

UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y FINANZAS



TESIS:

**“EI CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LOGÍSTICA DE
ALMACÉN DE LA EMPRESA IMCO ACEROS, S.A.C. 2020”**

PRESENTADO POR:

BACH. QUISPE PIZARRO, RUTH PININA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

ASESOR:

MG. OROPEZA GONZALEZ, JOAQUIN ANTONIO

ID ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3738-519X>

DNI N° 002589403

LIMA - PERÚ

2021

DEDICATORIA

Gracias a mis padres por ser los principales motores de mis sueños, gracias a ellos por siempre confiar en mí. A mis padres por haberme forjado por la persona que soy hoy en día; muchos de las cosas que he logrado se las debo a ellos, en donde incluyo este.

Me formaron con reglas, Me enseñaron a vencer las adversidades ni desfallecer en el intento. Siempre me motivaron para que pudiera alcanzar mis sueños.

AGRADECIMIENTO

A DIOS, por haberme permitido llegar hasta este punto y por haberme dado salud para lograr mis objetivos trazados. Además de su infinito amor al tener a mi familia junta y puedan disfrutar de mis logros.

A mis padres, gracias por cada consejo que me brindaron y me guiaron durante mi vida, gracias a mis hermanos Gary, Fanny y Liz por su apoyo incondicional tanto afectivo como moral para mi superación personal. A mis amigas que siempre nos apoyamos mutuamente en nuestra formación académica.

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado, en cumplimiento del Reglamento de Grado de Bachiller y Título Profesional de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática, aprobado por Resolución No. 373-2019-UPCI-R; y en estricto cumplimiento del requisito establecido por el Artículo No. 45, de la Ley No. 30220; donde se indica que “la obtención de grados y títulos se realiza de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca” presento ante ustedes la tesis titulada “El CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LOGISTICA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA IMCO ACEROS, S.A.C. 2020”, la misma que será sometida a vuestra consideración, evaluación y juicio profesional; a fin de que su aprobación me lleve a ostentar el título profesional de Contador Público.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
PRESENTACIÓN	iv
ÍNDICE GENERAL.....	v
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Realidad problemática.....	1
1.2. Planteamiento del problema.....	3
1.2.1. Problema general	3
1.2.2. Problemas específicos	3
1.3. Hipótesis de la investigación	4
1.3.1. Hipótesis general	4
1.3.2. Hipótesis específicas	4
1.4. Objetivos de la investigación.....	4
1.4.1. Objetivo general	4
1.4.2. Objetivos específicos	4
1.5. Variables, dimensiones e indicadores	5
1.6. Justificación del estudio	6
1.6.1. Justificación teórica	6
1.6.2. Justificación práctica.....	6
1.6.3. Justificación metodológica	7
1.7. Antecedentes nacionales e internacionales.....	7
1.7.1. Antecedentes nacionales.....	7
1.7.2. Antecedentes internacionales	14
1.8. Marco teórico	20
1.8.1. Control interno	20
1.8.2. Objetivos del control interno.....	22

1.8.3. Principios del control interno	22
1.8.4. Tipos de Control Interno.....	23
1.8.5. Componentes del Control Interno.....	25
1.8.6. Logística	27
1.8.7. Importancia de la logística.....	29
1.8.8. Objetivos de la logística	29
1.8.9. Costos logísticos	31
1.8.10. Procesos de la logística.....	32
1.8.11. Compras.....	32
1.8.12. Gestión de inventarios.....	35
1.8.13. Almacenamiento	40
1.8.14. Logística de distribución	41
1.8.16. Indicadores logísticos	44
1.9. Definición de términos básicos	47
II. MÉTODO	49
2.1. Tipo y diseño de investigación	49
2.1.1. Tipo de investigación	49
2.1.2. Diseño de investigación	49
2.2. Población y muestra	50
2.2.1. Población	50
2.2.2. Muestra.....	50
2.3. Técnicas de recolección de datos.....	50
2.3.1. Técnicas de recolección de datos	50
2.3.2. Instrumentos de recolección de datos	51
2.4. Validación y confiabilidad del instrumento.....	51
2.4.1. Validación	51
2.4.2. Confiabilidad	51
2.5. Procesamiento y análisis de datos	52
2.6. Aspectos éticos	53
III. RESULTADOS	55
3.1. Resultados descriptivos.....	55
3.1.1. Resultados del cuestionario	56
3.1.2. Resultados de indicadores de almacén	79
3.2. Prueba de normalidad	82

3.3. Contrastación de hipótesis	83
3.3.1. Contratación de la hipótesis general	83
3.3.2. Contrastación de la hipótesis específica 1	84
3.3.3. Contrastación de la hipótesis específica 2	85
IV. DISCUSIÓN	88
V. CONCLUSIONES	91
VI. RECOMENDACIONES	93
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	94
ANEXOS	99
Anexo 1. Matriz de Consistencia.....	100
Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos.....	101
Anexo 3. Base de datos.....	103
Anexo 4. Evidencia de similitud digital.....	104
Anexo 5. Autorización de publicación en repositorio	111
Anexo 6. Ficha de validación de instrumento por juicio de experto	112

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de Variables	6
Tabla 2: Objetivos de la Logística	30
Tabla 3: Distribución de Costos del Proceso Logístico	31
Tabla 4: Relación de Indicadores de Gestión Logística.....	45
Tabla 5: Estadísticas de Fiabilidad.....	52
Tabla 6: Grado de Relación según Coeficiente de Rho Spearman	53
Tabla 7: Distribución de frecuencias de la pregunta 1. P1. ¿Se verifica el reglamento interno y un manual de funciones para el buen desempeño de las labores dentro de su empresa?.....	56
Tabla 8: Distribución de frecuencias de la pregunta 2. P2. ¿Se verifican los procedimientos del área de logística?.....	57
Tabla 9: Distribución de frecuencias de la pregunta 3. P3. ¿La empresa ejerce supervisión sobre la entrada de material y su registro?.....	58
Tabla 10: Distribución de frecuencias de la pregunta 4. P4. ¿El personal que contrata la empresa tiene experiencia en manejo de almacén?	59
Tabla 11: Distribución de frecuencias de la pregunta 5. P5. ¿El área de logística realiza evaluaciones para determinar los riesgos que existen en la presente área?.....	60
Tabla 12: Distribución de frecuencias de la pregunta 6. P6. ¿Los jefes o responsables de las áreas supervisan constantemente el desempeño de las actividades?	61
Tabla 13; Distribución de frecuencias de la pregunta 7. P7. ¿El área de logística realiza control preventivo, concurrente y de retroalimentación?.....	62
Tabla 14: Distribución de frecuencias de la pregunta 8. P8. ¿En el área de logística existe comunicación con las demás áreas de la empresa?.....	63
Tabla 15: Distribución de frecuencias de la pregunta 9. P9. ¿Se establecen procedimientos de inspección de todas las actividades realizadas en el almacén?.....	64
Tabla 16: Distribución de frecuencias de la pregunta 10. P10. ¿Se detectan a tiempo los errores dentro del área del almacén?.....	65
Tabla 17: Distribución de frecuencias de la pregunta 11	66

Tabla 18: Distribución de frecuencias de la pregunta 12. P12. ¿Al momento de terminar con la recepción de las mercaderías; los responsables verifican las cantidades recibidas contra las facturas?.....	67
Tabla 19: Distribución de frecuencias de la pregunta 13. P13. ¿Se exige que toda la mercadería que llega pase por un punto central de recepción?.....	68
Tabla 20: Distribución de frecuencias de la pregunta 14. P14. ¿Se exige que el registro de las entradas de las existencias se realiza mediante la tarjeta Kardex o algún otro registro?.....	69
Tabla 21: Distribución de frecuencias de la pregunta 15. P15. ¿Las existencias se codifican al momento de realizar la entrada al inventario?.....	70
Tabla 22: Distribución de frecuencias de la pregunta 16. P16. ¿La autorización de las entradas y salidas de almacén son autorizadas por el jefe de logística, mediante un documento?.....	71
Tabla 23: Distribución de frecuencias de la pregunta 17. P17. ¿Se verifica que las existencias en el almacén estén protegidas adecuadamente?.....	72
Tabla 24: Distribución de frecuencias de la pregunta 18. P18. ¿El área de logística y almacén llevan un registro detallado de las existencias?.....	73
Tabla 25: Distribución de frecuencias de la pregunta 19. P19. ¿Se realizan inventarios periódicamente para hacer las comparaciones con el Kardex?.....	74
Tabla 26: Distribución de frecuencias de la pregunta 20. P20. ¿Frecuentemente se efectúan inventarios físicos de la existencia?.....	75
Tabla 27: Distribución de frecuencias de la pregunta 21. P21. ¿Se efectúan eficazmente el registro de las salidas de la existencia?.....	76
Tabla 28: Distribución de frecuencias de la pregunta 22. P22. ¿Los despachos de los materiales son entregados por la misma persona que realiza la recepción de los materiales?.....	77
Tabla 29: Distribución de frecuencias de la pregunta 23. P23. ¿Para la salida de la existencia realizan el albarán junto con la factura?.....	78
Tabla 30: Costo Unidad Almacenada por Mes Año 2020	79
Tabla 31: Datos para Calculo de Rotación de Inventario	80
Tabla 32: Relación Porcentual de los Costos de Almacenamiento con respecto a los Gastos Generales y Administrativos de la Empresa.....	81
Tabla 33: Prueba de Normalidad.....	82
Tabla 34: Matriz de Correlación de la Hipótesis General.....	84

Tabla 35: Matriz de Correlación de la Hipótesis Específica 1	85
Tabla 36: Matriz de Correlación de la Hipótesis Específica 2	86
Tabla 37: Matriz de Correlación de la Hipótesis Específica 3	87

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1	¿Se verifica el reglamento interno y un manual de funciones para el buen desempeño de las labores dentro de su empresa?	56
Gráfico 2	¿Se verifican los procedimientos del área de logística?	57
Gráfico 3	¿La empresa ejerce supervisión sobre la entrada de material y su registro?	58
Gráfico 4	¿El personal que contrata la empresa tiene experiencia en almacén?	59
Gráfico 5	¿El área de logística realiza evaluaciones para determinar los riesgos que existen en la presente área?	60
Gráfico 6	¿Los jefes o responsables de las áreas supervisan constantemente el desempeño de las actividades?	61
Gráfico 7	¿El área de logística realiza control preventivo, concurrente y de retroalimentación?	62
Gráfico 8	¿En el área de logística existe comunicación con las demás áreas de la empresa?	63
Gráfico 9	¿Se establecen procedimientos de inspección de todas las actividades realizadas en el almacén?	64
Gráfico 10	¿Se detectan a tiempo los errores dentro del área del almacén?	65
Gráfico 11	¿Se hacen las compras basándose en el cuadro de necesidades?	66
Gráfico 12	¿Al momento de terminar con la recepción de las mercaderías; los responsables verifican las cantidades recibidas contra las facturas?	67
Gráfico 13	¿Se exige que toda la mercadería que llega pase por un punto central de recepción?	68
Gráfico 14	¿Se exige que el registro de las entradas de las existencias se realiza mediante la tarjeta Kardex o algún otro registro?	69
Gráfico 15	¿Las existencias se codifican al momento de realizar la entrada al inventario?	70
Gráfico 16	¿La autorización de las entradas y salidas de almacén son autorizadas por el jefe de logística, mediante un documento?	71
Gráfico 17	¿Se verifica que las existencias en el almacén estén protegidas adecuadamente?	72
Gráfico 18	¿El área de logística y almacén llevan un registro detallado de las existencias?	73
Gráfico 19	¿Realiza inventarios periódicamente para hacer las comparaciones con el Kardex?	74
Gráfico 20	¿Frecuentemente se efectúan inventarios físicos generales de la existencia?	75
Gráfico 21	¿Se efectúan eficazmente el registro de las salidas de la existencia?	76
Gráfico 22	¿Los despachos de los materiales son entregados por la misma persona que realiza la recepción de los materiales?	77

Gráfico 23	¿Para la salida de la existencia realizan el albarán junto con la factura?	78
-------------------	--	----

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.	Componentes del control interno	38
Figura 2.	Categorías de artículos ABC	27

RESUMEN

El objetivo general de esta investigación fue “Determinar de qué manera el control interno incide con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020”. En lo que se refiere a los métodos el estudio se aplicó un diseño no experimental con enfoque cuantitativo, de corte transversal, descriptivo correlacional. La población estuvo conformada por 20 empleados que laboran en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., y la técnica aplicada fue la encuesta y el análisis de documentos, se utilizó un instrumento donde se incluyeron las 2 variables en estudio, con 23 ítems y el cual fue aplicado previo consentimiento de los encuestados. En cuanto a los resultados de la contratación de la hipótesis general se halló una correlación positiva media entre las variables del estudio aplicando Rho Spearman y en cuanto al resultado de la encuesta tienen una percepción de que se cometen algunos errores en ciertas actividades en el almacén de la empresa. En conclusión, se determinó que existe una incidencia directa entre control interno y la logística del almacén de IMCO ACEROS, S.A.C., además se concluye a través de la aplicación de los indicadores de logística en almacén que la rotación de inventarios es muy baja por lo que la empresa no está aprovechando los recursos que dispone, estos errores se pueden corregir con un control interno recurrente y posterior.

Palabras claves: Control interno, logística, almacén, inventarios, compras, despacho, transporte, mercancía, existencia.

ABSTRACT

The general objective of this research was "To determine how internal control affects warehouse logistics in the company IMCO ACEROS, S.A.C., 2020". Regarding the methods, the study applied a non-experimental design with a quantitative, cross-sectional, descriptive and correlational approach. The population consisted of 20 employees working in the company IMCO ACEROS, S.A.C., and the technique applied was the survey and the analysis of documents, an instrument was used where the 2 variables under study were included, with 23 items and which was applied with the prior consent of the respondents. As for the results of the contracting of the general hypothesis, a positive average correlation was found between the variables of the study by applying Rho Spearman and as for the result of the survey they have a perception that some mistakes are made in certain activities in the company's warehouse. In conclusion, it was determined that there is a direct incidence between internal control and the logistics of the warehouse of IMCO ACEROS, S.A.C., it is also concluded through the application of the warehouse logistics indicators that the inventory turnover is very low so the company is not taking advantage of the resources available, these errors can be corrected with a recurrent and subsequent internal control.

Key words: Internal control, logistics, warehouse, inventories, purchases, dispatch, transportation, merchandise, stock.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Con la apertura de la globalización de los mercados y la exigente competitividad que existe hoy día, la logística forma una parte muy importante en todos los procesos de la empresa para lograr los objetivos, pero al no encontrarse con una buena gestión se puede aplicar un control interno para mejorar dichos procesos, así lo indican Calderón y Conetero (2014), “que en Chiclayo la entidad Distribuciones Naylamp S.R.L dedicada a la compra y venta de mercaderías, no viene cumpliendo eficientemente con el procedimiento de la gestión logística, es decir no se alinea con los procesos referidos para la adquisición, custodia y salida de mercaderías de sus almacenes generando deficiencia en la determinación de sus costos de ventas; para ello se planteó propuestas de solución consistentes en la determinación de reglas, políticas de mejora en los controles del almacén de la empresa, a fin de determinar un mejor procedimiento en las áreas de inventario y almacén, así como determinar de manera idónea el costo de ventas en sus productos vendidos”. Así mismo, lo señala el Diario Gestión del Perú (2018), “describe que los empresarios son conscientes en su

mayoría que tomar decisiones en sus empresas tiene riesgos implícitos y estos deben ser identificados de manera adecuada y oportunamente. Al contar como herramienta al control interno que involucra diferentes actividades que permitan evitar riesgos y ayuden a conseguir los objetivos de la empresa, que debe delimitar las actividades y deben tener control para reducir los riesgos y su administración debe ser evaluada según el costo/beneficio para su implementación”.

Para el Blog Visión Industrial (07 de septiembre 2018), “en la industria de la logística, la función de los almacenes juega un papel muy importante; lo que una vez se consideraba una bodega para simplemente guardar los productos, hoy forma una parte crucial dentro de la cadena de suministro. Así mismo, la creciente evolución del comercio electrónico implica que se tenga una estricta organización y control del almacén”, y también lo explica Egon Bürger, gerente de Spedition Stähler: “El nuevo almacén es el corazón de la empresa. Por eso, también aquí es importante confiar en las tecnologías más modernas e innovadoras para proporcionar a nuestros clientes servicios orientados al futuro” (Logística internacional 10 de diciembre 2020).

Otro problema importante que se presenta según Avolio (2011), “es la falta de una organización interna dentro de la empresa, una mala coordinación de actividades no permite cumplir con los objetivos de la empresa. Adicionalmente, no mantener un control ni establecer las escalas de responsabilidades, no permite una supervisión constante en todos los procesos”.

Así mismo, Avolio (2011) señala que “Uno de los problemas más comunes que se han registrado, tenemos la falta de control de inventario. Las empresas no suelen planear correctamente las compras, es muy frecuente que las compras

excedan o sean insuficientes para cubrir con la demanda. El sobre inventar los almacenes genera costos adicionales de almacenaje, manipuleo, mantenimiento y tener capital estancado en las instalaciones. El no mantener el almacén correctamente abastecido genera pérdidas incalculables, ya que se incurren en costos de oportunidad, lo que también significa que no se cubren adecuadamente los costos fijos de la empresa”.

Por lo tanto, se va a determinar la incidencia del control interno en los procesos logísticos del almacén de la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., para mejorar los problemas o solucionarlos y así cumplir con los objetivos. Tal como lo indican Guevara y Quiroz (2014), “que en Trujillo la empresa Rial Construcciones y Servicios SAC dedicada a la construcción, muestra una deficiente administración del área de logística, no contando con un adecuado sistema de control interno en dicha área a fin de que permita controlar de manera eficaz la adquisición de materiales de construcción, al no tener una adecuada segregación de funciones, por ello se planteó un sistema de control interno para mejorar la gestión logística a fin de mejorar la distribución y adquisición de materiales de construcción y con ello cumplir con las solicitudes de compras y corregir las debilidades”.

1.2. Planteamiento del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera el control interno incide con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020?

1.2.2. Problemas específicos

1. ¿De qué manera el control interno previo incide con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020?

2. ¿De qué manera el control interno recurrente incide con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020?
3. ¿De qué manera el control interno posterior incide con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020?

1.3. Hipótesis de la investigación

1.3.1. Hipótesis general

El control interno incide de manera directa con la logística del almacén de la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020

1.3.2. Hipótesis específicas

1. El control interno previo incide de manera directa con la logística del almacén de la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020.
2. El control interno recurrente incide de manera directa con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020.
3. El control interno posterior incide de manera directa con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar de qué manera el control interno incide con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020.

1.4.2. Objetivos específicos

1. Determinar de qué manera el control interno previo incide con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020.

2. Determinar de qué manera el control interno recurrente incide con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020.
3. Determinar de qué manera el control interno posterior incide con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020.

1.5. Variables, dimensiones e indicadores

Para Arroyo (marzo 8,2017), “la variable es una característica, cualidad o propiedad que puede variar con relación a sí mismo o a diferentes objetos a lo largo del tiempo y cuya variación es susceptible de medirse u observarse”. El mismo autor afirma que la operacionalización de variables es “un proceso mediante el cual se transforma a la variable de conceptos abstractos a términos concretos, observables y medibles, es decir, dimensiones e indicadores. (Ver tabla 1).

Variable independiente: Control Interno

Concepto: Según Manual de la Contraloría General de la República del Perú lo define como: “El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario o servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos”.

Variable dependiente: Logística en almacén

Concepto: “Se entiende por logística al conjunto de conocimientos, acciones y medios destinados a prever y proveer los recursos necesarios que posibiliten realizar una actividad principal en tiempo, forma y al costo más oportuno en un marco de productividad y calidad” (Rodríguez, 2007).

Tabla 1: Operacionalización de Variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Items
VI. Control Interno	Control Interno Previo	Funciones Procedimientos Supervisión	1,2,3,4
	Control Interno Recurrente	Evaluación Supervisión Información y comunicación	5,6,7,8
	Control Interno Posterior	Actividades de monitoreo Detección de errores	9,10
VD. Logística en Almacén	Logística de aprovisionamiento	Compras Recepción Registro de entrada	11,12,13,14,15
	Gestión de almacén	Almacenaje Control de inventario	16,17.18.19
	Logística de distribución	Registro de salidas Despacho	20, 21,22.23

Fuente: Elaboración propia

1.6. Justificación del estudio

1.6.1. Justificación teórica

Esta investigación se realizó con el propósito de aportar conocimientos sobre el tema de logística de almacén, ya que la mayoría de las empresas no tienen un sistema de logística de almacenamiento o en otro caso lo tienen, pero lo manejan de manera deficiente, Por eso es importante ver que al aplicar un control interno permanente en la logística de almacenamiento se lograrán los objetivos y de esta manera conseguir una ventaja competitiva dentro del mercado.

1.6.2. Justificación práctica

La investigación es de suma importancia ya que podrá solucionar la problemática existente en la empresa IMCO ACEROS S.A.C., ya que aplicando el control interno a la logística del almacén ayudará a mejorar

sus procedimientos y se aportará conocimientos para otras empresas. Se espera que este estudio sirva como referente para otras investigaciones sobre las estrategias recomendadas.

1.6.3. Justificación metodológica

El objetivo del estudio fue determinar de qué manera el Control Interno incide en la logística del Almacén de la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., y para lograr esto se utilizó una investigación de tipo descriptivo y con enfoque cuantitativo orientada al análisis de las variables, también se aplicó la técnica de la encuesta dirigida a los trabajadores de la empresa y la cual estuvo estructurada con 22 preguntas basada en el modelo de Likert, y con la información recogida se trata estadísticamente para comprobar el objetivo planteado. El único problema de la investigación se presentó en el área administrativa de la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., ya que fueron muy reservados para entregar información y datos de la empresa.

1.7. Antecedentes nacionales e internacionales

1.7.1. Antecedentes nacionales

Lázaro & Vásquez (2019), en su tesis “*Control interno en logística para mejorar la gestión en el almacén de la Empresa Municipal de Servicios Eléctricos Utcubamba SAC – 2018*”, presentada en la Universidad César Vallejo y en la cual se señala en el presente trabajo de investigación titulado “Control interno en logística para mejorar la gestión en el almacén de la empresa municipal de servicios eléctricos Utcubamba SAC – 2018” tiene como objetivo general: “Determinar un sistema de Control Interno en Logística para mejorar la Gestión en el almacén de la

Empresa Municipal de Servicios Eléctricos Utcubamba S.A.C – 2018. Considerando que el control interno es un proceso permanente que implica la implementación de las acciones que ejecuta la gerencia para dirigir los procesos, estos deben estar bien implementados. La investigación es no experimental, propositiva, descriptiva explicativa, la técnica utilizada fue la encuesta, la entrevista y el análisis documental, la población estuvo conformada por 53 personas y la muestra fueron 29 personas. Se concluye que del análisis del Control Interno realizado en el almacén de la Empresa Municipal de Servicios Eléctricos Utcubamba S.A.C – 2018 se determinó que en dicha área no se realiza un control preventivo, concurrente y de retroalimentación, no se realizan evaluaciones para determinar los riesgos que existen en dicha área y tampoco se detectan a tiempo los errores”.

Gómez (2018), en su tesis “*Control interno y Procesos Logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – Junín 2018*”. Presentada en la Universidad Nacional del Centro de Perú y en la cual se señala lo siguiente: La investigación titulada “Control Interno y Procesos Logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – Junín. 2018, responde a la pregunta: ¿De qué manera el Control Interno se relaciona con los Procesos Logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – Junín 2018? y tiene como objetivo; Determinar de qué manera el Control Interno se relaciona con los Procesos Logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – Junín. 2018. Utilizando el método científico, hipotético deductivo y el análisis del método analítico, la investigación ha demostrado que, con un nivel de significación

observada del coeficiente de correlación de Spearman $\rho = 0.000$: (a) El Control Interno se relaciona de manera directa con los procesos logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – Junín. 2018, y que las variables de Control Interno y Procesos Logísticos son susceptibles de ser mejorados, pues existe una brecha significativa de acuerdo a la operacionalización de las variables de 63 y 58 puntos respectivamente, para llegar al óptimo 90. (b) Así también se ha demostrado que el ambiente de control interno se relaciona con los procesos logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – Junín. 2018. (c) La evaluación de riesgos se relaciona con los procesos logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – Junín. 2018. (d) Las actividades de control se relacionan con los procesos logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – Junín. 2018. (e) La información y la comunicación se relacionan con los procesos logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – Junín. 2018. (f) La supervisión se relaciona con los procesos logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – Junín. 2018”.

Neyra (2018), en su tesis “*Análisis del Control Interno en el Área Logística en la Empresa Masedi, Lima, 2016*”. Presentada en la Universidad César Vallejo y la cual señala que: “La investigación tuvo como objetivo determinar el nivel del control interno percibido por los trabajadores del área logística en la empresa Masedi, Lima 2016. El enfoque empleado fue cuantitativo, esta investigación utilizó para su propósito el diseño no experimental de tipo sustantiva, descriptivo, que recogió la información en un período específico, que se desarrolló al

aplicar el instrumento cuestionario para la variable con una escala de Likert, en la cual la muestra brindó información acerca de la variable de estudio y sus dimensiones, cuyos resultados se presentan gráfica y textualmente. Siendo un estudio censal puesto que se tomó a toda la población. A través de los resultados obtenidos se observó que el 31% de los trabajadores perciben un control interno de nivel eficiente, el 47% perciben un nivel regular y un 22% un nivel deficiente”.

Pérez & Sánchez (2016), en su tesis “*Sistema de Control Interno para Mejorar de los Procesos Logísticos de la Corporación Gastronómica del Norte SAC, 2015*”, presentada en la Universidad Señor de Sipán indicando los siguientes aportes: “Debido a las deficiencias que se vienen dando en las diferente áreas de la Corporación Gastronómica del Norte nos hemos centrado específicamente en el área de Logística ya que la gestión no es la correcta es por eso se creyó conveniente realizar la investigación titulada; Sistema De Control Interno Para Mejorar Los Procesos Logísticos de La Corporación Gastronómica del Norte SAC 2015, con el objetivo de Fortalecer el Sistema de control interno ya existente para mejorar los Procesos Logísticos de esta Empresa. La población de la presente investigación estuvo constituida por el personal de la Corporación Gastronómica del Norte, y la muestra se enfoca en las áreas ligadas a la logística, en el cual se utilizaron como técnicas: La encuesta y entrevista con la finalidad de recopilar información que, nos permita emitir una opinión si la aplicación del control interno fue el adecuado. La Presente investigación es de tipo descriptivo porque se realizarán observaciones directamente de la realidad para obtener datos

que permitan realizar el diagnóstico del área en estudio, en una situación de espacio temporal dado. Se concluyó que a través del control interno aplicado al área de Logística de esta Institución se encontró deficiencias en el control eficiente ya que no hay documento que sustente los ingresos y salidas de los insumos. Y se recomienda que el área de almacén debe utilizar los documentos sustentatorios y con personal capacitado para llevar de manera correcta los procesos”.

Tillasuca (2017), en su tesis *“El Control Interno y su Influencia en el Desarrollo de la Oficina de logística de la Universidad Nacional Huancavelica”*. Presentada en la Universidad Nacional Huancavelica y en la cual se afirma que: “El presente trabajo de investigación tuvo como propósito establecer si el control interno influye en el desarrollo de la oficina de logística de la Universidad Nacional de Huancavelica, período 2015. La población estuvo conformada por 73 responsables de oficina de la UNH., el tamaño de muestra fue de 65 responsables encuestados. La investigación fue de tipo básica y corresponde al nivel de investigación explicativo. Los resultados obtenidos estadísticamente en la presente investigación fue: Para el control interno previo de 23% y 35% en el grado superlativo que influye significativamente en la satisfacción laboral, es decir, en la medida que se practique el control interno previo ayudará a la ejecución y optimización de la programación del área de abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica; para el control interno concurrente de 31% y 32%, que los factores extrínsecos influye significativamente en la satisfacción laboral, es decir, con la aplicación del control interno concurrente el área de abastecimiento no

se podrá obtener las deficiencias y debilidades, así como hacer las recomendaciones correspondientes y el seguimiento de las medidas correctivas; y para el control interno posterior fue de 32% y 35% que los factores intrínsecos influye significativamente en la satisfacción laboral, es decir, con la realización de exámenes especiales y auditorias se constatará la ejecución de la programación, adquisición, almacenamiento y distribución de bienes y servicios del área de abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica. Para la decisión estadística se usó la prueba estadística no paramétrica de la ji cuadrada, con un nivel de confianza de 95%, donde se acepta la hipótesis de investigación (Hi): La relación que existe entre el control interno y la influencia en la oficina de logística de la Universidad Nacional de Huancavelica, es significativa y como corolario del presente estudio creemos conveniente que la información obtenida, debe ser considerada como insumo para mejorar la gestión en la oficina de logística de la Universidad Nacional de Huancavelica”.

Soto (2016), en su tesis “*Evaluación del Sistema de Control Interno de la Subgerencia de Logística para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja*”. Presentada en la Universidad Peruana los Andes y la cual llegó a las siguientes conclusiones: “En la investigación realizada se determinó que es relevante y conveniente investigar el sistema de control interno para encontrar riesgos operativos en la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Jauja. La hipótesis planteada asumía que si existía un buen sistema de control

interno reduce los riesgos operativos en la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Jauja. Se tomó en cuenta como problema principal qué influencia tiene la evaluación del sistema de control interno para detectar riesgos operativos de la sub gerencia de logística en la Municipalidad Provincial de Jauja; teniendo como objetivo principal Determinar la influencia que tiene el sistema de control interno para detectar riesgos operativos de la sub gerencia de logística en la Municipalidad Provincial de Jauja y al evaluar el sistema de control interno identificaremos los riesgos operativos, podemos recomendar mejoras en la eficiencia y control en la Sub Gerencia de Logística. Metodológicamente se encuentra circunscrito dentro del enfoque Cualitativo, orientado a la Evaluación del Sistema de Control Interno para detectar Riesgos Operativos; por la naturaleza del presente trabajo de investigación corresponde al tipo: Aplicada - No-Experimental, de un nivel teórico, análisis y síntesis; aplicando los métodos lógico inductivo, histórico y deductivo; bajo el diseño descriptivo – explicativo siendo los variables independiente (Control Interno en la Sub Gerencia de Logística) y la variable dependiente (Riesgos Operativos); teniendo como población al personal de la Sub Gerencia de Logística de la Municipalidad Provincial de Jauja y como muestra tomada para investigación es de tipo No Probabilístico por Conveniencia y por ser pequeña la población se asumió el total de la población que asciende a 06 colaboradores aplicando la encuesta como técnicas y el cuestionario de encuesta como instrumento”.

1.7.2. Antecedentes internacionales

Uribe (2018) en su tesis “*Control Interno de Almacenes en la Empresa Vehículos Comerciales México, S.A. de C.V.*”, presentada en la Universidad Autónoma del Estado de México y en la cual describen : “Con base en la experiencia laboral, el control interno tiene por objeto salvaguardar todos los bienes y propiedades con los que cuenta la empresa, también es concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la entidad, así como el apoyo para gestión de riesgos, control y gobierno como lo menciona el Instituto Mexicano de Auditores Internos (IMAI), de igual forma ofrece la seguridad de que no se va a contraer obligación sin autorización alguna. Los controles van a ayudar a la empresa para que en forma conjunta se logre a lo que se quiere llegar y se tomen decisiones. El propósito de llevar a cabo el establecimiento de un manual de control interno en la empresa de Vehículos Comerciales México, S.A. de C.V. es con la finalidad de tener un control en las entradas y salidas del almacén y con ello mitigar el riesgo de pérdidas de material; de igual forma que las personas encargadas de dicha área conozcan sus funciones a realizar. Por lo que la importancia de tener un modelo de control interno en Vehículos Comerciales México, S.A. de C.V., se ha venido incrementando con el paso del tiempo, ya que es una herramienta de gran utilidad que comprende el plan de la organización de todos los métodos y procedimientos, que en forma coordinada se adoptan en un negocio para proteger y resguardar los activos fijos de una organización. Tomando en cuenta lo antes mencionado se formulará una propuesta de un manual de control interno en el almacén, la cual va a

contener los procedimientos adecuados a seguir, esto con el objetivo principal de eliminar los problemas existentes en la empresa como la fuga de materiales y desconocimiento de funciones a realizar de los empleados. Una vez establecido el manual, se podrán medir los resultados obtenidos, así como una mejora en las operaciones que realiza el almacén para las entradas y salidas de materiales logrando que la materialización del riesgo de pérdidas de materiales disminuya considerablemente, por otro lado se implementará una buena segregación de funciones en las actividades a realizar de cada uno de los empleados evitando que sean juez y parte, finalmente dar más seguridad a la valuación de inventarios mostrados en la contabilidad”.

Giménez & Fernández (2017), en su tesis *“Diseño de los Procedimientos de Control Interno para la Gestión de Inventarios de la Comercializadora, J & F.”*, presentada en la Universidad Javeriana Cali en la cual se detalla lo siguiente: “El siguiente trabajo tiene como finalidad diseñar procedimientos de control interno para mejorar las actividades que se realizarán en el ciclo de inventarios, en la comercializadora J&F, donde se encontraron diferentes dificultades como rotación de inventarios y control en unidades. Así pues, tales problemáticas se buscarán mejorar al realizar el estudio respectivo. Inicialmente se encontrarán los antecedentes investigativos que sirvieron de insumo conceptual para dar solución al problema de investigación, lo que permitió una formulación y sistematización del problema de investigación evidenciando la necesidad de diseñar procedimientos para el control de inventarios. Es de vital importancia adoptar buenas

prácticas para el control de los inventarios en la comercializadora J&F, y hacer uso de procedimientos que faciliten y optimicen el proceso en la gestión de inventario desde la revisión de pedido, selección y evaluación de proveedores, compra de calzado, almacenamiento y custodia de los inventarios, despacho de los inventarios y conteo de los mismos”.

Miguel (2016), en su tesis “*Planificación y Gestión de Operaciones en Sistemas Logísticos de Distribución*”. Presentada en la Universidad Nacional del Sur en Argentina, la cual presento lo siguiente: “Esta tesis se encuadra en el análisis de las tecnologías de la información como herramientas para aumentar la eficiencia de la toma de decisiones en sistemas logísticos, en el marco de la gestión de la cadena de suministros. Más específicamente se busca desarrollar y aplicar una herramienta de gestión posterior que mejore la eficiencia de la programación de operaciones en la planificación operativa de la distribución física de mercaderías (*R&S: Routing and Scheduling*) en el ámbito del transporte automotor de cargas refrigeradas fronteras adentro. En este sentido en este trabajo se definen las formulaciones más conocidas que se encuentran en la literatura de problemas de ruteo de vehículos en el contexto del servicio logístico objeto de la investigación, y se presenta un criterio para su clasificación de acuerdo a los aspectos principales que se desprenden de las investigaciones más relevantes. Luego se modela formalmente una variante del problema clásico de ruteo de vehículos con restricciones de capacidad y ventanas temporales (CVRPTW) en un entorno urbano de distribución. Para su resolución se desarrolla un procedimiento meta-heurístico evolutivo, específicamente un algoritmo

genético dada su demostrada adaptación a este tipo de problemas, es decir realizando un control posterior a través del testeo. El procedimiento fue testeado sobre el conjunto de 56 problemas académicos de ruteo de vehículos con restricciones de capacidad y ventanas temporales de Solomon (1987) y se comparó su desempeño con los mejores resultados conocidos obtenidos por otros autores. La experimentación se realiza sobre un caso de aplicación con información real de un operador logístico (2PL *second part logistic*) bonaerense especializado en el transporte y distribución de mercadería a carga fraccionada en entornos urbanos de distribución. La mercadería tiene restricciones en materia fitosanitaria y requerimientos especiales en el mantenimiento de temperatura y humedad, al tratarse de productos frescos en los que un quiebre o interrupción en la cadena de frío repercute en la calidad del producto, alterando sus atributos organolépticos. La empresa abastece en un día de operatoria habitual, en promedio, unos doscientos clientes minoristas del Gran Buenos Aires. Del testeo del optimizador desarrollado en las instancias académicas de Solomon se desprende que presenta un mejor desempeño en problemas con características similares a los problemas de distribución urbana. Aunque el desempeño del algoritmo en problemas con características más cercanas a los de distribución de media a larga distancia es bueno, es inferior a los resultados obtenidos por otros autores. De los resultados obtenidos de la experimentación con información real se observa una notable calidad de las soluciones y una mejora en cuanto a eficiencia y productividad en

comparación con la asignación realizada por la empresa en la instancia real”.

Morante & López (2016), en su tesis “*Evaluación del Control Interno de los Inventarios de la Empresa Lisfashion, S.A.*”, presentada en la Universidad de Guayaquil y en la cual se explica que: “Los inventarios representan una de las áreas mejor aceptadas dentro de una empresa, ya que en ello se establecen cada una de las mercaderías que existen para la venta y así obtener los ingresos que precisan toda organización. En el presente estudio, la empresa LISFASHION S.A. es una entidad que ofrece al público en general prendas de vestir, sin embargo presenta un problema: la falta de control interno de sus inventarios, esto ha generado dificultades en el área contable, puesto que muchas de sus prendas se pierden ya que se dañan, otras no son entregadas a tiempo, facilitando a que el cliente renuncie a comprar y por ende existe un perdida; es por ello, que una vez identificado la problemática, se desarrolló el marco referencial, compuesto por cada uno de los argumentos que resultan validos a la comprensión lectora, también coadyuvó a la comprensión del tema central de indagación; en el tercer capítulo se determinó el modelo de investigación que se utilizó en el proceso, así las encuestas fueron el método de recolección de información más eficaz en el proceso investigativo. Al final, se desarrolló un manual para que los empleados encargados del área puedan ejercer sus funciones de manera práctica y sencilla, manteniendo el control de los inventarios y así tener una guía para ejercer el control posterior”.

Díaz & Sánchez (2013), en sus tesis “*Plan de Distribución para la Empresa las 3 SSS, L.T.D.A.*”, presentada en la Universidad Libre en Bogotá y en la cual se señala que: “El mercado de las flores es altamente dinámico ya que constituye el segundo renglón en las exportaciones en Colombia después del Café, pero asociado a esta gigante está el mercado de accesorios para las flores y para los viveros en general lo que constituye una verdadera cadena entre proveedores, distribuidores y clientes. Se exploran entonces, los factores que ayudan a explicar dicha situación, la viabilidad de implementar soluciones logísticas que garantice la distribución inmediata, permitiendo a la empresa brindar una mejor atención a los clientes, de acuerdo a las características de los mercados modernos; para finalmente encontrar una fórmula que calcule de manera eficaz la rotación que podrían tener los productos con relación al inventario, e igualmente establecer los indicadores para esta gestión que permitan medir la actividad en ventas de la empresa. Por estas razones se determina tomar una empresa, de origen familiar, como la Distribuidora Las 3 SSS, la cual ya pasa de ser una PYMES, a ser una empresa reconocida en el sector de los insumos para floristería, para realizar un plan de logística de distribución y así mostrar las innovaciones en logística, pero además exponer a sus propietarios que la implementación de ello generara ganancias no solo económicas, sino también de imagen y servicio al cliente, campos muy importantes en el crecimiento de una empresa”.

1.8. Marco teórico

1.8.1. Control interno

Según la bibliografía revisada se expondrán varios conceptos de control interno de diversos autores:

Estupiñán (2002) indicó que: “El control interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las políticas trazadas por la dirección para el logro de metas u objetivos” (p.12).

Gómez (2004) señaló que: “El control interno consiste en un plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos, de tal manera que la administración de un negocio pueda depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa, así como promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a la política” (p.44).

Y según Blanco (2012), lo define: “El control interno es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto al logro de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones” (p.194).

Así mismo COSO (2013) señala que “El control interno es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control interno de la organización. Incluye la integridad y los valores éticos de la organización” (p.22).

En cuanto a el control interno en almacén se define como “el dominio que se tiene sobre los haberes o existencias pertenecientes a una organización. Por si mismo el Control Interno es un sistema que está subordinado a otros sistemas mayores que tienen como fin último operar para el logro de los objetivos generales de toda la organización” (Sierra, et al., 2010, p.8).

Para Reyes (2009), “el control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos. En la Gestión de Inventarios están involucradas tres actividades básicas a saber: Determinación de las existencias, Análisis de inventarios. Control de producción. Inventarios o Stocks son la cantidad de bienes o activos fijos que una empresa mantiene en existencia en un momento determinado, el cual pertenece al patrimonio productivo de la empresa” (p.8).

Se puede concluir que el control interno se refiere a procesos administrativos y operativos de la empresa que se ejecutan con la finalidad de lograr los objetivos y metas con eficiencia y eficacia.

1.8.2. Objetivos del control interno

Para el logro de un buen sistema de control interno se requiere de objetivos con que la empresa debe contribuir para un buen funcionamiento; para el autor Perdonó (2004) son:

- “Prevenir fraudes
- Descubrir robos y malversaciones.
- Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.
- Los errores administrativos, contables y financieros.
- Proteger y salvaguardar los bienes valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión.
- Promover la eficiencia del personal.
- Detectar desperdicios de material innecesario, de tiempo, entre otros”
(p.4).

En cuanto a los objetivos del control interno se puede indicar que todas las gestiones o actividades que no cumplan con estos objetivos, quiere decir, que no existe un control interno eficiente.

1.8.3. Principios del control interno

Lara (2012) indica que, los principios de control interno, basados en sus componentes son:

- “Principios de ambiente de control: La empresa debe desarrollar sus actividades demostrando compromiso, valores éticos y morales; para ello, debe de ejecutar una supervisión constante. Por otro lado, se deben designar actividades al personal, tomando en cuenta las

responsabilidades que estos deben de cumplir alineados al control interno establecido.

- Principios de establecimiento de riesgos: La empresa debe anticiparse, identificando posibles riesgos que puedan afectar su desempeño, a fin de establecer medidas para mitigar los mismos.
- Principios de la actividad de control: La empresa debe identificar y definir métodos que permitan contrarrestar riesgos que puedan afectar al cumplimiento de objetivos.
- Principios de información y comunicación: La empresa debe identificar información relevante para dar a conocer a todos los miembros de las diversas áreas que conforman la organización.
- Principios de monitoreo: La empresa debe realizar una evaluación constante de los controles implementados, de modo que permita identificar las deficiencias de dichos controles para solucionarlos o reemplazarlos” (p.7).

1.8.4. Tipos de Control Interno

Perdomo (2005) señala que, “es una actividad permanente y completa, el mismo se clasifica de la siguiente manera de acuerdo a su aplicación y comprobación”:

1. De acuerdo a la oportunidad:

- **Control interno previo:** “Es ejecutado de manera que la operación establezca propia autenticidad y legalidad” (Perdomo, 2005)
- **Control interno recurrente:** “Se lleva a cabo de acuerdo a los niveles de gerencia y dirección al momento de efectuar las actividades correspondientes” (Perdomo 2005).

- **Control interno posterior:** “Se encarga de la validación antes de los hechos y procedimientos, con el fin de nivelar las desviaciones de control y establecer las causas y la adopción oportuna de las medidas correctivas” (Perdomo, 2005).

2. De acuerdo a su procedimiento:

Este percibe el plan de organización y ordenamientos que garantizan la autenticidad y precisión de los registros financieros:

- **Control interno administrativo:** Según Perdomo (2005) “se refiere al plan de organización e instrucciones referentes a los procesos de decisiones que guían la autorización de transacciones por el área de gerencia, el cual debería contar con la política de supervisión de operaciones y controles. los responsables sobre estos procedimientos son delegados por la gerencia a los diferentes departamentos correspondientes y de ser necesario aplicar las medidas correctivas”.
- **Control interno operativo:** “este se establece de acuerdo a las áreas operacionales entre ellas finanzas, cobranzas y crédito, con la finalidad de crear responsabilidades funcionales que sean supervisadas y valorizadas por la gerencia” (Perdomo. p.25).

En cuanto a el control interno previo y simultaneo según Perúcontable (4 agosto,2020):

“Compete exclusivamente a las autoridades de una entidad privada, así como a los funcionarios y servidores públicos de las entidades públicas, como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la

organización. Y de los establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales o empresariales, también, se deben regir por las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, seguridad y protección” (párr. 1 - 2).

Y en cuanto al control posterior Perúcontable (4 agosto, 2020), “es ejercido por los responsables superiores del personal de una entidad privada, así como del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas” (párr. 3).

1.8.5. Componentes del Control Interno

Según Coopers & Lybrand (1997, p.5) señalan que , “los componentes del control interno son:

- **Entorno de control:** el entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los componentes del control interno, aportando disciplina y estructura.

Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna la autoridad, las responsabilidades, organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados.

- **Evaluación de los Riesgos:** La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos y sirve para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas terminaran cambiando

continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

- **Actividades de Control:** son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección. Ayudan a asegurar que se toman las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una gama de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones.
- **Información y Comunicación:** hay que identificar, recopilar y que permitan cumplir a cada empleado sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.
- **Monitoreo:** Los sistemas de control interno requieren de monitoreo constante, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificados a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de

administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados”.

Figura 1

Componentes del Control Interno



Fuente: The Committee of Sponsoring Organizations. (1992). Informe COSO

1.8.6. Logística

Ballou, R. (2004), la define de la siguiente manera: “La logística es la parte del proceso de la cadena de suministro que planea, lleva a cabo y controla el flujo y almacenamiento eficientes y efectivo de bienes y servicios, así como la información relacionada, desde el punto de origen hasta el punto de consumo, con el fin de satisfacer los requerimientos de los clientes”.

Así mismo, Bowersox et al. (2007) señala que: “La logística implica la administración de procesos de pedidos, el inventario, el transporte y la

combinación del almacenamiento, el manejo de materiales y el empaçado; todo esto integrado a través de la red empresarial. La meta de la logística es apoyar los requerimientos operativos de las adquisiciones, la fabricación y el abastecimiento del cliente” (p.22).

Pinheiro de Lima et al. (2017) afirman que: “la logística tradicional se refiere a actividades como embalaje, transporte, carga, descarga y almacenaje, etc. Además, la logística moderna reafirma el concepto de gestión de logística integrada y su implementación. Es importante resaltar que la logística moderna debe ser entendida como el medio para la adquisición, la producción y la operación de todo el proceso hasta la entrega al consumidor” (p.266).

Camacho (2009) indica que la logística “se puede definir como el conjunto interrelacionar de estructuras orgánicas, medios, recursos, procesos y métodos que permitan desarrollar la función logística” (p.18)

El Concejo de Dirección Logística (CLM, por sus siglas en ingles), organización profesional de gerentes de logística, docentes y profesionales que se formó en 1962 con el propósito de continuar la educación y fomentar el intercambio de ideas. Su definición es la siguiente: “La logística es la parte del proceso de la cadena de suministro que planea, lleva a cabo y controla el flujo y almacenamiento eficiente y efectivos de bienes y servicios, así como de la información relacionada, desde el punto de origen al punto de consumo, con el fin de satisfacer los requerimientos de los clientes”.

En resumen, la logística es la gestión de los procesos de compras, inventarios almacenajes, transporte y entrega del producto al cliente de forma eficaz, eficiente y con calidad.

1.8.7. Importancia de la logística

Después de presentar la definición de logística, ahora se explicará su importancia, su valor para todos los integrantes de la empresa como proveedores, clientes, directores, ya que sin logística no podríamos entregar el producto a tiempo y de calidad, por lo tanto, como señala Baldou (2004): “Una buena dirección logística visualiza cada actividad en la cadena de suministros como una contribución al proceso de añadir valor. Si sólo se le puede añadir poco valor, entonces se podrá cuestionar si dicha actividad debe existir. Sin embargo, se añade valor cuando los clientes prefieren pagar más por un producto o un servicio que lo que cuesta ponerlo en sus manos. Por varias razones, para muchas empresas de todo el mundo, la logística se ha vuelto un proceso cada vez más importante al momento de añadir valor”.

Por lo tanto, la importancia de la logística en la empresa es el valor agregado que se le da al producto entregado al cliente, logrando esto en ahorro de tiempo, dinero y de manera eficiente.

1.8.8. Objetivos de la logística

En cuanto a los objetivos de la logística Camacho (2009), señala que “los objetivos de la logística son responder a la demanda, obteniendo un óptimo nivel de servicio al menor costo posible. De igual forma, suministrar los productos necesarios en el momento oportuno, en las cantidades requeridas, con la calidad demandada y al mínimo costo,

mediante la identificación de prioridades del cliente, con la flexibilidad necesaria ante un mercado cambiante, eliminando el stock innecesario y manteniendo un servicio al cliente ideal”.

También Pau & Ricardo de Navascuès, refieren que el objetivo de la logística “es responder a la demanda obteniendo un óptimo nivel de servicio a un menor coste posible” (p.19). Por lo tanto, como se detalla en la tabla 2, “los objetivos de la logística se agrupan en 4 categorías: Objetivos de tipo financiero, objetivo de mercado/ clientes, objetivo de gestión de stocks y transporte y objetivos internos de la empresa” (Camacho, 2009).

Tabla 2: Objetivos de la Logística

Objetivos Financieros	<ul style="list-style-type: none"> • Disminución de costos • Optimización de los costos de almacenamiento y transporte • Reducción de los costos de planificación y puesta en marcha
Mercado/clientes	<ul style="list-style-type: none"> • Reducción de los plazos de entrega • Mantener relaciones más estrechas con los clientes • Satisfacción al cliente • Mayor competitividad en los mercados • Rapidez en la cadena de distribución
Gestión de stocks y del transporte	<ul style="list-style-type: none"> • Creciente rotación de stocks • Reducción de los stocks, costos de mantenimiento y preparación de los pedidos • Optimización de la utilización del almacenamiento el transporte • Disminución de los costos de toda la logística
Dentro de la empresa	<ul style="list-style-type: none"> • Transparencia creciente dentro de la cadena logística • Definición y reparto claro de tareas • Estructuras de información eficaces • Incremento de la eficiencia • Crecimiento del control operativo

Fuente: Adaptado de Pau i Cost & Ricardo de Navascuès y Gaza (2001). Manual de logística integral.

1.8.9. Costos logísticos

En una empresa es necesario sostener el equilibrio entre el servicio prestado y los costos al dar el servicio, siendo importante optimizar el costo total controlando y gestionando el flujo de materiales, En la Tabla 1 se muestran los conceptos de costos de procesos logísticos.

Tabla 3: Distribución de Costos del Proceso Logístico

Departamento	Costo	Concepto
Compras y aprovisionamiento	Costo de compra	Es igual al precio unitario por el número de unidades que se compran
	Costo de emisión de pedidos	Sueldos y salarios Costo por amortización de equipos para el proceso de información y software Costos por comunicaciones
	Costo de almacenamiento	Costo del espacio de Costo de instalación Costo de manipulación Costo de suministros, agua, energía eléctrica Costos por unidad almacenada Sueldos y salarios
Distribución	Costo por poner el producto a disposición del cliente	Costo de transporte y distribución Sueldos y salarios

Fuente: Gómez, A (2013, pág.180)

1.8.10. Procesos de la logística

Para (Ferrel, Adriaens y Ramos, 2004) aseveran sobre logística: "Una función operativa importante que comprende todas las actividades necesarias para la obtención y administración de materias primas y componentes, así como el manejo de los productos terminados, su empaque y su distribución a los clientes" (p 12).

Para (Charles, Hair y McDaniel, 2002) sostienen que la logística es: "El proceso de administrar estratégicamente el flujo y almacenamiento eficiente de las materias primas, de las existencias en proceso y de los bienes terminados del punto de origen al de consumo".

1.8.11. Compras

Compra o adquisición: "esta actividad implica realizar las adquisiciones de materiales en las cantidades necesarias, con la calidad exigida, en el momento oportuno y al precio más conveniente. Se pretende con esta función mantener la continuidad del abastecimiento y mantener existencias" (Camacho, 2009).

Según Gómez, A (2013, pág. 58), señala que "la función de compras es la responsable del proceso de adquisición de insumos y materiales en la cantidad necesaria y a un precio conveniente, puestos a la disposición de la empresa en el momento requerido".

Para Camacho (2009), señala que "El aprovisionamiento es el proceso logístico que abarca el conjunto de operaciones que realiza la empresa para abastecerse de los materiales necesarios para la actividad de producción y/o venta de la empresa y almacenarlos mientras se inicia

cada proceso de producción o comercialización. Comprende las funciones de planificación y la gestión de compras, el almacenaje y el control de los inventarios al menor costo posible” (p.115).

También se hace la siguiente aclaración en lo que se refiere a la función de aprovisionamiento como lo menciona Camacho (2009): “La función de aprovisionamiento supone un conjunto de actividades que tienen un orden cronológico, que parte de la realización de la compra y llega hasta el momento en que son entregados los productos vendidos a los clientes. El ciclo puede variar de una empresa productora a una empresa comercializadora. Para una empresa productora parte de las compras que no van a ser utilizadas permanecen en las existencias, prosigue el proceso de producción, donde pasa el producto final al almacén y finalmente las ventas, mientras que para una empresa comercializadora el ciclo de aprovisionamiento implica menos movimientos, ya que la misma actividad de la empresa el producto no sufre ninguna transformación, reduciendo el ciclo a dos movimientos, entradas por compra y salidas por ventas (pp. 115-116).

Así mismo Camacho (2009) señala que dentro de los principales objetivos que busca alcanzar el aprovisionamiento dentro del proceso logístico se encuentran:

- “Proporcionar el flujo interrumpido de materiales, suministros y servicios necesarios para el funcionamiento de la organización.
- Mantener las inversiones en existencias y reducir las pérdidas de estos a un nivel mínimo.
- Mantener unos estándares de calidad adecuadas.

- Buscar y mantener proveedores competentes
- Mantener la posición competitiva de la organización.
- Minimizar la inversión en inventarios.
- Establecer un sistema de información eficiente tanto de las existencias como de los productos en proceso” (p.116).

En cuanto a las actividades de abastecimiento según Camacho (2009), señala que son:

- **“Calcular las necesidades:** es una actividad propia del planeamiento logístico. Implica determinar las cantidades específicas para un determinado periodo de tiempo de todos aquellos materiales e insumos que requiere la empresa para su funcionamiento en unas fechas señalada.
- **Compra o adquisición:** esta actividad implica realizar las adquisiciones de materiales en las cantidades necesarias (definidas en el punto anterior), con la calidad exigida, en el momento oportuno y al precio más conveniente. Se pretende con esta función mantener la continuidad del abastecimiento y mantener existencias.
- **Obtención:** empieza con el pedido y tiene por finalidad contribuir a la continuidad de las actividades, evitando demoras y paralizaciones, verificando la exactitud y calidad de los que recibe.
- **Almacenamiento:** este implica la ubicación o disposición, así como la custodia de todos los artículos del almacén, que es la actividad de guardar artículos o materiales desde que se producen o reciben hasta que se necesitan o entregan. Esta función implica actividades tales

como el control de la exactitud de sus existencias, mantenimiento de la seguridad, conservación de los materiales y reposición oportuna.

- **Despacho o distribución:** consiste en atender los requerimientos del usuario, encargándose de la distribución o entrega de la mercancía solicitada en la calidad requerida, lo que se hace necesario pensar en empaques y embalajes adecuados que la aseguren. El control es fundamental para garantizar la entrega exacta de los artículos solicitados, así como la rapidez de su ejecución para cumplir con los plazos de entrega.
- **Control de stocks:** como lo indica, consiste en asegurar una cantidad exacta de abastecimiento en el lugar y tiempo oportuno, sin sobrepasar la capacidad instalada.
- **Utilización de desperdicios:** esto con el fin de tomar las medidas ventajosas para la empresa y hacer un aprovechamiento de los mismos en la obtención de otros ingresos o manejo de la responsabilidad social de la empresa” (p.118).

1.8.12. Gestión de inventarios

“El *inventario* constituye una reserva de materiales, materias primas, producción en procesos o productos terminados, que no tiene un empleo sistemático y son originados por la baja fiabilidad, para garantizar un determinado servicio al cliente” (Cespón, 2014).

Como señala Cespón (2014), “el enfoque tradicional, en lo que respecta a la gestión de inventarios, se basa en los conceptos de punto de pedido y cantidad a pedir, como base para tomar las decisiones de: **¿qué pedir?**, **¿cuánto?** ¿pedir?, **¿cuándo** pedir? y **¿cómo** pedir?” (p.61).

Y así mismo Cespón (2014), “la *Gestión de inventario* es el proceso de administración del inventario, de manera que se logre reducir al máximo su cuantía, sin afectar el servicio al cliente, mediante una adecuada planeación y control del mismo” (p.61).

Según Tovar, E (03 de diciembre, 2014) explica que “el renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías
- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable. El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que, si compra sin ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control preoperativo es que se conoce como Control Preventivo. El control preventivo se refiere, a

que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva”.

Tipos de inventario: Como lo explican Pau & Navascués y Gasca (2001) los tipos de inventarios son los siguientes:

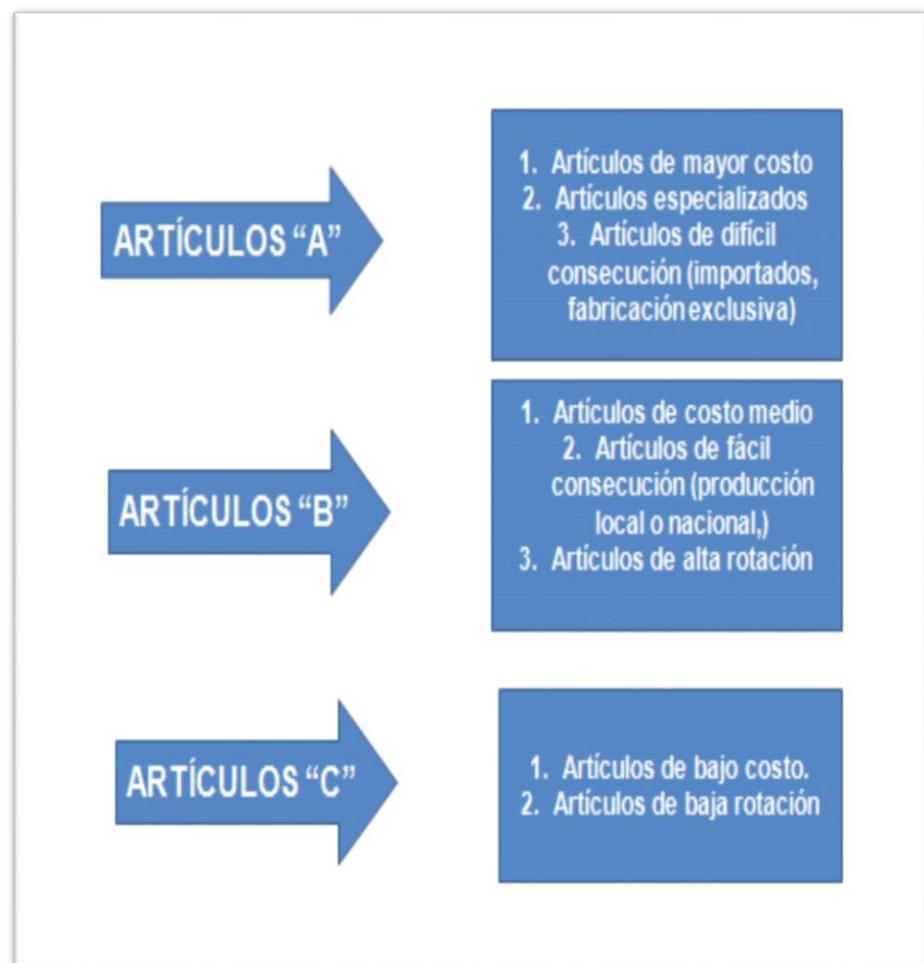
- **“Inventario periódico:** Se cuentan una vez al final de cada período (año) todos los artículos existentes en ese momento.
- **Cíclico o rotativo:** Se realiza una vez en el periodo considerado por ejemplo trimestralmente, contándose todos los artículos a lo largo del período, comenzándose de nuevo al inicio del próximo trimestre y así sucesivamente.
- **Inventario permanente:** Se hace un estudio de todos los artículos según algunas de sus características fundamentales, como puede ser su volumen económico (precio x cantidad), importancia estratégica”.

Según Vermorel & Calligno (2012) explica **el Método ABC de la gestión de inventarios:** “El método ABC es una herramienta que permite visualizar la relación y determinar, en forma sencilla que artículos son de mayor valor de esa manera optimizando así la administración de los recursos de inventario y permitiendo a la empresa tomar decisiones eficientes. El método ABC establece que, al revisar el inventario, una empresa debería clasificar los artículos de la A a la C, basando su clasificación en las siguientes reglas: Método A son bienes cuyo valor de consumo anual es el más elevado. El principal 70-80 % del valor de consumo anual de la empresa generalmente representa solo entre el 10 y el 20 % de los artículos de inventario totales. Ejemplo: Para una empresa que confecciona vestidos, las telas son de mayor valor. Método

B son artículos de una clase intermedia, con un valor de consumo medio. Ese 15-25 % de valor de consumo anual generalmente representa el 30 % de los artículos de inventario totales. Ejemplo: elásticos, cremalleras y botones. Método C son, al contrario, artículos con el menor valor de consumo. El 5 % más bajo del valor de consumo anual generalmente representa el 50 % de los artículos de inventario totales. Ejemplo: folios - materiales de Oficina”. Ver figura 2

Figura 1

Categorías de Artículos ABC



Fuente: Mora, L. (2011). Gestión de Logística en Centros de Distribución, Bodegas y Almacenes.

También existen **métodos de valoración** que permiten realizar un buen control:

Según, Mamani (2014) “En el plan contable es reconocer tres métodos de valoración. El Método PMP, FIFO y LIFO. Las empresas que desarrollen alguna actividad económica, comercial o industrial deberán contar con algún tipo de inventario para asignarle un valor”.

Según Escudero (2011) “El método del Precio Medio Ponderado, consiste en hacer una valoración homogénea de todos los artículos para ello se suma los importes totales de las entradas (cantidad x precio) y se divide entre la suma de las unidades. Este método permite valorizar los distintos lotes de compra que tenemos en el almacena, $PMP = \text{Valor Tot. Inv} / N^{\circ} \text{ unidades}$ ”.

Para, López (2010) “El método FIFO se denomina, primeras entradas, primeras salidas. Según este sistema, las primeras unidades que entran en el almacén son las primeras que salen. Permite retirar un producto del almacén, en el mismo orden en que fueron adquiridos, perfecto para productos perecederos”.

Así mismo, López (2010) indica que “el método LIFO se denomina, la última en entrar será la primera que saldrá. Este sistema es perfecto para aquellos productos no perecederos y que no tienen fecha de caducidad”.

Es de suma importancia reconocer dentro del almacén el registro de devoluciones y mermas que pueden afectar a la valoración de la mercadería.

Según, Escudero (2011) “Las devoluciones son operaciones derivadas de un compra o venta anterior. Así mismo, las mermas son considerados como bajas, roturas, extravío, aquellos artículos que no se pueden vender”.

1.8.13. Almacenamiento

Para empezar a hablar de almacenamiento primero se explicará el termino almacén. Por lo tanto, “un almacén es una unidad de servicios en la estructura orgánica funcional de una empresa comercial o industrial, con objetivos bien definidos de resguardo, custodia control y abastecimiento de materiales y productos” (Casanovas y Cuatrecasas, 2011, p.45).

Así mismo, Pino (1999) señala que: “Se entiende por almacén el edificio o el local donde se depositan géneros de cualquier especie, generalmente mercancías. Dicho de otro modo, un almacén es básicamente un espacio o instalación donde se suele guardar la mercadería, en la cual actúan etapas como el abastecimiento y la distribución física”.

Para Hurtado & Ortiz (2017) afirma “que el proceso de almacenamiento integra las decisiones relacionadas con determinar el espacio, diseño y configuración de almacenes y la forma como se organizan los productos en su interior. El almacenamiento eficiente logra almacenar el máximo de mercancías en un mínimo espacio” (p. 45).

Según Hurtado & Ortiz (2017) son cuatro las **razones que existen para el almacenamiento:**

- “Reducción de los costos de producción y transporte

- Coordinación de suministro y demanda
- Necesidades de producción
- Consideraciones de Marketing”.

Entre la variedad de **funciones** que se ejecutan en un almacén depende de la incidencia de diversos factores tanto físicos como organizacionales, algunas funciones resultan comunes en cualquier entorno y según Trejos (2005) dichas funciones comunes son:

- “Recepción de Materiales.
- Registro de entradas y salidas del Almacén.
- Almacenamiento de materiales.
- Mantenimiento de materiales y de almacén.
- Despacho de materiales.
- Coordinación del almacén con los departamentos de control de inventarios y contabilidad”.

1.8.14. Logística de distribución

En cuanto a la logística de distribución Nuño (enero 4, 2018), señala que “es la encargada de hacer llegar los productos y servicios finales a manos del consumidor. A través de la **logística de distribución**, por tanto, se consigue que el cliente final obtenga ese producto o servicio que desea en el lugar, la forma, el tiempo y la cantidad deseada. Por tanto, una sencilla **definición de logística de distribución**, sería la de referirse a ésta como el proceso que siguen todos los productos y servicios, desde que comienza su producción o fabricación hasta que llegan a manos del cliente para ser consumidos” (párr. 1-2).

Para Nuño (enero 4, 2018), “el objetivo principal de la **logística de distribución** pasa porque el cliente reciba en buen estado el producto o servicio que haya demandado”. Así Nuño (enero 4, 2018) indica que, “las funciones de la logística de distribución son:

- **Poner a disposición del consumidor**, y de manera eficaz, el producto o servicio que haya demandado, en el momento y cantidad precisos.
- **Procesamiento de pedidos**. Tratar las órdenes de compra en el orden y tiempo adecuados para ofrecer un servicio de entrega lo más óptimo posible y evitando errores.
- **Gestión de almacén**. Es necesario llevar un control de las entradas y salidas de los diferentes productos del *inventario* que gestionamos en nuestro almacén. De lo contrario, llevaremos un caos tremendo lo que ralentizará los tiempos de entrega y, posiblemente, nos lleve a muchísimas confusiones a la hora de preparar los pedidos.
- **Embalaje de los productos**. Se deben proteger y preparar los productos de la manera adecuada. Por ejemplo, si se trata de un producto muy frágil y que pueda romperse fácilmente, es nuestra obligación indicarlo en la caja para que desde la empresa de distribución lo manejen con cuidado y garantizar así su entrega perfecta”.
- **Despacho del producto**: Según, Cabrera (2010) “Comprende la salida de productos del almacén, en buenas condiciones en peso y calidad, sin problemas de deterioro, con la respectiva documentación”. Es importante llevar un orden desde la emisión de

un pedido luego la consolidación del mismo, hasta la recepción del producto por el cliente.

Asimismo, Brenes (2015) indica que “Consolidar la mercancía implica el agrupamiento de los productos que proceden de diferentes zonas en función de algún criterio, por el cliente o por destino”. La consolidación de mercancía debe realizarse en la zona de expedición bajo dos criterios; por cliente (reunir todas las mercancías que solicito un cliente) y por destino (agrupar mercancía de distintos clientes que se encuentren en una misma ruta).

Según Escudero (2011) “Los pedidos recibidos se clasifican en dos grupos: plazo de entrega y volumen de productos”. Por el plazo de entrega son urgentes y ordinarios; por el volumen en relación a un solo producto o de gran cantidad. Para, Brenes (2015) sostiene en referencia a la expedición. “La mercancía ira acompañada de documentación; albarán y una factura que acredite legalmente la operación. Un albarán es una guía de remisión, que acredita la salida de mercancías. La factura acompaña a la guía que demuestran la compraventa”.

Según TECSUP (2016) los despachos corresponden operaciones de:

- “Venta de productos.
- Devoluciones.
- Entregas a fábrica para producción.
- Consignaciones.
- Destrucción de productos obsoletos.
- Consumo propio, etc.”.

Todas ellas deben venir debidamente documentadas en los vales de salida y con las firmas correspondientes que autorizan la operación. En los procesos de salida se han de distinguir claramente tres fases:

a) El picking: “representa todo el proceso inherente a la localización física del artículo, selección de la cantidad requerida según el vale de salida (o documento específico de picking) hasta su traslado al área de preparación de pedidos” (TECSUP, 2016).

b) “La preparación del pedido: comprende todas las actividades relacionadas con las siguientes operaciones:

- Clasificación de artículos por pedido.
- Empaquetado de productos
- Etiquetaje
- Paletización en su caso
- Control”. (TECSUP, 2016).

c) “La expedición supone:

- Asignación de vehículos y contratación en su caso
- Preparación de hojas de ruta
- Carga de vehículos
- Confirmación de la salida a proceso de datos
- Control de distribución” (TECSUP,2016).

1.8.16. Indicadores logísticos

En cuanto a los indicadores logísticos como lo señala Mora, L (s.f) “los indicadores son necesarios para poder mejorar ya que lo que no se mide no se puede controlar, y lo que no se controla no se puede gestionar”.

Mora, L (s.f) indica que los indicadores logísticos: “Son relaciones de datos numéricos y cuantitativos aplicados a la gestión logística que permita evaluar el desempeño y el resultado en cada proceso, que incluyen procesos de recepción, almacenamiento, inventarios, despachos, distribución, entregas, facturación y los flujos de información. Es indispensable que toda empresa desarrolle habilidades alrededor de los indicadores de gestión logística con el fin de poder utilizar la información resultante de manera oportuna al tomar decisiones.

Tabla 4: Relación de Indicadores de Gestión Logística

PROCESO LOGÍSTICO	NOMBRE DEL INDICADOR
APROVISIONAMIENTO	Volumen de compras Calidad de ordenes Entregas inconformes
ALMACENAMIENTO	Costo de unidad almacenada Rotación de mercancía Gastos de Almacén respecto a los gastos generales y administrativos
PREPARACIÓN DE PEDIDOS	Costo unidad despachada
DISTRIBUCIÓN Y TRANSPORTE	Costo de transporte vs. ventas Costo operativo por conductor Entregas a tiempo

Fuente: adaptado de Moral, L (s.f)

Para esta investigación se detallará los indicadores de almacenamiento ya que son los indicadores para explicar el problema planteado. Entonces, los indicadores de almacenamiento son:

- **Costo unidad almacenada:** “Consiste en relacionar el costo de almacenamiento y el número de unidades almacenadas en un periodo

determinado. Y su objetivo es controlar el valor unitario del costo por almacenamiento propio o contratado” (Mora, L, s.f)

Formula:

$$\text{Valor} = \frac{\text{Costo de almacenamiento}}{\text{Número de unidades almacenadas}}$$

- **Rotación de mercancía:** “Proporción entre las ventas y las existencias promedios e indica el número de veces que el capital invertido se recupera a través de las ventas. Y su objetivo es controlar la cantidad de materiales despachadas” (Mora, L, s.f).

Según el Blog de Gerencie.com, “la rotación de inventarios será más adecuada entre más se aleje de 1. Una rotación de 360 significa que los inventarios se venden diariamente, lo cual debe ser un objetivo de toda empresa. Lo ideal sería lograr lo que se conoce como inventarios cero, donde en bodega sólo se tenga lo necesario para cubrir los pedidos de los clientes y de esa forma no tener recursos ociosos representados en inventarios que no rotan o que lo hacen muy lentamente” (párr. 16).

Formula:

$$\text{Valor} = \frac{\text{Ventas del mes}}{\text{Inventario promedio}}$$

- **Gastos de almacén respecto gastos generales y administrativos:**
“Con este indicador se podrá ver la incidencia que tienen los gastos

de almacén respecto al resto de los gastos generales y administrativos de la empresa y así poder controlarlos”.

Formula:

$$\text{Valor} = \frac{\text{Costo de almacenamiento}}{\text{Gastos generales y administrativos}} * 100$$

1.9. Definición de términos básicos

Control

“El control es una función administrativa, es la fase del proceso administrativo que mide y evalúa el desempeño y toma la acción correctiva cuando se necesita.

De este modo, el control es un proceso regulador” (Chiavenato, 2007).

Sistema de control.

“Conjunto de elementos, principios, procesos, procedimientos y técnicas de control enlazados entre sí, con el objeto de evaluar la gestión institucional y contribuir a su eficiencia y eficacia” (Bastidas & Pisconte, J., 2009).

Control interno

“El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento” (Coso, 2013, p. 1).

Proceso de control

“Son las etapas que comprende el control. Cada etapa tiene su propia metodología, sus técnicas, acciones y procedimientos. Comprende la planeación, organización dirección, coordinación e integración, ejecución e informes” (Manual Contraloría General de la Republica, 2014).

Políticas de control interno

“Son las medidas, pautas, parámetros que debe seguir el personal que desarrolla las actividades de control”. (Manual Contraloría General de la República, 2014).

Almacén

“Es un lugar o espacio físico para el almacenaje de bienes dentro de la cadena de suministro” (Wikipedia).

Suministros

“El suministro es la dotación de un bien, el cual debe pasar por todo un proceso para ir desde el productor hasta el consumidor o beneficiario final” (economipedia).

Stock

“El stock es un término anglosajón muy utilizado en logística y que hace referencia a la cantidad de productos o materias primas que se almacenan en naves o almacenes con el objetivo de ser puestos en venta o comercializados” (Blog Moldtrans, 20 julio 2017).

Costos de almacenamiento

“Son un conjunto de gastos para el almacenamiento de bienes y servicios, los cuales pueden ser: sueldos y salarios, mantenimiento de equipos, mantenimiento de la mercancía, seguros, entre otros” (López, 6 abril, 2020).

II. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

2.1.1. Tipo de investigación

Investigación descriptiva “que se encarga de describir la población, situación o fenómeno alrededor del cual se centra su estudio. Procura brindar información acerca del qué, cómo, cuándo y dónde, relativo al problema de investigación, sin darle prioridad a responder al *por qué* ocurre dicho problema. Como dice su propio nombre, esta forma de investigar *describe*, no explica.

Este tipo de investigación tiene mucha utilidad a la hora de realizar estudios como, por ejemplo, cuando se desea conocer qué marca de gaseosa es más consumida en un supermercado, donde solo interesa saber cuál es la más consumida, y no por qué es la más consumida” (Mejía, s.f). Aplicando un enfoque cuantitativo.

2.1.2. Diseño de investigación

El diseño de la investigación es no experimental y de corte transversal: “Los diseños transversales en donde las variables no son afectadas por ningún tipo de proceso, hecho por el cual solamente se dedican a

observar al evento tal cual sucede, limitándose únicamente a analizarlos. Básicamente consisten en realizar una descripción de las variables que se desean medir en un fenómeno, y analizar la incidencia en el momento en que ocurre dicho suceso” (Mejía, s.f).

2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

La población está conformada por 20 empleados que laboran en IMCO ACEROS, S.A.C.

Como lo señala Malhotra, N (2008), la población “es la suma de todos los elementos que comparten un conjunto común de características y que constituyen el universo para el propósito del problema de la investigación” (p.335).

2.2.2. Muestra

La muestra es de tipo censal, ya que la población es pequeña y asequible al investigador. Tal como lo establece Tamayo (2003), “la muestra intencional o de expertos ocurre cuando el investigador selecciona los elementos o unidades de población que a su juicio son representativos”. (p.53).

2.3. Técnicas de recolección de datos

2.3.1. Técnicas de recolección de datos

Según indica Naresh, K y Malhotra, P. (2004), explican que “las encuestas son entrevistas con un gran número de personas utilizando un

cuestionario prediseñado”. (p.115). De tal modo que la técnica utilizada en la investigación es la encuesta.

2.3.2. Instrumentos de recolección de datos

El análisis de documentación aplicando los indicadores de logística y el cuestionario, y el cuestionario se puede definir según López- Roldán & Fachelli (2015), “El cuestionario es el reflejo de toda la problemática planteada en la investigación, debe traducir en constatación empírica los conceptos que están en el esquema generador que es el modelo de análisis. El cuestionario es el instrumento del método de encuesta para obtener la información pertinente que permite contrastar el modelo de análisis” (p.17).

El cuestionario fue aplicado a los 20 empleados de la empresa.

2.4. Validación y confiabilidad del instrumento

2.4.1. Validación

Se contará con la revisión de 03 expertos de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática. Se solicitará la aprobación de los tres asesores del trabajo de investigación.

2.4.2. Confiabilidad

Para la aplicación del cuestionario estructurado, la confiabilidad se analizó mediante el enfoque de consistencia interna entre los ítems, A través de dicha consistencia interna se medirá si los ítems de las escalas están relacionados entre sí. Este procedimiento se realizó mediante el Paquete Estadístico SPSS v. 26 mediante alfa de Cronbach, es importante

señalar que el coeficiente de alfa de Cronbach oscila entre 0 y 1, un resultado de 1 expresa que existe consistencia ideal de los ítems o preguntas para expresar la variable en análisis. (Ver Tabla 3)

Tabla 5: Estadísticas de Fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,938	23

Fuente: elaboración propia con Paquete Estadístico SPSS v.26

Interpretación: Se puede interpretar de la Tabla 3 que el valor de alfa de Cronbach es de 0,938 o 93,8 %, indica que son altamente confiables los casos procesados para la presente investigación.

2.5. Procesamiento y análisis de datos

Durante el trabajo de investigación se realizó el procesamiento de los datos mediante el paquete estadístico SPSS v.26, con el cuál se realizó los siguientes análisis:

- Estadística descriptiva: Se elaboraron tablas de distribución de frecuencias y gráficas de barra, las cuales se interpretaron a través de frecuencias y porcentajes.
- Estadística inferencial: Se realizó mediante el método de Correlación de Rho Spearman donde se determina la relación entre las 2 variables del estudio. Por lo cual se especifica en la Tabla 4 los rangos en que se mide la correlación de Rho Spearman.
- Aplicación de indicadores logísticos de almacén con datos aportados por la administración y contabilidad de la empresa IMCOACEROS.

Tabla 6: Grado de Relación según Coeficiente de Rho Spearman

Rango	Relación
“-0,91 a -1,00	Correlación negativa perfecta
-0,76 a -0,90	Correlación negativa fuerte
-0,51 a -0,75	Correlación negativa considerable
-0,11 a -0,50	Correlación negativa media
-0,01 a -0,10	Correlación negativa débil
0,00	No existe correlación
+0,01 a +0,10	Correlación positiva débil
+0,11 a +0,50	Correlación positiva media
+0,51 a +0,75	Correlación positiva considerable
+0,76 a +0,90	Correlación positiva fuerte
+0,91 a +1,00	Correlación positiva perfecta”

Fuente: Elaboración propia adaptada de Hernández Sampieri & Fernández Collado (1998)

2.6. Aspectos éticos

Según Bolívar, R., (2016, p.35). La verdad ética “es la veracidad como calidad moral de actos humanos”. Y en cuanto a la ética científica según Shrader-Frechette (1994), citado por Salazar, et.al (2018) “indica que existen cuatro principios éticos los cuales son: el sujeto experimental debe dar su consentimiento libre a la investigación, los investigados tienen el derecho de decidir las condiciones en las cuales ello participarán, la data recolectada no puede ser usado fuera de fines investigativos para propósitos comerciales o no científicos”. Por lo tanto, detallamos a continuación:

- **La Toma de decisiones**

Cada etapa de la investigación estuvo encausada a lograr tanto la calidad de la investigación, como la seguridad y tranquilidad de las personas y grupos que participaron en la investigación y al cumplimiento de los reglamentos, normativas y aspectos legales y éticas pertinentes.

- **Ética en la exploración de investigaciones anteriores**

En esta investigación se citaron los créditos pertenecientes a los autores consultados respetando el derecho de autor, indicando la debida referencia bibliográfica, ya que, de no hacerlo, se considerará plagio y según Lypszyc, D (1993) “en su sentido estricto el plagio: consiste en copiar literalmente una obra y presentarla como propia” (p.65).

Ética en la recolección de datos

Se aseguró la participación voluntaria de los entrevistados, así como la confiabilidad en el manejo de los datos obtenidos.

- **Confidencialidad de los datos**

Se garantizó a la empresa objeto de la investigación, la estricta confidencialidad de los datos que suministren los participantes, la comunicación de los resultados y la utilización de los datos estrictamente para fines académicos.

III. RESULTADOS

3.1. Resultados descriptivos

Para analizar las variables de la investigación, se procedió a elaborar un cuestionario para medición conformado por 23 preguntas, a fin de recoger información sobre los indicadores de las variables. Las preguntas del cuestionario fueron del tipo abiertas, que le permiten al encuestado evaluar en la escala de 1 al 5 la percepción sobre los diferentes ítems de las variables.

Los resultados se reflejaron en tablas la distribución de frecuencias y en gráficos de polígonos de frecuencia con su debida interpretación, luego se presentan las correlaciones de las hipótesis aplicando la prueba estadística de Coeficiente de Correlación Rho de Spearman y sus respectivas interpretaciones.

Y con la presentación de estos resultados se pueden llegar a las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

3.1.1. Resultados del cuestionario

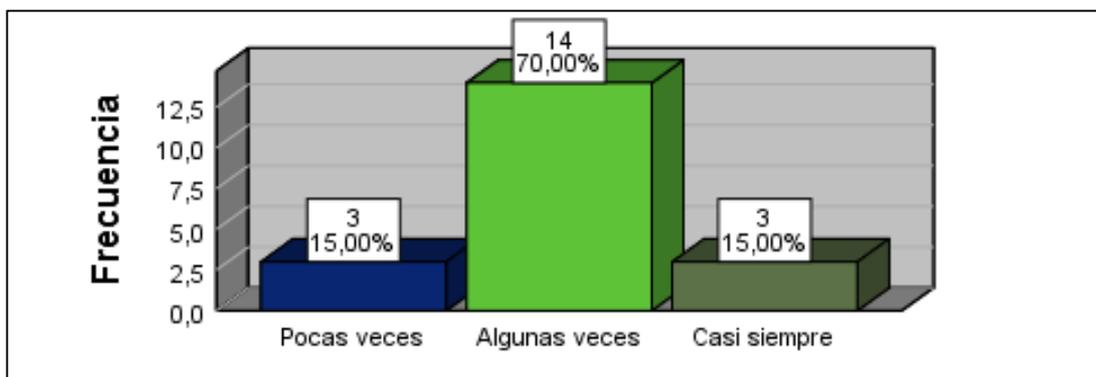
Tabla 7: Distribución de frecuencias de la pregunta 1. P1. ¿Se verifica el reglamento interno y un manual de funciones para el buen desempeño de las labores dentro de su empresa?.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	3	15,0	15,0	15,0
	Algunas veces	14	70,0	70,0	85,0
	Casi siempre	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Gráfico 1

P1. ¿Se verifica el reglamento interno y el manual de funciones para el buen desempeño de las labores dentro de su empresa?



Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación:

Según el 70% de los encuestados señaló que *algunas veces* se verifica el reglamento interno y el manual de funciones para el buen desempeño de las labores dentro de su empresa, el 15% indicó que *pocas veces* mientras que el otro 15% opina que *Casi siempre*.

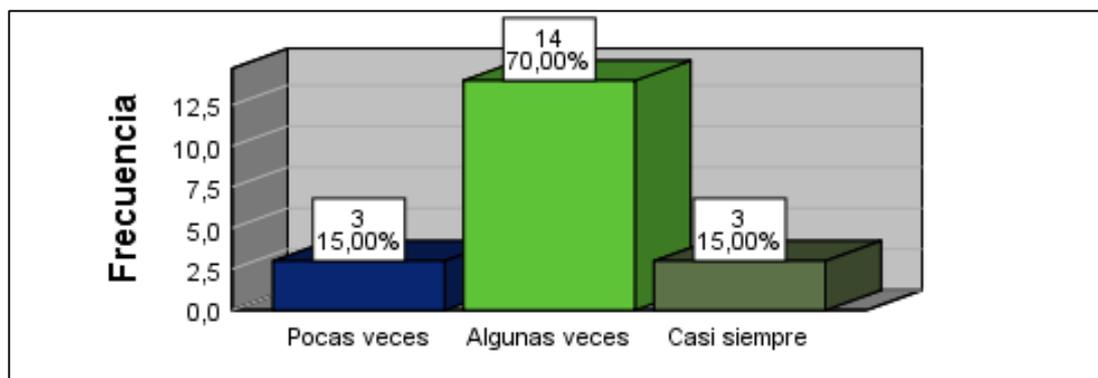
Tabla 8: Distribución de frecuencias de la pregunta 2. P2. ¿Se verifican los procedimientos del área de logística?.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	3	15,0	15,0	15,0
	Algunas veces	14	70,0	70,0	85,0
	Casi siempre	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Gráfico 2

P2. ¿Se verifican los procedimientos del área de logística?



Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación:

Según el 70% de los encuestados señaló que *algunas veces* se verifican los procedimientos del área de logística, el 15% indicó que *pocas veces* mientras que el otro 15% opina que *casi siempre*.

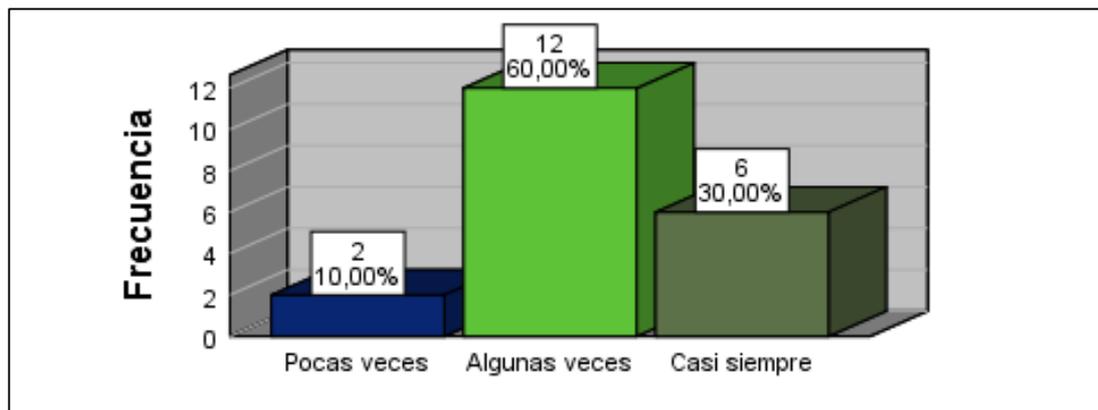
Tabla 9: Distribución de frecuencias de la pregunta 3. P3. ¿La empresa ejerce supervisión sobre la entrada de material y su registro?.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	2	10,0	10,0	10,0
	Algunas veces	12	60,0	60,0	70,0
	Casi siempre	6	30,0	30,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Gráfico 3

P3. ¿La empresa ejerce supervisión sobre la entrada de material y su registro?



Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación:

Según el 60% de los encuestados señaló que *algunas veces* la empresa ejerce supervisión sobre la entrada de material y su registro, el 30% indicó que *casi siempre* mientras que el otro 10% opina que *pocas veces*.

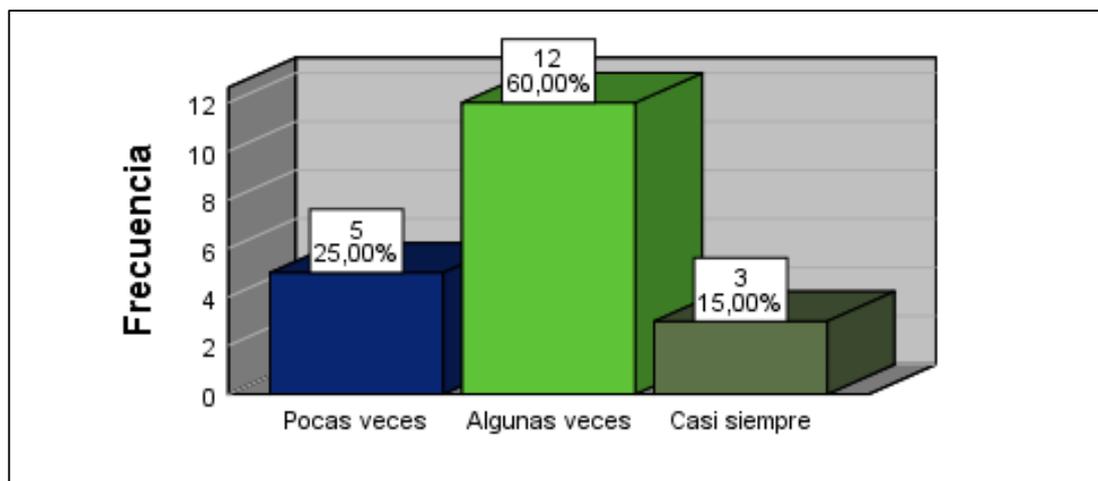
Tabla 10: Distribución de frecuencias de la pregunta 4. P4. ¿El personal que contrata la empresa tiene experiencia en manejo de almacén?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	5	25,0	25,0	25,0
	Algunas veces	12	60,0	60,0	85,0
	Casi siempre	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Gráfico 4

P4. ¿El personal que contrata la empresa tiene experiencia en manejo de almacén?



Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación:

Según el 60% de los encuestados señaló que *algunas veces* el personal que contrata la empresa tiene experiencia en manejo de almacén, el 25% indicó que *pocas veces* mientras que el otro 15% opina que *casi siempre*.

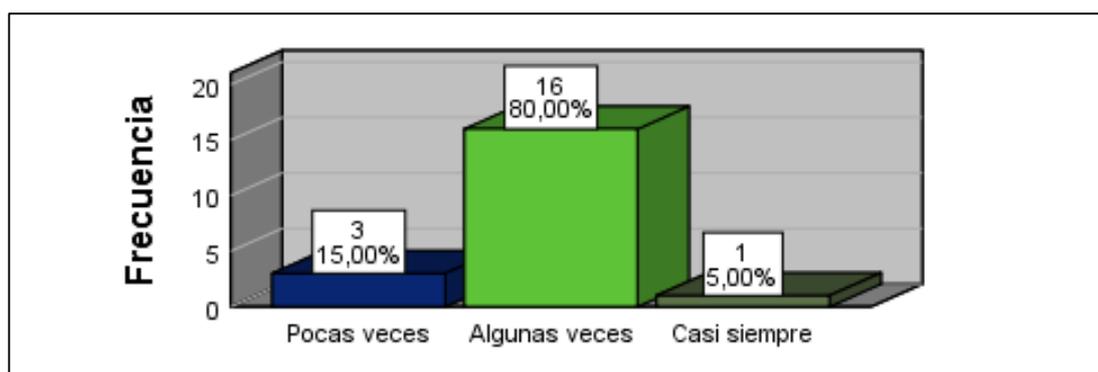
Tabla 11: Distribución de frecuencias de la pregunta 5. P5. ¿El área de logística realiza evaluaciones para determinar los riesgos que existen en la presente área?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	3	15,0	15,0	15,0
	Algunas veces	16	80,0	80,0	95,0
	Casi siempre	1	5,0	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Gráfico 5

P5. ¿El área de logística realiza evaluaciones para determinar los riesgos que existen en la presente área?



Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación:

Según el 80% de los encuestados señaló que algunas veces el área de logística realiza evaluaciones para determinar los riesgos que existen en la presente área, el 15% indicó que pocas veces mientras que el otro 5% opina que casi siempre.

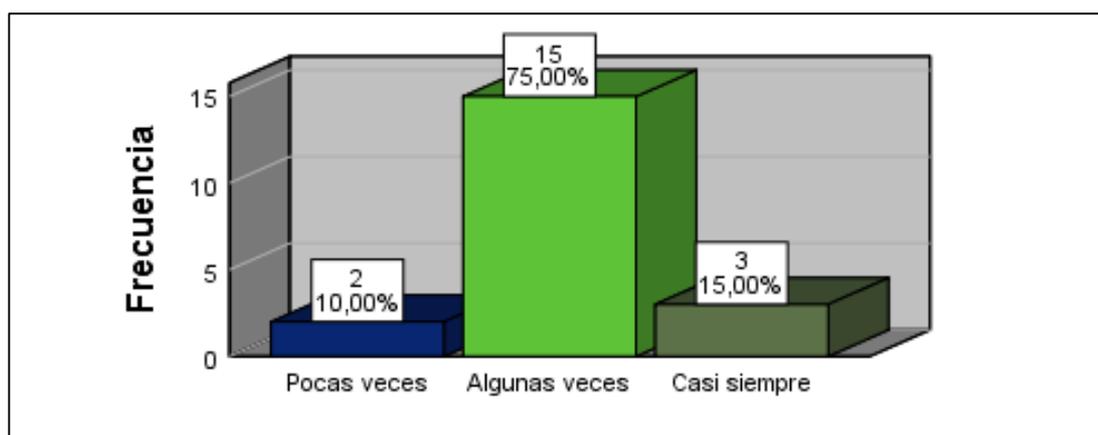
Tabla 12: Distribución de frecuencias de la pregunta 6. P6. ¿Los jefes o responsables de las áreas supervisan constantemente el desempeño de las actividades?.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	2	10,0	10,0	10,0
	Algunas veces	15	75,0	75,0	85,0
	Casi siempre	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Gráfico 6

P6. ¿Los jefes o responsables de las áreas supervisan constantemente el desempeño de las actividades?



Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación:

Según el 75% de los encuestados señaló que algunas veces el área de logística realiza evaluaciones para determinar los riesgos que existen en la presente área, el 15% indicó que casi siempre mientras que el otro 10% opina que pocas veces.

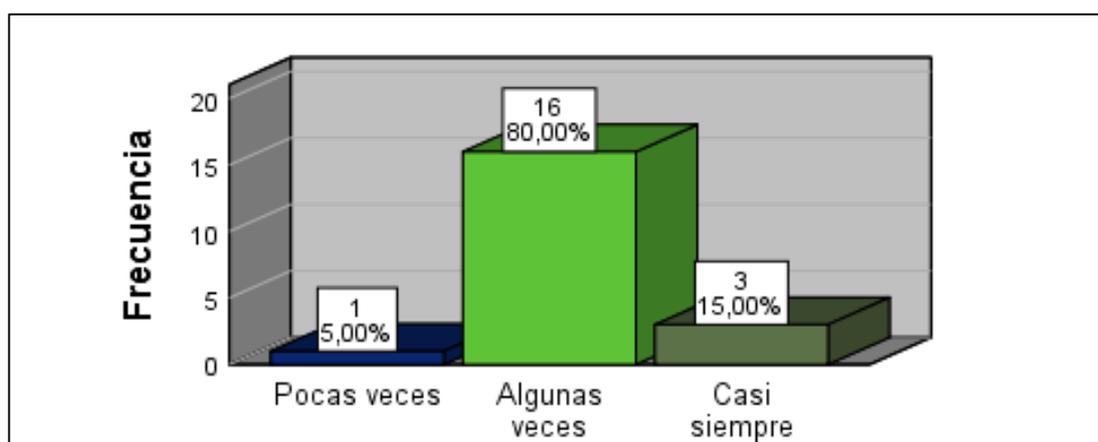
Tabla 13; Distribución de frecuencias de la pregunta 7. P7. ¿El área de logística realiza control preventivo, concurrente y de retroalimentación?.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Pocas veces	1	5,0	5,0	5,0
Algunas veces	16	80,0	80,0	85,0
Casi siempre	3	15,0	15,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Gráfico 7

P7. ¿El área de logística realiza control preventivo, concurrente y de retroalimentación?



Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación:

Según el 80% de los encuestados señaló que *algunas veces* el área de logística realiza control preventivo, concurrente y de retroalimentación, el 15% indicó que *casi siempre* mientras que el otro 5% opina que *pocas veces*.

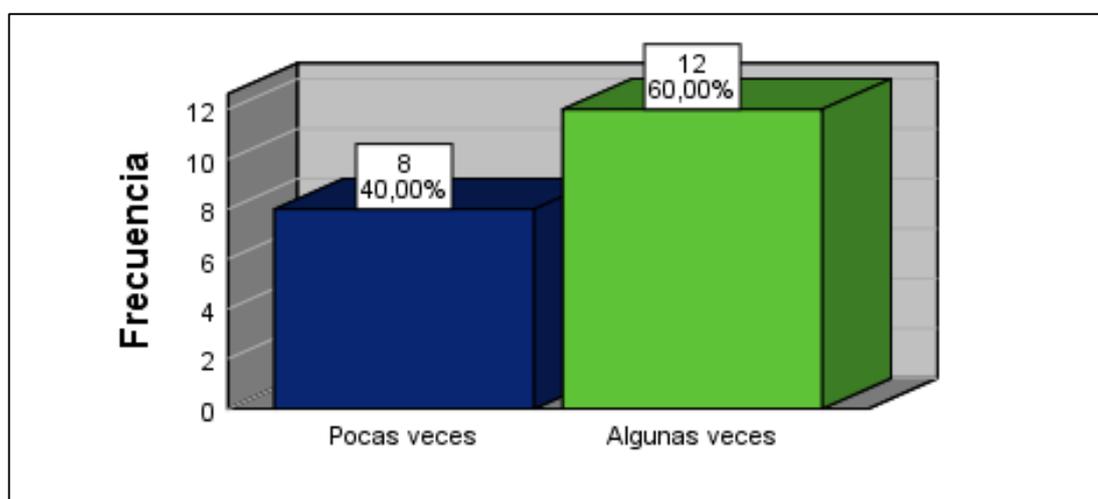
Tabla 14: Distribución de frecuencias de la pregunta 8. P8. ¿En el área de logística existe comunicación con las demás áreas de la empresa?.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	8	40,0	40,0	40,0
	Algunas veces	12	60,0	60,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Gráfico 8

P8. ¿En el área de logística existe comunicación con las demás áreas de la empresa?



Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación:

Según el 60% de los encuestados señaló que *algunas veces* en el área de logística existe comunicación con las demás áreas de la empresa, mientras que el 40% indicó que *pocas veces* el área de logística se comunica con otros departamentos.

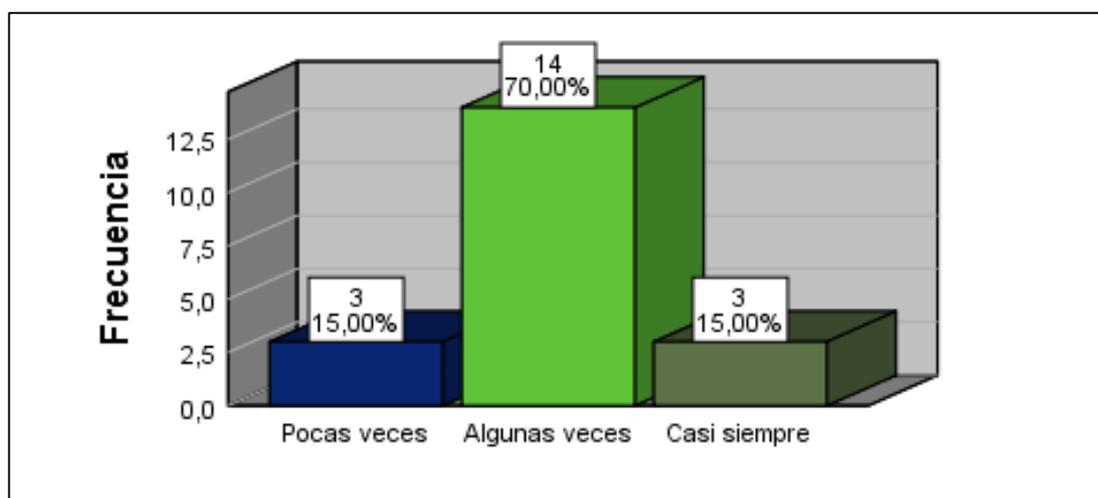
Tabla 15: Distribución de frecuencias de la pregunta 9. P9. ¿Se establecen procedimientos de inspección de todas las actividades realizadas en el almacén?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	3	15,0	15,0	15,0
	Algunas veces	14	70,0	70,0	85,0
	Casi siempre	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Gráfico 9

P9. ¿Se establecen procedimientos de inspección de todas las actividades realizadas en el almacén?



Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación:

Según el 70% de los encuestados señaló que *algunas veces* se establecen procedimientos de inspección de todas las actividades realizadas en el almacén, el 15% indicó que *pocas veces* mientras que el otro 15% opina que *casi siempre*.

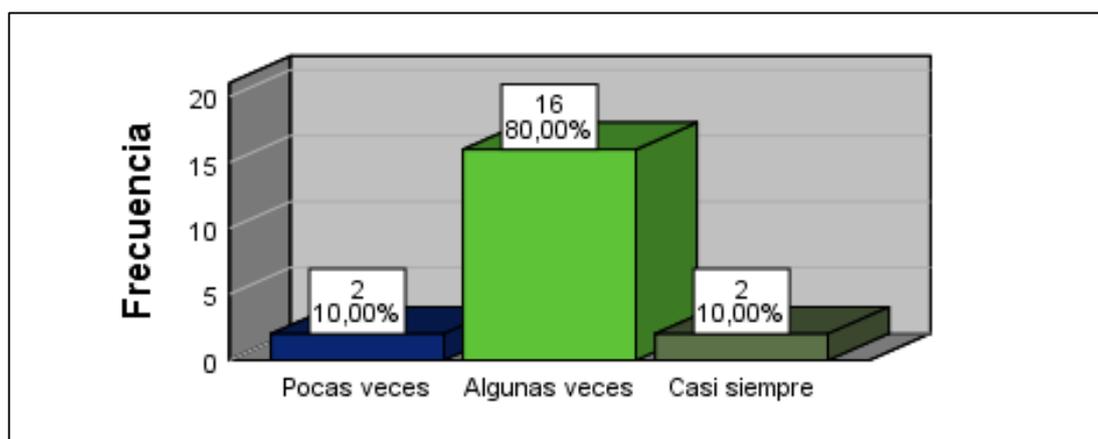
Tabla 16: Distribución de frecuencias de la pregunta 10. P10. ¿Se detectan a tiempo los errores dentro del área del almacén?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	2	10,0	10,0	10,0
	Algunas veces	16	80,0	80,0	90,0
	Casi siempre	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Gráfico 10

P10. ¿Se detectan a tiempo los errores dentro del área del almacén?



Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación:

Según el 80% de los encuestados señaló que *algunas veces* se detectan a tiempo los errores dentro del área del almacén, el 10% indicó que *pocas veces* mientras que el otro 10% opina que *casi siempre*.

Tabla 17: Distribución de frecuencias de la pregunta 11

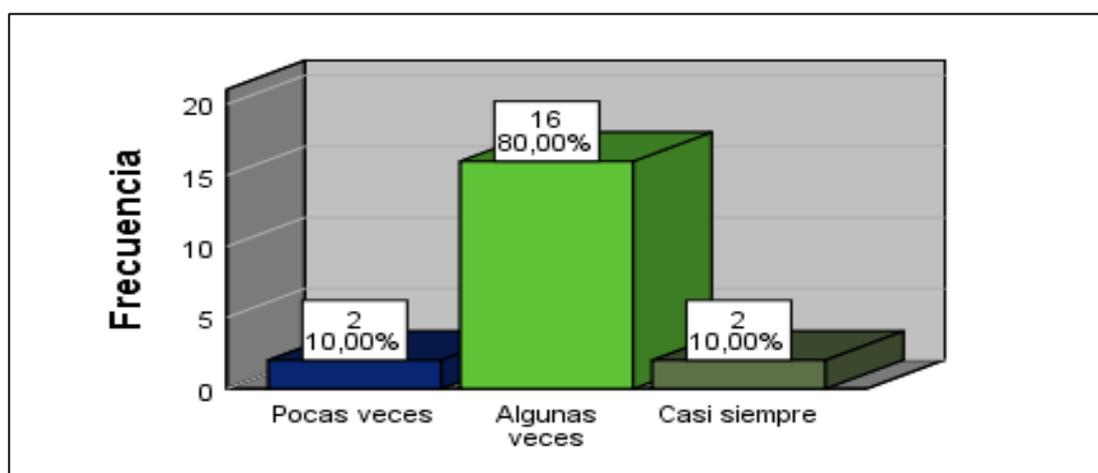
P11. ¿Se hacen las compras basándose en el cuadro de necesidades?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	2	10,0	10,0	10,0
	Algunas veces	16	80,0	80,0	90,0
	Casi siempre	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Gráfico 11

P11. ¿Se hacen las compras basándose en el cuadro de necesidades?



Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación:

Según el 80% de los encuestados señaló que *algunas veces* se hacen las compras basándose en el cuadro de necesidades, el 10% indicó que *pocas veces* mientras que el otro 10% opina que *casi siempre*.

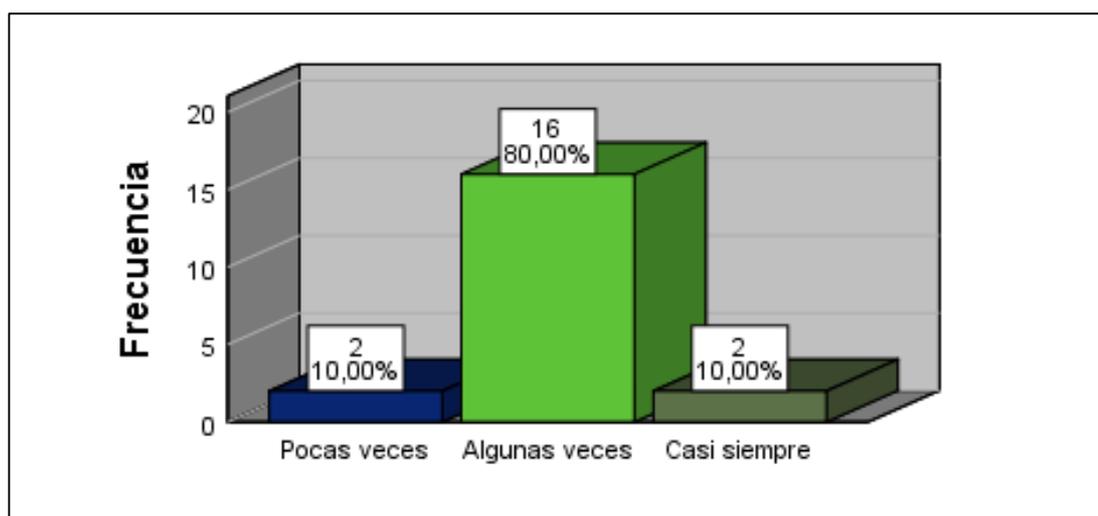
Tabla 18: Distribución de frecuencias de la pregunta 12. P12. ¿Al momento de terminar con la recepción de las mercaderías; los responsables verifican las cantidades recibidas contra las facturas?.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	2	10,0	10,0	10,0
	Algunas veces	16	80,0	80,0	90,0
	Casi siempre	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Gráfico 12

P12. ¿Al momento determinar con la recepción de las mercaderías; los responsables verifican las cantidades recibidas contra las facturas?



Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación:

Según el 80% de los encuestados señaló que al momento de terminar con la recepción de las mercaderías los responsables *algunas veces* verifican las cantidades recibidas contra las facturas, el 10% indicó que *pocas veces* mientras que el otro 10% opina que *casi siempre*

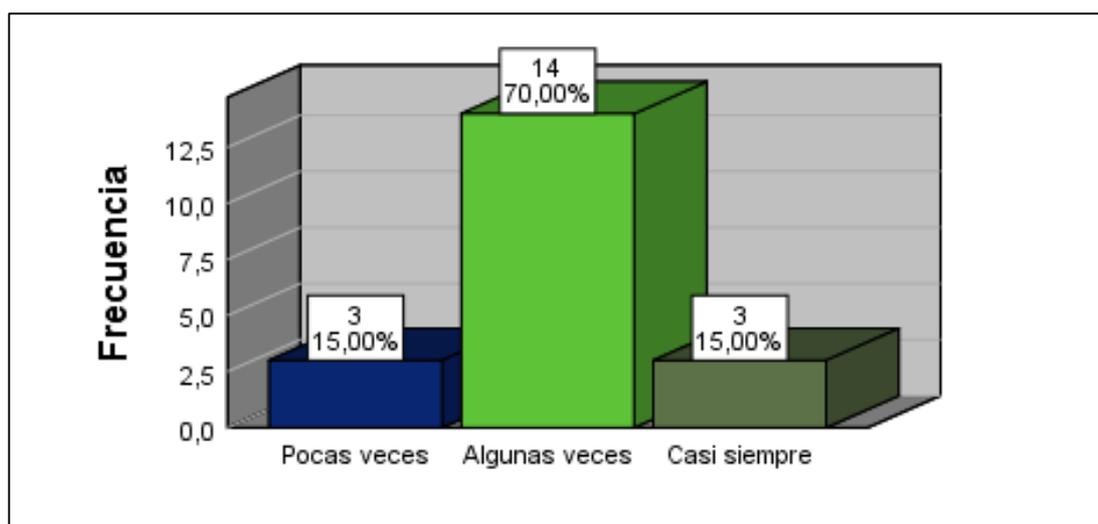
Tabla 19: Distribución de frecuencias de la pregunta 13. P13. ¿Se exige que toda la mercadería que llega pase por un punto central de recepción?.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	3	15,0	15,0	15,0
	Algunas veces	14	70,0	70,0	85,0
	Casi siempre	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Gráfico 13

P13. ¿Se exige que toda la mercadería que llega pase por un punto central de recepción?



Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación:

Según el 70% de los encuestados señaló que *algunas veces* al momento de terminar con la recepción de las mercaderías los responsables verifican las cantidades recibidas contra las facturas, el 15% indicó que *pocas veces* mientras que el otro 15% opina que *casi siempre*.

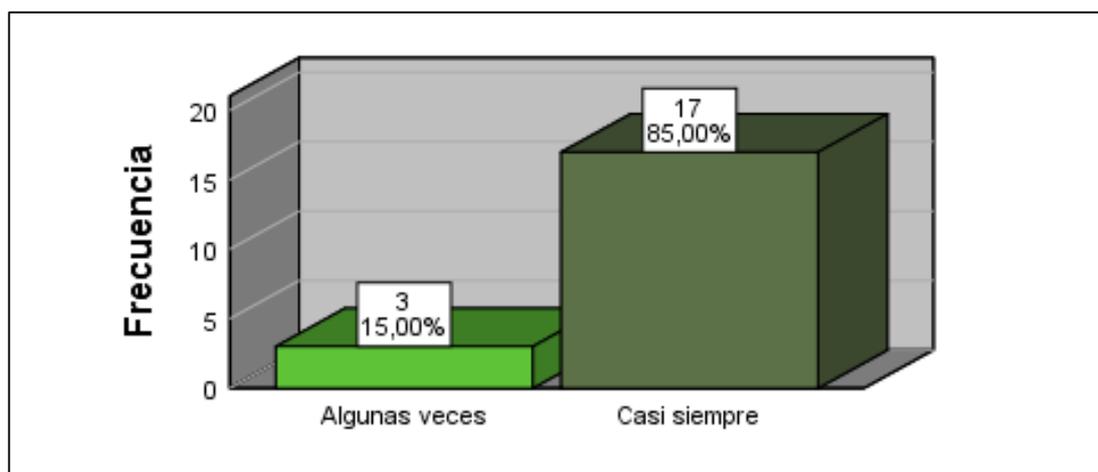
Tabla 20: Distribución de frecuencias de la pregunta 14. P14. ¿Se exige que el registro de las entradas de las existencias se realiza mediante la tarjeta Kardex o algún otro registro?.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	3	15,0	15,0	15,0
	Casi siempre	17	85,0	85,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Gráfico 14

P14. ¿Se exige que el registro de las entradas de las existencias se realiza mediante la tarjeta Kardex o algún otro registro?



Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación:

Según el 85% de los encuestados señaló que *casi siempre* se exige que el registro de las entradas de las existencias se realice mediante la tarjeta Kardex o algún otro registro, mientras que el 15% indica que *algunas veces*.

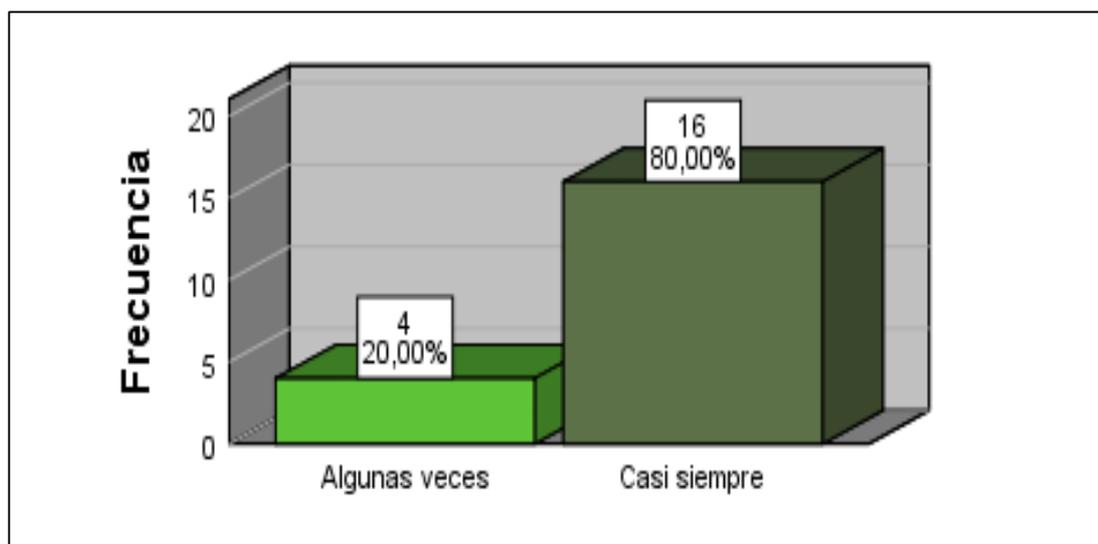
Tabla 21: Distribución de frecuencias de la pregunta 15. P15. ¿Las existencias se codifican al momento de realizar la entrada al inventario?.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	4	20,0	20,0	20,0
	Casi siempre	16	80,0	80,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Gráfico 15

P15. ¿Las existencias se codifican al momento de realizar la entrada al inventario?



Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación:

Según el 80% de los encuestados señaló que *casi siempre* las existencias se codifican al momento de realizar la entrada al inventario, mientras que el 20% indica que *algunas veces*.

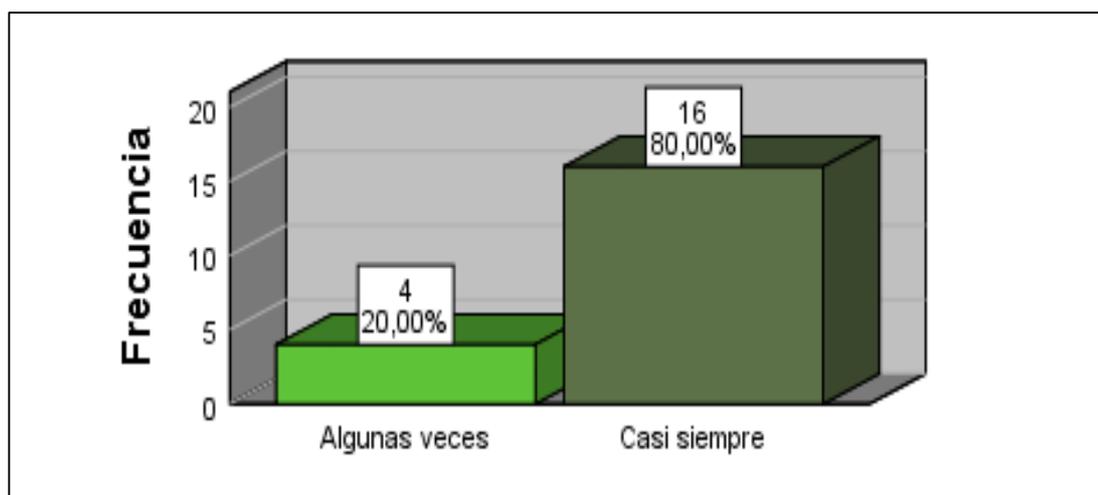
Tabla 22: Distribución de frecuencias de la pregunta 16. P16. ¿La autorización de las entradas y salidas de almacén son autorizadas por el jefe de logística, mediante un documento?.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	4	20,0	20,0	20,0
	Casi siempre	16	80,0	80,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Gráfico 16

P16. ¿La autorización de las entradas y salidas de almacén son autorizadas por el jefe de logística, mediante un documento?



Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación:

Según el 80% de los encuestados señaló que *casi siempre* la autorización de las entradas y salidas de almacén son autorizadas por el jefe de logística, mediante un documento, mientras que el 20% indica que *algunas veces*.

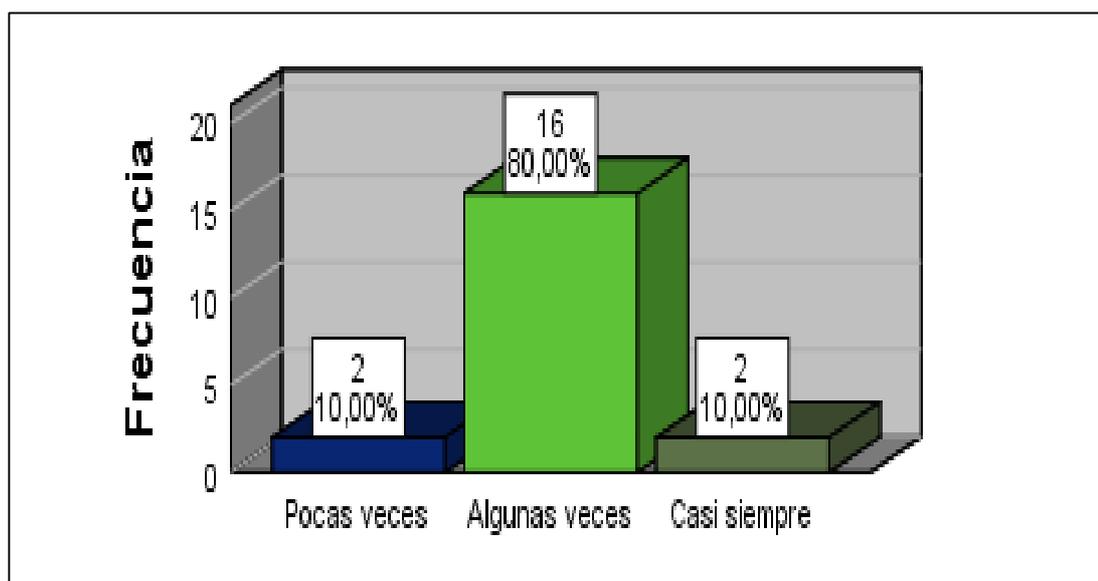
Tabla 23: Distribución de frecuencias de la pregunta 17. P17. ¿Se verifica que las existencias en el almacén estén protegidas adecuadamente?.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	2	10,0	10,0	10,0
	Algunas veces	16	80,0	80,0	90,0
	Casi siempre	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Gráfico 17

P17. ¿Se verifica que las existencias en el almacén estén protegidas adecuadamente?



Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación:

Según el 80% de los encuestados señaló que *algunas veces* se verifica que las existencias en el almacén estén protegidas adecuadamente, el 10% indicó que *pocas veces* mientras que el otro 10% opina que *casi siempre*.

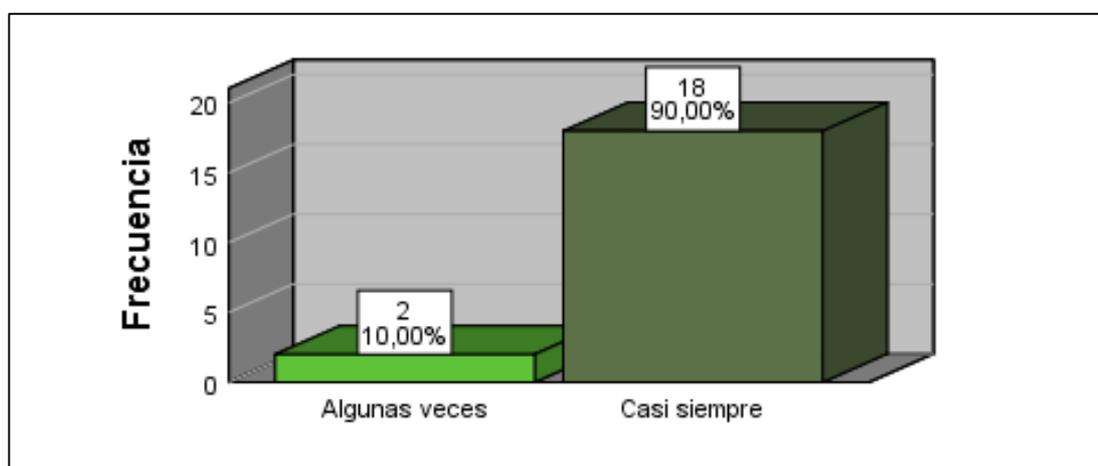
Tabla 24. Distribución de frecuencias de la pregunta 18. P18. ¿El área de logística y almacén llevan un registro detallado de las existencias?.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	2	10,0	10,0	10,0
	Casi siempre	18	90,0	90,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Gráfico 18

P18. ¿El área de logística y almacén llevan un registro detallado de las existencias?



Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación:

Según el 90% de los encuestados señaló que *casi siempre* el área de logística y almacén llevan un registro detallado de las existencias, mientras que el 10% indica que *algunas veces*.

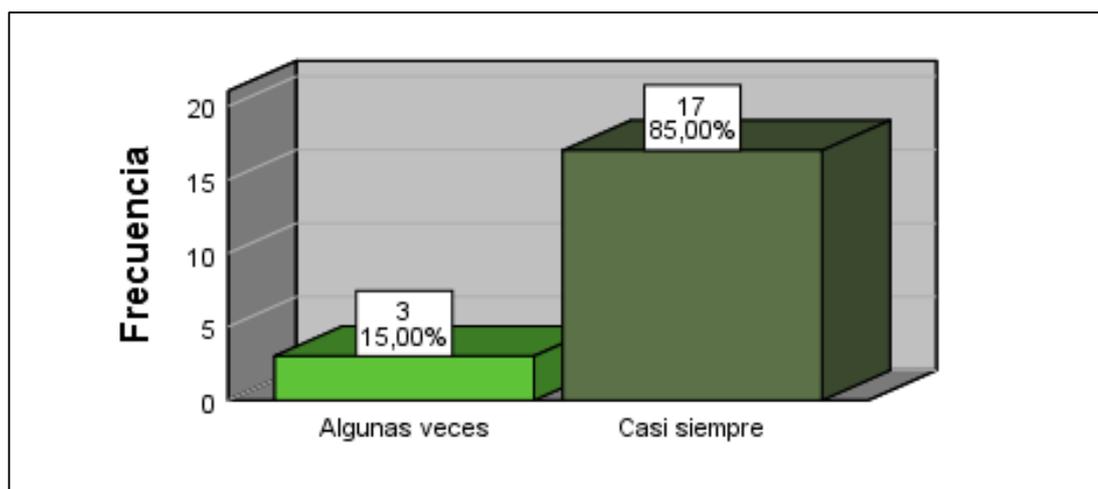
Tabla 25: Distribución de frecuencias de la pregunta 19. P19. ¿Se realizan inventarios periódicamente para hacer las comparaciones con el Kardex?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	3	15,0	15,0	15,0
	Casi siempre	17	85,0	85,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Gráfico 19

P19. ¿Se realizan inventarios periódicamente para hacer las comparaciones con el Kardex?



Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación:

Según el 85% de los encuestados señaló *que casi siempre* se realizan inventarios periódicamente para hacer las comparaciones con el Kardex, mientras que el 15% indica que *algunas veces*.

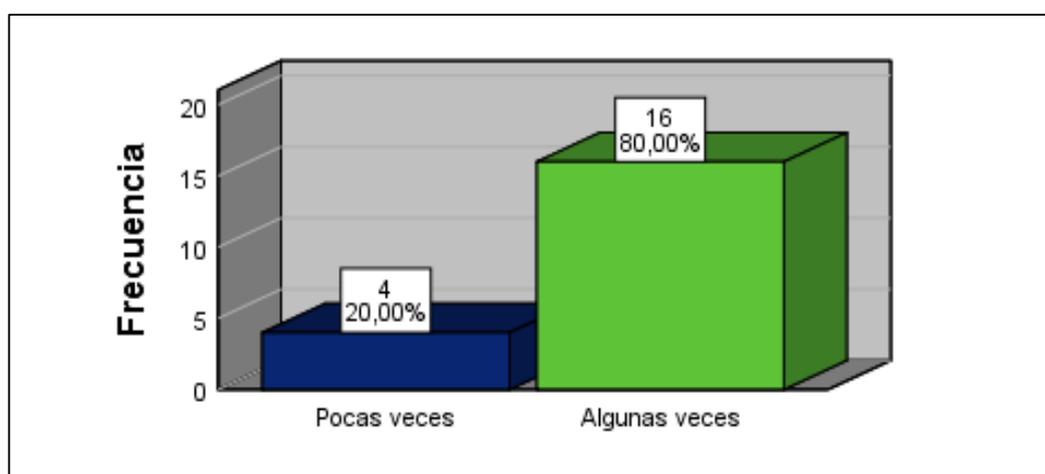
Tabla 26: Distribución de frecuencias de la pregunta 20. 20. ¿Frecuentemente se efectúan inventarios físicos de la existencia?.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	4	20,0	20,0	20,0
	Algunas veces	16	80,0	80,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Gráfico 20

P20. ¿Se efectúan frecuentemente inventarios físicos de la existencia?



Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación:

Según el 80% de los encuestados señaló que *algunas veces* se efectúan frecuentemente inventarios físicos generales de la existencia, mientras que el 20% indica que *pocas veces*.

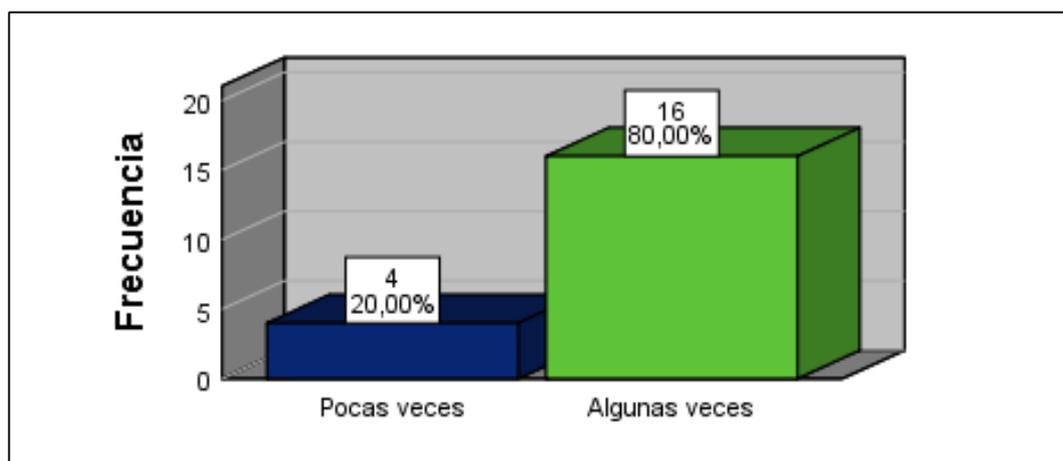
Tabla 27: Distribución de frecuencias de la pregunta 21. P21. ¿Se efectúan eficazmente el registro de las salidas de la existencia?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pocas veces	4	20,0	20,0	20,0
	Algunas veces	16	80,0	80,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Gráfico 21

P21. ¿Se efectúan eficazmente el registro de las salidas de la existencia?



Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación:

Según el 80% de los encuestados señaló que *algunas veces* se efectúan eficazmente el registro de las salidas de la existencia, mientras que el 20% indica que *pocas veces*.

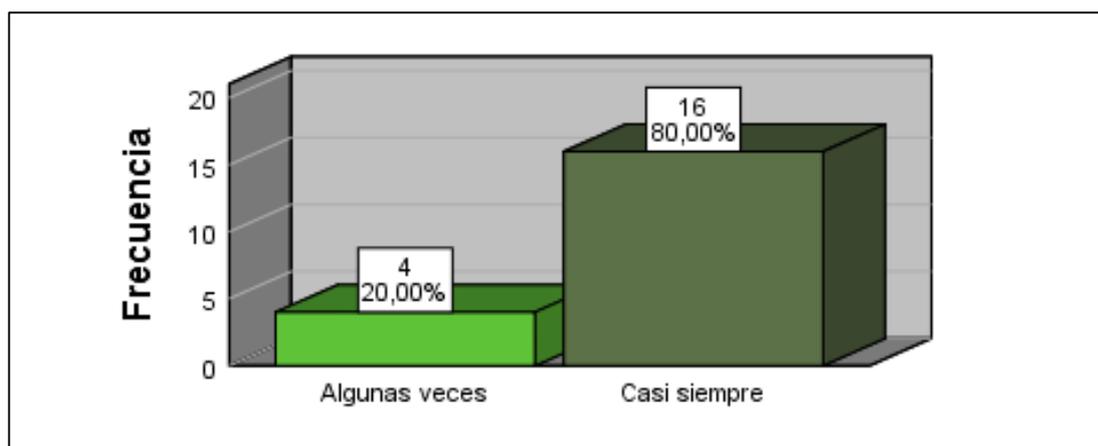
Tabla 28: Distribución de frecuencias de la pregunta 22. P22. ¿Los despachos de los materiales son entregados por la misma persona que realiza la recepción de los materiales?.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	4	20,0	20,0	20,0
	Casi siempre	16	80,0	80,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Gráfico 22

P22. ¿Los despachos de los materiales son entregados por la misma persona que realiza la recepción de los materiales?



Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación:

Según el 80% de los encuestados señaló que *casi siempre los despachos de los materiales son entregados por la misma persona que realiza la recepción de los materiales*, mientras que el 20% indica que *algunas veces*.

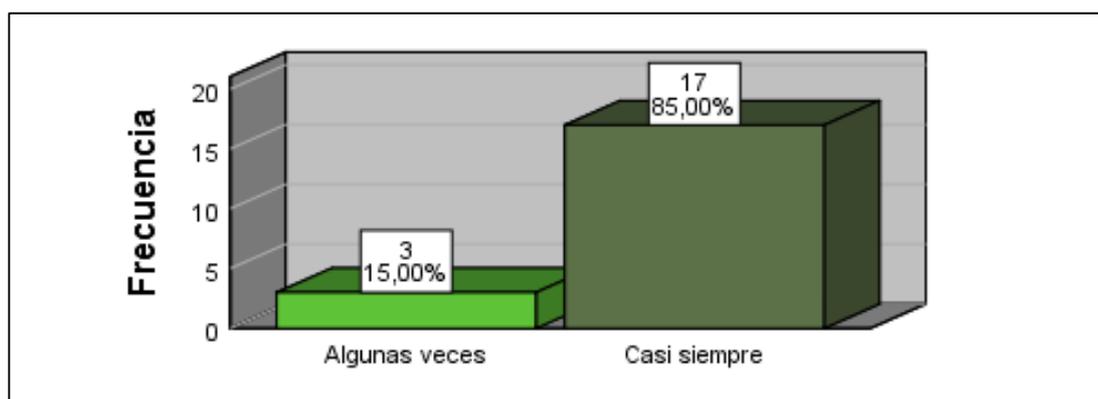
Tabla 29: Distribución de frecuencias de la pregunta 23. P23. ¿Para la salida de la existencia realizan el albarán junto con la factura?.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	3	15,0	15,0	15,0
	Casi siempre	17	85,0	85,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Gráfico 23

P23. ¿Para la salida de la existencia realizan el albarán junto con la factura?



Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación:

Según el 85% de los encuestados señaló que *casi siempre para la salida de la existencia realizan el albarán junto con la factura*, mientras que el 15% indica que algunas veces.

3.1.2. Resultados de indicadores de almacén

- **Indicador costo unidad almacenada**

Formula:

$$\text{Valor} = \frac{\text{Costo de almacenamiento}}{\text{Número de unidades almacenadas}}$$

Tabla 30: Costo Unidad Almacenada por Mes Año 2020

Mes7 Año	Costo Almacenamiento (soles)	N° Unidad Almacenada	Resultado del Indicador (soles)
Enero/2020	166.500,00	1.630	102,14
Febrero/2020	166.850,00	1.320	126,40
Marzo/2020	166.300,00	1.210	137,43
Abril /2020	166.315,00	1.030	161,47
Mayo/2020	99.800,00	1.208	82,61
Junio/2020	99.800,00	1.130	88,31
Julio/2020	99.800,00	1.130	88,31
Agosto/2020	99.800,00	1.130	88,31
Septiembre/2020	164.800,00	1.540	107,01
Octubre/2020	167.800,00	1.300	129,07
Noviembre/2020	162.660,00	1.240	131,17
Diciembre/2020	162.660,00	1.020	159,47

Fuente: Dpto. de Administración y Contabilidad de IMCO ACEROS, S.A.C.

Interpretación:

En este caso el objeto del indicador de costo por unidad almacenada es controlar el valor unitario del costo por almacenamiento, por lo que según indica la Tabla 29, que el mes más rentable en costos de almacenamiento fue mayo y noviembre de 2020. Los meses entre enero y septiembre 2020 se mantuvo constante debido a que la empresa mermo sus actividades comerciales más no sus actividades

administrativas debido a la pandemia del Covid19. También entre los meses de junio y agosto baja el costo de almacenamiento debido a que se despidieron 3 auxiliares de almacén. La logística debe aplicar otras estrategias para minimizar el costo por unidad almacenada.

- **Rotación de mercancía**

Formula:

$$\text{Valor} = \frac{\text{Ventas del mes}}{\text{Inventario del mes}} = \%$$

Tabla 31: Datos para Calculo de Rotación de Inventario

Mes/ Año	Ventas	Inventario Promedio	Valor indicador
Enero/ 2020	1.558.340,00	250.340,00	6,22%
Febrero/ 2020	930.525,00	130.550,00	7,20%
Marzo/ 2020	898.320,00	121,300,00	7,40%
Abril/ 2020	1.330.200,00	210.820,00	6.30%
Mayo/ 2020	720.370,00	183.321,00	3.92%
Junio/ 2020	00,00	183,321,00	0%
Julio/ 2020	00,00	183,321,00	0%
Agosto/ 2020	00,00	183,321,00	0%
Septiembre/ 2020	1.510.132,00	320.000,00	4,71%
Octubre/ 2020	1.630.731,00	210.899,00	7,73%
Noviembre 2020	920.000,00	180.210,00	5,10%
Diciembre/2020	830.768,00	105.987,00	7,83%

Fuente: Dpto. de Administración y Contabilidad de IMCO ACEROS, S.A.C.

Interpretación: Según la Tabla 30, los meses de más rotación de inventarios fueron febrero, marzo y octubre del 2020, y de junio a agosto 2020 debido a la

paralización de las actividades comerciales debido a la pandemia. Por lo tanto, la logística del almacén debe mejorar las políticas de inventarios para lograr mejorar la utilidad de los recursos disponibles y mejorar los procesos de compras.

- **Costo de almacén respecto gastos generales y administrativos**

Formula:

$$Valor = \frac{\text{Costos de almacenamiento}}{\text{Gastos generales y administrativos}} * 100$$

Tabla 32: Relación Porcentual de los Costos de Almacenamiento con respecto a los Gastos Generales y Administrativos de la Empresa.

Mes/ Año	Costo de almacenamiento (soles)	Gastos generales y administrativos (soles)	Porcentaje
Enero/ 2020	166.500,00	250,320.00	66,51%
Febrero/ 2020	166.850,00	253,125.00	65,92%
Marzo/ 2020	166.300,00	252,330.00	65,91%
Abril/ 2020	166.315,00	259,120.00	64,18%
Mayo/ 2020	99.800,00	151,321.00	65,95%
Junio/ 2020	99.800,00	157,320.00	63,44%
Julio/ 2020	99.800,00	151,300.00	65,96%
Agosto/ 2020	99.800,00	151,300.00	65,96%
Septiembre/ 2020	164.800,00	232,119.00	71,00%
Octubre/ 2020	167.800,00	265,221.00	63,27%
Noviembre/ 2020	162.660,00	261,321.00	62,25%
Diciembre/2020	162.660,00	261,821.00	62,13%

Fuente: Dpto. de Administración y Contabilidad de IMCO ACEROS, S.A.C.

Interpretación: la Tabla 31 indica que los costos del almacén están entre el 62% y el 66% del total de gastos de la empresa por lo que todavía no se llega al porcentaje ideal de gastos en almacén según lo indica las políticas de la empresa que es que los costos de almacenaje deben ser un máximo de 60%. Por lo tanto, la logística debe mejorar estos números.

3.2. Prueba de normalidad

Para ejecutar la prueba de normalidad se consideró lo siguiente:

H0: la variable tiene distribución normal

H1: la variable no tiene distribución normal

Estadístico de contraste: Normalidad de Shapiro – Wilk (muestra menor de 50 datos).

Indicador de decisión: significancia > 0.05 (5%) se acepta H0.

Tabla 33: Prueba de Normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,325	20	,000	,771	20	,000
Logística en almacén	,365	20	,000	,687	20	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación

Para ambas variables se presentan significancias menores a 0,05 (5%), por lo cual se acepta la hipótesis H1, y la cual indica que los datos no tienen una distribución normal, por lo tanto, se aplicará la prueba de correlación de hipótesis de Rho Spearman.

3.3. Contratación de hipótesis

Para el cálculo de la prueba de hipótesis, se analizaron los datos para obtener los resultados sobre si existe relación entre las variables de la investigación ““El Control Interno y su Incidencia en la Logística de Almacén de la empresa IMCO ACEROS, S.A.C. 2020”; realizándose el cálculo con el coeficiente de correlación de Rho Sperman, y la cual está definida por Hernández, et.al (2003), como “una prueba estadística para analizar la relación entre dos variables medidas en un nivel por intervalos o de razón” , usando el software estadístico de SPSS.v26.

3.3.1. Contratación de la hipótesis general

El control interno incide de manera directa con la logística del almacén de la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020

- **Hipótesis estadísticas:**

a) Hipótesis nula: H_0

El control interno no incide de manera directa con la logística del almacén de la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020

$H_0: -1 > r < -0$

b) Hipótesis de la investigación: H_i

El control interno incide de manera directa con la logística del del almacén de la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020

$H_i: r > 0$

Tabla 34: Matriz de Correlación de la Hipótesis General

		Control interno	Logística en almacén
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	1,000	,692**
	Sig. (bilateral)	.	,001
Control interno	N	20	20
	Coefficiente de correlación	,692**	1,000
Logística en almacén	Sig. (bilateral)	,001	.
	N	20	20

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación: La correlación encontrada es positiva considerable ($r = 0.692$) a un nivel de significancia de 0.001 que es menor al indicador de decisión de 0.05. Lo que demuestra que el control interno incide de manera directa con la logística del almacén de la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020; en un 69,2%. Por lo cual, se acepta la hipótesis general de la investigación (H_i) y se rechaza la hipótesis nula (H_o).

3.3.2. Contrastación de la hipótesis específica 1

El control interno previo incide de manera directa con la logística del almacén de la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020

- **Hipótesis estadísticas:**

a) Hipótesis nula: H_o

El control interno previo no incide de manera directa con la logística del almacén de la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020

$H_o: -1 > r < -0$

b) Hipótesis de la investigación: H_i

El control interno previo incide de manera directa con la logística del almacén de la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020

Hi: $r > 0$

Tabla 35: Matriz de Correlación de la Hipótesis Específica 1

		Control interno previo	Logística en almacén
Rho de Spearman	Control interno previo	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,000
		N	20
	Logística en almacén	Coefficiente de correlación	,721**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	20

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación: La correlación encontrada es positiva considerable ($r = 0.721$) a un nivel de significancia de 0.000 que es menor al indicador de decisión de 0.05. Lo que demuestra que el control interno previo incide de manera directa con la logística del almacén de la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020; en un 72,1%. Por lo cual, se acepta la hipótesis general de la investigación (Hi) y se rechaza la hipótesis nula (Ho).

3.3.3. Contrastación de la hipótesis específica 2

El control interno recurrente incide de manera directa con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020.

Hipótesis estadísticas:

a) Hipótesis nula: Ho

El control interno recurrente no incide de manera directa con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020.

Ho: $-1 > r < -0$

b) Hipótesis de la investigación: Hi

El control interno recurrente incide de manera directa con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020.

Hi: $r > 0$

Tabla 36: Matriz de Correlación de la Hipótesis Específica 2

		Control interno recurrente	Logística en almacén
Rho de Spearman	Control interno recurrente	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	20
	Logística en almacén	Coefficiente de correlación	,527*
		Sig. (bilateral)	,017
		N	20

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación: La correlación encontrada es positiva considerable ($r = 0.527$) a un nivel de significancia de 0.017 que es menor al indicador de decisión de 0.05. Lo que demuestra que el control interno recurrente incide de manera directa con la logística del almacén de la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020; en un 52,7%. Por lo cual, se acepta la hipótesis general de la investigación (Hi) y se rechaza la hipótesis nula (Ho).

3.3.4. Contrastación de la hipótesis específica 3

El control interno posterior incide de manera directa con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020.

Hipótesis estadísticas:

a) Hipótesis nula: Ho

El control interno posterior no incide de manera directa con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020.

Ho: $-1 > r < -0$

b) Hipótesis de la investigación: Hi

El control interno posterior incide de manera directa con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020.

Hi: $r > 0$

Tabla 37: Matriz de Correlación de la Hipótesis Específica 3

			Control interno posterior	Logística en almacén
Rho de Spearman	Control interno posterior	Coefficiente de correlación	1,000	,805**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	20	20
	Logística en almacén	Coefficiente de correlación	,805**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	20	20

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia con el sistema estadístico SPSS v.26

Interpretación: La correlación encontrada es positiva fuerte ($r = 0.805$) a un nivel de significancia de 0.000 que es menor al indicador de decisión de 0.05. Lo que demuestra que el control interno posterior incide de manera directa con la logística del almacén de la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020; en un 80,5%. Por lo cual, se acepta la hipótesis general de la investigación (Hi) y se rechaza la hipótesis nula (Ho).

IV. DISCUSIÓN

La investigación tuvo como objetivo determinar de qué manera el control interno incide con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020, y se demostró a partir de la correlación de hipótesis general con un resultado de correlación positiva considerable en 0,692 y con un nivel de significancia de 0,001 que es menor al indicador de 0,05. Así mismo, se aceptó que el control interno incide de manera directa con la logística del almacén de la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020.

En cuanto al objetivo 1, que es determinar de qué manera el control interno previo incide con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020. Los resultados obtenidos de la encuesta según las tablas 1,2,3 y 4 mostraron que existe la necesidad de ejecutar un control previo en las políticas y procedimientos de las actividades de la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C. ya que la mayoría de los empleados indica en alrededor de un 70% que *alguna vez* verifican los procedimientos y políticas de la empresa. Y en cuanto a la correlación de hipótesis específica 1 se demostró con un

resultado de correlación positiva considerable en 0,72,1 y con un nivel de significancia de 0,000 que es menor al indicador de 0,05. Así mismo, se aceptó que el control interno incide de manera directa con la logística del almacén de la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020. Esto concuerda con los resultados de Gómez (2018), quien concluye que “utilizando el método científico, hipotético deductivo y el análisis del método analítico, la investigación ha demostrado que, con un nivel de significación observada del coeficiente de correlación de Spearman $\rho = 0.000$: (a). El Control Interno se relaciona de manera directa con los procesos logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – Junín”.

En cuanto al objetivo 2, que es determinar de qué manera el control interno recurrente incide con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020. Los resultados obtenidos de la encuesta según las tablas 5,6,7 y 8 mostraron que existe la necesidad de ejecutar un control recurrente en las actividades de logística en las políticas y procedimientos de las actividades de la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C. ya que la mayoría de los empleados indica alrededor de un 70% que alguna vez verifican los procedimientos y políticas de la empresa. Y en cuanto a la correlación de hipótesis específica 2, se demostró con un resultado de correlación positiva considerable en 0,72,1 y con un nivel de significancia de 0,000 que es menor al indicador de 0,05. Así mismo, se aceptó que el control interno incide de manera directa con la logística del almacén de la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020. Esto concuerda con los resultados Gómez (2018), quien concluye que “utilizando el método científico, hipotético deductivo y el análisis del método analítico, la investigación ha demostrado que, con un nivel de significación

observada del coeficiente de correlación de Spearman $\rho = 0.000$: (a). El Control Interno se relaciona de manera directa con los procesos logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – Junín”.

En cuanto al objetivo 3, que es determinar de qué manera el control interno posterior incide con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020. Los resultados obtenidos de la encuesta según las tablas 9,10 y 11 mostraron que no existe un buen control posterior de las actividades del almacén en lo que se refiere a la logística, ya que las políticas del manual de procedimientos no se están cumpliendo. También las tablas 14 y 15 confirman que no hay un adecuado control posterior de las supervisiones de las actividades del almacén y cuando existen errores no los registran para corregirlos en el momento. Y en cuanto a la hipótesis específica 3, se demostró que con un resultado de correlación positiva alta de 0,805 y con un nivel de significancia de 0,000 que es menor al indicador de 0,05. Por lo tanto, se aprueba la hipótesis de la investigación que el control interno posterior incide de manera directa con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020. Esto es confirmado con el estudio de Pérez & Sánchez (2016), en su tesis “Sistema de Control Interno para Mejorar de los Procesos Logísticos de la Corporación Gastronómica del Norte SAC, 2015”, donde “se concluyó que a través del control interno aplicado al área de Logística de esta Institución se encontró deficiencias en el control eficiente ya que no hay documento que sustente los ingresos y salidas de los insumos. Y se recomienda que el área de almacén debe utilizar los documentos sustentatorios y con personal capacitado para llevar de manera correcta los procesos”.

V. CONCLUSIONES

- Se concluye que el control interno incide directamente en la logística del almacén de la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., demostrado a través de la correlación de hipótesis e indica que incide de manera positiva en un 69,2%.
- En lo que se refiere al control interno en compras es deficiente, ya que se comprobó a través de los ratios de logística que no hay una planificación adecuada de las necesidades de insumos y de existencias. E decir, que se está comprando lo que ya existe en almacén aumentando el costo de almacenamiento.
- Se concluye a través de la aplicación de la ratio de rotación de inventarios que es muy baja la rotación por lo que la empresa no está aprovechando los recursos que dispone. Por lo cual no se están monitoreando los procedimientos.

- No se supervisan las actividades y funciones del personal, lo que indica que no se le está dando buen uso al manual de procedimientos, es decir, el control previo no se aplica.

VI. RECOMENDACIONES

- Se recomienda actualizar el sistema de información que maneja la empresa ya que hay etapas del proceso que se encuentran obsoletas.
- Se recomienda a la gerencia de logística utilizar el manual de procedimientos ya que en el manual se encuentran las normas y políticas de cada actividad que se debe cumplir en el almacén.
- Se recomienda utilizar los ratios de logística y rentabilidad mensualmente para medir los resultados de cada proceso.
- Es importante que el área de logística y la gerencia de almacén trabajen en equipo para elaborar un plan de necesidades de compras para no afectar el costo de almacenamiento.
- Se recomienda la toma de inventario físico de manera regular, con la finalidad de tener información real y actualizada del verdadero material existente en almacén.
- Se le recomienda a la empresa aplicar un control interno más regular ya que así se detectan los errores para poder corregirlos de inmediato y así cumplir con los objetivos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arroyo, J (marzo 28, 2017). Aprendiendo sobre Variables. Blog Slideshare. Recuperado de: <https://www.slideshare.net/VenArroyo/aprendiendo-sobre-las-variables>
- Avolio, B., Mesones, A & Roca, E. (2011). Factores que Limitan el Crecimiento de las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú (MYPES). *Revista Estrategia*. Nro.20.p. p 70-80.
- Ballou, R. (2004). *Logística de los Negocios y la Cadena de Suministros: un tema vital*. 5ta. ed. México. Pearson Educación. Recuperado de: shorturl.at/jETV8
- Bastidas, d & Pisconte, J. (2009). *Gestión Pública*. © Instituto para la Democracia y la Asistencia Electoral - IDEA Internacional, 2008 © Asociación Civil Transparencia. Disponible en: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/8453BD9D9F57489405257C0C0014A7FC/\\$FILE/Gesti%C3%B3n_P%C3%BAblica.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/8453BD9D9F57489405257C0C0014A7FC/$FILE/Gesti%C3%B3n_P%C3%BAblica.pdf)
- Bolívar. R. (2016). *Filosofía y Ética. Manual Autoformativo*. 1ra.ed. Huancayo: Universidad Continental. Modalidad Virtual. Recuperado de: https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4254/1/DO_FIN_E_E_MAI_UC0340_2018
- Bowersox, D., Closs, D y Cooper, M. (2007). *Logística en la cadena de suministros*. 2da.ed. México. McGraw-Hill/ Interamericana. Recuperado de: https://www.academia.edu/16486851/Libro_logistica
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. 2ª ed. Bogotá. Editorial Eco Ediciones.
- Casanovas, A., & Cuatrecasas, L. (2011). *Logística Integral*. Madrid: Profit editorial 2. Recuperado el 26 de diciembre 2020 en: <https://www.profiteditorial.com/libro/logistica-integral/>
- Cespón, R. (2014). *Administración de la Cadena de Suministros*. 1ra. ed. Universidad Central Marta Abreu. Editor LogiCuba.
- Contraloría General de la República del Perú. (2014). *Manual de Control Interno*. Visto el día 12 de diciembre de 2020. Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Coso. (2013). *Coso Integrated Framework Executive Summary mayo 2013*. Recuperado de: shorturl.at/cdwNW
- Charles W. Lamb, Joseph F. Hair, & Carl McDaniel. (2002). *Marketing*, Sexta Edición. España: International Thomson Editores S.A

Chiavenato, I. (2007). *Administración de Recursos Humanos*. 8va. ed. México. McGraw-Hill/ Interamericana, S.A.

Ferrel, H., Adriaensén, & Ramos, F. y. (2004). *Introducción a los Negocios en un Mundo Cambiante*. D.F. México: McGraw-Hill Interamericana.

Guevara, J & Quiroz, R. (2014). *Aplicación del Sistema de Control Interno para Mejorar la Eficiencia del Área de Logística en la Empresa Constructora Rial Construcciones, SAC.2014*. (Tesis de Pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego. Perú. Recuperado en: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/342/1/GUEVARA_JUAN_CONTROL_INTERNO_EFICIENCIA_LOG%c3%8dSTICA.pdf

Gracia, A. (20 de octubre de 2015). Propuesta de Mejora de los Procesos Logísticos de Ferretería. Blog Prezi. Disponible en: https://prezi.com/jpb6u1jvh5_/propuesta-de-mejora-de-los-procesos-logisticos-de-ferreteria/

Gómez, J. (2004). *El Control Interno en los negocios*. España. Editorial. Paraninfo.

Gómez, J. (2013). *Gestión Logística y Comercial*. Madrid. España. McGraw-Hill. Interamericana de España.SL. recuperado de: https://www.academia.edu/37830497/Gesti%C3%B3n_log%C3%ADstica_y_comercial

Gómez, K. (2018). *Control interno y Procesos Logísticos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – Junín 2018*. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional del Centro de Perú. Huancayo. Perú.

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación*. 5ta. ed. México. MacGraw-Hill/ Interamericana Editores, S.A.

KPI's y ratios de Control de Costos en un almacén. (10/11/2016). Blog IMF Business School. Recuperado de: <https://blogs.imf-formacion.com/blog/logistica/logistica/kpis-ratios-control-costes-almacen/>

Lara, A. (2012). Toma el control de tu negocio. Lid Editorial.

Lázaro, L & Vásquez, L. (2019). Control interno en logística para mejorar la gestión en el almacén de la Empresa Municipal de Servicios Eléctricos Utcubamba SAC – 2018. (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo. Perú. Recuperado de: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/40521>

Lypszyc, Delia, *Derecho de autor y derechos conexos*, Chile, UNESCO, 1993, p. 65. Recuperado de: http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_nlinks&pid=S1870-6916201700020004800012&lng

Logística en Almacén. (09 sept, 2018). Blog Visión Industrial. Recuperado de: <https://www.visionindustrial.com.mx/industria/noticias/logistica-en-almacenes-puntos-para-mejorarla>

López – Roldán, P & Fachelli, S. (2015). Metodología de la Investigación Social Cuantitativa. 1ra. ed. España. Edición digital Universidad de Barcelona. Recuperado el 19 de noviembre 2020 de: https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsocua_a2016_cap2-3.pdf

López, D. (6 abril, 2020). Costos de almacenamiento. Blog Numdea. párr.2, recuperado de: <https://numdea.com/costes-de-almacenamiento.html>

Lázaro, L & Vásquez, L. (2019). Control interno en logística para mejorar la gestión en el almacén de la Empresa Municipal de Servicios Eléctricos Utcubamba SAC – 2018. (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo. Perú. Recuperado de: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/40521>

- Malhotra, N. (2008). *Investigación de Mercados*. 5ta. ed. México. Editorial Pearson Educación.
- Mejía, T. (s.f). Investigación Descriptiva: características, técnicas, ejemplos. Blog Lifeder.com. Recuperado de: <https://www.lifeder.com/investigacion-descriptiva/>
- Mora, L. (2011). *Gestión Logística en Centros de Distribución, Bodegas y Almacenes*. 1ra.ed. Bogotá. Ecoe Ediciones. Recuperado en: https://books.google.com.pe/books/about/Gesti%C3%B3n_log%C3%ADstica_en_centros_de_distri.html?id=hXs5DwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=kp_read_button&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Neyra, J. (2018). *Análisis del Control Interno en el Área Logística en la Empresa Masedi, Lima, 2016*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo. Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12799/Neyra_TJL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Nuevo marco de control interno integrado Coso 2013 de Monografías.com. <https://acortar.link/qxLIV>
- Nuño, P (enero 4, 2018). Logística de Distribución. Disponible en: <https://www.emprendepyme.net/logistica-de-distribucion.html>
- Pau i Cost & Ricardo de Navascuès y Gaza (2001). *Manual de logística integral*. Madrid. Ediciones Diaz Santos. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=dxTImJ4ipCMC&pg=PA43&hl=es&source=gbs_toc_r&cad=4#v=onepage&q&f=false
- Perdomo, A. (2005) *Fundamento del control*. México DF. Editorial: Thompson.
- Pérez, E & Sánchez, L. (2016). *Sistema de Control Interno para Mejorar de los Procesos Logísticos de la Corporación Gastronómica del Norte SAC, 2015*. (Tesis de pregrado). Universidad Señor de Sipán. Perú. Recuperado de: <https://acortar.link/Bgl8T>
- Perúcontable (4 agosto, 2020). Sepa más sobre los tipos de control interno: Previo, simultaneo y Control posterior. Recuperado el 26 de diciembre 2020 en: <https://www.perucontable.com/gubernamental/sepa-mas-de-los-tipos-de-control-interno-previo-simultaneo-y-posterior/>
- Pinheiro de Lima, O., Rodríguez, C., Breval, S & Follmann, N (2017). Una nueva definición de la logística interna y forma de evaluar la misma. *Ingeniare Revista Chilena de Ingeniería*. Vol.25. (2). pp.264-276.
- Pino, M. L. (1999). *Aprovisionamiento: Gestión Y Control*. Madrid: Editex PRODES. (2015). *congreso.gob.pe*. Recuperado el 26 de diciembre 2020. Obtenido de: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/CF67A0A4AFF5187705257EE70070DCE9/\\$FILE/BVCI0001590.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/CF67A0A4AFF5187705257EE70070DCE9/$FILE/BVCI0001590.pdf)
- Salazar, B. (24 julio, 2019). Gestión de almacenes. Disponible en: <https://www.ingenieriaindustrialonline.com/gestion-de-almacenes/que-es-la-gestion-de-almacenes/>

- Salazar, M., Icaza, M. & Alejo, O. (2018). La importancia de la ética en la investigación. *Universidad y Sociedad*. 10(1), p.p. 305-311. Recuperado de: <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n1/2218-3620-rus-10-01-305.pdf>
- Sierra, J., Guzmán, M., & García, F. (2010). Administración de almacenes y control de inventario. Recuperado el 12 de enero de 2021, de <http://www.eumed.net/librosgratis/2015/1444/index.htm>
- Soto, T. (2016). *Evaluación del Sistema de Control Interno de la Subgerencia de Logística para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Provincial de Jauja*. (Tesis de Pregrado). Universidad Peruana los Andes. Perú. Recuperado de: http://www.repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/122/Teodolfo_Tesis_Licenciado_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Suministro. Blog economipedia. Recuperado el 27 de diciembre 2020 de: <https://economipedia.com/definiciones/suministro.html>
- Tecsup. (2016) Gestión de Aprovisionamiento y Compras. Perú. Recuperado de: tecsup.edu.pe/programas-academicos/programa-integral/gestion-de-aprovisionamiento-y-compras-27560
- Tovar, E. (3 de diciembre, 2014). Control Interno de los Inventarios. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- Trejo, A. (2005). *Gestión logística, Stock, Almacenes y Bodegas*. 1ra. ed. Colombia. Seminarios Andinos, E.U, publicaciones.
- Vidarte, C. (2016). *Propuesta de un Sistema de Gestión Logística para Optimizar el Control de los Inventarios en una Empresa Constructora, Corporación Vidarte S.A.C.-2015*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Perú. Recuperado de: http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/663/1/TL_Vidarte_Flores_CelesstheAdhelly.pdf
- Vermorel, J & Calligno, J. (marzo, 2020). Análisis ABC. Disponible en [https://www.lokad.com/es/definicion-analisis-abc-\(inventario\)](https://www.lokad.com/es/definicion-analisis-abc-(inventario))
- Wikipedia. Concepto de Almacén. Recuperado el 8 de diciembre de 2020 de: <https://es.wikipedia.org/wiki/Almac%C3%A9n>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Consistencia

“EI CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LOGISTICA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA IMCO ACEROS, S.A.C. 2020”

Problema General	Hipótesis General	Objetivo General	Variables/ Dimensiones/Indicadores	Metodología
¿De qué manera el control interno incide con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020?	El control interno incide de manera directa con la logística del almacén de la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020	Determinar de qué manera el control interno incide con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020.	<p>VI. Control Interno</p> <p>Dimensión: Control interno previo Indicadores: Normas, procedimientos y supervisión.</p> <p>Dimensión: Control interno recurrente. Indicadores: Evaluación, supervisión, información y comunicación</p> <p>Dimensión: Control interno posterior. Indicadores: Actividades de monitoreo y detección de errores</p>	<p>Enfoque es Cuantitativo.</p> <p>El Tipo de investigación: es descriptiva, se describe y se explican las causas, los comportamientos de una variable, pues se plantea una relación entre Ventaja competitiva y la exportación.</p> <p>El Diseño de la investigación es No Experimental y de Corte Transversal.</p> <p>Técnica de recolección de datos:</p> <p>La encuesta</p> <p>Instrumento:</p> <p>El cuestionario</p> <p>Análisis documental con la aplicación de ratios.</p> <p>Población:</p> <p>20 trabajadores</p> <p>Muestra:</p> <p>20 trabajadores</p>
<p>Problemas específicos</p> <p>1. ¿De qué manera el control interno previo incide con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020?</p> <p>2. ¿De qué manera el control interno recurrente incide con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020?</p> <p>3. ¿De qué manera el control interno posterior incide con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020?</p>	<p>Hipótesis específicas</p> <p>1. El control interno previo incide de manera directa con la logística del almacén de la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020.</p> <p>2. El control interno recurrente incide de manera directa con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020.</p> <p>3. El control interno posterior incide de manera directa con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020.</p>	<p>Objetivos específicos</p> <p>1. Determinar de qué manera el control interno previo incide con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020.</p> <p>2. Determinar de qué manera el control interno recurrente incide con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020.</p> <p>3. Determinar de qué manera el control interno posterior incide con la logística del almacén en la empresa IMCO ACEROS, S.A.C., 2020.</p>	<p>VD. Logística en Almacén</p> <p>Dimensión: Logística de aprovisionamiento Indicadores: Compras, recepción y registro de entradas</p> <p>Dimensión: Gestión en almacén Indicadores: Almacenaje y control de inventario</p> <p>Dimensión: Logística de distribución Indicadores: Registro de salidas y despacho</p>	

Fuente: Elaboración propia

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos

Sres.:

Como parte de mi tesis en la Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática, estoy realizando una investigación acerca del Control Interno y su incidencia con la logística del almacén de la empresa IMCO ACEROS. S.A.C., 2020. No tardará más de cinco minutos en completarla y será de gran ayuda para mi investigación.

Los datos que en ella se consignen se tratarán de forma anónima

Por favor marcar con una (X) la que corresponde con su opinión aplicando la siguiente valoración.

1 = Nunca 2 = Casi siempre 3 = Algunas veces 4 = Pocas veces 5 = Siempre

Nro.	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
1	¿Cuenta con un reglamento interno y un manual de funciones para el buen desempeño de las labores dentro de su empresa?					
2	¿El área de logística cuenta con un manual de procedimientos?					
3	¿La empresa ejerce supervisión sobre la entrada de material y su registro?					
4	¿Tiene la persona a cargo del almacén experiencia sobre el proceso de almacenamiento?					
5	¿El área de logística realiza evaluaciones para determinar los riesgos que existen en la presente área?					
6	¿Los jefes o responsables de las áreas supervisan constantemente el desempeño de las actividades?					
7	¿El área de logística realiza control preventivo, concurrente y de retroalimentación?					
8	¿En el área de logística existe comunicación con las demás áreas de la empresa?					
9	¿Se establecen procedimientos de inspección de todas las actividades realizadas en el almacén?					

10	¿Se detectan a tiempo los errores dentro del área del almacén?					
11	¿Se hacen las compras basándose en el cuadro de necesidades?					
12	¿Al momento de terminar con la recepción de las mercaderías; los responsables verifican las cantidades recibidas contra las facturas?					
13	¿Se exige que toda la mercadería que llega pase por un punto central de recepción?					
14	¿El registro de las entradas de las existencias se realiza mediante la tarjeta Kardex o algún otro registro?					
15	¿Las existencias se codifican al momento de realizar la entrada al inventario?					
16	¿La autorización de las entradas y salidas de almacén son autorizadas por el jefe de logística, mediante un documento?					
17	¿Las existencias en el almacén están protegidos adecuadamente?					
18	¿El área de logística y almacén llevan un registro detallado de las existencias?					
19	¿Realiza inventarios periódicamente para hacer las comparaciones con el kardex					
20	¿Con qué frecuencia se efectúan inventarios físicos generales de la existencia?					
21	¿Se efectúan eficazmente el registro de las salidas de la existencia?					
22	¿Los despachos de los materiales son entregados por la misma persona que realiza la recepción de los materiales?					
23	¿Para la salida de la existencia realizan el albarán junto con la factura?					

Realizado por el investigador

Anexo 3. Base de datos

Encuesta	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23
Encuesta 1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4	3	3	3	4
Encuesta 2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Encuesta 3	2	2	4	2	2	4	4	2	2	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4
Encuesta 4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4
Encuesta 5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4
Encuesta 6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3
Encuesta 7	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3
Encuesta 8	3	3	4	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4
Encuesta 9	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4
Encuesta 10	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	4	4	4	2	4	4	2	2	4	4
Encuesta 11	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4
Encuesta 12	3	3	4	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4
Encuesta 13	4	4	4	4	3	4	4	2	4	3	3	3	4	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4
Encuesta 14	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4
Encuesta 15	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4
Encuesta 16	4	4	4	4	3	3	3	2	4	3	3	3	4	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4
Encuesta 17	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4
Encuesta 18	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4
Encuesta 19	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4
Encuesta 20	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4

Anexo 4. Evidencia de similitud digital

“EI CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LOGISTICA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA IMCO ACEROS, S.A.C. 2020”

por Ruth Pinina Quispe Pizarro

Fecha de entrega: 03-feb-2021 08:45p.m. (UTC-0600)

Identificador de la entrega: 1501169893

Nombre del archivo: TESIS_DE_ruth_quispe_03-02-2021.docx (642.34K)

Total de palabras: 21523

Total de caracteres: 119806

“EI CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LOGISTICA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA IMCO ACEROS, S.A.C. 2020”

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%

INDICE DE SIMILITUD

17%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

12%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.ucv.edu.pe

Fuente de Internet

3%

2

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

2%

3

repositorio.upla.edu.pe

Fuente de Internet

2%

4

qdoc.tips

Fuente de Internet

1%

5

Submitted to Universidad Peruana Los Andes

Trabajo del estudiante

1%

6

Submitted to Universidad Peruana de Ciencias e Informatica

Trabajo del estudiante

1%

7

repositorio.unsa.edu.pe

Fuente de Internet

1%

8

www.dspace.uce.edu.ec

Fuente de Internet

<1%

9	eprints.uanl.mx Fuente de Internet	<1%
10	.artsmia.org Fuente de Internet	<1%
11	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1%
12	repositorio.uigv.edu.pe Fuente de Internet	<1%
13	Submitted to Universidad Autonoma del Peru Trabajo del estudiante	<1%
14	franoleaje.jimdo.com Fuente de Internet	<1%
15	Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola Trabajo del estudiante	<1%
16	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet	<1%
17	docplayer.es Fuente de Internet	<1%
18	scielo.sld.cu Fuente de Internet	<1%
19	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru Trabajo del estudiante	<1%

www.perucontable.com

20	Fuente de Internet	<1%
21	Submitted to Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurimac Trabajo del estudiante	<1%
22	cjanette.blogspot.es Fuente de Internet	<1%
23	www.readbag.com Fuente de Internet	<1%
24	tesis.pucp.edu.pe Fuente de Internet	<1%
25	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	<1%
26	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	<1%
27	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	<1%
28	repositorio.unsaac.edu.pe Fuente de Internet	<1%
29	es.scribd.com Fuente de Internet	<1%
30	repositorio.unp.edu.pe Fuente de Internet	<1%

31	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	<1%
32	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1%
33	repositorio.usil.edu.pe Fuente de Internet	<1%
34	Submitted to COPECE Trabajo del estudiante	<1%
35	Submitted to Universidad Nacional Mayor de San Marcos Trabajo del estudiante	<1%
36	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	<1%
37	logisticacomecialora.blogspot.com Fuente de Internet	<1%
38	ddd.uab.cat Fuente de Internet	<1%
39	blogs.imf-formacion.com Fuente de Internet	<1%
40	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1%
41	Mayra Ysabel Badajoz De La Cruz. "El marketing educativo y la calidad de servicio de la empresa TESIDE S.A.C.", Gestión en el	<1%

Tercer Milenio, 2020

Publicación

42	cybertesis.usmp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
43	bancentral.gov.do Fuente de Internet	<1 %
44	Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
45	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
46	pt.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
47	fr.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
48	myslide.es Fuente de Internet	<1 %
49	www.pead.uss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
50	hdl.handle.net Fuente de Internet	<1 %
51	"Proceedings of the International Conference on Information Technology & Systems (ICITS 2018)", Springer Nature, 2018 Publicación	<1 %

52	repositorio.undac.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
53	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
54	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
55	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	<1 %
56	Submitted to Universidad Ricardo Palma Trabajo del estudiante	<1 %
57	Submitted to Universidad del Atlántico Trabajo del estudiante	<1 %
58	www.udgvirtual.udg.mx Fuente de Internet	<1 %
59	cybertesis.upnorte.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
60	www.felaban.com Fuente de Internet	<1 %
61	repositorio.upeu.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
62	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
63	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias

< 10 words

Excluir bibliografía

Activo

Anexo 5. Autorización de publicación en repositorio



UNIVERSIDAD
PERUANA DE
CIENCIAS E
INFORMÁTICA
La Universidad que avanza

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA
PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN O TESIS
EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: Quijano Pizarro Ruth Pizarro
 DNI: 47418222 Correo electrónico: rproust19@gmail.com
 Domicilio: Jr. Lolo Escobar
 Teléfono fijo: _____ Teléfono celular: 961434222

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO Ó TESIS

Facultad/Escuela: Facultad de Ciencias Empresariales Contables Tipo:
 Trabajo de Investigación Bachiller () Tesis (X)

Título del Trabajo de Investigación / Tesis:

"El control interno y su incidencia en la logística de almacén
de la empresa MICO AEROS, SAC - 2020"

3.- OBTENER:

Bachiller () Título (X) Mg. () Dr. () PhD. ()

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

Por la presente declaro que el documento indicado en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencias e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art.23 y Art.33.

Autorizo la publicación de mi tesis (marque con una X):

(X) Si, autorizo el depósito y publicación total.

() No autorizo el depósito ni su publicación.

Como constancia firmo el presente documento en la ciudad de Lima, a los
21 días del mes de Diciembre de 2020.



Ruth Pizarro

Firma

Anexo 6. Ficha de validación de instrumento por juicio de experto

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: OTINIANO MEJIA, MARIA JACKELINE,

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática – UPCI

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: CUESTIONARIO

Tesis: "El control interno y su incidencia en la logística de almacén de la empresa IMCO ACEROS, S.A.C. 2020"

Autor del Instrumento: Bachiller, Quispe Pizarro, Ruth Pinina

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que el investigador pretende medir					X
COHERENCIA	Considera que los ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los ítems					X
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Lima, 17 de febrero del 2020



Firma del Experto Informante

DNI: 80243526. Tel/Cel: 987665342

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: OROPEZA GONZALEZ, JOAQUIN ANTONIO

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática – UPCI

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: CUESTIONARIO

Tesis: "El control interno y su incidencia en la logística de almacén de la empresa IMCO ACEROS, S.A.C. 2020"

Autor del Instrumento: Bachiller, Quispe Pizarro, Ruth Pinina

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Buena 41 - 60%	Muy Buena 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que el investigador pretende medir					X
COHERENCIA	Considera que los ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los ítems					X
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad				X	

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

NINGUNO

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

EXCELENTE

Lima, 17 de febrero del 2020



Firma del Experto Informante
DNI: 002589400. Telf./Cel. : 992592780

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: Reyes Melo, Elizabeth

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática – UPCI

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: CUESTIONARIO

Tesis: "El control interno y su incidencia en la logística de almacén de la empresa IMCO ACEROS, S.A.C. 2020"

Autor del Instrumento: Bachiller, Quispe Pizarro, Ruth Pinina

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que el investigador pretende medir					X
COHERENCIA	Considera que los ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los ítems					X
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad				X	

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

NINGUNO

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

EXCELENTE

Lima, 17 de febrero del 2020



Firma del Experto Informante

DNI: 07894166 Terc: 988002656