



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL
DESEMPEÑO EN EL ÁREA LOGÍSTICA EN LA EMPRESA
LA FERIA DEL CONSTRUCTOR SAC FERREÑAFE, 2019
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

Autor:

Bach. Lozano Bautista Rosa Yaneth

<https://orcid.org/0000-0002-8818-1111>

Asesor:

MSc. Ríos Cubas Martín Alexander

<https://orcid.org/0000-0002-6212-1057>

**Línea de Investigación
Gestión Empresarial y Emprendimiento**

Pimentel – Perú

2021

PÁGINA DE APROBACIÓN DE TESIS

TITULO:

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL DESEMPEÑO EN EL ÁREA
LOGÍSTICA EN LA EMPRESA LA FERIA DEL CONSTRUCTOR SAC FERREÑAFE,
2019**

Lozano Bautista Rosa Yaneth

AUTOR

MSc. Millones Guerrero Ana María

PRESIDENTE DE JURADO

Mg. Chapoñan Ramírez Edgard

SECRETARIO DE JURADO

Mg. Ríos Cubas Martin Alexander

VOCAL DE JURADO

Mg. Ríos Cubas Martin Alexander

ASESOR DE TESIS

DEDICATORIA

A Dios

Dedico este trabajo principalmente a Dios por haberme dado la vida y permitirme haber llegado a este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres y hermanos

A mi padre, por ser el pilar más impórtate y a mi madre por haberme acompañado en todos mis proyectos desde el cielo y a mis hermanas quienes han velado por mi durante este arduo camino para convertirme en una profesional

A mis maestros

Por sus enseñanzas y motivación para culminar mis estudios profesionales

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme cada día dado la fuerza y haberme bendecido para poder culminar mis estudios profesionales, a mi familia por ser mi soporte día a día.

RESUMEN

El objetivo general es determinar el papel del sistema de control interno en la mejora del desempeño en el ámbito del área de logística de La Empresa "Feria del Constructor S.A.C." -Ferreñafe (2019).

Es una investigación con una propuesta descriptiva y un diseño cuantitativo - no experimental. Se realizó una encuesta para conocer el estado del sistema de control interno y se realizó una encuesta cuestionario sobre el desempeño del área de logística de La Empresa Feria del Constructor S.A.C. -Ferreñafe. Como resultado, la empresa no aplicó un sistema de control interno adecuado para sus fabricantes, carecía de conocimiento de modelos de control de inventarios y tenía cierto grado de informalidad en la gestión de almacenes.

En definitiva, el establecimiento de un sistema de control interno es inevitable. Además de encontrar herramientas para encontrar diferentes proveedores, también se debe establecer un sistema de control interno para utilizar sus propios manuales, políticas y estrategias para mejorar el desempeño del departamento de logística, aumentando así el desempeño y la productividad de la empresa. Hay mejores ofertas para comprar artículos y precios más cómodos.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Área de Logística

ABSTRACT

The general objective was to determine the Effect of the Internal Control System to improve the performance in the logistics area in the company La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2018.

The research was descriptive - purposeful and with a non-experimental research design. A survey was applied to determine the situation of the internal control system and a questionnaire on the performance of the logistics area of the company La Feria del Constructor SAC Ferreñafe. As a result, it was obtained that the company does not apply an internal control system suitable for its producers and has a lack of knowledge of the inventory control models, it has a level of informality when managing the warehouse.

In conclusion, it is necessary to implement an internal control system, with their respective manuals, policies and strategies to improve performance in the area of logistics and thus be able to increase the productivity of the company, in addition to looking for tools for the search of different suppliers and thus have better offers for the purchase of supplies, getting more comfortable prices.

KEY WORDS: Internal Control, Logistics Area

INDICE

página de aprobación de tesis	ii
dedicatoria	iii
agradecimiento	iv
resumen	v
abstract	vi
I. introducción	10
I.1. Realidad Problemática.....	11
I.2. Antecedentes de estudio	15
I.3. Teorías Relacionadas al Tema.....	21
I.4. Marco Conceptual o Términos	35
I.5. Formulación del Problema.....	36
I.6. Justificación e Importancia del Estudio	37
I.7. Hipótesis	37
I.8. Objetivos	37
I.8.1. Objetivos General	38
I.8.2. Objetivo Específico	38
II. MATERIAL Y MÉTODO	38
II.1. Tipo y Diseño de Investigación.....	38
II.2. Población y Muestra	40
II.3. Variables, Operacionalización	41
.....	43
II.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	44
II.5. Procedimientos de Análisis de Datos.....	45
II.6. Aspecto Éticos	45
II.7. Criterios de Rigor Científico.....	46
III. RESULTADOS	46
III.1. Tablas y Figuras	46
III.2. Discusión de Resultados	70
III.3. Aporte Práctico	72
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	94
V. REFERENCIAS	97
VI. ANEXOS:	101

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Distribución de la población</i>	40
Tabla 2. <i>Operacionalización</i>	42
Tabla 3. <i>Análisis del periodo de implementación de un sistema de control interno</i>	47
Tabla 4. <i>Determinación del tiempo de implementación de un sistema de control interno</i> 47	
Tabla 5. <i>Conocer metas de la implementación de un sistema de control interno</i>	49
Tabla 6. <i>Proyección de metas a corto plazo a través del sistema de control interno</i>	50
Tabla 7. <i>Actividad de contribución del sistema de control interno en los objetivos de la empresa</i>	51
Tabla 8. <i>Pasos a seguir por el sistema de control interno para cumplir con los objetivos establecidos por la empresa</i>	51
Tabla 9. <i>Resultados del sistema de control interno en el área de logística</i>	53
Tabla 10. <i>Aplicación de normas específicas dadas por el sistema de control interno</i> ...	54
Tabla 11. <i>Estrategias directas del control interno en el área de logística</i>	55
Tabla 12. <i>Mejor eficiencia con utilización del sistema de control interno</i>	56
Tabla 13. <i>Medición de la productividad a través del sistema de control interno</i>	57
Tabla 14. <i>Optimización de factores para mejorar la eficiencia productiva a través del sistema de control interno</i>	58
Tabla 15. <i>Misión del área de logística de la empresa la Feria el Constructor Sac</i>	59
Tabla 16. <i>Fundamentos de la misión del área de logística</i>	59
Tabla 17. <i>Políticas para medir el desempeño del área logística</i>	61
Tabla 18. <i>Aplicación de políticas estratégicas en el área de logística</i>	62
Tabla 19. <i>Sistema de comunicación en el área de logística</i>	63
Tabla 20. <i>Comunicación para el cumplimiento de lo</i>	64
Tabla 21. <i>Oportunidades para dar nuevas ideas en el área de logística</i>	65
Tabla 22. <i>Trabajo en equipo entre personal y Dirección de la empresa</i>	65
Tabla 23. <i>Cumplimiento de requerimientos del área de logística</i>	67
Tabla 24. <i>La puntualidad en el área de logística</i>	68
Tabla 25. <i>Factores determinantes para el Cumplimiento de tareas del área de logística</i> 69	
Tabla 26. <i>Cumplimiento de metas trazadas del área de logística</i>	70

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1.</i> El control interno y sus objetivos	22
<i>Figura 2.</i> Flujograma del área de logística.....	31
<i>Figura 3.</i> Análisis del periodo de implementación de un sistema de control interno	47
<i>Figura 4.</i> Determinación del tiempo de implementación de un sistema de control interno 48	
<i>Figura 5.</i> conocer si un sistema de control interno fija metas.....	49
<i>Figura 6.</i> Proyección de metas a corto plazo a través del sistema de control interno...	49
<i>Figura 7.</i> Actuación del sistema de control interno los objetivos de la empresa.....	51
<i>Figura 8.</i> Pasos a seguir por el sistema de control interno para cumplir con los objetivos establecidos por la empresa.....	52
<i>Figura 9.</i> Resultados del sistema de control interno en el área de logística	53
<i>Figura 10.</i> Aplicación de normas específicas dadas por el sistema de control interno .	54
<i>Figura 11.</i> Estrategias directas del control interno en el área de logística.....	55
<i>Figura 12.</i> Mejor eficiencia con utilización del sistema de control interno.....	56
<i>Figura 13.</i> Medición de la productividad a través del sistema de control interno.....	57
<i>Figura 14.</i> Optimización de factores para mejorar la eficiencia productiva a través del sistema de control interno.....	58
<i>Figura 15.</i> Misión del área de logística de la empresa la Feria el Constructor Sac.....	59
<i>Figura 16.</i> Fundamentos de la misión del área de logística	60
<i>Figura 17.</i> Políticas para medir el desempeño del área logística.....	61
<i>Figura 18.</i> Aplicación de políticas estratégicas en el área de logística.	62
<i>Figura 19.</i> Sistema de comunicación en el área de logística	63
<i>Figura 20.</i> Comunicación para el cumplimiento de los objetivos.....	64
<i>Figura 21.</i> Oportunidades para dar nuevas ideas en el área de logística.....	65
<i>Figura 22.</i> Trabajo en equipo entre personal y Dirección de la empresa.....	66
<i>Figura 23.</i> Cumplimiento de requerimientos del área de logística	67
<i>Figura 24.</i> La puntualidad en área de logística	68
<i>Figura 25.</i> Factores determinantes para el Cumplimiento de tareas del área de logística 69	
<i>Figura 26.</i> Cumplimiento de metas trazadas del área de logística.....	70
<i>Figura 27.</i> Flujo del proceso de logística.....	87
<i>Figura 28.</i> Flujo de cotizacion en el área de logístca.....	88
<i>Figura 29.</i> Flujo de emisión de pedidos.	89
<i>Figura 32.</i> Orden de Compra.....	90
<i>Figura 33.</i> Entrada a Almacén.....	91
<i>Figura 34.</i> Tarjeta de control de almacén	92

I. INTRODUCCIÓN

La empresa “La Feria del Constructor S.A.C.” está ubicada en la calle Leguía N ° 274, Provincia de Ferreñafe, tiene el compromiso de brindar servicios al comercio de ferretería para cumplir con sus obligaciones de promover el crecimiento de los compradores y el entretenimiento, así como el progreso de los trabajadores sin excepción, a mediados de 2008, aún no cuentan con un sistema de control interno, y mucho menos una estructura para realizar actividades de evaluación, revisión y control. Al mismo tiempo, mostró una serie de violaciones.

Debido al desinterés por su propia gestión, la preocupación de la empresa es la gestión del control interno. Las empresas no quieren reportar pérdidas por errores, apropiación indebida o decisiones equivocadas con base en información financiera de fuentes poco confiables. Ante estas incidencias, el sistema de control interno es un mecanismo a través del cual la gerencia puede fortalecer el negocio físico de manera ordenada y efectivamente.

La aplicación del sistema de control interno es muy importante para que nos permita alcanzar eficiencia, efectividad y economía.

I.1. Realidad Problemática

Sistema de Control Interno

A nivel Internacional

Actualmente, la aplicación del control interno tiene un mayor impacto a escala global porque incide en todos los aspectos de las instituciones públicas y privadas, a través de sus componentes razonablemente estructurados, el control interno se ha convertido en una de las herramientas de gestión más utilizadas. En América Latina, la herramienta más famosa es el sistema COSO. Contiene 5 factores: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo (Ramos, 2016).

Matheus, Noriega & Zambrano (2014) señala que la actualidad las compañías deben enfrentar un mercado cambiante, lo que les exige a buscar mecanismos de adaptación y buscar nuevos procesos los cuales le van a permitir lograr con los objetivos y metas trazadas de una manera más eficiente. En este sentido, es preciso que se forjen un conjunto de instrumentos que promuevan cambios en los procesos, donde se muestren debilidades, esto con el fin de poder efectuar procedimientos adecuados a sus necesidades

Los resultados de Vargas & Ramírez (2014) muestran que un control interno incorrecto afectará directamente la gestión empresarial, porque un sistema de control interno adecuado basado en el informe COSO desarrollado ayudará a lograr las intenciones anteriores. Finalmente, se recomienda que la empresa opte por realizar una revisión continua al sistema de control interno mediante el cual debiera corregir sus debilidades y deficiencias de manera oportuna para lograr un buen crecimiento.

Según Cano, Orue, Martínez, Moreno y López (2015), indicaron que la puesta en marcha actual de diversas cadenas requiere una modificación y fortalecimiento estructural, y la logística ejerce un papel estratégico en ella. Actualmente, los clientes son capaces de realizar una evaluación en la calidad del producto, comprenden cual es el proceso, el valor agregado y su disponibilidad en el mercado; se han mejorado los estándares de calidad a nivel mundial, necesitando productos de buena calidad. y que los procesos sean más eficientes.

Cano (2015) señaló que algunos expertos han presentado sugerencias sobre sistemas de gestión logística que se utilizan en la mejora de la competitividad del mercado. Ciertas propuestas, debido a su estructura y complejidad, parecen imposibles a demasiadas empresas de distintas dimensiones y áreas. Debido a su alto grado de informalidad, menor capacidad para invertir en conocimiento técnico, procesamiento inadecuado de la información y distinciones poco claras entre sus campos y procesos, esto dificulta la obtención e implementación de estas recomendaciones de gestión logística.

A través de la relación de Desempeño Logístico en América Latina, el índice ha estado disminuyendo desde 2014, con un puntaje de 2.74, que cayó a 2.48 en 2016. A pesar del descenso, ha habido cierto crecimiento en ciertas áreas, como la de infraestructura, la aplicación de nuevas tecnologías de la información, en puertos y aduanas, pero lo que indica que es de lo peor en desempeño en América Latina es la puntualidad en 24 países y la acribe se evaluó. En el registro de desempeño en el área logística, solo en 7 países lograron mejorar su práctica, mientras que otros países cayeron drásticamente (Banco Mundial, 2016).

A nivel Nacional

Según Flores (2014), señaló que en las empresas peruanas tratan de reducir costos para elevar sus utilidades, siendo la mayoría de las empresas que no logran determinar el valor de la gestión logística para

poder lograr la reducción de costos y de defectos, tales como: planificación inadecuada de servicios y compras, información innecesaria, Falta de sistemas de control, procedimientos incorrectos, etc.; altos riesgos para la economía y el sistema financiero, incurrir en costos y malos planes de gasto sin planificación de compra.

A través de Vargas & Ramírez (2014) en su trabajo de investigación: “El sistema de control interno y gestión empresarial en la empresa Estrella S.R.L.” desarrollado en la Universidad Privada Antenor Orrego. A través de este trabajo se fijó como objetivo demostrar que con la implementación del sistema de control interno del área de ventas se puede realizar una buena gestión comercial de la empresa Comercial “Estrella S.R.L.”, en la ciudad de Trujillo en 2014.

Los resultados muestran que la ausencia de aplicar el control interno afectará la gestión empresarial, porque un excelente sistema de control interno implementado en el modelo COSO, ayudará a lograr la meta. Finalmente, se recomienda que se opte por evaluar el sistema aplicado con el fin de corregir los defectos y deficiencias internas que presente en el transcurso del tiempo, para obtener información relevante, confiable y se logre optimizar la gestión comercial en el área de ventas con el sistema de control interno. Aplicado.

Según la investigación de Gonzales, D y Sánchez, T (2010), diseñar un sistema de gestión para inventariar en la empresa de importación de vinos y licores Wine and Spirits LTDA.

La conclusión a la que se llegó es que, de acuerdo a los requerimientos de los almacenes de consumo, la planificación del modelo propuesto establecido en el proceso de gestión de la emisión de órdenes de compra, la nacionalización y distribución de mercaderías asegura la comercialización de esta y asegura así el flujo ideal de productos. Cadena de suministro en mejorar el desempeño operativo de la empresa.

A nivel Local

La empresa en la que se realizara la investigación es "LA FERIA DEL CONSTRUCTOR S.A.C.", que opera desde hace 8 años y está comprometida con el campo ferretero.

Actualmente el modelo de gestión logístico de la empresa presenta una serie de ineficiencias (empezando desde una deficiente gestión del departamento logística, distribución y escaso control interno).

Durante la inspección de la entidad, se constató que no contaba con un sistema de control interno en el área logística para que nos permita controlar la compra y control de materiales, y suministros programados para construcción, y no existía MOF, así como tampoco tienes políticas para la elección de suministradores evadiendo los principios necesarios de la calidad, cantidad y valor ya que está dependiendo de un solo abastecedor.

Esta se evidencia a través de la serie de reclamos y quejas que han sido presentadas por diversos clientes en el libro de reclamaciones esto perjudicando en el crecimiento de la empresa

Los controles internos son primordiales para obtener registros exactos de las transferencias por consiguiente en la preparación de los escritos presupuestables confiables. Según el punto de vista la logística posibilita asegurar convenientemente el ingreso y salida de materiales, y la comunicación entre los abastecedores, evitando así la pérdida de tiempo por retrasos en el tiempo de entrega.

Debiendo implementar, la empresa "LA FERIA DEL CONSTRUCTOR S.A.C." un conjunto de medidas organizativas para describir un adecuado sistema de control interno.

I.2. Antecedentes de estudio

En el contexto Internacional

Piedra (2014) en la obtención de su título de ingeniería contable y auditoría, la cual está relacionada con el control interno, siendo este último la principal herramienta para utilizar en las áreas contable, administrativa y financiera de las empresas del rubro constructor. Propuesta mediante Conriju en la ciudad de Machala. en la Universidad Nacional Loja-Ecuador.

Concluye lo siguiente:

El sistema de control interno existente puede ser confiable, por lo que puede lograr perfectamente nuevas metas económicas y financieras, como las que una entidad como la constructora pudiera considerar.

De manera similar, el control interno se puede utilizar como una herramienta para medir indicadores para lograr las metas planificadas. Por ello, es muy importante que al implementar un proceso de control interno en la empresa se ejecute con precisión y cautela.

Según Crespo y Suarez (2014), A través de su investigación, implementación y perfeccionamiento del sistema de control interno de Multitecnos S.A. -Guayaquil, para optar el título de ingeniero en contabilidad y auditoría. de la Universidad Laica "Vicente Rocafuerte - Guayaquil.

Introduce el corto tiempo de una empresa en el mercado, la empresa no estableció un nivel o nivel de responsabilidad para cada uno de sus socios, por lo que se encontró con una serie de dificultades en el método

propuesto, lo que también se debió a una propuesta. Multitecnos SA sigue el diagrama de flujo del procedimiento y establece la estructura jerárquica de gestión.

Benítez (2014) para la obtención del título de ingeniero contable y auditor-CPA, diseño de un sistema de gestión interno, control financiero y contable, el cual se aplicó en la ferretería denominada "My Friend, Ecuador". ". De la Universidad Técnica del Norte-Ecuador.

Concluye lo siguiente:

Demostó que la aplicación del sistema de control interno y el desarrollo de la empresa en forma holística puede tener un impacto positivo en el producto final (incluyendo bienes y servicios). Para una empresa pequeña como esta, su comportamiento y la toma de decisiones del sistema pueden Dependen de una persona; Gerente general. Los clientes comprenderán la falta de tales mecanismos de control interno en forma de atención insuficiente. De esta forma, los gerentes, empleados y clientes de las ferreterías cuentan con nuevos enlaces proporcionados por controles internos.

Barrero, Farías y Soto (2014) en su análisis en la cual se desarrolla una Propuesta de Lineamiento de Control Interno que permitirá la optimización de las operaciones contables en el flujo de mercancías de la empresa KN Cerámica C.A." de la Universidad de Carabobo.

Demuestra que no importa el tamaño de la empresa, como KB Cerámicas, mientras exista peligro de conflictos a través de leyes y regulaciones nacionales relevantes, un sistema de control interno también es inevitable, además de mantener mejores registros, contadores operativos. El hecho de ser una empresa familiar no exime de la situación interna de la organización que requiere empleados

capaces. Por tanto, los trabajadores de KB Cerámicas en Carabobo, Venezuela, aceptaron y adoptaron las recomendaciones.

Ramírez y Salinas (2015) diseñaron un sistema de control interno que consideró el modelo Coso I, el cual será aplicado al departamento de finanzas de la Universidad Politécnica Salesiana en Ecuador.

Demuestra la importancia de utilizar métodos de control interno estandarizados en lugar de métodos empíricos, y señala cuáles son las áreas específicas en las que el control interno debería desempeñar un papel más importante para ser más eficaz. El mecanismo propuesto debe garantizar que los riesgos se minimicen, proporcionar una seguridad aceptable y medir la eficacia de las actividades realizadas para optimizar los recursos que pueden estar restringidos para maximizar la productividad.

Flores y Rojas (2015) en la interpretación relacionado con revisión en el control interno del área de inventario en la empresa JG repuestos industriales, en la ciudad de Guayaquil para la obtener el título Profesional de Contador Público. En la Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador.

Llegando a la siguiente conclusión:

Que existe ignorancia de los medios y políticas principales sobre el control interno con adecuada manipulación en los inventarios y técnicas en los procedimientos de recibimiento, registro, cómodo, salvaguardar, conservación y envío de los materiales por parte de los colaboradores involucrados en la zona de almacén de la empresa.

Tipantiza (2016) involucró en su consulta la implementación de un sistema de control de productos en la ferretería y materiales de

construcción Aldair en Ecuador. Universidad Técnica Cotopaxi Latacunga-Ecuador.

Concluye lo siguiente:

Es de suma importancia desarrollar un sistema que controle internamente, para así mejorar el control en las mercaderías y tener registros confiables los cuales van a permitir el logro del objetivo de la firma.

En el contexto Nacional

Alva (2015) para optar el título de contador público, realizó el trabajo de investigación: “El uso de sistemas de control interno, con el propósito de mejorar la gestión del área logística de la constructora Consorcio F&F Contratista Generales S.A.C.” desarrollado en la Universidad Nacional de Trujillo, Perú.

Finalmente señaló: la implementación del sistema de control interno en el departamento de logística ha traído ganancias a la empresa porque nos brinda herramientas para establecer las funciones y responsabilidades de cada uno de sus empleados, haciendo más eficiente su trabajo.

Según Vargas & Ramírez (2014), en su investigación denominada “Sistema de control interno y la dirección comercial en la ferretería Estrella S.R.L., en la Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo, Perú

El autor llegó a concluir lo siguiente:

Se evidenció insuficiencias en las operaciones y procesos para la atención y entrega de los bienes a los consumidores, no cuentan con una lista de reglas, posteriormente, se mejoró el sistema de control interno

implementando lineamientos correctivos llevando a cabo las actividades del negocio de acuerdo con normas, procedimientos y principios.

Coragua (2016) En su investigación nombrada “Sistema de control operativo en almacenes, con el fin de optimizar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria CHIMU SRL -Trujillo.

El autor indica:

“Los empleados sí comprenden la importancia de tener un buen sistema de control interno en el área de almacenes de la empresa; por eso, el almacén se mantendrá organizado y será más fácil recibir y enviar mercancías, generando así un adecuado sistema de control interno de la operación realizada en almacén”.

Sánchez (2016) A través de su investigación titulada: “Control Interno en el área de Almacén de la empresa “Comercializadora de Vidrios y Aluminios del Perú: Rímac Glass S.R.L.” Trujillo, 2016”. en la Universidad los Ángeles de Chimbote -Trujillo, Perú.

Obtuvo los siguientes resultados y conclusiones:

“La entidad no utiliza reglas internas, organiza manuales y funciones, y no establece inventario para tomar decisiones correctas y completarlas a tiempo, por lo que no logra la precisión de los registros de productos. Un control deficiente de inventario puede causar problemas en el futuro, lo que lleva a costo de almacenes innecesarios”.

Marín (2016) En su trabajo de investigación: “Características del control interno en las entidades del sector comercial del Perú: Marín E.I.R.L.” de Chimbote, 2015, en la Universidad los Ángeles de Chimbote – Trujillo, Perú.

Se han obtenido los siguientes resultados: A nivel nacional y en las empresas estudiadas, dado que cada entidad encontró una serie de

defectos en los elementos, que afectaron la gestión y gestión, las entidades no hicieron pleno uso del control interno, por lo que los resultados se obtuvieron Es consistente. Esto resultó en no alcanzar las metas de la entidad.

En el contexto Local

Campos (2015) en su investigación propone un “Diseño de Control Interno para optimizar la Eficiencia en el área de Tesorería en la Empresa Constructora Concisa -Chiclayo 2014” para obtener el Título de Contador Público.

Se extraen las siguientes conclusiones: El análisis realizado aborda las debilidades del sistema de control interno durante las actividades del área de tesorería, tales como: falta en la conciliación bancaria, aprobación directa de los supervisores orales, ausencia de funciones de aislamiento, personas no calificadas, mantenimiento excesivo de efectivo y la falta de esta situación. Retraso en la solvencia de caja, doble pago con la factura del proveedor, inconsistente con la situación de pago relevante del mes; también afecta la supervisión y dirección de la gestión de caja.

Cabrera y Díaz (2017) a través de su investigación: “Planteamiento de una Propuesta de un Sistema de Control Interno para mejorar la eficiencia y gestión de la mercadería en el Hospital Regional De La PNP Chiclayo.” En la Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo.

Se extraen las siguientes conclusiones: el inventario físico de la tarjeta Kardex es diferente, debido a un control de almacén insuficiente y una escasez continua, datos contables y financieros desactualizados, disminución de la calidad del producto y entrega del producto después de la fecha límite que tiene evidencia de que no hay un promedio de inventario en la región, carece de personal bien capacitado.

I.3. Teorías Relacionadas al Tema

I.3.1. Control Interno

La Contraloría General de la República (2015) conceptualizó el control interno como una gestión que es realizada a través de los propietarios, gerentes y socios de la organización, orientada a enfrentar los riesgos operacionales, orientada a asegurar la certeza del control interno. Puede lograr el propósito propuesto por la empresa, pero también tiene como objetivo reducir el riesgo.

Mantilla (2013) describió el control interno como conjunto de reglas, procesos, principios, fundamentos, acciones, tecnologías y métodos, que fueron ajustados por la dirección de la empresa para ayudar a alcanzar las metas y objetivos del plan, protegiendo así la economía a través de Efectivo Utilizar y hacer cumplir la normativa vigente para obtener recursos y activos financieros y técnicos. Además, menciona que la estructura e implementación del control interno están diseñadas para detectar las desviaciones que puedan ocurrir en la meta dentro del período esperado, y el método es no permitir que estas metas se logren. (Página 25)

El control interno también se conceptualiza como un sistema procesal integrado, y no tiene nada que ver con una burocracia engorrosa, por lo que es ejecutado por la influencia del comité ejecutivo, la gerencia y otro personal de agencias específicas. Reduciendo el peligro de pérdida en el valor de los activos, ayudando a garantizar la seguridad del estado financieros y cumplir con las leyes y regulaciones vigentes, y brindar una seguridad razonable para lograr los objetivos. (Página 10)

Estupiñán (2015) designa al control interno como serie de actividades que realiza la autoridad competente. Siendo su función principal

organizar y dirigir la ejecución de las acciones. A su vez, también se relaciona con el seguimiento, seguimiento y ordenación de las actividades de ejecución. de actividades. Sumergirse en la organización y aplicarla como herramienta y mecanismo inherente para asegurar la eficiencia, efectividad, calidad y excelencia del comportamiento en la entidad, integrando claridad, efectividad y confiabilidad con un grado razonable de certeza. (Página 50).

I.3.1.1. Importancia del control interno

Según Estupiñán (2015), el control interno es muy importante, porque mediante el establecimiento de procedimientos de control para las empresas públicas y las privadas, podrán hacer el mejor uso de los recursos de los que disponen. (Página 34)

La siguiente figura muestra los objetivos relacionados del control interno de Mantilla (2013):

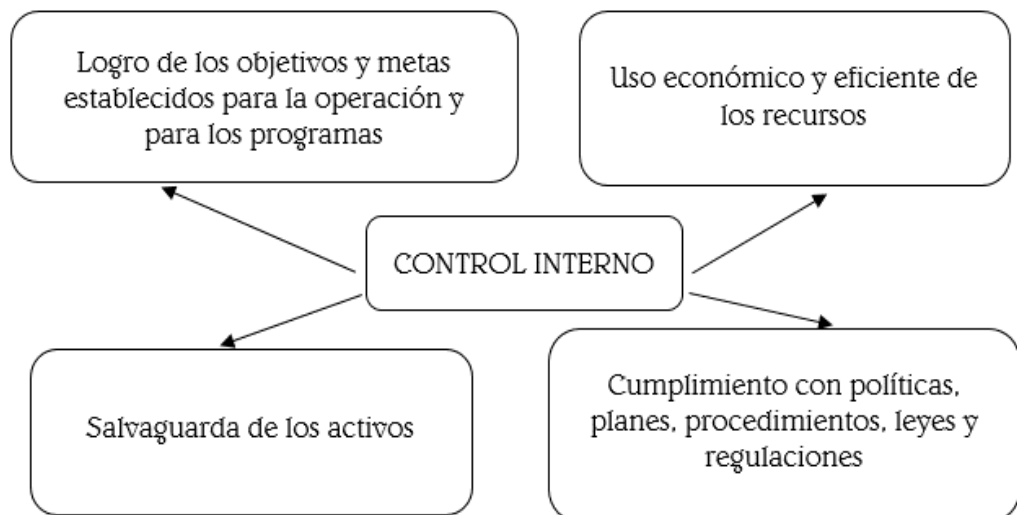


Figura 1. El control interno y sus objetivos

I.3.1.2. Objetivos del Control Interno:

A través de Sánchez (2014) menciona que el control interno establece diferentes metas al momento de implementar el control interno, lo que lleva a las entidades a enfocarse en diversas normas de este.

- ✓ Lograr obtener datos técnicos y datos no financiero para emplearla como componentes útiles para la gestión y el control.
- ✓ Elaborar informes financieros de manera apropiada, precisa y adecuada como herramienta de gestión y control.
- ✓ Producir la efectividad organizacional de la empresa para lograr sus objetivos.
- ✓ Asegurar que el trabajo institucional de la entidad se lleve a cabo a través de la correcta aplicación de la Constitución mediante sus principios, leyes y reglamentos.
- ✓ Gestionar los canales adecuados para mantener, utilizar y conservar sus recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro tipo de recursos con que cuente la empresa.

I.3.1.3. Clases de control interno

Mantilla (2013), menciona que de acuerdo a sus objetivos se dividen en:

Control interno, administrativo u operacional: Estos controles administrativos incluyen planes organizacionales y todos los métodos y sistemas correspondientes que mejoran sustancialmente la eficiencia operacional y están sujetos a los principios de la empresa. Este control no está directamente

relacionado con los registros financieros, pero es cierto que el énfasis actual en aprobación de las transacciones por parte de la gerencia. La autorización se ha descrito en detalle como una función de gestión que está directamente relacionada con el propósito de cumplir con el desempeño financiero y operativo de la organización, y su autorización se utiliza como punto de partida para establecer controles contables operativos. Este control de gestión interno permite:

- Informar la postura actual en la empresa
 - Dar a conocer sus actividades
 - Cerciorarse de que se están alcanzando los fines creados.
 - Conservar un desempeño eficiente
 - Establecer si la organización está desempeñándose conforme a las reglas estructuradas.
- **Control contable interno:** Este control contable enfatiza la planificación organizacional, las tecnologías y procedimientos directamente relacionados al resguardo de los activos de la empresa y a la confiabilidad en los informes financieros, refiriéndose a la información financiera interna, así como a la información financiera externa. Cubre confiabilidad, oportunidad, transparencia, etc., que incluye en su totalidad el control, como los sistemas de autorización y aprobación, así como registros contables, responsabilidades laborales y custodia de activos e informes de auditoría interna.

Este control contable interno permite:

- Que todas las faenas se ejecuten de acuerdo con las autorizaciones generales y detalladas.
- El acceso a los activos de la empresa se deba permitir sólo si se cuenta con autorización administrativa

- Corroborar que todo lo inventariado exista y que lo que exista esté contabilizado de manera oportuna.
- Todas las acciones se registren a tiempo, con el monto exacto; en las cuentas designadas, y, en el ejercicio contable determinado.

I.3.1.4. Clases de control interno

a) Control Previo

Para comenzar dentro del alcance de la normativa legal, se trata de un conjunto de procedimientos que se ejecutan antes realizar alguna operación o transacción. Un control previo se compone de acciones prospectivas, y uno en cada departamento realizará acciones prospectivas (Carbajal y Rosario 2014)

b) Control Concurrente

Se trata de un conjunto de procedimientos que se realizan durante la formalización o transacción para asegurar el correcto comportamiento y la normativa legal para lograr los objetivos esperados de la empresa (Carbajal y Rosario 2014).

c) Control Posterior

Un conjunto de procedimientos implementados después de la operación para poder evaluar y verificar que los requisitos y objetivos legales de la empresa se cumplan.

I.3.1.5. Componentes del control interno

Según Estupiñán (2015) menciona que el control interno se encuentra dividido en cinco elementos, permitiendo entender cómo está la organización gestionada por la administración.

✓ **Ambiente de Control**

Esto incluye proponer un medio que pueda estimular e influir en las acciones de las personas en el control de su trabajo. Además, estos entornos incluyen la integridad, valores éticos y el nivel competitivo demostrado por los empleados, especificando que este control es la base principal para desarrollar otros componentes proporcionando disciplina y disposición para controlar e influir en los estilos:

- Constituir operaciones comerciales.
- Se establecen poderes y obligaciones.
- Distribuye y desarrolla a las personas.
- Los valores y creencias son participativos e informados.
- Los colaboradores se dan cuenta del valor del control.

La tercera parte buena es la estrategia y el proceso que pueden garantizar la ejecución de las instrucciones de gestión. Una de las medidas de control más importantes es la división de responsabilidades. Diferentes personas deben ser responsables de autorizar transacciones, registrar transacciones, tener custodia de activos y realizar comparaciones / reconciliaciones. Tener una adecuada segregación de deberes es a veces difícil para las organizaciones pequeñas; sin embargo, las organizaciones deben tratar de segregar estas funciones lo mejor que puedan. En situaciones donde la segregación no puede ocurrir, se debe implementar una supervisión de gestión adecuada para que cualquier error o irregularidad pueda ser atrapada a tiempo.

✓ **Evaluación de Riesgos**

Los riesgos de no contar con el control interno es aquellos que afectan la eficacia y eficiencia y, por tanto, afectan la consecución de estos. Forman parte del riesgo operativo y el riesgo de cumplimiento.

- Riesgo operacional indica que habrá fallas inesperadas en la operación diaria de la organización, las cuales pueden ser causadas debido a procesos fallidos u personal no idóneo.
- El riesgo de incumplimiento es aquel que no cumple las leyes o regulaciones. Por ejemplo, si el proceso de cuentas por pagar falla en una empresa, el riesgo de proveedores fraudulentos y pagos no autorizados es mayor. Si la empresa no cuenta con un control interno efectivo sobre la información financiera, la organización enfrentará serios riesgos de cumplimiento.

La prevención de riesgos puede, a su vez, llevar a cabo el conocimiento y la investigación sobre los riesgos significativos para lograr los objetivos y sentar las bases de las formas en que dichos riesgos deben regenerarse.

✓ **Actividades de control**

Operaciones realizadas por los gerentes junto a la participación del personal y se utilizan para cumplir periódicamente con las operaciones establecidas. Estas acciones se plasman en principios, sistemas y procesos. Además, determinando estas acciones a través de la aprobación, mediación, inspección y revisión para determinar indicadores de desempeño, determinación de garantías de recursos, división de responsabilidades, inspecciones y capacitación adecuada, ya que ocurren en todas las etapas de la organización y en cada etapa del proceso. organización. La autoridad competente conoce el riesgo desde el inicio de la elaboración del mapa de riesgos y puede evitarlo o reducirlo mediante el control.

✓ **Información y Comunicación**

Existe una importante interrelación entre estos sistemas, ya que puede ayudar a los empleados de la entidad a expresar e intercambiar la información que sea necesaria, para administrar y controlar sus operaciones. Además, deben ser identificados dentro de un período de tiempo adecuado. Comunicarse con el personal Para que

pueda desempeñar sus funciones, debiendo cada empresa brindar información y comunicación relevante en diferentes áreas para ayudar a las empresas correspondientes a comprender lo que sucede dentro de ellas.

✓ **Supervisión y monitoreo**

Dicho componente enfatiza el sistema de control porque está designado como un mecanismo para establecer una comparación entre el plan ejecutado y el plan planeado con el fin de especificar si existe un error y tomar las medidas correctivas para mantener la operación dentro de un cierto rango. Por lo tanto, tomar acciones correctivas para asegurar que se cumplan los objetivos organizacionales, teniendo en cuenta el nivel de control y gestión porque juega un importante papel, pues son los encargados de determinar si el sistema de control es seguro o ya no existe, y seleccionar las medidas de modificación y mejora en función de la situación en la que la situación se encuentra.

I.3.1.6. Principios de control Interno

Implementar el control interno se tomara en consideración los siguientes pasos. Según Guevara (2013).

➤ **Eficiencia.**

Garantizar la igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, para que el costo de los bienes y servicios se minimice y, durante el mismo tiempo, hacer uso completo de los recursos disponibles.

➤ **Economía**

Supervisa si se utiliza de forma correcta los recursos con los que cuenta la empresa, en función de sus metas y objetivos trazados.

➤ **Celeridad**

Consiste en dar respuesta oportuna a las necesidades presentadas en la empresa.

➤ **Imparcial y publicidad**

Esto se basa en la transparencia de las actividades internas de la empresa, por lo que nadie debe verse afectado por su propio beneficio, ni debe ser discriminado en términos de oportunidades y acceso a la información.

I.3.2. Área Logística

I.3.2.1. Conceptualización de Logística

“En el ambiente de las empresas, se cree que logística es el procedimiento de gerencia, el acopio de materiales, desde los abastecedores a través de la empresa hasta el consumidor final” Perdomo (2014).

Al mismo tiempo, la logística como operación comercial puede mostrar que su origen se remonta a una época muy lejana. En ese momento se le llamaba distribución. Se desarrollaba en actividades militares. Los que realizaban las operaciones anteriores proporcionaban suministros a soldados. En los días largos, pero también durante la guerra. Perdomo (2014).

I.3.2.1. Importancia de la logística

La clave es brindar un servicio satisfactorio a los clientes, superar la fase de comercialización y reducir así la importancia del flete de bajo

costo. Las acciones generadas en el área logística de la empresa son a continuación:

- a. Incremento de la fabricación.
- b. Fabricación eficiente.
- c. La repartición en cadena debe mantenerse
- d. Disminución inventarios.
- e. Ejecución de métodos de información.

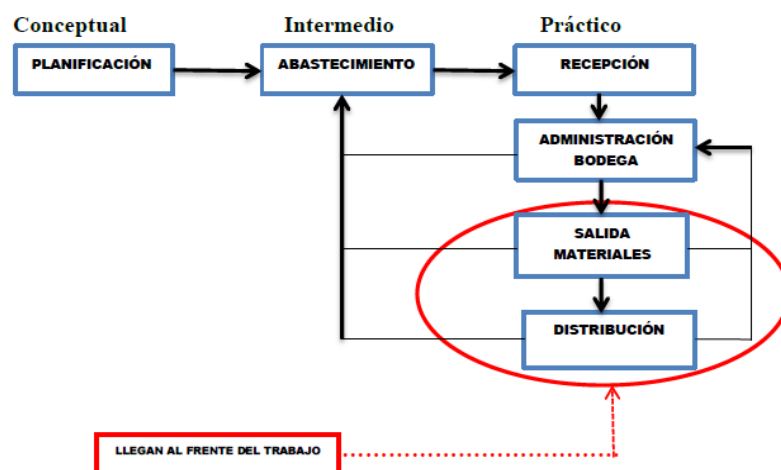
Estas mejoras de la empresa traerán los siguientes beneficios.

1. Aumentar la competencia y optimizar la utilidad de las entidades.
2. Mejorar la dirección nacional y extranjera y la gestión de la logística comercial.
3. El concepto de logística tradicional demuestra que cuando el comprador recibe la mercancía a tiempo, de la forma correcta y al menor costo, la mercadería recuperará su valor. Perdomo (2014).

1.3.2.2. Gestión de logística

El propósito de desarrollar este programa es establecer las operaciones en el proceso logístico en La Feria del Constructor S.A.C., y determinar los subprocesos logísticos, y considerar los siguientes esquemas.

Figura 2. Flujograma del área de logística



Fuente: (Guevara y Quiroz, 2014, p33)

I.3.2.2.1. Proceso de planificación.

Es fundamental analizar con antelación las actividades que están relacionadas con el proyecto y los recursos que son necesarios y utilizados para la realización, todas estas tareas se llevan a cabo en base a las observaciones en el trabajo. (Guevara y Quiroz, 2014)

I.3.2.2.2. Proceso de abastecimiento.

Una vez completado el plan, se inicia el proceso de suministro, por lo que Guevara y Quiroz (2014) confirmaron:

“En esencia, es el mecanismo responsable de la compra de materiales y de realizar la gestión del transporte. Este proceso suele depender del prototipo de gestión de obra para iniciar la etapa de cotización y convenio con el mercado” (pág. 34).

I.3.2.2.3. Proceso de recepción.

Guevara y Quiroz (2014) partieron con el propósito de distribuir materiales por parte de proveedores, cuyo propósito es controlar y ubicar los bienes para que se encuentren en un estado adecuado. La persona a cargo de la recepción y uno o más asistentes conducen la recepción.

I.3.2.2.4. Proceso de administración de material.

(Guevara y Quiroz, 2014, p.34) “consiste en obtener la información diaria y estado de cada uno de los materiales a ser despachados y decepcionados”

1.3.2.2.5. Proceso de salida de material.

“El proceso que se realiza cuando hay materiales en el almacén que serán entregados bajo la supervisión del responsable”. Cepeda (2014)

I.3.2.3. Gestión de compra

Según Guevara y Quiroz (2014) la administración es una adquisición ejecuta, una labor muy importante, ya que este va evaluar y cotizar los materiales para la realización de su compra, garantizando el abastecimiento de una manera adecuada.

I.3.2.3. 1.. Objetivo de la función de compras.

Señalan Guevara y Quiroz (2014) en el ámbito de la gestión de adquisición, las pautas principales tratadas para solucionar se encuentran relacionadas con las interrogantes detalladas a continuación:

1. ¿Qué mercadería hay que reponer?

2. ¿Cuánto hay que comprar?
3. ¿Qué día se debe efectuar el pedido?
4. ¿En qué lugar se debe situar el producto?

1.3.2.3.2. Actividades esenciales de la gestión de compras.

Guevara y Quiroz (2014) evidencian que las acciones primordiales son las que se enumeran a continuación:

1. Sondeo y revisión de abastecedores es la acción más necesaria.
2. Mantener una lista actualizado de proveedores.
3. Estar en continuo convenio sobre costos, calidad, tendencias de los productos, así como sus plazos de entrega.
4. Previsión de adquisiciones en su aspecto técnicos económicos como financieros.
5. Elaboración de órdenes para la compra, lanzamiento de pedidos.
6. Solventar discrepancias durante el recibimiento del producto solicitado.
7. Estudiar errores en el precio, plazos de entrega y calidad.

1.3.2.4. Inventarios.

Bienes que se encuentran registrados de manera exacta y ubicada en el almacén de la empresa, esta con el fin de poder tener el control de sus entradas y salidas. (Fiaep, 2014, p.10)

1.3.2.4.1. Objetivos.

- a) Facilitar la atención y disponibilidad de los productos requeridos por el comercio.
- b) Disminución del financiamiento innecesario de capital corriente lo más bajo posible. Mantilla (2014).

1.3.2.4.2. Clasificación de inventarios.

Según Lewandowski, (2015), la catalogación se realiza de la siguiente manera:

1. Consumibles.
2. Temas principales.
3. Trabajo en curso
4. Producto terminado.
5. Materiales de fabricación.

1.3.2.4.3. Costos de inventarios.

Según Guevara y Quirós (2014), la opción correcta es establecer el monto de la sentencia al llevar o mantener el inventario.

Los siguientes estilos de costos constituyen decisiones de inventario:

- a) Tarifas de pedidos.
- b) El costo de mantener o mantener el inventario.
- c) Costo de consumo de inventario.
- d) Costos relacionados con la capacidad de procesamiento.

1.3.2.4.4. Gestión de inventarios.

“Son políticas y controles que monitorean los inventarios para así saber en qué momento reponer cada uno de los productos, evitando un gasto innecesario” (Fiaep, 2014, p.10)

Guevara y Quiroz (2014) señalaron que la dirección del sistema de inventarios se basa en la retención de las unidades más adecuadas. En términos contables, el inventario es una agrupación de aprovisionamiento, materiales principales, productos en proceso, materiales de fabricación, y materiales de fabricación. artículos. (Página 39)

1.3.2.5. Gestión de almacenes.

Para Guevara y Quiroz (2014), una bodega se puede definir como el centro de fabricación o departamento básico de una empresa porque el proceso se coordina con:

- a) Recibiendo (entrando al proceso).
- b) Almacenar la mercancía recibida en óptimas condiciones (proceso de almacenamiento).
- c) Recoger la mercancía y preparar la expedición de acuerdo a la solicitud del consumidor (proceso de salida).

1.3.2.6. Ciclo de almacenamiento.

Guevara y Quiroz (2014) señalaron que el ciclo de almacenamiento es el siguiente:

- Recepción: incluye la recepción y verificación de la mercancía importada, ya sea una compra o una devolución.
- Almacenamiento: incluido el pedido, la ubicación y la idoneidad de los bienes recibidos
- Entrega y distribución: distribuya los materiales de producción a los clientes o usuarios según la cantidad requerida
- Control: En este ciclo se desarrolla el control de la mercancía almacenada, clasificación y codificación. (Página 41)

I.4. Marco Conceptual o Términos

Ambiental de Control

Es la base dependiente de la organización, “es el elemento principal del que se basan los otros cuatro componentes, y esto es fundamental para lograr el objetivo” (Estupiñan y Gaitán, 2006, p. 104).

Evaluación de riesgos

Incluye determinar los riesgos que pueden ocurrir en el futuro, comprometiendo el logro de los objetivos de la empresa.

Actividades de control

Consiste en cumplir todos los procesos y políticas que la empresa tiene trazada, con el único fin de alcanzar las metas.

Información y comunicación

Incluye la recopilación e intercambio de información sobre la organización.

Supervisión

La evaluación se realiza para asegurar que los controles asignados a cada trabajador estén funcionando correctamente.

Logística

Todo el flujo de material desde el proveedor al consumidor se gestiona estratégicamente.

- **Gestión de compras**

Es el proceso que la empresa realiza para la adquisición de productor requeridos en la empresa a buen precio y de muy buena calidad.

- **Inventarios**

Son la acumulación de la materia prima, suministros, productos que se encuentran en proceso y terminados y equipos que utiliza para transporte la empresa.

I.5. Formulación del Problema

¿Cuál es el efecto del Sistema de Control Interno para mejorar el desempeño en el área logística en la empresa la feria del constructor SAC Ferreñafe, 2018?

I.6. Justificación e Importancia del Estudio

I.6.1. Justificación Teórica

Esto tiene sentido, porque la investigación propuesta busca aplicar las teorías y conceptos de control interno para proponer propuestas que permitan crecer a la empresa.

I.6.2. Justificación Práctica

Los resultados de la investigación nos mostrará los métodos de gestión actuales de la gestión interna de forma concreta, lo que nos permitió proponer mecanismos adecuados para el control interno, para reformar errores encontrados. Esto también permitirá que la empresa crezca.

I.6.3. Justificación Social

Esto es razonable en la sociedad, porque sí, la empresa logra solucionar y superar los problemas actuales, y los consumidores podrán obtener productos de mayor calidad.

I.7. Hipótesis

H1: Si proponemos un sistema de control interno, entonces mejorará significativamente el desempeño dentro del área de logística en la empresa Ferretera “LA FERIA DEL CONSTRUCTOR S.A.C., Ferreñafe 2019.

I.8. Objetivos

I.8.1. Objetivos General

Determinar el Efecto del Sistema de Control Interno para mejorar el desempeño en el área logística en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2019.

I.8.2. Objetivo Específico

- Diagnosticar el estado del control interno en el ámbito logística en la empresa La Feria del Constructor S.A.C., Ferreñafe 2019
- Evaluar el desempeño de La Feria del Constructor S.A.C., Ferreñafe en el ámbito de la logística, 2019.
- Proponer un sistema de control interno en el área logística de la empresa “La Feria del Constructor S.A.C.”, Ferreñafe 2019.

II. MATERIAL Y MÉTODO

II.1. Tipo y Diseño de Investigación

II.1.1. Enfoque de la Investigación

Este estudio utilizo, el enfoque de la investigación cuantitativa se debe a la aplicación de métodos y técnicas cuantitativos relacionados con la medición.

II.1.2. Tipo de la Investigación

La indagación es de tipo Descriptivo - Propositiva.

Descriptivo, porque detalla la falta de un sistema de control interno en el área logística en la empresa Ferretera, “LA FERIA DEL CONSTRUCTOR S.A.C., Ferreñafe 2019.

En la realidad problemática, se describe la forma en que la empresa realiza las operaciones comerciales, especialmente en el ámbito logístico, es decir,

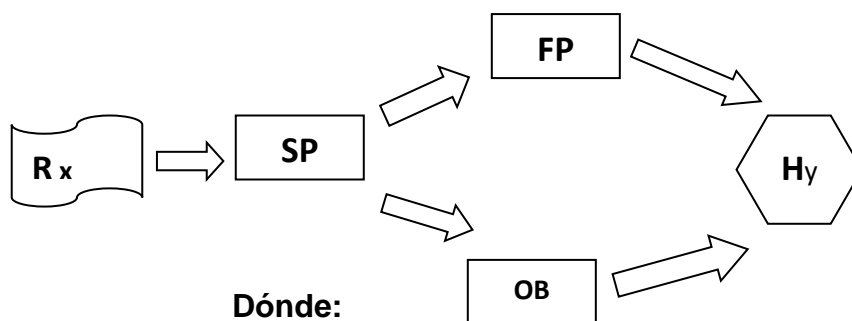
se describe en detalle el sistema actual que se utiliza en la empresa en estudio y ha permitido hacer una descripción detallada sobre los hechos en función de la recopilación de los datos e información correspondiente y va permitir hacer una correlación para determinar el nivel de incidencia de una variable sobre la otra.

II.1.3. Diseño de la Investigación

Según Balestrini. (2013). Investigación No Experimental “es aquella donde se muestran los hechos en su ambiente natural, sin manipular las variables”

Es No experimental porque según Balestrini se observarán los sucesos de la realidad tal como son de la organización sin manipulación para luego desarrollar la propuesta de control de interno para optimizar el desempeño dentro del área logística de la empresa Ferretera “LA FERIA DEL CONSTRUCTOR S.A.C., Ferreñafe 2018; este es un diseño transversal porque los datos se recopilan en un solo período de tiempo y en un solo tiempo.

Mediante el gráfico siguiente se muestra la realidad que engloba el tema a investigar, para ello se ha analizado la situación problemática, formulando el problema hallado y estableciendo los objetivos que se quiere lograr con esta investigación, para facilitar la posible solución.



Dónde:

Rx = Realidad

SP= Situación problemática

FP= Formulación del problema

OB= Objetivos

Hy= Hipótesis

II.2. Población y Muestra

II.2.1. Población

La población en estudio está formada de 15 trabajadores, entre asistentes, administradores y gerentes que conocen la situación de la empresa, y estas personas pertenecen a los campos de la contabilidad, la administración y la gestión. Detallado abajo:

Tabla 1. *Distribución de la población*

Cargos	Cantidad
Área de gerencia	
Gerente	1
Área contable	
Auxiliares contables	3
Área Logística	
Jefe + Personal del área	11
TOTAL	15

Elaboración propia

II.2.2. Muestra

Dado que la muestra es pequeña, porque cuenta con 15 trabajadores, equivalente a la población total. La selección de cada unidad de análisis se realizó a través de un muestreo de conveniencia no probabilístico, ya que se aplicara a toda la población sin ningún criterio de selección.

II.3. Variables, Operacionalización

II.3.1. Variable independiente

Sistema de Control Interno

Carrillo (2014) mencionó que el proceso de control interno es diseñado por los directores, el departamento competente y todo el personal que integra el proceso, y tiene como objetivo dar certeza razonable para que la meta se pueda alcanzar.

II.3.2. Variable dependiente

Desempeño del Área Logística en la empresa “La Feria del Constructor S.A.C.”

Según Ballou. (2015). “La gestión logística se ajusta al acopio de recursos, procesos y métodos que permiten el soporte logístico, y su principal objetivo es poder ejecutar en su totalidad cada uno de sus procesos”.

II.3.3. Operacionalización

TÍTULO:

El sistema de control interno puede mejorar el desempeño de La Feria del Constructor S.A.C. en el área logística, 2018

Tabla 2 Operacionalización

Análisis de las variables	Dimensión	Indicadores	Items	Instrumentos
Variable independiente: Control Interno	Implementación	Periodos	¿Sería suficiente un periodo para analizar un sistema de control interno en el área logística de la empresa la Feria del Constructor Sac.?	➤ Encuesta
			¿Considera necesario determinar el tiempo en que se podría implementar un sistema de control interno para el área de logística de la empresa la Feria del Constructor Sac?	
	Metas	¿Considera que la implementación de un sistema de control interno fijaría metas ya sea a corto, mediano o largo plazo en el área de logística de la empresa la Feria del Constructor Sac?		
		¿Sería primordial que el sistema de control interno se proyecte a tener metas a corto plazo en el área de logística de la empresa la Feria del Constructor Sac?		
Actividades de control	Objetivos	¿Considera que con el uso de un sistema de control interno en el área de logística se mejorarán los objetivos de la empresa la Feria del constructor Sac?		

Variable Dependiente : Desempeño en el Área Logística	Planificación	Misión	logística de la empresa la Feria del Constructor Sac? ¿Cuenta con una misión el área de logística de la empresa la Feria el Constructor Sac? ¿Se basa en fundamentos la misión del área de logística de la empresa la Feria el Constructor Sac?	
		Políticas	¿Considera que las políticas miden el desempeño en el área logística son correctamente utilizadas por la empresa la Feria del Constructor Sac? ¿Se aplican políticas estratégicas que ayuden a obtener un buen desempeño en el área logística de la empresa la Feria del Constructor Sac? ¿Existe un sistema de comunicación que permita el desarrollo de buenas relaciones interpersonales en el área de logística de la empresa la Feria del constructor Sac?	➤ Revisión Documentaria
	Relaciones Interpersonales	Comunicación	¿Cree que a través de la comunicación se logra a cumplir con los objetivos básicos para un buen desempeño laboral en el área logística de la empresa la Feria del constructor Sac? ¿Existen oportunidades para dar a conocer nuevas ideas y compartir las mejores prácticas de conocimientos dentro del área de logística de la empresa la Feria del constructor Sac?	➤ Cuestionarios
		Trabajo en equipo	¿La Dirección manifiesta sus objetivos de tal forma que se crea un sentido común de misión e identidad entre los miembros del área de logística de la empresa la Feria del constructor Sac?	

Responsabilidades	Puntualidad	¿Se logra a cumplir a tiempo con los requerimientos establecidos en el área de logística de la empresa la Feria del constructor Sac? ¿Considera que es importante la puntualidad en el área de logística de la empresa la Feria del constructor Sac?
	Cumplimiento de tareas	¿Cree que se cuenta con los factores necesarios para dar cumplimiento a las tareas encomendadas en el área de logística de la empresa la Feria del constructor Sac? ¿Considera que se logra cumplir con las metas trazadas en un plazo determinado en el área de logística de empresa la Feria del constructor Sac?

II.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

II.4.1. Métodos

Método Deductivo: Incidirán en los datos de varios autores, teorías, revistas e internet, para así poder optar por la información más relevante, adecuada y aplicarla a la realidad de la empresa.

Método Analítico: Nos va permitir examinar la actualidad en que se encuentra el sistema de control interno usado por la empresa en estudio, analizando sus diversas actividades para así poder encontrar la principal causante que impide el crecimiento de la misma.

II.4.2. Técnicas

Encuesta: Una encuesta es un conjunto sistemático de preguntas escritas relacionadas con los supuestos del trabajo, y por tanto relacionadas con los indicadores de variables (Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez, 2014). La encuesta está dirigida a socios del área logística de empresa La Feria del Constructor S.A.C. Ferreñafe.

Entrevista: Esta tecnología nos permite elaborar un cuestionario para el ámbito logístico y los responsables de la empresa La Feria del Constructor S.A.C. Ferreñafe.

Observaciones: Las observaciones se realizaron durante una visita a la empresa "LA FERIA DEL CONSTRUCTOR S.A.C." en estudio, lo que permitió verificar cómo opera la empresa y determinar los métodos de control que utiliza.

II.4.3. Instrumentos

Investigación: La herramienta ha sido aplicada a empleados del área logística de La Feria del Constructor S.A.C., en Ferreñafe, con el propósito de obtener datos sobre la investigación a realizar.

Cuestionario: Esta herramienta es adecuada para el supervisor logístico y gerente de la empresa "La Feria del Constructor S.A.C." en Ferreñafe.

Guía de observación: Instrumento que registra la información más importante creemos que proviene de la empresa "La Feria del Constructor S.A.C." en Ferreñafe.

II.5. Procedimientos de Análisis de Datos

Proceso de codificación: Se asignará un código a cada pregunta y respuesta para fusionarlas debiendo ser enumeradas.

Tabulación de resultados: Utilizamos el software Microsoft Excel y SPSS versión 21 para procesar toda la información mediante tablas de frecuencia y porcentaje

Representación gráfica de los resultados: Realizamos una gráfica o cuadro de los resultados obtenidos en la tabla.

II.6. Aspecto Éticos

En la presente averiguación, se considerarán los siguientes aspectos éticos:

Transparencia de la Información. No existe manejo de los datos obtenidos, se indagó todo tal cual se observa en su contexto original.

Mejora Continua del control de interno. Actitud universal que debe ser la cimiento para reforzar la gestión logística de la empresa. Cuando

se genera avance y desarrollo en una entidad, es inevitable que se identifiquen cada uno de los procesos y análisis mensurable de cada paso realizado.

Veracidad: La información de la investigación fue verídica.

II.7. Criterios de Rigor Científico

Para llevar a cabo la investigación se consideraron los siguientes estándares científicos rigurosos:

Aplicabilidad: Esto se debe a que se aplica a un grupo de trabajadores que se considera una muestra de población.

Valor real: considere datos reales y demuestre la originalidad del trabajo a través de gráficos, cuestionarios y entrevistas.

III. RESULTADOS

III.1. Tablas y Figuras

OBJETIVO ESPECIFICO 1

Para diagnosticar el estado del sistema de control interno de la empresa La Feria del Constructor S.A.C., Ferreñafe en el ámbito logístico en 2019, se aplicó la tecnología de encuestas y se elaboró un cuestionario de 12 preguntas como herramienta, obteniendo los siguientes resultados.

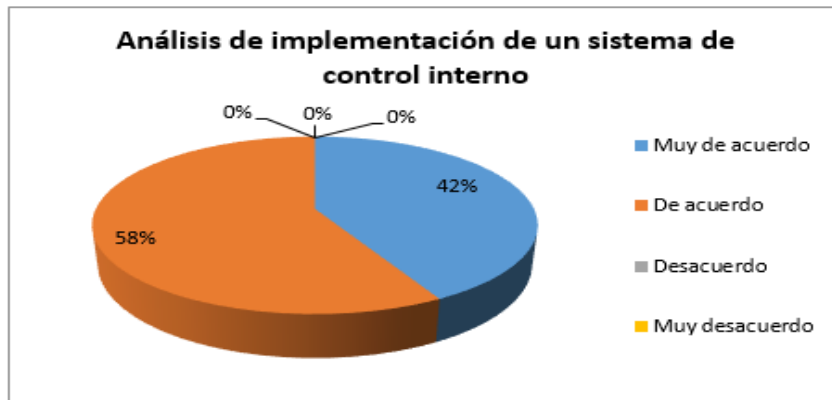
1. Análisis de la Implementación de un sistema de control interno

Tabla 3 Análisis del periodo de implementación de un sistema de control interno

1) ¿Sería suficiente un periodo para analizar un sistema de control interno en el área logística de la empresa la Feria del Constructor SAC.?	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	4	42
De acuerdo	7	58
Desacuerdo	0	0
Muy desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
TOTAL	11	100

Fuente: Encuesta de investigación / Elaboración propia

Figura 3 Análisis del periodo de implementación de un sistema de control interno



Fuente: Encuesta de investigación / Elaboración propia

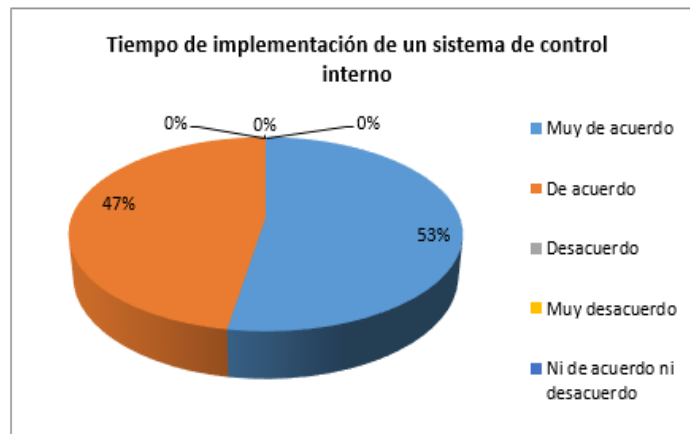
Observamos en la tabla y en la Figura N° 3 que entre todos los encuestados, tenemos que el 58% está de acuerdo que la empresa La Feria del Constructor S.A.C., Ferreñafe, debe establecer estricto sistema de control interno en un determinado tiempo. El 42% de los entrevistados manifestó que están "Muy de Acuerdo" en implementar el sistema de control interno dentro de un período de tiempo

Tabla 4 Determinación del tiempo de implementación de un sistema de control interno

1) ¿Considera necesario determinar el tiempo en que se podría implementar un sistema de control interno para el área de logística de la empresa la Feria del Constructor SAC?	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	6	53
De acuerdo	5	47
Desacuerdo	0	0
Muy desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
TOTAL	11	100

Fuente: Encuesta de investigación / Elaboración propia

Figura 4 Determinación del tiempo de implementación de un sistema de control interno



Fuente: Encuesta de investigación / Elaboración propia

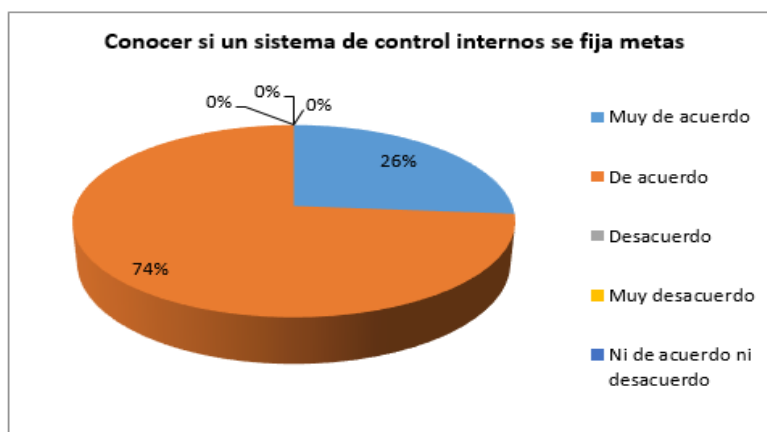
Observamos que en la tabla y Figura N° 4, entre el total de entrevistados, el 53% dijo estar "Muy de acuerdo" en que la empresa La Feria del Constructor S.A.C., Ferreñafe, debe determinar el tiempo exacto para implementar el sistema de control interno. Y el 47% dijo estar "De acuerdo".

Tabla 5 Conocer metas de la implementación de un sistema de control interno

1) ¿Considera que la implementación de un sistema de control interno fijaría metas ya sea a corto, mediano o largo plazo en el área de logística de la empresa la Feria del Constructor SAC?	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	3	26
De acuerdo	8	74
Desacuerdo	0	0
Muy desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
TOTAL	11	100

Fuente: Encuesta de investigación / Elaboración propia

Figura 5 conocer si un sistema de control interno fija metas



Fuente: Encuesta de investigación / Elaboración propia

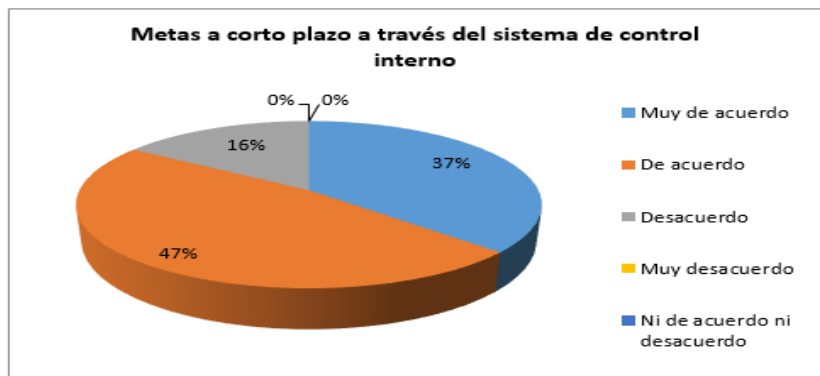
Observamos en la tabla y Figura N° 5 que el 74% de los encuestados dijo estar "de acuerdo" que la implementación del sistema de control interno marcará metas para la empresa "La Feria del Constructor S.A.C.", Ferreñafe y el 26% dijo estar "Muy de acuerdo"

Tabla 6 Proyección de metas a corto plazo a través del sistema de control interno

1) ¿Sería primordial que el sistema de control interno se proyecte a tener metas a corto plazo en el área de logística de la empresa la Feria del Constructor SAC?	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	4	37
De acuerdo	6	47
Desacuerdo	1	16
Muy desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
TOTAL	11	100

Fuente: Encuesta de investigación / Elaboración propia

Figura 6 Proyección de metas a corto plazo a través del sistema de control interno.



Fuente: Encuesta de investigación / Elaboración propia

Observamos en la tabla y Figura N° 6, que el 47% de todos los encuestados indicó que están “De acuerdo” en el control interno se enfoque en determinar las metas a corto plazo de la empresa “La Feria de Constructores S.A.C.”, mientras que el 37% indicó que están “Muy de acuerdo” para establecer estos objetivos a corto plazo, y el 16% de las personas dijeron que estaban en "Desacuerdo".

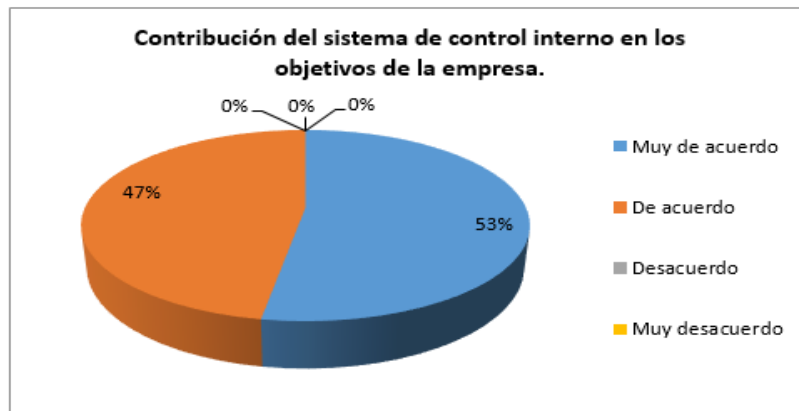
Actividades del sistema de control interno

Tabla 7 Actividad de contribución del sistema de control interno en los objetivos de la empresa.

1) ¿Considera que el uso de un sistema de control interno en el área de logística se mejorarán los objetivos de la empresa la Feria del constructor SAC	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	6	53
De acuerdo	5	47
Desacuerdo	0	0
Muy desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
TOTAL	11	100

Fuente: Encuesta de investigación / Elaboración propia

Figura 7 Actuación del sistema de control interno los objetivos de la empresa



Fuente: Encuesta de investigación / Elaboración propia

Observamos en la tabla y Figura 7 que entre todos los encuestados, el 53% dijo estar "Muy de acuerdo" en que el sistema de control interno ha realizado una serie de actividades que contribuyen a los objetivos de la empresa "La Feria del

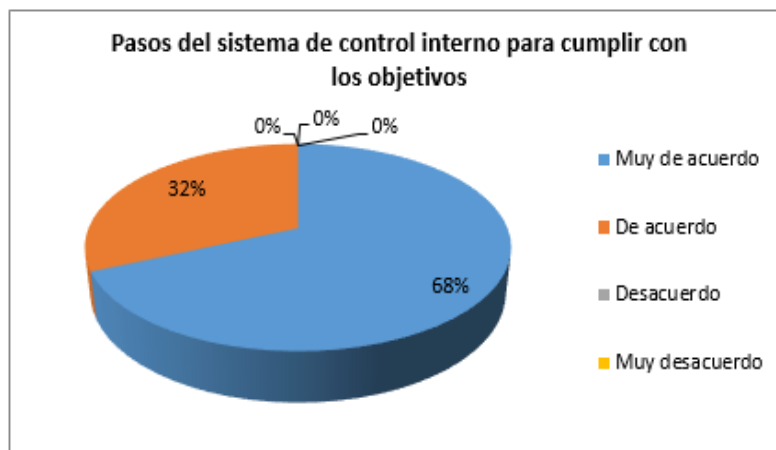
constructor S.A.C.", y el 47% dijeron estar "De acuerdo" para que el sistema pueda contribuir a actividades que mejoren las metas planificadas de la empresa.

Tabla 8 Pasos a seguir por el sistema de control interno para cumplir con los objetivos establecidos por la empresa.

¿Usted está de acuerdo en establecer pasos a seguir en el Sistema de Control Interno para lograr cumplir con los objetivos trazados en el área de logística de la empresa la Feria del constructor SAC ?	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	8	68
De acuerdo	3	32
Desacuerdo	0	0
Muy desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
TOTAL	11	100

Fuente: Encuesta de investigación / Elaboración propia

Figura 8 Pasos a seguir por el sistema de control interno para cumplir con los objetivos establecidos por la empresa.



Fuente: Encuesta de investigación / Elaboración propia

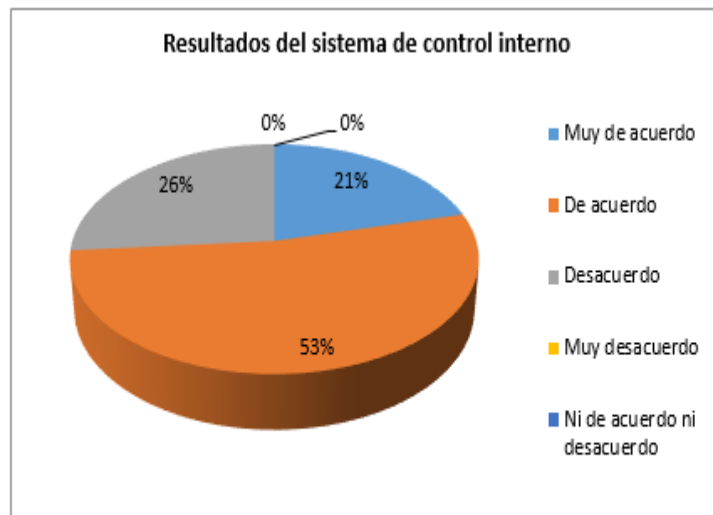
En la tabla y la Figura N° 8 se puede observar que, entre el total de entrevistados, el 68% de ellos está "Muy de acuerdo" en que el sistema establece pasos que se pueden seguir para lograr los objetivos de la empresa "La Feria del Constructor S.A.C.", mientras que el 32% de los encuestados dijo "De acuerdo".

Tabla 9 Resultados del sistema de control interno en el área de logística

7) ¿Cree que un sistema de control interno daría resultados en el área de logística de la empresa la Feria del constructor SAC?	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	2	21
De acuerdo	6	53
Desacuerdo	3	26
Muy desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
TOTAL	11	100

Fuente: Encuesta de investigación / Elaboración propia

Figura 9 Resultados del sistema de control interno en el área de logística



Fuente: Encuesta de investigación / Elaboración propia

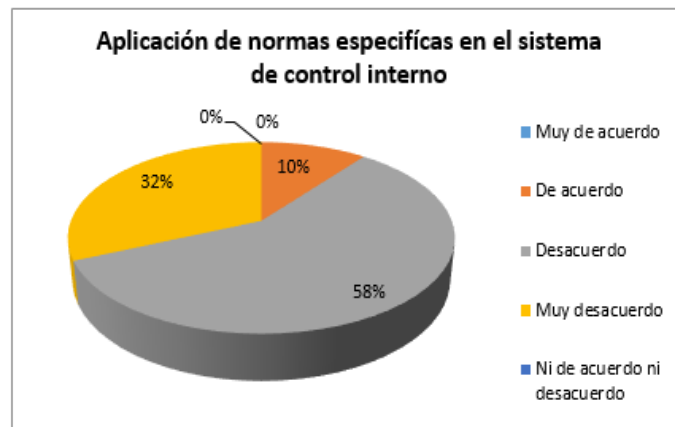
La tabla y Figura N° 9 se puede observar que entre todos los encuestados, el 53% dijo estar "De acuerdo" en que el sistema será presentado en el área de logística de "La Feria del Constructor S.A.C.", Ferreñafe y el 26% dijo estar en "Desacuerdo", y El 21% de las personas dijo estar "Muy de acuerdo".

Tabla 10 Aplicación de normas específicas dadas por el sistema de control interno

8) ¿Al aplicar normas específicas al sistema de control interno, se obtendría resultados positivos en el área de logística de la empresa la Feria del constructor SAC ?	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	0	0
De acuerdo	1	10
Desacuerdo	7	58
Muy desacuerdo	3	32
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
TOTAL	11	100

Fuente: Encuesta de investigación / Elaboración propia

Figura 10 Aplicación de normas específicas dadas por el sistema de control interno



Fuente: Encuesta de investigación / Elaboración propia

Podemos observar que en la tabla y Figura N° 10 que entre todos los encuestados, el 58% dijo que en "Desacuerdo" en que la aplicación de los lineamientos específicos dados por el sistema de control interno ha dado resultados positivos en el área de logística, el 32% dijo están "Muy en desacuerdo", mientras que el 10% dijo que "están de acuerdo".

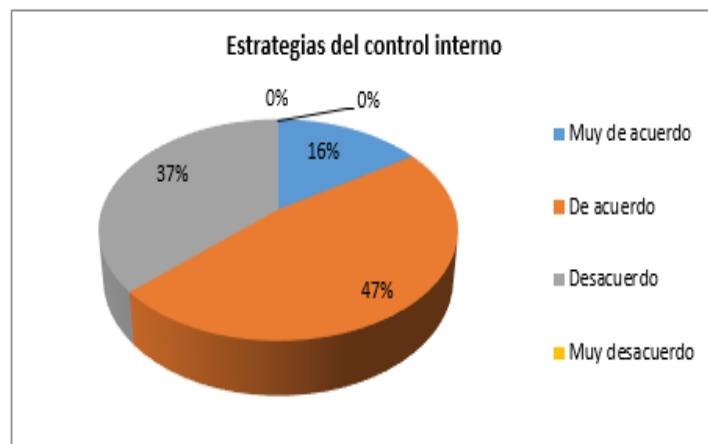
2. La Eficiencia del sistema de control interno

Tabla 11 Estrategias directas del control interno en el área de logística

9) ¿Cree necesario que el sistema de control interno aplique estrategias que conlleven a una mejora en el área de logística de la empresa la Feria del constructor SAC?	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	2	16
De acuerdo	5	47
Desacuerdo	4	37
Muy desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
TOTAL	11	100

Fuente: Encuesta de investigación / Elaboración propia

Figura 11 Estrategias directas del control interno en el área de logística



Fuente: Encuesta de investigación / Elaboración propia

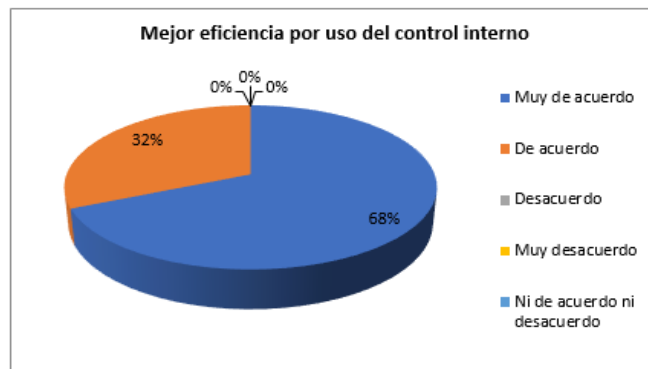
De acuerdo a la tabla y Figura N° 11 se puede observar que el 47% de todos los encuestados en la encuesta indicó que está "De acuerdo" en que la estrategia adoptada por el sistema de control interno puede mejorar el área de logística de la empresa "La Feria del Constructor S.A.C.", el 37% dijo estar en "Desacuerdo" con que el control interno adoptó estrategias para mejorar la logística, mientras que el 16% dijo estar "Muy de acuerdo".

Tabla 12 *Mejor eficiencia con utilización del sistema de control interno*

10) ¿Considera que utilizando el sistema de control interno se obtendrá una mejor eficiencia en el área de logística de la empresa la Feria del Constructor SAC?	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	8	68
De acuerdo	3	32
Desacuerdo	0	0
Muy desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
TOTAL	11	100

Fuente: Encuesta de investigación / Elaboración propia

Figura 12 *Mejor eficiencia con utilización del sistema de control interno*



Fuente: Encuesta de investigación / Elaboración propia

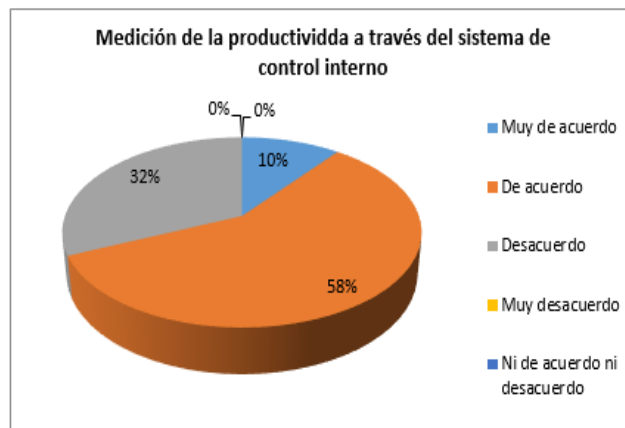
Podemos observar que en la tabla y Figura N° 12 que de todos los entrevistados, el 68% dijo estar "Muy de acuerdo" que con el sistema de control interno se logrará mayor eficiencia en el área logística de la empresa "La Feria Constructor S.A.C.", 32% dijo estar "De acuerdo".

Tabla 13 Medición de la productividad a través del sistema de control interno

11) ¿Cree usted que a través de un sistema de control interno se mediría la productividad en el área de logística de la empresa la Feria del Constructor SAC?	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	1	11
De acuerdo	5	58
Desacuerdo	6	32
Muy desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
TOTAL	11	100

Fuente: Encuesta de investigación / Elaboración propia

Figura 13 Medición de la productividad a través del sistema de control interno



Fuente: Encuesta de investigación / Elaboración propia

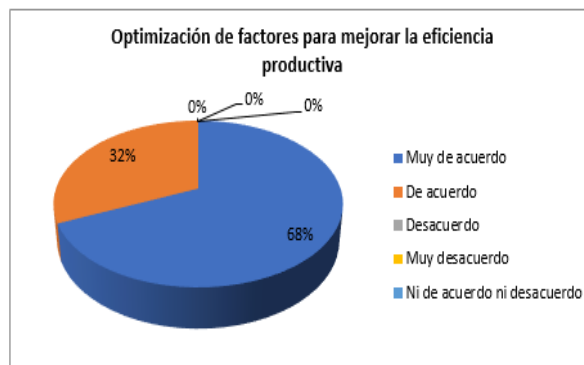
Mediante la tabla y Figura N° 13 se puede observar que entre todos los entrevistados, el 58% dijo estar "De acuerdo" en medir la productividad del área de logística del sistema de control interno, y el 32% dijo que están en "Desacuerdo". Que la productividad se mida a través del sistema de control interno en el área de logística, y el 10% de las personas dijeron estar "Muy de acuerdo".

Tabla 14 Optimización de factores para mejorar la eficiencia productiva a través del sistema de control interno.

12) ¿Estaría de acuerdo en que un sistema de control interno optimizará algunos factores para lograr una mejor eficiencia productiva en el área de logística de la empresa la Feria del Constructor SAC?	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	8	68
De acuerdo	3	32
Desacuerdo	0	0
Muy desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
TOTAL	11	100

Fuente: Encuesta de investigación / Elaboración propia

Figura 14 Optimización de factores para mejorar la eficiencia productiva a través del sistema de control interno.



Fuente: Encuesta de investigación / Elaboración propia

Observamos que en la tabla y Figura N° 14 que el 68% de todos los entrevistados están "Muy de acuerdo" en que el sistema de control interno puede optimizar ciertos factores, logrando así una mayor eficiencia productiva en el área logística de la empresa "La Feria del Constructor S.A.C.", el 32% de los encuestados dijo estar "De acuerdo".

OBJETIVO ESPECIFICO 2.

Posteriormente, se aplicó el método de entrevista al representante legal de empresa “La Feria del Constructor S.A.C.” para evaluar el desempeño en el campo logístico. La información recolectada es la siguiente:

1) Existencia de una correcta Planificación en el área de Logística.

Tabla 15 Misión del área de logística de la empresa La Feria el Constructor S.A.C.

1) ¿Cuenta con una misión en el área de logística de la empresa la Feria el Constructor Sac?	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	37
NO	7	63
TOTAL	11	100

Fuente: Elaboración propia

Figura 15 Misión del área de logística de la empresa La Feria el Constructor S.A.C.



Fuente: Elaboración propia

En la tabla y Figura 15 se puede observar que entre todos los entrevistados, el 63% dijo que “No” tenía tareas, mientras que el 37% dijo que “Si” tenía tareas encomendadas en la oficina de logística, y que es la responsable de las tareas de la empresa “La Feria de la construcción S.A.C.”, Ferreñafe.

Tabla 16 Fundamentos de la misión del área de logística

2) ¿Se basa en fundamentos la misión del área de logística de la empresa la Feria el Constructor Sac?	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	25
NO	8	75
TOTAL	11	100

Fuente: Elaboración propia

Figura 16 Fundamentos de la misión del área de logística



Fuente: Elaboración propia

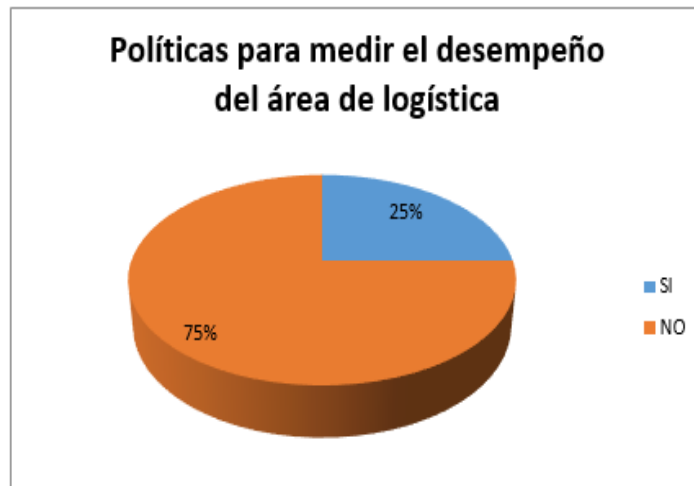
En la Tabla y Figura N° 16, se puede observar que, del total de los encuestados, el 25% señalan que "SI", se basa en fundamentos la misión del área de logística de la empresa "La Feria del Constructor S.A.C." y mientras que el 50% dicen que NO se basa en fundamentos.

Tabla 17 Políticas para medir el desempeño del área logística

3) ¿Considera que las políticas para medir el desempeño en el área logística son correctamente utilizadas por la empresa la Feria del Constructor Sac?	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	25
NO	8	75
TOTAL	11	100

Fuente: Elaboración propia

Figura 17 Políticas para medir el desempeño del área logística



Fuente: Elaboración propia

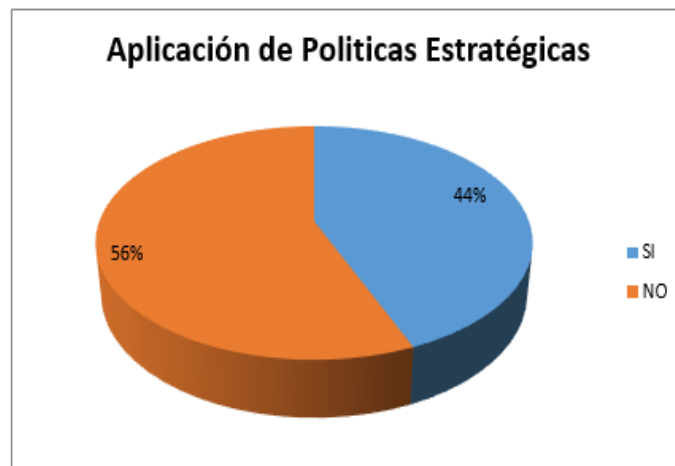
En la tabla y Figura N° 17 observamos que el 75% del total de los entrevistados dijo “No” están siendo utilizadas las políticas para medir el desempeño del área logística correctamente por la empresa “La Feria del Constructor S.A.C.”, mientras que el 25% dice "SI" se utiliza correctamente para medir el desempeño de la política del área logística.

Tabla 18 Aplicación de políticas estratégicas en el área de logística.

4) ¿Se aplican políticas estratégicas que ayuden a obtener un buen desempeño en el área logística de la empresa la Feria del Constructor Sac?	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	44
NO	6	56
TOTAL	11	100

Fuente: Elaboración propia

Figura 18 Aplicación de políticas estratégicas en el área de logística.



Fuente: Elaboración propia |

La tabla y Figura N° 18 se puede observar que de los encuestados totales, el 56% dijo "No" se ha adoptado políticas estratégicas que ayuden a lograr un buen desempeño en el área logística, mientras que el 44% de los encuestados dijo que "SI", se aplica políticas estratégicas y ayuda a lograr un buen desempeño en el área logística.

2) Relaciones interpersonales en el área de logística

Tabla 19 Sistema de comunicación en el área de logística

	Frecuencia	Porcentaje
5) ¿Existe un sistema de comunicación que permita el desarrollo de buenas relaciones interpersonales en el área de logística de la empresa la Feria del constructor Sac?		
SI	8	75
NO	3	25
TOTAL	11	100

Fuente: Elaboración propia

Figura 19 Sistema de comunicación en el área de logística



Fuente: Elaboración propia

Se observa en la tabla y Figura N° 19, que el 75% del total encuestado dijo que “SI” tiene un sistema de comunicación que promueve el desarrollo de buenas relaciones interpersonales en el área logística de la empresa “La Feria del Constructor S.A.C.”, y el 25% dijo que “NO” se ha establecido un sistema de comunicación que permite el desarrollo de buenas relaciones interpersonales.

Tabla 20 Comunicación para el cumplimiento de lo

6) ¿Cree que a través de la comunicación se logra cumplir con los objetivos básicos para un buen desempeño laboral en el área logística de la empresa la Feria del constructor Sac?	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	31
NO	7	69
TOTAL	16	100

Fuente: Elaboración propia

Figura 20 Comunicación para el cumplimiento de los objetivos



Fuente: Elaboración propia

En la tabla y Figura N° 20, es obvio que el 69% de todas las encuestas indican que “NO” creen que a través de la comunicación sea posible lograr el objetivo básico de lograr un buen desempeño laboral en el ámbito logístico. El 31% de la empresa La Feria del constructor S.A.C., dijo que, “SI” cree que, a través de la comunicación, es posible lograr el objetivo básico de lograr un buen desempeño laboral.

Tabla 21 Oportunidades para dar nuevas ideas en el área de logística

7) ¿Existen oportunidades para dar a conocer nuevas ideas y compartir las mejores prácticas de conocimientos dentro del área de logística de la empresa la Feria del constructor Sac?	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	44
NO	6	56
TOTAL	11	100

Fuente: Elaboración propia

Figura 21 Oportunidades para dar nuevas ideas en el área de logística



Fuente: Elaboración propia

En la tabla y la Figura N° 21, se puede ver que entre los encuestados globales, el 56% dijo que “NO” tuvo la oportunidad de expresar sus ideas y compartir los mejores conocimientos y prácticas en el campo de la logística de la empresa, mientras que el 44% de los encuestados dijo que “SI” existen oportunidades.

Tabla 22 Trabajo en equipo entre personal y Dirección de la empresa

8) ¿La Dirección manifiesta sus objetivos de tal forma que se crea un sentido común de misión e identidad entre los miembros del área de logística de la empresa la Feria del constructor Sac?	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	25
NO	8	75
TOTAL	11	100

Fuente: Elaboración propia

Figura 22 Trabajo en equipo entre personal y Dirección de la empresa



Fuente: Elaboración propia

En la tabla y la Figura N° 22, se refleja que el 75% de todos los encuestados dijo que la Dirección “NO” reveló sus objetivos al establecer un sentido común de misión e identidad entre los miembros en el área de logística. El 25% dijo que la empresa “SI” declaró sus objetivos.

3) Responsabilidades en el área de logística

Tabla 23 Cumplimiento de requerimientos del área de logística

9) ¿Se logra a cumplir a tiempo con los requerimientos establecidos en el área de logística de la empresa la Feria del constructor Sac?	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	81
NO	2	19
TOTAL	11	100

Fuente: Elaboración propia

Figura 23 Cumplimiento de requerimientos del área de logística



Fuente: Elaboración propia

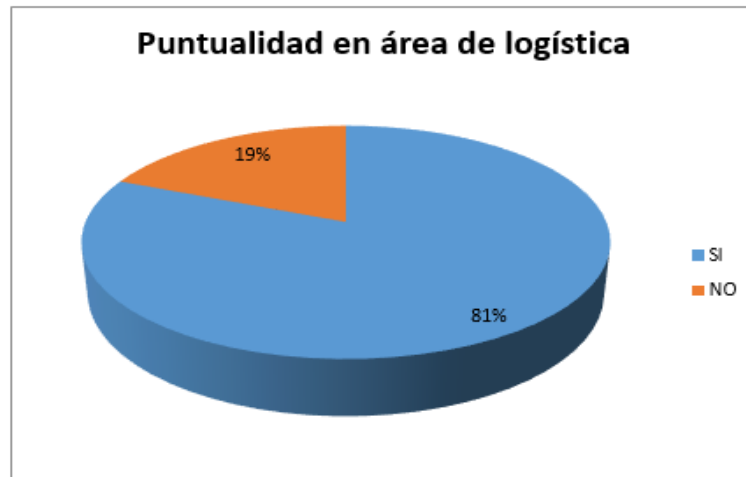
En la tabla y Figura N° 23 se puede observar que entre todos los encuestados, el 81% indicó que podría cumplir con los requisitos de establecimiento puntual antes mencionados, y el 19% indicó que no podría cumplir con los requisitos antes mencionados y que son propuestos por el área logística.

Tabla 24 La puntualidad en el área de logística

10) ¿Considera que es importante la puntualidad en el área de logística de la empresa la Feria del constructor Sac?	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	81
NO	2	19
TOTAL	11	100

Fuente: Elaboración propia

Figura 24 La puntualidad en área de logística



Fuente: Elaboración propia |

En la tabla y Figura N° 24, se puede observar que entre los encuestados globales, el 81% dijo que “SI” cree que la puntualidad es importante en dicha área de la empresa “La Feria del Constructor S.A.C.”, mientras que el 19% expresó que “NO” cree que la puntualidad sea importante en el área de logística o no es muy importante.

Tabla 25 Factores determinantes para el Cumplimiento de tareas del área de logística

11) ¿Cree que se cuenta con los factores necesarios para dar cumplimiento a las tareas encomendadas en el área de logística de la empresa la Feria del constructor Sac?	Frecuencia	
SI	2	19
NO	9	81
TOTAL	11	100

Fuente: Elaboración propia

Figura 25 Factores determinantes para el Cumplimiento de tareas del área de logística



Fuente: Elaboración propia

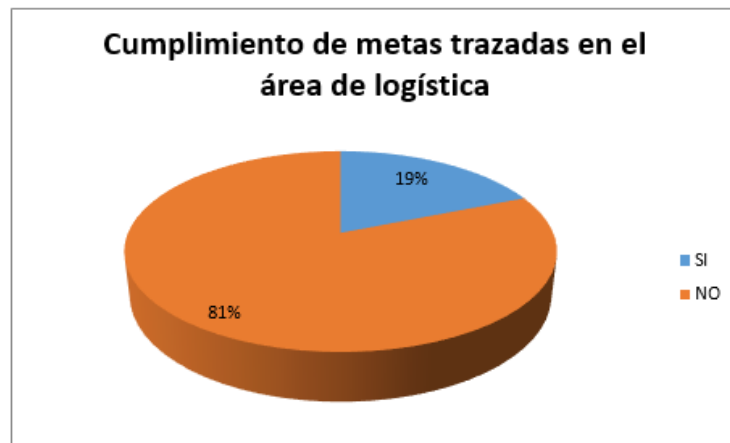
En la Tabla y Figura N° 25, se mide que, del general de los encuestados, el 81% señalan que cree que “No” se cuenta con los factores necesarios para dar cumplimiento a las tareas encomendadas en el área logística en la empresa “La Feria del constructor S.A.C.”, mientras que el 19% señalan que “SI” creen que se cuenta con los factores necesarios para dar cumplimiento a las tareas encomendadas en el área de logística de dicha empresa.

Tabla 26 Cumplimiento de metas trazadas del área de logística

12) ¿Considera que se logra cumplir con las metas trazadas en un plazo determinado en el área de logística de la empresa la Feria del constructor Sac?	Frecuencia	
SI	2	19
NO	9	81
TOTAL	11	100

Fuente: Elaboración propia

Figura 26 Cumplimiento de metas trazadas del área de logística



Fuente: Elaboración propia |

En la tabla y Figura N° 26, se puede observar que entre todos los encuestados, el 81% dijo que “NO” creía que las metas marcadas se cumplieran en plazos determinados en el área de logística en la empresa, mientras que el 19% dijeron que “SI” creen que las metas establecidas en el área de logística dentro de un cierto período de tiempo se logran cumplir en la empresa “La Feria del Constructor S.A.C.”

III.2. Discusión de Resultados

El objetivo general que Determinar el Efecto del Sistema de Control Interno para mejorar el desempeño en el área logística en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2019. Con este fin, los resultados recopilados se analizaron en consecuencia.

En cuanto al diagnóstico del estado actual del sistema de control interno en el área logística, los resultados obtenidos demuestran lo siguiente:

Se evaluó la situación actual del control interno. Debido al desconocimiento de este sistema, se puede apreciar la ausencia de un tipo de control interno dentro de la empresa; de igual manera, las personas se dan cuenta de la falta de una estructura organizacional, políticas y falta de funciones operativas y el personal en dicha oficina no han sido debidamente capacitados para realizar dichas actividades.

Resultados obtenidos en este trabajo son similares a los encontrados por el autor Moreno (2016) a través de su trabajo sobre control interno y el impacto de la rentabilidad de Proavec. Dijo, por desconocimiento de sus colaboradores, estos no cumplieron con sus funciones y políticas, y no estaban estipuladas de manera formal o escrita.

Con relación a Evaluar el Desempeño en el área logística los resultados fueron los siguientes:

Se evaluó el desempeño en el área logística lo que se encontró que debido a la falta de comunicación y desconocimiento de los trabajadores sobre las políticas y funciones de cada uno no se logra cumplir de manera

oportuna con los consumidores, esto perjudica en el crecimiento de la empresa.

Los resultados obtenidos son similares a la propuesta de investigación de los autores Lozano Palqui y Tenorio Aguinaga (2017) en el sistema de control del área logística de la empresa de investigación Corporación Selva Verde S.A.C. La conclusión es que la empresa debe darle a cada uno de sus trabajadores funciones y responsabilidades, y establecer una imagen específica para las personas que quiere tener.

En cuanto a la propuesta de sistema de control interno en el ámbito de la logística, se obtuvo el siguiente contenido:

La empresa no tiene un sistema de control interno, y este sistema de control interno será necesario y altamente solidario, ya que permitirá mejorarlos en todos los aspectos para lograr alcanzar los objetivos trazados por la empresa.

Este resultado está vinculado con la investigación realizada por Hemeruth y Sánchez (2013), en la que implementaron el sistema de control interno del almacén, a través del cual ha mejorado mucho su control de inventarios y la distribución de cada producto.

III.3. Aporte Práctico

PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN

PROPUESTA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA LOGÍSTICA

I. Introducción

El control interno se define como el mecanismo que está conformado por diversos elementos que permiten planificar, organizar, establecer metodologías y coordinaciones al interior de una empresa para cuidar y proteger los bienes, evaluar y comprobar la precisión y veracidad de los datos e información contable, así como hacer más eficiente las actividades de todo el proceso de la entidad.

Con base en los resultados de esta investigación, confirmo que la empresa "LA FERIA DEL CONSTRUCTOR SAC" Ferreñafe-2018 no cuenta con un sistema de control interno, por lo que no define sus responsabilidades, funciones y planes de actividad para lograr un buen desempeño corporativo. Área de logística. Por lo tanto, se hacen las siguientes sugerencias para mejorar el desempeño en este campo.

II. Justificación

El sistema de control interno logístico es un mecanismo mediante el cual se ayuda a una empresa a cumplir con sus deberes, funciones y obligaciones; le permite evaluar, visualizar y verificar datos, lo que ayudará a mejorar la eficiencia y calidad de las metas trazadas por la empresa. En este caso, enfocándose en mejorar el desempeño del área logística.

La propuesta se justifica en los resultados que se han obtenido con relación a la evaluación del desempeño logística del área y el control interno. La propuesta está dirigida a cubrir los vacíos que se han identificado en el análisis de resultados de esta averiguación, como: definir políticas estratégicas que contribuyen a la eficiencia productiva del área en estudio, establecer manuales organización y funcionamiento, manuales de

procedimientos logísticos, definir planificación de las acciones logísticas dentro de la empresa, promover capacitaciones al personal y desarrollar la comunicación entre la dirección y personal.

III. Objetivos

➤ Objetivo General

Fortalecer el área logística en la empresa “La Feria del Constructor S.A.C.” a través del mecanismo de control interno, que hace efectivo y eficiente el proceso del área de logística.

➤ Objetivo Específicos

- Diseñar la estrategia de control interno de acuerdo a los componentes que constituyen la estrategia de control interno.
- Desarrollar herramientas de gestión, tales como: organigrama, manual de políticas y organización funcional de La Feria del Constructor SAC para el área de logística de la empresa.
- Desarrollar diagramas de flujo y procedimientos para controlar cada proceso en el área logística de La Feria del Constructos SAC.
- Diseñar programas de formación para el personal del ámbito logístico de La Feria del Constructos S.A.C.

IV. Desarrollo

IV.1. Estrategias

- 1) Tener un ambiente de control en la empresa “La Feria del Constructor S.A.C.”**

Táctica: Definir el sistema de control interno en la empresa “La Feria del Constructor S.A.C.”

Acciones:

- **Definir el control debe cubrir toda la organización.**

Para tener un buen control interno, primero debe ser entendido por el responsable de la organización para que la implementación del sistema de control interno abarque a toda la empresa.

- **Esperar que los líderes de la organización mantengan la ética y la integridad moral.**

El sistema de control interno debe contar con las personas adecuadas con competencia ética y ética, ya que esto le permitirá tomar decisiones informadas para lograr los objetivos de la empresa.

- **Definir Políticas**

Podemos cumplir con un adecuado control interno es necesario que se establezcan políticas las cuales se den a conocer a los trabajadores para una mejor eficiencia en sus responsabilidades.

2) Realizar la evaluación de riesgos control en la empresa “La Feria del Constructor S.A.C.”

Tácticas: Analizar concretamente los riesgos en base a los hechos presentados en el control interno

Acciones

- **Diagnóstico detallado en los últimos 5 años en la oficina de logística**

Al realizar este diagnóstico, obtendrá información sobre la gestión del área logística, que es el procedimiento realizado y detectará errores que conlleven pérdidas.

➤ **Realizar una evaluación externa**

A través de la evaluación externa, es posible entender quién causó la insuficiencia de procesos en el área logística.

3) Realizar actividades de control en la empresa “La Feria del Constructor S.A.C.”

Tácticas: Definir el lineamiento del control interno

Acciones

• **Definir áreas importantes de criterios de actividad de control.**

El control interno adecuado debe cubrir todas las áreas y niveles de la organización.

• **Promover y mejorar la gestión administrativa**

Contar con un sistema de control interno permitirá una buena gestión administrativa para evitar procesos inadecuados.

4) Disponer de Información y Comunicación en la empresa La Feria del Constructor sac

Tácticas: Obtener información oportuna y eficaz y una comunicación a tiempos.

Acciones

• **Capacitación al personal con relación a que información sobre los procesos de logística**

Para implementar un sistema de control interno adecuado, es muy importante que todos los trabajadores comprendan el proceso

logístico y divulguen la información de manera oportuna para que puedan tomar medidas y hacer las correcciones correspondientes.

- **Formas de Comunicación**

La confidencialidad de las personas es importante para comunicarse en caso de actos ilegales y procedimientos inadecuados.

5) Realizar supervisión y monitoreo en la empresa “La Feria del Constructor S.A.C.”

Tácticas: verificación del desempeño de la gestión de control interno en la empresa.

Acciones:

- **Verificación del desempeño**

Es importante considerar el desempeño de los trabajadores, por lo que la empresa debe supervisar y monitorear cada proceso y el desempeño de los trabajadores.

- **Monitoreo de las actividades y procesos**

Hay personal bien capacitado para monitorear, a fin de comprender claramente la situación actual de la empresa.

REGLAMENTO DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DE LA EMPRESA LA FERIA DEL CONSTRUCTOR S.A.C.

I. PRESENTACION

La empresa “La Feria del Constructor S.A.C.” presenta en la actualidad una serie de deficiencias en la gestión y desarrollo de sus diversas actividades,

por lo que la supervisión de la organización y funciones contribuirá a la mejora de metas, misiones y políticas. Y la productividad de la empresa.

La normativa brindará incentivos y motivación para que cada integrante de la empresa ayude a lograr el propósito de la empresa y así lograr buenos resultados.

II. OBJETIVOS ESPECIFICOS

Asegurarse de evaluar la mejora continua de cada actividad realizada en todas las áreas de la empresa

Informar el trabajo completado y sus resultados a la gerencia cada mes para conocer el alcance de nuestras tareas.

III. OBJETIVOS DEL REGLAMENTO

Supervisar el correcto funcionamiento de La Feria del Constructor en el logro de sus objetivos

Obtener una herramienta de gestión que pueda orientar a la empresa hacia el logro de sus objetivos.

IV. DOMICILIO LEGAL

La empresa "La Feria del Constructor S.A.C." tiene como domicilio legal Av. Augusto B. Leguía N° 274 en la Provincia de Ferreñafe, Región Lambayeque.

V. VISION, MISION Y VALORES

VISION:

Convertirse en líder en el mercado de ferretería y construcción, brinda materiales de alta calidad, servicios rápidos y eficientes con un equipo de trabajo bien capacitado, comprométete a brindar el mejor servicio y esfuérate por ser el mejor.

MISION:

Somos una empresa dedicada a brindar a los consumidores una variedad de materiales de construcción basados en precios de mercado, calidad y ubicaciones de servicio, y estamos comprometidos con la capacitación continua de los empleados para brindar servicios de calidad.

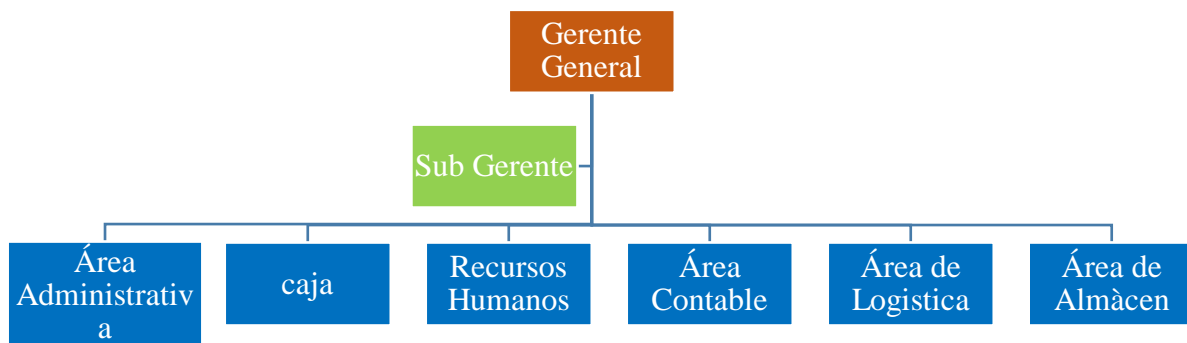
VI. VALORES:

- **Responsabilidad:** En el desarrollo de cada una de sus responsabilidades.
- **Respeto:** Es uno de los valores fundamentales que deben practicar los trabajadores de la empresa.
- **Honestidad:** Practicar este valor en cada actividad que se va a realizar.
- **Compromiso:** Comprometiendo a cada trabajador con la empresa y con el servicio que va brindar a los clientes en forma eficiente y efectiva.
- **Ética:** Valor fundamental que en la actualidad no se practica, pero se busca fomentar.

VII. FUNCIONES GENERALES

- Proporcionar a los usuarios servicios de alta calidad.
- Identificar el negocio de los empleados para ayudar a lograr los objetivos de la empresa.
- Lograr una imagen empresarial muy competitiva en el campo del hardware.

VIII. ORGANIGRAMA GENERAL



MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DE LA EMPRESA “LA FERIA DEL CONSTRUCTOR S.A.C.”

I. FINALIDAD

El propósito del “Manual de Organización y Funcionamiento de la empresa La Feria del Constructor S.A.C.” es especificar su estructura organizacional, alcance de autoridad y orientar a los trabajadores a participar en el cumplimiento de las metas de la empresa.

La creación del Manual de Organización y Función agrupó 5 objetivos básicos:

- Resumir posiciones, relaciones y funciones para delinear la organización.
- Asignar funciones delegadas a cada área para definir responsabilidades.

- Apoyar la ejecución de actividades encomendadas a los trabajadores
- Apoyar al personal nuevo
- Aprovechar los recursos humanos y materiales con el fin de reducir costos de operación de la empresa.

II. DESCRIPCION FUNCIONAL DE LOS CARGOS

Cargo:

Gerente General de la empresa La Feria del Constructor S.A.C.

Función Básica:

Planificar, organizar, dirigir, controlar, controlar.

Responsabilidades:

- Gestionar y controlar el crecimiento de las operaciones de la empresa de acuerdo con la normativa vigente.
- Planificar los objetivos de la empresa.
- Ajustar la estructura organizativa de empresa La Feria del Constructor S.A.C. para lograr sus objetivos.
- Decidir sobre la contratación de personal adecuado.

Perfil:

Debe ser una persona con visión, estrategias, compromiso, proactivo, trabajar en equipo y debe contar con un título profesional.

Cargo:

Sub Gerente

Función Básica:

Asistir al gerente

Responsabilidades:

- Representar al gerente durante la ausencia del gerente, quien tiene control, conocimiento y coordinación con la oficina de la empresa.
- Supervisar y asegurar el cumplimiento de las reglas y políticas de la empresa.

Cargo:

Administrador

Función Básica:

Es el responsable de todos los asuntos relacionados con el desempeño de los socios, y también es el responsable de compras y ventas, buscando siempre la mejor opción para la empresa.

Responsabilidades:

- Elaborar y coordinar la agenda de reuniones e intervenciones de directores en el ámbito logístico.
- Crea una sana convivencia en la empresa
- Coordina las necesidades y preferencia en cuanto a sus distribuciones

Perfil:

Debe ser una persona ética y de principios, nunca revelar la información de la empresa, pero también tener el conocimiento y la actitud únicos de excelentes gerentes, tener un encanto y creatividad extraordinarios y tener un título en administración de empresas.

Cargo:

Contador

Función Básica:

El área donde se analiza y procesa la información contable financiera para que sea conocida y esté disponible para que los gerentes tomen decisiones oportunas.

Responsabilidades:

- Todos los procesos contables deben informar a su superior
- Medir y evaluar los recursos que la empresa tiene
- Evalúa la solvencia y liquidez con que cuenta la empresa

Perfil:

Debe ser una persona que pueda hacer estados financieros y poder ordenar asistentes y asistentes contables. Debe ser un graduado en contabilidad.

Cargo:

Cajero

Función Básica:

Es lo más importante en la empresa porque tiene un alto grado de confianza en sus clientes y un gran sentido de responsabilidad.

Responsabilidades:

- Cobrar las ventas realizadas
- Se responsabiliza del dinero de caja
- Emite facturas, boletas de venta a los clientes
- Realiza arqueo de caja
- Verifica pagos con tarjetas
- Verifica dinero decepcionado

Perfil:

Debe tener buen carácter y poder establecer una buena relación con los clientes, además debe tener conocimiento sobre todo tipo de monedas y sobre todo tener el valor de la honradez.

Cargo:

Jefe de Logística

Función Básica:

Gestionar las etapas del proceso de producción

Responsabilidades:

- Realizar control de inventario.
- Verificar el proceso de operación en el almacén.
- Supervisar todas las etapas del proceso de producción desde la producción hasta la distribución.

Perfil:

Debe conocer los procesos logísticos en general y tener capacidad para controlar personal además debe tener como profesión ingeniero logístico o carreras a fin.

Cargo:

Jefe de Almacén

Función Básica:

Su función principal es recibir y proteger los materiales, bienes y productos básicos de la empresa.

Responsabilidades:

- Controlar los bienes propiedad de la empresa
- Inventario de activos fijos e inventario cada año.
- Registrar todas las entradas y salidas de materiales
- Llevar un registro de los productos en almacén
- Clasificar los materiales

- Preparar formatos de control de inventario apropiados

Perfil

Persona que se caracterice por ser muy responsable, observadora, capacidad de mando ya que este algún error puede perjudicar a la empresa. Tener estudios técnicos.

Cargo:

Jefe de la Oficina de Recursos Humanos

Función Básica:

Su función principal es realizar tareas de gestión de personal, no ejercer autoridad sobre él.

Responsabilidades:

- Controlar y gestionar a todo el personal responsable
- Desarrollar la tecnología y los procedimientos del personal
- Control ejecutivo
- Capacitar a los trabajadores
- Responsable de que los empleados cumplan con el crecimiento de la empresa.

Perfil:

Debe ser una persona que tenga la capacidad de tratar con personas y pueda administrar supervisores. Egresado de gestión administrativa o contador público.

III.3.3. Flujo y descripción general

Flujo del proceso de logística: Desde el origen del producto hasta el punto de consumo, puede planificar, gestionar y controlar adecuadamente el almacén.

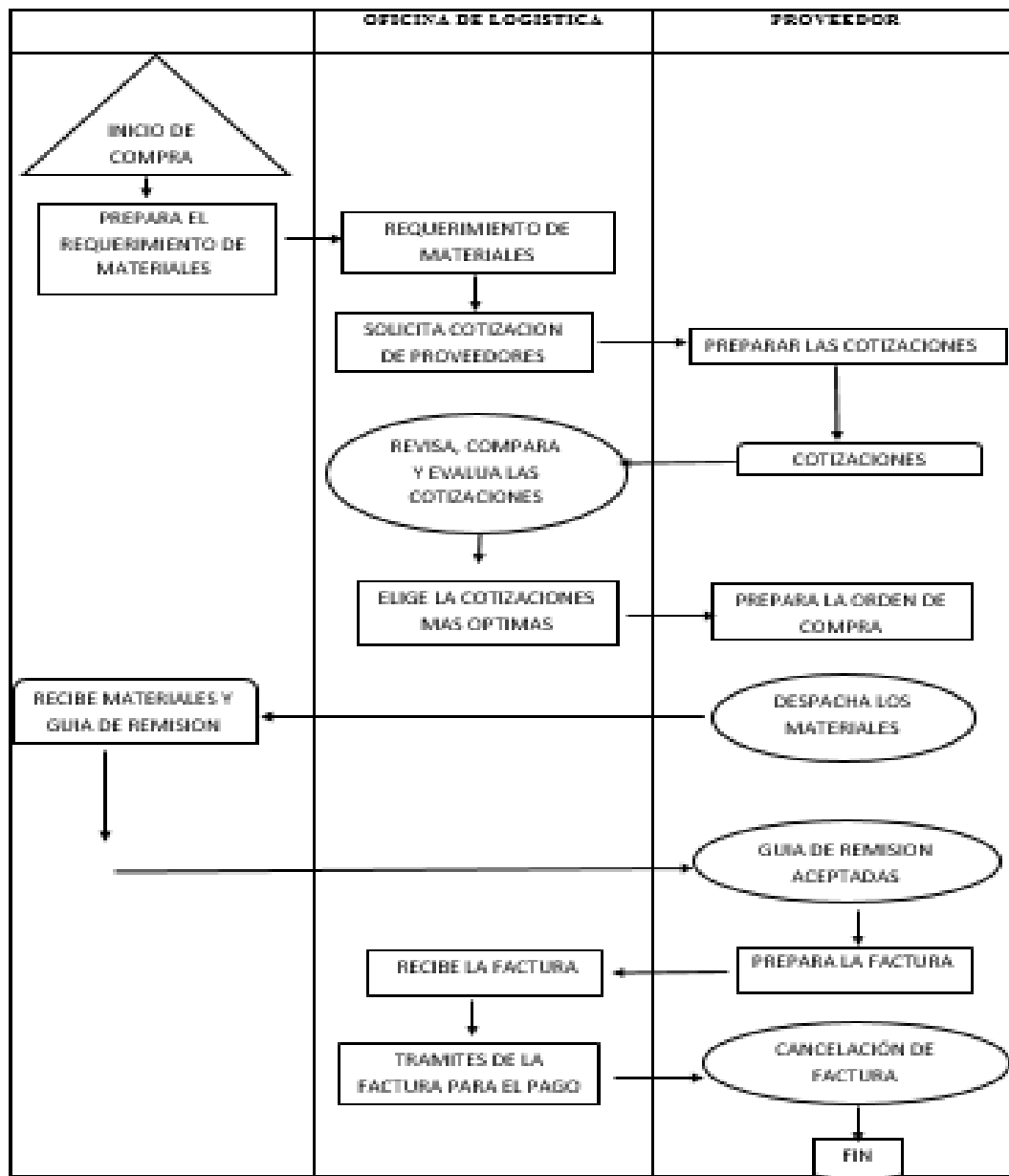


Figura 27 Flujo del proceso de logística

Fuente: Elaboración Propia

Flujo de cotización en el área de logística: Sirve para poder analizar a proveedores que nos brinden productos de buena calidad y bajo costo.

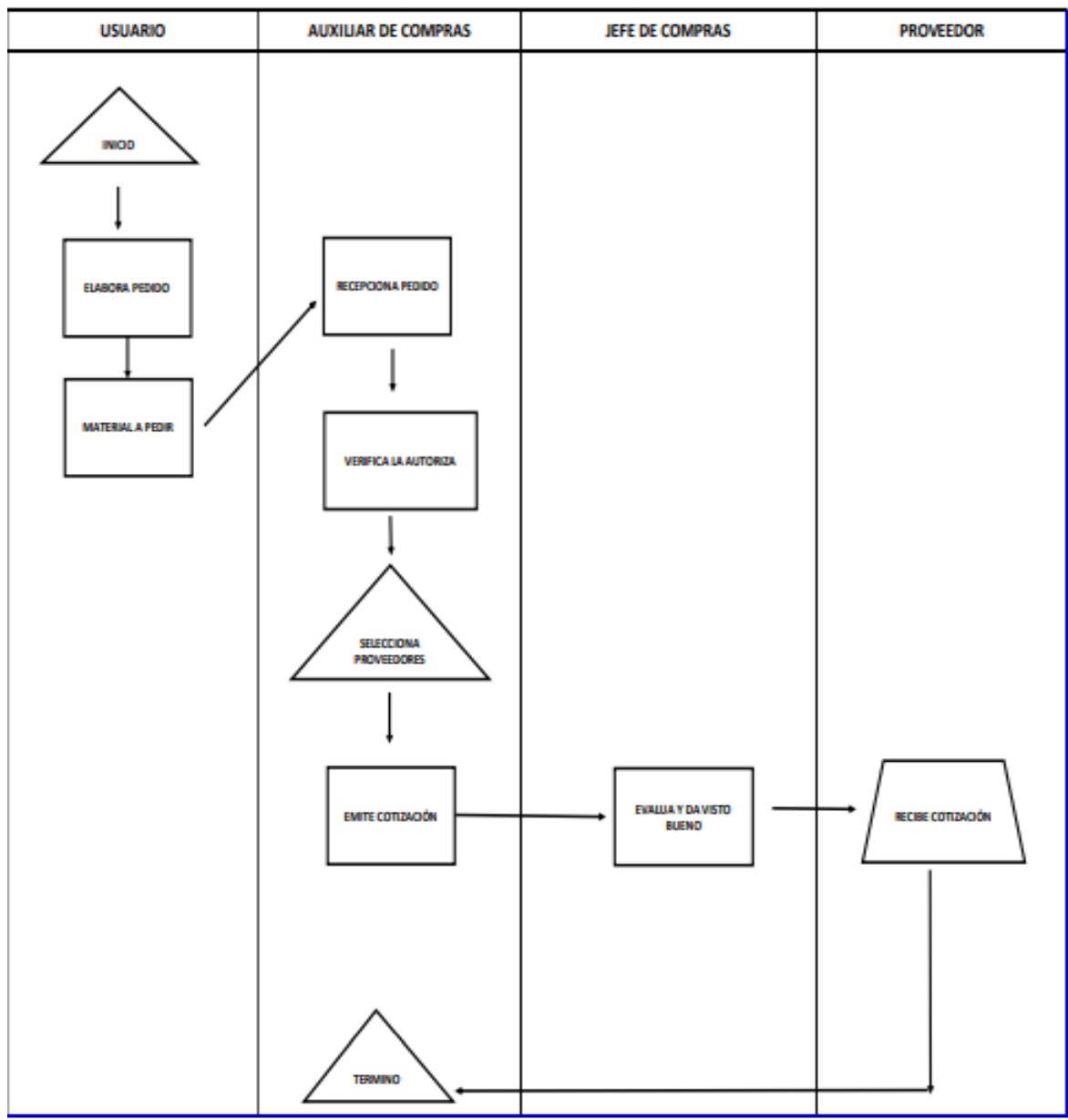
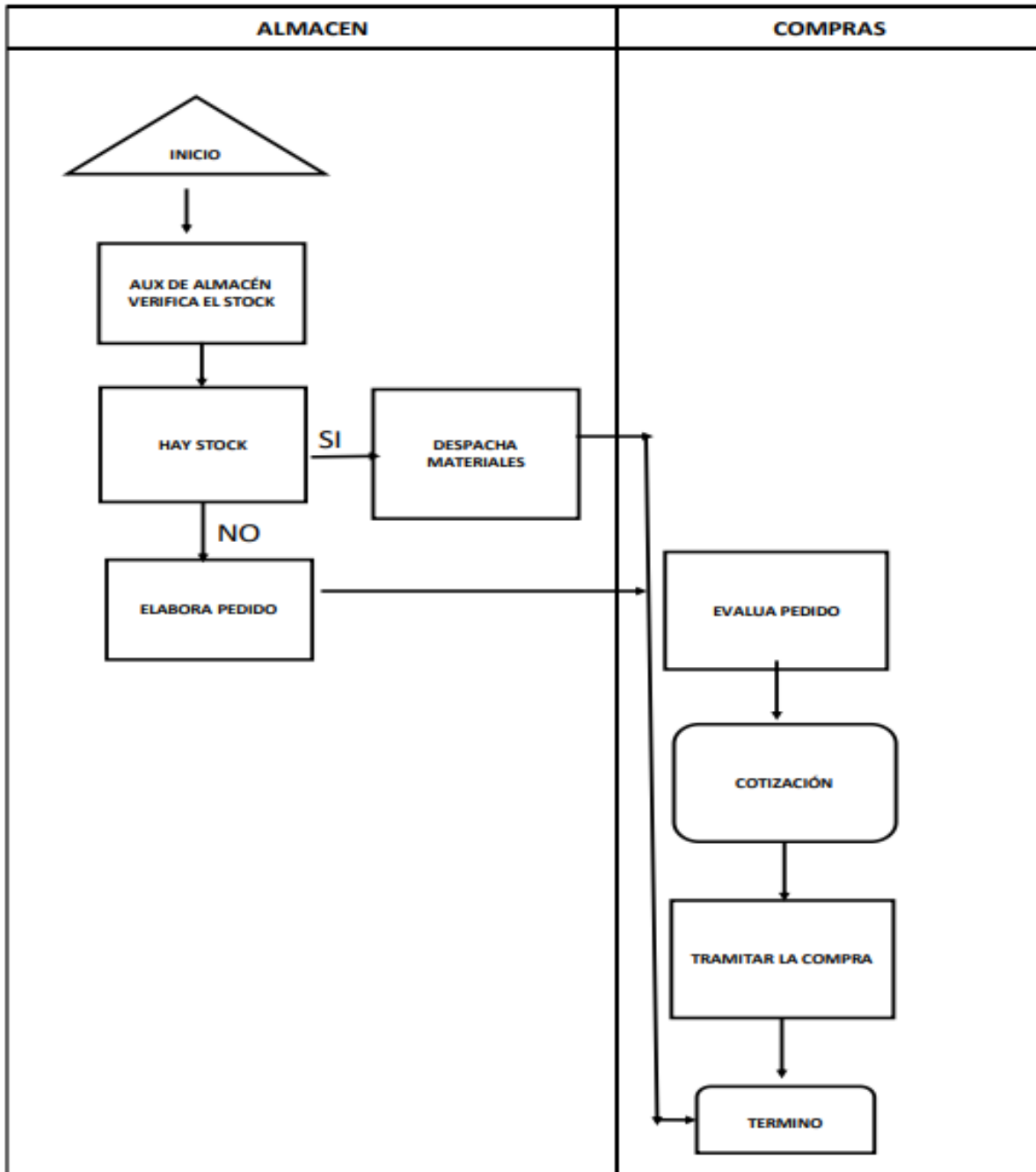


Figura 28 Flujo de cotización en el área de logística

Fuente: Elaboración propia

Flujo de emisión de pedidos: Puede controlar completamente la entrada y salida de mercancías en el almacén y responder a posibles requisitos.



III.3.4. formatos necesarios para un correcto control

Figura 29 Flujo de emisión de pedidos.

Fuente: Elaboración propia

Orden de compra

El comprador puede utilizar este documento denominado "orden de compra" para solicitar al vendedor determinados bienes consignados en el documento, que especificará con precisión las características del producto, el precio y la firma de la persona que autoriza y recibe los bienes.

FERRETERIA LA FERIA DEL COSTRUCTOR SAC

Orden de Compra N° _____

Proveedor:			
Fecha del pedido:		Fecha de Pago:	
Términos de entrega:			

Sírvase por este medio suministrar los siguientes artículos:

N°	ARTÍCULO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
			COSTO TOTAL	

Elaborado por: _____ Autorizado por: _____ Recibido por: _____

Figura 30 Orden de Compra

Fuente: Elaboración propia

Entrada a almacén

Mediante un documento denominado "Entrada de almacén", se puede autenticar la entrada de mercancías (materiales y objetos físicos), lo que permite un mejor control del inventario.

FERRETERIA LA FERIA DEL COSTRUCTOR SAC

Entrada a Almacén				
			N°	
Recibo de			Fecha de Entrada	
Con destino a			Orden de Compra N°	
N° de guía		Vía	Remisión N°	Entrega
Referencia	Cantidad	Unidad	Descripción del Artículo	Contabilidad
N° de bultos o cajas		Recibido por	Revisado por	Anotado en Kardex
Observaciones				

Figura 31 Entrada a Almacén

Fuente: Elaboración propia

Tarjeta de control de almacén

Mediante un documento llamado "tarjeta de control de almacén", los empleados de la empresa de hardware registrarán datos precisos sobre las mercancías encontradas en el almacén.

FERRETERIA LA FERIA DEL COSTRUCTOR SAC

TARJETA DE CONTROL DE ALMACÉN

Entregar a:		Fecha:	N°
Aprobar por:		Cargar a:	

Artículo	Cantidad	Número	Descripción	Cantidad emitida	Costo Unitario	Costo Total

Llamado por:	Cotizado por:	Recibido por:	Fecha Rec.
--------------	---------------	---------------	------------

Figura 32 Tarjeta de control de almacén

Fuente: Elaboración propia

Salida de almacén

Para la certificación de la mercancía (materiales y objetos físicos) que se retiran del almacén se utiliza un documento denominado "exportación de almacén", documento que se convierte en el soporte para el registro y los asientos contables en cada almacén.

FERRETERIA LA FERIA DEL COSTRUCTOR SAC

Salida a Almacén				
				N°
De la sección:			Fecha de salida	
Con destino a:				
De acuerdo a:		Orden N°:	Fecha de pedido N°	
Referencia	Cantidad	Unidad	Descripción del Artículo	Contabilidad
Solicitado por		Aprobado por		Kardex
		Entregado por		
		Recibido por		
Observaciones				

Figura 33 Salida de almacén

Fuente: Elaboración propia

III.3.5. Capacitación de Personal

Situación actual

En la actualidad, el área de logística de La Feria del Constructor SAC no cuenta con sistema de control interno, ni plan de capacitación a largo plazo para los trabajadores, ni personal calificado para desarrollar eficazmente sus tareas y competencias de esta manera para lograr sus objetivos.

Situación problemática

Este problema se origina por la falta de un sistema de control interno y de formación continua de los trabajadores, razón por la cual los trabajadores ignoran sus funciones, lo que no conduce a la consecución de la meta.

Alternativas de solución

Se recomienda implementar un sistema de control y formación continua del personal, que permitirá a los diferentes campos desarrollar eficazmente sus funciones y responsabilidades y lograr el crecimiento de la empresa.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

IV.1. Conclusiones

Se concluye que:

- Al diagnosticar el estado actual del control interno de la empresa, La Feria del Constructor S.A.C. se puede determinar que en la organización no existe dicho sistema que permita de cada uno de sus trabajadores desarrolle sus funciones de una manera correcta y oportuna, aplicando políticas, procedimientos para así prevenir algunos riesgos que no permitan lograr con los objetivos propuestos.
- Al evaluar el desempeño del departamento de logística de La Feria del Constructor S.A.C., no logró verificar su logística a tiempo, ni reportó problemas a tiempo, lo que hizo inestable su almacén y control de pedidos, por lo que fue responsable del área.
- No cuenta con un sistema de control interno ideal y no puede permitir que se mejoren en las oficinas administrativas, contables y financieras, lo que redundará en el incumplimiento de las metas establecidas.

IV.2. Recomendaciones

- En el ámbito organizacional la entidad debe delegar funciones y obligaciones en el sector de logística y en el total de la empresa. De esta manera las operaciones no se ejecutarán en una sola

área. Misión, visión y metas informarán a todo el personal, porque es vital determinar quiénes son y qué quieren lograr para lograr el trabajo en equipo para lograr la meta.

- Construir un sistema organizacional dentro de la organización, establecer áreas para asegurar que no haya duplicación de funciones y asignar atributos y obligaciones a cada empleado.

- En ausencia de un adecuado sistema de control interno, se recomienda establecer políticas, estándares, procedimientos, métodos y estrategias para prevenir el riesgo de efectos negativos en la entidad en el futuro.

V. REFERENCIAS

Matheus, Noriega. & Zambrano. (2014). Propuesta de un manual de control interno en el área de inventario-compras-cuentas por pagar-pagos en la empresa Otto Schirmer, c.a ubicada en Valencia, Tesis para optar al Título de Licenciadas en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo. Bárbula Recuperado de:

http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/1365/rmath_eus.pdf?sequence=1

Vargas & Ramírez (2014) El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial estrella S.R.L. Tesis presentada para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Junio 2014. Recuperado de:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf

Piedra (2014) en su pesquisa para optar el Titulo de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría la cual estuvo relacionada con El Control Interno como herramienta primordial Contable, Administrativa y Financiera, en las firmas constructoras. Propuesta para Conriju de la ciudad de Machala”. De la Universidad Nacional de Loja. Recuperado de:

<http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/1335/abarro.pdf?sequence=1>

Ramírez y Salinas (2015) en su averiguación Diseñó un Sistema de Control Interno tomando en consideración el Modelo Coso I, el cual sería aplicado al Departamento Financiero de la Universidad Politécnica Salesiana- Ecuador. De la Universidad Politécnica Salesiana – Ecuador. Recuperado de :

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9983/1/UPS-GT001110.pdf>

Flores y Rojas (2015) en su análisis relacionado con revisión del control interno del sector de inventario de la sociedad JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil para la obtención del título de Profesional de Contador Público. Universidad Politécnica Salesiana – Ecuador. Recuperado de :

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>

Tipantiza (2016) en su indagación relacionada a la implementación de un Sistema de Control de mercadería destinada a la Ferretería Materiales de Construcción Aldair –Ecuador. Universidad Técnica De Cotopaxi Latacunga - Ecuador

<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/3198/1/T-UTC-3946.pdf>

Alva (2015) en la pesquisa para optar el Título Contador Público relacionada con el empleo de un Sistema de control interno cuya finalidad fue mejorar la dirección del área logística de la constructora Consorcio F&F Contratista Generales SAC. De la Universidad Nacional de Trujillo- Perú.

http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2365/alva_raul.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vargas & Ramírez (2014) en su indagación denominada “Sistema de control interno y la dirección comercial en la ferretería Estrella SRL. De la Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf

Coragua (2016) En su averiguación nombrada “Sistema de control operativo en almacenes, con el fin de optimizar la gestión de inventarios de la agropecuaria CHIMU SRL - Trujillo.

<http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2188>

Sánchez (2016) En su investigación titulada Control Interno en el departamento de Almacenamiento de las corporaciones Comercializadoras de Vidrios y Aluminios del Perú: caso Rímac Glass SRL. Trujillo, 2016”. De la Universidad los Ángeles de Chimbote Trujillo – Perú.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1146/CONTROL_INTERNO_SANCHEZ VIDAL JUANITA LIDIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Marín (2016) En su tesis “Características del control interno de las entidades del sector comercio del Perú: Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015” Universidad los Ángeles de Chimbote Trujillo – Perú.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1143/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_MARIN_GUTIERREZ_HILDA ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Campos (2015) en su averiguación propone un diseño de Control Interno para optimizar la Eficiencia del departamento de Tesorería en la Empresa Constructora Concisa - Chiclayo 2014” para obtener el Título de Contador Público.

http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/214/1/TL_Campos_Gonzales_StephanyAsuncion.pdf

Campos (2015) en su averiguación propone un diseño de Control Interno para optimizar la Eficiencia del departamento de Tesorería en la Empresa Constructora Concisa - Chiclayo 2014” para obtener el Título de Contador Público.

<https://core.ac.uk/download/pdf/129439132.pdf>

Contraloría General de la República. (2015). Que es el control interno. Recuperado de

<http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/web/index.html#inicio1>

;

Estupiñán, R. (2015). Cotrol interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Bogotá, Colombia: ECOE. Obtenido de

<http://ebook.e-libro.com/individuales/>

Estupiñán, R. (2015). Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. Bogotá, Colombia: ECOE. Obtenido de:

<http://ebook.e-libro.com/individuales/>

VI. ANEXOS:

Matriz de Consistencias de la Investigación

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
<p>Problema general ¿Cuál es el efecto del Sistema de Control Interno para mejorar el desempeño en el área logística en la empresa la feria del constructor SAC Ferreñafe, 2019?</p>	<p>Objetivo general Determinar el efecto del sistema de control interno para mejorar el desempeño en el área logística en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe 2019</p> <p>Objetivos específicos -Diagnosticar el estado actual del control interno en el área de logística en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe 2019. -Evaluar el desempeño en el área logística en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe 2019. -Proponer un sistema de control interno en el área logística en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe 2019.</p>	<p>Hipótesis alternativa Hi. Si se propone un sistema de control interno, entonces se mejorará significativamente el desempeño en el área logística de la empresa a Feria el Constructor SAC Ferreñafe 2019</p>	<p>Variable I Control Interno</p> <p>Variable II Desempeño en el área Logística</p>	<p>Tipo de investigación Descriptiva y Propositiva</p> <p>Diseño de investigación No experimental, cuantitativa</p>	<p>Población la empresa a Feria el Constructor SAC Ferreñafe cuenta con un aproximado de 15 trabajadores, según fuentes de la empresa.</p> <p>Muestra Se trabajará con la misma cantidad de población de la empresa Feria el Constructor SAC Ferreñafe, puesto que el objeto de estudio es reducido.</p>

FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)
(LICENCIA DE USO)

Pimentel, 12 de marzo de 2019

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

EL suscrito:

Lozano Bautista Rosa Yaneth, con DNI 70087080

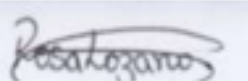
En mi calidad de autor exclusivo del trabajo de grado titulado: SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL DESEMPEÑO EN EL ÁREA LOGÍSTICA EN LA EMPRESA LA FERIA DEL CONSTRUCTOR SAC FERREÑAFE, 2019

presentado y aprobado en el año 2021 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi (nuestro) trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo Nº 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
Rosa Yaneth Lozano Bautista	70087080	

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N°0009-2021/FACEM-USS**

Pimentel, 21 de enero de 2021.

VISTO:

El Oficio N°0029-2021/ FACEM-DC-USS de fecha 21/01/2021, presentado por el (la) Director (a) de la Escuela Profesional de Contabilidad y el proveydo del Decano de FACEM, de fecha 21/01/2021, sobre la asignación de Jurados de tesis, a los estudiantes del Curso de actualización, Grupo XI, a cargo de la MSc. Ana María Guerrero Millones, y;

CONSIDERANDO:

Que, según inciso 6) del capítulo VIII Responsabilidades Académicas y Administrativas del docente, de la Directiva para el Desarrollo de los Cursos de Investigación, aprobada con Resolución de Directorio N° 176-2020/PD-USS de fecha 08 de septiembre de 2020, indica que el docente "Gestiona ante la Dirección de Escuela Profesional la designación de asesor de tesis, la aprobación del proyecto de investigación, permiso para la recolección de datos en la institución donde se realizará el estudio; ello para el caso de Investigación I. Designación de jurados de tesis para el caso de Investigación II".

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

SE RESUELVE:

ARTÍCULO ÚNICO: DESIGNAR, como Jurados Evaluadores de tesis, de los estudiantes del Curso de Actualización, Grupo XI, de la Escuela de Contabilidad, a los docentes que se detallan en el cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE



Dr. EDGAR ROLAND TUESTA TORRES
Decano(e)
Facultad de Ciencias Empresariales



Mg. Liset Sugely Silva Gonzales
Secretaria Académica (e)
Facultad de Ciencias Empresariales

ACTA DE ORIGINALIDAD

Yo, **ANA MARÍA GUERRERO MILLONES** docente de la Facultad de CIENCIAS EMPRESARIALES y Escuela Académico Profesional de CONTABILIDAD de la Universidad SEÑOR DE SIPÁN, revisor (a) de la tesis titulada: "**SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL DESEMPEÑO EN EL ÁREA LOGÍSTICA EN LA EMPRESA FERIA EL CONSTRUCTOR SAC FERREÑAFE, 2019**", del bachiller **LOZANO BAUTISTA ROSA YANETH**, constato que la investigación tiene un índice de similitud del **22%** verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 27 de Febrero del 2021



MSc. ANA MARÍA GUERRERO MILLONES
DNI: 17535600

SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL DESEMPEÑO EN EL ÁREA LOGÍSTICA EN LA EMPRESA LA FERIA DEL CONSTRUCTOR SAC FERREÑAFE, 2019

INFORME DE ORIGINALIDAD

24%	24%	3%	6%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	12%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	4%
3	core.ac.uk Fuente de Internet	1%
4	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
5	docplayer.es Fuente de Internet	1%
6	www.clubensayos.com Fuente de Internet	<1%
7	repositorio.upp.edu.pe Fuente de Internet	<1%
8	Submitted to Universidad Jaime Bausate y Meza	<1%

ENCUESTA

OBJETIVO: El presente instrumento tiene como finalidad determinar la influencia del control interno en el desempeño del área de logística de la empresa la Feria del Constructor Sac. Ferreñafe 2018.

INSTRUCCIONES: Señale con una X, en aquella opción que exprese su conformidad, percepción, sentir o actuar en cada una de las afirmaciones siguientes:

¿Sería suficiente un periodo para analizar un sistema de control interno en el área logística de la empresa la Feria del Constructor SAC??

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Indiferente

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

¿Considera necesario determinar el tiempo en que se podría implementar un sistema de control interno para el área de logística de la empresa la Feria del Constructor SAC?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Indiferente

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

¿Considera que la implementación de un sistema de control interno fijaría metas ya sea a corto, mediano o largo plazo en el área de logística de la empresa la Feria del Constructor SAC?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Indiferente

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

¿Sería primordial que el sistema de control interno se proyecte a tener metas a corto plazo en el área de logística de la empresa la Feria del Constructor SAC?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Indiferente

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

¿Considera que el uso de un sistema de control interno en el área de logística se mejorarán los objetivos de la empresa la Feria del constructor SAC?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Indiferente

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

¿Usted está de acuerdo en establecer pasos a seguir en el Sistema de Control Interno para lograr cumplir con los objetivos trazados en el área de logística de la empresa la Feria del constructor SAC?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Indiferente

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

¿Cree que un sistema de control interno daría resultados en el área de logística de la empresa la Feria del constructor SAC?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Indiferente

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

¿Al aplicar normas específicas al sistema de control interno, se obtendría resultados positivos en el área de logística de la empresa la Feria del constructor SAC?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Indiferente

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

¿Cree necesario que el sistema de control interno aplique estrategias que conlleven a una mejora en el área de logística de la empresa la Feria del constructor SAC?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Indiferente

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

¿Considera que utilizando el sistema de control interno se obtendrá una mejor eficiencia en el área de logística de la empresa la Feria del Constructor SAC?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Indiferente

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

¿Cree usted que a través de un sistema de control interno se mediría la productividad en el área de logística de la empresa la Feria del Constructor SAC?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Indiferente

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

¿Estaría de acuerdo en que un sistema de control interno optimizará algunos factores para lograr una mejor eficiencia productiva en el área de logística de la empresa la Feria del Constructor SAC?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Indiferente

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

CUESTIONARIO

Estimado colaborador el siguiente cuestionario es para analizar el funcionamiento del área de logística de la empresa la Feria del Constructor Sac - Ferreñafe 2018. Sírvase contestar las siguientes preguntas en total confianza.

¿Cuenta con una misión el área de logística de la empresa la Feria el Constructor Sac?

a. Si

b. No

¿Se basa en fundamentos la misión del área de logística de la empresa la Feria el Constructor Sac?

Si

No

¿Considera que las políticas para medir el desempeño en el área logística son correctamente utilizadas por la empresa la Feria del Constructor Sac?

Si

No

¿Se aplican políticas estratégicas que ayuden a obtener un buen desempeño en el área logística de la empresa la Feria del Constructor Sac?

Si

No

¿Existe un sistema de comunicación que permita el desarrollo de buenas relaciones interpersonales en el área de logística de la empresa la Feria del constructor Sac?

Si

No

¿Cree que a través de la comunicación se logra a cumplir con los objetivos básicos para un buen desempeño laboral en el área logística de la empresa la Feria del constructor Sac?

Si

No

¿Existen oportunidades para dar a conocer nuevas ideas y compartir las mejores prácticas de conocimientos dentro del área de logística de la empresa la Feria del constructor Sac?

Si

No

¿La Dirección manifiesta sus objetivos de tal forma que se crea un sentido común de misión e identidad entre los miembros del área de logística de la empresa la Feria del constructor Sac?

Si

No

¿Se logra a cumplir a tiempo con los requerimientos establecidos en el área de logística de la empresa la Feria del constructor Sac?

Si

No

¿Considera que es importante la puntualidad en el área de logística de la empresa la Feria del constructor Sac?

Si

No

¿Cree que se cuenta con los factores necesarios para dar cumplimiento a las tareas encomendadas en el área de logística de la empresa la Feria del constructor Sac?

Si

No

¿Considera que se logra cumplir con las metas trazadas en un plazo determinado en el área de logística de la empresa la Feria del constructor Sac?

Si

No

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	Gladis Elisabeth Becerra López
PROFESION	Contadora Pública
ESPECIALIDAD	Doctora en Educación
EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	Más de 25 años
CARGO	Jefa del Escuela de Contabilidad del ISTEP República Federal de Alemania
SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL DESEMPEÑO EN EL AREA LOGISTICA EN LA EMPRESA LA FERIA DEL CONSTRUCTOR SAC FERREÑAFAE, 2019.	
DATOS DE LOS TESISISTAS	
NOMBRES	LOZANO BAUTISTA ROSA YANETH
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD
INSTRUMENTO EVALUADO	Encuesta
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL Determinar el Efecto del Sistema de Control Interno para mejorar el desempeño en el área logística en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñaefe, 2019.
	ESPECIFICOS Diagnosticar el estado actual del control interno en el área logística en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñaefe, 2019. Evaluar el Desempeño en el área logística en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñaefe, 2019. Proponer un sistema de control interno en el área logística en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñaefe, 2019.

EVALUE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTA TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS	
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 24 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
CONTROL INTERNO	
1.- ¿Sería suficiente un periodo para analizar un sistema de control interno en el área logística de la empresa la Feria del Constructor SAC? a).... b)....c)...d)...e)...	TA (x) TD () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
2.- ¿Considera necesario determinar el tiempo en que se podría implementar un sistema de control interno para el área de logística de la empresa la Feria del Constructor SAC? a).... b)....c)...d)...e)...	TA (x) TD () SUGERENCIAS: _____ _____ _____
3.- ¿Considera que la implementación de un sistema de control interno fijaría metas ya sea a corto, mediano o largo plazo en el área de logística de la empresa la Feria del Constructor SAC?	TA (x) TD () SUGERENCIAS: _____ _____ _____

a).... b)....c)....d)....e)....	
4.- ¿Sería primordial que el sistema de control interno se proyecte a tener metas a corto plazo en el área de logística de la empresa la Feria del Constructor SAC? a).... b)....c)....d)....e)....	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
5.- ¿Considera que con el uso de un sistema de control interno en el área de logística se mejorarán los objetivos de la empresa la Feria del constructor SAC? a).... b)....c)....d)....e)....	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
6.- ¿Usted está de acuerdo en establecer pasos a seguir en el Sistema de Control Interno para lograr cumplir con los objetivos trazados en el área de logística de la empresa la Feria del constructor SAC ? a).... b)....c)....d)....e)....	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
7.- ¿Cree que un sistema de control interno daría resultados en el	TA (x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

<p>área de logística de la empresa la Feria del constructor SAC?</p> <p>a).... b)....c)....d)....e)...</p>	
<p>8.- ¿Al aplicar normas específicas al sistema de control interno, se obtendría resultados positivos en el área de logística de la empresa la Feria del constructor SAC ?</p> <p>a).... b)....c)....d)....e)...</p>	<p style="text-align: right;">TA (x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>9.- ¿Cree necesario que el sistema de control interno aplique estrategias que conlleven a una mejora en el área de logística de la empresa la Feria del constructor SAC?</p> <p>a).... b)....c)....d)....e)...</p>	<p style="text-align: right;">TA (x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>10.- Considera que utilizando el sistema de control interno se obtendrá una mejor eficiencia en el área de logística de la empresa la Feria del Constructor SAC?</p> <p>a).... b)....c)....d)....e)...</p>	<p style="text-align: right;">TA (x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>11.- ¿Cree usted que a través de un</p>	<p style="text-align: right;">TA (x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p>

<p>sistema de control interno se mediría la productividad en el área de logística de la empresa la Feria del Constructor SAC?</p> <p>a).... b)....c)....d)....e)...</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>
<p>12.- ¿Estaria de acuerdo en que un sistema de control interno optimizará algunos factores para lograr una mejor eficiencia productiva en el área de logística de la empresa la Feria del Constructor SAC?</p> <p>a).... b)....c)....d)....e)...</p>	<p style="text-align: right;">TA (x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>DESEMPEÑO EN EL AREA DE LOGISTICA</p>	
<p>13.- ¿Cuenta con una misión el área de logística de la empresa la Feria el Constructor Sac?</p> <p>a).... b)....c)....d)....e)...</p>	<p style="text-align: right;">TA (x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>14.- ¿Se basa en fundamentos la misión del área de logística de la empresa la Feria el Constructor Sac?</p> <p>a).... b)....c)....d)....e)...</p>	<p style="text-align: right;">TA (x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>15.- ¿Considera que las políticas para medir el desempeño en el</p>	<p style="text-align: right;">TA (x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>área logística son correctamente utilizadas por la empresa la Feria del Constructor Sac?</p> <p>a).... b)....c)....d)....e)...</p>	
<p>16.- ¿Se aplican políticas estratégicas que ayuden a obtener un buen desempeño en el área logística de la empresa la Feria del Constructor Sac?</p> <p>a).... b)....c)....d)....e)...</p>	<p style="text-align: right;">TA (x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>17.- Existe un sistema de comunicación que permita el desarrollo de buenas relaciones interpersonales en el área de logística de la empresa la Feria del constructor Sac?</p> <p>a).... b)....c)....d)....e)...</p>	<p style="text-align: right;">TA (x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>18.- ¿Cree que a través de la comunicación se logra cumplir con los objetivos básicos para un buen desempeño laboral en el área</p>	<p style="text-align: right;">TA (x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>

<p>logística de la empresa la Feria del constructor Sac?</p> <p>a).... b)....c)....d)....e)...</p>	
<p>19.- ¿Existen oportunidades para dar a conocer nuevas ideas y compartir las mejores prácticas de conocimientos dentro del área de logística de la empresa la Feria del constructor Sac?</p> <p>a).... b)....c)....d)....e)...</p>	<p style="text-align: right;">TA (x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>20.- ¿La Dirección manifiesta sus objetivos de tal forma que se crea un sentido común de misión e identidad entre los miembros del área de logística de la empresa la Feria del constructor Sac?</p> <p>a).... b)....c)....d)....e)...</p>	<p style="text-align: right;">TA (x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>21.- Se logra a cumplir a tiempo con los requerimientos establecidos en el área de logística de la empresa la Feria</p>	<p style="text-align: right;">TA (x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>

<p>del constructor Sac?</p> <p>a).... b)....c)...d)...e)...</p>	
<p>22.- ¿Considera que es importante la puntualidad en el área de logística de la empresa la Feria del constructor Sac?</p> <p>a).... b)....c)...d)...e)....</p>	<p style="text-align: right;">TA (x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>23.- ¿Cree que se cuenta con los factores necesarios para dar cumplimiento a las tareas encomendadas en el área de logística de la empresa la Feria del constructor Sac?</p> <p>a).... b)....c)...d)...e)...</p>	<p style="text-align: right;">TA (x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>24.- ¿Considera que se logra cumplir con las metas trazadas en un plazo determinado en el área de logística de la empresa la Feria del constructor Sac?</p> <p>a).... b)....c)...d)...e)...</p>	<p style="text-align: right;">TA (x) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>determinado en el área de logística de la empresa la Feria del constructor Sac?</p> <p>a).... b)....c)...d)...e)...</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
--	--

<p>1. PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>N° TA <u>24</u> N° TD <u> </u></p>
<p>2. COMENTARIO GENERAL :</p>	
<p>3. OBSERVACIONES :</p>	




 Dr. CPC. César Alvarado Becerra López
 AREA ADMINISTRACION CONTENCIOSA
 2014
 JUEZ - EXPERTO

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	Juan Sedén Guzmán
PROFESIÓN	Auditor
ESPECIALIDAD	Mg en Educación – Contador Público
EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	40 años
CARGO	Docente en la Universidad Señor de Sipán
<p>SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL DESEMPEÑO EN EL ÁREA LOGÍSTICA EN LA EMPRESA LA FERIA DEL CONSTRUCTOR SAC FERREÑAFE, 2019.</p>	
DATOS DE LOS TESISISTAS	
NOMBRES	LOZANO BAUTISTA ROSA YANETH
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD
INSTRUMENTO EVALUADO	Encuesta
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u> Determinar el Efecto del Sistema de Control Interno para mejorar el desempeño en el área logística en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2019.
	<u>ESPECIFICOS</u> Diagnosticar el estado actual del control interno en el área logística en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2019. Evaluar el Desempeño en el área logística en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2019. Proponer un sistema de control interno en el área logística en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2019.
<p>EVALUE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</p>	

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>24</u> N° TD <u> </u>
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	


JUEZ - EXPERTO

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	Maia Virginia Delgado Frias
PROFESION	Mg Contador Publico
ESPECIALIDAD	Contador Publico
EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	30
CARGO	Docente en el IESTP Republica Federal de Alemania
<p>SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL DESEMPEÑO EN EL AREA LOGISTICA EN LA EMPRESA LA FERIA DEL CONSTRUCTOR SAC FERRENAFE, 2019.</p>	
DATOS DE LOS TESISISTAS	
NOMBRES	LOZANO BAUTISTA ROSA YANETH
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD
INSTRUMENTO EVALUADO	Encuesta
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<p>GENERAL</p> <p>Determinar el Efecto del Sistema de Control Interno para mejorar el desempeño en el área logística en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2019.</p> <p>ESPECIFICOS</p> <p>Diagnosticar el estado actual del control interno en el área logística en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2019.</p> <p>Evaluar el Desempeño en el área logística en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2019.</p> <p>Proponer un sistema de control interno en el área logística en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2019.</p>
<p>EVALUE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "7A" SI ESTA TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTA</p>	

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>24</u> N° TD <u> </u>
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	


VIRGINIA DELGADO FRIAS
Contador Público Colegiado
Mat. 1456

**FERRETERIA LA FERIA DEL
CONSTRUCTOR SAC**

RUC N° 20487432262

Av. B. Leguia 274 Ferreñafe

Ferreñafe, 26 de Agosto del 2019

Asunto: Proyecto de Investigación

El motivo de esta carta es informarle de la aceptación de la alumna Rosa Yaneth Lozano Bautista con DNI. 70087080, de la carrera profesional de Contabilidad - Facultad de Ciencias Empresariales, para la realización de su proyecto de investigación en nuestra empresa.

Dentro de nuestra empresa, desarrollará actividades relacionadas a la recolección de datos, encuestas, entrevistas, también podrá utilizar el nombre de la empresa

Sin más, reciba un cordial saludo de nuestra parte.

Atentamente.



FREY G. MELENDRES CAMPOS
DNI N° 03231100



