

UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANZAS
CORPORATIVAS



**“NIVEL DE APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU
INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE COMPRAS DE LA
EMPRESA JSC S.A.C PERIODO 2016”**

Tesis

Para optar el título profesional de:

CONTADOR PÚBLICA

Presentado por la Bachiller:

ROSARIO ESTHER EVANGELISTA MATÍAS

CHINCHA – PERU

2018

Dedicatoria

A Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y a todas las personas que hicieron posible alcanzar mis objetivos trazados.

Agradecimiento

A las autoridades de la Facultad de Ciencias Contables y Finanzas Corporativas, por haberme dado la oportunidad de estudiar en esta prestigiosa casa de estudios y alcanzar el título de Contador Público, a los señores Catedráticos y profesores, por sus enseñanzas, y asesor Mg. Víctor López Pérez por orientarme en este trabajo de investigación.

Índice

1	CAPITULO I MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACION.....	1
1.1	Marco Histórico.....	1
1.2	BASES TEORICAS.....	11
1.2.1	Control interno.....	11
1.2.2	Gestión de compras.....	29
1.3	Marco legal.....	43
1.3.1	Control interno.....	43
1.4	Investigaciones o antecedentes del estudio.....	45
1.4.1	Investigaciones nacionales.....	45
1.4.2	Investigaciones internacionales.....	52
1.5	Marco conceptual	
	Control interno.....	58
2	Capitulo II EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPOTESIS Y VARIABLES.....	60
2.1	Planteamiento del problema.....	60
2.1.1	Descripción de la realidad problemática.....	60
2.1.2	Antecedentes teóricos.....	63
2.1.3	Definición del problema general y específicos.....	64
2.2	Objetivos, delimitación y justificación de la investigación.....	65
2.2.1	Objetivo general y específico.....	65
2.2.2	Delimitación del estudio.....	65
2.2.3	Justificación e importancia del estudio.....	66
2.3	Hipótesis, Variables y definición operacional.....	67
2.3.1	Hipótesis general y específica.....	67
2.3.2	Variables, definición operacional e indicadores.....	68

3	CAPITULO III: MÉTODO, TECNICA E INSTRUMENTOS	69
3.1	Tipo de investigación	69
3.2	Diseño a utilizar	69
3.3	Universo, población, muestra y muestreo	69
3.3.1	Población bajo estudio	69
3.3.2	Muestra	69
3.3.3	Técnicas de recolección de datos	71
3.3.4	Instrumentos de recolección de datos:.....	71
3.4	Procesamiento de datos	71
4	CAPITULO IV: PRESENTACION Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	72
4.1	Presentación de resultados	72
4.1.1	Resultados del control interno	72
4.1.2	Resultados de gestión.....	120
4.2	Contrastación de hipótesis.....	132
4.3	Discusión de resultados.....	144
5	CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	147
5.1	Conclusiones	147
5.2	Recomendaciones	148

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N ^a 1	72
el control interno a nivel de organización	72
Tabla N ^a 2	74
los alcances del ambiente de control según modelo COSO	74
Tabla N ^a 3	76
los principios y valores de la empresa y/o área de compras	76
Tabla N ^a 4	78
manual de procedimientos que indique como manejar las actividades.....	78
Tabla N ^a 5	80
asignación de autoridades y responsabilidades de los procesos	80
Tabla N ^a 6	82
importante la evaluación de riesgo como parte del control	82
Tabla N ^a 7	84
procedimientos de control para cada uno de los riesgos inherentes al control	84
Capacitación mediante charlas, reuniones o conferencias de control interno.....	86
Tabla N ^a 9	88
estudio de mercado para la adquisición de bienes	88
Tabla N ^a 10	90
Importancia de las actividades de control	90

Tabla N ^a 11	92
autorización, aprobación, procesamiento, pago y revisión de los bienes de acuerdo a las actividades de control	92
Tabla N ^a 12	94
control de procedimientos aprobados para la verificación y la ejecución de los procesos.....	94
Tabla N ^a 13	96
control de adecuado al acceso de recursos (materiales) y archivos	96
Tabla N ^a 14	98
actividades de control suficientes para la verificación	98
Tabla N ^a 15	100
Es pertinente la información y comunicación en las medidas de control	100
Tabla N ^a 15	102
La información interna y externa generada, es remitida previamente a los niveles	102
Tabla N ^a 17	104
información interna generada es procesada y transmitida de forma oportuna a todos los que componen los procesos.....	104
Tabla N ^a 18	106
identificados las transacciones, que debe remitirse en forma periódica a todos los niveles	106
Tabla N ^a 19	108

Establecimiento de los canales o líneas de comunicación para que los trabajadore.....	108
Tabla Nª 20	110
es necesario efectuar la supervisión o monitoreo	110
Tabla Nª 21	112
Los problemas detectados a través del monitoreo se registran	112
Tabla Nª 22	114
Elaboración un plan de acción de control.....	114
Tabla Nª 23	116
monitorea los pagos efectuados a los proveedores	116
Tabla Nª 24	118
Tabla Nª 25	120
Importancia de la gestión de compras.....	120
Tabla Nª 26	122
Planificación de la adquisición de bienes	122
Tabla Nª 27	124
Base de datos de proveedores	124
Tabla Nª 28	126
Evaluación de asentamiento de objetivos y metas.....	126
Tabla Nª 29	128

Cumplimiento del área de compras con el plan adquisitivo.....	128
Tabla Nª 30	130
Corrección de deficiencias.	130

ÍNDICE DE GRAFICOS

Gráfico N° 1

Organigrama organizacional.....58

Gráfico N° 2

¿Cree usted que es necesario el control interno a nivel de organización?.....70

Gráfico N°3

¿Conoce usted los alcances del ambiente de control según modelo COSO?
.....72

Gráfico N° 4

¿Se han establecido en forma documental los principios y valores de la empresa y/o
área d compras?.....74

Gráfico N° 5

¿Existe un manual de procedimientos que indique como manejar las
actividades?.....76

Gráfico N°6

¿La se realiza la asignación de autoridades y responsabilidades de los procesos
de la empresa? O ¿Del área de compras?78

Gráfico N° 7

¿Para usted es importante la evaluación de riesgo como parte del
control?.....81

Gráfico N° 8

¿Se han identificado procedimientos de control para cada uno de los riesgos inherentes al control?82

Gráfico N° 9

¿Usted ha sido capacitado mediante charlas, reuniones o conferencias de control interno de la empresa? O ¿área de compras?84

Gráfico N° 10

¿Cree usted que se realiza el estudio de mercado para la adquisición de bienes?86

Gráfico N° 11

¿Para usted es importante las actividades de control?88

Gráfico N° 12

¿Se realiza la autorización, aprobación, procesamiento, pago y revisión de los bienes de acuerdo a las actividades de control?90

Gráfico N° 13

¿La empresa lleva un control de procedimientos aprobados para la verificación y la ejecución de los procesos y las tareas de gestión de la empresa? ¿Área de compras.....?.92

Gráfico N° 14

¿Cree usted que se tiene un control de adecuado al acceso de recursos (materiales) y archivos importantes de cada operación o proceso? ¿Del área de compras?94

Gráfico N° 15

¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de actividades?96

Gráfico N° 16

¿Para usted es pertinente la información y comunicación en las medidas de control?98

Gráfico N°17

¿La información interna y externa generada, es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobación? 100

Gráfico N° 18

¿La información interna generada es procesada y transmitida de forma oportuna a todos los que componen los procesos de la organización? ¿Del área de compras? 102

Gráfico N° 19

¿Están identificadas las transacciones, que debe remitirse en forma periódica a todos los niveles de la empresa para la toma de decisiones?.....104

Gráfico N° 20

¿Están establecidos los canales o líneas de comunicación para que los trabajadores informen sobre las posibles irregularidades o riesgos?.....106

Gráfico N° 21

¿Cree usted que es necesario efectuar la supervisión o monitoreo como parte de los encargados del control? 108

Gráfico N° 22

¿Los problemas detectados a través del monitoreo se registran y se comunican a los responsables para su corrección?.....110

Gráfico N° 23

¿Se tiene elaborado un plan de acción de control, para la mejora de los procesos?

¿Procesos del área de compras? 112

Gráfico N° 24

¿Se monitorea los pagos efectuados a los proveedores de cuentas en su

vencimiento?114

Gráfico N° 25

¿Se evalúa los requerimientos de productos para efecto de un buen control de

inventarios?..... 116

Gráfico N° 26

¿Para usted es importante la gestión de compras? 118

Gráfico N° 27

¿Cree usted que se realiza la planificación de la adquisición de bienes? 120

Gráfico N° 28

¿Cree que el área de compras tiene una base datos para elegir al proveedor para el

abastecimiento de bienes? 122

Gráfico N° 29

¿Existe la evaluación del asentamiento de objetivos y metas del Área de compras?

..... 124

Gráfico N° 30

¿El área de compras viene cumpliendo con el plan adquisitivo aprobado por la organización?..... 126

Gráfico N° 31

¿En su opinión la corrección de deficiencias por parte de los encargados se realiza de manera oportuna.....128

RESUMEN

El presente tema fue elegido debido que en la empresa JSC S.A.C, existen numerosos problemas y deficiencias que afectan la normal efectividad del área de compras, se amerita adoptar decisiones para el mejor manejo del área y la mejor utilización de sus recursos.

La investigación se planteó como objetivo general, determinar si el control interno incide en la gestión de compras de la empresa JSC S.A.C PERIODO 2016, en el mismo que en su estructura abarcó desde el Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Metodología, Interpretación y contrastación de hipótesis, conclusiones y recomendaciones terminando con las fuentes de información y anexos correspondientes, dándoles de esta forma integridad al trabajo realizado.

Con el trabajo de campo que se realizó, se determinó que la aplicación de la metodología de la investigación, fue considerada desde el planteamiento del problema, el manejo de la información para el desarrollo de la parte teórica conceptual; así como también los objetivos, hipótesis y todos los demás aspectos vinculaos al estudio. Para así llevar a cabo la contratación de las hipótesis, para luego llegar a las conclusiones y recomendaciones.

El presente estudio, constituye un aporte que servirá como base para el apoyo de la empresa.

Palabras clave: Control interno, Actividades de control interno, Información contable, Confiabilidad, Acceso a recursos y archivos, Verificaciones, Conciliaciones

ABSTRACT

The present topic was chosen because in the company JSC S.A.C, there are numerous problems and deficiencies that affect the normal effectiveness of the purchasing area, it is worth taking decisions for the best management of the area and the best use of its resources.

The research was proposed as a general objective, to determine if the internal control affects the purchase management of the company JSC SAC THE PERIOD 2016, in the same that its structure covered from the Problem Statement, Theoretical Framework, Methodology, Interpretation and testing of hypotheses, conclusions and recommendations, ending with the corresponding information sources and annexes, thus giving integrity to the work carried out.

With the fieldwork that was carried out, it was determined that the application of the research methodology was considered from the approach of the problem, the management of the information for the development of the conceptual theoretical part; as well as the objectives, hypotheses and all other aspects related to the study. In order to carry out the testing of the hypotheses, to then reach the conclusions and recommendations.

The present study constitutes a contribution that will serve as a basis for the support of the company.

Keywords: Internal control, Internal control activities, Accounting information, Reliability, Access to resources and archives, Verifications, Conciliations

INTRODUCCION

En todas las empresas es necesario establecer el control interno ya que nos ayuda a evaluar la eficiencia de los procedimientos establecidos por la organización; sirven como un regulador interno y a su vez sirve como herramientas de confiabilidad de la información contable, lo cierto es que muchas empresas cuentan con un control interno inadecuado,

Para llevar a cabo el proceso de la investigación de forma eficiente y eficaz, se ha contemplado cinco capítulos.

En el primer capítulo, se desarrolló el marco teórico que consideró los antecedentes de la investigación, base teórica, definiciones conceptuales.

En el segundo capítulo, se consideró la problemática de la investigación, la cual permitió conocer la situación real de las actividades de control de la organización; asimismo, se plantearon los problemas de la investigación, los objetivos, la justificación, las limitaciones, el planteamiento de hipótesis y las variables.

En el tercer capítulo, se encuentra la metodología, técnicas e instrumentos que contempla el diseño metodológico, la población, muestra, operacionalización de variables, técnicas de recolección de datos, técnicas para el procesamiento y análisis.

En el cuarto capítulo denominado presentación y análisis de resultados, se aplicó los instrumentos de medición con la cedula de evaluación y el contraste de hipótesis. Asimismo, se realizó la discusión de los resultados obtenidos en el análisis.

En el quinto capítulo, se consideró las conclusiones y recomendaciones, que corresponden de los análisis obtenidos

1 CAPITULO I MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACION

1.1 Marco Histórico

Control interno

Según En los pueblos de Egipto, Fenicia, Siria entre otros, se observaba la Contabilidad de partida simple. En la Edad Media aparecieron los libros de Contabilidad para controlar las operaciones de los negocios, y es en Venecia en donde en 1494, el Franciscano Fray Lucas Paccioli o Pacciolo, mejor conocido como Lucas di Borgo, escribió un libro sobre la Contabilidad de partida doble.¹ Es en la revolución industrial, cuando surge la necesidad de controlar las operaciones que por su magnitud eran realizadas por máquinas manejadas por varias personas. Se piensa que el origen del Control Interno, surge con la partida doble, una de las medidas de control, pero fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. Además, se dice que el Control Interno, es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. Las numerosísimas normas y reglamentaciones, sean éstas de carácter impositivas, laborales, ecológicas, de consumidores, contables, bancarias, societarias, bursátiles entre otras, provenientes de organismos nacionales (federales), provinciales (estadales) y municipales, obligan a las administraciones de las organizaciones a mantenerse muy alerta ante los riesgos, que la falta de cumplimiento de las mismas significa para sus patrimonios. A ellos deben

sumarse la necesidad de constatar el cumplimiento tanto de las normativas internas, como de diversas normas en materia de seguridad y control interno, como así también verificar la sujeción de las diversas áreas o sectores a las políticas de la empresa. Desde la década de los 80 se comenzaron a ejecutar una serie de acciones en diversos países desarrollados con el fin de dar respuesta a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que sobre el control interno existían en el ámbito internacional, ajustados obviamente al entorno empresarial característico de los países capitalistas. Esta justificación es aparente, ya que el objetivo real pretendido consistía en lograr brindar mayor seguridad a los accionistas de las grandes empresas y corporaciones, y alcanzar mayor exactitud y transparencia en la información financiera.

La pretensión consistía en alcanzar una definición de un nuevo marco conceptual para el control interno, que fuera capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que habían venido siendo utilizadas sobre este concepto, con el objetivo de que las organizaciones públicas o privadas, la auditoría interna o externa, así como los diferentes niveles legislativos y académicos dispongan de un marco conceptual común, con una visión integradora que pueda satisfacer las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados con este concepto.

El control interno durante los últimos años ha estado adquiriendo mayor importancia en los diferentes países, a causa de los numerosos problemas producidos por su ineficiencia. Una de las causas se encuentra en el no haberse asumido de forma efectiva la responsabilidad sobre el mismo por parte de todos los miembros de los Consejos de Administración de las diversas actividades económicas que se desarrollan en cualquier

país. En 1985, en los Estados Unidos de América se crea un grupo de trabajo por la Treadway Comisión, denominado Comisión Nacional de Informes Financieros Fraudulentos, bajo la sigla COSO (Committee of Sponsoring Organization),

Comité de Organizaciones Patrocinadores de la Comisión Treadway, con el objetivo de dar respuesta a lo anteriormente señalado, estando constituido por representantes de las organizaciones siguientes: Asociación Norteamericana de Contabilidad (AAA); Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Asociados (AICPA); Instituto Ejecutivo Financiero (FEI); Instituto de Auditores Internos (IIA); Instituto de Contabilidad Gerencial (IMA) En 1992, tras varios años de trabajo y discusiones se publica en Estados Unidos el denominado Informe COSO sobre Control Interno, cuya redacción fue encomendada a Coopers & Lybrand (versión en inglés), y difundidos al mundo de habla hispana en asociación con el Instituto de Auditores Internos de España (IAI) en 1997; sin embargo, y con anterioridad a plantear algunas de las principales definiciones alcanzadas por dicho comité, resulta útil resumir los antecedentes que condujeron a este estudio en los Estados Unidos de Norteamérica y que indiscutiblemente influyeron en otros estudios realizados y que se realizan en diversos países del mundo.

Antecedentes y Acontecimientos que Condujeron al Informe COSO.

Una de las funciones indispensables del control es poder garantizar, alcanzar cumplir los objetivos propuestos, y lograr así la dirección acertada de las actividades de una organización. La importancia del control interno y del interés creciente sobre el mismo en los últimos años ha hecho surgir diversas filosofías que han originado distintas opiniones

sobre la naturaleza, el objetivo y la forma de conseguir un control interno eficaz. El primer cambio importante en la manera de considerar el control interno surgió de la necesidad de disponer de información cada vez más confiable, como un medio indispensable para llevar a cabo un control eficaz. De ahí que los directivos asignen cada vez más importancia al empleo de información financiera y no financiera para controlar las actividades de las entidades bajo su dirección. En función de ello, se han elaborado continuamente sistemas para mejorar la utilidad y la fiabilidad de la información, a partir de desarrollar técnicas de dirección eficaces para orientar todas las actividades de los subordinados y lograr ejercer un mayor control sobre sus actuaciones. Entre los antecedentes que condujeron a la realización de este estudio en los Estados Unidos de Norteamérica se encuentran: Watergate, Foreign Corrupt Practices Act, de 1977 (Ley sobre las Prácticas Corruptas Extranjeras); La Comisión Cohen; Comisión de Cambio y Valores o Comisión de Valores y Bolsas (SEC); El Comité Minahan; Fundación para Investigaciones Ejecutivas (FERF); Pronuciamientos de Auditoría; Iniciativas de Ley; La Comisión Treadway. Un detalle de estos antecedentes en la sociedad estadounidense, que explican o fundamentan la razón de este estudio se presenta a continuación. **(Claros y Llerena, 2012)**¹

A mediados de los años 70, el control interno se acentuaba en lo fundamental, en las áreas de diseño de sistemas y en auditoría, centrándose en cómo mejorar los sistemas

¹ CLAROS COHAILA, Roberto - LEÓN LLERENA, OSCAR. EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN Y EVALUACIÓN

de control interno y como integrarlos en las auditorías. A partir de las investigaciones derivadas del caso Watergate, realizadas entre los años 1973 y 1976, las autoridades Legislativas y de control comenzaron a prestar atención al control interno, a partir de comprobarse que varias grandes empresas norteamericanas habían estado involucradas en operaciones ilegales de financiación de partidos políticos, y en pagos dudosos como sobornos a representantes de gobiernos extranjeros. Para dar respuesta a estas investigaciones se creó un comité congresional y se elaboró un proyecto de ley con el nombre de Foreign Corrupt Practices Act, de 1977 (FCPA) – Sobre las prácticas corruptas extranjeras. Foreign Corrupt Practices Act, de 1977 (Ley sobre las Prácticas Corruptas Extranjeras) Esta ley contiene disposiciones contra sobornos, así como otras relacionadas con la contabilidad y el control interno, y se aprobó con la pretensión de que un buen sistema de control interno por sí mismo, podía actuar como medida disuasoria de la realización de pagos ilegales. La ley precisaba que los empresarios están obligados a llevar libros, registros y cuentas que reflejen de manera fiel y exacta las operaciones y el uso de los activos de la empresa, así como a confeccionar y mantener un sistema de control interno adecuado. No obstante, su aprobación, y el que numerosas empresas diseñaran y aplicaran sistemas de control Interno, su acción y vigencia fue vulnerada por nuevas situaciones fraudulentas.²

El control interno apareció por primera vez en una obra de Montgomery en 1917, aunque para algunos, el primer antecedente se ubica en el estudio “verificación de

² CLAROS COHAILA, Roberto - LEÓN LLERENA, OSCAR. EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN Y EVALUACIÓN

estados financieros " divulgado por el instituto americano de contadores públicos certificados (su sigla en inglés es, AICPA), en 1929." existe otra versión que cita lo dicho por Bronw en torno a la historia del control interno en el sentido de que un ligero

Reconocimiento sobre el control interno fue encontrado en el libro Auditing, de Lawrence Dicksee, publicado inicialmente, en 1892. Si Bien este autor no señala en forma expresa al término control interno al explicar el alcance de la auditoria, si plantea que su realización debería tener tres partes: detección del fraude, errores técnicos y errores en principios.

En 1936, el AICPA desarrolló el primer acercamiento en torno al control interno al señalar en el estudio Evaluación y juicio del auditor en relación con el control interno contable lo siguiente: "el termino verificación y control interno se usa para describir aquellas medidas y métodos adoptados dentro de la organización para salvaguardar el efectivo y otros activos, así como para verificar la exactitud del registro en los libros contables. Las salvaguardas cubrirán asuntos tales como los ingresos y salidas que se manejan por correo, los correos los ingresos de ventas en efectivo, preparación y pago de nóminas, y erogación de fondos ".

En los 70', el AICPA creo la comisión sobre responsabilidades de los auditores, es decir, la comisión cohem, con el propósito de desarrollar las conclusiones y recomendaciones relacionadas con las responsabilidades de los auditores independientes. En su informe esta comisión formuló, entre otras, la siguiente recomendación.

De 1980 al 2001, AICPA elaboró y divulgó otras declaraciones sobre normas de auditoría, que tienen conexión con el trabajo de los auditores en la evaluación del control interno en las organizaciones. Estas declaraciones de auditoría se indican seguidamente:

SAS-30, informe sobre el control interno contable. Describe los objetivos del control interno contable que proporciona a la administración una razonable, pero no absoluta seguridad, de que los activos están salvaguardados de su uso no autorizado y, que los registros contables son confiables. (1980).

SAS-55, Evaluación de la Estructura de control interno en una auditoría de estados financieros. No define con claridad el control interno, pero si describe los elementos de su estructura (1988).

SAS-78, Evaluación de la estructura de control en una Auditoría de Estados Financieros (enmienda de SAS-55). Incluye los criterios del Informe COSO para la comprensión y evaluación del control interno a cargo de los auditores en el examen de estados financieros (1995); y.

SAS-94, Consideración del control interno en la auditoría de estados financieros. Esta declaración es un complemento al SAS-78(2001).

La definición de control interno divulgada por el AICPA en la primera mitad del siglo XX que identificó sus pilares básicos fue redefinida en 1988, a través de SAS-55 que considero al control interno como un sistema de tres elementos. Con la publicación del COSO en 1992, esta declaración de auditoría tuvo que adecuarse por razones prácticas al nuevo enfoque del control interno basado en la evaluación del riesgo y en la evaluación

de controles, con el fin de ayudar a los auditores en sus tareas de planificación, de la auditoria de estados financieros. Por ello, entre 1995 y 2001 fueron emitidas. SAS-78 y SAS-94 que se ocupan de la comprensión del control interno en la auditoria de estados financieros, bajo el modelo COSO. **(Fonseca 2011)**³

Gestión de compras

“sinónimo de adquirir. Acción de comprar, adquirir por dinero.”

Del latín: Comprare- adquirir.

Adquirir. “alcanzar la posesión de una cosa, por trabajo. Sinónimo de comprar, conseguir y obtener, acción de adquirir y hacer propio lo que a nadie pertenece”. Podríamos partir de la forma en que una persona obtiene algo para su beneficio, hay cuatro formas de obtener el bien deseado.

Los primeros empresarios (“propietarios”-“dueños”), porque se lo permitía el reducido tamaño de su empresa y por su propia idiosincrasia, querían controlarlo todo y por lo tanto asumían todas las funciones, entre las que se encontraba la de comprar. Cuando “necesitaban” asesoramiento contrataban especialistas. Al ir creciendo el tamaño de las

³ FONSECA LUNA, Oswaldo. SISTEMAS DE CONTROL INTERNO PARA ORGANIZACIONES

empresas se fue consolidando en la organización ciertas funciones, desde esta perspectiva, podemos establecer ciertas etapas que se han dado en la evolución (crecimiento) de la organización de las compañías:

1º El siguiente paso, tras la fase inicial, es la organización (división) de la empresa en secciones/ departamentos, que se estructuran de acuerdo con el modelo inicial, cada responsable asume todas las funciones, entre ellas la de comprar.

2º Al aumentar en tamaño y complejidad la empresa, se reconoce la necesidad de agrupar las actividades dispersas de compra, creando un servicio común que coordine la petición de ofertas, facturas, pagos, etc. Pero quedando la responsabilidad igual que en la fase anterior en los diferentes departamentos. La función de compras se encontraría todavía en una fase administrativa.

3ª Si además de nombrar un responsable de la función de compras, se le hace participar en la vida, en la toma de decisiones de la empresa, asignándole responsabilidad (normalmente además de compras, distribución, almacenes, trafico, etc.), que generalmente se concretan en dar un buen servicio al resto de las direcciones que dependan de los suministros exteriores, estaríamos en la fase en la que se encuentran la mayoría de las empresas (medias) de nuestro entorno.

4º en algunas grandes empresas, se puede hablar de una etapa más, que complementaria y haría compatible, la idea de servicio con unos resultados de explotación, asignado un presupuesto, (unos objetivos) a la dirección de compras.

A finales de la década de los 70 el porcentaje que representaban las compras sobre las ventas del grupo de empresas del antiguo INI superaba el 50%.

En la misma época en los cien mayores grupos industriales de Estados Unidos, el coste de las mercaderías y los servicios comprados también estaba por encima de dicho porcentaje.

Dependiendo del tipo de industria de que se trate, el porcentaje puede variar enormemente, no obstante, queremos resaltar la importancia del dato y por lo tanto la influencia sobre la cuenta de resultados de las empresas, tiene una adecuada gestión de esta enorme masa de recursos.

1.2 BASES TEORICAS

1.2.1 Control interno

1.2.1.1 *Definición*

Santillana Gonzales (2015) El control interno es un proceso desarrollado por el consejo de administración, la administración y otro personal de la organización, que se diseña para proveer un razonable aseguramiento del logro de objetivos relativos a operaciones, información y cumplimientos. (p79)⁴

Terry (1995), El control interno "Consiste en verificar si todo se realiza conforme al programa adoptado, a las órdenes impartidas y a los principios administrativos. Tiene la finalidad de señalar las faltas y los errores a fin de que se pueda repararlos y evitar su repetición. (p.120) ⁵

Según Claros y Llerena, (2012) "El informe coso define el control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado,

Diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos." (p25)⁶

⁴ SANTILLANA GONZÁLES, Juan Ramón. SISTEMAS DE CONTROL INTERNO p. 79.

⁵ TERRY R. George. PRINCIPIOS DE ADMINISTRACIÓN. p. 120

⁶ CLAROS COHAILA, Roberto - LEÓN LLERENA, Oscar. EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN Y EVALUACIÓN. p.25.

Como se ha señalado, el informe COSO establece 3 Objetivos:

- 1- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- 2- Confiabilidad de la información financiera.
- 3- Cumplimiento con leyes y regulaciones (p 26)

Según Santillana Gonzales (2015) Provee tres categorías de objetivos del control interno, lo que permite a las organizaciones enfocarse en los diferentes aspectos de este:

Objetivos operacionales: se refieren a la eficiencia y eficacia de las operaciones realizadas en y por la entidad, incluyendo las metas operacionales y financieras, y la salvaguarda de activos.

Objetivos de reporte: aluden a los reportes financieros y no financieros, y pueden abarcar su confiabilidad, oportunidad, transparencia y otros términos establecidos por organismos reguladores; y reconocimiento de normatividad aplicable.

Objetivos de cumplimientos: son los relativos a la adherencia y cumplimiento de a la legislación y regulaciones a que está sujeta la entidad. (p79)⁷

1.2.1.2 Componentes

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgo
- c) Actividades de control
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión o monitoreo

⁷ SANTILLANA GONZÁLES, Juan Ramón. SISTEMAS DE CONTROL INTERNO p. 79.

a- Ambiente de control o ambiente interno

Define el conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Fundamentalmente, es consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

Fija el tono de la organización y provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento de la persona en su conjunto y constituye el soporte para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento y debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.

Los elementos del entorno del control son:

- I. Competencia
- II. El tono de los superiores (es decir la filosofía de la dirección y el estilo gerencia)
- III. Estructura organizacional

- IV. Políticas y prácticas de recursos humanos
- V. Planes para preparar la sucesión de personal clave. (Claros y Llerena, 2012 pg. 28)⁸

b- Evaluación de riesgo

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las y análisis actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto a nivel de las organizaciones (internas y externas) como de la actividad. (pg. 31)⁹

Es establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquellos no son componentes del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo.

Los objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento), pueden ser explícitos o implícitos, generales y particulares. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento.

⁸ CLAROS COHAILA, Roberto - LEÓN LLERENA, Oscar. EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN Y EVALUACIÓN. p.28

⁹ CLAROS COHAILA, Roberto - LEÓN LLERENA, Oscar. EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN Y EVALUACIÓN. p.31

Los elementos de la evaluación de riesgos son:

I- Identificación de riesgos

- Relacionado con los objetivos de la entidad;
- Comprensión;
- Incluye riesgo debidos a factores externos e internos, tanto a nivel de la entidad como sus actividades.

II- Valoración de riesgos

- Estimación de la importancia del riesgo;
- Valoración de la probabilidad de que el riesgo ocurra;
- Evaluación de la tolerancia a riesgo de la organización.

III- Desarrollo de respuestas

Cuatro tipos de respuesta al riesgo deben ser considerados; transferencia, tolerancia, tratamiento o eliminación. Entre ellos el tratamiento del riesgo es el más relevante porque un control interno efectivo es el mejor mecanismo para tratar el riesgo.

- Los controles apropiados involucrados pueden ser de detección o de prevención. (pg. 31)¹⁰

c- Actividades de control

¹⁰ CLAROS COHAILA, Roberto - LEÓN LLERENA, Oscar. EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN Y EVALUACIÓN. p.31

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que coadyuvan asegurar directrices para mitigar riesgos, con tendencia al logro de los objetivos esperados. Las actividades de control son realizadas en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos operativos del negocio, y sobre el ambiente de tecnología utilizada. Pueden ser de naturaleza preventiva o correctiva e involucran todo tipos de procesos manuales o automatizados; así como autorizaciones y aprobaciones, verificaciones, conciliaciones, y vigilancia y revisión del desempeño de la organización. La segregación de funciones es un ejemplo tipo de selección y desarrollo de actividades de control. Cuando no existe una adecuada segregación de funciones. (pg. 34)¹¹

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en casa una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos; conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

¹¹ CLAROS COHAILA, Roberto - LEÓN LLERENA, Oscar. EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN Y EVALUACIÓN. p.34

- a) Las operaciones
- b) La confiabilidad de la información financiera
- c) El cumplimiento de leyes y reglamentos

Los elementos de las actividades de control son:

- I. Procedimientos de autorización y aprobación
 - II. Segregación de funciones
 - III. Controles sobre el acceso a recurso y archivos
 - IV. Verificaciones
 - V. Conciliaciones
 - VI. Revisión de desempeño operativo
 - VII. Revisión de operaciones, procesos y actividades
 - VIII. Supervisión (asignaciones, revisiones y aprobaciones, dirección y capacitación)
- i- Procedimientos de autorización y aprobación

La autorización y ejecución de transacciones y eventos deben ser hechas solo por personas que estén dentro del rango de autoridad. La autorización es el principal medio para asegurar que solo transacciones y eventos validos sean iniciados según las intenciones de la gerencia. (pg. 35)¹²

Los procedimientos de autorización, se tienen que ser documentados y claramente comunicados a los gerentes y empleados, deben incluir condiciones

¹² CLAROS COHAILA, Roberto - LEÓN LLERENA, Oscar. EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN Y EVALUACIÓN. p.35

específicas y términos bajo las cuales se pueden hacer las autorizaciones. Conformidad con los términos de autorización significa que los empleados actúan en concordancia con las directivas y dentro de las imitaciones establecidas por la gerencia o la legislación.

ii- Segregación de funciones

Para reducir el riesgo de error, el desperdicio o las actividades incorrectas y el riesgo de no detectar tales problemas, no debe haber un solo individuo o equipo que controle todas las etapas claves, de una transacción o evento. Más bien, los deberes y responsabilidades deben estar asignados sistemáticamente a un cierto número de individuos para asegurar la existencia de revisiones efectivas. Las funciones claves incluyen autorización y archivo de transacciones. Colusión entre personas, sin embargo, puede reducir o destruir la efectividad de esta actividad de control interno.

Una organización pequeña probablemente tiene muy pocos empleados como para llevar a cabo satisfactoriamente esta actividad de control. En tales casos, la gerencia debe ser consciente de este riesgo y compensarlo con otras actividades de control. La rotación de empleados puede ayudar a asegurar que una sola persona no sea responsable de todos los aspectos claves de las transacciones o eventos por un excesivo periodo de tiempo. También es aconsejable que se propicien o pidan vacaciones anuales, eso ayudará a reducir el riesgo porque significa una rotación temporal de funciones. (pg. 35)

iii- Controles sobre el acceso a los recursos y archivos

El acceso a recursos o archivos deben ser limitados a individuos autorizados que sean responsables por la custodia y/o utilización de los mismos. La responsabilidad en cuanto a la custodia se pone en evidencia por la existencia de recibos, inventarios y otros registros, otorgando la custodia y registrando las transferencias de la custodia.

La restricción de acceso a los recursos recude el riesgo de la utilización no autorizada o la pérdida y ayuda a lograr las directivas gerenciales. El grado de restricción depende de la vulnerabilidad de los recursos y el riesgo que se percibe de pérdida o utilización incorrecta, y debe ser periódicamente valorado.

Cuando se determina la vulnerabilidad de un bien, deben ser considerados su costo, portabilidad y posibilidad de cambios. (pg. 35) ¹³

iv- Verificaciones

Las transacciones y eventos significativos deben ser verificados antes y después de ser procesados, ejemplo: cuando los bienes son entregados, el número de bienes provistos es verificado con el número de bienes pedidos.

¹³ CLAROS COHAILA, Roberto - LEÓN LLERENA, Oscar. EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN Y EVALUACIÓN. p.35

Después, el número de bienes facturados es verificado con el número de bienes recibidos, el inventario es verificado también realizando revisiones al almacén.

(pg. 36) ¹⁴

v- Conciliaciones

Los archivos son conciliados con los documentos apropiados sobre una base regular, ejemplo: los archivos de contabilidad relacionados con las cuentas bancarias son conciliados con los estados bancarios correspondientes. (pg. 36).

vi- Revisión de desempeño operativo

El desempeño de las operaciones es revisado a la luz de las normas sobre una base regular, ejemplo: los archivos de contabilidad relacionados con las cuentas bancarias son conciliados con los estados bancarios correspondientes. (pg. 36)

vii- Revisión de operaciones, procesos y actividades

Las operaciones, los procesos y las actividades deben ser periódicamente revisadas para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos en vigor y con el resto de los requisitos. Este tipo de revisión de las operaciones actuales de una organización debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno. (pg. 36) ¹⁵

¹⁴ CLAROS COHAILA, Roberto - LEÓN LLERENA, Oscar. EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN Y EVALUACIÓN. p.34

¹⁵ CLAROS COHAILA, Roberto - LEÓN LLERENA, Oscar. EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN Y EVALUACIÓN. p.36

viii- Supervisión

La supervisión competente ayuda a asegurar que los objetivos del control interno sean alcanzados. La asignación, revisión y aprobación del trabajo de un empleado comprende:

- La comunicación clara de las funciones, responsabilidades y responsabilidad asignada a cada miembro del personal.
- La revisión sistemática del trabajo de cada miembro hasta donde sea necesario.
- La aprobación del trabajo en puntos críticos para asegurarse de que marcha como se quiere. (pg. 36) ¹⁶

d- Comunicación

La información es la base de la comunicación, la misma que debe cumplir con las expectativas de grupos e individuos, permitiéndoles llevar a cabo sus responsabilidades de forma efectiva. La comunicación efectiva debe darse en todas las direcciones, fluis hacia abajo, a través y hacia arriba en la organización, tocando todos los componentes de la estructura entera.

Uno de los canales de comunicación más críticos es aquel entre la gerencia y el personal. La gerencia debe estar bien actualizada en cuanto a la actuación, desarrollo, riesgos y funcionamiento del control interno y otros temas y eventos

¹⁶ CLAROS COHAILA, Roberto - LEÓN LLERENA, Oscar. EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN Y EVALUACIÓN. p.36

relevantes. Del mismo modo, la gerencia de comunicar a su personal la información que requiere retroalimentación y dirección.

Además de las comunicaciones internas, la gerencia debe asegurar que existan medios adecuados de Comunicarse y obtener información de partes externas, dado que las comunicaciones externas pueden servir como entradas que tengan un alto impacto de significado en la medida en la que la organización logre sus objetivos.

e- Supervisión y monitoreo

Corresponde a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado.

Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en el desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.

El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

1.2.1.3 *Metodos para examinar y evaluar el control interno*

El examen y evaluación del control interno que prevalece en la entidad sujeta a auditoria se debe llevar a cabo por el auditor para determinar el grado de confianza que va depositar en él; asimismo, para que pueda determinar la naturaleza, extensión o alcance, y oportunidad que va dar en la aplicación de los procedimientos de auditoria.

Para llevar a cabo el proceso motivo del presente capítulo, el auditor se puede apoyar en el uso de cualquiera de los métodos que se estudiaran en las siguientes secciones.

a) Método Descriptivo

Como su nombre lo indica, consiste en la descripción de las actividades y procedimientos, en un sentido procesal, que el personal desarrolla en la unidad administrativa, proceso o función sujeto a auditoria; haciendo referencia, en su caso, a los sistemas administrativos y de operación, y a los registros contables y archivos que intervienen. Esta descripción debe hacerse de manera tal que siga en el curso normal de las operaciones en todas las áreas o unidades administrativas participantes; nunca se practicará en forma aislada o con subjetividad, sino teniendo en cuenta la operación en el área o unidad administrativa precedente o donde se inicia, y su impacto en el área o unidad siguiente donde concluye.

b) Método gráfico

Es el método mediante el cual se contempla, por medio de cuadros o gráficas, el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares de trabajo donde se encuentran establecidos las medidas o acciones de control para su ejecución. Permite detectar con mayor facilidad los riesgos o aspectos donde se encuentren debilidades de control; aun reconociendo que el auditor requerirá invertir más tiempo en la elaboración de flujogramas, y habilidad para desarrollarlos.

c) Método de cuestionarios

Este método consiste en el empleo de cuestionarios que el auditor haya elaborado previamente, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y transacciones, y quien tiene a su cargo las actividades o funciones inherentes. Lo formulara de tal manera que las respuestas afirmativas indiquen la existencia de una adecuada medida o acción de control, mientras que las negativas señalen una falla o debilidad en el sistema establecido. (p 37.)¹⁷

¹⁷ p 37. CLAROS COHAILA, Roberto - LEÓN LLERENA, Oscar. EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN Y EVALUACIÓN. p.37

1.2.1.4 Coso II

Según Enterprise risk management- Integrated Framework COSO II la gestión o administración empresarios ER; es un proceso estructurado, consistente y continuo a través de toda la organización para identificar, evaluar medir y reportar amenazas y oportunidades que afectan el poder alcanzar el logro de sus objetivos, cuya definición formulada por el COSO II es:

Es un proceso, efectuado por la junta directiva o el consejo de administración, la alta gerencia y otro personal de un ente económico, mediante la determinación de una estrategia diseñada para identificar los eventos potenciales que la pueden afectar y administrar los riesgos que se encuentran dentro de la cantidad de riesgo que un ente económico esté dispuesto aceptar en la búsqueda de valor, para así proveer seguridad razonable en relación con el logro de sus objetivos.

Enterprise Risk Management “la administración de riesgos corporativos es un proceso efectuado por el directorio, administración y la empresa de la organización, es aplicado desde la definición estratégica hasta las actividades del día a día, diseñado para identificar eventos potenciales que pueden afectar a la organización y administrar los riesgos dentro de su apetito, a objeto de proveer una seguridad razonable respecto del logro de los objetivos de la organización “. (Enterprise risk management- Integrated Framework COSO II)¹⁸

¹⁸ Enterprise risk management- Integrated Framework COSO II

Objetivos del COSO II

Un objetivo clave del COSO II es ayudar a las direcciones de empresas y otras entidades a enfrentarse mejor al riesgo en su intento para alcanzar sus objetivos. Pero la administración de riesgos corporativos tiene diferentes significados para personas distintas, porque presenta una amplia gama de definiciones y contenido que impiden una comprensión común. Entonces, se debe integrar los diferentes conceptos de la administración de riesgos en un marco en el que establezca una definición común, se identifiquen los componentes y se describan los conceptos claves.

“Los objetivos del control interno son diseñados para ayudar a organizar controlar y mejores las operaciones en las distintas etapas de su proceso, lo cual se relaciona con:

- a) Promover la eficiencia de las operaciones en lo relativo a las recaudaciones, distribución y uso de los recursos que generan las actividades empresariales o públicas, dentro del marco legal correspondiente.
- b) Promover la utilidad y convivencia de los sistemas de administración y finanzas, diseñados para el control de las operaciones e información de los resultados alcanzados.

- c) Ayudar a generar información útil, oportuna, confiable y razonable sobre el manejo, uso y control de los derechos y obligaciones de las empresas o entes públicos.
- d) Promover la actualización, modernización y sostenibilidad de los sistemas y su tecnología.
- e) Promover la aplicación de las leyes, reglamentos y los procedimientos diseñados para que toda autoridad, ejecutivo y funcionario, rinda cuenta oportuna de los resultados de su gestión en el marco de un proceso transparente y ágil de rendición de cuentas.
- f) Motivar la capacidad administrativa para reaccionar frente a los estímulos negativos de su entorno, para que esté en condiciones de identificar, comprobar e impedir, posibles malos manejos de los recursos disponibles, así como administrar los riesgos existentes.

Según Enterprise risk management- Integrated Framework COSO II Dentro del contexto de misión o visión establecida es una entidad, su dirección establece los objetivos estratégicos, selecciona una estrategia y fija objetivos alineados que influyen en cascada en toda la entidad. El presente marco de administración de riesgos corporativos está orientado alcanzar los objetivos de la entidad, que se pueden clasificar en cuatro categorías:

1. **Estratégicos:** objetivos a alto nivel, alineados que fluyen en cascada en toda la entidad.
2. **Operativos:** objetivos vinculados al uso efectivo y eficiente de recursos.

3. Reporte: confiabilidad de los reportes.

4. Cumplimiento: Objetivos relativos al cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.¹⁹

Esta clasificación de los objetivos de una entidad permite centrarse en aspectos definidos de la administración de riesgos corporativos. Estas categorías distintas, aunque trasladables- un objetivo individual puede caer en más de una categoría- se dirigen a necesidades diferentes de la entidad y puede ser de responsabilidad directa de diferentes ejecutivos. También permiten establecer diferencias entre lo que cabe y esperar de cada una de ellas. Otra categoría utilizada por algunas entidades es la salvaguarda de activos.

Dado que los objetivos relacionados con la confiabilidad de los reportes y el cumplimiento de leyes y regulaciones están integrados en el control de la entidad, puede esperarse que la administración de riesgos corporativos facilite una seguridad razonable de su consecución. El logro de los objetivos estratégicos y operativos, sin embargo, está sujeto a acontecimientos externos no siempre bajo control de la entidad; por tanto, para estos objetivos, la administración de riesgos corporativos puede proporcionar una seguridad razonable de que la dirección, y el consejo de administración en su rol de supervisión, estén siendo informados oportunamente del progreso de la entidad hacia su consecución.

¹⁹ Enterprise risk management- Integrated Framework COSO II

La evaluación del control interno por medio del COSO II (ERM), permitirá a la empresa determinar aquellos eventos (riesgos) que pueden impedir la consecución de los objetivos; considera las actividades en todos los niveles de la empresa y permite detectar riesgos por errores o irregularidades, identificar sus causas y promover acciones correctivas que permitan manejar y controlar los riesgos y sus efectos.

El COSO II contiene tres elementos adicionales al COSO I, el establecimiento de objetivos, la evaluación de riesgos y la respuesta a los riesgos, siendo estos importantes para definir las metas de las empresas como se puede observar en la siguiente ilustración, los mismos que serán explicados a continuación.

Enterprise risk management- Integrated Framework COSO II

1.2.2 Gestión de compras

Según Montoya 2009 “Se dice que las compras se consideran como una acción altamente calificada y singularizado deben ser racionales y analíticos con él para poder llegar a los objetivos de una acertada gestión de adquisiciones, esta se reduce a adquirir tanto productos como servicios en la calidad y cantidad precisa.”²⁰

Según Martínez Moya (2007):

El fin concreto de la gestión de compras consistiría en cubrir (satisfacer) las necesidades de la empresa con elementos anteriores a la misma, “maximizando el valor del dinero invertido” (criterio económico), pero este objetivo de corto plazo

²⁰ MONTOYA 2009

(inmediato) debe ser compatible con la contribución de compras en “armonía”, bien sean coyunturales (mejora del beneficio) o estratégico (mejora de la posición competitiva). (pg.17)²¹

Cada empresa debe establecer unas políticas y marcarse unos objetivos a medio y largo plazo. En función de las mismas se dotará de una organización, que en el caso específico de la función de compras va a depender de las características particulares de la empresa, de su entorno (mercado) y por supuesto de sus hombres, independientemente de estas circunstancias concretas, la función de compras siempre deberá ocuparse del proceso de compras. (pg.18)²²

El objetivo es obtener del exterior de la empresa los productos y servicios necesarios para su funcionamiento:

- En las cantidades y fechas requeridas
- Al mejor precio posible
- Con los niveles de calidad exigidos

El fin inmediato de la gestión de compras es contribuir a la mejora del beneficio de la empresa y a medio plazo colaborando con el resto de las áreas de la compañía hacerla más competitiva.

²¹ MARTÍNEZ MOYA, Emilio. GESTIÓN DE COMPRAS NEGOCIACIÓN Y ESTRATEGIAS DE APROVISIONAMIENTO. p.17.

²² MARTÍNEZ MOYA, Emilio. GESTIÓN DE COMPRAS NEGOCIACIÓN Y ESTRATEGIAS DE APROVISIONAMIENTO. p.18.

Para ello compras realiza una serie de actuaciones

- Previsión de necesidades
- Negociación de precio
- Investigación alternativa de suministro
- Formalización de contratos
- Racionalización de stocks
- Equipo humano de compras

1.2.2.1 Funciones básicas de compras

Según Santillana Gonzales (2015); “En aquellas áreas de procuración donde la responsabilidad ha sido asignada al departamento de compras, la función básica es igual a cualquier área: proveer buenos productos o servicios a buen precio, en el momento y lugar oportuno, el termino “buen” es usado aquí como sinónimo de lo “mejor posible”, en todos los aspectos que beneficien los intereses de la entidad.” (pg. 235) ²³

1.2.2.2 Principios básicos de las compras

Según Sangri Coral (2014), Como toda actividad que se realice en una empresa tiene que empezar con una razón de ser, es por esto que esta parte de tres principios básicos, que le dan un carácter operacional y que se modulan a base de reglas. (pg.193)²⁴

²³ SANTILLANA GONZÁLES, Juan Ramón. SISTEMAS DE CONTROL INTERNO. P.235

²⁴ SANGRI CORAL, Alberto. ADMINISTRACIÓN DE COMPRAS ADQUISICIONES Y ABASTECIMIENTO. p.193

Este va de acuerdo a la calidad, la cantidad y las fechas de entrega y cobro.

– **Calidad**

Se dice que deben respetarse las características técnicas y las especificaciones, y la buena conjunción de las materias primas y/o componentes, amén de su proceso de producción. Esta regla debe observar cinco variables:

- Conveniencia
- Disponibilidad
- Costo y/o precio
- Sistematización o conjugación
- Control de calidad

– **Cantidad**

Muchas veces la mejor manera de adquirir un artículo para la empresa, lo representa la cantidad, ya que esta es básica para determinar el costo de lo adquirido, y el cual se basa en varios factores.

- Tipo de artículo y tiempo de entrega.
- Precio unitario y/o precio por cantidades de compra.
- Periodo de compra, promedio y frecuencia de compra.
- Máximos y mínimos, lote mínimo de compra y/o submúltiplos.
- Recepción, almacenaje y caducidad.

– **Precio**

Esta variable en algunas ocasiones es la más importante, el precio, ya sea por unidad o por grandes volúmenes, debe ser “el precio exacto” a fin de que se efectúen las compras siguientes.

– **Funciones**

Las principales funciones del departamento de compras son:

1. Recibir solicitud de los artículos y materiales que se deben adquirir, buscar los proveedores y gestionar las compras.
2. Analizar la evolución del mercado, anticipándose a los cambios de precios, moda, nuevos productos o las técnicas utilizadas en las empresas de la competencia.
3. Estudiar los envíos de los proveedores, haciendo un seguimiento de los pedidos y los métodos de almacenamiento que utiliza la empresa.
4. Mantener con los proveedores relaciones eficientes para obtener rápidamente el producto solicitado y aprovechar las facilidades concedida en el pago o en los gastos de transporte.
5. Busca soluciones para mejorar los costes y actuar en coordinación con otros departamentos de la empresa. (pg.194)²⁵

²⁵ SANGRI CORAL, Alberto. ADMINISTRACIÓN DE COMPRAS ADQUISICIONES Y ABASTECIMIENTO. p.194

1.2.2.3 Sistema de control interno con base en transacciones del ciclo de compras

Departamento de compras

Según Escudero Serrano, 2011, España:” La compra de productos o materiales y contratación de servicios es un proceso complejo, va más allá de la negociación con el proveedor y los trámites burocráticos. Para la empresa las palabras clave del aprovisionamiento son “coste”, “calidad” y “plazos”.

Según Sangri Coral (2014) Sinónimo de adquirir, acción de comprar, adquirir por dinero”.

Adquirir: “Alcanzar la posesión de una cosa, por trabajo. Sinónimo de comprar, conseguir y obtener, acción de adquirir y hacer propio lo que a nadie pertenece”. (pg.191)²⁶

Objetivos

- Buscar proveedores competitivos, que faciliten los materiales de mejor calidad y aseguren el plazo de entrega.
- Adquirir materiales con la calidad adecuada; para asegurar la satisfacción tanto del cliente interno (fabricación), como del externo (empresa intermediaria o consumidor final).

²⁶ ESCUDERO SERRANO, María José. GESTIÓN DE APROVISIONAMIENTO Y STOCK. p. 191

- Conseguir los productos que presentan la mejor relación calidad-precio y negociar con el proveedor para disminuir el coste global de adquisición
- Conseguir los suministros a tiempos (just-in-time) y que los materiales estén disponibles cuando se necesitan.
- Mantener los inventarios al mínimo, tener los stocks necesarios para minimizar los costes de almacenaje.
- Colaborar en la empresa, intercambiando información con otras áreas o secciones para obtener productos de calidad y competitivos.

Procedimientos del área de compras

- Determinación de las fuentes de abastecimientos
- Solicitar a los diferentes proveedores la cotización para seleccionar alguna
- Elaboración del cuadro comparativo
- Entregar la orden de compra o pedido al proveedor seleccionado
- Dar seguimiento a la orden de compra
- Recibe e inspecciona lo adquirido
- Verificar documentos de cobro del proveedor
- Autorizar el pago al proveedor
- Controlar los materiales e inventarios
- Efectuar devoluciones al proveedor si es el caso

- Otras actividades derivadas de la adquisición. (pg. 195)²⁷

1.2.2.4 Estructura de control

Según Santillana Gonzales (2015), el aspecto control ha quedado cubierto en los anteriores pasos operacionales que conforman el ciclo de compras, cuyo análisis en el siguiente:²⁸

- Determinación de necesidades

El control básico que se requiere durante la determinación de necesidades a la medida según la esta determinación se realiza sobre bases sólidas, adecuadamente comunicadas al grupo de compras. Como fuentes típicas de esta determinación se tiene.

La cedula de producción la cual, debido a que contempla las necesidades de materiales, identifica los requerimientos específicos en términos de partidas individuales de productos, especificaciones y condiciones de entrega.

Un sistema de inventarios con niveles predeterminados de existencia de cada producto el cual genera automáticamente ordenes de requisición por cada partida individual cuando llega a un nivel mínimo de existencia.

²⁷ ESCUDERO SERRANO, María José. GESTIÓN DE APROVISIONAMIENTO Y STOCK. p. 195

²⁸ SANTILLANA GONZÁLES, Juan Ramón. SISTEMAS DE CONTROL INTERNO. P.236

Proyectos especiales para cada inversión de capital que incluya requerimientos de materiales de servicios.

Otras necesidades operacionales que puedan ser evaluados de alguna forma y transformadas en requerimientos de compras.

- **Procedimientos para la determinación de necesidades.**

Una vez determinadas las necesidades, estas deben ser consignadas en un formato especial que por lo general es un formulario de requisición u otro similar que habrá de especificar necesidades con sus características pertinentes, aprobaciones y cualquier otra información que contribuya a los propósitos de control. Dentro de lo posible, debe llegarse a la estandarización de compra de artículos cuyas características así lo permitan.

Debido a que una parte sustancial de este procedimiento puede convertirse en una rutina en cierto tipo de situaciones, puede existir duda en cuanto a si el documento de entrada o formato es el adecuado para este proceso rutinario. Por consiguiente, en este tipo de procedimientos se debe tener muy en cuenta: la propiedad de las aprobaciones, el llenado completo de la información que se requiere y la confiabilidad en el aspecto numérico.

- **Autorización de la compra**

En algunos casos, la determinación de la necesidad es, al mismo tiempo, la autorización de la compra. Sin embargo, no siempre es así, en virtud de que la autorización de compra involucra ciertas cuestiones adicionales que por lo general no son responsabilidad final de las personas que determinan la necesidad.

- **Procedimientos para la autorización de la compra**

Es recomendable que la autorización de la compra esté incluida en una parte del formato de requisición, aun cuando en ocasiones esta autorización se podría dar por separado en una forma complementaria. Lo importante es este punto es que se cumpla con las aprobaciones requeridas y que el grupo de compras cubra toda duda de que lo que se hace beneficia a los intereses de la entidad antes de proceder a realizar la compra.

- **Ejecución de la compra**

Se llega ahora al corazón de la actividad de compras: la búsqueda del proveedor y los arreglos definitivos para acceder a los artículos requeridos.

- **Procedimientos para efectuar la compra**

El procedimiento para manejar esta fase de la transacción de compra puede variar, pero en una situación típica incluye lo siguiente:

- a) Obtener la autorización de compra y asignarla a un miembro del grupo de adquisiciones usualmente llamado comprador, lo cual depende del

tamaño y tipo de compra. en la práctica es normal la especialización de los compradores, características condicionadas al volumen de compras y operaciones de la entidad.

- b) Los registros de proveedores que deben llevar y mantener actualizados los compradores deben contener referencias cruzadas con el tipo de productos que ofrecen los proveedores, para poder consultarlas en el momento que sea necesario.
- c) Un comprador responsable debe consultar con sus superiores y con el usuario de la organización para aclarar cualquier duda que pueda surgir con respecto a la procuración.
- d) Las cotizaciones pueden ser solicitadas con base en un formato estándar, aun cuando suelen hacerse por medio electrónicos o por teléfono.
- e) Las cotizaciones deben ser recibidas y concentradas en formatos estándar, previa determinación de cuál es la más conveniente según las razones que influyen en la decisión.
- f) La recomendación del comprador debe ser revisada por su supervisor, tanto como sea necesario.
- g) El registro de autorizaciones de ser completado y cruzado con el número de orden de compra, y relacionado con el registro de órdenes de compras emitidas.

h) La orden de compra deber ser enviada al proveedor, al cual s ele debe exigir que firme en prueba de conocimiento y aceptación; orden que deberá ser devuelta al departamento de compras.

- **Seguimiento**

A continuación, el departamento de compras y adquisiciones debe vigilar que los productos comprados se entreguen de acuerdo con la orden respectiva. En muchas ocasiones, la relación con otras operaciones de la entidad sujeta a las condiciones de entrega, por lo que deben tomarse todas las medidas que las circunstancias requieran; por lo tanto, es aconsejable que el comprador o su representante visiten con frecuencia al proveedor con la finalidad de vigilar el avance de su pedido.

- **Aspectos de procedimiento.**

El alcance de los procedimientos puede variar según la complejidad de la entrega, así como de la fecha en que ésta deba hacerse efectiva. Es recomendable el uso de un tablero de control que se tenga a la vista de los interesados para llevar un buen seguimiento, en especial a lo referente a las fechas. Cada comprador es responsable de monitorear el avance de las órdenes de compra que maneja; así mismo, de manera complementaria, es muy útil la expedición regular de reportes de seguimiento.

- **Recepción de la mercancía**

Asimismo, por separado, debe haber una actividad referente a la recepción, la que se debe encargarse de todos los aspectos relativos a la recepción de la mercancía y las condiciones de la misma. Además, en el caso de ciertos productos, es absolutamente indispensable efectuar una inspección para cerciorarse de que sus especificaciones son las requeridas, al igual que el nivel de calidad; más aún, en ciertos casos especiales es menester efectuar algunas pruebas autorizadas por los ejecutivos de operación responsables de aceptar el producto.

- **Liquidación financiera**

La liquidación financiera debe efectuarse de forma separada por el departamento de cuentas por pagar, en esta fase se realiza la revisión final del proceso, pues se debe cotejar la orden de compra original con los datos de recepción condicionados obviamente a posibles deducciones o ajustes, para pasar enseguida a la obtención de la aprobación final para su pago. (pg.238)²⁹

1.2.2.5 Proceso de compras

Según Sangri Coral (2014), Cuando la empresa necesita adquirir bienes o contratar servicios tiene que buscar los proveedores que los fabrican o venden, hacen un estudio de las ofertas recibidas, seleccionar al proveedor, negociar la compra, etc. El proceso de compras consta de las siguientes fases:

1- Planificar las compras:

²⁹ SANTILLANA GONZÁLES, Juan Ramón. SISTEMAS DE CONTROL INTERNO. p.238

- 2- Consiste en estudiar las necesidades de la empresa y buscar fuentes de suministro; es decir, tener información de los productos que existen en el mercado y estar preparados antes de que surja la necesidad.
- 3- Analizar las necesidades:
- 4- El departamento de compras recibe los boletines de solicitud emitidos por el personal de almacén y estudia la prioridad de las peticiones.
- 5- Solicitar ofertas y presupuesto:
- 6- Se hace cuando la compra es de alto coste, se adquiere por primera vez un producto o el proveedor es nuevo.
- 7- Evaluar las ofertas y seleccionar al proveedor:
- 8- Cuando hemos solicitado presupuesto a varios proveedores hay que examinar las ofertas recibidas y comparar precio, calidad, condiciones.
- 9- Negociar las condiciones:
- 10- Se trata de ajustar algunos puntos de la oferta que pueden ser negociables, como cantidad mínima y máximo de compra, forma de pago, gastos de embalaje, fecha de entrega, reposiciones o devoluciones de excedentes.
- 11- Solicitar el pedido:
- 12- Cuando el comprador y el vendedor han llegado a un acuerdo se formaliza un pedido en firme o se firma el contrato de compraventa o suministro, para realizar entregas periódicas.
- 13- Seguimiento del pedido y los acuerdos:

14-Se trata de comprobar que hemos recibido todos los artículos solicitados, que se corresponden las características detalladas en el pedido y se ha suministrado a tiempo. (pg. 196).³⁰

1.3 Marco legal

1.3.1 Control interno

S.A.S 20: Declaración sobre normas de auditoría Requerimientos de comunicación sobre debilidades importantes en el Control Interno La existencia de debilidades importantes en el sistema de Control Interno

Afectan la naturaleza, extensión y oportunidad de las pruebas de auditoría, ya sea oral o mediante un informe de dichas debilidades, de las cuales el auditor va a establecer que su revisión ha sido hecha de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

La auditoría se rige por las Normas Generalmente Aceptadas, las que han sido cuidadosas y progresivamente desarrolladas por el Contador Público durante varias décadas, siendo aprobadas en las Conferencias Interamericanas de Contabilidad para regir la auditoría financiera. Así, hasta la fecha, no existen normas profesionales oficialmente aprobadas para regir la auditoría de gestión, por lo que, se viene utilizando las antes mencionadas con la adaptación correspondiente.

Las normas de Auditoría de Gestión se encuentran en correspondencia con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en la práctica internacional, que

³⁰ SANGRI CORAL, Alberto. ADMINISTRACIÓN DE COMPRAS ADQUISICIONES Y ABASTECIMIENTO. p.196

comprenden Normas Generales, de ejecución y de preparación y de presentación de informes.

El SAS 1, p11 expresa que el auditor debe planear su trabajo, de modo que le permite conducir, de manera eficiente y oportuna, una revisión eficaz. Asimismo, el SAS 1, p. 11-13 dice que los planes deben seguir desarrollándose con mayor amplitud y revisarse cuanto sea necesario durante la ejecución del compromiso de revisión.

El auditor, como señala el Código de Ética del Profesional Contable, debe respetar la confidencialidad de la información que ha obtenido en el transcurso de su trabajo profesional y no debe utilizar ni divulgar tal información, sin la apropiada y específica autorización, a menos que exista el deber legal o profesional de reservarla.

Así también, el Código de Ética del Profesional Contable, aplicado también para un trabajo de auditoría de gestión, establece que el auditor debe llevar a cabo un trabajo profesional acorde con las normas técnicas y profesionales que sean pertinentes. Asimismo, debe cumplir con el cuidado y eficiencia debido, a las instrucciones de su cliente, siempre y cuando guarden compatibilidad con los requerimientos de integridad, objetividad e independencia, NIA 1, párrafos 19 – 23, revisado en octubre de 1991 y NIA N° 22, tema N° 540. Así también, recurriendo a otras fuentes como las siguientes: - Normas Internacionales de Auditoría - Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas - Código de Ética del Contador Público - Legislación Peruana sobre la profesión contable – Ley N° 13253 y el D.S. N° 60 y Ley N° 28951 - Tribunal de Honor del Colegio de Contadores Públicos de Lima - Código Penal del Perú.

1.4 Investigaciones o antecedentes del estudio

1.4.1 Investigaciones nacionales

Universidad San Martín de Porres

Malca Gonzales, Manuel Antonio (2015), *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima metropolitana*

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

RESUMEN

El objetivo principal de la presente investigación fue determinar el efecto que origina el control interno de inventarios en la gestión financiera de las agroindustriales en Lima Metropolitana, al haberse observado que no se está implementando con controles y procedimientos eficientes en los inventarios ocasionando que no se cuente con información de calidad para la gestión financiera en lo referente a las finanzas de las agroindustriales, siendo defectuoso el proceso de planeación financiera, creación de valor y toma de decisiones financieras.

La presente investigación es de tipo cuantitativo porque usa la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, así mismo se auxilia en disposiciones, normas y técnicas para el recojo de información.

El trabajo de campo se realizó en siete agroindustriales de Lima Metropolitana, entrevistando a un universo de 44 personas de las áreas administrativas y

operativos de las mismas; llegando a la conclusión que, por el ineficiente sistema de control interno de inventarios, no se está desarrollando una planificación financiera y un presupuesto financiero acorde a la situación real de la empresa, no se están realizando los análisis financieros ni el análisis de creación de valor eficientemente, y no se están tomando las mejores decisiones financieras que las agroindustriales necesitan. Lo que hizo precisar recomendaciones importantes como;

1.- Implementar un eficiente sistema de control interno, estableciendo procedimientos de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios para obtener una correcta revelación financiera y en base a ello originar una planificación financiera más certera.

2.- Desarrollar correctamente una evaluación de riesgo de seguridad, origen natural y tecnológico para poder determinar cursos de acción que permitan prevenir problemas macro y microeconómicos que puedan presentarse en los inventarios para lograr salvaguardar los activos como objetivo de la creación de valor.

3.- Realizar de manera adecuada la información y comunicación entre el área de almacén y el departamento contable, implementando sistemas integrados de información entre ambas para evitar posibles pérdidas de información y que de esta manera la toma de decisiones financieras sea adecuada a la realidad.

Universidad Privada Antenor Orrego

Hemeryth, Flavia; Sánchez, Jessica. (2013), Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C de la ciudad de Trujillo

Tesis Para obtener el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método Experimental de grupo único Pre Test – Post Test. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable independiente el Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes y como variable dependiente la Gestión de los Inventarios, Nuestra población y muestra utilizada para la presente investigación fueron los 05 almacenes. Se le aplico como instrumentos de recolección de datos las Entrevistas, Observación directa y el Cuestionario aplicado al jefe de Logística y al personal de los almacenes, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del Sistema de Control Interno Operativo actual, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. La conclusión más

importante fue que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

Universidad San Martín de Porres

Misari Argandoña, Marco Antonia (2012), El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

RESUMEN

El presente trabajo que tiene como título “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita” tiene como tema central analizar el control interno dentro de los procesos productivos y gerenciales para promover y asegurar la optimización de los recursos empleados por este tipo de empresas.

El control interno es un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; éstos se constituyen como los tres pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de la empresa.

Como ya se ha reconocido la complejidad y evolución de los negocios, actualmente, requiere que el control interno sea cada vez más agudo; pues las empresas se ven presionadas a lograr mejores resultados con menos recursos. La optimización de los recursos requiere del empleo adecuado del tiempo, personal, dinero y activos; y es reconocido como el principal objetivo de las empresas modernas.

La combinación de estos factores agudiza la necesidad de optimizar los recursos, haciendo que el control interno sea una característica inherente; pues influye directamente en el desarrollo durante todas las etapas. La identificación de objetivos constituye un requisito imprescindible, ya que el proceso fundamental del control está basado en la aplicación de instrumentos que permitan analizar nuestra realidad con lo que deseamos obtener.

Por último, la optimización está relacionada estrechamente con la productividad, haciendo posible el aprovechamiento máximo de cada recurso. Es indispensable la planificación, con el fin de ofrecer una mejor visión sobre la gestión empresarial y así poder obtener procesos productivos y gerenciales de alto nivel.

Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Aquipucho Lupo, Lucy Silvia (2015); Control interno y su influencia en los

Procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital

Carmen de la Legua Reynoso - Callao, período: 2010-2012

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo analizar y mejorar el sistema de control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, en el período 2010-2012, así como verificar sus procesos y confiabilidad de acuerdo a sus funciones establecidas en sus instrumentos de gestión cuya finalidad es brindar servicios a la población, asimismo, recomendar a los funcionarios de la municipalidad las acciones correctivas que deben implementar para optimizar los servicios y disminuir riesgos, irregularidades y negligencias en las prestaciones de servicios que brinda a la sociedad. Inicialmente, se investigó sobre los antecedentes en el marco legal de las contrataciones de la municipalidad, cuyos procedimientos son realizados por la Sub Gerencia de Logística Servicios Generales Maestranza de la municipalidad, también se investigaron los conceptos teóricos de procesos de contrataciones y adquisiciones, control interno, conjuntamente con el análisis de los expedientes de contratación, con la finalidad de determinar las carencias y deficiencias en los procesos de contrataciones y adquisiciones así como los efectos y causas que los ocasionaron; con el objetivo de propiciar la adopción de

lineamientos de mejoras en la aplicación de criterios básicos de eficiencia, eficacia, economía y legalidad que realiza el sector público en los procesos de adquisiciones y contrataciones. Mediante entrevistas y encuestas se tiene como resultado principal que efectivamente el Control Interno influye en los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones. Sin embargo, existe un marco de control normativo emitido por la Contraloría General de la República en el año 2006, disponiendo la implementación del Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO, es de resaltar que los controles internos en la Municipalidad Distrital de Carmen de la Legua Reynoso, aún no han sido implementados haciendo caso omiso a dicha disposición por parte de los funcionarios responsables. En este sentido, aumenta el riesgo de las actividades realizadas de tal modo que influyan negativamente sus operaciones comprometiendo sus recursos y poniendo en riesgo el resultado de los servicios a la sociedad.

1.4.2 Investigaciones internacionales

Universidad Técnica De Ambato- Ecuador

Asubadín Azubadín, Inés Cristina (2011); Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial YUCAILLA Cia. Ltda., Latacunga durante el año 2010

**TRABAJO PREVIO A LA OBTENCION DEL TITULO DE INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA**

RESUMEN

El presente trabajo de investigación desarrolla el tema sobre el Control Interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez para la empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda., situada en la ciudad de Latacunga provincia del Cotopaxi, la empresa es de tipo comercial dedicada principalmente a la venta de llantas al por mayor y menor, en la actualidad la empresa cuenta con nuevas líneas de comercialización y con seis sucursales en toda la región Sierra del Ecuador lo que ha hecho que la empresa magnifique su posición en el mercado, considerando que los riesgos son cada vez mayores para una empresa con problemas de control en las compras ha sido factible desarrollar una solución al problema la misma que trata sobre una reestructuración del control interno al proceso de compras mediante el método COSO ERM, esta solución entrega resultados que beneficia a la empresa donde los Gerentes y administradores puedan ser partes de una mejora continua para el desarrollo

de la empresa con una liquidez solvente, de esta manera la investigación se ha desarrollado mediante capítulos que a continuación se detalla:

CAPITULO I: En este capítulo redacta sobre el problema que tiene la empresa y por las cuales fue factible realizar la investigación con el propósito de solucionarlo.

CAPITULO II: En este capítulo se realiza el marco teórico, mediante el cual se investiga sobre los conceptos de las variables independientes como dependientes del problema planteado.

CAPITULO III: En este capítulo se desarrolla la Modalidad Básica de investigación, determinando el estudio mediante la investigación bibliográfica y documental, determinando la población y muestra con la que cuenta la empresa para el desarrollo de las técnicas de investigación.

CAPITULO IV: En este capítulo se realizó el análisis y las interpretaciones de los resultados encontrados en las observaciones a los documentos de la empresa lo que permitió verificar la hipótesis planteada en el capítulo I.

CAPITULO V: Este capítulo ha permitido que se realice las respectivas conclusiones y recomendaciones que se logró mediante el análisis estadístico estudiadas en el capítulo IV.

CAPITULO VI: En este capítulo se finaliza la investigación proponiendo la solución al problema mediante la Propuesta, la misma que es basa en la

reestructuración del Control Interno al Proceso de compras mediante el método COSO ERM siendo esta aplicada y evaluada en la empresa.

Universidad Técnica De Ambato- Ecuador

López López, Ana Lorena(2011); Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería ángel López.

TRABAJO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO EN INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

RESUMEN

El desarrollo del presente trabajo investigativo tiene como propuesta diseñar un sistema de control interno mediante el respectivo estudio se determina que la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes tiene una gran importancia en el manejo del inventario, y una empresa de esta naturaleza debe poseer controles internos eficientes, especialmente en el área de inventarios por la gran cantidad de artículos de ferretería que posee; por esta razón es necesario mantener registros contables adecuados, oportunos y actualizados, proporcionando información básica para una acertada toma de decisiones que permita mejorar la rentabilidad de la empresa. Para obtener un adecuado control interno se debe contar con procesos y políticas claramente definidas que permitan mejorar eficientemente las actividades realizadas en la empresa las cuales se

encuentran desarrolladas en la propuesta, de esta manera se evitará que la empresa acumule productos que con el pasar del tiempo se establezcan como obsoletos, debido a estos problemas que se presentan en la mayoría de empresas destinadas a la compra y venta de productos se debe realizar con anticipación una planificación de compras, calificando a los proveedores los cuales deben distribuir productos de calidad e innovadores los cuales provocarán la satisfacción de los clientes. Los elementos para la obtención de un adecuado control interno sobre los inventarios incluyen: conteo físico de inventarios por lo menos una vez al año, sin importar el sistema que se utilice, un mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de ingreso, almacenamiento de inventario, para protegerlo contra el robo, daño o descomposición que pudiera ocasionarse, al igual que la distribución eficiente de los productos hacia los clientes, permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables, mantener los registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario, no mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, ya que estos producirían costos innecesarios a la empresa.

Universidad Politécnica Salesiana

Flores Vera, Ingrid Tatiana; Rojas tinoco, Andrea del pilar (2015); Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil.

Proyecto para la obtención del título de ingeniero en contabilidad.

RESUMEN

JG Repuestos Industriales, es una empresa especialista en la venta de repuestos; partes y piezas para montacargas, es distribuidor autorizado en Ecuador de la marca TCM Unicarriers y TEU y brinda servicio de mantenimiento preventivo y correctivo a importantes empresas a nivel nacional con personal altamente calificado y herramientas adecuadas para brindar garantía de los trabajos que realiza.

Se inició como una empresa netamente familiar en la ciudad de Quito, y en vista de su crecimiento, se expandió a nivel nacional en las ciudades de Guayaquil y Manta, convirtiéndose en una empresa PYMES viéndose en la necesidad de contratar nuevo personal ajeno a la familia para el control del área contable y manejo de los inventarios.

El objetivo de este trabajo es evaluar los actuales procesos, actividades, funciones para el manejo y control de los inventarios, establecer nuevos lineamientos, políticas, técnicas para la recepción, registro, acomodo, salvaguarda,

conservación y despacho de mercadería, brindar una información razonable para la toma de decisiones de la alta administración, además de aplicar indicadores de gestión que puedan medir el nivel de servicio, rotación, duración, vejez, valor económico y exactitud de los registros de inventario.

Para la evaluación del control interno en el área de inventarios, se utilizó la técnica de observación y entrevista personal encargado de bodega; como instrumento se realizó flujogramas con los actuales procesos de control interno en el área de inventarios para determinar las áreas críticas que necesitan ser evaluadas y corregidas por la empresa.

Como resultado la empresa JG Repuestos Industriales podrá implementar mejoras en el proceso de control interno en el área de inventarios, para el desarrollo eficiente y eficaz de las actividades y operaciones con la adecuada segregación de funciones que dará como resultado la razonabilidad de sus saldos en libros de la cuenta inventarios.

1.5 **Marco conceptual**

control interno

Proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos.

Actividades de control

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Ambiente de control o ambiente interno

Define el conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Evaluación de riesgo

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las y análisis actividades de las organizaciones.

Información y Comunicación

La información es la base de la comunicación, la misma que debe cumplir con las expectativas de grupos e individuos, permitiéndoles llevar a cabo sus responsabilidades de forma efectiva.

Supervisión o monitoreo

Corresponde a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado.

Gestion de compras

El fin concreto de la gestión de compras consistiría en cubrir (satisfacer) las necesidades de la empresa con elementos anteriores a la misma, “maximizando el valor del dinero invertido” (criterio económico).

Departamento de compras

La compra de productos o materiales y contratación de servicios es un proceso complejo, va más allá de la negociación con el proveedor y los trámites burocráticos.

Proceso de compras

Cuando la empresa necesita adquirir bienes o contratar servicios tiene que buscar los proveedores que los fabrican o venden, hacen un estudio de las ofertas recibidas, seleccionar al proveedor, negociar la compra, etc.

Ciclo normal de las compras

La función de compras puede ser vista como un ciclo que incluye una serie de pasos perfectamente definidos.

2 Capítulo II EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPOTESIS Y VARIABLES

2.1 Planteamiento del problema

2.1.1 Descripción de la realidad problemática

En la empresa JSC S.A.C dedicada a la distribución y venta de los productos de consumo masivo con centro de distribución en el mercado y bodegas de la provincia de Chincha Alta aplicando la venta horizontal con marcas líderes en el mercado, posesionándose como distribuidor líder en la zona, con los objetivos:

- a) Generar el consumo masivo en zona asignada.
- b) Mantener una cobertura al 70% en el territorio asignado.
- c) Lograr un crecimiento de dos dígitos mensuales.
- d) Elevar día a día el nivel de calidad de servicio al cliente.
- e) Satisfacer las necesidades específicas de los clientes.
- f) Mantener nuestra presencia en el mercado, de modo que nuestros clientes sean atendidos en forma eficiente.

Lo que acontece en el área de compras de la empresa se debe a que no existe un sistema de control interno asentado en las actividades que se realizan en el proceso.

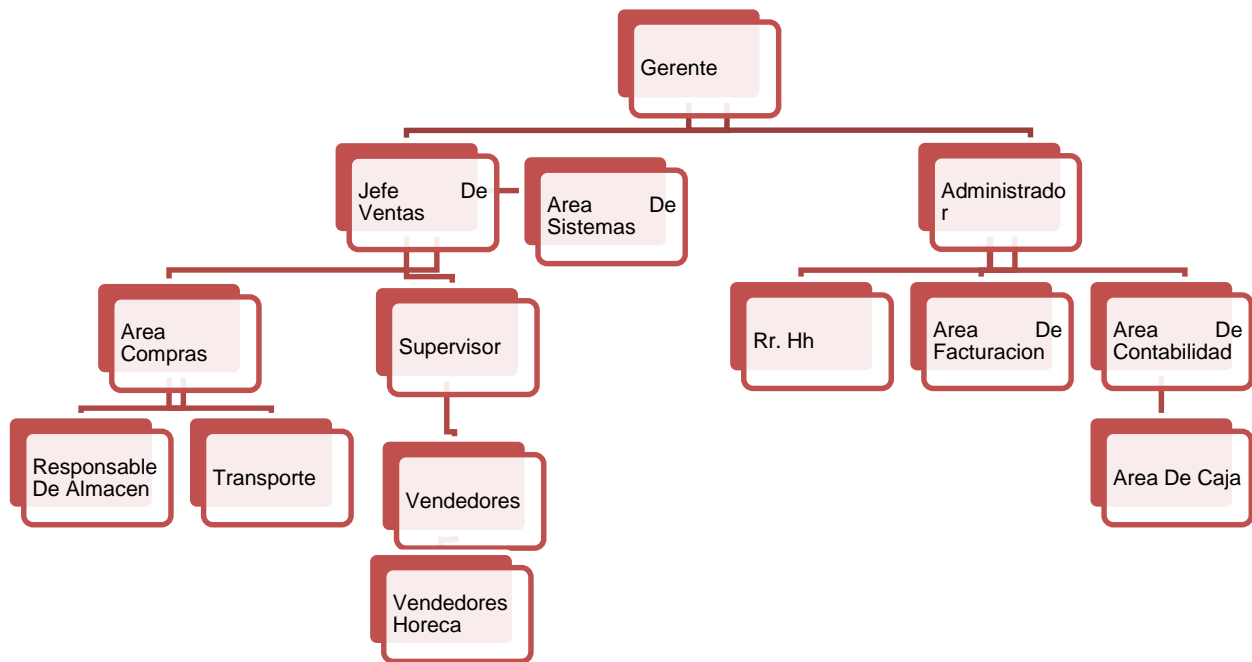
El área de compras se presenta los siguientes problemas:

- a. No se cumple con la revisión del proceso de compras, registros de inventarios, así como en registros de transacciones por pagos a los proveedores.

- b. No existe una comunicación apropiada y coordinada entre las áreas.
- c. No se realiza las verificaciones correspondientes en las órdenes de compras con las facturas.
- d. Tampoco las transacciones que se realizan a los proveedores por motivos de pagos del área de compras.
- e. Así mismo el sistema de supervisión en las no es suficiente por tal motivo crea una dificultad en el control ya que no se cumple con las responsabilidades precisas en el manejo de las operaciones de compras como el cálculo de mermas y desmedros, cuentas por pagar a proveedores, detracciones.
- f. La realización de comparar el stock físico con el stock en sistema, comparación de la orden de compra con las facturas y actividades que se realizan en el proceso de adquisición.
- g. En que la eficiencia no se da de manera oportuna y carece de confiabilidad lo cual eso no permite una buena toma de decisión.

Finalmente, el área de compras al no contar con un sistema de control a medida, las actividades de la misma y las operaciones vinculadas a esta, carecen de eficiencia de las operaciones, las cuales deben de ser sustentable, oportuna y real. Para el cumplimiento de objetivos y metas por parte de la gerencia de la empresa.

Gráfico N° 1 Organigrama organizacional de la empresa JSM S.A.C



2.1.2 Antecedentes teóricos

Control interno

Según Santillana Gonzales (2015) Provee tres categorías de objetivos del control interno, lo que permite a las organizaciones enfocarse en los diferentes aspectos de este:

- a. **Objetivos operacionales:** se refieren a la eficiencia y eficacia de las operaciones realizadas en y por la entidad, incluyendo las metas operacionales y financieras, y la salvaguarda de activos.
- b. **Objetivos de reporte:** aluden a los reportes financieros y no financieros, y pueden abarcar su confiabilidad, oportunidad, transparencia y otros términos establecidos por organismos reguladores; y reconocimiento de normatividad aplicable.
- c. **Objetivos de cumplimientos:** son los relativos a la adherencia y cumplimiento de a la legislación y regulaciones a que está sujeta la entidad. (p79)

Componentes

- a) Ambiente de control
- b) Actividades de control
- c) Evaluación de riesgos
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión o monitoreo

Gestión de compras

El fin concreto de la gestión de compras consistiría en cubrir (satisfacer) las necesidades de la empresa con elementos anteriores a la misma, “maximizando el valor del dinero invertido” (criterio económico). Martínez Moya, (2007); (pg.17)

2.1.3 Definición del problema general y específicos

2.1.3.1 *Problema general*

¿De qué manera el nivel del control interno incide en la gestión de compras de la empresa JSC S.A.C periodo 2016?

2.1.3.2 *Problemas específicos*

- a. ¿En qué medida el ambiente de control, incide en el planeamiento de compras de la empresa JSC S.A.C periodo 2016?
- b. ¿De qué manera la evaluación de riesgo, incide en la determinación de las fuentes de abastecimiento de la empresa JSC S.A.C periodo 2016
- c. ¿En qué medida las actividades de control, incide la evaluación de las metas del área de compras JSC S.A.C periodo 2016?
- d. ¿En qué medida la información y comunicación, incide en la toma de decisiones de la empresa JSC S.A.C periodo 2016?
- e. ¿de qué manera la supervisión o monitoreo, incide en a la corrección de deficiencias de la empresa JSC S.A.C periodo 2016?

2.2 Objetivos, delimitación y justificación de la investigación

2.2.1 Objetivo general y específico

2.2.1.1 *Objetivo general*

Determinar si el control interno, incide en la gestión de compras de la empresa JSC S.A.C periodo 2016.

2.2.1.2 *Objetivos específicos*

- a. Establecer si el ambiente de control, incide en el planeamiento de compras de la empresa JSC S.A.C periodo 2016.
- b. Establecer si la evaluación de riesgo, incide en la determinación de fuentes de abastecimiento de la empresa JSC S.A.C periodo 2016.
- c. Conocer si las actividades de control, incide en la evaluación de las metas del área de compras de la empresa JSC S.A.C periodo 2016.
- d. Precisar si la información y comunicación, incide en la toma de decisiones de la empresa JSC S.A.C periodo 2016.
- e. Probar si la supervisión o monitoreo, incide en la corrección de deficiencias de la empresa JSC S.A.C periodo 2016.

2.2.2 Delimitación del estudio

2.2.1.1 *Delimitación espacial*

La empresa JSC S.A.C – Chincha alta.

2.2.2.1 Delimitación temporal:

El periodo en el cual se realizó la investigación comprendió el año 2016

2.2.2.2 Delimitación conceptual

El presente estudio no presenta ninguna delimitación conceptual.

2.2.3 Justificación e importancia del estudio

Este trabajo se realiza con el propósito de diagnosticar el proceso de compras que realiza la empresa JSC S.A.C. relacionado al control interno. Para luego establecer su efecto en el área de compras.

Luego en base a lo que encontremos poder realizar lo cual permitirá el realizar un adecuado control interno y así tomar las más adecuadas decisiones en la gestión que realiza el área de compras.

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que coadyuvan asegurar directrices para mitigar riesgos, con tendencia al logro de los objetivos esperados. Las actividades de control son realizadas en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos operativos o de negocio, y sobre el ambiente de tecnología utilizada.

El problema planteado es relevante porque servirá para obtener informes fiables, coherentes y reales que permitirán tomar decisiones racionales para el logro de los objetivos y metas establecidas.

2.3 Hipótesis, Variables y definición operacional

2.3.1 Hipótesis general y específica

2.3.1.1 *Hipótesis general*

El control interno, incide en la gestión de compras de la empresa JSC S.A.C periodo 2016.

2.3.1.2 *Hipótesis específicas*

- a. El ambiente de control, incide en el planeamiento de compras JSC S.A.C periodo 2016
- b. La evaluación de riesgo, incide en la determinación de fuentes de abastecimiento de la empresa JSC S.A.C periodo 2016.
- c. Las actividades de control, incide en la evaluación de las metas del área de compras de la empresa JSC S.A.C periodo 2016.
- d. La información y comunicación, incide en la toma de decisiones de la empresa JSC S.A.C periodo 2016
- e. La supervisión o monitoreo, inciden la corrección de deficiencias de la empresa JSC S.A.C periodo 2016.

2.3.2 Variables, definición operacional e indicadores

2.3.2.1 *Variable independiente*

X.- CONTROL INTERNO

Indicadores

X1.- Nivel del ambiente de control.

X2.- Nivel de la evaluación de riesgo.

X3.- Nivel de las actividades de control.

X4.- Nivel de información y comunicación.

X5.- Nivel de supervisión o monitoreo.

2.3.2.2 *Variable dependiente*

Y.- GESTION DE COMPRAS

Indicadores

Y1.- Nivel en el planeamiento de las compras

Y 2.- determinación de fuentes de abastecimiento

Y3.- Nivel de evaluación de las metas del área de compras.

Y4.- Toma decisiones.

Y5.- Nivel de corrección de deficiencias.

3 CAPITULO III: MÉTODO, TECNICA E INSTRUMENTOS

3.1 Tipo de investigación

Nivel

Investigación aplicada: porque se aplicará la teoría en una situación particular.

Tipo de investigación

Descriptivo.

3.2 Diseño a utilizar

Diseño de la investigación

No experimental transaccional.

3.3 Universo, población, muestra y muestreo

3.3.1 Población bajo estudio

La población del estudio estará compuesta por trabajadores pertenecientes al área de compras y áreas vinculadas directamente con el proceso de compras.

3.3.2 Muestra

La muestra que se utilizó en el presente trabajo es la utilizada para técnicas de encuestas cuya fórmula es la siguiente:

$$n = \frac{Z^2 PQ N}{e^2(N-1) + Z^2 PQ}$$

Dónde:

N = Universo poblacional = 50 trabajadores entre jefes y empleados de las diferentes áreas relacionadas directamente con el área de compras.

p = Probabilidad de aciertos = 50% = 0.50

q = Probabilidad de fracasos = (p-100) = 50%= 0.50

Z = Nivel de confianza = (95%) =1.96

E = nivel de error = 5% = 0.05

n = Muestra

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.50) (0.50) (50)}{(0.05)^2 (50-1) + (1.96)^2 (0.50) (0.50)}$$

$$n = 44.34$$

$$n = 44 \text{ trabajadores}$$

3.3.3 Técnicas de recolección de datos

Las técnicas que se utilizaron en la investigación son la siguiente:

- encuesta

3.3.4 Instrumentos de recolección de datos:

El principal instrumento que se utilizó:

- El cuestionario.

3.4 Procesamiento de datos

El procesamiento de los datos se realizó con apoyo del Microsoft Excel: técnicas estadísticas y gráficos.

Las hipótesis de la investigación fueron probadas y contrastadas a través del modelo estadístico Chi Cuadrado y otras que resultaron aplicables utilizando el software SPSS.

4 CAPITULO IV: PRESENTACION Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1 Presentación de resultados

4.1.1 Resultados del control interno

1. ¿Cree usted que es necesario el control interno a nivel de organización?

Tabla N^o 1

el control interno a nivel de organización

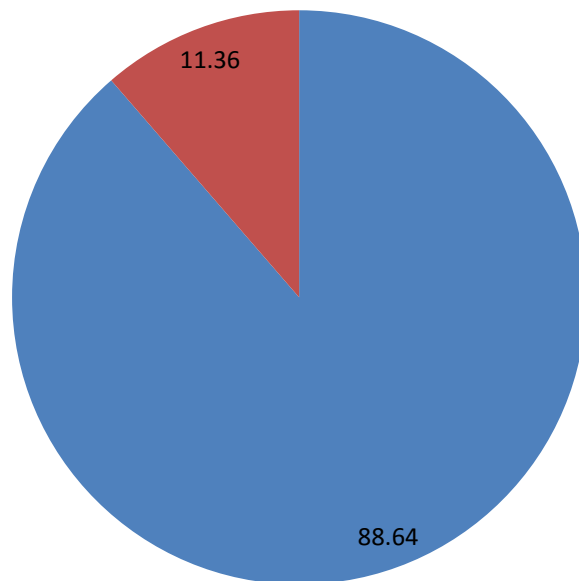
Nivel	Frecuencia	%
Si	39	88.64
No	5	11.36
Total	44	100

Fuente: Encuesta de Control Interno.

Elaboración: Reportes propios.

Análisis: La evaluación realizada muestra que en un 88.64% de las personas encuestadas creen que es necesario el control interno a nivel de organización y un 11.36% cree que no es necesario.

Gráfico N° 2
1. ¿Cree usted que es necesario el control interno a nivel de organización?



■ Si ■ No

Fuente: Encuesta de Control Interno.

2. ¿Conoce usted los alcances del ambiente de control según modelo COSO?

Tabla Nª 2

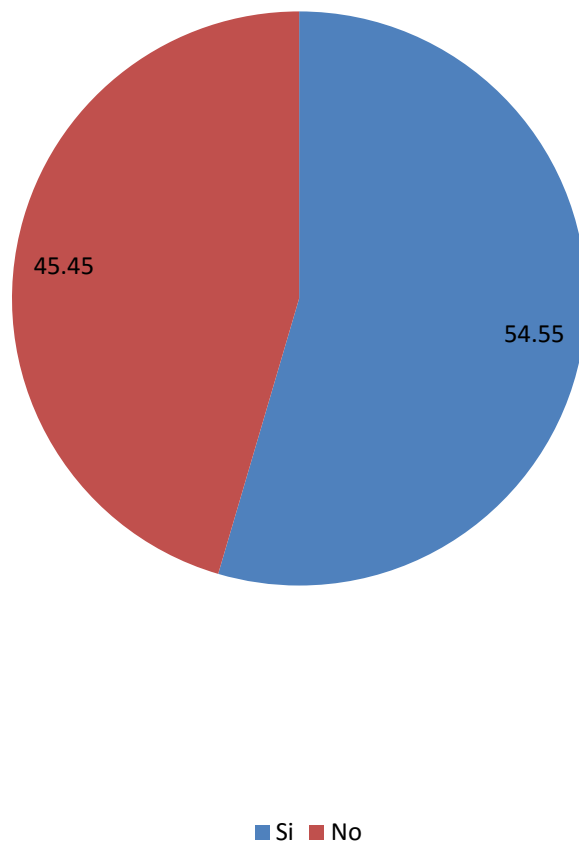
los alcances del ambiente de control según modelo COSO

Nivel	Frecuencia	%
Si	24.	54.55
No	20	45.45
Total	25	100

Fuente: Encuesta de Control Interno.

Análisis: La evaluación realizada muestra que en un 54.55% de las personas encuestadas fueron de la opinión que conocen los alcances del control interno en la organización, en cambio un 45.45% dijo no saber los alcances del mismo.

Gráfico N° 3
¿Conoce usted los alcances del
ambiente de control según modelo
COSO?



Fuente: Encuesta de Control Interno.

3 ¿Se han establecido en forma documental los principios y valores de la empresa y/o área de compras?

Tabla N° 3

Los principios y valores de la empresa y/o área de compras

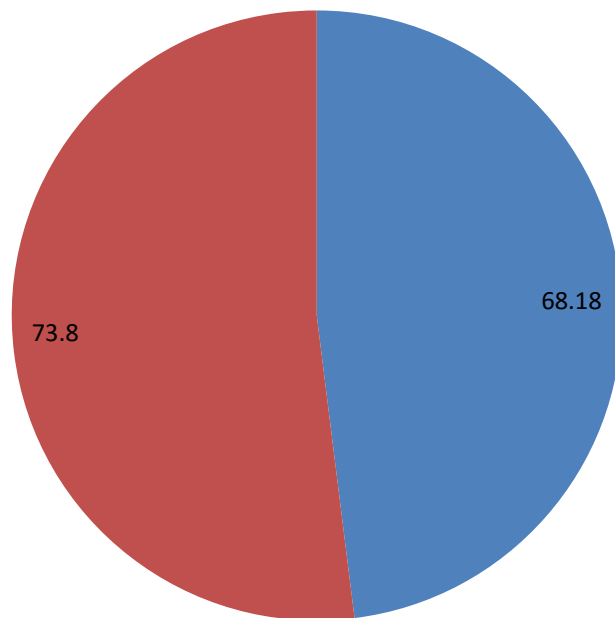
Nivel	Frecuencia	%
Si	30	68.18
No	14	31.82
Total	25	100

Fuente: Encuesta de Control Interno.

Análisis: En cuanto a los resultados que se presentaron, permitió apreciar que el 68.18% de los encuestados dijeron que si se tiene establecido los principios y valores de la organización y un 31.82% que no se tienen establecidos o desconocen.

Las personas que inclinaron su respuesta en la primera alternativa, Lo justificaron que sabían porque habían tenido inducción al inicio de sus labores lo cual ayuda a tener una buena forma de trabajo.

Gráfico N° 4
¿Se han establecido en forma documental los principios y valores de la empresa y/o área de compras?



■ Si ■ No

Fuente: Encuesta de Control Interno.

5. ¿Existe un manual de procedimientos que indique como manejar las actividades?

Tabla Nª 4

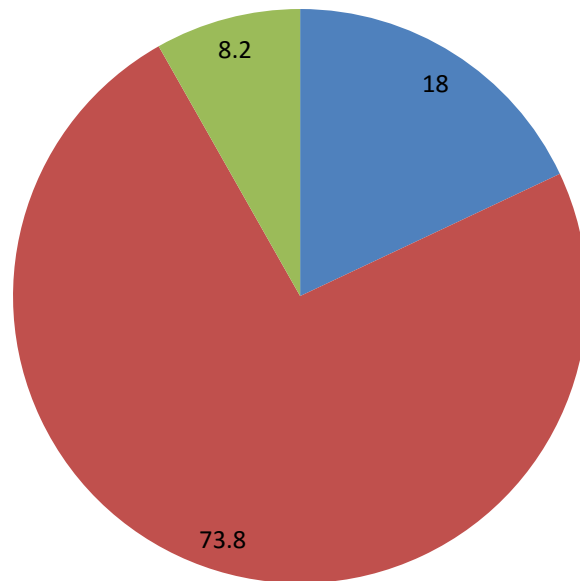
Manual de procedimientos que indique como manejar las actividades

Nivel	Frecuencia	%
Si	29	65.91
No	15	36.59
Total	25	100

Fuente: Encuesta de Control Interno.

Análisis: En cuanto a los resultados que se presentaron, permitió apreciar que el 68.18% de los encuestados dijeron que existe un manual de procedimientos que indique como manejar las actividades los cuales tuvieron conocimiento al momento empezar a realizar sus actividades en la empresa así mismo acotaron la cual es muy importante para poder realizar las actividades de manera efectiva y un 36.59 % que desconocen de forma total la existencia del manual.

Gráfico N° 5
¿Se han establecido en forma documental los principios y valores de la empresa y/o área de compras?



■ bajo ■ medio ■ alto

Fuente: Encuesta de Control Interno.

5. ¿Se realiza la asignación de autoridades y responsabilidades de los procesos de la empresa? O ¿Del área de compras?

Tabla N^o5

Asignación de autoridades y responsabilidades de los procesos

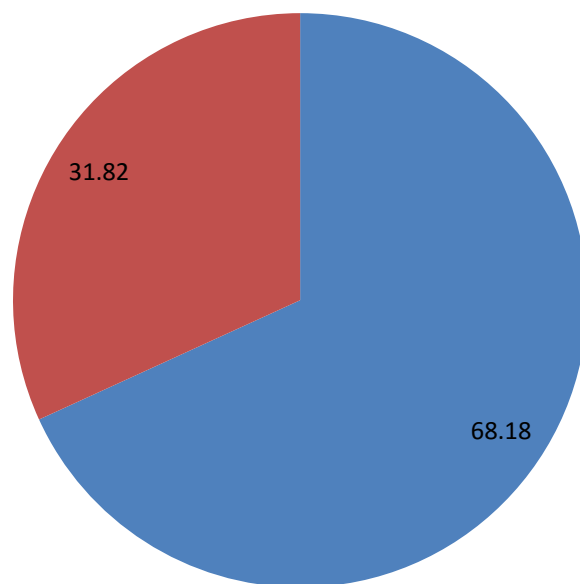
Nivel	Frecuencia	%
Si	30	68.18
No	14	31.82
Total	25	100

Fuente: Encuesta de Control Interno.

Elaboración: Reportes propios.

Análisis: En cuanto a los resultados que se presentaron, permitió apreciar que el 68.18% de los encuestados dijeron que sí se realiza la asignación de autoridades y responsabilidades del proceso, además acotaron que es muy importante ya que se necesita establecer responsabilidad y personas adecuadas para la supervisión de las mismas como autoridades, así mismo un 31.82% dijeron que no se establecen las autoridades y responsabilidades.

Gráfico N° 6
¿La se realiza la asignación de autoridades y responsabilidades de los procesos de la empresa? O ¿Del área de compras?



■ Si ■ No

Fuente: Encuesta de Control Interno.

6. ¿Para usted es importante la evaluación de riesgo como parte del control?

Tabla N^a 6

Importante la evaluación de riesgo como parte del control

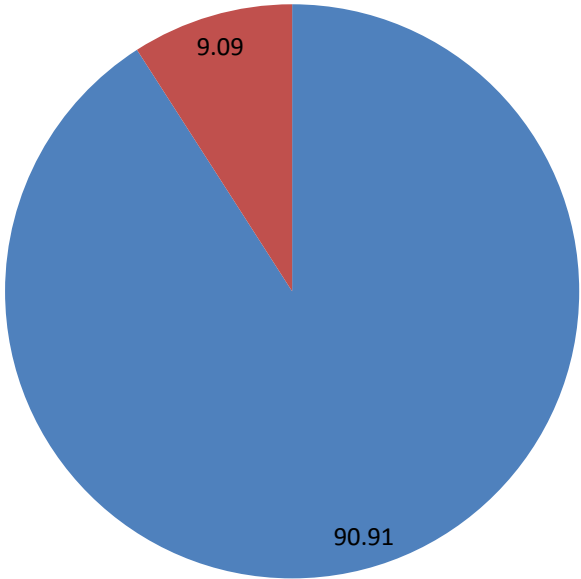
Nivel	Frecuencia	%
Si	40	90.91
No	4	9.09
Total	25	100

Fuente: Encuesta de Control Interno.

Elaboración: Reportes propios.

Análisis: En cuanto a los resultados que se presentaron, permitió apreciar que para el 90.91% de los encuestados es importante la evaluación de riesgo como parte del control, ya que se ayuda a identificar los puntos débiles enfocando tanto los riesgos externos como los internos, y un 9.09 % de los encuestados piensa que no es importante la evaluación de riesgo.

Gráfico N° 7
¿Para usted es importante la
evaluación de riesgo como parte del
control?



■ Si ■ No

Fuente: Encuesta de Control Interno.

7. ¿Usted cree que se han identificado procedimientos de control para cada uno de los riesgos inherentes al control?

Tabla Nª 7

Procedimientos de control para cada uno de los riesgos inherentes al control

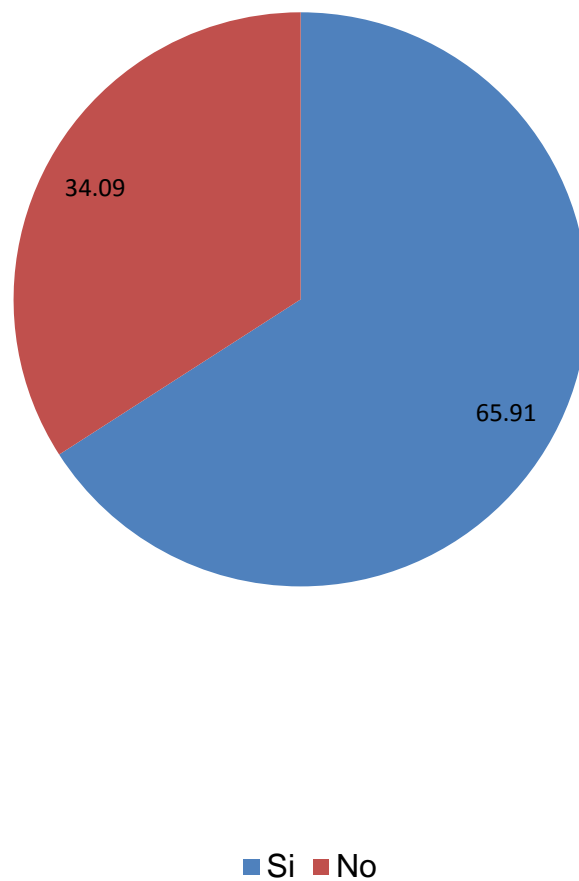
Nivel	Frecuencia	%
Si	29	65.91
No	15	34.09
Total	25	100

Fuente: Encuesta de Control Interno.

Elaboración: Reportes propios.

Análisis: En cuanto a los resultados que se presentaron, permitió determinar que el 65.91 % de los encuestados cree que se han identificado procedimientos de control para cada uno de los riesgos inherentes al control y el 34.09 % cree que no se han identificado.

Gráfico N° 8
¿Se han identificado procedimientos de control para cada uno de los riesgos inherentes al control?



Fuente: Encuesta de Control Interno.

8. ¿Usted ha sido capacitado mediante charlas, reuniones o conferencias de control interno de la empresa? O ¿área de compras?

Tabla Nª 8

Capacitación mediante charlas, reuniones o conferencias de control interno

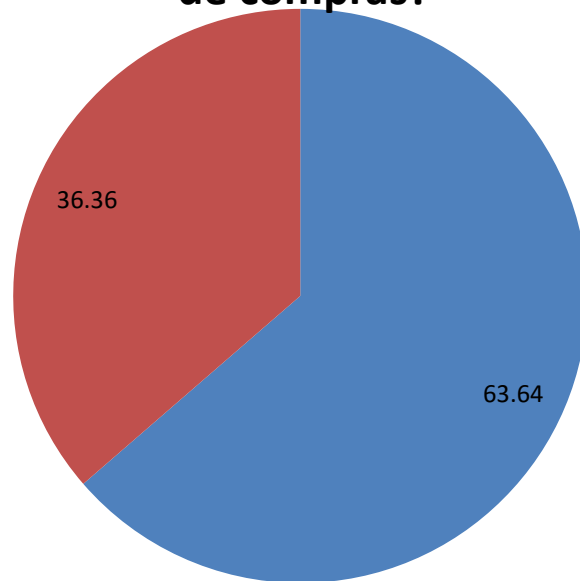
Nivel	Frecuencia	%
Si	28	63.64
No	16	36.36
Total	44	100

Fuente: Encuesta de Control Interno.

Elaboración: Reportes propios.

Análisis: En cuanto a los resultados que se presentaron, permitió conocer que el 63.64 % de los encuestados han sido capacitados mediante charlas, reuniones o conferencias de control interno, ya que tienen conocimientos que es muy importante para el logro de los objetivos trazados por la empresa, así mismo un 36.36% de los encuestados dijeron que no han sido capacitados.

Gráfico N° 9
¿Usted ha sido capacitado mediante charlas, reuniones o conferencias de control interno de la empresa? O ¿área de compras?



■ Si ■ No

Fuente: Encuesta de Control Interno.

9. ¿Cree usted que se realiza el estudio de mercado para la adquisición de bienes?

Tabla Nª 9

Estudio de mercado para la adquisición de bienes

Nivel	Frecuencia	%
Si	27	61.36
No	17	38.64
Total	44	100

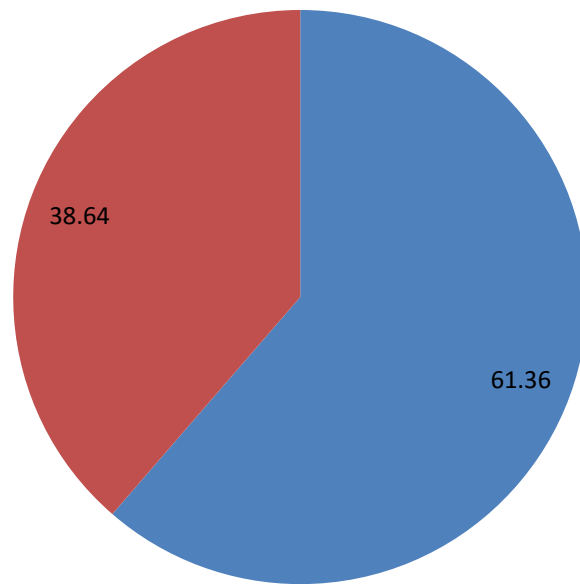
Fuente: Encuesta de Control Interno.

Elaboración: Reportes propios.

Análisis: En cuanto a los resultados que se presentaron, se pudo apreciar que el 61.36% de los encuestados creen que se realiza el estudio de mercado, el cual es importante para evitar riesgos que se puedan adquirir en la gestión,

Gráfico N° 10

¿Cree usted que se realiza el estudio de mercado para la adquisición de bienes?



■ si ■ No

Fuente: Encuesta de Control Interno.

10. ¿Para usted es importante las actividades de control?

Tabla Nª 10

Importancia de las actividades de control

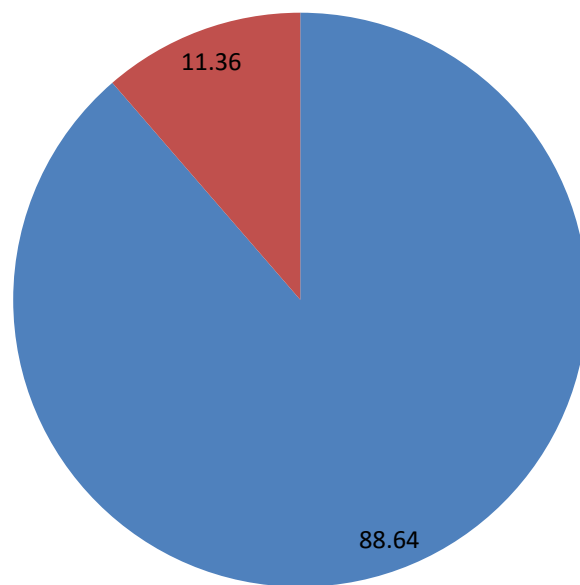
Nivel	Frecuencia	%
Si	39	88.64
No	05	11.36
Total	44	100

Fuente: Encuesta de Control Interno.

Elaboración: Reportes propios.

Análisis: Análisis: En cuanto a los resultados que se presentaron, permitió apreciar el 88.64 % de los encuestados señalaron que son importantes las actividades de control interno, ya que reconocen la transcendencia del mismo ya que proporciona seguridad mediante la prevención y neutralización de los riesgos, y un 11.36 % piensa que no es importante las actividades de control.

Gráfico N° 11
¿Para usted es importante las actividades de control?



■ Si ■ No

Fuente: Encuesta de Control Interno.

11. ¿Se realiza la autorización, aprobación, procesamiento, pago y revisión de los bienes de acuerdo a las actividades de control?

Tabla N^a 11

Autorización, aprobación, procesamiento, pago y revisión de los bienes de acuerdo a las actividades de control

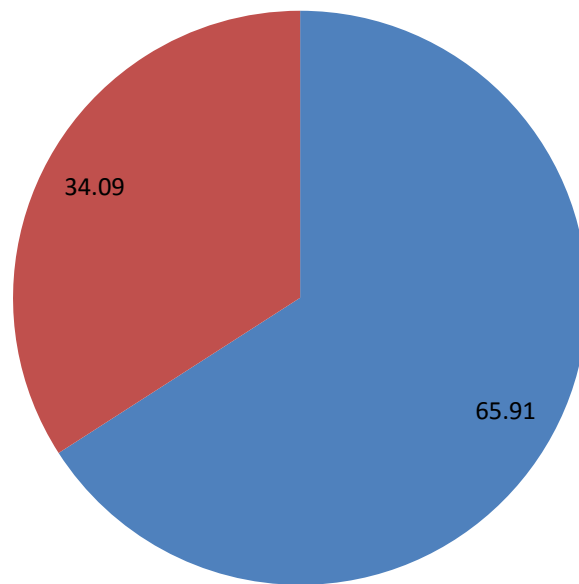
Nivel	Frecuencia	%
Si	29	65.91
No	15	34.09
Total	44	100

Fuente: Encuesta de Control Interno.

Elaboración: Reportes propios.

Análisis: En cuanto a los resultados que se presentaron, permitió apreciar que el 65.91% de los encuestados piensa que se realiza la autorización, aprobación y procesamiento, pago y revisión de los bienes de acuerdo a las actividades de control ya que aprecian que la buena realización de los procesos llevan al cumplimiento de las metas trazadas, y un 34.09 % aprecia que no se realiza,

Gráfico N° 12
¿Se realiza la autorización, aprobación, procesamiento, pago y revisión de los bienes de acuerdo a las actividades de control?



■ Si ■ No

Fuente: Encuesta de Control Interno.

12. ¿Cree usted que la empresa lleva un control de procedimientos aprobados para la verificación y la ejecución de los procesos y las tareas de gestión de compras?

Tabla N^o 12

Control de procedimientos aprobados para la verificación y la ejecución de los procesos

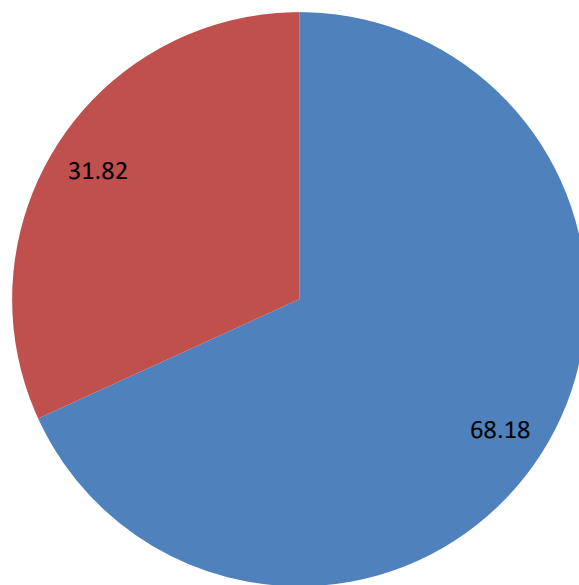
Nivel	Frecuencia	%
Si	30	68.18
No	14	31.82
Total	44	100

Fuente: Encuesta de Control Interno.

Elaboración: Reportes propios.

Análisis: La evaluación realizada muestra que el 68.18 % de los encuestados afirma que la empresa lleva un control de los procedimientos aprobados para la verificación y ejecución de los procesos de compras, y un 31.82% indica que no se lleva un control.

Gráfico N° 13
¿La empresa lleva un control de procedimientos aprobados para la verificación y la ejecución de los procesos y las tareas de gestión de la empresa? ¿Área de compras?



■ Si ■ No

Fuente: Encuesta de Control Interno.

13. ¿Cree usted que se tiene un control de adecuado al acceso de recursos (materiales) y archivos importantes de cada operación o proceso? ¿Del área de compras?

Tabla N^o 13

Control de adecuado al acceso de recursos (materiales) y archivos

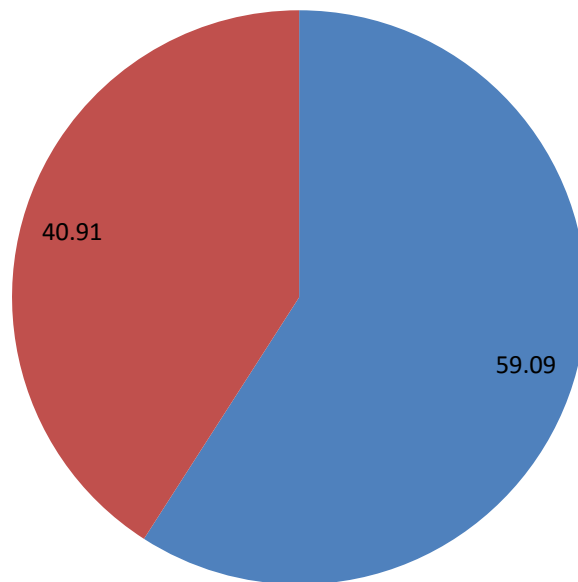
Nivel	Frecuencia	%
Si	26	59.09
No	18	40.91
Total	25	100

Fuente: Encuesta de Control Interno.

Elaboración: Reportes propios.

Análisis: Se puede observar que un 59.09% de los encuestados afirma que se tiene un control adecuado al acceso de recursos y archivos de cada proceso, porque piensan que es importante el filtro que se puede tener, y un 40.91% creen que no se tiene el control adecuado de los mismos.

Gráfico N° 14
¿Cree usted que se tiene un control de adecuado al acceso de recursos (materiales) y archivos importantes de cada operación o proceso? ¿Del área de compras?



■ Si ■ No

Fuente: Encuesta de Control Interno.

14. ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los procesos?

Tabla N^a 14

Actividades de control suficientes para la verificación

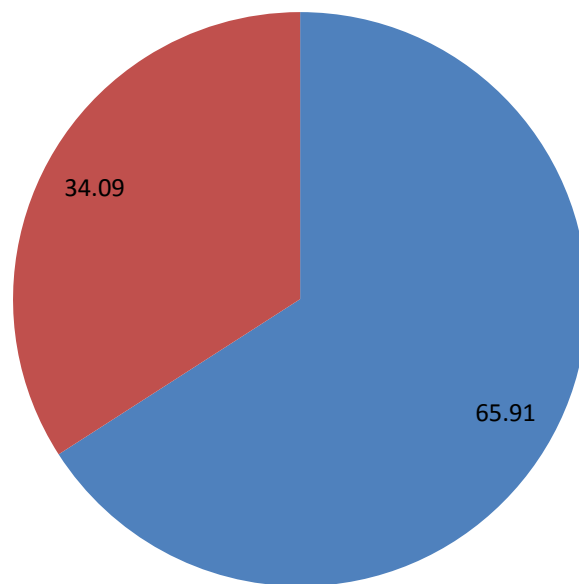
Nivel	Frecuencia	%
Si	29	65.91
No	15	34.09
Total	44	100

Fuente: Encuesta de Control Interno.

Elaboración: Reportes propios.

Análisis: En cuanto a los resultados que se presentaron, permitió apreciar que el 65.91% de los encuestados afirmaron que se tienen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los procesos, acotando que son muy importantes para el beneficio de la empresa, un 34.09 % precisaron que no existen.

Gráfico N°15
**¿Existen actividades de control
suficientes para la verificación del
cumplimiento de actividades?**



■ Si ■ No

Fuente: Encuesta de Control Interno.

15. ¿Para usted es pertinente la información y comunicación en las medidas de control?

Tabla N^a 15

Es pertinente la información y comunicación en las medidas de control

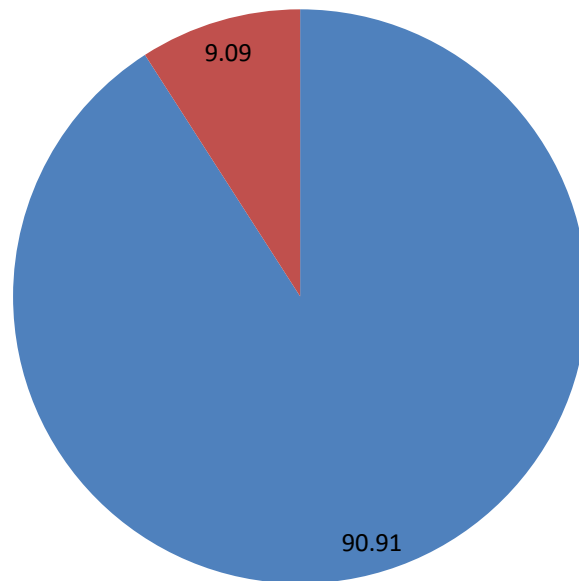
Nivel	Frecuencia	%
Si	40	90.91
No	4	9.09
Total	25	100

Fuente: Encuesta de Control Interno.

Elaboración: Reportes propios.

Análisis: En cuanto a los resultados que se presentaron, para el 90.91% de los encuestados es pertinente la información y comunicación en las medidas de control justificando que son herramientas fundamentales en las medidas de control, puesto que la información permite procesar y divulgar los acontecimientos requeridos donde posteriormente se comunica a los responsables, un 9.09 % no es pertinente la información y comunicación.

Gráfico N° 16
¿Para usted es pertinente la información y comunicación en las medidas de control?



■ Si ■ No

Fuente: Encuesta de Control Interno.

16. ¿La información interna y externa generada, es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobación?

Tabla N^a 15

La información interna y externa generada, es remitida previamente a los niveles

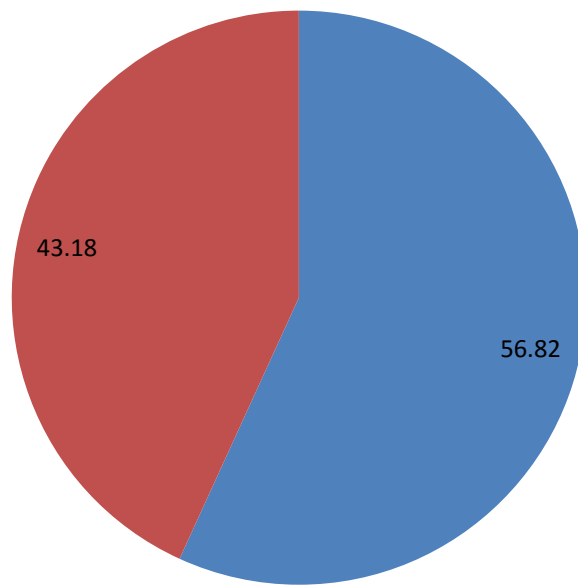
Nivel	Frecuencia	%
Si	25	56.82
No	19	43.18
Total	25	100

Fuente: Encuesta de Control Interno.

Elaboración: Reportes propios.

Análisis: En cuanto a los resultados que se presentaron, permitió apreciar que un 56.82% de los encuestados precisaron que se información generada de forma interna y externa es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobación, acotando que son importantes para la adecuada gestión de compras, teniendo en cuenta los canales de comunicación, un 43.18% dijeron que no se realiza.

Gráfico N° 16
¿La información interna y externa generada, es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobación?



Fuente: Encuesta de Control Interno.

17. ¿La información interna generada es procesada y transmitida de forma oportuna a todos los que componen los procesos de la organización? ¿Del área de compras?

Tabla N^o 17

Información interna generada es procesada y transmitida de forma oportuna a todos los que componen los procesos

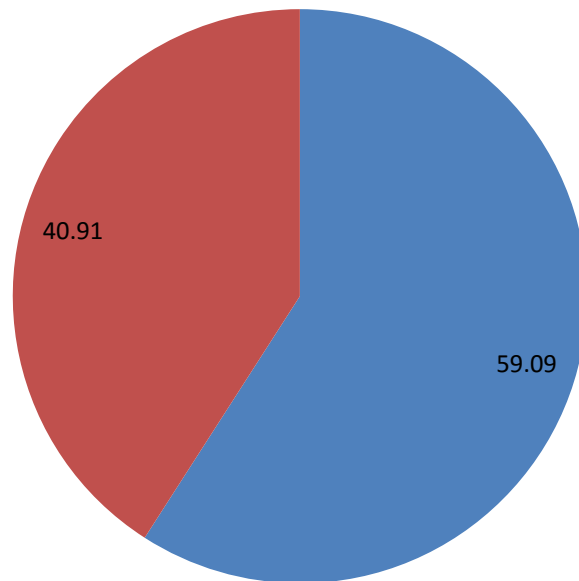
Nivel	Frecuencia	%
Si	26	59.09
No	18	40.91
Total	44	100

Fuente: Encuesta de Control Interno.

Elaboración: Reportes propios.

Análisis: La evaluación realizada muestra que un 59.09% de los encuestados precisaron que la información generada de manera interna es procesada y transmitida de forma oportuna a todos los que componen el proceso, así mismo un 40.91% rechazaron que se realice de tal manera.

Gráfico N° 18
¿La información interna generada es procesada y transmitida de forma oportuna a todos los que componen los procesos de la organización? ¿Del área de compras?



■ Si ■ No

Fuente: Encuesta de Control Interno.

18. ¿Están identificados las transacciones, que debe remitirse en forma periódica a todos los niveles de la empresa para la toma de decisiones?

Tabla N^a 18

Identificación de las transacciones, que debe remitirse en forma periódica a todos los niveles

Nivel	Frecuencia	%
Si	31	70.45
No	13	29.55
Total	44	100

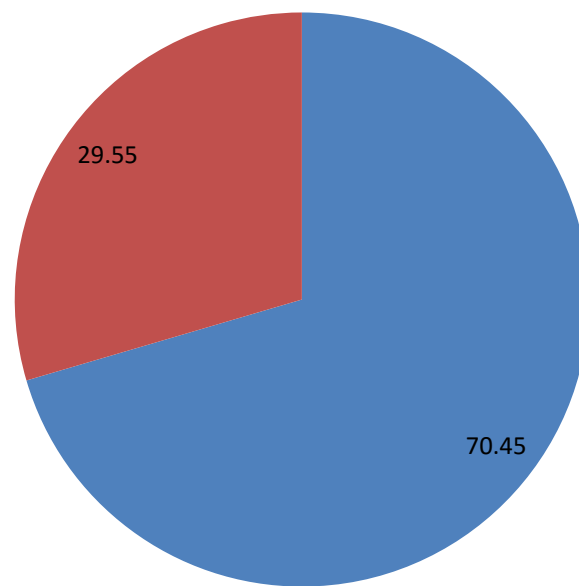
Fuente: Encuesta de Control Interno.

Elaboración: Reportes propios.

Análisis: La evaluación realizada muestra que el 70.45% de los encuestados afirman que se tiene identificadas las transacciones que se tienen que remitir de forma periódica, para el debido conocimiento de los responsables de cada nivel de la empresa, el 29.55% no compartieron el punto de visto del grupo anterior.

Gráfico N° 19

¿Están identificados las transacciones, que debe remitirse en forma periódica a todos los niveles de la empresa para la toma de decisiones?



■ Si ■ No

Fuente: Encuesta de Control Interno.

19. ¿Están establecidos los canales o líneas de comunicación para que los trabajadores informen sobre las posibles irregularidades o riesgos?

Tabla N^a 19

Establecimiento de los canales o líneas de comunicación para que los trabajadores

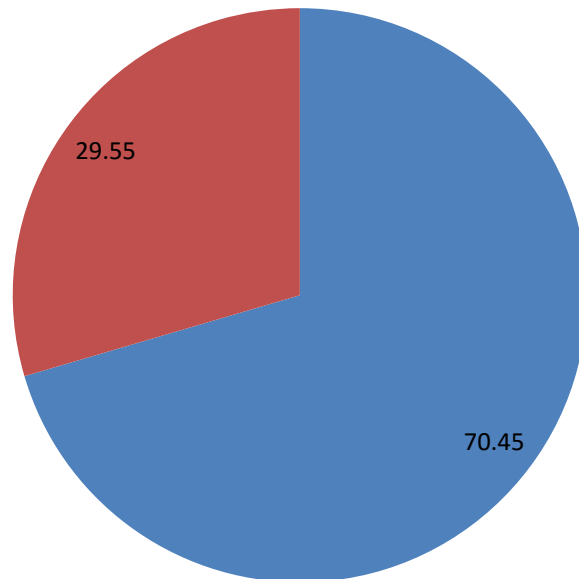
Nivel	Frecuencia	%
Si	31	70.45
No	13	29.55
Total	44	100

Fuente: Encuesta de Control Interno.

Elaboración: Reportes propios.

Análisis: En cuanto a los resultados que se presentaron, permitió apreciar que 70.45% de los encuestados afirmaron el establecimiento de los canales o líneas de comunicación, justificando que son importantes para la debida comunicación de los riesgos, transacciones o eventos importantes del proceso, el 29.55% precisó que no y desconocen de la misma.

Gráfico N° 20
¿Están establecidos los canales o líneas de comunicación para que los trabajadores informen sobre las posibles irregularidades o riesgos?



■ Si ■ No

Fuente: Encuesta de Control Interno.

20. ¿Cree usted que es necesario efectuar la supervisión o monitoreo como parte de los encargados del control?

Tabla N^a 20
es necesario efectuar la supervisión o monitoreo

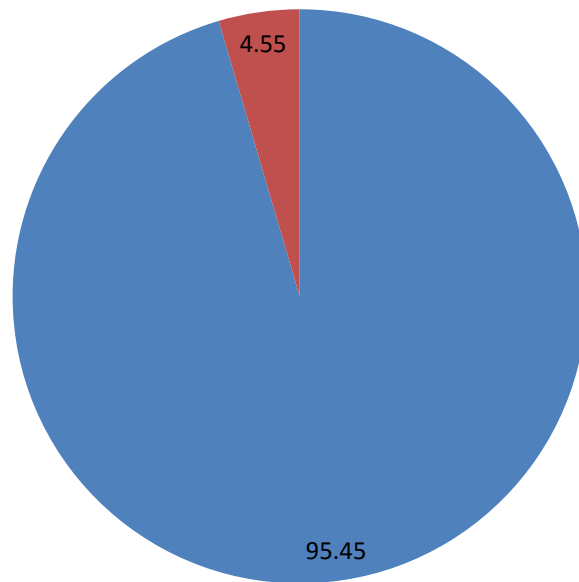
Nivel	Frecuencia	%
Si	42	95.45
No	2	4.55
Total	44	100

Fuente: Encuesta de Control Interno.
Elaboración: Reportes propios.

Análisis: En cuanto a los resultados que se presentaron, permitió apreciar que el 95.45% de los encuestados consideran importante y/o necesario efectuar la supervisión o monitoreo por parte de los encargados acotan que esto lleva asegurar que el control interno funcione de forma adecuada y óptima, el 4.55% piensan que no es necesario.

Gráfico N° 21

¿Cree usted que es necesario efectuar la supervisión o monitoreo como parte de los encargados del control?



■ Si ■ No

Fuente: Encuesta de Control Interno.

21. ¿Cree usted que los problemas detectados a través del monitoreo se registran y se comunican a los responsables para su corrección?

Tabla N^a 21

Los problemas detectados a través del monitoreo se registran

Nivel	Frecuencia	%
Si	35	79.55
No	9	20.45
Total	44	100

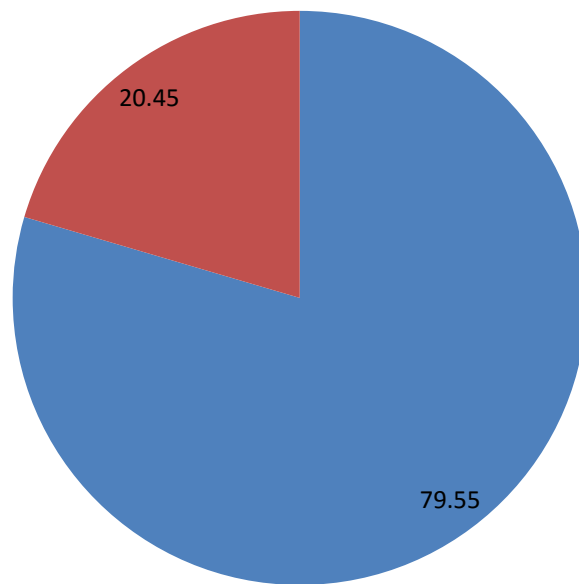
Fuente: Encuesta de Control Interno.

Elaboración: Reportes propios.

Análisis: En cuanto a los resultados que se presentaron, permitió apreciar que el 79.55% de los encuestados que los problemas detectados a través del monitoreo se registran y comunican a los responsables para su debida corrección, justificando que a través de ello se pueda realizar los correctivos de manera inmediata para así cumplir con el proceso, un 20.45% no compartieron los puntos de vista del grupo anterior.

Gráfico N°22

¿Los problemas detectados a través del monitoreo se registran y se comunican a los responsables para su corrección?



■ Si ■ No

Fuente: Encuesta de Control Interno.

22. ¿Se tiene elaborado un plan de acción de control, para la mejora de los procesos? ¿Procesos del área de compras?

Tabla N^a 22

Elaboración un plan de acción de control

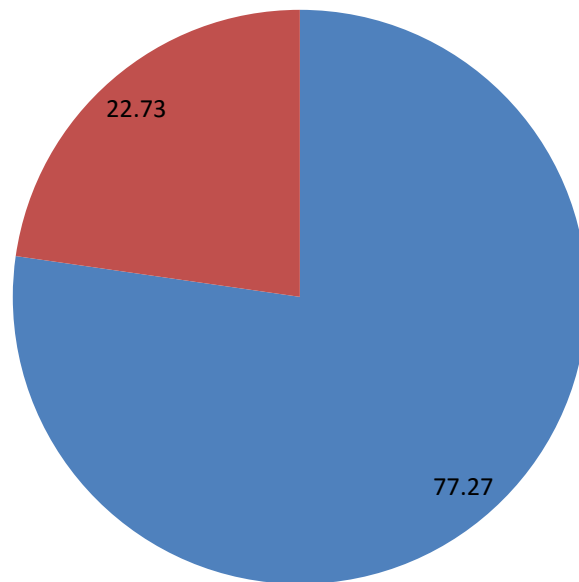
Nivel	Frecuencia	%
Si	34	77.27
No	10	22.73
Total	44	100

Fuente: Encuesta de Control Interno.

Elaboración: Reportes propios.

Análisis: En cuanto a los resultados que se presentaron, permitió apreciar que el 77.27% afirma que se tiene elaborado un plan de acción de control para la mejora de los procesos de compras, así mismo un 22.73% no comparten lo mismo.

Gráfico N° 23
¿Se tiene elaborado un plan de acción de control, para la mejora de los procesos? ¿procesos del área de compras?



■ Si ■ No

Fuente: Encuesta de Control Interno.

23. ¿Se monitorea los pagos efectuados a los proveedores de cuentas en su vencimiento?

Tabla N^a 23

Monitorea los pagos efectuados a los proveedores

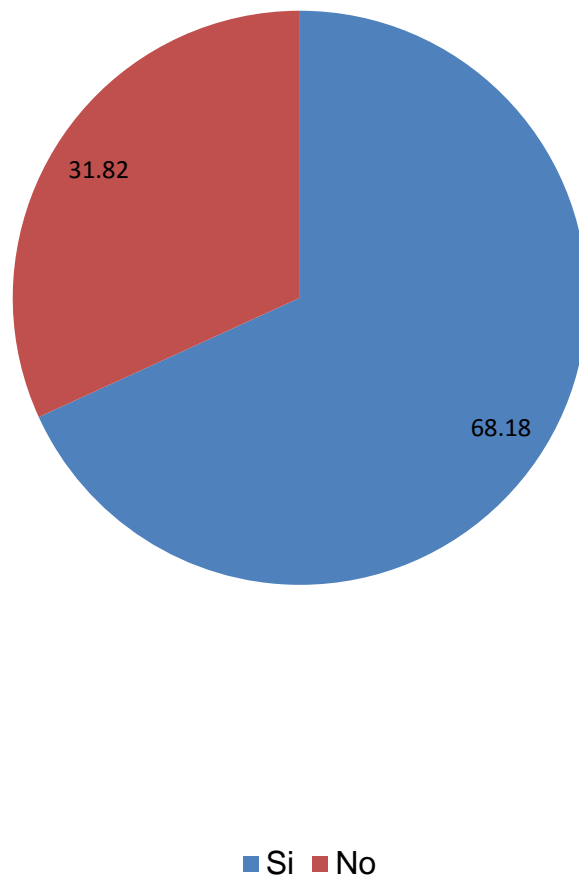
Nivel	Frecuencia	%
Si	30	68.18
No	14	31.82
Total	44	100

Fuente: Encuesta de Control Interno.

Elaboración: Reportes propios.

Análisis: Como se puede observar el 68.18% de los encuestados afirma que se monitorea los pagos efectuados a los proveedores, diciendo que es importante para que los procesos de compras, no tengas ningún retraso y así cumplir con las planificaciones realizadas, el 31.82%

Gráfico N°24
¿Se monitorea los pagos efectuados a los proveedores de cuentas en su vencimiento?



Fuente: Encuesta de Control Interno.

24. ¿Se evalúa los requerimientos de productos para efecto de un buen control de inventarios?

Tabla N^a 24

Evaluación de los requerimientos de productos

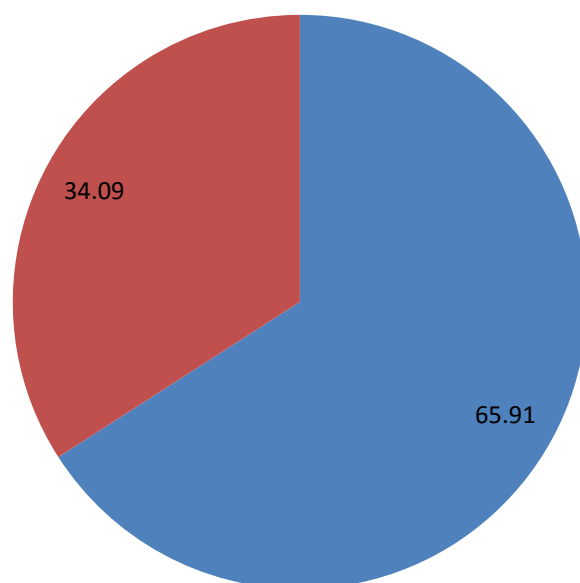
Nivel	Frecuencia	%
Si	29	65.91
No	15	34.09
Total	44	100

Fuente: Encuesta de Control Interno.

Elaboración: Reportes propios.

Análisis: En cuanto a los resultados que se presentaron, permitió apreciar que el 65.91% de los encuestados afirma que se evalúa los requerimientos de productos, justificando que son importantes para una buena evaluación de inventarios y así evitar alguna inconsistencia, el 34.09% afirma que no se realiza las evaluaciones.

Gráfico N° 25
¿Se evalúa los requerimientos de productos para efecto de un buen control de inventarios?



■ Si ■ No

Fuente: Encuesta de Control Interno.

4.1.2 Resultados de gestión

25. ¿Para usted es importante la gestión de compras?

Tabla N^a 25

Importancia de la gestión de compras

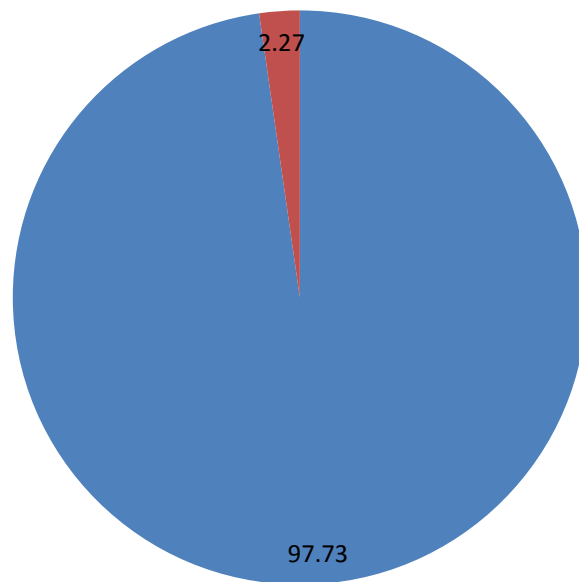
Nivel	Frecuencia	%
Si	43	97.73
No	01	2.27
Total	25	100

Fuente: Encuesta de Control Interno.

Elaboración: Reportes propios.

Análisis: En cuanto a los resultados que se presentaron, permitió apreciar para el 97.73% de los encuestados es importante la gestión de compras justificando que permite tener una adecuada rotación de bienes, así mismo permite estudiar y evaluar precios, calidad de bienes de acuerdo al mercado, un 2.27% que para ellos no es importante.

Gráfico N° 26
¿Para usted es importante la gestión de compras?



■ Si ■ No

Fuente: Encuesta de Control Interno.

26. ¿Cree usted que se realiza la planificación de la adquisición de bienes?

Tabla N^o 26

Planificación de la adquisición de bienes

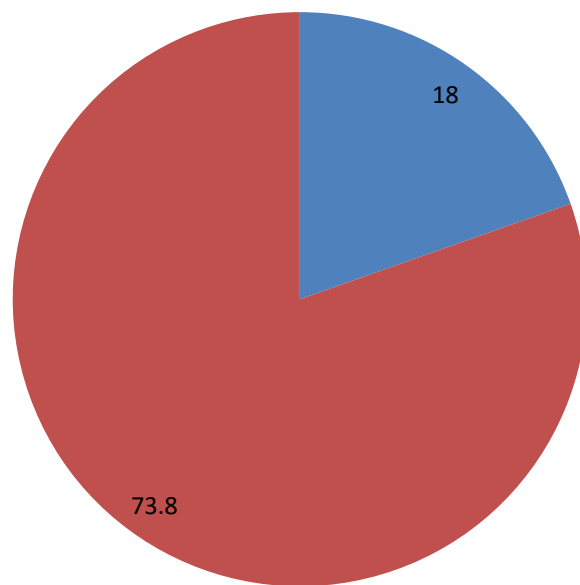
Nivel	Frecuencia	%
Si	32	72.73
No	12	27.23
Total	25	100

Fuente: Encuesta de Control Interno.

Elaboración: Reportes propios.

Análisis: En cuanto a los resultados que se presentaron, permitió apreciar que el 72.73% de los encuestados afirma que sí se realiza la planificación de la adquisición de bienes, ya que a través de ello se realiza el desarrollo de sus labores y se hace de forma real y no en supuestos, un 27.23% afirma que no se realiza la planificación de adquisición de bienes.

Gráfico N° 27
**¿Cree usted que se realiza la
planificación de la adquisición de
bienes?**



■ Si ■ No

Fuente: Encuesta de Control Interno.

27. ¿Cree que el área de compras tiene una base datos para elegir al proveedor para el abastecimiento de bienes?

Tabla N^a 27

Base de datos de proveedores

Nivel	Frecuencia	%
Si	31	70.45
No	13	29.55
Total	25	100

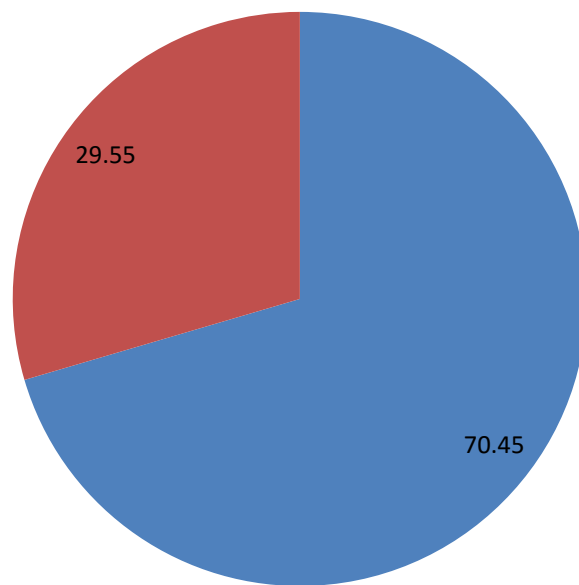
Fuente: Encuesta de Control Interno.

Elaboración: Reportes propios.

Análisis: En cuanto a los resultados que se presentaron, permitió apreciar que el 70.45% de los encuestados cree que el área de compras tiene una base de datos de proveedores, justificando que mediante ellos se evalúa y analiza que proveedores tienen las mejores ofertas del mercado, el 29.55% creen que no se tiene una base de datos.

Gráfico N° 28

¿Cree que el área de compras tiene una base datos para elegir al proveedor para el abastecimiento de bienes?



■ Si ■ No

Fuente: Encuesta de Control Interno.

28. ¿Existe la evaluación del asentamiento de objetivos y metas del Área de compras?

Tabla N^a 28

Evaluación de asentamiento de objetivos y metas

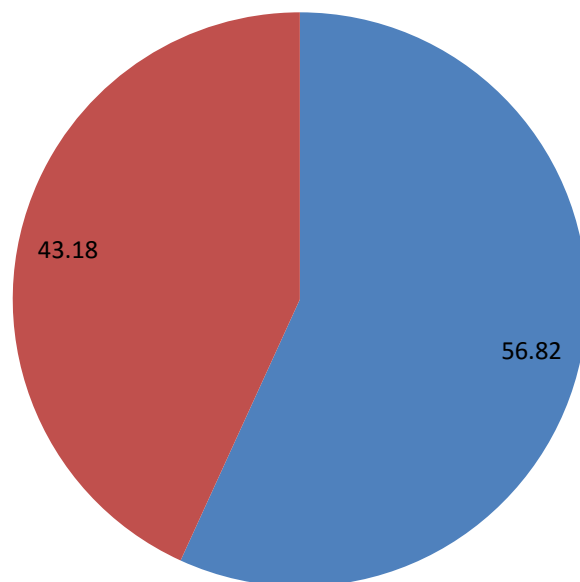
Nivel	Frecuencia	%
Si	25	56.82
No	19	43.18
Total	25	100

Fuente: Encuesta de Control Interno.

Elaboración: Reportes propios.

Análisis: En cuanto a los resultados que se presentaron, permitió apreciar que el 56.82% de los encuestados afirman que existe la evaluación de asentamiento de objetivos y metas para poder saber con qué eficiencia y eficacia se realizó y si hubo riesgos durante su cumplimiento.

Gráfico N° 29
¿Existe la evaluación del asentamiento
de objetivos y metas del Área de
compras?



■ Si ■ No

Fuente: Encuesta de Control Interno.

29. ¿El área de compras viene cumpliendo con el plan adquisitivo aprobado por la organización?

Tabla N^a 29

Cumplimiento del área de compras con el plan adquisitivo

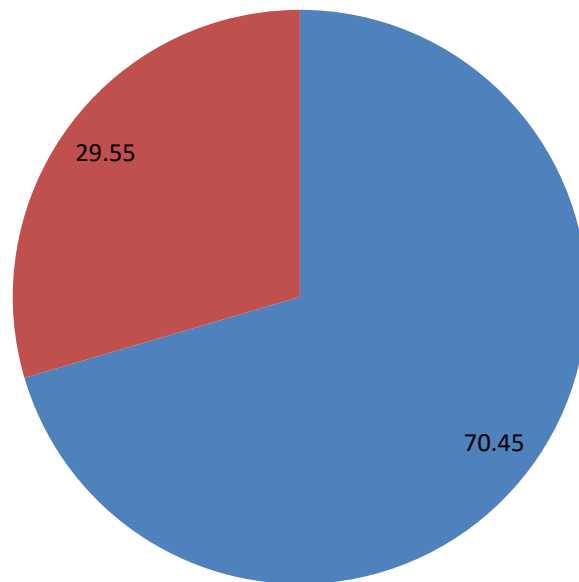
Nivel	Frecuencia	%
Si	31	70.45
No	13	29.55
Total	25	100

Fuente: Encuesta de Control Interno.

Elaboración: Reportes propios.

Análisis: En cuanto a los resultados que se presentaron, permitió apreciar que un 70.45% de los encuestados afirmo que el área de compras viene cumpliendo con el plan adquisitivo planificado por la organización, ya que se ve el buen abastecimiento del almacén, y el 29.55% cree que no se esta cumpliendo.

Gráfico N° 30
¿El área de compras viene cumpliendo con el plan adquisitivo aprobado por la organización?



■ Si ■ No

Fuente: Encuesta de Control Interno.

30. ¿En su opinión la corrección de deficiencias por parte de los encargados se realiza de manera oportuna?

Tabla N^a 30

Corrección de deficiencias.

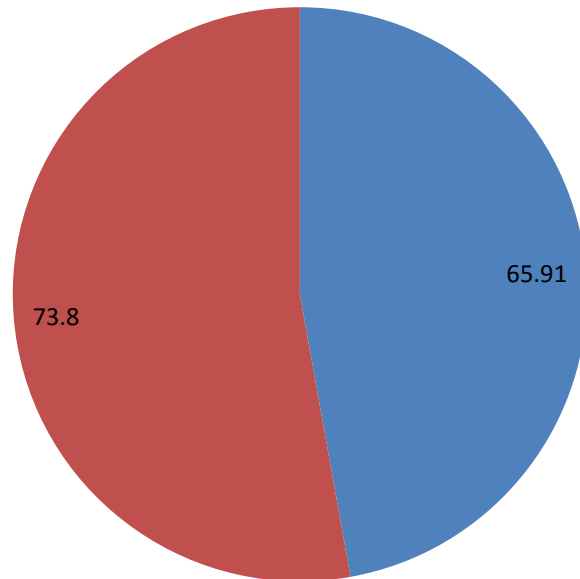
Nivel	Frecuencia	%
Si	29	65.91
No	15	34.09
Total	25	100

Fuente: Encuesta de Control Interno.

Elaboración: Reportes propios.

Análisis: En cuanto a los resultados que se presentaron, permitió apreciar que el 66.91% de los encuestados afirmó que la corrección de deficiencias por parte de los encargados se realiza de manera oportuna y efectiva para el cumplimiento de las actividades, mientras un 34.09% establece que no se realiza de manera oportuna.

Gráfico N°31
¿En su opinión la corrección de
deficiencias por parte de los encargados
se realiza de manera oportuna?



■ Si ■ No

Fuente: Encuesta de Control Interno.

4.2 Contratación de hipótesis

Hipótesis General

Hipótesis planteada en la tesis:

El control interno, incide en la gestión de compras de la empresa JSM SAC en el periodo 2016.

A continuación, la validación estadística:

a. Planteamiento de Hipótesis

Ho: El control interno, no incide en la gestión de compras de la empresa JSM S.A.C en el periodo 2016.

Ha: El control interno, incide en la gestión de compras de la empresa JSM S.A.C en el periodo 2016.

b. Nivel de Significancia

Con un nivel de significancia 5% y nivel de confianza del 95%

c. Estadístico de Contraste

Por los resultados observados en la tabla de contingencia y sus características, se utilizará el estadístico Chi cuadrado corregida por Yates,

Formula:

$$\chi^2 = \sum \frac{(|\text{observada} - \text{teórica}| - 0.5)^2}{\text{teórica}}$$

d. Cálculo de la Estadístico de Contraste

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)	Significación exacta (2 caras)	Significación exacta (1 cara)
Chi-cuadrado de Pearson	25,112 ^a	1	,000		
Corrección de continuidad ^b	16,556	1	,000		
Razón de verosimilitud	15,174	1	,000		
Prueba exacta de Fisher				,001	,001
Asociación lineal por lineal	24,541	1	,000		
N de casos válidos	44				

a. El recuento mínimo esperado es ,34

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

e. Decisión estadística

Con $X^2 = 16,556$ y nivel de significancia es menor a 0,05 (p-valor = 0,000), se decide: Rechazamos la Hipótesis Nula H_0 y Aceptamos la H_a ; por tanto, el control interno y la gestión de compras de la empresa JSM S.A.C en el periodo 2016, no son mutuamente independientes.

f. Conclusión

Con un nivel de confianza del 95% se concluye que, existe suficiente evidencia para afirmar que, el control interno, incide en la gestión de compras de la empresa JSM SAC en el periodo 2016.

Asimismo, se encontró una relación moderada a alta (V de cramer= 0,755 y p-valor = 0,000).

Hipótesis Específico a

Hipótesis planteada en la tesis:

El ambiente de control, incide en la planificación de compras de la empresa JSC S.A.C periodo 2016.

A continuación, la validación estadística:

a. Planteamiento de Hipótesis

Ho: El ambiente de control, no incide la planificación de compras de la empresa JSC S.A.C periodo 2016.

Ha: El ambiente de control, incide en la planificación de compras de la empresa JSC S.A.C periodo 2016

b. Nivel de Significancia

Con un nivel de significancia 5% y nivel de confianza del 95%

c. Estadístico de Contraste

Por los resultados observados en la tabla de contingencia y sus características, se utilizará el estadístico Chi cuadrado corregida por Yates.

d. Cálculo de la Estadístico de Contraste

Pruebas de chi-cuadrado					
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)	Significación exacta (2 caras)	Significación exacta (1 cara)
Chi-cuadrado de Pearson	10,621 ^a	1	,001		
Corrección de continuidad ^b	8,512	1	,004		
Razón de verosimilitud	14,875	1	,000		
Prueba exacta de Fisher				,001	,001
Asociación lineal por lineal	10,379	1	,001		
N de casos válidos	44				

a. El recuento mínimo esperado es 4,77

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

e. Decisión estadística

Con $X^2 = 8,512$ y nivel de significancia es menor a 0,05 (p-valor = 0,004), se decide:

Rechazamos la Hipótesis Nula H_0 y Aceptamos la H_a ; por tanto, el ambiente de control y la planificación de compras de la empresa JSC S.A.C periodo 2016, no son mutuamente independientes.

f. Conclusión

Con un nivel de confianza del 95% se concluye que, existe suficiente evidencia para afirmar que, el ambiente de control, incide en la planificación de compras de la empresa JSC S.A.C periodo 2016.

Hipótesis Específico b

Hipótesis planteada en la tesis:

La evaluación de riesgo, incide en la determinación de fuentes de abastecimiento de la empresa JSC S.A.C periodo 2016.

A continuación, la validación estadística:

a. Planteamiento de Hipótesis

Ho: La evaluación de riesgo, no incide en la determinación de fuentes de abastecimiento de la empresa JSC S.A.C periodo 2016.

Ha: La evaluación de riesgo, incide en la determinación de fuentes de abastecimiento de la empresa JSC S.A.C periodo 2016.

b. Nivel de Significancia

Con un nivel de significancia 5% y nivel de confianza del 95%

c. Estadístico de Contraste

Por los resultados observados en la tabla de contingencia y sus características, se utilizará el estadístico Chi cuadrado corregida por Yates,

d. Cálculo de la Estadístico de Contraste

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)	Significación exacta (2 caras)	Significación exacta (1 cara)
Chi-cuadrado de Pearson	6,555 ^a	1	,010		
Corrección de continuidad ^b	4,914	1	,027		
Razón de verosimilitud	7,689	1	,006		
Prueba exacta de Fisher				,015	,010
Asociación lineal por lineal	6,406	1	,011		
N de casos válidos	44				

a. . El recuento mínimo esperado es 4,73.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

e. Decisión estadística

Con $X^2 = 4,914$ y nivel de significancia es menor a 0,05 (p-valor = 0,027), se decide:

Rechazamos la Hipótesis Nula H_0 y Aceptamos la H_a ; por tanto, la evaluación de riesgo y la determinación de fuentes de abastecimiento de la empresa JSC S.A.C periodo 2016, no son mutuamente independientes.

f. Conclusión

Con un nivel de confianza del 95% se concluye que, existe suficiente evidencia para afirmar que, la evaluación de riesgo, incide en la determinación de fuentes de abastecimiento de la empresa JSC S.A.C periodo 2016.

Hipótesis Específico c

Hipótesis planteada en la tesis:

Las actividades de control, incide en la evaluación de las metas del área de compras de la empresa JSC S.A.C periodo 2016.

A continuación, la validación estadística:

a. Planteamiento de Hipótesis

Ho: Las actividades de control, no inciden en la evaluación de las metas del área de compras de la empresa JSC S.A.C periodo 2016.

Ha: Las actividades de control, inciden en la evaluación de las metas del área de compras de la empresa JSC S.A.C periodo 2016.

b. Nivel de Significancia

Con un nivel de significancia 5% y nivel de confianza del 95%

c. Estadístico de Contraste

Por los resultados observados en la tabla de contingencia y sus características, se utilizará el estadístico Chi cuadrado corregida por Yates.

d. Cálculo de la Estadístico de Contraste

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)	Significación exacta (2 caras)	Significación exacta (1 cara)
Chi-cuadrado de Pearson	5,468 ^a	1	,019		
Corrección de continuidad ^b	3,963	1	,047		
Razón de verosimilitud	5,404	1	,020		
Prueba exacta de Fisher				,035	,024
Asociación lineal por lineal	5,344	1	,021		
N de casos válidos	44				

a. El recuento mínimo esperado es 4,64.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

e. Decisión estadística

Con $X^2 = 3,963$ y nivel de significancia es menor a 0,05 (p-valor = 0,047), se decide:

Rechazamos la Hipótesis Nula H_0 y Aceptamos la H_a ; por tanto, las actividades de control y la evaluación de las metas del área de compras de la empresa JSC S.A.C periodo 2016, no son mutuamente independientes.

f. Conclusión

Con un nivel de confianza del 95% se concluye que, existe suficiente evidencia para afirmar que, las actividades de control, incide en la evaluación de las metas del área de compras de la empresa JSC S.A.C periodo 2016.

Hipótesis Específico d

Hipótesis planteada en la tesis:

La información y comunicación, incide en la toma de decisiones de la empresa JSC SAC periodo 2016.

A continuación, la validación estadística:

a. Planteamiento de Hipótesis

Ho: La información y comunicación, no incide en la toma de decisiones de la empresa JSC S.A.C periodo 2016

Ha: La información y comunicación, incide en la toma de decisiones de la empresa JSC S.A.C periodo 2016, no son mutuamente independientes.

b. Nivel de Significancia

Con un nivel de significancia 5% y nivel de confianza del 95%

c. Estadístico de Contraste

Por los resultados observados en la tabla de contingencia y sus características, se utilizará el estadístico Chi cuadrado corregida por Yates.

d. Cálculo de la Estadístico de Contraste

Pruebas de chi-cuadrado					
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)	Significación exacta (2 caras)	Significación exacta (1 cara)
Chi-cuadrado de Pearson	9,634 ^a	1	,002		
Corrección de continuidad ^b	7,434	1	,006		
Razón de verosimilitud	10,323	1	,001		
Prueba exacta de Fisher				,003	,003
Asociación lineal por lineal	9,415	1	,002		
N de casos válidos	44				

a. 1 casillas (25,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 3,89.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

e. Decisión estadística

Con $X^2 = 7,434$ y nivel de significancia es menor a 0,05 (p-valor = 0,006), se decide:

Rechazamos la Hipótesis Nula H_0 y Aceptamos la H_a ; por tanto, la información y comunicación y la toma de decisiones de la empresa JSC S.A.C periodo 2016, no son mutuamente independientes.

f. Conclusión

Con un nivel de confianza del 95% se concluye que, existe suficiente evidencia para afirmar que, la información y comunicación, incide en la toma de decisiones de la empresa JSC S.A.C periodo 2016.

Hipótesis Específico e

Hipótesis planteada en la tesis:

La supervisión o monitoreo, inciden la corrección de deficiencias de la empresa JSC SAC periodo 2016.

A continuación, la validación estadística:

a. Planteamiento de Hipótesis

Ho: La supervisión o monitoreo, incide la corrección de deficiencias de la empresa JSC S.A.C periodo 2016

Ha: La supervisión o monitoreo, incide en la corrección de deficiencias de la empresa JSC S.A.C periodo 2016, no son mutuamente independientes.

b. Nivel de Significancia

Con un nivel de significancia 5% y nivel de confianza del 95%

c. Estadístico de Contraste

Por los resultados observados en la tabla de contingencia y sus características, se utilizará el estadístico Chi cuadrado corregida por Yates.

d. Cálculo de la Estadístico de Contraste

Pruebas de chi-cuadrado					
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)	Significación exacta (2 caras)	Significación exacta (1 cara)
Chi-cuadrado de Pearson	6,362 ^a	1	,012		
Corrección de continuidad ^b	4,589	1	,032		
Razón de verosimilitud	6,425	1	,011		
Prueba exacta de Fisher				,021	,016
Asociación lineal por lineal	6,218	1	,013		
N de casos válidos	44				

a. El recuento mínimo esperado es 3,68.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

e. Decisión estadística

Con $X^2 = 4,589$ y nivel de significancia es menor a 0,05 (p-valor = 0,032), se decide:

Rechazamos la Hipótesis Nula H_0 y Aceptamos la H_a ; por tanto, La supervisión o monitoreo y la corrección de deficiencias de la empresa JSC S.A.C periodo 2016, no son mutuamente independientes.

f. Conclusión

Con un nivel de confianza del 95% se concluye que, existe suficiente evidencia para afirmar que, la supervisión o monitoreo, inciden la corrección de deficiencias de la empresa JSC S.A.C periodo 2016

4.3 **Discusión de resultados**

Control interno

Revisando los análisis y resultados de este trabajo, podemos sostener que el control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado es diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos. Como se ha señalado, el informe COSO establece 3 Objetivos:

- a) Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- b) Confiabilidad de la información financiera.
- c) Cumplimiento con leyes y regulaciones (

En cuanto al ambiente de control se consiguió demostrar conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. (Claros y Llerena, 2012.pg 28)

La evaluación de riesgo se pudo comprobar que interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las y análisis actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. (Claros y Llerena, 2012.pg 31)

En cuanto a las actividades de control se consiguió demostrar que estas son realizadas en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos operativos o de negocio, y sobre el ambiente de tecnología utilizada. Pueden ser de naturaleza preventiva o correctiva e involucran todo tipos de procesos manuales o automatizados; así como autorizaciones y aprobaciones, verificaciones, conciliaciones, y vigilancia y revisión del desempeño de la organización (Claros y Llerena, p. 34).

La información es la base de la comunicación, la misma que debe cumplir con las expectativas de grupos e individuos, permitiéndoles llevar a cabo sus responsabilidades de forma efectiva. La comunicación efectiva debe darse en todas las direcciones, fluis hacia abajo, a través y hacia arriba en la organización. (Claros y Llerena, p. 42).

Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en el desarrollo, necesitan ser reforzaos o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión. (Claros y Llerena, p. 42).

Gestión de compras

La gestión de compras consistiría en cubrir (satisfacer) las necesidades de la empresa con elementos anteriores a la misma, “maximizando el valor del dinero

invertido” (criterio económico), pero este objetivo de corto plazo (inmediato) debe ser compatible con la contribución de compras en “armonía”, bien sean coyunturales (mejora del beneficio) o estratégico (mejora de la posición competitiva). (Moya.pg.17)

5 CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

En base a la evaluación, diagnóstico y análisis realizado a la empresa JSM SAC, como resultado del objetivo de este estudio, el cual consistió en determinar la incidencia del control interno en la gestión de compras, se puede concluir lo siguiente.

- a) Los datos obtenidos como producto del trabajo de campo, ha permitido determinar que el ambiente de control incide en la planeacion de las compras de la empresa JSC S.A.C periodo 2016.
- b) Los datos permitieron conocer que la evaluación de riesgo, incide en la determinación de las fuentes de abastecimiento que se realiza en la gestión de compras de la empresa JSC S.A.C periodo 2016.
- c) A través de los datos obtenidos permitieron conocer que las actividades de control, inciden en la evaluación de las metas y objetivos del área de compras de la JSC S.A.C periodo 2016.
- d) Se ha demostrado que la información y comunicación, inciden en la toma de decisiones que se realizan en la gestión de compras de la empresa JSC S.A.C periodo 2016
- e) Se ha procesado que el monitoreo y supervisión en el control interno, inciden en la corrección de deficiencias que se realiza en el área de compras de la empresa JSC S.A.C periodo 2016.
- f) Finalmente se concluye que el sistema de control interno incide en la gestión de compras de la empresa JSC S.A.C periodo 2016.

5.2 Recomendaciones

- a- Se sugiere a la empresa realizar la debida estructura organizacional de la misma, asignando la delegación de autoridad y responsabilidad en el área de compras, conjuntamente con las demás áreas directamente involucradas en el proceso del mismo. Además de realizarse las líneas de comunicación para así se pueda realizar de forma los procesos de la empresa como también la toma de decisiones.
- b- Al realizarse la planeación de compras, se efectúe el estudio de mercado correspondiente, para así identificar los riesgos que puedan ocurrir al momento del abastecimiento de productos.
- c- Como las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización, sería recomendable concientizar y/o capacitar a todos los empleados para su real cumplimiento de las tareas a realizar en el área, Además de realizarse las verificaciones correspondientes al proceso de compras, para luego evaluar si los objetivos o metas establecidas se han cumplido.
- d- Se debe establecer una supervisión y monitoreo adecuado en el área de pagos a proveedores y detracciones, asimismo priorizar el diseño de una efectiva política de pagos, contando con personal con el suficiente entrenamiento previo en la empresa a fin de no retrasar el proceso y por ende el pago se logre efectivizar en las fechas establecida y/o pactadas

con el proveedor, así mismo contratar a más personal para esta área que sea adecuada para el trabajo que se realizará.

- e- Finalmente, como sugerencia para futuros estudios, se recomienda evaluar las actividades de control en todos los niveles y áreas para conocer realmente como está trabajando la organización, y si se está cumpliendo con las reglas y/o normas establecidas, para la realización de los objetivos de la organización.

BIBLIOGRAFÍA

1. Ayensa Esparza, Angel María (2016), Empresa en el aula Ediciones Paraninfo S.A; España
2. Bravo Juan (1996), compras e inventarios, Ediciones Diaz de santos, S.A; España
3. Claros Cohaila, Roberto - león Llerena, Oscar (2012), El control interno como herramienta de gestión y evaluación, Pacíficos editores S.A.C; Perú.
4. Escudero Serrano, María José, (2011), Gestión de aprovisionamiento y stock Ediciones Paraninfo S.A; España.
5. Fonseca Luna, Oswaldo, (2011), Sistemas de control interno para organizaciones IIAC; Lima.
6. Martínez Moya, Emilio, (2007), Gestión de Compras negociación y estrategias de aprovisionamiento; Fundación Confemetal; España
7. Santillana Gonzáles, Juan Ramón, (2015), Sistemas de control interno Pearson Educación de México; México.
8. Sangri Coral, Alberto (2014), Administración de compras adquisiciones y abastecimiento PATRIA S.A; México.
9. Enterprise risk management- Integrated Framework COSO II. Recuperado de
- 10.0) TERRY R. George. Principios de Administración. p. 120

- 11.** Asubadin Azubadin, Inés Cristina (2011) ; Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial YUCAILLA Cia. Ltda., Latacunga durante el año 2010. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1707/1/TA0051.pdf>
- 12.** Hemeryth Charpentier, Flavia y Sánchez Gutiérrez, Jesica Margarita, (2013), "implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013". Tesis para optar el título de Contador Público. Recuperado de, http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf
- 13.** Malca Gonzales, Manuel Antonio, (2015) el control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en lima metropolitana – 2015. Tesis para optar el título de Contador Público. Recuperado de, http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2451/1/malca_gm_a.pdf
- 14.** López López, Ana Lorena(2011); Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería ángel López. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/1818>

15. Paima Casique, Briggith y Villalobos sevillano, María M (2013), Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa AUTONORT TRUJILLO S.A. de la ciudad de Trujillo para. Tesis optar el título de Contador Público. Recuperado de,

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/PAIMA_BRIGGITH_INFLUENCIA_SISTEMA_CONTROL.pdf

16. Flores Vera, Ingrid Tatiana y Rojas Tinoco, Andrea Del Pilar, (2015), Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG Repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil. Tesis Para optar el título de Contador Público. Recuperado de,

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>

17. Vilca Narvasta, Linda Prisce (2012), el control interno y su impacto en la gestión financiera de las MYPES de servicios turísticos en lima metropolitana. Tesis para optar el título de Contador Público. Recuperado de,

<http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/browse?type=author&value=Vilca+Narvasta%2C+Linda+Prisce>

18. Misari Argandoña, Marco Antonia (2012), El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. Recuperado de

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf

ANEXOS

ENCUESTA

CONTROL INTERNO

1. ¿Cree usted que es necesario el control interno a nivel de organización?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....
.....

AMBIENTE DE CONTROL

2. ¿Conoce usted los alcances del ambiente de control según modelo COSO?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....
.....

3. ¿Se han establecido en forma documental los principios y valores de la empresa y/o área de compras?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....

.....

4. ¿Existe un manual de procedimientos que indique como manejar actividades y/o área de compras?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....

.....

5. ¿La se realiza la asignación de autoridades y responsabilidades de los procesos de la empresa? O ¿Del área de compras?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....
.....

EVALUACION DE RIESGOS

6. ¿Para usted es importante la evaluación de riesgo como parte del control?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....
.....

7. ¿Se han identificado procedimientos de control para cada uno de los riesgos inherentes al control?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....
.....

8. ¿Usted ha sido capacitado mediante charlas, reuniones o conferencias de control interno de la empresa? O ¿área de compras?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....
.....

9. ¿Cree usted que se realiza el estudio de mercado para la adquisición de bienes?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....
.....

ACTIVIDADES DE CONTROL

10. ¿Para usted es importante las actividades de control?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....
.....

11. ¿Se realiza la autorización, aprobación, procesamiento, pago y revisión de los bienes de acuerdo a las actividades de control?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....
.....

12. ¿La empresa lleva un control de procedimientos aprobados para la verificación y la ejecución de los procesos y las tareas de gestión de la empresa? ¿Área de compras?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....
.....

13. ¿Cree usted que se tiene un control de adecuado al acceso de recursos (materiales) y archivos importantes de cada operación o proceso? ¿Del área de compras?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....
.....

14. ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de actividades?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....

.....

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

15. ¿Para usted es pertinente la información y comunicación en las medidas de control?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....

.....

16. ¿La información interna y externa generada, es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobación?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....
.....

17. ¿La información interna generada es procesada y transmitida de forma oportuna a todos los que componen los procesos de la organización? ¿Del área de compras?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....
.....

18. ¿Están identificados las transacciones, que debe remitirse en forma periódica a todos los niveles de la empresa para la toma de decisiones?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....
.....

19. ¿Están establecidos los canales o líneas de comunicación para que los trabajadores informen sobre las posibles irregularidades o riesgos?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....
.....

MONITOREO O SUPERVISION

20. ¿Cree usted que es necesario efectuar la supervisión o monitoreo como parte de los encargados del control?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....
.....

21. ¿Los problemas detectados a través del monitoreo se registran y se comunican a los responsables para su corrección?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....
.....

22. ¿Se tiene elaborado un plan de acción de control, para la mejora de los procesos? ¿procesos del área de compras?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....
.....

23. ¿Se monitorea los pagos efectuados a los proveedores de cuentas en su vencimiento?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....
.....

24. ¿Se evalúa los requerimientos de productos para efecto de un buen control de inventarios?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....

.....

GESTION DE COMPRAS

25. ¿Para usted es importante la gestión de compras?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....

.....

26. ¿Cree usted que se realiza la planificación de la adquisición de bienes?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....
.....

27. ¿Cree que el área de compras tiene una base datos para elegir al proveedor para el abastecimiento de bienes?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....
.....

28. ¿Existe la evaluación del asentamiento de objetivos y metas del Área de compras?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....
.....

29. ¿El área de compras viene cumpliendo con el plan adquisitivo aprobado por la organización?

Si ()

No ()

¿Por qué?

.....
.....

30. ¿En su opinión la corrección de deficiencias por parte de los encargados se realiza de manera oportuna?

Si ()

No ()

Desconoce ()

¿Por qué?

.....
.....

MATRIZ DE COHERENCIA

ANEXO 2

TITULO: “Nivel de Aplicación del Control Interno, y su incidencia en la Gestión de Compras de la empresa JSC

S.A.C periodo 2016“

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÒTESIS	VARIABLES Y SUBVARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS
<p>Problema General:</p> <p>¿De qué manera el nivel del control interno incide en la gestión de compras de la empresa JSC SAC periodo 2016?</p>	<p>Objetivo General:</p> <p>Determinar si el control interno, incide en la gestión de compras de la empresa JSC SAC periodo 2016</p>	<p>Hipótesis General:</p> <p>El control interno, incide en la gestión de compras de la empresa JSC SAC periodo 2016</p>	<p>Variables de la Investigación.</p> <p>Variable Independiente:</p> <p>X.- CONTROL INTERNO</p>	<p>Para la Variable Independiente:</p> <p>X1.- Nivel del ambiente de control. X2.- Nivel de la evaluación de riesgo. X3.- Nivel de las actividades de control. X4.- Nivel de información y comunicación</p>	<p>Tipo y nivel de la Investigación:</p> <p>Tipo de la Investigación:</p> <p>a) Descriptiva. - Por cuanto en el estudio se selecciona una serie de cuestiones y se mide cada una de ellas independientemente , para así describir lo que se investiga.</p>	<p>Técnicas de recolección de datos</p> <p>- Encuesta</p> <p>Instrumentos de recolección de datos</p> <p>El principal instrumento que se utilizó:</p> <p>El cuestionario</p>

Problemas Específicos	Objetivos Específicos:	Hipótesis Específicas:	Variable Dependiente:	X5.-Nivel de supervisión o monitoreo.	Nivel de la investigación:	Procesamiento de datos
<p>P1- ¿En qué medida el ambiente de control, incide en la planificación de compras?</p> <p>P2. ¿De qué manera la evaluación de riesgo, incide en la determinación de las fuentes de abastecimiento?</p> <p>P3. ¿En qué medida las actividades de control, incide la evaluación de las metas del área de compras?</p> <p>P4. ¿En qué medida la información y</p>	<p>O1- Establecer si el ambiente de control, incide en la planificación de compras.</p> <p>O2. Establecer si la evaluación de riesgo, incide en la determinación de fuentes de abastecimiento.</p> <p>O3- Conocer si las actividades de control, incide en la evaluación de las metas del</p>	<p>H1- El ambiente de control, incide en la planificación de compras</p> <p>H2- La evaluación de riesgo, incide en la determinación de fuentes de abastecimiento</p> <p>H3.- Las actividades de control, incide en la evaluación de las metas del área de compras.</p>	<p>Y.- GESTION DE COMPRAS</p>	<p>Variable Dependiente:</p> <p>Y1.- Nivel de planificación de las compras.</p> <p>Y 2.- determinación de fuentes de abastecimiento.</p> <p>Y3.- Nivel de Evaluación de las metas del área de compras.</p> <p>Y4.- Toma decisiones.</p> <p>Y5.- Nivel de corrección de deficiencias.</p>	<p>Investigación aplicada: porque se aplicará la teoría en una situación particular</p> <p>Método y diseño de la Investigación:</p> <p>Método: Descriptivo</p> <p>Diseño: Investigación no Experimental transaccional.</p> <p>La Población (N) y Muestra (n): La Población: La población estará compuesta por trabajadores</p>	<p>El procesamiento de los datos se realizó con apoyo del Microsoft Excel: técnicas estadísticas y gráficos.</p> <p>Las hipótesis de la investigación fueron probadas y contrastadas a través del modelo estadístico Chi Cuadrado y otras que resultaron aplicables utilizando el software SPSS</p>

<p>comunicación, incide en la toma de decisiones?</p> <p>P5. ¿De qué manera la supervisión o monitoreo, incide en a la corrección de deficiencias?</p> <p>en la confiabilidad</p>	<p>área de compras</p> <p>O4- precisar si la información y comunicación, incide en la toma de decisiones</p> <p>O3.- Probar si la supervisión o monitoreo, incide en la corrección de deficiencias</p>	<p>H4. La información y comunicación, incide en la toma de decisiones</p> <p>H5. La supervisión o monitoreo, inciden la corrección de deficiencias.</p>			<p>pertenecientes al área de compras y áreas vinculadas directamente con el proceso de compras.</p> <p>La Muestra:</p> <p>La muestra que se utilizó en el presente trabajo es la utilizada para técnicas de encuestas cuya fórmula es la siguiente</p> <p>Z2 PQ N</p> <p>n=-----</p> <p>--</p> <p>e2(N-1) +Z2P</p>	
--	--	---	--	--	---	--

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

ANEXO 3

