



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN DE COMPRAS DE LA EMPRESA  
INVERSIONES FRIGORIFICAS PRC S.A.C DE  
CHIMBOTE, 2018”**

**TESIS PARA OPTAR POR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

**BACH. VIVIANA DEL CARMEN CASTILLO LAVERIANO**

**ASESOR:**

**MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ**

**CHIMBOTE - PERÚ**

**2018**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN DE COMPRAS DE LA EMPRESA  
INVERSIONES FRIGORIFICAS PRC S.A.C DE  
CHIMBOTE, 2018”

**TESIS PARA OPTAR POR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

BACH. VIVIANA DEL CARMEN CASTILLO LAVERIANO

**ASESOR:**

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE - PERÚ**

**2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

Dr. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA

**PRESIDENTE**

Mgtr. JUAN MARCO BAILA GEMÍN

**MIEMBRO**

Dr. EZEQUIEL EUSEBIO LARA

**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

Le agradezco a Dios por acompañarme y guiarme a lo largo de mi carrera y por brindarme una vida llena de aprendizaje, de experiencias agradables y sobre todo felicidad.

De igual forma agradezco a mi madre por brindarme una crianza de valores, buenos hábitos y sentimientos, que permitieron desarrollarme y forjar mi destino.

Agradezco a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por brindarme la oportunidad de desarrollarme profesionalmente y culminar mi formación académica profesional.

## **DEDICATORIA**

A Dios todopoderoso por darme la vida, la capacidad y fuerza para afrontar las dificultades y los problemas, permitiéndome asumir todos los retos con la meta de ser una gran profesional.

A mis padres, gracias por estar siempre a mi lado para brindarme su apoyo y oportunidades de crecimiento como persona y lograr lo que tanto deseo, y culminar exitosamente mi carrera profesional.

## RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo principal determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de compras de la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C de Chimbote, 2018. La investigación fue cuantitativa y correlacional, con diseño no experimental transversal, empleando una muestra de 15 personas pertenecientes al área de compras de la empresa. Se utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos y se aplicaron dos cuestionarios; los datos obtenidos se evaluaron a nivel estadístico e inferencial, mediante la prueba de correlación Spearman. Los resultados obtenidos demuestran un nivel bajo en el control interno según el 46.67% de encuestados, bajo ambiente de control según el 40%, bajo nivel de evaluación de riesgos según el 46.67%, bajo nivel en actividades de control según el 60%, bajo nivel de información y comunicación de acuerdo al 46.67% y regular nivel en la supervisión y monitores según el 40%. El 46.67% de encuestados determinó un nivel bajo en la gestión de compras, con bajo nivel en las solicitudes de compras según el 53.33%, bajo nivel de negociación según el 53.33% y nivel regular en recepción de bienes según el 53.33% de encuestados. Además, se determinó que existe una relación estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión de compras (coeficiente Spearman =0.838,  $p < 0.01$ ). Se concluye que el control interno ejerce influencia directa y con alta confiabilidad sobre la gestión de compras de la empresa, de tal forma que al incrementarse el control interno se mejora el proceso de compras.

**Palabras claves:** Control Interno, Gestión, Compras.

## **ABSTRACT**

The main objective of this research is to determine and describe the influence of internal control in the purchase management of the company Inversiones Frigoríficas PRC SAC of Chimbote, 2018. The research was quantitative and correlational, with a non-experimental transversal design, using a sample of 15 people belonging to the company's purchasing area. The survey was used as a data collection technique and two questionnaires were applied; the data obtained were evaluated at a statistical and inferential level, using the Spearman correlation test. The results obtained show a low level in internal control according to 46.67% of respondents, under control environment according to 40%, low level of risk assessment according to 46.67%, low level in control activities according to 60%, low level of information and communication according to 46.67% and regular level in supervision and monitors according to 40%. 46.67% of respondents determined a low level in purchasing management, with low level in purchase requests according to 53.33%, low level of negotiation according to 53.33% and regular level in receipt of goods according to 53.33% of respondents. In addition, it was determined that there is a statistically significant relationship between internal control and purchasing management (Spearman coefficient = 0.838,  $p < 0.01$ ). It is concluded that the internal control exerts a direct influence and with high reliability on the purchasing management of the company, in such a way that by increasing internal control, the purchasing process is improved.

**Keywords:** internal control, management, purchases

## CONTENIDO

CARATULA.....	i
CONTRACARATULA .....	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DEDICATORIA .....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO .....	viii
ÍNDICE DE TABLAS .....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	14
2.1. Antecedentes .....	14
2.1.1. Internacionales .....	14
2.1.2. Nacionales.....	16
2.1.3. Regionales.....	19
2.1.4. Locales .....	20
2.2. Bases Teóricas.....	20
2.3. Marco Conceptual .....	41
III. METODOLOGÍA .....	41
3.1. Diseño de la investigación.....	41
3.2. Población y muestra .....	42
3.3. Definición y operacionalización de variables .....	43
3.4. Técnicas e instrumentos .....	45
3.4.1. Técnicas .....	45
3.4.2. Instrumentos.....	45
3.5. Plan de análisis .....	47
3.6. Matriz de consistencia.....	48
3.7. Principios éticos .....	49
IV. RESULTADOS .....	50
4.1. Resultados .....	50
4.2. Análisis de resultados.....	61
V. CONCLUSIONES .....	65
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	66
6.1. Referencias bibliográficas .....	66
6.2. Anexos.....	69

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	
Categorías para valoración de Control Interno y dimensiones.....	45
Tabla 2.	
Confiabilidad de dimensiones de la variable Control Interno.....	45
Tabla 3.	
Confiabilidad del Cuestionario de Control Interno.....	46
Tabla 4.	
Categorías para valoración de Gestión de compras y dimensiones.....	46
Tabla 5.	
Confiabilidad de dimensiones de la variable Gestión de compras .....	46
Tabla 6.	
Confiabilidad del Cuestionario de Gestión de Compras.....	47
Tabla 7.	
Control Interno en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C, año 2018.....	50
Tabla 8.	
Dimensión Ambiente de control en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C, año 2018.....	51
Tabla 9.	
Dimensión Evaluación de riesgos en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C, año 2018.....	52
Tabla 10.	
Dimensión Actividades de control en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C, año 2018.....	53
Tabla 11.	
Dimensión Información y comunicación en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C, año 2018.....	54

Tabla 12.	
Dimensión Supervisión y monitoreo en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C, año 2018.....	55
Tabla 13.	
Gestión de compras en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C,año 2018....	56
Tabla 14.	
Dimensión Solicitud de compra en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C, año 2018.....	57
Tabla 15.	
Dimensión Negociación de las condiciones de compra en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C, año 2018.....	58
Tabla 16.	
Dimensión Recepción de bienes adquiridos en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C, año 2018.....	59
Tabla 17.	
Relación del Control Interno y la Gestión de Compras en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C, año 2018.....	60

## I. INTRODUCCIÓN

La investigación se orienta al conocimiento de los aspectos relevantes del control interno en la empresa y su posible vinculación con la gestión de compras, partiendo de la premisa inicial que las actividades de control y auditoría permiten dotar de eficacia y buen rendimiento a las operaciones vinculadas a la gestión organizacional.

El control interno se avizora como una disciplina integral a disposición de la gerencia en la organización, que hace posible implementar técnicas, instrumentos y medidas relevantes para conservar o alterar determinados aspectos y reglas de las operaciones desarrolladas en las organización, que doten de seguridad a la gerencia para su accionar eficiente y acertado; que facilita la gestión interna y su nivel de competencia en el mercado (Hernández y Hernández, 2005, p. 43).

Aunque el control interno se vincula principalmente a las actividades de auditoría interna y externa (Herrador y De los Ríos, 2002, p. 49), existen organizaciones que lo orientan como una herramienta de soporte al control de la gestión, dado que define políticas y procedimientos que permiten alcanzar los objetivos de la organización, sirviendo de puente entre lo planeado y lo ejecutado.

De acuerdo con la Asociación de Exportadores (Adex), la producción de conservas de fruta fresca y congelada para el consumo interno y principalmente con fines de exportación ha experimentado un crecimiento en los últimos años; alcanzando su nivel más alto en exportaciones de frutas peruanas en todas sus presentaciones (fresca, congelada, conserva y seca) el año 2017 con un total de 2'025 millones de dólares de enero a noviembre, que representa un crecimiento del 20% respecto del año 2016. La gerente de Agroexportaciones del gremio, Paula Carrión, detalló que los despachos de fruta congelada y conservas concentraron 10% del total exportado. Por su participación, destacaron el arándano (16 %), el mango (11 %) y la mandarina (8 %). (Andina, 2018).

La naturaleza del control interno lo hace relevante para cualquier entidad que desea lograr la eficiencia en sus operaciones, ello también se percibe en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C de la ciudad de Chimbote.

La problemática expuesta en la presente investigación está constituida primordialmente por las deficiencias del sistema de control interno de la empresa, cuyo impacto se manifiestan tanto el aspecto funcional como organizativo de la entidad. Dicho efecto se refleja en las diferentes áreas de la empresa, entre ellas la gestión de compras, que ocupa un lugar preponderante entre las funciones operativas de la empresa al ocuparse de la adquisición de los bienes necesarios para el desarrollo de la actividad empresarial. Esta función, que compete al Área de Compras, tiene la misión de ocuparse de tareas como la adquisición de mercancías en las cantidades adecuadas para mantener el ritmo continuo del proceso productivo y satisfacer la demanda de los clientes, el ejercicio de una gestión eficiente en la relación con los proveedores o la búsqueda de fuentes alternativas de aprovisionamiento (Sevillano, 2001, 17-22). La relevancia del proceso de compras exige poner atención al proceso operativo de las transacciones realizadas, con el propósito de adecuar la organización interna establecida por la gerencia, como garantía de la eficiencia operativa y del cumplimiento de las directrices empresariales.

Dentro de los principales problemas detectados en la empresa destacan, la inexistente política la selección de proveedores, sin considerar los criterios básicos de calidad, cantidad y precio, sin manejarse una relación de proveedores categorizados según desempeño en las operaciones, que asegure el acceso a mejores precios y mayor calidad de materiales adquiridos. Además cabe destacar que el proceso productivo de la empresa depende del adecuado control interno realizado para la planificación en las compras de insumos y materiales necesarios, evitando caer en roturas de stock por escasez de material, dado que no se solicitaron en el momento o la cantidad adecuados. Asimismo, no se establecen pautas para cada una de las operaciones involucradas en el proceso de compras, que asegure los mejores resultados.

Por ello se manifiesta la necesidad de implementar un sistema de control interno para el área de compras que permita sentar las bases para estructurar la gestión de las compras en relación con los aspectos siguientes: la gestión de proveedores y las cuentas a pagar, en el sentido de efectuar una selección de proveedores competitivos y proteger la función financiera, con acciones tendentes a la

búsqueda del equilibrio entre las cuentas a pagar y la gestión del disponible; establecer un proceso operativo acorde con la estructura departamental que identifique las actividades y tareas, los centros de control y los documentos soportes de las compras, incidiendo en las fases de autorización y ejecución que caracterizan el control interno operativo; suministrar información contable fiable y relevante para el ejercicio del presupuesto, para la formulación de la contabilidad analítica y para la toma de decisiones a través del análisis del capital circulante y la rotación de existencias, donde el volumen de compras y el saldo de proveedores constituyen variables básicas; favorecer el conocimiento, formación y adaptabilidad del personal a la implantación de sistemas integrados de gestión informática, tipo ERP(1); favorecer, asimismo, la supervisión de los administradores y directivos, y facilitar el ejercicio de la auditoría de cuentas, lo que se traduciría en limitar el riesgo de la gestión y en el ahorro de costes (Martínez López y otros, 2001, p. 53)

La investigación plantea el siguiente problema: **¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de compras de la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C de Chimbote, 2018?**

Para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente objetivo general:

**Describir la influencia del control interno en la gestión de compras de la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C de Chimbote, 2018.**

Para poder conseguir el objetivo general, hemos planteado los objetivos específicos:

1. Describir el control interno en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC de Chimbote, 2018.
2. Describir la gestión de compras de la empresa Inversiones Frigoríficas PRC de Chimbote, 2018.
3. Analizar la relación entre el control interno y la gestión de compras de la empresa Inversiones Frigoríficas PRC de Chimbote, 2018.

La investigación desarrollada se justifica dado que a través de su realización permitirá conocer las deficiencias actuales en el control interno de la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C, con el efecto negativo que tiene sobre determinados procesos operativos, principalmente en el proceso de compras y abastecimiento de materia prima e insumos necesarios para la producción; ello podría afectar el logro de los objetivos organizacionales, alterando su rentabilidad y la continuidad del negocio. La investigación es relevante puesto que determinará la existencia de una relación entre el control interno de la empresa y las operaciones de compras, con la finalidad de evitar situaciones riesgosas y fraudulentas durante el proceso que pueden generar inconvenientes a nivel de producción, reduciendo el nivel de eficiencia de las operaciones y afectando la rentabilidad.

El presente estudio podrá ser utilizado como un antecedente para investigaciones posteriores sobre el control interno relacionado con el proceso de compras, aplicado a diversos contextos empresariales y rubros del negocio. Asimismo, brinda un aporte a nivel teórico a través de la síntesis de información recabada de fuentes bibliográficas y aportes propios a nivel conceptual de las variables de estudio. Por otro lado, contribuye con un marco metodológico ideal para el desarrollo de una investigación de nivel correlacional, brindando instrumentos específicos para las variables de estudio con niveles adecuados de confiabilidad y validez para su aplicación en diversas empresas. Finalmente, el desarrollo del trabajo de investigación permitirá optar el título profesional de Contador Público Colegiado.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

**González y Sosa (2014)** en su estudio titulado “Sistema de Control Interno en la Unidad de Compras Públicas en la Escuela de la Marina

Mercante Nacional, año 2014” tuvieron como objetivo principal diseñar un sistema control interno en la Unidad de Compras Públicas de la Escuela de la Marina Mercante Nacional, por medio de una auditoría interna para solucionar las falencias operativas; optimizar sus recursos y aumentar su productividad. Se emplearon como técnicas de recolección de datos la observación y la encuesta, a través de flujogramas y cuestionarios aplicados a una muestra conformada por los 3 funcionarios que conforman la unidad de compras públicas de la escuela de la Marina Mercante. Se concluye que el control interno es una herramienta fundamental para lograr el éxito de una organización, a través de la eficiencia y eficacia de sus operaciones y en la unidad de compras pública así como la determinación de confiabilidad en la información obtenida. Se efectuó la evaluación de control interno, realizando un levantamiento de información de los procesos y las actividades que se ejecutan en el área de compras pública, a través de entrevistas, cuestionarios de control interno y pruebas de cumplimiento para la validación de la información respecto a controles, brindada por la entidad. A partir de ello se determinó la necesidad del diseño de un modelo de gestión de control interno basado en la metodología COSO I.

**Asubadin (2011)** en su investigación titulada “Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la Empresa Comercial Yucailla Cia. Ltda. Latacunga durante el año 2010” tuvo como objetivo estudiar las consecuencias del inadecuado Control Interno del proceso de compras para determinar la incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla. Para ello realizó una investigación bibliográfica-documental, de tipo correlacional, utilizando como fuente de información documentos como: órdenes de compras y facturas de compras realizadas a los proveedores llegando a ser una población de 2276 documentos, a partir de los cuales se obtuvo una muestra igual a 244 documentos. Al analizar el proceso de compras

en la empresa Comercial Yucailla, se concluyó que un buen control interno es importante puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas. A partir de las observaciones realizadas a los documentos del proceso de compras se verifica que de los 244 documentos existe un 64% en ordenes de compras las que no presentan firmas de responsabilidad, de igual manera un 64% de las facturas de compras no poseen su respectivo orden de compra, asimismo, se comprueba que un 86% de las órdenes de compras no poseen la firma de autorización por parte de gerencia, de las facturas de compras el 98% de pagos no se adjuntan las copias de los cheques emitidos, con lo que claramente se demuestra que la empresa no realiza un debido control en el proceso de compras, ello debido a la falta de experiencia y capacitación en el personal del área, razón por la cual, se plantea una propuesta netamente enfocada en la reestructuración del control interno del proceso de compras con el único fin de ayudar a resolver este problema.

### **2.1.2. Nacionales**

**Alfaro (2016)** en su investigación titulada, “El Sistema de Control Interno y su incidencia en las Unidades de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara”, tiene como fin, proponer la implementación de una eficiente Estructura de Control Interno, mediante la aplicación del Informe COSO I, enfoque moderno sobre Control Interno, en las Unidades de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad provincial de Talara, para el mejoramiento de su gestión y el logro de sus objetivos y metas, alineadas a su misión. El trabajo de investigación utilizó el método inductivo – deductivo, analítico y sintético, y como técnica empleó la encuesta. Asimismo se tomó como muestra a 75 funcionarios de la entidad, como gerentes, subgerente, jefes de unidad y supervisores. Se

concluyó que, de acuerdo a los datos estadísticos obtenidos, la gestión en las unidades de logística y control patrimonial, existe un alto porcentaje 47 % considera, que la gestión actual en dichas unidades es deficiente, por lo que urge su mejora y el 53 % considera como bueno y regular. Para superar esta deficiencia administrativa en la gestión se debe implementar un nuevo sistema de control interno, COSO I. Por otro lado, el 40% de los funcionarios manifiesta no es necesario implementar un nuevo sistema de control y que la optimización debe ser implementada por la alta gerencia. En cambio, el 53 % considera que es posible establecer una mejora en la gestión, además, dado que las unidades de Logística y Control patrimonial no evidencian una aplicación adecuada en la gestión del control interno, surge la necesidad de implementar los cinco componentes del sistema COSO I, en la municipalidad Provincial de Talara. Finalmente, se afirma que existe influencia del control interno en los objetivos de la entidad, el 60% de los funcionarios determinó que si existe dicha influencia, mientras que el 40 % determinan que no.

**Arteaga y Olgún (2014)** en su tesis titulada “La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L - año 2014” tuvo como objetivo principal determinar la influencia del sistema de control interno del área de logística en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L. ubicada en el distrito de Trujillo, con la finalidad de demostrar la importancia que tiene el adecuado manejo y cumplimiento de las políticas, funciones y procedimientos relacionados con los inventarios. La investigación fue cuantitativa correlacional que se realizó aplicando diversos instrumentos de recolección de datos al personal del área de logística que permitieron evaluar su sistema de control interno. Además se emplearon los estados financieros de los periodos 2013 y 2014 que sirvieron para el análisis de la situación económica financiera de la entidad. Se concluyó que la mejora del

sistema de control interno del área de logística influye positivamente en la gestión financiera de la empresa, ya que al adoptar y cumplir eficientemente con las políticas, funciones y procedimientos establecidos, permite a la gerencia tomar las decisiones acertadas con relación a los inventarios de la empresa. Finalmente, este estudio proporcionará una mayor información a la entidad, sobre lo importante que es tener un eficiente control interno en el área logística, ya que garantiza una gestión financiera exitosa y un crecimiento en el mercado.

**Paima y Villalobos (2013)** en su investigación titulada “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” buscan determinar la influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. La investigación tuvo un diseño no experimental y explicativo, con una muestra conformada por 16 colaboradores del área de compras de repuestos y vehículos. En la recolección de datos se utilizaron fichas bibliográficas, fichas informativas, guía de observación y cuestionario. Como resultado de la investigación se determinaron los puntos críticos en el proceso de compras, se obtuvo una ROA de 16% en la empresa X y de 9.4% en la empresa Y, así como un decremento en la rentabilidad del patrimonio bruto para el 2012 respecto del 2011, se redujo de 9.92% a 6.15%. Las ventas de la empresa para el año 2011 y 2012 generaron el 0.91% y el 1.35% de utilidad respectivamente, se establece un incremento del 47.98% en la utilidad. Se concluyó que el nivel de rentabilidad del área de compras influye de manera significativa en la empresa, y que el nivel de utilidad no determina la rentabilidad de la misma. Al realizar el análisis de la gestión de las compras en la empresa comercializadora de vehículos Autonort Trujillo S.A., se tuvo en consideración las condiciones de calidad y oportunidad, y que la provisión de bienes o servicios se haga al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos económicos disponibles.

Finalmente, se optó por proponer políticas que dinamicen la información administrativa y económica-financiera en forma oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en la toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable, y así cumplir con los objetivos de la empresa.

### **2.1.3. Regionales**

**Alonso (2015)** en su investigación “Sistema de control interno y su incidencia en la gestión de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz año 2014”, tuvo como objetivo general, determinar si la implementación del sistema de control interno incide en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz – Ancash, 2014. La investigación fue cuantitativa y de nivel descriptivo, para lo cual se tomó una muestra no probabilística de 50 trabajadores de una población de 100, a quienes se les aplicó un cuestionario, utilizando la técnica de la encuesta obteniendo así los siguientes resultados: el 64% de los trabajadores tiene falta de conocimiento sobre el control interno y el diseño que tiene para enfrentar riesgos, solo el 36% tiene conocimiento, el 62% de los trabajadores opina que no se cumplen los objetivos de control interno en la Municipalidad provincial, sin embargo, el 38% opina que si se están cumpliendo los objetivos, con respecto a la opinión sobre estar de acuerdo que el control interno esté a cargo del alcalde, funcionarios, servidores, consejo municipal y los ciudadanos, el 68% opina que no está de acuerdo; mientras que el 32% si está de acuerdo con respecto al uso de los recursos, el 72% opina que el control interno ayuda a mejorar el uso de los recursos, mientras que el 28% de los trabajadores opina que no ayuda a mejorar el uso de los recursos, el 58% de los trabajadores opina que el control interno promueve una cultura ética, mientras que el 42% opina que no promueve una cultura ética. Finalmente las conclusiones son que existe un sistema de control

interno débil e inadecuado en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad.

#### **2.1.4. Locales**

**Acuña (2014)** en su investigación titulada “El sistema de control interno, sus componentes y su adaptación en la gestión del área de contabilidad de Sedachimbote S.A., periodo 2014” tuvo como propósito utilizar los componentes del control interno, para modelar y adaptar un moderno sistema de control interno, que responda a la necesidad de apoyar a la empresa Seda Chimbote S.A a fortalecer su gestión administrativa, estableciendo para el efecto los fundamentos de una herramienta de gestión estratégica. La población para objeto del estudio, está constituida por el 100% de las unidades orgánicas de la empresa Sedachimbote S.A. de las localidades de Chimbote, Nuevo Chimbote, Casma y Huarmey, en el período 2014. Para la recopilación de la información se utilizó como muestra el Área de Contabilidad, por ser una muestra representativa de la empresa Sedachimbote S.A. ubicada en la localidad de Chimbote. El estudio utilizó el método descriptivo en la etapa de investigación y concluyó que la implantación de un Sistema de control interno y sus componentes adaptados a la gestión del Área de Contabilidad, permite garantizar la seguridad en la obtención y uso de los recursos, confiabilidad en la información, relacionado con la eficiencia y cumplimiento de las normas y procedimientos de la operaciones, coadyuvando a traducir la objetivos estratégicos en resultados de la gestión.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Control interno**

#### **2.2.1.1. Concepto**

De acuerdo con Hernández y Hernández (2005):

El control interno constituye una disciplina integral al servicio de la Dirección, constituyendo su propósito la implementación de instrumentos, técnicas y medidas útiles y relevantes para mantener o modificar determinadas pautas en las actividades de la organización y que coadyuven a proporcionar a la Dirección la convicción objetiva de que su actuación empresarial es acertada, eficaz y eficiente; lo que facilitará el control de gestión y su competitividad en el mercado (p. 43).

#### **2.2.1.2. Clasificación**

##### **A. Control contable**

Según Crespo y Suárez (2014) “el control contable comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros”; debe diseñarse de tal manera que brinde la seguridad razonable de que:

- Las operaciones se realizan de acuerdo con autorizaciones de la administración.
- Las operaciones se registran debidamente para facilitar la preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad, lograr salvaguardar los activos y poner a disposición información suficiente y oportuna para la toma de decisiones.
- El acceso a los activos sólo se permite de acuerdo con autorizaciones de la administración.
- La existencia contable de los bienes se compare periódicamente con la existencia física y se tomen medidas oportunas en caso de presentarse diferencias.
- El aseguramiento de la calidad de la información contable para ser utilizada como base de las decisiones que se adopten

Los objetivos del control contable interno son:

- La integridad de la información: Que todas las operaciones efectuadas queden incluidas en los registros contables.

- La validez de la información: Que todas las operaciones registradas representen acontecimientos económicos que en verdad ocurrieron y fueron debidamente autorizados.
- La exactitud de la información: Que las operaciones se registren por su importe correcto, en la cuenta correspondiente y oportunamente.
- El mantenimiento de la información: Que los registros contables, una vez contabilizadas todas las operaciones, sigan reflejando los resultados y la situación financiera del negocio.
- La seguridad física: Que el acceso a los activos y a los documentos que controlan su movimiento sea solo al personal autorizado.

Los elementos del control contable interno son:

- Definición de autoridad y responsabilidad: Las empresas deben contar con definiciones y descripciones de las obligaciones que tengan que ver con funciones contables, de recaudación, contratación, pago, alta y baja de bienes y presupuesto, ajustadas a las normas que le sean aplicables.
- Segregación de deberes: Las funciones de operación, registro y custodia deben estar separadas, de tal manera que ningún funcionario ejerza simultáneamente tanto el control físico como el control contable y presupuestal sobre cualquier activo, pasivo y patrimonio.
- Establecer comprobaciones internas y pruebas independientes: La parte de comprobación interna reside en la disposición de los controles de las transacciones para que aseguren una organización y un funcionamiento eficientes y para que ofrezcan protección contra fraudes

## **B. Control administrativo**

El control administrativo está orientado a las políticas administrativas de las organizaciones y a todos los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la

adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones. (Gómez, 2013)

“El control administrativo interno debe incluir análisis, estadísticas, informes de actuación, programas de entrenamiento del personal y controles de calidad de productos o servicios” (Romero, 2012).

Existen algunos elementos del control administrativo interno, los cuales, de acuerdo a Romero (2012), son:

- Desarrollo y mantenimiento de una línea funcional de autoridad.
- Clara definición de funciones y responsabilidades.
- Un mecanismo de comprobación interna en la estructura de operación con el fin de proveer un funcionamiento eficiente y la máxima protección contra fraudes, despilfarros, abusos, errores e irregularidades.
- El mantenimiento, dentro de la organización, de la actividad de evaluación independiente, representada por la auditoría interna, encargada de revisar políticas, disposiciones legales y reglamentarias, prácticas financieras y operaciones en general como un servicio constructivo y de protección para los niveles de dirección y administración

### **2.2.1.3. Objetivos del sistema de control interno**

El diseño, el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento del Control Interno es fundamental para lograr, según Araya (2013), los siguientes objetivos:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar (control interno contable).
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas (control interno administrativo).

- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos (control interno administrativos).
- Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización (control interno administrativo).
- Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización (control interno contable).
- Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados (control interno administrativo).
- Garantizar que el Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación, de los cuales hace parte la auditoría interna (control interno administrativo)

#### **2.2.1.4. Características del sistema de control interno**

El sistema de control interno posee, según Crespo y Suárez (2014), las siguientes características:

- Está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, verificación, información y operacionales de la respectiva organización.
- Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.
- La auditoría interna, o a quien designe la máxima autoridad, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del Sistema de Control Interno de la organización y proponer a la máxima autoridad de la empresa las recomendaciones para mejorarlo o actualizarlo.

- El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización (como la sal en la preparación de las comidas).
- Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.
- La ausencia del control interno es una de las causas de las desorientaciones en las organizaciones.

#### **2.2.1.5. Estructura del proceso de control**

El proceso de control se estructura de acuerdo a Araya (2013) bajo las siguientes condiciones:

- Un término de comparación: Que puede ser un presupuesto, un programa, una norma, un estándar o un objetivo.
- Un hecho real: El cual se compara con la condición o término de referencia del punto anterior.
- Una desviación: Que surge como resultado de la comparación de los dos puntos anteriores.
- Un análisis de causas: Las cuales han dado origen a la desviación entre el hecho real y la condición ideal o término de referencia.
- Toma de acciones correctivas: Son las decisiones que se adopten y las acciones que se han de desarrollar para corregir la desviación.

#### **2.2.1.6. Elementos de la estructura de un sistema de control interno**

“El sistema de control interno es una estructura sentada en tres elementos: el ambiente de control, el sistema contable y los procedimientos de control” (Cepeda, 1997).

##### **A. Ambiente de control**

Representa el entorno de la empresa, conformado por:

- La filosofía (misión y visión) y estilo de operación de la gerencia.  
La empresa, objeto de estudio orienta su misión en:  
“Transformación de recursos marinos en harina y aceite de pescado a fin de lograr una óptima creación de valor para nuestros clientes,

ofreciendo productos de alta calidad acorde con las necesidades del mercado manteniendo un compromiso permanente para la conservación de los recursos hidrobiológicos disponibles, reflejando con ello su respeto a los trabajadores, la sociedad y los accionistas”

Y su visión en: "Lograr una posición de liderazgo a nivel mundial en la producción de harina y aceite de pescado a base de recursos marinos a fin de lograr una óptima creación de valor para nuestros clientes, trabajadores, la sociedad y los accionistas".

- Estructura organizativa de la entidad.
- Funcionamiento del consejo de administración y sus comités, en particular el de la auditoría interna.
- Métodos de control administrativo.
- Políticas y prácticas del personal.
- Diferentes influencias externas que afectan las operaciones y prácticas de la entidad, tales como los exámenes de organismos reguladores.

El ambiente de control es el resultado conjunto de diversos factores que afectan la efectividad global del control interno

### **B. Sistema contable**

Son los métodos y requisitos establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar e informar las transacciones de una entidad, así como mantener la contabilización del activo y pasivo. Un sistema contable efectivo, debe tomar en consideración el establecimiento de métodos y registros que:

- Identifican y registran todas las transacciones válidas.
- Describen oportunamente todas las transacciones con suficiente detalle para permitir la adecuada clasificación de las mismas, para incluirse en la información financiera.
- Cuantifican el valor de las operaciones, de tal forma que se registre el valor monetario adecuado en los estados financieros.

- Determinan el periodo en que las transacciones ocurren, permitiendo registrarlas en el periodo contable correspondiente.
- Presentan debidamente las transacciones y revelaciones correspondientes en los estados financieros.

### **C. Procedimientos de control**

Son aquellos que establece la administración para proporcionar una seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la empresa, sin embargo, el hecho de que existan formalmente políticas o procedimientos de control, no necesariamente significa que están operando efectivamente, por este motivo el auditor interno, o la persona designada por la máxima entidad de la organización, deberá confirmar este hecho.

#### **2.2.1.7. Principios de control interno**

De acuerdo a Gómez (2013) el control interno implica que éste se debe diseñar tomando en cuenta los siguientes principios:

- El principio de igualdad: consiste en que el Sistema de Control Interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.
- El principio de moralidad: todas las operaciones se deben realizar no sólo acatando las normas aplicables a la organización, sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad. Los valores morales surgen primordialmente en el individuo por influjo y en el seno de la familia, y son valores como el respeto, la tolerancia, la honestidad, la lealtad, el trabajo, la responsabilidad, etc. Los valores morales perfeccionan al hombre en lo más íntimamente humano, haciéndolo más humano, con mayor calidad como persona.
- El principio de eficiencia: vela porque, en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y/o servicios se

haga al mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

- El principio de economía: vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y las metas de la organización.
- El principio de celeridad: consiste en que uno de los principales aspectos sujetos a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna, por parte de la organización, a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.
- Los principios de imparcialidad y publicidad: consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie pueda sentirse afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación, tanto en oportunidades como en acceso a la información.
- El principio de valoración de costos ambientales: consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo debe ser un valor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales sus operación pueda tenerlo.
- El principio del doble control: consiste en que una operación realizada por un trabajador en determinado departamento, sólo puede ser aprobada por el supervisor del control interno, si esta operación ya fue aprobada por el encargado del departamento.

Cuando se efectúa la asignación de funciones, hay que tener presente que el trabajo que ejecuta un individuo, sea el complemento del realizado por otro, el objetivo es que ninguna persona debe poseer el control total.

#### **2.2.1.8. Procedimientos generalmente aceptados para mantener un eficaz control**

Ejemplos de procedimientos (Meigs, 2004):

- Delimitar las responsabilidades.

- Segregar funciones de carácter incompatible.
- Dividir el procesamiento de cada transacción.
- Seleccionar funcionarios hábiles y capaces.
- Crear procedimientos que aseguren la exactitud de la información.
- Dar instrucciones por escrito.
- Utilizar cuentas de control.
- Crear procedimientos que aseguren la totalidad, la autorización y el mantenimiento de la información.
- Evaluar los sistemas computarizados.
- Usar documentos prenumerados.
- Evitar el uso de dinero en efectivo.
- Hacer depósitos inmediatos e intactos de fondos. Mantener orden y aseo.
- Identificar los puntos clave de control en cada proceso.
- Realizar inspecciones técnicas frecuentes. Actualizar medidas de seguridad.
- Registrar adecuadamente la información.
- Conservar en buen estado los documentos.
- Crear por lo menos un suplente (Back Up) en cada puesto dentro de la organización para no crear dependencia en determinadas operaciones.
- Hacer que la gente sepa por qué y para qué se hacen las cosas.
- Definir objetivos y metas claras y alcanzables.
- Realizar tomas físicas periódicas de activos.

#### **2.2.1.9. Responsabilidad del control interno**

Los comités u oficinas de control interno son responsables por las actuaciones de los procesos en las organizaciones que tienen las posibilidades financieras de poder crearlas, de lo contrario, la responsabilidad por las actuaciones recae en la gerencia. La responsabilidad del control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización. Es necesario establecer un

Sistema de Control Interno que les permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan en todo a las normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización. Además, es diferente dependiendo de la actuación o naturaleza de cada empresa u organización. (Chávez, 2011)

Por otro lado, Romero (2012) nos proporciona otro punto de vista:

Desde el punto de vista del cumplimiento del objeto social y las funciones asignadas a las organizaciones, el control interno es responsabilidad de la gerencia en forma indispensable e indelegable, ya que la responsabilidad no termina con la formulación de objetivos y metas, sino con la verificación de que éstos se han cumplido.

Asimismo, Cepeda (1997) considera que:

El Sistema de Control Interno debe ser un conjunto armónico, conformado por el sistema de planeación, las normas, los métodos, los procedimientos utilizados para el desarrollo de las funciones de la organización y los mecanismos e instrumentos de seguimiento y evaluación que se utilicen para realimentar su ciclo de operaciones.

Esta característica es fundamental, pues es la que permite que todos los niveles de la organización participen activamente en el ejercicio del control: la gerencia a través de la orientación general y la evolución global de resultados; las áreas administrativas a través del diseño de normas y procedimientos para desarrollar sus actividades, y las dependencias de apoyo, mediante el uso adecuado de procesos administrativos tales como la planeación, el control de gestión y la evaluación del desempeño del personal de la empresa u organización.

#### **2.2.1.10. Diseño del sistema de control interno**

Sobre el diseño del sistema de control interno, Pilatasig y Ronquillo (2011) indican que:

Teniendo en cuenta que el Sistema de Control Interno no es un objetivo en sí mismo, un criterio fundamental, al momento de

idear o establecer tales sistemas, es considerar constantemente la relación costo-beneficio. En particular, el costo del Sistema de Control Interno se debe diferenciar con el beneficio general, los riesgos que reduce al mínimo y el impacto que tiene en el cumplimiento de la metas de la organización. El reto es encontrar el justo equilibrio en el diseño del Sistema de Control Interno; un excesivo control puede ser costoso y contraproducente.

Además, las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados. Es el gerente de la organización, con ayuda de sus colaboradores, quien está llamado a definir y poner en marcha dentro de los parámetros de orden legal y sistemático, el Sistema de Control Interno que mejor se ajuste a la misión, las necesidades y la naturaleza de la organización.

El diseño debe comprender, entre otros, los siguientes aspectos:

#### **A. Organización de la función de control interno**

De acuerdo a Mediz (2010) citado por Quinteros (2015) indica que:

Aun cuando en teoría no es necesaria la existencia de una oficina especializada en el área de control interno, en la práctica, resulta conveniente crearla con el fin de que lidere el proceso de diseño e implantación del sistema y, posteriormente, ayude a la administración de la organización a cumplir su obligación.

Esto es, porque la operación de un Sistema de Control Interno cuya práctica sea intrínseca al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, supone un cambio cultural muy profundo y difícil de lograr a corto plazo, especialmente si no cuenta con alguien que lidere el proceso y produzca resultados rápidamente y, consecuentemente, induzca y acelere el cambio de actitud entre los miembros de la empresa u organización. Debemos comprender que la creación de una oficina que tenga como atribución especial el control interno significa erogación de recursos, por tal razón, en una empresa individual, sería oneroso establecerlo para la relación costo-beneficio.

## **B. Plan de desarrollo de la función de control interno**

El diseño es todo un proceso; no es una acción puntual. Por esta razón es importante que su desarrollo obedezca a un plan, en el cual se tengan en cuenta las características propias de la organización y un grado de avance relativo. Este plan debe contemplar, de acuerdo a Romero (2012), los siguientes elementos básicos:

- Definición de la misión de la oficina de control interno.
- Definición del alcance de las funciones de la oficina de control interno en el área del control de gestión.
- División del trabajo entre la línea de la organización y la oficina de control interno en el desarrollo de las actividades de control.
- Definición y cronograma de desarrollo de las herramientas computacionales y de otra naturaleza que servirán de apoyo en el ejercicio del control interno. Cronograma de formalización, documentación e implantación de los demás procesos y procedimientos de la organización.

## **C. Análisis de los riesgos de control interno**

Es responsabilidad de la oficina, comité o la entidad encargada del diseño del sistema de control interno, realizar el análisis respectivo de cada una de las actuaciones o procedimientos de la entidad con el fin de identificar las partes débiles. En el capítulo anterior, se realizó una descripción de los diferentes riesgos a la entidad bajo estudio en caso de no contar con un sistema de control interno adecuado y se establecieron las medidas preventivas para mitigar el efecto de los riesgos. Los riesgos son inherentes al proceso, los cuales nunca va a desaparecer, pero podemos tomar las medidas preventivas y correctivas del caso.

El análisis de los riesgos se realizó de acuerdo a los procesos empíricos de la empresa objeto de estudio, se evaluó cada una de las fases de los procedimientos (compras, ventas e inventarios), se establecieron los riesgos probables, y se sugirió medidas preventivas y correctivas, si en algún caso, las medidas preventivas fallaran

#### **D. Plan de trabajo para la documentación y formalización de procesos y procedimientos**

Cualquiera que sea el diseño adoptado, este tiene como prerrequisito la existencia de procesos y procedimientos formalizados.

No todos los procesos y procedimientos deben estar formalizados y documentados antes de montar el sistema. Éste es un proceso que al principio puede resultar lento, pero que se irá agilizando a medida que las distintas áreas de la organización comprendan su importancia y comiencen a percibir los beneficios. (Romero, 2012)

Por esta razón, lo prioritario es iniciar la actividad con los procesos y procedimientos que se consideren críticos para la entidad, es decir, aquellos que puedan afectar de manera significativa la marcha de la organización y sus resultados.

El levantamiento de información de estos procesos y procedimientos debe ser una responsabilidad de las distintas áreas que integran la empresa, bajo la premisa de que ellas son las que poseen la información y las que, una vez esté operando el sistema, van a recibir los mayores beneficios. Los puntos de control son de tres tipos principales:

- Los destinados a verificar la eficacia del proceso.
- Los dirigidos a asegurar el logro de los parámetros de eficiencia establecidos.
- Los relacionados con el cumplimiento del trámite legal.

Los tres tipos de control son importantes para el funcionario responsable. Los dos primeros porque ayudan a controlar el resultado de las operaciones a su cargo y el último porque le ayuda a cumplir correctamente su responsabilidad legal.

#### **E. Uso de manuales como herramienta de control interno**

Los manuales son piezas fundamentales dentro del Sistema de Control Interno. Su elaboración debe ser una de las actividades primordiales de la oficina de control interno y debe estar claramente

contemplado dentro del plan de desarrollo de la función de control interno. Con el fin de actualizar los manuales, es recomendable adoptar el sistema de hojas intercambiables.

Las actualizaciones se deben producir cada vez que la oficina de control interno, de común acuerdo con los empleados responsables, llegue a la conclusión de que el proceso o procedimiento, o que el mecanismo o instrumento de control utilizado se deben modificar. (Rojas, 2007)

Los manuales constituyen el elemento primordial del proceso de capacitación de los empleados responsables.

#### **2.2.1.11. Funciones y medidas de control interno en el área de compras**

El área de compras se dedica a la adquisición de los bienes o servicios de la empresa. Las transacciones derivadas de este proceso se registran en diversas cuentas de activo y gastos. De la diferencia en tiempo que existe en la recepción del bien o mercadería y el pago, surgen diversas cuentas de pasivo, asociado a esta transacción. (Rojas, 2007)

##### **A.1. Funciones típicas**

- Preparación de solicitud de compra.
- Solicitud de cotización.
- Selección de mejor proveedor.
- Autorización para la adquisición de bienes y servicios.
- Función específica de importación de mercaderías.
- Recepción de mercancías y suministros.
- Control de calidad de las mercancías y servicios adquiridos.
- Verificación y aprobación de pagos.
- Registro de las cuentas por pagar.
- Control de las cuentas por pagar.
- Actualización de los registros de inventarios y costos.
- Registro del IGV crédito fiscal.

##### **A.2. Formatos y documentos utilizados**

- Solicitudes de compra.

- Pólizas de importaciones.
- Órdenes de compra.
- Documentos de recepción.
- Facturas de proveedores.
- Notas de débito y de crédito.
- Solicitud de cheques.
- Autorizaciones para desembolso.

### **A.3. Objetivos de control interno**

Que las transacciones de compra de bienes y servicios se ejecuten adecuadamente (eficiencia operativa). Mediante el cumplimiento de los siguientes aspectos:

- Requisiciones de compra preparadas manual o electrónicamente.
- Cada solicitud o requisición que sea firmada por un supervisor autorizado.
- El departamento de compras o el encargado de compras tiene la autoridad de colocar o expedir órdenes de compra para bienes, servicios o mercaderías.
- Buscar la mejor fuente de abastecimiento y en relación de los artículos importantes será necesario pedir cotizaciones.
- La autorización de pagos de bienes y servicios se origina en el departamento de pagos o encargado de pagos, y culmina con el cheque firmado por personas autorizadas.
- Los proveedores, los precios, los pagos anticipados y las condiciones de los bienes y servicios deben autorizarse de acuerdo a políticas adecuadas establecidas por la Gerencia. Se deben establecer estándares para los proveedores potenciales.
- Autorización para pago de embarque y trámite de aduana de productos importados.

### **A.4. Procedimiento de documentación**

- La documentación se considera necesaria, los documentos claves serán las requisiciones de compras y las órdenes de compra, estas serán formuladas por el departamento de compras y deben tener

una descripción precisa de los artículos y servicios deseados, cantidades, precios, nombre y domicilio del proveedor, prenumeradas si fuera el caso, firmadas y autorizadas. En el caso de productos importados para el inventario, es la póliza de importación.

- Las transacciones deben estar apropiadamente registradas.
- Contabilizar en el diario las transacciones de compras y desembolsos y registrar en el mayor es responsabilidad de contabilidad general.
- El departamento de contabilidad deberá asegurarse de la correcta clasificación de cuentas.
- Los procedimientos contables también incluyen el afectar los registros de inventarios por razón de las compras

## **2.2.2. Gestión de compras**

### **2.2.2.1. Definición**

De acuerdo con el ISO 900:2000 citado por Pérez (2004, p. 106), **gestión** se refiere a las “actividades coordinadas para dirigir y controlar una organización”. El concepto de gestión lleva asociada la idea de acción para que los objetivos fijados se cumplan, de tal forma que se respete los tres elementos del ciclo de gestión: identificación, medición y control (Pérez, 2004, p. 106).

Por su parte, **compra** se define como el acto de adquirir un bien a cambio de una cantidad monetaria acordada previamente durante la transacción; por otra parte, en el contexto empresarial, compra se entiende como la acción realizada por una empresa u organización para la adquisición de materias primas, productos, mercancías o cualquier bien con desembolso económico, monetario o equivalente (Iplacex, 2015, p. 6).

A partir de ello se define **gestión de compras** como un conjunto estructurado, organizado y controlado de actividades con que empresa

u organización adquiere productos, materiales, materia prima u otros bienes, con la finalidad de satisfacer sus requerimientos y necesidades a nivel global o específico de las áreas administrativas u operativas de la organización; considerando el mínimo costo, calidad adecuada y tiempo oportuno (England, Fearon y Leenders, 1995, p. 75).

#### **2.2.2.2. Objetivos**

De acuerdo con Mora (2013, p. 40) los objetivos de la gestión de compras son:

- Satisfacer los clientes internos y externos, entregándoles oportunamente los productos y servicios solicitados, a precios competentes y con los niveles de calidad requeridos.
- Mantener continuidad en el abastecimiento de bienes y servicios.
- Conservar óptimos niveles de inventarios, que permitan obtener un equilibrio entre el nivel de servicio ofrecido a los clientes, el índice de agotados y la inversión de capital en stocks. Se pretende ofrecer un alto nivel de servicio con un bajo índice de agotados y optimizar el dinero invertido en existencias (tener una alta rotación del inventario).
- Desarrollar acuerdos con proveedores, generalmente a largo plazo, que posibiliten optimizar las relaciones comerciales entre las partes, obteniendo mutuos beneficios.
- Garantizar el mejor precio de compra del mercado. Obtener costos bajos acordes con calidad y servicio.
- Respaldar mediante un buen costo de compra la posición competitiva de la empresa en el mercado.
- Garantizar la compra de productos de alta calidad.

#### **2.2.2.3. Proceso de compras**

Partiendo de la definición de sus componentes, se entiende por proceso como la “secuencia [ordenada] de actividades [repetitivas]

cuyo producto tiene valor para su usuario o cliente” (Pérez, 2004, p. 37)

Que guarda coincidencia con la definición aportada por ISO 9000:2000: “conjunto de actividades mutuamente relacionadas o que interactúan, las cuales transforman elementos de entrada en resultados” (ISO 2000, citado por Pérez, 2004, p. 37)

“El proceso de compra se refiere a la adquisición de bienes, por parte de una empresa, para satisfacer sus necesidades de la manera más eficiente posible” (Iplacex, 2015, p. 83).

#### **2.2.2.4. Funciones**

Mora (2013, p. 42) delimita las funciones del proceso de compras de la siguiente manera:

- Revisión de requerimientos.
- Selección de proveedores.
- Ubicación de órdenes.
- Programación de entregas.
- Análisis de propuestas comerciales de proveedores.
- Manejo de negociaciones con proveedores.
- Seguimiento de órdenes de compra.
- Entrevista al personal de compras.
- Gestión de quejas de clientes
- Suministro de información para compras de capital.
- Desarrollo y entrenamiento de otros compradores.
- Administración de archivos de desempeño de los proveedores.
- Ampliación de nuevas fuentes.
- Establecimiento de programas de estandarización.
- Manejo de decisiones «Hacer o Comprar».
- Ejecución de análisis de materiales y productos.
- Realización de análisis y predicciones de tendencias de mercado y pronóstico de ventas.

#### 2.2.2.5. Fases

De acuerdo con Escrivá, Savall y Martínez (2014, p. 5), el ciclo del proceso de compras o fases consta en:

- Solicitud de compra: es un documento interno y que se envía desde el departamento que tiene dicha necesidad al departamento de compras.

Evaluación y selección del proveedor: referido a las acciones realizadas por el área de compras, para buscar al proveedor que se ajuste a los requerimientos, solicitando información a los posibles proveedores sobre las condiciones del pedido (precio, forma de pago, plazo de entrega, calidad, entre otros); una vez evaluada la información se precede a la selección del proveedor.

- Negociación de las condiciones de compra: cuya finalidad consiste en concretar y acercar posiciones en aquellos puntos en los cuales el proveedor y el comprador sostienen posiciones distantes, logrando un acuerdo que beneficie a ambos.

Seguimiento del pedido: con el fin de conocer en todo momento cómo evoluciona la preparación de la mercancía solicitada, o si se cumplirá el plazo de entrega.

- Recepción de la mercancía: involucra previamente el traslado de la mercancía comprada a la zona de recepción de la empresa, donde se realiza el recuento e inspección de la misma, comprobando que la cantidad y la calidad de los artículos recibidos se ajustan a lo descrito en el pedido realizado; si es correcto se procede con su almacenamiento.
- Recepción de la factura de compra: parte final del proceso de compra mediante recepción de la factura expedida por el proveedor como prueba del acto de compraventa correspondiente. En la factura se detalla la mercancía finalmente adquirida así como los precios.

#### **2.2.2.6. Tipos de compras**

Escudero (2009) indica que las compras tienen su origen en las necesidades y éstas pueden ser:

##### **A. Compras especiales**

Las compras especiales tienen lugar cuando hay que adquirir bienes de uso (ordenador, máquina, mobiliario, vehículos); es decir, no compramos materiales para transformar o artículos para la venta.

La característica general de estas compras es que la inversión es grande y la decisión de compra es consultada con los usuarios del bien.

##### **B. Compras anticipadas**

Estas compras se realizan antes de que surja la necesidad, que tendrá lugar a medio o largo plazo. La compra anticipada es una estrategia que se puede aplicar en artículos básicos o con algunos tipos de mercancía. También podemos anticipar la compra cuando se anuncia la subida del precio de un producto.

##### **C. Compras estacionales**

Son compras que se hacen para productos de temporada; su finalidad es atender la demanda estacional de ciertos artículos. La previsión de estas compras se hace partiendo de las ventas realizadas en el mismo periodo del año anterior.

##### **D. Compras rutinarias**

Son las compras que se hacen en pequeñas cantidades, con entrega diaria de mercancía. Su característica es atender las necesidades del “día a día” con una inversión de bajo riesgo

##### **E. Compras oportunidad**

La compra oportunidad tiene lugar cuando encontramos la ocasión de comprar a precios de “ganga”; la inversión supone un riesgo, que si el resultado es positivo dará un beneficio extra

##### **F. Compras de urgencia**

Estas compras no suelen ser de gran volumen y generalmente se realizan para cubrir necesidades urgentes. Otras veces, la compra de urgencia es una solución estratégica para satisfacer la demanda de los

clientes, cuando la empresa tiene que mantenerse al ritmo de los cambios rápidos en la moda. Generalmente, el proceso de estas compras se hace de forma rápida, no se dispone de tiempo para comparar presupuestos.

### **2.3.Marco Conceptual**

**Control interno:** disciplina integral cuyo propósito es la implementación de instrumentos, técnicas y medidas útiles y relevantes para mantener o modificar determinadas pautas en las actividades de la organización y que coadyuven a proporcionar a la Dirección la convicción objetiva de que su actuación empresarial es acertada, eficaz y eficiente (Hernández y Hernández, 2005, p. 43).

**Compra:** acto de adquirir un bien a cambio de una cantidad monetaria acordada previamente durante la transacción. A nivel empresarial, se define como la adquisición de materias primas, productos, mercancías o cualquier bien con desembolso económico, monetario o equivalente (Iplacex, 2015, p. 6).

**Gestión de compras:** conjunto estructurado, organizado y controlado de actividades con que empresa u organización adquiere productos, materiales, materia prima u otros bienes, con la finalidad de satisfacer sus requerimientos y necesidades a nivel global o específico de las áreas administrativas u operativas de la organización; considerando el mínimo costo, calidad adecuada y tiempo oportuno (England, Fearon y Leenders, 1995, p. 75).

## **III. METODOLOGÍA**

### **3.1. Diseño de la investigación**

El tipo de investigación fue cuantitativa y correlacional, debido a que buscó determinar si existe relación entre las variables de investigación, las que fueron medidas a través de recibieron tratamiento a nivel descriptivo y estadístico. El diseño fue no experimental transversal, dado que no se manipularon ninguna de

las variables sino que fueron evaluadas en su estado natural; asimismo, la recolección de datos se realizó solo un vez (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p.).

## **3.2. Población y muestra**

### **3.2.1 Población**

La población del estudio se conformó por los trabajadores de la Empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C pertenecientes al área de Compras, siendo un total de 15 trabajadores.

### **3.2.2 Muestra**

La muestra en estudio estuvo conformada por los trabajadores del área de Compras de la Empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C, similar al tamaño población de 15 personas.

### **3.2.3 Muestreo**

Se utilizó el muestreo probabilístico, donde todos los elementos que conformaron la muestra tienen la misma probabilidad de ser elegidos, dado que se conformó la muestra con la totalidad de elementos poblacionales.

### 3.3. Definición y operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>CONTROL INTERNO</b>	Es una disciplina integral cuyo propósito es la implementación de instrumentos, técnicas y medidas útiles para mantener o modificar determinadas pautas en las actividades de la organización y que coadyuven a proporcionar a la Dirección la convicción objetiva de que su actuación empresarial es acertada, eficaz y eficiente ( Hernández y Hernández, 2005, p. 43).	De manera operacional se define como el cumplimiento de los componentes del control interno, determinado por el ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación, supervisión y monitoreo.	<p>Ambiente de Control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividades de Control</p> <p>Información y Comunicación</p> <p>Supervisión y Monitoreo</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conocimiento de MOF y ROF</li> <li>• Personal competente y responsable</li> <li>• Planificación de riesgos</li> <li>• Identificación de riesgos y controles</li> <li>• Costo de controles</li> <li>• Indicadores de desempeño y propuestas de mejora</li> <li>• Acceso a información</li> <li>• Calidad de la información</li> <li>• Acciones de monitoreo</li> <li>• Planes de mejora y autoevaluación de propuestas</li> </ul>	Ordinal

Fuente: Elaboración propia

---

**GESTIÓN  
DE  
COMPRAS**

Conjunto estructurado, organizado y controlado de actividades con que empresa u organización adquiere productos, materiales, materia prima u otros bienes, con la finalidad de satisfacer sus requerimientos y necesidades a nivel global o específico de las áreas administrativas u operativas de la organización; considerando el mínimo costo, calidad adecuada y tiempo oportuno (England, Fearon y Leenders, 1995, p. 75).

La gestión de compras se determina por la ejecución eficiente del tratamiento de solicitudes de compra, de la negociación de las condiciones de compra y la recepción de bienes adquiridos.

Solicitud de compra

- Requerimientos/necesidades de áreas usuarias
- Planificación de compras

Negociación de las condiciones de compra

- Selección y priorización de proveedores
- Negociación con proveedores

Ordinal

Recepción de bienes adquiridos

- Recepción y programación
  - Verificación de cumplimiento
-

### 3.4. Técnicas e instrumentos

#### 3.4.1. Técnicas

Se utilizó una encuesta dirigida al personal del área de Compras para cuantificar de acuerdo a su percepción las variables objeto de estudio.

#### 3.4.2. Instrumentos

Se utilizó como instrumento de recolección de datos el cuestionario para cada una de las variables según se muestra a continuación:

- **Cuestionario de Control Interno:** permitirá describir las ejecución eficiente de los fundamentos del control interno (Anexo N° 01); dicho instrumento se compone de 36 ítems los que se agrupan en 5 dimensiones, que son: Ambiente de Control (D1 - 7 ítems), Verificación de riesgos (D2 - 10 ítems), Actividades de control (D3 - 8 ítems), Información y Comunicación (D4 - 6 ítems), Supervisión (D5 - 5 ítems). Las alternativas de los ítems de la variable tuvieron la siguiente valoración: Siempre (5), Casi siempre (4), Algunas veces (3), Muy pocas veces (2), y Nunca (1). A partir de lo cual se determinó una escala para valorar el instrumento y sus dimensiones:

*Tabla 1.*

*Categorías para valoración de Control Interno y dimensiones*

CATEGORÍA	D1	D2	D3	D4	D5	TOTAL
Muy bajo	7-11	10-17	8-13	6-10	5-8	22 - 39
Bajo	12-17	18-25	14-20	11-15	9-12	40 - 57
Regular	18-24	26-34	21-27	16-20	13-17	58 - 75
Alto	25-30	35-42	28-34	21-25	18-21	76 - 93
Muy alto	31-35	43-50	35-40	26-30	22-25	94 - 110

Fuente: Elaboración propia

*Tabla 2.*

*Confiabilidad de dimensiones de la variable Control Interno*

DIMENSIONES	ALFA DE CRONBACH
Ambiente de Control	0.822
Verificación de riesgos	0.797
Actividades de control	0.817
Información y Comunicación	0.616
Supervisión	0.804

Fuente: Elaboración propia

*Tabla 3.*  
*Confiabilidad del Cuestionario de Control Interno*

ALFA DE CRONBACH	N° DE ELEMENTOS
0.885	36

Fuente: Elaboración propia

El análisis realizado permite determinar que la confiabilidad del instrumento es muy buena con un coeficiente alfa de Cronbach de 0.885.

- **Cuestionario de Gestión de compras:** permitirá describir la situación actual de las compras en la empresa (Anexo N° 02); dicho instrumento se compone de 12 ítems los que se agrupan en 3 dimensiones, que son: Solicitud de compra (D1 - 4 ítems), Negociación de las condiciones de compra (D2 - 4 ítems), Recepción de bienes adquiridos (D3 - 4 ítems). Las alternativas de los ítems de la variable gestión de compras tuvieron la siguiente valoración: Siempre (5), Casi siempre (4), Algunas veces (3), Muy pocas veces (2), y Nunca (1). A partir de lo cual se determinó una escala de medición para el instrumento total y para cada dimensión:

*Tabla 4.*  
*Categorías para valoración de Gestión de compras y dimensiones*

CATEGORÍA	D1	D2	D3	TOTAL
Muy bajo	4-6	4-6	4-6	12 - 20
Bajo	7-10	7-10	7-10	21 - 30
Regular	11-14	11-14	11-14	31 - 41
Alto	15-17	15-17	15-17	42 - 51
Muy alto	18-20	18-20	18-20	52 - 60

Fuente: Elaboración propia

*Tabla 5.*  
*Confiabilidad de dimensiones de la variable Gestión de compras*

DIMENSIONES	ALFA DE CRONBACH
Ambiente de Control	0.570
Información y Comunicación	0.548
Supervisión	0.805

Fuente: Elaboración propia

*Tabla 6.*  
*Confiabilidad del Cuestionario de Gestión de Compras*

ALFA DE CRONBACH	N° DE ELEMENTOS
0.809	12

Fuente: Elaboración propia

El análisis realizado permite determinar que la confiabilidad del instrumento es buena con un coeficiente alfa de Cronbach de 0.809.

### **3.5. Plan de análisis**

Posterior a la recolección de datos se realizará el análisis descriptivo de los mismos, mediante tablas de distribución de frecuencias y gráficos de barras, asimismo, el análisis inferencial de los resultados que permita la contratación de la hipótesis planteada, para ello se empleará el coeficiente de correlación R de Pearson como método estadístico para determinar la existencia de una relación entre las variables.

### 3.6. Matriz de consistencia

Titulo	Planteamiento del Problema	Objetivos	Variable	Metodología	Población y muestra
Control interno y su influencia en la gestión de compras de la Empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C de Chimbote, 2018	¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de compras de la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C de Chimbote, 2018?	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de compras de la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C de Chimbote, 2018</p>	Control interno	<p><b>Tipo y diseño de la investigación:</b> Cuantitativa y correlacional, con un diseño será no experimental transversal</p>	<p><b>Población:</b> Trabajadores de la Empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C pertenecientes al área de Compras.</p> <p><b>Muestra:</b> Similar a la población, 15 trabajadores del área de Compras de la Empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C.</p>
		<p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Describir el control interno en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C. de Chimbote, 2018.</li> <li>• Describir la gestión de compras de la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C. de Chimbote, 2018.</li> <li>• Analizar la relación entre el control interno y la gestión de compras de la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C. de Chimbote, 2018.</li> </ul>		Gestión de compras	

### **3.7.Principios éticos**

El desarrollo del presente estudio se fundamenta en los principios de originalidad y confidencialidad respecto de la información presentada, considerando el uso exclusivo de los datos recopilados en el trabajo de investigación, sin destinarse a otros fines.

## IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADO

### 4.1. Resultados

**4.1.1. Respecto al objetivo específico 1:** Describir el control interno en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C. de Chimbote, 2018.

Tabla 7.

*Control Interno en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C, año 2018*

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Muy bajo	1	6.7%
Bajo	7	46.7%
Regular	5	33.3%
Alto	2	13.3%
Muy alto	0	0.0%
TOTAL	15	100.0%

Fuente: Elaboración propia

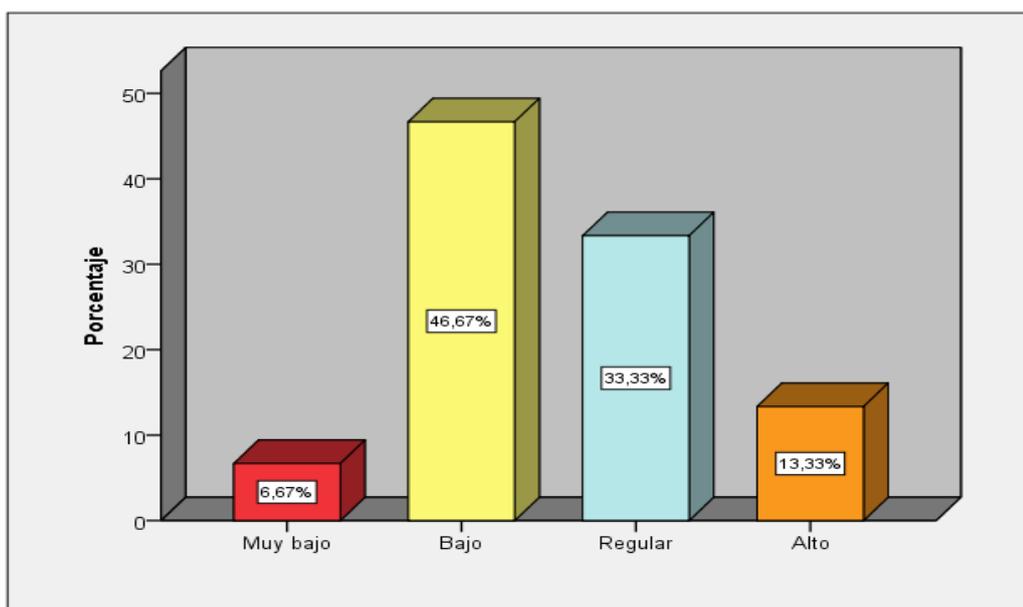


Figura 1: Control Interno en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C, año 2018

Fuente: Tabla N° 7

#### **Interpretación:**

El 46.67% de los trabajadores encuestados perciben que el control interno en la empresa presenta un nivel bajo, mientras que el 33.33% perciben un nivel regular y sólo 13.33% afirman que el control interno es alto.

Tabla 8.

Dimensión Ambiente de control en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC

S.A.C, año 2018

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Muy bajo	1	6.7%
Bajo	6	40.0%
Regular	5	33.3%
Alto	2	13.3%
Muy alto	1	6.7%
TOTAL	15	100.0%

Fuente: Elaboración propia

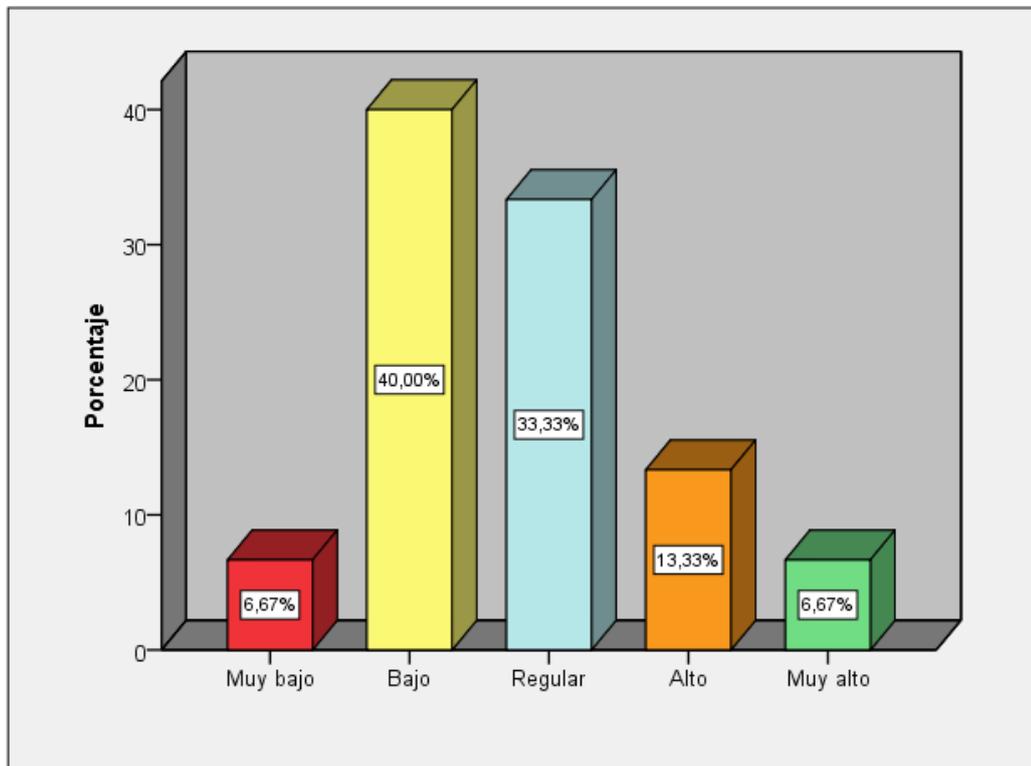


Figura 2: Dimensión Ambiente de Control en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C, año 2018

Fuente: Tabla N° 8

**Interpretación:**

El 40.0% de los trabajadores encuestados perciben que el ambiente de interno en la empresa presenta un nivel bajo, mientras que el 33.33% perciben un nivel regular y sólo 13.33% afirman que el ambiente de control es alto.

Tabla 9.

Dimensión Evaluación de riesgos en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC

S.A.C, año 2018

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Muy bajo	0	0.0%
Bajo	7	46.7%
Regular	6	40.0%
Alto	1	6.7%
Muy alto	1	6.7%
TOTAL	15	100.0%

Fuente: Elaboración propia

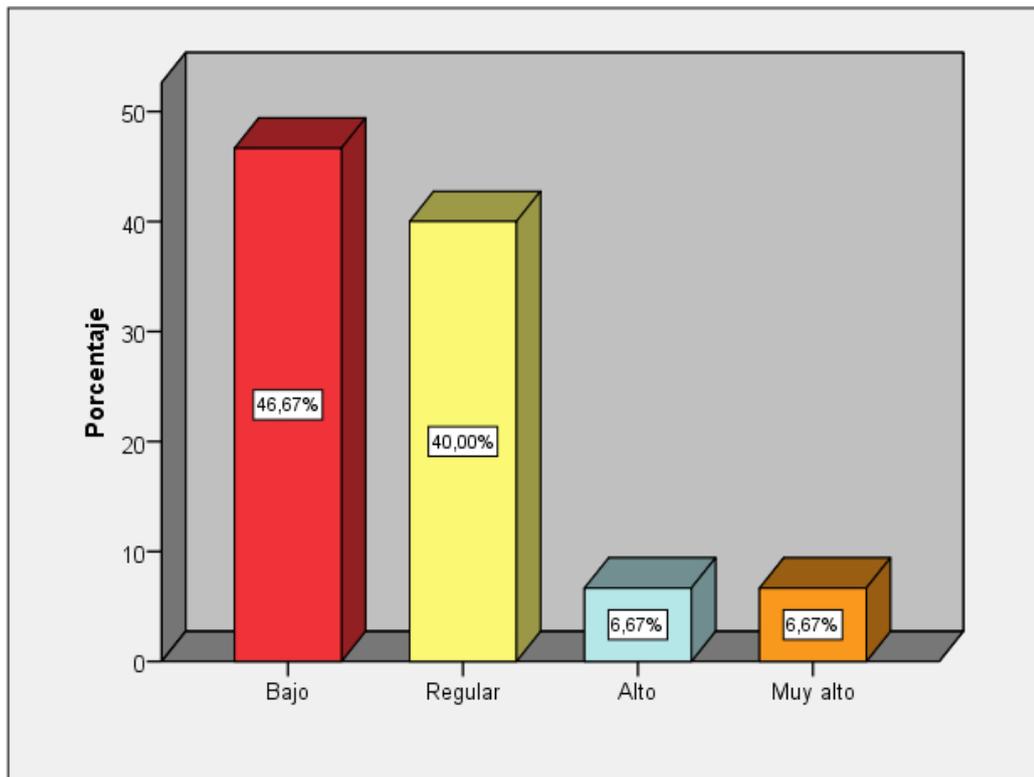


Figura 3: Dimensión Evaluación de riesgos en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C, año 2018

Fuente: Tabla N° 9

**Interpretación:**

El 46.67% de los trabajadores encuestados perciben que la evaluación de riesgos en la empresa presenta un nivel muy bajo, mientras que el 40.0% perciben un nivel bajo y sólo 6.67% afirman que la evaluación de riesgos es alta y muy alta.

Tabla 10.

Dimensión Actividades de control en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC

S.A.C, año 2018

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Muy bajo	0	0.0%
Bajo	9	60.0%
Regular	3	20.0%
Alto	3	20.0%
Muy alto	0	0.0%
TOTAL	15	100.0%

Fuente: Elaboración propia

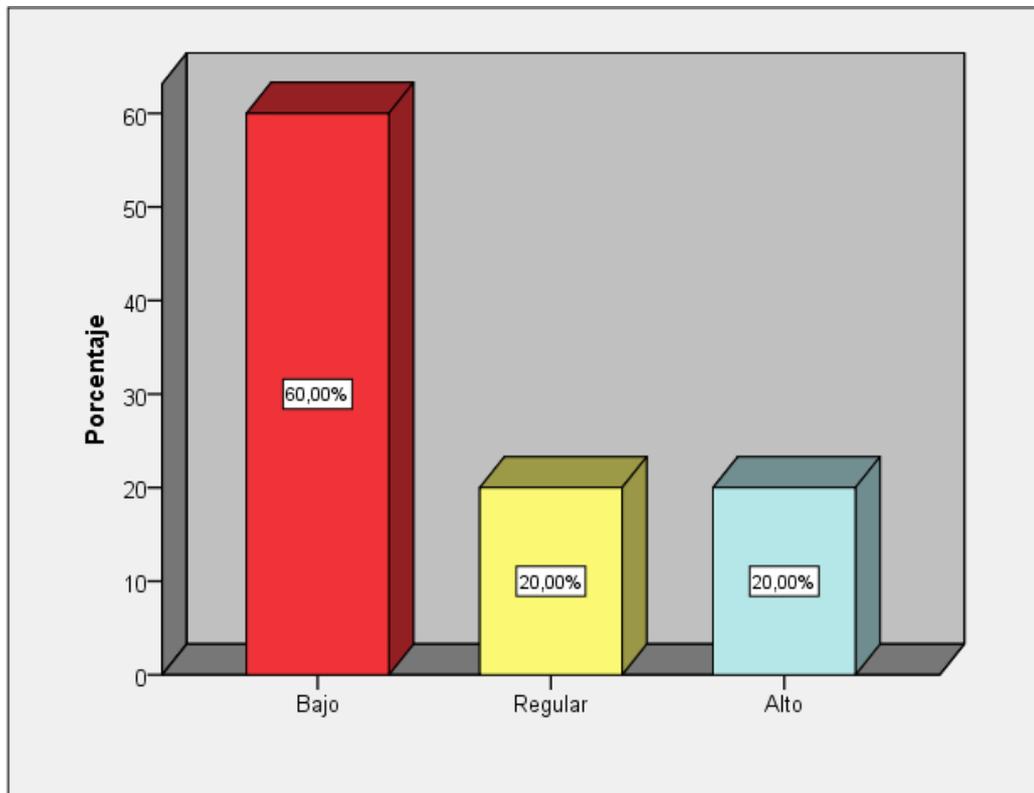


Figura 4: Dimensión Actividades de control en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C, año 2018

Fuente: Tabla N° 10

**Interpretación:**

El 60.0% de los trabajadores encuestados perciben que las actividades de control en la empresa presenta un nivel bajo, mientras que el 20.0% perciben un nivel regular y alto.

Tabla 11.

Dimensión Información y comunicación en la empresa Inversiones Frigoríficas

PRC S.A.C, año 2018

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Muy bajo	1	6.7%
Bajo	7	46.7%
Regular	4	26.7%
Alto	3	20.0%
Muy alto	0	0.0%
TOTAL	15	100.0%

Fuente: Elaboración propia

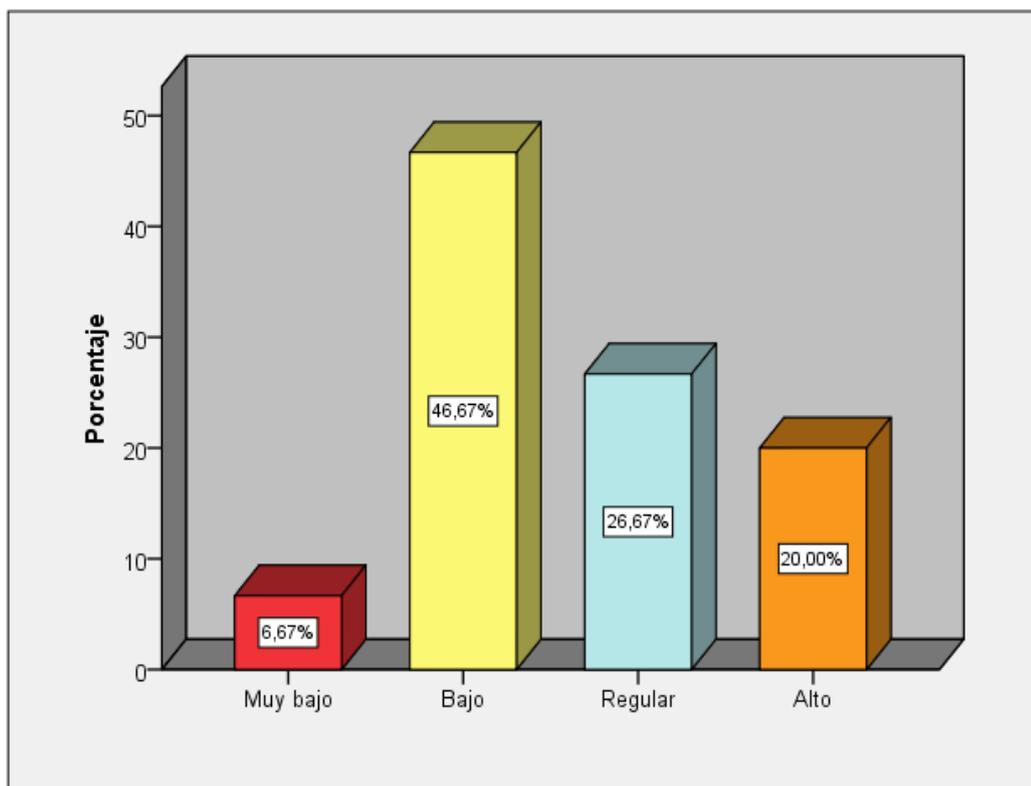


Figura 5: Dimensión Información y comunicación en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C, año 2018

Fuente: Tabla N° 11

**Interpretación:**

El 46.67% de los trabajadores encuestados perciben que la información y comunicación en la empresa presenta un nivel bajo, mientras que el 26.67% perciben un nivel regular y sólo 20.0% afirman un nivel alto.

Tabla 12.

Dimensión Supervisión y monitoreo en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC

S.A.C, año 2018

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Muy bajo	1	6.7%
Bajo	5	33.3%
Regular	6	40.0%
Alto	2	13.3%
Muy alto	1	6.7%
TOTAL	15	100.0%

Fuente: Elaboración propia

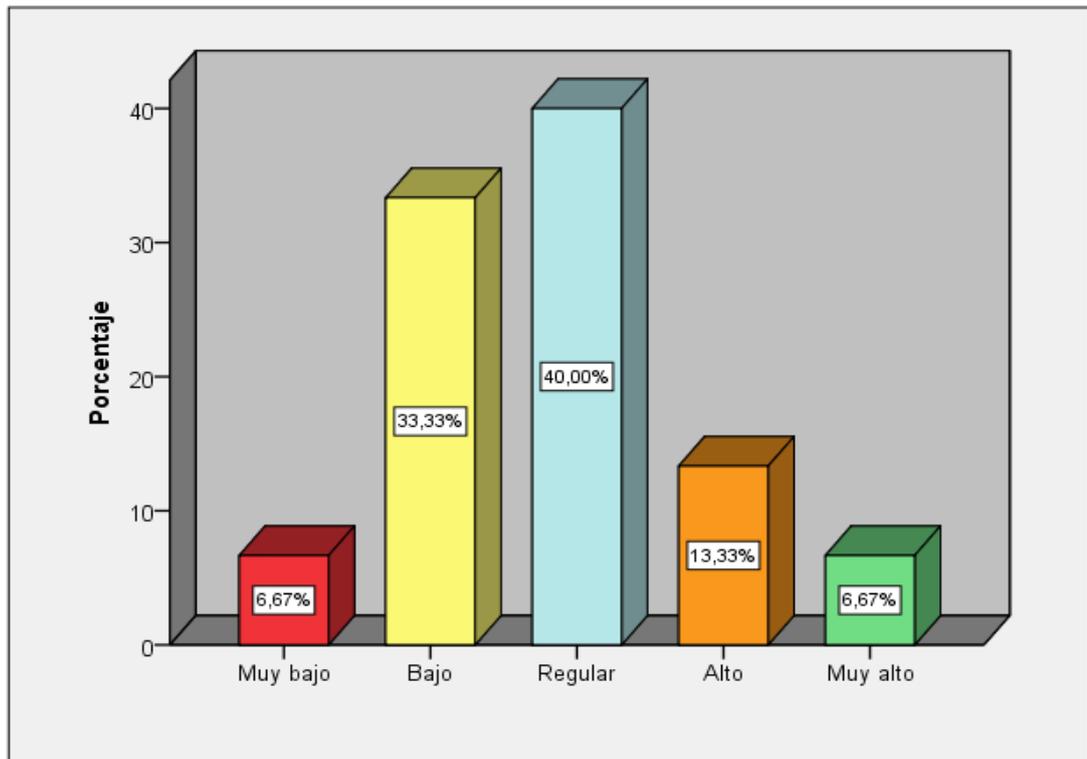


Figura 6: Dimensión Supervisión y monitoreo en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C, año 2018

Fuente: Tabla N° 12

**Interpretación:**

El 33.33% de los trabajadores encuestados perciben que la supervisión y monitoreo en la empresa presenta un nivel bajo, mientras que el 40.0% perciben un nivel regular y sólo 13.33% afirman que la supervisión y monitoreo es alta.

**4.1.2. Respecto al objetivo específico 2:** Describir la gestión de compras de la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C. de Chimbote, 2018.

*Tabla 13.*

*Gestión de compras en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C, año 2018*

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Muy bajo	1	6.7%
Bajo	7	46.7%
Regular	5	33.3%
Alto	2	13.3%
Muy alto	0	0.0%
TOTAL	15	100.0%

Fuente: Elaboración propia

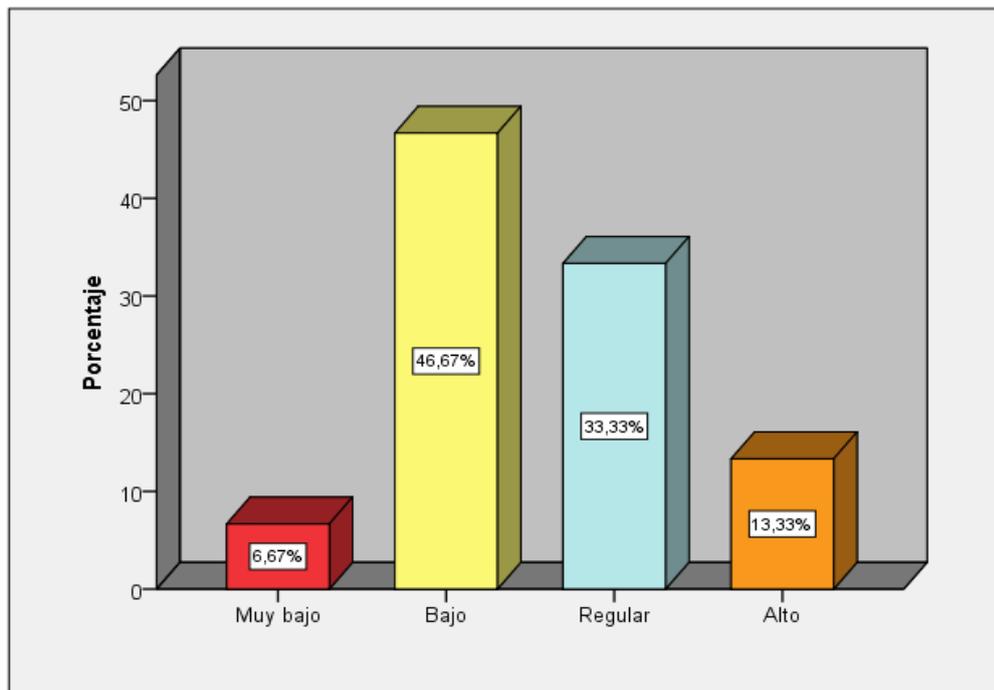


Figura 7: Gestión de compras en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C, año 2018

Fuente: Tabla N° 13

**Interpretación:**

El 46.67% de los trabajadores encuestados perciben que la gestión de compras en la empresa presenta un nivel bajo, mientras que el 33.33% perciben un nivel regular y sólo 13.33% afirman un nivel alto.

Tabla 14.

Dimensión Solicitud de compra en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC

S.A.C, año 2018

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Muy bajo	1	6.7%
Bajo	8	53.3%
Regular	4	26.7%
Alto	2	13.3%
Muy alto	0	0.0%
TOTAL	15	100.0%

Fuente: Elaboración propia

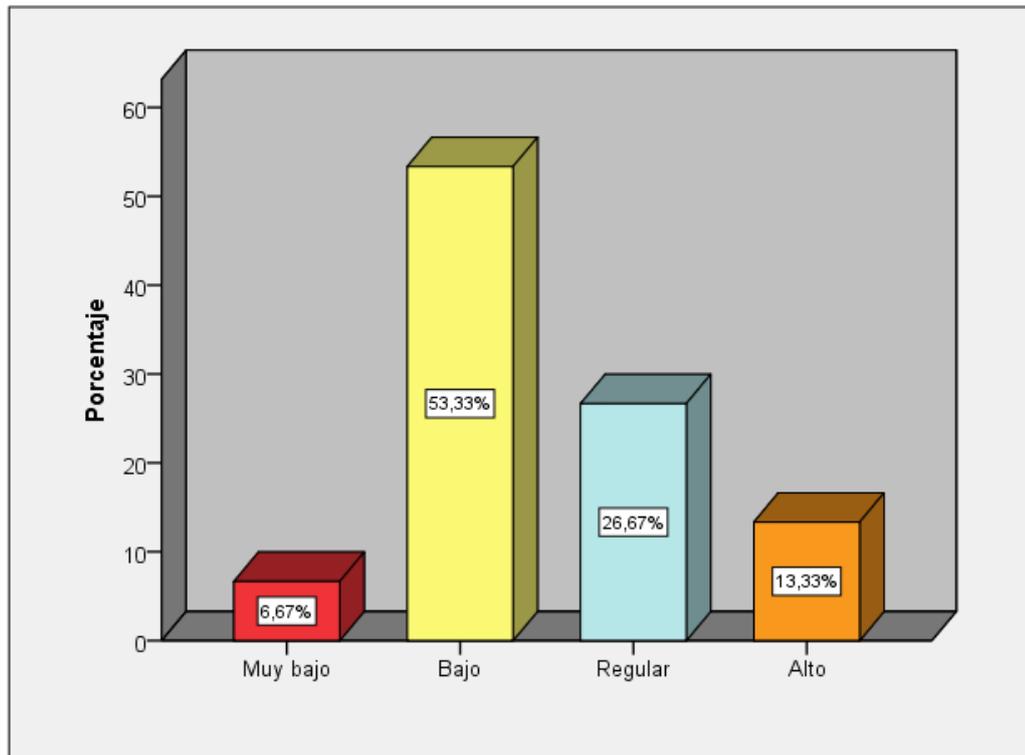


Figura 8: Dimensión Solicitud de compra en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C, año 2018

Fuente: Tabla N° 14

**Interpretación:**

El 53.33% de los trabajadores encuestados perciben que las solicitudes de compras en la empresa presenta un nivel bajo, mientras que el 26.67% perciben un nivel regular y sólo 13.33% afirman un nivel alto.

Tabla 15.

*Dimensión Negociación de las condiciones de compra en la empresa*

*Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C, año 2018*

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Muy bajo	0	0.0%
Bajo	8	53.3%
Regular	5	33.3%
Alto	2	13.3%
Muy alto	0	0.0%
TOTAL	15	100.0%

Fuente: Elaboración propia

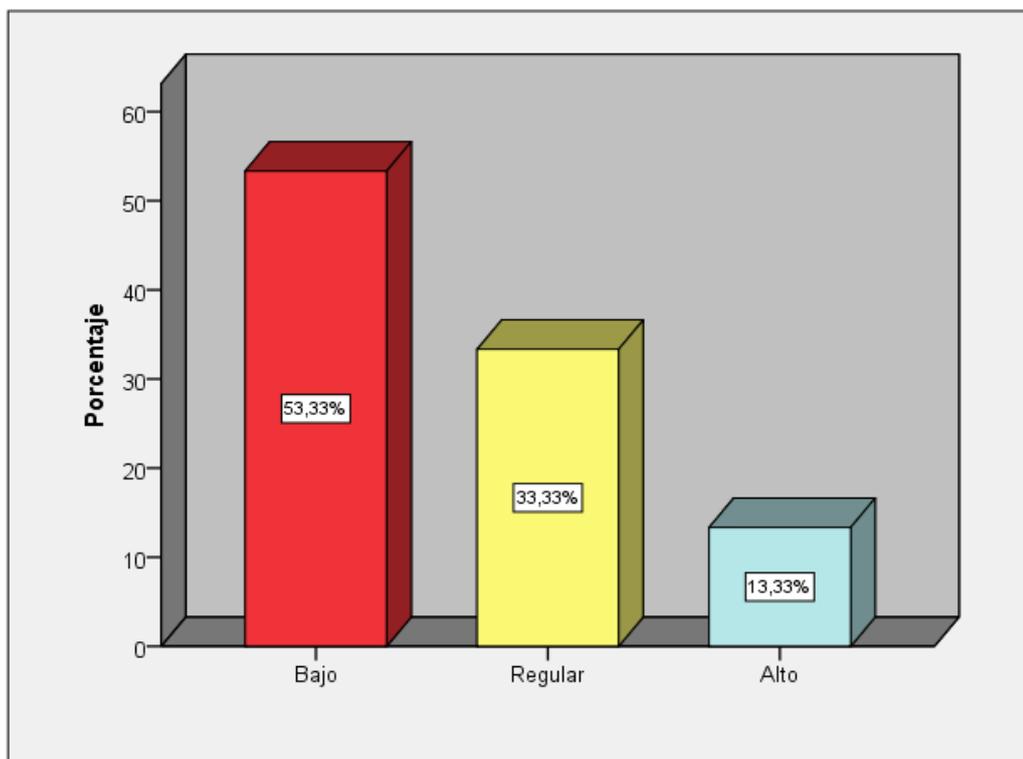


Figura 9: Dimensión Negociación de las condiciones de compra en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C, año 2018

Fuente: Tabla N° 15

**Interpretación:**

El 53.33% de los trabajadores encuestados perciben que la negociación de las condiciones de compra en la empresa presenta un nivel bajo, mientras que el 33.33% perciben un nivel regular y sólo 13.33% afirman un nivel alto.

Tabla 16.

*Dimensión Recepción de bienes adquiridos en la empresa Inversiones  
Frigoríficas PRC S.A.C, año 2018*

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Muy bajo	2	13.3%
Bajo	3	20.0%
Regular	8	53.3%
Alto	2	13.3%
Muy alto	0	0.0%
TOTAL	15	100.0%

Fuente: Elaboración propia

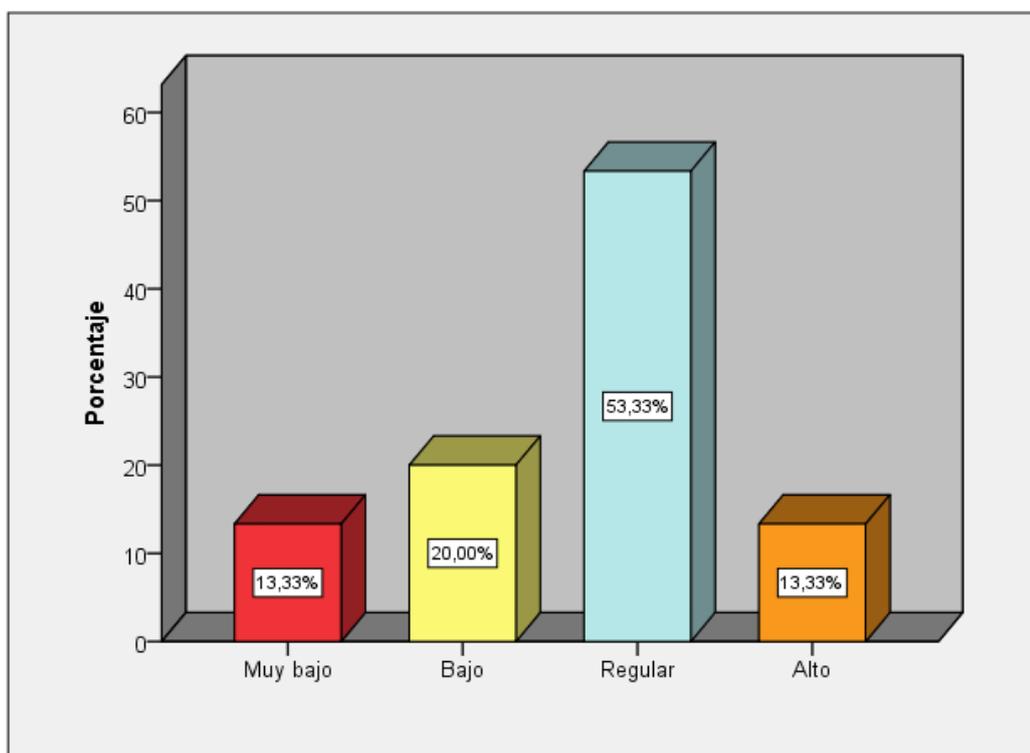


Figura 10: Dimensión Recepción de bienes adquiridos en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C, año 2018

Fuente: Tabla N° 16

**Interpretación:**

El 53.33% de los trabajadores encuestados perciben que la recepción de bienes adquiridos en la empresa presenta un nivel regular, mientras que el 20.0% perciben un nivel bajo y sólo 13.33% afirman un nivel muy bajo y alto.

**4.1.3. Respecto al objetivo específico 3:** Analizar la relación entre el control interno y la gestión de compras de la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C. de Chimbote, 2018.

*Tabla 17.*

*Relación del Control Interno y la Gestión de Compras en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C, año 2018*

			CONTROL INTERNO	GESTIÓN DE COMPRAS
RHO DE SPEARMAN	CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,838**
	INTERNO	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	15	15
	GESTIÓN DE COMPRAS	Coefficiente de correlación	,838**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	15	15

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración Propia

### **Interpretación:**

El coeficiente de correlación Rho Spearman obtenido es de 0.838, lo que indica una relación fuerte y positiva entre el control interno y la gestión de compras, con una significancia  $p < 0.01$  que demuestra alta confiabilidad en la relación evaluada.

El nivel de correlación obtenido permite comprobar la hipótesis del estudio ( $H_i$ ) que postula la existencia de una influencia positiva del control interno en la gestión de compras de la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C, Chimbote - 2018.

## **4.2. Análisis de resultados**

### **4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:**

El presente estudio evaluó la situación actual del control interno en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C de Chimbote en el año 2018, determinando que la mayoría de trabajadores encuestados perciben un nivel bajo de control interno actualmente según la interrogación directa realizada; dicha afirmación coincide con los resultados obtenidos en la investigación de González y Sosa (2014); quienes determinan un nivel inadecuado del control interno tras la evaluación respectiva mediante un levantamiento de información de los procesos y las actividades que se ejecutan en el área de compras, realizando principalmente la interrogación directa a las personas del área, así como pruebas de cumplimiento para la validación de la información respecto a controles; con lo cual se determinó la necesidad del diseño de un modelo de gestión de control interno basado en la metodología COSO I.

Similar situación se evidenció en el estudio de Alonso (2015), quien afirma la existencia de un sistema de control interno débil e inadecuado en la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz – Ancash; por lo que resulta relevante implantar mejoras.

Respecto a las dimensiones del control interno, se menciona que la mayoría de trabajadores del área de compras percibe un ambiente de control inadecuado en la empresa, así como una deficiente evaluación de riesgo; ello coincide con la investigación de Alonso (2015), quien obtuvo que la mayor parte de trabajadores en una unidad de Abastecimiento tiene falta de conocimiento sobre el control interno y el diseño que tiene para enfrentar riesgos.

Además, en la presente investigación se obtuvo que las actividades de control presentan un nivel bajo, mientras que la información proporcionada, la comunicación, supervisión y monitoreo se realizan de forma deficiente; dichos resultados se confirman con el estudio de

Alonso (2015), quien establece que la mayoría de trabajadores evaluados perciben que no se cumple con los objetivos de control interno en la entidad, y las acciones de supervisión y monitoreo no se realizan de forma adecuada, dado que no se cuenta con personal idóneo o autoridades para ejercer adecuadamente la responsabilidad del control interno.

Finalmente, de los resultados obtenidos se puede afirmar que el control interno realizado en la entidad aun no presenta resultados positivos, siendo necesaria una redefinición del mismo a partir de los fundamentos del COSO I; lo que podría contribuir de manera positiva a lograr mejores resultados en la gestión de la entidad, además de brindar un ambiente adecuado para el desarrollo del persona; dicha afirmación se confirma con el estudio de Asubadin (2011), quien establece la importancia del control interno y su contribución para formar un buen ambiente de trabajo, principalmente orientado a que el personal de la entidad logren cumplir sus funciones con eficiencia y eficacia para alcanzar las metas planteadas.

Asimismo, Alfaro (2016) afirma que el control interno permite mejorar la gestión en las entidades, evidenciado mediante el logro de sus objetivos y metas, alineados a su misión.

#### **4.2.2. Respecto al objetivo específico 2:**

En el presente estudio, se evaluó la situación actual de la gestión de compras en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C de Chimbote en el año 2018, estableciendo que la gestión de compras se realiza de forma inadecuada según la perspectiva del propio personal del área, ello a partir del deficiente tratamiento de las solicitudes de compra, de la mala negociación realizada en las condiciones de compra de la entidad que termina perjudicándole; además, se presentan inconvenientes en la recepción de los bienes adquiridos y su tratamiento. Dichos inconvenientes detectados en la gestión de compras

de la entidad, coinciden con el estudio realizado por Asubadin (2011), quien determina que la empresa no realiza un debido control en el proceso de compras, ello debido a la falta de experiencia y capacitación en el personal del área, que se evidencia en órdenes de compras que no presentan firmas de responsabilidad de gerencia, facturas de compras que no poseen su respectiva orden de compra o que no adjuntan copia de los cheques emitidos.

Asimismo, la evaluación de la gestión de compras realizada por Paima y Villalobos (2013), exhorta a considerar las condiciones de calidad y oportunidad en la compras de la entidad, donde la provisión de bienes o servicios se haga al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos económicos disponibles.

#### **4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:**

Los resultados obtenidos en el presente estudio se orientan a determinar la existencia de una relación significativa entre el control interno y la gestión de compras en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C de Chimbote durante el año 2018; para lo cual se evaluó ambas variables de manera descriptiva, para posteriormente someterse a una prueba inferencial con la finalidad de comprobar una relación entre ellas; el estadístico empleado es el coeficiente de correlación de Spearman. El resultado de la prueba estadística establece la existencia de una relación entre las variables de estudio, dado que se obtuvo un coeficiente de correlación de 0.838, con una significancia bilateral  $p < 0.01$ ; lo que permite afirmar que el control interno y la gestión de compras presentan una relación fuerte y positiva, lo que podría interpretarse de la siguiente manera: a mejor control interno se experimentará una mejora en la gestión de compras y viceversa, es decir, en caso el control interno sea defectuoso, la gestión de compras en la entidad también presentará deficiencias.

La relación positiva existente entre el control interno y la gestión de compras, coincide con los resultados obtenidos en la investigación de Paima y Villalobos (2013), quienes aducen que para mejorar la gestión de compras en la entidad es necesario el establecimiento de políticas que control de las operaciones con acceso a información oportuna, correcta y confiable; fundamentos que se desprenden del control interno aplicado adecuadamente.

Asimismo, González y Sosa (2014), aseguran que el control interno es una herramienta fundamental para lograr el éxito de una organización, a través de la eficiencia y eficacia de las operaciones en la unidad de compras.

Por otro lado, diversos autores afirman que el control interno permite lograr mejoras significativas en la gestión de las entidades; por ello, en un estudio relacionado Arteaga y Olguín (2014) establecen que la mejora del sistema de control interno influye positivamente en la gestión financiera de la empresa, ya que al adoptar y cumplir eficientemente con las políticas, funciones y procedimientos establecidos, permite a la gerencia tomar las decisiones acertadas con relación a los inventarios de la empresa.

Además, Acuña (2004) aduce que la implantación de un Sistema de control interno y sus componentes permite garantizar la seguridad en la obtención y uso de los recursos, confiabilidad en la información, relacionado con la eficiencia y cumplimiento de las normas y procedimientos de las operaciones, coadyuvando a traducir los objetivos estratégicos en resultados de la gestión.

Finalmente, se puede afirmar a partir de la investigación realizada y en conjunción con estudios precedentes, que el control interno es fundamental para el logro de objetivos en las entidades, permitiendo una mejora significativa en sus principales procesos de gestión, dentro de ellos se determinó su gran influencia en la gestión de compras de la entidad, a partir de los resultados obtenidos a nivel estadístico.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1 Respecto al objetivo específico 1:**

El control interno en la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C. de Chimbote presenta un nivel bajo de acuerdo al 46.7% del personal del área de compras, evidenciando un ambiente de control deficiente, bajo nivel en la evaluación de riesgos, inexistencia de actividades de control, inadecuada información y comunicación, sin embargo presenta regular nivel de supervisión y monitoreo.

### **5.2. Respecto al objetivo específico 2:**

La gestión de compras de la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C. de Chimbote presenta un nivel bajo de acuerdo al 46.7% del personal del área, el cual se manifiesta en una deficiente gestión de las solicitudes de compra, inadecuadas negociaciones de las condiciones de compra y un nivel regular en el proceso de recepción de bienes adquiridos por la entidad.

### **5.3. Respecto al objetivo específico 3:**

Existe una relación fuerte y positiva entre el control interno y la gestión de compras de la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C. de Chimbote, evidenciado a través del coeficiente de correlación de Spearman de 0.838 y significancia  $p < 0.01$ , a los resultados obtenidos decimos que el control interno y la gestión de compras están relacionados significativamente; es decir a mejor control interno, mejor gestión de compras; lo que demuestra gran fortaleza y alta confiabilidad en la influencia que ejerce el control interno sobre la gestión de compras.

### **5.4. Respecto al objetivo general:**

El control interno ejerce una influencia directa y significativa en la gestión de compras de la empresa Inversiones Frigoríficas PRC S.A.C de Chimbote, lo que implica cambios favorables en la gestión de compras a partir de mejoras en el control interno.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas

- Acuña (2014). *El sistema de control interno, sus componentes y su adaptación en la gestión del área de contabilidad de Sedachimbote S.A., periodo 2014* (tesis de grado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú.
- Alfaro, G. (2016). *El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara - 2014* (tesis para optar el grado de Maestro en Ciencias Económicas). Universidad Nacional de Trujillo, Escuela de Postgrado Trujillo, Perú.
- Alonso, J. (2015). *Sistema de control interno y su incidencia en la gestión de la Unidad de Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Huaraz año 2014* (tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Alas Peruanas, Huaraz, Perú.
- Andina (21 de enero de 2018). Frutas: Envíos peruanos crecen 20% y suman US\$ 2,025 millones a noviembre 2017. Recuperado de: <http://andina.pe/agencia/noticia-frutas-envios-peruanos-crecen-20-y-suman-2025-millones-a-noviembre-2017-696725.aspx>
- Arteaga, C. y Olgún, V. (2014). *La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial Cipsur E.I.R.L - año 2014* (tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Araya, A. (2013). *Control Interno*. Recuperado: <http://arnoldoaraya.com/Articulos/CONTROL%20INTERNO.pdf>
- Asubadin, I. (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* (tesis de obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA). Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.
- Cepeda, G. (1997). *Auditoría y Control Interno*. Santa Fe de Bogotá: McGraw-Hill.

- Chávez, L. (2011). “*El Sistema de Control Interno y su incidencia en el Capital de Trabajo de Nutrisalminsa S.A. durante el segundo semestre del año 2010*”. (Tesis de Grado). Universidad Técnica de Ambato. Ecuador.
- Crespo, B. y Suárez, M. (2014). “*Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013*”. (Tesis de Grado). Universidad Laica “Vicente Rocafuerte”. Ecuador
- England, W., Fearon, H. y Leenders, M. (1995). *Administración de compras y materiales*. 2a edición. México: Compañía Editorial Continental.
- Escrivá, J., Savall, V. y Martínez, A. (2014). *Gestión de compras*. España: McGrawHill Education.
- Escudero, M. (2009). *Gestión de aprovisionamiento*. Administración. Madrid, España: Ediciones Paraninfo, SA. 3° edición.
- Gómez, E. (2013). “*Sistema de Control Interno Administrativo. Procesos de Facturación y Cartera en Enterprise International S.A.*”. (Práctica Empresarial). Universidad de San Buenaventura. Colombia.
- González, R. y Sosa, F. (2014). *Sistema de Control Interno en la Unidad de Compras Públicas en la Escuela de la Marina Mercante Nacional, año 2014* (tesis de pregrado). Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil, Ecuador.
- Hernández, A. y Hernández, J. (2005). El control interno operativo del área de compras. *Partida Doble*, 164, 42-56.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Sexta Edición. México: McGraw-Hill.
- Herrador, T., y De los Ríos, S. (2002). El control interno y la calidad de la información financiera, *Partida Doble*, 130, 48-53.
- Iplacex (2015). *Compras y abastecimiento*. Unidad N° 1: Introducción a la gestión de compras y abastecimiento. Recuperado de: <http://biblioteca.iplacex.cl/MED/Compras%20y%20abastecimiento.pdf>
- Martínez, F. y Framiñán, J., Luna, P. y García, M. (2001). Los sistemas ERP en las empresas españolas, *Partida Doble*, 128, 52-61.
- Meigs, W. (2004). *Principios de Auditoría*. Tomo I. Editorial Félix Varela. La Habana.

- Mondragón, M. (2014). Uso de la correlación de Spearman en un estudio de intervención en fisioterapia, *Movimiento Científico*, 8 (1): 98-104.
- Mora, L. (2013). *Gestión logística integral*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Paima, B, y Villalobos, 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* (tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Pérez, J. (2004). *Gestión por procesos. Cómo utilizar ISO 9001:2000 para mejora la gestión de la organización*. Primera Edición. Madrid, España: ESIC Editorial.
- Pilatasig, E. y Ronquillo, N. (2011). “*Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno bajo el informe CORRE (Control de los recursos y los riesgos Ecuador) en la empresa Tamboroses S.A. del Cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi*”. (Tesis de Grado). Universidad Técnica de Cotopaxi. España.
- Quinteros, K. (2015). “*Herramientas de control financiero para la asociación agropecuaria Manuel Freile Barba “La Magdalena” del Cantón Ibarra*”. (Tesis de Grado). Universidad Regional Autónoma de Los Andes “UNIANDÉS-IBARRA”. Ecuador.
- Rojas, W. (2007). “*Diseño De Un Sistema De Control Interno En Una Empresa Comercial De Repuestos Electrónicos*”. (Tesis de Grado). Universidad San Carlos de Guatemala. Guatemala.
- Romero, J. (2012). *Diseño, implementación y fortalecimiento del sistema de Control Interno*. Recuperado: <http://www.gestiopolis.com/disenio-implementacion-fortalecimiento-sistema-control-interno/>
- Sevillano, F. J. (2001). De la contabilidad por ordenador al ERP: Una nueva forma de entender la contabilidad, *Partida Doble*, 128, 14-29.

## 6.2. Anexos

### 6.2.1. Anexo N° 01: Cuestionario de Control Interno

#### **Instrucciones:**

Marque con una (x) en el recuadro correspondiente a la respuesta que considera correcta. Los ítems están orientados a conocer la situación actual del control interno en la empresa. Sólo se puede marcar una respuesta. Muchas gracias por su participación.

#### **Ambiente de Control**

1. ¿Se toman decisiones frente a desviaciones de indicadores, variaciones frente a los resultados contables, dejándose evidencias documentales?  
 Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre
2. ¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?  
 Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre
3. ¿La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?  
 Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre
4. ¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social, y evaluación de personal?  
 Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre
5. ¿Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa relacionados con el puesto al que ingresa y de los principios éticos?  
 Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre
6. ¿El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?  
 Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre

7. ¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden?
- Nunca                       Casi nunca                       A veces
- Casi siempre                       Siempre

### **Evaluación de riesgos**

8. ¿Se ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos?
- Nunca                       Casi nunca                       A veces
- Casi siempre                       Siempre
9. ¿La entidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?
- Nunca                       Casi nunca                       A veces
- Casi siempre                       Siempre
10. ¿Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo?
- Nunca                       Casi nunca                       A veces
- Casi siempre                       Siempre
11. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?
- Nunca                       Casi nunca                       A veces
- Casi siempre                       Siempre
12. ¿Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos?
- Nunca                       Casi nunca                       A veces
- Casi siempre                       Siempre
13. ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)?
- Nunca                       Casi nunca                       A veces
- Casi siempre                       Siempre
14. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia)?
- Nunca                       Casi nunca                       A veces
- Casi siempre                       Siempre
15. ¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?
- Nunca                       Casi nunca                       A veces

- Casi siempre                       Siempre
16. ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?
- Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre
17. ¿Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos?
- Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre

### Actividades de control

18. ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?
- Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre
19. ¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?
- Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre
20. ¿El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios)?
- Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre
21. ¿Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?
- Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre
22. ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?
- Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre
23. ¿Periódicamente se comparan los resultados con los registros de los procesos, actividades y tareas utilizando para ello distintas fuentes?
- Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre

24. ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?

- Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre

25. ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?

- Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre

### **Información y Comunicación**

26. ¿La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?

- Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre

27. ¿Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información?

- Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre

28. ¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?

- Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre

29. ¿Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información?

- Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre

30. ¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)?

- Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre

31. ¿Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuenta con una ubicación y acondicionamiento apropiado?

- Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre

### Supervisión y Monitoreo

32. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?
- Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre
33. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?
- Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre
34. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?
- Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre
35. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?
- Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre
36. ¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas?
- Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre

## 6.2.2 Anexo N° 02: Cuestionario de Gestión de Compras

### **Instrucciones:**

Marque con una (x) en el recuadro correspondiente a la respuesta que considera correcta. Los ítems están orientados a conocer la situación actual de la gestión de compras en la empresa. Sólo se puede marcar una respuesta. Muchas gracias por su participación.

### **Solicitud de compra**

1. ¿Se realiza adecuadamente la recepción de necesidades y requerimientos de las áreas usuarias de la empresa?  
 Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre
2. ¿Se registran y organizan los requerimientos de las áreas usuarias de acuerdo a los plazos, cantidad y calidad solicitados?  
 Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre
3. ¿Se realizan pronósticos de demanda a partir de los registros históricos de necesidades o requerimientos de las áreas usuarias?  
 Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre
4. ¿Se planifica oportunamente las compras para satisfacer necesidades o requerimientos de las áreas usuarias?  
 Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre

### **Negociación de las condiciones de compra**

5. ¿Se realiza la selección y/o evaluación de proveedores de la empresa?  
 Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre
6. ¿Se mantienen registros con la priorización de proveedores de acuerdo a su valoración en los servicios brindados por la empresa?  
 Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre
7. ¿Se realizan estudios de mercado y búsqueda de materiales e insumos adecuados según las necesidades o requerimientos de las áreas usuarias?

- Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre

8. ¿Se efectúan negociaciones con los proveedores sobre el precio y las condiciones de compra, logrando el mayor beneficio para la empresa?

- Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre

### **Recepción de bienes adquiridos**

9. ¿Se realiza un procedimiento adecuado de recepción de los bienes adquiridos por la entidad?

- Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre

10. ¿Se realiza la programación de ingreso de los proveedores para mantener el orden en la recepción de los bienes?

- Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre

11. ¿Se verifica que la cantidad y calidad de los bienes adquiridos se encuentre acorde a lo solicitado?

- Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre

12. ¿Se inspecciona el cumplimiento de requerimientos técnicos en los bienes adquiridos según requerimientos de áreas usuarias?

- Nunca                       Casi nunca                       A veces  
 Casi siempre                       Siempre