



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERA Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL
ÁREA DE LOGÍSTICA DE LAS EMPRESAS
CONSTRUCTORAS DEL PERÚ: CASO INGENIERÍA Y
CONSTRUCCIONES ACOSTA S.A.C. TRUJILLO, 2016.**

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

AUTORA

LÓPEZ CHÁVEZ, EVELIN ARMANDINA

ASESORA

Mgtr. LAVADO DE ARROYO, HAYDEE ALVARADO

TRUJILLO – PERÚ

2017

1. TÍTULO

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL
ÁREA DE LOGÍSTICA EN LAS EMPRESAS
CONSTRUCTORAS DEL PERÚ: CASO INGENIERÍA Y
CONSTRUCCIONES ACOSTA S.A.C. TRUJILLO, 2016.**

2. JURADO EVALUADOR DE TESIS

Dr. Marino Celedonio Reyes Ponte

Presidente

Mgr. Jhimy Franklin Uriol Gonzales

Secretario

Mgr. Edwin Alberto Arroyo Rosales

Miembro

Mgr. Haydee Roxana Alvarado Lavado de Arroyo

Asesora

3. AGRADECIMIENTO

En primer lugar a Dios por haberme guiado por el camino de la felicidad hasta ahora; en segundo lugar a cada uno de los que son parte de mi familia, mi madre, mi segunda madre mi mamita, a mis hermanos y a todos mis tíos; por siempre haberme dado su fuerza y apoyo incondicional que me han ayudado y llevado hasta donde estoy ahora. Por último a mis compañeros de tesis porque en esta armonía grupal lo hemos logrado y a mi asesora de tesis quién nos ayudó en todo momento.

4. DEDICATORIA

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

A mi madre, por ser el pilar más importante y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional.

A mi familia y hermanos por compartir momentos significativos conmigo y por siempre estar dispuestos a escucharme y ayudarme en cualquier momento.

5. RESUMEN

El presente informe de investigación ha sido elaborado con el objetivo de realizar una investigación sobre el control interno del área de logística y demostrar que es una herramienta fundamental, la cual va a influir de manera positiva en la empresa y que permitirá a las demás empresas constructoras tener un conocimiento de sus proyecciones económicas a futuro, para así tener un adecuado uso y aplicación de los recursos; así mismo predecir cómo afectaría el mal uso de ellos. La investigación fue descriptiva porque el estudio se ha limitado a describir las principales caracterizaciones de la variable complementaria y para ello se realizó un cuestionario de 10 preguntas a los socios, gerente y encargados del área de logística de la empresa constructora aplicadas mediante la técnica de la encuesta obteniéndose óptimos resultados para poder hacer la investigación respectiva. Mediante el presente informe de investigación verificamos lo importante que es un control interno del área de logística en las empresas del rubro constructor; así mismo es importante crear conciencia en los empresarios y ejecutivos sobre la necesidad de mejorar el proceso logístico y conocer los resultados de la empresa que pueden ser positivos y provechosos para ella. Finalmente se concluye que esta investigación pretende demostrar, que por medio del control interno en el área de logística se logrará resultados positivos que nos ayudara a reducir gastos innecesarios, mejorar el proceso logístico de la empresa.

Palabras Clave: Control Interno, Logística, Empresa Constructora.

6. ABSTRACT

His research report has been prepared with the objective of conducting research on the internal control of the logistics area and demonstrating that it is a fundamental tool, to have a knowledge of its economic projections in the future, so as to have an adequate use and an application of the resources; Also predict how to affect the misuse of them. The research was descriptive because the study was limited to describing the main characterizations of the complementary variable and for the accomplishment of a questionnaire of 10 questions to the partners, manager and managers of the logistics area of the construction company applied through the technique of Survey obtaining optimal results to be able to do the respective research. Through this research report we verified the importance of an internal control of the logistics area in the construction companies; It is also important to create awareness in businessmen and executives about the need to improve the logistics process and know the results of the company that can be positive and profitable for it. Finally, it is concluded that this research aims to demonstrate that, through internal control in the logistics area, positive results are achieved that help reduce unnecessary costs and improve the logistics process of the company.

Keywords: Internal Control, Logistics, Construction Company.

7. CONTENIDO

1.	TÍTULO.....	i
2.	JURADO EVALUADOR DE TESIS	ii
3.	AGRADECIMIENTO	iii
4.	DEDICATORIA.....	iv
5.	RESUMEN.....	v
6.	ABSTRACT	vi
7.	CONTENIDO.....	vii
8.	INDICE DE TABLAS.....	x
9.	INDICE DE GRAFICOS	xi
I.	INTRODUCCIÓN.....	12
II.	REVISIÓN LITERARIA.....	16
2.1	Antecedentes	16
2.1.1	Antecedentes Internacionales.....	16
2.1.2	Antecedentes Nacionales	17
2.1.3	Antecedente Locales	18
2.2	Bases teóricas de la investigación	24
2.2.1	Marco Teórico.....	24
2.2.1.1	Control Interno.....	24
2.2.1.2	Logística	37
2.2.1.3	Datos Informativos de la Empresa.....	43
2.2.2	Marco Conceptual.....	45
III.	HIPÓTESIS	46
IV.	METODOLOGÍA.....	47
4.1	Tipo de investigación.....	47

4.2	Nivel de investigación de la tesis	47
4.3	Diseño de la investigación	47
4.4	Población y muestra	47
4.4.1	Población	47
4.4.2	La Muestra	48
4.5	Definición y Operación de las variables	49
4.6	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	50
4.6.1	Técnicas	50
4.6.2	Instrumentos.....	50
4.7	Plan de Análisis.....	50
4.8	Matriz de Consistencia.....	50
V.	RESULTADOS	52
5.1	Resultado por objetivos.....	52
5.1.1	Resultados del objetivo específico N° 1	52
5.1.2	Resultados del objetivo específico N° 2.....	55
5.1.3	Resultados del objetivo específico N° 3	66
5.1.4	Resultados del objetivo específico N° 4.....	67
5.2	Análisis de Resultados	67
5.2.1	Respecto al objetivo específico N° 1	67
5.2.2	Respecto al objetivo específico N° 2:.....	67
5.2.3	Respecto al objetivo específico N° 3	71
5.2.4	Respecto al objetivo específico N° 4.....	72
VI.	CONCLUSIONES	74
6.1	Conclusiones	74
6.1.1	Respecto al objetivo específico N° 1.....	74
6.1.2	Respecto al objetivo específico N° 2	74
6.1.3	Respecto al objetivo específico N° 3	74
6.1.4	Respecto al objetivo específico N° 4.....	75
6.2	Recomendaciones.....	76
	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	75

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	77
ANEXOS	79

8. ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: Control Interno en el Área de Logística	56
TABLA 2: Mejorar su eficiencia en el Área de Logística	57
TABLA 3: Control del stock en los inventarios	58
TABLA 4: Control Interno	58
TABLA 5: Funciones y Responsabilidades del Personal	60
TABLA 6: Cotizaciones de Compra.....	61
TABLA 7: Verificación de materiales en almacén.....	62
TABLA 8: Recepción de materiales	63
TABLA 9: Toma de Decisiones	64
TABLA 10: Orden de Compra	65

9. ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRAFICO 1: Control Interno en el Área de Logística	54
GRAFICO 2: Mejorar su eficiencia en el Área de Logística.....	55
GRAFICO 3: Control del stock en los inventarios	56
GRAFICO 4: Control Interno	57
GRAFICO 5: Funciones y Responsabilidades del Personal	58
GRAFICO 6: Cotizaciones de compra	59
GRAFICO 7: Verificación de materiales en almacén.....	60
GRAFICO 8: Recepción de materiales.....	61
GRAFICO 9: Toma de decisiones	62
GRAFICO 10: Orden de Compra	62

I. INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación titulado “**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE LOGÍSTICA EN LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS DEL PERÚ: CASO INGENIERÍA Y CONSTRUCCIONES ACOSTA S.A.C. TRUJILLO, 2016**”. Hoy en día se exige que las empresas, sin importar su giro comercial, estén preparados para optar por los cambios que le exige la globalización, por ello se ha incrementado la necesidad de tener un eficiente control interno en las organizaciones.

El control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva, la gerencia y por el resto de personal, diseñado específicamente para proporcionarlo es seguridad razonable. (Estupiñan, 2015).

La caracterización en el sector construcción es uno de los sectores más dinámicos de la economía y muy importante en cualquier país. Es usado para medir el bienestar económico de un país. A mayor capacidad económica del estado, mayor inversión en infraestructura. Las actividades de las empresas constructoras son descentralizadas, porque se desarrollan en diferentes lugares del país, teniendo un efecto multiplicador en la economía, generando nuevos puestos de trabajo.

Sin embargo, a pesar de ser la clave en la economía y desarrollo de un país, la construcción presenta un grado bajo de desarrollo en los países de América Latina con un atraso significativo a comparación de los países desarrollados.

El problema principal que afronta la constructora es la falta de un buen control interno en el área de logística por motivo de que el empresario no invierte o no esta lo suficiente capacitado para dirigir esta área.

La logística es de alguna manera, el servicio al cliente pero visto de una manera muy técnica.

El área de logística es la encargada de coordinar y planificar las diferentes actividades referidas a las existencias, con el objetivo de adquirir un producto de primera calidad para brindar un mejor servicio a las diferentes entidades que presta el servicio, además debe verificar que el producto llegue en un buen estado a la obra, con el fin de reducir gastos innecesarios para la empresa. Pero para que el área de logística planifique y coordine sus actividades adecuadamente, debe tener conocimiento claro de las políticas, funciones y procedimientos que están establecidas en el control interno.

La importancia de tener un control interno en la empresa es que proporciona la seguridad razonable en la confiabilidad de la información.

La empresa Ingeniería y Construcciones Acosta S.A.C. ha tenido un crecimiento considerable en el mercado local debido a la confianza y la responsabilidad al momento de ejecutar sus obras.

En la actualidad la empresa no cuenta con un buen control interno adecuado para el área de logística, lo que esto incurre a que no puede competir a la par con empresas de su misma actividad económica, es indispensable que cuente con los controles adecuados en su estructura organizacional y operativa que le permita tener un crecimiento sostenible en el mercado. El crecimiento de la empresa va a depender básicamente de la calidad de producto y servicio que ofrezca a sus clientes, centrándose puntualmente en las actividades logísticas que esta realice para que pueda cumplir con los objetivos tanto del área como de la organización.

Por las razones expuestas el enunciado del problema es el siguiente:

¿Cuál es la Caracterización del Control Interno del área de Logística de las Empresas Constructoras del Perú y de la empresa Ingeniería y Construcciones Acosta S.A.C. Trujillo, 2017?

Para dar respuestas al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:
Determinar y Describir la caracterización del Control Interno del Área de Logística de las Empresas Constructoras del Perú y la empresa Ingeniería y Construcciones Acosta S.A.C. Trujillo, 2016.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

- 1.- Describir la caracterización del control interno del área de logística de las empresas constructoras del Perú.
- 2.- Describir la caracterización del control interno del área de logística de la empresa Ingeniería y Construcciones Acosta S.A.C. Trujillo, 2016.
- 3.- Hacer un análisis comparativo de la caracterización del control interno del área de logística de las Empresas Constructoras del Perú y de la Empresa Ingeniería y Construcciones Acosta S.A.C
- 4.- Implementar un control interno del área de logística para la empresa Ingeniería y Construcciones Acosta S.A.C.

El proyecto de investigación se justifica porque nos permitirá describir la caracterización del control interno del área de logística de las empresas constructoras del Perú, y de la empresa Ingeniería y Construcciones Acosta S.A.C. Trujillo 2016.

Esta investigación nos servirá para la implementación de un control interno del área de logístico para tener menos costos, minimizar pérdidas y obtener mayor utilidad, y así contribuya positivamente a su gestión financiera, través de las recomendaciones que se le realice ésta podrá solucionar sus deficiencias previamente identificadas permitiéndole obtener información confiable y oportuna para la buena toma de decisiones.

Finalmente, esta investigación servirá como fuente para que otras empresas del sector construcción tomen en cuenta lo importante que es tener un buen control interno, ya que les favorecerá asegurando su éxito empresarial y la permanencia en el mercado, además de constituir una fuente de consulta para los estudiantes universitarios.

II. REVISIÓN LITERARIA

2.1 Antecedentes

A continuación se presentan algunos trabajos realizados anteriormente sobre este tema:

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Cabal (2010), Identificación de los principales problemas en la logística de abastecimiento de las empresas constructoras bogotanas y Propuesta de mejoras, Bogotá, 2009. Colombia. Tiene como **Objeto**, Identificar los principales problemas de la logística de abastecimiento de las empresas constructoras para proponer las mejoras que les permita reducir las pérdidas en productividad.

Resultados, se puede decir que el aparente uso de los sistemas de información que tienen las empresas constructoras bogotanas es para control de entrada y salida de materiales (44,1%). Sin embargo, y dada la importancia de los flujos de información en las cadenas de abastecimiento de las empresas constructoras, el 48,1% de los encuestados respondió que la empresa tiene un sistema de información integral.

Respecto al manejo de los inventarios, el 40,7% de los encuestados respondió que el control de los inventarios en los proyectos de construcción de sus empresas es formal. También se destaca que al parecer las empresas constructoras, además de tener un control formal

de inventarios, también realizan verificaciones físicas de estos de manera esporádica (33,3%).

Los resultados de las encuestas sugieren que en los proyectos de construcción ocurren interrupciones de trabajos por la falta de materiales requeridos (88,9%), ya sea en pocas ocasiones (59,3%) o en repetidas ocasiones (29,6%).

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Carrasco, Torres y Vilcaniza (2015), Control interno y su incidencia en el área de logística de las empresas constructoras del distrito de Chorrillos año 2014, Caso: Empresa Asesoría y Servicios Latinoamericanos S.A.C. Tiene por **Objeto**, Analizar la garantía que presta el Control Interno en el cumplimiento de los objetivos de la gerencia en el área de logística de la empresa Asesoría y Servicios Latinoamericanos S.A.C. año 2014.

Resultados

En la figure 3 se puede apreciar que el 40% del personal encuestado consideran que nunca los servicios prestados en el control interno se han cumplido con eficiencia en el área de logística y el 34.3% opinan a veces a la pregunta planteada.

En la figura 4 se puede apreciar que el 48.6% del personal encuestado consideran que nunca los recursos utilizados en el control interno se han manejado con eficiencia en el área de logística y el 25.7% opinan a veces a la pregunta planteada.

En la figure 5 se puede apreciar que el 40% del personal encuestado creen que nunca se ha cumplido con la normatividad en el control interno del área de logística y el 25.7% opinan a veces a la pregunta planteada.

En la figure 6 se puede apreciar que el 31.4% del personal encuestado consideran que siempre es necesario el cumplimiento de regularizaciones aplicadas en el control interno para el área de Logística y el 25.7% opinan nunca a la pregunta planteada.

En la figura 11 se puede apreciar que el 31.4% del personal encuestado creen que nunca es necesario tener un inventario físico de almacén para el control de existencias y lograr cumplir con los objetivos del área de logística y el 25.7% opinan siempre y casi siempre a la pregunta planteada.

2.1.3 Antecedente Locales

Villalobos y Paima (2013), Influencia del Sistema de Control Interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. Tiene por **Objetivo**, Determinar la influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. durante el año2012.

Resultados, Se aprecia que El 75% acata los procedimientos establecidos para el área, así como también existe un 25% que no, debido a que hay momentos en que tienen que omitir algunos de los procedimientos para poder cumplir con el objetivo del área.

Se aprecia que el 69% del personal piensa que el sistema de control interno es bueno, pero también existen otros pocos que dicen que es malo y deficiente, este resultado también nos servirá para propuesta de mejora del sistema de control interno del área de compras.

Cruzado, (2015) Determinar el impacto de la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C. 2014, Trujillo.

Tiene por **Objetivo**, Determinar el impacto de la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C.

Resultados:

Resultado del Diagnóstico.

El área de Logística en la Empresa Constructora Rio Bado S.A.C. cuenta con una sola persona que se encarga de realizar las diferentes actividades, además las funciones asignadas a esta no se encuentran claramente definidas por lo que existe demasiada carga laboral para un solo personal. Se presentó un robo interno de materiales de construcción en la empresa por parte de la persona encargada del Almacén, además la adquisición de los materiales de construcción y el alquiler del transporte se obtenían a un costo sobrevalorado por el mercado. El almacenamiento de los materiales de construcción era inadecuado pues provocaba que muchos de estos se deterioren y se desperdicien significativamente. Por ejemplo: Algunas bolsas de

cemento se rompían, varias lozas de mayólica se rajaban producto de caídas y golpes, muchos focos terminaban quemados pues también en ocasiones eran golpeados con otros materiales, etc. El costo relativo de los servicios prestados es muy alto por el excesivo derroche de dinero que se incurre en el proceso logístico (desorden en la gestión) por lo que menor es la capacidad de la empresa para generar utilidad, así como sus activos y capital invertido tampoco son usados correctamente para generar utilidades y beneficios económicos para la empresa, por lo que generan se generan pérdidas.

Área de Logística: se encontraron 31 fortalezas y 82 debilidades de control, como se muestra en el Cuadro 08; según el Jefe del área de Logística esto se debe a que la estructura organizacional no se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad, pues esta área tiene bastante movimiento y responsabilidad y sin embargo todo el trabajo está asignado solo para una persona. La empresa no cuenta con un plan de Administración de riesgos, no existe un manual de organización y funciones (MOF) por lo que el personal del área no tiene en claro sus funciones a realizar, y la gerencia no efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora.

Hemeryth y Sánchez (2013), Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A s.a.c. de la ciudad de Trujillo - 2013, Tiene por Objetivo, Demostrar que con la

implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013.

Resultados

El 80% del personal encargado de los almacenes dice estar debidamente calificado para realizar su trabajo y el 20% representado por el almacenero de Huanchaco quien solicitó ser capacitado más en lo referente al manejo del sistema, ya que siempre la información fue registrada por un asistente contable, siendo para él nueva esta función.

El 100% sabe de la importancia de llevar un buen control de los inventarios ya contribuirá a mejorar la gestión de estos, además se podrán lograr los objetivos de la empresa.

Guevara, Quiroz y Mendo (2014), Aplicación del Sistema de Control Interno para mejorar la eficiencia del área de Logística en la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios SAC 2014. Trujillo. Tiene por **Objetivo**, Demostrar que la implementación del Sistema de Control Interno permitirá mejorar la eficiencia en el Área de logística de la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C del 2014.

Resultado, Respecto a la aplicación sobre el Control Interno, el 33% manifiesta tener conocimiento de la existencia de control interno, mientras que el 67% de la población encuestada considera que no cuenta con la existencia de un Sistema de Control Interno.

En cuanto al conocimiento que tienen sobre el Control Interno que constituye un medio para lograr la mejora de gestión, el 47% de los entrevistados considera muy importante este aspecto ya que de esta manera se podría lograr prevenir posibles riesgos, el 53% considera que no es un medio importante para una mejora positiva por el puesto que desempeña considera sin importancia, lo cual es preocupante porque este alto porcentaje puede tener consecuencias inesperadas para el logro de objetivos.

El 73 % de la población encuestada manifiesta que es necesario implementarlo y ponerlo en práctica para tener una mejor eficiencia y lograr los objetivos y metas establecidos en el Área de Logística mientras que el 27 % manifiesta que es un problema frecuente en toda empresa, considerando que la empresa debe comprar en exceso para evitar posibles demoras en el avance de las obras.

El 90 % de la población encuestada manifiesta, es necesario porque permite tener una mejor visión de los objetivos y metas de la empresa si realmente se están cumpliendo o si necesita mejor o reforzarse, el 10 % alega que no es necesario son un equipo de trabajo con experiencia en su labor que realizan y siempre están a su disposición de la empresa para apoyar en cualquier área de trabajo.

El 47 % de la población encuestada manifiesta, que es importante porque ayuda a ver las deficiencias y en un futuro fortalecerlas tomando las acciones correspondientes, el 53 % opinan que el éxito

de la empresa depende de los trabajadores y no ven la diferencia en implementar un sistema de control interno, el cual opinan que traerá más trabajo y demora en sus labores.

El 50 % de la población encuestada manifiesta, conocer las funciones y responsabilidad a realizar, por otro lado el 50 % de la población encuestada manifiesta, no conocer específicamente las funciones y responsabilidades detalladas a realizar ya que estos fueron indicados de manera verbal.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Marco Teórico

2.2.1.1 Control interno

Son las políticas, principios y procedimientos adoptados por la administración para lograr las metas y objetivos planificados y con el fin de salvaguardar los recursos y bienes económicos, financieros, tecnológicos a través de su uso eficiente y aplicando la normativa vigente, así como las políticas corporativas establecidas. También se encarga de evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones no autorizadas o injustificadas.

Por lo tanto podemos considerar que el Control Interno no es un evento aislado, es más bien una serie de acciones que ocurren en forma constante a través del funcionamiento y operación de una organización, debiendo reconocerse como una parte inherente a la estructura administrativa y operacional existente en entidad, asistiendo a la dirección de manera constante en cuanto al manejo de la entidad y alcance de sus metas. (Estupiñan, 2006).

1. Importancia El control interno:

En cualquier organización, es importante porque apoya la conducción de los objetivos de la organización, como en el

control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos disponibles, sean utilizados en forma eficiente, basado en criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.(Estupiñan, 2006)

2. Objetivos del Control Interno

“El control Interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”. Lo que se espera del Control Interno es que brinde la mayor seguridad para la consecución de los objetivos, a través de la correcta aplicación de los reglamentos, políticas y procedimientos establecidos por la alta dirección, quien a su vez debe actuar como un supervisor para que dichos lineamientos sean cumplidos. El Control Interno no puede evitar que se realicen malas prácticas por parte de los colaboradores de una organización, sin embargo permite tomar medidas correctivas a tiempo evitando pérdidas importantes a la entidad. (Estupiñan, 2006)

Tiene por objetivos principales:

- Logro de las metas y objetivos establecidos.
- Uso económico y eficiente de los recursos.
- Control adecuado de los diversos riesgos en que se incurre y de la salvaguarda de los activos.
- Confiabilidad e integridad de la información financiera y gerencial.
- Cumplimiento con leyes y regulaciones así como con políticas, planes, reglas internas y procedimientos.

(Mantilla, 2013, pág. 12)

3. Informe COSO:

Asigna la responsabilidad del control interno a todos los miembros de una organización, no obstante, la obligación principal recae en el director ejecutivo y en la junta de directores. En el segundo escalón se ubican los gerentes, quienes al realizar sus tareas deben asegurarse que las políticas y los procedimientos del control interno aprobados, están siendo cumplidos por las personas con efectividad y eficiencia, y finalmente, el tercer escalón conformado por el resto del personal que participa en la aplicación de los controles. Por ello, las actividades gerenciales relativas al diseño e implementación del control interno, deberían desarrollarse dentro de los límites fijados

por la junta de directores y el director ejecutivo. Estos límites podrían estar dados por la cantidad de personas asignadas para determinadas actividades, y por los costos que implica su ejecución. Conforme lo expresaron los creadores del COSO, el control interno debería ser capaz de proporcionar un nivel de seguridad razonable, más no absoluto, respecto a que los objetivos sobre operaciones, información y cumplimiento se están logrando, sin perjuicio de asumir el riesgo más apropiado, en el contexto del sector de la industria donde opera la organización.

Generalmente, el COSO es representado en una estructura tridimensional que se asemeja al cubo de Rubik conformado por: Objetivos, componentes y factores que interactúan entre si dentro de la entidad. Al ubicarse los objetivos de control en la línea horizontal superior de la estructura, define los criterios que deben ser logrados para que un control interno funcione efectivamente. Por este motivo, el control interno debería ser diseñado e implementado por la gerencia para tratar los riesgos de negocio y los riesgos de fraude identificados que podrían amenazar los objetivos de la organización, especialmente, aquellos relacionados con la confiabilidad de los estados financieros, ya sea para prevenir que ocurran debilidades

materiales, o para detectar o corregirlas luego de su ocurrencia.

“Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a estos. Orientado a objetivos es un medio, concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras. Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se lograrán los objetivos definidos” (Estupiñan, 2006, pag.19).

4. Efectividad del Control Interno

Determinar si la administración de riesgos del emprendimiento de una entidad es “efectiva” es un juicio que resulta de una valoración respecto de si los ocho componentes están presentes y funcionan de manera efectiva, para que los componentes estén presentes y funcionen de manera efectiva no debe existir debilidades materiales, cuando se determina que la administración de riesgos del emprendimiento es efectiva en cada una de las cuatro categorías de objetivos respectivamente, la junta de directores y la administración tiene seguridad razonable de que entienden la extensión en la cual se están logrando los objetivos estratégicos y de operaciones de la entidad, y que

la presentación de reportes de la entidad es confiable y se está cumpliendo con las leyes y regulaciones que son aplicables.

5. Elementos del control interno

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración, además el personal debe estar adecuadamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que deben estar en proporción con sus responsabilidades, ya que el control interno tiene entre sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de los bienes de la empresa.

Los componentes del control interno son:

- **Ambiente de Control:** da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura, además incluye la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad, la filosofía y el estilo de operación de la administración, la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, como organiza y desarrolla a su

gente, la atención y dirección proporcionada por la junta de directores.

- **Valoración de riesgo:** Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. La valoración de riesgos en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se debe administrar los riesgos. Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continúan cambiando, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio. (Mantilla, 2013).

El riesgo de Auditoría es la probabilidad que el Auditor emita un informe que no se acople a la realidad de la entidad auditada por la existencia de errores significativos que no fueron encontrados. “Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser

mejorados. Así mismos, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el entorno de la misma” De acuerdo con la NIA 6 “Evaluación del riesgo y control interno”, se debe elaborar una evaluación de los riesgos inherente y de control para los puntos importantes que se presentan ya sea a nivel de estados financieros, como de procesos administrativos.

- **Actividades de Control:** son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones y verificaciones conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.(Mantilla, 2005, pág. 59)

- **Información y Comunicación:** debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que le permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio. Tienen que ver no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones, informe de los negocios y reportes externos. La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización. Todo el personal debe recibir un mensaje claro de parte de la gerencia de que las responsabilidades de control deben tomarse seriamente. Deben entender su propio papel en el control interno, lo mismo que la manera como las actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros. Deben tener un medio de comunicar la información significativa. También necesitan comunicarse efectivamente con las partes externas,

tales como clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

“La información se requiere en todos los niveles de una organización para operar el negocio y moverlo hacia la consecución de los objetivos de la entidad en todas las categorías, operaciones, información financiera y cumplimiento.”

- **Monitoreo:** Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo continuo, evaluaciones separas o combinación de las dos. El monitoreo continuo ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primeramente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo continuo. Las deficiencias del control interno deberán reportarse a lo largo de la organización, informando a la alta gerencia y a la junta solamente los asuntos serios.

(Mantilla, 2005, pág. 83)

6. Procedimientos del control interno

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

- Reporte, revisión y aprobación de conciliaciones.
- Revisión de la exactitud aritmética de los registros.
- Control de las aplicaciones y el ambiente del sistema de información computarizado, por ejemplo, para establecer controles sobre:
 - ✓ Cambio a los programas de cómputo.
 - ✓ Acceso a los archivos de dato.
 - ✓ Mantener y revisar las cuentas de control y balance de comprobación.
 - ✓ Aprobación y control de documentos.
 - ✓ Comparación de datos internos con información de fuentes externas.
 - ✓ Comparación de los recursos de los resultados de los arqueos de efectivo y valores y la toma de inventario con los registros contables.

- ✓ Limitar el acceso físico directivo de los activos y registros.
- ✓ Comparación y análisis de los estados financieros con los montos presupuestados.

Los procedimientos para mantener un buen control interno son:

- Delimitación de responsabilidades.
- Delimitación de autorizaciones generales y específicas.
- Segregación de funciones de carácter incompatible.
- Prácticas sanas en el desarrollo del ejercicio.
- División del procesamiento de cada transacción.
- Selección de funcionarios idóneos, hábiles, capaces y de moralidad.
- Rotación de deberes.
- Pólizas.
- Instrucciones por escrito.
- Cuentas de control.
- Evaluación de sistemas computarizados.
- Documentos pre numerados.
- Evitar uso de efectivo.
- Uso mínimo de cuentas bancarias.
- Depósito inmediato e intacto de fondos.

- Orden y aseo.
- Identificación de puntos clave de control en cada actividad, proceso o ciclo.
- Gráficas de control.
- Inspecciones e inventarios físicos frecuentes.
- Actualización de medidas de seguridad.
- Registro adecuado de toda la información.
- Conservación de documentos.
- Uso de indicadores. (Mantilla, 2006)

7. Diseño de un sistema de Control Interno

El diseño de un adecuado sistema de Control Interno implica no solo un dominio técnico sobre la materia, sino un conocimiento del medio específico en el cual se va aplicar. Un criterio fundamental al momento de concebir e implementar tales sistemas, es realizar una permanente consideración de la relación costo / beneficio. El diseño del sistema de Control Interno debe comprender, los siguientes aspectos:

- Organización de la función de Control Interno.
- Plan de desarrollo de la función del Control Interno.
- Plan de trabajo para la formalización (documento) de procesos y procedimientos.
- Mecanismo e instrumentos de Control Interno.
- Mecanismo e instrumento de reporte de seguimiento.

- Plan de desarrollo de los manuales de Control Interno por áreas.

(Estupiñan, 2002)

2.2.1.2 Logística

Se entiende por logística al conjunto de conocimientos, acciones y medios destinados a prever y proveer los recursos necesarios para realizar una actividad principal en tiempo, forma y al menor costo en un marco de productividad y calidad. Es decir, la logística es la encargada de la distribución eficiente de los productos de una determinada empresa con un menor costo y un excelente servicio al cliente.

Ahora bien, en términos empresariales se entiende por logística, al proceso de gerenciar estratégicamente el movimiento y almacenamiento de materias primas, partes y productos terminados, desde los proveedores a través de la empresa hasta el usuario final, debido a que se afirma que el producto adquiere su valor cuando el cliente lo recibe en el tiempo, forma adecuada y al menor costo posible.

1. La logística en la empresa

La logística se asocia con la distribución, compras, producción, transporte, almacenaje, manutención de los material y sean de buena calidad, verificar que la

distribución, es, es decir desde su adquisición hasta la entrega al punto de consumo. Además es un área de vital importancia, ya que es la encargada de cotizar los materiales, revisar que estos lleguen en buen estado y sean de buena calidad, verificar que la distribución, entregas de materiales sea en la fecha indicada y la cantidad exacta para no generar gastos por pérdida u otros gastos adicionales a la empresa.

EL SISTEMA LOGÍSTICO En los párrafos anteriores hemos visto que la logística es un proceso relacionado con la administración eficiente del flujo de bienes y servicios y que su operatoria afecta el desenvolvimiento de muchas áreas de la organización. Por dicha razón, podemos hablar de una Sistema Logístico que, mediante la sincronización de sus funciones componentes, permite lograr un flujo ágil para responder velozmente a una demanda cambiante y cada vez más exigente. Como todo sistema, su análisis y la comprensión del mismo pueden obtenerse a partir del estudio de sus partes componentes. De esta forma, podemos abordar el sistema logístico considerando los siguientes subsistemas: Ò Logística de Abastecimiento, que agrupa las funciones de compras, recepción, almacenamiento y administración de inventarios, e incluye actividades relacionadas con la

búsqueda, selección, registro y seguimiento de los proveedores. Ò Logística de Planta, que abarca las actividades de mantenimiento y los servicios de planta (suministros de agua, luz, combustibles, etc.), como así también la seguridad industrial y el cuidado del medio ambiente. Ò Logística de Distribución, que comprende las actividades de expedición y distribución de los productos terminados a los distintos mercados, constituyendo un nexo entre las funciones de producción y de comercialización. Los subsistemas de Abastecimiento y de Servicios de Planta pueden ser agrupados bajo la denominación de Logística de Producción, ya que ambos se relacionan íntimamente con las tareas propias de fabricación de bienes y/o prestación de servicios.

2. Clasificación de la logística

Logística de Entrada: son aquellas actividades cuya meta es el acercamiento y la recepción de materias primas, bienes o servicios de nuestros proveedores a las instalaciones de una empresa ya sea productora o comercializadora.

Logística Operacional: es el movimiento de los materiales, bienes y componentes entre y/o dentro de las instalaciones de una empresa, desde los almacenes de

materias primas, pasando por las líneas de producción, y llegando a las rampas de embarque.

Logística de Salida: son todas aquellas actividades relacionadas con el movimiento de mercancías hacia el exterior de las instalaciones de una empresa con objeto de ser distribuidas a nuestros clientes.

Logística de Reversa o hacia atrás: consiste en las devoluciones (regreso) a las instalaciones de un fabricante de mercancías que un cliente insatisfecho hace debido a fallas o problemas en el funcionamiento de los productos. No siempre se requiere regresar los productos hasta la fábrica, sino que se pueden enviar a proveedores locales con contratos de reparación y servicio autorizado. (Serra, 2005).

3. Objetivos del departamento de Logística

- Entregar los bienes y/o servicios utilizados en un proceso productivo o comercial: o A tiempo o Sin faltantes en el lote embarcado o En óptimas condiciones (sin daños).
- Lograr una operación eficiente a un bajo costo.
- Tener para los clientes tiempos de respuesta cortos en el procesamiento y entrega de sus pedidos.

- Ser flexibles a los requerimientos cambiantes de los clientes.
 - Lograr ser un elemento confiable y de apoyo, tanto como para la empresa como para el cliente.
- (Castillo, 2013).

4. Importancia de la logística y la cadena de abastecimiento en el sistema productivo

La logística tiene la finalidad de satisfacer las necesidades expresadas o latentes, en las mejores condiciones económicas para la empresa y para un nivel de servicio determinado. Las necesidades pueden ser de índole interna (aprovisionamiento de bienes y servicios para garantizar el funcionamiento de la empresa), o externa (la satisfacción del cliente).

La logística es una muy buena herramienta, que puede producir buenas ventajas competitivas, entre las cuales se pueden mencionar, primero que nada la optimización en la producción de un producto o artículo, así como obtener productos de buena calidad, abatiendo costos en todos los procesos, que trae como consecuencia poder ofrecerlos a precios competitivos. Lo que busca la logística ha sido siempre el de superar la segmentación para tratar las cosas dentro de su globalidad. Hoy en día las posibilidades técnicas se han incrementado, en

específica la de las herramientas informáticas para tratar la información de manera más ágil. Representa un potencial de progreso importante, para dominar mejor la cadena de valor, incluso más allá de las fronteras de valor.

Para una buena implementación de un proceso logístico hay que conocer bien cada departamento que integran a la empresa, así como los objetivos de cada departamento, la comunicación que tienen entre ellos, y analizar la relación con su medio exterior, ver a que clientes pretenden dirigirse y en que proveedores planean apoyarse.

Para integrar e implementar la logística en alguna empresa, hay que definir algunas políticas y entorno donde se desenvuelve la empresa. Gran número de organizaciones han comenzado a concentrar sus prioridades en las oportunidades que emergen en los enfoques de la relación con el cliente, y también para correlacionar estas aplicaciones con la gestión de la cadena de aprovisionamiento de la empresa. (Serra, 2005).

2.2.1.3 Datos Informativos De La Empresa

Ingeniería y Construcciones Acosta S.A.C., es una empresa que ofrece servicios de ingeniería, diseño y construcción de obras civiles. Está inscrita en el Registro Nacional de Proveedores – RNP (OSCE).

- **Representante Legal:** Diego Francisco Acosta Rodríguez

- **RUC:** 20559807720

- **DIRECCIÓN:** AV. 10 DE JULIO N° 789 – HUAMACHUCO, SANCHEZ CARRION, LA LIBERTAD

- **Misión:**

Nuestra misión es prestar servicios de diseño, ingeniería y construcción con óptimos estándares de calidad, costo y tiempo, actuando siempre como empresa socialmente responsable, otorgando un servicio integral a nuestros clientes.

- **Visión:**

Nuestra visión es ser reconocidos y estar posicionados como una de las mejores empresas constructoras e inmobiliarias del Perú.

- **Valores:**

- ✓ **Transparencia:**

Propugnamos y mantenemos un comportamiento honesto, íntegro y transparente en todas nuestras actividades y hacia todas las personas con las que nos relacionamos.

- ✓ **Compromiso:**

Perseveramos y entregamos todo nuestro esfuerzo y profesionalismo en cada una de las actividades y tareas que asumimos.

- ✓ **Eficiencia:**

Maximizamos la calidad de nuestros resultados mediante la utilización óptima de nuestros recursos.

- ✓ **Pasión:**

Somos apasionados con nuestro trabajo, nos gustan los retos, nos esforzamos por dar lo mejor de nosotros para asegurar el éxito de la empresa.

- ✓ **Trabajo en Equipo:**

Trabajamos por un objetivo compartido y nos ayudamos unos a otros para alcanzarlo todos juntos.

2.2.2 Marco Conceptual

Control: Es un mecanismo preventivo y correctivo, permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en la empresa.

Logística: Implica tareas de planificación y gestión de recursos. Su función es implementar y controlar con eficiencia los materiales y los productos, desde el punto de origen hasta el consumo, con la intención de satisfacer las necesidades del consumidor al menor coste posible.

Eficiencia: es la capacidad de garantizar un trabajo a tiempo, correcto y con calidad.

Gestión: Administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer, dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación.

Auditoria: Inspección o verificación de la contabilidad de una empresa o una entidad, realizada por un auditor con el fin de comprobar si sus cuentas reflejan el patrimonio, la situación financiera y los resultados obtenidos por dicha empresa o entidad en un determinado ejercicio.

III. HIPÓTESIS

El presente informe de investigación no tiene hipótesis por ser un trabajo descriptivo.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Tipo de investigación.

El tipo de investigación empleado para la realización de este trabajo es de enfoque cuantitativo, porque la recolección de datos y la presentación de los resultados se han utilizado procedimientos estadísticos e instrumentos de medición.

4.2 Nivel de investigación de la tesis

El nivel de la investigación será descriptivo, porque permitirá analizar las variables del tema de investigación.

4.3 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación será no experimental, descriptivo.

No experimental: por que observa fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlo.

Descriptivo: por que describe las situaciones y eventos detallándolos como son y se manifiestan en la unidad de análisis.

4.4 Población y muestra

4.4.1 Población

La población de la investigación está constituida por todas las empresas constructoras del Perú.

4.4.2 La Muestra

Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la empresa Constructora Ingeniería y Construcciones Acosta

4.5 Definición y Operación de las variables

Caracterización del Control Interno del área de Logística en las empresas Constructoras del Perú: caso Ingeniería y Construcciones

Acosta S.A.C. Trujillo, 2016

OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLES				
VARIABLES	CONCENTUALIZACIÓN	INDICADORES	DIMENSIÓN	MEDICIÓN
Variable Independiente: Control Interno del Área de Logística	Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adopta en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a las políticas prescritas por la dirección	Conocimiento Control	1. ¿Qué entiende por control interno del área de logística? 2. ¿Conoce la existencia de algún método de evaluación en el área de logística? 3. ¿Considera usted que las empresas constructoras requieren de un control interno en el área de logística para poder utilizar sus recursos y servicios de manera óptima? 4. ¿La empresa cuenta con algún control interno en el área de logística?	Redacción

4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1 Técnicas:

En el desarrollo de la investigación se utiliza la técnica de la encuesta.

Encuesta: están dirigidas a la aplicación de los cuestionarios a la gerencia y administración de la empresa.

4.6.2 Instrumentos:

Para el recojo de la información de la investigación se utilizará un cuestionario.

Cuestionario: está referida a la aplicación directa de la guía de entrevista, a la gerencia y administración de la empresa.

4.7 Plan de Análisis.

Para lograr los resultados del objetivo específico 1, se utilizará la revisión Bibliográfica, luego se hizo el análisis de los antecedentes y bases teóricas.

Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 2, se realizara la encuesta para luego procesar la información.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se realizara un análisis comparativo entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; luego se explicará las coincidencias o no coincidencias de las bases teóricas.

4.8 Matriz de Consistencia.

Línea de Investigación: Control Interno en el área de logística.

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLES	TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	METODOLOGÍA
Caracterización del Control Interno del área de logística de las empresas Constructoras del Perú: caso Ingeniería y construcciones acosta s.a.c. Trujillo, 2016	¿Cuál es la caracterización del control interno del área de logística de las empresas constructoras del Perú y de la empresa Ingeniería y Construcciones Acosta S.A.C. Trujillo, 2016?	Determinar y describir las características del control interno del área de logística de las empresas Constructoras del Perú y de la empresa Ingeniería y Construcciones Acosta S.A.C. Trujillo, 2016.	<p>1.- Describir la caracterización del control interno del área de logística de las empresas Constructoras del Perú.</p> <p>2.- Describir la caracterización del control interno del área de logística de la empresa Ingeniería y Construcciones Acosta S.A.C. Trujillo, 2016.</p> <p>3.- Hacer un análisis comparativo de la caracterización del control interno del área de logística de las empresas Constructoras en Trujillo y en la empresa Ingeniería y Construcciones Acosta S.A.C.</p> <p>4.- Implementar un control interno del área de logística para la empresa Ingeniera y Construcciones Acosta S.A.C.</p>	<p>Variable Independiente</p> <p>Control interno en el área de logística</p>	<p>Técnica</p> <p>Encuesta</p> <p>Instrumento</p> <p>Cuestionario</p>	<p>Tipo de investigación</p> <p>Cualitativo</p> <p>Nivel de investigación</p> <p>Descriptivo</p> <p>Población</p> <p>La población de la investigación está constituida por todas las empresas Constructoras del Perú.</p> <p>Muestra</p> <p>Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la empresa Ingeniería y Construcciones Acosta S.A.C.</p>

V. RESULTADOS

En éste capítulo se hizo un estudio de los aspectos más importantes para el informe y se realizó el diagnóstico y análisis aplicando los resultados de las técnicas de recolección de datos como son: observación directa, entrevistas y el cuestionario realizado al gerente, socios administrador y contador luego se procedió a analizar los resultados y sugerir la propuesta e implementación de un plan financiero.

5.1 Resultado por objetivos

5.1.1 Resultados del objetivo específico N° 1: Describir la caracterización del control interno del área de logística de las empresas Constructoras del Perú.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Cabal (2010)	<p>Se puede decir que el aparente uso de los sistemas de información que tienen las empresas constructoras bogotanas es para control de entrada y salida de materiales (44,1%). Sin embargo, y dada la importancia de los flujos de información en las cadenas de abastecimiento de las empresas constructoras, el 48,1% de los encuestados respondió que la empresa tiene un sistema de información integral.</p> <p>Respecto al manejo de los inventarios, el 40,7% de los encuestados respondió que el control de los inventarios en los proyectos de construcción de sus empresas es formal. También se destaca que al parecer las empresas constructoras, además de tener un control formal de inventarios, también realizan verificaciones físicas de estos de manera esporádica (33,3%).</p> <p>Los resultados de las encuestas sugieren que en los proyectos de construcción ocurren interrupciones de trabajos por la falta de materiales requeridos (88,9%), ya sea en pocas ocasiones (59,3%) o en repetidas ocasiones (29,6%).</p>

<p>Carrasco, Torres y Vilcaniza (2015)</p>	<p>Se puede apreciar que el 40% del personal encuestado consideran que nunca los servicios prestados en el control interno se han cumplido con eficiencia en el área de logística y el 34.3% opinan a veces a la pregunta planteada.</p> <p>Se puede apreciar que el 48.6% del personal encuestado consideran que nunca los recursos utilizados en el control interno se han manejado con eficiencia en el área de logística y el 25.7% opinan a veces a la pregunta planteada.</p> <p>Se puede apreciar que el 40% del personal encuestado creen que nunca se ha cumplido con la normatividad en el control interno del área de logística y el 25.7% opinan a veces a la pregunta planteada.</p> <p>Se puede apreciar que el 31.4% del personal encuestado consideran que siempre es necesario el cumplimiento de regularizaciones aplicadas en el control interno para el área de Logística y el 25.7% opinan nunca a la pregunta planteada.</p> <p>Se puede apreciar que el 31.4% del personal encuestado creen que nunca es necesario tener un inventario físico de almacén para el control de existencias y lograr cumplir con los objetivos del área de logística y el 25.7% opinan siempre y casi siempre a la pregunta planteada.</p>
<p>Hemeryth y Sanchez (2013)</p>	<p>El 80% del personal encargado de los almacenes dice estar debidamente calificado para realizar su trabajo y el 20% representado por el almacenero de Huanchaco quien solicito ser capacitado más en lo referente al manejo del sistema, ya que siempre la información fue registrada por un asistente contable, siendo para él nueva esta función.</p> <p>El 100% sabe de la importancia de llevar un buen control de los inventarios ya contribuirá a mejorar la gestión de estos, además se podrán lograr los objetivos de la empresa.</p>
<p>Guevara, Quiroz y Mendo (2014)</p>	<p>Respecto a la aplicación sobre el Control Interno, el 33% manifiesta tener conocimiento de la existencia de control interno, mientras que el 67% de la población encuestada considera que no cuenta con la existencia de un Sistema de Control Interno.</p> <p>En cuanto al conocimiento que tienen sobre el Control Interno que constituye un medio para lograr la mejora de gestión, el 47% de los entrevistados considera muy importante este aspecto ya que de esta</p>

	<p>manera se podría lograr prevenir posibles riesgos, el 53% considera que no es un medio importante para una mejora positiva por el puesto que desempeña considera sin importancia, lo cual es preocupante porque este alto porcentaje puede tener consecuencias inesperadas para el logro de objetivos.</p> <p>El 73 % de la población encuestada manifiesta que es necesario implementarlo y ponerlo en práctica para tener una mejor eficiencia y lograr los objetivos y metas establecidos en el Área de Logística mientras que el 27 % manifiesta que es un problema frecuente en toda empresa, considerando que la empresa debe comprar en exceso para evitar posibles demoras en el avance de las obras.</p> <p>El 90 % de la población encuestada manifiesta, es necesario porque permite tener una mejor visión de los objetivos y metas de la empresa si realmente se están cumpliendo o si necesita mejor o reforzarse, el 10 % alega que no es necesario son un equipo de trabajo con experiencia en su labor que realizan y siempre están a su disposición de la empresa para apoyar en cualquier área de trabajo.</p> <p>El 47 % de la población encuestada manifiesta, que es importante porque ayuda a ver las deficiencias y en un futuro fortalecerlas tomando las acciones correspondientes, el 53 % opinan que el éxito de la empresa depende de los trabajadores y no ven la diferencia en implementar un sistema de control interno, el cual opinan que traerá más trabajo y demora en sus labores.</p> <p>El 50 % de la población encuestada manifiesta, conocer las funciones y responsabilidad a realizar, por otro lado el 50 % de la población encuestada manifiesta, no conocer específicamente las funciones y responsabilidades detalladas a realizar ya que estos fueron indicados de manera verbal.</p>
--	--

Fuente: Elaborado de los antecedentes del presente trabajo de investigación.

5.1.2 Resultados del objetivo específico N° 2: Describir la caracterización del control interno del área de logística de la empresa Ingeniería y Construcciones Acosta S.A.C. Trujillo, 2016. Con respecto a los resultados obtenidos previa aplicación de los Instrumentos de recolección de los datos a la empresa podemos analizar cómo está la empresa; esto fue determinado mediante la aplicación del cuestionario y entrevista al gerente, socios y a la encargada del área de logística de la empresa .al fusionar estas dos técnicas se podrá determinar las debilidades de la empresa.

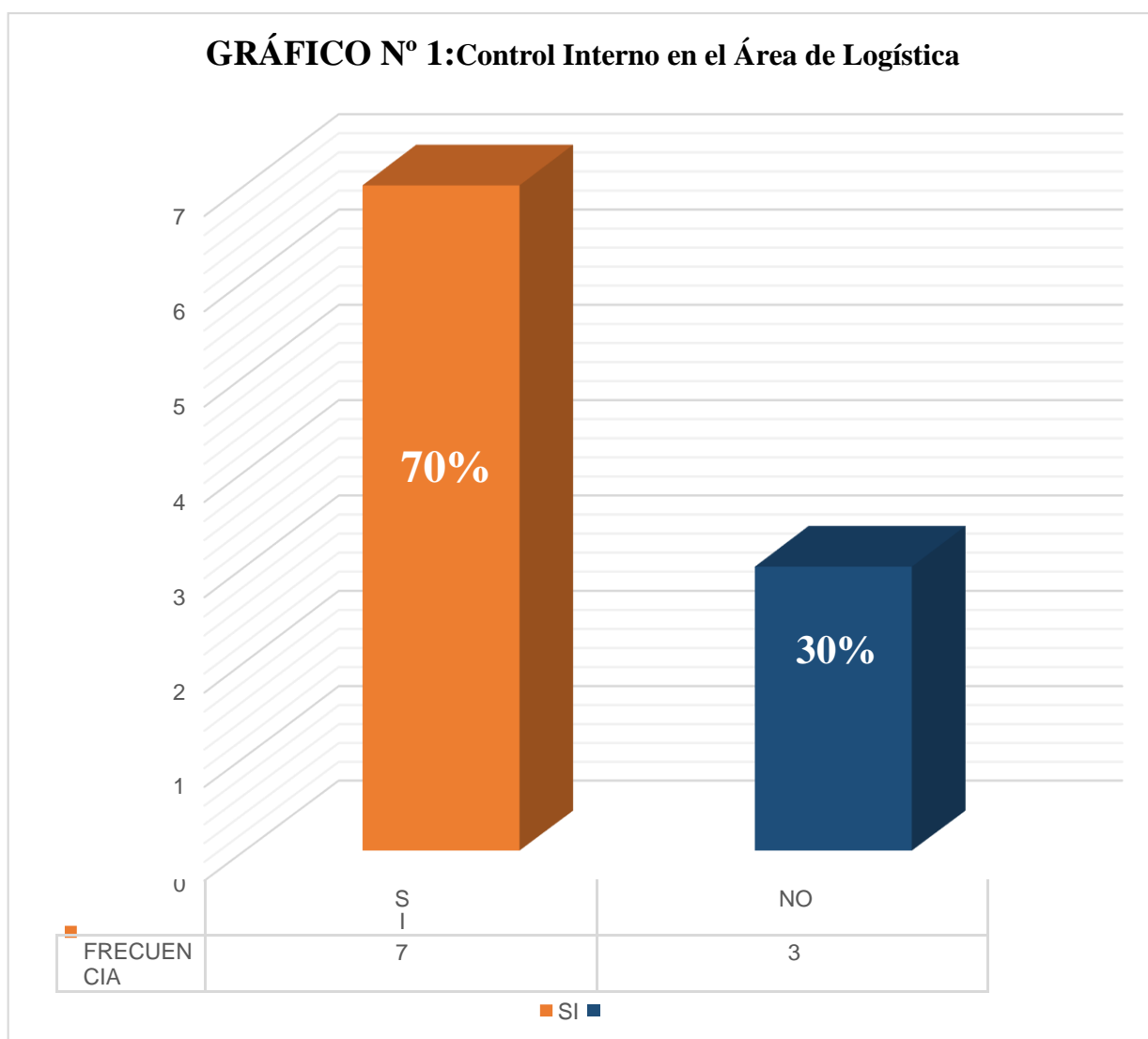
Resultados del cuestionario

TABLA 1: Control Interno en el Área de Logística

¿Tiene conocimiento del control interno en el área de logística?

DATOS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	7	70%
NO	3	30%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al Gerente General, socios y a la encargada del área de logística de la empresa.



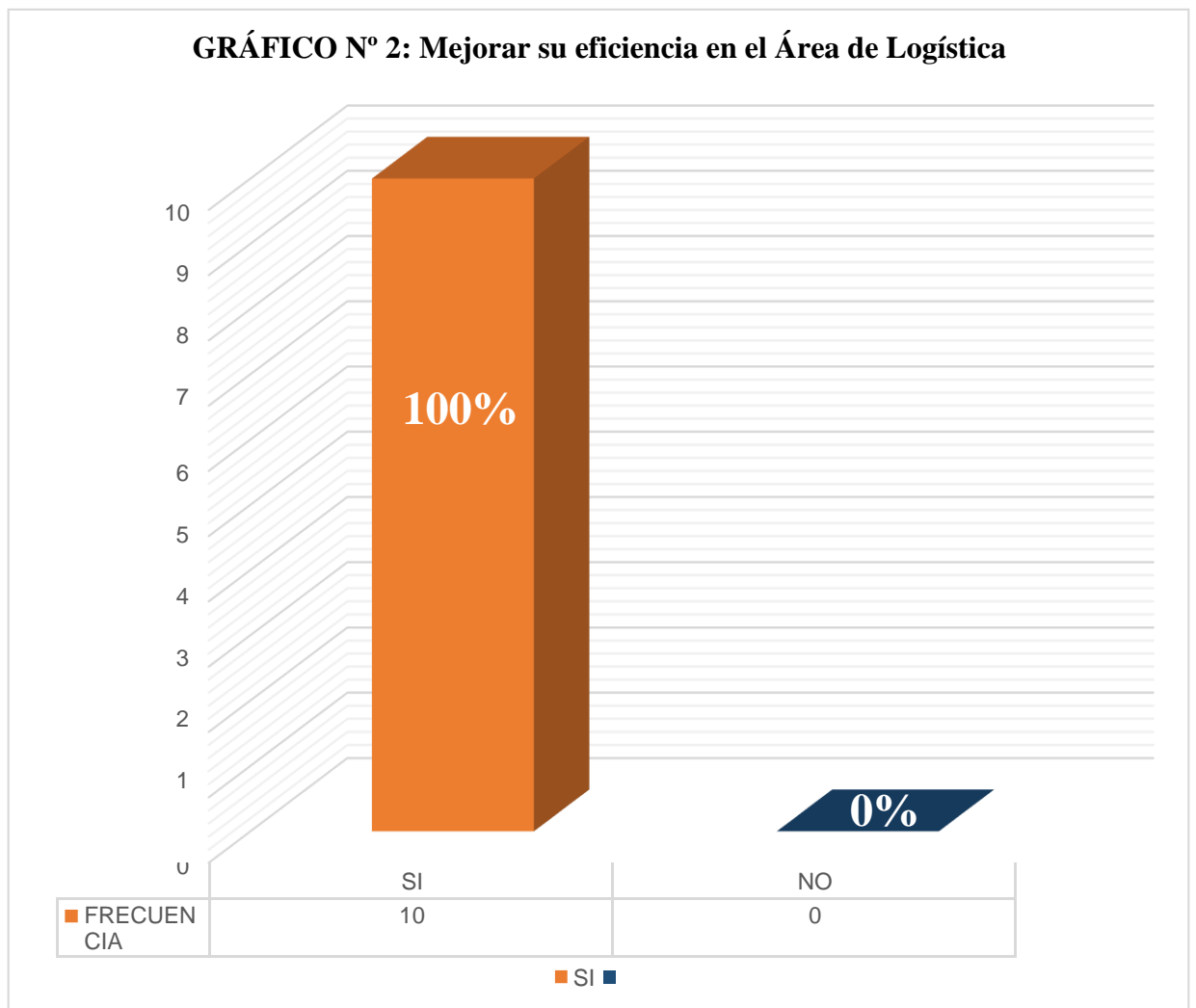
Fuente: Elaboración propia del autor.

TABLA 2: Mejorar su eficiencia en el Área de Logística

¿La aplicación de un control interno en el área de logística servirá para mejorar su eficiencia?

DATOS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al Gerente General, socios y a la encargada del área de logística de la empresa.



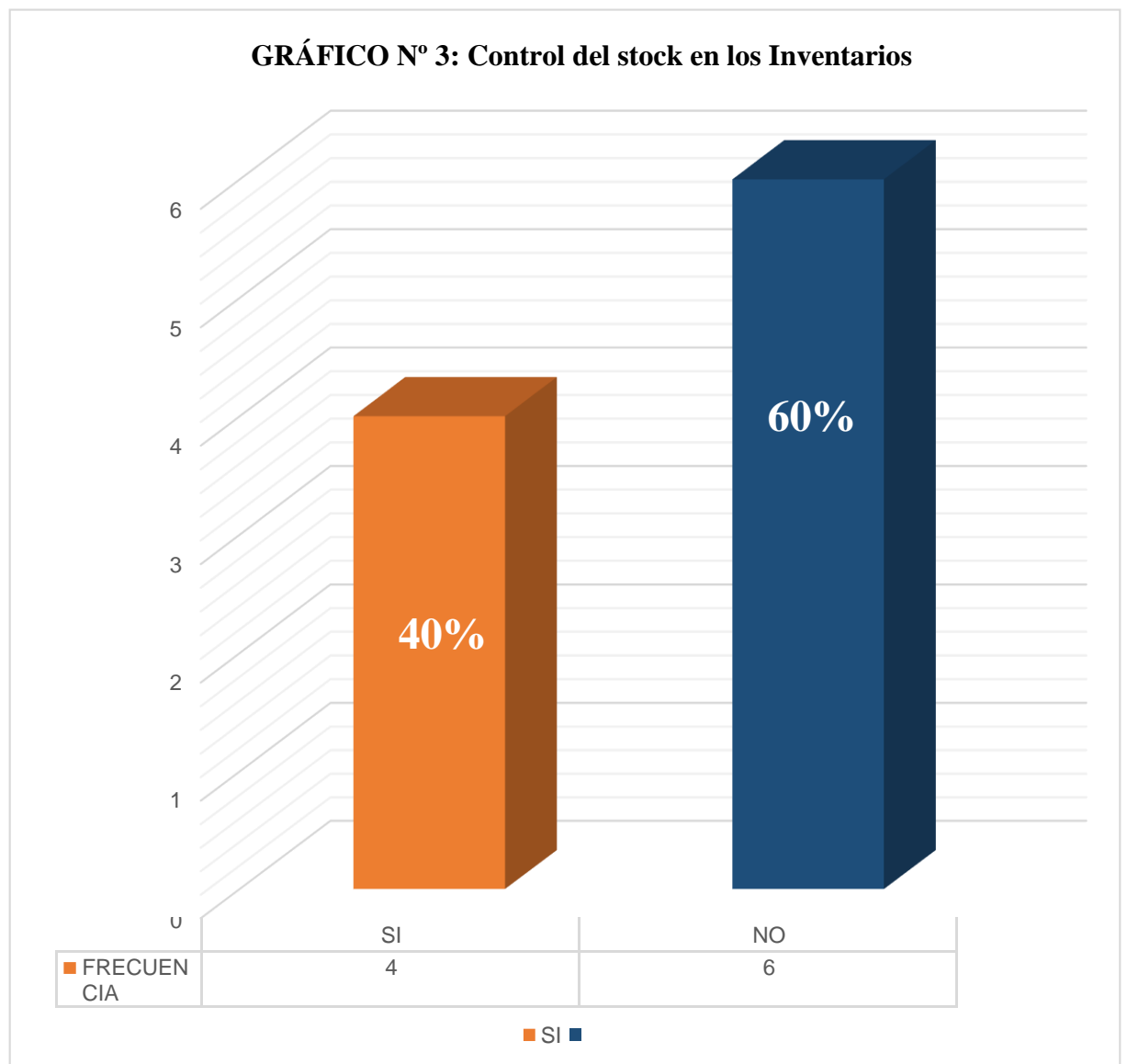
Fuente: Elaboración propia del autor.

TABLA 3: Control del Stock en los Inventarios

¿Se lleva un registro para el control del stock de los inventarios existentes?

DATOS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	4	40%
NO	6	60%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al Gerente General, socios y a la encargada del área de logística de la empresa.



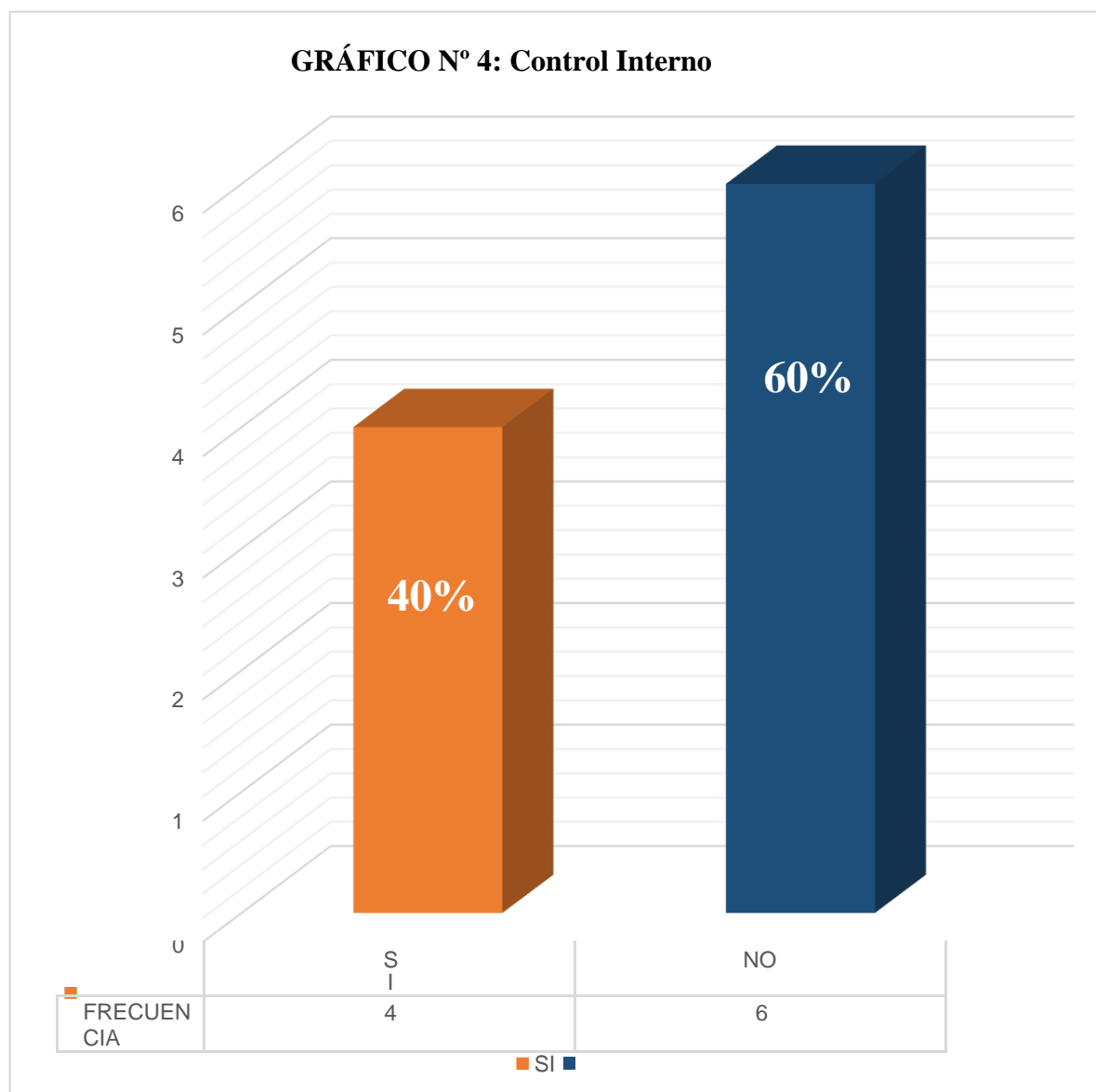
Fuente: Elaboración propia del autor.

TABLA 4: Control Interno

¿La empresa cuenta con un control interno en el área de logística?

DATOS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	4	40%
NO	6	60%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al Gerente General, socios y a la encargada del área de logística de la empresa.



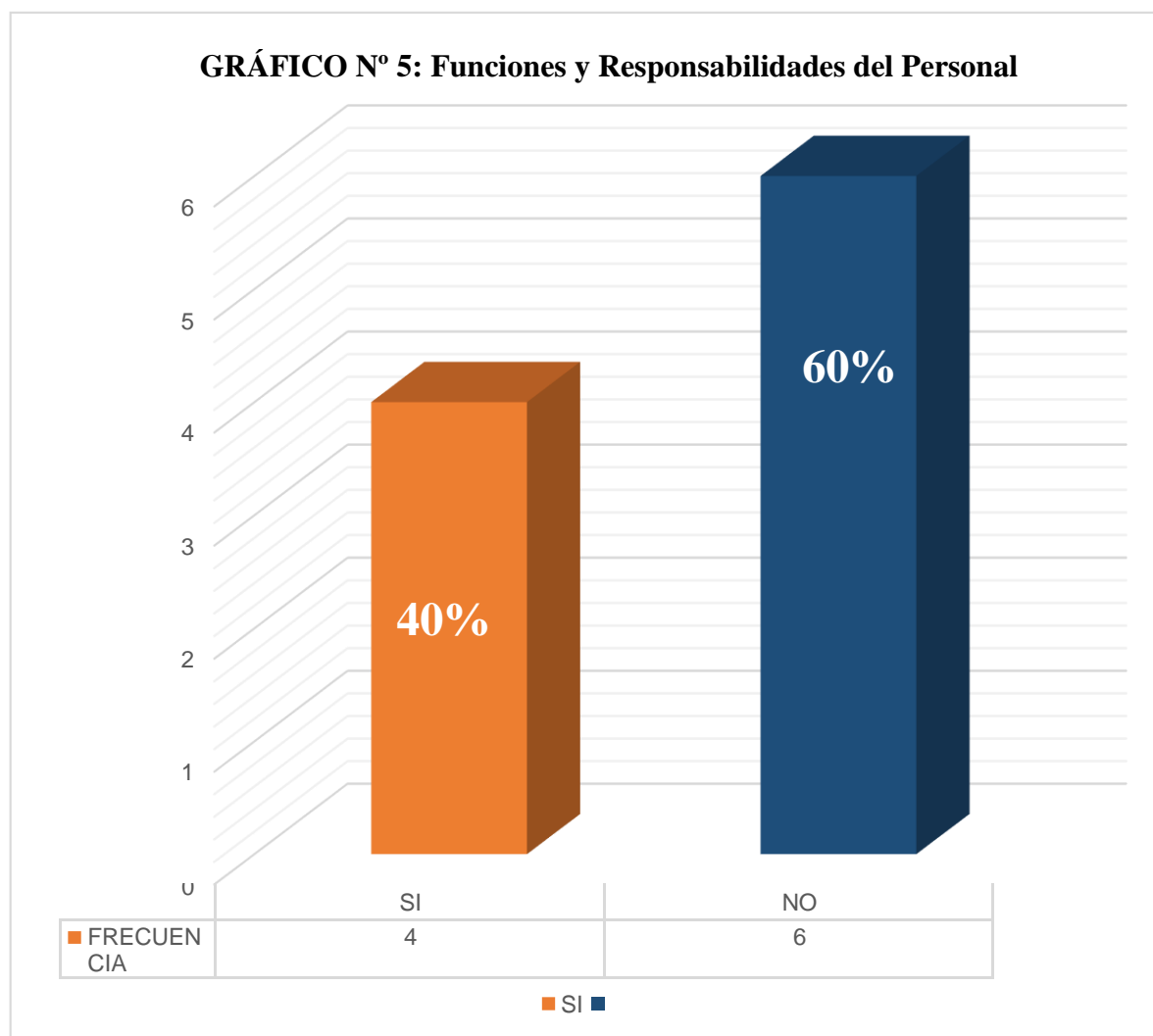
Fuente: Elaboración propia del autor.

TABLA 5: Funciones y Responsabilidades del Personal

¿El personal a cargo del área de logística conoce las funciones y responsabilidades relacionadas a su puesto?

DATOS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	4	40%
NO	6	60%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al Gerente General, socios y a la encargada del área de logística de la empresa.



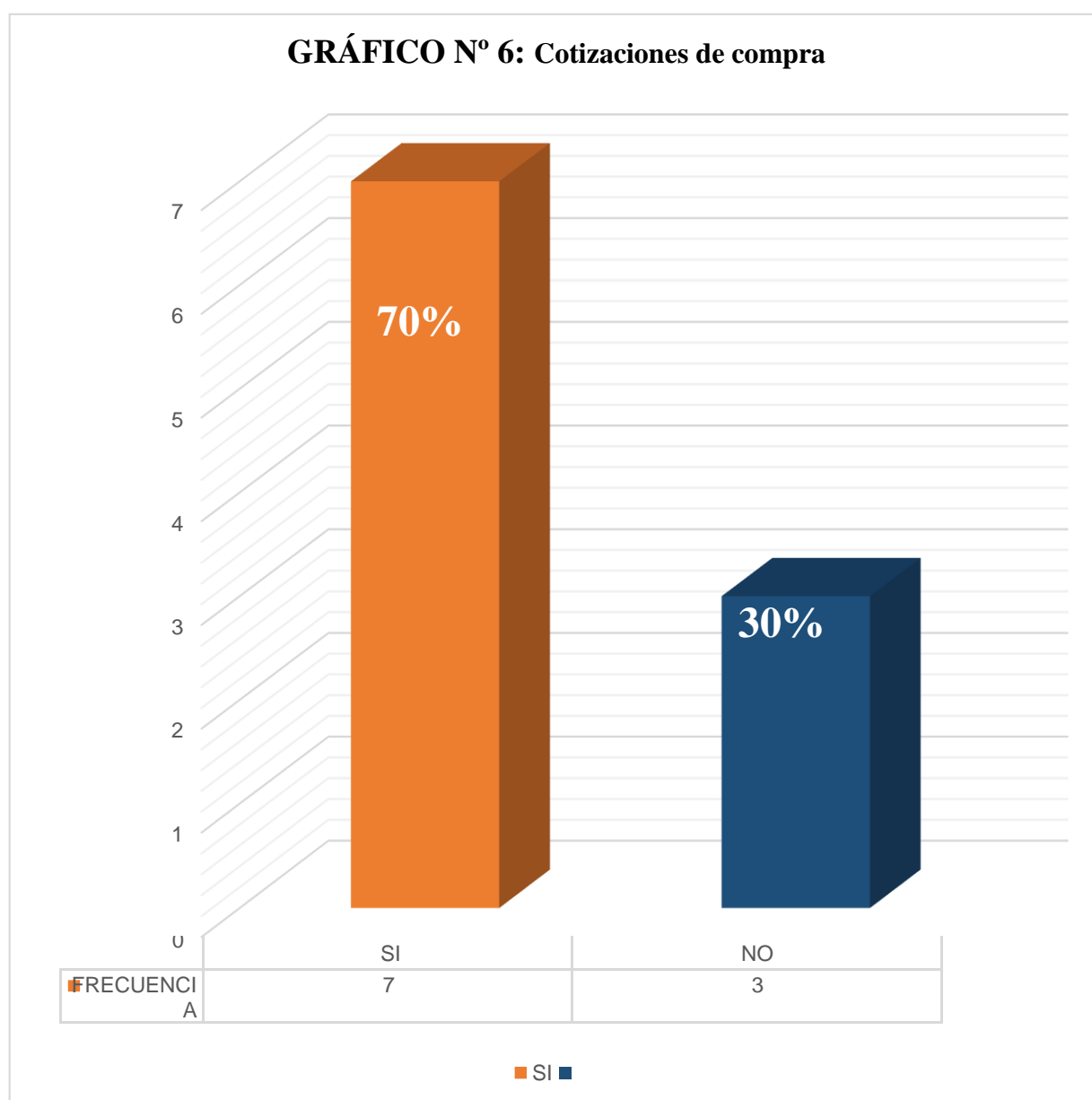
Fuente: Elaboración propia del autor.

TABLA 6: Cotizaciones de Compra

¿Realizan cotizaciones antes de hacer una compra?

DATOS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	7	70%
NO	3	30%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al Gerente General, socios y a la encargada del área de logística de la empresa.



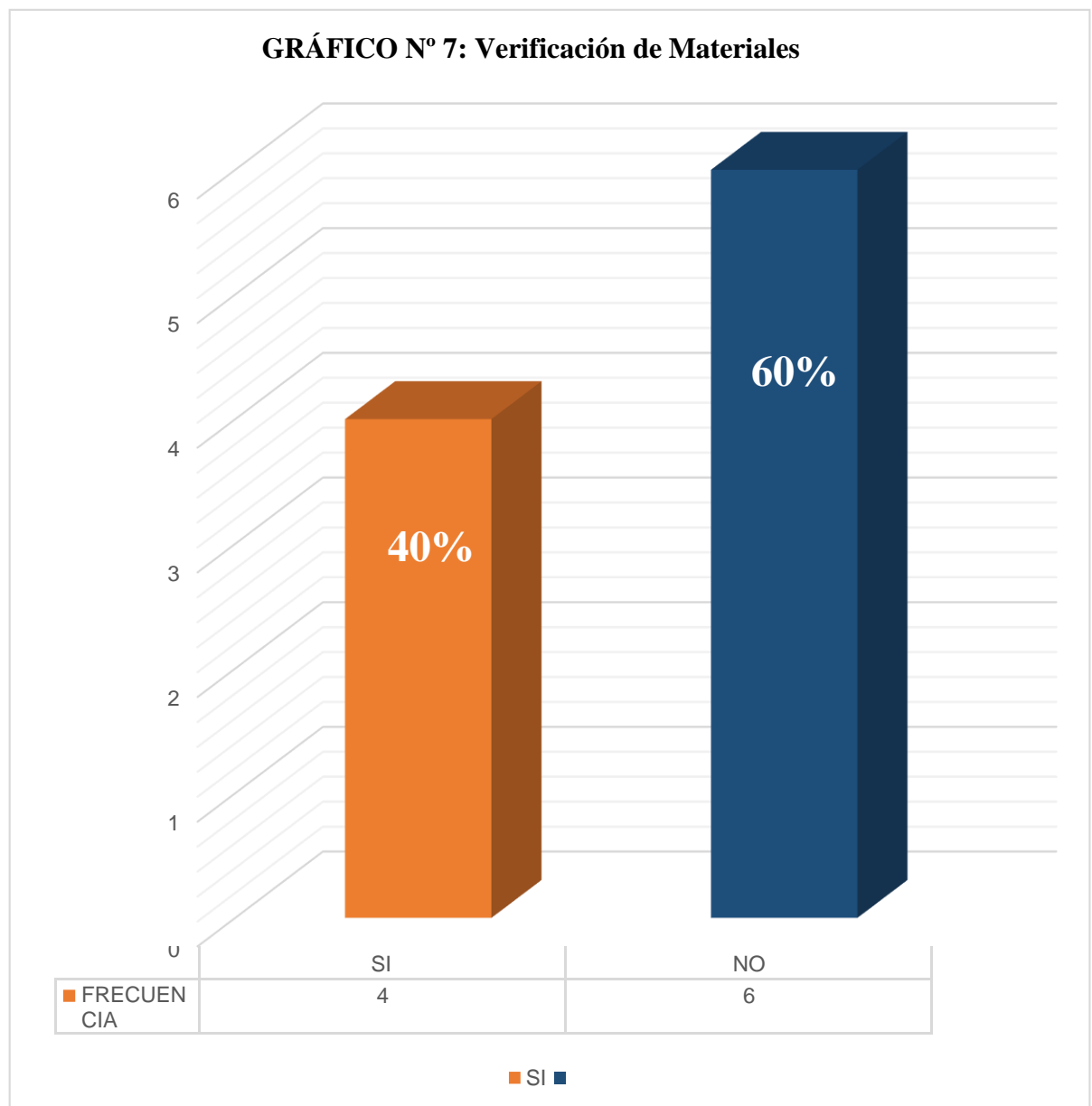
Fuente: Elaboración propia del autor

TABLA 7: Verificación de Materiales

¿Se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción?

DATOS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	4	40%
NO	6	60%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al Gerente General, socios y a la encargada del área de logística de la empresa.



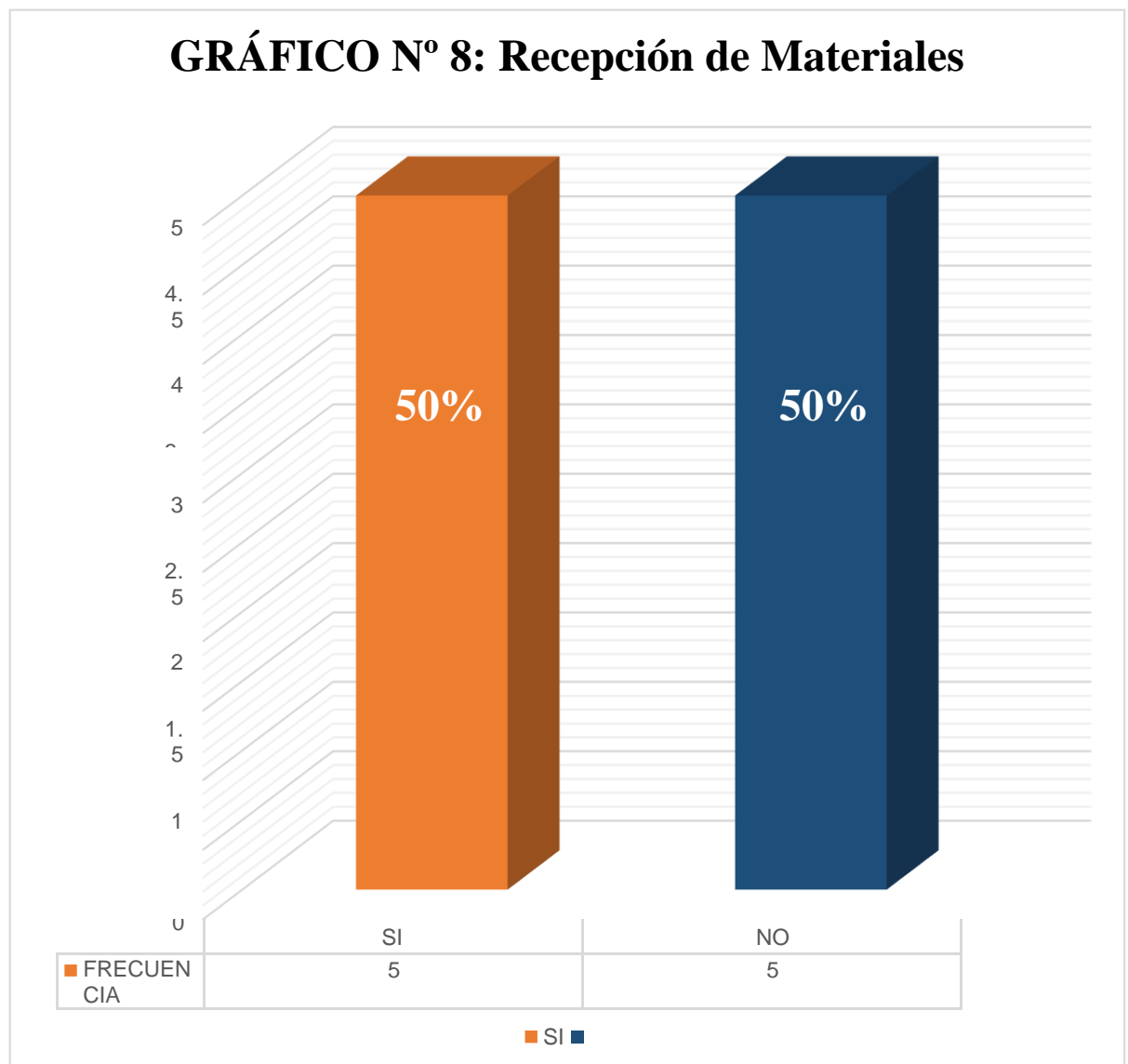
Fuente: Elaboración propia del autor.

TABLA 8: Recepción de Materiales

¿Se prepara algún tipo de documento al momento de recepcionar los bienes?

DATOS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	5	50%
NO	5	50%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al Gerente General, socios y a la encargada del área de logística de la empresa.



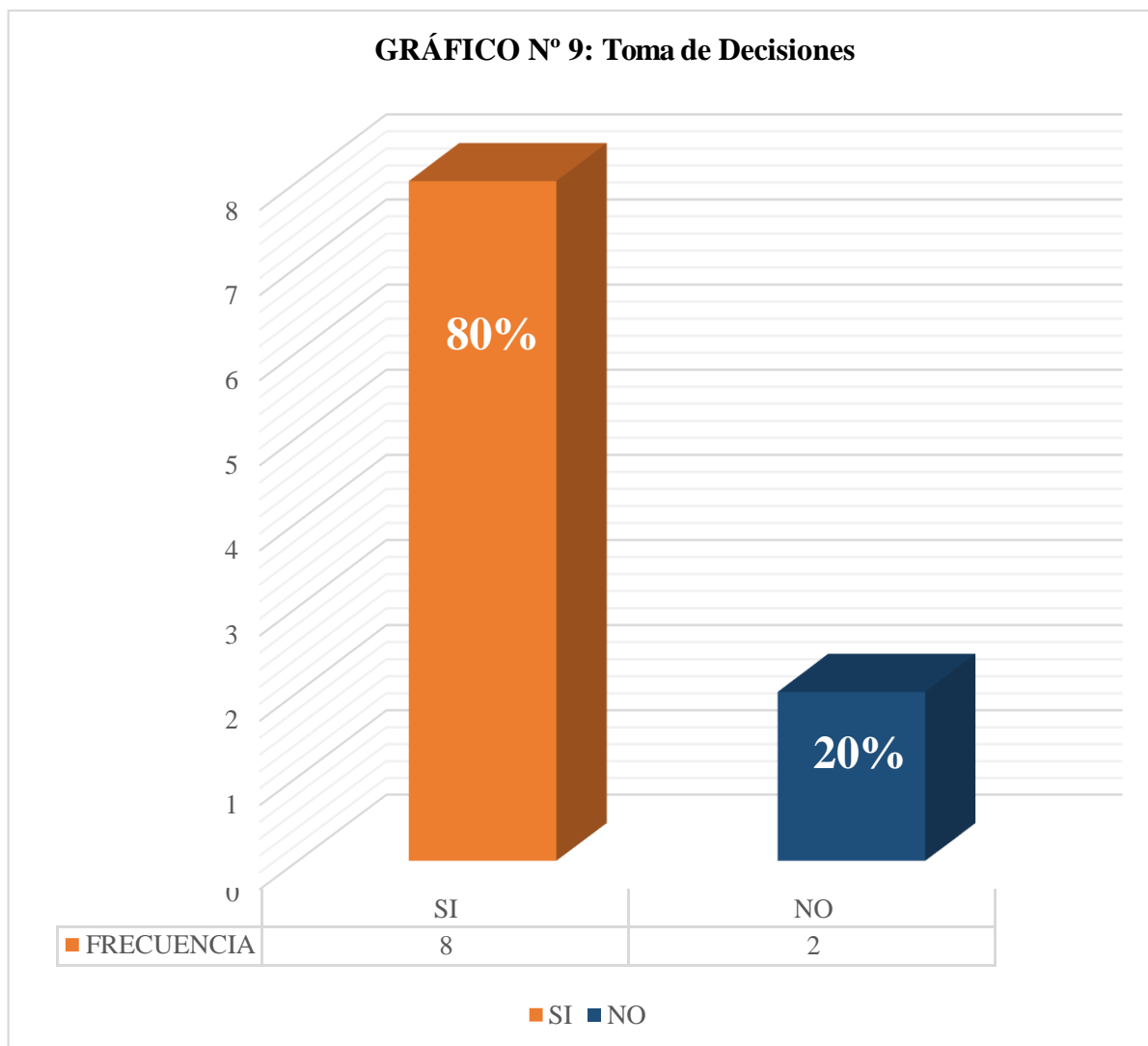
Fuente: Elaboración propia del autor.

TABLA 9: Toma de Decisiones

¿Usted cree que aplicando el control interno en el área de logística ayudaría en la toma de decisiones de gerencia?

DATOS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	8	80%
NO	2	20%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al Gerente General, socios y a la encargada del área de logística de la empresa.



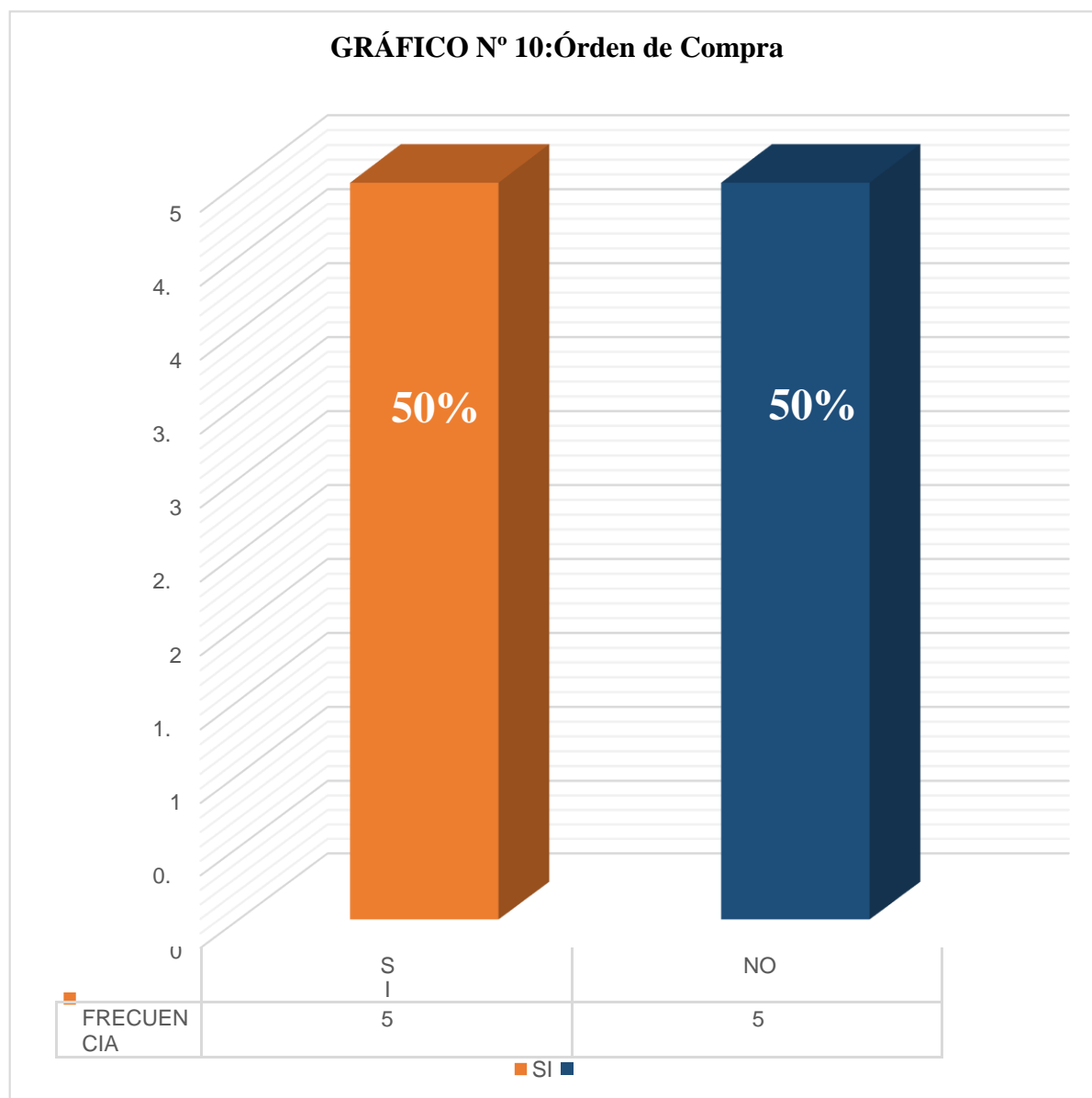
Fuente: Elaboración propia del autor.

TABLA 10: Orden de Compra

¿Se emiten órdenes de compra para todos los comprobantes?

DATOS	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	5	50%
NO	5	50%
TOTAL	10	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al Gerente General, socios y a la encargada del área de logística de la empresa.



Fuente: Elaboración propia del autor.

5.1.3 Resultados del objetivo específico N° 3: Hacer un análisis comparativo de la caracterización del control interno del área de logística en las empresas constructoras y en la empresa Ingeniería y Construcciones Acosta S.A.C.

ELEMENTO DE COMPARACIÓN	EMPRESAS CONSTRUCTORAS	INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES ACOSTA S.A.C.	RESULTADO DE LA COMPARACIÓN
Respecto al control interno	Mediante la revisión literia podemos observar que todas las empresas constructoras tienen un control interno, pero con ciertas deficiencias en el proceso logístico.	La empresa si cuenta con un control interno pero el problema es que no está en el orden correcto.	Coincide
Respecto al área de logística	Los encargados del área de logística cuentan con formatos para realizar sus pedidos, stock.	No cuenta con formatos de Compra de materiales, desconocimiento del stock en almacén, desorden en el proceso logístico.	No coincide

5.1.4 Resultados del objetivo específico N° 4: Después de haber realizado un análisis comparativo del objetivo nro.3, se propone implementar un control interno del área de Logística que brinde más organización, orden y control de la empresa Ingeniería y Construcciones Acosta SAC.

5.2 Análisis de Resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico N° 1

Actualmente de todas las empresas constructoras, algunas poseen un Control Interno en el área de logística, el control interno es de vital importancia para que las empresas constructoras lleven el control de la mercadería, vuelve más rentable la empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetario; pues al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evita posibles pérdidas por errores y se proporciona seguridad a la empresa y al ser reordenadas estas actividades pues esto reducirá gastos innecesarios ya que se tendría claro de lo que se va a comprar, además ver lo que está faltando y lo que se tiene en almacén.

5.2.2 Respecto al objetivo específico N° 2:

Tabla N° 01:

El 70% respondió que si tiene conocimiento y el 30% dijo que no tenía conocimiento. Esto significa que algunos socios no tienen conocimiento del control interno en la empresa ya que ellos solo se

interesan en las utilidades que puede generar la empresa más no todo el proceso que abarca una constructora en su proceso logístico.

Tabla N° 02:

El 100% de la población encuestada manifestó que es necesario implementarlo y ponerlo en práctica para tener una mejor eficiencia y así lograr los objetivos propuestos en el área de logística. Esto significa que tanto como socios, gerente general y encargados de logística saben de su importancia pero por falta de interés o por falta de capacitación al personal encargado del área, esto es una desventaja para la empresa ya que aplicando el control interno en el área de logística beneficiara a la empresa.

Tabla N° 03:

El 40% respondió que si lleva un registro del control del stock de existencias, pero el 60% respondió que no lleva un registro de control. Esto significa que solo cuando es necesario se registran las existencias, y cuando no lo hacen simplemente firman el ingreso de materiales sin revisar ni contar las unidades que ingresaron a almacén, esto conlleva a que no se sepa cuando y cuanto exactamente entro o salió los materiales, esto reflejara cuando se haga un inventario de existencias ya que no se sabrá cuando de material hubo exactamente y ahí puede surgir robo de materiales, deterioro de materiales (cementos pasados o rotos, yeso en mal estado que fueron votados a la basura).

Tabla N° 04:

El 40% respondió que si cuenta con un control interno, pero el 60% respondió que no cuenta con un control interno en el área de logística. Esto significa la deficiencia que existe en el área de logística, compras de materiales en exceso, deterioro de materiales, pedidos de urgencia de diferentes obras, gastos adicionales en transporte.

Tabla N° 05:

El 40 % de la población encuestada manifiesta, conocer las funciones y responsabilidad a realizar, por otro lado el 60 % de la población encuestada manifiesta, no conocer específicamente las funciones y responsabilidades detalladas a realizar ya que estos fueron indicados de manera verbal. Esto significa que los directivos de la empresa no se interesan por capacitar a su personal, y esto genera que los trabajadores no corrijan los errores ocasionados en el área de logística.

Tabla N° 06:

El 70% de la población encuestada respondió que si se hace cotizaciones antes de realizar una compra para ver la diferencia en precios y comprar materiales de calidad a un buen precio, por otro lado el 30% de la población encuestada respondió que no se hace cotizaciones por motivo que a veces hay compras urgentes y piden a sus principales proveedores al precio que ellos venden y no cotizan en otro ferretería para ver si está más cómodo el material, esto lleva aun

gasto elevado al cual estuvo presupuestado y significaría un gasto adicional a la empresa.

Tabla N° 07:

Se aprecia que el 40% del personal revisa la mercadería, así como también existe un 60% que no lo hace, debido a que a veces la mercadería no es lo suficientemente valorada como para que se haga una revisión minuciosa, esto incurre al momento de realizar los inventarios no saben ni cuanto entro ni cuanto salió de almacén.

Tabla N° 08:

Se aprecia que el 50% de la población encuestada manifiesta que siempre se elabora un documento a la hora de recepcionar la mercadería en este caso el documento que se emite es la guía de recepción, pero por otro lado hay otro 50% que manifiesta que no se elabora ningún documento sustentatorios de la recepción de los materiales que ingresan a almacén.

Tabla N° 09:

Se aprecia que el 80% de la población encuestada manifiesta, que es importante porque ayudaría a mejorar el proceso logístico tomando iniciativa el directorio de ordenar, capacitar al personal de cuáles son sus funciones en el área de logística, mientras que el 20 % opinan que el éxito de la empresa depende de los trabajadores y no ven la diferencia en aplicar un control interno, el cual opinan que traerá más trabajo y demora en sus labores.

Tabla N° 10:

Se aprecia que el 50% de la población encuestada manifiesta que veces se emiten órdenes de compra por cada comprobante recepcionado, por otro lado el 50% de la población encuestada dice que no lo hace, esto se debe a que la empresa cuenta con proveedores principales como Ferretería KONG, EUROTUBO S.A., FERROCAST, INVERSIONES ALAN, que para realizar alguna compra no se necesita emitir orden de compra. Es por ello que no hay un orden en las compras solicitadas y a veces hay materiales que se compran en exceso.

5.2.3 Respecto al objetivo específico N° 3

Mediante la revisión Literaria, se aprecia que la mayoría de empresas utiliza un control interno en el área de logística con la finalidad de organizar los objetivos trazadas por la organización para permitir alcanzar mayor rendimiento y distribución de materiales. Pero con ciertas deficiencias en el proceso logístico. Los encargados del área de logística cuentan con formatos para realizar sus pedidos, stock., la implementación de un control interno le permitirá a la gerencia poder tomar mejores decisiones, y cumplir con el objetivo de la empresa que es obtener un adecuada distribución de materiales. En el caso de la empresa Ingeniería y Construcciones Acosta S.A.C., No cuenta con un buen control interno en el área de logística es por ello que hay problemas en la compra, distribución e ingreso de materiales en la

empresa, hay compras excesivas, materiales perdidos sin saber que se hizo, pedidos urgentes en las diferentes obras, implementando un control interno en el área de logística se podrá ver un cambio favorable dentro de la organización pues ya no habrá salidas de material sin llevar un control y se organizara mejor la contabilidad de materiales y así se podrá tomar las medidas necesarias para el proceso logístico.

5.2.4 Respecto al objetivo específico N° 4

La propuesta de implementar un control interno en el área de logística va a ser elaborado de acuerdo a las necesidades de la empresa es por ello que se aplicaran estrategias para brindar soluciones en el sentido en que al ser aplicado tendrá resultados óptimos para la empresa.

PASO N° 01.- REQUERIMIENTO DE OBRA

Este formato servirá para que la encargada de logística anote todos los pedidos que necesite el ingeniero residente en obra, lo cual separado por cada obra.

PASO N° 02.- COTIZACION:

Este formato servirá para que la encargada de logística envíe mediante correo electrónico a los diversos proveedores los materiales que se está necesitando, para confirmar si tienen el material solicitado y verificar los precios, teniendo en cuenta la calidad del producto. Una vez confirmada por el proveedor, la encargada de logística tendrá que informar a gerencia para aprobar la compra y así enviar el orden de compra a dicho proveedor.

PASO N° 03.- ORDEN DE COMPRA:

Una vez confirmada la compra por gerencia, la señorita de logística emitirá el formato de Orden de Compra al proveedores elegidos.

PASO N° 04.- CONTROL DE TRANSPORTE

La encargada de logística se comunica con los transportistas para acordar de que ferretería se cargara el material comprado, para ellos se registrara en el formato de CONTROL DE TRANSPORTE, el nombre del transportista, fecha que cargara el material, la placa del carro, el material que llevar, la cantidad, el costo del servicio. El transportista desdirá si se entrega como adelanto vales de petróleo, ya que este se descontara al momento de pagar la factura.

Este formato nos servirá para llevar el control de los viajes que se hacen a obra, ya que nos facilitara saber cuánto se está debiendo a cada transportista.

PASO N° 05.- RECEPCIÓN DE ALMACEN

Este formato ayudara a la empresa a verificar el material que llega a obra, el encargado de almacén de cada obra hará un cruce de información con la encargada de logística para verificar si los pedidos solicitados en el REQUERIMIENTO DE OBRA, han sido enviados correctamente, si hubiese un faltante o materiales rotos, o vencidos, inmediatamente deberán ser reportados al área de logística para ser resueltos lo más pronto posible y así no generar pérdidas adicionales a la empresa.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Conclusiones

6.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1.

Se concluye que en su totalidad las empresas que realizan labores en este rubro de la construcción necesitan de un control interno en el área de logística para que los organice ya que es un proceso de que permitirá reducir muchos inconvenientes a proyección futuras de las empresas constructoras.

6.1.2 Respecto al objetivo específico N° 2

Se concluye que en la empresa Ingeniería y Construcciones Acosta S.A.C necesita con urgencia un buen control interno en el área de logística ya que se puede ver que hay mucha perdida en material, y eso no es bueno para la empresa por eso significa gastos adicionales que no estaban presupuestados, aunque no parezca pero este desorden en el área de logística perjudica también la rentabilidad de la empresa, es por ello que teniendo un buen control interno nos permitirá ordenarnos, planificar y trabajar eficazmente.

6.1.3 Respecto al objetivo específico N° 3

Se logró hacer un análisis comparativo del control interno del área de logística de las empresas constructoras con la empresa constructora Ingeniería y Construcciones Acosta SAC Permitiéndonos determinar que las empresas que implementaron el Control interno tuvieron

resultados óptimos para las empresas y para la toma de decisiones. Por lo tanto se concluye que la empresa. Ingeniería y Construcciones Acosta SAC no cuenta con un control interno que la organice con los materiales es por ello las pérdidas, robos y desperdicios de materiales, además de los pagos adicionales que se tiene que hacer por consecuencia de este tipo de operaciones.

6.1.4 Respecto al objetivo específico N° 4

Después de haber realizado el análisis comparativo, entre las empresas constructoras y la empresa Ingeniería y Construcciones Acosta S.A.C se propone contar con un control interno del área de logístico, adecuado para la organización de la empresa, conjuntamente con las estrategias de gestión y operacionales para brindar resultados óptimos a futuro.

Con la propuesta de un control interno del área de logístico se trazara la meta u objetivo en la empresa que será el de evaluar constantemente sus actividades para calificar la gestión, y atender que se cumplan las recomendaciones que tiendan a incrementar la eficiencia en la empresa en beneficio de los clientes así se reflejara la mejora de los niveles de abastecimiento. El control interno estará bajo la responsabilidad de la encargada de logístico y almacén con la aprobación de gerencia. Por tal motivo se concluye que es necesario el control interno en el área de logística para que la empresa pueda levantarse firmemente en este rubro de la construcción.

6.2 Recomendaciones

- Programar semestralmente una revisión de los procesos implantados con la finalidad de mejorarlos.
- Capacitar semestralmente a los trabajadores del área de logística.
- Verificar si el material en almacén en cada obra llega correctamente.
- Implementar y poner en funcionamiento el control interno en el área de logística con los formatos de control de materiales, el cual servirá como documento sustentatorio para el control adecuado cuyo incumplimiento puede acarrear sanciones administrativas del personal por la no dedicación de sus funciones o cumplimiento de lo establecido, en sentido contrario puede generar incentivos por la buena labor y cumplimiento de la misma como permanente capacitación en el área correspondiente de tal modo que sea asumida por personal idóneo y calificado. La toma de decisión acertada de utilizar estos formatos traerá como beneficio el ahorro por descuentos y el ahorro de tiempo, lo que se traducirá en el aprovechamiento al máximo con el gasto mínimo.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Cabal (2010), “Identificación de los principales problemas en la logística de abastecimiento de las empresas constructoras bogotanas y Propuesta de mejoras, Bogotá, 2009”. Colombia.
- Carrasco, Torres y Vilcaniza (2015), “Control interno y su incidencia en el área de logística de las empresas constructoras del distrito de Chorrillos año 2014, Caso: Empresa Asesoría y Servicios Latinoamericanos S.A.C.
- Cruzado, (2015) “Determinar el impacto de la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C. 2014”, Trujillo.
- Estupiñan Rodrigo (2005).Gestión De Compras : Bogotá – Ecoe
- Estupiñan (2006), Control y Fraudes con base a los ciclos transaccionales, Análisis de Informe Coso I y II, segunda edición, ecoe ediciones, Bogotá – Colombia, pág. 29.
- Guevara, Quiroz y Mendo (2014), Aplicación del Sistema de Control Interno para mejorar la eficiencia del área de Logística en la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios SAC 2014”. Trujillo.
- Hemeryth y Sánchez (2013), “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo - 2013”

- Mantilla, (2007), Control Interno, informe Coso, Ecoe ediciones, Bogotá – Colombia, pág. 25 – 29.
- Ministerio de Trabajo, sector construcción 2013-2014 (www.mintra.gob.pe/archivos/estadisticos/publicacion/2013/resultado-edo-constrccuin-2013) recuperado a la fecha 15/03/2013.
- Monografías.com:.logística.empresarial,.Disponible.en;http://www.slideshare.net /nanditogonzalez/logística-empresarial recuperado a la fecha 20/03/2013
- Mg. Jeri Gloria Ramón Ruffner, “El control interno en las empresas privadas”, pág. 85 – 87
- Perdomo Abraham (2005). “Fundamento del control”. México DF: Thompson
- Perdomo Abraham (2006). “El sistema de distribución o logístico de la empresa” Bogotá –Ecoe
- Samuel Alberto Mantilla D. (2005) Control Interno (Informe Coso) cuarta Edición.
- Villalobos y Paima (2013), Influencia del Sistema de Control Interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A.

ANEXOS

ANEXO 01

CUESTIONARIO



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CUESTIONARIO DIRIGIDO A LA EMPRESA INGENIERÍA Y
CONSTRUCCIONES ACOSTA S.A.C.**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Marque con una "X" la respuesta que usted crea es la correcta

I. DATOS GENERALES

Nombre:

Cargo que desempeña.....Grado académico.....

Género; Masculino Femenino.....

Tiempo que labora en la empresa.....

1. ¿Tiene conocimiento del control interno en el área de logística?

SI

NO

2. ¿La aplicación de un control interno en el área de logística servirá para mejorar su eficiencia?

SI

NO

3. ¿Se lleva un registro para el control del stock de los inventarios existentes?

SI

NO

4. ¿La empresa cuenta con algún control interno en el área de logística?

SI

NO

5. ¿El personal a cargo del área de logística conoce las funciones y responsabilidades relacionadas a su puesto?

SI

NO

6. ¿Realizan cotizaciones antes de hacer una compra?

SI

NO

7. ¿Se verifican los materiales al momento de su recepción en Almacén?

SI

NO

8. ¿Se firma algún documento al momento de recepcionar los Materiales?

SI

NO

9. ¿Usted cree que aplicando el control interno en el área de logística ayudaría en la toma de decisiones de gerencia?

SI

NO

10. ¿Se emiten órdenes de compra para todos los comprobantes?

SI

NO

ANEXO N° 02



**INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES
ACOSTA S.A.C.**

RUC: 20559807720

DIRECCION: Calle APURIMAC N° 240 Mz: 28 Lt:7 - A.H.
Nueva Esperanza - Villa María del Triunfo - Lima

REQUERIMIENTO DE OBRA N°		
ENCARGADO:		
NOMBRE DE OBRA:		
LUGAR:		FECHA: .././....
DESCRIPCIÓN	UND	CANTIDAD

ANEXO N° 04



**INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES
ACOSTA S.A.C.**

RUC: 20559807720

DIRECCION: Calle APURIMAC N° 240 Mz: 28 Lt:7 - A.H.
Nueva Esperanza - Villa María del Triunfo - Lima

ÓRDEN DE COMPRA

SEÑORES		N° DE ORDEN DE COMPRA	FECHA DE EMISION
RUC			
DIRECCION		N° COTIZACION	

N°	DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
			TOTAL		

INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES ACOSTA S.A.C.

*DIEGO FRANCISCO ACOSTA RODRIGUEZ
GERENTE GENERAL*

ANEXO N° 05



INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES ACOSTA S.A.C.

RUC: 20559807720

DIRECCION: Calle APURIMAC N° 240 Mz: 28 Lt:7 - A.H. Nueva Esperanza - Villa María del Triunfo - Lima

CONTROL DE TRANSPORTE

TRANSPORTISTA	FECHA	PLACA	MATERIAL	CANTIDAD	COSTO DEL TRANSPORTE	TOTAL A FACTURAR	DESCUENTOS			TOTAL DESCUENTOS	TOTAL PAGADO	TOTAL POR PAGAR A PROVEEDOR
							PETROLEO		DETRACCION 4%			
							CANTIDAD GL	PRECIO (S/. 10.30)				
						-		S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00
						-		S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	
						-		S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	
SUMA												
						-		S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00
						-		S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	
						-		S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	S/.0.00	

