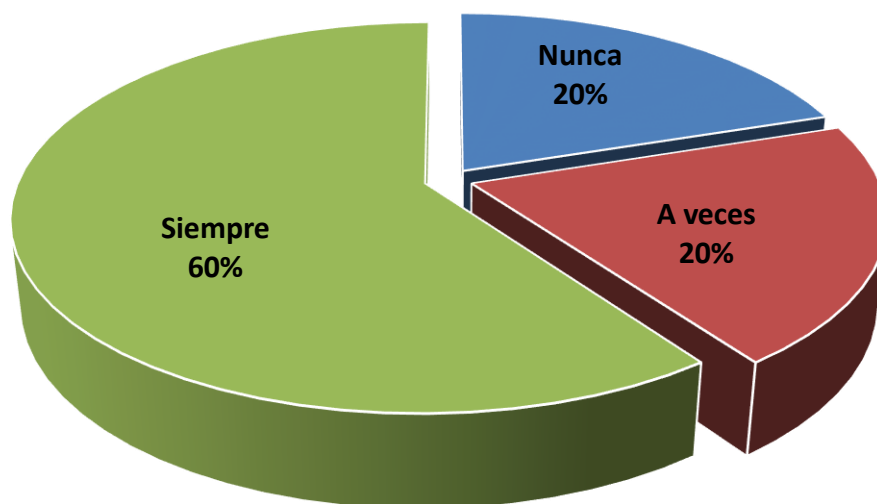
Se percibe que el 60,0 % de los encuestados siempre considera que el inventario debe ser electrónico, el 20,0% nunca considera; y, 20,0% a veces considera.

**Tabla 22.**

***Adecua los materiales (herramientas) al objetivo de trabajo***

<b>Crterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	1	20,0
A veces	3	20,0
Siempre	1	60,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 22: Adecua los materiales (herramientas) al objetivo de trabajo.**

**Interpretación:**

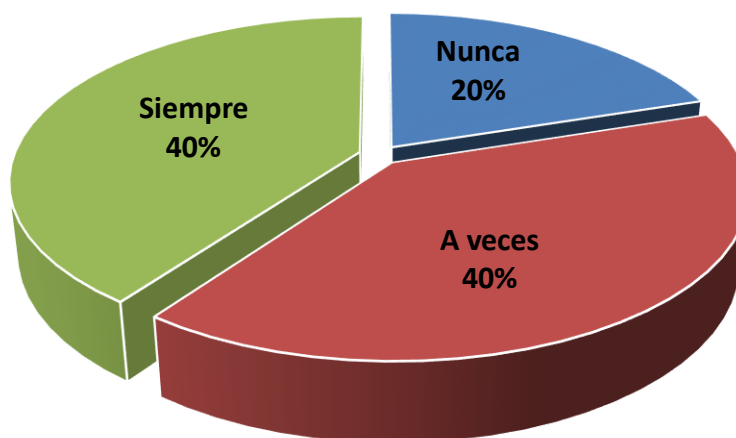
Se percibe que el 60,0 % de los encuestados siempre adecua los materiales (herramientas) al objetivo de trabajo, el 20,0% nunca adecua los materiales; y, 20,0% a veces adecua los materiales.

**Tabla 23.**

**Adecua los materiales (fibras) al objetivo de trabajo**

<b>Critérios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	1	20,0
A veces	2	40,0
Siempre	2	40,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 23: Adecua los materiales (fibras) al objetivo de trabajo.**

**Interpretación:**

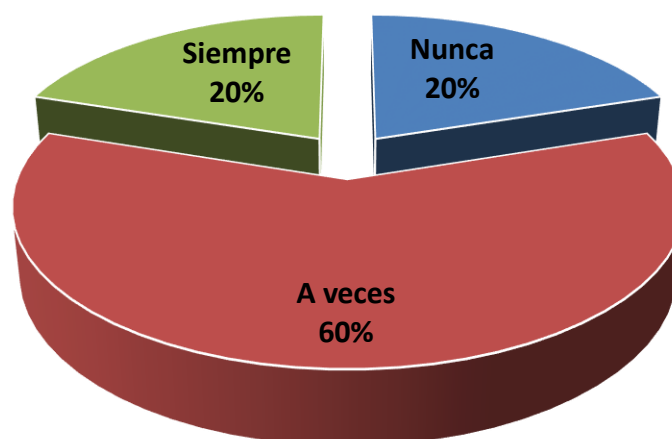
Se percibe que el 40,0 % de los encuestados siempre Adecua los materiales (fibras) al objetivo de trabajo, el 40,0% a veces adecua los materiales; y, 20,0% nunca adecua los materiales; es necesario que los materiales sean adecuados siempre al objetivo de trabajo.

**Tabla 24.**

**Considera una mantención adecuada de los materiales en función al ambiente**

<b>Criterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	1	20,0
A veces	3	60,0
Siempre	1	20,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 24: Considera una mantención adecuada de los materiales en función al ambiente.**

**Interpretación:**

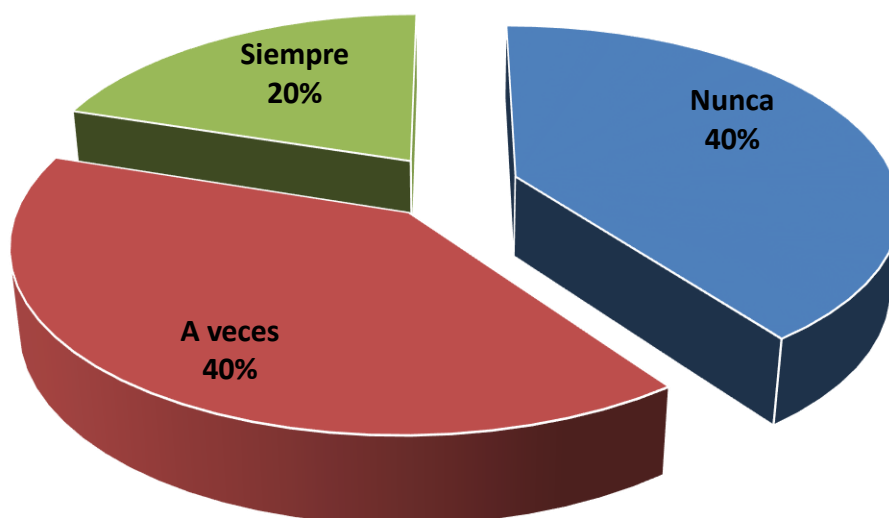
Se percibe que el 60,0 % de los encuestados a veces considera una mantención adecuada de los materiales en función al ambiente, el 20,0% nunca considera; y, 20,0% siempre considera; los materiales algunas veces son maltratados o perjudicados cuando son dejados al ambiente, se requiere lugares para su mejor almacenamiento.

**Tabla 25.**

***Conoce el concepto de los mecanismos técnicos de producción***

<b>Criterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	2	40,0
A veces	2	40,0
Siempre	1	20,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 25: Conoce conceptual los mecanismos técnicos de producción.**

**Interpretación:**

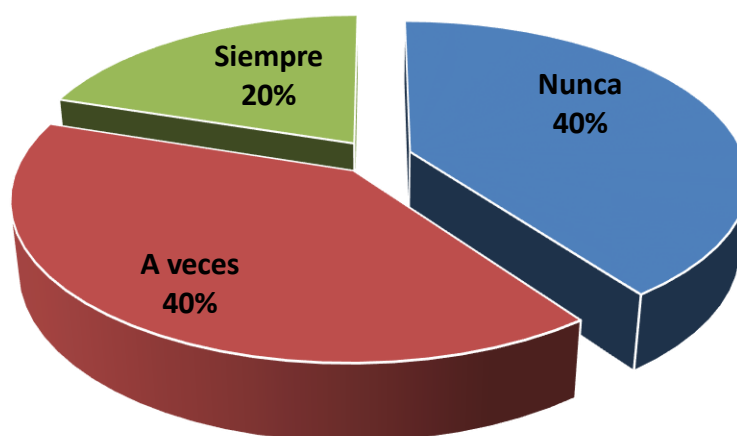
Se percibe que el 40,0 % de los encuestados a veces conoce conceptual los mecanismos técnicos de producción, el 40,0% nunca conoce; y, 20,0% siempre conoce; en otras palabras son necesarios capacitaciones para que los trabajadores conozcan los mecanismos técnicos de producción.

**Tabla 26.**

***Expresa favorablemente sus destrezas en la producción***

<b>Criterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	2	40,0
A veces	2	40,0
Siempre	1	20,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 26: Expresa favorablemente sus destrezas en la producción.**

**Interpretación:**

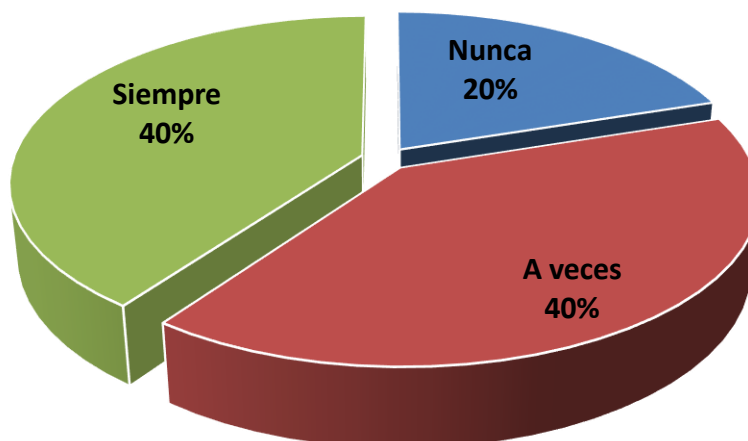
Se percibe que el 40,0% de los encuestados a veces expresa favorablemente sus destrezas en la producción, el 40,0% nunca expresa favorablemente; y, 20,0% siempre expresa favorablemente; la implicancia de expresar favorablemente las destrezas en la producción de los trabajadores trae consigo la adquisición de confianza de la gerencia.

**Tabla 27.**

***Emplea mecanismos de control de calidad en su producción***

<b>Criterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	1	20,0
A veces	2	40,0
Siempre	2	40,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 27: Emplea mecanismos de control de calidad en su producción.**

**Interpretación:**

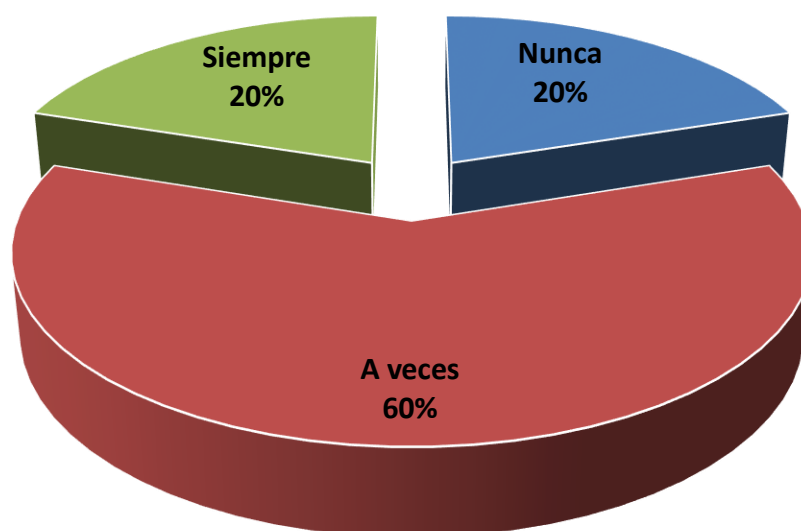
Se percibe que el 40,0 % de los encuestados a veces emplea mecanismos de control de calidad en su producción, el 40,0% siempre emplea mecanismos; y, 20,0% nunca emplea mecanismos; es necesario que siempre se empleen mecanismo de control de calidad en la producción textil.

**Tabla 28.**

**Controla la intervención de insumos para alcanzar el costo objetivo**

<b>Criterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	1	20,0
<b>A veces</b>	<b>3</b>	<b>60,0</b>
Siempre	1	20,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 28: Controla la intervención de insumos para alcanzar el costo objetivo.**

**Interpretación:**

Se percibe que el 60,0 % de los encuestados a veces Controla la intervención de insumos para alcanzar el costo objetivo, el 20,0% siempre controla; y, 20,0% nunca controla

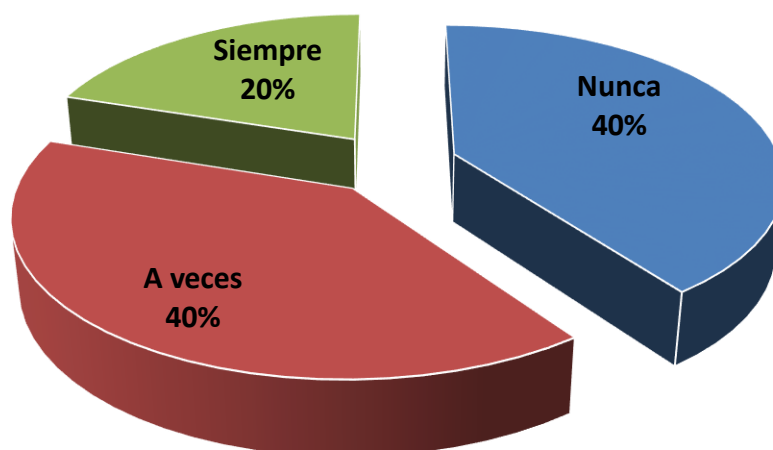


**Tabla 29.**

**Entabla un nuevo procedimiento para alcanzar el objetivo productivo**

<b>Criterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	2	40,0
A veces	2	40,0
Siempre	1	20,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 29: Entabla un nuevo procedimiento para alcanzar el objetivo productivo.**

**Interpretación:**

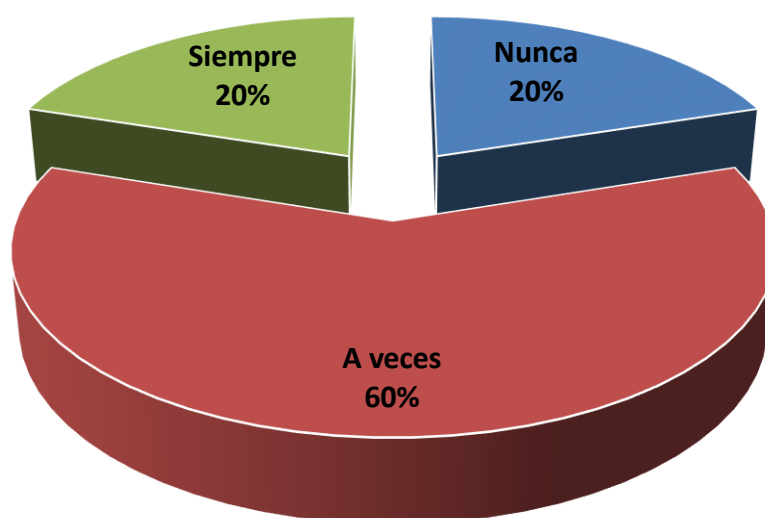
Se percibe que el 40,0% de los encuestados a veces entabla un nuevo procedimiento para alcanzar el objetivo productivo, el 40,0% nunca entabla; y, 20,0% siempre entabla; la necesidad de que los trabajadores sean proactivos se plasma en la propia respuesta de ellos, siempre es necesario que se entables nuevos procedimientos para alcanzar el objetivo productivo.

**Tabla 30.**

**Los procesos alcanzan índices de calidad**

<b>Criterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	1	20,0
A veces	3	60,0
Siempre	1	20,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 30: Los procesos alcanzan índices de calidad.**

**Interpretación:**

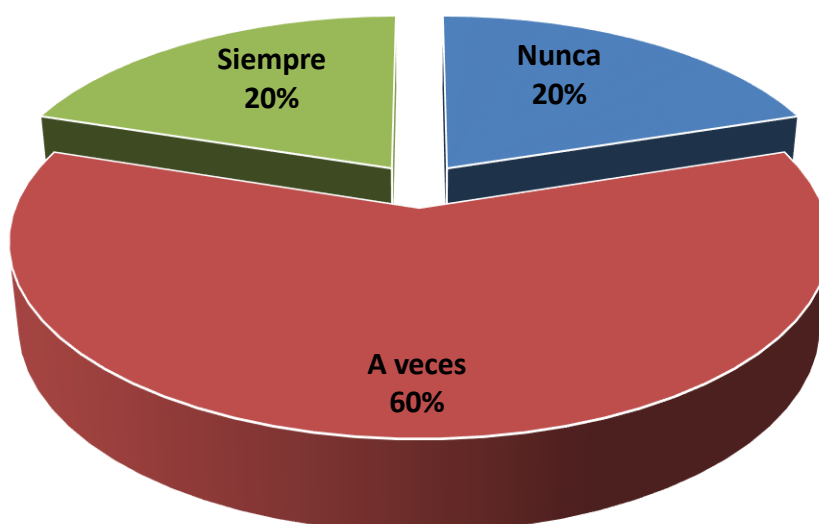
Se percibe que el 60,0 % de los encuestados a veces los procesos alcanzan índices de calidad, el 20,0% nunca alcanzan índices de calidad; y, 20,0% siempre alcanzan índices de calidad; es necesario que todos nuestros productos alcancen los más altos índices de calidad.

**Tabla 31.**

***Los insumos y materiales invertidos fundamentan una buena productividad***

<b>Criterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	1	20,0
A veces	3	60,0
Siempre	1	20,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 31: Los insumos y materiales invertidos fundamentan una buena productividad.**

**Interpretación:**

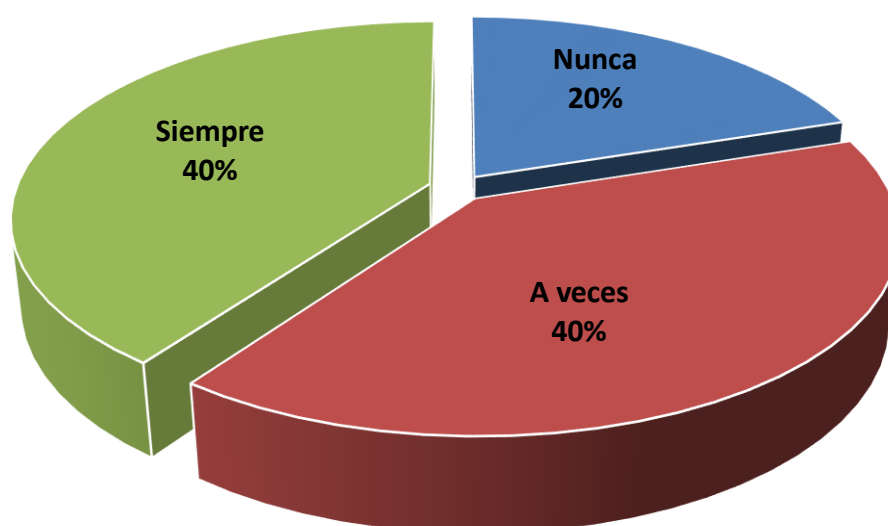
Se percibe que el 60,0% de los encuestados a veces los insumos y materiales invertidos fundamentan una buena productividad, el 20,0% nunca fundamentan; y, 20,0% siempre fundamentan; el cuidado de la cantidad de materiales utilizados o invertidos en la producción debe estar totalmente controlada y supervisada para que sean invertidos de la mejor manera.

**Tabla 32.**

**Toma en cuenta estrategias de distribución de materiales, recursos**

<b>Criterios</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	1	20,0
A veces	2	40,0
Siempre	2	40,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Análisis estadístico de los datos



**Figura 32: Toma en cuenta estrategias de distribución de materiales, recursos.**

**Interpretación:**

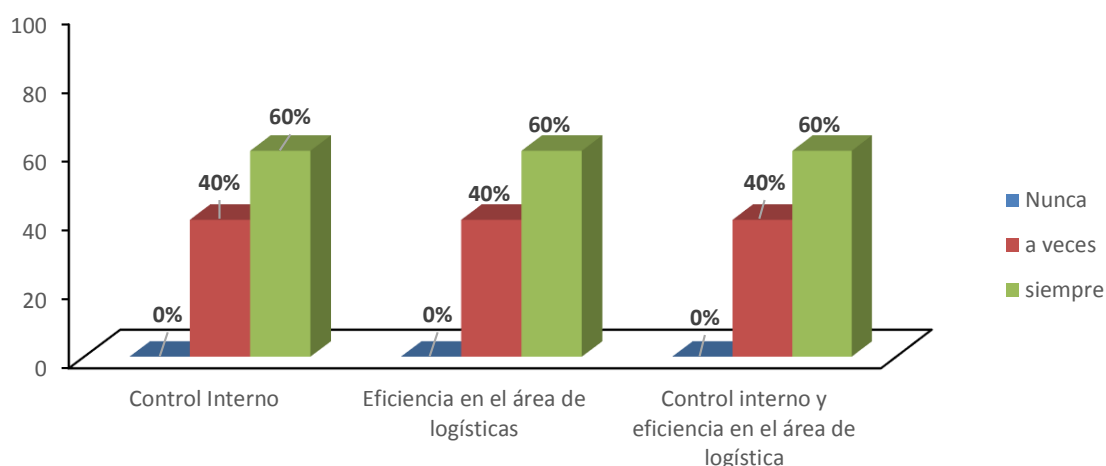
Se percibe que el 40,0% de los encuestados a veces toma en cuenta estrategias de distribución de materiales, recursos, el 40,0% siempre toman en cuenta; y, 20,0% nunca toman en cuenta.

**Tabla 33.**

**Control interno y eficiencia en el área de logísticas**

Criterio de valoración	Control interno		Eficiencia en el área de logísticas		Control interno y eficiencia en el área de logística	
	f	%	f	%	F	%
Nunca	0	0	0	0	0	0
A veces	2	40,0	2	40,0	2	40,0
Siempre	3	60,0	3	60,0	3	60,0
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>	<b>5</b>	<b>100,0</b>

Fuente: Base de datos



**Figura 33: Control interno y eficiencia en el área de logística.**

**Interpretación:**

Respecto al control interno y la eficiencia en el área de logística, se observa que el 60% de los encuestados SIEMPRE realizan control interno, el 40% A VECES realizan control interno. Del total de los encuestados el 60% SIEMPRE muestran eficiencia en el área de logística, el 40% A VECES muestran eficiencia en el área de logística. Del total de los encuestados el 60% SIEMPRE realizan control interno y es eficiente, el 40% A VECES realizan control interno y son eficientes en el área de logística; logrando indicar que es

necesario que se plantee un sistema de control interno para mejorar estos indicadores y lograr las metas que se tienen plasmadas o establecidas.

### **3.2. Discusión de Resultados**

En el trabajo de investigación titulado “Control Interno para mejorar la Eficiencia en el área de logística de la Empresa textil Bustamante Jaén, 2018. Se ha logrado los siguientes resultados:

De los resultados obtenidos se observa que en cuanto a supervisión del personal solo el 40,0 % de los encuestados considera que a veces hace de manera constante, el 40,0% nunca supervisa; además el 60,0 % de los encuestados hace referencia a que nunca existe un trabajo de auditoria interna en la empresa; esto deja en claro que es necesario que se tenga un control interno, para (Crespo & Suárez 2014) Concluyeron que “Culminada la presente investigación se ha podido identificar que la empresa MULTITECNOS S.A., no dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa. Así mismo no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa”. como también hace referencia (Posso & Barrios, 2014). En su trabajo de investigación, concluyeron que “el Control Interno es una herramienta administrativa que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones”, el control interno es la base primordial para asegurar el desempeño profesional de las funciones y labores encomendadas al personal para obtener resultados positivos a favor de la empresa.

Se percibe que el 40,0 % de los encuestados a veces La producción es regulada por logística, el 40,0% nunca es regulada; el 60,0 % de los encuestados a veces mantiene actualizado y sistematizado el inventario de la empresa, el 20,0% nunca mantiene actualizado; el 40,0 % de los encuestados a veces emplea mecanismos de control de calidad en su producción; esta realidad demuestra que la eficiencia

el área de logística es totalmente baja y es necesario, que al identificar este problema, se plantee de inmediato la propuesta de control interno para mejorar la eficiencia en el área de logística de la empresa textil Bustamante. Según (Hernández y Ruiz 2012), en su tesis, concluye “que, al establecer y aplicar un plan logístico estratégico, se constituye en una ventaja competitiva para cualquier tipo de empresa en la medida en la que se logren sus tres principales objetivos”: reducción de costos, reducción de capital y mejora del servicio.

### **3.3. Aporte Científico (Propuesta)**

#### **3.3.1. Presentación**

La propuesta de control interno para mejorar la eficiencia en el área de logística está dirigida a la Empresa textil Bustamante, de la ciudad de Jaén. Es una propuesta de gestión para el control y la evaluación del proceso operativo logístico y tiene intención de fomentar capacidades para la eficiencia en el desempeño de la función.

La estructura de la propuesta lo constituye las variables control interno y eficiencia, fundada en los elementos del control interno como son ambiente control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación; y, en los principios teóricos de la eficiencia en el área de logística como son los procesos logísticos y la cadena de suministros, y las relaciones humanas.

Como aspecto práctico componente de la propuesta caracteriza un diseño de seguimiento y evaluación en el marco de la estructura organizativa y financiera con la intención de mejorar la eficiencia en el área de logística de la empresa.

#### **3.3.1. Resumen**

El estudio propuesta de control interno para mejorar la eficiencia en el área de logística de la Empresa textil Bustamante, Jaén, 2017, se enmarca en el área temática de gestión de recursos, el investigador es Espinoza Oblitas Wilder Ignacio, y el desarrollo del plan de trabajo estima un tiempo de duración de dos meses.

El estudio tiene el propósito de Diseñar una propuesta de control interno para mejorar la eficiencia en el área de logística de la Empresa textil Bustamante, Jaén, 2017, y se fundamenta en la estructura de la propuesta y lo constituye las variables control interno y eficiencia, fundada en los elementos del control interno como son ambiente control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación; y, en los principios teóricos de la eficiencia en el área de logística como son los procesos logísticos y la cadena de suministros, y las relaciones humanas.

El estudio es importante para los trabajadores de la empresa y otros profesionales que conozcan la propuesta del control de control interno contextualizado y mejoren la eficiencia en el área de logística.

### **Abstract**

The study proposed of internal control to improve the efficiency in the area of logistics of the textile Company Bustamante, Jaen, 2017, places in the thematic area of resource management, the investigator is Espinoza Oblitas Wilder Ignacio, and the development of the plan of work estimates a time of duration of two months.

The study has the intention of Designing an offer of internal control to improve the efficiency in the area of logistics of the textile Company Bustamante, Jaen, 2017, and is based on the structure of the offer and it is constituted the variables by internal control and efficiency been founded on the elements of the internal control like they are an environment control, evaluation of risk, activities of control, information and communication; and, in the theoretical beginning of the efficiency in the area of logistics since it are the logistic processes and the supply chain, and the human relations.

the study is important for the workers of the company and other professionals who know the offer of the control of internal control contextualizado and improve the efficiency in the area of logistics.



### **3.3.2. Identidad Futura**

#### **MISIÓN**

Producir y negociar textiles controlando el proceso de fabricación compra y venta satisfaciendo al público consumidor, y mejorando la logística empresarial.

#### **VISIÓN**

Ser una empresa líder en la fabricación y comercialización de textiles con calidad, buen servicio y alta rentabilidad.

#### **VALORES**

Responsabilidad.

Respeto.

Disciplina (Puntualidad, cumplir los pasos planeados).

Confianza.

Comunicación.

Eficiencia.

### **3.3.3. Planteamiento del Problema**

Los problemas de deficiencia en el área de logística de una empresa, es una acción para la insatisfacción de los clientes, la empresa en estas características tiene problemas para planificar, organizar, controlar, distribuir la mercancía u otros elementos como equipos, herramientas que son objetos para el funcionamiento de la empresa.

Se sabe que el área logística de cualquier empresa debe funcionar de manera sincronizada para alcanzar el objetivo empresarial, así se tiene que el proceso de aprovisionamiento no mantiene un stock de mercancía en cantidad y calidad; el almacenaje, también muestra limitaciones para su calidad

(desaparición de mercadería), otro aspecto de la cadena es el transporte que también está descuidando que el producto o mercancía llega al cliente en buenas condiciones.

Formulación del problema

¿Qué características debe tener una propuesta de control interno para mejorar la eficiencia en el área de logística de la Empresa textil Bustamante, Jaén 2017?

### **3.3.4. Objetivos**

#### **General**

Diseñar una propuesta de control interno para mejorar la eficiencia en el área de logística de la Empresa textil Bustamante, Jaén, 2017.

#### **Específicos**

Elaborar un plan de trabajo de control interno del área de logística empresa textil Bustamante.

Elaborar flujos de procesos para el área de logística de la empresa textil Bustamante.

### **3.3.5. Justificación**

La propuesta de control interno para mejorar la eficiencia en el área de logística de la Empresa textil Bustamante, Jaén, 2017, se justifica porque la empresa mostró resultados en un nivel medio de la eficiencia del área de logística en la dimensión administrativa y financiera.

En otro aspecto la propuesta de control interno es importante para que los profesionales y los trabajadores de la empresa en estudio conozcan y apliquen el plan de trabajo de control interno caracterizado por las siguientes dimensiones, considerando que estas dimensiones promuevan una mejor eficiencia en el área de logística.

### **3.3.6. Fundamentos Teóricos**

La propuesta de control interno para mejorar la eficiencia en el área de logística está dirigida a la Empresa textil Bustamante, de la ciudad de Jaén. Es una propuesta de gestión para el control y la evaluación del proceso operativo logístico y tiene intención de fomentar capacidades para la eficiencia en el desempeño de la función logística.

La variable control interno está fundada en los elementos del control interno como son ambiente control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación; y, en los principios teóricos de la eficiencia en el área de logística como son los procesos logísticos y la cadena de suministros, y las relaciones humanas.

El control interno es un plan organizado desde la gerencia, tiene el propósito de salvaguardar los activos, establecer información contable fiable, administrar el cumplimiento de las políticas empresariales promoviendo la eficacia en las operaciones y los objetivos planteados. (Salazar & Villamarín, 2011).

(Morantes, 2014) la eficiencia es el resultado de una acción gerencial; es decir la forma de gestionar los recursos en atención a medios, tiempos y capacidades establecidos, la eficiente se denota en la práctica alcanzando al corto plazo los objetivos establecidos por la empresa.

### **3.3.7. Normatividad y/o Políticas**

Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, vigente a partir del 24.JUL.2002, que establece las normas que regulan el ámbito, organización y atribuciones del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la CGR.

La Dirección General del Tesoro Público mediante Resolución Directoral N° 026-80-EF/77.15 (16/05/80) y su ampliatoria aprobada con Resolución Directoral N° 008-89-EF/77.15.01 (12/01/89).

### **3.3.8. Propuesta de control interno a implementar**

La propuesta de control interno en el siguiente informe es producto de los hallazgos en el proceso investigativo, asociados a la operacionalización de variables. Se asume al sistema de control interno como un proceso de gestión, específicamente como estrategias que recogen información, los procesa y los aplican en una acción de toma de decisiones para mejorar la eficiencia en el área de logística de la empresa.

#### **Dimensión administrativa:**

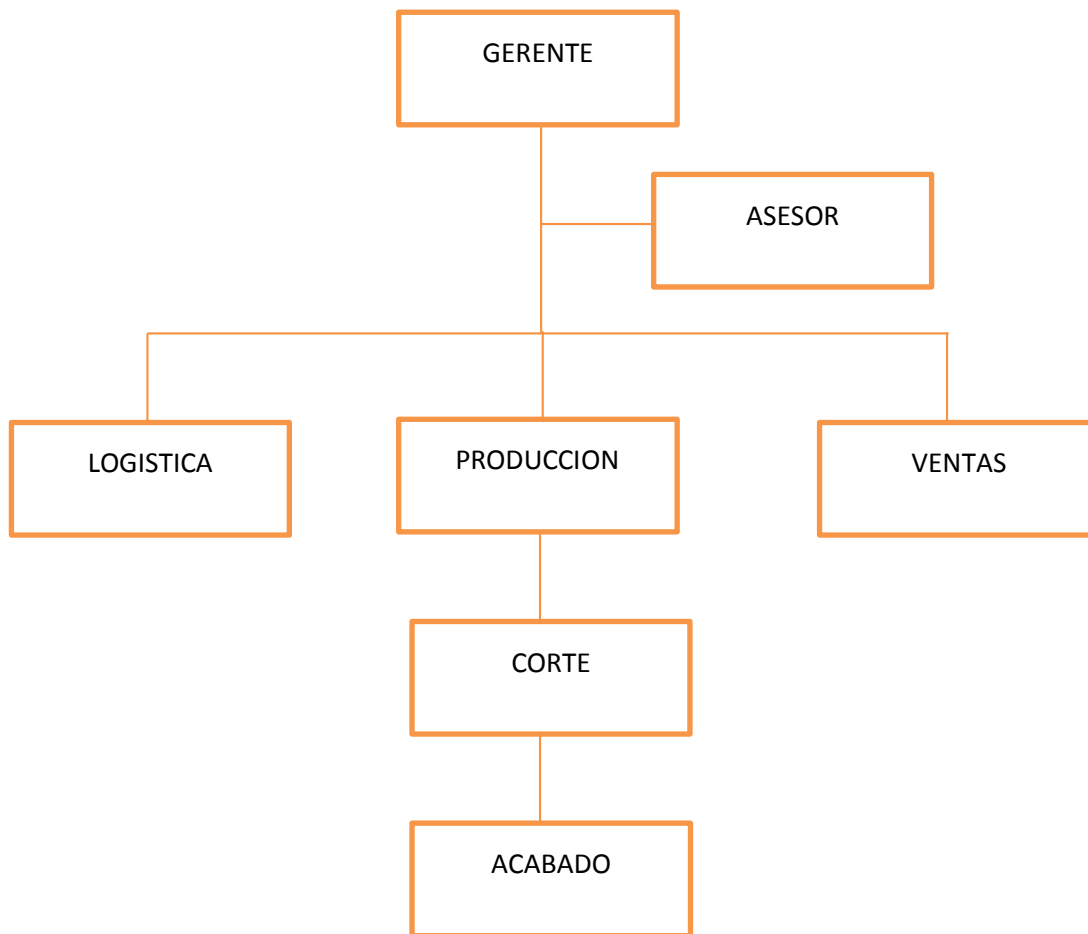
**Análisis del organigrama:** Trata de analizar y determinar si el organigrama es adecuado a su empresa manera clara y precisa.

**Seguimiento y análisis de las funciones del personal:** Trata de valorar, verificar si las funciones del personal son cumplidas en la práctica.

**Seguimiento a las funciones de control interno:** analiza el trabajo de auditoria interna en la empresa y verifica las restricciones y disposiciones legales.

**Seguimiento a la producción de logística y al desempeño de los responsables de equipos:** es una estrategia de supervisión formativa que analiza y regula la logística, supervisa al personal de manera constante, analiza las estrategias de marketing en atención al mercado objetivo.

**ORGANIGRAMA**  
**(Empresa textil Bustamante)**



Fuente: Elaboración del autor.

---

**PROCESO DE COMPRA DE MATERIA PRIMA PARA PRODUCCION**

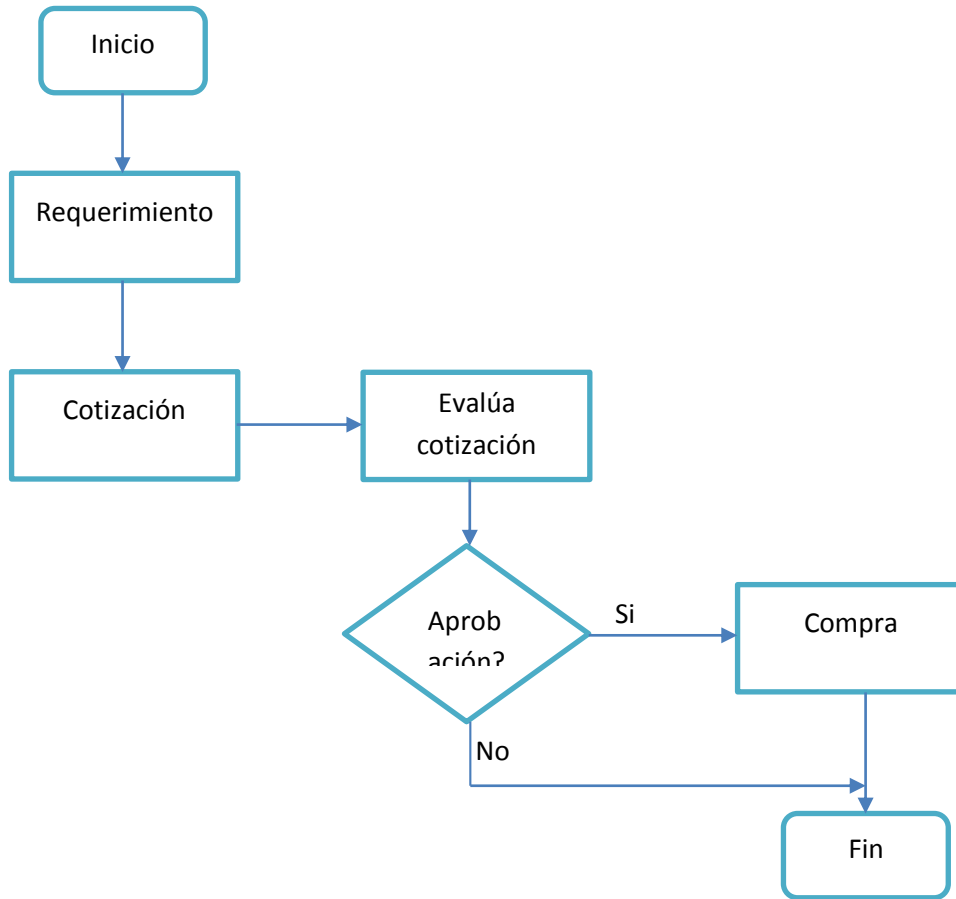
---

**LOGISTICA  
COMPRAS**

**GERENCIA**

**PROVEEDOR**

---



---

Fuente: Elaboración del autor.

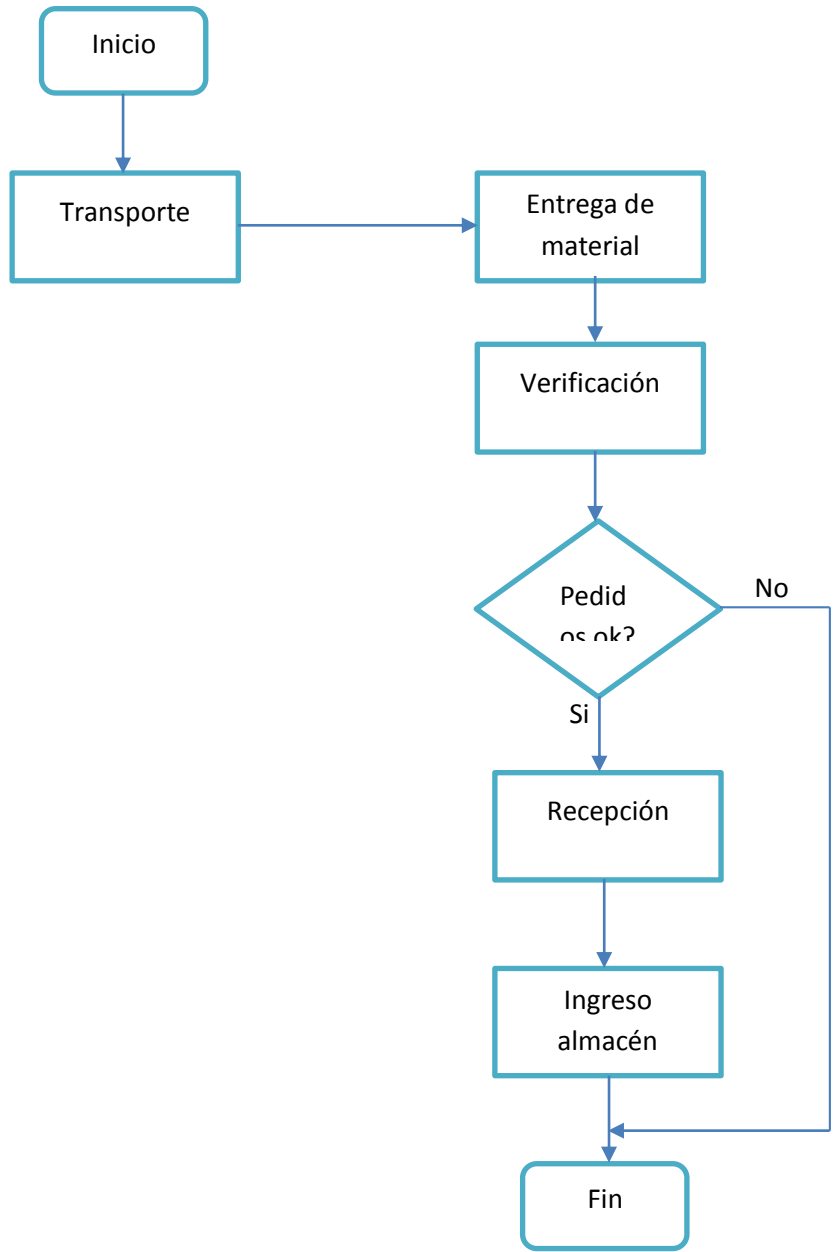
---

**PROCESO DE RECEPCION Y CONTROL**

---

<b>PROVEEDOR</b>	<b>LOGISTICA</b>
	<b>ALMACEN</b>

---



---

Fuente: Elaboración del autor.

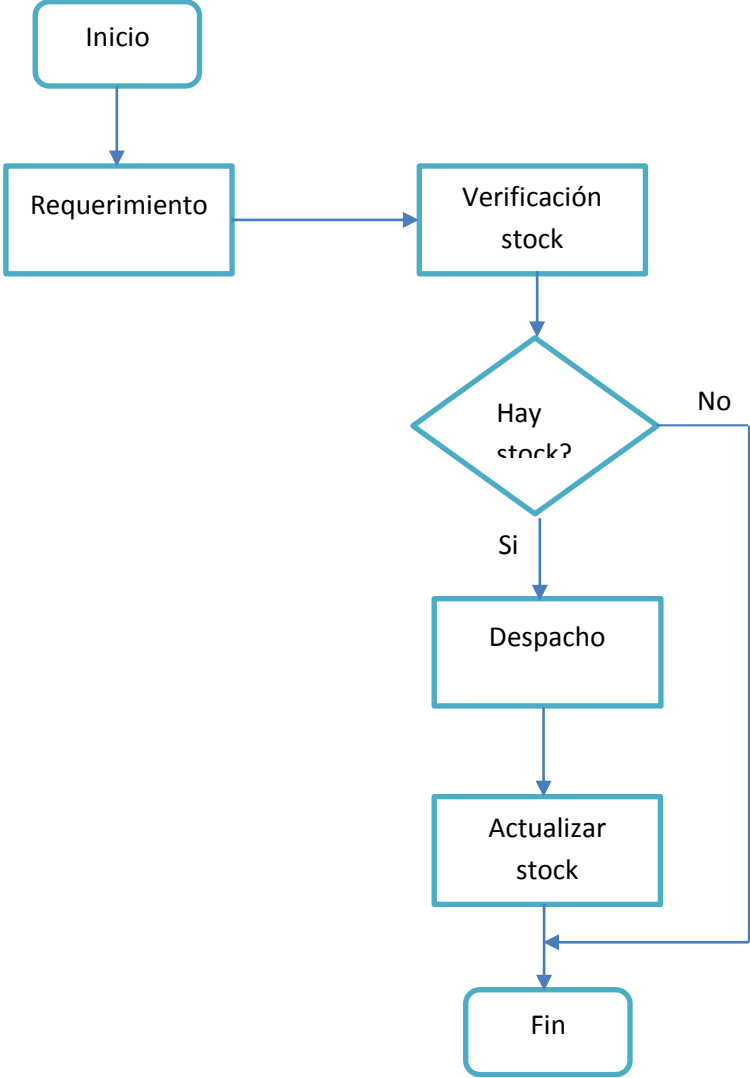
---

**PROCESO DESPACHO DE MATERIAL A PRODUCCION**

---

<b>PRODUCCION</b>	<b>LOGISTICA</b>
	<b>ALMACEN</b>

---



Fuente: Elaboración del autor.



---

**PROCESO INGRESO DE PRODUCTO TERMINADO AL ALMACEN**

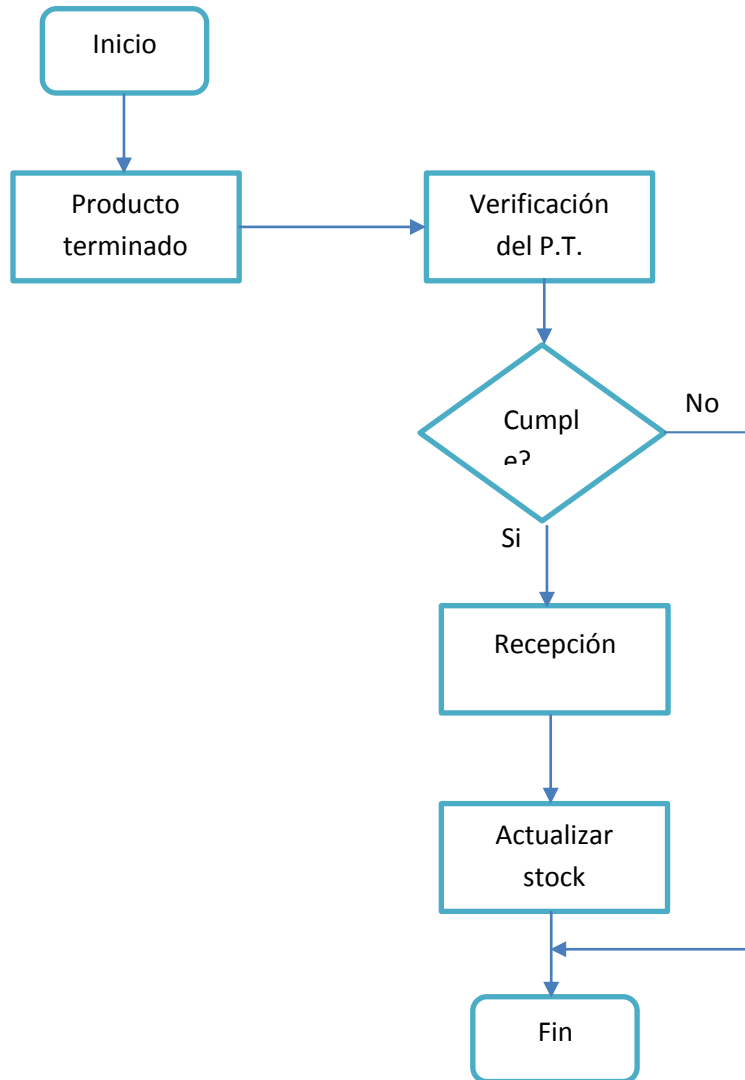
---

**PRODUCCION**

**LOGISTICA**

**ALMACEN**

---



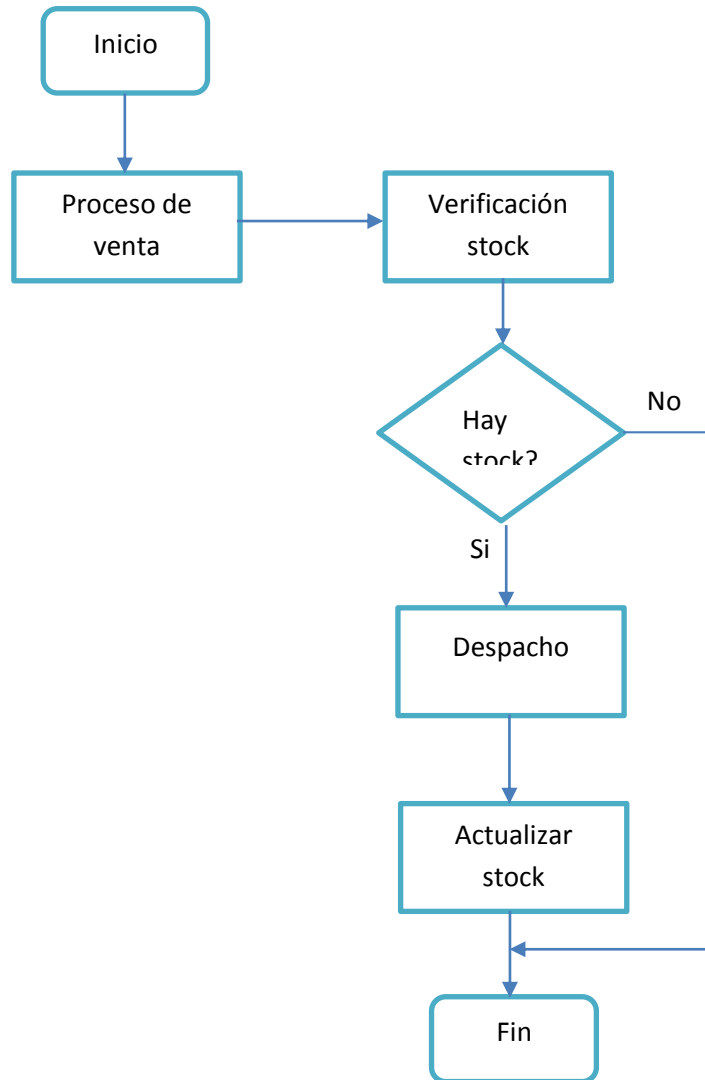
---

Fuente: Elaboración del autor.

---

PROCESO DE VENTA	
VENTAS	LOGISTICA
	ALAMCEN

---



---

Fuente: Elaboración del autor.

### 3.3.9. Plan de trabajo

#### DATOS INFORMATIVOS

Sociedad empresarial : Empresa textil Bustamante.  
Región : Cajamarca  
Provincia : Jaén  
Distrito : Jaén

#### OBJETIVOS Y METAS

Objetivos	Metas
Fortalecer la capacidad análisis del organigrama, para mejorar el inventario y adecuar los materiales.	Porcentaje de trabajadores con nivel satisfactorio de capacidad análisis del organigrama. Porcentaje de trabajadores con nivel satisfactorio de capacidad para mejorar el inventario y adecuar los materiales.
Mejorar la capacidad seguimiento y análisis de las funciones del personal para mejorar el proceso de producción.	Porcentaje de trabajadores con nivel satisfactorio de capacidad seguimiento y análisis de las funciones del personal. Porcentaje de trabajadores con nivel satisfactorio de capacidad para mejorar el proceso de producción.
Mejorar la capacidad seguimiento a las funciones de control interno para fortalecer el control de costos y autogestión.	Porcentaje de trabajadores con nivel satisfactorio de capacidad de seguimiento a las funciones de control interno. Porcentaje de trabajadores con nivel satisfactorio de capacidad de control de costos y autogestión.
Optimizar la capacidad de seguimiento a la producción de logística y al desempeño de los	Porcentaje de trabajadores con nivel satisfactorio de capacidad de seguimiento a la producción de logística y al desempeño de los responsables de

---

responsables de equipos para equipos.

mejorar la rentabilidad.

Porcentaje de trabajadores con nivel satisfactorio de capacidad para mejorar la rentabilidad.

---

### CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Actividad	Cronograma				Responsables
	Octubre – noviembre 2017				
	Semana I	Semana I	Semana I	Semana I	
Taller de capacitación en capacidad de seguimiento a las funciones de control interno para fortalecer el control de costos y autogestión.	X				Gerente
Taller de capacitación en seguimiento y análisis de las funciones del personal para mejorar el proceso de producción	X				Gerente
Taller de capacitación para mejorar la capacidad seguimiento a las funciones de control interno para fortalecer el control de costos y autogestión.		X			Gerente
Taller de capacitación sobre seguimiento a la producción de logística y al desempeño de los responsables de equipos para mejorar la rentabilidad.		X			Gerente
Evaluación	X	X	X	X	Gerente

## EVALUACIÓN

La evaluación tiene las siguientes características: diagnóstica, formativa y sumativa en función a las metas establecida y a los indicadores.

Indicadores	Criterios de valoración			Técnica	instrumento
	Insatisfactorio	Poco satisfactorio	Satisfactorio		
<b>Muestra capacidad de seguimiento a las funciones de control interno.</b>				Encuesta	Escala valorativa
Expresa capacidad para fortalecer el control de costos y autogestión.					
<b>Muestra capacidad de seguimiento y análisis de las funciones del personal.</b>					
Muestra capacidad para mejorar el proceso de producción.					
<b>Muestra capacidad de seguimiento a la producción de logística y al desempeño de los responsables de equipos.</b>					
Expresa capacidad para mejorar las estrategias de gestión en producción y distribución.					

## RECURSOS

### Recursos humanos

- a) Investigador: Espinoza Oblitas Wilder Ignacio
- b) Trabajadores de la empresa

### Recursos materiales

- Papel Bond de 80 g.
- USB.
- Unidades de fólderes.

- Correctores.
- Resaltadores
- Cajas de lapiceros

**PRESUPUESTO**

**a) Bienes disponible**

<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio unitario (s/)</b>	<b>Precio total (s/)</b>	<b>Precio global (s/)</b>
<b>Materiales de escritorio:</b>	6 M			
• Papel Bond de 80 g.		25.0	150	
• Cajas de lapiceros.	12 U			
		1.5	18	
• Unidades de fólder.	24 U			210
		0.5	12	
• Correctores.	6 U			
		2.5	15	
• Resaltadores	6			
		2.5	15	
<b>Suministros</b>				
USB	6	10	60	60
<b>Total</b>			270	270

**b) Servicio disponible**

<b>Materiales</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio unitario (s/)</b>	<b>Precio total (s/)</b>	<b>Precio global (s/)</b>
<b>Movilidad</b>				
Pasaje movilidad local	50	2.0	100	100
<b>Servicio de tipeado</b>				

Hojas de tipeo	300	1.0	300	300
Espiralado de proyecto y tesis	6	3	18	18
<b>Capacitador</b>	<b>2</b>	<b>2500</b>	5000	6000
<b>Total</b>				5418

c) **Cuadro de resumen**

<b>Rubro</b>	<b>Total (s/)</b>	<b>Gasto Total (s/)</b>
<b>Por bienes</b>	270	6688
<b>Por servicios</b>	6418	

**Financiamiento**

La propuesta será financiada con recursos propios de la empresa.

## **CAPITULO IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**



## **4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **4.1. Conclusiones**

La propuesta de un control interno para mejorar la eficiencia en el área de Logística de la empresa textil Bustamante, es viable y necesaria ya que la empresa actualmente se encuentra en una situación de desorden ante el cual existen muchas arbitrariedades que se deben solucionar por el bienestar de la empresa, mejorando así, su eficiencia en el área de logística.

El control interno de la empresa, al no tener una buena forma de ejecución, según el análisis que se realizó, debe fortalecerse ya que la empresa está en la actualidad realizando sus procedimientos de manera empírica.

La propuesta de control interno se estableció y se determinó ejecutar para que la empresa mejore su eficiencia en el área de logística de la empresa textil Bustamante.

Las estrategias de control interno se han validado a través del juicio de expertos y se ha preparado la pronta ejecución en la empresa.

## **4.2. Recomendaciones**

La propuesta del control interno debe ejecutarse paso a paso porque generaría cambios en la empresa y los cambios en las empresas casi nunca son bien recibidos por el personal que labora en las empresas.

Que se establezca un buen organigrama, y se ejecute un nuevo manual de organización y funciones para que con ello se fortalezca el control interno que se va a implementar en la empresa.

En el área logística se recomienda establecer nuevos lineamientos que permitan regularizar el uso de materia prima para la confección, asimismo también con almacenes en donde los materiales no sufran deterioro y que se establezcan las proporciones del consumo de materiales en la producción.

Al validarse la propuesta de control interno la empresa, deberá contar con la ayuda del investigador, para que sea este, quien guie y conduzca los cambios que generaría la propuesta del Control Interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la Empresa Textil Bustamante.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alva, C., Reyes, C., & Villanes, N. (2006). *Propuesta de mejora en la logística de entrada en una empresa agroexportadora*. Trujillo Perú:  
<http://repositorioacademico.upc.edu.pe/upc/bitstream/10757/273770/2/CAIva.pdf>.
- Arias, C. (03 de 12 de 2002<sup>a</sup>). *Tendencias Actuales en la Contabilidad: Algunas Experiencias del Banco de la República*. Recuperado el 10 de 08 de 2017, de  
[http://www.cemla.org/contabilidad/docs/acp\\_8\\_Colombia-esp.pdf](http://www.cemla.org/contabilidad/docs/acp_8_Colombia-esp.pdf)
- Arias, C. (03 de 12 de 2002<sup>b</sup>). Recuperado el 10 de 08 de 2017, de  
[http://www.cemla.org/contabilidad/docs/acp\\_8\\_Colombia-esp.pdf](http://www.cemla.org/contabilidad/docs/acp_8_Colombia-esp.pdf)
- Banco mundial (28/06/2016), Alemania lidera el índice de desempeño logístico 2016, recuperado de <http://www.bancomundial.org/es/news/press-release/2016/06/28/germany-tops-2016-logistics-performance-index>
- Banco Mundial (26/04/2016) Análisis Integral de la Logística en el Perú 2016, Práctica Global de Transporte y Tecnologías de la Información Región de América Latina y el Caribe. Recuperado de: [https://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/comercio\\_exterior/facilitacion\\_comercio\\_exterior/Analisis\\_Integral\\_Logistica\\_Peru.pdf](https://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/comercio_exterior/facilitacion_comercio_exterior/Analisis_Integral_Logistica_Peru.pdf)
- Benites, C. A. (2014). *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería my friend, ubicada en el sector los ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*. Ibarra Ecuador. Obtenido de  
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%20TESIS.pdf>
- Carranza, Y., Cespedes, S., & Yactayo, L. E. (2016). *Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios SUYELU S.A.C. del distrito Cercado de Lima en el año 2013*. Lima Perú. Obtenido de  
<http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/72/CARRANZA%20GOMEZ%20YESSENIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

- Crespo, B. A., & Suárez, M. F. (2014). *Elaboración e implementación de un sistema de control Interno, caso "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 - 2013*. Guayaquil Ecuador. Obtenido de <http://studylib.es/doc/6031447/%E2%80%99Elaboraci%C3%B3n-e-implementaci%C3%B3n-de-un-sistema-de-control-in...>
- Cruzado, M (2014) 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", Recuperado de <https://es.scribd.com/document/350324437/Cruzado-Carrion-Milagritos-Elizabeth>
- Chiavenato, I. (2011). *Introducción a la teoría general de la administración 8av edición*. México: McGraw-Hill/InteramericanaEditores[http://www.uco.es/zootecniaygestion/img/pictorex/18\\_17\\_50\\_Tesis\\_Martina\\_Morantes.pdf](http://www.uco.es/zootecniaygestion/img/pictorex/18_17_50_Tesis_Martina_Morantes.pdf).
- Flores, C. 820149 La gestión logística y su influencia en la rentabilidad de las empresas especialistas en implementación de campamentos para el sector minero en lima metropolitana. Universidad San Martín de Porres. Recuperado de: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1111/1/flores\\_tc.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1111/1/flores_tc.pdf)
- Gamboa, E. R. (2016). *Caracterización del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso minero andina FOR SAC. Trujillo, 2016*. Trujillo Perú. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/527/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_ADMINISTRATIVA\\_GAMBOA\\_HORNA\\_EDITH\\_ROSMERY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/527/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_GAMBOA_HORNA_EDITH_ROSMERY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ganga, F., Cassinell, i. A., Piñonez, M. A., & Quiroz, J. (2016). *el concepto de eficiencia organizativa: Una aproximación a lo universitario*. [http://ceder.ulagos.cl/lider/images/numeros/25/5\\_Ganga.pdf](http://ceder.ulagos.cl/lider/images/numeros/25/5_Ganga.pdf).
- Guevara C y Quiroz R (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.

- Gómez, F (2014) La programación de abastecimiento y su incidencia en la gestión de logística en la en la universidad nacional Jorge Basadre Grohmann de Tacna”, Recuperado de.  
<http://revistas.unjbg.edu.pe/index.php/CYD/article/viewFile/371/322>
- khoury, F. (2014). *Marco conceptual del control inteno*. Lima, Perú. Obtenido de  
[http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Layme, E. S. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014*. Moquegua Perú. Obtenido de  
[http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla\\_Tesis\\_titulo\\_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Magri, A (2016) Top 10 de los países con mejor logística del mundo, revista de logística recuperado de <https://revistadelogistica.com/actualidad/top-10-de-los-paises-con-mejor-logistica-del-mundo/>
- Makate, K. (1999). *Eficacia, eficiencia y Sostenibilidad: ¿Qué Queremos Decir?*  
[http://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/9/37779/gover\\_2006\\_03\\_eficacia\\_eficiencia.pdf](http://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/9/37779/gover_2006_03_eficacia_eficiencia.pdf).
- Mansilla, B. B. (2016). *Propuesta de una mejora en la gestión de la cadena logística de una empresa manufacturera*. Lima Perú:  
<http://repositorioacademico.upc.edu.pe/upc/bitstream/10757/621338/1/TESIS+-+FINAL+28-10.pdf>.
- Mena, D. X. (2017). *Sistema de Control Interno Administrativo financiero para la empresa Digmasur S.A., dedicada al transporte de carga pesada, ubicada en el distrito metropolitano de quiro*. Quito Dm.
- MINISTERIO DE SALUD, M. (1999). *Diagnostico de los sistemas de Logistica*. Lima Perú: <http://www.minsa.gob.pe/publicaciones/pdf/diagnosticolog.pdf>.
- Mora, L. A. (2011, p. 31). *Indicadores de Gestión Logistica*.  
[http://www.fesc.edu.co/porta1/archivos/e\\_libros/logistica/ind\\_logistica.pdf](http://www.fesc.edu.co/porta1/archivos/e_libros/logistica/ind_logistica.pdf).

- Morantes, M. (2014). *Análisis de la gestión y eficiencia en los sistemas de producción con ovinos en castilla la mancha, España*. España:  
[http://www.uco.es/zootecniaygestion/img/pictorex/18\\_17\\_50\\_Tesis\\_Martina\\_Morantes.pdf](http://www.uco.es/zootecniaygestion/img/pictorex/18_17_50_Tesis_Martina_Morantes.pdf).
- Moscoso, E. A., & Echevarría, M. d. (2015). *Implementación del sistema de control Interno en el área de facturación y cobranza por el método MICIL en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil Ecuador. Obtenido de <http://studylib.es/doc/3553270/correccion-tesis-moscoso--1-.pdf>
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos del control interno* (Novena ed.). México, México: Thomsom. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1155/CONTROL\\_INTERNO\\_FONDOS\\_PUBLICOS\\_GALLEGOS\\_FERREL\\_VICTOR\\_WALTER.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1155/CONTROL_INTERNO_FONDOS_PUBLICOS_GALLEGOS_FERREL_VICTOR_WALTER.pdf?sequence=1)
- Posso, J., & Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera*. Cartagena de Indias, Colombia.
- Rosales, S. M. (2016). *Caracterización del control interno del área de caja de las empresas comerciales del Perú: caso empresa MUEBLEHOGAR EIRL*. Trujillo, 2016. Trujillo Perú. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1137/CONTROL\\_INTERNO\\_ROSALES\\_MENDOZA\\_SANDRA\\_MARLENY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1137/CONTROL_INTERNO_ROSALES_MENDOZA_SANDRA_MARLENY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Salazar, E. M., & Villamarín, S. M. (2011). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers Cía. LTDA, ubicada en la parroquia Alaquez del Cantón Latacunga, para el Período Económico 2011*. Latacunga Ecuador: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1434/1/T-UTC-2072.pdf>.
- Samaniego, C. M. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo*. Lima Perú. Obtenido de

[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego\\_cm.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf)

Thornton, J., & Belski, W. (2010). *Calidad de Tintineo Financiero*. New York: The America Group.

Vásquez, E (2012) En su libro Canales de distribución y logística, Recuperado de [http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico\\_administrativo/Canales\\_distribucion\\_y\\_logistica.pdf](http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Canales_distribucion_y_logistica.pdf)

Vpadron. (19 de 02 de 2004). *Sistema de Control de Tesorería*. Recuperado el 09 de 08 de 2017, de [https://www2.ulpgc.es/hege/almacen/download/11/11315/24\\_control\\_de\\_tesoreri.pdf](https://www2.ulpgc.es/hege/almacen/download/11/11315/24_control_de_tesoreri.pdf)

## **ANEXOS**



Anexo 1. VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO



Anexo1. Instrumento

Cuestionario para recoger información del control interno y eficiencia en el área de logística de la Empresa textil Bustamante.

Estimado Señor (a), reciba un saludo cordial y de éxito Empresarial, así mismo hago conocer que estoy realizando un estudio al desarrollo empresarial, que tiene como objetivo recoger información al control interno y la eficiencia en el área de logística que se viene aplicando en la empresa, los aportes de usted serán muy valiosos ya que su tratamiento tiene carácter científico, por lo que pido el apoyo de usted.

Instrucciones: Marque con un aspa el criterio que se ajuste a la respuesta solicitada.

1= Nunca    2= A veces    3= Siempre

GENERO:     Masculino     Femenino    EDAD: .....

Nº	ITEMS	CRITERIOS DE VALORACIÓN		
		SIEMPRE	A VECES	NUNCA
<b>CONTROL INTERNO</b>				
1	El organigrama es adecuado a su empresa.			X
2	Su reglamento está escrito de manera clara y aprobada.			X
3	Considera que las funciones del personal se cumplen en la práctica.		X	
4	Realiza asambleas periódicas para analizar la cadena de suministros.			X
5	Los acuerdos de las reuniones quedan inscritos en actas.			X
6	Existe un trabajo de auditoria interna en la empresa.			X
7	Verifica las restricciones contenidas en reglamento interno y disposiciones legales.		X	
8	El trabajo de campo es aprobado por el gerente.		X	
9	La producción es regulada por logística.			X
10	Supervisa al personal de manera constante		X	
11	Las estrategias de marketing están en atención al mercado objetivo.		X	
12	El responsable de equipos y herramientas facilita con oportunidad los materiales solicitados.		X	

13	Compara informes de presupuestos y gastos.			X
14	Controla actividades de despacho y cobranza.		X	
15	Entrega facturas y boletas en las transacciones comerciales.		X	
16	Controla y favorece los descuentos solicitados por los clientes.		X	
17	La entrega de cheques y depósitos son oportunos para los trabajadores.			X
18	Las compras se encuentran relacionadas con contabilidad.			X
<b>EFICIENCIA EN EL ÀREA DE LOGISTICA</b>				
19	Aplica procesos de innovación para la producción de un bien o servicio.			X
20	Mantiene actualizado y sistematizado el inventario de la empresa.			X
21	Considera que el inventario debe ser electrónico.			X
22	Adecua los materiales (herramientas) al objetivo de trabajo.			X
23	Adecua los materiales (fibras) al objetivo de trabajo.			X
24	Considera una mantención adecuada de los materiales en función al ambiente.			X
25	Conoce el concepto de los mecanismos técnicos de producción.			X
26	Expresa favorablemente sus destrezas en la producción.		X	
27	Emplea mecanismos de control de calidad en su producción.		X	
28	Controla la intervención de insumos para alcanzar el costo objetivo.		X	
29	Entabla un nuevo procedimiento para alcanzar el objetivo productivo.		X	
30	Los procesos alcanzan índices de calidad.		X	
31	Los insumos y materiales invertidos fundamentan una buena productividad.		X	
32	Toma en cuenta estrategias de distribución de materiales y recursos.			X

**Anexo 2.**

**MATRIZ DE CONSISTENCIA LÓGICA**

TÍTULO: CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA ESPRESA  
 TEXTIL BUSTAMANTE, JAÉN, 2017.

AUTOR: Wilder Ignacio Espinoza Oblitas

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>POBLACIÓN</b>	<b>TÉCNICAS / INSTRUMENTO</b>	<b>MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS</b>
¿De qué manera una propuesta de control interno mejora la eficiencia en el área de logística la empresa textil Bustamante, Jaén 2017?	<p><b>GENERAL</b>                      Proponer una propuesta de control interno para mejorar la eficiencia en el área de logística de la empresa textil Bustamante, Jaén, 2017.</p> <p><b>ESPECÍCOS</b>                      Diagnosticar el control interno y la eficiencia en el área de</p>	Si se aplica la propuesta de control interno	V.I. Control	<p>Cuantitativa, descriptiva, propositiva.</p> <p><b>DISEÑO</b></p> <p><b>No experimental</b></p>	<p>Población</p> <p>Muestra:</p>		<p>Aplicación de procesos de estadística</p>

	<p>logística de la empresa textil Bustamante, Jaén, 2017.</p> <p>Planificar una propuesta de control interno que contribuya a mejorar la eficiencia en el área de logística de la empresa textil Bustamante, Jaén, 2017.</p> <p>Validar las estrategias de control interno por expertos para la mejora de la eficiencia en el área de logística de la empresa textil Bustamante.</p>	<p>entonces mejorará la eficiencia en el área de logística de la empresa textil Bustamante, Jaén, 2017.</p>	<p>internos</p> <p>V.D.</p> <p>Eficiencia en el área de logística.</p>	<p><b>M</b> → <b>O</b> → <b>P</b></p> <p>M: Muestra.</p> <p>O: información de variables.</p> <p>P: Propuesta</p>	<p>5 trabajadores de la empresa Bustamante.</p>	<p>Encuesta/ Cuestionario</p>	<p>descriptiva (tendencia central y dispersión), considerando las frecuencias absolutas y los porcentajes, apoyados de programas estadístico SPSS y el Microsoft Excel.</p>
--	--	---	--	--	---	-----------------------------------	---

**Anexo 3.**

**MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Criterios de valoración			Técnica	Instrumento
					Nunca	A veces	Siempre		
<b>Control interno</b>	El control interno es un plan organizado desde la gerencia, tiene el propósito de salvaguardar los activos, establecer información contable fiable, administrar el cumplimiento de las políticas empresariales promoviendo la eficacia en las operaciones y los objetivos planteados. (Salazar & Villamarín, 2011)	Administrativo	Organigrama adecuado	Considera que el organigrama es adecuado a su empresa.				Encuesta	Cuestionario
			Reglamento interno	Su reglamento está escrito de manera clara y aprobada.					
			Funciones del personal	Considera que las funciones del personal son se cumplen en la práctica.					
			Asambleas periódicas de análisis de suministros.	Realiza asambleas periódicas para analizar la cadena de suministros.					
			Acuerdos en actas.	Los acuerdos de las reuniones quedan inscritos en actas.					
			Auditoría interna	Existe un trabajo de auditoria interna en la empresa					
			Verifica las restricciones contenidas en reglamento interno y disposiciones legales.	Verifica las restricciones contenidas en reglamento interno y disposiciones legales					
			Trabajo de campo aprobado pro gerente.	El trabajo de campo es aprobado pro gerente.					
			Producción regulada por logística.	La producción es regulada por logística.					
			Supervisión del personal.	Supervisa al personal de manera constante.					
Estrategia de marketing	Las estrategias de marketing están en atención al mercado objetivo.								

		Financiero	Responsables de equipos y herramientas	El responsable de equipos y herramientas facilita con oportunidad los materiales solicitados.					
			Compara informes de presupuestos y gastos.	Compara informes de presupuestos y gastos.					
			Control de actividades de despacho y cobranza	Controla actividades de despacho y cobranza					
			Entrega facturas y boletas.	Entrega facturas y boletas en las transacciones comerciales.					
			Control de descuentos y rebajas	Controla y favorece los descuentos solicitados por los clientes.					
			Entrega de cheques o depósitos oportunos para los trabajadores	La entrega de cheques y depósitos son oportunos para los trabajadores					
			Compras relacionadas a contabilidad	Las compras se ejecutan relacionadas a contabilidad					
<b>Eficiencia</b>	(Morantes, 2014) la eficiencia es el resultado de una acción gerencial; es decir la forma de gestionar los recursos en atención a medios, tiempos y capacidades establecidos, la eficiente se denota en la práctica alcanzando al corto plazo	Técnica	Innovación	Aplica procesos de innovación para la producción de un bien o servicio.				Encuesta	Cuestionario
			Inventario	Mantiene actualizado y sistematizado el inventario de la empresa.					
				Considera que el inventario debe ser electrónico.					
			Adecuación de materiales	Adecua los materiales (herramientas) al objetivo de trabajo.					
				Adecua los materiales (fibras) al objetivo de trabajo.					

los objetivos establecidos por la empresa.			Considera una mantención adecuada de los materiales en función al ambiente.					
		Entrenamiento	Conoce conceptual los mecanismos técnicos de producción.					
			Expresa favorablemente sus destrezas en la producción.					
		Control del proceso de producción	Emplea mecanismos de control de calidad en su producción.					
	Asignada	Control de costos	Controla la intervención de insumos para alcanzar el costo objetivo.					
		Autogestión productiva	Entabla un nuevo procedimiento para alcanzar el objetivo productivo					
		Confiabilidad del producto	Los procesos alcanzan índices de calidad					
		Rentabilidad	Los insumos y materiales invertidos fundamentan una buena productividad.					
		Estrategias	Toma en cuenta estrategias de distribución de materiales, recursos.					

Anexo 4.

n	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	TOTAL
1	2	2	2	1	2	1	2	2	2	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	3	2	1	2	1	3	2	1	1	2	2	1	56
1	1	1	3	2	1	2	2	3	1	2	1	2	3	2	3	3	3	1	1	1	1	1	3	2	2	1	1	2	2	2	1	3	59
1	2	2	2	2	3	1	3	2	2	1	2	1	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	2	3	1	2	3	3	1	1	2	2	66
0	3	3	1	2	1	1	2	1	3	2	3	3	3	3	3	3	2	1	3	2	3	3	3	1	2	2	3	2	3	3	3	3	76
0	2	2	2	3	2	3	1	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	1	2	2	2	2	2	2	66

VAR	0.40	0.40	0.40	0.40	0.56	0.64	0.40	0.40	0.56	0.56	0.40	0.56	0.24	0.56	0.24	0.24	0.24	0.24	0.40	0.40	0.64	0.40	0.56	0.40	0.56	0.56	0.56	0.40	0.56	0.40	0.40	0.56	47.84	
																																		14.24

$K = 32$

$K/(K-1) = 1.032$

$\sum_{i=1}^k s_i^2 = 14.24$

$s_i^2 = 47.84$

$ALFA = 0.725$

CONFIABILIDAD DEL CUESTIONARIO PARA RECOGER INFORMACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA EFICIENCIA EN EL ÁREA DE LOGISTICA DE LA ESPMESA TEXTIL BUSTAMANTE, JAÉN, 2017



## Anexo 5. VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO



### FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS JUICIO DE EXPERTOS

#### I. DATOS GENERALES

- Apellidos y Nombres del experto: VASQUEZ GONZALEZ JOSE PRAXEDES
- Grado Académico: CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
- Institución donde labora: UNIVERSIDAD NACIONAL DE JAEN
- Dirección: JR. CUZCO Nº 250 - JAEN Teléfono: 959632625 Email: jvasquez@hotmail
- Autor (es) del Instrumento: ESPINOZA OBLITAS WILDER IGNACIO

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	Deficiente	Bajo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1	El instrumento considera la definición conceptual de la variable					X
2	El instrumento considera la definición procedimental de la variable					X
3	El instrumento tiene en cuenta la Operacionalización de la variable					X
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable				X	
5	Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores				X	
6	El instrumento persigue los fines del objetivo general					X
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos					X
8	Las preguntas o ítems miden realmente la variable					X
9	Las preguntas o ítems están redactadas claramente					X
10	Las preguntas siguen un orden lógico				X	
11	El Nº de ítems que cubre cada indicador es el correcto					X
12	La estructura del instrumento es la correcta				X	
13	Los puntajes de calificación son adecuados				X	
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta					X

#### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

LA ENCUESTA DEBE SER APLICADA A LA MUESTRA ESTABLECIDA YA QUE CUMPLE CON LO PLANTEADO EN EL TÍTULO DE INVESTIGACIÓN Y POR LO TANTO ES VIABLE.

UNIVERSIDAD NACIONAL DE JAEN

J. Vasquez  
C.P.C. José Praxedes González  
Jefe de Oficina de Contabilidad  
Mat. 04-2728

Nombre y firma del Experto Validador

DNI Nº 42.811.721

Fecha: 15.09.2012

**VALIDACIÓN DE PROPUESTA**

Estimado CPC. JOSE PRAXEDES VASQUEZ GONZALEZ.....

Solicito apoyo de su sapiencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre la Propuesta que se ha elaborado en el marco de la ejecución de la tesis titulada: **“CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA EMPRESA TEXTIL BUSTAMANTE, JAÉN 2017”**

**Realizado por:** WILDER IGNACIO ESPINOZA OBLITAS

Para alcanzar este objetivo lo hemos seleccionado como experto en la materia y necesitamos sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador.

Evalúe cada aspecto con las siguientes categorías:

- MA : Muy adecuado.
- BA : Bastante adecuado.
- A : Adecuado
- PA : Poco adecuado
- NA : No Adecuado

N°	Aspectos que deben ser evaluados	MA	BA	A	PA	NA
<b>I.</b>	<b>Redacción</b>					
1.1	La redacción empleada es clara, precisa, concisa y debidamente organizada	X				
1.2	Los términos utilizados son propios de la especialidad.	X				
<b>II.</b>	<b>Estructura de la Propuesta</b>					
2.1	Las áreas con los que se integra la Propuesta son los adecuados.	X				
2.2	Las áreas en las que se divide la Propuesta están debidamente organizadas.	X				
2.3	Las actividades propuestas son de interés para los trabajadores y usuarios del área.		X			
2.4	Las actividades desarrolladas guardan relación con los objetivos propuestos.	X				
2.5	Las actividades desarrolladas apoyan a la solución de la problemática planteada.	X				
<b>III</b>	<b>Fundamentación teórica</b>					
3.1	Los temas y contenidos son producto de la revisión de	X				

  
 UNIVERSIDAD NACIONAL DE JAEN  
 C.P.C. José P. Vasquez Gonzalez

	bibliografía especializada.					
3.2	La propuesta tiene su fundamento en sólidas bases teóricas.	X				
<b>IV</b>	<b>Bibliografía</b>					
4.1	Presenta la bibliografía pertinente a los temas y la correspondiente a la metodología usada en la Propuesta.		X			
<b>V</b>	<b>Fundamentación y viabilidad de la Propuesta</b>					
5.1.	La fundamentación teórica de la propuesta guarda coherencia con el fin que persigue.	X				
5.2.	La propuesta presentada es coherente, pertinente y trascendente.		X			
5.3.	La propuesta presentada es factible de aplicarse en otras organizaciones.	X				

Mucho le agradeceré cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquiera de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

<p>LA PROPUESTA ES APLICABLE</p>

Validado por el CPC. JOSE PRAXEDES VASQUEZ GONZALEZ

Especializado: \_\_\_\_\_

Tiempo de Experiencia en Docencia Universitaria: \_\_\_\_\_

Cargo Actual: JEFE DE LA OFICINA DE CONTABILIDAD UNJ

Fecha: 15 de Setiembre de 2017.

UNIVERSIDAD NACIONAL DE JAEN

  
 C.P.C. Jose Praxedes Vasquez Gonzalez  
 Jefe de Oficina de Contabilidad  
 May 24-2016

DNI: 42811721

MUCHAS GRACIAS

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS  
JUICIO DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

- Apellidos y Nombres del experto:  
REQUEJO LA TORRE DORIS SOLEDAD
- Grado Académico:  
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
- Institución donde labora:  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE JAEN
- Dirección: JR. CUZCO Nº 250 - JAEN Teléfono: # 998830888 Email: donsrequejo1@hotmail.com
- Autor (es) del Instrumento:  
ESPIÑOZA OBLITAS WILDER IGNACIO

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	Deficiente	Bajo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1	El instrumento considera la definición conceptual de la variable					X
2	El instrumento considera la definición procedimental de la variable				X	
3	El instrumento tiene en cuenta la Operacionalización de la variable				X	
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable					X
5	Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores					X
6	El instrumento persigue los fines del objetivo general					X
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos				X	
8	Las preguntas o ítems miden realmente la variable					X
9	Las preguntas o ítems están redactadas claramente					X
10	Las preguntas siguen un orden lógico				X	
11	El Nº de ítems que cubre cada indicador es el correcto					X
12	La estructura del instrumento es la correcta					X
13	Los puntajes de calificación son adecuados				X	
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta				X	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

LAS PREGUNTAS E INDICADORES SE AJUSTAN A LA FACTIBILIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACION POR LO TANTO, RESULTA PERFECTAMENTE VIABLE.

UNIVERSIDAD NACIONAL DE JAEN

*Doris S. Requejo La Torre*

CPC, Doris S. Requejo La Torre

BUA 02-7021

SECRETARÍA DE LA OFICINA DE TESORERÍA

Nombre y firma del Experto Validador

DNI Nº 27670440

Fecha: 15.09.2017

**VALIDACIÓN DE PROPUESTA**

Estimado (a) epc. DORIS SOLEDAD REQUEJO 2A TORRE

Solicito apoyo de su sapiencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre la Propuesta que se ha elaborado en el marco de la ejecución de la tesis titulada: "CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA EMPRESA TEXTIL BUSTAMANTE, JAÉN 2017"

Realizado por: WILDER IGNACIO ESPINOZA OBLITAS

Para alcanzar este objetivo lo hemos seleccionado como experto en la materia y necesitamos sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador.

Evalúe cada aspecto con las siguientes categorías:

- MA : Muy adecuado.
- BA : Bastante adecuado.
- A : Adecuado
- PA : Poco adecuado
- NA : No Adecuado

N°	Aspectos que deben ser evaluados	MA	BA	A	PA	NA
<b>I.</b>	<b>Redacción</b>					
1.1	La redacción empleada es clara, precisa, concisa y debidamente organizada	X				
1.2	Los términos utilizados son propios de la especialidad.	X				
<b>II.</b>	<b>Estructura de la Propuesta</b>					
2.1	Las áreas con los que se integra la Propuesta son los adecuados.	X				
2.2	Las áreas en las que se divide la Propuesta están debidamente organizadas.		X			
2.3	Las actividades propuestas son de interés para los trabajadores y usuarios del área.		X			
2.4	Las actividades desarrolladas guardan relación con los objetivos propuestos.	X				
2.5	Las actividades desarrolladas apoyan a la solución de la problemática planteada.	X				
<b>III</b>	<b>Fundamentación teórica</b>					
3.1	Los temas y contenidos son producto de la revisión de	X				

  
 CPD Doris Soledad Requejo La Torre

	bibliografía especializada.					
3.2	La propuesta tiene su fundamento en sólidas bases teóricas.	X				
<b>IV Bibliografía</b>						
4.1	Presenta la bibliografía pertinente a los temas y la correspondiente a la metodología usada en la Propuesta.		X			
<b>V Fundamentación y viabilidad de la Propuesta</b>						
5.1.	La fundamentación teórica de la propuesta guarda coherencia con el fin que persigue.	X				
5.2.	La propuesta presentada es coherente, pertinente y trascendente.	X				
5.3.	La propuesta presentada es factible de aplicarse en otras organizaciones.	X				

Mucho le agradeceré cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquiera de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

<p><i>LA PROPUESTA ES APPLICABLE</i></p>

Validado por el CPC. DORIS SOLEDAD REQUEJO LA TORRE

Especializado: \_\_\_\_\_

Tiempo de Experiencia en Docencia Universitaria: \_\_\_\_\_

Cargo Actual: JEFE DE LA OFICINA DE TESORERIA UNJ.

Fecha: 15 de Setiembre de 2017

  
  
 CPC. Doris S. Requejo La Torre  
 N°I 027021  
 JEFE DE LA OFICINA DE TESORERIA  
 DNI. 27670440

MUCHAS GRACIAS

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS  
JUICIO DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES


- Apellidos y Nombres del experto: LOZANO MEJIA RICHARD NIXON
- Grado Académico: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
- Institución donde labora: R.L. ASESORIA CONTABLE
- Dirección: CALLE SAN CARLOS N° 647 - MORRO SOLAR.
- Teléfono: 976608153 Email: rloaseros1@gmail.com.
- Autor (es) del Instrumento: WILDER IGNACIO ESPINOZA OBLITAS

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN<sup>Ⓢ</sup>

Nº	INDICADORES	Deficiente	Bajo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1	El instrumento considera la definición conceptual de la variable					X
2	El instrumento considera la definición procedimental de la variable					X
3	El instrumento tiene en cuenta la Operacionalización de la variable				X	
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable					X
5	Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores					X
6	El instrumento persigue los fines del objetivo general					X
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos				X	
8	Las preguntas o ítems miden realmente la variable				X	
9	Las preguntas o ítems están redactadas claramente				X	
10	Las preguntas siguen un orden lógico					X
11	El N° de ítems que cubre cada indicador es el correcto				X	
12	La estructura del instrumento es la correcta					X
13	Los puntajes de calificación son adecuados					X
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta				X	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

EL INSTRUMENTO ES EL ADECUADO PARA OBTENER LA INFORMACION ADECUADA PARA EL DESARROLLO DE LA INVESTIGACION

  
 Richard Nixon Lozano Mejia  
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
 MAT. N° 04 - 3095

Nombre y firma del Experto Validador  
 DNI N° 44063528  
 Fecha: 23/10/17

**Facultada de Ciencias Empresariales**

**Escuela de Contabilidad**

**VALIDACIÓN DE PROPUESTA**

Estimado C.P.C. RICHARD NIXON LOZANO MEJIA .....

Solicito apoyo de su sapiencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre la Propuesta que se ha elaborado en el marco de la ejecución de la tesis titulada: "CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA EFICIENCIA EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA EMPRESA TEXTIL BUSTAMANTE, Jaén 2017"


**Realizado por:** WILDER IGNACIO ESPINOZA OBLITAS

Para alcanzar este objetivo lo hemos seleccionado como experto en la materia y necesitamos sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador.

Evalúe cada aspecto con las siguientes categorías:

- MA** : Muy adecuado.
- BA** : Bastante adecuado.
- A** : Adecuado
- PA** : Poco adecuado
- NA** : No Adecuado

N°	Aspectos que deben ser evaluados	MA	BA	A	PA	NA
<b>I.</b>	<b>Redacción</b>					
1.1	La redacción empleada es clara, precisa, concisa y debidamente organizada			X		
1.2	Los términos utilizados son propios de la especialidad.	X				
<b>II.</b>	<b>Estructura de la Propuesta</b>					
2.1	Las áreas con los que se integra la Propuesta son los adecuados.	X				
2.2	Las áreas en las que se divide la Propuesta están debidamente organizadas.	X				
2.3	Las actividades propuestas son de interés para los trabajadores y usuarios del área.		X			
2.4	Las actividades desarrolladas guardan relación con los objetivos propuestos.	X				



Richard Nixon Lozano Mejia



2.5	Las actividades desarrolladas apoyan a la solución de la problemática planteada.		X			
<b>III Fundamentación teórica</b>						
3.1	Los temas y contenidos son producto de la revisión de bibliografía especializada.	X				
3.2	La propuesta tiene su fundamento en sólidas bases teóricas.			X		
<b>IV Bibliografía</b>						
4.1	Presenta la bibliografía pertinente a los temas y la correspondiente a la metodología usada en la Propuesta.		X			
<b>V Fundamentación y viabilidad de la Propuesta</b>						
5.1.	La fundamentación teórica de la propuesta guarda coherencia con el fin que persigue.	X				
5.2.	La propuesta presentada es coherente, pertinente y trascendente.	X				
5.3.	La propuesta presentada es factible de aplicarse en otras organizaciones.	X				

Mucho le agradeceré cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquiera de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

LA PROPUESTA ES APLICABLE.

Validado por el CPC. RICHARD NIXON LOZANO MEJIA

Especializado: \_\_\_\_\_

Tiempo de Experiencia en Docencia Universitaria: \_\_\_\_\_

Cargo Actual: GERENTE GENERAL

R L ASESORIA CONTABLE.

Fecha: 02 de Octubre de 2017.

  
 Richard Nixon Lozano Mejia  
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
 MAT. N° 04 - 3095

DNI. 44 06 3528  
 .....

**MUCHAS GRACIAS**

**Anexo 6. EVIDENCIAS FOTOGRÁFICAS.**



**Figura 34: Fachada de la Empresa Textil Bustamante.**



**Figura 35: Área de producción de la empresa textil Bustamante.**



**Figura 36: Encuestando al jefe de Producción.**



**Figura 37: Realizando la encuesta al Gerente de la Empresa Bustamante.**