



Esta obra está bajo una [Licencia
Creative Commons Atribución-
NoComercial-Compartirigual 2.5 Perú.](http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/)

Vea una copia de esta licencia en
<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**El control interno y su relación con la Gestión Logística del Hostal Selva Bella
en la ciudad de Rioja – región San Martín, año 2019**

Tesis para optar el título profesional de Contador Público

AUTORES:

Tony Jhon Fernández Díaz

Kier Ethan Chávez Rodas

ASESOR:

M. Sc. Juan Zegarra Chung

CO - ASESOR:

MG. Orlando Terrones Suárez

Tarapoto - Perú

2022

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



El control interno y su relación con la Gestión Logística del Hostal Selva Bella en la ciudad de Rioja – región San Martín, año 2019

AUTORES:

Tony Jhon Fernández Díaz

Kier Ethan Chávez Rodas

Sustentada y aprobada el 06 de abril del 2022, por los siguientes jurados:

Dr. Víctor Andrés Pretell Paredes

Presidente

Mg. Martha Liz Reátegui Reategui

Secretario (a)

Mtro. Erika Patricia Chang Alva

Vocal

M. Sc. Juan Zegarra Chung

Asesor

Declaratoria de autenticidad

Tony Jhon Fernández Díaz, con DNI N° 74223117 y **Kier Ethan Chávez Rodas**, con DNI N° 72184166, egresados de la Escuela Profesional de Contabilidad Facultad de Ciencias Agrarias de la Universidad Nacional de San Martín, autores de la tesis titulada: **El control interno y su relación con la Gestión Logística del Hostal Selva Bella en la ciudad de Rioja – región San Martín, año 2019**

Declaramos bajo juramento que:

1. La tesis presentada es de nuestra autoría.
2. La redacción fue realizada respetando las citas y referencia de las fuentes bibliográficas consultadas
3. Toda información que contiene la tesis no ha sido plagiada;
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido alterados ni copiados, por tanto, la información de esta investigación debe considerarse como aporte a la realidad investigada.

Por lo antes mencionado, asumimos bajo responsabilidad las consecuencias que deriven de mi accionar, sometiéndome a las leyes de nuestro país y normas vigentes de la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto.

Tarapoto, 06 de abril de 2022.



Tony Jhon Fernández Díaz

DNI N° 74223117



Kier Ethan Chávez Rodas

DNI N° 72184166

Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis

1. Datos del autor:

Apellidos y nombres:	FERNANDEZ DIAZ TONY JHON		
Código de alumno :	74223117	Teléfono:	941627663
Correo electrónico :	TONYJHONFERNANDEZ@GMAIL.COM	DNI:	74223117

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

Facultad de:	CIENCIAS ECONÓMICAS
Escuela Profesional de:	CONTABILIDAD

3. Tipo de trabajo de investigación

Tesis	(X)	Trabajo de investigación	()
Trabajo de suficiencia profesional	()		

4. Datos del Trabajo de investigación

Título :	EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN LOGÍSTICA DEL HOSTAL SELVA BELLA EN LA CIUDAD DE RIOJA - REGIÓN SAN MARTÍN, AÑO 2019.
Año de publicación:	2022

5. Tipo de Acceso al documento

Acceso público *	(X)	Embargo	()
Acceso restringido **	()		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.



7. Otorgamiento de una licencia **CREATIVE COMMONS**

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI “**Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA**”.


.....


Firma del Autor

8. Para ser llenado en el Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto de la UNSM - T.

Fecha de recepción del documento.

28 / 06 / 2022


UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN
Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología
e Innovación de Acceso Abierto – UNSM.
.....
Ing. Grecia Vanessa Fachin Ruíz
Responsable

***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

**** Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis

1. Datos del autor:

Apellidos y nombres:	<i>Chavez Rodas, Kier Esthan</i>		
Código de alumno :	<i>72184166</i>	Teléfono:	<i>945901900</i>
Correo electrónico :	<i>Kierchavezrodas@gmail.com.</i>	DNI:	<i>72184166</i>

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

Facultad de:	<i>Ciencias Económicas</i>
Escuela Profesional de:	<i>Contabilidad.</i>

3. Tipo de trabajo de investigación

Tesis	<input checked="" type="checkbox"/>	Trabajo de investigación	<input type="checkbox"/>
Trabajo de suficiencia profesional	<input type="checkbox"/>		

4. Datos del Trabajo de investigación

Título :	<i>El control interno y su relación con la Gestión Logística del Hostal Selva Bella en la ciudad de Rioja - región San Martín, año 2019.</i>
Año de publicación:	

5. Tipo de Acceso al documento

Acceso público *	<input checked="" type="checkbox"/>	Embargo	<input type="checkbox"/>
Acceso restringido **	<input type="checkbox"/>		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

7. Otorgamiento de una licencia *CREATIVE COMMONS*

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI “**Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA**”.


Firma del Autor

8. Para ser llenado en el Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto de la UNSM - T.

Fecha de recepción del documento.

28 / 06 / 2022

 UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN
Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología
e Innovación de Acceso Abierto – UNSM.

Ing. Grecia Vanessa Fachin Ruiz
Responsable

***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

** **Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

Dedicatoria

A Dios, por brindarme vida y salud. A mis padres Neiro Fernández Vargas y María Santos Díaz Ilanos. Por ser un ejemplo a seguir y su apoyo incansable en mi proceso de formación profesional, enseñándome con su ejemplo día a día para ser bueno en la vida.

Tony Jhon

A Dios, por brindarme vida y salud. A mis padres Bercelia Isabel Rodas Becerra y Leoncio Chávez Mego. A mis hermanos Rod Nil Chávez Rodas y Trudy Chávez López. Por ser un ejemplo de superación a seguir y por su inmenso apoyo en el logro de mi objetivo profesional, enseñándome con su ejemplo para ser un profesional de bien en la vida.

Kier Ethan

Agradecimiento

A las personas que laboran en la empresa Selva Bella de la ciudad de Rioja, por brindarnos una gran oportunidad y hacer realidad la presente investigación.

A la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto. Escuelas Profesional de Contabilidad por haberme permitido ser parte de una gran familia estudiantil.

Al Econ. M. Sc. Juan Zegarra Chung, profesor de esta casa de estudios Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, por su valioso aporte y constante asesoramiento en la elaboración de la presente investigación.

A toda la plana docente de la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, por sus valiosas enseñanzas en nuestra formación profesional y.

A todas las personas que se vieron de alguna manera involucradas para dar por terminado esta gran investigación, con lo cual materializamos una etapa de nuestra vida estudiantil y profesional.

Tony Jhon y Kier Ethan

Índice general

Dedicatoria	vi
Agradecimiento	vii
Índice general	viii
Índice de tablas.....	ix
Índice de siglas o abreviaturas.....	x
Resumen.....	xi
Abstract	xii
Introducción	1
CAPÍTULO I REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA	3
1.1. Antecedentes de la investigación.....	3
1.2. Fundamentación teórica	13
1.3. Definición de términos	26
CAPÍTULO II MATERIAL Y MÉTODOS	28
2.1. Sistema de hipótesis.....	28
2.2. Sistema de variables	28
2.3. Tipo y nivel de investigación	31
2.4. Diseño de investigación	32
2.5. Población y muestra	33
2.6. Técnicas de recolección de datos.....	33
2.7. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros.....	34
CAPÍTULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	35
3.1. Resultados.....	35
3.2. Discusión de resultados.....	43
CONCLUSIONES	48
RECOMENDACIONES.....	49
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	50
ANEXOS.....	54

Índice de tablas

Tabla 1: Operacionalización de la variable 1	30
Tabla 2: Operacionalización de la variable 2	31
Tabla 3: Técnicas, instrumentos, alcance y fuente informante	33
Tabla 4: Tabla cruzada de resumen de procesamiento de casos.....	36
Tabla 5: Tabla cruzada de control interno y gestión logística	36
Tabla 6: Prueba de chi cuadrado control interno y gestión logística	36
Tabla 7: Tabla cruzada de resumen de procesamiento de casos	38
Tabla 8: Tabla cruzada conocimiento, control interno y gestión de compras	38
Tabla 9: Prueba de chi cuadrado control interno y gestión de compra	38
Tabla 10: Tabla cruzada de resumen de procesamiento de casos.....	40
Tabla 11: Tabla cruzada de control interno y gestión de recepción	40
Tabla 12: Prueba de chi cuadrado control interno y gestión de recepción	40
Tabla 13: Tabla cruzada de resumen de procesamiento de casos.....	42
Tabla 14: Tabla cruzada de control interno y gestión de distribución	42
Tabla 15: Prueba de chi cuadrado control interno y gestión de distribución	42

Índice de siglas o abreviaturas

- HSB: Hostal Selva Bella
- GL: Gestión logística
- CI: Control Interno
- PBI: Producto Bruto Interno
- CCI: Componentes del Control Interno
- CIA: Control Interno Administrativo
- NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera
- COSO: Committee of Sponsoring Organizations
- AAA: American Accounting Association
- AICPA: American Institute of Certified Public Accountants
- FEI: Financial Executive Institute
- IIA: Institute of Internal Auditors
- IMA: Institute of Management Accountants

Resumen

La investigación titulada “El control interno y su relación con la gestión logística del hostel selva bella en la ciudad de rioja - región san martín, año 2019”. Tuvo como objetivo general determinar si el control interno se relaciona con la gestión logística del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja. La población estuvo conformada por trabajadores que intervienen en el proceso de la gestión logística y el control interno de la empresa hostel Selva Bella en la Ciudad de Rioja. La muestra se determinó por conveniencia haciendo un total de 9 personas. La investigación es de tipo aplicada y de nivel descriptivo – correlacional. El objetivo general fue determinar si el control interno se relaciona con la gestión logística del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja y la hipótesis planteada fue: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión logística del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja; el instrumento utilizado para la investigación fue el cuestionario. Cuyos resultados fueron que no existe una relación muy significativa entre las variables control interno y la gestión logística de la empresa hostel selva bella, pues el valor de chi-cuadrado de Pearson es de 5,040. La significatividad, es moderada porque los resultados presentan a 0,283 de Significación Asintótica Bilateral, este resultado está por encima del margen de error estadístico de 0,05. Seguidamente, se dio a conocer la relación que existe entre el control interno y gestión de compras. Y los resultados mostraron que no existe una relación muy significativa entre ambas variables, pues el valor de chi-cuadrado de Pearson es de 5,600. La significatividad, es moderada porque los resultados presentan a 0,231 de Significación Asintótica Bilateral, este resultado está por encima del margen de error estadístico de 0,05. Así mismo, se da a conocer la relación que existe entre el control interno y gestión de recepción. Estas dos variables si mostraron una alta relación y muy significativa, pues el valor de chi-cuadrado de Pearson es de 5,760. La significatividad es muy alta porque los resultados presentan a 0,056 de Significación Asintótica Bilateral coincidiendo con el margen de error estadístico de 0,05. Finalmente, los resultados respecto a las variables control interno y gestión de distribución muestran que no existe una relación significativa, pues el valor de chi-cuadrado de Pearson es de 5,100. La significatividad, es moderada porque los resultados presentan a 0,277 de Significación Asintótica Bilateral, este resultado también está por encima del margen de error estadístico de 0,05.

Palabras claves: Control interno, gestión logística, gestión de compras, gestión de recepción y gestión de distribución.

Abstract

The research entitled "Internal control and its relationship with the logistics management of the Selva Bella hostel in the city of Rioja - San Martin region, year 2019" had as general objective to determine whether internal control is related to the logistics management of the Selva Bella hostel in the city of Rioja. The population was composed by employees involved in the process of logistics management and internal control of the Selva Bella hostel company in the city of Rioja. The sample was determined by convenience, making a total of 9 people. It was an applied and descriptive-correlational research. The general objective was to determine whether internal control is related to the logistics management of the Selva Bella hostel in the city of Rioja and the hypothesis was: There is a significant relationship between internal control and the logistics management of the Selva Bella hostel in the city of Rioja; the instrument used for the research was the questionnaire. The results showed that there is no highly significant relationship between the variables internal control and logistics management of the company Selva Bella hostel, since the Pearson chi-square value is 5.040. The significance is moderate because the results present 0.283 of Bilateral Asymptotic Significance, this result is above the statistical margin of error of 0.05. Next, the relationship between internal control and purchasing management was presented, and the results showed that there is not a very significant relationship between the two variables, since the Pearson chi-square value is 5.600. The significance is moderate since the results present a 0.231 Bilateral Asymptotic Significance, which is above the 0.05 statistical margin of error. Likewise, the relationship between internal control and reception management is also shown. These two variables did show a high and very significant relationship, since the Pearson's chi-square value is 5.760. The significance is very high because the results present 0.056 of Bilateral Asymptotic Significance coinciding with the statistical margin of error of 0.05. Finally, the results for the internal control and distribution management variables show that there is no significant relationship between them, since the Pearson's chi-square value is 5.100. The significance is moderate because the results present a 0.277 Bilateral Asymptotic Significance, this result is also above the statistical margin of error of 0.05.

Keywords. Internal control, logistics management, purchasing management, reception management and distribution management.



Introducción

Los controles internos y la gestión logística se ven reflejados en el logro de los objetivos en la empresa, el desarrollo y crecimiento de las empresas indistintamente del rubro o al sector que pertenezcan dependen de tener buenos controles y un buen manejo logístico, el control interno permite la autoprotección oportuna y necesaria para garantizar una gestión administrativa eficiente. En la presente investigación se ha realizado un profundo análisis de la relación que existe entre las variables control interno y la gestión logística de la empresa Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja. Así mismo, el control interno y la gestión logística en las empresas están estrictamente relacionado a los procesos de gestión administrativa, planificación, organización, dirección y control. La gestión de compras, gestión de recepción y la gestión de distribución en la empresa selva bella debe seguir siendo tratado técnicamente a fin de seguir logrando los objetivos de la empresa. De igual manera seguir con la implementación de nuevas estrategias en cuento a los procesos internos referente a logística, toda vez que al no generar desabastecimiento logístico ayudaría a la consecución de los objetivos de la empresa. Debido a la importancia de tener buenos controles internos y una buena gestión logística se tomó la iniciativa de realizar la presente investigación titulada “El control interno y su relación con la gestión logística del Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja-Región San Martín, Año 2019”. En la investigación se consideró como problema general a lo siguiente: ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión logística del Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja? y como hipótesis general se presentó de la siguiente manera: H_1 : Existe relación significativa entre el control interno y la gestión logística del Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja. Así mismo, como variables de estudio tenemos al control interno y la gestión logística. Y el objetivo general de investigación es: Determinar si el control interno se relaciona con la gestión logística del Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja. El método de la investigación utilizado fue el descriptivo correlacional cuya técnica empleada fue la encuesta y el instrumento de investigación fue el cuestionario. En el procesamiento de datos se utilizó el programa computacional SPSS 25 (Statistical Package for Social Sciences) versión 25. Para determinar el grado de correlación (Correlación de Pearson) entre las variables en estudio. Teniendo como primer resultado que no existe una relación muy significativa entre las variables control interno y la gestión logística de la empresa Hostal Selva Bella de la Ciudad de Rioja, pues el valor de chi-cuadrado de Pearson es de 5,040. La significatividad, es moderada porque los resultados presentan a 0,283 de Significación Asintótica Bilateral, este

resultado está por encima del margen de error estadístico de 0,05. Seguidamente. Como segundo resultado se dio a conocer la relación que existe entre el control interno y gestión de compras, de igual manera los resultados mostraron que no existe una relación muy significativa entre ambas variables sujetas a estudio, pues el valor de chi-cuadrado de Pearson es de 5,600. La significatividad, es moderada porque los resultados presentan a 0,231 de Significación Asintótica Bilateral, este resultado también está por encima del margen de error estadístico de 0,05. Así mismo, como tercer resultado se dio a conocer la relación que existe entre el control interno y gestión de recepción, en estas dos variables los resultados si mostraron que existe una alta relación y muy significativa, pues el valor de chi-cuadrado de Pearson es de 5,760. La significatividad es muy alta porque los resultados presentan a 0,056 de Significación Asintótica Bilateral, este resultado coincide con el margen de error estadístico de 0,05. Seguidamente, cuando se procesó los datos referentes a las variables control interno y gestión de distribución. Los resultados nos arrojaron que no existe una relación significativa entre las variables, pues el valor de chi-cuadrado de Pearson es de 5,100. La significatividad, es moderada porque los resultados presentan a 0,277 de Significación Asintótica Bilateral, este resultado también está por encima del margen de error estadístico de 0,05. El investigador Cruzado, M. (2015), en su investigación titulada “Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C en el año 2014” menciona que la implementación de un sistema de control interno en el proceso de logístico impacta positivamente en la rentabilidad de la constructora Rio Bado SAC. Finalmente, la presente investigación está dividida en tres capítulos, de acuerdo a la estructura planteada en la resolución n° 612-2018-unsm/cu-r/nlu. Primer Capítulo denominado: Revisión Bibliográfica (antecedentes, fundamentación teórica y definición de términos). Segundo Capítulo denominado: Material y Métodos (planteamiento de hipótesis, variables, tipo y diseño de investigación, población, muestra, técnicas de recolección de datos y tratamiento estadístico). Tercer Capítulo denominado: Resultados y Discusión (resultados y discusión de resultados). Finalmente, las Conclusiones, Recomendaciones, Referencias Bibliográficas y Anexos.

CAPÍTULO I

REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA

1.1. Antecedentes de la investigación

A nivel internacional

Balla, I. & López, K. (2018). En su investigación titulada: “*El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*”, (Tesis de pregrado). Universidad Estatal De Milagro, Milagro – Ecuador. Llegó a la siguiente conclusión: El control interno es una herramienta que debe ser utilizada por las empresas independientemente al entorno económico, productivo en el que se desenvuelvan, como resultante se puede ver en la eficacia y eficiencia entre las operaciones, la información financiera, regulaciones de normas y leyes. El control interno es una parte fundamental dentro del sistema administrativo de todo tipo de empresas, va desde la alta gerencia la encargada de determinar las funciones específicas y prioritarias, así como velar la aceptación y participación de los trabajadores proporcionando seguridad logrando así alcanzar los objetivos empresariales.

Vargas, V. (2016), en su trabajo investigativo “*Análisis del Sistema de Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Llantas & Llantas Hugo Car de la Ciudad de Machala*”. (Tesis de pregrado). Universidad Técnica de Machala. Machala – El Oro – Ecuador. El estudio tuvo como objetivo general demostrar de qué manera el control interno ha incidido en los beneficios económicos de la empresa. El estudio fue de tipo exploratorio – descriptivo. La investigación conto con una muestra de 150 profesionales de contabilidad. El instrumento utilizado para la obtención de información fue la guía de entrevista. El autor del estudio concluyo lo siguiente: El 56% de los entrevistados refirió que no conoce acerca del manejo del sistema del control interno, asimismo, el 53% aludió que debe ser implementado los informes de recepción de bienes. Por otra parte, las entradas de las compras efectuadas, no son controlada en un 60%. Seguidamente, el 66% manifestó que deben elaborarse documentos para dar de baja a las mercaderías que fueron deterioradas en el almacén. De igual forma, no se aplican políticas de control de entradas de mercadería.

Ratti, E. (2018), en su trabajo de investigación titulado “*Análisis del Control Interno de Activos Fijos y Existencias en la Coordinación del Miproguayaquil*”. (Tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil. Guayaquil – Ecuador. El propósito de la investigación fue establecer procesos que permitan el control eficiente de los bienes para una duración extensa y mejore la información financiera de la compañía. El tipo de estudio fue cualitativo. El

proyecto conto con una muestra constituida por el acervo documentario de la empresa. El instrumento empleado fueron la guía de análisis documental. El autor concluyó que: Después de haber realizado el análisis de los procesos del control interno se determinó que las actividades relacionadas con el inventario físico, proceso de transferencia de activos, codificación y gestión administrativa, no siguen ningún método, de la misma manera no hay ningún punto de control, convirtiéndose en el mayor punto de conflicto. Seguidamente, fue determinado si la depreciación de los activos fijos ha sido procesada de acuerdo con las normas contables establecidas. Los bienes que posee la compañía de largo tiempo se encuentran sobrevalorados en los documentos contables, con saldos que no pertenecen a lo que debería ser. Por último, el procedimiento del control interno es deficiente, porque carece de un registro de entradas, algunos de los activos se encuentran en lugares que no corresponden y otros no tienen ningún uso.

Alejo, D. & García, E. (2017). En su investigación titulada: “*Modelo de auditoria para el mejoramiento del sistema de control interno de instituciones financieras en Colombia basada en lineamientos de la ley Sarbanes oxley sección 404*”, (Tesis de Maestría). Universidad Católica de Colombia, Bogotá - Colombia. Llegó a la siguiente conclusión: A través del diseño de un modelo de auditoría que permite mejorar el sistema de control interno en entidades financieras y en específico en áreas relacionadas con la emisión de informes financieros acompañados de procesos tecnológicos, se logró identificar los apartados más relevantes de la Ley Sarbanes Oxley en su sección 404, la cual comprende todo el contexto de control interno como mejoramiento para las operaciones de las organizaciones y para el caso de estudio entidades financieras en Colombia. Por otro lado, los apartados contienen lineamientos precisos para evaluar el estado actual de procesos claves en las organizaciones, asegurando que estos comprendan todo un contexto documentado para la evaluación por parte de la auditoria, resalta los involucrados como organismos, individuos o comités que evalúan la efectividad de los controles permitiendo corregir deficiencias o desviaciones en procesos significativos en lo que se refiere a transacciones de tipo financiero.

Gonzabay, D. & Torres, M. (2017). En su investigación titulada: “*Propuesta de Mejora del Control Interno basado en el Modelo Coso en Ventascorp S.A.R*”, (Tesis de pregrado). Universidad De Guayaquil, Guayaquil – Ecuador. Llegó a la siguiente conclusión: Aplicar el Informe COSO mediante las entrevistas estructuradas para evaluar el Control Interno de VENTASCORP S.A. nos permitió identificar los riesgos y evidenciar que en ciertas áreas no existen procedimientos de control y otros no proporcionan seguridad

razonable a los procesos por lo cual es necesario que se realicen mejoras que permitan disminuir los riesgos a lo que se ve expuesta la empresa. Actualmente presenta falencias importantes como la falta de: direccionamiento ético, manuales de funciones y procedimientos, indicadores claves de rendimiento e ineficiencia para alcanzar metas y objetivos. Dentro del área financiera se pudo evidenciar mediante la observación que existen algunos procedimientos de control interno que no están permitiendo que las actividades de la empresa sean llevadas a cabo correctamente.

Cuaspad y Yáñez (2015). en su investigación denominada “*Diseño de un sistema de control interno para las empresas de servicios de restaurantes “Distintivos” Q*”. de la zona mariscal del distrito metropolitano de Quito. Concluyen que: “[...] se determina la necesidad de implantar un manual de procedimientos contables para las principales cuentas de mayor movimiento, lo que facilitará la correcta aplicación por parte del personal involucrado”. (p. 147).

Delgado, A. (2014). En su investigación titulada: “*Control Interno en el Departamento de Producción y su Incidencia en la Productividad de la Empresa Fundimega SA*”, (Tesis de pregrado). Universidad Técnica de Ambatos, Ambato – Ecuador. Llegó a la siguiente conclusión: El control interno en los procesos de producción aplicado es inadecuado, porque los objetivos no se cumplen con normalidad por varias falencias en la comunicación interna que tiene la empresa y como resultados tenemos que no todos los empleados de producción conocen los objetivos y las metas de producción (p.96).

El investigador prueba que, si hay un reducido control interno dentro de la producción de una empresa, en esta disminuye el aprovechamiento de los recursos y de la materia prima, dando a conocer las incidencias que aparecen a raíz de este problema, donde influye a todos los trabajadores que laboran en dicha área, no tienen una noción previa de los objetivos que se quiere cumplir en cuanto a la producción.

Garcés, E. y Barona, N. (2017), en su estudio titulado “*Manual de Control Interno para el Manejo de Activos Fijos en la Unidad Educativa “Insutec” del Cantón Ambato de la Provincia Tungurahua*”. (Tesis de pregrado). Universidad Regional Autónoma de los Andes. Ambato – Ecuador. Su objetivo general fue elaborar un manual de control interno para mejorar el control interno de los activos fijos de la organización estudiada. El tipo de investigación ha sido descriptivo. El proyecto conto con una muestra de 18 individuos. El instrumento aplicado fue la guía de entrevista, también fue aplicado un cuestionario. Los autores concluyeron que: El sistema del control interno debe encontrarse ajustado a las necesidades y solicitudes de cada organización, lo cual permita tener un control por parte de

la gerencia. En la institución se evidenció que los activos fijos no son conservados de forma eficiente. De la misma forma, el no contar con un manual de control interno de los activos, ha conllevado a que existan ciertas irregularidades que perjudican los beneficios económicos de la compañía.

A nivel nacional

Layme, E. (2015) en su investigación titulada: *Evaluación de los componentes del Sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014*, (Tesis de pregrado), Universidad José Carlos Mariátegui Moquegua – Perú. Llegó a la siguiente conclusión: La Subgerencia de Personal y Bienestar Social, en relación al nivel de evaluación de las normas de control interno y a los niveles de cumplimiento de los componentes de control interno el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística; es decir que: El nivel de evaluación de las normas de control interno, está asociado a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS-MPMN, en donde el nivel de implementación de las normas son 9.5%, el desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.10% y las debilidades identificadas son de 30.6%, por ello el cumplimiento total de normas no son eficaces, por ende, sus actividades no son efectivas.

Ávila, G. (2017). en su tesis titulada: *“La gestión logística y su influencia en el valor ganado en los proyectos de edificación en la selva peruana de una empresa constructora de Lima Metropolitana”* (tesis de pregrado), de la Universidad Ricardo Palma, Lima – Perú”. Tiene como objetivo principal Determinar la influencia de la gestión logística en el valor ganado en los proyectos de edificación en la selva peruana de una empresa constructora de Lima Metropolitana. El tipo de investigación usado en la investigación, es de carácter Cuantitativo y Cualitativo. El diseño usado en la investigación es la investigación no experimental y descriptivo. La investigación, como población considera personal que labora en una empresa constructora de Lima Metropolitana. Consideramos miembros de la población once (11) directivos y tres mil seiscientos cincuenta (3,650) trabajadores. El tamaño de la muestra conformada por tres (3) directivos y 14 trabajadores. La técnica empleada en la investigación es la encuesta y el instrumento es la entrevista. Se obtuvieron las siguientes conclusiones: En el estudio de las variables y luego de haberse llevado a cabo el análisis e interpretación de las mismas, se ha dado conocer que una buena gestión logística está asociado al resultado positivo del valor ganado. La gestión de compras donde prima la

evaluación cualitativa ayudó a que la desviación en el valor ganado no sea tan negativa, manteniendo los precios sobre el presupuesto influenciando en el resultado del valor ganado. La gestión del transporte y distribución es el que tuvo más falencias, no llegando los materiales a tiempo al proyecto influenciando en el resultado negativo del valor ganado.

Sosa, B. (2017). *Control de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones La Baratura, Tarapoto, año 2016*. (Tesis pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Tarapoto, Perú. Investigación de tipo no experimental, diseño correlacional, población y muestra correspondiente a 3 almaceneros y el acervo documental, técnica la entrevista y el análisis documental, instrumento guía de entrevista y guía de análisis documental. Concluyó que el control de almacén es insuficiente y tiene incidencia significativa sobre la rentabilidad de la empresa que ha sido objeto de estudio. En este sentido, se hizo constar que la rentabilidad se vio afectada por los malos procedimientos de control de almacén lo cual ocasionó pérdidas estimadas en S/. 33.679.17. Al detallar los procedimientos de almacenamiento, se pudo conocer que la empresa, desarrolla 3 actividades relacionadas a su giro de negocio, entre ellas, la recepción, almacenamiento y supervisión de los bienes ¿que no tiene una rotación adecuada.

Urday & Cebberos (2017). en su tesis titulada: *“La Gestión Logística y su Influencia en la Competitividad en las Pymes Del Sector Construcción Importadoras De Maquinarias, Equipos y Herramientas Del Distrito De Puente Piedra”* (tesis de pregrado), de la universidad San Ignacio de Loyola, Lima – Perú”. Tiene como objetivo principal Determinar la influencia de la gestión logística en la competitividad en las pymes del sector construcción importadoras de maquinarias, equipos y herramientas del distrito de Puente Piedra. El tipo de investigación usado en la investigación, es de carácter Cuantitativo y Cualitativo. El diseño usado en la investigación es la investigación no experimental. La investigación tuvo como población a la municipalidad del distrito de Puente Piedra cuya base de datos proporcionada era de 198 empresas distribuidoras de materiales de construcción. A su vez de las 198 pymes solo 15 realizan actividad de importación de maquinarias, equipos y herramientas para el sector construcción. El tamaño de la muestra fue con las 15 de pymes del sector construcción importadoras de maquinarias, equipos y herramientas en el distrito de puente piedra, por lo tanto, se utilizó el muestreo no probabilístico por ser una población reducida que cumplen las características mencionadas. La técnica empleada en la investigación es el cuestionario. Se obtuvieron las siguientes conclusiones: Se puede concluir que la hipótesis general planteada fue validada y afirmada de tal manera La gestión logística influye en la competitividad en las pymes del sector

construcción importadoras de maquinarias, equipos y herramientas del distrito de Puente Piedra, 2016; teniendo en cuenta que las encuestas se dirigió a una persona relacionado a la toma de decisiones de comercio exterior y/o gerente de 15 pymes del sector construcción en el distrito de Puente Piedra, quedando evidenciado el conocimiento respecto a los temas especializados planteados en relación a la gestión logística.

Ronceros, G. (2016). en su tesis titulada: “*Caracterización del control interno y su incidencia en el área de Producción de textos Escolares de la empresa editorial escuela nueva S.A. En el distrito de lima en el periodo 2015*”. (Tesis de Pregrado) de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Lima – Perú. Tiene como objetivo principal Determinar el control interno en el departamento de producción mediante herramientas de evaluación con la finalidad de determinar la productividad del departamento de diagramación de la editorial. El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración. De acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra. Los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron las fichas bibliográficas y Guías de análisis documental. Obteniendo las siguientes conclusiones: Se logró describir la incidencia del control interno en el área de producción, según demuestra los antecedentes bibliográficos, Se logró determinar que los componentes del control interno pueden facilitar el proceso de la producción. Según las encuestas realizadas en la empresa de editorial San Marcos E. I. R. L. LTDA. Proponer un modelo de control interno basados en políticas y procedimientos en el departamento de producción y que los trabajadores se sientan comprometidos con la empresa, con la finalidad de incrementar la productividad en la empresa Editorial Escuela Nueva S.A.

Rivera, J. (2016). en su investigación titulada: “*Sistema de Control Interno y su relación con el Desempeño Laboral de los Colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín, 2016*”, (Tesis de Maestría), Universidad César Vallejo, Tarapoto – Perú. Concluye: Existe relación significativa positiva entre el Sistema de Control Interno y el Desempeño Laboral de los colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín durante el año 2016 ya que el coeficiente de correlación de Pearson obtenido fue de $r = 0,889$; el coeficiente de determinación (0.790), explicó que aproximadamente el 79% del Desempeño Laboral de los colaboradores se da por el Sistema de Control Interno del GORESAM.

Cruzado, M. (2015). en su investigación titulada: *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora*

Rio Bado S.A.C en el año 2014, (Tesis de pregrado), Universidad Privada del Norte, Trujillo – Perú. Llegó a la siguiente conclusión: La implementación de un sistema de control interno en el proceso de logístico impacta positivamente en la rentabilidad de la constructora Rio Bado SAC, debido a que la rentabilidad del año 2013 se vio afectada por pérdidas originadas en el área de logística las cuales ascendieron a S/. 119,025.00, sin embargo, con la implementación del sistema de control interno en el área de logística el costo beneficio es de S/. 58,667.00 nuevos soles aproximadamente (p.114).

El investigador determinó que al implementar un sistema de control interno se obtiene beneficios importantes para la empresa, de las cuales se permitirá un control absoluto evitando robos y fraudes a la entidad.

Layme, E. (2015). en su investigación titulada: *Evaluación de los componentes del Sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014*, (Tesis de pregrado), Universidad José Carlos Mariátegui Moquegua – Perú. Llegó a la siguiente conclusión: La Subgerencia de Personal y Bienestar Social, en relación al nivel de evaluación de las normas de control interno y a los niveles de cumplimiento de los componentes de control interno el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística; es decir que: El nivel de evaluación de las normas de control interno, está asociado a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS-MPMN, en donde el nivel de implementación de las normas son 9.5%, el desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.10% y las debilidades identificadas son de 30.6%, por ello el cumplimiento total de normas no son eficaces, por ende sus actividades no son efectivas.

Chávez, I. (2016), en su estudio titulado “*Propuesta de implementación de un sistema de control de activos fijos para contribuir con la gestión financiera de la empresa Ecoindustrias El Inka S.A.C*”. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo – Perú. Su finalidad fue evaluar de qué manera contribuye un sistema de control de activos fijos en la gestión financiera de la compañía estudiada. Según su metodología, el estudio fue de tipo descriptivo. El estudio ha contado con una muestra conformada por los colaboradores de la organización y los documentos contables. El instrumento aplicado fue la guía de análisis documental y la guía de entrevista. El autor del estudio, concluyo lo siguiente: La organización tiene un control deficiente de sus actividades vinculadas con el activo fijo, encontrándose falencias en los resultados del inventario del periodo 2015, como errores en los montos de depreciación, documentos desactualizados. Con relación a los

resultados financieros, se evidenció que los bienes del activo fijo no se utilizan de forma eficiente, por cuanto las consecuencias se ven reflejadas en el índice de ventas de los cinco últimos periodos, de tal manera que estos representan el 18%, 46%, 58%, 51% y 52%. Finalmente, el implantar un sistema tendría una efectividad en el control de los bienes desde el momento de su adquisición hasta que este sea dado de baja en los libros contables.

Pineda, A. y Teccsi, M. (2019), en su estudio realizado, cuyo título fue “*El Control Interno de los activos fijos y su Impacto en la Presentación de los Estados Financieros de la Empresa Nextperience Perú S.A.C. 2018*”. (Tesis de pregrado). Universidad Tecnológica del Perú. Lima – Perú. El objetivo principal del estudio fue evaluar la incidencia del control interno en los estados financieros de la organización estudiada. Según la metodología, el tipo de estudio fue aplicada. La muestra estuvo conformada por los colaboradores de la organización. El instrumento empleado fue el cuestionario. Los autores del estudio concluyeron: Los encuestados manifestaron que el conocimiento acerca de los procesos de control interno es bajo en un 55.6%. Asimismo, los procedimientos efectuados de control interno son medios en un 66.7%. La revisión periódica física es medio en un 44.4%. Por otro lado, los activos que no han sido comunicados por perder su valor han tenido como resultado un registro contable incorrecto en la depreciación de los activos. Finalmente, los índices de los estados financieros fueron bajos a comparación del periodo anterior.

Oscátegui, J. (2017), en su investigación “*Gestión logística y contrataciones en la dirección ejecutiva Lima Callao, 2015*”. (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo. El estudio cuya finalidad es determinar la relación existente entre la gestión logística y las contrataciones de la Dirección Ejecutiva Lima Callao, 2015. El estudio, de tipo no experimental con diseño descriptivo correlacional, con 30 trabajadores que a su vez constituyen la muestra no probabilística o dirigida. El recojo de la información de primera mano, se aplicó la encuesta y un cuestionario para evaluar la gestión logística en las contrataciones. Los resultados evidencian que las variables gestión logística y contrataciones con una correlación de $r = 0,8684$, buen nivel de gestión logística le corresponde un buen nivel de contrataciones. Se concluye que existe incidencia entre la gestión logística y contrataciones en el órgano Lima Callao – 2015.

A nivel regional

Jiménez, V. y Tapullima, J. (2016). en el trabajo de investigación denominado: *Propuesta de un sistema de control de inventarios, en la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL, 2016* (Tesis de pregrado), Universidad Peruana Unión, Tarapoto – Perú.

Concluye: que con respecto al primer objetivo sobre la descripción del sistema de control de inventarios de la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL, se encontró la carencia de una estructura orgánica que permita conocer el orden jerárquico de cada uno de los colaboradores. Falta definir sus valores éticos que ayuden al gerente y colaboradores poder lograr tener buenas relaciones, se ha encontrado que, a causa de esto, no existe respeto, responsabilidad y compromiso en la entidad. Además, falta una adecuada planificación para adquirir la mercadería, no lo realizan con anticipación, ni cotizan qué proveedor es más conveniente para realizar el pedido, causando insatisfacción al cliente en los precios al momento de la venta. No se cuenta con una persona encargada de recepcionar la mercadería, lo realiza cualquier colaborador que se encuentra desocupado en ese momento, lo recibe y lo deja en el almacén, sin tener en cuenta la fecha de vencimiento y la cantidad exacta según la factura emitida por el proveedor.

Jiménez, V. (2016) en el trabajo de investigación denominado: *Propuesta de un sistema de control de inventarios, en la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL, 2016* (Tesis de pregrado), Universidad Peruana Unión, Tarapoto – Perú. Concluye: que con respecto al primer objetivo sobre la descripción del sistema de control de inventarios de la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL, se encontró la carencia de una estructura orgánica que permita conocer el orden jerárquico de cada uno de los colaboradores. Falta definir sus valores éticos que ayuden al gerente y colaboradores poder lograr tener buenas relaciones, se ha encontrado que, a causa de esto, no existe respeto, responsabilidad y compromiso en la entidad. Además, falta una adecuada planificación para adquirir la mercadería, no lo realizan con anticipación, ni cotizan qué proveedor es más conveniente para realizar el pedido, causando insatisfacción al cliente en los precios al momento de la venta. No se cuenta con una persona encargada de recepcionar la mercadería, lo realiza cualquier colaborador que se encuentra desocupado en ese momento, lo recibe y lo deja en el almacén, sin tener en cuenta la fecha de vencimiento y la cantidad exacta según la factura emitida por el proveedor.

Rivera, J. (2016). en su investigación titulada: *“Sistema de Control Interno y su relación con el Desempeño Laboral de los Colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín, 2016”*, (Tesis de Maestría), Universidad César Vallejo, Tarapoto – Perú. Concluye: Existe relación significativa positiva entre el Sistema de Control Interno y el Desempeño Laboral de los colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín durante el año 2016 ya que el coeficiente de correlación de Pearson obtenido fue de $r = 0,889$; el coeficiente de

determinación (0.790), explicó que aproximadamente el 79% del Desempeño Laboral de los colaboradores se da por el Sistema de Control Interno del GORESAM.

Vera, K. y Vela, J. (2015). en su investigación titulada: *Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa Ajeper del Oriente SA, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013*, (Tesis de pregrado), Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto – Perú. Llegaron a la conclusión: El control interno que se realiza en el almacén de la empresa Ajeper es inadecuado en un 73% de acuerdo a las respuestas de los trabajadores, ya que el personal encargado no verifica las entradas de los camiones, de igual manera la gerencia no toma interés en conocer los procesos deficientes dentro de la empresa y de esta manera tener una mejor gestión, por otro lado, existe elevada pérdidas por vencimiento de productos por mala ubicación por el pequeño espacio que el almacén registra (p.116).

Una interesante investigación donde los autores determinaron que la aplicación de un sistema de control interno dentro del área mencionada es de mucha importancia, en la cual permite tener un mejor control de los productos y evitar posibles pérdidas dentro de la empresa y de esa manera obtener mejor rentabilidad.

Pérez, J., Salazar, J. (2016). En su investigación *Evaluación De La Gestión De Control Interno En La Ejecución Presupuestal De La Universidad Nacional De San Martín, Periodo 2014*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto, Perú. Concluyen. (i) La evaluación de la gestión de Control Interno en la Ejecución Presupuestal de la UNSM, periodo 2014 nos muestra que existen brechas para alcanzar el nivel de satisfactorio, así el Control Interno del Marco Presupuestario alcanza un nivel satisfactorio de 60.0%, el Control Interno de la Programación de la Ejecución Presupuestaria 71.4%; el Control Interno de la Evaluación del Presupuesto 17.0% y el Control Interno Contable 55.0%. (ii) El nivel de conocimiento de los aspectos legales relacionados de las Normas de Control Interno y su relación con la ejecución presupuestal alcanza un 87.5%. (iii) Las principales deficiencias organizacionales relacionadas a las Normas de Control Interno se refieren a que la planificación del Control Interno es deficiente, y que se centra sólo en una labor casi exclusiva de los auditores y las autoridades; y (iv) El avance en la ejecución presupuestal para el año 2014 fue de 94.4%, para todos las genéricas del gasto, el cual se considera un valor óptimo.

1.2. Fundamentación teórica

Variable 1: Control interno

Según Aguirre, (2007). define el control interno como “un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa” (p.84).

Con respecto al control interno Fonseca (2011). Manifestó: Difiere por ente y tamaño y por sus culturas y filosofías de administración. Así, mientras todas las entidades necesitan de cada uno de los componentes para mantener el control sobre sus actividades, el sistema de control interno de una entidad generalmente se percibirá muy diferente al de otra (p. 49).

Según Mantilla y Samuel (2003): El control interno es un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de junta entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. La primera categoría, se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de recursos. En cuanto a la segunda categoría esta se relaciona con la preparación de estados financieros publicados, confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados, como ganancias realizadas, informadas públicamente. En lo concerniente a la tercera categoría se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. Tales categorías distintas pero interrelacionadas, orientan necesidades diferentes y permiten dirigir la atención para satisfacer necesidades separadas. (p.36).

Mantilla, S. (2009). Señala que el control interno es conjunto de normas procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar la consecución de objetivos y metas. Como conjunto constituye un todo, por ello el control interno busca asegurar la consecución de los objetivos.

Según el informe COSO (2013), definió al Control Interno como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera, Cumplimiento de las leyes, reglamentos y

políticas. Este control debe construirse dentro de la infraestructura de la entidad y debe estar entrelazado con sus actividades de operación.

El control interno según el “Informe COSO” es un proceso efectuado por el concejo de directores, la administración u otra persona de una entidad, diseñado para prever seguridad razonable en relación con el logro de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Así mismo, el “informe COSO” establece que los objetivos de las operaciones están relacionados con la efectividad y la eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de los recursos contra las pérdidas.

- **Objetivos del control interno**

El marco integrado de control interno (2013, p. 3) establece tres categorías de objetivos:

- **Objetivos operativos.** - es la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, donde se incluye los objetivos de rendimiento financiero y operacionales, así como la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- **Objetivos de información.** - abarca la información financiera y no financiera interna y externa, incluyendo los aspectos de confiabilidad oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos.
- **Objetivos de cumplimiento.** - se refieren al cumplimiento de leyes y las regulaciones a que está sujeto la entidad.

- **Importancia del control interno**

Claros y León (2012, p.45) menciona que cuando mayor y compleja sea una empresa, mayor la importancia de un adecuado sistema de control interno.

Por otro lado, la Contraloría General de la República, en su Marco Conceptual (2014, p.12), señala que el control interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad.

- **Tipos de control interno**

Existen dos tipos de control interno que facilitan las actividades ejecutadas por el personal en la organización:

- **Control interno contable:**

Barrios (2014) manifestó: Son controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable, como por ejemplo, documentación de soporte de los registros, conciliaciones de cuentas, asistencia de un plan de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.; si no también a todos aquellos procedimientos que, afectando a la situación financiera o al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registro, es decir, autorizaciones de cobros y pagos, conciliaciones bancarias, comprobación de recaudaciones, etc. (p.24).

- **Control interno administrativo u operacional:**

Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección. Los controles administrativos u operativos se refieren a operaciones que no tienen una incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera-contable. El control administrativo interno debe incluir análisis, estadísticas, informes de actuación, programas de entrenamiento del personal y controles de calidad de productos o servicios (Barrios, 2014, p.27).

La Contraloría General de la Republica (2014). Define al Control Interno como un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Según Andrade Sánchez, L (1999), el sistema de control interno es el sistema de organización de una entidad, los procedimientos que tiene implantados y los recursos humanos con que se cuenta para lograr tres objetivos básicos:

- a) La protección de sus propiedades (recursos).
- b) La obtención de información veraz y oportuna, y
- c) La promoción de la eficiencia de sus operaciones.

Mientras tanto; Juan Carlos Mira Navarro (2006). tiene una explicación más amplia al significado de control interno que comprende la estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal de una empresa, con el objetivo de: proteger sus activos, asegurar la validez de la información, promover la eficiencia en las operaciones,

y estimular y asegurar el cumplimiento de las políticas y directrices emanadas de la dirección.

Enrique Fowler Newton (2004). Define como un conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización.

Podemos ver analizando la definición que aparece un objetivo principal que es el logro de los fines de la organización y que se incorporan al concepto aspectos vinculados a la eficiencia de las operaciones.

El control interno se divide en:

- Control Administrativo: donde se debe observar y aplicar en todas las fases etapas del proceso administrativo. (María Elena González, Auditoría y control interno. 2002).
- Control Financiero Contable: orientado fundamentalmente hacia el control de las actividades financieras y contables de una entidad. (María Elena González, Auditoría y control interno 2002).
- Control de producción: El objetivo fundamental de este control es programar, coordinar e implantar todas las medidas tendientes a lograr un optima rendimiento en las unidades producidas, e indicar el modo, tiempo y lugar más idóneos para lograr las metas de producción, cumpliendo así con todas las necesidades del departamento de ventas.
- Control de calidad: Corregir cualquier desvío de los estándares de calidad de los productos o servicios, en cada sección (control de rechazos, inspecciones, entre otros).
- Control de costos: Verificar continuamente los costos de producción, ya sea de materia prima o de mano de obra.

Principios del Control Interno

Hurtado F. P. (2005), considera que los Principios del Control Interno son: Equidad, Moralidad, Eficiencia, Eficacia, Economía, Rendición de Cuentas, Preservación del Medio Ambiente.

Componentes del Control Interno

Para Pedro Manuel Pérez Solórzano (2007). Dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Los mismos son:

1. Ambiente de Control

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración. El ambiente de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan.

Factores del ambiente de control

(Samuel Alberto Mantilla 2005) los define: Integridad y valores éticos

Los objetivos de una entidad y la manera como se logran, está basado en preferencias, juicios de valor y estilos administrativos. Tales preferencias y juicios de valor trasladados a estándares de conducta, reflejan la integridad de los administradores y su compromiso con su valor ético. La conducta ética y la integridad administrativa son producto de cultura corporativa. La cultura corporativa incluye estándares éticos y de comportamiento, la manera como ellos son comunicados, y como se refuerzan en la práctica, la política corporativa determina lo que actualmente sucede, y cuales reglas se obedecen se proceden o se ignoran.

Compromisos para la competencia

La competencia debe reflejar el conocimiento y las habilidades necesarias para realizar las tareas que definen los trabajos individuales. Que tan bien se requiere que se cumplan esas tareas es generalmente una decisión de la administración, quien considera los objetivos de la entidad, las estrategias y planes para la consecución de los objetivos.

Estructura organizacional

La estructura organizacional de una entidad proporciona la estructura conceptual mediante la cual se planean, ejecutan, controlan y monitorean sus actividades para la consecución de los objetivos globales. Las actividades pueden relacionarse con lo que a veces se denomina cadena de valor.

2. Evaluación de Riesgos

(Pedro Manuel Pérez Solórzano 2007). Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos.

Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio. “La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas”.

Aunque para crecer es necesario asumir riesgos prudentes, la dirección debe identificar y analizar riesgos, cuantificarlos, y prever la probabilidad de que ocurran, así como las posibles consecuencias.

Los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados. La evaluación del riesgo tiene un carácter preventivo y se debe convertir en parte natural del proceso de planificación de la empresa.

3. Actividades de Control

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. “Deben establecerse y ajustarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la unidad”.

Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia

operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones. (Pedro Manuel Pérez Solórzano 2007).

4. Información y Comunicación

Samuel Alberto mantilla (2005). Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro; las responsabilidades del control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cuál es el papel en el sistema de control interno y como las actividades individuales estén relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores.

5. Supervisión o Monitoreo

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

Es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes.

Características del Control Interno

Pedro Manuel Pérez Solórzano (2007). Es dinámico, debe responder a los cambios del entorno mediante reacondicionamiento de sus estructuras a las nuevas necesidades del mercado y del entorno cambiante. Es parte de la cultura corporativa, demanda interacción con todos los roles de la organización. Opera en forma diferente en cada organización, dependiendo del tamaño, la estructura, el sector económico, el mercado objetivo, la cultura corporativa, el objeto social, el medio socio cultural entre otras. Su estructura deberá ser sencilla, ágil y no debe constituirse en un peaje para el desarrollo de las operaciones económicas. Debe operar en todos los niveles de la organización. Debe ser conocido, documentado, y debe hacer parte de los compromisos del equipo de trabajo. Debe estar liderado por la dirección de la empresa. La efectividad del control interno se mide por su presencia y agilidad frente a los riesgos potenciales del negocio. Es propio de las personas, son ellas las que deciden su aplicación o su omisión.

Control Interno “Informe COSO”

Es un proceso efectuado por el concejo de directores, la administración u otra persona de una entidad, diseñado para prever seguridad razonable en relación con el logro de objetivos en las siguientes categorías:

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

El informe COSO establece que los objetivos de las operaciones están relacionados con la efectividad y la eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de los recursos contra las pérdidas. La versión del control interno realizada por el comité de organismos patrocinadores COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS). EE. UU el grupo está constituido por representantes de las siguientes organizaciones:

- American Accounting Association (AAA).
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA).
- Financial Executive Institute (FEI).
- Institute of Internal Auditors (IIA).
- Institute of Management Accountants (IMA).

En resumen, el sistema de control interno incluye las políticas y procedimientos implementados por la gerencia de una organización con el fin de que estos sean cumplidos, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y que la información sea oportuna y veraz. El control interno tiene cinco componentes como son, el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación por último la supervisión estos componentes y factores se presentan en mayor o menor grado en cualquier área, proceso o división de toda organización y se reconoce que los componentes con mayor influencia e importancia son los dos primeros. El primero: Ambiente de Control y la Evaluación de Riesgos.

Bienes patrimoniales

Administración Eficiente de los Bienes Patrimoniales de propiedad Estatal. Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales, Ley Nro. 29151: Adecuándose a la modernización de la Gestión del Estado, al proceso de Descentralización y apoyo al fomento de la Inversión. Con la promulgación de la Ley N° 29151, Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales, se da origen a un conjunto de organismos, garantías y normas que regulan, de manera integral y coherente, los bienes estatales, en sus niveles de Gobierno Nacional, regional y local, a fin de lograr una administración ordenada, simplificada y eficiente, teniendo a la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales - SBN como ente rector.

Bienes estatales

Comprenden los bienes muebles e inmuebles, de dominio privado y de dominio público, que tienen como titular al Estado o a cualquier entidad pública que conforma el Sistema Nacional de Bienes Estatales, independientemente del nivel de gobierno al que pertenezcan (Art. 3° de la Ley N° 29151). Art. 73° de la Const. Política, Ley N° 29151 y su Reglamento, Art. 923° C.C., D.S. N° 023-2004-PCM y Art. 56° de la L.O.M. N° 27972. Naturaleza de titularidad: Dominio Público, Dominio Privado (Usar, Disfrutar, Disponer). Envergadura: Alcance nacional, Alcance regional, Alcance local.

Sistema nacional de bienes estatales

Es el conjunto de organismos, garantías y normas que regulan de manera integral y coherente los bienes estatales en sus niveles de Gobierno Nacional, Regional y Local a fin de lograr una administración ordenada, simplificada y eficiente teniendo a la SBN como ente rector. Art. 5° de la Ley N° 29151.

Finalidad de la superintendencia nacional de bienes nacionales – SBN

- a) Contribuir al desarrollo del país promoviendo el saneamiento de la propiedad estatal para incentivar la inversión pública y privada, procurando una eficiente gestión.
- b) Ordenar, integrar y simplificar los procedimientos de adquisición, administración, disposición, registros y supervisión de los bienes estatales. Art. 5° de la Ley N° 29151.

Administración de los bienes estatales

- Administración transparente, ordenada y simplificada.
- Promover el saneamiento de la propiedad estatal.
- Cumplir con el mantenimiento y actualización de la información del Registro de Bienes Estatales.
- Impulsar mecanismos para el mejor aprovechamiento de los bienes del Estado.
- Optimizar el uso y maximizar el valor de los bienes del Estado.

Procedimientos operativos bienes inmuebles - actos de gestión: Actos de gestión inmobiliaria estatal y Actos de Adquisición: Se adquiere o formaliza el dominio esto implica:

Primera inscripción de dominio, Aceptación de donación, Aceptación de donación, Aceptación de dación en pago, Administración de los bienes decomisados, Transferencia de dominio al Estado, Reversión de dominio, Abandono y asunción de titularidad.

Actos de Administración: Se ordena el uso o aprovechamiento sin disposición de dominio esto implica: Usufructo, Arrendamiento, Afectación en uso y extinción de la afectación en uso, Cesión en uso y extinción de la misma, Comodato.

Actos de Disposición: Se realiza un desplazamiento de dominio, implica: Venta (subasta pública y directa), Permuta Transferencias Interestatales Superficie y otros.

Para mejorar los niveles de recaudación tributaria se debería tener en cuenta a los controles internos y para ello hacer en el “Informe COSO”.

El “Informe COSO” – Control Interno

Es un proceso efectuado por el concejo de directores, la administración u otra persona de una entidad, diseñado para prever seguridad razonable en relación con el logro de objetivos en las siguientes categorías:

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

El informe COSO establece que los objetivos de las operaciones están relacionados con la efectividad y la eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de los recursos contra las pérdidas. La versión del control interno realizada por el comité de organismos patrocinadores COSO “COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS”. EE. UU el grupo está constituido por representantes de las siguientes organizaciones:

- American Accounting Association (AAA).
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA).
- Financial Executive Institute (FEI).
- Institute of Internal Auditors (IIA).
- Institute of Management Accountants (IMA).

En resumen, el sistema de control interno incluye las políticas y procedimientos implementados por la gerencia de una organización con el fin de que estos sean cumplidos, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y que la información sea oportuna y veraz.

El control interno tiene cinco componentes como son, el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación.

Por último, la supervisión de estos componentes y factores se presentan en mayor o menor grado en cualquier área, proceso o división de toda organización y se reconoce que los componentes con mayor influencia e importancia son los dos primeros: el primero: Ambiente de Control y la Evaluación de Riesgos.

Variable 2: Gestión logística

Para Mora, L. (2011) resalta dos definiciones sobre logística; la de GS1 Colombia (Instituto Colombiano de Automatización y Codificación Comercial), “logística es el proceso de planear, controlar y administrar la cadena de abastecimiento y distribución, desde el proveedor hasta el cliente y con un enfoque en la red de valor y colaboración entre los actores de la red logística interna y externa”, y; la promulgada por el Council of Logistics Management (CLM), Consejo de Administración Logística, una organización profesional de administradores logísticos, educadores y profesionales fundada en 1962, con el propósito de su educación continua y el intercambio de ideas, es: “La logística es el proceso de planear, implementar y controlar el flujo y almacenamiento eficiente y a un costo efectivo de las materias primas, inventarios en proceso, de producto terminado e información relacionada,

desde los puntos de origen hasta los de consumo; con el propósito de satisfacer las necesidades de los clientes”.

Mora, L. (2012) nombra que la gestión de las compras y abastecimiento 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 las tareas de mantenimiento; recurso humano necesario; horas de montacargas requeridas en el centro de distribución; cantidad de papel para fotocopias, etc. Tal determinación de actividades nace de la planeación y pronóstico de la demanda que realice una determinada compañía.

Hoy en día, existen varios conceptos de logística como el que conceptualiza La torre: logística se orienta a planear y dirigir las acciones logísticas de la empresa, como un todo o sistema, y no como funciones aisladas e independientes (La Torre, 1991).

Definición de Gestión logística

En un entorno dinámico y competitivo en el que coexisten las grandes, medianas y pequeñas empresas; el desarrollo de los sistemas de comunicación y la aparición de nuevas tecnologías de información han traído como consecuencia menores tiempos y costos de transacción. Esto ha generado que las empresas le den mayor importancia al concepto de gestión logística con el objetivo de seguir siendo competitivas. Con el fin de entender la importancia de la gestión de la logística es preciso tener un concepto claro de su significado. La logística es considerada como el proceso encargado de la planificación, implementación, y regulación del flujo y almacenamiento de materias primas, productos en procesos o terminados. Además, administra toda la información relacionada con ese proceso, desde su punto de origen hasta su punto de consumo, con el objetivo de satisfacer de una forma correcta las necesidades de los clientes. En tal sentido, dado la importancia de la logística en relación al manejo y gestión de la cadena de abastecimiento, producción y distribución de las empresas, resulta fundamental contar con una buena gestión logística; porque se ha convertido en un verdadero activo empresarial, significado de eficiencia y excelencia en el servicio, lo cual se traduce en crear mayor valor para el cliente.

Elementos del sistema Logístico

En párrafo anterior se definió a la logística como un proceso relacionado con la gestión eficiente del flujo de bienes y servicios y que su función afecta el desempeño de muchas áreas de una empresa. En tal sentido, podemos conceptualizar un Sistema Logístico

que, en base a la sincronización de sus funciones componentes, influye en el logro flujo ágil y flexible, logrando un mecanismo de respuesta veloz en un mercado donde predomina la demanda cambiante y cada vez más exigente. La gestión logística al ser un sistema, se analiza y evalúa a partir del estudio de sus partes componentes. De esta forma, se puede comprender el sistema logístico considerando los siguientes subsistemas:

- **Logística de Abastecimiento:** La cual contiene las funciones de compras, recepción, almacenamiento y administración de inventarios, y agrupa las funciones encargadas de la búsqueda, selección, registro y seguimiento de los proveedores.
- **Logística de Planta:** Incluye todas las funciones de mantenimiento y los servicios de planta (suministros de agua, luz, combustibles, etc.); Además, la seguridad industrial y el cuidado del medio ambiente.
- **Logística de Distribución:** Abarca las funciones de expedición y distribución de los productos terminados a los distintos puntos de ventas mayoristas, minoristas o cliente final, formando un nexo entre las funciones de producción y de comercialización.

Funciones de la Gestión logística

Con el surgimiento de nuevas economías sumado al constante cambio del mercado y al acelerado desarrollo tecnológico, el rol que cumple la gestión logística en una organización es fundamental para su desarrollo. En tal sentido se puede comprender que las funciones de la gestión logística tienden a relacionarse de manera jerárquica con los objetivos de la empresa.

Indicadores de la Gestión logística

Son relaciones de datos numéricos y cuantitativos aplicados a la gestión logística que permita evaluar el desempeño y el resultado en cada proceso incluyen los procesos de recepción, almacenamiento, inventarios, despachos distribución, entregas, facturación y los flujos de información entre los socios de negocios. Es indispensable que toda empresa desarrolle habilidades alrededor del manejo de los indicadores de gestión logística, con el fin de poder utilizar la información resultante de manera oportuna (tomar decisiones).

Objetivos de los indicadores logísticos

La generación de indicadores logísticos está orientada a alcanzar objetivos organizacionales, por lo que es fundamental que estos se establezcan con el fin de agregar valor al producto y servicio que se ofrezca.

1.3. Definición de términos

Según Tamayo (2008), la definición de términos básicos “es la aclaración del sentido en que se utilizan las palabras o conceptos empleados en la identificación y formulación del problema”.

Actividad: Conjunto de operaciones o tareas propias de una persona o entidad. (www.rae.es).

Control: Comprobación, inspección, fiscalización, intervención. (www.rae.es).

Compromiso: El compromiso es una decisión personal (de cada empleado). Va más allá de cumplir la obligación laboral, de modo que se puede ser un buen empleado sin estar muy comprometido. Obligación contraída por una persona que se compromete o es comprometida a algo. (Lourdes Münch. 2010. P.43).

Control interno: el control interno es un proceso que requiere la participación de todos los involucrados en las áreas de una empresa, por lo que se hace necesario que la administración dedique tiempo y recursos a la capacitación inicial del personal, el mismo que de entrada no está preparado y con el conocimiento necesario para adaptarse y acoplarse a los procedimientos internos. (Cuaspud y Yáñez 2015. p.147).

Distribución: Reparto de un producto a los locales en que debe comercializarse. (www.rae.es).

Efectividad: Grado con que se consiguen determinados resultados, bajo ciertas condiciones reales para el logro de los objetivos planteados en la toma de decisiones gerenciales en las empresas tanto públicas como privadas (Stephen Robbins & Mary Coulter. 2009. P.7).

Eficiencia: En un sentido amplio, consiste en reconocer e interpretar las condiciones dentro de las cuales opera la organización y establecer lo que es correcto hacer para adecuar su actuación a las condiciones del entorno. Es la capacidad para definir las premisas de la acción administrativa en función de la situación. (Stephen P. Robbins. 2009. P.47).

Eficacia: Aquella en la que el mayor porcentaje de participantes se perciben a sí mismos como libres para utilizar la organización y sus subsistemas como instrumentos para sus propias necesidades. Cuanto mayor es el grado de instrumentalidad organizacional percibida por cada participante, más efectiva es la organización. (Stephen P. Robbins. 2009. P.46).

Eficacia: es la relación objetivos/resultados bajo condiciones ideales. Es un punto de referencia para lograr algo que se ha demostrado que es posible, bajo las condiciones que favorezcan al máximo su consecución (Stephen Robbins & Mary Coulter. 2009. P.7).

Eficiencia: Utilización eficaz de los recursos disponibles con la que se consigue la máxima producción posible (Stephen Robbins & Mary Coulter. 2009. P.8).

Empresa: Unidad económica que tiene por objetivo obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios (www.rae.es).

Estrategia: Es un conjunto de acciones planificadas sistemáticamente en el tiempo que se llevan a cabo para lograr un determinado fin o misión (www.rae.es).

Evaluación: Es el conjunto de procesos de análisis para determinar, sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos, a un momento dado, y su contrastación con los presupuestos institucionales, así como su incidencia en el logro de los objetivos institucionales (www.rae.es).

Efectividad: Se denomina efectividad a toda capacidad para poder lograr un objetivo bien definido o deseado, los cuales se han definido previamente y para lo cual se han desplegado acciones estratégicas para llegar a lograr dicho objetivo (www.rae.es).

Gestión: Es el conjunto de acciones, o diligencias que permiten la ejecución de cualquier actividad o deseo. (Stephen P. Robbins. 2009. P.48).

Metas: Es el fin hacia el que se dirigen las acciones o deseos. De manera general, se identifica con los objetivos o propósitos que una persona o una organización se marca. (Stephen P. Robbins. 2009. P.39).

Metas operativas: Las metas operativas plantean el logro de resultados más concretos, medibles y específicos. Se trata de objetivos específicos que se materializan a través de las funciones de cada departamento o divisiones de la entidad. (Stephen P. Robbins. 2009. P.38).

Organización: Es la estructura técnica de las relaciones que deben existir entre las funciones, niveles y actividades de los elementos materiales y humanos de un organismo social, con el fin de lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos señalados. (Stephen P. Robbins. 2009. P.36)

CAPÍTULO II

MATERIAL Y MÉTODOS

2.1. Sistema de hipótesis

Hipótesis general

Hi: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión logística del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019.

Hipótesis específica 1

Hii: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de compras del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019.

Hipótesis específica 2

Hiii: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de recepción del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019.

Hipótesis específica 3

Hiv: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de distribución del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019.

2.2. Sistema de variables

Según Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, L. (2010) Señalan que: “una variable es una propiedad que puede variar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse”. (p.143).

Variable 1: Control interno

Escala de medición: Likert (1= Nunca, 2=A veces, 3=Siempre)

Dimensiones:

- Ambiente de control
 - Compromiso y competencia profesional
 - Estructura y plan organizacional
- Evaluación de riesgos
 - Evaluación del entorno
 - Evaluación de procesos
- Actividades de control

- Políticas de control
- Procedimientos de control
- Información y comunicación
 - Sistemas de información
 - Confiabilidad de la información
- Supervisión
 - Actividades de monitoreo
 - Actividades de prevención

Variable 2: Gestión logística

Escala de medición: Likert (1= Nunca, 2=A veces, 3=Siempre)

Dimensiones:

- **Gestión de compras**
 - Planificación de pedidos
 - Número de ordenes de pedidos
- **Gestión de recepción**
 - Planificación de recepción de pedidos
 - Planificación de almacenamiento
 - Número de recepción de pedidos
- **Gestión de distribución**
 - Planificación de la entrega de pedidos
 - Número de entrega de pedidos

Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de la Variable 1

Variabl e 1	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Control interno	El control interno es un proceso que requiere la participación de todos los involucrados en las áreas de una empresa, por lo que se hace necesario que la administración dedique tiempo y recursos a la capacitación inicial del personal, el mismo que de entrada no está preparado y con el conocimiento necesario para adaptarse y acoplarse a los procedimientos internos. (Cuaspud y Yáñez 2015. p.147).	Comprende a los componentes de evaluación de riesgos, ambiente de control, actividades de control gerencial, información y comunicación, supervisión de actividades. Así mismo, a los planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos incluyendo la actitud de las autoridades y el personal de la entidad.	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión	Compromiso y competencia profesional Estructura y plan organizacional Evaluación del entorno Evaluación de procesos Políticas de control Procedimientos de control Sistemas de información Confiabilidad de la información Actividades de monitoreo Actividades de prevención	(Likert) 1= Nunca 2=A veces 3=Siempre

Fuente: Elaboración propia del autor

Tabla 2
Operacionalización de la Variable 2

Variabl e 2	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Gestion logística	Mora, L. (2011) resalta dos definiciones sobre logística; la de GS1 Colombia (Instituto Colombiano de Automatización y Codificación Comercial), “logística es el proceso de planear, controlar y administrar la cadena de abastecimiento y distribución, desde el proveedor hasta el cliente y con un enfoque en la red de valor y colaboración entre los actores de la red logística interna y externa”, y; la promulgada por el Council of Logistics Management (CLM), Consejo de Administración Logística, que la define como: “La logística es el proceso de planear, implementar y controlar el flujo y almacenamiento eficiente y a un costo efectivo de las materias primas, inventarios en proceso, de producto terminado e información relacionada, desde los puntos de origen hasta los de consumo; con el propósito de satisfacer las necesidades de los clientes”.	Comprende a las gestiones de compra, recepción y distribución de inventarios.	Gestion de compras	Planificación de pedidos Número de ordenes de pedido	(Likert) 1= Nunca 2=A veces 3=Siemp re
			Gestion de recepción	Planificación de recepción de pedidos Planificación de almacenamiento Número de recepción de pedidos	
			Gestión de distribución	Planificación de la entrega de pedidos Número de entrega de pedidos	

Fuente: Elaboración propia del autor

2.3. Tipo y nivel de investigación

Tipo de investigación

Es de tipo aplicada, por tener propósitos prácticos y bien definidos, es decir, se determinó la relación existente entre el control interno y la gestión logística de la empresa Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja – Región San Martín, Año 2019.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), El tipo de investigación es aplicada, puesto que se pretende analizar un problema previsto, dando respuesta a las preguntas específicas, por lo tanto, se centra en dar solución práctica a los problemas que se plantean en un momento dado.

La presente investigación por su finalidad es de tipo aplicada. Porque tiene como finalidad la resolución de problemas prácticos.

Nivel de investigación

Hernández (2010). Es de nivel descriptivo - correlacional. Porque tiene como propósito conocer la relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular.

El nivel de investigación es descriptivo por proporcionarnos guías u orientaciones para la realización de un determinado estudio. Y Correlacional porque permite conocer con mayor profundidad las causas y efectos entre las variables a investigar: control interno y la gestión logística de la empresa Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja – Región San Martín, Año 2019.

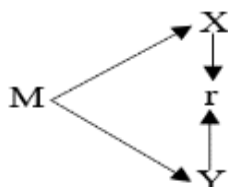
2.4. Diseño de investigación

Canahuire, Endara, & Morante (2015). Una investigación es no experimental cuando: el investigador no propicia cambios intencionales en las variables estudiadas y los datos se recogieron en un determinado tiempo.

Hernández (2014). Indicó que la investigación no experimental es aquella que se realizará sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad.

La presente investigación es no experimental, ya que las variables objeto en estudio, no fueron alteradas ni modificadas durante el proceso investigativo con la finalidad de alcanzar los objetivos formulados.

Esquema:



En donde:

M = Muestra (trabajadores y acervo documentario de la empresa Hostal Selva Bella)

X = Variable 1: Control interno

Y = Variable 2: Gestión logística

r = Relación entre variables (control interno y gestión logística)

2.5. Población y muestra

Población

La población estará conformada por nueve trabajadores que intervienen en el proceso de la gestión logística y el control interno de la empresa Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja – Región San Martín, Año 2019.

Muestra

Una muestra estadística es una parte o subconjunto de unidades representativas de un conjunto llamado población o universo, seleccionadas de forma aleatoria y que se somete a observación científica con el objetivo de obtener resultados válidos para el universo total investigado, dentro de unos límites de error y de probabilidad de que se pueden determinar en cada caso. (López y Fachelli, 2015, p. 6).

Como la población es pequeña se ha considerado el uso del muestreo por conveniencia (M=9).

Entonces la muestra está conformada por nueve trabajadores de la empresa Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja – Región San Martín, Año 2019.

2.6. Técnicas de recolección de datos

La técnica empleada para la recolección de datos fue la encuesta. Y el instrumento sobre la recolección de datos fue el cuestionario.

Tabla 3

Técnicas, instrumentos, alcance y fuente informante

Variables	Técnica	Instrumento	Fuente de información
Control interno	Encuesta	Cuestionario	Trabajadores y acervo documentario de la empresa Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja para el año 2019.
Gestión Logística	Encuesta	Cuestionario	

Fuente: Elaborado por el autor

2.7. Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros

Técnicas sobre procesamiento de datos: Para el procesamiento de datos se utilizó el programa Microsoft Excel para tabular la información que se ha obtenido luego de aplicar los instrumentos de investigación, así mismo, se utilizó el programa computacional SPSS (Statistical Package for Social Sciences) versión actualizada, versión SPSS25.

Técnicas sobre el análisis de datos: luego de tabular los datos se utilizó a los gráficos y prueba de hipótesis sobre la correlación entre variables de estudio.

Así mismo, la investigación se realizó mediante el método descriptivo, haciendo uso de grado de correlación de Pearson entre las variables sujetas a investigación

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Resultados

Una vez procesado la información que se ha recolectado, se ha procedido a dar sustento y reflejar los resultados obtenidos de manera inferencial, de acuerdo a las variables sujetas a investigación, control interno y Gestión logística.

3.1.1. De manera inferencial

Objetivo general:

Determinar si el control interno se relaciona con la gestión logística del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019.

En primer lugar, para contestar al objetivo general se trabajó con la hipótesis principal en donde se ha determinado si el control interno se relaciona con la gestión logística del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019. Seguido de ello, para llegar a los resultados se trabajó el chi cuadrado de Pearson.

PRUEBA DE HIPÓTESIS:

Se ha formulado la hipótesis estadística.

Hipótesis alternativa

Hi: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión logística del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019.

Hipótesis nula

H0: No existe relación significativa entre el control interno y la gestión logística del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019.

Presentación de resultados obtenidos haciendo uso del sistema computacional IBM Statistics SPSS 25.

Crosstabs

/Tables=v1 by v2

/Format=avalua tables

/Statistics=chisq

/Cells=count expected total

/Count round cell.

Tablas cruzadas

Tabla 4*Resumen de procesamiento de casos*

Resumen de procesamiento de casos						
	Válido		Casos Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Control interno * Gestión logística	9	100,0%	0	0,0%	9	100,0%

Fuente: resultados obtenidos del sistema SPSS 25**Tabla 5***Tabla cruzada de Control interno * Gestión logística*

Tabla cruzada Control interno*Gestión logística			Gestión logística			
Control interno			Nunca	A veces	Siempre	Total
			Nunca	Recuento	0	3
Recuento esperado	,6	2,8		1,7	5,0	
% del total	0,0%	33,3%		22,2%	55,6%	
A veces	Recuento	1	2	0	3	
	Recuento esperado	,3	1,7	1,0	3,0	
	% del total	11,1%	22,2%	0,0%	33,3%	
Siempre	Recuento	0	0	1	1	
	Recuento esperado	,1	,6	,3	1,0	
	% del total	0,0%	0,0%	11,1%	11,1%	
Total	Recuento	1	5	3	9	
	Recuento esperado	1,0	5,0	3,0	9,0	
	% del total	11,1%	55,6%	33,3%	100,0%	

Fuente: resultados obtenidos del sistema SPSS 25**Tabla 6***Prueba de Chi Cuadrado**Control interno * Gestión logística*

Pruebas de chi-cuadrado			Significación asintótica (bilateral)
	Valor	df	
Chi-cuadrado de Pearson	5,040 ^a	4	,283
Razón de verosimilitud	6,315	4	,177
Asociación lineal por lineal	,007	1	,935
N de casos válidos	9		

a. 9 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,11.

Fuente: resultados obtenidos del sistema SPSS 25

Interpretación: Según los resultados obtenidos y observando la tabla número 6 se deja evidenciar que el valor de chi-cuadrado de Pearson es de 5,040. La razón de verosimilitud es de 6,315. La asociación lineal por lineal es de 0,007 y la significación asintótica (bilateral) es de 0,283. Dándonos a conocer que no existe una relación significativa entre ambas variables sujetas a estudio. Control interno y gestión logística en la empresa Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja – Región San Martín, Año 2019. Claro que existe relación entre

ambas variables. Pero dicha relación no es muy significativa. Debido que el valor estadístico (Significación asintótica - bilateral) mencionado anteriormente es mayor que el margen de error estadístico de 0,05. En consecuencia, se acepta la hipótesis nula que a la letra dice “No existe relación significativa entre el control interno y la gestión logística del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019” y se rechaza la hipótesis alternativa de investigación que se ha planteado. “Existe relación significativa entre el control interno y la gestión logística del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019”. Así mismo, la tabla número 6. Muestra el valor de chi-cuadrado de Pearson que es de 5,040. La significatividad, es moderada porque los resultados presentan a 0,283 de Significación Asintótica Bilateral. Es por eso que se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alternativa que se ha planteado.

Objetivo específico 1:

Establecer la relación que existe entre el control interno y la gestión de compras del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019.

En primer lugar, para contestar al objetivo específico 1 se trabajó con la hipótesis específica 1 en donde se ha establecido si el control interno se relaciona con la gestión de compras del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019. Seguido de ello, para llegar a los resultados se trabajó el chi cuadrado de Pearson.

PRUEBA DE HIPÓTESIS:

Se ha formulado la hipótesis estadística.

Hipótesis alternativa

H₁: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de compras del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019.

Hipótesis nula

H₀: No Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de compras del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019.

Presentación de resultados obtenidos haciendo uso del sistema computacional IBM Statistics SPSS 25.

Crosstabs

/Tables=v1 by d1v2

/Format=avalue tables

/Statistics=chisq

/Cells=count expected total

/Count round cell.

Tablas cruzadas

Tabla 7

Resumen de procesamiento de casos

	Resumen de procesamiento de casos					
	Válido		Casos Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Control interno * Gestión de compras	9	100,0%	0	0,0%	9	100,0%

Fuente: resultados obtenidos del sistema SPSS 25

Tabla 8

*Tabla cruzada de control interno * Gestión de compras*

		Tabla cruzada Control interno*Gestión de compras				
		Gestión de compras				
Control interno		Nunca	A veces	Siempre	Total	
Control interno	Nunca	Recuento	3	1	1	5
		Recuento esperado	1,7	1,7	1,7	5,0
		% del total	33,3%	11,1%	11,1%	55,6%
	A veces	Recuento	0	2	1	3
		Recuento esperado	1,0	1,0	1,0	3,0
		% del total	0,0%	22,2%	11,1%	33,3%
	Siempre	Recuento	0	0	1	1
		Recuento esperado	,3	,3	,3	1,0
		% del total	0,0%	0,0%	11,1%	11,1%
Total	Recuento	3	3	3	9	
	Recuento esperado	3,0	3,0	3,0	9,0	
	% del total	33,3%	33,3%	33,3%	100,0%	

Fuente: resultados obtenidos del sistema SPSS 25

Tabla 9

Prueba de Chi Cuadrado

Control interno y Gestión de compras

Pruebas de chi-cuadrado			Significación asintótica (bilateral)
	Valor	df	
Chi-cuadrado de Pearson	5,600 ^a	4	,231
Razón de verosimilitud	6,453	4	,168
Asociación lineal por lineal	2,842	1	,092
N de casos válidos	9		

a. 9 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,33.

Fuente: resultados obtenidos del sistema SPSS 25

Interpretación: Según los resultados obtenidos y observando la tabla número 9 se deja evidenciar que el valor de chi-cuadrado de Pearson es de 5,600. La razón de verosimilitud es de 6,453. La asociación lineal por lineal es de 2,842 y la significación asintótica (bilateral) es de 0,231. Dándonos a conocer que no existe una relación significativa entre ambas

variables sujetas a estudio. Control interno y gestión de compras en la empresa Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja – Región San Martín, Año 2019. Claro que existe relación entre ambas variables. Pero dicha relación no es muy significativa. Dado que el valor estadístico (Significación asintótica - bilateral) mencionado anteriormente es mayor que el margen de error estadístico de 0,05. En consecuencia, se acepta la hipótesis nula que a la letra dice “No Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de compras del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019” y se rechaza la hipótesis alternativa de investigación que se ha planteado. “Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de compras del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019”. Así mismo, la tabla número 9. Muestra el valor de chi-cuadrado de Pearson que es de 5,600. La significatividad, es moderada porque los resultados presentan a 0,231 de Significación Asintótica Bilateral. Es por Eso que se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alternativa que se ha planteado.

Objetivo específico 2:

Analizar la relación que existe entre el control interno y la gestión de recepción del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019.

En primer lugar, para contestar al objetivo específico 2 se trabajó con la hipótesis específica 2 en donde se ha analizó si el control interno incide en la gestión de recepción del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019. Seguido de ello, para llegar a los resultados se trabajó el chi cuadrado de Pearson.

PRUEBA DE HIPÓTESIS:

Se ha formulado la hipótesis estadística.

Hipótesis alternativa

Hiii: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de recepción del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019.

Hipótesis nula

H0: No Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de recepción del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019.

Presentación de resultados obtenidos haciendo uso del sistema computacional IBM Statistics SPSS 25.

Crosstabs

/Tables=v1 by d2v2

/Format=avalue tables

/Statistics=chisq

/Cells=count expected total

/Count round cell.

Tablas cruzadas

Tabla 10

Resumen de procesamiento de casos

Resumen de procesamiento de casos						
	Válido		Casos Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Control interno * Gestión de recepción	9	100,0%	0	0,0%	9	100,0%

Fuente: resultados obtenidos del sistema SPSS 25

Tabla 11

*Tabla cruzada de control interno * Gestión de recepción*

Tabla cruzada Control interno*Gestión de recepción					
			Gestión de recepción		
			Nunca	A veces	Total
Control interno	Nunca	Recuento	1	4	5
		Recuento esperado	2,2	2,8	5,0
		% del total	11,1%	44,4%	55,6%
	A veces	Recuento	3	0	3
		Recuento esperado	1,3	1,7	3,0
		% del total	33,3%	0,0%	33,3%
	Siempre	Recuento	0	1	1
		Recuento esperado	,4	,6	1,0
		% del total	0,0%	11,1%	11,1%
Total	Recuento	4	5	9	
	Recuento esperado	4,0	5,0	9,0	
	% del total	44,4%	55,6%	100,0%	

Fuente: resultados obtenidos del sistema SPSS 25

Tabla 12

Prueba de Chi Cuadrado

*Control interno * Gestión de recepción*

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	5,760 ^a	2	,056
Razón de verosimilitud	7,361	2	,025
Asociación lineal por lineal	,516	1	,473
N de casos válidos	9		

a. 6 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,44.

Fuente: resultados obtenidos del sistema SPSS 25

Interpretación: Según los resultados obtenidos y observando la tabla número 12 se deja evidenciar que el valor de chi-cuadrado de Pearson es de 5,760. La razón de verosimilitud

es de 7,361. La asociación lineal por lineal es de 0,516 y la significación asintótica (bilateral) es de 0,056. Dádonos a conocer que existe una alta relación significativa entre ambas variables sujetas a estudio. Control interno y gestión de recepción en la empresa Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja – Región San Martín, Año 2019. Claro que existe una alta relación significativa entre ambas variables. Pero dicha relación es muy significativa. Dado que el valor estadístico (Significación asintótica - bilateral) mencionado anteriormente es menor que el margen de error estadístico de 0,05. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula que a la letra dice “No Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de recepción del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019” y se acepta la hipótesis alternativa de investigación que se ha planteado. “Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de recepción del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019”. Así mismo, la tabla número 12. Muestra el valor de chi-cuadrado de Pearson que es de 5,760. La significatividad, es alta porque los resultados presentan a 0,056 de Significación Asintótica Bilateral. Es por Eso que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa que se ha planteado.

Objetivo específico 3:

Evaluar la relación que existe entre el control interno y la gestión de distribución del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019.

En primer lugar, para contestar al objetivo específico 3 se trabajó con la hipótesis específica 3 en donde se ha evaluado si el control interno se relaciona con la gestión de distribución del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019. Seguido de ello, para llegar a los resultados se trabajó el chi cuadrado de Pearson.

PRUEBA DE HIPÓTESIS:

Se ha formulado la hipótesis estadística.

Hipótesis alternativa

H₁: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de distribución del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019.

Hipótesis nula

H₀: No Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de distribución del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019.

Presentación de resultados obtenidos haciendo uso del sistema computacional IBM Statistics SPSS 25.

Crosstabs

/Tables=v1 by d3v2

/Format=avalue tables

/Statistics=chisq

/Cells=count expected total

/Count round cell.

Tablas cruzadas

Tabla 13

Resumen de procesamiento de casos

	Resumen de procesamiento de casos					
	Válido		Casos Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Control interno * Gestión de distribución	9	100,0%	0	0,0%	9	100,0%

Fuente: resultados obtenidos del sistema SPSS 25

Tabla 14

*Tabla cruzada de control interno * Gestión de distribución*

			Tabla cruzada Control interno*Gestión de distribución			
			Gestión de distribución			Total
Control interno			Nunca	A veces	Siempre	
Control interno	Nunca	Recuento	2	0	3	5
		Recuento esperado	2,2	,6	2,2	5,0
		% del total	22,2%	0,0%	33,3%	55,6%
	A veces	Recuento	2	1	0	3
		Recuento esperado	1,3	,3	1,3	3,0
		% del total	22,2%	11,1%	0,0%	33,3%
	Siempre	Recuento	0	0	1	1
		Recuento esperado	,4	,1	,4	1,0
		% del total	0,0%	0,0%	11,1%	11,1%
Total	Recuento	4	1	4	9	
	Recuento esperado	4,0	1,0	4,0	9,0	
	% del total	44,4%	11,1%	44,4%	100,0%	

Fuente: resultados obtenidos del sistema SPSS 25

Tabla 15

Prueba de Chi Cuadrado

*Control interno * Gestión de distribución*

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	5,100 ^a	4	,277
Razón de verosimilitud	6,820	4	,146
Asociación lineal por lineal	,000	1	1,000
N de casos válidos	9		

a. 9 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,11.

Fuente: resultados obtenidos del sistema SPSS 25

Interpretación: Según los resultados obtenidos y observando la tabla número 15 se deja evidenciar que el valor de chi-cuadrado de Pearson es de 5,100. La razón de verosimilitud es de 6,820. La asociación lineal por lineal es de 0,000 y la significación asintótica (bilateral) es de 0,277. Dándonos a conocer que no existe una relación significativa entre ambas variables sujetas a estudio. Control interno y gestión de distribución en la empresa Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja – Región San Martín, Año 2019. Claro que existe relación entre ambas variables. Pero dicha relación no es muy significativa. Dado que el valor estadístico (Significación asintótica - bilateral) mencionado anteriormente es mayor que el margen de error estadístico de 0,05. En consecuencia, se acepta la hipótesis nula que a la letra dice “No Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de distribución del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019” y se rechaza la hipótesis alternativa de investigación que se ha planteado. “Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de distribución del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019”. Así mismo, la tabla número 15. Muestra el valor de chi-cuadrado de Pearson que es de 5,100. La significatividad, es moderada porque los resultados presentan a 0,277 de Significación Asintótica Bilateral. Es por Eso que se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alternativa que se ha planteado.

3.2. Discusión de resultados

Con la finalidad de dar a conocer los resultados en función al planteamiento de los objetivos e hipótesis. En primer lugar, se contestó al objetivo general con los resultados de haber obtenido según la aplicación del programa estadístico Spss25 para la hipótesis principal o general que buscaba determinar si el control interno se relaciona con la gestión logística del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019. Seguido de ello, para lograr los resultados se trabajó el chi cuadrado de Pearson. Así mismo, con la hipótesis general que a la letra dice: “Existe relación significativa entre el control interno y la gestión logística del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019”. Los resultados obtenidos fueron que el valor de chi-cuadrado de Pearson es de 5,040. La razón de verosimilitud es de 6,315. La asociación lineal por lineal es de 0,007 y la significación asintótica (bilateral) es de 0,283. Dando a conocer que no existe una relación significativa entre ambas variables sujetas a estudio (Control interno y gestión logística) en la empresa Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja – Región San Martín, Año 2019. Claro está que existe relación entre ambas variables. Pero dicha relación no es muy significativa. Dado que el valor estadístico (Significación asintótica - bilateral) mencionado anteriormente

es mayor que el margen de error estadístico de 0,05. En consecuencia, se acepta la hipótesis nula que a la letra dice “No existe relación significativa entre el control interno y la gestión logística del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019” y se rechaza la hipótesis alternativa de investigación que se ha planteado. “Existe relación significativa entre el control interno y la gestión logística del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019”. Así mismo, la tabla número 6. Muestra el valor de chi-cuadrado de Pearson que es de 5,040. La significatividad, es moderada porque los resultados presentan a 0,283 de Significación Asintótica Bilateral. Es por Eso que se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alternativa. Según Los investigadores Vera, K. y Vela, J. (2015). en su investigación titulada: “Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa Ajeper del Oriente SA, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013” Llegaron a concluir que el control interno que se realiza en el almacén de la empresa Ajeper es inadecuado en un 73% de acuerdo a las respuestas de los trabajadores, ya que el personal encargado no verifica las entradas de los camiones, de igual manera la gerencia no toma interés en conocer los procesos deficientes dentro de la empresa y de esta manera tener una mejor gestión, por otro lado, existe elevada pérdidas por vencimiento de productos por mala ubicación por el pequeño espacio que el almacén registra (p.116).

Por otro lado, cuando se contestó al objetivo específico 1 se trabajó la hipótesis específica 1 en donde se ha establecido si el control interno se relaciona con la gestión de compras del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019. Seguido de ello, para llegar a los resultados se trabajó el chi cuadrado de Pearson. Y según los resultados obtenidos en la tabla número 9 se deja evidenciar que el valor de chi-cuadrado de Pearson es de 5,600. La razón de verosimilitud es de 6,453. La asociación lineal por lineal es de 2,842 y la significación asintótica (bilateral) es de 0,231. Dando a conocer que no existe una relación significativa entre ambas variables sujetas a estudio. Control interno y gestión de compras en la empresa Hostel Selva Bella en la Ciudad de Rioja – Región San Martín, Año 2019. Claro que existe relación entre ambas variables. Pero dicha relación no es muy significativa. Dado que el valor estadístico (Significación asintótica - bilateral) mencionado anteriormente es mayor que el margen de error estadístico de 0,05. En consecuencia, se acepta la hipótesis nula que a la letra dice “No Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de compras del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019” y se rechaza la hipótesis alternativa de investigación que se ha planteado. “Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de compras

del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019”. Así mismo, la tabla número 9. Muestra el valor de chi-cuadrado de Pearson que es de 5,600. La significatividad, es moderada porque los resultados presentan a 0,231 de Significación Asintótica Bilateral. Es por Eso que se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alternativa que se ha planteado. Según los autores Jiménez, V. y Tapullima, J. (2016). en el trabajo de investigación denominado: “Propuesta de un sistema de control de inventarios, en la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL, 2016”. Concluyen con respecto al sistema de control de inventarios de la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL, que existe carencia de una estructura orgánica que permita conocer el orden jerárquico de cada uno de los colaboradores. Además, falta de una adecuada planificación para adquirir la mercadería, mencionan que no se realizan con anticipación, ni cotizan a proveedores más conveniente para realizar el pedido, causando insatisfacción al cliente en los precios al momento de la venta. No se cuenta con una persona encargada de recepcionar la mercadería, lo realiza cualquier colaborador que se encuentra desocupado en ese momento, lo recibe y lo deja en el almacén, sin tener en cuenta la fecha de vencimiento y la cantidad exacta según la factura emitida por el proveedor.

Continuando con la discusión de los resultados, para contestar al objetivo específico 2 se trabajó con la hipótesis específica 2 en dónde se analizó si el control interno incide en la gestión de recepción del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019. Seguidamente, para llegar a los resultados se trabajó el chi cuadrado de Pearson. Y según los resultados obtenidos en la tabla número 12 la evidencia muestra el valor de chi-cuadrado de Pearson es de 5,760. La razón de verosimilitud es de 7,361. La asociación lineal por lineal es de 0,516 y la significación asintótica (bilateral) es de 0,056. Dando a conocer que existe una alta relación significativa entre ambas variables sujetas a estudio. Control interno y gestión de recepción en la empresa Hostel Selva Bella en la Ciudad de Rioja – Región San Martín, Año 2019. Claro que existe una alta relación significativa entre ambas variables. Pero dicha relación es muy significativa. Dado que el valor estadístico (Significación asintótica - bilateral) mencionado anteriormente es menor que el margen de error estadístico de 0,05. En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula que a la letra dice “No Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de recepción del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019” y se acepta la hipótesis alternativa de investigación que se ha planteado. “Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de recepción del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019”. Así mismo, la tabla número 12. Se muestra el valor de chi-

cuadrado de Pearson que es de 5,760. La significatividad, es alta porque los resultados presentan a 0,056 de Significación Asintótica Bilateral. Es por Eso que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa que se ha planteado. Para el investigador cruzado, M. (2015). en su investigación titulada: “Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C en el año 2014”. Llegó a la siguiente conclusión que la implementación de un sistema de control interno en el proceso de logístico impacta positivamente en la rentabilidad de la constructora Rio Bado SAC, debido a que la rentabilidad del año 2013 se vio afectada por pérdidas originadas en el área de logística, las cuales ascendieron a S/. 119,025.00, sin embargo, con la implementación del sistema de control interno en el área de logística el costo beneficio es de S/. 58,667.00 nuevos soles aproximadamente (p.114).

Finalmente, para contestar al objetivo específico 3 se trabajó con la hipótesis específica 3 en donde se ha evaluado si el control interno se relaciona con la gestión de distribución del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019. Seguido de ello, para llegar a los resultados se trabajó el chi cuadrado de Pearson. Que según los resultados obtenidos en la tabla número 15 se deja evidenciar que el valor de chi-cuadrado de Pearson es de 5,100. La razón de verosimilitud es de 6,820. La asociación lineal por lineal es de 0,000 y la significación asintótica (bilateral) es de 0,277. Dando a conocer que no existe una relación significativa entre ambas variables sujetas a estudio. Control interno y gestión de distribución en la empresa Hostel Selva Bella en la Ciudad de Rioja – Región San Martín, Año 2019. Claro que existe relación entre ambas variables. Pero dicha relación no es significativa. Dedo que el valor estadístico (Significación asintótica - bilateral) mencionado es mayor que el margen de error estadístico de 0,05. En consecuencia, se acepta la hipótesis nula que a la letra dice “No existe relación significativa entre el control interno y la gestión de distribución del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019” y se rechaza la hipótesis alternativa de investigación que se ha planteado. “Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de distribución del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019”. Así mismo, la tabla número 15. Muestra el valor de chi-cuadrado de Pearson que es de 5,100. La significatividad, es moderada porque los resultados presentan a 0,277 de Significación Asintótica Bilateral. Es por Eso que se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alternativa que se ha planteado. Para el investigador Ávila, G. (2017). en su tesis titulada: “La gestión logística y su influencia en el valor ganado en los proyectos de edificación en la selva peruana de una empresa constructora de Lima Metropolitana”. Concluye que una

buena gestión logística está asociado al resultado positivo del valor ganado. La gestión de compras donde prima la evaluación cualitativa ayudó a que la desviación en el valor ganado no sea tan negativa. Y la gestión del transporte y distribución es el que tuvo más falencias, no llegando los materiales a tiempo al proyecto influenciando en el resultado negativo del valor ganado. Entendiéndose que la gestión de transporte y distribución juegan un rol importantísimo en las empresas.

CONCLUSIONES

Una vez desarrollado cada objetivo e hipótesis se llegó a las siguientes conclusiones:

- Se determinó que existe una moderada relación entre ambas variables control interno y gestión logística. Así mismo, los resultados muestran que el valor de chi-cuadrado de Pearson es de 5,040. La significatividad, es moderada porque los resultados presentan a 0,283 de significación asintótica bilateral. En consecuencia, se acepta la hipótesis nula “No existe relación significativa entre el control interno y la gestión logística del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja” y se rechaza la hipótesis alternativa de investigación que se ha planteado. “Existe relación significativa entre el control interno y la gestión logística del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja”. Entonces, existe una relación moderada entre las variables. Dado que el valor estadístico o significación asintótica-bilateral es mayor que el margen de error estadístico de 0,05.
- En cuanto al control interno y la gestión de compras. Los resultados muestran que existe una relación moderada entre ambas variables en estudio. Así mismo, el valor de chi-cuadrado de Pearson que es de 5,600. La significatividad asintótica bilateral es de 0,231. En consecuencia, la relación entre las variables no es muy significativa. Dado que el valor estadístico es mayor que el margen de error estadístico de 0,05. En consecuencia, se acepta la hipótesis nula “No Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de compras del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja” y se rechaza la hipótesis alternativa de investigación que se ha planteado. “Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de compras del hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja”.
- En cuanto al control interno y la gestión de recepción. Los resultados muestran que existe una relación significativa muy alta entre ambas variables. Control interno y gestión de recepción en la empresa Hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja. Así mismo, el valor de chi-cuadrado de Pearson es de 5,760. La significación asintótica bilateral es 0,056. Los resultados nos dan a conocer que existe una relación alta y significativa entre las variables en estudio, porque el valor estadístico o significación asintótica bilateral es casi igual al margen de error estadístico de 0,05.
- Referente al control interno y la gestión de distribución, los resultados muestran un valor de chi-cuadrado de Pearson de 5,100. La razón de verosimilitud es de 6,820. Y la significación asintótica bilateral es de 0,277. Este valor es mayor al margen de error estadístico de 0,05. Por lo tanto, no existe una relación significativa entre ambas variables control interno y gestión de distribución.

RECOMENDACIONES

De acuerdo a las conclusiones se recomienda:

- A la empresa hostel Selva Bella de la ciudad de Rioja. Se recomienda, que debe continuar implementando mejoras en cuanto a procesos, controles internos y seguir educando a todo el personal en temas sobre la gestión del manejo logístico, a fin de seguir teniendo resultados positivos referente al control interno y la gestión logística en el hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja.
- A la empresa hostel Selva Bella de la ciudad de Rioja. Se recomienda, seguir manteniendo una buena gestión de compras, tener bien organizado los datos y reportes de los proveedores, capacitar a todo el personal en lo referente a cuando comprar, que comprar, como comprar, cuanto comprar, y donde comprar con la finalidad de asegurar la continuidad de los procesos de producción interno y atención a los clientes de la empresa.
- A la empresa hostel Selva Bella de la ciudad de Rioja. Se recomienda, continuar y seguir mejorando la planificación y llegada de mercaderías adquiridas, seguir con un proceso riguroso sobre el control, descarga, emplazamiento y proceso de recepción de todas las mercaderías adquiridas a proveedores. Toda vez que existe una relación significativa muy alta entre las variables control interno y la gestión de recepción de mercaderías en la empresa Hostel Selva Bella en la ciudad de Rioja.
- A la empresa hostel Selva Bella de la ciudad de Rioja. Se recomienda, seguir mejorando su estrategia de distribución interna de mercaderías. Toda vez que la gestión de distribución interna demanda de atención, cuidado y rapidez en la entrega de los bienes hacia el cliente. Todo ello con la finalidad de cumplir con los objetivos de la empresa. Pues según los resultados obtenidos la gestión de distribución en la empresa selva bella no tiene una relación directa y significativa frente al control interno de la misma.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvial, J. (2015). *Gestión administrativa del proceso de recaudación del impuesto sobre inmuebles urbanos en el municipio santos Michelena del estado Aragua*. Carabobo, Venezuela.
- Alejo, D. & García, E. (2017). “*Modelo de auditoria para el mejoramiento del sistema de control interno de instituciones financieras en Colombia basada en lineamientos de la ley Sarbanes oxley sección 404*”. Universidad Católica de Colombia, Bogotá - Colombia.
<https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/15330/1/trabajo%20de%20grado%20final%202017.pdf>
- Avila, G. (2017). “*La gestión logística y su influencia en el valor ganado en los proyectos de edificación en la selva peruana de una empresa constructora de Lima Metropolitana*”. Universidad Ricardo Palma, Lima – Perú.
- Balla, I. & López, K. (2018). “*El Control Interno en la Gestión Administrativa de las empresas del ecuador*”. universidad estatal de milagro, ecuador.
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/el%20control%20interno%20en%20la%20gestion%20administrativa%20de%20las%20empresas%20del%20ecuador.pdf>
- Carbajal, M. y Rosario, L. (2014). “*Control Interno del Efectivo y su incidencia en la Gestión Financiera de la Constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014*”. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo – Perú.
- Cámara de Comercio Colombia (2006). “*Gestión logística para la competitividad empresarial*” (2017). Colombia.
- Cruzado, (2015). “*Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C en el año 2014*”. Universidad privada del norte, Trujilo.
- Chiriguaya, C. y Chiriguaya, G. (2015). “*Impacto financiero del sistema de control interno en la liquidez de la cooperativa de transporte de pasajeros Santa Lucia Cia. Ltda*”.
<http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/9946>
- Cuaspu, E. y Yáñez, D. (2015). “*Diseño de un sistema de control interno para las empresas de servicios de restaurantes “Distintivos Q” de la zona de mariscal del distrito metropolitano de Quito (Tesis de Pregrado)*”.
<http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/9206>

- Delgado, (2014). *“Control Interno en el Departamento de Producción y su Incidencia en la Productividad de la Empresa Fundimega SA”*. Univesidad tecnica de ambatos, Ambato. Ecuador.
- Estupiñán Gaitán, Rodrigo. Control Interno y Fraudes. Ecoe Ediciones, Bogotá 2002. Pag. 360
- Espinoza, M. (2011). *La Auditoría para el Apropiado Control Interno en una Institución Educativa de Nivel Superior*. www.upt.edu.pe/ouci/archivo/I%20-%20254.2%20web%20TI.pdf
- Espinoza, D. (2013). *“El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad De Chorrillos”*. <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/1166>
- Garrido, B. (2011). *“Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido”* <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Betty%20G.%20Garrido/TESIS.pdf>
- Gonzabay, D. & Torres, M. (2017). *“propuesta de mejora del control interno basado en el modelo coso en ventas corp s.a.r. universidad de guayaquil, guayaquil ecuador*. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/tesis%20propuesta%20de%20%20control%20interno%20basado%20en%20el%20modelo%20coso.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ta ed.). México DF: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación* (5ta. ed.) México: Mc Graw-Hill.
- Intenational Accounting Standards Borrada, Normas Internacionales de Contabilidad, Séptima Edición, Londres 2001.
- Jiménez & Tapullima (2016). *“Propuesta de un sistema de control de inventarios, en la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL, 2016”*. Universidad Peruana Unión, Tarapoto – Perú.
- Jiménez & Tapullima (2016). *“Propuesta de un sistema de control de inventarios, en la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL, 2016”* Universidad Peruana Unión, Tarapoto – Perú.
- La Torre Ayllon, J. (1991). *Logística para el Cambio*. Perú, Colegio de Ingenieros del Perú (Consejo Nacional), 250 pp.
- Layme, E. (2015) *“Evaluación de los componentes del Sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la*

- Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014*” Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua - Perú.
- Mora, L. A. (2012). *Gestión logística integral*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Münch, L. (2010). *Administración: Gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo*. México: Pearson Educación de México, S.A.
- Monterroso, Elda (2006) El proceso logístico y la gestión de la cadena de suministro (consulta: 15 de mayo del 2017) <http://www.ope20156.unlu.edu.ar/pdf/logistica.pdf>.
- Monterroso, Elda (2006) El proceso logístico y la gestión de la cadena de suministro (consulta: 15 de mayo del 2017) <http://www.ope20156.unlu.edu.ar/pdf/logistica.pdf>
- Mora, Luis (2008) Indicadores de la Gestión Logística: KPI “Los indicadores claves del desempeño logística”. (Consulta: 15 de mayo del 2017) http://www.fesc.edu.co/portal/archivos/e_libros/logistica/ind_logistica.pdf
- Oscátegui, J. (2017). *Gestión logística y contrataciones en la dirección ejecutiva Lima Callao, 2015* [, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/15365>
- PEREZ, Jorge (2007) Las ventajas de la gestión logística. Recuperada de: <http://search.proquest.com/docview/378626333/332F0BBCC7E94FA2PQ/7?accountid=43860>.
- Real Academia de la lengua española - www.rae.es
- Rivera, J. (2016). “*Sistema de Control Interno y su relación con el Desempeño Laboral de los Colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín, 2016*”. Universidad César Vallejo, Tarapoto – Perú.
- Roncero, G. (2016). “*Caracterización del control interno y su incidencia en el área de Producción de textos Escolares de la empresa editorial escuela nueva S.A. En el distrito de lima en el periodo 2015*”. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Lima - Perú.
- Sosa, B. (2017). “*Control de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones La Baratura, Tarapoto, año 2016*”. Universidad Cesar Vallejo, Tarapoto – Perú.
- Sailema, (2011). “*Control Interno en el Departamento de Producción y su Incidencia en los Niveles de Productividad de la Empresa Dextex, en el segundo semestre del año 2010*”. Universidad Técnica de Ambato, Ambato. Ecuador.
- Urday & Cebreros (2017). “*La Gestión Logística y su Influencia en la Competitividad en las Pymes Del Sector Construcción Importadoras De Maquinarias, Equipos y*

Herramientas Del Distrito De Puente Piedra”. Universidad San Ignacio de Loyola, Lima - Perú.

Vera & Vela (2015). *Evaluación del control interno de almacén y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa Ajeper del Oriente SA, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013*. (Tesis de pregrado), Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

El Control Interno y su Relación con la Gestión Logística del Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja – Región San Martín, Año 2019.

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES, DIMENSIONES E INDICADORES	METODOLOGÍA
Interrogante principal	Objetivo general	Hipótesis general	Variable 1: Control interno	
¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión logística del hostal Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019?	Determinar si el control interno se relaciona con la gestión logística del hostal Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019.	Hi: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión logística del hostal Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019. Hipótesis específica 1 Hii: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de compras del hostal Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019.	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control <ul style="list-style-type: none"> - Compromiso y competencia profesional - Estructura y plan organizacional • Evaluación de riesgos <ul style="list-style-type: none"> - Evaluación del entorno - Evaluación de procesos • Actividades de control <ul style="list-style-type: none"> - Políticas de control - Procedimientos de control • Información y comunicación <ul style="list-style-type: none"> - Sistemas de información - Confiabilidad de la información • Supervisión <ul style="list-style-type: none"> - Actividades de monitoreo - Actividades de prevención 	<ul style="list-style-type: none"> • Tipo de investigación <ul style="list-style-type: none"> - Aplicada • Nivel de investigación <ul style="list-style-type: none"> - Descriptivo - Correlacional • Diseño de la investigación <ul style="list-style-type: none"> - No Experimental. • Ámbito de estudio <ul style="list-style-type: none"> - Distrito de Rioja, año 2019. • Población <ul style="list-style-type: none"> - Trabajadores de la empresa hostal selva bella Rioja. • Muestra <ul style="list-style-type: none"> - La muestra estuvo conformada por nueve trabajadores de la empresa hostal selva bella, año 2019. • Unidad de información <ul style="list-style-type: none"> - Trabajadores y acerbo documentario de la empresa hostal selva bella. • Técnicas de recolección de datos <ul style="list-style-type: none"> - La encuesta para ambas variables. • Instrumentos <ul style="list-style-type: none"> - El cuestionario para ambas variables.
Interrogantes específicos	Objetivos específicos		Variable 2: Gestión logística	
a. En qué medida el control interno se relaciona con la gestión de compras del hostal Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019?	Establecer la relación que existe entre el control interno y la gestión de compras del hostal Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019	Hipótesis específica 2 Hiii: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de recepción del hostal Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019	<ul style="list-style-type: none"> • Gestión de compras <ul style="list-style-type: none"> - Planificación de pedidos - Número de ordenes de pedido • Gestión de recepción <ul style="list-style-type: none"> - Planificación de recepción de pedidos - Planificación de almacenamiento - Número de recepción de pedidos • Gestión de distribución <ul style="list-style-type: none"> - Planificación de la entrega de pedidos - Número de entrega de pedidos 	
b. ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de recepción del hostal Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019?	Analizar la relación que existe entre el control interno y la gestión de recepción del hostal Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019	Hipótesis específica 3 Hiv: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de distribución del hostal Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019.		
c. ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de distribución del hostal Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019?	Evaluar la relación que existe entre el control interno y la gestión de distribución del hostal Selva Bella en la ciudad de Rioja – Región San Martín año 2019.			

Fuente: elaboración propia del autor

Anexo 2: Instrumento para la variable 1

CONROL INTERNO

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AMRTÍN
 FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
 ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



CUESTIONARIO

Instrucciones: El siguiente cuestionario tiene por finalidad recopilar toda la información concerniente al control interno en la empresa Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja. ubicado en la Provincia de Rioja – Región San Martín. Dicha información será utilizada en la investigación titulada “El Control Interno y su Relación con la Gestión Logística del Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja – Región San Martín, Año 2019”. Como parte de la evaluación a los componentes del control interno le solicitamos que sus respuestas estén en función de los resultados del trabajo diario y la gestión que se viene realizando en la empresa Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja. El presente cuestionario tendrá una duración de 20 minutos.

RESPUESTA		
Nunca	A veces	Siempre
1	2	3

V1	CONTROL INTERNO			
N°	Ambiente de control: <i>Compromiso y competencia profesional; Estructura y plan organizacional; Evaluación de riesgos:</i> <i>Evaluación del entorno; Evaluación de procesos. Actividades de control:</i> <i>Políticas de control; Procedimientos de control; Información y comunicación:</i> <i>Sistemas de información; Confiabilidad de la información; Supervisión:</i> <i>Actividades de monitoreo; Actividades de prevención.</i>	Respuesta		
		Nunca	A veces	Siempre
1	¿Usted considera que la empresa Hostal Selva Bella de la Ciudad de Rioja muestra interés por reconocer y promover los aportes del personal en sus actividades administrativas cotidianas?			
2	¿Usted considera que la empresa Hostal Selva Bella de la Ciudad de Rioja muestra interés por mejorar e implementar nuevos planes de desarrollo organizacional?			
3	¿Usted considera que la empresa Hostal Selva Bella de la Ciudad de Rioja promueve los aportes laborales del trabajador para mejorar el desarrollo organizacional?			
4	¿La empresa Hostal Selva Bella de la Ciudad de Rioja promueve difunde internamente el reglamento de organización y funciones?			

5	¿La empresa Hostal Selva Bella de la Ciudad de Rioja difunde la visión y misión para el logro de sus objetivos estratégicos?			
6	¿La empresa Hostal Selva Bella de la Ciudad de Rioja fomenta las buenas prácticas sobre los procesos administrativos internos?			
7	¿Cree usted que el sistema de control interno es importante para la consecución de los objetivos organizacionales?			
8	¿Cree usted que los planes estratégicos de la empresa Hostal Selva Bella de la Ciudad de Rioja esta actualizado según procedimientos administrativos?			
9	¿La empresa Hostal Selva Bella de la Ciudad de Rioja difunde las políticas y procedimientos que garantizan un adecuado suministro de la información para la toma de decisiones?			
10	¿Usted considera que los controles internos son importantes para el proceso de comunicación en la empresa Hostal Selva Bella de la Ciudad de Rioja?			
11	¿Considera usted importante la implementación de acciones para la supervisión y seguimiento de resultados en la empresa Hostal Selva Bella de la Ciudad de Rioja?			
12	¿Considera usted que los procedimientos establecidos para el monitoreo de resultados en la empresa Hostal Selva Bella de la Ciudad de Rioja?			

Fuente: Elaborado por el autor

Anexo 3: Instrumento para la variable 2

GESTIÓN LOGÍSTICA

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AMRTÍN

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



CUESTIONARIO

Instrucciones: El siguiente cuestionario tiene por finalidad recopilar toda la información concerniente a la gestión logística en la empresa Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja, ubicado en la Provincia de Rioja – Región San Martín. Dicha información será utilizada en la investigación titulada “El Control Interno y su Relación con la Gestión Logística del Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja – Región San Martín, Año 2019”. Como parte de la evaluación a la gestión logística le solicitamos que sus respuestas estén en función de los resultados del trabajo diario y la gestión que se viene realizando en la empresa Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja. El presente cuestionario tendrá una duración de 20 minutos.

RESPUESTA		
Nunca	A veces	Siempre
1	2	3

V2	GESTIÓN LOGÍSTICA			
N°	Gestión de compras: <i>Planificación de pedidos; Número de órdenes de pedidos;</i> Gestión de recepción: <i>Planificación de la recepción de pedidos; Planificación de almacenamiento; Número de recepción de pedidos;</i> Gestión de distribución: <i>Planificación de la entrega de pedidos; Número de entrega de pedidos.</i>	Respuesta		
		Nunca	A veces	Siempre
	Gestión de compras <i>Planificación de pedidos; Número de órdenes de pedidos.</i>			
1	¿Usted considera que la planificación de los pedidos tendría un impacto positivo en la gestión logística de la empresa Hostal Selva Bella en la ciudad de Rioja?			
2	¿Usted considera que la planificación de pedidos con sus respectivas órdenes de compra ayudaría positivamente a la gestión de la empresa Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja?			
3	¿Usted considera que una eficaz gestión logística tendría un impacto positivo en la empresa Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja?			
4	¿Usted considera que los procesos de revisión de pedidos contribuirían eficazmente a la gestión de la empresa Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja?			

Gestión de recepción				
<i>Planificación de la recepción de pedidos; Planificación de almacenamiento; Número de recepción de pedidos</i>				
5	¿Usted considera que la planificación de la recepción de pedidos contribuiría a la buena gestión logística de la empresa Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja?			
6	¿Usted considera que el control para la recepción de pedidos contribuiría positivamente en la gestión logística de la empresa Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja?			
7	¿Usted considera que la mejora continua en la recepción de pedidos contribuiría en la gestión logística de la empresa Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja?			
8	¿Usted considera que la gestión de almacenamiento contribuiría positivamente en la gestión logística de la empresa Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja?			
Gestión de distribución				
<i>Planificación de la entrega de pedidos; Número de entrega de pedidos</i>				
9	¿Usted considera que la gestión de distribución tendría una repercusión positiva en la gestión logística de la empresa Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja?			
10	¿Cree usted que el sistema de control y distribución es importante para la gestión logística de la empresa Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja?			
11	¿Cree usted que el sistema de control interno es importante para la gestión de distribución de la empresa Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja?			
12	¿Cree usted que la planificación de entrega de pedidos es importante para la gestión logística de la empresa Hostal Selva Bella en la Ciudad de Rioja?			

Fuente: Elaborado por el autor