



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“Control Interno en el Área de Logística de las Empresas: Revisión de la Literatura de los últimos diez años”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autores:**

Marcos Antonio Merlo Ayay

**Asesor:**

Mg. Rogger Remberto Quiroz Zúñiga

Trujillo - Perú

2018

**ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE  
INVESTIGACIÓN**

El asesor *Haga clic o pulse aquí para escribir texto.*, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la investigación del (los) estudiante(s):

- Marcos Antonio Merlo Ayay

Por cuanto, **CONSIDERA** que el trabajo de investigación titulado: “Control Interno en el Área de Logística de las Empresas: Revisión de la Literatura de los últimos diez años” para aspirar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al(los) interesado(s) para su presentación.

---

Ing. /Lic./Mg./Dr. Nombre y Apellidos

Asesor

## ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Sr(a) *Grado Académico y el nombres y apellidos del director o coordinador de carrera*, ha procedido a realizar la evaluación del trabajo de investigación del (los) estudiante(s): *Haga clic o pulse aquí para escribir texto*, para aspirar al grado de bachiller con el trabajo de investigación: *Haga clic o pulse aquí para escribir texto*.

Luego de la revisión del trabajo en forma y contenido expresa:

Aprobado

Calificativo:  Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

---

Ing./Lic./Dr./Mg. Nombre y Apellidos

Evaluador

## **DEDICATORIA**

Haga clic o pulse aquí para escribir texto.

## **AGRADECIMIENTO**

Haga clic o pulse aquí para escribir texto.

### Tabla de contenido

<b>ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN</b>	2
<b>ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN</b>	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
<b>CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN</b>	10
<b>CAPÍTULO II: METODOLOGÍA</b>	14
<b>CAPÍTULO III: RESULTADOS</b>	17
<b>CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES</b>	23
REFERENCIAS	27
ANEXOS	¡Error!

**Marcador no definido.**

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	21
Tabla 2.....	21
Tabla 3.....	22

**ÍNDICE DE FIGURAS**

Figura 1.....17



## RESUMEN

El control interno comprende el plan de organización y procedimientos que aseguren que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración, el inadecuado proceso de control interno en la empresa afecta directamente con el incremento de la rentabilidad. El objetivo de la presente investigación es determinar la incidencia del control interno en el área de logística en la rentabilidad de las empresas. La revisión sistemática de artículos científicos sobre el sistema de control interno en el área de logística se identificaron a través de la búsqueda en los siguientes Portales informativos: SCIELO, REDALYC, DIALNET, LATINDEX y Google académico, utilizando palabras claves relacionadas al tema de investigación. Se empleó un diseño no experimental, de naturaleza descriptiva y se realizó las técnicas de observación y análisis documental, para ellos se utilizó como instrumento, guía de observación de documentación y ficha de registro de datos. Los resultados demuestran que principalmente las empresas no ejecutan un sistema de control interno y sus comprar lo realizan de manera improvisada, contribuye a evaluar las decisiones asumidas por la gerencia, en ese sentido la implementación y ejecución de un sistema de control interno mejora el rentabilidad de la empresa.

**PALABRAS CLAVES:** Revisión sistemática, control interno, rentabilidad, actividades, logística.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

La sociedad actual se caracteriza por tener un mercado competitivo y de constantes cambios, al cual las empresas deben responder, sean grandes, medianas o pequeñas. Los cambios constantes que se presentan en las economías exigen a las organizaciones contar con ventajas competitivas que les permita enfrentar las competencias (Pomar, 2012). Además, Las empresas día a día presentan mayor desarrollo y solo mediante la obtención de su máxima eficiencia operativa podrán mantenerse firmes y sólidas dentro de un marco de competencia (Paiva, 2013). Para la cual, deben implementar nuevas técnicas orientadas a optimizar los controles en todas sus áreas, con la finalidad de ofrecer un buen producto o mejor servicio para ser más competitiva en un mercado muy exigente. Según Castro (2017), en el mundo actual, los negocios exigen el manejo de sistemas de control interno adecuados que garanticen a la empresa una buena jornada y en consecuencia la efectividad de su rentabilidad. Podemos entender que el control interno es muy importante en las empresas para el cumplimiento de sus objetivos.

Para Estupiñán (2008), el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. En el mismo sentido, Blanco (2012) indica que, el control interno es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una identidad para ayudar al logro del objetivo. Asimismo, según Mantilla (2017), el control interno en las empresas es importante en la medida en que es útil para optimizarla y para prevenir fraude; el cual se vale de una cadena de valor compuesta por el diseño, implementación, evaluación, auditoría y supervisión. Se entiende al control interno como un proceso planteado, efectuado y seguido por el directorio, la gerencia de cada empresa con la finalidad de brindar a la empresa la seguridad de alcanzar sus objetivos.

Según Vilorio (2007) El sistema de control interno debe estar interrelacionado en todas las actividades de la organización, debido a que debe incluir las medidas necesarias

para que la gerencia pueda realizar un seguimiento eficaz de todos sus recursos. Al respecto, según Dextre (2012), el control interno es efectivo si está bien estructurado, es continuo y seguido por toda la organización. Además, la implementación de un eficiente sistema de control interno influye positivamente en la gestión de la empresa ya que los lineamientos aplicados permiten la eficacia y eficiencia en la empresa (Alva, 2017). El control interno debe estar alineado con las políticas que definen cómo hacer las actividades y con los propósitos institucionales, dirigiendo de esta manera todas las actividades y recursos de la organización al cumplimiento de los objetivos. El control interno permite salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización (López, 2011). El control interno tiene por objetivo proteger los activos de la organización, generando beneficios para la empresa.

Según Cruzado (2015), En el Perú algunas empresas presentan deficiencias en su proceso logístico, ya que muchas veces existen conclusiones erradas, algunos creen que la logística es solo comprar y almacenar, de ahí que muchas empresas no pueden atender la demanda en forma oportuna por falta de productos, su mercancía se deteriora por mal almacenamiento, existencia de productos malogrados por vencimientos de los mismos. La gran mayoría de estas empresas no logran identificar con claridad los diversos procesos que impactan en la gestión logística, por lo que, caen en deficiencias, afectando a la empresa en cuanto a los sobre costos, lo cual expresa la falta de una programación de gastos y la inexistencia de una planificación de compras.

Según Casanovas, A. y Cuatrecasa, L. (2008), la logística empresarial esencialmente comprende la planificación, la organización y el control de todas las actividades relacionadas con la obtención, traslado y almacenamiento de materiales y productos, desde la adquisición hasta el consumo, a través de la organización y como un sistema integrado. Asimismo, según Carrasco (2015), la logística es definida como el conjunto de medios y métodos necesarios para llevar a cabo la organización de una empresa, o de un servicio, especialmente de distribución. Las empresas que tienen un buen desempeño logístico y que logran una ventaja competitiva están proporcionando un nivel de servicio superior a sus clientes, aunque es desafiante integrar las combinaciones de recursos, habilidades y sistemas requeridos para lograr una logística adecuada, pero si esto se alcanza, difícilmente los competidores

duplicarán tal desempeño integrado (Cano, 2015). Podemos entender que el área de logística tiene por misión colocar los productos adecuados (bienes y servicios) en el lugar adecuado, en el momento preciso y en las condiciones deseadas contribuyendo lo máximo posible a la rentabilidad de la empresa.

Mora, L. A. (2012) nombra a cuatro macro procesos en la gestión logística:

- Gestión de compras y almacenamiento; relacionada con los flujos físicos de materiales.
- Gestión moderna de inventarios; la función básica de las existencias es el desglose, es decir; separar las actividades internas de una compañía, tales como manufactura, distribución o comercialización.
- Gestión logística en centros de distribución y almacenes.
- Gestión del transporte y distribución de carga; la función de transporte se ocupa de todas las actividades relacionadas directa o indirectamente con la necesidad de situar los productos en los puntos de destino correspondientes.

Los procesos inadecuados en el área de logística se ven reflejados en la adquisición de materiales y equipos incorrectos, lo que afecta directa y significativamente la rentabilidad de la empresa. Según, Nava (2009) La rentabilidad constituye el resultado de las acciones gerenciales, decisiones financieras y las políticas implementadas en una organización. Así también, Label, De León y Ramos (2012), define que la rentabilidad es la utilidad obtenida por la empresa en concordancia con los fondos propios de los socios. Siendo reflejada de esta manera:

$$Rentabilidad = \frac{\text{Utilidad del ejercicio}}{\text{Patrimonio neto}}$$

Esta fórmula nos señala cuanta utilidad se obtuvo del ejercicio en paralelo con la inversión hecha por los dueños o socios de la empresa. Según, Restrepo (2011), menciona que la rentabilidad es el medio equilibrado sobre la inversión en el periodo de tiempo. Además, menciona que la rentabilidad es el producto del margen y la rotación, expresado de esta manera (rentabilidad = margen x rotación), es por ello que dos negocios pueden ser igualmente rentables, pero diferentes en términos de margen y rotación, ya que el margen

viene a hacer la relación que existe entre la utilidad y las ventas, mientras que la rotación es la relación entre las ventas y la inversión.

Asimismo, Corona, Bejarano, & Gonzales (2014) determina que rentabilidad es un concepto que se aplica a toda actividad económica en la que se utilizan recursos materiales, humanos y financieros con el fin de obtener resultados. La rentabilidad es la comparación entre la renta generada y los recursos utilizados para obtenerla. Según Torres (2011), la rentabilidad es el rendimiento que generan los activos puestos en operación, no es otra cosa que el resultado del proceso productivo, si este resultado es positivo la empresa gana dinero (utilidad) ha cumplido su objetivo. Además, Nava (2009) menciona, fundamentalmente la rentabilidad está reflejado en la proporción de utilidad o beneficio que aporta un activo, dada su utilización en el proceso productivo, durante un periodo de tiempo determinado; aunado a que es un valor porcentual que mide la eficiencia en las operaciones e inversiones que se realizan en las empresas. Podemos entender a la rentabilidad como el rendimiento, la ganancia que produce un activo en una empresa en un determinado período. Además, Quispe (2012) explica que la rentabilidad está definida por el empresario privado como los méritos de un proyecto esencialmente en términos de utilidades que produciría y es en consecuencia, el rubro del cual le interesa lograr un máximo beneficio.

Según Ortiz (2015), señala que el inadecuado proceso de control en la empresa afecta directamente con el incremento de la rentabilidad, es decir una mala evaluación del entorno de control y control de compras sobre las existencias, las cuales no contribuye con el crecimiento de la empresa y cumpliendo con los objetivos y metas. Además, según Flores (2014), la gestión logística en un porcentaje razonable de empresas no engloba los procesos y operaciones necesarias para proveer al consumidor el producto correcto, en la cantidad requerida y en condiciones adecuadas lo que hace que influya significativamente en la rentabilidad. Podemos indicar que la gestión de compras y abastecimiento en un porcentaje razonable de empresas es deficiente porque no logran identificar con claridad los procesos y se recurre a la improvisación, con requerimientos innecesarios y sin sustento influyendo negativamente en la rentabilidad de la empresa.

Pregunta de investigación ¿Qué se conoce del control interno en el área de logística de las empresas en los últimos diez años?

Objetivo: Analizar los estudios teóricos sobre el control interno en el área de logística de las empresas entre los años 2007-2017.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### 2.1. Tipo de estudio

El presente estudio de Investigación es de tipo “Revisión sistemática de la literatura científica” con estudios realizados al tema Control Interno en el área de logística y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa. Con el propósito de iniciar el procedimiento de búsqueda de la unidad de análisis, se utilizaron palabras clave tales como: Control interno, logística, rentabilidad, empresa.

Los artículos de la presente revisión sistemática de la literatura científica se identificaron a través de la búsqueda en los siguientes Portales informativos: SCIELO, REDALYC, DIALNET, LATINDEX y Google académico con la finalidad de identificar artículos publicados en revistas que no estén indexadas en ninguna de las bases de datos mencionadas. La revisión se efectuó durante el mes de abril del año 2018.

### 2.2. Pregunta de investigación

Pregunta de investigación ¿Qué se conoce del control interno en el área de logística de las empresas en los últimos diez años?

### 2.3. Criterios de exclusión y selección de documentos

La recopilación de información se realizó durante el mes de abril del año 2018, en dicho periodo se realizó el proceso de búsqueda el cual consistió en dos fases, en la primera fase se identificaron: artículos científicos, publicaciones, tesis siendo estas nacionales e internacionales. Como segunda fase se determinó el periodo que comprende del más antiguo hasta el más actual (2007-2017). Para realizar la búsqueda se utilizaron los siguientes métodos: Lo primero que se llevó a cabo es el análisis de documentos, lo que permitió poder extraer la información más relevante y separarla en sus elementos constituyentes. Luego de

ello se realizó la síntesis de la información, que hizo posible poder mantener un orden y elección de la información excluida, así como una evaluación comparativa de todo aquello encontrado. Finalmente, concluida la búsqueda, se estableció una selección de los artículos que quedaron incluidos en la revisión sistemática. Para ello fue preciso considerar la utilidad y la relevancia del tema estudiado y la credibilidad o experiencia de los autores en la temática.

#### **2.4. Descripción de la fuente de información**

La validez de los artículos seleccionados se llevó a cabo por las siguientes fuentes de información estuvo dada por las recomendaciones del artículo y por la aplicabilidad a nuestro contexto.

**DIALNET:** Es uno de los mayores portales bibliográficos del mundo, cuyo principal cometido es dar mayor visibilidad a la literatura científica hispana. Centrado fundamentalmente en los ámbitos de las Ciencias Humanas, Jurídicas y Sociales, Dialnet se constituye como una herramienta fundamental para la búsqueda de información de calidad, que integra distintos recursos y servicios documentales: En la actualidad podemos encontrar en Dialnet artículos de revista, libros y artículos de libros colectivos, actas de congresos, tesis doctorales, reseñas de otras publicaciones en Dialnet.

**GOOGLE ACADÉMICO:** es un buscador de Google enfocado y especializado en la búsqueda de contenido y literatura científico-académica. El sitio indexa editoriales, bibliotecas, repositorios, bases de datos bibliográficas, entre otros; y entre sus resultados se pueden encontrar citas, enlaces a libros, artículos de revistas científicas, comunicaciones y ponencias en congresos, informes científico-técnicos, tesis, tesinas y archivos depositados en repositorios.

**SCIELO:** Portal de Artículo Científico destina a la publicación de trabajos originales relacionados con la Ciencia de la Información o que presenten resultados de estudios e investigaciones sobre las actividades en el sector de información, tanto bibliográfica como no bibliográfica, en las áreas de ciencia y tecnología.

**REDALYC:** Es un proyecto académico para la difusión en Acceso Abierto de la actividad científica editorial que se produce en y sobre Iberoamérica. Es, en principio, una hemeroteca

científica en línea de libre acceso y un sistema de información científica, que incorpora el desarrollo de herramientas para el análisis de la producción, la difusión y el consumo de literatura científica. El nombre Redalyc viene de Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal.

LATINDEX: El Portal de Portales Latindex (PPL) proporciona acceso a los contenidos y textos completos de revistas académicas disponibles en hemerotecas digitales de América Latina, el Caribe, España y Portugal, adheridas al movimiento de acceso abierto. El objetivo de este portal es difundir el conocimiento científico que se publica en la región iberoamericana.

## **2.5. Estrategias de búsqueda de información**

Se realizó el levantamiento de la información mediante la recopilación de datos relacionados a las variables Control Interno en el Área de Logística y Rentabilidad de la Empresa, en el cual se utilizaron las siguientes fuentes de información: SCIELO, REDALYC, DIALNET, LATINDEX (portales de artículo científicos), y google académico.



## CAPÍTULO III. RESULTADOS

### 3.1. Resultados de artículos analizados

Se identificaron 30 artículos, 7 de los cuales fueron descartados antes del análisis principal, 5 de los estudios eliminados porque no incluyeron la variable como objetivo principal de estudio. En ese sentido, la unidad de análisis quedó conformada por 18 artículos (Figura 1).

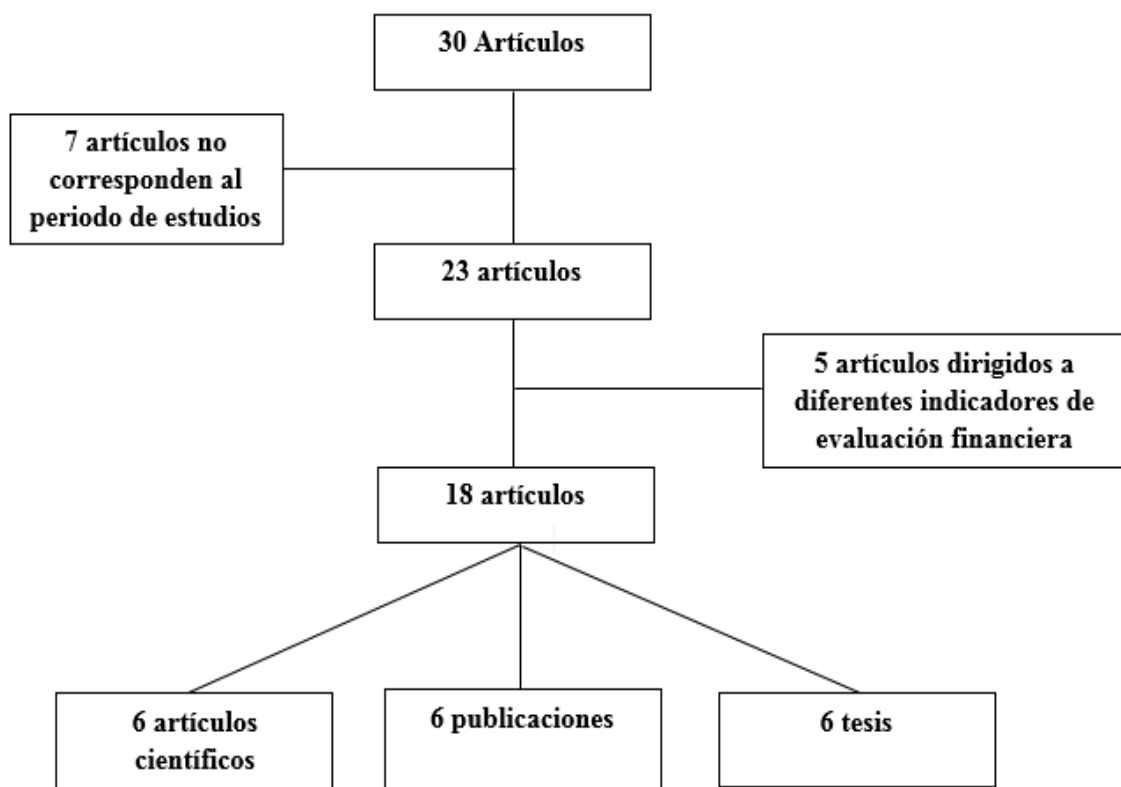


Figura 1: Procedimiento de selección de la unidad de análisis.

Esta elaboración de selección de unidad de análisis es propia del autor.

### **3.2. Artículos científicos, tesis y publicaciones**

Referente a las características de la información, quince pertenecen al área de Ciencias Contables (83.33%), uno al área de Ciencias Empresariales (5.56 %) y por último dos a Ciencias Económicas (6.25%). Según la indexación, dos están en Scielo (11.11%), dos están en Redalyc (11.11%), una en Dialnet (5.56%), una está en Latindex (5.56%), seis son publicaciones (33.33%) y seis se encuentran en repositorios (33.33%). Cabe indicar que una publicación es peruana, mientras que una publicación indexada en Redalyc es internacional y una nacional, en Scielo son artículos internacionales, en Latindex es un artículo internacional, y en Dialnet es un artículo internacional.

El periodo que corresponde a la búsqueda de información comienza en el 2007 en adelante, en cuanto a los artículos científicos y publicaciones se ha observado que hay mayor cantidad de publicaciones desde el año 2010 hasta el año 2012, mientras que en las tesis se encontró información entre los años 2011 hasta el 2017. Se identificó que, dentro de los artículos científicos y publicaciones seleccionadas, diez son internacionales, siendo los países Colombia, México, Venezuela, Nicaragua, España y dos son peruanas. En relación a las tesis encontradas dos son internacionales, del país de Ecuador, cuatro son peruanas, de la Universidad Nacional de Trujillo, Universidad Nacional del Callao, Universidad de San Martín de Porres, Universidad Nacional de San Martín, cada una de ellas ubicadas en sus distintos repositorios.

### **3.3. Diseño de las investigaciones**

De todas las investigaciones, las seis tesis, reportaron diseño de investigación, en lo que corresponde a los artículos científicos y publicaciones solo reportaron información bibliográfica. Según la clasificación, dos tesis presentan un tipo de investigación aplicada-pre experimental, y cuatro tesis son de tipo descriptiva. Para ello, se analizó y revisó el diseño a las investigaciones identificando, cada una de ellas.

### **3.4. Muestro y características**

La forma de selección de la muestra fue reportado en 4 artículos (22.22%). De ellos, uno uso el modelo determinístico; que hace referencia al Control Interno en el Área de Logística, y dos (11.11%) artículos emplearon el modelo probabilístico, referente a la rentabilidad de las empresas de servicio. En cuanto a las tesis encontradas su información esta validada mediante sustentos bibliográficos, y están aplicadas a las empresas del sector comercio y servicios.

### **3.5 descripción**

Según la información reunida, tenemos 5 (27.78%) artículos científicos y 5 (27.78%) tesis, que describen la variable independiente como el Control Interno que es un proceso planteado, efectuado y seguido por el directorio, la gerencia de cada empresa con la finalidad de brindar a la empresa la seguridad de alcanzar sus objetivos. Y al área de logística que cubre la gestión y la planificación de las actividades de los departamentos de compras, producción, transporte, almacenaje, manutención y distribución.

El control interno contribuye el logro del objetivo administrativo de asegurar, en cuanto sea posible la conducción eficiente y ordenada de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas administrativas, salvaguardar los activos, la prevención y detención de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera y contable.

Además, orientar al logro de los objetivos protegiendo los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar, además, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la empresa, facilitando las correcta ejecución de las actividades establecidas, dirigiendo de esta manera todas las actividades y recursos de la organización al cumplimiento de los objetivos.

Así también, la misión de toda área de logística dentro de una empresa, es colocar los productos adecuados (bienes y servicios) en el lugar adecuado, en el momento preciso y en las condiciones deseadas contribuyendo lo máximo posible a la rentabilidad de la empresa.

Como variable dependiente tenemos a la rentabilidad de las empresas que se describe como el rendimiento que generan los activos puestos en operación, no es otra cosa que el resultado del proceso productivo, si este resultado es positivo la empresa gana dinero (utilidad) ha cumplido su objetivo.

Así también, rentabilidad es un concepto que se aplica a toda actividad económica en la que se utilizan recursos materiales, humanos y financieros con el fin de obtener resultados. Es decir, la rentabilidad es la comparación entre la renta generada y los recursos utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o evaluar la eficiencia de las acciones realizadas, según el análisis realizado sea a priori o a posteriori. La rentabilidad está reflejado en la proporción de utilidad o beneficio que aporta un activo, dada su utilización en el proceso productivo, durante un periodo de tiempo determinado; aunado a que es un valor porcentual que mide la eficiencia en las operaciones e inversiones que se realizan en las empresas.

Podemos entender a la rentabilidad como el rendimiento, la ganancia que produce un activo en una empresa en un determinado período. Además, este valor porcentual sirve para medir la eficiencia en las operaciones e inversiones. En ese sentido, todos los recursos que lograría; y se pondría en juego son para obtener estas utilidades.

**Tabla 1**

**ARTÍCULOS CIENTÍFICOS UTILIZADOS COMO UNIDAD DE ANÁLISIS PARA LA PRESENTE REVISIÓN SISTEMÁTICA**

AÑO	AUTORES	BASE DE DATOS	PAÍS	TEMA	VARIABLE ASOCIADA
2015	Cano, Patricia	SCIELO	MÉXICO	Modelo de gestión logística para pequeñas y medianas empresas en México	Control interno
2013	Paiva Acuña, Fátima	SCIELO	NICARAGUA	Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa	Control interno Rentabilidad de la empresa
2012	Dextre, José	REDALYC	PERÚ	¿Control de gestión o gestión de control?	Control interno
2012	Pomar Fernandez, Silvia	LATINDEX	MÉXICO	Innovación en las organizaciones: estrategia y gestión	Control interno
2009	Nava Rosillón, Marbelis Alejandra	REDALYC	VENEZUELA	Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente	Rentabilidad
2007	Viloria, Norka	DIALNET	VENEZUELA	Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización	Control interno

**Tabla 2**

**PUBLICACIONES UTILIZADAS COMO UNIDAD DE ANÁLISIS PARA LA PRESENTE REVISIÓN SISTEMÁTICA**

AÑO	AUTORES	FUENTE	PAÍS	TEMA	VARIABLE ASOCIADA
2014	Corona Enrique, Bejarano Virginia, & Gonzales José	GOOGLE ACADÉMICO	España	Análisis de Estados Financieros individuales y consolidados	Rentabilidad de la empresa
2012	Blanco Luna, Yanel	GOOGLE ACADÉMICO	Colombia	Auditoría integral, normas y procedimientos	Control Interno
2012	Label, W., De León, J. y Ramos, R.	GOOGLE ACADÉMICO	Colombia	Contabilidad para no contadores	Rentabilidad de la empresa
2012	Quispe Quiroz, Ubaldo	GOOGLE ACADÉMICO	Perú	Proyectos de inversión para el sector público y privado	Rentabilidad de la empresa

2011	Restrepo Abad, Nicolás	GOOGLE ACADÉMICO	Colombia	El precio: clave de la rentabilidad	Rentabilidad de la empresa
2008	Estupinán Gaitán, Rodrigo	GOOGLE ACADÉMICO	Colombia	Control interno y fraudes con base a los ciclos transaccionales	Control Interno

**Tabla 3**

**TESIS UTILIZADAS COMO UNIDAD DE ANÁLISIS PARA LA PRESENTE REVISIÓN SISTEMÁTICA**

AÑO	AUTORES	UNIVERSIDAD	PAÍS	TEMA	VARIABLE ASOCIADA
2017	Alva Yépez, Wendy	Universidad Nacional de Trujillo	Perú	Implementación de un sistema de control interno para optimizar la gestión y la rentabilidad de la empresa compañía general de Combustibles S.A.C. Período 2015	Control Interno Rentabilidad de la empresa
2015	Carrasco Mayhuiri, Maritza	Universidad Nacional del Callao	Perú	Control interno y su incidencia en el área de logística de las empresas constructoras del distrito de Chorrillos 2014 - caso de la empresa asesoría y servicios Latinoamericanos S.A.C.	Control Interno
2015	Ortiz Guevara, Talhía Cleofé	Universidad Nacional de San Martín	Perú	“Evaluación y propuesta de un sistema de control interno en el área de logística para mejorar la rentabilidad de la empresa plásticos torres S.A.C. período 2015”	Control Interno Rentabilidad de la empresa
2014	Flores Tapia, Cinthia	Universidad de San Martín de Porres	Perú	La gestión logística y su influencia en la rentabilidad de las empresas especialistas en implementación de campamentos para el sector minero en Lima metropolitana	Rentabilidad de la empresa
2011	Torres Montero, Jenny	Universidad Técnica de Ambato	Ecuador	Evaluación del control interno en el proceso de ventas y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Muebles León en el segundo semestre del año 2010	Control Interno Rentabilidad de la empresa
2011	López López, Daniela	Universidad Técnica de Ambato	Ecuador	“Control interno al ciclo de ventas y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Equiagro”	Control Interno Rentabilidad de la empresa

## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1. Discusión

La presente investigación es una revisión sistemática relacionada a la determinación del control interno en el área de logística, como herramienta para poder mejorar la rentabilidad de las empresas. Es así que tras realizar la búsqueda bibliográfica en las diferentes bases de datos encontramos 30 artículos tanto nacionales e internacionales entre los años del 2007 al 2017 relacionados con el tema de investigación, de los cuales dieciocho cumplían con los criterios de inclusión para realizar la revisión sistemática, siendo necesario, ampliar en futuros estudios el periodo de búsqueda para conocer con mayor profundidad lo investigado en el tema.

Asimismo, se espera obtener un gran propósito con esta revisión sistemática, de la cual consiste en identificar si la investigación recogida: artículos, publicaciones y tesis cumplen con dicha caracterización con respecto al diseño, muestra y técnicas que se emplean en la revisión sistemática, puesto que estos son de gran aporte de comunicación científica, procedimientos, metodológicas y resultados empíricos. Es importante señalar que estos indicadores darán respuesta a todo lo que se espera en la revisión sistemática.

Después de haber realizado la revisión sistemática los resultados reflejan un gran aporte en el tema de investigación en diferentes aspectos acerca del estudio de la incidencia del Control Interno en el Área de Logística en el mejoramiento de la Rentabilidad de las empresas, se determinó que existen publicaciones y artículos científicas indexadas , de las cuales se identificó que, dentro de los artículos científicos y publicaciones seleccionadas,

diez son internacionales, siendo los países Colombia, México, Venezuela, Nicaragua, España. Referente a las tesis encontradas dos son internacionales, del país de Ecuador, cuatro son peruanas, de la Universidad Nacional de Trujillo, Universidad Nacional del Callao, Universidad de San Martín de Porres, Universidad Nacional de San Martín, cada una de ellas ubicadas en sus distintos repositorios.

En la revisión sistemática el diseño de investigación es un indicador relevante en el tema científico. El estudio de dicha revisión sistemática nos permite observar en seis tesis el diseño de investigación (100%), referente a los artículos científicos y publicaciones solo reportaron información bibliográfica. Según la clasificación, dos tesis presentan un tipo de investigación aplicada-pre experimental (33.33%), y cuatro tesis son de tipo descriptiva (66.67%). Para ello, se analizó y revisó el diseño a las investigaciones identificando, cada una de ellas. En los artículos científicos se obtiene también un mayor índice en el reporte de diseño de investigación, es así que esto nos permite entender que se basó en el juicio del investigador. Un diseño de investigación se compone por el plan general del investigador para lograr respuestas a sus interrogantes o comprobar la hipótesis de investigación y las estrategias básicas que el investigador adopta para generar información exacta e interpretable.

En la revisión de artículos científicos, resalta el control interno, el área de logística, rentabilidad de las empresas, siendo los diseños predominantes de tipo correlacional, es decir cuando una teoría científica postula la existencia de una correlación entre dos variables que no pueden ser analizadas experimentalmente, su presencia en una población o grupo puede ser detectada con el recurso del método de verificación correlacional. En este caso, el investigador construye un test que contempla las variables a estudiar y que los sujetos o una muestra significativa de ellos tienen que contestar. El posterior análisis estadístico de los datos le permitirá al investigador comprobar su hipótesis.

En las tesis se encontraron dos (33.33%) que presentan un tipo de investigación aplicada pre experimental, que se utilizan cuando el investigador pretende establecer el posible efecto de una causa que se manipula, y cuatro (66.67%) tesis es de tipo descriptiva, la cual se describe la realidad de situaciones, eventos, personas, grupos o comunidades que se estén abordando y que se pretenda analizar, en este tipo de investigación la cuestión no



va mucho más allá del nivel descriptivo; ya que consiste en plantear lo más relevante de un hecho o situación concreta.

En el proceso de muestra de la revisión sistemática, se determinaron que cuatro artículos son de uso determinístico, es decir el cálculo del tamaño y selección de la muestra se basan en juicios y criterios subjetivos, por lo tanto, se desconoce la probabilidad de selección de las unidades de la población bajo estudio y no es posible establecer la precisión respecto a niveles de confianza predefinidos. No obstante, esta restricción, el muestreo determinístico representa una alternativa viable, ya sea cuando la aplicación del muestreo probabilístico resulta demasiado costosa, es posible disponer de un marco de muestreo o cuando existe seguridad en que la información recabada bajo este tipo de muestreo es suficientemente útil para los fines de la investigación. Así mismo se encontraron dos artículos que emplearon el modelo probabilístico, este es un tipo de modelo matemático que usa la probabilidad, y que incluye un conjunto de asunciones sobre la generación de algunos datos muestrales, de tal manera que asemejen a los datos de una población mayor. Las asunciones o hipótesis de un modelo estadístico describen un conjunto de distribuciones de probabilidad, que son capaces de aproximar de manera adecuada un conjunto de datos.

#### **4.2. Conclusiones**

Se puede afirmar que en los 18 artículos y tesis analizados existe uniformidad en el tema relacionado al control interno en el área de logística y la rentabilidad de la empresa. En la que podemos concluir que el control interno abarca a cinco tesis (83.33%), la cual establece que en las empresas con cuentan con un control interno adecuado en el área de logística, información que permite a la gerencia de una manera analítica tomar decisiones. Puesto que el uso de un adecuado sistema de control interno en el área de logística permite hacer las adquisiciones de manera adecuada y en el momento oportuno sin improvisaciones que pueden generar mayor gasto a la empresa. Además, permite a las empresas tener una mejor protección de sus activos y sobre todo el buen funcionamiento en todo el proceso productivo permitiendo mejorar la rentabilidad de la empresa. Además, en el tema del Sistema de control interno abarca a cinco tesis la cual cuenta con mayor predominación en la revisión sistemática con un porcentaje de (83.33%), el sistema de control interno permite la interrelación de todas las áreas a través de un buen funcionamiento, el beneficio es para

la empresa mejorando su rentabilidad, además la gerencia podrá evaluar la exactitud y efectividad de las decisiones asumida para el cumplimiento de sus objetivos, se reconociendo que toda empresa debe la implementar y ejecutar de un sistema de control interno en el área de logística para el buen funcionamiento de la empresa. Por otro lado, se presentaron algunas limitaciones al momento de realizar la investigación como el acceso a la información científica con referencia al rubro seleccionado en la investigación, así también mucha variabilidad en el tipo de estudio de cada artículo, no tiene la misma evidencia científica el estudio de un caso con otro, algunos de los artículos no se encuentran todos los datos haciendo difícil comparar la información que se espera. Finalmente, toda la información recogida de artículos, publicaciones y tesis es un gran aporte para evaluar los procedimientos que se van a realizar en la investigación científica como el diseño, la muestra y la metodología.

## REFERENCIAS

### Referencias textuales

- Barquero M. (2013) Manual Práctico de Control Interno: Teoría y aplicación práctica. 1ª Edic. Profit Editorial. Barcelona. Madrid.
- Blanco, Y. (2012) Auditoria integral, normas y procedimientos. Ecoe Ediciones. Bogotá. Colombia.
- Casanovas, A. y Cuatrecasas, L. (2008) Logística empresarial. Barcelona, España: Ediciones Gestión 2000, S.A.
- Corona E, Bejarano V, & Gonzales J. (2014) Análisis de Estados Financieros individuales y consolidados. 1ª Edic. Editorial UNED. Amazon. Com. Madrid. España.
- De Jaime, J. (2013) La gestión del control de la empresa. 1ª Edic. ESIC Editorial. Madrid. España.
- Estupinán, R. (2008) Control interno y fraudes con base a los ciclos transaccionales: análisis del informe COSO I y II. 2º Edición, ECOE Ediciones Bogotá - Colombia.
- Label, W., De León, J. y Ramos, R. (2012) Contabilidad para no contadores. 1ª Edic. Ecoe Ediciones. Bogotá. Colombia.
- Mora, L. (2012) Gestión logística integral. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Muñiz L. (2013) Cómo implantar y evaluar un sistema de control de gestión. Profit. Editorial. Madrid. España.

Quispe, U. (2012) *Proyectos de inversión para el sector público y privado*. Lima, Perú: Editorial San Marcos.

Restrepo, N. (2011) *El precio: clave de la rentabilidad*. 2ª Edic. Editorial Planeta Colombiana S.A. Bogotá. Colombia.

### **Tesis**

Alva, W. (2017) *“Implementación de un sistema de control interno para optimizar la gestión y la rentabilidad de la empresa compañía general de Combustibles S.A.C. Período 2015”*. Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo – Perú.

Castro, L. (2017) *“Control interno del área logística y su efecto en la rentabilidad de la empresa corporación PJ S.A.”* Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo-Perú.

Cruzado, M. (2015) *“Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la Constructora RIO BADO S.A.C. en el año 2014”*. Universidad Privada Del Norte. Trujillo-Perú.