



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
DE CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERA Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA
DE LA EMPRESA ELECTRO TOCACHE S.A, 2018**

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

AUTORA:

BACH: ROBERTO CARLOS ALEGRIA MURRIETA

ASESOR:

MGTR. ROGER ARMANDO BOCANEGRA ARANDA

TOCACHE – PERÚ

2018

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA
EMPRESA ELECTRO TOCACHE S.A, 2018.**

HOJA DE FIRMA DEL JURADO EVALUADOR

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA

PRESIDENTE

MGTR. JULIO CESAR PARDAVE BRANCACHO
MIEMBRO

MGTR ELIAS AGRIPINO CASTILLO QUISPE
MIEMBRO

MGTR.ROGER ARMANDO BOCANEGRA ARANDA
ASESOR

AGRADECIMIENTO

A Dios:

Por haberme permitido lograr llegar
a este punto tan importante y haberme dado salud
para lograr mis objetivos, además de su infinita
bondad y amor.

A mi Gerente

Luis Hernán Marroquín Shapiama Gerente General de Electro Tocache S.A,
Por su comprensión, conocimiento y su motivación ha logrado en
mi continuar con esta meta trazada

A mi Asesor

Econ. Bocanegra Aranda Roger Armando
Por su paciencia y apoyo incondicional en la elaboración
de mi trabajo de tesis

DEDICATORIA

A mi esposa y a mis hijos,
quienes con su tierno amor traducido en apoyo, paciencia,
comprensión y confianza, me incentivaron para la culminación
y logro de mi formación profesional

RESUMEN

El presente informe de tesis denominado Control Interno En El Área De Logística De La Empresa Electro Tocache S.A, 2018, tuvo como Objetivo General: Determinar en qué medida el control interno influye en el área de logística de la Empresa Electro Tocache S.A., con respecto a la metodología es una investigación aplicada, debido a que los alcances de esta investigación son más prácticos y aplicativos, el nivel de investigación es descriptivo, el diseño de la investigación es correlacional – descriptivo. En la presente investigación se realizó con una población y muestra de 30 trabajadores, se utilizó la técnica de la encuesta a cada uno de los trabajadores y/o funcionarios, la encuesta estuvo formulada por 13 preguntas, se obtuvo los siguientes resultados de los objetivos específicos: **En qué Medida el Control Interno Influye en la Planificación del Área de Logística:** El 70% de los trabajadores afirman que siempre el área de logística realiza las contrataciones de acuerdo a su programación anual, estos resultados indican que el control supervisa y efectúa el seguimiento al proceso de planificación para su respectivo cumplimiento, es decir el Control Interno Influye significativamente en la Planificación. **En qué Medida el Control Interno Influye en la Organización del Área de Logística:** El 100% de los trabajadores indican que siempre que los requerimientos de bienes y servicios se formulan con especificaciones técnicas o términos de referencia adecuados, estos resultados indican que existe una buena organización y que el control interno influye significativamente. **En qué Medida el Control Interno Influye en la Dirección del Área de Logística:** El 93% de los trabajadores indican que las adquisiciones de los bienes y servicios son conforme a los requerimientos, estos resultados indican que el control interno influye en la dirección del área de logística.

Palabra Clave: Control Interno, Área Logística

ABSTRACT

This thesis report called Internal Control in the Logistics Area of Electro Tocache SA, 2018, had as its General Objective: Determine the extent to which internal control influences the logistics area of Empresa Electro Tocache SA, with respect to the methodology is an applied research, because the scope of this research is more practical and applicative, the level of research is descriptive, the design of the research is correlational - descriptive. In the present investigation was conducted with a population and sample of 30 workers, the survey technique was used to each of the workers and / or officials, the survey was formulated by 13 questions, the following results of the specific objectives were obtained : In what measure the Internal Control Influences the Planning of the Logistics Area: 70% of the workers affirm that always the logistics area carries out the hiring according to its annual programming, these results indicate that the control supervises and carries out the follow-up to the planning process for its respective compliance, that is, the Internal Control Significantly influences the Planning. In What Measure Internal Control Influences the Organization of the Logistics Area: 100% of workers indicate that whenever the requirements for goods and services are formulated with technical specifications or appropriate terms of reference, these results indicate that there is a good organization and that internal control has a significant influence. To what extent Internal Control Influences the Management of the Logistics Area: 93% of workers indicate that the procurement of goods and services are in accordance with the requirements, these results indicate that internal control influences the management of the area of Logistics.

Keyword: Internal Control, Logistics Area

ÍNDICE DE CONTENIDO

Título de la Tesis	ii
Jurado evaluador de tesis.....	iii
Agradecimiento	iv
Dedicatoria	v
Resumen	vi
Abstract	ix
Índice de contenido.....	x
I. INTRODUCCIÓN	14
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	16
2.1. Antecedentes	16
2.2. Bases teóricas de la investigación	29
2.3. Marco conceptual	39
III. HIPOTESIS.....	40
IV. METODOLOGÍA	42
4.1. Diseño de la investigación.....	42
4.2. Población y muestra	43
4.2.1. Población:.....	43
4.2.2. Muestra.....	43
4.3. Definición y operacionalización de las variables.....	44
4.4. Técnicas e instrumentos.	46
4.5. Plan de análisis de datos.....	46
4.6. Matriz de consistencia.....	47
4.7. Principio éticos.....	48
V. RESULTADOS.....	49
4.1 Resultados	49
4.2. Análisis de resultados.....	65
V. CONCLUSIONES	66
5.1. Conclusiones	66
5.2. Recomendaciones.....	67
Referencias bibliográficas	68
Anexo	71

INDICE DE TABLAS

Tabla N° 1 ¿Cómo considera usted el trabajo realizado en el área de logística de su institución?.....	50
Tabla N° 2 ¿Con que frecuencia cree Ud. que se debería de realizar en control interno en el área de logística?.....	51
Tabla N° 3 ¿Cree Ud. que es bueno las intervenciones de control interno en las operaciones que realiza el área de logística?.....	52
Tabla N° 4 ¿Cree usted que la aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión empresarial?.....	53
Tabla 5¿Cree ud. que la Directiva N° 001-2016-ETOSA está de acuerdo a la ley de contratación?.....	54
Tabla 6 ¿Cómo considera Ud. el trabajo realizado por el encargado de Control Interno de la empresa?.....	55
Tabla N° 7 ¿Cómo trabajador o empleado aplica el control interno en los procesos de contratación?	56
Tabla N° 8 ¿El área de Logística cuenta con una directiva y/o guías para el desarrollo de procesos de Selección?.....	57
Tabla N° 9 ¿Todas las contrataciones que se realiza el área de logística son de acuerdo a la programación anual?	58
Tabla N° 10 ¿Los requerimientos de bienes y servicios se formulan con especificaciones técnicas o términos de referencia adecuados?	59
Tabla N° 11 ¿Se realizan las verificaciones de las adquisiciones de los bienes y servicios conforme a los requerimientos?.....	60
Tabla N°12¿La capacitación continua del personal logístico generará una adecuada toma de decisiones en los procesos de selección en el área logística?...	61
Tabla N° 13 ¿La contratación del personal calificado para el área logística reduciría la evaluación de riesgos en el sistema de control interno?.....	62

INDICE DE GRAFICOS

Grafico N° 1 ¿Cómo considera usted el trabajo realizado en el área de logística de su institución?.....	50
Grafico N° 2 ¿Con que frecuencia cree Ud. que se debería de realizar en control interno en el área de logística?.....	51
Grafico N° 3 ¿Cree Ud. que es bueno las intervenciones de control interno en las operaciones que realiza el área de logística?.....	52
Grafico N° 4 ¿Cree usted que la aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión empresarial?.....	53
Grafico 5¿Cree ud. que la Directiva N° 001-2016-ETOSA está de acuerdo a la ley de contratación?.....	54
Grafico 6 ¿Cómo considera Ud. el trabajo realizado por el encargado de Control Interno de la empresa?.....	55
Grafico N° 7 ¿Cómo trabajador o empleado aplica el control interno en los procesos de contratación?	56
Grafico N° 8 ¿El área de Logística cuenta con una directiva y/o guías para el desarrollo de procesos de Selección?.....	57
Grafico N° 9 ¿Todas las contrataciones que se realiza el área de logística son de acuerdo a la programación anual?	58
Grafico N° 10 ¿Los requerimientos de bienes y servicios se formulan con especificaciones técnicas o términos de referencia adecuados?	59
Grafico N° 11 ¿Se realizan las verificaciones de las adquisiciones de los bienes y servicios conforme a los requerimientos?.....	60
Grafico N°12¿La capacitación continua del personal logístico generará una adecuada toma de decisiones en los procesos de selección en el área logística?...	61
Grafico N° 13 ¿La contratación del personal calificado para el área logística reduciría la evaluación de riesgos en el sistema de control interno?.....	62

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de Investigación tiene por finalidad reducir los riesgos asociados a la operación logística, así también como mejorar y mantener el control interno para el bienestar de las diversas actividades que se realiza en el interior de la empresa, para beneficios sólidos y encontrar logros de dicho propósito se requiere que los funcionarios que son parte de la empresa. El control interno se aplica para control de gestión y una buena administración de las adquisiciones de bienes y/o servicios en cumplimiento a la Ley de Contrataciones del Estado 30225.

En la actualidad existencia del control interno en las empresas es de mucha importancia para una buena administración financiera y sostenibilidad razonable sobre manejo seguro de bienes y valores, garantizando el eficaz logro de objetivos empresariales y minimizar los riesgos en la administración.

El presente estudio nos permitirá detectar los problemas lógico de control, para que la indagación pretenda fijar cuales son las dificultades que actualmente tiene el área de logística en la Empresa Electro Tocache S.A. Para determinar el problema de la investigación se planteó el siguiente enunciado ¿En qué Medida el Control Interno Influye en el Área de Logística de la Empresa Electro Tocache S.A.?, para dar respuesta al enunciado del problema se tomó en cuenta los siguientes objetivos general: Determinar en qué medida el control interno influye en el área de logística de la Empresa Electro Tocache S.A. – 2018, y para conseguir el objetivo general se planteó los siguiente objetivos específicos: Determinar en qué medida el control interno influye en la planificación del área de logística de la Empresa Electro Tocache S.A., Determinar en qué medida el control interno influye en la organización del área de logística de la Empresa Electro Tocache S.A., Determinar en qué medida el control interno influye en la dirección del área de logística de la Empresa Electro Tocache S.A.

Finalmente las conclusiones y recomendaciones están de acuerdo a los objetivos planteados que permiten establecer en forma consiente que el control interno a nivel de cualquier organización que se aplique es importante, mientras más control hay mayor gestión en el área de logística.

II. REVISION LITERARIA

2.1. Antecedentes

A continuación se expondrá una breve reseña de las más relevantes investigaciones realizadas en el tema objeto de estudio, efectuado en los últimos años, cada uno con aportes valiosos para la investigación en el ámbito de estudio.

2.1.1 Internacionales:

En el presente proyecto de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros autores de cualquier ciudad del mundo, menos del Perú, sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Dado que no se ha encontrado proyectos de investigación del sector y rubro de estudio, pero sí de las variables, se tomó en cuenta los trabajos investigación relacionados con las variables que con el sector.

Rivera (2014) en su trabajo de investigación titulado: *“Control Interno En El Departamento De Adquisiciones De Artículos De Ferretería Y Su Incidencia En La Rentabilidad Y Toma De Decisiones De La Ferretería Ulloa En El Año 2012”*, se realizó en la *Universidad Técnica De Ambato*, cuyo objetivo Generales: Analizar el control interno que se realiza para el departamento de adquisiciones, aplicando los métodos y técnicas de evaluación de control interno, para mejorar la rentabilidad y tomar decisiones acertadas en la empresa. Llegando a las siguientes conclusiones:

- Se puede concluir por lo anteriormente analizado e interpretado, que al no existir un plan organizacional y una segregación de funciones no se logra cumplir con metas y objetivos planteados por la empresa, y así mismo se puede concluir que el único respaldo para los procedimientos y control financiero - administrativo son los

documentos de movimientos diarios que realiza la empresa.

- Además podemos concluir por los resultados obtenidos que, la rentabilidad reflejada en los informes financieros de la empresa no es la deseada y que tampoco se observa la misma en el aumento o crecimiento de la organización.

Por otro lado la no utilización y desconocimiento de indicadores de rentabilidad imposibilita evaluar el desempeño financiero por la administración, ocasionando el desconocimiento del resultado neto que permita la toma de decisiones que vaya de acuerdo con el desarrollo normal de las actividades de la empresa.

- Por último se puede asumir que la empresa no cuenta con un modelo de políticas y procedimientos para el control interno, por lo tanto la elaboración del mismo ayudará a incrementar y por ende la aceptación de la rentabilidad y mejorar la toma de decisiones por parte de la administración de la empresa.

Moscoso & Echeverría (2015) en su trabajo de investigación titulado: *Implementación Del Sistema De Control Interno En El Área De Facturación Y Cobranza Por El Método Micil En La Empresa Estuardo Sánchez En La Ciudad De Guayaquil*, se realizó en la *Universidad De Guayaquil*, cuyo objetivo Generales: Implementar el Sistema MICIL Control Interno en el área de facturación y cobranza de la Empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil y generar información fiable. Llegando a las siguientes conclusiones:

- El sistema de facturación de la empresa no cumple con los requisitos pertinentes que confirmen que este proceso se acreditara con la labor consolidada en la parte contable de la organización.
- El sistema de facturación es fundamental para que toda empresa pueda hacer el ingreso del dinero por ventas, por lo que es necesario que la actualización del mismo sea constante y se ajuste a las

necesidades empresariales.

- A través de la investigación se concluye que quienes forman parte de la empresa consideran necesaria la aplicación del sistema de control en los procesos de facturación y cobranzas.
- Así mismo, se identificó que existen falencias en los flujos de procesos que no solo causan retrasos y descoordinación, sino también pueden afectar la rentabilidad de la empresa.
- La instalación del sistema de facturación se implementará durante un periodo de seis meses, tiempo en el cual se desarrollarán actividades varias como traspaso y digitalización de la información, capacitaciones sobre el uso del sistema de control interno entre otros.

Guaña (2015) en su trabajo de investigación titulado: *Diseño De Un Sistema De Control Interno, Para El Área Logística De Las Empresas De Transporte De Carga Pesada Que Operan En El Distrito Metropolitano De Quito, A Fin De Mejorar Los Niveles De Eficiencia Y Eficacia De Las Operaciones, Basado En El Método Coso Erm, Aplicable Para El Año 2015*, se realizó en la *Universidad De Las Fuerzas Armadas – Sangolquí - Ecuador*, cuyo objetivo Generales: Aplicar el método COSO ERM, para el área logística de las empresas de transporte de carga pesada que operan en el Distrito Metropolitano de Quito. Llegando a las siguientes conclusiones:

- De acuerdo con la investigación realizada a la gestión de riesgos que manejan actualmente las empresas de transporte de carga pesada, que operan en el Distrito Metropolitano de Quito, se concluye que su operación es efectuada de manera informal, debido a que no lleva un control adecuado de sus recursos, ya que muchos son constituidos como accionistas y forman parte de un gremio el cual no está sujeto a lineamientos definidos; considerando las encuestas realizadas se han podido identificar que no existe un sistema de aplicación y estructura orgánica interna, por este motivo existen falencias dentro de este tipo de organizaciones.

- El desarrollo de esta investigación se enfoca en la implementación del sistema de gestión de riesgos COSO ERM, cuya finalidad es la disminución de riesgos asociados a la operación logística; para identificar los sistemas de gestión y control interno, aplicables a las empresas de transporte de carga pesada, fue necesario hacer una investigación a las empresas del Distrito Metropolitano de Quito, identificando los riesgos asociados a la operación, y estructurando una matriz a fin de evaluar los niveles de criticidad de los riesgos asociándolos con posibles consecuencias
- Podemos afirmar que, dentro del levantamiento de información realizado, las empresas encuestadas que operan en el Distrito Metropolitano de Quito, la aplicación de un sistema de gestión de riesgos, es viable, y le permite a este sector tomar decisiones acertadas que le faculta desarrollar ventajas competitivas en la reducción de tiempos, y recursos, por lo que se estructuraron matrices de probabilidades de ocurrencia de los riesgos identificados, con el fin de establecer prioridades y orientar al sistema de gestión de riesgos la disminución de los mismos, para evaluar el impacto de los siniestros
- Dentro de los resultados obtenidos de esta investigación, se concluye que las empresas de transporte de carga pesada deben implementar políticas de calidad y de seguridad enfocadas en la gestión de riesgos, con el fin de comprometer a todo el personal con la seguridad de la operación, necesariamente, implementar capacitaciones y planes de desarrollo a fin de obtener una certificación en la cadena de suministro logístico, y a su vez ofrece al cliente un servicio seguro y confiable

2.1.2 Nacionales

En este estudio de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región San

Martin.

Dado que no se ha encontrado proyectos de investigación del sector y rubro de estudio, pero sí de las variables, se tomó en cuenta los trabajos investigación relacionados con las variables que con el sector.

Espinoza (2016) en su trabajo de investigación titulado: *Control interno en el área de logística y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Consorcio San José SAC de la ciudad de Trujillo año 2015*, se realizó en la *Universidad Cesar Vallejos*, cuyo objetivo Generales: Determinar la incidencia del control interno del área de Logística en la rentabilidad de la empresa Consorcio San José de la ciudad de Trujillo Año 2015.. Llegando a las siguientes conclusiones:

- La Empresa Consorcio San José SAC tal y como se encuentra en este instante presenta más debilidades que fortalezas básicamente en lo que se refiere al área de Almacén y Logística, lo que está mermando sus utilidades y sus finanzas como consecuencia de no tener un sistema de control interno. Asimismo, el que el MOF no este implementado hace que no haya una labor de planificación más específica por puesto y área que lleve a mejorar los resultados. Por otro lado, su mayor fortaleza radica en su personal quien manifiesta estar comprometido con su trabajo a pesar de conocer todo el MOF y en el buen manejo de caja que han tenido se ve que un cuenta con políticas establecidas que le falta muchas metas para el cumplimiento de objetivos, y que sus registros de operación no están bien y que tiene un alto nivel de riesgo que perjudique a la empresa.
- La falta de control interno en la empresa consorcio San José afecta a la rentabilidad de manera negativa. En los años 2014 generó pérdidas por S/ 4 356.16 y en el 2015 perdidas por S/ 14 607.19. Por otro lado, en la Empresa se visualiza un buen manejo del efectivo ya que se ha capitalizado en activo fijo y ha pasado de tener cuentas por pagar de S/ 20 000 en el 2014 a S/ 4863 en el año 2015 y no mantiene deudas con el personal en cuanto a beneficios sociales. Asimismo el

capital social se ha incrementado en S/ 45 000 lo que significa que los accionistas están interesados en seguir invirtiendo en la empresa.

- La rentabilidad de la empresa Consorcio San José de la ciudad de Trujillo ha sido negativa en los dos años de estudio, esto es porque no existe un sistema de control interno que permita tomar decisiones a tiempo para no retrasar la entrega de materiales en la Obra según las especificaciones del Ingeniero responsable. Esto hace que el porcentaje de devoluciones sea de 33% y el porcentaje de pedido que llegan a tiempo según lo solicitado apenas es del 68%.
- Las mejoras propuestas son permitirán a la empresa salir de la crisis en la que se encuentra, estas mejoras han sido presentadas y aceptadas por el gerente.

De la Cruz (2016) en su trabajo de investigación titulado: ***Incidencia Del Control Interno En El Área De Logística- Abastecimiento De La Municipalidad Provincial De Huarochirí 2015***, se realizó en la ***Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Lima***, cuyo objetivo Generales: Analizar el efecto del control interno del área logística en la rentabilidad de la empresa CORPORACION PJ S.A.. Llegando a las siguientes conclusiones:

- Según el objetivo específico 01: Se logró describir la incidencia del control interno en la gestión de los gobiernos locales ya que por norma es obligatorio el control interno gubernamental tanto interno como externo
- Según el objetivo específico 02: Se logró determinar el modo como el sinergia miento de los componentes del control interno gubernamental pueden facilitar el mejorar la gestión en el área de logística abastecimiento de la Municipalidad provincial de Huarochirí
- Según el objetivo específico 03: Se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio, además se anotó la falta de capacitación del personal del área de logística-abastecimiento

de la Municipalidad provincial de Huarochirí, para la implementación del control interno

Castro (2017) en su trabajo de investigación titulado: *Control Interno del Area de Logística y su Efecto en la Rentabilidad de la Empresa Corporación JP S.A.*, se realizó en la *Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo*, cuyo objetivo Generales: Determinar la incidencia del Control Interno en la optimización y transparencia en el área de logística en la municipalidad Provincial de Huarochirí. Llegando a las siguientes conclusiones:

- Después de haber implementado el control interno en el área logística de la empresa Corporación PJ, la rentabilidad patrimonial ha pasado del 0.93% al 15%, en beneficio del desarrollo de la organización
- Se implementó un correcto control interno en la gestión administrativa del área logística de la empresa Corporación PJ, se ve reflejado en los establecimientos formales del Manual de Procedimientos, Manual de Organización y Funciones, en los documentos de entrada y salidas de almacén, kardex y en un eficiente control de sus procesos. Es necesario que cada información obtenida sea un reflejo de la realidad, pues un mal manejo en la organización y un inadecuado control, conlleva a tomar una mala decisión y no permitiría a la administración tener una eficiente función pues se basarían en decisiones erróneas y poco confiables.
- Con respecto a la rentabilidad en la empresa Corporación PJ se concluye que hay un aumento del 37% que permite respaldar los gastos administrativos y de ventas, esto es debido a una correcta aplicación de un control interno y al buen funcionamiento de las nuevas políticas de la empresa que se cumplen por parte del personal del área logística, llevando un control por parte de los directivos con mayor fluidez.

- La empresa presenta un aumento del 0.19% al 3.85% en la rentabilidad de activos muy favorable que permite crecer e invertir en más salas y máquinas.

2.1.3 Regionales

En el presente proyecto de investigación se entiende por antecedentes Regionales a todo trabajo de investigación realizado por otros autores dentro de la Region San Martin, sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Dado que no se ha encontrado proyectos de investigación del sector y rubro de estudio, pero sí de las variables, se tomó en cuenta los trabajos investigación relacionados con las variables que con el sector.

Lozano & Tenório (2017) en su trabajo de investigación titulado: *Propuesta De Sistema De Control Interno En El Área De Logística De La Empresa Corporación Selva Verde S.A.C. Año 2016*, se realizó en la **Universidad Peruana Unión, Tarapoto**, cuyo objetivo Generales: Evaluar el sistema de control Interno en el área de logística de la Empresa Selva Verde S.A.C. en el periodo 2016. Llegando a las siguientes conclusiones:

- Respecto al primer objetivo de la presente investigación, se pudo describir el sistema de control interno en el área de logística de la Empresa Selva Verde S.A.C. Para poder realizarlo se utilizó la teoría del marco integrado de control interno para Latinoamérica (MICIL).
- Respecto al segundo objetivo de la investigación, se realizó el análisis del control interno en sus diferentes dimensiones como son: entorno o ambiente de control y trabajo institucional, evaluación de los riesgos para obtener los objetivos, actividades de control para minimizar los riesgos, información y comunicación para fomentar la transparencia y supervisión interna continua y externa periódica. Además, cada dimensión se analizó con su respectivo indicador, para

mostrar las deficiencias que mostraba el actual control interno en el área de logística de la Empresa Selva Verde S.A.C.

- Respecto al tercer objetivo, se propuso un sistema de control interno en el área de logística de la Empresa Selva Verde S.A.C. basado en el Modelo MICIL, con la finalidad de disminuir la probabilidad de riesgo de fraude, pérdida de maquinarias o equipos, desconfianza en su información desarrollada.
- Finalmente, todo el proceso de evaluación del sistema de control interno en el área de logística de la empresa selva verde S.A.C. mostró como resultado que tiene un débil control de sus operaciones como compra, cotizaciones, traslado de insumos y materiales, elección de proveedores, establecimiento del perfil de personal. La identificación de estas debilidades permitió proponer acciones correctivas para las diferentes operaciones del área, con el propósito de mejorar la calidad del control interno y aumentar la confiabilidad de la información obtenida.

Silva (2017) en su trabajo de investigación titulado: *El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Inventarios De Las Empresas Comerciales Del Perú: Caso Empresa “Camar Perú S.A.C.” - Tarapoto, 2016*, se realizó en la **Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote**, cuyo objetivo Generales: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa “Camar Perú S.A.C.” de Tarapoto, 2016.. Llegando a las siguientes conclusiones:

- Respecto al objetivo específico 1: En los autores revisados la mayoría, plasman que el control interno si influye positivamente dentro de la gestión de inventarios en las empresas del Perú, constatando que el desarrollo de las actividades por medio de medidas de control promoverá eficientemente el desarrollo integral de una empresa proyectando de forma positiva las gestiones que se puedan suscitar, gracias a la constante actualización de se desarrolle en las

distintas actividades disminuyendo así futuros riesgos con la prevención de estos.

- Respecto al objetivo específico 2: En el caso de la empresa “Camar Perú S.A.C.” y de acuerdo a lo manifestado por el gerente mediante la encuesta realizada cumplen en la empresa ya que se realiza capacitación al personal del área, se han identificado riesgos a los que los inventarios pueden estar expuestos y se han establecido medidas preventivas para que se pueda 48 afrontar esos riesgos evaluados, asimismo las actividades son debidamente controladas, detectando si existen alguna irregularidad en el manejo para una adecuada toma de decisiones.
- Respecto al objetivo específico 3: La mayoría de los autores nacionales revisados y la encuesta realizada concluyen de forma afirmativa que el control interno dentro de la gestión de inventarios influye positivamente al observar que para dentro de toda empresa contar con un adecuado manejo de los componentes de control interno agiliza y ayuda en la manejo adecuado del control de inventarios se desenlaza en pérdidas de información ocasionando toma de malas decisiones en la gerencia debido a las fallas humanas.

Guevara (2017) en su trabajo de investigación titulado: *Caracterización Del Control Interno De Las Municipalidades Del Perú: Caso Municipalidad Provincial De Moyobamba, 2015*, se realizó en la **Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote**, cuyo objetivo Generales: Describir las características del control interno en las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial de Moyobamba, 2015. Llegando a las siguientes conclusiones:

- Respecto al objetivo específico 1: Según los autores revisados en la bibliografía establecen que las Municipalidades del Perú no desarrollan de manera eficiente y efectiva el sistema de control interno debido a que en las municipalidades no existe un ambiente de control adecuado, los MOF y ROF son limitados y desfasados, lo que conlleva

a que las municipalidades no hagan usos eficiente, eficaz y económico los recursos físico y humanos de que disponen, lo que genera el no cumplimiento de los objetivos y metas institucionales; lo que a su vez afecta de manera negativa e ineficiente el desarrollo y cumplimiento de los servicios públicos que prestan las municipalidades.

- Respecto al objetivo específico 2: Después de haber evaluado el control interno mediante los componentes de control, se detectó que en la Municipalidad Provincial de Moyobamba, se aplican controles internos deficientes porque no existen supervisiones en esta área, existen políticas de control pero no son las más adecuadas, existe un inadecuado ambiente de control, falta de actividades de control, no se aplica con eficiencia, eficacia y economía las actividades, porque no existen controles de carácter preventivo que verifiquen el buen cumplimiento de los metas y objetivos de la institución. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen uso de los recursos del Estado para beneficio de los usuarios y la comunidad del ámbito jurisdiccional de la Municipalidad Provincial de Moyobamba. Por lo tanto, se recomienda que, los funcionarios de dicha municipalidad, encabezados por su alcalde, cambien de actitud, y procuren implementar el sistema de control interno de acuerdo a lo que se establece en las normas internacionales (Informe COSO) y las normas nacionales (Contraloría General de la República).

- Respecto al objetivo específico 3: Al hacer el análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2; se puede observar que, en todos los elementos (componentes) del control interno comparados sí coinciden, por lo se ve reflejado la ausencia de un sistema de control tanto a nivel general (de la mayoría de las municipalidades) y la municipalidad del caso de estudio; lo que genera que no haya una debida planificación, control y supervisión en las municipalidades, que a su vez genera ineficiencia en el cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales. Por lo tanto, es recomendable que de una vez

por todas, la Contraloría General de la República o los Órganos Institucionales pertinentes, exijan que se implemente realmente el control interno en las instituciones públicas en general y en las municipalidades en particular.

2.1.4 Locales

En el presente proyecto de investigación se entiende por antecedentes Locales a todo trabajo de investigación realizado por otros autores dentro de la Provincia de Tocache, sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Dado que no se ha encontrado proyectos de investigación del sector y rubro de estudio, pero sí de las variables, se tomó en cuenta los trabajos investigación relacionados con las variables que con el sector.

Altamirano (2017) en su trabajo de investigación titulado: *El Control Interno y la Gestión De Créditos en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Tocache - Limitada, 2016*, se realizó en la **Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote**, cuyo objetivo Generales: Determinar de qué manera el control interno influye en la gestión de créditos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Tocache Ltda., 2016. Llegando a las siguientes conclusiones:

Existe relación positiva débil entre el control interno y la gestión de créditos en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Tocache Limitada, 2016. Esto quiere decir, que la gestión de créditos en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Tocache Limitada no es afectada significativamente por el control interno que experimentan.

- El análisis de datos permite afirmar que de la muestra el 57% de encuestados mencionan que conocen los procesos que utiliza para determinar si el control interno está funcionando de acuerdo con su objetivo y 43% de encuestados mencionan que desconocen los procesos que utiliza para determinar si el control interno está

funcionando de acuerdo con su objetivo, tal como lo indica la tabla N° 01.

- El análisis de datos permite afirmar que de la muestra el 93% de encuestados refieren que el departamento de créditos si posee un manual de procedimientos y es conocido por el personal involucrado y el 7% de encuestados refieren que el departamento de créditos no posee un manual de procedimientos y es conocido por el personal involucrado, tal como lo indica la tabla N° 03
- El análisis de datos permite afirmar que de la muestra el 71% de los encuestados refieren que los productos o servicios que brinda la COOPACT, si tiene la aceptación y calidad competitiva necesaria y el 49% de los encuestados refieren que los productos o servicios que brinda la COOPACT, no tiene la aceptación y calidad competitiva necesaria, tal como lo indica la tabla N° 04.

2.2. Bases Teóricas de la Investigación

El Control Interno

Es el conjunto de planes, procedimientos políticas, normas y métodos de organización, el control interno nos va permitir asegurar una eficiente seguridad y eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.

El control interno tiene como función primordial evaluar en forma independiente la eficiencia, eficacia, economía y equidad de las operaciones contables, financieras, administrativas, de gestión de otra naturaleza de la entidad. Yarasca, P. (2006).

Es un sistema de control que está diseñado para brindar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Mantilla, S. (2005).

Objetivos del control interno

Según, Arens Aban, L. J. (1998). El objetivo del control interno es:

- Obtener la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarlas como elemento útil para la gestión y el control.
- Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.

- Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
- Idoneidad y eficiencia del recurso humano.
- Crear conciencia de control.

Elementos

Según, Ramón R. (2014). Los elementos del control interno son:

1. Plan de organización.

El plan de organización es una estructura formalizada mediante la cual se identifican y grafican actividades y funciones, se determinan los cargos y las correspondientes líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación. La organización proporciona el armazón que define las actividades que serán planeadas, ejecutadas, controladas y monitoreadas. El organigrama describe la estructura formal de la entidad. Involucra por lo tanto: · Determinación de funciones y actividades fundamentales para cumplir con los fines de la entidad.

2. Planeamiento de actividades

El planeamiento de actividades determina las necesidades de la institución y/o entidad en cuanto a recursos financieros y humanos. Para la elaboración de sus planes y proyectos la institución y/o entidad debe considerar los aspectos siguientes:

- Los fondos autorizados y las limitaciones y restricciones.

- La necesidad de llevar a cabo todos los programas y proyectos y operaciones, de acuerdo a criterios de eficiencia y economía.
- La necesidad de cautelar que todos los recursos asignados sean utilizados en forma correcta y para los fines para los que fueron autorizados.

3. Política

Es la declaración general que guía el pensamiento durante la toma de decisiones. La política son conductas predeterminadas que se utiliza en una institución y/o entidad para llevar a cabo todas las actividades, incluyendo aquellas no previstas. La política puede clasificarse en:

- **Política general** Se establece para todas las entidades y para un caso específico. Generalmente se origina fuera de la entidad, como las leyes y los reglamentos directivos de sistemas administrativos.
- **Política específica** Es establecida por las altas direcciones de cada entidad y afectan a ésta en su totalidad.
- **Política para unidades** Son aquellas establecidas en operatividad. Los niveles más bajos y su aplicación está limitada a las unidades operativas dentro de una misma entidad.

4. Procedimientos operativos

Son los procedimientos empleados para efectuar las actividades de acuerdo con las políticas establecidas. También son series cronológicas de acciones requeridas, es decir son guías que detallan la forma exacta en que deben realizarse ciertas actividades. Existe relación directa entre los procedimientos y las políticas.

5. Sistema contable e información financiera

El sistema contable está formado por los métodos y registros establecidos por la institución y/o entidad para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar e informar sobre las transacciones realizadas en un período determinado. El sistema contable es un factor importante del control financiero institucional al proporcionar la información financiera necesaria a fin de evaluar razonablemente las operaciones ejecutadas. La presentación de reportes internos en toda entidad es necesaria para brindar a los funcionarios responsables una información confiable y actual sobre lo que está ocurriendo en realidad en cuanto al avance y progreso en el logro de los objetivos y metas establecidas. Tal información constituye la base fundamental del control gerencial en cualquier entidad.

6. Sistema de control interno

El sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. Es decir, El sistema de control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno. La NIA 400 en el numeral 8 nos indica que el sistema del control interno significa que todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la gerencia de una entidad para el logro de los objetivos de la gerencia deben asegurar, hasta donde sea factible, la ordenada y eficiente conducción de su negocio,

incluyendo la adherencia a las políticas de la gerencia, la salvaguarda de activos, la prevención y determinación de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno se extiende más allá de aquellos aspectos que se relacionan directamente con las funciones del sistema contable. En esta misma NIA, en el numeral 7, sistema contable significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las cuales las transacciones son procesadas con el propósito de mantener registros financieros. Dicho sistema identifica, compila, analiza, calcula, clasifica, registra, resume y reporta transacciones y otros eventos.

7. Procedimientos del control interno

El procedimiento del control interno en la NIA 400, en el numeral 8 letra b), define como procedimiento de control «a aquellas políticas y procedimientos adicionales al ambiente de control que la gerencia ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad». Los procedimientos específicos de control incluyen:

- Reporte, revisión y aprobación de conciliaciones.
- Revisión de la exactitud aritmética de los registros.
- Control de las aplicaciones y el ambiente del sistema de información computarizado.

Fines del control interno

Según, Rodríguez Valencia, (2009, p. 51), dice lo siguiente: Que el control interno es mucho más que una herramienta utilizado para la prevención de

posibles fraudes o al descubrimiento de errores en el proceso contable; o detectar deficiencias en el sistema operativo; es muy importante para una eficaz y eficiente administración. El sistema de control interno aplicar todas las medidas utilizadas por una organización con las siguientes finalidades:

- Proteger sus recursos contra pérdidas, fraudes o ineficiencia.
- Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos. Apoyar y medir el cumplimiento de la organización.
- Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.
- Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización.

Tipos de control interno

Según, Rodríguez Valencia, (2009, p. 35), existen 3 tipos de controles:

Control preventivo: El control preventivo son controles que se realizan antes que comience la actividad, este tipo evita de que los problemas se presenten, una de las desventajas de este tipo de control es que requiere información oportuna y exacta la cual muchas veces es difícil de conseguir.

Controles concurrentes: Son los que se realizan mientras desarrolla y/o transcurre la actividad. Es decir es una supervisión directa, Así, un supervisor observa las actividades de los trabajadores, y puede corregir los problemas conforme se vayan presentando.

Control posterior: Son los que se realizan después de la acción. Es decir cuando el problema ya ha ocurrido , el control posterior tiene ventajas del control preventivo y control concurrente,

- La retroalimentación ofrece información significativa acerca de cuan eficaz fue su planeación.
- El control de retroalimentación podrá reforzar la motivación de los empleados

Ley de contrataciones del estado

La ley de contrataciones del estado Ley N° 30225 modificado por el Decreto Legislativo N° 1341 y su Reglamento aprobado mediante D.S. 350-2015-EF modificado por el Decreto Supremo N° 056-2017-EF, tiene por finalidad determinar normas y/o reglas para maximizar el valor de los recursos públicos invierten y a promover la actuación bajo el enfoque de gestión por resultados, es decir, que estas se realicen de una manera adecuada y sobre bajo las mejores condiciones de precio y calidad.

En el Art. 2. De la ley de contrataciones del estado tiene como principios a los siguientes:

- Libertad de concurrencia
- Igualdad de trato
- Transparencia
- Publicidad
- Competencia

- Eficacia y eficiencia
- Vigencia tecnológica
- Sostenibilidad ambiental y social
- Equidad
- integridad

Métodos de contratación

Los métodos de contratación son:

- **Procedimiento de selección**

- 1.- Licitación Pública ===== Bienes y obras
2. Concurso Público ===== Servicios y modalidades mixtas
3. Adjudicación Simplificada ===== Bienes, servicios y obras
4. Subasta Inversa Electrónica ==== Bienes y servicios comunes
5. Selección de Consultores Individuales === Servicios de consultoría en general
6. Comparación de Precios ===== bienes y servicios de disponibilidad inmediata
7. Contratación Directa ===== Costos-oportunidad/emergencias

Para la ejecución de cada uno de estos procedimientos se deberá tener en cuenta los montos para los procedimientos de selección

**MONTO PARA LOS PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN
CONTRATACIÓN DE BIENES, SERVICIOS Y OBRAS
RÉGIMEN GENERAL
Año Fiscal 2018**

PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN	BIENES	SERVICIOS			OBRAS
		SERVICIOS EN GENERAL	CONSULTORÍA EN GENERAL	CONSULTORÍA DE OBRAS	
LICITACIÓN PÚBLICA	>= de S/ 400,000				>= de S/ 1 800,000
CONCURSO PÚBLICO			>= de S/ 400,000		
ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA	"< a S/ 400,000 > de S/ 33,200 "		"< a S/ 400,000 > de S/ 33,200"		"< a S/ 1 800,000 > de S/ 33,200"
SELECCIÓN DE CONSULTORES INDIVIDUALES			"= < a S/ 40,000 > de S/ 33,200 "		
SUBASTA INVERSA ELECTRÓNICA	> de S/ 33,200	> de S/ 33,200			
COMPARACIÓN DE PRECIOS	"= < a S/ 62,250 > de S/ 33,200"	"= < a S/ 62,250 > de S/ 33,200"			

Equipo de Mejora de Procesos y Estandarización - Subdirección de Normatividad - Dirección Técnico Normativa

BASE LEGAL:
 - Artículo 16 de la Ley N° 30693, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2018
 - Artículos del 22 al 25 de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado.
 - Literal a) del artículo 5 de la Ley de Contrataciones del Estado.
 - Decreto Supremo N° 380-2017-EF que aprueba el valor de la UIT durante el año 2018.

CONTRATACIONES PÚBLICAS TRANSPARENTES



- **Métodos especiales de contratación**

1.- Catálogo electrónico de acuerdo marco (Perú Compras)

Sistema de Logística

1. Logística

Logística tiene con función planificar, operar, controlar y detectar oportunidades de mejora del proceso de flujo de movimiento de insumos y productos así como también de los servicios y información de dinero; teniendo como principal objetivo satisfacer permanentemente todo tipo de demanda ya sea de cantidad, oportunidad y calidad al menor precio posible en beneficio de la empresa

2. Logística de compras.

La gestión de compras

La gestión de compras es obtener mejores proveedores para abastecer con bienes y servicios de buena calidad y rentabilidad a un menor costo en beneficio de la empresa.

La gestión de compras tiene las siguientes funciones

- Estudio sistemático del mercado en el que se encuentra la oferta.
- Realización de peticiones de oferta a los proveedores (solicitud de cotizaciones)
- Selección de ofertas
- Adjudicación de pedidos
- Ejecución de los pedidos (orden de compra y/o orden de servicio)
- Seguimiento de la oferta y pedidos
- Realización de reclamaciones, devolución o anulación de pedidos (anulación O/C y/o O/S)

2.3. Marco Conceptual de la Investigación

Definición de Control Interno

Es una herramienta de gestión gerencial que constituye un proceso continuo, dinámico e integral que debe ser efectuado por todos los niveles de la organización con la finalidad de enfrentar los riesgos internos y externos que impiden que la entidad logre el cumplimiento de sus objetivos, cuyo objetivo es promover la mejora de la gestión, asegura el adecuado uso de los recursos, promueve el cumplimiento de las normas y planes institucionales y así también garantiza un adecuado manejo de información

Definición de Logística

Es el conjunto de métodos y medios que se utilizan para garantizar el manejo de los bienes y servicios, teniendo como función planificar, implementar y controlar el flujo eficiente y eficaz de servicios, información de bienes entre el punto de origen y el punto de consumo, la logística es muy importante para la dirección de una empresa.

Definición de Empresa

Es una unidad económica social que se dedican a producir bienes y servicios a cambio de un beneficio, la empresa está compuesta por elementos humanos, técnicos y materiales cuyo finalidad es generar utilidad a través de proveer bienes y servicios a sus clientes.

III. HIPÓTESIS:

3.1 HIPÓTESIS GENERAL

El Control Interno influye significativamente en el área de logística de la Empresa Electro Tocache s.a

3.2 HIPÓTESIS NULA (H₀)

El Control Interno no influye significativamente en el área de logística de la Empresa Electro Tocache s.a

3.3 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

El control interno influye significativamente en la planificación del área de logística de la Empresa Electro Tocache s.a

El control interno influye en la organización del área de logística de la Empresa Electro Tocache s.a

El control interno influye en la dirección del área de logística de la Empresa Electro Tocache s.a

Variable Independiente

CONTROL INTERNO

Dimensiones

Objetivos del Control Interno

Acciones de Control Interno

Técnicas de Control Interno

Variable Dependiente

Área de Logística

Dimensiones

Planificación

Organización

Dirección

IV. METODOLOGÍA

TIPO DE INVESTIGACIÓN

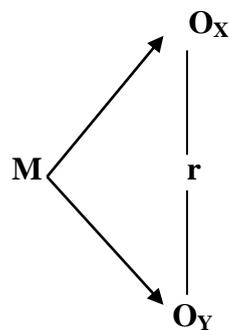
Por la naturaleza de nuestra investigación, el presente estudio reúne las características principales para ser denominada como una investigación aplicada, debido a que los alcances de esta investigación son más prácticos y aplicativos.

NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Hernández (2010) por el nivel de investigación, se determina que es una investigación “Explicativa - descriptiva”, debido a que se encarga de establecer el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa efecto mediante la prueba de hipótesis.

4.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Para la presente investigación se utiliza el diseño correlacional – descriptivo. Hernández (2010), nos dice que es correlacional porque se va a determinar de grado de influencia entre las variables de estudio (control interno y calidad de atención a los clientes en el área de ventas). Y su gráfico es la siguiente:



Dónde:

M = es la muestra de estudio.

O_X = observación a la variable: control interno.

O_Y = observación a la variable: el área de logística

r = relación entre las variables de estudio

4.2 POBLACION Y MUESTRA**Población**

En la presente investigación está constituida por 30 funcionarios y trabajadores de la Empresa Electro Tocache s.a que se encuentran relacionados con el tema de Investigación.

Muestra

Hernández (2010) la muestra se ha determinado por el muestreo no probabilístico, esto quiere decir que se seleccionó la muestra de una manera intencionado y por interés de la investigadora. La muestra lo constituyen los 30 funcionarios y trabajadores de la Empresa Electro Tocache s.a

FUENTE: Planilla de trabajadores de la Empresa Electro Tocache s.a. 2018.

4.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Las técnicas de recolección de datos son como sigue:

Técnicas

Las principales técnicas que se utilizará en la presente investigación es la encuesta, la que será aplicada a funcionarios y trabajadores de la Empresa Electro Tocache S.A

Instrumentos

El principal instrumento que se aplicará en la presente investigación es la siguiente:

- El Cuestionario

4.5 Plan de análisis

Para contrastar las hipótesis se usará el coeficiente de Pearson, donde se analizará el tipo de correlación que existe entre las variables de estudio. Además se procesará los resultados en el programa Excel donde se utilizará tablas de frecuencias con sus respectivos gráficos.

4.6 MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO:CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA EMPRESA ELECTRO TOCACHE S.A

Enunciado del Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables - operacionalización	DISEÑO METODOLÓGICO				
				Tipo de Investigación	Población	Muestra	Métodos	Técnicas e instrumentos de recolección de datos
<p>¿En qué medida el control interno influye en el área de logística de la Empresa Electro Tocache s.a</p> <p>Específicos</p> <p>¿En qué medida el control interno influye en la planificación del área de logística de la Empresa Electro Tocache s.a</p> <p>¿En qué medida el control interno influye en la organización del área de logística de la Empresa Electro Tocache s.a.</p> <p>¿En qué medida el control interno influye en la dirección del área de logística de la Empresa Electro Tocache s.a</p>	<p>Objetivo General Determinar en qué medida el control interno influye en el área de logística de la Empresa Electro Tocache s.a</p> <p>Objetivos Específicos Determinar en qué medida el control interno influye en la planificación del área de logística de la Empresa Electro Tocache s.a</p> <p>Determinar en qué medida el control interno influye en la organización del área de logística de la Empresa Electro Tocache s.a.</p> <p>Determinar en qué medida el control interno influye en la dirección del área de logística de la Empresa Electro Tocache s.a</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL El Control Interno influye significativamente en el área de logística de la Empresa Electro Tocache s.a</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS control interno influye significativamente en la planificación del área de logística de la Empresa Electro Tocache s.a</p> <p>control interno influye en la organización del área de logística de la Empresa Electro Tocache s.a</p> <p>El control interno influye en la dirección del área de logística de la Empresa Electro Tocache s.a</p>	<p>Variable Independiente CONTROL INTERNO</p> <p>Dimensiones</p> <p>Objetivos del control interno</p> <p>Acciones de control interno</p> <p>Técnicas de control interno</p> <p>Variable Dependiente Área de logística</p> <p>Dimensiones</p> <p>Planificación</p> <p>Organización</p> <p>Dirección</p>	<p>Por la naturaleza de nuestra investigación, el presente estudio reúne las características principales para ser denominada como una “investigación explicativa”</p>	<p>La población objeto de estudio está compuesta por 30 funcionarios y trabajadores de la Empresa Electro Tocache s.a</p>	<p>La muestra de estudio está compuesta por 30 funcionarios y trabajadores de la Empresa Electro Tocache s.a.</p>	<p>Método teórico de análisis y síntesis</p>	<p>Técnicas: Las principales técnicas que se utilizaron en la presente investigación será la encuesta, la que será aplicada a funcionarios y trabajadores de la Empresa Electro Tocache s.a</p> <p>Instrumentos Cuestionario</p>

4.7 Principios éticos Equidad o igualdad

Confidencialidad

Garantizando la estricta confidencialidad de la información y la reserva de identidad del Oficial de Cumplimiento, tanto respecto de las responsabilidades que la Ley le asigna, como en lo relativo a los reportes de operaciones sospechosas (ROS) que comunica a la SBS

Equidad

Actuando con justicia y respeto mutuo en sus relaciones internas y con sus clientes, con los organismos públicos y entidades privadas, así como con el organismo supervisor y la SBS a través de la UIF-Perú.

Imparcialidad

Evaluando con objetividad la información a su cargo o disposición para la detección de operaciones inusuales y sospechosas y, en su caso, emitir los reportes que correspondan, demostrando independencia en sus vinculaciones con personas e instituciones.

Veracidad

Expresándose con la verdad, en el ejercicio de sus actividades y cumplimiento de sus funciones, así como con los clientes y terceros

V. RESULTADOS

Las informaciones obtenidas fueron en base a una encuesta realizada a todos los trabajadores de la parte administrativa de la Empresa Electro Tocache S.A, con una muestra de 30 trabajadores de la misma, de manera que permita tener información mas claros sobre el problema que atraviesa la institución para consecutivamente elaborar conclusiones y recomendaciones que propondrán soluciones al problema que atraviesa la Empresa.

El procesamiento de los resultados obtenidos, se realizó mediante la aplicación de instrumentos de investigación y su respectiva tabulación en una hoja electrónica en Excel, la misma sirvió de base para la presentación de resultados en sus respectivas tablas y gráficos estadísticos, mismos que fueron utilizados para su respectivo análisis e interpretación resultados. Esta información está representada en cuadros debidamente organizados en filas y columnas que corresponden a las alternativas, frecuencias y porcentajes de las categorías utilizadas en los ítems de los cuestionarios.

Los resultados obtenidos en la presente investigación permitirán a la Empresa Electro Tocache S.A., ejecutar una evaluación del control interno en el proceso de Adquisiciones de Compras de cualquier modalidad de procedimientos.

Tabla N° 01

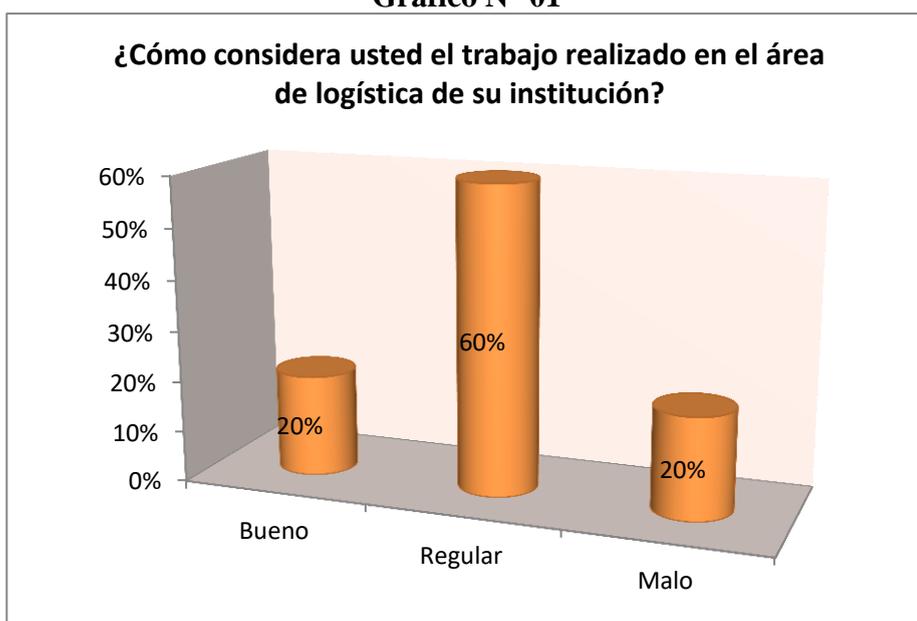
¿Cómo considera usted el trabajo realizado en el área de logística de su institución?

Respuesta	fi	%
Bueno	6	20%
Regular	18	60%
Malo	6	20%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico N° 01



Fuente: Tabla N° 03

Elaboración: Propia

Interpretación: En la tabla 1 y gráfico 1, podemos observar los siguientes resultados en cuanto a cómo consideran el trabajo realizado por el área de logística: El 20% de los trabajadores consideran que es bueno, el 60% de encuestados creen que es regular mientras que el 20% de los trabajadores encuestados consideran que el trabajo realizado por el área de logística es malo.

Tabla N° 02

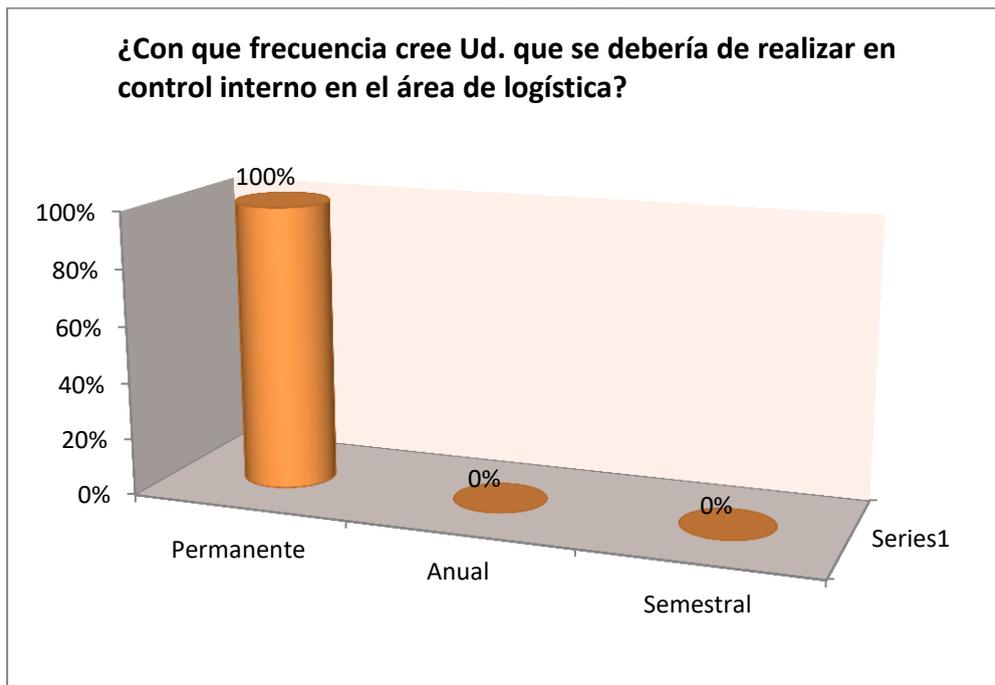
¿Con que frecuencia cree Ud. que se debería de realizar en control interno en el área de logística?

Respuesta	fi	%
Si	28	93%
No	2	7%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico N° 02



Fuente: Tabla N° 02

Elaboración: Propia

Interpretación: En la tabla 2 y grafico 2, podemos observar los siguientes resultados en cuanto a que se debería de realizar en control interno en el área de logística: El 100% de los trabajadores consideran que debería ser permanente

Tabla N° 03

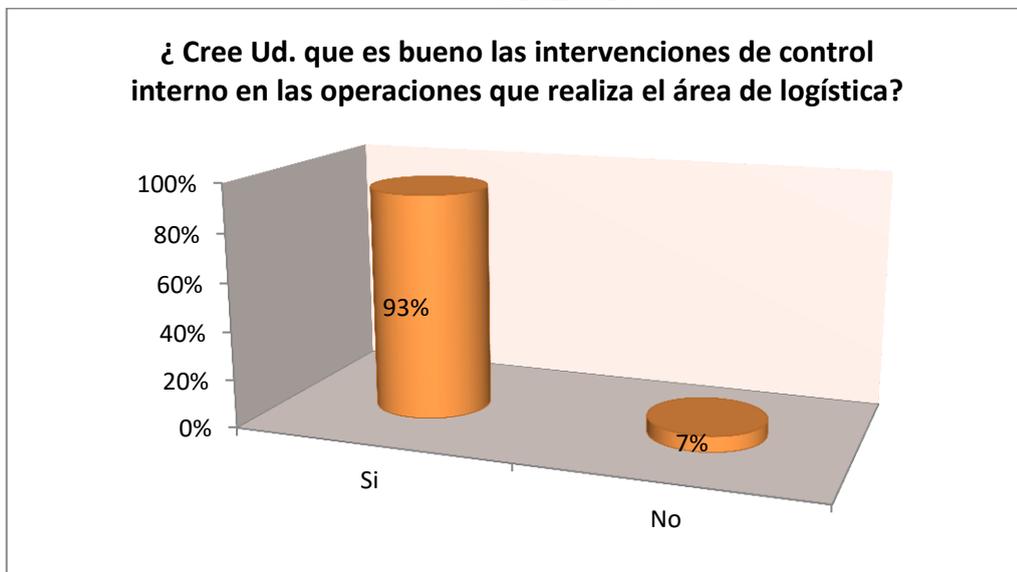
¿Cree Ud. que es bueno las intervenciones de control interno en las operaciones que realiza el área de logística?

Respuesta	fi	%
Si	28	93%
No	2	7%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico N° 03



Fuente: Tabla N° 03

Elaboración: Propia

Interpretación: En la tabla 3 y grafico 3, podemos observar los siguientes resultados en cuanto a que si es bueno las intervenciones de control interno en las operaciones que realiza en el área de logística: El 93% de los trabajadores consideran que las intervenciones del control interno son buenas y el 7% consideran que no.

Tabla N° 04

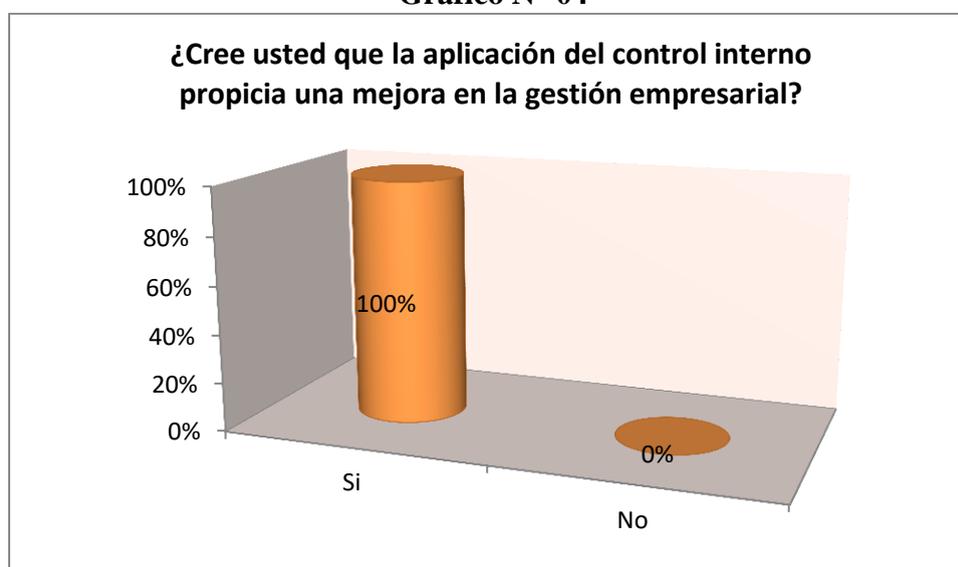
¿Cree usted que la aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión empresarial?

Respuesta	fi	%
Si	30	100%
No	0	0%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico N° 04



Fuente: Tabla N° 04

Elaboración: Propia

Interpretación: En la tabla 4 y gráfico 4, podemos observar los siguientes resultados en cuanto a que si es bueno la aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión empresarial: El 100% de los trabajadores consideran que la aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión empresarial.

Tabla N° 05

¿Cree Ud. que la Directiva N° 001-2016-ETOSA está de acuerdo a la ley de contratación?

Respuesta	fi	%
Si	9	30%
No	21	70%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico N° 05



Fuente: Tabla N° 05

Elaboración: Propia

Interpretación: En la tabla 5 y gráfico 5, podemos observar los siguientes resultados en cuanto a que si la Directiva N° 001-2016-ETOSA está de acuerdo a la ley de contratación: El 30% de los trabajadores consideran que si y el 70% consideran que no está de acuerdo con la ley de contratación

Tabla N° 06

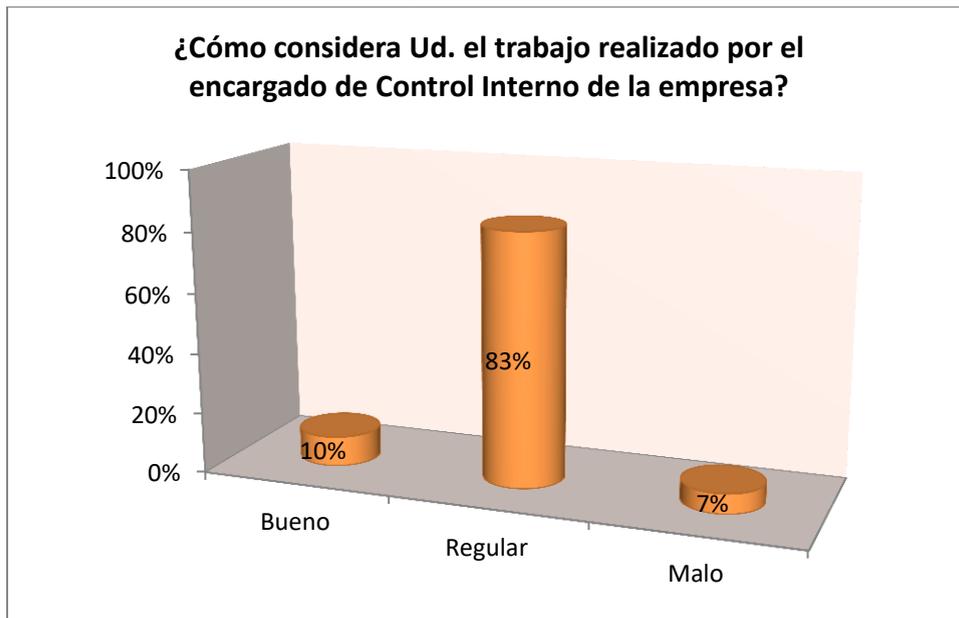
¿Cómo considera Ud. el trabajo realizado por el encargado de Control Interno de la empresa?

Respuesta	fi	%
Bueno	3	10%
Regular	25	83%
Malo	2	7%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico N° 06



Fuente: Tabla N° 06

Elaboración: Propia

Interpretación: En la tabla 6 y gráfico 6, podemos observar los siguientes resultados en cuanto a cómo consideran el trabajo realizado por el encargado de control interno: El 10% de los trabajadores consideran que es bueno, 83% de los trabajadores que es regular y el 7% consideran que el trabajo realizado por el encargado del control interno es malo.

Tabla N° 07

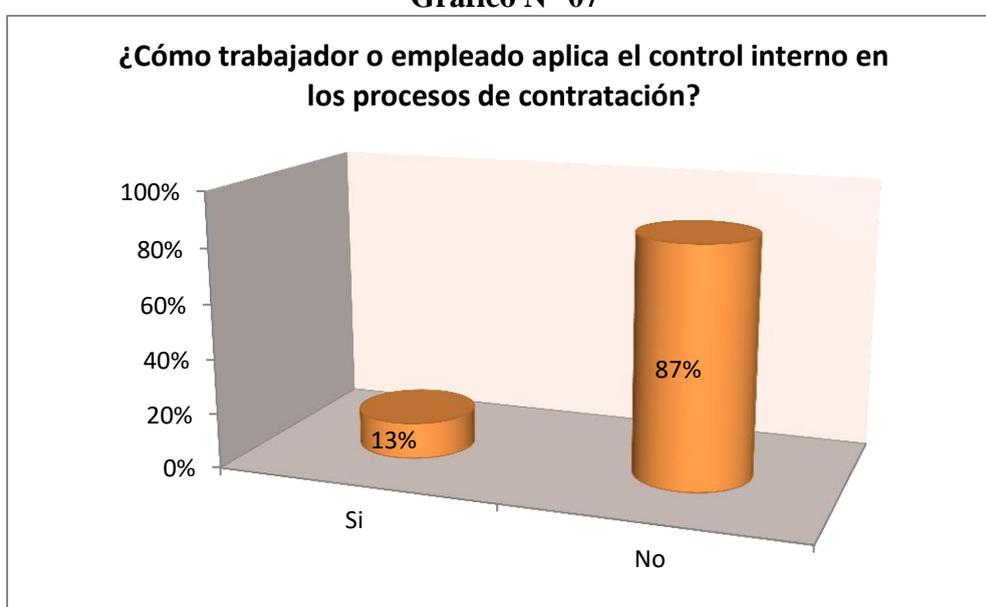
¿Cómo trabajador o empleado aplica el control interno en los procesos de contratación?

Respuesta	fi	%
Si	4	13%
No	26	87%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico N° 07



Fuente: Tabla N° 07

Elaboración: Propia

Interpretación: En la tabla 7 y gráfico 7, podemos observar los siguientes resultados en cuanto a cómo el trabajador o empleado aplica el control interno en los procesos de contratación: El 13% de los trabajadores consideran que si aplican y el 87% de los trabajadores no aplican.

Tabla N° 08

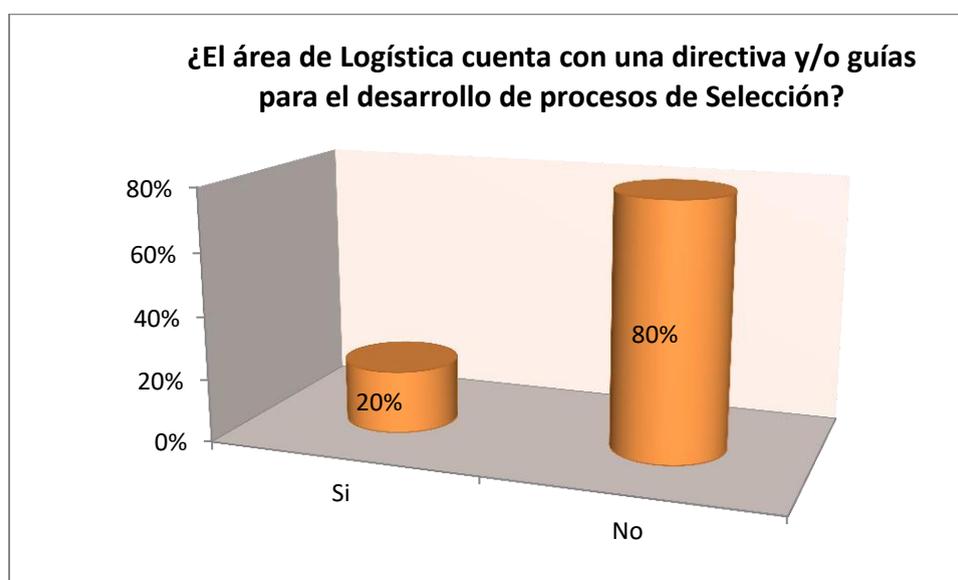
¿El área de Logística cuenta con una directiva y/o guías para el desarrollo de procesos de Selección?

Respuesta	fi	%
Si	6	20%
No	24	80%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: propia

Gráfico N° 08



Fuente: Tabla N° 08

Elaboración: Propia

Interpretación: En la tabla 8 y gráfico 8, podemos observar los siguientes resultados en cuanto a que el área de logística cuenta con una directiva y/o guías para el desarrollo de los procesos de selección: El 20% de los trabajadores consideran que si y el 80% de los trabajadores dicen que no.

Tabla N° 09

¿Todas las contrataciones que se realiza el área de logística son de acuerdo a la programación anual?

Respuesta	fi	%
A veces	9	30%
Siempre	21	70%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico N° 09



Fuente: Tabla N° 09

Elaboración: Propia

Interpretación: En la tabla 9 y grafico 9, podemos observar los siguientes resultados en cuanto a que si todas las contrataciones que se realiza en el área de logística son de acuerdo a la programación anual: El 30% de los trabajadores consideran que a vece si y el 70% de los trabajadores siempre.

Tabla N° 10

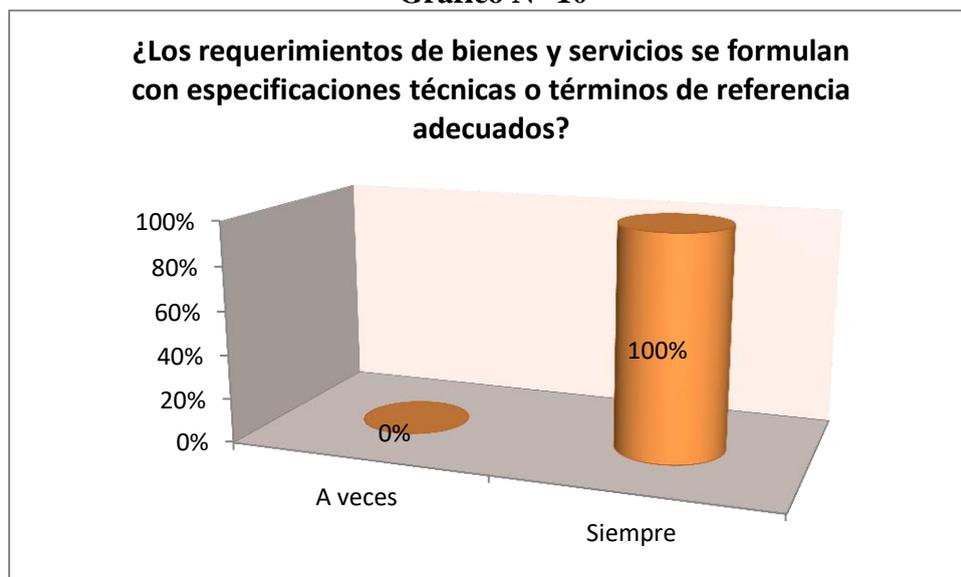
¿Los requerimientos de bienes y servicios se formulan con especificaciones técnicas o términos de referencia adecuados?

Respuesta	fi	%
A veces	0	0%
Siempre	30	100%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico N° 10



Fuente: Tabla N° 10

Elaboración: Propia

Interpretación: En la tabla 10 y grafico 10, podemos observar los siguientes resultados en cuanto a los requerimientos de bienes y servicios se formulan con especificaciones técnicas o términos de referencia adecuados: El 100% de los trabajadores indican que siempre.

Tabla N° 11

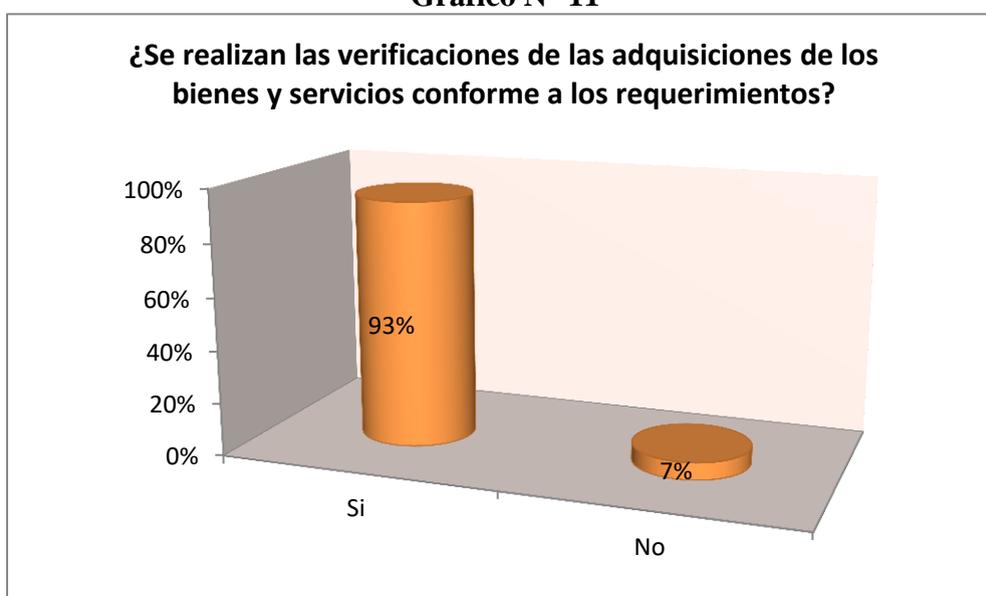
¿Se realizan las verificaciones de las adquisiciones de los bienes y servicios conforme a los requerimientos?

Respuestas	fi	%
Si	28	93%
No	2	7%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico N° 11



Fuente: Tabla N° 11

Elaboración: Propia

Interpretación: En la tabla 11 y grafico 11, podemos observar los siguientes resultados en cuanto a las verificaciones de las adquisiciones de los bienes y servicios conforme a los requerimientos: El 93% de los trabajadores indican que sí y mientras que el 7% que no.

Tabla N° 12

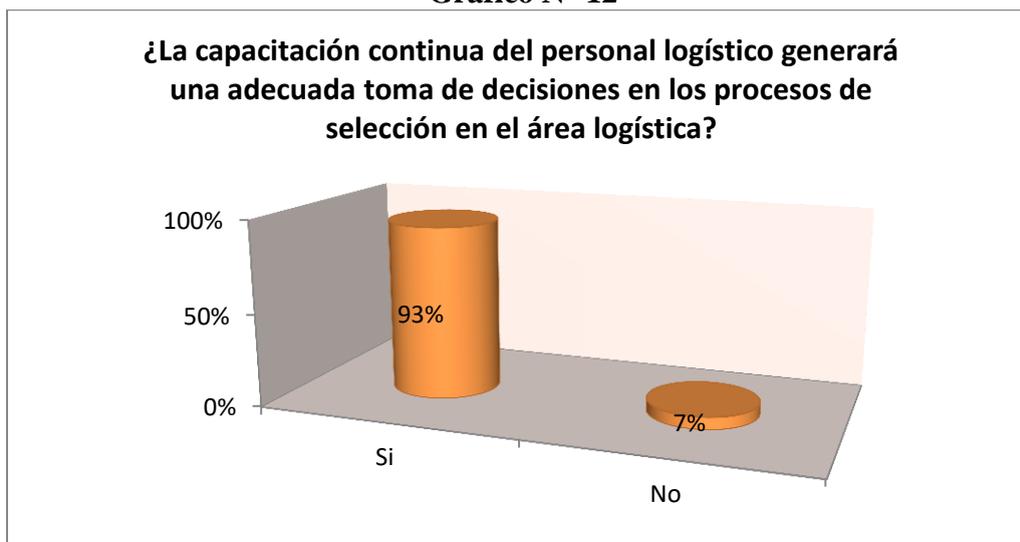
¿La capacitación continua del personal logístico generará una adecuada toma de decisiones en los procesos de selección en el área logística?

Respuesta	fi	%
Si	28	93%
No	2	7%
Total	30	100%

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico N° 12



Fuente: Tabla N° 12

Elaboración: Propia

Interpretación: En la tabla 12 y gráfico 12, podemos observar los siguientes resultados en cuanto a que si La capacitación continua del personal logístico generará una adecuada toma de decisiones en los procesos de selección en el área logística: El 93% de los trabajadores indican que sí y mientras que el 7% que no.

Tabla N° 13

¿La contratación del personal calificado para el área logística reduciría la evaluación de riesgos en el sistema de control interno?

Respuesta	f _i	%	
Si	30	100.00%	
No	0	0.00%	
Total	30	100.00%	

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Gráfico N° 13



Fuente: Tabla N° 13

Elaboración: Propia

Interpretación: En la tabla 13 y grafico 13, podemos observar los siguientes resultados en cuanto a la contratación del personal calificado para el área logística reduciría la evaluación de riesgos en el sistema de control interno: El 66% de los trabajadores indican que sí y mientras que el 7% que no.

**DETERMINACION DE LA RELACION ENTRE EL CONTROL INTERNO Y
EL AREA DE LOGÍSTICA DE LA EMPRESA ELECTRO TOCACHE S.A,**

El coeficiente de correlación de Pearson se utiliza para medir el grado de relación de dos variables

$$r = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{\sqrt{[n \sum x^2 - (\sum x)^2][n \sum y^2 - (\sum y)^2]}}$$

Para encontrar el valor de r, se toma en cuenta los puntajes obtenidos mediante la encuesta de cada uno de los trabajadores de la empresa electro Tocache S.A. sobre el control interno en el área de logística tal como se muestra en el cuadro.

**TABLA DE PUNTUACIÓN POR CADA UNIDAD DE MUESTRA SEGÚN VARIABLES
DE ESTUDIO**

Nº	X	Y	X.Y	X*2	Y*2
1	10	14	140	100	196
2	11	14	154	121	196
3	6	10	60	36	100
4	8	12	96	64	144
5	7	11	77	49	121
6	7	10	70	49	100
7	8	13	104	64	169
8	9	12	108	81	144
9	8	12	96	64	144
10	5	9	45	25	81
11	7	11	77	49	121
12	5	10	50	25	100
13	10	15	150	100	225
14	7	12	84	49	144
15	8	13	104	64	169
16	7	12	84	49	144
17	8	12	96	64	144
18	8	13	104	64	169
19	7	12	84	49	144
20	10	15	150	100	225
21	9	12	108	81	144
22	8	12	96	64	144
23	10	14	140	100	196
24	9	13	117	81	169
25	7	12	84	49	144
26	6	11	66	36	121

27	9	13	117	81	169
28	7	12	84	49	144
29	9	13	117	81	169
30	10	15	150	100	225
SUMA	240	369	3012	1988	4605

Fuente: encuesta aplicada el 2018

Las sumatorias se reemplaza en la expresión

$$r = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{\sqrt{[n \sum x^2 - (\sum x)^2][n \sum y^2 - (\sum y)^2]}}$$

$$r = \frac{30(3012) - (240)(369)}{\sqrt{[30(1988) - (240)^2][30(4605) - (369)^2]}}$$

$$r^2 = 0,8939$$

Como el valor obtenido de correlación de Pearson se encuentra en el siguiente intervalo $0 < 0,8939 < 1$, asimismo es mayor de 0,5 entonces la relación entre la variable: control interno y área de logística es positiva alta de manera significativa.

COEFICIENTE DE DETERMINACION (r^2)

$$R^2 = (0,8939)^2 \times 100\%$$

$$R^2 = (0,7990) \times 100\%$$

$$R^2 = 79,9\%$$

El 79,9 % de los cambios provocados en la gestión del área de logística es provocado por el control interno

4.1. Análisis de resultados.

A continuación se presenta la contrastación de los resultados con los objetivos tomando como referencia al marco teórico.

La hipótesis general que dice: El Control Interno influye significativamente en el área de logística de la Empresa Electro Tocache S.A

Los resultados de las pregunta, nos brinda información clara y precisa para poder llegar a conclusiones respecto al control interno en el área de logística.

- Según los resultados obtenidos como se puede observar en la tabla y grafico N° 09, se observa que el 70% de los encuestados, afirman que todas las contrataciones que se a realiza en el área de logística son de acuerdo a la programación anual, es instrumento de gestión muy importante ya que a través de ella se planifica, ejecuta y se evalúa las contrataciones, permitiendo una adquisición oportuna para el cumplimiento de los metas trazadas.
- Según los resultados obtenidos como se puede observar en la tabla y grafico N° 10, se observa que el 100% de encuestados afirman que los requerimientos de bienes y servicios se formulan con especificaciones técnicas o términos de referencia adecuados, a través de la descripción objetiva, clara y precisa de las características y/o requisitos funcionales la empresa podrá cumplir la finalidad pública de la contratación.
- En la tabla 11 y grafico 11, podemos observar que el 93% de los trabajadores indican que las adquisiciones de los bienes y servicios son de acuerdo a los requerimientos.

VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 CONCLUSIONES

- La planificación existente es positiva alta entre el control interno en el área de logística. Esto quiere decir, que existe una buena planificación para el cumplimiento de las metas trazadas por la empresa ,
- La incidencia existente es positiva alta entre el Control Interno en la Organización del Área de Logística, es decir, a través de la buena organización los requerimientos están siendo formulados en forma correcta para una buena adquisición de bienes y/o servicio, permitiendo a la empresa controlar los riesgos operativos en los diferentes métodos de contratación, control de bienes y información confiable, esto tras los resultados de la correlación de Pearson.
- Control Interno Influye de manera positiva alta en la Dirección del Área de Logística, por tal razón experimenta una influencia significativa, esto tras los resultados de la correlación de Pearson, esto resultados nos muestra que si existe influencia entre estas dos variables de estudio

5.1. RECOMENDACIONES

Se recomienda al Gerente de la Empresa Electro Tocache capacitar al personal del área de Logística en la Ley de contrataciones del estado, con la finalidad de tener menos errores en cuanto al método de contratación.

Se recomienda a los funcionarios de control interno actualizar su directiva ya que la ley de contrataciones del estado ha sido modificada.

Se recomienda a los funcionarios de control interno difundir la directiva de las contrataciones ya que existen trabajadores que no conocen de la existencia de la misma, siendo de suma importancia que todos los trabajadores conozcan y así ser parte del control interno en la institución.

Se recomienda al Gerente de Electro Tocache S.A que de acuerdo a la **DIRECTIVA N° 013-2017-OSCE/CD**, los trabajadores del órgano encargado de la contrataciones (Logística) deben ser profesionales o técnicos certificados de acuerdo a los niveles y perfiles establecidos por el OSCE, cabe mencionar que ninguno de los trabajadores del área de Logística está Certificado siendo una responsabilidad del jefe de administración, o quien haga sus veces.

Referencias bibliográficas

Rivera (2014), realizo el trabajo de investigación titulado: *“Control Interno En El Departamento De Adquisiciones De Artículos De Ferretería Y Su Incidencia En La Rentabilidad Y Toma De Decisiones De La Ferretería Ulloa En El Año 2012”* disponible en:

<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20481/1/T2494i.pdf>

Moscoso & Echeverría (2015), realizo el trabajo de investigación titulado: *Implementación Del Sistema De Control Interno En El Área De Facturación Y Cobranza Por El Método Micil En La Empresa Estuardo Sánchez En La Ciudad De Guayaquil*, disponible en:

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/10441/1/CORRECCION%20TESIS%20MOSCOSO%20%281%29.pdf>

Guaña (2015), realizo el trabajo de investigación titulado: *Diseño De Un Sistema De Control Interno, Para El Área Logística De Las Empresas De Transporte De Carga Pesada Que Operan En El Distrito Metropolitano De Quito, A Fin De Mejorar Los Niveles De Eficiencia Y Eficacia De Las Operaciones, Basado En El Método Coso Erm, Aplicable Para El Año 2015*, disponible en:

<http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/11290/1/T-ESPE-049466.pdf>

Espinoza (2016), realizo el trabajo de investigación titulado: *Control interno en el área de logística y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Consorcio San José SAC de la ciudad de Trujillo año 2015*, disponible en:

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/347/espinoza_yy.pdf?sequence=1&isAllowed=y

De la Cruz (2016), realizo el trabajo de investigación titulado: *Incidencia Del Control Interno En El Área De Logística- Abastecimiento De La Municipalidad Provincial De Huarochirí 2015*, se realizó en la *Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Lima*, disponible en:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1152/GUBERNAMENTAL CONTROL INTERNO DE LA CRUZ GUTIERREZ DAVID.pdf](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1152/GUBERNAMENTAL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LA%20CRUZ%20GUTIERREZ%20DAVID.pdf)

[?sequence=1](#)

Castro (2017), realizo el trabajo de investigación titulado: *Control Interno del Area de Logística y su Efecto en la Rentabilidad de la Empresa Corporación JP S.A.*, se realizó en la *Universidad Nacional de Trujillo*, disponible en:
http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/8857/castrogavidia_lorena.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Lozano & Tenório (2017), realizo el trabajo de investigación titulado: *Propuesta De Sistema De Control Interno En El Área De Logística De La Empresa Corporación Selva Verde S.A.C. Año 2016*, disponible en:
http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/868/Gerson_tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Silva (2017), realizo el trabajo de investigación titulado: *El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Inventarios De Las Empresas Comerciales Del Perú: Caso Empresa “Camar Perú S.A.C.” - Tarapoto, 2016*, se realizó en la *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*, disponible en:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1884/CONTROL_INTERNO_GESTION_SILVA_MACEDO_JESSICA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Guevara (2017), realizo el trabajo de investigación titulado: *Caracterización Del Control Interno De Las Municipalidades Del Perú: Caso Municipalidad Provincial De Moyobamba, 2015*, disponible en:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1990/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDADES_GUEVARA_MEDINA_YOYDANI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Altamirano (2017) realizo el trabajo de investigación titulado: *El Control Interno y la Gestión De Créditos en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Tocache - Limitada, 2016*, disponible en:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4106/CONTROL_INTERNO_ALTAMIRANO_VILLANUEVA_NOELIA_CARINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

[e=1&isAllowed=y](#)

textos:

Yarasca, P. (2006). Auditoria, fundamentos con un enfoque moderno. Lima – Perú

Mantilla, S(2005). Control Interno: Informe coso. ECOE Ediciones. Bogotá.

Arens Aban, L. J. (1998). Auditoría un enfoque Integral. Mexico: Novena Edición

Jeri Gloria Ramón Ruffner (2014). El control interno en las empresas privadas. Lima - Perú

Rodriguez Valencia, J. (2009). Control Interno Un Efectivo Sistema para la Empresa. México: Editorial Trillas

Ley de control interno en las entidades del estado, disponible en:
<http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>

Ley de contrataciones del estado Ley N° 30225 modificado por el Decreto Legislativo N° 1341 y su Reglamento aprobado mediante D.S. 350-2015-EF modificado por el Decreto Supremo N° 056-2017-EF

Fonseca Luna, O. (2011). Sistemas de Control Interno para organizaciones. Lima: Editorial Publicidad y matriz.

Campos, F (2014) Influencia de la Aplicación de la Guía de Control en la Área de Logística del Instituto Oftalmológico. Lima -Perú

ANEXOS



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**DEPARTAMENTO ACADÉMICO DE METODOLOGÍA DE LA
INVESTIGACIÓN – DEMI**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de los trabajadores de la Empresa Electro Tocache S.A, para desarrollar el trabajo de investigación denominado “**Control Interno en el Área De Logística De La Empresa Electro Tocache S.A**” La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

• En las preguntas que a continuación se le presenta, sírvase elegir una alternativa, marcando para tal fin con un aspa (X). Esta técnica es anónima y se le agradece su colaboración.

• Nombre (opcional)

ENCUESTA

1. ¿Cómo considera usted el funcionamiento actual del área de logística de su institución?

BUENO **REGULAR**
MALO

2. ¿Con que frecuencia cree Ud. que se debería de realizar en control interno en el área de logística?

PERMANENTE **ANUAL** **SEMESTRAL**

3. ¿Cree Ud. que es bueno las intervenciones de control interno en las operaciones que realiza el área de logística?

SI **NO**

4. ¿Cree usted que la aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión Municipal?

SI NO

5. ¿Cree ud. que la Directiva N° 001-2016-ETOSA está de acuerdo a la ley de contratación?

SI NO

6. ¿Cómo considera Ud. el trabajo realizado por el encargado de Control Interno?

BUENO REGULAR MALO

7. ¿Cómo trabajador o empleado aplica el control interno en los procesos de contratación?

SI NO

8. ¿El área de Logística cuenta con una directiva y/o guías para el desarrollo de procesos de Selección?

SI NO

9. ¿Todas las contrataciones que se realiza el área de logística son de acuerdo al plan anual de contrataciones?

A VECES SIEMPRE

10. ¿Los requerimientos de bienes y servicios se formulan con especificaciones técnicas o términos de referencia adecuados?

A VECES SIEMPRE

11.¿Se realizan las verificaciones de las adquisiciones de los bienes y servicios conforme a los requerimientos?

SI NO

12.¿La capacitación continua del personal administrativo generará una adecuada toma de decisiones en los procesos del área logística?

SI NO

13.¿La contratación del personal calificado para el área logística reduciría la evaluación de riesgos en el sistema de control interno?

SI NO

ANEXON° 02 EVIDENCIAS FOTOGRÁFICAS

























