

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



**TESIS**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA  
GESTIÓN ESTRATÉGICA DEL AREA DE LOGÍSTICA DE  
LA EMPRESA MCCH-PERÚ, LINCE 2017.**

Para Optar : Título Profesional de Contador Publico  
Autores : Bach. Roxana Martínez Ramírez  
: Bach. Estela Rosa Mescua Salhuana  
Asesora : Dra. Herlinda Mélida Pecho Rafael  
Línea de Investigación : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos  
Líneas de investigación  
por programa de estudio : Auditoria  
Fecha de Inicio: : 30-11- 2018  
Fecha de Culminación : 29-11-2019

Lima – Perú

2019

**JURADOS**

---

PRESIDENTE DEL JURADO

---

MIEMBRO DEL JURADO

---

MIEMBRO DEL JURADO

---

MIEMBRO DEL JURADO

•

**ASESORA**

Dra. Mélida Herlinda Pecho Rafael

## DEDICATORIA

A Dios, Mi Señor Jesucristo, mi guía, mi pastor, mi sustento en todo tiempo.

A mis amados padres, quien día a día me enseñaron la importancia de conservar siempre los buenos principios y valores, a mi padre que desde el cielo se siente muy feliz; a mi madre por su apoyo incondicional, recibiendo siempre de ella una palabra de ánimo de seguir adelante.

A mis hermanos, a mi familia y a mis amigos que siempre de una u otra manera me han ayudado a seguir adelante en el cumplimiento de mis metas.

A Dios: Por haberme dado sabiduría y la guía para el trayecto de mi vida.

A mi padre y hermanos: Por apoyarme incondicionalmente siempre con sus consejos y su ejemplo de perseverancia, integridad y ética.

A mi esposo e hijos: Quienes han sido mi mayor motivación para nunca rendirme en los estudios, la razón de mi existir y la paciencia que me han tenido.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios todopoderoso por su fidelidad que me muestra en mí caminar diario; dándome la fortaleza de seguir adelante y la confianza de llegar a cumplir mis metas trazadas en el área profesional.

A la Universidad por darnos la oportunidad de estudiar y preparándonos para un futuro competitivo y poder ejercer una vida profesional, a los Docentes por quienes nos han orientado y apoyado a llegar a obtener conocimientos constructivos para el desarrollo de la tesis; de manera especial a la Dra. Mélida Pecho Rafael y Dr. Pedro Ramon Cajavilca.

A la empresa Ministerio Cristiano a Cada Hogar Perú, por su colaboración para el desarrollo y culminación de la tesis, específicamente al jefe del área de Logística por habernos brindado toda la información necesaria para que se pueda concluir con la Tesis.

## INDICE

Jurados .....	I
Falsa Portada.....	II
Asesora.....	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento.....	V
Indice .....	VI
Indice de Graficos.....	VIII
Indice de Tablas.....	VIII
Indice de Figuras.....	IX
Resumen.....	XI
Abstract.....	XII
Introducción.....	XIII

## CAPITULO I

### PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

I. PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	1
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA .....	1
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	3
1.2.1. Problema General.....	3
1.2.2. Problemas Específicos .....	3
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	4
1.3.1. Objetivo general .....	4
1.3.2. Objetivos específicos .....	4
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	4
1.4.1. Justificación Teórica .....	4
1.4.2. Justificación Práctica.....	5
1.4.3. Justicia Metodológica.....	5
1. 4.4. Justificación Social.....	5
1.4.5. Justificación de Conveniencia.....	6
1.5. DELIMITACION DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
1.5.1. Delimitación Espacial .....	6
1.5.2. Delimitación Temporal .....	6
1.5.3. Delimitación Conceptual o Temática.....	6

**CAPITULO II**  
**MARCO TEORICO**

II. MARCO TEORICO .....	7
2.1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO .....	7
2.2. BASES TEÓRICAS .....	11
2.3 DEFINICIÓN DE CONCEPTOS.....	39
2.4. HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	42
2.4.1 Hipótesis General .....	42
2.4.2 Hipótesis Específicas .....	43
2.5 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES .....	44

**CAPITULO III**  
**METODOLOGIA**

III. METODOLOGIA .....	45
3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....	45
3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	45
3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN.....	45
3.4. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	46
3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA .....	46
3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	47
3.6.1. Técnicas de Recoleccion de Datos .....	47
3.6.2. Instrumento de Recolección de Datos.....	48
3.7. PROCESAMIENTO DE DATOS .....	48

**CAPITULO IV**  
**RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN**

IV. ANALISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	49
4.1. TECNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE DATOS.....	49
4.2. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS EN TABLAS Y GRÁFICOS. ....	52
4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	84
CONCLUSIONES .....	86
RECOMENDACIONES.....	88
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	89
<b>ANEXOS</b> .....	93
MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	94
MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES .....	95
MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DEL INSTRUMENTO .....	96
CONSIDERACIONES ETICAS .....	98



FOTOS DE LA EMPRESA MCCH-PERÚ .....	101
-------------------------------------	-----

### INDICE DE GRAFICOS

Gráfico 1 Componentes del Control Interno .....	23
Gráfico 2 Organigrama de la Empresa MCCH-Perú .....	39
Gráfico 3 Áreas de la Empresa MCCH-Perú .....	47

### INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Importancia de aplicar el Control Interno .....	52
Tabla 2 Interés por la Integridad y Valores Éticos .....	53
Tabla 3 Reglas de Conducta en el Manual de Organización y Funciones .....	54
Tabla 4 Capacitaciones y Entrenamiento Profesional .....	55
Tabla 5 Importancia de la Competencia Profesional – Actitud y Habilidades .....	56
Tabla 6 Actividades del proceso de Control Interno- Calidad de Servicios .....	57
Tabla 7 Actividades de Control para determinar su Relevancia .....	58
Tabla 8 Manual de Procedimientos y Políticas Actualizadas .....	59
Tabla 9 Planes y Programas para su aplicación en las Actividades .....	60
Tabla 10 Niveles de Autorización y Responsabilidad .....	61
Tabla 11 La Supervisión continua a los Procesos y Actividades .....	62
Tabla 12 Supervisión Continua a los Procesos Contables .....	63
Tabla 13 Evaluaciones Internas y Externas a las Actividades .....	64
Tabla 14 Monitoreo a las Actividades en el año 2017 .....	65
Tabla 15 Supervisión de las Actividades del Control Interno .....	66

Tabla 16 Gestión Estratégica eficaz considera la Misión y Visión.....	67
Tabla 17 Información Básica - Función de acuerdo a los Manuales .....	68
Tabla 18 Información y Comunicación influye Directa y Objetiva.....	69
Tabla 19 Políticas y Estrategias en la Planeación Estratégica .....	70
Tabla 20 Estratégicamente Organizados con Estrategias Clara .....	71
Tabla 21 Diseño de Planes de Acción Estratégicas. ....	72
Tabla 22 Competencias y Habilidades para Ejecutar Estrategias Planificadas.....	73
Tabla 23 Estrategias Planificadas Ejecutan en su Totalidad.....	74
Tabla 24 Evaluaciones Efectivas- Finalidad detectar Irregularidades .....	75
Tabla 25 Evaluaciones permanentes al Personal de Logística.....	76

## **INDICE DE FIGURAS**

Figura 1 Importancia de aplicar el Control Interno.....	52
Figura 2 Interés por la Integridad y Valores Éticos .....	53
Figura 3 Reglas de Conducta en el Manual de Organización y Funciones.....	54
Figura 4 Capacitaciones y Entrenamiento Profesional .....	55
Figura 5 Importancia de la Competencia Profesional-Actitud y Habilidades.....	56
Figura 6 Actividades del proceso de Control Interno-Calidad de Servicios.....	57
Figura 7 Actividades de Control para determinar su Relevancia.....	58
Figura 8 Manual de Procedimientos y Políticas Actualizadas .....	59
Figura 9 Planes y Programas para su aplicación en las Actividades.....	60
Figura 10 Niveles de Autorización y Responsabilidad .....	61
Figura 11 La Supervisión continua a los Procesos y Actividades .....	62

Figura 12 Supervisión Continua a los Procesos contables.....	63
Figura 13 Evaluaciones Internas y Externas a las Actividades.....	64
Figura 14 Monitoreo a las Actividades en el año 2017.....	65
Figura 15 Supervisión de las Actividades del Control Interno .....	66
Figura 16 Gestión Estratégica eficaz considera la Misión y Visión .....	67
Figura 17 Información Básica - Función de acuerdo a los Manuales .....	68
Figura 18 Información y Comunicación influye Directa y Objetiva .....	69
Figura 19 Políticas y Estrategias en la Planeación Estratégica .....	70
Figura 20 Estratégicamente Organizados con Estrategias Clara.....	71
Figura 21 Diseño de Planes de Acción Estratégicas. ....	72
Figura 22 Competencias y Habilidades para Ejecutar Estrategias Planificadas .....	73
Figura 23 Estrategias Planificadas Ejecutan en su Totalidad.....	74
Figura 24 Evaluaciones Efectivas- Finalidad detectar Irregularidades .....	75
Figura 25 Evaluaciones permanentes al Personal de Logística .....	76
Figura 26 Representación del T-Calculado H1 .....	78
Figura 27 Representación del T-Calculado H2.....	80
Figura 28 Representación del T-Calculado H3 .....	82

## RESUMEN

Esta investigación se ha realizado con la finalidad de obtener un patrón o modelo a seguir, haciendo uso de lo que nos ofrece el control interno, para poder aplicarlo en el área de logística en el área MCCH-Perú, en el cual se ha realizado un análisis exhaustivo de la situación de la empresa, poder ver el origen de las situaciones problemáticas que afronta,; esta la hemos realizado mediante diferentes formas de poder rescatar la información deseada, como revisión de documentos, la aplicación de cuestionarios y entrevista al personal que labora. La metodología empleada fue seleccionada con la técnica de la percepción y construcción del cuestionario; con el fin de lograr la percepción del personal. Los métodos que hemos utilizado fueron lo más conveniente de acuerdo a las variables de la presente investigación para un contraste con las hipótesis planteadas.

Finalmente, como resultado de las contrastaciones podemos concluir que el nivel de evaluación de control interno está afiliado al cumplimiento de un sistema de control interno de gestión de las actividades que realiza MCCH-Perú, en consecuencia, las normas que realiza la empresa no son lo suficiente efectivas. Obteniendo así un plano claro de las situaciones de la empresa, detectando así las deficiencias y proponer mejoras significativas, pudiendo así plantear sugerencias a manera de recomendaciones frente a esta problemática. Esta investigación cumple con la perspectiva de las personas que laboran principalmente por los encargados de la dirección general, quienes tiene la responsabilidad de la aprobación y poder ejecutar el modelo de control interno que busca mejorar con bases sólidas el buen funcionamiento de la empresa.

Palabras Claves: Control Interno y Gestión Estratégica.

## ABSTRACT

This research has been carried out with the purpose of obtaining a pattern or model to follow, making use of what the internal control offers us, to be able to apply it in the logistics area in the MCCH-Peru area, in which a exhaustive analysis of the situation of the company, being able to see the origin of the problematic situations it faces; we have done this through different ways of being able to rescue the desired information, such as reviewing documents, applying questionnaires and interviewing the staff that works. The methodology used was selected with the technique of perception and construction of the questionnaire; in order to achieve the perception of the staff. The methods that we used were the most convenient according to the variables of the present investigation for a contrast with the hypotheses proposed.

Finally, as a result of the tests we can conclude that the internal control evaluation level is affiliated with the compliance of an internal control system for the management of the activities carried out by MCCH-Peru, as a consequence, the rules that the company carries out are not Enough effective. Obtaining a clear plan of the situations of the company, thus detecting the deficiencies and propose significant improvements, thus being able to raise suggestions as recommendations against this problem.

This research complies with the perspective of the people who work mainly for those in charge of the general management, who have the responsibility of approval and to be able to execute the internal control model that seeks to improve with solid foundations the proper functioning of the company.

Key words: Internal Control and Strategic Management.

## INTRODUCCIÓN

La empresa MCCH-Perú, denominada Ministerio Cristiano a Cada Hogar; es una Organización Cristiana Interdenominacional, cuyo propósito principal es movilizar la Iglesia local, nacional, su principal objetivo es impactar la mayor cantidad de hogares del Perú a través de la evangelización casa por casa (home to home) con el uso de materiales impresos para así ganar más familias para Cristo.

Nuestra organización está dedicada a formar alianzas estratégicas con iglesias y ministerios alrededor de nuestra nación, así como fomentar e impulsar el liderazgo a nivel nacional mediante diferentes tipos de capacitaciones como el de liderazgo y otro dado a diferentes entidades particulares como estatales. Por tanto, es nuestra prioridad llevar a cabo la evangelización y promover acciones humanitarias sin perder de vista nuestra misión, y a ello también ofrecemos diferentes materiales de autoayuda personal necesarias para un crecimiento emocional y espiritual.

La empresa MCCH – Perú, tiene una estructura por departamentos horizontal, en la que es importante la intercomunicación entre todas las áreas para la toma de decisiones, además de una cultura organizacional forjada en principios y valores basados en la palabra de Dios, lo cual nos permite estar seguros respecto a lo que realizamos.

## **CAPITULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **I. PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

##### **1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

En nuestro medio, aunque existe una larga tradición de asociaciones no lucrativas, de voluntariado y de actividad fundacional, poco se conoce acerca de su naturaleza, orientaciones, alcances y dimensiones. En los últimos años, el accionar de las voluntarias se ha incrementado y diversificado de manera notable. Estas organizaciones en todo el mundo contribuyen al desarrollo de forma esencial y única a la sociedad. A pesar de su reconocimiento muchas organizaciones sin fines de lucro se enfrentan a políticas y prácticas que limitan su papel en el desarrollo de su visión hacia la sociedad. Por lo tanto, la administración debe establecer el tono de gestión estratégica en una organización, el poder aplicar un provechoso estilo de control interno, para así poder evaluar la situación actual en que se encuentra la empresa.

La presente investigación está dirigida entonces no solo a dar solución a estos problemas, sino también al fortalecimiento aplicando un control interno contar con un código de ética y supervisar el cumplimiento de las normas; que deben ser publicadas con conocimiento para todos los empleados. En las empresas cuando existe la ineficacia de no contar con un reglamento o manual de procedimientos internos afectan se ven afectadas por la falta de controles internos que son agravantes para la empresa.

La empresa Ministerio Cristiano a Cada Hogar; es una Organización Cristiana no lucrativa y el cual está dedicada al servicio de la sociedad, siendo su propósito principal movilizar a las iglesias, para alcanzar la mayor cantidad de hogares del Perú a través de la

evangelización casa por casa, utilizando así diferentes estrategias. Los objetivos de la empresa es fomentar e impulsar el liderazgo nacional para llevar a cabo la evangelización y promover acciones humanitarias. Asimismo, buscamos conocer cada vez más la cultura, estilos de vida y perfil de cada peruano para saber de sus necesidades y así crear la mejor estrategia evangelizadora que ha de implementarse en el Perú; siendo su pilar fundamental la palabra de Dios; para su buen desarrollo en cumplimiento de su visión y misión.

La investigación está orientada al estudio del control interno juntamente con la gestión estratégica de logística para alcanzar un buen resultado en sus objetivos planteados por la empresa Ministerio Cristiano a cada Hogar - Perú; Por ello mediante el uso de métodos procedimientos y políticas relacionadas a la aplicación de un control interno correctivo, preventivo y procesos que certifique así la adecuada administración y custodia de los recursos o activos de la empresa, Es por tal motivo la importancia de contar con la herramienta de control interno; que nos ayudará a cumplir efectivamente con el plan de trabajo del Ministerio Cristiano a cada Hogar.

La problemática analizada en la presente investigación, es la ausencia del Control Interno; el cual fue identificado por las causas y consecuencias que originó los siguientes problemas:

- El área de logística realiza compras en cantidad de materiales inadecuados, produciendo pérdidas económicas y la no entrega de los materiales que se necesitan para cada actividad de la empresa.
- Solamente se lleva Kardex manual, no computarizado con respecto al control de compras de materiales y otros.



- Falta de coordinación entre las áreas de logística, contable y producción, el cual no permite asignar un presupuesto en el tiempo adecuado, para las exigencias del área de logística.
- Falta de conexión que existe entre el personal del almacén, el cual no permite cumplir con las demandas de materiales.
- Falta de capacitaciones a los trabajadores de logística; quienes son responsabilidad propia de los directivos.

Por ello, es necesario que el personal directivo de la empresa MCCH – Perú, en coordinación con el personal del área de logística, se comprometan en implementar un apropiado control interno a las actividades propias de la empresa con el propósito minimizar los problemas que limita el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Problema General**

¿De qué manera el Control Interno incide en la gestión estratégica del área de logística de la empresa MCCH-Perú, Lince 2017?

### **1.2.2. Problemas Específicos**

1. ¿De qué manera el Ambiente de Control incide en la gestión estratégica del área de logística de la empresa MCCH-Perú, Lince 2017?
2. ¿De qué forma las Actividades de Control incide en la gestión estratégica del área de logística de la empresa MCCH-Perú, Lince 2017?

3. ¿De qué manera la Supervisión incide en la gestión estratégica del área de logística de la empresa MCCH-Perú, Lince 2017?

### **1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar la manera como el Control Interno incide en la gestión estratégica del área de logística de la empresa MCCH-Perú, Lince 2017.

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

1. Determinar la manera como el Ambiente de Control incide en la gestión estratégica del área de logística de la empresa MCCH-Perú, Lince 2017.
2. Determinar la forma como las Actividades de Control incide en la gestión estratégica del área de logística de la empresa MCCH-Perú, Lince 2017.
3. Determinar la manera como la Supervisión incide en la gestión estratégica del área de logística de la empresa MCCH-Perú, Lince 2017.

### **1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.4.1. Justificación Teórica**

Esta investigación se realiza con el propósito de aportar al conocimiento referente a la aplicación del control interno para la empresa MCCH-Perú, como un instrumento de evaluación para el desarrollo eficaz del cumplimiento de las metas y objetivos trazados, así como la misión y visión de la empresa, que incidirá significativamente en la gestión estratégica del área de logística.

#### **1.4.2. Justificación Práctica**

Este trabajo se justifica en la práctica por cuanto el control interno incide en la gestión estratégica ya que de acuerdo a los objetivos de estudio que se aplican, el resultado es una base que nos ayuda a encontrar soluciones precisas que se encuentran en el área de Logística de la Empresa MCCH- Perú.

#### **1.4.3. Justicia Metodológica**

Este trabajo se justifica metodológicamente por cuanto se ha aplicado el método científico; el mismo que se inicia con la identificación de la problemática existente en el control interno del área de logística de la empresa MCCH- Perú. Sobre la base del problema determinado se propone soluciones a favor de la indicada empresa, mediante la formulación de hipótesis. Y esta se ha formado mediante las variables e indicadores que nos indica el uso necesario de la metodología ayudándonos a identificar el tipo, nivel, diseño, muestras de población y técnicas que nos ayuda a reunir información y poder así interpretarla.

#### **1. 4.4. Justificación Social**

Consideramos a la investigación del tema social y demostrativo; siendo preciso resaltar que está directamente relacionado con el personal que labora, incluyendo a la dirección de la entidad; lo bien que se siente en su entorno de prevenir cualquier evento que pueda evitar el logro de los objetivos de la empresa, lo que permitirá ser eficientes en el trabajo desarrollado. Su rendimiento se lleva a cabo en el cumplimiento de los mandatos establecidos, la cual nos ayuda a desarrollar un ambiente laboral adecuado y desarrollando así eficazmente las actividades.

#### **1.4.5. Justificación de Conveniencia**

Este trabajo es conveniente porque permite contribuir a la solución del problema que existe en el área de Logística también permite plasmar la experiencia laboral en el Control interno que incide en la gestión estratégica del área de Logística de la Empresa MCCH-Peru.

### **1.5. DELIMITACION DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.5.1. Delimitación Espacial**

El presente trabajo de investigación se llevó a cabo en la Empresa Ministerio Cristiano a Cada Hogar-Perú, ubicado en la Av. Arequipa N° 1384 Santa Beatriz del distrito Lince, Lima.

#### **1.5.2. Delimitación Temporal**

El estudio es de actualidad para ello se ha revisado información propia de año 2017.

#### **1.5.3. Delimitación Conceptual o Temática**

Temáticamente el presente trabajo de investigación se ha desarrollado teniendo en cuenta las teorías de las dos variables de estudio como son el Control Interno y Gestión Estratégica de área de Logística de la empresa MCCH-Lince 2017.

## CAPITULO II MARCO TEORICO

### II. MARCO TEORICO

#### 2.1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO

Los antecedentes de estudio relacionados al tema de investigación que a continuación presentamos son investigaciones efectuadas a nivel nacional e internacional, que se refieren directa o indirectamente a nuestro tema de investigación que aportan algunos puntos importantes, tales como:

##### **Internacionales**

Rosales, G. (2012), en su tesis, "*Propuesta de Implantación de un Sistema de Control Interno para llevar a cabo en una Empresa Privada*", presentada en la Universidad Autónoma del Estado de México, previo a obtener el título de Licenciado en Contaduría Pública. Plantea que el sistema de Control Interno influye en el desarrollo de las diferentes áreas de la empresa; es por ello que se considera importante contar con procedimientos excelentes aplicables de acuerdo a las necesidades propias de la empresa. Por lo que se requiere contar con bases sólidas y claras que nos ayuda a obtener las dificultades o también las oportunidades de mejorar el funcionamiento de la empresa; creando así una propuesta de implantar un control interno en cumplimiento de sus objetivos.

Bondarenko, N. & Huenulef, K. (2007), en su tesis titulada "*Control Interno Contable y su Aplicación en Pequeñas y Medianas Empresas de la Ciudad de Valdivia.*", presentada en la Universidad Austral de Chile, presentado a optar el título de Licenciado en Administración. Sostienen que una empresa consigue su éxito a través del logro de sus

objetivos, por ello considera valioso planificarlos de una manera clara, pudiendo así comprobar que se desarrolle de una manera correcta. Asimismo, la planeación y el control interno ambos están anexados donde la primera funciona acerca de conducta y resultados deseados y el segundo el control interno nos ayuda a mantener o modificar conductas y poder así obtener resultados reales. Que no nos desvíen de nuestros planes, para así entonces comprobar el cumplimiento de estos objetivos, es necesario producir estándares que nos permite la creación de nuevos estándares, que son pautas que nos permite evaluar el desempeño.

Arceda, S. (2014), en su tesis titula *“Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se Aplican en las Áreas de Administración y Contabilidad”*, presentada en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua Managua, previo a obtener el título de grado de Máster en Contabilidad con énfasis en Auditoría, nos indica que el control interno es una herramienta que nos ayuda a proteger los activos propios de la entidad y poder capacitar tanto a los directivos como a todo el personal de la empresa, en el cumplimiento de las metas trazadas el cual se realiza para mejorar el uso de la operaciones y entonces lo podemos entender de una manera clara; alcanzando así una evaluación de la actividades propias de la empresa. El control interno para la empresa privada se ha convertido en un instrumento principal para toda entidad y que este nos facilita verificar nos permite comprobar con exactitud la eficacia y eficiencia de las actividades que se realizan en la empresa.

### **Nacionales**

Carcamo, S. (2016), en su tesis titulada *“Los mecanismos del Control Interno Administrativo y su Impacto en los Resultados de Gestión”*, presentada en la Universidad

Católica de los Ángeles de Chimbote, para optar el título de Contador Público. Menciona que el control interno es un instrumento que te ayuda a entablar un plan de ordenamiento juntamente con métodos y procedimientos, dándonos la seguridad de que los activos de las empresas se encuentran protegidos, al igual que la información de la contabilidad son fiables; y como resultado obtendríamos que las actividades que se realizan en la entidad se desenvuelven convenientemente según las pautas dadas por la administración. La confianza que se pone en el control interno es que nos ofrezca una considerada seguridad para la obtención de las metas a través de un apropiado empleo de los estatutos, reglas, políticas propias y métodos dispuestos por la directiva de la empresa, quien a su vez debe ejecutarse como supervisor para constatar que los métodos establecidos sean cumplidos. Entonces el control interno nos provee, evitando así que se puedan realizar malas actividades por parte del personal que labora. El control interno nos proporciona a tomar medidas correctivas, previniéndonos así de pérdidas considerables a la empresa.

Ocola, M. (2008), en su tesis titulada *“Control y su Impacto en el Logro de los Objetivos del Centro Educativo El Divino Maestro de Laredo”*, presentado en la Universidad Privada del Norte Trujillo, para optar el título de Contador Público. Nos indica en la tesis que al llevar a cabo un análisis de la entidad nos va a contribuir en breve plazo el uso de medidas que nos ayudaran a obtener la confianza y efectividad de la actividad a realizar, el cual nos contribuye a alcanzar los objetivos planteados por la empresa. Es necesario recalcar que el uso adecuado del control interno da solidez a los procedimientos que nos ayudan dándonos un buen resultado efectivo para la entidad.

Salazar, L. (2014), en su tesis titulada *“El Control Interno: Herramienta Indispensable para el Fortalecimiento de las Capacidades de la Gerencia”*, publicada en la Pontificia

Universidad Católica del Perú, para el título de grado de Magister en Ciencia Política, nos dice que la labor principal del control interno, lo encontramos en las auditorías, y que este se dan uso tanto en entidades particulares y entidades gubernamentales que son efectuados por la Contraloría General de la República, este es una ayuda integral tanto para la dirección de la entidad, funcionarios para poder tener la facultad de enfrentar diferentes situaciones y dando así una convicción racional en el cumplimiento de sus metas y objetivos. Indicamos que cuando incluimos la realización de un control interno con las actividades propias se compromete a todos los trabajadores de la empresa, por otro lado tomamos en cuenta que la aplicación de un control interno es reducir los problemas que nos impidan cumplir con los objetivos institucionales. Asimismo, se tiene en cuenta que su objetivo principal es disminuir los conflictos que puedan impedir la adquisición de las metas y los objetivos institucionales, convirtiéndose así en una pieza clave para el buen desarrollo de la empresa.

Zamata, R. (2016), en su tesis: *“Evaluar el Estado de Implementación y Aplicación de Sistema de Control Interno para el Logro de los Objetivos Institucionales en la Municipalidad Provincial de San Román en el Periodo 2014”*, presentado en la Universidad Nacional del Altiplano- Puno, para optar el título de Contador Público.

Plantea que el control interno sirve como instrumento de gestión que minimiza los riesgos y optimiza la gestión operativa y administrativa de una entidad; también nos dice que es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos incluyendo a los trabajadores de cada entidad, así como analizar los resultados y proponer políticas que ayudan en el desarrollo de ejecución y el uso del control interno para el logro de sus objetivos; por ello es necesario que las empresas prioricen la evaluación de control interno, así como promover que la gestión pública sea



más eficiente y transparente ofreciendo así un mejor servicio, siendo el personal de la empresa, con el compromiso de cumplir e innovar el control interno de acuerdo a las necesidades de la entidad.

Rivera, P. (2013). En su tesis “*Evaluación a la Implementación del Sistema de Control Interno en Electro Puno S.A.A. 2009*”, define, que la calificación final que obtuvo la empresa Electro Puno S.A.A. cuando aplico el uso del control interno tuvo una efectividad del 35.30% ,presenta un criterio de calificación de inadecuado /deficiente, y esto origino a la falta de aplicación adecuada y ordenada de los comprobantes y sus componentes establecidos, así como también es consecuencia de la falta de difusión, capacitación sobre el control interno. Hemos podido llegar a la conclusión que como resultado de las entrevistas realizadas y teniendo en consideración su pro y en contra que posee la empresa se considera que los elementos de control interno usado por la empresa resultaron ineficientes. Por lo tanto; es necesario implementarlo, renovándolo para el mejoramiento de la empresa y así poder llegar al cumplimiento de las metas de la empresa.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1 Control Interno**

Según la Real Academia lo define “Es el acto con el objeto de poder examinar, verificar, constatar, revisar, cerciorarse que el control interno nos ayuda a poder comprobar, evaluar un ente en sus diferentes áreas” como por ejemplo control de calidad y otros proporcionándonos pautas para un mejor desempeño de la entidad con el fin de garantizar el cumplimiento de sus objetivos. Pero por otro lado nos indica en otros conceptos como tener el dominio sobre algo; como, por ejemplo: el control cuando manejas un auto.

De acuerdo al autor Toro, J. (2005), menciona que *“Es el proceso integrado a las operaciones, el cual es realizado por el personal idóneo y responsable que labora en la entidad”*, este nos provee una seguridad razonable para el cumplimiento de los objetivos de la empresa y podemos decir que: contamos con información contable, las operaciones se realizan con veracidad y la importancia de cumplir con las normas y reglamentos propios de la empresa.

Los controles nos facilitan el trabajo el cual nos ayuda a proyectarnos a un tiempo determinado, detectar alguna problemática propios que la empresa en cumplimiento de su visión y misión. El contar con un control interno hace que las funciones de la empresa se desarrollen con orden y disciplinas establecidas para cada área de la empresa en el cumplimiento de leyes y reglamentos.

De acuerdo a los estudios por el autor Barquero, M. (2013), nos indica que, *“Es una herramienta práctica y de mucha ayuda para toda empresa involucrada en el mundo de las finanzas y auditoría”*. El autor nos indica que el estudio de control interno es una responsabilidad que asumen profesionales de la carrera y el cual muchos de ellos no cuentan con las experiencias y los instrumentos; para llevar a la práctica esta base teórica, en primera opción se proporciona ejemplos de cuáles pueden ser los trances. Podemos definirlo como técnicas utilizadas por la parte administrativa, la dirección y el personal que labora en la empresa, el cual es necesario para rescatar información de cada área para un desarrollo con eficacia y eficiencia de las operaciones, y confianza en la información.

Por otro lado, Estupiñán, R. (2015), precisa que *“Las necesidades económicas nacen principalmente de la costumbre humana”*, y esto da al inicio de que el hombre crea empresa, pero juntamente con ellos vienen los problemas. Para ello se cuenta con una

herramienta principal que es el control interno los cuales deben ser coordinados con las personas responsables entre los cuales tenemos entes administrativos y de control, donde la empresa cuenta con una actividad económica, con transacciones básicas y riesgos, todo esto concluye en planes y procedimientos requeridos por la empresa para un adecuado control interno, administrativo y contable.

Por su parte Meléndez, J. (2016), afirma que *“El control se efectúa en diferentes niveles, pero cada uno de ellos cuenta con responsabilidades importantes”*, para las personas que laboran en una empresa tanto como los directivos auditores internos y el resto de personal de menor nivel, todos ellos contribuyen para un mejor desarrollo del control interno y este funcione con efectividad, eficiencia y economía. Contar con un buen soporte de estructura de control interno sólida es esencial, para promover el logro de los objetivos, la eficiencia y economía en las operaciones que realice la empresa.

## **1. Componentes del Control Interno**

### **a. Ambiente de Control**

Según Meléndez, J. (2016), señala que *“El ambiente de control es la agrupación de reglas, normas, técnicas, que nos ayudan a construir una buena base para contar con un buen desarrollo en la organización de la empresa”*. El consejo y la alta dirección de la empresa, son ellos lo que deben tener la convicción de la importancia del uso de control interno en una entidad que nos ayuda a los estándares de conducta esperados que se desarrollan en el ambiente laboral de la empresa. El ambiente de control nos ofrece contar con la integridad y los valores éticos en una empresa. Las normas que se implantan permiten al personal encargado de llevar con total responsabilidad la supervisión, contando a si con una buena

estructura organizacional, este componente influye de manera relevante en los otros componentes del control interno.

#### **b. Evaluación de Riesgos**

Según Coopers & Lybrand (1997), en su libro *Los Nuevos Conceptos de Control Interno*: menciona que *“Toda empresa debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno que deben evaluarse”*. Para la evaluación de riesgos es cumplir con los objetivos de la empresa y ayuda analizar e identificar las dificultades que puedan afectar a la entidad y en base a este análisis se puede determinar en qué forma los riesgos deben ser gestionado. Pero estos riesgos debido al desarrollo de la empresa por la parte económica y la operatividad con que cuenta la empresa, pueden cambiar de manera constante.

La evaluación de riesgos es un procedimiento eficaz que nos ayuda a identificar y poder examinar los riesgos que perjudican a la empresa. La dirección siempre toma en consideración cambios de acuerdo al negocio para mejorarlo con fines de alcanzar las metas, mitigando así cualquier dificultad causada por la entidad.

#### **c. Actividades de Control**

Según Coopers & Lybrand (1997), en su libro *Los Nuevos Conceptos de Control Interno*: indica que *“Las actividades de control radican en las políticas y las normas, métodos que nos dan la seguridad que se cumplan las reglas de la dirección”*. La actividad nos ayuda a tomar medidas indispensables para asumir los riesgos que ponen en dificultades a la empresa. Estas actividades se realizan en las diferentes áreas de la empresa y todas ellas constan de actividades diferentes como: custodiar los activos, la separación de funciones. Estas actividades nos impulsan hacer las cosas de forma correcta, siendo ellos el medio ideal para utilizarlo en cumplimiento del logro de los objetivos, las políticas y

procedimientos establecidos por la empresa para disminuir así los riesgos que afectan las metas trazadas por la empresa.

#### **d. Información y Comunicación**

Continuando con el autor Coopers & Lybrand (1997), del libro Los Nuevos Conceptos de Control Interno: menciona que *“Es indispensable reconocer, recoger información importante en un plazo determinado que el personal pueda asumir sus responsabilidades”*.

Los procedimientos utilizados nos ayudan a generar información relevante ya sea operacional, financieras y controles del negocio. Estos nos informan sobre las incidencias, problemáticas, actividades, que son de utilidad para las decisiones que nos ayudan a formular los informes de finanzas. Por otro punto establecemos que en el contar con una comunicación veraz nos ayuda a transmitir el mensaje claro y preciso al personal de la empresa, sobre la importancia de la responsabilidad que tiene cada uno del personal, pero este a su vez debe contar con un sistema para comunicar información importante eficaz con terceros, tales como los clientes, los proveedores, los organismos de control y los accionistas.

#### **e. Supervisión**

De acuerdo con Coopers & Lybrand (1997), en su libro Los Nuevos Conceptos de Control Interno menciona que, *“Es de suma importancia realizar una supervisión continua a los sistemas del control interno.”*. Contar con una supervisión continuada efectuada por la dirección y el personal encargado. La relevancia de llevar a cabo evaluaciones puntuales nos ayudaran a detectar deficiencias que puedan existir en el control interno y este se debe poner en conocimiento a la dirección y la administración sobre las observaciones encontradas en la supervisión y así tomar acciones pertinentes en el momento indicado,

entonces la empresa se encuentra preparada a las diferentes circunstancias que pueda atravesar la empresa y esto se debe a la previa supervisión realizada por la entidad. Por lo tanto, la supervisión es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo, y esto nos ayuda para ver si está operando en la forma correcta.

## **Normas Internacionales de Auditoría**

### **NIA 265 - Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente**

Esta NÍA trata sobre la responsabilidad que tiene el auditor, de poder comunicar adecuadamente a los responsables de la entidad, las deficiencias que se encuentra en el control interno y se establece en la ejecución de las auditorías, en los procesos de los estados financieros. Esta Nía nos implanta la responsabilidad que tiene el auditor con referente al beneficio de los conocimientos del control interno; de una manera más exhausta de los que exige las a NIA 3151 y la NIA 3302.

Por otro lado, la NIA 2603 nos ofrece orientaciones adicionales sobre la responsabilidad de poder comunicar a la empresa. Entonces el auditor puede identificar los riesgos que posee la entidad con el fin de dar soluciones adecuadas, diseñando procedimientos adecuados para la empresa. Mostrando así la eficacia del control interno. Un auditor está en la capacidad profesional de reconocer las deficiencias que existan en el control interno tanto en el proceso de riesgo como en cualquier fase de la auditoría y su deber es comunicar a la dirección, a los responsables sobre las situaciones que ha identificado en el proceso de auditoría y a ello los encargados de la empresa deberán prestar la importancia necesaria en bien de la empresa.

## **1. NIA 315 – Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos**

La Nía nos indica que el auditor puede identificar y valorar los riesgos existentes en los estados financieros de la entidad, ya que estos pueden existir por diferentes causas como errores humanos o fraudes intencionales. Entonces la Nía nos prevee de situaciones difíciles, sirviendo como base para un diseño de control y así obtener soluciones.

### **NIA 400 – Evaluación del riesgo y control interno**

En esta norma su objetivo primordial es establecer medidas y proporcionar lineamientos para poder comprender los sistemas de contabilidad y de control interno sobre los riesgos de auditoria. En esta Nía, tenemos diferentes clases de riesgo como:

*Riesgo Inherente:* Si el saldo de una cuenta o transacción, tiene errores parciales.

*Riesgo de Control:* El control interno de la entidad no previene y corrija el error.

*Riesgo de Detección:* Es donde los procedimientos de auditoria no revelan errores materiales o de importancia relativa.

### **La Norma de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGAS)**

Las NAGAS, se dan origen en los (Statement on Auditing Estándar - SAS) dados por el Comité de Auditoria del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948.

Son principios relevantes de la auditoria que son fundamentales de auditoria a los que deben ser claves para los auditores, en el desempeño de su labor y la aplicación de ellas expresa garantía de un buen trabajo.

#### **Clasificación de las NAGAS:**

Estas normas están constituidas por 10 normas divididas en tres grupos el cual son adoptados por el American Institute of Certified Public Accountants donde obliga a sus

miembros un buen profesionalismo y su finalidad es garantizar la calidad de los auditores. Hoy en día las NAGAS, en el Perú son 10, que son sinónimos de los mandamientos para el auditor, para este trabajo solo tomaremos como base 7 y son:

#### **A.-Normas Generales o Personales**

Son utilizadas durante todo el proceso del examen y guarda relación con la conducta del auditor con referentes a sus funciones, esta norma la contempla los códigos de ética.

1. Entrenamiento y capacidad profesional. - *“La Auditoría debe ser realizada por profesionales que tienen los conocimientos de Auditor”*

La norma nos indica que no solo basta con contar con la profesión de contador público, sino que debe contar con los conocimientos adecuados para desarrollar su labor como auditor.

2. Independencia. - *“En toda labor realizada el profesional debe mantenerse firme en su independencia de opinión.”*

El auditor expresa su opinión libre de presiones como políticas, religiosas, familiares, y también subjetivas como sentimientos personales e intereses de grupo que puedan existir en la empresa; entonces el auditor debe ser objetivo en su desarrollo profesional.

3. Cuidado o esmero profesional. - *“Este se debe realizar con total profesionalismo en el desarrollo profesional.”*

Este es aplicable en toda profesión, el servicio que se ofrece debe ser con responsabilidad y en este campo se emplea en cada área comenzando desde el trabajo de campo hasta la emisión del informe; mostrando siempre su integridad y ética profesional.



## **B.- Normas de Ejecución del Trabajo**

Son normas específicas que nos indican la forma de trabajo. El objetivo principal de esta norma es que el auditor obtenga evidencias en los papeles de trabajo, que son pruebas de los estados financieros a la hora de emitir su opinión.

1. Planeamiento y Supervisión. - *“La auditoría debe contar con un planeamiento apropiado con el apoyo de los asistentes del auditor si los hay, debe ser debidamente supervisado”*, el planeamiento nos da un enfoque de poder realiza el trabajo de arriba hacia abajo, se realiza de una manera ordenada analizando las características de la empresa como financiamientos, producción, funciones del área básica y problemas existentes que podrían afectar los estados financieros, que son materia para nuestra evaluación.
  
2. Estudio y Evaluación del Control Interno. - *“Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno”*  
  
Su prioridad es evaluar el control interno en los estados financieros que están sujetos a una auditoría, estableciendo así la fiabilidad de la información y por consecuencia nos ayuda a determinar los procedimientos de la auditoría.  
  
La realización de un estudio de control interno son la base para tener credibilidad en los registros contables, determinando así las pruebas de auditoría.
  
3. Evidencia Suficiente y Competente. - *“Obtener evidencia competente y suficiente mediante la inspección, para tener una base razonable que nos ofrece una opinión de los estados financieros.*

La evidencia es el conjunto de hechos que nos ayudan a sustentar una conclusión. Es necesario recordar que el juicio del auditor es en base a su madurez quien tiene la autoridad de rendir las evidencias encontradas. Contamos con diferentes clases de evidencia como tales:

- Evidencias de control interno y contabilidad
- Evidencia física
- Evidencias de documentos
- Evidencia circunstancial

### **C.- Normas de Preparación del Informe**

Esta norma nos indica la preparación del informe, donde el auditor ha recepcionado evidencias suficientes que respaldan sus papeles de trabajo.

Hay 4 tipos de informe: Opinión sin reservas, opinión calificada, opinión adversa y abstención de opinión.

4. Opinión del Auditor. – *“La opinión que emite el auditor es con referente a los estados financieros”*. El objetivo de esta norma es evitar con una mala interpretación del grado de responsabilidad que asume el auditor al informar su opinión con salvedades o sin ellas y esta se basan en las normas, el auditor cuenta con las siguientes alternativas para emitir su opinión.

- Opinión limpia o sin salvedades
- Opinión con salvedades o calificada
- Opinión adversa o negativa
- Abstención de opinar.

### **Statements on Auditing Standards (SAS)**

Son interpretaciones de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, son normativas dadas para llevar a cabo los objetivos que se debieran alcanzar en el proceso del examen. Podemos definirlos como requisitos de orden general, que deben tomarse en cuenta en el desarrollo del trabajo de auditoría. Contamos con las siguientes declaraciones:

- SAS 30, Informe sobre el Control Interno Contable. - Nos brinda seguridad razonable de que los activos están salvaguardados. Este describe los objetivos del control interno contable proporcionando a la administración una razonable, pero no absoluta seguridad, de que los activos están salvaguardados.
- SAS 78, Evaluación de la estructura de control en una Auditoría de Estados Financieros (enmienda de SAS-55), Es lo mismo que la 55 pero este incorpora al COSO para obtener una buena percepción y evaluación del control.
- SAS -94, Consideración del control interno en la auditoría de los estados financieros. La norma es una SAS-78 (2001).

### **COSO**

Se tiene conocimiento que Contadores y Auditores para tener mejor distribución de control fueron organizados por una Asociación y cuatro Institutos; el cual nombraron a una comisión en los Estados Unidos, declarándose como el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, siendo estas organizaciones:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- El Instituto de Auditores Internos (IIA)
- El Instituto de Contadores Gestión (IMA).
- Instituto de Ejecutivos Financieros (FEI)

Estas organizaciones realizaron aportes que sirven de apoyo en la implementación del control interno, de una adecuada gestión de riesgo para diferentes áreas de una empresa, como también ayuda a la optimización de recursos que ello lo hace más rentable, como podemos decir la contribución de este aporte es una herramienta de mucha utilidad en una organización.

## **COSO I**

La organización COSO el informe, integrando en una sola definición para varios conceptos nos explica que para una empresa en el sentido de efectividad se realiza un proceso de administración, gestión dirección y del resto de colaboradores, está trazado con el fin de obtener y facilitar el grado de confiabilidad en cuanto a la consecución de los objetivos, por lo tanto, detallamos estas cualidades:

- La eficiencia y eficacia de las operaciones
- Demostrar la confiabilidad de la información financiera
- Dar ejecución a las normas aplicables.

El modelo de COSO consta de una estructura integrada en una sola dirección, y está compuesta por 5 componentes:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgo
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión.



Gráfico 1 Componentes del Control Interno

## COSO II

Se evoca más en la practicas del concepto del control interno, involucrándose más en la gestión dando como resultado a un trance favorable y adecuado. En el año 2004 demostró acontecimientos para su realización en las empresas con el nombre de Marco Integrado en Gestión de Riesgos o conocido como Coso II.

## COSO III

Es la tercera versión denominada como Intenal Control Integrated Framework, también con otro nombre de COSO 2013, este suceso se originó en este mismo tiempo, este modelo se formó también por los cinco componentes que tiene el COSO I, en cada tiempo se diferencia por los 17 principios que se relacionan con los componentes; ello da una gran utilidad para un sistema de control interno dando una efectividad en toda entidad ya sea pública o privada el cual debe tenerlo presente al momento de emplearse.

### 1. Importancia del Control Interno

Por otro lado, Aguirre, R. y Rivera, L. (2013), indica que “*El control interno es importante porque trae consigo beneficios para la empresa*”, su aplicación en las empresas promueve la adopción de medidas que repercuten en el logro de sus objetivos,

con la finalidad de cuidar los recursos, pudiendo así verificar con claridad la información para impulsar la eficiencia en las operaciones realizadas; pero este depende de la integridad y los valores éticos del personal que lo diseña, administra el control interno en la empresa. Al aplicarlo podemos contar con beneficios que nos ayuda a las actividades de la entidad mejorando el rendimiento del control y aplicarlo de buena forma contribuye a que podamos contar con una gestión precisa, generándonos beneficios a la entidad, como en cada área. Podemos decir que el control es un instrumento que nos ayuda a detectar los problemas que presente la empresa y el poder detectarlo a tiempo va a fortalecer a la empresa creando bases sólidas y así poder tomar decisiones frente a las desviaciones que pueda enfrentar la empresa.

## **2. Objetivos del Control Interno**

Es fomentar e impulsar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las actividades que realiza la entidad como la magnitud de su servicio que ofrece.

Nos ayuda a resguardar proteger los bienes de la empresa con la finalidad de cumplir las normas que son necesarias aplicar a la empresa y a su operación para poder obtener garantizar la fiabilidad de la información. Otro de los objetivos del control interno es promover la importancia que tiene los valores de una institución, cuidar y resguardar los recursos propios de la empresa, de cumplir con la normatividad aplicable a la empresa y sus operaciones, garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información. Otro objetivo es fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales, por parte de la dirección de la empresa promoviendo su cumplimiento por su misión u objetivo de la entidad.

### 3. Beneficios de un control Interno

Los beneficios que nos ofrece es determinar las normas de conducta y su funcionamiento como un patrón a seguir del uso del sistema de control interno. Contribuyendo al cumplimiento de las metas trazadas por la entidad.

Otro beneficio es establecer las maneras de poder intervenir en cada área de la empresa y una vez más en la fijación del objetivo de la empresa.

Contar con un control interno nos otorga una seguridad razonable sobre la adecuada administración de los riesgos que pueda adquirir el negocio, y el establecimiento de mecanismos de monitoreo formales para la resolución de desviaciones al funcionamiento del sistema de control interno.

### 4. Clases de Control Interno

#### a. Control Interno Administrativo

De acuerdo a Carménate, Y. (2012) sostiene que en *“El Control Interno Administrativo comprenden planes de organización, métodos, como los procedimientos”* Estos se relacionan con la eficiencia de las operaciones administrativas de la empresa, tratando de garantizar que las actividades realizadas se ajusten a las planeadas. Las operaciones se adhieran a las políticas establecidas por la administración de la empresa.

#### b. Control Interno Contable

El control contable influye en los registros contables otorgándonos la fiabilidad de los estados financieros, siendo el objetivo principal salvaguardar las cuentas y las informaciones sean confiables. Tiene como propósito:

- Custodiar los activos y el patrimonio de la empresa.
- Salvaguardar la información contable, para mostrar la realidad económica.
- Obtener de información financiera, contable y óptima.

## 5. Tipos de Control

- ✓ Preventivo, cuando se trata de evitar situaciones no deseables.
- ✓ Detectivos, son los que ponen en riesgo los objetivos. objetivos.
- ✓ Correctivo, nos evita la repetición de un problema
- ✓ Proactivos, promueven que sucedan cosas positivas.

## 6. Relación del Control Interno con el Ciclo de Gestión

Según Deming, E. (2013), *“Para que toda empresa, proyecte, programe, la empresa tenga éxito, es necesario que el control forme parte inherente del ciclo de gestión”*, la relación en ambos nos brinda un procedimiento que lo forman cuatro bases fundamentales como son: Planificar, hacer, verificar y actuar el cual es reconocido como el ciclo PDCA (Plan, Do, Check, Act), este es la columna vertebral para un mejor proceso y nos indica que no podemos mejorar nada que no lo hayas controlado y que no puedes controlar lo que no se ha medido.

## 7. Limitaciones del Control Interno

El control nos ayuda en el cumplimiento de nuestros objetivos, sin embargo, casi siempre tenemos expectativas de lo que nos brinda un sistema de Control Interno, el cual nos provee de seguridad razonable, ósea no a un cien por ciento al igual que otros sistemas es afectada por limitaciones propias y entre ellas tenemos:

- El juicio que se toma en una decisión puede ser defectuosos.
- Pueden presentar fallas por simples equivocaciones.
- Los controles pueden estar limitados, ceñidos a dos o más personas
- El Control Interno puede hacerse sin tomar en cuenta el costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.



### 2.2.2 Gestión Estratégica

Según Borello, A. (2000) sostiene que, *“Es el arte y/o ciencia de proporcionar de forma participativa el cambio con el único propósito de crear estrategias que nos permita garantizar el cumplimiento de los objetivos del negocio”*. Para ello contar con una buena actitud del personal, eso vale mucho más que contar con una buena estructura de organigramas, porque la actitud es la base esencial para todo proceso. El contar con personal de actitud positiva, las estrategias que realizan en el trabajo, las habilidades son puntos importantes para una estrategia de gestión. La gestión cuenta con elementos como: La Excelencia, Innovación y Anticipación.

*La excelencia*; es la base mínima de partida para competir,

*La innovación*, constante en la empresa es vida para ella y

*La anticipación*; se prepara ante cualquier acontecimiento.

Por otra parte, Hellriegel, D. (2002), señala que *“La gerencia es la que planifica, y ayuda a organizar, dirigir y controlar las asignaciones que se dan en la empresa para el logro de sus objetivos.”*, la responsabilidad propia de la gerencia es direccionar las operaciones realizadas en la empresa delegando al personal el compromiso de ser parte de la visión.

Por su parte, Sallenave, J. (2007), menciona que, *“La planificación y control nos brinda las pautas para conducir un negocio con el fin de poder sobrevivir a un corto plazo y mantenerlo en competencia a largo plazo.”*, la planificación involucra a todas las áreas de la empresa, el cual se requiere el compromiso de todos los trabajadores, por lo tanto la Gestión estratégica conduce a la empresa a un buen futuro que nos ayuda a cumplir los objetivos planteados. La Gestión estratégica en su proceso puede ser comparado con la planificación estratégica.

Por otro lado, la Contraloría General de la República, documento del Plan Estratégico Institucional (2015-2017) precisa que el “*Planteamiento estratégico es un proceso que nos permite alcanzar la visión de la empresa*”, también nos ayuda a definir ordenadamente un conjunto y secuencia de actividades establecidas de la empresa para encaminarla a lograr el éxito. Cuenta con cuatro etapas:

- Formulación que es el planeamiento y la organización.
- Ejecución, el desarrollo de las actividades.
- Monitorear y control de las actividades planeadas.
- Evaluar, para verificar las metas trazadas.

### **1. Características de la Gestión Estratégica**

Según Arce, L. (2010), menciona que “*Son métodos o formas que nos ayuda en el logro de los objetivos*” La empresa deben contar con la siguiente característica:

- Ser claras y entendibles para el personal
- Deben encaminarse a la par con los principios de la empresa.
- Tomar en cuenta la capacidad y los recursos de la empresa.
- Debe ser un desafío para la empresa.
- Realizar la ejecución en un tiempo razonable.

Las estrategias son útiles para:

- Para fructificar las oportunidades que se dan alrededor de la empresa
- Enfrentar amenazas de las estratégicas de la competencia.
- Reforzar las fortalezas de la empresa.
- Par neutralizar o eliminar las debilidades de la empresa.

## 2. Objetivos de la Gestión Estratégica

Según David, F. (2008) señala, “*Los objetivos podemos definir como los resultados específicos*”, que se proyecta una empresa entre ellos tenemos:

*Objetivos a Largo plazo.* - las cuales se evalúan dándonos bases para planificar, organizar controlando con eficacia los objetivos.

*Los objetivos Anuales.* - Son las que se logran a corto plazo un año logrando los objetivos planificados a largo plazo. Ambos se deben trabajar con mesura y responsabilidad.

Los objetivos se definen como resultados específicos que intenta alcanzar por medio de la misión de la empresa. Los objetivos son básicos para el éxito, el cual apoyan a la evaluación, revelan prioridades y coordinaciones para planificar, organizar, motivar y controlar con eficiencia.

## 3. Plan estratégico

Por su parte Arce, L. (2010) indica que, “*Es un instrumento útil para la empresa a cumplir con su misión y visión establecida*”, y se realiza mediante el diseño y la construcción para un mejor futuro. La planeación estratégica está ligada donde designan una secuencia de acciones ordenadas en el tiempo. Entonces la planificación es una apuesta de futuro y por eso, según el pensamiento de Ackoff R (1981), un maestro en planificación nos habla: “*El futuro no hay que preverlo sino crearlo*”. El objetivo de la planificación tiene el trabajo de ofrecer un futuro deseable e ingeniarse el camino para lograrlo.

Por otro lado, Sainz de Vicuña, J.(2012) nos dice, “ La planificación nos indica el plan maestro que la dirección establecido de lo que va realizar en aproximadamente tres

años. Para si lograr un organismo más competitivo que nos ayuda a satisfacer las expectativas de sus diferentes grupos de intereses.

Por su parte Martínez, D. y Milla, A. (2005) hace mención que, “*Es un documento que simplifica el nivel económico, financiero y estratégico*” donde nos muestra la posición actual y futura de la empresa, la cual nos obliga a plantearnos, la forma de hacer las cosas y utilizando estrategias de acuerdo en la posición en que nos encontramos.

Según definiciones de los autores, siempre encontraremos situaciones en la empresa que nos conlleva a realizar planes estratégicos, para ello la dirección debe realizar análisis de la situación actual, con la finalidad de saber en qué condiciones se encuentra la empresa.

#### **4. Etapa de la Planificación Estratégica**

Son el análisis del ambiente para la fijación de objetivos, establecimiento de tácticas o técnicas, ejecución, reporte de resultados y evaluación. Sin estrategia, es difícil que una empresa, cualquiera sea su naturaleza, avance de manera coherente y progresiva hacia su propio desarrollo. La gestión en una empresa, exige una estrategia, y esta estrategia, requiere un proceso de revisión continua y de su socialización entre las partes involucradas. Así, la empresa es participativa y horizontal, siendo democrática y progresista donde su planificación es de adentro hacia afuera; las etapas, son:

- Análisis de entorno.
- Definir objetivos.
- Establecimiento de tácticas.
- Ejecución.
- Reporte.

- Evaluación.

## **5. Control de Gestión Estratégica**

Según Amat, J. (2004) señala, *“Es el conjunto de mecanismos que puede utilizar la dirección que les permite aumentar la posibilidad del comportamiento del personal sea razonable a los objetivos.”*. La gestión nos ofrece una nueva dimensión de control porque no solo se centra en el carácter contable, sino que se toman en cuenta otros factores que influyen en el proceso para lograr alcanzar los objetivos planteados.

## **6. Sistemas de Control de Gestión**

Por otro lado, Amat, J. (2004) menciona, *“Los sistemas de gestión han tenido que ir mejorando dando respuesta a lo complejo que son los sistemas de la organización.”*, el sistema es un conjunto de elementos relacionados entre sí, y es con la finalidad de alcanzar un fin. Estos elementos tienen una función específica que ayudan al buen funcionamiento ayudando a la empresa en su desempeño laboral.

## **7. La implementación de la estrategia**

La implementación es fundamental en la gestión estratégica, para ello es necesario la planificación de la distribución de los recursos y adecuarla a una estructura, organizacional gestionando correctamente los cambios.

Según, Prieto, J. (2011) señala, *“La Gestión Estratégica Organizacional, nos ayuda como herramienta básica para el diagnóstico empresarial”*, nos facilita estrategias satisfactorias las actividades propias de la entidad, siendo el resultado un mejor beneficio de los recursos como mantener y avanzar en el mercado competitivo. Por ello

es importante realizar un examen a la empresa y así poder cumplir con las metas trazadas.

## **8. Funciones Estratégicas**

De acuerdo a Fayol, (2012), sostiene que; *“Las funciones de la empresa es el empeño o tarea que se le atribuye a una determinada actividad”*, y esto es útil para el funcionamiento de una entidad; esta palabra proviene del latín functio, funciones, y significa *“ejecución o ejercicio de una facultad”*. Una función designa las cualidades propias de los seres vivos, así como de un ser humano sus órganos, así como de unas máquinas sus piezas, instrumentos, para desempeñar una labor específica.

## **9. Planeación Estratégica**

Según Ayala, A. (2014), menciona que, *“Es un conjunto coordinado de objetivos, metas y acciones que relacionadas con las estrategias y programas ayudan al cumplimiento para visión de la empresa”*, estas realizan durante el periodo laboral.

La planeación es la acción de poder elaborar estrategias que nos permiten alcanzar una meta ya establecida por la propia empresa y el fin es llegar a concretarla, para ello se requieren de varios elementos, primero se debe comprender y analizar una situación en específica, para luego definir los objetivos que se desean alcanzar. Asimismo, consiste en formular objetivos dentro de los cuales están la visión y misión propia de la empresa, definir responsables, tiempos de ejecución, alineación con políticas y con el presupuesto, sobre todo generar espacios de seguimiento y control a los planes trazados, que realiza la empresa en formular planes a futuro y convertirlos en realidad.

## 10. Evaluación

Es un proceso que su finalidad es determinar el grado de eficacia y eficiencia; entonces en la evaluación de una empresa podemos decir que tiene como base la observación y el dialogo facilitando así el análisis de las desviaciones y poder adoptar medidas correctivas que garanticen en el cumplimiento adecuado de las metas propias de la empresa.

De acuerdo a Ulrich, D. (2000), en su libro *“Evaluación de resultados, nos plantea que los recursos humanos son importantes”*, hoy en día las empresas en la actualidad nos demandan responsabilidades para poder trabajar en equipo y a todo ello sumamos, las cualidades y talentos de que cada persona.

Por otro lado, Apodaca, P. (1999), *“Nos indica que la evaluación se está basada en los resultados”*

En conclusión, podemos decir que la evaluación tiene resultados óptimos y nos ayuda a tener menos confusiones. Definimos evaluación de impacto como una estrategia de poder analizar y revisar los efectos dados por un programa.

## 11. Benéficos de la Gestión Estratégica

Permite a una empresa ser más proactiva que reactiva para definir su propio futuro, donde la empresa tiene la posibilidad de iniciar e influir en las actividades, ejerciendo control en su propio destino. Las empresas en nuestro medio sean lucrativas y no lucrativas reconocen los beneficios que se tienen en el uso de la gestión estratégica. El principal beneficio es dar mejoras estrategias a las empresas y uno de los factores para su éxito es el dialogo. Siempre se espera que cada sección se brinde la información de los objetivos para conectarse al logro de ellos.

## **LA EMPRESA MCCH – PERÚ**

### **Antecedentes**

El ministerio cristiano a cada hogar está bajo la dirección internacional de Every Home for Christ es una organización de misiones internacionales dedicada a la Gran Comisión. Creemos que Jesús nos encargó a nosotros, su Iglesia, que lleguemos a todas las personas en cada nación con el Evangelio y que los discipulemos en sus caminos. Desde 1946, Every Home for Christ se ha mantenido en un rumbo constante hacia esta visión.

El Dr Dick Eastman es el presidente internacional de Every Home for Christ; como encargada de aprobación de proyectos: Kathy Burns; como Contadora internacional Jaime Simkins; como director regional de cada continente siendo para la zona de América del Sur el Sr: Israel Matto. Un ministerio que ha plantado más de 3.6 mil millones de mensajes del Evangelio en su hogar en todo el mundo desde 1946, lo que ha resultado en más de 139 millones de tarjetas y respuestas de decisión.

Desde 1953, hogar por hogar, el personal y los voluntarios de Every Home for Christ han llevado sistemática y estratégicamente más de 3.6 mil millones de mensajes del evangelio a más de 1.7 mil millones de hogares en todo el mundo. Tomando literalmente la Gran Comisión, nos asociamos con cristianos apasionados de todo el mundo para compartir su fe en el lugar donde viven.

Para dar una reseña del enfoque mundial que tuvo en el año 1987; el ministerio modifico su nombre en inglés y ahora se llama y paso a llamarse Every Home for Christ (EHC) La primera vez se llamaba de World Literature Crusade (Cruzada Mundial de Literatura). Luego LPCH (La palabra a cada hogar). Durante el lapso de 60 años, EHC ha permanecido trabajando arduamente en todo el mundo, mostrando su apoyo a las diferentes denominaciones y también cerca de 500 agencias misioneras con el objetivo de poder



conducir a cientos de millones de hogares con el evangelio de contacto, puerta a puerta, cara a cara. La Palabra a Cada Hogar ha distribuido sistemáticamente más de 2.200 millones de mensajes del evangelio, y el evangelismo casa por casa se ha realizado en más de 192 naciones, dando como un resultado de 27 millones de respuestas recibidas por correo en la oficina principal de LPCH de y ha establecido más de 44000 comunidades o células cristianas llamadas Grupos de Cristo.

Ministerio Cristiano a Cada Hogar Perú (MCCH-Perú) reinició sus actividades en Perú, en marzo 2012 después de que hace aproximadamente 14 años atrás estuviera presente en Perú con el Nombre "Cruzada de Literatura a Cada Hogar", bajo la dirección del sr Félix Calle que en la actualidad descansa en la presencia de Dios. Hoy en día él está bajo la dirección del Sr Henry Romero Grados; como Ministerio Cristiano a Cada Hogar; El cual tenemos un sublime compromiso con Dios, con las personas y con la Iglesia en general. En Perú.

La meta de MCCH-Perú, es Movilizar, Alcanzar y Participar activamente en el desarrollo de los diversos Proyectos del año que como Ministerio se les provee a las iglesias del Perú, los cuales adoptan para sus congregaciones en el área del evangelio y discipulado. Mcch-Perú participa activamente en el desarrollo Casa por Casa en el trabajo de campo iniciando juntamente con ellos los diversos esfuerzos evangelísticos alcanzando uno a uno a cada nueva persona para Cristo.

Ministerio Cristiano a Cada Hogar (Every home for Christ) MCCH- Perú es una Organización Cristiana Interdenominacional sin fines de lucro cuyo propósito principal es movilizar la iglesia local nacional al evangelismo y el discipulado eficaz. Su principal objetivo es impactar la mayor cantidad de hogares del Perú a través de la

evangelización. A la cual se realiza con capacitaciones de liderazgo y el uso de materiales impresos de auto ayuda.

**DATOS:**

*EVERY HOME FOR CHRIST INTERNATIONAL – EHCI- EE. UU.*

PRESIDENTE INTERNACIONAL: Dick Eastman

Email: mcchperu@gmail.com - www. EHC. org

La empresa esta ubica en:

*Av. Arequipa N° 1384 Santa Beatriz del distrito de Lince – Lima*

**MISIÓN Y VISIÓN DE LA EMPRESA MCCH-PERÚ**

**Misión:**

Servir al cuerpo de Cristo y movilizar a cada creyente equipándolo adecuadamente en la distribución del evangelio casa por casa.

**Visión:**

Servir a la iglesia para que el evangelio llegue a todos los hogares del Perú.

**Principios de la Empresa**

*Eficiencia*

*Legalidad.*

*Igualdad.*

*Transparencia*

*Respeto*

*Eficacia.*

*Cumplimiento.*

*Productividad.*

*Trabajo en equipo.*

### **Valores de la Empresa**

*Amistad.*

*Cordialidad*

*Confianza.*

*Compromiso.*

*Solidaridad*

*Ética.*

*Moral.*

### **Objetivo General de la Empresa**

Fomentar e *IMPULSAR* el liderazgo nacional para llevar a cabo la evangelización y promover acciones humanitarias sin perder de vista nuestra misión.

Asimismo, buscamos *CONOCER* cada vez más la cultura, estilos de vida y perfil de cada peruano para conocer sus necesidades y así crear la mejor *ESTRATEGIA EVANGELIZADORA* que ha de implementarse en el Perú.

### **Políticas de la Empresa**

Su política está basada en Tres Convicciones Firmes: La Gran Comisión, que ha de ser tomada literalmente; La unidad, pues sin ella no es posible cumplir plenamente con la Gran Comisión y La Oración, pues es esencial para hacer frente a los obstáculos que se levantan contra el cumplimiento de la Gran Comisión.

- ✓ Garantizando así las capacitaciones de liderazgo a diferentes entidades
- ✓ Garantizando la base de datos que se envía a su sede principal ubicada en Estados Unidos.

- ✓ Garantizar el abastecimiento de materiales de diferentes temas de autoayuda las diferentes entidades que lo solicitan.
- ✓ Ampliar el nivel de capacitaciones y materiales a nivel del territorio peruano.

### **Áreas de la Empresa**

*Área Contable.* - Encargada de la parte económica cumpliendo así con los reglamentos establecidos por la Sunat.

*Área Administrativa.* - Encargada de establecer la comunicación con las diferentes entidades para llevar a cabo las capacitaciones y venta de materiales.

*Área Operativa.* - Es el trabajo en sí y nos ayuda evaluar con críticas constructivas la evaluación de cada capacitación realizada.

*Área de Logística.* - Encargada de abastecer a cada uno de las actividades de campo con los materiales solicitados.

*Área de Producción.* - Encargada de producir los diferentes materiales ofrecidos a la sociedad.

### **Área de Logística**

La persona encargada de logística en la empresa MCCH-Perú dentro de los objetivos generales encuentra sus propios objetivos propios de su función que, básicamente, nos sirve para cumplir las metas establecidas por la empresa. Una de las responsabilidades del área es en desarrollar una relación con las diferentes áreas de la empresa.

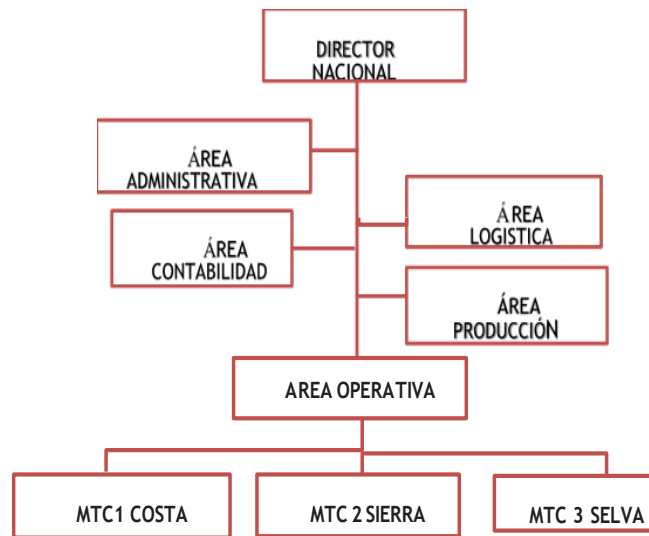


Gráfico 2 Organigrama de la Empresa MCCH-Perú

## 2.3 DEFINICIÓN DE CONCEPTOS

### 2.3.1 Control interno

Es una herramienta eficaz que nos ofrece acciones, planes, políticas conjunto de acciones, manejos, normas, procedimientos, registros y métodos incluido el entorno que realizan autoridades y su personal a su cargo, con la finalidad de prevenir ciertos riesgos que afectan a la empresa.

- *Ambiente de Control.* – Son normas, procesos que nos ayudan a que la empresa cuente con pautas para un buen ambiente de control.
- *Actividades de Control.* - La actividad nos ayuda a tomar medidas indispensables para asumir los riesgos que ponen en dificultades a la empresa, estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

- *Supervisión.* –Los sistemas de control interno requieren supervisión las evaluaciones puntuales nos ayudaran a detectar deficiencias que puedan existir en el control interno.
- *Integridad.* –Sinónimo de honradez, rectitud, el cual es de importancia para un buen desarrollo de la entidad
- *Competencia Profesional.* -Es la destreza que posee el profesional con la capacidad de poner en práctica su conocimiento.
- *Políticas.* –Te orienta a la acción, son lineamientos generales para la toma de decisiones.
- *Procedimientos.* - Son las acciones que nos permite realizar un proceso y este contiene procedimientos y nos indica la forma de realizar las actividades.
- *Niveles.* – Se refiere a las etapas, que te da una situación que por lo común está compuesta por dos o más de ellos.
- *Funciones.* – Es referente al conjunto de actividades que tienen la responsabilidad de trabajar uno o varios elementos con una visión hacia un objetivo.
- *Evaluación.* - La evaluación se basa en la observación y el dialogo, valoración de conocimientos, actitud y rendimiento de una persona, es determinar el grado de eficacia y eficiencia de cómo han sido empleados los recursos destinados a los objetivos.
- *Evaluaciones Interna.* –Es la valoración que cuenta el control interno y con la función de poder, prosperar la empresa a través de un análisis profesional,
- *Evaluación Externa.* – Es una prueba que se efectúa para obtener una opinión personal e independiente de la empresa sobre el desarrollo de las actividades que se realiza.
- *Control.* - Son medidas que son realizadas por dirección con la finalidad de mejorar la gestión logrando así nuestros objetivos y metas establecidos.

- *Monitoreo.* – Proceso que nos ayuda a reunir, analizar y poder utilizar información para realizar el seguimiento a un programa, Todos los sistemas de control interno deben ser monitoreados para evaluar la calidad en el rendimiento del sistema.

### **2.3.2 Gestión Estratégica.**

La encargada de conducir a la empresa a un futuro deseado, nos ayuda directamente en el cumplimiento de los objetivos establecidos. Son la razón de ser la empresa, que formalizan en la misión, visión, y los valores que con su actuación toman en cuenta a la Gestión estratégica.

- *Gestión.* - Proceso mediante el cual se obtiene, despliega o utiliza una variedad de recursos básicos para apoyar los objetivos de la empresa.
- *Estrategia.* – Es el conjunto de acciones que se desarrollan en un contexto determinado con el objetivo de lograr el fin propuesto.
- *Función.* – Una función es organizar, mantener tanto la estructura material como la social de la empresa, dirigir, guiar y orientar al personal. Coordinar, armonizar todos los actos y todos los esfuerzos colectivos.
- *Planeación.* - Se define como el conjunto de metas e instrumentos que tiene como fin de orientar una actividad humana en cierta dirección anticipada. Es el momento en que se determina y se asignan las tareas, se definen los plazos de tiempo y se calcula el uso de recursos.
- *Evaluación.* - La evaluación por resultados se basa en la observación y el dialogo es un proceso mediante el cual se comparan metas y objetivos propuestos con lo ejecutado. Posteriormente realizar la retroalimentación.

- *Básica.* - Define como primordial en algo, en una acción a realizar ya sea en los estudios, en unas reglas, en el aprendizaje de un fundamento para llegar alcanzar el éxito o el buen desarrollo de una actividad.
- *Informativa.* - Es el conjunto de datos organizados acerca de algún suceso, hecho o fenómeno, que en su contexto tiene el significado determinado, cuyo fin es reducir la inseguridad o incrementar el conocimiento de algo.
- *Estrategia.* - Señala la dirección hacia la que debe avanzar como empresa, su fuerza impulsadora y otros factores importantes que le ayudan a determinar sus productos, servicios y mercados futuros. La estrategia se refiere a ajustar las actividades de la organización al entorno en el que opera y a su capacidad de recursos.
- *Ejecución.* – Se refiere a la realización o la elaboración de algo, al desempeño de una acción o tarea, como es llevar a cabo físicamente las actividades de la planeación y organización.
- *Efectiva.* – Es una actividad que podemos aplicar a las personas que generan acciones a través de resultados apropiados y esperado para una situación propia de una actividad.
- *Resultado Final.* - Es el cambio logrado, en el plazo, en el estado de la población, como efecto de los cambios alcanzados a través del resultado intermedio.

## **2.4. HIPÓTESIS Y VARIABLES**

### **2.4.1 Hipótesis General**

El Control Interno incide significativamente en la gestión estratégica del área de logística de la empresa MCCH- Perú, Lince-2017.



### **2.4.2 Hipótesis Específicas**

1. El Ambiente de Control incide significativamente en la gestión estratégica del área de logística de la empresa MCCH-Perú, Lince-2017.
2. Las Actividades de Control incide significativamente en la gestión estratégica del área de logística de la empresa MCCH- Perú, Lince- 2017.
3. La Supervisión incide significativamente en la gestión estratégica del área de logística de la empresa MCCH-Perú, Lince-2017.

## 2.5 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

### ➤ VARIABLE INDEPENDIENTE

#### **X – CONTROL INTERNO**

Dimensiones e indicadores

##### **X1. *Ambiente de Control***

- Integridad
- Competencia Profesional

##### **X2. *Actividades de Control***

- Políticas y Procedimiento
- Niveles y Funciones

##### **X3. *Supervisión***

- Evaluación Interna y Externa
- Control y Monitoreo

### ➤ VARIABLE DEPENDIENTE

#### **Y – GESTIÓN ESTRATÉGICA**

Dimensiones e indicadores

##### **Y1. *Función***

- Básica
- Informativa

##### **Y2. *Planeación***

- Estrategia
- Ejecución

##### **Y3. *Evaluación***

- Efectiva
- Resultado

## CAPITULO III METODOLOGIA

### III. METODOLOGIA

#### 3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

Los métodos científicos designados para la demostración de las hipótesis de la investigación son los siguientes:

*Inductivo:* porque de la verdad particular se obtiene la verdad general

*Deductivo:* porque de la verdad general se obtiene la verdad particular.

*Analítico:* porque se desintegrará la realidad estudiada las partes de los componentes para ser investigado a profundidad y establecer la relación causa efecto entre las variables objeto de investigación.

#### 3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Este trabajo realizado es de investigación APLICADA, el cual es útil en busca de describir, construir y aprovechar el interés de su aplicación con los conocimientos teóricos significativos que requiere la empresa MCCH- Perú, ubicado en el distrito de Lince, para así poder determinar que el Control Interno incide en la Gestión Estratégica sobre una realidad circunstancial antes que el desarrollo de un conocimiento de valor universal.

#### 3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

La investigación que se ha realizado es de nivel descriptivo- correlacional:

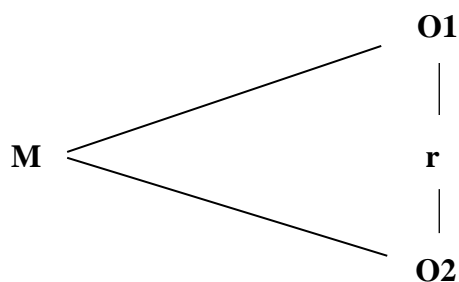
**Investigación descriptiva:** Se tomó a la Empresa MCCH- Perú, el cual nos representa para así definir aspectos más características distintivos y particulares de la empresa como

también el ambiente laboral que ejercen los trabajadores en el área de Logística de dicha empresa.

**Investigación Correlacional:** Tiene como propósito mostrar o examinar la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Estratégica de la Empresa MCCH-Perú, en donde los cambios se reflejaran cuando directamente influirá un cambio de uno por el otro.

### 3.4. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño que se ha aplicado es el no experimental.



Donde:

**M:** Representa la muestra del estudio.

**O1:** Variable 1 Control Interno.

**O2:** Variable 2 Gestión Estratégica.

**R:** Representa posibles correlaciones existentes entre las variables

### 3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA

**Población Censal:** A esta investigación se hizo a las diferentes áreas elegidas de la empresa MCCH-Perú, el cual está comprendido por el personal directivo y trabajadores.

<b>Trabajadores de la Empresa MCCH – Perú, 2017</b>	<b>Cantidad</b>
Director Nacional	1
<b>Área Administrativa</b>	
Recepcionista	1
Secretaría	1
Auxiliar de Oficina	1
<b>Área Contabilidad</b>	
Contador	1
Asistente Contable	1
Auxiliar Contable	1
<b>Área Logística</b>	
Jefe	1
Encargado de Recepción	1
Encargado de Despacho	1
Encargado de Kardex	1
<b>Área Producción</b>	
Jefe de Supervisión	1
Encargado de Impresión	1
Encargado de Calidad	1
Encargado de Control de Salida	1
<b>Área Operativa</b>	
MTC- Costa	2
MTC- Sierra	2
MTC-Selva	2
<b>TOTAL</b>	<b>21</b>

Gráfico 3 Áreas de la Empresa MCCH-Perú

**Muestra Censal** – Según Hayes, B. (1999) señaló que la “muestra censal es cuando la cantidad de la muestra es igual a la población, esta clasificación se utiliza cuando la población es pequeña y cuando es menester averiguar el parecer de la totalidad de la población. Por tanto, en la empresa MCCH-Perú estuvo conformado por 21 empleados, se ha definido la muestra con el método no probabilístico; por referirse a una sola empresa.

### 3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

#### 3.6.1. Técnicas de Recoleccion de Datos

Se han utilizado para este trabajo de investigación las siguientes técnicas:

**Encuestas.** - Se ha aplicado al personal de la muestra para recopilar las respuestas en relación al Control Interno y la Gestión Estratégica en la empresa MCCH-Perú.

**Toma de información.** -Se ha utilizado información de libros, normas, tesis y otras fuentes de páginas webs cuya información relacionados con el Control Interno y la Gestión Estratégica en la empresa MCCH-Perú.

**El Análisis documental.** - Se analiza la realidad del estudio con profundidad, el cual se considera este trabajo de investigación relacionando que el Control Interno incide en la Gestión Estratégica del área de Logística en la empresa MCCH-Perú, Lince 2017.

### **3.6.2. Instrumento de Recolección de Datos**

Para la empresa MCCH-Perú, se emplearon en esta investigación los instrumentos que a continuación se detallamos:

**Cuestionarios.** – Se ha creado un formato de preguntas cuyo objetivo es obtener información concreta en función a la investigación del Control Interno y la Gestión Estratégica en el área de Logística de la Empresa MCCH-Perú, para tomar una decisión de acuerdo a las respuestas con alternativas correspondientes.

## **3.7. PROCESAMIENTO DE DATOS**

Lo que se ha obtenido al aplicar el instrumento de investigación y el análisis de estos se han realizado ciertos procedimientos como:

- ✓ El de formular los cuestionarios, en base a las variables e indicadores de la investigación.
- ✓ Seleccionar la muestra del interrogado al 85%
- ✓ Dar las instrucciones respectivas para que respondan los cuestionarios.
- ✓ Se recibieron las respuestas de los encuestados.
- ✓ Las respuestas de los encuestados fueron tabuladas.
- ✓ Con estos resultados se obtuvo las conclusiones y recomendaciones.

## CAPITULO IV

### RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN

#### IV. ANALISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

##### 4.1. TECNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE DATOS

En cuanto a las técnicas de procesamiento de datos se realizó:

**Clasificación y orden:** El tratamiento que se utilizó es de información Cuantitativa del Control Interno que incide en la Gestión Estratégica de la empresa MCCH-Perú es de forma ordenada de modo interpretativo.

**Registro manual.** - Toda la información de diferentes fuentes ha sido digitado con la estructura del estilo APA que la Universidad lo reglamenta, también el programa Excel se ingresaron datos estadísticos basada de las dos variables: Control Interno y la Gestión Estratégica de la Empresa MCCH-Perú.

**Proceso software.** - Para el procesamiento de datos se ha utilizado el programa estadístico MINUTAB Portable versión 15, el cual después de la obtención de datos en el trabajo y cumpliendo con las tareas estadísticas descriptivas se pudo resumir, ordenar y presentar la información en tablas y gráficos.

En cuanto al análisis de datos podemos decir que:

Las fuentes de donde se obtuvieron los datos son de trabajadores que laboran en el área de Logística de la Empresa MCCH-Perú, los datos fueron objeto de revisión para verificar su estabilidad; es decir se depuraron los datos innecesarios o falsos. La información fue clasificada con la finalidad de agrupar datos en categorías, luego de esta tabulación se hizo uso del programa estadístico MINUTAB Portable versión15 a fin de llegar a un buen resultado.

## VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS Y RECOLECCIÓN DE DATOS

### Análisis de Fiabilidad

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	21	100.0
	Excluido <sup>a</sup>	0	.0
	Total	21	100.0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.822	25

### Alfa de Cronbach

Su fórmula estadística es la siguiente:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S^2t} \right]$$

Donde:

K: El número de ítems

$\sum S_i^2$ : Sumatoria de varianzas

$S^2t$ : Varianza de la suma de los ítems

$\alpha$ : Coeficiente de Alfa de Cronbach

Interpretación:

Como se puede apreciar, el resultado tiene un valor  $\alpha = 0,822$ , lo que indica que este instrumento tiene una confiabilidad, aprobando su uso para la recolección de datos.



**Validez**

Se solicitó la opinión de 2 doctores expertos en la especialidad de la Universidad.

El resultado aparece en la tabla siguiente:

**Validación del instrumento:**

<b>Expertos</b>	<b>Promedio de Valoración</b>
Dr. Espinoza León Luis Alberto	82
Dra. Flores Concha Gladys Madeleine	<u>81</u>
<b>Promedio General</b>	<b>82</b>

Con los resultados obtenidos, se afirma que el instrumento presenta una validez y confiabilidad muy buena.

## 4.2. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS EN TABLAS Y GRÁFICOS.

### 4.1.1 Variable independiente: El control Interno

1. ¿Considera que es importante aplicar el Control Interno a las actividades que realiza el área de logística de la Empresa MCCH - Perú?

Tabla 1 Importancia de aplicar el Control Interno

Alternativa	Frecuencia	% Valido	% Acumulado
Siempre	19	90.5	90.5
Nunca	0	0	90.5
A veces	2	9.5	100
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>	

Fuente: Datos alcanzado del estudio

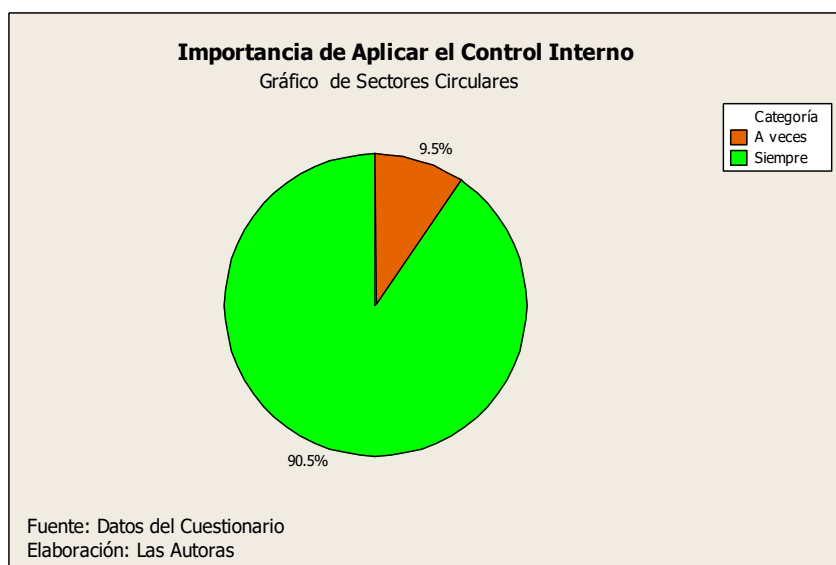


Figura 1 Importancia de aplicar el Control Interno

#### Interpretación:

La tabla y figura 1 nos muestra los resultados de la encuesta; en el cual se observa que el 90.5% señalaron que es importante aplicar el control interno; mientras que el 9.5% manifiestan que es a veces. Resultado que nos permite afirmar que de importancia

aplicar el control interno a las actividades que realiza el área de logística de la empresa Mcch-Perú.

2. ¿La Empresa MCCCH - Perú muestra interés por la integridad y valores éticos como normas que especifica el comportamiento de los trabajadores del área de logística?

Tabla 2 Interés por la Integridad y Valores Éticos

Alternativa	Frecuencia	% Valido	% Acumulado
Siempre	8	38.1	38.1
Nunca	2	9.5	47.6
A veces	11	52.4	100
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>	

Fuente: Datos alcanzado del estudio

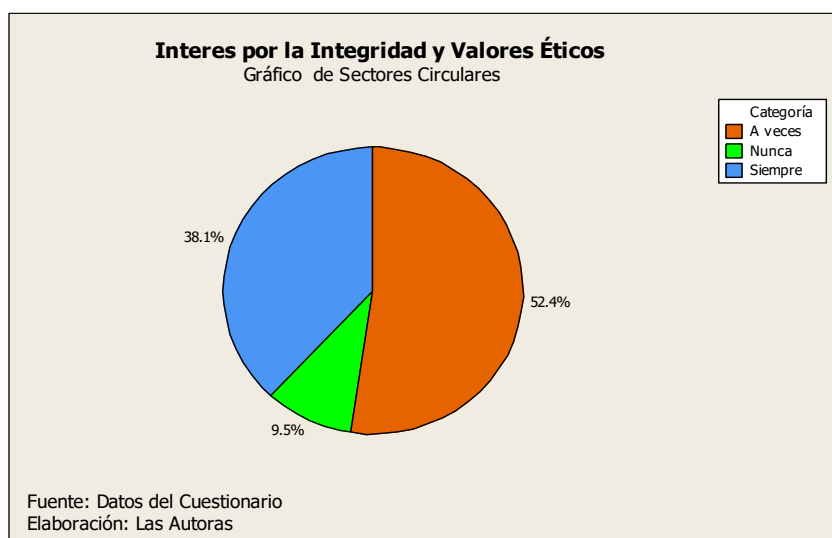


Figura 2 Interés por la Integridad y Valores Éticos

Interpretación:

La tabla y figura 2 nos muestra los resultados de la encuesta; en el cual se observa que el 38.10% señalaron que siempre la empresa muestra interés por la integridad y valores; mientras que el 9.5% señalaron todo lo contrario y el 52.4% indicaron que realizan a

veces. Resultado que nos permite afirmar que la empresa Mcch- Perú solamente a veces muestra interés por la integridad y valores éticos.

3. ¿El personal que labora en el área de Logística de la Empresa MCCH-Perú, cumplen con las reglas de conducta descritos en el Manual de organización y Funciones?

Tabla 3 Reglas de Conducta en el Manual de Organización y Funciones

Alternativa	Frecuencia	% Valido	% Acumulado
Siempre	0	0	0
Nunca	2	9.5	9.5
A veces	19	90.5	100
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>	

Fuente: Datos alcanzado del estudio

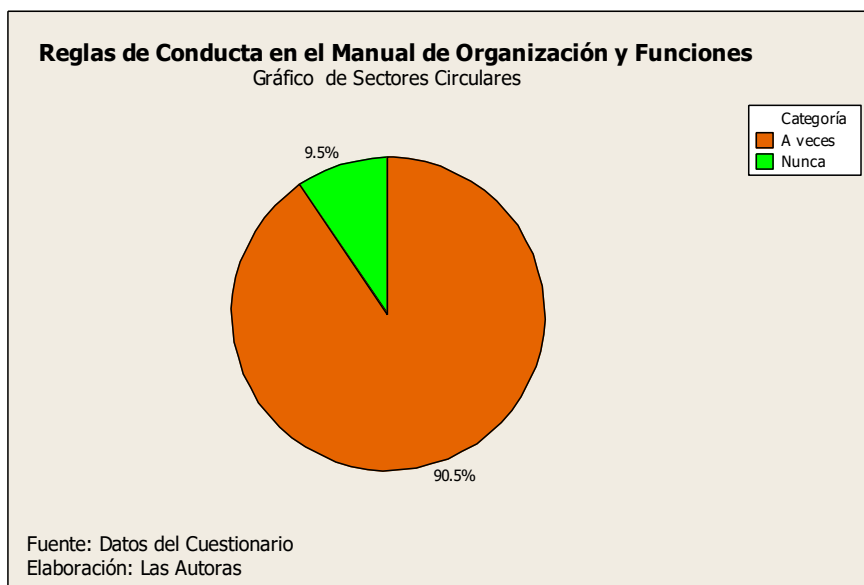


Figura 3 Reglas de Conducta en el Manual de Organización y Funciones

Interpretación:

La tabla y figura 3 nos muestra los resultados de la encuesta; en el cual se observa que el 9.5% no cumplen con las reglas de conducta del manual; mientras que el 90.5% manifiestan que a veces cumplen. Resultado que nos permite afirmar que el personal que labora en el área de logística de la empresa Mcch- Perú solo a veces cumple con las reglas de conducta del manual de organizaciones y funciones.

4. ¿El personal que labora en el área de logística de la mencionada empresa, ha recibido continuamente capacitaciones y entrenamiento profesional en las funciones que desarrollan?

Tabla 4 Capacitaciones y Entrenamiento Profesional

Alternativa	Frecuencia	% Valido	% Acumulado
Siempre	1	4.8	4.8
Nunca	15	71.4	76.2
A veces	5	23.8	100
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>	

Fuente: Datos alcanzado del estudio

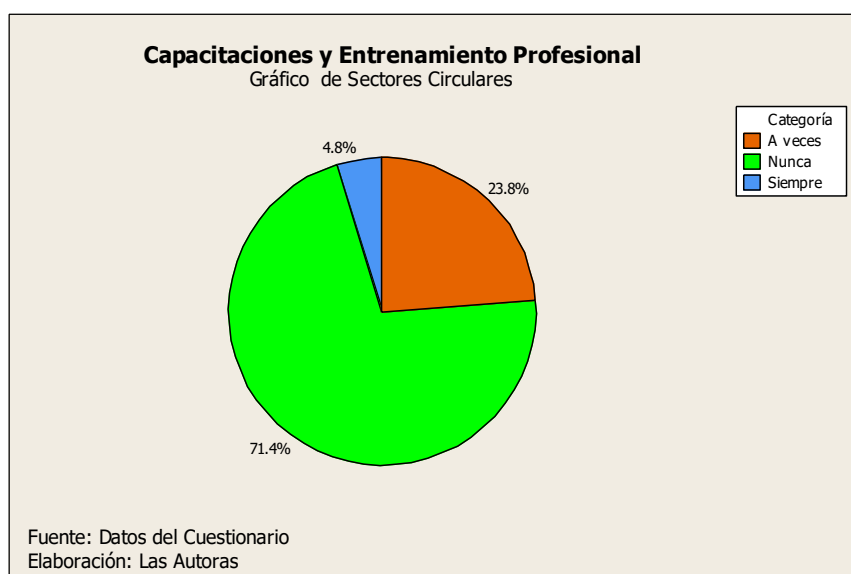


Figura 4 Capacitaciones y Entrenamiento Profesional

Interpretación:

La tabla y figura 4 nos muestra los resultados de la encuesta; en el cual se observa que el 4.8% afirma que recibe continuamente capacitaciones y entrenamiento profesional; mientras que el 71.4% manifiestan lo contrario y el 23.8% nos indicaron a veces. Resultado que nos permite afirmar que el personal que labora en el área de logística de la empresa Mcch- Perú no ha recibido continuamente capacitaciones y entrenamiento profesional en las funciones que se desarrollan.

5. ¿Es importante para usted que la competencia profesional en el área de Logística debería contar con buena actitud de habilidades para obtener buenas conductas para el funcionamiento de control interno?

Tabla 5 Importancia de la Competencia Profesional – Actitud y Habilidades

Alternativa	Frecuencia	% Valido	% Acumulado
Siempre	18	85.7	85.7
Nunca	1	4.8	90.5
A veces	2	9.5	100
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>	

Fuente: Datos alcanzado del estudio

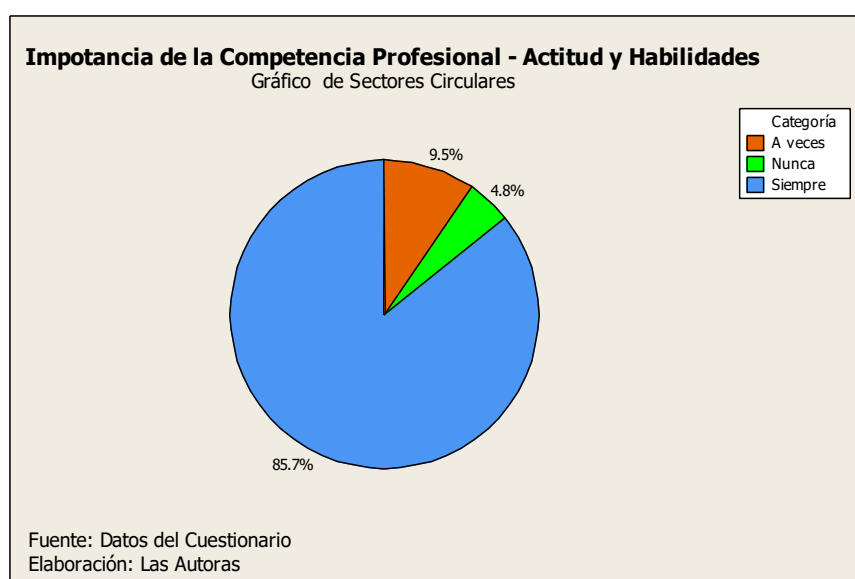


Figura 5 Importancia de la Competencia Profesional-Actitud y Habilidades

Interpretación:

La tabla y figura 5 nos muestra los resultados de la encuesta; en el cual se observa que el 85.7% señalaron que es importante para la competencia profesional contar con una buena actitud; mientras que el 4.8% señalaron todo lo contrario y el 9.5% nos indicaron a veces. Resultado que nos permite afirmar que si es de suma importancia que la competencia profesional en el área de logística debería contar con buena actitud de habilidades para obtener buenas conductas para el funcionamiento del control interno en la empresa Mcch- Perú.

6. ¿En la empresa donde labora, se realiza las actividades del proceso de control interno para mejorar la calidad de servicios que presta la empresa MCCH-Perú?

Tabla 6 Actividades del proceso de Control Interno- Calidad de Servicios

Alternativa	Frecuencia	% Valido	% Acumulado
Siempre	2	9.5	9.5
Nunca	10	47.6	57.1
A veces	9	42.9	100
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>	

Fuente: Datos alcanzado del estudio

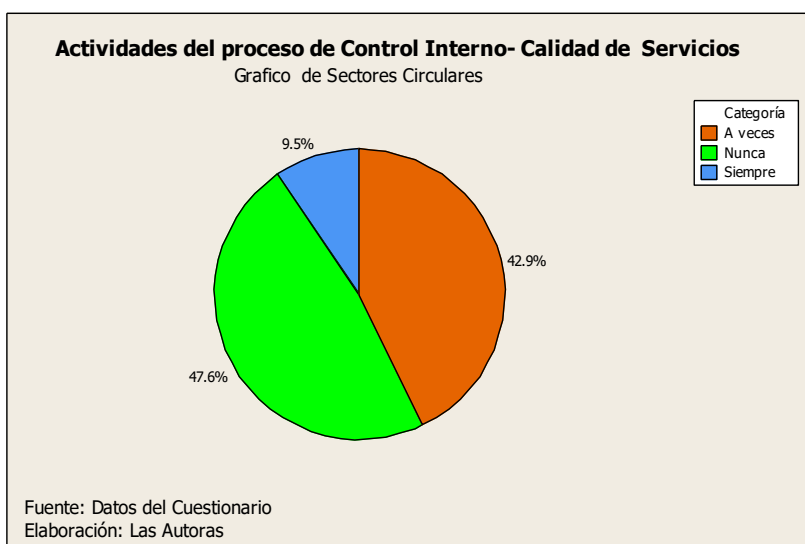


Figura 6 Actividades del proceso de Control Interno-Calidad de Servicios

Interpretación:

La tabla y figura 6 nos muestra los resultados de la encuesta; en el cual se observa que el 9.5% señalaron que si se realiza las actividades del proceso de control interno p; mientras que el 47.6% manifiestan lo contrario y el 42.9% indican a veces. Resultado que nos permite afirmar que en la empresa Mcch- Perú no se realiza las actividades del proceso de control interno para mejorar la calidad del servicio.

7. ¿La Administración revisa periódicamente las actividades de control para determinar su relevancia y de ser necesario los actualiza de acuerdo a las necesidades requeridas?

Tabla 7 Actividades de Control para determinar su Relevancia

Alternativa	Frecuencia	% Valido	% Acumulado
Siempre	2	9.6	9.6
Nunca	4	19	28.6
A veces	15	71.4	100
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>	

Fuente: Datos alcanzado del estudio

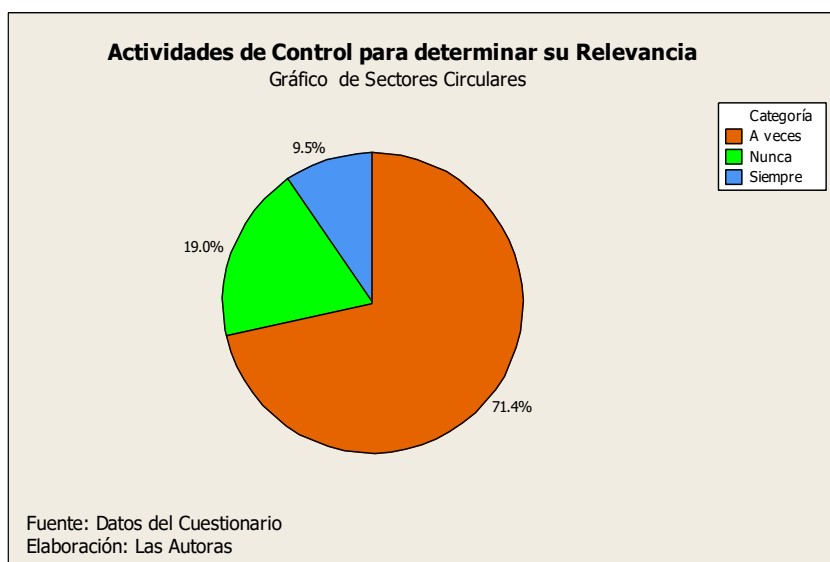


Figura 7 Actividades de Control para determinar su Relevancia



Interpretación:

La tabla y figura 7 nos muestra los resultados de la encuesta; en el cual se observa que el 9.5% señala que la administración si revisa periódicamente las actividades de control; mientras que el 19% manifiestan lo contrario y el 71.4% indicaron que se realiza a veces. Resultado que nos permite afirmar que solo a veces la administración revisa periódicamente las actividades de control para determinar su relevancia y de ser necesario y a veces los actualiza de acuerdo a las necesidades requeridas.

8. ¿Existe un manual de procedimientos y políticas actualizadas para su aplicación en el área de logística de la empresa MCCH-Perú?

Tabla 8 Manual de Procedimientos y Políticas Actualizadas

Alternativa	Frecuencia	% Valido	% Acumulado
Siempre	1	4.8	4.8
Nunca	15	71.4	76.2
A veces	5	23.8	100
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>	

Fuente: Datos alcanzado del estudio

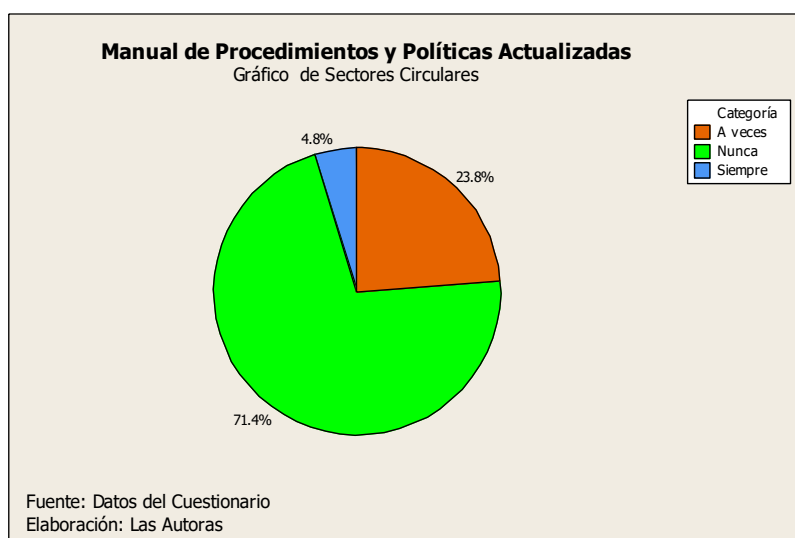


Figura 8 Manual de Procedimientos y Políticas Actualizadas

Interpretación:

La tabla y figura 8 nos muestra los resultados de la encuesta; en el cual se observa que el 4.8% nos indica que si existe un manual de procedimientos actualizados; mientras que el 71.4% manifiestan lo contrario y el 23.8% nos señala que solo a veces. Resultado que nos permite afirmar que no existe un manual de procedimientos y políticas actualizadas para la aplicación en el área de logística de la empresa Mcch- Perú.

9. ¿Considera usted que las políticas que establecen los directivos de la empresa, deben plasmarse en los planes y programas para su aplicación en las actividades que realiza el área de logística?

Tabla 9 Planes y Programas para su aplicación en las Actividades

Alternativa	Frecuencia	% Valido	% Acumulado
Siempre	17	81	81
Nunca	1	4.7	85.7
A veces	3	14.3	100
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>	

Fuente: Datos alcanzado del estudio

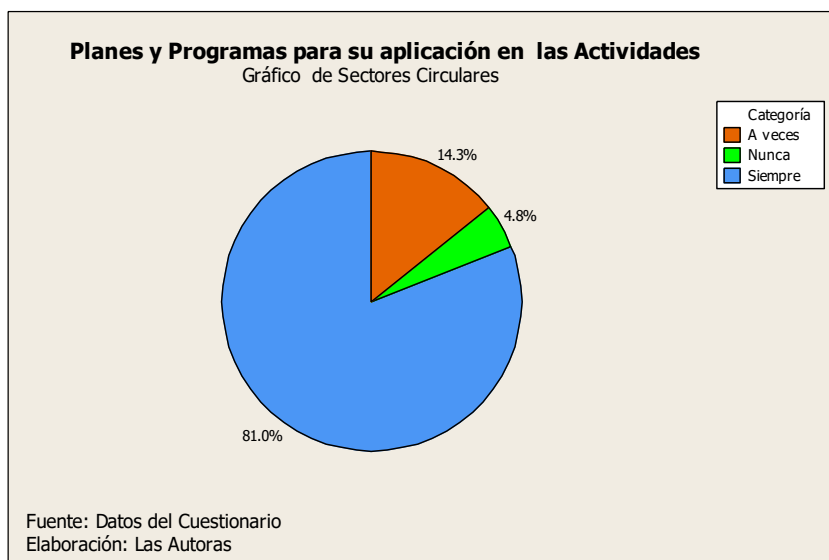


Figura 9 Planes y Programas para su aplicación en las Actividades

Interpretación:

La tabla y figura 9 nos muestra los resultados de la encuesta; en el cual se observa que el 81% considera que la política de la empresa si deben plasmarse en los planes; mientras que el 4.8% manifiestan lo contrario y el 14.3% nos señala que a veces. Resultado que nos permite afirmar que las políticas que establecen los directivos de la empresa, si deben plasmarse en los planes y programas para su aplicación en las actividades que realiza el área de logística.

10. ¿Existe niveles de autorización y responsabilidad que están claramente definidas y comunicadas al personal que labora en el área de logística para el cumplimiento de sus funciones de acuerdo a los manuales y directivas internas de la empresa MCCH-Perú?

Tabla 10 Niveles de Autorización y Responsabilidad

Alternativa	Frecuencia	% Valido	% Acumulado
Siempre	4	19	19
Nunca	7	33.4	52.4
A veces	10	47.6	100
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>	

Fuente: Datos alcanzado del estudio

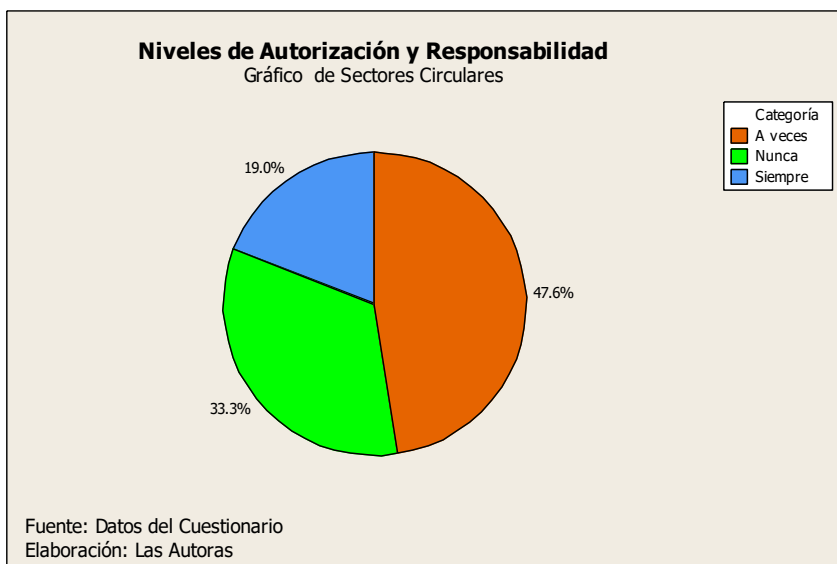


Figura 10 Niveles de Autorización y Responsabilidad

Interpretación:

La tabla y figura 10 nos muestra los resultados de la encuesta; en el cual se observa que el 19% nos indica que los niveles de autorización si deben estar claramente definidas ; mientras que el 33.3 % manifiestan lo contrario y 47.6% nos señala que a veces .Resultado que nos permite afirmar que solo a veces los niveles de autorización y responsabilidad están claramente definidas y comunicadas al personal que labora en el área de logística para el cumplimiento de sus funciones de acuerdo a los manuales y directivas internas de la empresa Mcch- Perú.

11. ¿La empresa donde usted labora realiza la supervisión continua a los procesos y actividades a fin de detectar errores en las funciones que realiza el personal del área de logística?

Tabla 11 La Supervisión continua a los Procesos y Actividades

Alternativa	Frecuencia	% Valido	% Acumulado
Siempre	0	0	0
Nunca	11	52.4	52.4
A veces	10	47.6	100
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>	

Fuente: Datos alcanzado del estudio

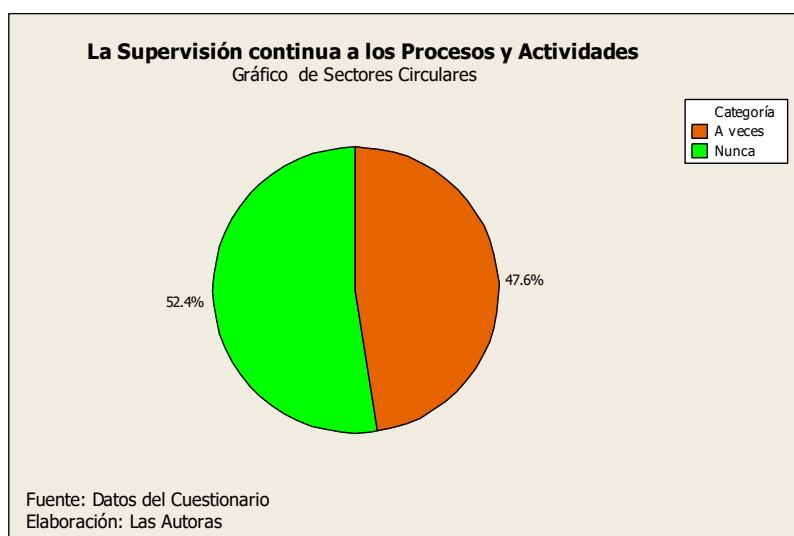


Figura 11 La Supervisión continua a los Procesos y Actividades

Interpretación:

La tabla y figura 11 nos muestra los resultados de la encuesta; en el cual se observa que el 52.4% nos señala que no se realiza una supervisión continua a los procesos y actividades; mientras que el 47.6% manifiestan que a veces. Resultado que nos permite afirmar que la empresa Mcch- Perú no se realiza la supervisión continúa a los procesos y actividades a fin de detectar errores en las funciones que realiza el personal del área de logística.

12. ¿Cree usted que se realiza una supervisión continua a los procesos contables que desarrolla el área de logística de la Empresa MCCH-Perú?

Tabla 12 Supervisión Continua a los Procesos Contables

Alternativa	Frecuencia	% Valido	% Acumulado
Siempre	2	9.5	9.5
Nunca	5	23.8	33.3
A veces	14	66.7	100
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>	

Fuente: Datos alcanzado del estudio

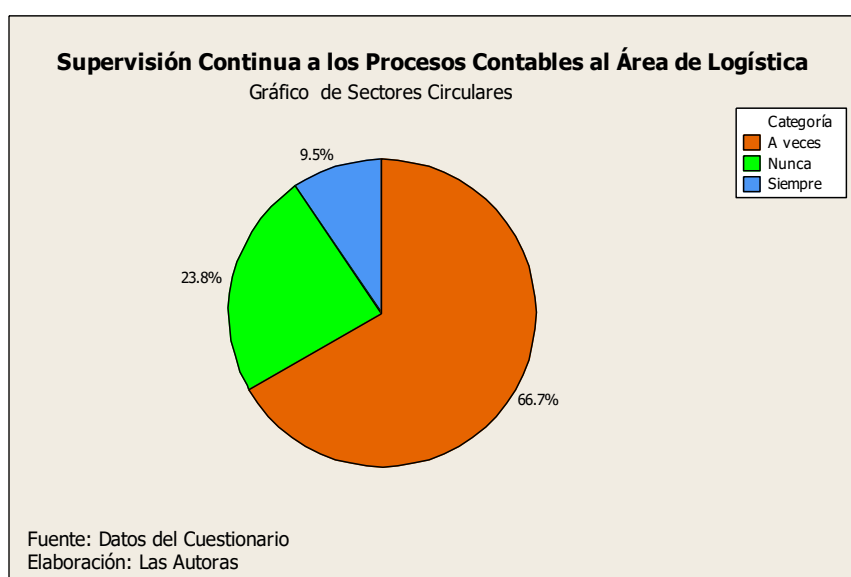


Figura 12 Supervisión Continua a los Procesos contables

Interpretación:

La tabla y figura 12 nos muestra los resultados de la encuesta; en el cual se observa que el 9.5% si se realiza una supervisión continua a los procesos contables; mientras que el 23.8% señala lo contrario y el 66.7% nos indica que a veces. Resultado que nos permite afirmar que solo a veces se realiza una supervisión continúa a los procesos contables que desarrolla el área de logística de la empresa Mcch- Perú.

13. ¿La dirección administrativa de la Empresa MCCH-Perú realiza evaluaciones internas y externas a las actividades desarrolladas por el área de Logística?

Tabla 13 Evaluaciones Internas y Externas a las Actividades

Alternativa	Frecuencia	% Valido	% Acumulado
Siempre	0	0	0
Nunca	15	71.4	71.4
A veces	6	28.6	100
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>	

Fuente: Datos alcanzado del estudio

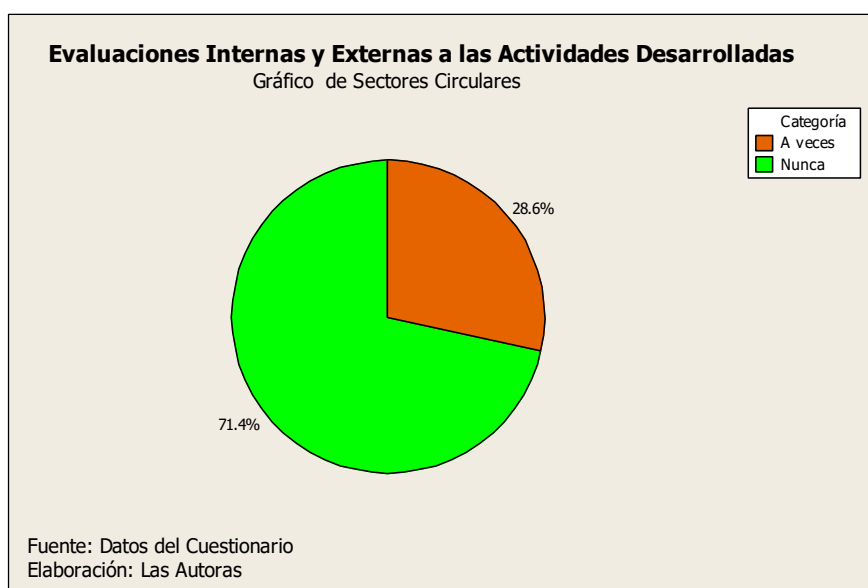


Figura 13Evaluaciones Internas y Externas a las Actividades

Interpretación:

La tabla y figura 13 nos muestra los resultados de la encuesta; en el cual se observa que el 71.4% nos señala que la administración no realiza evaluaciones internas y externas; mientras que el 28.6% manifiestan solo a veces. Resultado que nos permite afirmar que la dirección administrativa de la empresa Mcch- Perú no realiza evaluaciones internas y externas a las actividades desarrolladas por el área de logística.

14. ¿Es eficaz el monitoreo a las actividades y procesos que desarrolla el área de logística en cuanto a las compras efectuadas durante el año 2017?

Tabla 14 Monitoreo a las Actividades en el año 2017

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>% Valido</b>	<b>% Acumulado</b>
Siempre	2	9.5	9.5
Nunca	11	52.4	61.9
A veces	8	38.1	100
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>	

Fuente: Datos alcanzado del estudio

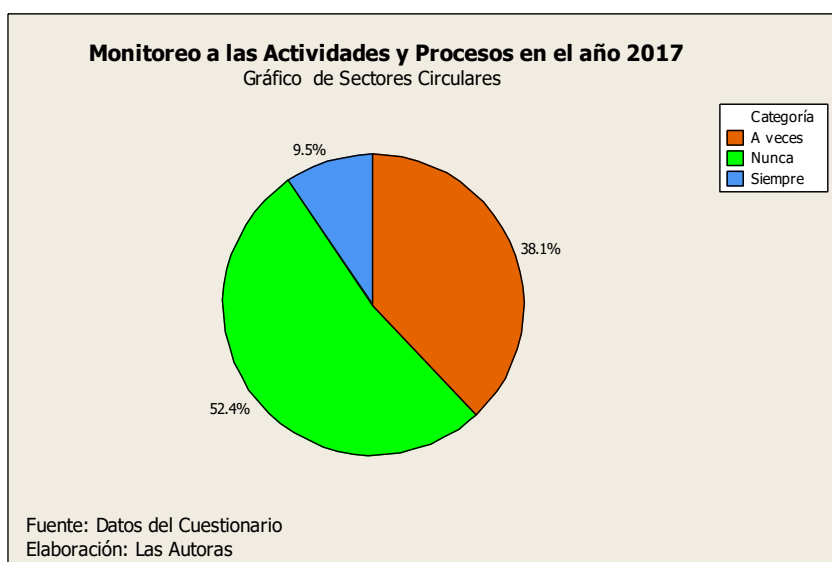


Figura 14 Monitoreo a las Actividades en el año 2017

Interpretación:

La tabla y figura 14 nos muestra los resultados de la encuesta; en el cual se observa que el 9.5% manifiesta que si es eficaz el monitoreo a las actividades y procesos que se desarrollan; mientras que el 52.4% manifiestan lo contrario y el 38.10% nos indica que solo a veces. Resultado que nos permite afirmar que no es eficaz el monitoreo a las actividades y procesos que desarrolla el área de logística en cuanto a las compras efectuadas durante el año 2,017.

15. ¿Considera usted que la supervisión de las actividades eleva el estándar del control interno para asegurar la eficiencia de las operaciones del área de logística de la empresa MCCH-Perú?

Tabla 15 Supervisión de las Actividades del Control Interno

Alternativa	Frecuencia	% Valido	% Acumulado
Siempre	14	66.7	66.7
Nunca	2	9.5	76.2
A veces	5	23.8	100
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>	

Fuente: Datos alcanzado del estudio

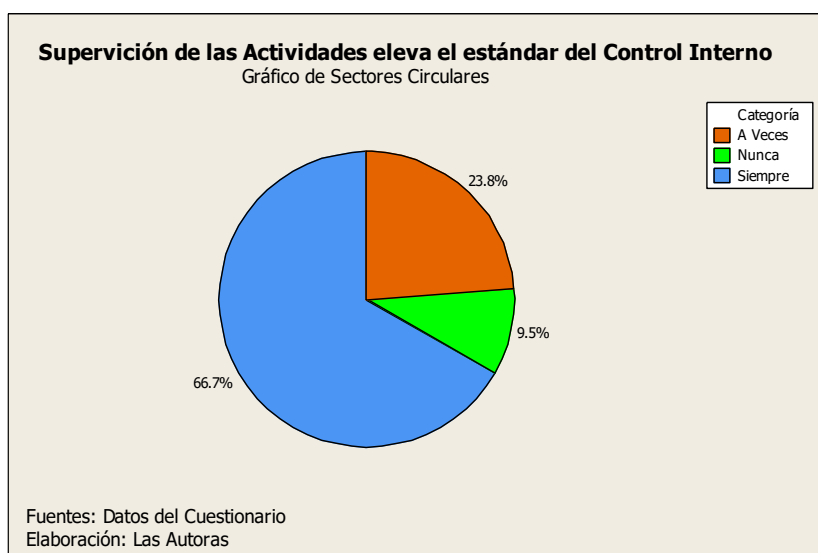


Figura 15 Supervisión de las Actividades del Control Interno



Interpretación:

La tabla y figura 15 nos muestra los resultados de la encuesta; en el cual se observa que el 66.7% afirma que la supervisión de las actividades eleva el control interno; mientras que el 9.5% manifiestan lo contrario y 23.8% nos indica solo a veces. Resultado que nos permite afirmar que si se considera a la supervisión de las actividades eleva el estándar del control interno para asegurar la eficiencia de las operaciones del área de logística de la empresa Mcch- Perú.

16. ¿Considera usted que la empresa MCCH – Perú, ha realizado una gestión estratégica eficaz considerando la misión y visión en la planificación estratégica a desarrollar en el área de Logística?

Tabla 16 Gestión Estratégica eficaz considera la Misión y Visión

Alternativa	Frecuencia	% Valido	% Acumulado
Siempre	2	9.5	9.5
Nunca	8	38.1	47.6
A veces	11	52.4	100
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>	

Fuente: Datos alcanzado del estudio

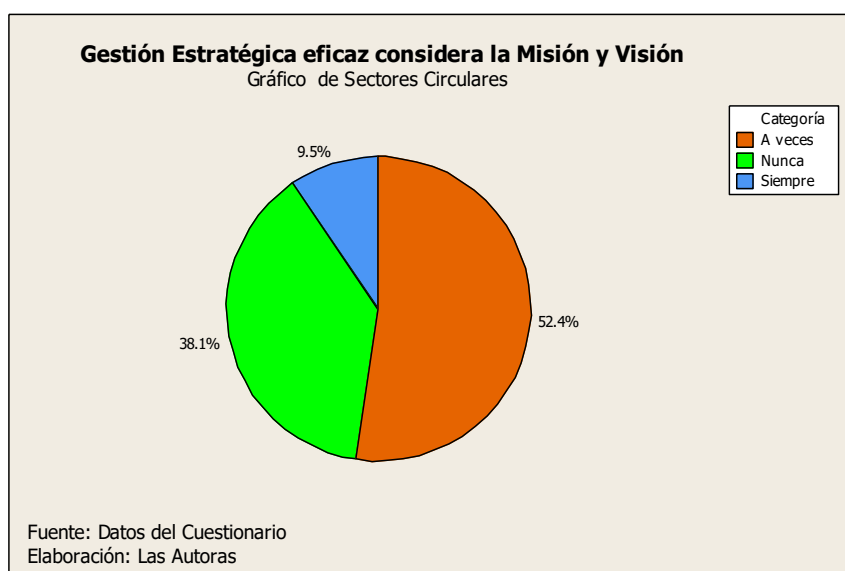


Figura 16 Gestión Estratégica eficaz considera la Misión y Visión

Interpretación:

La tabla y figura 16 nos muestra los resultados de la encuesta; en el cual se observa que el 9.5% afirma que la empresa, ha realizado una gestión estratégica eficaz; mientras que el 38.1 % manifiestan lo contrario y el 52.4% nos indica que a veces. Resultado que nos permite afirmar que la empresa Mcch- Perú, solo a veces se ha realizado una gestión estratégica eficaz considerando la misión y visión en la planificación estratégica a desarrollar en el área de logística.

17. ¿Los trabajadores del área de Logística de la empresa MCCH-Perú cuenta con la información básica para el desempeño de sus funciones de acuerdo a los manuales?

Tabla 17 Información Básica - Función de acuerdo a los Manuales

Alternativa	Frecuencia	% Valido	% Acumulado
Siempre	1	4.8	4.8
Nunca	9	42.9	47.7
A veces	11	52.3	100
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>	

Fuente: Datos alcanzado del estudio

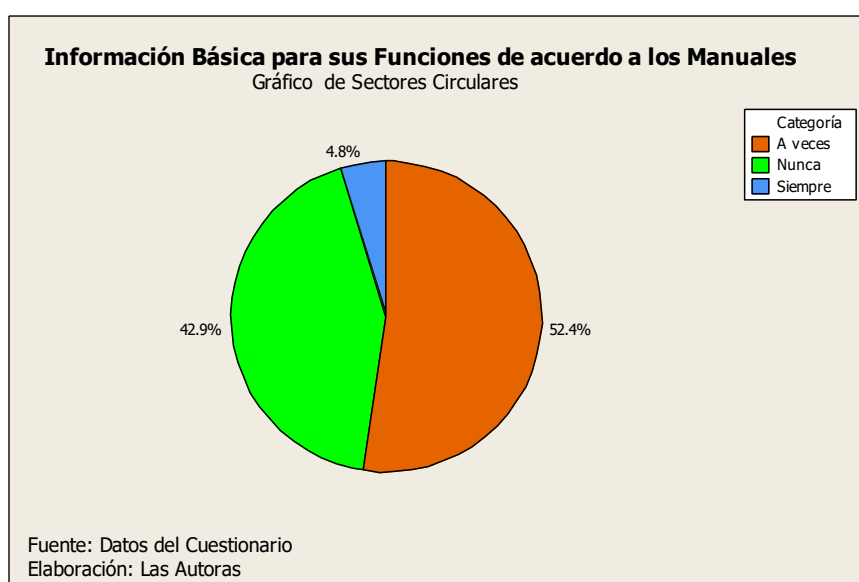


Figura 17 Información Básica - Función de acuerdo a los Manuales

Interpretación:

La tabla y figura 17 nos muestra los resultados de la encuesta; en el cual se observa que el 4.8 % afirma que los trabajadores cuentan con información básica; mientras que el 42.9% manifiestan lo contrario y el 52.3% nos indica que a veces. Resultado que nos permite afirmar que solo a veces los trabajadores del área de logística de la empresa Mcch- Perú cuentan con la información básica para el desempeño de sus funciones de acuerdo a los manuales.

18. ¿En su opinión considera que la información y comunicación influye de manera directa y objetiva en las actividades y procesos que se desarrolla el área de Logística?

Tabla 18 Información y Comunicación influye Directa y Objetiva

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>% Valido</b>	<b>% Acumulado</b>
Siempre	10	47.6	47.6
Nunca	0	0	47.6
A veces	11	52.4	100
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>	

Fuente: Datos alcanzado del estudio

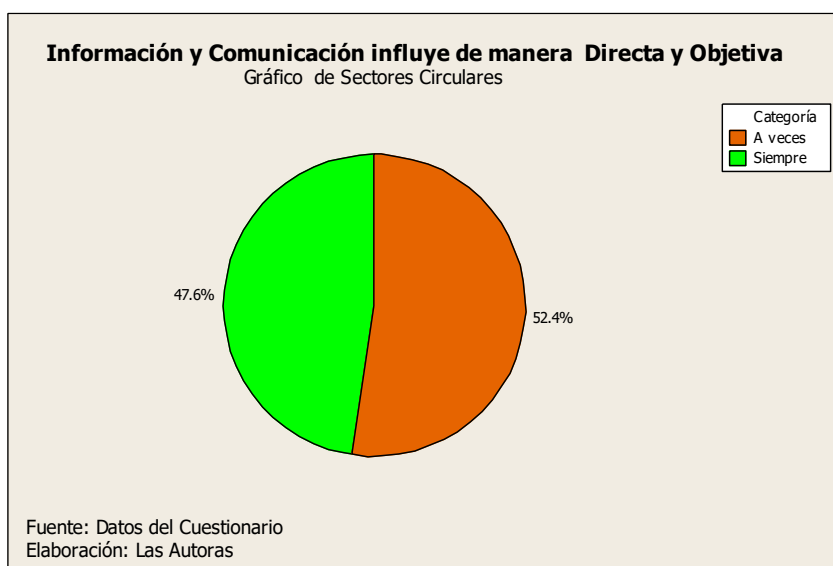


Figura 18 Información y Comunicación influye Directa y Objetiva

Interpretación:

La tabla y figura 18 nos muestra los resultados de la encuesta; en el cual se observa que el 47.6% afirma que la información y comunicación influye directamente en las actividades; mientras que 52.4% manifiestan que es a veces. Resultado que nos permite afirmar que solo a veces considera que la información y comunicación influye de manera directa y objetiva en las actividades y procesos que se desarrolla en el área de logística de la empresa Mcch- Perú.

19. ¿Establecen políticas y estrategias adecuadas en la planeación estratégica de la Empresa MCCH-Perú?

Tabla 19 Políticas y Estrategias en la Planeación Estratégica

Alternativa	Frecuencia	% Valido	% Acumulado
Siempre	0	0	0
Nunca	16	76.2	76.2
A veces	5	23.8	100
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>	

Fuente: Datos alcanzado del estudio

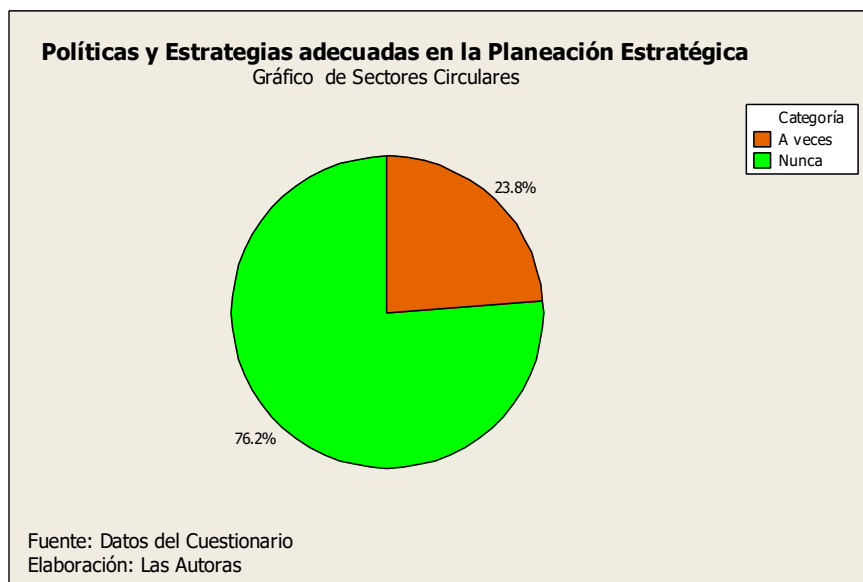


Figura 19 Políticas y Estrategias en la Planeación Estratégica

Interpretación:

La tabla y figura 19 nos muestra los resultados de la encuesta; en el cual se observa que el 76.2% nos indica que no se establece políticas adecuadas a la empresa; mientras que el 23.8% manifiestan que solo a veces. Resultado que nos permite afirmar que no se establecen políticas y estrategia adecuadas en la planeación estratégica en la empresa Mch- Perú.

20. ¿El área de Logística está estratégicamente organizados e implementadas con estratégicas claras y precisas en las funciones que desempeñan?

Tabla 20 Estratégicamente Organizados con Estratégicas Clara

Alternativa	Frecuencia	% Valido	% Acumulado
Siempre	0	0	0
Nunca	15	71.4	71.4
A veces	6	28.6	100
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>	

Fuente: Datos alcanzado del estudio

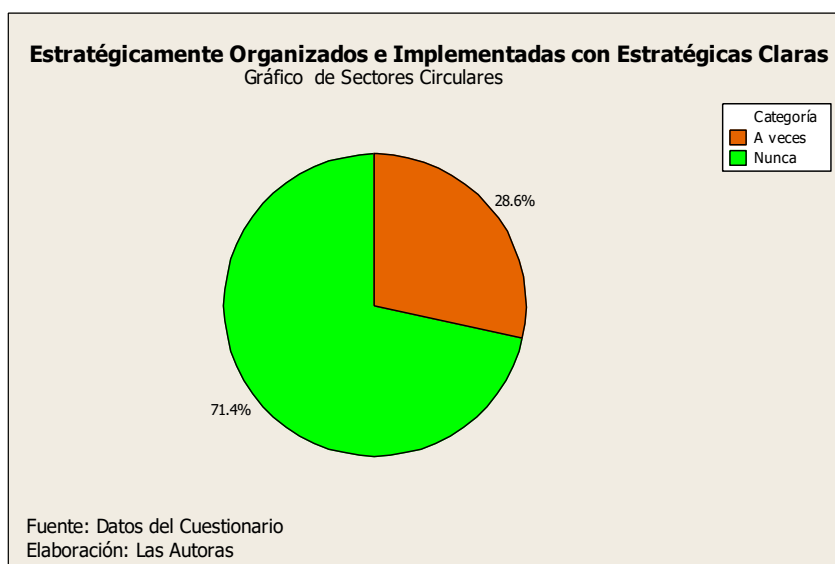


Figura 20Estratégicamente Organizados con Estratégicas Clara

Interpretación:

La tabla y figura 20 nos muestra los resultados de la encuesta; en el cual se observa que el 71.4% nos indica que el área de logística no está estratégicamente organizada; mientras que el 28.6% manifiestan que solo a veces. Resultado que nos permite afirmar que en el área de logística no están estratégicamente organizados e implementadas con estrategias claras y precisas en las funciones que desempeñan en la empresa Mcch- Perú.

21. ¿La empresa MCCH-Perú ha diseñado planes de acción estratégicas para la consecución del cumplimiento de sus objetivos?

Tabla 21 Diseño de Planes de Acción Estratégicas.

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>% Valido</b>	<b>% Acumulado</b>
Siempre	0	0	0
Nunca	6	28.6	28.6
A veces	15	71.4	100
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>	

Fuente: Datos alcanzado del estudio

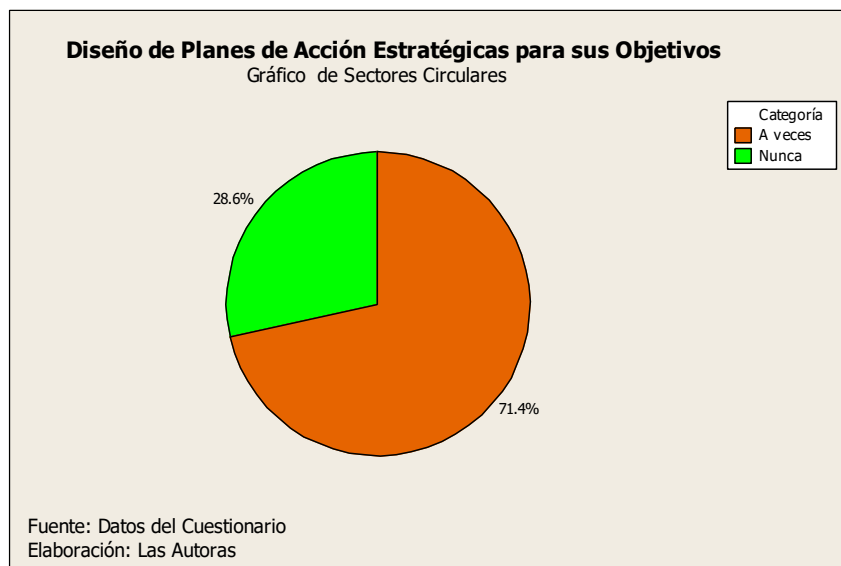


Figura 21 Diseño de Planes de Acción Estratégicas.

Interpretación:

La tabla y figura 21 nos muestra los resultados de la encuesta; en el cual se observa que el 28.6% indica que no se ha diseñado planes de acción estratégicas; mientras que el 71.4% manifiestan que solo a veces. Resultado que nos permite afirmar que solo a veces que la empresa Mcch- Perú ha diseñado planes de acción estratégicas para la consecución del cumplimiento de sus objetivos.

22. ¿La empresa MCCH-Perú cuenta con las competencias y habilidades necesarias para poder ejecutar las estrategias que se planifica?

Tabla 22 Competencias y Habilidades para Ejecutar Estrategias Planificadas

Alternativa	Frecuencia	% Valido	% Acumulado
Siempre	3	14.3	14.3
Nunca	6	28.6	42.9
A veces	12	57.1	100
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>	

Fuente: Datos alcanzado del estudio

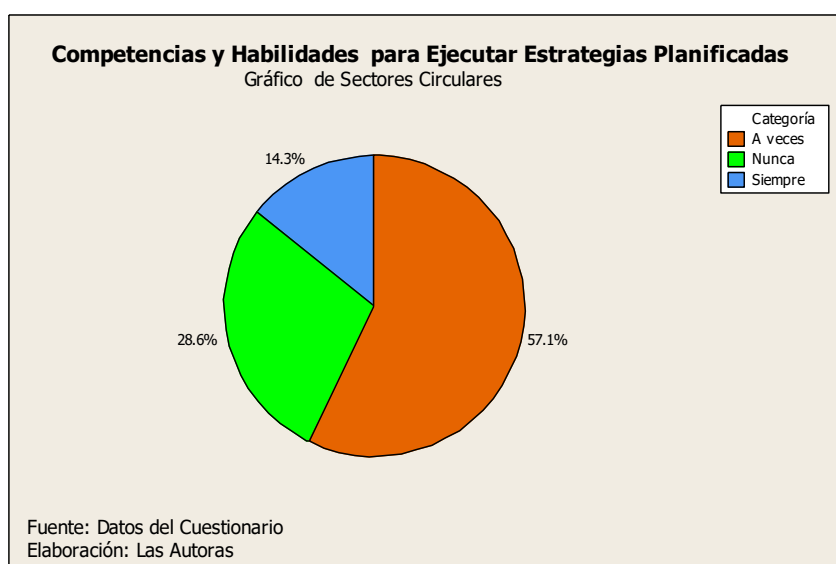


Figura 22 Competencias y Habilidades para Ejecutar Estrategias Planificadas

Interpretación:

La tabla y figura 22 nos muestra los resultados de la encuesta; en el cual se observa que el 14.3% afirma que la empresa cuenta con competencias y habilidades; mientras que el 28.6% manifiestan lo contrario y el 57.10% nos indica que solo a veces. Resultado que permite afirmar que solo a veces la empresa Mcch- Perú cuenta con las competencias y habilidades necesarias para poder ejecutar las estrategias que se planifica.

23. ¿Las estrategias planificadas por la empresa MCCH-Perú se ejecutan en su totalidad a fin de año?

Tabla 23 Estrategias Planificadas Ejecutan en su Totalidad

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>% Valido</b>	<b>% Acumulado</b>
Siempre	0	0	0
Nunca	17	81	81
A veces	4	19	100
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>	

Fuente: Datos alcanzado del estudio

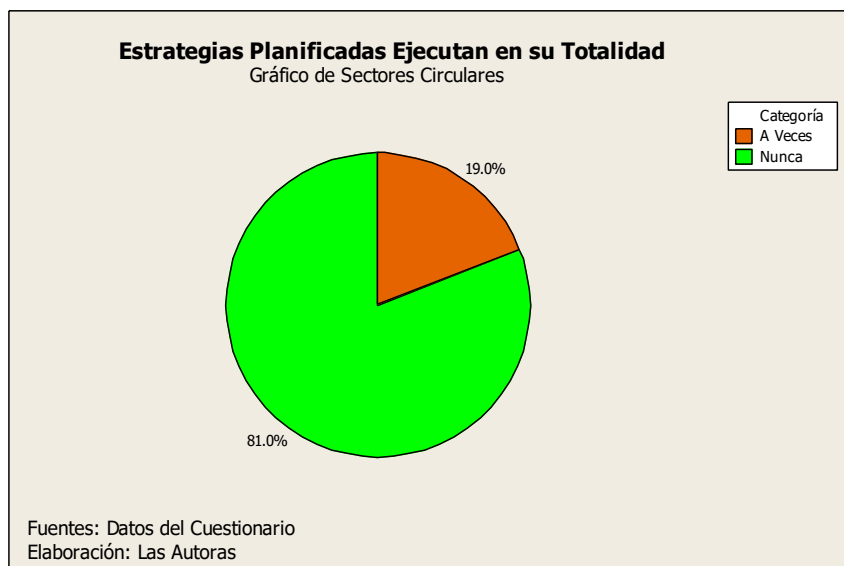


Figura 23 Estrategias Planificadas Ejecutan en su Totalidad



Interpretación:

La tabla y figura 23 nos muestra los resultados de la encuesta; en el cual se observa que el 81% muestra que las estrategias no se ejecutan en su totalidad; mientras que el 19% manifiestan que solo a veces. Resultado que nos permite afirmar que las estrategias la empresa Mcch- Perú no se ejecuta en su totalidad a fin de año.

24. ¿La empresa realiza evaluaciones efectivas con la finalidad de detectar irregularidades en las actividades que se realizan en el área de Logística?

Tabla 24 Evaluaciones Efectivas- Finalidad detectar Irregularidades

Alternativa	Frecuencia	% Valido	% Acumulado
Siempre	0	0	0
Nunca	19	90.5	90.5
A veces	2	9.5	100
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>	

Fuente: Datos alcanzado del estudio

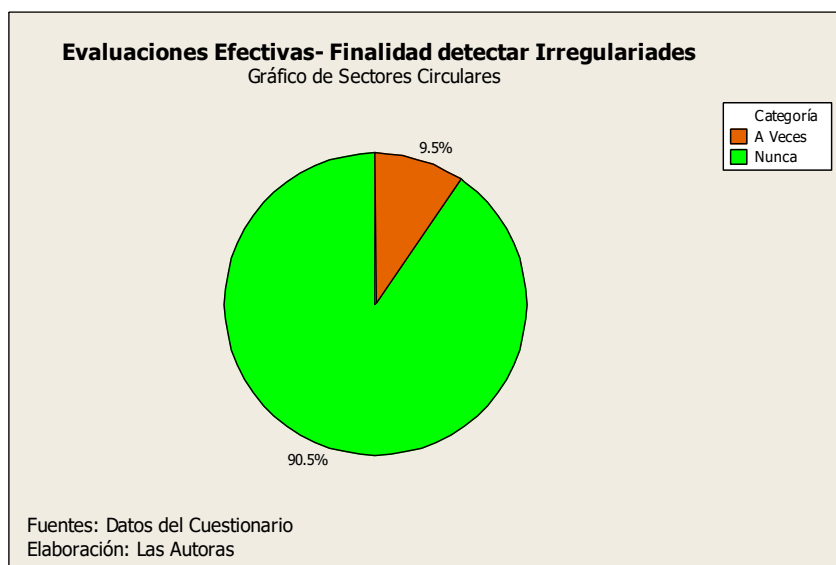


Figura 24 Evaluaciones Efectivas- Finalidad detectar Irregularidades

Interpretación:

La tabla y figura 24 nos muestra los resultados de la encuesta; en el cual se observa que el 90.5% nos indica que la empresa no realiza evaluaciones efectivas; mientras que el 9.5% manifiestan que solo a veces. Resultado que nos permite afirmar que la empresa Mcch- Perú no realiza evaluaciones efectivas con la finalidad de detectar irregularidades en las actividades que se realizan en el área de logística.

25. ¿Se realiza las evaluaciones permanentes al personal del área de Logística a fin de obtener un resultado?

Tabla 25 Evaluaciones permanentes al Personal de Logística

Alternativa	Frecuencia	% Valido	% Acumulado
Siempre	0	0	0
Nunca	17	81	81
A veces	4	19	100
<b>Total</b>	<b>21</b>	<b>100</b>	

Fuente: Datos alcanzado del estudio

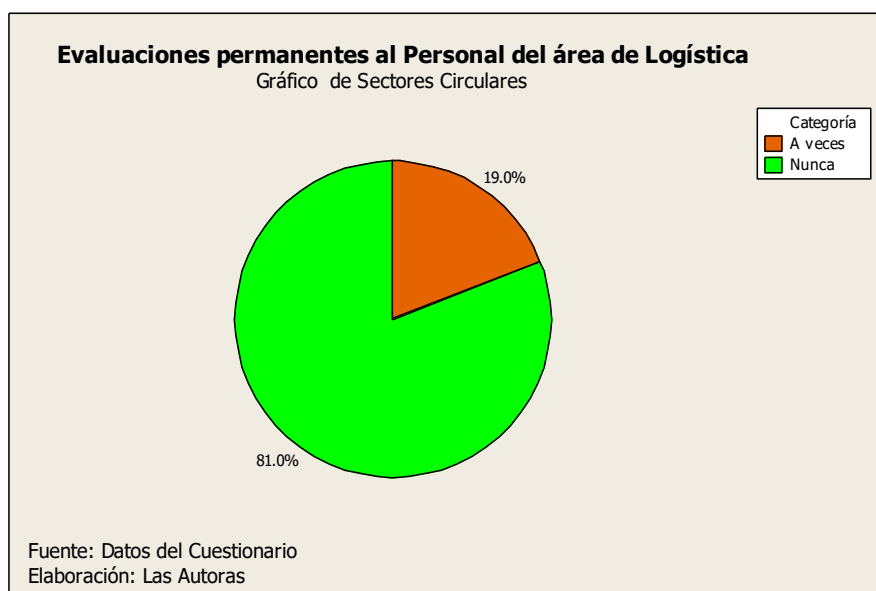


Figura 25 Evaluaciones permanentes al Personal de Logística

Interpretación:

La tabla y figura 25 nos muestra los resultados de la encuesta; en el cual se observa que el 81% nos indica que no se realiza evaluaciones permanentes; mientras que el 19% manifiestan que solo a veces. Resultado que nos permite afirmar que no se realiza evaluaciones permanentes al personal del área de logística a fin de obtener un resultado en la empresa Mcch- Perú.

## **CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS**

### **▪ De la Primera Hipótesis específica.**

Para contrastar las hipótesis se hizo la prueba de Pearson teniendo en cuenta el procedimiento mencionado en la metodología.

#### **a. Ho (Nula)**

El Ambiente de Control no incide significativamente en la Gestión Estratégica del área de Logística de la Empresa MCCH- Perú, Lince-2017.

#### **b. Ha (Hipótesis Alternativa)**

El Ambiente de Control incide significativamente en la Gestión Estratégica del área de Logística de la Empresa MCCH- Perú, Lince 2017.

#### **c. Nivel de Significancia**

Se ha considerado para este caso de problemática a un nivel de significación de  $\alpha = 0,05$  el cual se realizó con el tipo de prueba según la CORRELACIÓN DE PEARSON con la siguiente formula:

$$r = \frac{\sum XY - (\sum X)(\sum Y)}{n} = \boxed{0,439}$$

$$\frac{\sqrt{(\sum x^2 - (\sum x)^2/n)(\sum y^2 - (\sum y)^2/n)}}{n}$$

Donde:

r = coeficiente de correlación

n = número de datos

### Correlaciones: X1, Y

Correlación de Pearson de X1 y Y = 0.439

Valor P = 0.047

$$t = \frac{r\sqrt{n-2}}{\sqrt{1-r^2}}$$

$$tc = \frac{0,439\sqrt{19}}{\sqrt{1-0,192}}$$

$$tc = \frac{1,9135}{0,8988}$$

$$tc = 2,13$$

Por lo tanto:  $Tc \notin Z.R$

#### d. Toma de decisiones

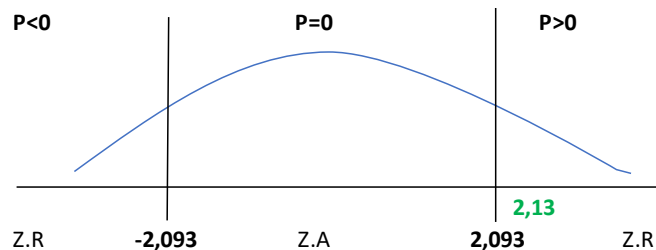


Figura 26 Representación del T-Calculado H1

Interpretación:

Con el nivel de significancia del 0,05 se rechaza la hipótesis nula por lo tanto se acepta la hipótesis alternativa cuyos valores se aprecia en la figura, donde el tc de 2,13 es mayor a 2,093 de manera que el Ambiente de Control si incide significativamente en el área de Logística de la Empresa MCCH-Perú, Lince 2017.

▪ **De la Segunda Hipótesis**

a. Ho (Nula)

Las Actividades de Control no incide significativamente en la Gestión Estratégica del área de Logística de la Empresa MCCH- Perú, Lince 2017.

b. Ha (Hipótesis Alterna)

Las Actividades de Control incide significativamente en la Gestión Estratégica del área de Logística de la Empresa MCCH- Perú, Lince-2017.

c. Nivel de Significancia

Se ha considerado para este caso de problemática a un nivel de significación de  $\alpha = 0,05$  el cual se realizó con el tipo de prueba según la CORRELACIÓN DE PEARSON con la siguiente formula:

$$r = \frac{\sum XY - (\sum X)(\sum Y)}{n} \div \sqrt{\frac{(\sum x^2 - (\sum x)^2/n)(\sum y^2 - (\sum y)^2/n)}{n}} = \boxed{0,599}$$

Donde:

r = coeficiente de correlación

n = número de datos

### Correlaciones: X2, Y

Correlación de Pearson de X2 y Y = 0.599  
 Valor P = 0.004

$$t = \frac{r\sqrt{n-2}}{\sqrt{1-r^2}}$$

$$tc = \frac{0,599\sqrt{19}}{\sqrt{1-0,192}}$$

$$tc = \frac{2,6109}{0,8988}$$

$$tc = 2,90$$

Por lo tanto:  $Tc \notin Z.R$

#### d. Toma de Decisiones:

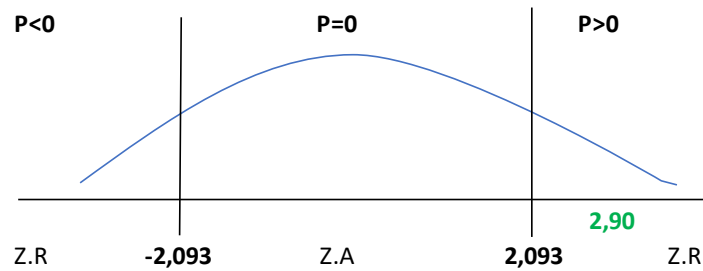


Figura 27 Representación del T-Calculado H2

#### Interpretación:

Con el nivel de significancia de 0,05 se rechaza la hipótesis nula por lo tanto se acepta la hipótesis alternativa cuyos valores se aprecia en la figura, donde el tc de 2,90 es mayor a 2,093 de manera que las Actividades de Control si incide significativamente en el área de Logística de la Empresa MCCCH-Perú, Lince 2017.

▪ **De la Tercera Hipótesis**

**a.** Ho (Nula)

La Supervisión no incide significativamente en la Gestión Estratégica del área de Logística de la Empresa MCCH- Perú, Lince 2017.

**b.** Ha (Hipótesis Alternativa)

La Supervisión incide significativamente en la Gestión Estratégica del área de Logística de la Empresa MCCH- Perú, Lince 2017.

**c.** Nivel de Significancia

Se ha considerado para este caso de problemática a un nivel de significación de  $\alpha = 0,05$  el cual se realizó con el tipo de prueba según la **CORRELACIÓN DE PEARSON** con la siguiente fórmula:

$$r = \frac{\sum XY - \frac{(\sum X)(\sum Y)}{n}}{\sqrt{(\sum x^2 - \frac{(\sum x)^2}{n})(\sum y^2 - \frac{(\sum y)^2}{n})}} = 0,460$$

Donde:

r = coeficiente de correlación

n = número de datos

**Correlaciones: X3, Y**

Correlación de Pearson de X3 y Y = 0.460

Valor P = 0.036

$$t = \frac{r\sqrt{n-2}}{\sqrt{1-r^2}}$$

$$tc = \frac{0,460\sqrt{19}}{\sqrt{1-0,192}}$$

$$tc = \frac{2,0050}{0,8988}$$

$$tc = 2,23$$

Por lo tanto:  $Tc \in Z.R$

#### d. Toma de decisiones

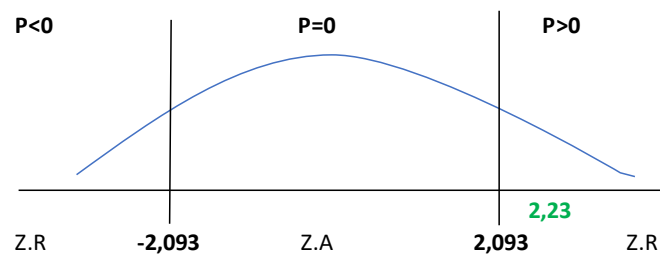


Figura 28 Representación del T-Calculado H3

Interpretación:

Con el nivel de significancia del 0,05 se rechaza la hipótesis nula por lo tanto se acepta la hipótesis alternativa cuyos valores se aprecia en la figura, donde el tc de 2,23 es mayor a 2,093 de manera que la Supervisión si incide significativamente en el área de Logística de la Empresa MCCH-Perú, Lince 2017.

#### ▪ De la Hipótesis General

##### a. Hipótesis Nula

El Control Interno no incide significativamente en la Gestión Estratégica del Área de Logística de la empresa MCCH-Perú, Lince-2017.



**b. Hipótesis Alterna**

El Control Interno incide significativamente en la Gestión Estratégica del Área de Logística de la empresa MCCH-Perú, Lince-2017.

**c. Comentario**

Se ha considerado para este caso de problemática a un nivel de significación de  $\alpha = 0,05$  el cual se rechaza la Hipótesis Nula y se acepta la Hipótesis Alternativa, que se hicieron a cada dimensión concluyendo que: El Control Interno incide significativamente en la Gestión Estratégica del área Logística de la Empresa MCCH- Perú- Lince 2017.

### 4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Para el presente trabajo se formularon hipótesis, análisis documental y cuestionario, de la cual se obtuvo resultados. Donde señalamos de algunos investigadores nacionales como Salazar, L. (2014), en su tesis *“El Control Interno: Herramienta Indispensable para el Fortalecimiento de las Capacidades de la Gerencia”* publicada en la Universidad Católica del Perú; Concluye que el uso de control interno se da en diferentes entidades, siendo este una ayuda integral, tanto en la dirección de la entidad financiera como en otras áreas, para así tener una convicción racional en el cumplimiento de sus objetivos; por ello es necesario que el control interno se convierta en un aliado para desarrollo de las funciones, contando con el compromiso de los trabajadores; fortaleciendo así los procedimientos a seguir, obteniendo mejores resultados.

Asimismo, Rivera, P. (2013). En su tesis *“Evaluación a la Implementación del Sistema de Control Interno en Electro Puno S.A.A. 2009”*, define, que la calificación final que obtuvo la empresa al utilizar la aplicación del Control Interno tuvo una efectividad del 35.30% presentando un criterio de calificación inadecuado/deficiente, esto origino la falta de aplicación adecuada y ordenada, de los comprobantes y sus componentes establecidos; como también la falta de capacitación sobre el control interno. Hemos podido comparar y llegar a la conclusión; sobre el resultado de las entrevistas realizadas, a la vez tomando en cuenta las fortalezas y debilidades de la empresa MCCH-Perú, se considera que los elementos de cada componente del Sistema de Control Interno resultan ser inadecuados, Porque se encuentran en una etapa inicial, por lo tanto, el Control Interno no está razonablemente efectuado. Siendo necesario implementarlo, renovándolo para el buen desarrollo de la empresa.

También en nuestra investigación realizada por el cuestionario sobre la gran importancia de aplicar el control interno nos muestra resultados; donde el 90.5% señalan que es importante aplicar el control interno; mientras que el 9.5% manifiestan que es a veces. Resultado que nos permite afirmar la relevancia de aplicar el control interno a las actividades del área de logística de la empresa Mcch-Perú.

Por otro lado, tenemos otra encuesta en donde nos demuestra que resultados donde el 81% nos indica que no se realiza evaluaciones permanentes; mientras que el 19% manifiestan que solo a veces. Resultado que nos permite afirmar que no se realiza evaluaciones permanentes al personal del área de logística a fin de obtener un resultado para la empresa Mcch- Perú

## CONCLUSIONES

Para concluir este trabajo de Tesis, la presente investigación se orienta de acuerdo a los objetivos e hipótesis el cual mencionamos:

1. El objetivo General: Se ha determinado que el Control Interno incide en la gestión estratégica del área de Logística de la empresa MCCH-Peru, debido a los resultados estadísticos y la prueba de hipótesis general, se obtuvo el coeficiente de la Correlación de Pearson de : 0.47, lo que existe una correlación considerable, el cual nos muestra que en el área de Logística no están bien organizados e implantados por ende sus estrategias no están claras y precisas para las funciones que se desempeñan en el área.
2. Primer objetivo específico: Se ha determinado que el Ambiente de control incide en la gestión estratégica del área de Logística de la empresa MCCH-Peru, a los resultado estadístico y la prueba de hipótesis , se obtuvo el coeficiente de la Correlación de Pearson de: 0.439, existe una correlación moderada, por ello carece de un Control Interno eficaz debido a un inadecuado funcionamiento en el área, como la integridad profesional y a la competencia por falta de capacitaciones a las funciones que desempeñan, dando como resultado que nos permite afirmar de la gran importancia del Control Interno a la responsabilidad a las funciones que realiza en dicha área.
3. Segundo objetivo específico: Se ha determinado que las formas de Actividades de control incide en la gestión estratégica del área de Logística de la empresa MCCH-Perú, a los resultados estadísticos y la prueba de hipótesis , se obtuvo el coeficiente de la Correlación de Pearson de: 0.599, lo que existe una correlación más considerable , por cuanto la

administración no ha actualizado periódicamente las políticas y procedimientos; como consecuencia de ello no se garantiza la eficiencia de las operaciones y de que todo el esfuerzo en diseñar un buen plan de organización y procedimientos serian escasos por cuanto la empresa no lograría su objetivos y metas trazadas.

4. Tercer objetivo específico: Se determina como la Supervisión incide en la gestión Estratégica del área de Logística de la empresa MCCH- Perú, según las estadísticas realizadas y la prueba de hipótesis , se obtuvo el coeficiente de la Correlación de Pearson de : 0.460, lo que existe una correlación considerable, el cual se concluye que la empresa no ha realizado la supervisión y monitoreo continua a los procesos; por ello es tratar de evitar posterior a no cometer errores tanto interno como externo, por lo tanto esto ha sido afectado al área de Logística y por ende en el manejo de las compras de materiales.

## RECOMENDACIONES

Se recomienda a los Directivos de la empresa MCCH-Perú:

1. Tomar en cuenta a las acciones correctivas del Control Interno sean oportunas a fin de fortalecer las Estrategias y Políticas planteadas por la empresa, del mismo modo se formule los procedimientos del Control Interno, detallándose así las acciones que se deben desarrollar en el área de Logística de conformidad a las normas vigentes indicando principalmente su cumplimiento del Control Interno.
2. Tomar en cuenta al Ambiente de control que incide en la gestión estratégica, las capacitaciones permanentes, así como el entrenamiento y motivación sobre el Control Interno y Gestión Estratégica con la finalidad que se reconozcan, que cuanto están realizando de manera adecuada sus funciones; por lo tanto, estarían colaborando con el Control Interno y que ello esté presente en cada minuto para que cada vez se fortalezca gracias al permanente aumento de compromiso de todos para el bien de la Empresa.
3. Tomar en cuenta con referencia a las Actividades de control que incide en la gestión estratégica al tener que actualizar periódicamente sobre las políticas y procedimientos del como a diseñar un buen plan de organización de funciones para así tener un resultado con la finalidad que la empresa MCCH-Perú lograría su objetivos y metas trazadas.
4. Tomar en cuanto que la Supervisión incide en la gestión estratégica en el área de Logística, es importante y necesario, aplicar un eficiente control a la realización de supervisión y evaluación periódicamente, esto ayudaría al área a obtener mejoras y buenos resultados en las compras de materiales y por ello al cumplimiento eficaz de la Empresa MCCH-Perú.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Amat, J. (2004). *El control de Gestion: Una perspectiva de Direccion*. España: Gestion 2000 SA.
- Apodaca, P. M. (1999). Evaluacion de los Resultados y del Impacto. *Investigacion Educativa*, 363-377.
- Arce Burgoa, L. G. (2010). *Como lograr definir Objetivos y Estrategias empresariales*. San Pablo: Editorial Universidad Catolica Boliviana.
- Ayala Sanchez, A. (2014). *Las Nuevas Avenidas de la Democracia Contemporanea*. Mexico: Universidad Nacional Autonoma de Mexico.UNAM.
- Baquero, M. (2013). *Manual Practico de Control Interno: Teoria y Aplicacion Practica*. Barcelona: Profit.
- Bondarenko Santibañez, N. V., & Huenulef Soto, K. J. (2007). Control Interno Contable y su Aplicacion en Pequeñas y Mediana Empresas de la Ciudad Valdivia. *Licenciado en Administracion* . Valdivia: Universidad Austral Chile.
- Borello, A. (2000). *El Plan de Negocios*. Colombia: Mc Graw Hill.
- Carmenate Avila, Y. (2012). *Procedimientos a seguir par la Aplicacion Practica del Control Interno en las Entidades*. Editorial Fundacion Andaluza Inca Garcilazo.
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos de Control Interno:Informe COSO* (Diaz Santos S.A. ed.). Madrid: Lavel S.A.
- Del Toro, J. (2005). Desarrollo de Capacidades. *Cubana de Finanzas y Precios Ministerio de Finanzas y Precios de la República de Cuba*.
- Deming, E. (2013). *Calidad Productividad y Competitividad: La Salida de la Crisis*. USA: Editorial Diaz de Santos.

- Estupiñan Gaitan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes COSO I,II,III* (Eco ed.). Bogota.
- Fayol, & Torrelleces Garcia, C. E. (2012). *Teoria Clasica de la Administración- Calidad, Productividad y Competitividad: la salida de la Crisis*. Mexico: Diez de Santos.
- Hellriegel, D. (2002). *Administracio: Un Enfoque Bsado en Competencia* (9na ed.). Mexico: Thomson SA.
- Lorino, P. (2000). *El Control de Gestion Estrategico: La Gestion por Actividades*. Colombia: Alfamega y Marcombo SA.
- Martinez Pedros, D., & Milla Gutierrez, A. (2005). *La Elaboracion del Plan Estrategico y su Implementacion del Cuadro de mando Integral* (Diaz Santos ed.). ESIC 2012.
- Melendez Torres, J. B. (2016). *Control Interno* (1ra ed.). Chimbote: Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote.
- Prieto Herrera, J. (2016). *Gestion Estrategica Organizacional* (4ta ed.). Bogota: Ecoe.
- SaInz de Vicuña, J. M. (2012). *El Plan Estrategico en la Practica*. Madrid: ESIC.
- Sallenave, j. P. (2004). *Gerencia y Planeacion Estrategica*. Norma.
- Ulrich, D. (2000). *Evaluaciones de Resultados* (Granica S.A. ed.). España.

## **TESIS BIBLIOGRÁFICAS**

- Arceda Castellón, S. (2014). Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las Areas de Administracion y Contabilidad en la Empresa Agricola Jacinto Lopez SA, del Municipio de Jinotega Durante. *Master en Contabilidad con enfasis en Auditoria*. Jinotega, Nicaragua: Universidad Nacional Autonoma de Nicaragua.



- Bondarenko Santibañez, N. V., & Huenulef Soto, K. J. (2007). Control Interno Contable y su Aplicación en Pequeñas y Mediana Empresas de la Ciudad Valdivia. *Licenciado en Administración*. Valdivia: Universidad Austral Chile.
- Carcamo Ramos, S. Y. (2016). Los Mecanismos de Control Interno Administrativo y su Impacto en los Resultados de Gestión de las Empresas del Sector Servicios, Rubro Courier de la Provincia de Piura, Año 2015. *Contador Publico*. Chimbote, Chimbote, Perú: Universidad Católica Los Angeles .
- Ocola Gades, M. E. (2008). Control Interno y su Impacto en el Logro de los Objetivos del Centro Educativo El Divino Maestro de Laredo. *Contador Publico*. Laredo, Trujillo, Perú: Universidad Privada del Norte de Trujillo.
- Rivera Choque, P. B. (2009). Evaluación a la Implementación del Sistema del Control Interno en Electro Puno SAA, 2009. *Evaluación a la Implementación del Sistema del Control Interno en Electro Puno SAA, 2009*. Puno, Puno, Perú: Universidad Nacional del Altiplano.
- Rosales Gonzales, D. (2012). *Propuesta de Implantación de un Sistema de Control Interno*. Mexico: Universidad Autónoma del estado de Mexico.
- Salazar Catalan, L. K. (2014). El Control Interno: Herramienta Indispensable para el Fortalecimiento de las Capacidades de la Gerencia Pública de Hoy. *Grado de Magister en Ciencia Política y Gobierno*. Lima, Perú: Universidad Pontificia Católica del Perú.
- Zamata Mamani, R. M. (2016). Evaluar el Estado de Implementación y Aplicación de Sistema de Control Interno para el Logro de los Objetivos Institucionales en la Municipalidad Provincial de San Roman en el Periodo 2014. *Contador Publico*. Puno, Perú: Universidad Nacional del Altiplano - Puno.

**REFERENCIAS ELECTRÓNICAS**

<http://guiadeauditoria.edicionesamaniell.com>

<http://www.alegsa.com.ar/Dic/tecnologia.php>

<http://www.equiposytalento.com/noticias/2012/07/18/las-competencias-profesionales>

<https://www.amazon.com/ABCs-Evaluation.../dp/047087354X>

<https://Www.Gestionyadministracion.Com/Empresas/Gestion-Estrategica.Htm>

<https://www.hermanmiller.com.mx/es/why/max-de-pree.htm>

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/.../COSO-Sesion1.pdf>

[www.calameo.com/books/0036916452bf4947f2897](http://www.calameo.com/books/0036916452bf4947f2897)

[www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgrnew/](http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgrnew/)

[Www.Tuguiacountable.Org](http://Www.Tuguiacountable.Org)

[www.contraloria.gob.pe/Control-nterno/.../Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR...](http://www.contraloria.gob.pe/Control-nterno/.../Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR...)

[www.mfp.gob.cu/revista\\_mfp/index.php/RCFP/issue/view/1](http://www.mfp.gob.cu/revista_mfp/index.php/RCFP/issue/view/1)

# ANEXOS

**Matriz de Consistencia**  
**TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ESTRATÉGICA DEL ÁREA DE LOGÍSTICA**  
**DE LA EMPRESA MCCH-PERÚ, LINCE 2017.**

ANEXO 1

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
<p><b>PROBLEMA GENERAL:</b></p> <p>¿De qué manera el Control Interno incide en la gestión estratégica del área de logística de la empresa MCCH - Perú Lince-2017?</p> <p><b>Problemas Específicos:</b></p> <p>1) ¿De qué manera el Ambiente de Control incide en la gestión estratégica del área de logística de la empresa MCCH-Perú, Lince-2017?</p> <p>2) ¿De qué forma las Actividades del Control incide en la gestión estratégica del área de logística de la empresa MCCH-Perú, Lince-2017?</p> <p>3) ¿De qué manera la Supervisión incide en la gestión estratégica del área de logística de la empresa MCCH-Perú, Lince-2017?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL:</b></p> <p>Determinar la manera como el Control Interno incide en la gestión estratégica del área de logística de la empresa MCCH-Perú, Lince-2017.</p> <p><b>Objetivos Específicos:</b></p> <p>1) Determinar la manera como el Ambiente de Control incide en la gestión estratégica del área de logística de la empresa MCCH-Perú, Lince-2017.</p> <p>2) Determinar la forma como las Actividades de Control incide en la gestión estratégica del área de logística de la empresa MCCH-Perú, Lince-2017.</p> <p>3) Determinar la manera como la Supervisión incide en la gestión estratégica del área de logística de la Empresa MCCH- Perú, Lince-2017.</p>	<p><b>HIPÓTESIS GENERAL:</b></p> <p>El Control Interno incide significativamente en la gestión estratégica del área de logística de la empresa MCCH-Perú, Lince-2017.</p> <p><b>Hipótesis Específicos:</b></p> <p>1) El Ambiente de Control incide significativamente en la gestión estratégica del área de logística de la empresa MCCH-Perú, Lince-2017.</p> <p>2) Las Actividades de Control incide significativamente en la gestión estratégica del área de logística de la empresa MCCH-Perú, Lince-2017.</p> <p>3) La Supervisión incide significativamente en la gestión estratégica del área de logística de la empresa MCCH-Perú, Lince-2017</p>	<p><b>VARIABLE INDEPENDIENTE X.</b></p> <p><b>EL CONTROL INTERNO</b></p> <p><b>VARIABLE DEPENDIENTE Y.</b></p> <p><b>GESTIÓN ESTRATÉGICA</b></p>	<p>Ambiente de Control</p> <p>Actividades de Control</p> <p>Supervisión</p> <p>Función</p> <p>Planeación</p> <p>Evaluación</p>	<p>Integridad</p> <p>Competencia Profesional</p> <p>Política y Procedimiento</p> <p>Niveles y Funciones</p> <p>Evaluación Interna y Externa</p> <p>Control y Monitoreo</p> <p>Básica</p> <p>Informativa</p> <p>Estrategia</p> <p>Ejecución</p> <p>Efectiva</p> <p>Resultado</p>	<p><b>Tipo de investigación:</b> Aplicada</p> <p><b>Nivel de Investigación</b> descriptivo-correlacional.</p> <p><b>Método de investigación:</b> Inductivo, Deductivo y analítico.</p> <p><b>Diseño de Investigación</b> Es el no experimental</p> <div style="text-align: center;"> <pre> graph LR     X --&gt; Y     Y --&gt; O1     Y --&gt; O2     Y --&gt; O3 </pre> </div> <p><b>Población y Muestra Censal</b> Población conformada por empleados de diferentes áreas. Muestra estará representada por 21 empleados.</p> <p><b>Tamaño de la muestra</b> Método no probabilístico.</p> <p><b>Técnicas e Instrumentos de recolección de datos:</b> Técnicas. Encuestas Instrumentos Cuestionarios.</p>

### Matriz de Operacionalización de las Variables

**Objetivo General.** Establecer la manera como el Control Interno incide en la gestión estratégica del área de Logística de la empresa MCCH-Perú, Lince 2017.

Objetivos Específicos	Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
<p>Determinar la manera como el Ambiente de Control incide en la gestión estratégica del área de logística de la empresa MCCH-Perú, Lince-2017.</p> <p>Determinar la forma como la Actividad de Control incide en la gestión estratégica del área de logística de la empresa MCCH-Perú, Lince-2017</p> <p>Determinar la manera como la Supervisión incide en la gestión estratégica del área de logística de la empresa MCCH-Perú, Lince-2017</p>	<b>Variable X</b>  <b>Control</b>  <b>Interno</b>	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.	El control interno es un proceso integrado a las operaciones, el cual es realizado por la dirección de la empresa y el personal que labora en la empresa: El buen uso del control interno nos provee una seguridad razonable para poder llegar a un buen cumplimiento de los objetivos y el cual podremos decir como: Confiabilidad de la información - Eficiencia y eficacia de las operaciones	X1. Ambiente de Control	Integridad  Competencia Profesional
				X2. Actividad de Control	Políticas y  Procedimientos  Niveles y  Funciones
				X3. Supervisión	Evaluación Interna y  Externa  Control y Monitoreo
	<b>Variable Y</b>  <b>Gestión</b> <b>Estratégica</b>	Definimos como el “arte y ciencia de formular, implementar y evaluar las decisiones interfuncionales que permiten a la organización alcanzar sus objetivos propios de la empresa.	La Gestión Estratégica nos ayuda, como herramienta básica para el diagnóstico empresarial, porque nos facilita la identificación, formulación y evaluación de alternativas estratégicas satisfactorias a las actividades propias de la empresa., donde podremos obtener como resultado un mejor aprovechamiento de los recursos disponibles e interpretación para realizar un examen a la empresa.	Y1. Función	Básica  Informativa
				Y2. Planeación.	Estrategia  Ejecución
				Y3. Evaluación	Efectiva  Resultado

### Matriz de Operacionalización del Instrumento

VARIABLE	SUB VARIABLE O DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	INSTRUMENTOS
<b>CONTROL INTERNO.</b>	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	Integridad	1,2	<b>CUESTIONARIO</b>  <b>O</b>  <b>ENCUESTA</b>
		Competencia Profesional	3,4,5	
	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	Políticas y Procedimientos	6,7,8,9	
		Niveles y Funciones	10	
	<b>SUPERVISIÓN</b>	Evaluación Interna y Externa	11,12,13	
		Control y Monitoreo	14,15	
<b>GESTIÓN ESTRATÉGICA</b>	<b>FUNCIÓN</b>	Básica	16,17	
		Informativa	18	
	<b>PLANEACIÓN</b>	Estrategia	19,20,21	
		Ejecución	22,23	
	<b>EVALUACIÓN</b>	Efectiva	24	
		Resultado	25	

## CUESTIONARIO

Estimado Sr. Director Nacional y trabajadores.

El presente cuestionario tiene por objetivo recabar información de interés con la investigación, y cuyo tema es “El control Interno y su incidencia en la Gestión Estratégica del área de Logística”.

Esta información servirá para establecer la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Estratégica en el área de Logística de la Empresa MCCH-Perú.

Los datos son reservados, anónimos y de exclusiva utilidad para este estudio; por lo que solicitamos que sus respuestas sean reales y objetivas:

### INSTRUCCIONES:

Lee cada una de las interrogantes y selecciona una de las alternativas que consideras apropiada a tu opinión, seleccionando la respuesta que escogiste MARCA con una “X”.

- ✓ Siempre
- ✓ Nunca
- ✓ A veces

Í T E M S	SIEMPRE	A VECES	NUNCA
<b>CONTROL INTERNO</b>			
1. ¿Considera que es importante aplicar el Control Interno a las actividades que realiza el área de logística de la Empresa Mcch - Perú?			
2. ¿La Empresa MCCH - Perú muestra interés por la integridad y valores éticos como normas que especifica el comportamiento de los trabajadores del área de logística?			
3. ¿El personal que labora en el área de Logística de la Empresa Mcch-Perú, cumplen con las reglas de conducta descritos en el Manual de organización y Funciones?			
4. ¿El personal que labora en el área de logística de la mencionada empresa, ha recibido continuamente capacitaciones y entrenamiento profesional en las funciones que desarrollan?			
5. ¿Es importante para usted que la competencia profesional en el área de Logística debería contar con buena actitud de habilidades para obtener buenas conductas para el funcionamiento de control interno?			
6. ¿En la empresa donde labora, se realiza las actividades del proceso de control interno para mejorar la calidad de servicios que presta la empresa Mcch-Perú?			
7. ¿La Administración revisa periódicamente las actividades de control para determinar su relevancia y de ser necesario los actualiza de acuerdo a las necesidades requeridas?			
8. ¿Existe un manual de procedimientos y políticas actualizadas para su aplicación en el área de logística de la empresa Mcch-Perú?			
9. ¿Considera usted que las políticas que establecen los directivos de la empresa, deben plasmarse en los planes y programas para su aplicación en las actividades que realiza el área de logística.			
10. ¿Existe niveles de autorización y responsabilidad que están claramente definidas y comunicadas al personal que labora en el área de logística para el cumplimiento de sus funciones de acuerdo a los manuales y directivas internas de la empresa Mcch-Perú ?			
11. ¿La empresa donde usted labora realiza la supervisión continua a los procesos y actividades a fin de detectar errores en las funciones que realiza el personal del área de logística?			
12. ¿Cree usted que se realiza una supervisión continua a los procesos contables que desarrolla el área de logística de la Empresa Mcch-Perú?			

13. ¿La dirección administrativa de la Empresa Mcch-Perú realiza evaluaciones internas y externas a las actividades desarrolladas por el área de Logística?			
14. ¿Es eficaz el monitoreo a las actividades y procesos que desarrolla el área de logística en cuanto a las compras efectuadas durante el año 2017?			
15. ¿Considera usted que la supervisión de las actividades eleva el estándar del control interno para asegurar la eficiencia de las operaciones del área de logística de la la empresa Mcch-Perú?			
<b>GESTION ESTRATEGICA</b>			
16. ¿Considera usted que la empresa MCCH – Perú, ha realizado una gestión estratégica eficaz considerando la misión y visión en la planificación estratégica a desarrollar en el área de Logística?			
17. ¿Los trabajadores del área de Logística de la empresa Mcch-Perú cuenta con la información básica para el desempeño de sus funciones de acuerdo a los manuales?			
18. ¿En su opinión considera que la información y comunicación influye de manera directa y objetiva en las actividades y procesos que se desarrolla el área de Logística?			
19. ¿Establecen políticas y estrategias adecuadas en la planeación estratégica de la Empresa Mcch-Perú?			
20. ¿El área de Logística está estratégicamente organizados e implementadas con estrategias claras y precisas en las funciones que desempeñan?			
21. ¿La empresa Mcch-Perú ha diseñado planes de acción estratégicas para la consecución del cumplimiento de sus objetivos?			
22. ¿la empresa MCCH-Perú cuenta con las competencias y habilidades necesarias para poder ejecutar las estrategias que se planifica?			
23. ¿Las estrategias planificadas por la empresa Mcch-Perú se ejecutan en su totalidad a fin de año?			
24. ¿La empresa realiza evaluaciones efectivas con la finalidad de detectar irregularidades en las actividades que se realizan en el área de Logística?			
25. ¿Se realiza las evaluaciones permanentes al personal del área de Logística a fin de obtener un resultado?			

### **CONSIDERACIONES ETICAS**

La tesis cumple con respetar la ética profesional, considerando las normas morales que rigen la conducta humana, que en sentido práctico se conciernen con el conocimiento del bien y su incidencia en las decisiones de los seres humanos; así como las condiciones que ponen de manifiesto una conducta adecuada y por consiguiente respeto por los valores.

Por tal motivo, se han revisado los estudios previos de nuestra tesis elaborando las referencias de acuerdo a las normas de ética, asimismo en cumplimiento a la estructura de la tesis expedido por la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana los Andes.





## UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

### CRITERIOS DE EVALUACIÓN DE JUICIOS DE EXPERTOS

#### CUESTIONARIO

#### 1. DATOS GENERALES:

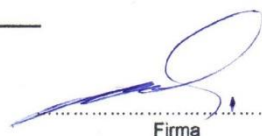
- a. Apellido y Nombres del informante: ESPINOZA LEON, LUIS ALBERTO  
 b. Cargo e institución del informante: DOCENTE  
 c. Nombre del instrumento: Cuestionario  
 d. Autores: Bach. Roxana Martínez Ramírez - Bach. Estela R. Mescua Salhuana.  
 e. Especialidad: Contabilidad y Finanzas  
 Tesis: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION ESTRATEGICA DEL AREA DE LOGISTICA DE LA EMPRESA MCCH-PERU, LINCE-2017

#### 2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS		Deficiente (01 - 20)	Regular (21 - 40)	Buena (41 - 60)	Muy Buena (61 - 80)	Excelente (81-100)
	Cualitativos	Cuantitativos					
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.						✓
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.						✓
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.						✓
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.						✓
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.						✓
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos a la estrategia del control interno.						✓
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos y pedagógicos del área.						✓
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones e indicadores.						✓
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.						✓
10. PERTINENCIA	Adecuado para tratar el tema de investigación.						✓
PROMEDIO DE LA VALORACIÓN CUANTITATIVA							82.

3. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: APLICABLE

4. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 82

  
 Firma

Fecha: 24, marzo 2017

Nombre: Luis A. Espinoza Leon

DNI Nro: 88268666

Teléfono: 994631671



## UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

### CRITERIOS DE EVALUACIÓN DE JUICIOS DE EXPERTOS

#### CUESTIONARIO

#### 1. DATOS GENERALES:

- a. Apellido y Nombres del informante: Dra. Flores Concha Gladys Madeleine  
 b. Cargo e institución del informante: Docente  
 c. Nombre del instrumento: Cuestionario  
 d. Autores: Bach. Roxana Martínez Ramírez - Bach. Estela R. Mescua Salhuana.  
 e. Especialidad: Contabilidad y Finanzas  
 Tesis: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION ESTRATEGICA DEL AREA DE LOGISTICA DE LA EMPRESA MCCH-PERU, LINCE-2017

#### 2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS		Deficiente (01 - 20)	Regular (21 - 40)	Buena (41 - 60)	Muy Buena (61 - 80)	Excelente (81-100)
	Cualitativos	Cuantitativos					
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.						✓
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.						✓
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.						✓
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.						✓
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.						✓
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos a la estrategia del control interno.						✓
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos y pedagógicos del área.						✓
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones e indicadores.						✓
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito de la investigación.						✓
10. PERTINENCIA	Adecuado para tratar el tema de investigación.						✓
PROMEDIO DE LA VALORACIÓN CUANTITATIVA							81

3. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Aplicable

4. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 81

Firma

Fecha: 24-03-2018

Nombre: Flores Concha Gladys

DNI Nro: 29556415

Teléfono: 999735949

## FOTOS DE LA EMPRESA MCCH-PERÚ



Av. Arequipa 1384 Of. 302 Santa Beatriz - Tel. 265-5756 Lima Perú



**Director MCCH-PERÚ    Henry Romero Grados**

**AREA DE CAPACITACIONES Y ENSEÑANZA DE LA EMPRESA**



**OIKOS – LA GRAN COMISIÓN**  
**CADA HOGAR DE LATINOAMÉRICA Y LA TIERRA PARA JESUCRISTO**



**EVERY HOME FOR CHRIST INTERNATIONAL – MIAMI 2018**

