

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**“CONTROL INTERNO Y SISTEMA LOGISTICO DE
LA EMPRESA AGROEXPORTADOR.COM S.A.C.
DISTRITO DE MIRAFLORES 2017”**

Para Optar : El Título Profesional de Contador Público.
Autor : Bach. Cesar Gustavo Inchaustegui Gómez.
Asesor : Dr. Luis Alberto Espinoza León.
Línea de Investigación : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos
Líneas de Investigación
Por programa de estudio : Auditoria
Fecha de Inicio : 30/10/2018
Fecha de Culminación : 29/10/2019

Lima - Perú

2019

Hoja de aprobación de jurados

Falsa portada

Asesor

Dr. Luis Alberto Espinoza León.

Dedicatoria

A Dios por la fe que me da para seguir luchando por lo que deseo, a mis padres y hermanos porque a pesar de las adversidades, siempre estuvieron alentándome y me dieron su apoyo incondicional.

Agradecimiento

A los profesores de la Universidad Peruana los Andes, por sus instrucciones, por sus lecciones y por su sustento en este corto camino de desarrollo profesional en las aulas del conocimiento.

A mis compañeros de trabajo, por orientarme siempre al camino de mis objetivos, a través de la constancia, el compromiso y la honestidad. A mis compañeros de la universidad por su sustento total y por alentarme en el progreso de mi tesis.

Índice

Página

Hoja de aprobación de jurados.....	ii
Falsa portada.....	iii
Asesor.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Índice.....	vii
Índice de tablas, figuras, gráficos, cuadros.....	ix
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
Introducción.....	xiii
Términos clave utilizados en la investigación.....	xv
CAPITULO I PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	1
I. PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	1
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	1
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	2
1.2.1. Problema General.....	2
1.2.2. Problemas específicos.....	3
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
1.3.1. Objetivo General.....	4
1.3.2. Objetivos Específicos.....	4
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
1.4.1. Justificación Teórica.....	5
1.4.2. Justificación Práctica.....	5
1.4.3. Justificación Metodológica.....	5
1.4.4. Justificación Social.....	6
1.4.5. Justificación de Conveniencia.....	6
1.5. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
1.5.1. Delimitación Espacial.....	7
1.5.2. Delimitación Temporal.....	7

1.5.3. Delimitación Conceptual o Temática	7
CAPITULO II MARCO TEÓRICO	8
II. MARCO TEÓRICO	8
2.1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO	8
2.2. BASES TEÓRICAS	10
2.3. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS	36
2.4. HIPÓTESIS Y VARIABLES	46
2.5. HIPÓTESIS GENERAL.....	47
2.6. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	47
2.7. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	48
CAPITULO III METODOLOGÍA.....	49
III. METODOLOGÍA	49
3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	49
3.2. TIPO DE LA INVESTIGACIÓN	49
3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN	49
3.4. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	50
3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA	50
3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	52
3.6.1. Técnicas de Recolección de Datos	52
3.6.2. Instrumentos de Recolección de Datos.....	52
3.7. PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	53
CAPITULO IV RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	55
IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	55
4.1. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS.....	55
4.2. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS EN TABLAS, GRÁFICOS, FIGURAS.	55
4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	79
CONCLUSIONES.....	83
RECOMENDACIONES.....	84
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	85
ANEXOS.....	91
MATRIZ DE CONSISTENCIA - OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES....	92 - 93
INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	94
CONSIDERACIONES ÉTICAS.....	101

Índice de tablas, figuras, gráficos, cuadros

TABLA N° 1	56
GRAFICO N° 1	56
TABLA N° 2	57
GRAFICO N° 2	57
TABLA N° 3	58
GRAFICO N° 3	58
TABLA N° 4	59
GRAFICO N° 4	59
TABLA N° 5	60
GRAFICO N° 5	60
TABLA N° 6	61
GRAFICO N° 6	61
TABLA N° 7	62
GRAFICO N° 7	62
TABLA N° 8	63
GRAFICO N° 8	63
TABLA N° 9	64
GRAFICO N° 9	64

TABLA N° 10.....	65
GRAFICO N° 10.....	65
TABLA N° 11.....	66
GRAFICO N° 11.....	66
TABLA N° 12.....	67
GRAFICO N° 12.....	67
TABLA N° 13.....	68
GRAFICO N° 13.....	68
TABLA N° 14.....	69
GRAFICO N° 14.....	69
TABLA N° 15.....	70
GRAFICO N° 15.....	70
TABLA N° 16.....	71
GRAFICO N° 16.....	71

Resumen

En desempeño de las instrucciones actuales comprendidas en la Ordenanza de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes para obtener el título profesional de Contador Público, desarrolle mi Investigación de Tesis denominado “Control interno y sistema logístico de la empresa Agroexportador.com S.A.C, Distrito de Miraflores 2017”.

El contenido de mi trabajo de investigación planteo como intención primordial señalar que la integración de un procedimiento de control interno apropiado en el Sistema logístico de una compañía exportadora forma una herramienta poderosa para mejorar y cuando se tomen decisiones funcionarias.

Mi investigación tiene como dimensiones los componentes del control interno que son aquellos que permiten que este sea eficiente y eficaz y son la Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Supervisión, Ambiente de Control, Información y Comunicación.

La calidad de mi monografía reside en la comprobación a corto plazo del estudio de medidas que serán utilizadas para afirmar la seguridad y certeza de la misión que ayude lograr las metas deseadas por el área de logística, y por ende se manifestaran los resultados en la compañía.

Es por eso que es primordial indicar que la aplicación del control interno apropiadamente en el sistema logístico de la empresa será beneficiosa para que este se desempeñe correctamente y ya no haya problemas con respecto a la manera como se realizan las cotizaciones y también respecto a la documentación que se debe realizar de forma correcta al momento de efectuar las compras de productos que la empresa necesita.

Las palabras clave son:

Control Interno, Sistema Logístico, Evaluación de Riesgos, Ambiente de Control, Inventarios y Almacenes.

Abstract

In carrying out the current instructions included in the Degrees and Titles Ordinance of the Faculty of Administrative and Accounting Sciences of the Universidad Peruana Los Andes to obtain the professional title of Public Accountant, I developed my Thesis Research called "Internal Control and Logistic System of the company Agroexportador.com SAC, District of Miraflores 2017 ".

The content of my research work raised as a primary intention to point out that the integration of an appropriate internal control procedure in the logistics system of an export company is a powerful tool to improve and when making official decisions.

My research has as dimensions the internal control components that are those that allow it to be efficient and effective and are the Risk Assessment, Control activities, supervision, control environment, information and communication.

The quality of my monograph lies in the short-term verification of the study of measures that will be used to affirm the security and certainty of the mission that helps achieve the goals desired by the logistics area, and therefore the results in the company will be manifested.

That is why it is essential to indicate that the application of internal control properly in the logistics system of the company will be beneficial for it to perform correctly and there are no problems regarding the way contributions are made and also regarding the documentation that must be done correctly when making purchases of products that the company needs.

The keywords are:

Internal Control, Logistic System, Risk Assessment, Control Environment, Inventories and Warehouses.

Introducción

Mi trabajo de investigación titulado “Control interno y sistema logístico de la empresa Agroexportador.com S.A.C., Distrito de Miraflores 2017”, comprendió el estudio del sistema logístico de la compañía, el cual se efectuó para determinar si el control interno afecta de manera positiva y adecuada al área de logística con respecto a la manera de como se vienen realizando las cotizaciones de los diferentes productos que la empresa adquiere.

El problema que tuvo la empresa Agroexportador.com S.A.C, era que aplicaba un sistema logístico muy limitado, sobre todo al momento de cotizar los productos que compraba o adquiriría, también con respecto a la documentación que tenía que realizar por dichas transacciones ya que no eran las adecuadas y al momento de elegir al proveedor.

Los objetivos de mi investigación fueron encontrar las soluciones para las limitaciones que tenía la empresa Agroexportador.com S.A.C, en su sistema logístico con respecto a la manera como realizaban las cotizaciones de los productos que adquirirían, la documentación de sus transacciones comerciales y al momento de elegir al proveedor.

Con respecto a la justificación de mi investigación esta cuenta con todos los puntos establecidos por la universidad que son justificación teórica, justificación practica, justificación metodológica, justificación social y justificación de conveniencia, las cuales darán a mi investigación la valides y confiabilidad que requiere.

Cabe mencionar que las dimensiones de mi investigación que son los componentes del control interno que es mi variable independiente son la Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Supervisión, Ambiente de Control, Información y Comunicación. Estas son aquellas que permiten que el control interno sea indispensable por su alta confiabilidad y veracidad para cualquier área de una empresa.

En el desarrollo del trabajo para una mejor comprensión del presente informe de investigación, se detalla a continuación el esquema al cual corresponde la distribución capitular:

CAPITULO I: Problema de investigación; comprende la descripción, formulación, objetivos, justificación y delimitación de la investigación.

CAPITULO II: Marco teórico; comprende los antecedentes, bases teóricas, definición de conceptos, hipótesis y operacionalización de las variables de la investigación.

CAPITULO III: Metodología; comprende el método, tipo, nivel, diseño, población y muestra, técnicas e instrumentos y procesamiento de recolección de datos de la investigación.

CAPITULO IV: Resultados de la investigación; comprende las técnicas de procesamiento, resultados, discusión, conclusiones y recomendaciones para mejorar los actuales procesos operativos y administrativos que realiza el área de logística, cuyos contenidos son muy importantes.

Términos clave utilizados en la investigación

Control interno.

Sistema logístico.

Ambiente de control.

Evaluación de riesgos.

Actividades de control.

Información y comunicación.

Supervisión.

Análisis de riesgos.

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

I. PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Mi investigación se refirió al problema que tiene la empresa Agroexportador.com S.A.C., que trato de la inadecuada aplicación del sistema logístico en dicha empresa, el cual conlleva a realizar compras de productos sin una cotización apropiada el cual trae como consecuencia la adquisición de mercadería que no es de la calidad deseada, y que la documentación no sea la idónea para dicho proceso de adquisición, este problema que halle lleva a que la empresa Agroexportador.com S.A.C, tenga gastos de mas que son innecesarios.

El problema al que se enfrenta la empresa es que no cuenta con un modelo de inspección minucioso eficiente en su sistema logístico, que le permita coordinar sus procesos de adquisiciones, por lo que no puede obtener una ventaja referente a productos de calidad con respecto a los clientes contra sus competidores.

Es por eso que hasta que no se encuentre la manera de cómo mejorar el sistema logístico de la empresa habrá riegos al momento de realizar las compras de las materias primas para elaborar los productos a exportar, también al momento de elegir al proveedor y también al momento de cotizar el cual se realiza de una manera inapropiada y también cuando se realiza las transacciones correspondientes para realizar las adquisiciones de los insumos necesarios para darle un valor agregado al producto que se exporta por parte de la empresa.

Es así, que con mi investigación podre encontrar el método más conveniente para que la empresa pueda aplicarlo a su sistema logístico y de esa forma tener la certeza que tanto las operaciones, transacciones que realiza y la documentación que tiene que preparar sean las apropiadas para el correcto desenvolvimiento de la empresa en el mercado exportador.

Siendo necesario la aplicación de las dimensiones que establecí que son los componentes del control interno que son Evaluación de riesgos, Actividades de control, Supervisión, Ambiente de control, Información y Comunicación en mi investigación por medio de preguntas que salieron de las variables de cada dimensión.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

La formulación del problema en la investigación consistió en la manifestación textual del mismo, es decir la presentación escrita del problema en términos concretos, explícitos, claros, precisos de la empresa Agroexportador.com S.A.C, y como producto de esa presentación se elaboraron varias preguntas determinadas por las variables de cada dimensión las cuales son Evaluación de riesgos, Actividades de control, Supervisión, Ambiente de control, Información y Comunicación que son las dimensiones que establecí en mi investigación que reflejaron con claridad los aspectos desconocidos que marcaron el inicio de la investigación.

1.2.1. Problema General

¿De qué manera el control interno incide en el sistema logístico de la empresa Agroexportador.com S.A.C., Distrito de Miraflores 2017?

1.2.2. Problemas específicos

- a) ¿Cómo la evaluación de riesgos incide en la compra de los productos para exportar de la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017?
- b) ¿Porque las actividades de control contribuyen en la cotización de los proveedores de la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017?
- c) ¿De qué manera la supervisión contribuye en el sistema logístico de la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017?
- d) ¿Porque el ambiente de control incide en los procedimientos organizacionales de la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017?
- e) ¿Cómo la información y comunicación incide en las decisiones que toma la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Los objetivos de la investigación se determinaron en relación con los aspectos que se desearon indagar y conocer sobre de qué manera se podrá solucionar los diferentes problemas que tenía el sistema logístico de la empresa Agroexportador.com S.A.C, que expresan el resultado de la labor de la investigación y que fueron elaborados con las variables de cada dimensión. En cuanto a su redacción los objetivos fueron elaborados en forma afirmativa por ser de carácter esencial y primordial para poder realizar la investigación.

1.3.1. Objetivo General

Determinar de qué manera el control interno incide en el sistema logístico de la empresa Agroexportador.com S.A.C, Distrito de Miraflores 2017.

1.3.2. Objetivos Específicos

- a) Comprobar cómo la evaluación de riesgos incide en la compra de los productos para exportar de la empresa Agroexportador.com S.A.C, Distrito de Miraflores 2017.
- b) Evaluar porque las actividades de control contribuyen en la cotización de los proveedores de la empresa Agroexportador.com S.A.C, Distrito de Miraflores 2017.
- c) Comprobar de qué manera la supervisión contribuye en el sistema logístico de la empresa Agroexportador.com S.A.C, Distrito de Miraflores 2017.
- d) Determinar porque el ambiente de control incide en los procedimientos organizacionales de la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017.
- e) Evaluar como la información y comunicación incide en las decisiones que toma la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017

1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La justificación de mi investigación es aquella que busco la solución al problema de la empresa Agroexportador.com S.A.C. el cual es mejorar el desempeño que realiza el sistema logístico de la empresa con respecto a sus

procedimientos, métodos y formas, porque teniendo un sistema logístico adecuado se tendrán los resultados esperados y deseados.

1.4.1. Justificación Teórica

El desarrollo de la Investigación se validó con la aplicación de la supervisión y refuerzo del sistema de control interno, **RC Nº 004-2017-CG**; guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado. Donde nos explicaran como aplicar el control interno correctamente en una empresa.

1.4.2. Justificación Práctica

La labor de la investigación busco sugerir de que forma el control interno puede fortalecer el procedimiento logístico de la compañía, adecuándose a las normas de control interno internacionales, que facilitaran un registro documentario de todo el análisis obtenido por dicho procedimiento, ya que la empresa en gran parte no ha aplicado correctamente los parámetros de control señalados, para tener una excelente logística dentro de la empresa, por ende se necesita conocer e informarse.

1.4.3. Justificación Metodológica

A partir del punto de la perspectiva metodológica se presenta una metodología de cómo realizar una investigación descriptiva; teniendo como centro de estudio la aplicación del control interno y su incidencia en el sistema logístico de la empresa Agroexportador.com S.A.C. Distrito de Miraflores 2017. Las técnicas a utilizar serán: Fichaje, recolección de datos secundarios, análisis documental las cuales

permitirán desarrollar cada uno de los objetivos específicos. Posteriormente se contrastará la hipótesis para dar validez y la discusión de resultados.

1.4.4. Justificación Social

Esta investigación beneficiará a todas las sociedades privadas y estatales, ya que identificando la presencia de errores y limitaciones del sistema logístico, la aplicación del control interno en la empresa beneficiara al tomar la elección más acertada en sus fallos corporativos dentro del área de logística y financiera, de este modo evitaran incurrir en reparos sancionadores innecesarios.

1.4.5. Justificación de Conveniencia

La investigación es beneficiosa debido a que servirá tanto para investigadores así como para las empresas exportadoras, permitiendo tomar mejores decisiones y ayudando a solucionar la problemática planteada en esta investigación, utilizando de manera adecuada el manejo del control interno, cumpliendo con las disposiciones establecidas, en las operaciones contables las cuales serán reflejadas en los estados financieros, afectando la utilidad de la empresa.

1.5. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación se orienta hacia el estudio del control interno y su incidencia en el Sistema logístico de las empresas exportadoras de alimentos.

La presente investigación se desarrolla dentro de las siguientes Delimitaciones.

1.5.1. Delimitación Espacial

El plan de investigación se desarrolló en el área de Logística de la empresa Agroexportador.com S.A.C. identificada con RUC N° 20563137534, distrito de Miraflores.

1.5.2. Delimitación Temporal

El estudio de la investigación comprendió el periodo 2017.

1.5.3. Delimitación Conceptual o Temática

Se conoce al control interno como un método para analizar todo documento emitido por la empresa en sus diferentes áreas, para determinar cómo está la situación administrativa, económica y financiera, y con ello poder presentar un informe determinando cual es el error y sus posibles soluciones para mejorar, y así llegar a la meta deseada.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

II. MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO

Para la investigación de mi tesis Control Interno y Sistema Logístico de la Empresa Agroexportador.com S.A.C, se tomaron en cuenta diferentes antecedentes de tesis que fueron resueltas en diferentes lugares de enseñanza para extender y comprender mejor el fondo central de la investigación.

Nacionales

Jave & Gupioc (2014) Tesis para Optar el Título de Contador Público, Universidad Privada Antenor Orrego “Influencia de la Aplicación de la Guía de Control Interno en el Área de Logística del Instituto Regional de Oftalmología”, llego a la conclusión siguiente:

Menciona que su investigación tiene como objetivo ver cómo influye el control interno en la logística del instituto regional de oftalmología, manifestando que si se puede perfeccionar los trabajos operacionales y así impedir penalidades administrativas, por ello es importante que los funcionarios se preparen para conseguir lo determinado (p. 13)

Aquipucho (2015) Tesis para Optar el grado de Magister en Auditoria, Universidad Nacional Mayor de San Marcos “Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso - Callao”, llego a la conclusión siguiente:

Menciona que su investigación tiene como fin mejorar el control interno en la manera como se realizan las compras y pactos en la municipalidad de Carmen de

la legua reinoso, y así realizar mejores servicios a la población y comunicar a los trabajadores que apliquen las correcciones necesarias para minimizar riesgos y de esta manera no tener problemas futuros que afecten sus intereses (p. 14)

Calampa (2016) Tesis para Optar el grado de Maestría en Contabilidad, Pontificia Universidad Católica del Perú “El Control Interno y su Influencia en la Gestión de las Unidades de Adquisición de las Instituciones Públicas de Salud del Perú: caso Hospital Essalud de la red asistencial Madre de Dios”, llego a la conclusión siguiente:

Concluye que su investigación tuvo un aporte positivo con respecto a la manera de cómo influyo el control interno en su logística y como mejoro las adquisiciones de las entidades estatales de salud del Perú, caso hospital essalud de la red de asistencial madre de Dios, mencionando que aplicando los componentes del control interno de manera apropiada en cualquier área se tendrá una eficaz y eficiente función de esta. (p. 15)

Internacionales

Matheus & Zambrano (2014) Tesis para Optar el Título de Licenciado en Contaduría Pública, Universidad de Carabobo “Propuesta de un Manual de Control Interno en el Área de Inventario-Compras-Cuentas por Pagar-Pagos en la Empresa Otto Schirmer, c.a ubicada en Valencia, Estado de Carabobo”, llego a la conclusión siguiente:

Menciona que su investigación tuvo como primer punto señalar que el control interno ha sido diseñado con el objetivo de aplicarse en todos los departamentos de una empresa con la finalidad de supervisar y controlar todas las actividades y documentación de esta, y es considerado el mejor método eficiente que permite

prevenir fraudes y errores, lejos de ser la agrupación de normas y reglas el control interno es un método eficaz hecho por personas de alto nivel (p. 18)

Acosta (2012) Tesis para Optar el Título de Contador, Universidad Estatal de Quevedo “Control Interno en los Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Ferretería PROMAINCO”, llego a la conclusión siguiente:

Menciona que su investigación señala como punto principal que el control interno es primordial para todas las empresas del mundo y que se puede aplicar a todas sus áreas, porque permite tener seguridad completa de toda la información financiera que se recolecta para garantizar su permanencia en el mercado y así tener las herramientas necesarias para competir con otras empresas de su mismo rubro (p. 16)

Guerrero (2015) Tesis para Optar el Título de Contaduría Pública, Universidad Politécnica Salesiana “Manual de control interno contable en el comercial perugachi”, llego a la conclusión siguiente:

Menciona que su investigación trata de que el control interno tiene relación con la partida doble ya que esta también es una medida de control, siendo así hasta fines del siglo XIX que las personas empresarias empezaron a entender y preocuparse en definir y crear diferentes maneras apropiadas de cómo defender sus intereses, ya sea con procedimientos de estimación y observación que les permitan controlar minuciosamente sus actividades empresariales (p. 14)

2.2. BASES TEÓRICAS

A continuación presento distintas bases teóricas respaldadas por diferentes escritores en el que nos marcan los esclarecimientos acerca de cómo se puede

usar y aplicar el control interno, los cuales servirán como base concreta para establecer la investigación.

Control Interno

1. Rodríguez, J. (2009) En su obra Control Interno afirma lo siguiente:

Indica que el Control Interno es parte del Control que se basa en técnicas que adquiere una entidad con el propósito de asegurar sus bienes contra pérdidas futuras (p. 17)

Técnicas:

- a) Técnica de prevención.
- b) Técnica de descubrimiento.

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, al no aplicar la técnica de prevención y la técnica de descubrimiento, por parte del personal del área de logística.

2. Rodríguez, J. (2011) En su obra Gestión en el Control Interno afirma lo siguiente:

Señala que el Control Interno está en todos los departamentos que conforman una Compañía y que se designe tareas a los colaboradores de las empresas para que apliquen el Control correspondiente (p. 18)

Tareas:

- a) Tarea de control.
- b) Tarea de intervención.

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, observándose esta deficiencia durante el presente trabajo de investigación, por lo que se debe tomar en cuenta la tarea de Control y la tarea de Intervención, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

3. Estupiñan, A. (2011) En su obra Control Interno Gubernamental afirma lo siguiente:

Indica que aplicar los controles internos a las entidades mejora su Sistema de Gestión y así alcanzan sus metas establecidas (p. 19)

Sistema de Gestión

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, por no tener un buen sistema de gestión que organice, direcciona y controle en el desarrollo de sus actividades.

Evaluación de Riesgos

1. Velasco & López, (2003) En su obra El Control Interno afirma lo siguiente:

Indica que la evaluación de riesgos es un conjunto de procedimientos que permite medir el tamaño de aquellos riesgos que no es posible evitar (p. 21)

Procedimientos:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a los procedimientos, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

2. Cortez, C. G. (2004) En su obra Manual del Control Interno afirma lo siguiente:

Indica que la Evaluación de Riesgo es calcular la intensidad del Riesgo y confrontarlo con diferentes estándares de la misma (p. 22)

Estándares:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a los Estándares, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

3. Pruneda, L. (2007) En su obra Sistema de Control Interno afirma lo siguiente:

Indica que la Evaluación de Riesgos es la ejecución de un examen, el cual trabaja con información estimada para encontrar valores verdaderos (p. 25)

Información Completa.

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a la información completa, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

Análisis de riesgo

1. Quintanilla, A. F. (2007) En su obra Evaluación de Riesgos en las Empresas afirma lo siguiente:

Indica que el Análisis de Riesgo es la agrupación de maneras de realizar un trabajo, que después son interpretados (p. 22)

Análisis:

- a) Análisis preliminar.
- b) Análisis completo.

Sobre el Control Interno de la empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia al Análisis preliminar y al Análisis completo, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

2. Catarina, M. E. (2015) En su obra Responsabilidad del Control Interno afirma lo siguiente:

Indica que el Análisis de Riesgo es el procedimiento por el cual se somete toda información para darle una crítica óptima (p. 20)

Riesgo:

- a) Riesgo inherente.
- b) Riesgo de detección.

Sobre el Control Interno de la empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a los Riesgos inherentes y los Riesgos de detección, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

Identificar debilidades

1. Calderón, J. (2012) En su obra Las debilidades en las Empresas afirma lo siguiente:

Indica que identificar debilidades es aquel que se efectúa mediante varias maneras, desde la visualización hasta su caracterización total (p. 19)

Identificar:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a identificar, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

2. Mendieta, L. A. (2014) En su obra Debilidades afirma lo siguiente:

Indica que identificar debilidades es la acción de reconocer ciertas características que facilitan su reconocimiento (p. 24)

Debilidades:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a identificar las debilidades, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

Actividades de Control

1. Ríos, A. (2005) En su obra La aplicación del Control Interno afirma lo siguiente:

Indica que las Actividades de control son aquellos que se ejecutan con el fin de disminuir la posibilidad de un efecto negativo (p. 21)

Tipos de Actividades de control:

- a) Proceso de Información.
- b) Reflexión.

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia al Proceso de Información y la Reflexión, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

2. Madrigal & Esquivel. (2011) En su obra Control Interno afirma lo siguiente:

Indica que las Actividades de Control son maneras que permiten llevar a cabo las disposiciones establecidas (p. 23)

Disposiciones establecidas:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a las Disposiciones establecidas, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

3. Gutiérrez, F. (2018) En su obra Control Interno y la Auditoria afirma lo siguiente:

Indica que las Actividades de Control son formas que la Administración utiliza para avalar que las afirmaciones erróneas se notifiquen (p. 21)

Administración:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a la Administración, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

Prevención de riesgos

1. Garrido, L. (2006) En su obra La Prevención en las Empresas afirma lo siguiente:

Indica que Prevención de Riesgos es la agrupación de Actividades destinadas a evitar resultados negativos (p. 23)

Prevención:

- a) Prevención documentaria.
- b) Prevención interna.

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a la Prevención documentaria y a la Prevención Interna, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

2. Gutiérrez, C. A. (2016) en su obra Los Riesgos y la Prevención afirma lo siguiente:

Indica que la prevención de riesgos es la elaboración con la que se busca impedir de modo anticipado un peligro (p. 20)

Elaboración:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a un sistema de Elaboración más eficaz, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

Riesgos comerciales

1. Concha & Rhon, (2008) En su obra Los Riesgos en las Empresas afirma lo siguiente:

Indica que los Riesgos comerciales es el evento de tener un establecido perjuicio, difícil de resolver (p. 25)

Tipos de riesgos comerciales:

- a) Riesgo por impago.
- b) Riesgo por cambio.

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia al Riesgo de impago y al Riesgo por Cambio, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

2. Gonzales & Vargas, (2017) En su obra Control Interno y Riesgos afirma lo siguiente:

Indica que los Riesgos comerciales es toda eventualidad de que se sufra un daño, como consecuencia de una mala labor realizada (p. 21)

Eventualidad:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a la Eventualidad, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

Supervisión

1. Ramírez, J. (2005) En su obra La Supervisión en el Control Interno afirma lo siguiente:

Indica que la supervisión es la acción o conjunto de movimientos que desarrolla un individuo con el propósito de lograr una máxima eficacia (p. 26)

Movimientos:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a los Movimientos Operacionales, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

2. Carpio, A. (2006) En su obra Generalidades de la Supervisión afirma lo siguiente:

Indica que la Supervisión es una de las acciones más importante a efectuar, si queremos que los efectos de nuestra labor cumplan con lo planeado (p. 24)

Acciones:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la

Investigación y dando la debida importancia a las Acciones tomadas, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

3. Mendoza, C. (2016) En su obra La Supervisión y su Influencia afirma lo siguiente:

Indica que la Supervisión es la forma de regir, liderar y fiscalizar a las personas para certificar que se alcanzan las metas (p. 20)

Fiscalizar:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a la Fiscalización, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

Evaluación financiera

1. Zaragoza, A. (2003) En su obra Control Interno en las finanzas afirma lo siguiente:

Indica que la Evaluación Financiera es la capacidad de dar varios criterios con carácter personal (p. 19)

Criterios:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a los Criterios, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

2. Cabrerizo, L. A. (2003) En su obra Componentes del Control Interno afirma lo siguiente:

Indica que la Evaluación Financiera es aquella que emite varios criterios con valor de algo con la finalidad de mejorarlo (p. 21)

Tipos de evaluación financiera:

- a) Evaluación inicial.
- b) Evaluación de criterio.

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a la Evaluación inicial y a la Evaluación de criterio, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

Procedimientos de supervisión

1. Zambrano, J. (2011) En su obra Control Interno y sus Procedimientos afirma lo siguiente:

Indica que los procedimientos de supervisión son la agrupación de operaciones que se utilizan como normas para obtener objetivos establecidos en una empresa (p. 22)

Normas:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a las Normas, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

2. Prieto, L. F. (1997) En su obra Procedimientos del Control Interno afirma lo siguiente:

Indica que los Procedimientos de Supervisión son una continuación de caminos determinados que admiten realizar educadamente un trabajo, minimizando la posibilidad de equivocaciones (p. 26)

Procedimientos:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a los Procedimientos, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

Ambiente de Control

1. Mamani, G. (2015) En su obra Componentes del Control Interno en las Empresas afirma lo siguiente:

Indica que el Ambiente de Control es el medio de agrupación propicio a las acción de las buenas destrezas, importes, direcciones y normas adecuadas, para concienciar a los órganos del ente y crear conocimiento de control interno (p. 20)

Control:

- a) Control preventivo.
- b) Control de retroalimentación.

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia al Control preventivo y al Control de retroalimentación, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

2. Alvarado & Tuquiñahui, (2011) En su obra El Ambiente de Control en las Empresas afirma lo siguiente:

Indican que el Ambiente de Control es el vinculo de sucesos y direcciones que integran la forma de trabajar de una sociedad, desde el aspecto del control interno es el cimiento de todo procedimiento de inspección (p. 27)

Inspección:

a) Inspección ordinaria.

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a la Inspección ordinaria, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

Organización

1. Alvarado, J. C. (2016) En su obra La Organización en las Empresas afirma lo siguiente:

Indica que la Organización son estructuras y sistemas fundadas para conseguir fines u propósitos por intermedio de las funciones humanas o de la misión de la capacidad humana (p. 20)

Funciones:

a) Función de Gestión de Riesgos.

b) Función de Auditoría Interna.

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la

Investigación y dando la debida importancia a la Función de Gestión de Riesgos y la Función de Auditoría Interna, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

Fortalecimiento

1. Lafaix, A. (2011) En su obra El Fortalecimiento en las Instituciones afirma lo siguiente:

Indica que el Fortalecimiento consiste esencialmente en el progreso de la eficiencia y eficacia de todos los horizontes de la organización (p. 23)

Fortalecimiento:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia al Fortalecimiento de las Áreas, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

Información y Comunicación

1. Alvarado & Tuquiñahui, (2011) En su obra El Control Interno y sus Componentes afirma lo siguiente:

Indican que la Información y Comunicación ordenada y acertada es necesaria para lograr una fiscalización de una compañía y tomar disposiciones adecuadas con relación a la elaboración, uso y cuidado de los recursos (p. 20)

Fiscalización:

- a) Fiscalización parcial.
- b) Fiscalización definitiva.

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a la Fiscalización parcial y Fiscalización definitiva, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

2. Salazar & Villamarin, (2013) En su obra Importancia de la Información y Comunicación afirma lo siguiente:

Indican que los sistemas de información y comunicación hacen posible manipular y fiscalizar a las entidades, se debe identificar, seleccionar y notificar la investigación pertinente de manera acertada para que los órganos de la clasificación logren efectuar sus obligaciones a tiempo y con eficacia (P. 18)

Manipular:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia al Manipular Información, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

Responsabilidad

1. Fernández, L. (2018) En su obra La Responsabilidad en el Control Interno afirma lo siguiente:

Indica que la responsabilidad es la realización de los deberes, o la delicadeza al tomar medidas o efectuar algo (p. 21)

Medidas:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a las Medidas que se deben tomar, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

Procesar

1. Alvarado, M. (2008) En su obra El Control Interno afirma lo siguiente:

Indica que Procesar es la labor de avanzar o ir más allá a la agrupación de etapas sucesivas, es el analizar y describir la información que se tiene (p. 20)

Analizar:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a analizar la documentación, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

Sistema Logístico

1. Porter, C. A. (1985) En su obra Sistema Logístico afirma lo siguiente:

Indica que la Logística es el procedimiento que tiene como finalidad el controlar el movimiento y depósito de todos los materiales, desde su inicio hasta su fin (p. 22)

Materiales:

- a) Materiales físicos.
- b) Materiales intangibles.

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a los Materiales físicos y Materiales intangibles, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

2. Ballou, S. (1991) En su obra Aplicación del Sistema Logístico afirma lo siguiente:

Indica que la Logística son aquellas actividades que están relacionadas con el transporte y depósito de todos los bienes (p. 24)

Transporte:

- a) Transporte aéreo.
- b) Transporte marítimo.

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia al Transporte aéreo y al Transporte marítimo, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

3. Prida & Gutiérrez, (1996) En su obra El Sistema Logístico en las Empresas afirma lo siguiente:

Indica que la Logística es la agrupación de todas las actividades relacionadas con los bienes que entrega el proveedor (p. 22)

Entrega:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a la Entrega, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

Inventarios

1. Calderón, C. G. (2014) En su obra Importancia de los Inventaros afirma lo siguiente:

Indica que los Inventarios es la acumulación de bienes que facilitan la salida de la mercadería (p. 19)

Bienes:

- a) Bienes intermedios.
- b) Bienes finales.

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a los Bienes intermedios y a los Bienes finales, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

2. Goicochea, C. D. (2004) En su obra Los Inventarios en las Empresas afirma lo siguiente:

Muestra que los inventarios son artículos intangibles que son para su comercialización o para ser consumidos en beneficio de la empresa (p. 21)

Comercialización:

- a) Comercialización minorista.
- b) Comercialización mayorista.

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a la Comercialización minorista y a la Comercialización mayorista, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

3. Arango & Irrazabal, (2012) En su obra El Sistema Logístico y los Inventarios afirma lo siguiente:

Indican que los Inventarios son un conjunto de bienes con los que cuenta una compañía para su distribución al mercado (p. 18)

Distribución:

- a) Distribución exclusiva.
- b) Distribución selectiva.

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a la Distribución exclusiva y la Distribución selectiva, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

Mercaderías

1. Miranda, L. (2017) en su obra Las Mercaderías en las Empresas Comerciales afirma lo siguiente:

Indica que las Mercaderías son aquellos que están formados por los productos terminados cuya finalidad es para la venta que sirven para otros procedimientos y aplicaciones (p. 20)

Productos terminados:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a los Productos terminados, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

2. Castillo, A. (2009) En su obra El Control en las Mercaderías afirma lo siguiente:

Indica que las Mercaderías son aquellos productos adquiridos por la compañía consignadas a la venta sin que sean modificadas (p. 26)

Mercaderías:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a las Mercaderías, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

Suministros

1. Gutiérrez, J. F. (2011) en su obra El Sistema Logístico y los Suministros afirma lo siguiente:

Indica que los Suministros son aquellos que sirven para proveer y abastecer de cierta manera (p. 21)

Abastecer:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a Abastecer el almacén, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

2. Fernández, L. A (2012) en su obra Los Suministros afirma lo siguiente:

Indica que los Suministros es la provisión o dotación de materiales, de algo que es necesario para el cliente (p. 19)

Provisión:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a la Provisión, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

Almacenes

1. Infantes, D. M. (2014) en su obra Importancia de los Almacenes afirma lo siguiente:

Indica que los Almacenes son un mecanismo de apoyo en la organización y funcionamiento de una compañía productiva o fabricante con alcances bien determinados (p. 18)

Mecanismo:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la

Investigación y dando la debida importancia a los Mecanismos, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

2. Anaya, M. J. (2008) en su obra Los Almacenes en las Empresas Comerciales afirma lo siguiente:

Indica que los almacenes se pueden suponer como un eje de elaboración, en el cual se realizan una cadena de asuntos conectados (p. 20)

Elaboración:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a la Elaboración de los productos, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

3. Hernández, J. M. (2015) En su obra Los Distintos Tipos de Almacenes afirma lo siguiente:

Indica que los almacenes son una instalación consignada a la acumulación, administración y al mantenimiento de las mercaderías (p. 23)

Mantenimiento:

a) Mantenimiento correctivo.

b) Mantenimiento preventivo.

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia al Mantenimiento Correctivo y al Mantenimiento preventivo, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

Ingreso de mercadería

1. Herrera, J. (2015) En su obra Las Mercaderías en el Rubro Comercial afirma lo siguiente:

Indica que un ingreso de Mercadería es un aumento de los recursos de las existencias (p. 18)

Recursos:

a) Recursos materiales.

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a los Recursos materiales de los productos, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

2. Quispe, C. (2013) En su obra Importancia de las Mercaderías afirma lo siguiente:

Indica que el Ingreso de Mercadería es el aumento de los bienes por transacciones comerciales (p. 25)

Transacciones:

a) Transacciones permutativas.

b) Transacciones modificativas.

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a las Transacciones permutativas y a

las Transacciones modificativas, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

Salida de mercadería

1. Anaya, L. (2011) En su obra Importancia de las Mercedarias en un almacén afirma lo siguiente:

Indica que la Salida de Mercadería es el momento en que los bienes salen de la empresa, finaliza la acción de despacho (p. 22)

Control de Salida de Mercaderías:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la empresa tiene un control con Kardex, pero no hacen la debida validación de la salida de mercadería al no aplicar debidamente un buen sistema de control.

Transporte

1. Dávila, T. (2010) En su obra Importancia del Transporte en la Logística afirma lo siguiente:

Indica que el transporte se refiere al traslado de un producto o bien de un lugar a otro, desde un punto de inicio hasta un punto de llegada (p. 20)

Traslado:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia al Traslado, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

2. Domínguez, C. (2012) En su obra La Función del Transporte en el Comercio afirma lo siguiente:

Indica que el Transporte es el hecho y resultado de trasladar algo o un producto de un punto de partida a un punto de llegada (p. 19)

Punto de partida.

Punto de llegada.

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia al Punto de Partida y al Punto de llegada, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

Traslado

1. Raimondi, C. (2016) En su obra Beneficio de un Traslado Responsable afirma lo siguiente:

Indica que el traslado es la labor y resultado de llevar una cosa de un lugar a otro (p. 26)

Labor:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a la Labor, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

Entrega

1. Privad, R. (2018) En su obra Importancia de la Entrega de Mercaderías afirma lo siguiente:

Indica que la Entrega es la acción de poner a disposición a alguien o algo en poder de otra persona (p. 21)

Entrega:

Sobre el Control Interno de la Empresa agroexportador.com s.a.c, denota debilidad en el Área de Logística, la misma que procedió implementar durante la Investigación y dando la debida importancia a la Entrega, para que de esta forma las responsabilidades del personal sean más minuciosas.

2.3. DEFINICIÓN DE CONCEPTOS

Control Interno

El control interno es aquel que entiende el plan de la entidad y a todos los procedimientos regulados y medidas aplicadas dentro de una empresa con el fin de proteger sus activos y comprobar la seguridad de la información contable.

Evaluación de Riesgo

Es la acción primordial que la Ley instituye que debe llevarse a cabo originariamente y cuando se apliquen establecidos cambios, para poder descubrir los peligros que puedan existir en todos y cada uno de los lugares de trabajo de la compañía y que puedan perjudicar a la seguridad y salud de los colaboradores.

Análisis

Es la desintegración de un todo en las partes que lo componen, para llegar a conocer sus elementos o principios.

Identificar

Señala a la labor de inspeccionar si un individuo o una cosa es lo que se está buscando, estas tendrán que contar con ciertas fisonomías propias que serán determinables para quien los precisa reconocer.

Actividades de Control

Son muy diversos. Alcanzan manejos, maneras, dispositivos, experiencias y una cadena de medidas que se obtienen para llevar la misión y afirmar que ésta se oriente enérgicamente al logro de los objetivos colectivos.

Prevención

Prevención es la **labor y resultado de avisar**. Se refiere a la **preparación con la que se busca impedir, de manera oportuna, un peligro, un suceso perjudicial o un hecho dañino**.

Riesgos

El riesgo es la exposición a un ambiente donde hay posibilidades de tener daños o de estar en peligro. **Es esa fragilidad o intimidación a que ocurra algo y sus efectos sean perjudiciales, y que alguna persona o algo sean afectados por él**.

Supervisión

La supervisión es una acción técnica y especializada que tiene como conclusión esencial utilizar razonablemente los agentes que hacen viable la ejecución de los procedimientos de trabajo.

Evaluación

La evaluación es la acción sistemática del mérito, el valor y el significado de algo o alguien en función de unos juicios respecto a un grupo de reglas. La

evaluación a menudo se usa para determinar y valorar temas de beneficio en una amplia gama de las compañías humanas.

Procedimientos

Es un conjunto de acciones u operaciones que tienen que realizarse de la misma forma, para obtener siempre el mismo resultado bajo las mismas circunstancias.

Métodos

Método es un **modo, manera o forma** de ejecutar algo de forma metódica, constituida y ordenada, hace informe a una **destreza o conjunto de destrezas** para **ejecutar una tarea**.

Componentes

Son aquellos que forman parte de la composición de un todo. Se trata de elementos que, a través de algún tipo de asociación o contigüidad, dan lugar a un conjunto uniforme.

Auditoria

Auditoría es la investigación de cuentas de una compañía o entidad con la finalidad de averiguar si están de acuerdo con las instrucciones instituidas anticipadamente y, de este modo subsanar si fueron realizadas con eficacia.

Auditoria operativa

El examen crítico, sistemático e imparcial de la administración de una entidad, para determinar la eficacia con que logra los objetivos pre-establecidos y la eficiencia y economía con que se utiliza y obtiene los recursos, con el objeto de sugerir las recomendaciones que mejoraran la gestión en el futuro.

Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son el grupo de documentos que tienen la información elaborada por el auditor en su investigación, así como los efectos de los procedimientos y ensayos de auditoría empleados; con ellos se sostienen las indagaciones, recomendaciones, dictámenes y conclusiones comprendidas en el informe.

Informe de auditoría

El informe de auditoría es un informe realizado por un auditor externo donde expresa una opinión no vinculante sobre las cuentas anuales o estados financieros que presenta una empresa. El auditor puede ser tanto una persona física como jurídica.

Tesorería

La tesorería es la oficina de la empresa encargada de todas las transacciones monetarias que ocurren en la empresa, gestionando y vigilando los ingresos y salidas de dinero, El área de tesorería es donde se efectúan todas las operaciones sujetadas al flujo de caja o "cash flow" de la compañía, también citado flujo monetario o de dinero.

Cuestionario

Un cuestionario es un instrumento de investigación que consiste en una serie de preguntas y otras indicaciones con el propósito de obtener información de los consultados. Aunque a menudo están diseñados para poder realizar un análisis estadístico de las respuestas.

Efectivo

El **efectivo** es un estado en el que se halla una moneda de curso legal y que es utilizado para pagar una deuda pública o privada, o cumplir con una obligación financiera, La forma más común de referirse al efectivo es hablar de dinero.

Caja chica

La caja chica o simplemente caja, es una cantidad pequeña de fondos en dinero efectivo que se usa para gastos en aquellas situaciones en que desembolsos por cheque son inconvenientes debido al costo de escribirlos, firmarlos y convertirlos en efectivo.

Cheque

Un cheque es un documento contable de valor en el que un individuo que es facultado para extraer dinero de una cuenta corriente, extiende a otra persona un permiso para retirar una establecida cantidad de dinero de su cuenta, la cual se expresa en el documento, prescindiendo de la presencia del titular de la cuenta bancaria.

Conciliación bancaria

Conciliación bancaria es un proceso que permite confrontar y conciliar los valores económicos que una empresa tiene registrados sobre una cuenta, ya sea corriente o de ahorro, con sus movimientos bancarios, así como clasificar el libro auxiliar de contabilidad para confrontarlo.

Técnicas

La técnica es una manera o grupo de reglas, normas o protocolos que tiene como finalidad conseguir un resultado establecido y seguro, ya sea en el campo de las ciencias, de la tecnología, del arte, del deporte, de la educación o en

cualquier otra actividad. Es el grupo de procedimientos que se usan para un arte, ciencia o actividad determinada que, en general, se obtienen por medio de su experiencia y requieren establecidas habilidades o destrezas.

Sistema Logístico

El sistema logístico es la Planificación, organización y control del conjunto de actividades de movimiento y almacenamiento que facilitan el flujo de materiales y productos desde la fuente al consumo, para satisfacer la demanda al menor costo, incluidos los flujos de información y control.

Inventarios

El inventario es una relación puntualizada, establecida y estimada de los elementos que componen el patrimonio de una entidad o individuo en un momento establecido.

Materias Primas

Es todo bien primordial, que tiene como finalidad la transformación durante un proceso de producción hasta convertirse en un elemento de consumo.

Suministros

Consiste en la actividad de proveer, que se desarrolla con el propósito de satisfacer las necesidades de consumo de una estructura económica, ya sea empresa, familia, etc.

Almacenes

Un almacén es una zona o espacio físico para el almacenamiento de bienes dentro de la cadena de suministro. Los almacenes son estructuras imprescindibles para el movimiento de todo tipo de agentes económicos.

Ingreso de mercadería

El Ingreso de Mercaderías es un tipo de transacción existente en la contabilidad que se basa en la entrada por parte de una empresa en particular de bienes o servicios propios de la actividad que desarrolla y a un precio definido.

Salida de mercadería

La Salida de mercadería es cuando se realiza la venta de productos que se encuentran en el almacén por transacciones comerciales.

Compra

La compra es la labor de adquirir a cambio de un importe establecido un artículo o un servicio. Pero también se establece “compra” al objeto obtenido, una vez cumplido el acto de posesión.

Cotización

La cotización es el hecho de cotizar y significa establecer un precio, estimarlo o pagar una cuota. Determina el valor real de un bien, de un servicio o de un activo financiero.

Estandarización

La estandarización es el proceso de acoplar características en un artículo, servicio o procedimiento; con la finalidad de que éstos se igualen a un tipo, modelo o norma frecuente.

Transporte

El transporte es una acción del sector terciario, comprendida como el traslado de objetos, animales o individuos de una zona (punto de origen) a otra (punto de

destino) en un transporte (medio o sistema de traslado) que utiliza una establecida infraestructura (red de transporte).

Distribución

La distribución es aquel grupo de actividades, que se efectúan desde que el producto ha sido producido por el fabricante hasta que ha sido adquirido por el comprador final, y que tiene por finalidad hacer llegar el producto (bien o servicio) hasta el consumidor. La repartición comercial es responsable de que incremente el valor tiempo y el valor lugar a un bien.

Comercio

Se denomina comercio a la acción socioeconómica que consiste en el intercambio de algunos materiales que sean independientes en el mercado de compra y venta de bienes y servicios, sea para su uso, para su comercialización o su transformación. Es el cambio o transacción de algo a canje de otra cosa de igual precio.

Cliente

Un cliente, desde el punto de vista de la economía, es una persona que utiliza o adquiere de manera frecuente u ocasional, los servicios o productos que pone a su disposición un profesional, un comercio o una empresa.

Proveedor

Un proveedor es aquel tercero que abastece de materiales u otros suministros a la empresa, los cuales son necesarios para su desarrollo y funcionamiento.

Producción

La producción es la actividad que aporta valor agregado por creación y suministro de bienes y servicios, es decir, consiste en la creación de productos o servicios y, al mismo tiempo, la creación de valor. Es la actividad que se desarrolla dentro de un sistema económico. Más específicamente, se trata de la capacidad que tiene un factor productivo para crear determinados bienes en un periodo determinado.

Comercialización

La Comercialización es la acción que se realiza en el comercio. Es el intercambio o “Trueque” que se emplea cuando un individuo quiere obtener un producto y a cambio desembolsa una cantidad de dinero impuesta. Es todo ese grupo de acciones que pueden llegar a tener un complicado proceder, todo depende de la dimensión de la operación.

Demanda

La demanda se define como la total cantidad de bienes y servicios que pueden ser adquiridos en los diferentes precios del mercado por un consumidor o más (demanda total o de mercado).

Valor

Valor es un significado amplio que puede referirse a la calidad, el costo o el beneficio de algo; a una condición, una virtud o una aptitud personal; al coraje o el descaro de un individuo, así como a un bien o a la eficacia de una cosa.

Kardex

El Kardex no es más que un registro de modo organizado de la mercadería que se tiene en un depósito. Para hacerlo, es necesario hacer una relación de todo lo comprendido, la cantidad, un valor de medida y el precio unitario. También se pueden catalogar los productos por sus particularidades comunes.

Emisión

Acción y efecto de emitir. En economía, acto por el cual una compañía pone en circulación -ofrece en venta- obligaciones o títulos que se compromete a abonar o a honrar mediante el pago de dividendos o intereses. Los bancos centrales también emiten títulos de la Deuda pública y, además, emiten los billetes que circulan como medios de pago.

Pedidos

El pedido es la petición de compra que un cliente hace a un proveedor para que este le suministre los bienes o servicios solicitados. Es el documento por el que se solicita el suministro de unas determinadas mercancías o servicios.

Stock

El stock es una inversión que debe de realizar el comercio para asegurarse de atender el flujo de demanda de manera adecuada para el buen funcionamiento del mismo, y así poder llevar a cabo sus actividades de manera normal sin necesidad de paralizar sus ventas por falta del producto.

Plataformas

Una plataforma es una tabla echada, descubierto y elevado sobre la superficie, donde se ubican individuos o cosas.

Recepción

Recepción es un lugar establecido donde se recibe a las personas o cosas para su estadía momentánea.

Montacargas

El montacargas es un vehículo de carga que es utilizado para trasladar, remolcar, empujar, apilar, subir o bajar diferentes cosas o elementos. Son maquinarias que marchan con dos pesos que se contraponen entre sí en lados opuestos de un punto de giro. La carga que traslada se balancea por un centro de gravedad que balancea en todas las trayectorias. Este centro de gravedad establece su estabilidad.

Incoterms

Los incoterms son reglas que normalizan las obligaciones de los compradores y vendedores en el contrato de compra/venta internacional, que se aplican solo a mercancías tangibles, excluyendo a los intangibles. La cámara de comercio internacional es la encargada de su elaboración.

2.4. HIPÓTESIS Y VARIABLES

Con respecto a las hipótesis que se formularon en mi investigación, estas fueron establecidas por las dimensiones las cuales son evaluación de riesgos, actividades de control, supervisión, ambiente de control, información y comunicación las cuales se hallaron en base al problema de la empresa Agroexportador.com S.A.C, el cual es la prioridad de esta investigación, en donde las hipótesis son posibilidades las cuales no son un hecho pero podrían serlo con un estudio y aplicación de ciertos mecanismos que ya se aplicaron en el transcurso del desarrollo de mi investigación.

Con respecto a las variables que se formularon en mi investigación, estas se hallaron buscando primero que área de la empresa Agroexportador.com S.A.C, aplica inapropiadamente los métodos para realizar su trabajo adecuadamente, el cual fue el área de logística el cual es mi (variable dependiente) y para encontrar la mejor solución para este problema fue requerida la aplicación del control interno el cual es mi (variable independiente) por ser la más eficaz y eficiente con respecto a su alto grado de confiabilidad.

2.5. HIPÓTESIS GENERAL

El control interno incide en el sistema logístico de la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017.

2.6. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- a) La evaluación de riesgos incide en la compra de los productos para exportar de la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017.
- b) Las actividades de control contribuyen en la cotización de los proveedores de la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017.
- c) La manera de supervisión contribuye en el sistema logístico de la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017.
- d) El ambiente de control incide en los procedimientos organizacionales de la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017.
- e) La información y comunicación incide en las decisiones que toma la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017.

2.7. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Numero de Variables	Variables	Tipo de Variable	Dimensiones	Indicadores
1	Control Interno	Descriptivo Independiente	Evaluación de Riesgos	Análisis de Riesgos
				Identificar Debilidades
			Actividades de Control	Prevención de riesgos
				Riesgos Comerciales
			Supervisión	Evaluación Financiera
				Procedimiento de Supervisión
			Ambiente de control	Organización
				Fortalecimiento
			Información y Comunicación	Responsabilidad
				Procesar
2	Sistema Logístico	Descriptivo Dependiente	Inventarios	Mercaderías
				Suministros
			Almacenes	Ingreso de Mercadería
				Salida de Mercadería
			Transporte	Traslado
				Entrega

CAPITULO III METODOLOGÍA

III. METODOLOGÍA

3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

En la investigación utilice el método básico, que es el método científico que describe soluciones usuales a partir de verificaciones individuales como la observación, clasificación de los hechos de estudio, el mismo que se complementara con los hallazgos encontrados en esta investigación que permitirá llegar a una generalización de la situación de la empresa Agroexportador.com S.A.C, y nos ayudara a encontrar la solución al problema del sistema logístico. El método básico es aquel método científico utilizado en una investigación principalmente usada en la producción de conocimiento en las ciencias. (Sierra, 1985).

3.2. TIPO DE LA INVESTIGACIÓN

De acuerdo a la intención de la investigación y el entorno de las dificultades y finalidades, mi trabajo de investigación monográfica agrupa las circunstancias suficientes para ser catalogado como una investigación de tipo descriptivo, lo cual que para su avance en la parte conceptual se ayudara de estudios sobre control interno, con la finalidad de ser utilizados en el sistema logístico. Descriptiva porque se describirá el comportamiento de ambas variables. (Hernández, Fernández y Baptista 2010).

3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Mi investigación será de nivel correlacional, porque derivara de la urgencia de aplicar el control interno al sistema logístico de la empresa, para establecer su incidencia. La empresa podrá emplear métodos para monitorear todos los

documentos, llevar a cabo el análisis sobre los informes presentados en todo el año 2017 y también el seguimiento a todas las operaciones y transacciones que realiza la empresa Agroexportador.com S.A.C. Este nivel describe la variable para ver su comportamiento, pero sin pretender dar una explicación completa del fenómeno investigado. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010).

3.4. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación debido a su ambiente, será una investigación no experimental, por ser un trabajo de investigación de asunto ideal, el cual evalúa el control interno y sistema logístico de la empresa Agroexportador.com S.A.C. No experimental es cualquier investigación en la que resulta imposible manipular variables o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones. (Solís, 2004).

3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA

Población

La población estuvo establecida por los 196 colaboradores que conforman el área de gerencia general, área de contabilidad, área de distribución, área de logística y área de tesorería que forman parte de la empresa Agroexportador.com S.A.C. La población es aquel componente que tienen características en común conformando una unidad de estudio. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010).

Muestra

La muestra estuvo establecida por 130 colaboradores que laboran en la empresa Agroexportador.com S.A.C, Al respecto son las personas que van a responder el instrumento de la encuesta.

Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico y aplicando la formula generalmente aceptada para poblaciones menores de 100,000.

Como hallar la muestra:

$$n = \frac{(p.q)Z^2.N}{(EE)^2 (N - 1) + (p.q)Z^2}$$

Donde:

n: Es el tamaño de la muestra que se va a tomar en cuenta para el trabajo de campo, es la variable que se desea determinar.

p y q: Representan la probabilidad de la población de estar o no incluidas en la muestra, de acuerdo a la doctrina, cuando no se conoce esta probabilidad por estudios estadísticos, se asume que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno.

Z: Representa las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error = 0.05, lo que equivale a un intervalo de confianza del 95% en la estimación de la muestra, por tanto el valor de Z = 1.96.

N: Es el total de la población, en este caso 196 trabajadores son los que facilitan información valiosa para la investigación.

EE: Representa el error estándar de la estimación, en este caso se ha tomado 5.00%.

Sustituyendo:

$$n = (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2 \times 196) / ((0.05)^2 \times 195) + (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2)$$

$$n = (0.25 \times 3.8416 \times 196) / (0.0025 \times 195) + (0.25 \times 3.8416)$$

$$n = (0.9604 \times 196) / (0.4875 + 0.9604)$$

$$n = 188.24 / 1.4479$$

$$n = 130$$

n = La muestra estará conformada por 130 trabajadores.

3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Las técnicas e instrumentos de recolección de datos son aquellas que me permitieron y facilitaron encontrar con respecto a la muestra los resultados necesarios para poder desarrollar mi investigación adecuadamente. Son aquellas que vienen a ser un proceso para la búsqueda de datos que se necesitan para resolver un problema de investigación. (Sierra, 1985).

3.6.1. Técnicas de Recolección de Datos

Observación de Documentación.- Esta práctica nos permitirá tener acceso directo a la verificación de todos los documentos, informes del área de logística de la empresa Agroexportador.com S.A.C, Distrito de Miraflores 2017.

Entrevista.- Esta técnica nos permitirá recopilar información mediante un conjunto de preguntas al jefe del área de logística, y la cogida de datos será llevado a cabo a través de un reconocimiento de análisis fundamentado donde se almacenará toda la investigación derivada de las declaraciones.

Cuestionario.- Esta técnica nos permitirá recopilar información cualitativa mediante una serie de preguntas.

3.6.2. Instrumentos de Recolección de Datos

Estará conformada por guía documental, guías de entrevista, y guías del cuestionario que serán necesarios para efectos del estudio. Son instrumento utilizado para recolectar datos, que consiste en un conjunto de

preguntas respecto a una o más variables a medir, teniendo en cuenta los problemas de investigación. (Ramírez, 1999).

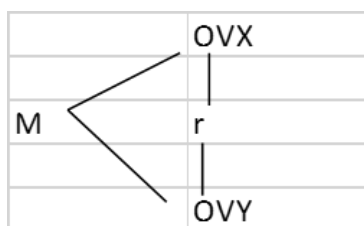
Valides de los Instrumentos de Recolección de Datos.- Una vez efectuado la elaboración de los instrumentos de recolección de datos, para su posterior validación se sometió a una prueba piloto a parte de los colaboradores que conforman el área de gerencia general, área de contabilidad, área de distribución, área de logística y área de tesorería que forman parte de la empresa Agroexportador.com S.A.C.

Confiabilidad de los Instrumentos de Recolección de Datos.- Los instrumentos de recolección de datos son confiables por que se tuvo que ir probando varios tipos de calificación hasta llegar al mejor calificativo para los instrumentos y por ser respondidos por los colaboradores que conforman el área de gerencia general, área de contabilidad, área de distribución, área de logística y área de tesorería que forman parte de la empresa Agroexportador.com S.A.C, que están calificados para responder los instrumentos.

3.7. PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Diseño descriptivo simple: Almacenar investigación con relación al objeto de análisis.

Grafico N° 1 Diseño



Dónde:

M: Muestra

OVX: Observación Variable 1 (Control Interno)

OY: Observación Variable 2 (Sistema Logístico)

r : Incidencia

CAPITULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

El análisis de datos radica en la elaboración de las operaciones a las que el estudioso del proyecto aplicara los datos con la intención de conseguir los propósitos de la publicación.

Así mismo, se hace primordial planear los importantes aspectos de la técnica de estudio en función de la comprobación de cada una de las suposiciones expresadas, debido a que estos conceptos estipularán a su vez la fase de cogida de datos.

Existen dos procedimientos de estudio de datos que se usan en el desarrollo de una investigación: Las técnicas cualitativas y cuantitativas.

En este proyecto de investigación se utilizara la técnica cualitativa, la misma que nos permitirá disponer de información verbal o gráfica, tales como las entrevistas, las notas, documentos, entre otros.

4.2. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS EN TABLAS, GRÁFICOS, FIGURAS.

Para la presentación análisis y discusión de resultados relacionada a la investigación, mediante tablas y gráficos, estos instrumentos son esenciales para el análisis de los datos de las acciones, medidas, planificación, procedimientos, control de riesgos de las empresas exportadoras, que permite una percepción rápida, expresada visualmente mediante los datos y gráficos estadísticos en forma conjunta que se revelan a continuación:

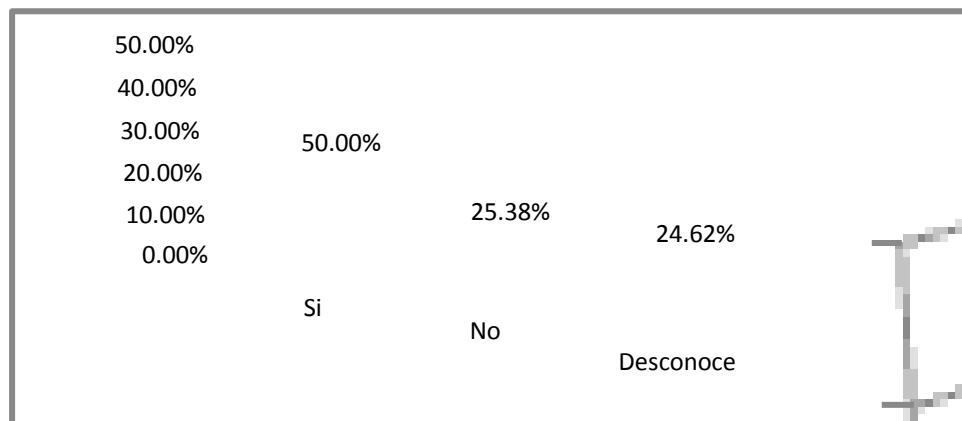
1. Análisis de riesgo

¿Está usted de acuerdo que el análisis de riesgo es importante en el control interno de la empresa?

TABLA N° 1 ANÁLISIS DE RIESGO

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
1) Si	65	50.00%
2) No	33	25.38%
3) Desconoce	32	24.62%
TOTAL	130	100%

GRAFICO N° 1



INTERPRETACIÓN

Concerniente a la importancia de la interrogante, al ser entrevistado el gerente general, personal de contabilidad, personal de distribución, personal de logística y personal de tesorería, al interpretar estos resultados encontramos que la gran mayoría sí está de acuerdo que el análisis de riesgo es importante en el control interno de la empresa, sin embargo el resto de las personas encuestadas comparte una opinión opuesta, y también están los que desconocen el tema.

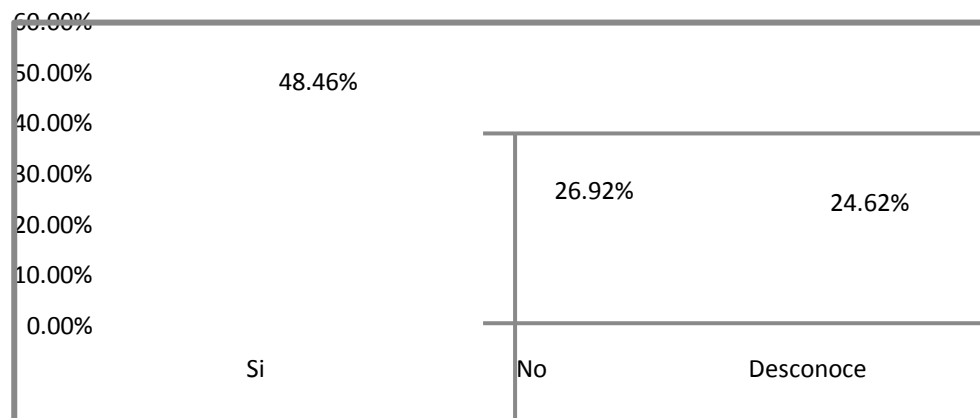
2. Identificar debilidades

¿Cree usted que al identificar las debilidades de la empresa se reducen las probabilidades de obtener pérdidas económicas?

TABLA N° 2 IDENTIFICAR DEBILIDADES

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
1) Si	63	48.46%
2) No	35	26.92%
3) Desconoce	32	24.62%
TOTAL	130	100%

GRAFICO N° 2



INTERPRETACIÓN

Concerniente a la importancia de la interrogante, al ser entrevistado el gerente general, personal de contabilidad, personal de distribución, personal de logística y personal de tesorería, al interpretar estos resultados encontramos que la gran mayoría sí cree que al identificar las debilidades de la empresa se reducen las probabilidades de obtener pérdidas económicas, sin embargo el resto de las personas encuestadas comparte una opinión opuesta, y también están los que desconocen el tema.

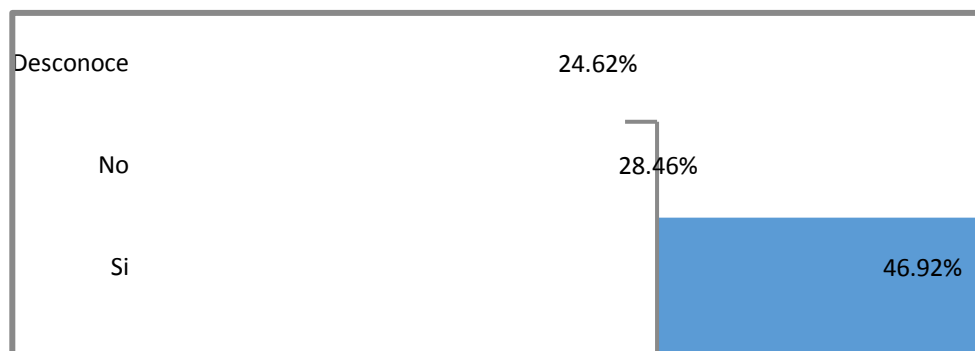
3. Prevención de riesgos

¿Está de acuerdo que la prevención de los riesgos ayuda a la empresa a minimizar posibles desviaciones financieras?

TABLA N° 3 PREVENCIÓN DE RIESGOS

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
1) Si	61	46.92%
2) No	37	28.46%
3) Desconoce	32	24.62%
TOTAL	130	100%

GRAFICO N° 3



INTERPRETACIÓN

Concerniente a la importancia de la interrogante, al ser entrevistado el gerente general, personal de contabilidad, personal de distribución, personal de logística y personal de tesorería, al interpretar estos resultados encontramos que la gran mayoría sí está de acuerdo que la prevención de los riesgos ayuda a la empresa a minimizar posibles desviaciones financieras, sin embargo el resto de las personas encuestadas comparte una opinión opuesta, y también están los que desconocen el tema.

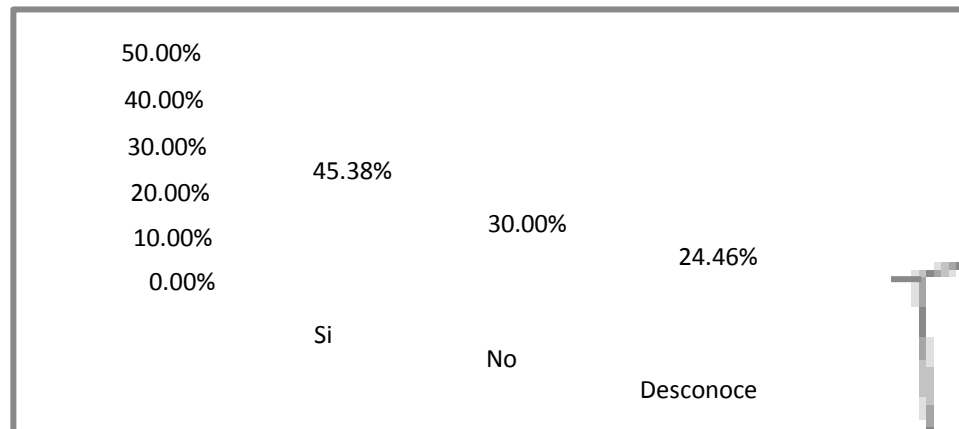
4. Riesgos comerciales

¿Está de acuerdo que los riesgos se deben de evitar en las transacciones comerciales de la empresa?

TABLA N° 4 RIESGOS COMERCIALES

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
1) Si	59	45.38%
2) No	39	30.00%
3)Desconoce	32	24.62%
TOTAL	130	100%

GRAFICO N° 4



INTERPRETACIÓN

Concerniente a la importancia de la interrogante, al ser entrevistado el gerente general, personal de contabilidad, personal de distribución, personal de logística y personal de tesorería, al interpretar estos resultados encontramos que la gran mayoría sí está de acuerdo que los riesgos se deben de evitar en las transacciones comerciales de la empresa, sin embargo el resto de las personas encuestadas comparte una opinión opuesta, y también están los que desconocen el tema.

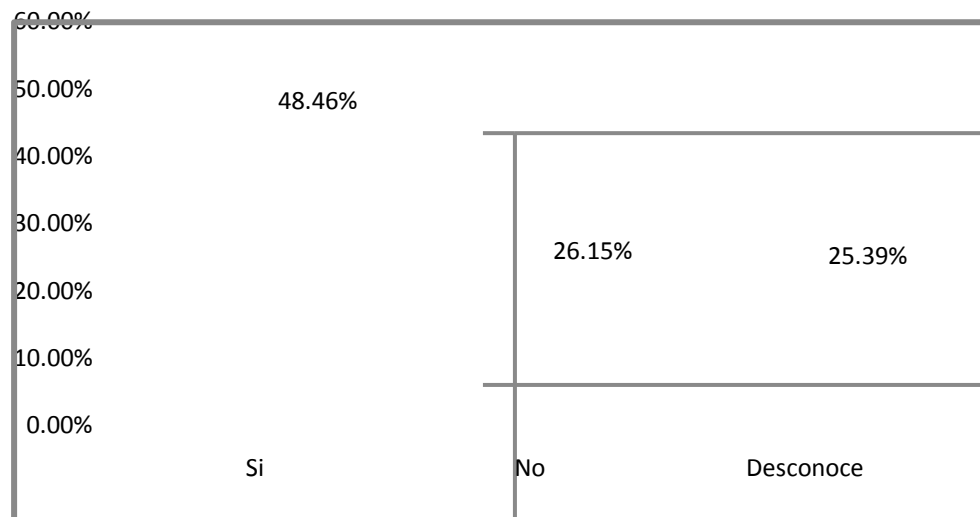
5. Evaluación financiera

¿Cree usted que la evaluación de la documentación financiera es importante para la empresa?

TABLA N° 5 EVALUACIÓN FINANCIERA

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
1) Si	63	48.46%
2) No	34	26.15%
3) Desconoce	33	25.39%
TOTAL	130	100%

GRAFICO N° 5



INTERPRETACIÓN

Concerniente a la importancia de la interrogante, al ser entrevistado el gerente general, personal de contabilidad, personal de distribución, personal de logística y personal de tesorería, al interpretar estos resultados encontramos que la gran mayoría sí cree que la evaluación de la documentación financiera es importante para la empresa, sin embargo el resto de las personas encuestadas comparte una opinión opuesta, y también están los que desconocen el tema.

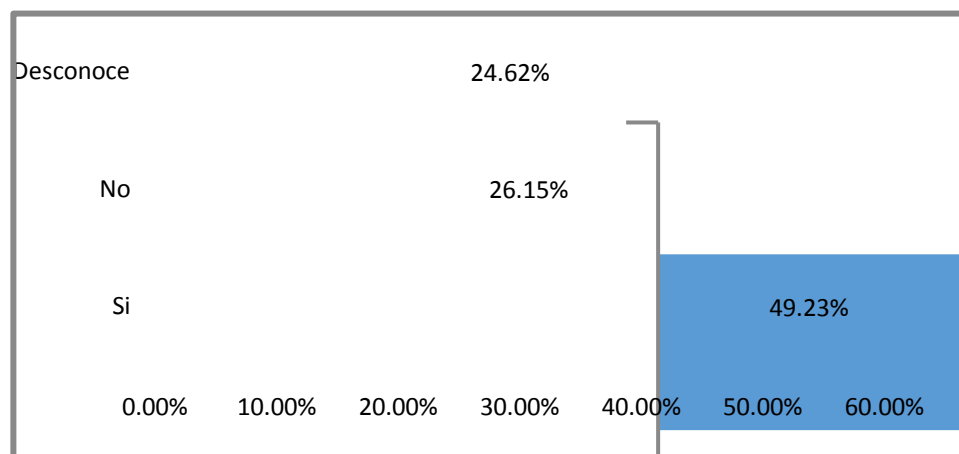
6. Procedimientos de supervisión

¿Usted cree que los procedimientos de supervisión en el control interno son necesarios en la empresa?

TABLA N° 6 PROCEDIMIENTOS DE SUPERVISIÓN

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
1) Si	64	49.23%
2) No	34	26.15%
3) Desconoce	32	24.62%
TOTAL	130	100%

GRAFICO N° 6



INTERPRETACIÓN

Concerniente a la importancia de la interrogante, al ser entrevistado el gerente general, personal de contabilidad, personal de distribución, personal de logística y personal de tesorería, al interpretar estos resultados encontramos que la gran mayoría sí cree que los procedimientos de supervisión en el control interno son necesarios en la empresa, sin embargo el resto de las personas encuestadas comparte una opinión opuesta, y también están los que desconocen el tema.

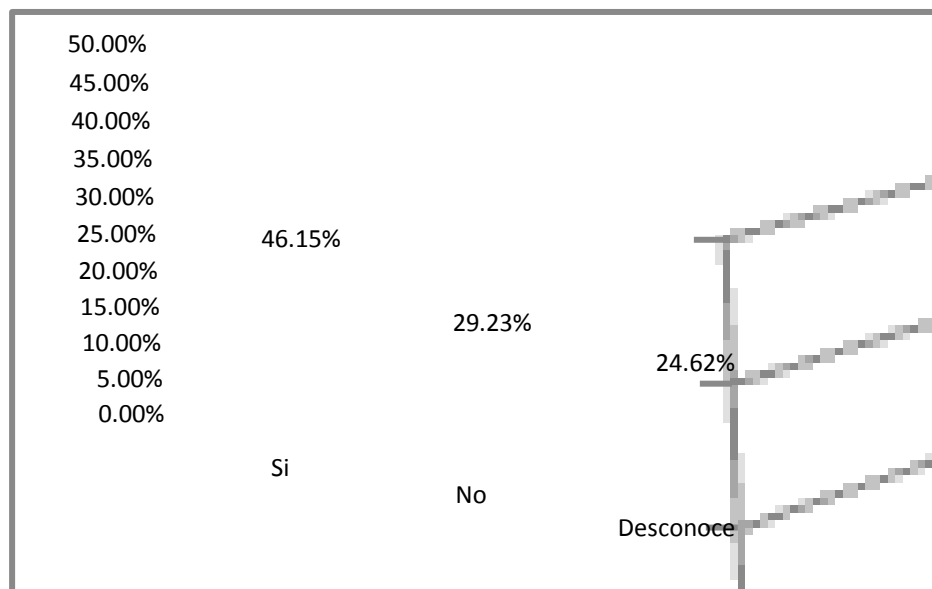
7. Organización

¿Está usted de acuerdo que la organización es fundamental en la empresa?

TABLA N° 7 ORGANIZACIÓN

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
1) Si	60	46.15%
2) No	38	29.23%
3) Desconoce	32	24.62%
TOTAL	130	100%

GRAFICO N° 7



INTERPRETACIÓN

Concerniente a la importancia de la interrogante, al ser entrevistado el gerente general, personal de contabilidad, personal de distribución, personal de logística y personal de tesorería, al interpretar estos resultados encontramos que la gran mayoría sí está de acuerdo que la organización es fundamental en la empresa, sin embargo el resto de las personas encuestadas comparte una opinión opuesta, y también están los que desconocen el tema.

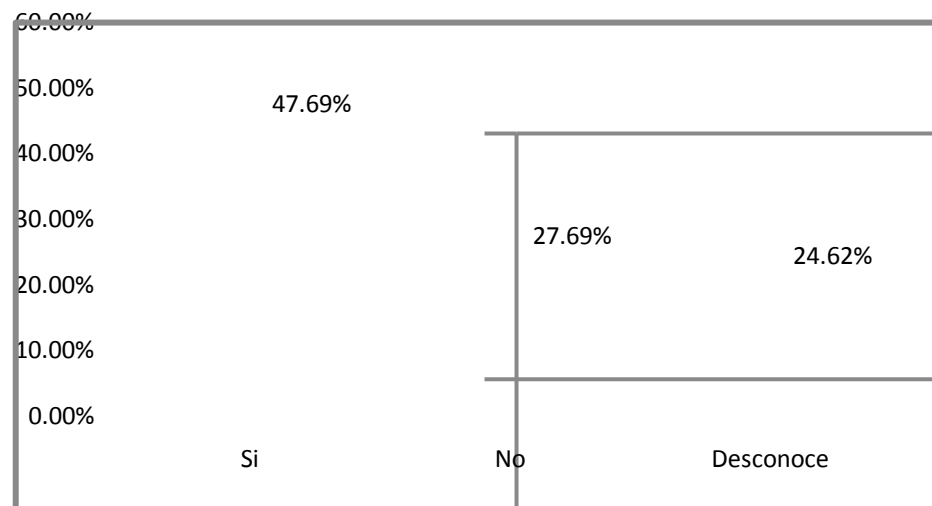
8. Fortalecimiento

¿Cree usted que el fortalecimiento de las gerencias de la empresa mejorara su eficiencia?

TABLA N° 8 FORTALECIMIENTO

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
1) Si	62	47.69%
2) No	36	27.69%
3) Desconoce	32	24.62%
TOTAL	130	100%

GRAFICO N° 8



INTERPRETACIÓN

Concerniente a la importancia de la interrogante, al ser entrevistado el gerente general, personal de contabilidad, personal de distribución, personal de logística y personal de tesorería, al interpretar estos resultados encontramos que la gran mayoría sí cree que el fortalecimiento de las gerencias de la empresa mejorara su eficiencia, sin embargo el resto de las personas encuestadas comparte una opinión opuesta, y también están los que desconocen el tema.

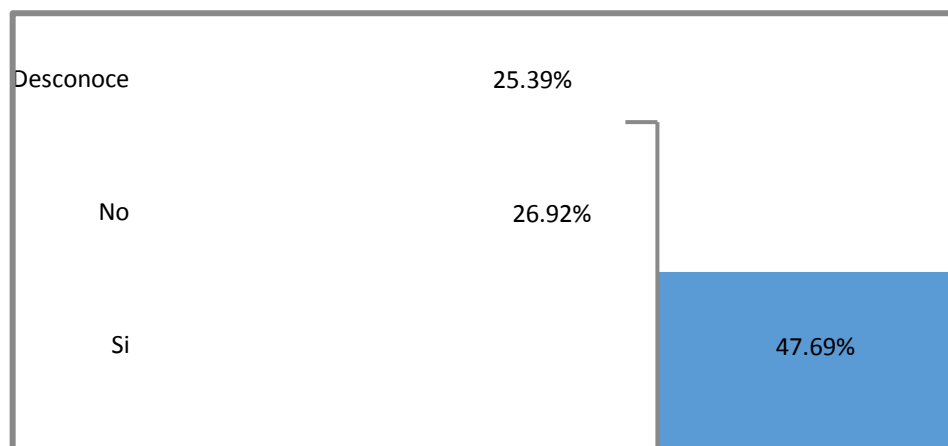
9. Responsabilidad

¿Está usted de acuerdo en que todos los colaboradores deben conocer sus responsabilidades que les corresponde desempeñar en la empresa?

TABLA N° 9 RESPONSABILIDAD

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
1) Si	62	47.69%
2) No	35	26.92%
3) Desconoce	33	25.39%
TOTAL	130	100%

GRAFICO N° 9



INTERPRETACIÓN

Concerniente a la importancia de la interrogante, al ser entrevistado el gerente general, personal de contabilidad, personal de distribución, personal de logística y personal de tesorería, al interpretar estos resultados encontramos que la gran mayoría sí está de acuerdo en que todos los colaboradores deben conocer sus responsabilidades que les corresponde desempeñar en la empresa, sin embargo el resto de las personas encuestadas comparte una opinión opuesta, y también están los que desconocen el tema.

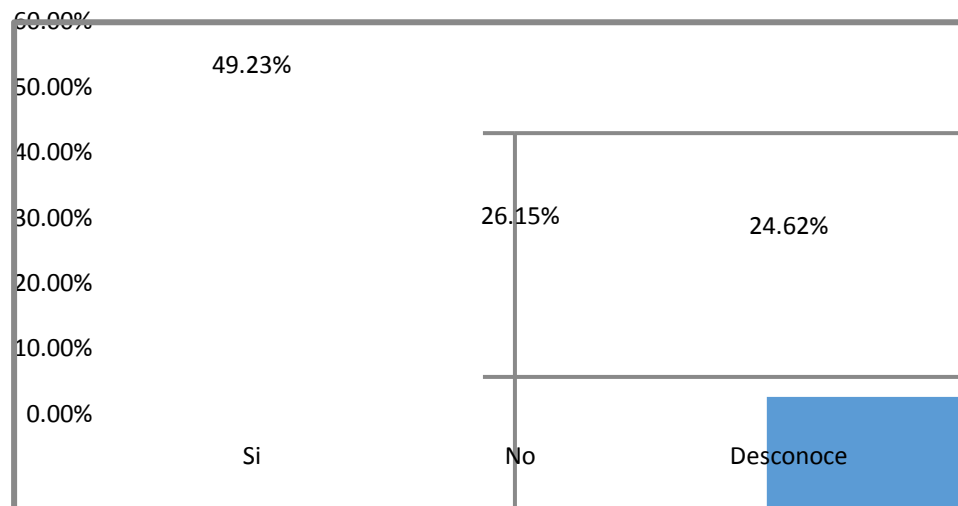
10. Procesar

¿Usted cree que la documentación financiera de la empresa se debe procesar correctamente?

TABLA N° 10 PROCESAR

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
1) Si	64	49.23%
2) No	34	26.15%
3) Desconoce	32	24.62%
TOTAL	130	100%

GRAFICO N° 10



INTERPRETACIÓN

Concerniente a la importancia de la interrogante, al ser entrevistado el gerente general, personal de contabilidad, personal de distribución, personal de logística y personal de tesorería, al interpretar estos resultados encontramos que la gran mayoría sí cree que la documentación financiera de la empresa se debe procesar correctamente, sin embargo el resto de las personas encuestadas comparte una opinión opuesta, y también están los que desconocen el tema.

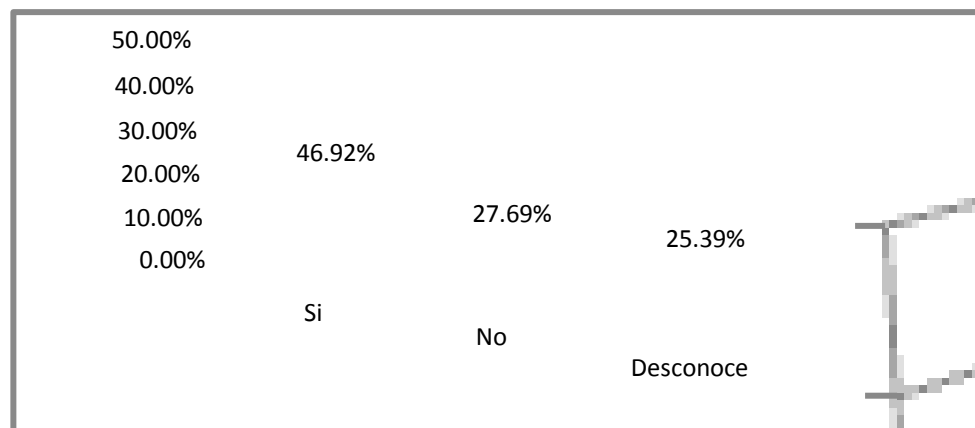
11. Mercaderías

¿Usted está de acuerdo que las mercaderías tienen relación con el área de logística de una empresa productora?

TABLA N° 11 MERCADERÍAS

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
1) Si	61	46.92%
2) No	36	27.69%
3) Desconoce	33	25.39%
TOTAL	130	100%

GRAFICO N° 11



INTERPRETACIÓN

Concerniente a la importancia de la interrogante, al ser entrevistado el gerente general, personal de contabilidad, personal de distribución, personal de logística y personal de tesorería, al interpretar estos resultados encontramos que la gran mayoría sí está de acuerdo que las mercaderías tienen relación con el área de logística de una empresa productora, sin embargo el resto de las personas encuestadas comparte una opinión opuesta, y también están los que desconocen el tema.

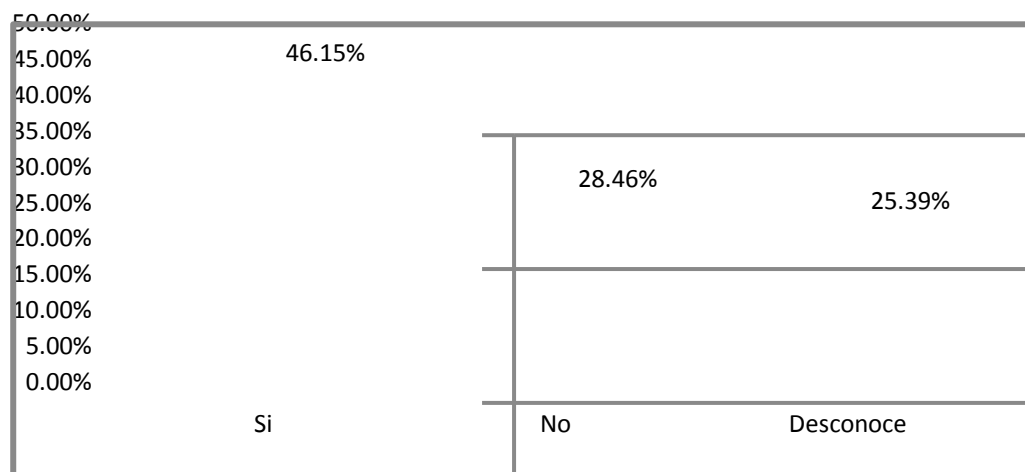
12. Suministros

¿Cree que los suministros son importantes en la presentación de un producto?

TABLA N° 12 SUMINISTROS

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
1) Si	60	46.15%
2) No	37	28.46%
3) Desconoce	33	25.39%
TOTAL	130	100%

GRAFICO N° 12



INTERPRETACIÓN

Concerniente a la importancia de la interrogante, al ser entrevistado el gerente general, personal de contabilidad, personal de distribución, personal de logística y personal de tesorería, al interpretar estos resultados encontramos que la gran mayoría sí cree que los suministros son importantes en la presentación de un producto, sin embargo el resto de las personas encuestadas comparte una opinión opuesta, y también están los que desconocen el tema.

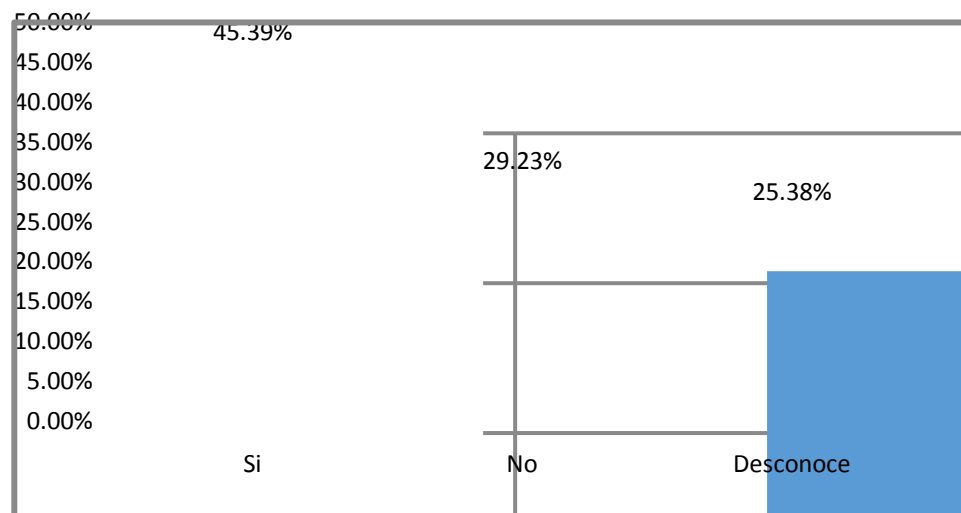
13. Ingreso de Mercadería

¿Está de acuerdo que el ingreso de mercadería es importante en una empresa manufacturera?

TABLA N° 13 INGRESO DE MERCADERÍA

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
1) Si	59	45.39%
2) No	38	29.23%
3) Desconoce	33	25.38%
TOTAL	130	100%

GRAFICO N° 13



INTERPRETACIÓN

Concerniente a la importancia de la interrogante, al ser entrevistado el gerente general, personal de contabilidad, personal de distribución, personal de logística y personal de tesorería, al interpretar estos resultados encontramos que la gran mayoría sí está de acuerdo que el ingreso de mercadería es importante en una empresa manufacturera, sin embargo el resto de las personas encuestadas comparte una opinión opuesta, y también están los que desconocen el tema.

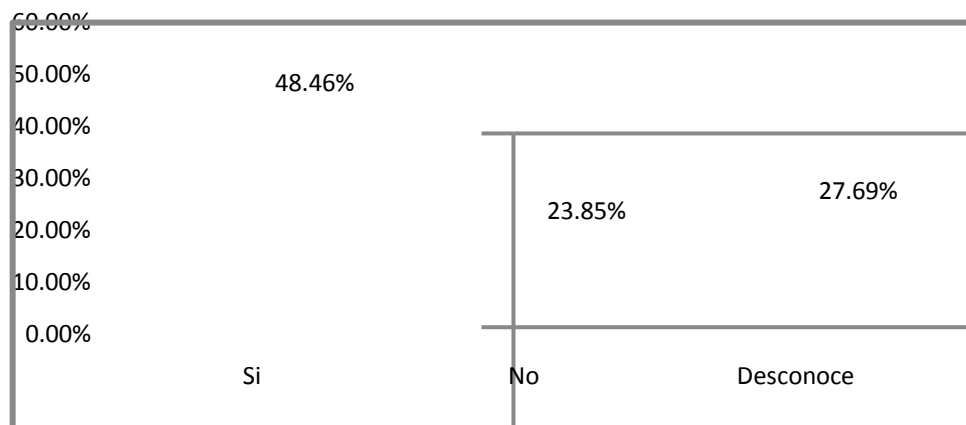
14. Salida de Mercadería

¿Cree usted que la salida de mercadería es necesaria para que una empresa productora sea económicamente solvente?

TABLA N° 14 SALIDA DE MERCADERÍA

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
1) Si	63	48.46%
2) No	31	23.85%
3) Desconoce	36	27.69%
TOTAL	130	100%

GRAFICO N° 14



INTERPRETACIÓN

Concerniente a la importancia de la interrogante, al ser entrevistado el gerente general, personal de contabilidad, personal de distribución, personal de logística y personal de tesorería, al interpretar estos resultados encontramos que la gran mayoría sí cree que la salida de mercadería es necesaria para que una empresa productora sea económicamente solvente, sin embargo el resto de las personas encuestadas comparte una opinión opuesta, y también están los que desconocen el tema.

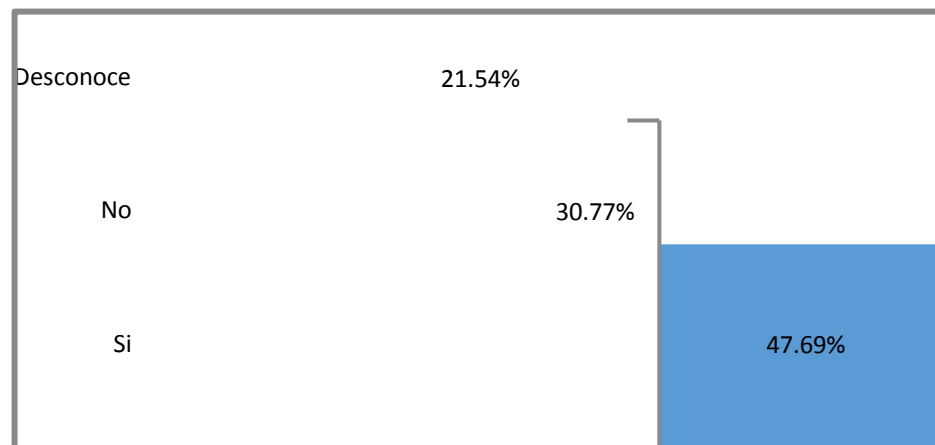
15. Traslado

¿Está usted de acuerdo que la forma como se traslada la mercadería influye en las decisiones del cliente?

TABLA N° 15 TRASLADO

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
1) Si	62	47.69%
2) No	40	30.77%
3) Desconoce	28	21.54%
TOTAL	130	100%

GRAFICO N° 15



INTERPRETACIÓN

Concerniente a la importancia de la interrogante, al ser entrevistado el gerente general, personal de contabilidad, personal de distribución, personal de logística y personal de tesorería, al interpretar estos resultados encontramos que la gran mayoría sí está de acuerdo que la forma como se traslada la mercadería influye en las decisiones del cliente, sin embargo el resto de las personas encuestadas comparte una opinión opuesta, y también están los que desconocen el tema.

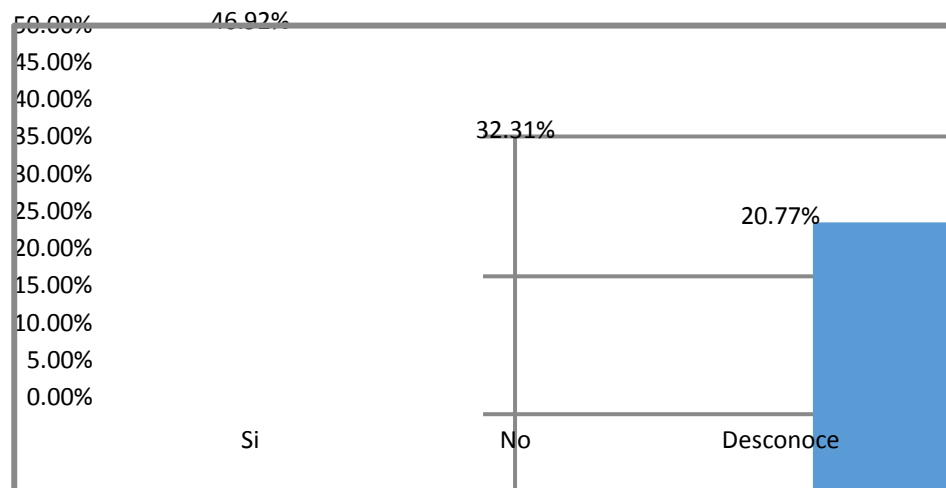
16. Entrega

¿Cree usted que entregar las mercaderías a tiempo a los clientes beneficia a una empresa productora?

TABLA N° 16 ENTREGA

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
1) Si	61	46.92%
2) No	42	32.31%
3) Desconoce	27	20.77%
TOTAL	130	100%

GRAFICO N° 16



INTERPRETACIÓN

Concerniente a la importancia de la interrogante, al ser entrevistado el gerente general, personal de contabilidad, personal de distribución, personal de logística y personal de tesorería, al interpretar estos resultados encontramos que la gran mayoría sí cree que entregar las mercaderías a tiempo a los clientes beneficia a una empresa productora, sin embargo el resto de las personas encuestadas comparte una opinión opuesta, y también están los que desconocen el tema.

Análisis Estadístico Descriptivo:

Según los datos obtenidos en la encuesta realizada a los colaboradores que conforman el área de gerencia general, área de contabilidad, área de distribución, área de logística y área de tesorería que forman parte de la empresa Agroexportador.com S.A.C; y que figuran en las tablas y cuadros, las 16 diferentes preguntas que fueron parte de la encuesta, cada una de ellas fueron aceptadas por un porcentaje mayoritario por las respuestas que dieron el personal de la empresa, haciendo que cada pregunta tenga la aceptación que se esperaba y con estos resultados se procedió a continuar con la investigación.

CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Para discrepar la presunción se empleo la prueba estadística Chi – Cuadrado.

Prueba de hipótesis general

a) Hipótesis alternativa (H1)

H1: El control interno incide en el sistema logístico de la empresa.

b) Hipótesis Nula (H0):

H0: El control interno no incide en el sistema logístico de la empresa.

Conclusión: Habiéndose aprobado las hipótesis específicas, donde hacen mención que cada una de ellas es positiva, esto hace ver que la Hipótesis General también está aprobada, por existir una correlación del control interno y el sistema logístico, determinando que el control interno incide en el sistema logístico de la empresa Agroexportador.com S.A.C.

Prueba de hipótesis específico

Hipótesis específica a:

a) Hipótesis alternativa (H1)

H1: La evaluación de riesgos incide en la compra de los productos para exportar de la empresa.

b) Hipótesis Nula (Ho):

H0: La evaluación de riesgo no incide en la compra de los productos para exportar de la empresa.

	Si	No	Desconoce	Total
Si	57	6	2	65
No	14	13	6	33
Desconoce	26	5	1	32
Total	97	24	9	130

Para tratar la presunción trazada seguiremos el procedimiento siguiente:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

2. Estadística de prueba: La prueba Ji Cuadrado:

$$X^2_{Tab} = (f - f_t)^2 / f_t$$

3. Nivel de significancia: sean =0.05

4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, Rechazar hipótesis nula (Ho), si Ji cuadrado tabular con $(f-1)*(c-1) = (3-1)*(3-1) = 4$ grados de

libertad, es superior a Ji cuadrado experimental. $\chi^2_{Exp} (0.05, 4)=9.49$

5. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$X^2_{Tab} = (f - f_t)^2 / f_t = 24.44$$

6. Decisión estadística: Dado que X^2_{Tab} 24.44 es superior a X^2_{Exp} 9.49, se rechaza H_0 .

7. **Conclusión:** Existen suficientes evidencias estadísticas para concluir que la evaluación de riesgos incide en la compra de los productos para exportar de la compañía.

Hipótesis específica b:

a) Hipótesis alternativa (H_1)

H_1 : Las actividades de control contribuyen en la cotización de los proveedores de la empresa.

b) Hipótesis Nula (H_0):

H_0 : Las actividades de control no contribuyen en la cotización de los proveedores de la empresa.

	Si	No	Desconoce	Total
Si	54	5	2	61
No	16	15	6	37
Desconoce	24	6	2	32
Total	94	26	10	130

Para tratar la presunción trazada seguiremos el procedimiento siguiente:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

2. Estadística de prueba: La prueba Ji Cuadrado:

$$X^2_{\text{Tab}} = (f - f_t)^2 / f_t$$

3. Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, Rechazar hipótesis nula (H_0), si Ji cuadrado tabular con $(f-1)*(c-1) = (3-1)*(3-1) = 4$ grados de libertad, es superior a Ji cuadrado experimental. $\chi^2_{\text{Exp}}(0.05, 4) = 9.49$

5. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$X^2_{\text{Tab}} = (f - f_t)^2 / f_t = 23.77$$

6. Decisión estadística: Dado que $X^2_{\text{Tab}} 23.77$ es superior a $X^2_{\text{Exp}} 9.49$, se rechaza H_0 .

7. **Conclusión:** Existen suficientes evidencias estadísticas para concluir que las actividades de control contribuye en la cotización de los proveedores de la compañía.

Hipótesis específica c:

a) Hipótesis alternativa (H_1)

H_1 : La manera de supervisión contribuye en el sistema logístico de la empresa.

b) Hipótesis Nula (H_0):

H_0 : La manera de supervisión no contribuye en el sistema logístico de la empresa.

	Si	No	Desconoce	Total
Si	55	5	3	63
No	15	14	5	34
Desconoce	27	3	3	33
Total	97	22	11	130

Para tratar la presunción trazada seguiremos el procedimiento siguiente:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La prueba Ji Cuadrado:

$$X^2_{\text{Tab}} = (f - f_t)^2 / f_t$$

3. Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, Rechazar hipótesis nula (H_0), si Ji cuadrado tabular con $(f-1)*(c-1) = (3-1)*(3-1) = 4$ grados de libertad, es superior a Ji cuadrado experimental. $\chi^2_{\text{Exp}}(0.05, 4) = 9.49$
5. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$X^2_{\text{Tab}} = (f - f_t)^2 / f_t = 24.46$$

6. Decisión estadística: Dado que $X^2_{\text{Tab}} 24.46$ es superior a $X^2_{\text{Exp}} 9.49$, se rechaza H_0 .
7. **Conclusión:** Existen suficientes evidencias estadísticas para concluir que la manera de supervisión contribuye en el sistema logístico de la compañía.

Hipótesis específica d:

a) Hipótesis alternativa (H1)

H1: El ambiente de control incide en los procedimientos organizacionales de la empresa.

b) Hipótesis Nula (Ho):

H0: El ambiente de control no incide en los procedimientos organizaciones de la empresa.

	Si	No	Desconoce	Total
Si	53	3	4	60
No	17	15	6	38
Desconoce	23	7	2	32
Total	93	25	12	130

Para tratar la presunción trazada seguiremos el procedimiento siguiente:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.

2. Estadística de prueba: La prueba Ji Cuadrado:

$$X^2_{Tab} = (f - f_t)^2 / f_t$$

3. Nivel de significancia: sean = 0.05

4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, Rechazar hipótesis nula

(Ho), si Ji cuadrado tabular con $(f-1)*(c-1) = (3-1)*(3-1) = 4$ grados de

libertad, es superior a Ji cuadrado experimental. $\chi^2_{Exp (0.05, 4)} = 9.49$

5. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$X^2_{Tab} = (f - f_t)^2 / f_t = 23.22$$

6. Decisión estadística: Dado que X^2_{Tab} 23.22 es superior a X^2_{Exp} 9.49, se rechaza H_0 .

7. **Conclusión:** Existen suficientes evidencias estadísticas para concluir que el ambiente de control incide en los procedimientos organizacionales de la compañía.

Hipótesis específica e:

a) Hipótesis alternativa (H_1)

H_1 : La información y comunicación incide en las decisiones que toma la empresa.

b) Hipótesis Nula (H_0):

H_0 : La información y comunicación no incide en las decisiones que toma la empresa.

	Si	No	Desconoce	Total
Si	56	5	1	62
No	14	13	8	35
Desconoce	25	6	2	33
Total	95	24	11	130

Para tratar la presunción trazada seguiremos el procedimiento siguiente:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La prueba Ji Cuadrado:

$$X^2_{Tab} = (f - f_t)^2 / f_t$$
3. Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, Rechazar hipótesis nula (H_0), si Ji cuadrado tabular con $(f-1)*(c-1) = (3-1)*(3-1) = 4$ grados de libertad, es superior a Ji cuadrado experimental. $\chi^2_{Exp (0.05, 4)} = 9.49$
5. Cálculo de la estadística de prueba. Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$X^2_{Tab} = (f - f_t)^2 / f_t = 30.28$$
6. Decisión estadística: Dado que $X^2_{Tab} 30.28$ es superior a $X^2_{Exp} 9.49$, se rechaza H_0 .
7. **Conclusión:** Existen suficientes evidencias estadísticas para concluir que la información y comunicación incide en las decisiones que toma la compañía.

4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La investigación se realizó en la empresa AGROEXPORTADOR.COM S.A.C, donde hemos estimado y analizado los gastos correspondientes a las compras que se realizaron en el ejercicio 2017, determinando que hubo una mala gestión al realizar las diferentes transacciones que la empresa realiza para exportar.

Las limitaciones que se tiene al aplicar un sistema logístico sin un control establecido, puede inducir a cometer decisiones incorrectas al realizar las adquisiciones correspondientes y estos llevan a no obtener los objetivos deseados,

siendo importante el control interno para realizar una logística adecuada y así tener la certeza de realizar las transacciones correctas.

Es por eso que el resultado de esta investigación revelo que es necesario aplicar al sistema logístico de la empresa los componentes del control interno los cuales son; Evaluación de riesgos, Actividades de control, Supervisión, Ambiente de control, Información y comunicación para así poder controlar de forma correcta todas las operaciones y transacciones realizadas por el área de logística de la empresa.

Al respecto, en la tesis “Influencia de la Aplicación de la Guía de Control Interno en el Área de Logística del Instituto Regional de Oftalmología” de Jave & Gupioc, (2014), dice que si se puede perfeccionar los trabajos operacionales que realiza el área de logística en cualquier empresa comercial que aplique el control interno a sus operaciones el cual se tendría que aplicar a la empresa Agroexportador.com S.A.C, para su beneficio.

Al respecto, en la tesis “Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso - Callao” de Aquipucho, (2015), dice que el aplicar el control interno influye satisfactoriamente en la manera como se realizan las compras que efectúa el área de logística de una empresa comercial, el cual sería muy beneficioso si se aplicase en el sistema logístico de la empresa Agroexportador.com S.A.C.

Al respecto, en la tesis “El Control Interno y su Influencia en la Gestión de las Unidades de Adquisición de las Instituciones Públicas de Salud del Perú: caso Hospital Essalud de la red asistencial Madre de Dios” de Calampa, (2016), dice que el control interno mejora las adquisiciones que realiza el área de logística de

las entidades estatales, el cual beneficiaría a la empresa Agroexportador.com S.A.C. si se le aplicara la idea del trabajo de esta investigación en su sistema logístico.

Al respecto, en la tesis “Propuesta de un manual de control interno en el área de inventario-compras-cuentas por pagar-pagos en la empresa Otto Schirmer, c.a ubicada en Valencia, estado de Carabobo” de Matheus & Zambrano, (2014), dice que sistema de control interno ha sido diseñado por personas de alto nivel y es el mejor método eficiente para prevenir errores en todas las áreas de una empresa, es por eso que aplicarlo en el sistema logístico de la empresa Agroexportador.com S.A.C sería lo más conveniente.

Al respecto, en la tesis “Control interno en los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretería PROMAINCO” de Acosta, (2012), dice que es fundamental el aplicar el control interno en todas las empresas por que su alta confiabilidad y eficacia permite tener y tomar decisiones que los mantengan en el mercado, es por eso que sería conveniente aplicar esta idea al sistema logístico de la empresa Agroexportador.com S.A.C.

Al respecto, en la tesis “Manual de control interno contable en el comercial perugachi” de Guerrero, (2015), dice que las personas empresarias ya empezaron a preocuparse y tomar interés en preparar el método más eficaz para controlar las transacciones que realizaban, es por eso que aplicar el control interno en la empresa Agroexportador.com S.A.C, sería muy beneficiosa.

Planteamiento de nuevos conocimientos

Al analizar y comprender la discusión de resultados, y al comparar mis resultados con otros estudios similares entendí que mi investigación aparte de su aporte a otros investigadores, tiene mucho más que aportar con respecto a cómo aplicar el control interno al sistema logístico por ser un área que abarca muchas operaciones y documentación que se tiene que realizar para así poder efectuar las transacciones necesarias para obtener las mercaderías que se necesitan para elaborar o transformar los productos obtenidos en la compra, también con la comparación que realice con otros estudios, obtuve nuevos conocimientos con respecto a la manera como realizar una investigación sobre la incidencia que tiene el control interno en el sistema logístico de una empresa, esto quiere decir que al comparar encontré nuevas formas, métodos, procedimientos, análisis, acciones, planes y normas que ampliaran mucho mas mis conocimientos obtenidos.

CONCLUSIONES

Conclusión General

El aplicar el control interno incide satisfactoriamente en el sistema logístico de la empresa, debido a que los componentes del control interno, que están en caminados fundamentalmente en prevenir y neutralizar los riesgos, inciden sobre las acciones del área de logística en particular, y en la empresa en general.

Conclusiones Específicas

- a. La evaluación de riesgos incide notablemente en la adquisición de productos que ejecuta el área de logística de la empresa, porque hace que haya un mejor control en las adquisiciones que se realizan y esto conlleva a una mejor calidad de mercadería entregada.
- b. Las actividades de control contribuyen satisfactoriamente en la cotización de los proveedores, ya que mejora las formas de realizar la revisión de los diferentes precios, orientado hacia la prevención al momento de realizar las cotizaciones correspondientes.
- c. La manera de supervisión contribuye en el sistema logístico de la compañía, porque mejora en todos los aspectos, la revisión de la documentación y asegura que el control interno funcione adecuadamente para lograr los objetivos deseados.
- d. El ambiente de control incide en los procedimientos organizacionales de la empresa, ya que es fundamental y determinante en las conductas asumidas por la alta dirección, gerencia y provee disciplina.
- e. La información y comunicación incide en las decisiones que toma la empresa, ya que permite disponer información periódica y oportuna a cargo de la gerencia y los colaboradores.

RECOMENDACIONES

Recomendación General

Con la finalidad de mejorar su sistema logístico, y como práctica habitual el aplicar del sistema de control interno, se sugiere a la empresa implementar las siguientes recomendaciones.

Recomendaciones Específicas

- a) Se recomienda a la empresa, establecer en su sistema logístico la evaluación de riesgos, con el fin de que cuando realicen compras de productos, al momento de adquirirlos halla un mejor nivel de calidad.
- b) Se recomienda a la empresa, considerar aplicar las actividades de control en el proceso de cotización de proveedores para tener un mejor registro controlado.
- c) Se recomienda a la empresa, a fin de alcanzar un mejor control en su sistema logístico, deben considerar como práctica habitual la aplicación del componente de supervisión con el fin de tener un análisis profundo y detallado de todos los documentos relacionados con el área de logística.
- d) Se recomienda a la empresa, considerar aplicar el componente ambiente de control en los procedimientos organizacionales de la entidad para estimular y promover la conciencia y el compromiso de los colaboradores hacia el control.
- e) Se recomienda a la empresa, considerar utilizar el componente informaciones y comunicación, con la finalidad de mejorar las decisiones que toma la entidad con respecto a todos los intereses que se desean obtener.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANTECEDENTES:

Aquipucho, (2015). Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso-Callao. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú.

Acosta. (2012). Control Interno en los Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Ferretería PROMAINCO. Universidad Estatal de Quevedo, Ecuador.

Calampa. (2016). El Control Interno y su influencia en la Gestión de las Unidades de adquisición de las Instituciones Públicas de salud del Perú: Caso Hospital Essalud de la Red Asistencial de Madre de Dios. Pontificia Universidad Católica del Perú, Perú.

Guerrero. (2015). Manual de Control interno contable en el Comercial Perugachi. Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador.

Jave & Gupioc. (2014). Influencia de la aplicación de la guía de Control Interno en el Área de Logística del Instituto regional de Oftalmología. Universidad Privada Antenor Orrego, Perú.

Matheus & Zambrano. (2014). Propuesta de un Manual de Control Interno en el Área de Inventario – Compras – Cuentas por Pagar – pagos en la Empresa Otto Schirmer c.a. Universidad de Carabobo, Venezuela.

BASES TEORICAS:

Alvarado & Tuquiñahui, (2011). El Ambiente de Control en las Empresas. Lima, Perú: Editorial san Marcos.

Alvarado, J. C. (2016). Organización en las Empresas. Lima, Perú: Editorial Navarrete.

Alvarado & Tuquiñahui, (2011). El Control Interno y sus Componentes. Lima, Perú: Editorial Futura.

Alvarado, M. (2008). El Control Interno. Lima, Perú: Editorial la Cruz.

Arango & Irrazabal, (2012). El Sistema Logistico y los Inventarios. Lima, Perú: Editorial Norma S.A.C.

Anaya, M. J. (2008). Los Almacenes en las Empresas Comerciales. Lima, Perú: Editorial Marketing Consultores S.A.

Anaya, L. (2011). Importancia de la Mercadería en un Almacén. Lima, Perú: Editorial Instituto Pacifico S.A.

Ballou, S. (1991). Aplicación del Sistema Logistico. Madrid, España: Editorial San Vicente.

Cortez, C. G. (2004). Manual de Control Interno. Lima, Perú: Editorial Norma S.A.C.

Catarina, M. E. (2015). Responsabilidad del Control Interno. Medellín, Colombia: Editorial San Vicente.

Calderón, J. (2012). Las debilidades en las Empresas. Bogotá, Colombia: Editorial San Carlos.

Cabrerizo, L. A. (2003). Componentes del Control Interno. Lima, Perú: Editorial San Marcos.

Calderón, C. G. (2014). Importancia de los Inventarios. Cataluña, España: Editorial San Cosme.

Castillo, A. (2009). El Control en las Mercaderías. Huánuco, Perú: Editorial Huanta.

Concha & Rhon, (2008). Riesgos en las Empresas. Toledo, España: Editorial Barcelona.

Carpio, A. (2016). La Supervisión y su Influencia. Ávila, España: Editorial San Carlos.

Dávila, T. (2010). Importancia del Transporte en la Logística. Lima, Perú: Editorial Navarrete.

Domínguez, C. (2012). Función del Transporte en el Comercio. Loreto, Perú: Editorial las Faunas.

Estupiñan, a. (2011). Control Interno Gubernamental. Lima, Perú: Editorial Futura.

Fernández, L. (2018). La Responsabilidad en el Control Interno. Lima, Perú: Editorial Cesar Vallejo S.A.C.

Fernández, L. A. (2012). Los Suministros. Lima, Perú: Editorial la Cruz.

Gutiérrez, F. (2018). Control Interno y la Auditoría. Lima, Perú: Editorial Navarrete.

- Garrido, L. (2006). La Prevención en las Empresas. Sevilla, España: Editorial san Vicente
- Gutiérrez, C. A. (2016). Los Riesgos y la Prevención. Lima, Perú: Editorial Norma S.A.C.
- Gonzales & Vargas, (2017). Control Interno y Riesgos. Lima, Perú: Editorial Marketing Consultores S.A.
- Goigochea, C. D. (2004). Los Inventarios en las Empresas. Granada, España: Editorial San Carlos.
- Gutiérrez, J. F. (2011). El Sistema Logístico y los Suministros. Lima, Perú: Editorial Futura.
- Hernández, J. M. (2015). Los Distintos Tipos de Almacenes. Lima, Perú: Editorial Cesar Vallejo S.A.C.
- Herrera, J. (2015). Las Mercaderías en el Rubro Comercial. Lima, Perú: Editorial Navarrete.
- Infantes, D. M. (2014). Importancia de los Almacenes. Lima, Perú: Editorial Futura.
- Mendieta, L. A. (2014). Debilidades. Sevilla, España: Editorial San Cosme.
- Madrigal & Esquinel, (2011). Control Interno. Segovia, España: Editorial San Vicente.
- Mendoza, C. (2016). La Supervisión y su Influencia. Lima, Perú: Editorial San Marcos.

Mamani, G. (2015). Componentes del Control Interno en las Empresas. Cusco, Perú: Editorial Navarrete.

Miranda, L. (2017). Mercaderías en las Empresas Comerciales. Barcelona, España: Editorial San Carlos.

Lafaix, A. (2011). El Fortalecimiento en las Instituciones. Madrid, España: Editorial San Vicente.

Pruneda, L. (2007). Sistema de Control Interno. Madrid, España: Editorial San Cosme.

Prieto, L. F. (1997). Procedimientos del Control Interno. Granada, España: Editorial San Carlos.

Porter, C. A. (1985). Sistema Logístico. Valencia, España: Editorial Faustino.

Prida & Gutiérrez, (1996). El Sistema Logístico en las Empresas. Zaragoza, España: Editorial San Cosme.

Privad, R. (2018). Importancia de la Entrega de Mercaderías. Lima, Perú: Editorial San Marcos.

Quispe, C. (2013). Importancia de las Mercaderías. Ayacucho, Perú: Editorial La Cruz.

Rodríguez, J. (2009). Control Interno. Lima, Perú: Editorial san Marcos.

Rodríguez, J. (2011). Gestión en el Control Interno. Lima, Perú: Editorial Navarrete.

Ríos, A. (2005). La Aplicación del Control Interno, lima, Perú: Editorial Norma S.A.C.

Ramírez, J. (2005). Supervisión en el Control Interno. Lima, Perú: Editorial San Marcos.

Raimondi, C. (2016). Beneficios de un Transporte Responsable. Barcelona, España: Editorial San Vicente.

Salazar & Villamarin, (2013). Importancia de la Información y Comunicación. Sevilla, España.

Velasco & López, (2003). Control Interno. Cali, Colombia: Editorial Cartagena.

Zaragoza, A. (2003). Control Interno en las Finanzas. Toledo, España: Editorial San Carlos.

Zambrano, J. (2011). Control Interno y sus Procedimientos. Madrid, España: Editorial San Vicente.

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

CONTROL INTERNO Y SISTEMA LOGÍSTICO DE LA EMPRESA AGROEXPORTADOR.COM S.A.C; DISTRITO DE MIRAFLORES 2017

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>1.Problema General ¿De qué manera el control interno incide en el sistema logístico de la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017?</p> <p>2. Problemas Específicos</p> <p>a) ¿Cómo la evaluación de riesgos incide en la compra de los productos para exportar de la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017?</p> <p>b) ¿Porque las actividades de control contribuyen en la cotización de los proveedores de la empresa Agroexportador.com S.A.C; distrito de Miraflores 2017?</p> <p>c) ¿De qué manera la supervisión contribuye en el sistema logístico de la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017?</p> <p>d) ¿Porque el ambiente de control incide en los procedimientos organizacionales de la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017?</p> <p>e) ¿Cómo la información y comunicación incide en las decisiones que toma la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017?</p>	<p>1. Objetivo General Determinar de qué manera el control interno incide en el sistema logístico de la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017.</p> <p>2. Objetivos Específicos</p> <p>a) Comprobar cómo la evaluación de riesgos incide en la en la compra de los productos para exportar de la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017.</p> <p>b) Evaluar porque las actividades de control contribuyen en la cotización de los proveedores de la empresa Agreexportador.co, S.A.C; Distrito de Miraflores 2017.</p> <p>c) Comprobar de que manera la supervisión contribuye en el sistema logístico de la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017.</p> <p>d) Determinar porque el ambiente de control incide en los procedimientos organizacionales de la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017.</p> <p>e) Evaluar como la información y comunicación incide en las decisiones que toma la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017.</p>	<p>1.Hipotesis General El control interno incide en el sistema logístico de la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017.</p> <p>2. Hipótesis Especificas</p> <p>a) La evaluación de riesgos incide en la compra de los productos para exportar de la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017.</p> <p>b) Las actividades de control contribuyen en la cotización de los proveedores de la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017.</p> <p>c) La manera de supervisión contribuye en el sistema logístico de la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017.</p> <p>d) El ambiente de control incide en los procedimientos organizacionales de la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017.</p> <p>e) la información y comunicación incide en las decisiones que toma la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017.</p>	<p>- Control Interno.</p> <p>-Sistema Logístico.</p>	<p>1. Método de Investigación. La investigación usa el método básico.</p> <p>2. Tipo de la investigación. La investigación es de tipo descriptivo.</p> <p>3. Nivel de investigación. La investigación será de nivel correlacional.</p> <p>4. Diseño de la investigación. El diseño de la investigación es no experimental.</p> <p>5. Población. El pueblo estará establecido por los 196 colaboradores que conforman el área de gerencia general, área de contabilidad, área de distribución, área de logística y área de tesorería que forman parte de la empresa Agroexportador.com S.A.C.</p> <p>6. Muestra. La muestra estará establecida por los 130 colaboradores que laboran en la empresa Agroexportador.com S.A.C. Al respecto son las personas que van a responder el instrumento de la encuesta.</p> <p>7. técnicas de recolección de datos. Observación de documentación, Entrevista y Cuestionario.</p> <p>8. Instrumentos de recolección de datos. Guía documental, Guías de entrevista y Guías de cuestionario.</p>

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

CONTROL INTERNO Y SISTEMA LOGÍSTICO DE LA EMPRESA AGROEXPORTADOR.COM S.A.C; DISTRITO DE MIRAFLORES 2017.

HIPÓTESIS	VARIABLES	DEFINICIONES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEM
<p>1.Hipotesis General</p> <p>El control interno influye en el sistema logístico de la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores, año 2017.</p>	<p>Control Interno</p>	<p>El <u>control interno</u> es aquel que comprende el <u>plan</u> de la <u>organización</u> y a todos los <u>métodos</u> coordinados y medidas adoptadas dentro de una <u>empresa</u> con el fin de salvaguardar sus <u>activos</u> y verificara la confiabilidad de los <u>datos</u> contables.</p>	-Evaluación de riesgos.	- Análisis de riesgo. -Identificar debilidades.	1-Está usted de acuerdo que el análisis de riesgo es importante en el control interno de la empresa. 2- Cree usted que al identificar las debilidades de la empresa se reducen las probabilidades de obtener pérdidas económicas.
			-Actividades de control.	-Prevención de riesgos. -Riesgos comerciales.	3- Está de acuerdo que la prevención de los riegos ayuda a la empresa a minimizar posibles desviaciones financieras. 4- Está de acuerdo que los riesgos se deben de evitar en las transacciones comerciales de la empresa.
			-Supervisión.	-Evaluación financiera. -Procedimientos de Supervisión.	5- Cree usted que la evaluación de la documentación financiera es importante para la empresa. 6- Usted cree que los procedimientos de supervisión en el control interno son necesarios en la empresa.
			-Ambiente de control.	-Organización. -Fortalecimiento.	7- Está usted de acuerdo que la organización es fundamental en la empresa. 8- Cree usted que el fortalecimiento de las gerencias de la empresa mejorara su eficiencia.
			-Información y Comunicación	-Responsabilidad. -Procesar.	9- Está usted de acuerdo en que todos los colaboradores deben conocer sus responsabilidades que les corresponde desempeñar en la empresa. 10- Usted cree que la documentación financiera de la empresa se debe procesar correctamente.
	<p>Sistema Logístico</p>	<p>El sistema logístico es la Planificación, organización y control del conjunto de actividades de movimiento y almacenamiento que facilitan el flujo de materiales y productos desde la fuente al consumo, para satisfacer la demanda al menor costo, incluidos los flujos de información y control.</p>	-Inventarios.	-Mercaderías. -Suministros.	11- Usted está de acuerdo que las mercaderías tienen relación con el área de logística de una empresa productora. 12- Cree que los suministros son importantes en la presentación de un producto.
			-Almacenes.	-Ingreso de mercadería. -Salida de mercadería.	13- Está de acuerdo que el ingreso de mercadería es importante en una empresa manufacturera. 14- Cree usted que la salida de mercadería es necesaria para que una empresa productora sea económicamente solvente.
			-Transporte.	-Traslado. -Entrega.	15- Está usted de acuerdo que la forma como se traslada la mercadería influye en las decisiones del cliente. 16- Cree usted que entregar las mercaderías a tiempo a los clientes beneficia a una empresa productora.

INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS: CUESTIONARIO

Instrucciones Generales:

Estas preguntas son personales y anónimas, dirigido a la empresa Agroexportador.com S.A.C; Distrito de Miraflores 2017.

Agradezco dar su contestación con la mayor claridad y autenticidad a las diferentes afirmaciones, que nos dará a conocer una aproximación científica a la situación concreta del Control interno y su incidencia en el sistema logístico de la empresa agroexportador.com S.A.C; distrito de Miraflores 2017.

Para contestar considere lo siguiente:

1= Si

2 = No

3 = Desconoce

NRO.		1	2	3
	CONTROL INTERNO			
1	Está usted de acuerdo que el análisis de riesgo es importante en el control interno de la empresa.			
2	Cree usted que al identificar las debilidades de la empresa se reducen las probabilidades de obtener pérdidas económicas.			
3	Está de acuerdo que la prevención de los riesgos ayuda a la empresa a minimizar posibles desviaciones financieras.			
4	Está de acuerdo que los riesgos se deben de evitar en las transacciones comerciales de una empresa.			
5	Cree usted que la evaluación de la documentación financiera es importante para la empresa.			
6	Usted cree que los procedimientos de supervisión en el control			

	interno son necesarios en la empresa.			
7	Está usted de acuerdo que la organización es fundamental en la empresa.			
8	Cree usted que el fortalecimiento de las gerencias de la empresa mejorara su eficiencia.			
9	Está usted de acuerdo en que todos los colaboradores deben conocer sus responsabilidades que les corresponde desempeñar en la empresa.			
10	Usted cree que la documentación financiera de la empresa se debe procesar correctamente.			

NRO.		1	2	3
	SISTEMA logístico			
11	Usted está de acuerdo que las mercaderías tienen relación con el área de logística de una empresa productora.			
12	Cree que los suministros son importantes en la presentación de un producto.			
13	Está de acuerdo que el ingreso de mercadería es importante en una empresa manufacturera.			
14	Cree usted que la salida de mercadería es necesaria para que una empresa productora sea económicamente solvente.			
15	Está usted de acuerdo que la forma como se traslada la mercadería influye en las decisiones del cliente.			
16	Cree usted que entregar las mercaderías a tiempo a los clientes beneficia a una empresa productora.			

**PROCEDIMIENTO DE VALIDES Y CONFIABILIDAD DEL
INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

Instrucciones:

Al aplicar la presente encuesta, como herramienta para la cogida de información, tiene la finalidad de recopilar datos de interés para el estudio relacionado a “Control interno y sistema logístico de la empresa Agroexportador.com S.A.C”, al respecto, se le pide, que en las interrogaciones que a continuación se acompaña, optar y marcar la opción que crea más conveniente marcando para tal fin en el área correspondiente con un aspa (X). Esta encuesta tiene la condición de ser anónima y los datos que consigne se mantendrán en reserva, en razón que su aportación será de utilidad en este trabajo de investigación.

Se agradece su colaboración:

1) ¿Está usted de acuerdo que el análisis de riesgo es importante en el control interno de la empresa?

Si ()

No ()

Desconoce ()

2) ¿Cree usted que al identificar las debilidades de la empresa se reducen las probabilidades de obtener pérdidas económicas?

Si ()

No ()

Desconoce ()

3) ¿Está de acuerdo que la prevención de los riesgos ayuda a la empresa a minimizar posibles desviaciones financieras?

Si ()

No ()

Desconoce ()

4) ¿Está de acuerdo que los riesgos se deben de evitar en las transacciones comerciales de la empresa?

Si ()

No ()

Desconoce ()

5) ¿Cree usted que la evaluación de la documentación financiera es importante para la empresa?

Si ()

No ()

Desconoce ()

6) ¿Usted cree que los procedimientos de supervisión en el control interno son necesarios en la empresa?

Si ()

No ()

Desconoce ()

7) ¿Está usted de acuerdo que la organización es fundamental en la empresa?

Si ()

No ()

Desconoce ()

8) ¿Cree usted que el fortalecimiento de las gerencias de la empresa mejorara su eficiencia?

Si ()

No ()

Desconoce ()

9) ¿Está usted de acuerdo en que todos los colaboradores deben conocer sus responsabilidades que les corresponde desempeñar en la empresa?

Si ()

No ()

Desconoce ()

10) ¿Usted cree que la documentación financiera de la empresa se debe procesar correctamente?

Si ()

No ()

Desconoce ()

11) ¿Usted está de acuerdo que las mercaderías tienen relación con el área de logística de una empresa productora?

Si ()

No ()

Desconoce ()

12) ¿Cree que los suministros son importantes en la presentación de un producto?

Si ()

No ()

Desconoce ()

13) ¿Está de acuerdo que el ingreso de mercadería es importante en una empresa manufacturera?

Si ()

No ()

Desconoce ()

14) ¿Cree usted que la salida de mercadería es necesaria para que una empresa productora sea económicamente solvente?

Si ()

No ()

Desconoce ()

15) ¿Está usted de acuerdo que la forma como se traslada la mercadería influye en las decisiones del cliente?

Si ()

No ()

Desconoce ()

16) ¿Cree usted que entregar las mercaderías a tiempo a los clientes beneficia a una empresa productora?

Si ()

No ()

Desconoce ()

CONSIDERACIONES ÉTICAS

La investigación se desarrolló teniendo en cuenta el código de ética del Auditor. Así mismo, se tuvo en cuenta el no trasgredir las reglas éticas instituidas para tal resultado.

En primer punto este trabajo de investigación es completamente propio y no es un plagio y también se concentró en la función principal del Auditor dentro de la distribución, para ello, ésta fue orientada teniendo en cuenta los principios determinados en el código de ética profesional, base primordial dentro de la toma de fallos y el soporte a la administración, las cuales consienten que la investigación sea íntegra y pertinente para todos los beneficiarios.

También sirve como orientador, sobre el cual se basan las disposiciones éticas nacionales y se pueden instituir modelos de conducta para los Auditores, marcando los objetivos y principios primordiales.

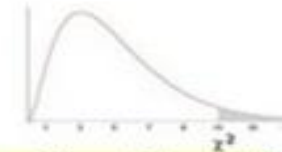
Está fundado en 4 dispositivos:

Credibilidad, profesionalismo, calidad de los servicios y confianza; y estos a su vez solicitan de unos principios esenciales que son:

- a) Integridad.
- b) Objetividad.
- c) Competencia profesional y debido cuidado.
- d) Confidencialidad.
- e) Comportamiento profesional.

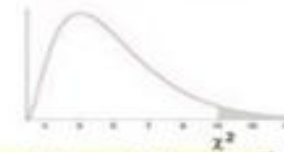
Esta investigación se elaboró bajo estos principios. Siendo una investigación cierta e imparcial.

Tabla D.7: VALORES CRÍTICOS DE LA DISTRIBUCIÓN χ^2 CUADRADA



g.d.l	0,001	0,005	0,01	0,02	0,025	0,03	0,04	0,05	0,10	0,15	0,20	0,25	0,30	0,35	0,40	g.d.l
1	10,828	7,879	6,635	5,412	5,024	4,709	4,218	3,841	2,706	2,072	1,642	1,323	1,074	0,873	0,708	1
2	13,816	10,597	9,210	7,824	7,378	7,013	6,438	5,991	4,605	3,794	3,219	2,773	2,408	2,100	1,833	2
3	16,266	12,838	11,345	9,837	9,388	8,947	8,311	7,815	6,251	5,317	4,642	4,108	3,665	3,283	2,940	3
4	18,467	14,860	13,277	11,668	11,143	10,712	10,026	9,488	7,779	6,745	5,989	5,385	4,878	4,438	4,045	4
5	20,515	16,750	15,086	13,388	12,833	12,375	11,644	11,070	9,236	8,115	7,289	6,626	6,064	5,573	5,132	5
6	22,458	18,548	16,812	15,033	14,449	13,968	13,198	12,592	10,645	9,446	8,558	7,841	7,231	6,695	6,211	6
7	24,322	20,278	18,475	16,622	16,013	15,509	14,703	14,067	12,017	10,748	9,803	9,037	8,383	7,806	7,283	7
8	26,124	21,955	20,090	18,168	17,535	17,010	16,171	15,507	13,362	12,027	11,030	10,219	9,524	8,909	8,351	8
9	27,877	23,589	21,666	19,679	19,023	18,480	17,608	16,919	14,684	13,288	12,242	11,389	10,656	10,006	9,414	9
10	29,588	25,188	23,209	21,161	20,483	19,922	19,021	18,307	15,987	14,534	13,442	12,549	11,781	11,097	10,473	10
11	31,264	26,757	24,725	22,618	21,920	21,342	20,412	19,675	17,275	15,767	14,631	13,701	12,899	12,184	11,530	11
12	32,909	28,300	26,217	24,054	23,337	22,742	21,785	21,026	18,549	16,989	15,812	14,845	14,011	13,266	12,584	12
13	34,528	29,819	27,688	25,472	24,736	24,125	23,142	22,362	19,812	18,202	16,985	15,984	15,119	14,345	13,636	13
14	36,123	31,319	29,141	26,873	26,119	25,493	24,485	23,685	21,064	19,406	18,151	17,117	16,222	15,421	14,685	14
15	37,697	32,801	30,578	28,259	27,488	26,848	25,816	24,996	22,307	20,603	19,311	18,245	17,322	16,494	15,733	15
16	39,252	34,267	32,000	29,633	28,845	28,191	27,136	26,296	23,542	21,793	20,465	19,369	18,418	17,565	16,780	16
17	40,790	35,718	33,409	30,995	30,191	29,523	28,445	27,587	24,769	22,977	21,615	20,489	19,511	18,633	17,824	17
18	42,312	37,156	34,805	32,346	31,526	30,845	29,745	28,869	25,989	24,155	22,760	21,605	20,601	19,699	18,868	18
19	43,820	38,582	36,191	33,687	32,852	32,158	31,037	30,144	27,204	25,329	23,900	22,718	21,689	20,764	19,910	19
20	45,315	39,997	37,566	35,020	34,170	33,462	32,321	31,410	28,412	26,498	25,038	23,828	22,775	21,826	20,951	20
21	46,797	41,401	38,932	36,343	35,479	34,759	33,597	32,671	29,615	27,662	26,171	24,935	23,858	22,888	21,991	21
22	48,268	42,796	40,289	37,659	36,781	36,049	34,867	33,924	30,813	28,822	27,301	26,039	24,939	23,947	23,031	22
23	49,728	44,181	41,638	38,968	38,076	37,332	36,131	35,172	32,007	29,979	28,429	27,141	26,018	25,006	24,069	23
24	51,179	45,559	42,980	40,270	39,364	38,609	37,389	36,415	33,196	31,132	29,553	28,241	27,096	26,063	25,106	24
25	52,620	46,928	44,314	41,566	40,646	39,880	38,642	37,652	34,382	32,282	30,675	29,339	28,172	27,118	26,143	25
26	54,052	48,290	45,642	42,856	41,923	41,146	39,889	38,885	35,563	33,429	31,795	30,435	29,246	28,173	27,179	26
27	55,476	49,645	46,963	44,140	43,195	42,407	41,132	40,113	36,741	34,574	32,912	31,528	30,319	29,227	28,214	27
28	56,892	50,993	48,278	45,419	44,461	43,662	42,370	41,337	37,916	35,715	34,027	32,620	31,391	30,279	29,249	28
29	58,301	52,336	49,588	46,693	45,722	44,913	43,604	42,557	39,087	36,854	35,139	33,711	32,461	31,331	30,283	29
30	59,703	53,672	50,892	47,962	46,979	46,160	44,834	43,773	40,256	37,990	36,250	34,800	33,530	32,382	31,316	30
31	61,098	55,003	52,191	49,226	48,232	47,402	46,059	44,985	41,422	39,124	37,359	35,887	34,598	33,431	32,349	31
32	62,487	56,328	53,486	50,487	49,480	48,641	47,282	46,194	42,585	40,256	38,466	36,973	35,665	34,480	33,381	32
33	63,870	57,648	54,776	51,743	50,725	49,876	48,500	47,400	43,745	41,386	39,572	38,058	36,731	35,529	34,413	33
34	65,247	58,964	56,061	52,995	51,966	51,107	49,716	48,602	44,903	42,514	40,676	39,141	37,795	36,576	35,444	34
35	66,619	60,275	57,342	54,244	53,203	52,335	50,928	49,802	46,059	43,640	41,778	40,223	38,859	37,623	36,475	35
40	73,402	66,766	63,691	60,436	59,342	58,428	56,946	55,758	51,805	49,244	47,269	45,616	44,165	42,848	41,622	40
60	99,607	91,952	88,379	84,580	83,298	82,225	80,482	79,082	74,397	71,341	68,972	66,981	65,227	63,628	62,135	60
80	124,839	116,321	112,329	108,069	106,629	105,422	103,459	101,879	96,578	93,106	90,405	88,130	86,120	84,284	82,566	80
90	137,208	128,299	124,116	119,648	118,136	116,869	114,806	113,145	107,565	103,904	101,054	98,650	96,524	94,581	92,761	90
100	149,449	140,169	135,807	131,142	129,561	128,237	126,079	124,342	118,498	114,659	111,667	109,141	106,906	104,862	102,946	100
120	173,617	163,648	158,950	153,918	152,211	150,780	148,447	146,567	140,233	136,062	132,806	130,055	127,616	125,383	123,289	120
140	197,451	186,847	181,840	176,471	174,648	173,118	170,624	168,613	161,827	157,352	153,854	150,894	148,269	145,863	143,604	140

Tabla D.7: VALORES CRÍTICOS DE LA DISTRIBUCIÓN χ^2 CUADRADA



g.d.l.	0,45	0,50	0,55	0,60	0,65	0,70	0,75	0,80	0,85	0,90	0,95	0,975	0,98	0,99	0,995	g.d.l.
1	0,571	0,455	0,357	0,275	0,206	0,148	0,102	0,064	0,036	0,016	0,004	0,001	0,001	0,000	0,000	1
2	1,597	1,386	1,196	1,022	0,862	0,713	0,575	0,446	0,325	0,211	0,103	0,051	0,040	0,030	0,020	2
3	2,643	2,366	2,109	1,869	1,642	1,424	1,213	1,005	0,798	0,584	0,352	0,216	0,185	0,115	0,072	3
4	3,687	3,357	3,047	2,753	2,470	2,195	1,923	1,649	1,366	1,064	0,711	0,484	0,429	0,297	0,207	4
5	4,728	4,351	3,996	3,655	3,325	3,000	2,675	2,343	1,994	1,610	1,145	0,831	0,752	0,554	0,412	5
6	5,765	5,348	4,952	4,570	4,197	3,828	3,455	3,070	2,661	2,204	1,635	1,237	1,134	0,872	0,676	6
7	6,800	6,346	5,913	5,493	5,082	4,671	4,255	3,822	3,358	2,833	2,167	1,690	1,564	1,239	0,989	7
8	7,833	7,344	6,877	6,423	5,975	5,527	5,071	4,594	4,078	3,490	2,733	2,180	2,032	1,646	1,344	8
9	8,863	8,343	7,843	7,357	6,876	6,393	5,899	5,380	4,817	4,168	3,325	2,700	2,532	2,088	1,735	9
10	9,892	9,342	8,812	8,295	7,783	7,267	6,737	6,179	5,570	4,865	3,940	3,247	3,059	2,558	2,156	10
11	10,920	10,341	9,783	9,237	8,695	8,148	7,584	6,989	6,336	5,578	4,575	3,816	3,609	3,053	2,603	11
12	11,946	11,340	10,755	10,182	9,612	9,034	8,438	7,807	7,114	6,304	5,226	4,404	4,178	3,571	3,074	12
13	12,972	12,340	11,729	11,129	10,532	9,926	9,299	8,634	7,901	7,042	5,892	5,009	4,765	4,107	3,565	13
14	13,996	13,339	12,703	12,078	11,455	10,821	10,165	9,467	8,696	7,790	6,571	5,629	5,368	4,660	4,075	14
15	15,020	14,339	13,679	13,030	12,381	11,721	11,037	10,307	9,499	8,547	7,261	6,262	5,985	5,229	4,601	15
16	16,042	15,338	14,655	13,983	13,310	12,624	11,912	11,152	10,309	9,312	7,962	6,908	6,614	5,812	5,142	16
17	17,065	16,338	15,633	14,937	14,241	13,531	12,792	12,002	11,125	10,085	8,672	7,564	7,255	6,408	5,697	17
18	18,086	17,338	16,611	15,893	15,174	14,440	13,675	12,857	11,946	10,865	9,390	8,231	7,906	7,015	6,265	18
19	19,107	18,338	17,589	16,850	16,109	15,352	14,562	13,716	12,773	11,651	10,117	8,907	8,567	7,633	6,844	19
20	20,127	19,337	18,569	17,809	17,046	16,266	15,452	14,578	13,604	12,443	10,851	9,591	9,237	8,260	7,434	20
21	21,147	20,337	19,548	18,768	17,984	17,182	16,344	15,445	14,439	13,240	11,591	10,283	9,915	8,897	8,034	21
22	22,166	21,337	20,529	19,729	18,924	18,101	17,240	16,314	15,279	14,041	12,338	10,982	10,600	9,542	8,643	22
23	23,185	22,337	21,510	20,690	19,866	19,021	18,137	17,187	16,122	14,848	13,091	11,689	11,293	10,196	9,260	23
24	24,204	23,337	22,491	21,652	20,808	19,943	19,037	18,062	16,969	15,659	13,848	12,401	11,992	10,856	9,886	24
25	25,222	24,337	23,472	22,616	21,752	20,867	19,939	18,940	17,818	16,473	14,611	13,120	12,697	11,524	10,520	25
26	26,240	25,336	24,454	23,579	22,697	21,792	20,843	19,820	18,671	17,292	15,379	13,844	13,409	12,198	11,160	26
27	27,257	26,336	25,437	24,544	23,644	22,719	21,749	20,703	19,527	18,114	16,151	14,573	14,125	12,879	11,808	27
28	28,274	27,336	26,419	25,509	24,591	23,647	22,657	21,588	20,386	18,939	16,928	15,308	14,847	13,565	12,461	28
29	29,291	28,336	27,402	26,475	25,539	24,577	23,567	22,475	21,247	19,768	17,708	16,047	15,574	14,256	13,121	29
30	30,307	29,336	28,386	27,442	26,488	25,508	24,478	23,364	22,110	20,599	18,493	16,791	16,306	14,953	13,787	30
31	31,323	30,336	29,369	28,409	27,438	26,440	25,390	24,255	22,976	21,434	19,281	17,539	17,042	15,655	14,458	31
32	32,339	31,336	30,353	29,376	28,389	27,373	26,304	25,148	23,844	22,271	20,072	18,291	17,783	16,362	15,134	32
33	33,355	32,336	31,337	30,344	29,340	28,307	27,219	26,042	24,714	23,110	20,867	19,047	18,527	17,074	15,815	33
34	34,371	33,336	32,322	31,313	30,293	29,242	28,136	26,938	25,586	23,952	21,664	19,806	19,275	17,789	16,501	34
35	35,386	34,336	33,306	32,282	31,246	30,178	29,054	27,836	26,460	24,797	22,465	20,569	20,027	18,509	17,192	35
40	40,459	39,335	38,233	37,134	36,021	34,872	33,660	32,345	30,856	29,051	26,509	24,433	23,838	22,164	20,707	40
60	60,713	59,335	57,978	56,620	55,239	53,809	52,294	50,641	48,759	46,459	43,188	40,482	39,699	37,485	35,534	60
80	80,927	79,334	77,763	76,188	74,583	72,915	71,145	69,207	66,994	64,278	60,391	57,153	56,213	53,540	51,172	80
90	91,023	89,334	87,666	85,993	84,285	82,511	80,625	78,558	76,195	73,291	69,126	65,647	64,635	61,754	59,196	90
100	101,115	99,334	97,574	95,808	94,005	92,129	90,133	87,945	85,441	82,358	77,929	74,222	73,142	70,065	67,328	100
120	121,285	119,334	117,404	115,465	113,483	111,419	109,220	106,806	104,037	100,624	95,705	91,573	90,367	86,923	83,852	120
140	141,441	139,334	137,248	135,149	133,003	130,766	128,380	125,758	122,748	119,029	113,659	109,137	107,815	104,034	100,655	140