

19.3%

Fecha: 2024-01-01 23:27 UTC

\* Todas las fuentes 37 | Fuentes de internet 36 | Documentos propios 1

- ✓ [0] [repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/29784/juarez\\_lk.pdf?sequence=1](#)  
6.1% 52 resultados
- ✓ [1] [repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/13388/CONTROL\\_INTERNO\\_SECTOR\\_SERVICIO\\_LOPEZ\\_ZEGARRA\\_ANALI\\_ETELVINA.pdf?sequence=1](#)  
5.7% 46 resultados
- ✓ [2] [documento.mx/documents/gestion-logistica-integral-la-mora-garciapdf-5c112c9786fbd](#)  
6.4% 28 resultados
- ✓ [3] [repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/5271/SISTEMA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_HERRAMIENTA\\_BECERRA\\_ROSALES\\_ZELENIA.pdf?sequence=1](#)  
4.3% 40 resultados
- ✓ [4] [repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/38512/nuñez\\_cf.pdf?sequence=1](#)  
3.5% 33 resultados
- ✓ [5] [virtual.urbe.edu/tesispub/0060230/cap02.pdf](#)  
2.7% 17 resultados
- ✓ [6] [library.co/article/coso-iii-marco-integrado-de-control-interno.qo5p9eky](#)  
2.9% 22 resultados
- ✓ [7] [repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/3929/TCO\\_01057C95.pdf?sequence=1](#)  
2.3% 17 resultados
- ✓ [8] [repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/15510/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESAS\\_RAMIREZ\\_TARAZONA\\_CLAUDIA.pdf?sequence=1](#)  
1.7% 22 resultados
- ✓ [9] ["4. Informe de tesis completo - engagement laboral y comunicación interna 13-11-2023.pdf" fechado del 2023-12-06](#)  
0.6% 18 resultados
- ✓ [10] [revistagobiernoygestionpublica.usmp.edu.pe/index.php/RGGP/article/download/123/153?inline=1](#)  
1.4% 14 resultados
- ✓ [11] [repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/1815/TESIS EL IMPACTO DE LA CRISIS SANITARIA pdf \(1\).pdf?sequence=1](#)  
0.3% 12 resultados
- ✓ [12] [virtual.urbe.edu/tesispub/0034081/cap01.pdf](#)  
0.9% 8 resultados
- ✓ [13] [repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/24486/Rodriguez\\_DRM-SD.pdf?sequence=6](#)  
0.5% 8 resultados
- ✓ [14] [meetlogistics.com/cadena-suministro/la-gestion-la-logistica-inversa/](#)  
0.9% 2 resultados
- ✓ [15] [repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/857/Tesis Precio del Cobre.pdf?sequence=1](#)  
0.1% 7 resultados
- ✓ [16] [dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5682881.pdf](#)  
0.8% 2 resultados
- ✓ [17] [virtual.urbe.edu/tesispub/0107912/cap01.pdf](#)  
0.8% 2 resultados
- ✓ [18] [aupatrans.com/logistica-inversa/](#)  
0.6% 2 resultados
- ✓ [19] [www.auditool.org/blog/control-interno/principio-3-de-coso-iii-establece-estructura-autoridad-y-responsabilidad](#)  
0.6% 7 resultados
- ✓ [20] [openaccess.uoc.edu/bitstream/10609/75847/3/Gestión del aprovisionamiento\\_Módulo 3\\_La función de aprovisionamiento y la gestión de compras.pdf](#)  
0.4% 3 resultados
- ✓ [21] [repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/11580/1/2017\\_planeacion\\_eficacia\\_eficiencia.pdf](#)  
0.3% 2 resultados
- ✓ [22] [lamenteesmaravillosa.com/disenos-de-investigacion-enfoque-cualitativo-y-cuantitativo/](#)  
0.2% 3 resultados
- ✓ [23] [www.entomocientific.com/la-sexualidad-en-la-republica-dominicana/](#)  
0.1% 2 resultados
- ✓ [24] [www.dateas.com/es/explore/empresas-transporte-peru/empresa-de-transportes-y-servicios-generales-abesa-eirl-1210](#)  
0.0% 3 resultados
- ✓ [25] [alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD\\_aafbae3212cf8291ff5cbb4a6b0b67e](#)  
0.1% 2 resultados
- ✓ [26] [www.bing.com/ck/a?!&p=646cd31386e010e5jmltdHM9MTcwNDA2NzlwMCZpZ3VpZD0xZjgzMWI4NC0xMTIiLTZjMTEiM2UzYS0wODdkMTA0NjZkM2UmaW5zaWQ9NTE5OQ&ptn=3&ver=2&hsh=38](#)  
0.2% 2 resultados
- ✓ [27] [www.bing.com/ck/a?!&p=38404f9c30b85098jmltdHM9MTcwNDA2NzlwMCZpZ3VpZD0xZjgzMWI4NC0xMTIiLTZjMTEiM2UzYS0wODdkMTA0NjZkM2UmaW5zaWQ9NTI1Ng&ptn=3&ver=2&hsh=3&](#)  
0.2% 2 resultados
- ✓ [28] [www.paginasamarillas.com.pe/empresas/empresa-de-transportes-y-servicios-generales-abesa-eirl/cajamarca-52243358](#)  
0.0% 2 resultados
- ✓ [29] [www.academia.edu/44423034/Gestion\\_Logistica\\_integral\\_Las\\_mejores\\_prácticas\\_en\\_la\\_cadena\\_de\\_abastecimiento](#)  
0.1% 1 resultados
- ✓ [30] [www.bing.com/ck/a?!&p=49a5cca0a09224dbjmltdHM9MTcwNDA2NzlwMCZpZ3VpZD0xZjgzMWI4NC0xMTIiLTZjMTEiM2UzYS0wODdkMTA0NjZkM2UmaW5zaWQ9NTI1Ng&ptn=3&ver=2&hsh=3&](#)  
0.2% 2 resultados
- ✓ [31] [www.centro-virtual.com/recursos/biblioteca/pdf/dgp\\_gestion\\_calidad/clase2\\_pdf1.pdf](#)  
0.1% 1 resultados
- ✓ [32] [www.bing.com/ck/a?!&p=b89e1928df919691jmltdHM9MTcwNDA2NzlwMCZpZ3VpZD0wZTQyZWY2MjI0xWY5LTZlZjZlMTBkOS1mZjliMTIiRiNDZiZmUmaW5zaWQ9NTI1MA&ptn=3&ver=2&hsh=](#)  
0.1% 1 resultados
- ✓ [33] [compumempresa.com/info/empresa-de-transportes-y-servicios-generales-abesa-eirl-20600720636](#)  
0.0% 1 resultados  
4 documentos con coincidencias exactas

- 
- [38]  [www.bing.com/ck/a?!&&p=8e6f020cd2967c47JmltdHM9MTcwNDA2NzlwMCZpZ3VpZD0wYzVmODk2ZS1mZWl5LTZDAiMmQxNC05YTk3ZmY1MDYyN2YmaW5zaWQ9NTE2Ng&ptm=3&ver=2&hsh](http://www.bing.com/ck/a?!&&p=8e6f020cd2967c47JmltdHM9MTcwNDA2NzlwMCZpZ3VpZD0wYzVmODk2ZS1mZWl5LTZDAiMmQxNC05YTk3ZmY1MDYyN2YmaW5zaWQ9NTE2Ng&ptm=3&ver=2&hsh)  
 1 resultados
- 
- [39]  [www.lacorformacion.com/blog/gestion-logistica-empresa](http://www.lacorformacion.com/blog/gestion-logistica-empresa)  
 1 resultados
- 
- [40]  [ruc.pe/empresa-de-transportes-y-servicios-generales-abesa-eirl/](http://ruc.pe/empresa-de-transportes-y-servicios-generales-abesa-eirl/)  
 1 resultados
- 

53 páginas, 8265 palabras

 Se detectó un color de texto muy claro que podría ocultar caracteres utilizados para combinar palabras.

Nivel del plagio: 19.3% seleccionado / 25.1% en total

144 resultados de 41 fuentes, de ellos 40 fuentes son en línea.

#### Configuración

Directiva de data: *Comparar con fuentes de internet, Comparar con documentos propios*

Sensibilidad: *Media*

Bibliografía: *Considerar Texto*

Detección de citas: *Reducir PlagLevel*

Lista blanca: --

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO**



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN  
LOGÍSTICA DE LA “EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS  
GENERALES ABESA E.I.R.L, I SEMESTRE 2022, CAJAMARCA**

RAMÍREZ SÁENZ Luz Magali

MONTOYA HUAMÁN Edinson Rony

Asesor:

Dr. Víctor Hugo Montenegro Díaz

Cajamarca – Perú

Diciembre - 2023

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO**



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN  
LOGÍSTICA DE LA “EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS  
GENERALES ABESA E.I.R.L, I SEMESTRE 2022, CAJAMARCA**

**Tesis Presentada En Cumplimiento Parcial De Los Requerimientos Para Optar El**

**Título Profesional De Contador Público**

Bachilleres:

**RAMÍREZ SÁENZ Luz Magali**

**MONTOYA HUAMÁN Edinson Rony**

**Asesor:**

**Dr. Víctor Hugo Montenegro Díaz**

Cajamarca – Perú

Diciembre - 2023

**COPYRIGHT © 2023 by**  
**Ramírez Sáenz, Luz Magali**  
**Montoya Huamán, Edinson Rony**

**Todos los derechos reservados**

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y  
ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

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

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN  
LOGÍSTICA DE LA “EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS  
GENERALES ABESA E.I.R.L, I SEMESTRE 2022, CAJAMARCA**

Presidente: Dr. Víctor Hugo Montenegro Díaz  
Secretario: Mg. Luis Felipe Velasco Luza  
Vocal: Mg. Anthony Rabanal Soriano  
Asesor: Dr. Víctor Hugo Montenegro Díaz

## **DEDICATORIA**

Dedico esta tesis a mis padres por su infinito amor, esfuerzo, paciencia, sacrificio y dedicación, por haberme apoyado incondicionalmente a lo largo de toda mi formación académica y universitaria, gracias a ellos he logrado culminar exitosamente mi carrera profesional.

**LUZ MAGALI**

Dedico esta tesis a mis padres, hermanos sobrinos y demás familiares quienes estuvieron apoyándome de manera incondicional, por ser mis guías y consejeros para poder tomar mis decisiones y cumplir mis metas trazadas.

**ÉDINSON RONY**

## **AGRADECIMIENTOS:**

A Dios por brindarnos la salud y por permitirnos llegar a este momento tan importante de nuestras vidas, por ayudarnos a superar obstáculos y dificultades.

A nuestros padres por enseñarnos la perseverancia y el esfuerzo que son el camino para lograr lo que nos proponemos en nuestras vidas.

A la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo y a cada uno de los profesores por el conocimiento brindado a lo largo de nuestra formación profesional.

Igualmente agradecemos a nuestro asesor de tesis el Dr, Víctor Hugo Montenegro Diaz, por su gran apoyo en este trabajo ya que con su experiencia y conocimiento nos ha guiado para culminar nuestra tesis.

Finalmente agradecemos a la empresa de transportes y servicios generales ABESA E.I.R.L. por haber brindado la información, lo que nos ha permitido la realización del presente trabajo de investigación.

# ÍNDICE

RESUMEN .....	10
ABSTRACT .....	11
CAPITULO 1 .....	12
1.1    Formulación y justificación del problema de investigación .....	13
1.1.1    Formulación del problema de investigación .....	13
<b>1.1.3. Problemas específicos:</b> .....	15
<b>1.1.4. Justificación de la investigación</b> .....	15
1.1.4.1    Objetivos de la investigación.....	16
1.1.4.1.1    Objetivo general .....	16
1.1.4.1.2    Objetivos Específicos .....	16
CAPITULO II.....	17
MARCO TEÓRICO .....	17
2.1    Antecedentes de la Investigación .....	18
2.1.1    ÁMBITO INTERNACIONAL.....	18
2.1.2    ÁMBITO NACIONAL .....	18
2.1.3    ÁMBITO LOCAL .....	19
2.2    Bases Teóricas .....	19
2.2.1    Sistema de Control Interno:.....	19
2.3    Definición de términos básicos.....	26
2.3.1    Control:.....	26
2.3.2    Control Interno: .....	26
2.3.3    Gestión.....	26
2.3.4    Gestión logística .....	26
CAPITULO III .....	30
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	30
3.5    Unidad de Análisis, Universo y Muestra.....	32
3.6    Métodos de Investigación.....	32
3.7    Técnicas de Investigación e instrumentos .....	32
3.7.1    Encuesta.....	32
3.7.2    Instrumentos .....	33
3.8    Técnicas de Análisis de Datos (Estadísticos) .....	33
CAPITULO IV .....	34
4.1    Resultados.....	35
4.2    Discusión .....	47
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	50
CONCLUSIONES.....	51

RECOMENDACIONES .....	52
<b>LISTA DE REFERENCIAS</b> .....	54
Lista de referencias .....	55
ANEXOS .....	57
1. Confiabilidad control interno .....	57
2. Confiabilidad gestión logística .....	58
3. CUESTIONARIO I Y II.....	59
4. Formato de validación de instrumentos.....	64
5. <i>Matriz de consistencia</i> .....	65

## Índice de ilustraciones

<b>Figura 1</b> Distribución del personal de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022, según el sexo.....	35
<b>Figura 2</b> Distribución del personal de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022, según edad .....	36
<b>Figura 3</b> Distribución del personal de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022, según grado de instrucción ....	37
<b>Figura 4</b> Distribución del personal de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022, según cargo .....	38
<b>Figura 5</b> Distribución del personal de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022, según estado civil.....	39
<b>Figura 6</b> Nivel de control interno que aplica la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022 .....	40
<b>Figura 7</b> Nivel de control interno que aplica la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022, según dimensiones	41
<b>Figura 8</b> Nivel de gestión logística de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022 .....	42
<b>Figura 9</b> Nivel de gestión logística de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022, según dimensiones .....	43
<b>Figura 10</b> Diagrama de dispersión del control interno en la gestión logística de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022. ....	45

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Operacionalización de Variables Control Interno y gestión Logística.....	28
<b>Tabla 2</b> Nivel de control interno que aplica la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022 .....	40
<b>Tabla 3</b> Nivel de control interno que aplica la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022, según dimensiones	41
<b>Tabla 4</b> Nivel de gestión logística de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022 .....	42
<b>Tabla 5</b> Nivel de gestión logística de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022, según dimensiones .....	43
<b>Tabla 6</b> Prueba de normalidad de datos .....	44
<b>Tabla 7</b> Incidencia del control interno en la gestión logística de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022. ....	45
<b>Tabla 8</b> Baremos de la variable control interno.....	46
<b>Tabla 9</b> Baremos de la variable gestión logística .....	46

## **RESUMEN**

Este estudio tuvo como objetivo general determinar la incidencia del control interno en la Gestión logística de la Empresa De Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L. Se ha evaluado a un grupo de 10 colaboradores pertenecientes a la empresa incluido el gerente. Los instrumentos de medición fueron dos cuestionarios de 20 preguntas cada uno, se ha utilizado la escala Likert y han sido aplicados a través de la técnica de la encuesta, cuya confiabilidad estadística se realizó con la prueba KR20 de Richardson con la muestra de 10 trabajadores, en el que para el cuestionario de control interno se obtuvo un valor de 0,803 y la confiabilidad de la gestión logística se realizó con la prueba KR20 de Richardson con la muestra de 10 trabajadores, en el que se obtuvo un valor de 0,853. Los resultados muestran una relación directa de grado muy alto entre el control interno y la gestión logística, una relación directa alta entre el ambiente de control y la gestión eficiente, el nivel de aplicación del control interno en la dimensión Ambiente de control, actividades de control y supervisión es regular, en la dimensión evaluación de riesgos es alto, en la dimensión información y comunicación es bajo. Se concluye que el control interno es fundamental para lograr una buena gestión logística en la empresa, que permitirá mejorar las actividades con eficiencia y eficacia e incrementar su rentabilidad empresarial.

**Palabras clave:** Control interno, gestión logística

## **ABSTRACT**

The general objective of this study was to determine the incidence of internal control in the logistics management of the Transport and General Services Company ABESA E.I.R.L. A group of 10 employees belonging to the company, including the manager, has been evaluated. The measurement instruments were two questionnaires of 20 questions each, the Likert scale was used and they were applied through the survey technique, whose statistical reliability was carried out with Richardson's KR20 test with a sample of 10 workers. in which a value of 0.803 was obtained for the internal control questionnaire and the reliability of logistics management was carried out with Richardson's KR20 test with the sample of 10 workers, in which a value of 0.853 was obtained. The results show a very high direct relationship between internal control and logistics management, a high direct relationship between the control environment and efficient management, the level of application of internal control in the Control environment dimension, control activities and supervision is regular, in the risk assessment dimension it is high, in the information and communication dimension it is low. It is concluded that internal control is essential to achieve good logistics management in the company, which will improve activities with efficiency and effectiveness and increase business profitability.

**Keywords:** Internal control, logistics management.

**CAPITULO 1**  
**PROBLEMA DE INVESTIGACION**

Actualmente en el mundo las grandes empresas y organizaciones, han tomado mayor interés para mejorar, debido a las exigencias del mercado competitivo; es por ello que requieren de un sistema de control interno que permita contribuir en la consecución de objetivos de las entidades, buscando mejorar su rentabilidad y rendimiento, además prevenir la pérdida de recursos, así como ayudar a la obtención de información financiera fiable, consistente y oportuna para una buena toma de decisiones. También puede reforzar la confianza de la empresa para el cumplimiento de las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. Según manifiesta Lybrand (1997).

En el Perú, el sistema de control interno ha sido reconocido como un apoyo en la dirección de todo tipo de organización, ya que permite obtener una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y a su vez estén en la capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. Para Perez F. (1999) es mucho más que un instrumento dedicado a la prevención de fraudes o al descubrimiento de errores accidentales en el proceso contable; constituyéndose en una ayuda indispensable para realizar una eficiente administración.

## **1.1 Formulación y justificación del problema de investigación**

### **1.1.1 Formulación del problema de investigación**

Es por ello que en la presente investigación se pretende determinar la incidencia del control interno en la gestión logística de la “Empresa De Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L.” en el periodo I semestre del año 2022, la metodología utilizada es el enfoque cuantitativo-cualitativo, la investigación es de tipo aplicada, ya que ha permitido identificar las características de las variables (control interno y gestión logística), se ha tomado como población de estudio a 20 colaboradores de

la empresa para luego establecer la incidencia respectiva, el nivel es correlacional, el diseño de la investigación es no experimental de corte transversal, se ha utilizado como instrumento el cuestionario con preguntas dicotómicas, este instrumento ha sido aplicado a través de dos cuestionarios validados, uno sobre control interno, en el cual se tratan aspectos correspondientes al ambiente de control, a la evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y la supervisión, y sobre la gestión logística se tratan sobre aspectos de gestión de servicio de transporte, operatividad de unidades móviles, mantenimiento y distribución de las mismas, la técnica ha sido la encuesta.

La presente investigación se ha realizado en la “Empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L.” en el I semestre del año 2022, siendo su actividad principal el servicio de transporte de carga por carretera y como actividad secundaria realiza servicios de alquiler y arrendamiento de vehículos automotores, dicha empresa inició sus actividades el 01 de diciembre del año 2015, actualmente tiene algo más de 6 años en el mercado, siendo su principal problema el cumplimiento de sus controles internos que mantiene en su estructura empresarial, en ese sentido los autores del presente trabajo han decidido llevar a cabo esta investigación y pretenden determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión logística de la Empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA EIRL en el periodo I semestre del año 2022 y para ello se formulan la siguiente pregunta:

### **1.1.2. Problema general**

- ¿Cuál es la relación entre control interno y la gestión logística de la Empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L. en el periodo I semestre del año 2022?

### **1.1.3. Problemas específicos:**

- ¿Cuál es el nivel de control interno que aplica la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L.” en el periodo I semestre del año 2022?
- ¿Cuál es el nivel de gestión logística de la “Empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L.” en el periodo I semestre del año 2022?

### **1.1.4. Justificación de la investigación**

A la fecha si bien es cierto que se han realizado diversas investigaciones sobre el tema, sin embargo, aún no se han considerado como eje de análisis la importancia del control interno en la gestión logística de las empresas de servicios de transporte por carretera, desde la perspectiva de mejorar los procesos de gestión, que ayuden a entender de forma efectiva la importancia real del control interno en una eficiente gestión logística de la Empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L; es por ello que la presente investigación pretende ser un documento de consulta sobre evidencias concretas de la importancia que tiene el control interno para lograr una gestión eficiente en las empresas de servicios de transporte por carretera, de manera específica para la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L.

#### **1.1.4.1 Objetivos de la investigación**

##### **1.1.4.1.1 Objetivo general**

- Determinar la relación entre control interno y la gestión logística de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022.

##### **1.1.4.1.2 Objetivos Específicos**

- Establecer el nivel de control interno que aplica la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022.
- Establecer el nivel de la gestión logística que aplica la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022.

**CAPITULO II**

**MARCO TEÓRICO**

## **2.1 Antecedentes de la Investigación**

En el presente trabajo de investigación se ha revisado y consultado varias investigaciones, las mismas que hemos procedido a citarlas y son las siguientes:

### **2.1.1 ÁMBITO INTERNACIONAL**

Perez J. (2018) en su investigación, llega a concluir que la elaboración y ejecución de un sistema de control interno es una de las herramientas de gestión más importantes para poder lograr un objetivo con efectividad.

Zambrano (2016), ) en su trabajo de investigación, concluye que la elaboración y ejecución de un sistema de control interno es una de las herramientas de gestión más importantes para poder desarrollar el objetivo con efectividad.

Cedeño & Leidy (2017), en su investigación llega a la conclusión que existe una inexperiencia de los procedimientos y políticas básicas para el control y buen manejo del inventario por parte de los encargados.

### **2.1.2 ÁMBITO NACIONAL**

Solar (2013) en su trabajo de investigación concluye que no existen instrumentos operativos que implementen de manera directa un plan de gestión ,a traves de la formulación y seguimiento de planes de acción a corto plazo , y esto a raíz de no exponer en forma clara y concreta los manuales que permitan uniformizar el trabajo y coordinar las funciones para un objetivo en conjunto.

En palabras de Náquira & Pomatanta (2016) concluyó que las deficiencias en la gestión económica y financiera en una empresa, se producen por no tener un control interno debidamente implementado y aplicado.

### **2.1.3 ÁMBITO LOCAL**

Siguiendo a Samaniego (2013) en su trabajo de investigación, concluye que cuando una empresa cuenta con un sistema de control interno, puede prevenir contingencias que se generan por el desconocimiento de este y por no haber delegado con claridad las funciones de cada colaborador.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Sistema de Control Interno:**

Blanco (1998) manifiesta que Control interno es una herramienta utilizada por la gerencia, consiste en un proceso diseñado con la finalidad de proporcionar seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos con efectividad y eficiencia de operaciones, certeza de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Así mismo Mantilla (2005), define al control interno como un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñada para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad en la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Por su parte Náquira (2017) citando a Aguirre (2010), expresa que el control interno es un conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada entidad (...) para la consecución de la misión y objetivos institucionales que le corresponde cumplir.

De lo expresado por los autores antes referidos, se aprecia que todos coinciden que el control interno permite lograr la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de las entidades, así como en la calidad de los servicios que prestan.

Según el Instituto de Auditores Internos (2012), el Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a la empresa a lograr su objeto, detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible, evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

#### **2.2.1.1 Objetivos Del Control Interno**

Para (Alberto, 2005) básicamente son tres (3): **Información:** constante, completa y oportuna que es fundamental para el desarrollo de la empresa, ya que significa la base para las decisiones gerenciales y la formulación de planes futuros.

**Protección:** que representa el más claro objetivo, porque es la protección de los intereses del negocio, tanto contra debilidades humanas (desfalcos y otros), como el de la cobertura de seguros para proteger particularmente el activo fijo de la entidad.

**La eficiencia de operación:** que actualmente es uno de los objetivos que atraen la atención de los hombres de negocios preocupados en mejorar la productividad de las empresas.

### **2.2.1.2 Componentes y principios del Sistema de Control Interno**

(Martínez, 2013) Sostiene lo siguiente:

El sistema de control interno está dividido en cinco componentes integrados que se relacionan con los objetivos de la empresa: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y actividades de monitoreo y supervisión.

Para (Miles, 2013) describe lo siguiente:

#### **AMBIENTE DE CONTROL**

Engloba actitudes, habilidades, percepciones y acciones del personal de una empresa específicamente de su administración. La actitud de la dirección y la participación activa de los miembros son clave de la administración en los resultados financieros y de operación, pudiendo así contribuir a la calidad del ambiente de control al proveer una disciplina estructurada.

- a) Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
- b) Ejerce responsabilidad de supervisión.
- c) Establece estructura, autoridad y responsabilidad.
- d) Demuestra compromiso para la competencia.
- e) Hace cumplir con la responsabilidad.

#### **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

La evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y analizar los riesgos asociados a la consecución de los objetivos de la organización, constituyendo así la base sobre la que determina como se debe gestionar dichos riesgos.

- a) Especifica objetivos relevantes.
- b) Identifica y analiza los riesgos.

- c) Evalúa el riesgo de fraude.
- d) Identifica y analiza cambios importantes.

### **ACTIVIDADES DE CONTROL**

Las actividades de control son las acciones establecidas por medio de políticas y procedimientos que constituyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de las direcciones para mitigar los riesgos que incidan en la consecución de los objetivos. Las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles de la organización, en las etapas del proceso de negocio y también a nivel tecnológico.

- a) Selecciona y desarrolla actividades de control.
- b) Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.
- c) Se implementa a través de políticas y procedimientos.
- d) Usa información relevante.

### **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

La información es necesaria para que la organización pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno en aras de conseguir sus objetivos. La dirección obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento del control interno. La comunicación es el proceso continuo e interactivo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria.

- a) Comunica internamente.
- b) Comunica externamente.

### **ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN O MONITOREO**

En mayo de 2013 el Comité – COSO publica la actualización del Marco

Integrado de Control Interno cuyos objetivos son: aclarar los requerimientos del control interno, actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos, y ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes. Este nuevo Marco Integrado permite una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones.

- a) Conduce evaluaciones continuas y/o independientes.
- b) Evalúa y comunica definiciones.

### **2.2.1.3 Beneficio de Contar con un Sistema de Control Interno**

Para Cochaila et al. (2012), el beneficio es la seguridad razonable de:

- Reducir los riesgos de corrupción.
- Lograr los objetivos y metas establecidos.
- Promover el desarrollo organizacional.
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo.
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos.
- Contar con información confiable y oportuna.
- Fomentar la práctica de valores.
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

### **2.2.1.4 Gestión logística**

Zeña (2010) “La gestión logística en las empresas, es la encargada de administrar la cadena de suministro para facilitar el flujo de mercancías de un lugar a otro”. (p. 78).

(Anaya, 2007) “El control del flujo de materiales desde la fuente de aprovisionamiento hasta situar el producto en el punto de venta de acuerdo con los requerimientos del cliente”. (p. 25).

Según (Porter, 1985) define a logística como la obtención de una ventaja competitiva no se puede entender si no se mira la empresa como un todo. Dicha ventaja parte de las actividades que realiza la empresa diseñando, produciendo, comercializando, entregando y apoyando el producto como un todo. La cadena de valor agrega valor a una empresa en sus actividades estratégicamente relevantes, para entender el comportamiento de los costos de y de las fuentes actuales y potenciales de diferenciación. Una empresa, también obtiene ventaja haciendo actividades mejor que sus competidores y por ende a un menor costo.

(Anaya, 2007), señala que, en la actualidad, no se puede concebir una empresa como un ente aislado moviéndose como una ameba dentro del turbulento mundo de la actividad empresarial, sino tiene que integrarse por medio de las cadenas de distribución logística.

(Mora, 2012) menciona a cuatro macro procesos en la gestión logística:

Gestión de compras y almacenamiento, las compras se constituyen en la primera función de la cadena de suministro. Esto debido a que el inicio de este importante proceso depende de las necesidades de materias primas y materiales de empaque identificadas para los procesos productivos; así como de los repuestos para tareas de mantenimiento; recurso humano necesario; horas de montacargas requeridas en el centro de distribución; cantidad de papel para fotocopias, etc.

La función de compras se integra a este proceso, como un agente conector de las fuentes de aprovisionamiento y por ende aquellos actores capaces de satisfacer de manera óptima los requerimientos de la empresa.

Gestión moderna de inventarios, los inventarios son recursos utilizables que se encuentran almacenados en algún punto específico del tiempo. La función primordial de las existencias es separar las actividades interna de una compañía, como manufactura, distribución o comercialización, con el objetivo de satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes; hasta el punto de encontrar el equilibrio ideal.

Gestión logística en centros de distribución y almacenes, un almacén puede definirse como un espacio planificado para ubicar, mantener y manipular mercancías y materiales; dentro de esta definición has dos funciones dominantes: el almacenamiento y el manejo de materiales.

Las actividades físicas desarrolladas durante el proceso de almacenamiento son: recepción, almacenaje, preparación de pedidos y expedición.

Gestión del transporte y distribución de carga, la función de transporte se ocupa de todas las actividades relacionadas directa o indirectamente con la necesidad de situar los productos en los puntos de destino correspondientes, de acuerdo con unos condicionantes de seguridad, servicio y costo. La gestión del transporte obliga al responsable que sea partícipe de los planes estratégicos y tácticos de la empresa.

## **2.3 Definición de términos básicos**

### **2.3.1 Control:**

Fase del proceso administrativo que tiene como propósito coadyuvar al logro de los objetivos.

### **2.3.2 Control Interno:**

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptadas por una empresa para: Salvaguardar activos, verificar información financiera administrativa operacional, promover eficiencia operativa, estimular adhesiones políticas administrativas.

### **2.3.3 Gestión**

En el libro “Indicadores de Gestión”, (BELTRAN, 1999), define genéricamente la gestión de la siguiente manera: “conjunto de decisiones y acciones que llevan al logro de objetivos previamente establecidos”. (p. 24).

### **2.3.4 Gestión logística**

(Mora, 2012) Manifiesta que el consejo de Administración de la cadena de suministro define a la gestión logística como parte de la gestión de la cadena de suministro que planifica, implementa y controla el flujo eficiente, eficaz avance y almacenamiento de bienes, servicios e información relacionada entre el punto de origen y el punto de consumo con el fin de satisfacer los requisitos de los clientes. (p.39).

Es la nueva realidad competitiva donde influyen diversidad de variables como: la velocidad de llegada al mercado y la productividad serán las variables claves que determinarán la permanencia de las empresas en los mercados. Y es

allí donde la logística juega un papel fundamental, a partir del manejo eficiente del flujo de bienes y servicios hacia el consumidor final.

**Logística es** Proceso de proyectar, implementar y controlar un flujo de materia prima, inventario en proceso, productos terminados e información relacionada desde el punto de origen hasta el punto de consumo de una forma eficiente y lo más económica posible con el propósito de cumplir con los requerimientos del cliente final.

Según el Council of Logistics Management (CLM).

Logística es el proceso mediante el cual se planea, implementa y controla eficiente y efectivamente el flujo y almacenamiento de artículos, servicios e información relacionada del punto de inicio al punto de consumo final, con la finalidad de cubrir los requerimientos y expectativas del cliente". (Castellanos, 2012, p.109).

**Sistema:**

Es un conjunto de elementos o componentes que se caracterizan por ciertos atributos identificables que tienen relación entre sí, pues funcionan para lograr un objetivo en común.

## **2.4. Hipótesis de la investigación**

### **2.4.1 Hipótesis general**

- Existe una relación directa positiva entre control interno y gestión logística de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022.

**Tabla 1***Operacionalización de Variables Control Interno y gestión Logística*

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	INSTRUMENTO
<b>V.I.Independiente:</b> Control Interno	Es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades (Poch, 1992).	Ambiente de control	Integridad y Valores Éticos Competencia profesional y Asignación de personal.	<b>1,2,3,4</b>  <b>5,6</b>	Cuestionario de la variable Control Interno.
		Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos Administración de riesgos.	<b>7,8</b> <b>9,10</b>	
		Actividades de control	Procedimientos de autorización y aprobación Segregación de funciones Verificación de los procesos, actividades o tareas.	<b>11,12</b>  <b>13,14</b>	
		Información y comunicación	Información y responsabilidad Canales de comunicación.	<b>15,16</b>  <b>17,18</b>	
		Supervisión	Prevención y monitoreo Reporte de deficiencias.	<b>19,20</b>	

<b>V.D.: Dependiente:</b> Gestión Logística	Es la buena administración de los recursos que necesita la empresa para poder operar de manera eficiente y eficaz y cuyos servicios deben ser prestados en el tiempo y calidad convenida (Lamb, 2002).	- Compras	- Planificación y programación - Ejecución y evaluación	<b>1,2,3,4</b> <b>5,6,7,8</b>	Cuestionario de la variable Gestión Logística
		-Almacenamiento	-Recepción e Internamiento -Registro, control y custodia	<b>9,10,11,12</b> <b>13,14,15,16</b>	
		-Mantenimiento y programación de unidades móviles.	-Pedidos y autorización -Asignación de unidad móvil	<b>17,18</b> <b>19, 20</b>	

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **3.1. Enfoque de la investigación.**

El enfoque de la investigación es cuantitativa - cualitativa, por la misma naturaleza de la investigación desde la recolección de datos de la empresa y hasta la presentación de los resultados utilizándose procedimientos estadísticos e instrumentos de medición científica.

### **3.2. Tipo de investigación**

El tipo de investigación es aplicada ya que se encarga de resolver problemas prácticos, se basa en los hallazgos, descubrimientos y soluciones que se plantea en el objetivo de estudio. Este tipo de investigación se utiliza normalmente en la medicina e ingeniería y los alcances que se pueden plantear aquí son explicativos o predictivos. Según Hernández Sampieri (2018) existen 4 alcances de investigación. Exploratorio, Descriptivo, Correlacional y Explicativo.

### **3.3. Nivel de estudio de la investigación**

Es descriptivo correlacional, porque se generará información primaria a través de la aplicación de un cuestionario como instrumento de recojo de datos; es descriptivo, porque se describirá las variables: “El control interno de la empresa de transporte y servicios generales ABESA E.I.R.L. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

### **3.4. El diseño de investigación.**

El diseño aplicado es el No- Experimental de corte transversal porque se recolectarán datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables, y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado, (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

### **3.5 Unidad de Análisis, Universo y Muestra**

**3.5.1 Unidad de análisis:** la “Empresa De Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L.”

**3.5.2 Población:** la población del presente estudio está constituido por 10 colaboradores de la “Empresa De Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L.”

**3.5.3 Muestra:** la muestra es la misma cantidad de colaboradores (10) que conforman la población, ya que se trata de una cantidad pequeña.

### **3.6 Métodos de Investigación**

La investigación es **analítica**, pues se ha descompuesto la “Empresa De Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L.”, separando cada una de sus áreas para estudiarlas en forma individual; (Bernal, 2010); asimismo es una investigación explicativa porque se ha logrado encontrar las causas o razones que provocan ciertos fenómenos; (Hernández, 2006) Que suceden en la “Empresa De Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L.”

### **3.7 Técnicas de Investigación e instrumentos**

En la ejecución de la investigación correspondiente a la recopilación de datos, se ha utilizado las siguientes técnicas e instrumentos:

#### **3.7.1 Encuesta**

Se aplicó la técnica de la encuesta a través de la aplicación de un cuestionario elaborado a partir de los indicadores derivados de las variables, aplicado al personal que labora en la “Empresa De Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L.”, con el propósito de recoger la percepción testimoniada acerca

del comportamiento individual y en grupo, así como las debilidades y fortalezas del personal dentro de su centro de labores.

### **3.7.2 Instrumentos**

Para recopilar la información se utilizó un cuestionario para la variable Control Interno, el mismo que consta en 20 preguntas y el cuestionario de la variable Gestión Logística consta de 20 preguntas, que ha sido aplicado a los colaboradores de la Empresa.

### **3.8 Técnicas de Análisis de Datos (Estadísticos)**

En este sentido el proceso se ha llevado a cabo con el uso del programa de cálculo Microsoft Excel, pues a través de él se ha logrado clasificar y tabular cada uno de los datos obtenidos; por otro lado, se hizo uso del programa estadístico informático SPSS (Statistical Product and Service Solutions), el cual ha sido indispensable para procesar y posteriormente graficar los datos obtenidos en la encuesta que se aplicó a los miembros de la “Empresa De Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L.”

El análisis e interpretación de los resultados se presenta en cuadros, gráficos o relaciones de datos, que ha servido para responder a las cuestiones planteadas por la investigación.

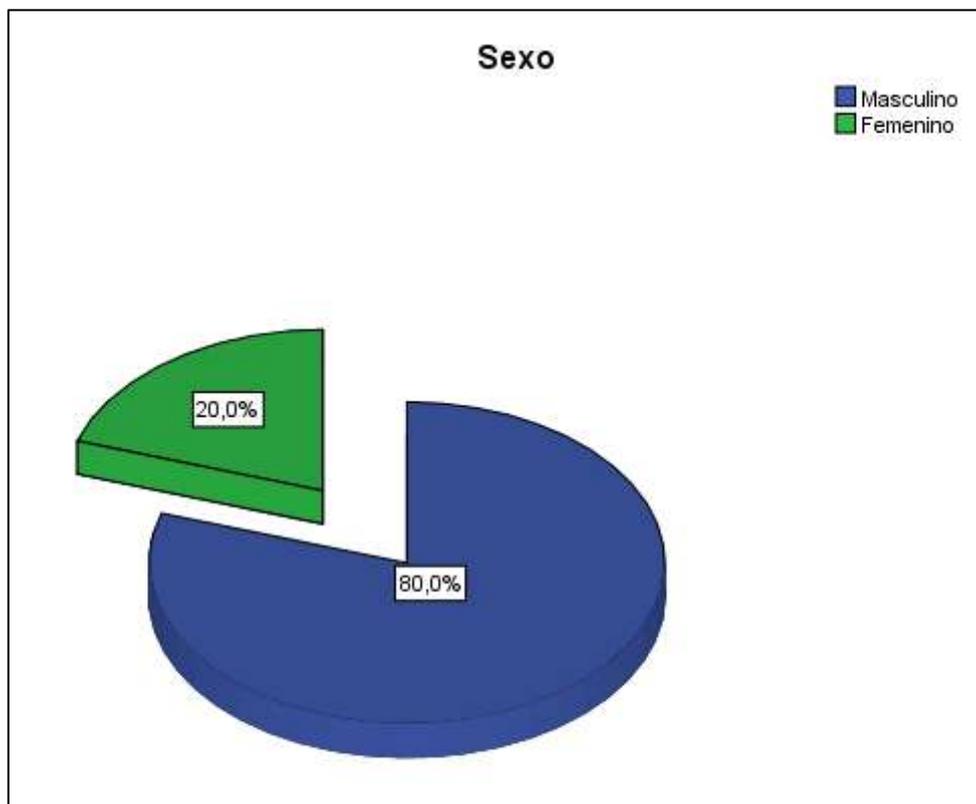
**CAPITULO IV**  
**RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### 4.1 Resultados

En la figura 1, se observa que, de 10 trabajadores, 8 fueron del sexo masculino (80,0%) y 2 eran del sexo femenino (20,0%).

**Figura 1**

*Distribución del personal de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022, según el sexo.*

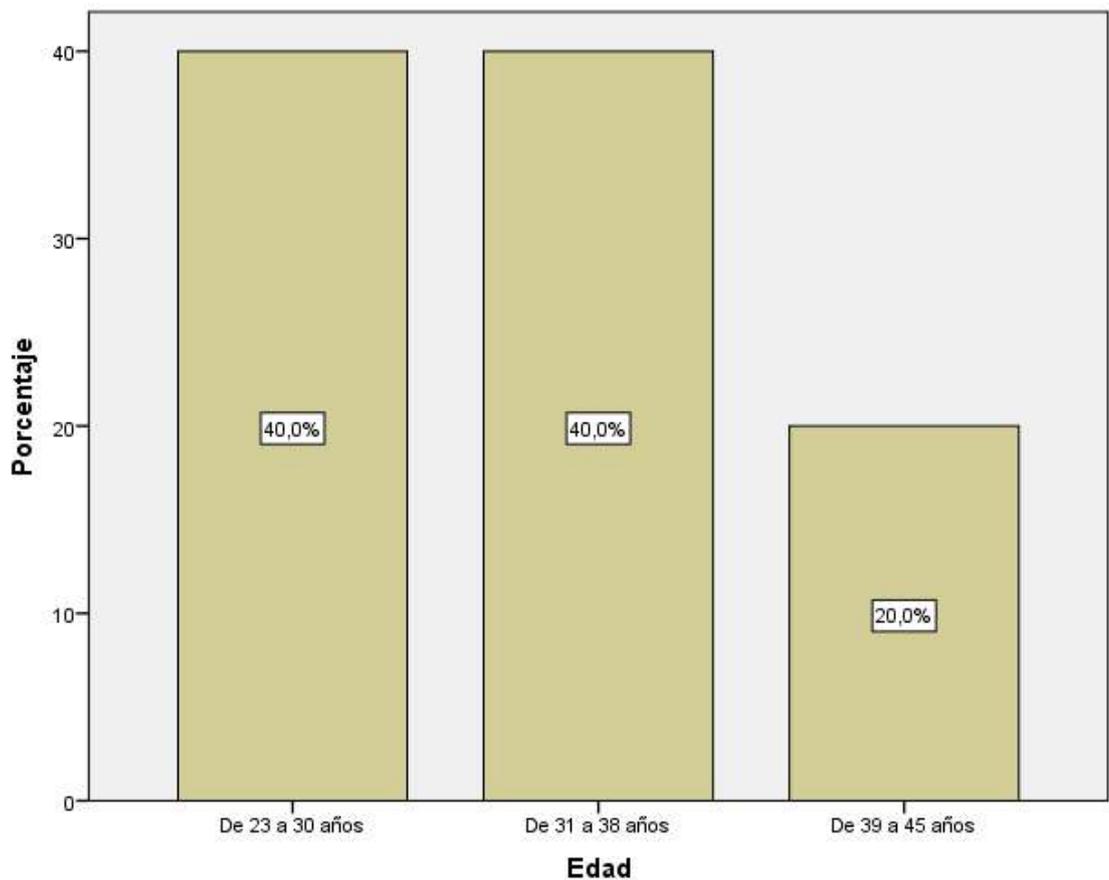


*Nota.* En base al cuestionario

En la figura 2, se observa que de 10 trabajadores, 4 tenían de 23 a 30 años (40,0%), 4 estaban en el rango de 31 a 38 años (40,0%) y 2 con un rango de edad de 39 a 45 años (20,0%).

**Figura 2**

*Distribución del personal de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022, según edad.*



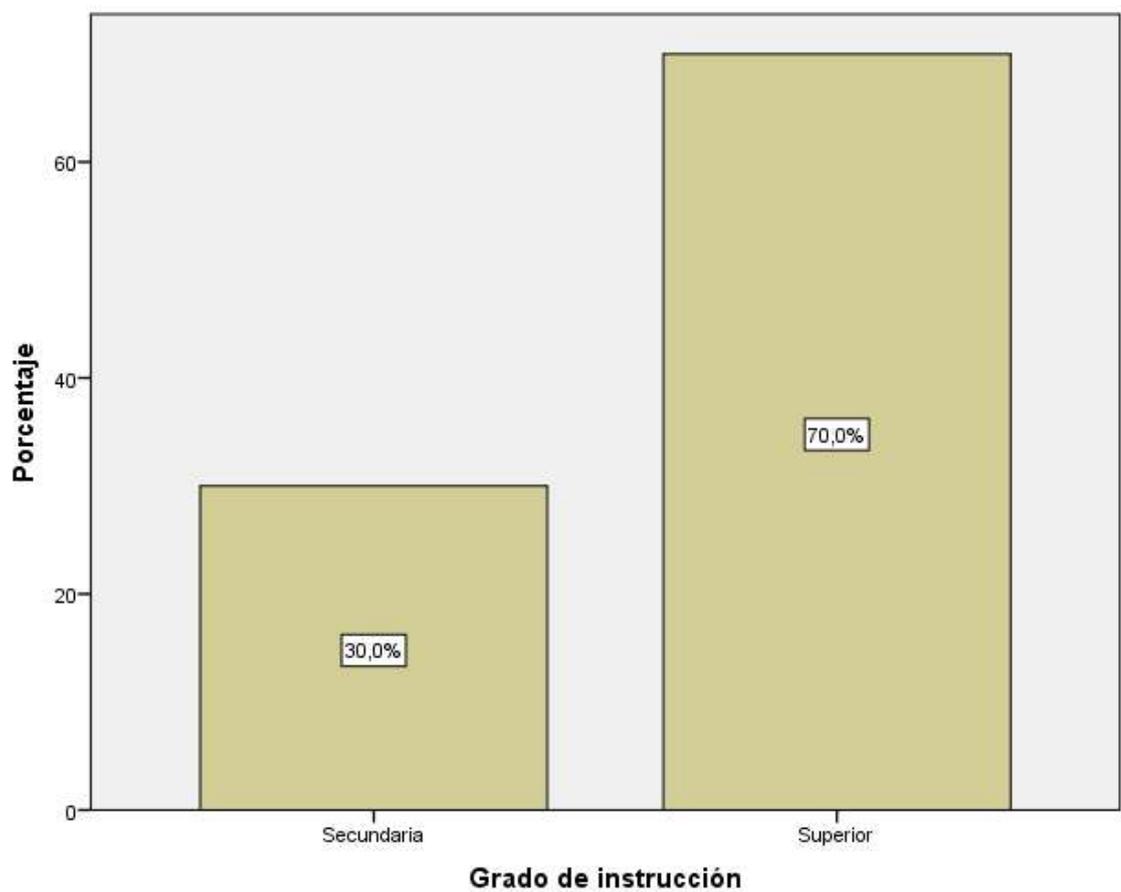
*Nota.* En base al cuestionario

En la figura 3, se observa que, de 10 trabajadores, 7 tenían el nivel de instrucción superior (70,0%) y 3 con un nivel de instrucción secundaria (30,0%).

### Figura 3

*Distribución del personal de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA*

*E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022, según grado de instrucción.*

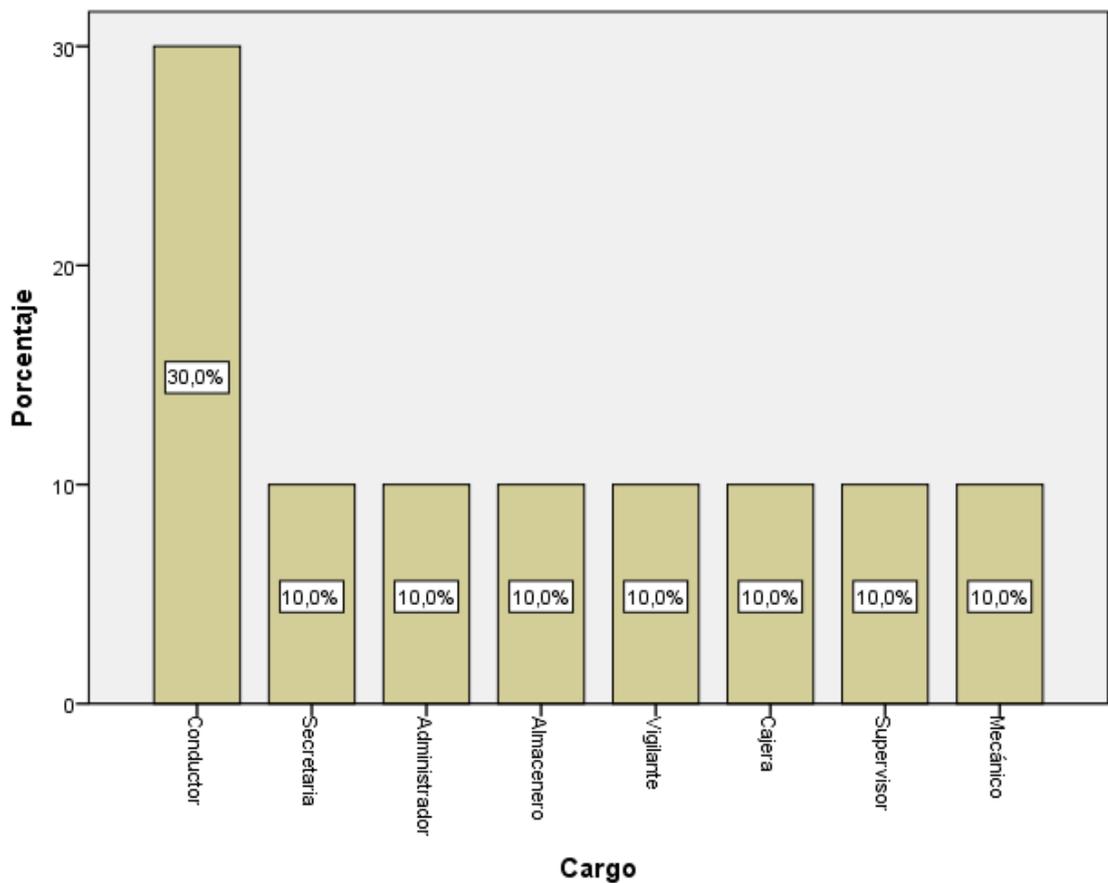


*Nota.* En base al cuestionario

En la figura 4, se observa que, de 10 trabajadores, 3 tenían el cargo de conductor (30,0%), 1 era secretaria (10,0%), 1 era administrador (10,0%), 1 con el cargo de almacenero (10,0%), 1 con el cargo de vigilante (10,0%), 1 tenía el puesto de cajera (10,0%), 1 era supervisor (10,0%) y un mecánico (10%).

**Figura 4**

*Distribución del personal de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022, según cargo.*

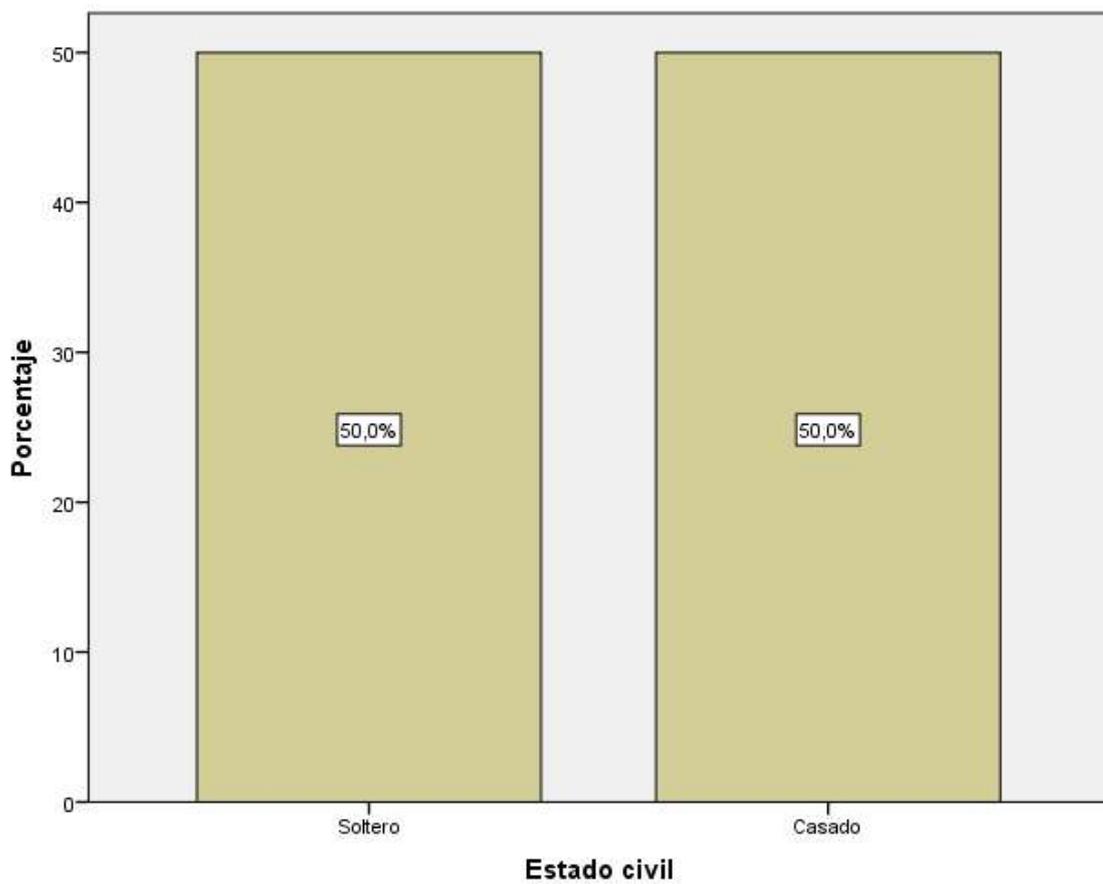


*Nota.* En base al cuestionario

En la figura 5, se observa que, de 10 trabajadores, 5 eran solteros (50,0%) y 5 estaban casados (50,0%).

**Figura 5**

*Distribución del personal de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022, según estado civil.*



*Nota.* En base al cuestionario

## Variable control interno

**Tabla 2**

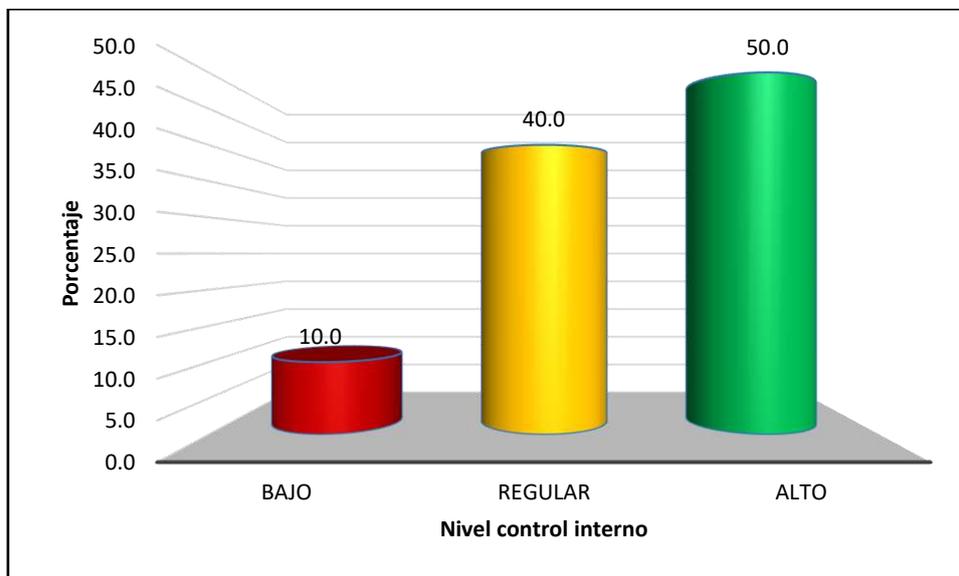
*Nivel de control interno que aplica la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022.*

<b>Variable: Control Interno</b>		
<b>Niveles</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Bajo	1	10.0
Regular	4	40.0
Alto	5	50.0
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>

*Nota.* En base al cuestionario

**Figura 6**

*Nivel de control interno que aplica la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022.*



*Nota.* En base al cuestionario

En la tabla 2 y figura 6, se observa de 10 trabajadores de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L, el 58,0% indicaron que el control interno era alto, el 40,0% tenían un nivel regular y el 10,0% un nivel bajo.

**Tabla 3**

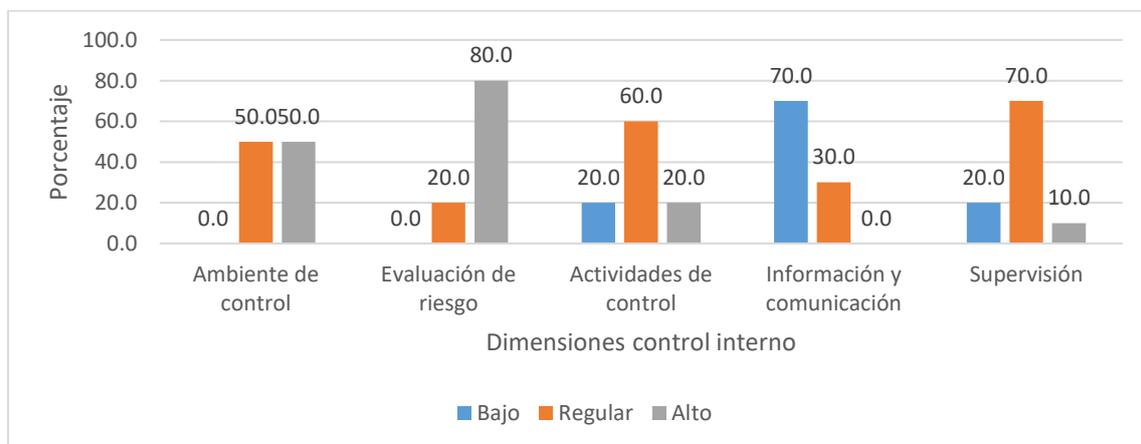
*Nivel de control interno que aplica la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022, según dimensiones.*

Niveles	DIMENSIONES									
	Ambiente de control		Evaluación de riesgo		Actividades de control		Información y comunicación		Supervisión	
	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%
Bajo	0	0.0	0	0.0	2	20.0	7	70.0	2	20.0
Regular	5	50.0	2	20.0	6	60.0	3	30.0	7	70.0
Alto	5	50.0	8	80.0	2	20.0	0	0.0	1	10.0
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>

*Nota.* En base al cuestionario

**Figura 7**

*Nivel de control interno que aplica la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022, según dimensiones*



*Nota.* En base al cuestionario

En la tabla 3 y figura 7, se observa de 10 trabajadores de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L, la dimensión que destacó en un nivel bajo fue la información y comunicación (70,0%), en un nivel regular, las dimensiones del ambiente de control (50,0%), actividades de control (60,0%) y supervisión (70,0%) y la dimensión evaluación de riesgo en un nivel alto (80,0%).

**Variable gestión logística**

**Tabla 4**

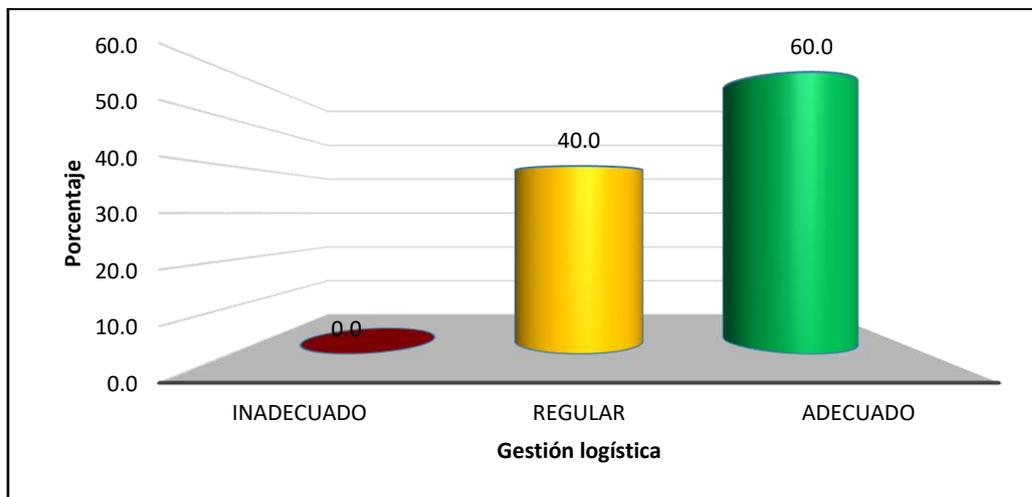
*Nivel de gestión logística de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022.*

<b>Gestión logística</b>		
<b>Niveles</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Inadecuado	0	0.0
Regular	4	40.0
Adecuado	6	60.0
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>

*Nota.* En base al cuestionario

**Figura 8**

*Nivel de gestión logística de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022*



*Nota.* En base al cuestionario

En la tabla 4 y figura 8, se observa de 10 trabajadores de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L, 6 trabajadores indicaron un nivel adecuado de la gestión logística (60,0%) y 4 en un nivel regular (40,0%).

**Tabla 5**

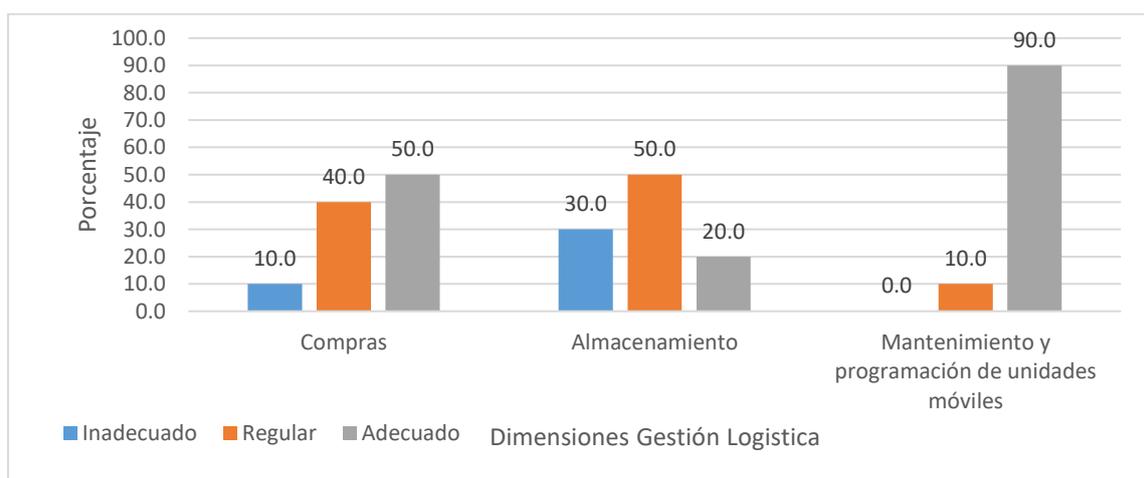
*Nivel de gestión logística de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022, según dimensiones.*

Niveles	DIMENSIONES					
	Compras		Almacenamiento		Mantenimiento y programación de unidades móviles	
	N	%	N	%	N	%
Inadecuado	1	10.0	3	30.0	0	0.0
Regular	4	40.0	5	50.0	1	10.0
Adecuado	5	50.0	2	20.0	9	90.0
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>	<b>10</b>	<b>100.0</b>

*Nota.* En base al cuestionario

**Figura 9**

*Nivel de gestión logística de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022, según dimensiones*



*Nota.* En base al cuestionario

En la tabla 5 y figura 9, se observa de 10 trabajadores de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L, destacaron en un nivel adecuado la dimensión compras (50,0%) y la dimensión mantenimiento y programación de unidades móviles (90,0%). La dimensión almacenamiento presentó un nivel regular (50,0%).

### **Prueba de normalidad**

H0: tiene distribución normal.

H1: No tiene distribución normal.

P (Valor significancia) = 0.05

Si p es menor a 0.05 se rechaza la H<sub>0</sub>

Si p es mayor 0.05 se acepta la H<sub>0</sub>

### **Tabla 6**

*Prueba de normalidad de datos*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gf	Sig.
Control interno	,951	10	,678
Gestión logística	,909	10	,273

El control interno presentó una significancia de 0,678 y gestión logística (sig.=0,273), ambas variables son mayores de 0,05, con el que se demuestra que tienen una distribución normal; por lo tanto, la prueba para la contrastación de hipótesis fue el coeficiente de correlación de Pearson.

### **Contrastación de hipótesis**

**H<sub>0</sub>**: El control interno y la gestión logística no se relacionan.

**H<sub>1</sub>**: El control interno y la gestión logística se relacionan.

P (Valor significancia) = 0.05

Si p es menor a 0.05 se rechaza la H<sub>0</sub>

Si p es mayor 0.05 se acepta la H<sub>0</sub>

**Tabla 7**

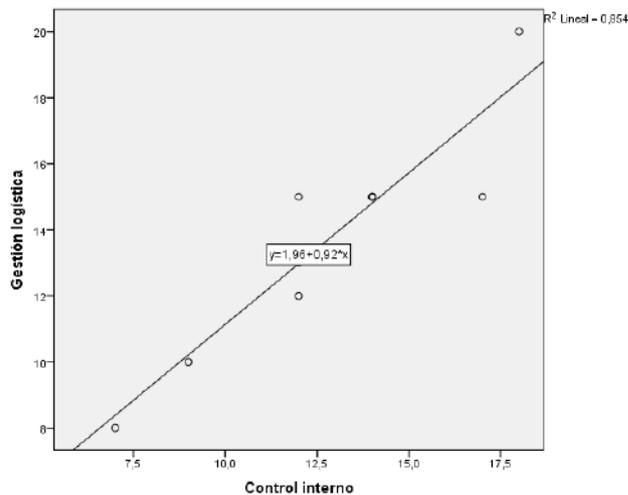
*Incidencia del control interno en la gestión logística de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022.*

		Gestión logística
Control interno	Correlación de Pearson	,924**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	10

Nota. Extraído del programa SPSS v. 25

**Figura 10**

*Diagrama de dispersión del control interno en la gestión logística de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022.*



Nota. Extraído del programa SPSS v. 25

El nivel de significancia fue de 0,000 menor de 0,05; por lo tanto, se acepta la hipótesis , confirmado, que el control interno y la gestión logística existe una relación directa (R=0,924) de grado muy alto. Además, la gestión logística es afectada en un 85,4% (R<sup>2</sup> corregido=0,854) por el control interno de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L.

## Baremos de las variables

**Tabla 8**

*Baremos de la variable control interno*

VARIABLE DIMENSIÓN	NIVEL		
	BAJO	REGULAR	ALTO
Control interno	0 – 7	8 - 13	14 - 20
Ambiente de control	0 – 2	3 - 5	6 - 7
Evaluación de riesgo	0 – 1	2 - 3	4 - 5
Actividades de control	0	1	2
Información y comunicación	0-1	2 - 3	4
Supervisión	0	1	2

**Tabla 9**

*Baremos de la variable gestión logística*

VARIABLE DIMENSIÓN	NIVEL		
	INADECUADO	REGULAR	ADECUADO
Gestión logística	0 – 7	8 - 13	14 - 20
Compras	0 – 3	4 – 5	6 – 8
Almacenamiento	0 – 3	4 – 5	6 – 8
Mantenimiento y programación de unidades móviles	0-1	2 – 3	4

## 4.2 Discusión

La presente investigación, tiene como objeto de estudio determinar la incidencia del control interno en la Gestión logística de la empresa de Transportes y Servicios Generales ABESA E.I.R.L. en el periodo I semestre del año 2022. Esta empresa fue creada por iniciativa de su propietario, cuya finalidad fue tener una organización bien estructurada con sus respectivos instrumentos de gestión que son parte de un buen sistema de control interno, teniendo en cuenta el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información - comunicación y la supervisión, con la intención de lograr una buena gestión logística y para ello se ha tenido en cuenta las actividades de compras, almacenamiento y el mantenimiento y programación de unidades móviles; que le permita prestar un servicio adecuado a la sociedad y a su vez generar ingresos relevantes, cubrir sus gastos operativos y obtener una significativa rentabilidad en beneficio de él y su familia.

A partir de los hallazgos encontrados aceptamos la hipótesis general que establece que el control interno tiene una relación directa con la gestión logística de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022, ya que según la figura 10 “ Diagrama de dispersión del control interno en la gestión logística de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022, se aprecia que el nivel de significancia fue de 0.0000 menor de 0.05 por lo tanto, se acepta la hipótesis, confirmando, que entre el control interno y la gestión logística existe una relación directa ( $R=0,924$ ) de grado muy alto.

Según Perez J. (2018) en su trabajo de investigación, concluye que un sistema de control interno es una de las herramientas de gestión más importantes para poder lograr un objetivo con efectividad, cuyo trabajo coincide con el nuestro, ya que según

la tabla 2 se aprecia que el Nivel de control interno que aplicó la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L. es alto y corresponde al valor absoluto de 5 y en términos porcentuales al 50%.

En la figura 6 se aprecia que el control interno aplicado en la empresa es alto, cuya información se obtuvo de los colaboradores, a través de la aplicación del instrumento cuestionario y mediante la técnica de la encuesta.

Por otro lado en palabras de Zambrano (2016), en su trabajo de investigación, ha concluido que la elaboración y ejecución de un sistema de control interno es una de las herramientas de gestión más importantes para poder desarrollar el objetivo con efectividad, cuyo resultado de nuestro trabajo corrobora lo expresado por el autor Zambrano, ya que el nivel de gestión de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022, según se aprecia en la figura 6, el nivel de gestión de sus actividades de compras y en Mantenimiento y programación de sus unidades móviles es adecuado en un 50 % y 90 % respectivamente; sin embargo el nivel de gestión en su almacenamiento es regular, lo que es equivalente al 50 %., cuyo resultado es coincidente con lo manifestado con Cedeño & Leidy (2017), en su investigación, en la que concluyen que existe una inexperiencia de los procedimientos y políticas básicas para el control y buen manejo del inventario por parte de los encargados.

Por su parte Solar (2013) en su trabajo de investigación ha concluido que no existen instrumentos operativos que implementen de manera directa un plan de gestión, a través de la formulación y seguimiento de planes de acción a corto plazo, y esto a raíz de no exponer en forma clara y concreta los manuales que permitan uniformizar el trabajo y coordinar las funciones para un objetivo en conjunto.

También Samaniego (2013) en su trabajo de investigación, ha concluido que una empresa que cuenta con un buen sistema de control interno, le permite prevenir contingencias diversas que se generan por el desconocimiento del referido control por no haber delegado con precisión y claridad las funciones de cada colaborador, que facilite el seguimiento y supervisión de las actividades, aspecto que en la empresa materia de esta investigación, es muy bajo y equivale a un 10%, tal como se ve en la figura 7.

Cabe precisar que es relevante tener en cuenta las palabras de Náquira & Pomatanta (2016) quienes concluyeron que las deficiencias en la gestión económica y financiera en una empresa, se producen por no tener un control interno debidamente implementado y aplicado.

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## CONCLUSIONES

1. Existe una relación directa ( $R=0,924$ ) de grado muy alto entre el control interno y la gestión logística de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022, tal como se aprecia en la tabla 7, figura 10, por lo cual se evidencia una incidencia entre las variables en estudio.
2. El nivel de control interno que aplica la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022 en la dimensión Ambiente de control es regular (50%), en la dimensión evaluación de riesgos es alto (80%), en la dimensión actividades de control es regular (60%), en la dimensión información y comunicación es bajo (70%) y en la dimensión supervisión es regular (70%), ver figura 7.
3. El nivel de gestión logística que aplica la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022, según la figura 9 en la dimensión compras es adecuado (50%), en la dimensión almacenamiento es regular (5%) y en la dimensión mantenimiento y programación de unidades móviles es adecuado (90%).

## RECOMENDACIONES

1. Se recomendación al gerente de la empresa que, sea quien genere la iniciativa para mejorar la incidencia del control interno en la gestión logística en su institución, específicamente.
2. Se recomienda a la gerencia de la empresa Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L, que disponga nuevas directivas internas y su estricto cumplimiento por parte de sus colaboradores, con la finalidad de realizar actividades con eficiencia y eficacia. XK ES REGULAR
3. Se recomienda a gerencia general que evalúe a sus colaboradores en aspectos relacionados con el Ambiente de Control, ya que según la figura 7 se aprecia que el nivel de control interno aplicado es regular (50 %), cuya capacitación permitirá mejorar el nivel del control interno, capacitando al personal en valores éticos y morales, además debe mejorar la estructura de la organización y tener bien definido las líneas de autoridad y responsabilidad.

Según la figura 7 el componente “**Actividades de control**” tiene un nivel de aplicación del 60 % es decir regular, por lo que se recomienda a gerencia general disponer la implementación de un proceso de control permanente, que permita mitigar los riesgos que pueden impedir el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

4. Según la figura 7 se observa que el componente del control interno “Información y Comunicación” tiene un resultado de 70 % en un nivel de aplicación bajo, por lo que se recomienda gerencia general disponer la implementación de sistemas de comunicación más fluida entre los colaboradores y la empresa, es decir una comunicación escrita y oral, charlas informativas, uso de volantes y/o a través

del periódico mural, lo que permitirá que todos los colaboradores estén informados, para lograr una comunicación efectiva al interior y exterior de la empresa.

5. En lo que se refiere al componente de Supervisión, el resultado de su nivel de aplicación es regular (70 %), por lo que se recomienda al gerente general de la empresa que impulse mayor control y supervisión empresarial, con la finalidad de mejorar continuamente, ver figura 7.
6. Se recomienda al gerente general de la empresa antes referida, que evalúe la gestión logística y actualice sus normas internas pertinentes a su almacenamiento, ya que a la fecha su nivel de gestión logística es regular.

## **LISTA DE REFERENCIAS**

## **Lista de referencias**

- Alberto, M. (2005). *Auditoria del Control Interno* . Bogotá: Ecoe.
- Anaya, J. J. (2007). *Logística Integral: la gestión operativa de la empresa*. Madrid: ESIC Editorial.
- BELTRAN, M. (1999). *INDICADORES DE GESTION* .
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación* . BOGOTA: Pearson Educacion .
- Blanco, Y. (1998). *Normas y Procedimientos de la Auditoria Integral*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cedeño, Y., & Leidy, O. (2017). *Evaluación del Sistema de Control Interno de la Gestión de Inventarios en la Empresa Lujocar en Santo Domingo*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Santo Domingo.
- Hernández, S. (2006). *Metodología de la Investigación*. México: Abril iztapalapa.
- Lamb, C. (2002). *Marketing* (Sexta Edición ed.). Barcelona: International Thomson Editores SA.
- Lybrand, C. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno*. España: Dias de Santos , S.A.
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno: Informe COSO*. Universidad Autónoma de Bucaramanga. Bucaramanga, Colombia: Adriana Guitierrez.
- Martínez, R. G. (2013). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*.
- Miles, E. (2013). *Control Interno-Marco Integrado*. España.
- Mora, L. (2012). *Gestión Logística Integral*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Náquira, C., & Pomatanta, M. (2016). *El Sistema de Control Interno y su Influencia en la Gestión Económica y Financiera de la Municipalidad Distrital del Porvenir*. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.
- Perez, F. (1999). *Auditoria Financiera*. México: McGraw-Hill.

- Perez, J. (2018). *El control Interno*. cajamarca: Pacifico.
- Poch, R. (1992). *Manual de Control Interno*. Barcelona: Gestión 2000.
- Porter, M. (1985). *Competitive Advantage: Creating and Sustaining Superior Performance*. New York: Free Press.
- Samaniego, C. M. (2013). *Incidencia del Control Interno en la Optimizacion de la Gestion de las Microempresas*. Universidad de San Martin de Porres, Lima.
- Solar, V. R. (2013). *Diseño de un Sistema Presupuestal para mejorar la Gestión Opertiva de la empresa Organización Medica y de Servicios Nordial SAC*. Trujillo.
- Zambrano, D. (2016). *Sistema Contable y de Control Interno como Herramientas de Gestión*. Guayaquil. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/13237/1/UPS-GT001732.pdf>

## ANEXOS

### 1. Confiabilidad control interno

La confiabilidad se realizó con la prueba KR20 de Richardson con la muestra de 10 trabajadores, en el que se obtuvo un valor de 0,803.

	CONTROL INTERNO																				
	D1							D2					D3		D4				D5		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	0	1	1	0	0	0	0	1	14
2	1	0	1	1	0	0	1	0	1	1	1	1	0	1	1	0	0	0	1	1	12
3	0	1	1	1	0	0	1	1	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	7
4	1	0	1	0	1	0	1	1	1	0	0	1	0	1	1	0	1	1	0	1	12
5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	18
6	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	0	1	1	0	0	0	0	1	14
7	1	1	0	1	1	0	1	1	1	0	1	1	0	1	1	0	0	0	0	1	12
8	0	1	1	1	1	0	0	0	1	1	1	1	0	0	1	0	0	0	0	0	9
9	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	17
10	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	0	1	1	0	0	0	0	1	14
p	0.8	0.8	0.9	0.9	0.8	0.2	0.9	0.8	0.9	0.6	0.9	1.0	0.2	0.8	0.9	0.2	0.3	0.1	0.1	0.8	11.0
q	0.2	0.2	0.1	0.1	0.2	0.8	0.1	0.2	0.1	0.4	0.1	0.0	0.8	0.2	0.1	0.8	0.7	0.9	0.9	0.2	
p x q	0.2	0.2	0.1	0.1	0.2	0.2	0.1	0.2	0.1	0.2	0.1	0.0	0.2	0.2	0.1	0.2	0.2	0.1	0.1	0.2	
$\sum pxq$	2.6																				
$\sigma^2$	11.0																				
k	20																				
$KR_{20}$	0.803																				

## 2. Confiabilidad gestión logística

La confiabilidad se realizó con la prueba KR20 de Richardson con la muestra de 10 trabajadores, en el que se obtuvo un valor de 0,853.

		GESTIÓN LOGÍSTICA																				
		D1								D2								D3				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	V2
1		1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	0	0	1	0	1	0	1	1	1	1	15
2		1	1	1	0	0	1	0	1	1	1	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	12
3		0	0	0	1	0	1	1	0	0	1	0	0	1	0	1	0	0	0	1	1	8
4		1	1	0	0	0	1	1	1	1	1	0	1	1	1	0	1	1	1	1	15	
5		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	20	
6		1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	0	0	1	0	1	0	1	1	1	1	15
7		1	1	0	0	0	1	1	1	1	1	0	0	1	0	1	0	1	1	1	1	13
8		0	1	0	1	0	1	0	1	0	0	0	0	1	0	1	0	1	1	1	1	10
9		1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	0	0	1	0	1	0	1	1	1	1	15
10		1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	0	0	1	0	1	0	1	1	1	1	15
		0.8	0.9	0.6	0.7	0.1	1.0	0.8	0.9	0.8	0.9	0.1	0.2	1.0	0.2	0.9	0.1	0.9	0.9	1.0	1.0	10.8
		0.2	0.1	0.4	0.3	0.9	0.0	0.2	0.1	0.2	0.1	0.9	0.8	0.0	0.8	0.1	0.9	0.1	0.1	0.0	0.0	
		0.2	0.1	0.2	0.2	0.1	0.0	0.2	0.1	0.2	0.1	0.1	0.2	0.0	0.2	0.1	0.1	0.1	0.1	0.0	0.0	
$\sum p_x q_x$		2.1																				
$\sigma^2$		10.8																				
k		20																				
$KR_{20}$		0.853																				

### 3. CUESTIONARIO I Y II

#### DE CONTROL INTERNO Y DE LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA “EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES ABESA E.I.R.L.

Estimado (a) colaborador (a):

El presente cuestionario tiene como fin recaudar información acerca de Control Interno dentro de la empresa “EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS GENERALES ABESA E.I.R.L.” consta de 20 preguntas cada uno, se le pide contestar con la mayor certeza.

**Sexo:**.....

**Edad:**.....

**Grado de instrucción:**.....

**Cargo:** .....

**Estado civil:** .....

#### INSTRUCCIONES:

Responda los enunciados según su apreciación:

- Marque con una x la respuesta correcta.
- Seleccione solo una alternativa por cada pregunta.
- En caso surjan dudas, consulte al encuestador.

GRACIAS POR SU PARTICIPACIÓN Y COLABORACIÓN

INDICADORES	Pregunta	Respuesta		
		SI	NO	NO SABE/ NO RESPONDE
Integridad y valores éticos	1. Existe un código de conducta aprobado por la Entidad.			
	2. La Junta de Socios propicia un compromiso con énfasis en la integridad y el comportamiento ético a todo el personal de la Entidad.			
	3. La Entidad ha realizado charlas o talleres de sensibilización, dirigidos a los trabajadores sobre la ética, integridad y su importancia en la empresa.			
	4.			

Competencia profesional y Asignación de personal	5. Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones del área de Logística.			
	6. El personal que ocupa los puestos de trabajo cuenta con las competencias establecida en el perfil del cargo requerido por la Entidad			
	7. La Entidad cuenta con lineamientos, políticas o procedimientos para la selección de personal, inducción, formación, capacitación y evaluación del personal.			
Identificación de Riesgos	8. ¿Existe una política institucional para identificar y administrar los riesgos institucionales?			
	9. ¿Se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar riesgos?			
	10. ¿Durante la identificación de riesgos de cada servicio prestado, se ha analizado los riesgos que afectan en mayor medida la previsión de dicho servicio?			
Administración de riesgos	11. La entidad ha elaborado un plan para minimizar los riesgos priorizados.			
	12. Se han analizado y determinado las medidas de control para reducir los correspondientes riesgos.			
Procedimientos de autorización y aprobación	13. El manual de organización y funciones de la dependencia de logística está actualizado y corresponde a la estructura organizacional aprobada.			
	14. Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y si fueron comunicados formalmente a los trabajadores.			
Información y responsabilidad	15. Se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.			
	16. La información de los procesos y actividades son comunicados en tiempo y forma oportuna a los trabajadores para cumplir con sus funciones y responsabilidades.			
Canales de comunicación	17. Se ha implementado políticas que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación			

		en un formato adecuado para su análisis y toma de decisiones.			
		18. Los canales de comunicación aseguran que la información llegue a cada destinatario en la, cantidad, calidad y oportunidad requeridas para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas. Como medida preventiva, estos canales son usados por el personal de manera uniforme y constante.			
Prevención y monitoreo		19. La unidad encargada realiza permanentemente la revisión de los procesos y operaciones que permita identificar de manera oportuna el cumplimiento adecuado del logro de los objetivos.			
		20. En el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.			
INDICADORES		PREGUNTAS	SI	NO	NO SABE/NO RESPONDE
Planificación y programación  Ejecución y evaluación		1. La Entidad cuenta con lineamientos y/o normas internas para el proceso de planificación, formulación, aprobación y ejecución de las compras de bienes y servicios.			
		2. La planificación de las compras se establece en un Plan Anual de Compras de acuerdo al presupuesto anual de la empresa, incluye la cantidad, precio y fechas probables de la adquisición y, es aprobado por la alta dirección.			
		3. Las áreas de la Entidad estiman y cuantifican sus necesidades de bienes y servicios en función de las actividades previstas para un ejercicio económico y el monto de la asignación presupuestaria.			
		4. La programación de compras, se realiza tomando en cuenta el stock de bienes, entregas pendientes de bienes o servicios contratados, entre otros, de tal manera que las compras, se ajusten a las cantidades necesarias para satisfacer estrictamente las necesidades y optimizar el uso de los recursos.			
		5. Las compras de los bienes y servicios se realizan en las fechas previstas en el Plan Anual de Compras.			

	<p>6. La selección de proveedores se hace entre todas las compañías que tienen la posibilidad de hacer negocios con la empresa; teniendo en cuenta la calidad, oportunidad, económica y condiciones comerciales.</p> <p>7. El encargado del área de Logística eleva al Gerente General un informe pormenorizado sobre el proceso de planificación, formulación, aprobación y ejecución del requerimiento por Proyecto.</p> <p>8. El Gerente General como resultado de la evaluación y seguimiento de la ejecución del requerimiento por Proyecto adopta de ser el caso, medidas correctivas para que las compras se realicen con la diligencia del caso, y de corresponder, dispone las sanciones respectivas.</p>			
<p>-Recepción e Internamiento</p> <p>-Registro, control y custodia</p>	<p>9. El responsable de recibir la mercancía verifica los bienes con el documento emitido por el proveedor que certifique el despacho del pedido, en caso de encontrarse conforme firma la certificación en señal de conformidad.</p> <p>10. Los bienes son ingresados al almacén a través de la Nota de Ingreso al Almacén, previa verificación de la guía de remisión u otro documento emitido por el proveedor.</p> <p>11. Los bienes que ingresan al almacén son ubicados correctamente y de fácil localización, se utiliza la Tarjeta de Control Visible de Almacén, en la cual se describe el artículo, fecha de ingreso y cantidad y, son actualizados oportunamente.</p> <p>12. El área de almacén informa constantemente al área de compras sobre las existencias real de los materiales.</p> <p>13. Cuenta con la Tarjetas de Existencias Valoradas de Almacén y, si estos son registrados siguiendo el sistema de valuación de inventarios que la empresa haya seleccionado.</p> <p>14. El responsable de almacén gestiona la obsolescencia de los bienes y/o materiales, generando reportes de rotaciones.</p> <p>15. El encargado del Almacén cuenta con archivos ordenados y actualizados de toda la documentación que origine movimiento de materiales (Entradas y Salidas).</p>			

	16. Los materiales y/o bienes se encuentran protegidos y/o resguardados de deterioros, robos e incendios.			
-Pedidos y autorización	17. El almacenero distribuye los bienes y/o materiales de acuerdo a los requerimientos autorizados por la jefatura de proyectos pertinente. 18. Los bienes son entregados por el almacén a través de una orden de pedido. 19. El encargado del acarreo o transporte de los bienes, presentan al salir del almacén la guía de remisión a la persona encargada del control de salida de materiales, y se verifica el contenido de los bultos con el documento, remitiéndose una copia al área responsable del control de stock.			
-Control y entrega de existencias	20. El personal de vigilancia efectúa las constataciones que en ejercicio de sus funciones lo faculta.			

#### 4. Formato de validación de instrumentos

##### **FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO**

###### DATOS GENERALES

Apellidos y Nombre del Experto: Dr. A., CPCC. Salustiano Chávez Aumada

Título de la Investigación: Control interno y su incidencia en la gestión logística de la empresa de transportes y servicios generales ABESA E.I.R.L, I semestre 2022, Cajamarca

Autores del Instrumento de Investigación: Bach. Luz Magali Ramirez Sáenz y Bach. Edinson Rony Montoya Huamán.

Aspectos de validación

INDICADORES	CRITERIOS Cualitativo / Cuantitativo	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy buena 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				70	
OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables				80	
ACTUALIDAD	Adecuado avance de la tecnología				65	
ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica			60		
SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad				80	
INTENCIONALIDAD	Adecuado para cumplir con los objetivos trazados			60		
CONSISTENCIA	Basados en aspectos teóricos científicos y del tema de estudio				70	
COHERENCIA	Entre indicadores, dimensiones y variables				75	
METODOLOGÍA	La estrategia responde a los objetivos			60		
CONVIVENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías					85
SUBTOTAL				180	440	85
TOTAL						705

VALORACIÓN CUANTITATIVA (705 X 0.20%): 1.41%

VALORACIÓN CUALITATIVA: MUY BUENA

VALORACIÓN DE LA APLICABILIDAD: APLICABLE

Cajamarca, 08 de setiembre del 2023



Dr. CPCC. Salustiano Chávez Aumada  
Mat. 12-214

## 5. Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p><b>General:</b> ¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión logística de la Empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022?</p> <p><b>Específicos:</b> 1. ¿Cuál es el nivel de control interno que aplica la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L.” en el periodo I semestre del año 2022? 2. ¿Cuál es el nivel de gestión logística de la “Empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L.” en el periodo I semestre del año 2022? 3. ¿Cuál es la relación del control interno y la gestión logística de la “Empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L.” en el periodo I semestre del año 2022?</p>	<p><b>General:</b> Determinar la incidencia del control interno en la gestión logística de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022</p> <p><b>Específicos:</b> 1. Determinar el nivel de control interno que aplica la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022 2. Evaluar el nivel de gestión logística de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022 3. Determinar la relación del control interno y la gestión logística de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022</p>	<p><b>General</b> El control interno incide directamente en la gestión logística de la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022</p> <p><b>Específicas:</b> 1. El nivel de control interno que aplica la empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L en el periodo I semestre del año 2022 es bueno. 2. El nivel de gestión logística de la “Empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L.” en el periodo I semestre del año 2022 es positivo 3. El control interno y la gestión logística de la “Empresa de Transportes Y Servicios Generales ABESA E.I.R.L.” en el periodo I semestre del año 2022 se relacionan de manera directa.</p>	<p><b>V.1. Control Interno</b> <b>Dimensiones:</b> - Ambiente de control - Evaluación de riesgos - Actividades de control - Información y comunicación - Supervisión y monitoreo</p> <p><b>V.2. Gestión logística</b> <b>Dimensiones</b> - Operativa - Administrativa - Tecnológica</p>	<p><b>Tipo de investigación.</b> - Básica <b>Nivel de investigación</b> - Descriptiva correlacional. <b>Diseño.</b> - No experimental <b>Por el alcance temporal</b> - Transversal <b>Población</b> Los colaboradores de la empresa <b>Muestra</b> Los mismos colaboradores que conforman la población</p> <p><b>Técnica de recojo de información</b> - La encuesta <b>Instrumento</b> - El cuestionario <b>Estadígrafo</b> Correlación de Pearson <b>Instrumentos de análisis de datos</b> - SPSS. V.25</p>