

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas

Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas

**“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE
COMPRAS DE LA POLLERÍA VELY CAJAMARCA- 2020”**

Olga Beatriz, Moncada Salazar

Sonia Raquel, Urteaga Quiroz

Asesor:

Mg. Guillermo Alfredo, Rojas Chávez

Cajamarca – Perú

2021

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas

Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas

**“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE
COMPRAS DE LA POLLERÍA VELY CAJAMARCA- 2020”**

Tesis presentada en cumplimiento parcial de los requerimientos para optar el
Título Profesional de Contador Público

Bach.: Olga Beatriz, Moncada Salazar

Bach.: Sonia Raquel, Urteaga Quiroz

Asesor: Mg. Guillermo Alfredo, Rojas Chávez

Cajamarca – Perú

2021

COPYRIGHT©2020 by

Olga Beatriz, Moncada Salazar

Sonia Raquel, Urteaga Quiroz

Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y
ADMINISTRATIVAS**

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBACIÓN DE TESIS PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL

**“Control interno y su incidencia en la gestión de compras de la pollería Vely
Cajamarca- 2020”**

Presidente: Mg. José Hugo Rey Gálvez

Secretario: Mg. Fernando Guerrero Figueroa

Vocal: Mg. Carlos Paredes Romero

Asesor: Mg. Guillermo Alfredo, Rojas Chávez

Dedicatoria

El presente trabajo de investigación, está dedicado principalmente a Dios, por habernos dado la vida y permitirnos llegar hasta esta etapa que es tan importante en nuestra carrera profesional.

A nuestros Padres por el amor, paciencia y sacrificio en todos estos años, ellos que siempre nos motivaron a seguir adelante a no decaer cuando todo parecía difícil y complicado, gracias a ustedes hemos logrado llegar hasta aquí.

A nuestros Hermanas(os) por estar siempre presentes, por su apoyo moral que nos brindaron a lo largo de esta nueva etapa.

Agradecimiento

Primeramente, agradecemos a Dios por darnos fuerza y sabiduría, permitiéndonos culminar con una etapa más en nuestra vida.

A nuestras familias, que han sido nuestro apoyo durante todo este proceso de formación.

De igual manera agradecemos a la Universidad Privada Antonia Guillermo Urrelo, a nuestros profesores por el conocimiento impartido que nos brindaron a lo largo de nuestra carrera, el cual nos facilitó en el desarrollo de nuestra tesis.

A todas las personas que nos han apoyado y brindado su conocimiento, lo cual ha hecho que nuestro trabajo se realice con éxito.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo por objetivo general: Determinar de qué manera el control interno influye en la gestión de compras de la Pollería Vely Cajamarca-2020. Este objetivo trata de responder a la problemática planteada ¿De qué manera el control interno influye en la gestión de compras de la Pollería Vely Cajamarca-2020?

Para lograr tal fin se ha revisado antecedentes locales, nacionales e internacionales, y referentes conceptuales, los cuales han permitido una comprensión más amplia sobre el tema investigado. La investigación fue de diseño no experimental, de un enfoque descriptiva- correlacional y de caso, con un horizonte temporal, para el recojo de la información se utilizó una entrevista semi estructurada y un cuestionario aplicada al personal y al gerente de la empresa aplicando los cinco componentes del control interno que influye de manera positiva, garantizando el cumplimiento de los objetivos de la empresa y las metas ideadas para alcanzarlo, promoviendo la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la gestión de compras.

Palabras clave: Control Interno, Gestión de compras, Influencia.

Abstract

The general objective of this research was to determine how internal control influences the purchase management of Pollería Vely Cajamarca-2020. This objective tries to respond to the problem posed: How does internal control influence the purchase management of Pollería Vely Cajamarca-2020?

In order to achieve this goal, local, national and international background and conceptual references have been reviewed, which have allowed a wider understanding on the researched subject. The research was of non-experimental design, of a descriptive-correlational and case approach, with a temporal horizon. For the collection of the information, a semi-structured interview and a questionnaire to the company's manager was used, applying the five components of internal control that influence in a positive way, guaranteeing the fulfillment of the company's objectives and the goals designed to achieve them, promoting efficiency, effectiveness, transparency and economy in the operations of purchasing management.

Keywords: Internal Control, Purchase Management, Influence.

ÍNDICE

Dedicatoria.....	i
Agradecimiento.....	ii
Resumen.....	iii
Abstract.....	iv
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	7
1. Planteamiento del problema.....	8
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	8
1.2. Definición del problema.....	8
1.2.1. Problema General.....	8
1.2.2. Problemas específicos.....	8
1.2.3. Objetivo general.....	9
1.2.4. Objetivos específicos.....	9
1.3. Justificación e importancia.....	9
CAPÍTULO II: MÀRCO TEÓRICO.....	11
2. Fundamentos teóricos de la investigación.....	12
2.1. Antecedentes de investigación.....	12
2.2. Bases teóricas.....	16
2.2.1. Control Interno.....	16
2.2.2. Gestión de compras.....	25
2.3. Definición de términos básicos.....	29
2.4. Hipótesis de la investigación.....	30
Operacionalización de variables.....	31
CAPÍTULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....	32

3.	Metodología de la investigación	33
3.1.	Unidad de análisis, o área de investigación.....	33
3.2.	Tipo de investigación	34
3.3.	Diseño de la investigación.....	34
3.4.	Técnicas de investigación.....	35
3.5.	Instrumentos	36
3.6.	Aspectos éticos de la investigación	36
	CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	38
4.	Resultados y Discusión	39
4.1.	Descripción actual de la empresa Pollería Vely	39
4.2.	Describir la situación actual del control interno	40
4.2.1.	Ambiente de Control	41
4.2.2.	Evaluación de riesgos.....	46
4.2.3.	Actividades de control.....	51
4.2.4.	Información y comunicación.....	55
4.2.5.	Monitoreo y supervisión	61
4.3.	Identificar los riesgos críticos de la gestión de compras	66
	CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	75
6.	ANEXOS	85

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1. Planteamiento del problema

1.1. Descripción de la realidad problemática

Dentro de una empresa privada o pública existe diferentes áreas, y una de las principales es el área de compras, donde se cometen fraudes que afectan directamente los costos estándar de la empresa a falta de seguimiento al control interno y supervisión a las actividades que se realizan dentro de ella.

La falta de insumos para la operación o producción pueden generar brechas de crecimiento de las organizaciones, sin lugar a duda el personal que labora en el área de compras no cuenta con las capacitaciones necesarias para realizar dicha gestión la cual es un pretexto para saltarse las medidas de control Interno.

Desde esta perspectiva, la presente investigación pretende estudiar el control interno como una guía para un manejo eficiente del control de compras, que permitan minimizar costos.

1.2. Definición del problema

1.2.1. Problema General

¿De qué manera el control interno influye en la gestión de compras de la Pollería Vely Cajamarca-2020?

1.2.2. Problemas específicos

¿Cuál es la situación actual del control interno en la Pollería Vely Cajamarca-2020?

¿Cuáles son los factores críticos que impactan en la gestión de compras de la Pollería Vely Cajamarca-2020?

1.2.3. Objetivo general

Determinar la influencia del control interno en la gestión de compras de la Pollería Vely Cajamarca-2020

1.2.4. Objetivos específicos

Describir la situación actual del control interno en la Pollería Vely Cajamarca-2020

Analizar los factores críticos que impactan en la gestión de compras de la Pollería Vely Cajamarca-2020

1.3. Justificación e importancia

Justificación Teórica

En la presente investigación se ha realizado la búsqueda de diferentes teorías, antecedentes internacionales, nacionales y locales, así como conceptualizaciones básicas de las dos variables Control Interno y Gestión de Compras el cual, nos ha permitido recopilar la información necesaria, y solucionar los puntos débiles.

Justificación práctica

El objetivo principal de la presente investigación es determinar la influencia que simboliza un adecuado control interno dentro de una organización u

empresa directamente aplicada en el área de compras, con esta información se busca corregir las ineficiencias que se está presentando.

Por ello, resulta interesante esta investigación porque se identifican los puntos débiles que existe en el sistema de control interno en el área de compras, de tal manera los directivos de la empresa tomen mejores decisiones; así mismo que este estudio sirva como ejemplo para otras empresas del mismo sector que tengan problemas similares.

Justificación metodológica

Esta investigación fortalece una investigación científica con métodos y con procedimientos sistemáticos. El tipo de estudio fue descriptiva-correlacional, así mismo los instrumentos de recolección de datos serán convertidos en experimentos objetivos ya que se ajustaron al estudio, previa validación de expertos, la forma de análisis de datos será sencillo y claro de manera que servirán a futuras investigaciones.

CAPÍTULO II: MÀRCO TEÓRICO

2. Fundamentos teóricos de la investigación

La presente investigación se ha realizado tomando en cuenta diferentes estudios que guardan una relación estrecha, que a continuación se muestra los documentos revisados internacionales, nacionales y locales, de la misma manera se muestran las teorías y conceptos con el estudio en las bases teóricas.

2.1. Antecedentes de investigación

A nivel Internacional

De acuerdo a Ruiz (2016) en su tesis Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A., del Instituto Universitario Aeronáutico de Argentina, se planteó como problema ¿Cuál es la incidencia de Control Interno en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A? Utilizando como tipo de investigación correlacional y como metodología la investigación es bibliográfica y documental, llegando a la siguiente conclusión: a. En las condiciones que actualmente se encuentran los empresarios, se debe considerar al área de compras como un área trascendental para el éxito de cualquier, sea esta industrial, comercial o de servicios. b. Las organizaciones que se precien de modernas y eficientes, deben tener en cuenta en su estructura formal un Departamento de Compras sobre el que recaigan las funciones de adquirir materias primas, artículos indispensables para la fabricación de los bienes a los que se dedican, o bien de productos terminados para su venta.

Por otro lado Laurido (2018) de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil-Ecuador, en su estudio de investigación que lleva como título “Análisis

del Control Interno en los Operadores Portuarios y su incidencia en la consecución de objetivos y su supervivencia en el mercado”, analizó el control Interno y su incidencia en la consecución de objetivos aplicando un estudio de tipo documental y transversal así mismo es una investigación descriptiva con un método cuantitativo de tal forma que permitió obtener respuesta fidedignas y una de las conclusiones es la siguiente: Se puede afirmar que el control interno es un proceso de verificación, que se ejecuta utilizando métodos y procedimientos adaptables a la organización estudiada, con el fin de cuidar los activos, comprobar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, la conservación de una administración efectiva y con operaciones destinadas a satisfacer las necesidades del cliente; todo esto enmarcado en las leyes vigentes y políticas internas.

A nivel Nacional

Para los autores, Márquez y Milla (2017) de la Universidad Tecnológica del Perú de la ciudad de Lima, en su trabajo de investigación “Sistema de Control Interno del departamento de compras y su efecto en la gestión de existencias en la empresa Deltronico SAC año 2016” Determinaron cuál es el efecto del sistema de control interno actual del departamento de compras en la gestión de las existencias con la ayuda de la aplicación del cuestionario; los métodos de investigación utilizados fueron: deductivo y de análisis. Por último concluye manifestando que, evaluar constantemente el ambiente y las actividades de control interno para el departamento de compras generará que las compras sean realizadas previa autorización de las personas autorizadas, que cumplan con los procedimientos internos en cuanto a su planificación y requerimiento incluyendo los documentos

internos establecidos para tal fin y los documentos externos que garanticen la fiabilidad de las operaciones y que permitan que la empresa pueda obtener mejores precios de adquisición, las mejores facilidades de financiamiento y la garantía de aprovisionamiento sin ningún problema que garanticen el abastecimiento a sus clientes y mejorar los resultados obtenidos donde el 32% (Cuadro N°2) de los encuestados manifiestan que si se aplican controles en la gestión de compras de existencias.

Ademas Rivera (2018) de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega de Lima, en su tesis titulada “Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016”. Señala que el objetivo central de su investigación es “demostrar que el control interno influye en la gestión de inventarios dentro del área de almacén promoviendo y asegurando el buen control y la optimización de un buen informe técnico para las mismas”. Se eligió hacer una investigación de tipo cuantitativo, nivel descriptivo-explicativo. El autor concluye que el control interno influye significativamente en la gestión de inventarios, es a través de la verificación y control permanente de los inventarios y clasificación de stocks, rotación, cobertura y demanda a través del uso efectivo del control interno incidiendo en la eficacia y eficiencia de las decisiones de gerencia, para tener claridad en metas y objetivos disminuyendo riesgos a corto, mediano y largo plazo.

De acuerdo con Lecaros (2017) de la Universidad César Vallejo de la ciudad de Lima : En su estudio de investigación titulado “Control interno y su incidencia

en la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017” definió como objetivo general: Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017. El tipo de investigación usada para el análisis de la problemática es de nivel descriptivo - explicativo y diseño de la investigación es no experimental transversal, con una población de 30 trabajadores del área de contabilidad, tesorería, administración y logística. El autor entre sus conclusiones más relevantes señaló que el control interno tiene incidencia con la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017. Dado que al aplicar un adecuado control interno permite que las actividades del departamento de logística se desarrollen de acuerdo a las políticas y reglamentos internos, el cual es comparar 3 cotizaciones y elegir al proveedor que cumpla con los requisitos de la empresa, así mismo, este mecanismo proporciona la seguridad razonable de la información de las compras, mediante la verificación de la exactitud de los datos de dicha área.

Acerca de la “Propuesta en la gestión de compras para el proceso de selección del área de abastecimiento de la universidad privada Antenor Orrego - Trujillo – 2017” Cabanillas (2017) en su trabajo de investigación definió como problema principal ¿Cómo una propuesta en la gestión de compras mejorará el proceso de selección del área de abastecimiento de la Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo 2017? Llegando a la conclusión que la propuesta de la gestión de compras para el proceso de selección de compras del área de abastecimiento beneficiará de manera eficaz y eficiente al área de Abastecimiento de la universidad Privada Antenor Orrego de la ciudad de Trujillo. La investigación realizada fue de

tipo descriptiva, porque permitió proponer la mejora del proceso de compras en el área de Logística de la Universidad; a través del análisis y diagnóstico del proceso de compras, se presenta un modelo que va a permitir a la Universidad a optimizar sus procesos de compras. Su diseño fue no experimental, quedó limitado a una sola observación del proceso de compras.

A nivel Local

Se debe agregar que, Mercado (2019) de la Universidad Privada del Norte de la ciudad de Cajamarca, en su trabajo “El control interno administrativo y su relación con la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial S.A.C., Cajamarca, 2018” tuvo como objetivo principal determinar la relación del control interno con la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca, 2018; en tal sentido se realizó una investigación no experimental de nivel correlacional y de diseño transversal, en este tipo de investigación se analizaron las variables control interno administrativo y gestión de compras. El autor llegó a la conclusión principal que el control interno administrativo tiene relación de manera significativa con la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018, con lo cual se confirma la hipótesis planteada.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control Interno

Según (CGR, 2014), existen 2 tipos de control: externo e interno:

- a. Control externo. Conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.
- b. Control Interno. Es un proceso integral de gestión que encabeza el titular, pero también implica la participación de los servidores, todo con el fin de enfrentar riesgos y reducir para dar seguridad del cumplimiento de los objetivos la entidad. (p. 10).

Control Interno

Para prevenir posibles riesgos que afectan ya sea a una entidad privada o pública se requiere de un conjunto de acciones, según Mantilla (2013) Menciona:

Que el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. (p. 6)

De acuerdo a lo anterior determinamos, que al contar con un sistema de control interno se obtienen beneficios y una seguridad razonable.

Según la contraloría general de la República (2020) define que el control Interno es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Objetivos del Control Interno

El control interno establece los siguientes objetivos según, Estupiñan (2015) En su libro Control Interno y fraudes, manifiesta que el control interno abarca el plan de organización y todos los procedimientos y métodos de la entidad que permitan asegurarse que sus activos están debida y adecuadamente protegidos, que los registros contables representan de manera fidedigna lo que deben representar y que las operaciones y actividades de la empresa se desarrollan de manera eficaz según las reglas y directrices dadas por la administración. De esta manera, los objetivos del control interno son: a) La Protección de los activos y de los bienes de la empresa. b) Examinar y/o comprobar que los informes contables y administrativos sean razonables y confiables. c) Fomentar la adhesión de los miembros de la organización a las políticas administrativas establecidas d) Alcanzar las metas y objetivos programados.

Control interno Basado en el modelo COSO

El modelo “COSO” puede ser definido como: técnicas de control interno y criterios para una eficiente gestión de la organización. Siendo así, el informe COSO plantea que el control interno sea un proceso integrado, que forme parte de los procesos de los negocios y no pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos Cooper y Lybrand (1997). Sin embargo, Diego (2011) alude que el modelo COSO es más que un conjunto de procedimientos de control, se trata más bien de un marco que considera la tarea de un control interno de una empresa como un fenómeno complejo y dinámico.

Por lo contrario, para Fonseca (2011) el COSO establece los criterios para lograr una gestión efectiva y eficiente en la evaluación del riesgo y en la evaluación de los controles internos en las organizaciones. Asimismo, el presente modelo brinda un plan estratégico que incide esencialmente en los resultados de la gestión (Cuellar, 2009).

Componentes del Control Interno

Para establecer al Control interno como herramienta de gestión se apoya por cinco componentes que se encuentran debidamente conexos y que surgen de las formas o modelos como la administración maneja y/o dirige la organización. Estos componentes son: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de Control, información y comunicación, supervisión y seguimiento (Estupiñan, 2015). Estos componentes permiten fomentar la adhesión de los miembros de la organización a las políticas administrativas establecidas.

Ambiente de Control

Para Estupiñan, (2015) el ambiente de control consiste en establecer o crear un entorno que incite o anime la actividad realizada por el personal con respecto al control de las mismas, se constituye en el hecho fundamental o principal sobre el cual se sustentan los otros cuatro elementos o componentes del control interno, para poder realizar los propios objetivos de control de cada uno.

Evaluación de Riesgo

Haciendo énfasis a los párrafos anteriores, el control interno permite obtener información para la toma de decisiones, pero a la vez esta afectada por limitaciones,

dando una seguridad razonable y no absoluta, Mantilla (2013) menciona que la evaluación de riesgo “es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos” (p. 69).

Así mismo, la evaluación del riesgo “es la identificación y análisis de los riesgos de errores materiales en los estados financieros, y de las fallas que podrían presentarse en las actividades de control” (Estupiñan, 2015, p. 78)

Los fundamentos de los autores permiten concluir que la evaluación de riesgo es un proceso que nos permite identificar los riesgos internos como externos los cuales pueden afectar el logro de los objetivos de las organizaciones.

Guerrero, Portillo, & Denny, (2011), comentaron una forma de administrar o gestionar los riesgos que a continuación se detalla:

- **Identificación de riesgos**

Un enfoque utilizado para iniciar el proceso de evaluación de riesgos consiste en definir un conjunto de criterios con los cuales se pueda evaluar el efecto del riesgo contra el logro de la misión y objetivos de la organización. Los métodos para la identificación de riesgos pueden ser el uso de un software especializado o talleres y análisis FODA, etc.

- **Análisis de riesgos**

Después de identificar los riesgos de la empresa u organización, se lleva a cabo el análisis de riesgos, la importancia de cada riesgo encontrado se basa en la

probabilidad de manifestación y en el impacto que puede causar en el logro de los objetivos y a la vez de la liquidez de la empresa.

Los riesgos se analizan en dos niveles: a nivel de la empresa y de sus transacciones:

a. A nivel de la empresa

Los riesgos a nivel de la entidad proviene de muchos factores tanto externos como internos, en el primer caso es por el avance de la tecnología que en caso de no adaptarse provocaría obsolescencia organizacional, cambios en las necesidades y expectativas de los clientes, incremento de la competencia, no tener posibilidades de obtener un crédito, etc. Y en riesgos internos, se refiere a la información defectuosa, a pocos valores éticos del personal, es decir problemas con las actitudes y comportamiento del mismo, problemas en la infraestructura que pueden afectar a las operaciones y la disponibilidad.

b. A nivel de las transacciones

La identificación de riesgos dentro de las transacciones de todo tipo de negocio ayuda a centrar la valoración de riesgos. En tal sentido, los riesgos que se identifiquen de alta probabilidad de que ocurra y de alto impacto que causaría se deben tomar decisiones de inmediato con el fin de calcular posibles pérdidas, disminución de la eficiencia y eficacia de las actividades, entre otras

- **Administración de riesgos**

El objetivo principal de la administración de riesgos es: evitar pérdidas o gastos significativos a causa de la exposición de riesgos de las organizaciones es por ello que una vez que se ha identificado y analizado los riesgos, la gerencia identifica y evalúa posibles estrategias de respuestas, que posibiliten disminuir o por lo menos mitigar los costos ante ciertos riesgos. Dichas categorías son:

- Evitarlo. Se toman medidas de modo de discontinuar las actividades que generan el riesgo.
- Reducirlo. Se toman acciones de modo de reducir el impacto, la probabilidad de ocurrencia del riesgo o ambos.
- Compartirlo. Se toman acciones de modo de reducir el impacto o la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.
- Aceptarlo. No se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo.
- Ignorarlo. No se toman acciones, ya que producto de la identificación y análisis de este se determinó que su impacto no afecta las operaciones de la entidad de manera significativa. (p. 46, 47).

Actividades de Control

Para poder fundamentar más al control interno en las actividades de control Estupiñan (2015), expresa que las actividades de control están constituidas por el conjunto de políticas, sistemas y procedimientos que deben ser seguidas o ejecutadas por la gerencia y todo el personal de la organización para la realización

de sus actividades asignadas, de esta manera se garantiza que las directrices dadas por la gerencia se estén cumpliendo y se minimicen los riesgos para poder cumplir los objetivos trazados.

Por otro lado se menciona que, las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos (Melendez, 2016).

Información y comunicación

Mantener una información fiable y una buena comunicación es necesario revisar en que consiste este componente, Mantilla (2013) sostiene que “debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que le permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento” (p. 70).

Adicionalmente, Fonseca (2013) señala que la información y comunicación “está conformado por los métodos y procedimientos diseñados para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras que, generalmente, se muestran en una estructura formalizada denominada estados financieros” (p. 78).

Según los conceptos por los autores citados anteriormente reconocemos que el componente de información y comunicación del control interno son acciones o proceso sistemática que permite a todas las empresas utilizar una información eficaz, precisa y de calidad, así mismo brindar reportes actualizados y confiables.

Supervisión y monitoreo

Finalmente el monitoreo es “la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en su nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de supervisión de los sistemas a través del tiempo” (Claros y León, 2012, p. 42).

Por su parte, Fonseca, 2013 nos indica que el monitoreo “es un proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo. El monitoreo trabaja en conjunto con el resto de componentes del control interno, y proporciona seguridad razonable” (p. 116).

De acuerdo a los conceptos de los autores, recalcamos que el monitoreo es un proceso importante que permite una evaluación de calidad del desempeño del control interno, ayuda a determinar si los demás componentes están funcionando de manera eficiente, por lo tanto, ayuda a detectar deficiencias, evaluar problemas y así poder corregirlos.

Importancia del control Interno

Para (Posso & Barrios, 2014), dijeron que la importancia del control interno se basa en lo siguiente:

- Medidas para corregir las actividades, para alcanzar los planes de manera Exitosa.
- Se aplica a todo: a las cosas, a las personas, y a los actos.
- Determina y analiza las causas que pueden originar desviaciones para que no vuelvan a presentarse en el futuro.

- Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.

Por otro lado Flores y Ibarra (2006), dedujeron la importancia del SCI, el contar con un control interno adecuado a cada tipo de empresa nos permitirá maximizar el uso de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudará a contar con recursos humanos motivados, capacitados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.

De igual modo a Guerrero, Portillo, y Denny (2011), quienes argumentaron que el CI es un instrumento de apoyo para la empresa en el logro de sus objetivos, en la obtención de información financiera confiable, en el cumplimiento de la normativa y leyes aplicables, En la detección y corrección de errores y fraudes, ajustarse al medio cambiante y competitivo en el que se desempeñan; todo ello con la intención de evitar encontrarse con sorpresas en el camino, y en caso de presentarse, poder corregirlas a tiempo.

2.2.2. Gestión de compras

Compra y su importancia

En las empresas, la gestión de compras no solo es una actividad más sino, es definir bien nuestros proveedores para poder abastecer un excelente producto generando un valor agregado, de acuerdo a Sangri (2014) la compra radica en adquirir bienes y servicios necesarios a través de una transacción en la cual se entrega dinero a cambio, convirtiéndose en una dinamismo muy importante para lograr los objetivos de la organización y lograr éxito deseado y que se manifiesta a

través de la efectividad de la administración en este proceso; si estas compras son bien planeadas tendrá como consecuencia que la empresa economice dinero en ellas, obtenga mejor nivel de liquidez, plazos de pago mayores, mayor rotación entre otros.

Las empresas que se dedican a la actividad comercial, el departamento de compras tiene la responsabilidad de conocer la rotación de las existencias para discontinuar los que son obsoletos e incrementar en coordinación con el área de ventas, los que son de mayor rotación o incrementar productos a la línea comercial. (Rodriguez, 2009)

Gestión de compras

Según Escudero (2011) indica que la gestión de compras comprende todas las funciones relacionadas con la cotización, recepción de solicitudes o requerimientos de materiales y productos necesarios para producir o vender, por ello se realiza la búsqueda de los mejores proveedores y la realización de gestiones y procedimientos que sean necesarios para que las adquisiciones realizadas lleguen a tiempo y en buenas condiciones a los inventarios de la empresa.

Departamento de compras

Según Escudero (2011), en su libro Gestión de Aprovisionamiento, conceptualiza que este departamento dentro de la organización de la empresa tiene la función o se encarga de realizar y/o gestionar las adquisiciones de bienes, servicio y productos que son necesarios para garantizar el buen funcionamiento de la organización con el propósito de lograr objetivos que tiene trazados por la misma.

Funciones del departamento de compras

Para mantener el mantenimiento del proceso de operaciones, adquisiciones se debe implicar límites en la organización, en el libro Gestión de Compras de Escudero (2014) especifica:

Dentro de las principales funciones del departamento de Compras se pueden nombrar: a) La recepción de requerimientos de los productos y materiales que se deben comprar, seleccionar los mejores proveedores y realizar la compra. b) Analizar las tendencias que existen en el mercado para anticiparse a posibles subidas de los precios, la existencia de nuevos productos y análisis de actividades realizadas por la competencia. c) Establecer relaciones eficientes con los proveedores con el propósito de obtener a tiempo los productos, obtener las mejores facilidades de pagos y negociar el envío de las mismas evitando gastos de transporte. d) Buscar estrategias o formas de mejorar los costos de adquisición y coordinar constantemente con departamentos que se relaciona dentro de la empresa (pp.10).

Muchas de las empresas no solo se preocupan en contactar con los mejores proveedores, sino con dar un valor agregado ya sea transformando el bien a través de un proceso.

2.2.3. Covid-19 y sus efectos en el nivel de compras y ventas

El contexto de la COVID-19 ha obligado al confinamiento social debido a sus efectos cada vez más visibles en la vida diaria: menos contacto físico, compras

a distancia y una creciente necesidad de protocolos de bioseguridad. En tal sentido, los restaurant que representan un punto de venta del canal tradicional de productos de primera necesidad se enfrentan al reto de adaptarse al nuevo comportamiento de compra de la población. Este cambio se evidencia en las preferencias de compra que han migrado hacia la digitalización; así como, la necesidad de recibir los pedidos a domicilio (Coronel, 2020). Además, según la revista de Verona (2020) menciona:

Los desafíos que ha venido a imponer la pandemia no son solo de salud, al mismo tiempo muchos empresarios se ven obligados a tomar medidas extremas, tal es el caso de la reducción de remuneraciones, suspensión perfecta de labores entre otras más profundas. Esto se evidencia en unos sectores más que en otros, como el caso de los restaurantes y afines. Nuestro país no ha sido la excepción, de acuerdo a la Encuesta Mensual de Restaurantes, realizada por el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), quien realizó la investigación a un total de 1 mil 026 empresas relacionadas con la actividad de restaurantes (servicios de comidas y bebidas). En el estudio se reporta que esta actividad disminuyó un -42,40%, en el mes de marzo, como consecuencia de la paralización de la mayoría de sus elementos, esta dinámica se mantiene en toda la cadena, salvo en la actividad de concesionarios de alimentos, quien tuvo a labor de atender los servicios de alimentación en diversas entidades.

De acuerdo a los acontecimientos, con relación a los efectos del Covid-19 en los restaurant, se ha identificado la variación de precios, tanto de compra como

de venta, perjudicando a las diferentes empresas y empleados. Enfocándonos en la gestión de compras, muchas de ellas se han quedado sin stock para poder abastecer a sus clientes, generando grandes pérdidas económicas.

2.3. Definición de términos básicos

Control Interno

Barquero (2013) Manifiesta que “el control interno ha existido siempre. Desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de establecer controles sobre las personas que en ellas participan y sobre sus operaciones. El control interno ha sido definido en numerosas ocasiones”. (p.20).

Compras

Consiste en buscar las fuentes de suministro y adquirir las mercancías suficientes para el desarrollo de la actividad empresarial, con el fin de satisfacer la demanda (Escrica, Sacall, y Martínez,2014).

Gestión

García (2012) Considera como gestión a las actividades, tareas y acciones consolidadas en programas, proyectos u operaciones, a cargo de una organización o agrupación sectorial de estas, dirigida a la producción de bienes o servicios para cumplir una misión o satisfacer propósitos, metas u objetivos previamente determinados.

Aprovisionamiento

Escrica, Sacall, y Martínez, (2014) Comprende la manipulación, la conservación y el depósito de las mercancías compradas o producidas en el almacén.

Riesgo

Monascal (2010), señaló que es la probabilidad de ocurrencia de un hecho que pueda darse o no, pero que al suceder perjudica los objetivos de una organización.

Influencia

Se describe a los efectos que una cosa produce sobre otra o al predominio que ejerce una persona, también permite facilitar que los demás, por voluntad propia accedan a realizar cosas que a nosotros nos proporcionan un beneficio.

2.4. Hipótesis de la investigación

El Control Interno influye significativamente en la gestión de compras de la pollería Vely Cajamarca, 2020.

Operacionalización de variables

Variables	Definiciones conceptual	Definición operacional	Indicadores	Ítems	Escala	Niveles y rangos
Control Interno	En su libro Control Interno y fraudes, manifiesta que el control interno abarca el plan de organización y todos los procedimientos y métodos de la entidad que permitan asegurarse que sus activos están debida y adecuadamente protegidos (Estupiñan, 2015)	Es un conjunto de funciones que se debe ejecutar dentro de una empresa.	Ambiente Control	de 2.1;2.2;2.3;2.4	Ordinal tipo Likert 1= Aplica 2=No Aplica	Bajo Medio Alto
			Evaluación riesgo	de 3.1;3.2;3.3;3.4		
			Actividades Control	de 4.1;4.2;4.3;4.4;4.5		
			Información comunicación	y 5.1;5.2;5.3;5.4;5.5		
			Supervisión Monitoreo	y 6.1;6.2;6.3;6.4;6.5		
Compras	Consiste en adquirir bienes y servicios necesarios a través de una transacción en la cual se entrega dinero a cambio (Sangri, 2014)	Es una operación en la que se produce un intercambio.	Gestión compras	de 1;2;3;4;5;6	Ordinal tipo Likert 1= Aplica 2= No Aplica	Bajo Medio Alto

CAPÍTULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3. Metodología de la investigación

3.1. Unidad de análisis, o área de investigación

El área de investigación será el área logística, esta se encarga de la gestión de compras, de tal manera que, se buscará identificar la forma de como realizan la adquisición de su materia prima con base al control interno, según las diligencias que realiza la empresa.

Población

El proyecto de investigación se realizara dentro del sector de Restaurant y pollería. A través de un muestreo no probabilístico, el cual involucra una selección de unidades de observación en función de la facilidad de acceso del propio investigador (Ponce y Pasco, 2015), se prefirió por estudiar al personal de la empresa Restaurant Pollería Vely, que está compuesta por cinco trabajadores.

Se prefiere realizar la investigación a esta empresa debido a la facilidad de acceso a la información, así mismo por tener deficiencias en la gestión de compras.

Muestra

De manera interna en la empresa, se ha seleccionado al propietario quien cumple con tres funciones como administrativo, como gerente general y jefe de planta. Como bien sabemos el investigador cuenta con la capacidad de recolectar toda la información del universo de unidades de observación (Ponce y Pasco, 2015), en este caso, resulta viable realizar un cuestionario o entrevista al actor a estudiar, partiendo del hecho que solo existe una persona para cada tipo de puesto selecto.

3.2. Tipo de investigación

La estrategia general que se seguirá en esta investigación es tanto de Estudio de caso. Este “está orientado a la comprensión de una unidad de análisis dentro de su propio contexto, abordando las complejidades del mundo real y tratando de darles un sentido” (Harrison, 2002)

La presente investigación cuenta con un enfoque de alcance descriptivo-correlacional: descriptiva, porque consiste en describir los procesos de compras que realiza la empresa Restaurant Pollería Vely, ya que, personalizará un conjunto de procesos secuenciales y evidenciables. (Hernandez, 2016), Se procura detallar, recoger, medir información, mediante un cuestionario de control interno, así sintetizar e interpretar datos. Correlacional, porque busca establecer relaciones de influencia entre la variable Control Interno y Gestión de compras.

3.3. Diseño de la investigación

Díaz (2008) Señala que “la investigación no experimental es aquellas cuyas variables independientes carecen de manipulación intencional, y no poseen grupo de control, ni mucho menos experimental” (p71), por lo tanto, la información que será recolectada se mostrará de manera real.

Según el horizonte temporal de la investigación, el estudio será transversal porque la recolección de la información se realizará en un solo etapa de tiempo, es decir, sólo se almacenará y analizará la información proporcionada al proceso actual de compras en Restaurant Pollería Vely, más no se analizará cómo estuvo el proceso años antes ni después de realizada la investigación.

Hernández, Fernández, y Baptista (2014) Señalan que la “investigación transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado” (p. 154).

3.4. Técnicas de investigación

Para lograr conseguir información adecuada de las fuentes seleccionadas se emplearán diferentes técnicas de recolección que serán aplicadas durante el trabajo de campo.

La entrevista Semi estructurada

La técnica que se utilizará en este proyecto de investigación será la entrevista. “Dicha técnica, se basa en una conversación prolongada entre el investigador y el investigado, con el objetivo de recoger información detallada acerca de un tema en particular” (Ponce y Pasco, 2015).

La técnica, utiliza como herramienta una guía de entrevistas, la cual se caracteriza por incorporar una serie de preguntas generalmente abiertas, las cuales no condicionan las respuestas del sujeto o sujetos entrevistados (Ponce y Pasco, 2015). Podemos comprender que la entrevista tiene la finalidad no trincar la respuesta del entrevistado y más bien darle a la entrevistada libertad para dar su punto de vista sobre un tema en específico.

Por otro lado, las entrevistas pueden adoptar dos variantes: la estructurada, la semi estructurada; La primera, implica la aplicación de las preguntas bajo un orden establecido. La segunda, cuenta con un abanico de preguntas y secuencia

establecida, pero al mismo tiempo, dicha secuencia puede ser flexible, a criterio del entrevistador. (Ponce y Pasco, 2015). Por lo tanto se opta por aplicar la entrevista semi estructurada.

3.5. Instrumentos

Formularios en papel de control interno, dispositivos electrónicos (laptop) con programa Excel, que se utilizan para recoger datos o información sobre un problema o fenómeno determinado, lápiz y cuaderno de apuntes.

Cuestionario Control Interno

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

Por otro lado (Hernández, Fernández, y Baptista (2014) el cuestionario “es un instrumento compuesto por un conjunto de preguntas de una o más variables para generar los datos necesarios y alcanzar los objetivos del estudio” (p. 217).

3.6. Aspectos éticos de la investigación

En la investigación desarrollada tendrá los aspectos éticos, porque será honorable en el manejo de las diferentes fuentes escritas, pues todas ellas se encuentran debidamente citadas. Las ideas planteadas serán propias y en los datos

obtenidos serán usados e interpretados de manera correcta y pertinente, de tal manera que permita determinar conclusiones pertinentes.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4. Resultados y Discusión

4.1. Descripción actual de la empresa Pollería Vely

El restaurant –Pollería Vely es una empresa formalmente establecida del rubro de restaurant, se constituyó en la ciudad de Cajamarca, siendo el representante legal la señora Elvelina Amambal, actualmente está ubicado en el distrito de Cajamarca, Avenida Vía de Evitamiento Norte 241, a los lados se encuentra otras pollerías. Así mismo, no existe alguna amenaza potencial para la inocuidad de los alimentos en los alrededores.

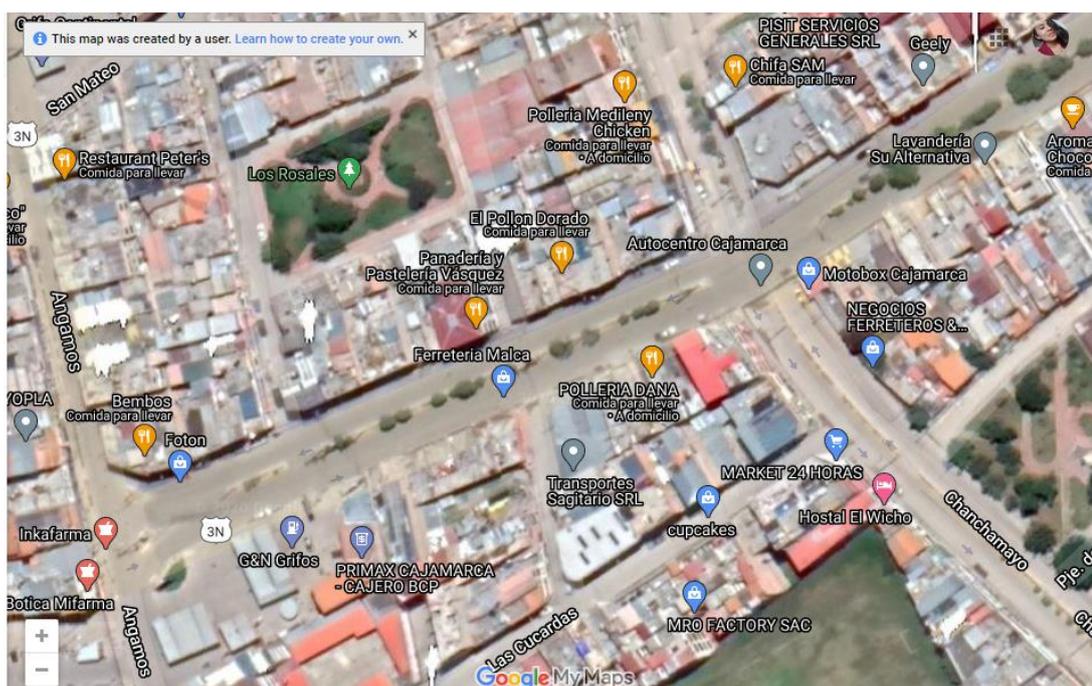


Figura 1. Croquis de ubicación de “Restaurant-Pollería Vely”

El restaurant-Pollería, ofrece deliciosos platos a la carta como, lomito saltado, arroz chaufa, pollo broaster, aeropuerto, caldo de gallina etc.

En el presente estudio se utilizó como instrumento al cuestionario, el cual se aplicó por única vez al gerente general de la empresa, encargado de la gestión logística y almacenera.

El cuestionario estuvo conformado por seis preguntas, el objetivo de cada una fue recopilar la información precisa y eficiente sobre la gestión de compras y el control de la empresa que permitan identificar si se aplica o no un control interno eficiente para el área de compras.

A continuación, se presentan los resultados del cuestionario aplicado, así mismo la interpretación de la misma.

4.2. Describir la situación actual del control interno

La gerente de la empresa Elvelina Amambal Valdivia, menciona que, el control interno es una herramienta muy importante, ya que le permite la prevención de riesgos y una administración eficiente, económica, así como resguardar los insumos que ella requiere para su negocio empresarial, por lo tanto, la importancia según el análisis es de 60% de acuerdo y el 20% muy de acuerdo, lo cual se contrasta en el siguiente gráfico.

Tabla 1. *Control interno a nivel organizacional*

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

Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Muy de acuerdo	1	20%
De acuerdo	3	60%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	20%
En desacuerdo	0	0%
TOTAL	5	100%

Nota. Esta tabla representa el nivel de porcentaje de la opinión de los trabajadores frente al control interno en la organización.

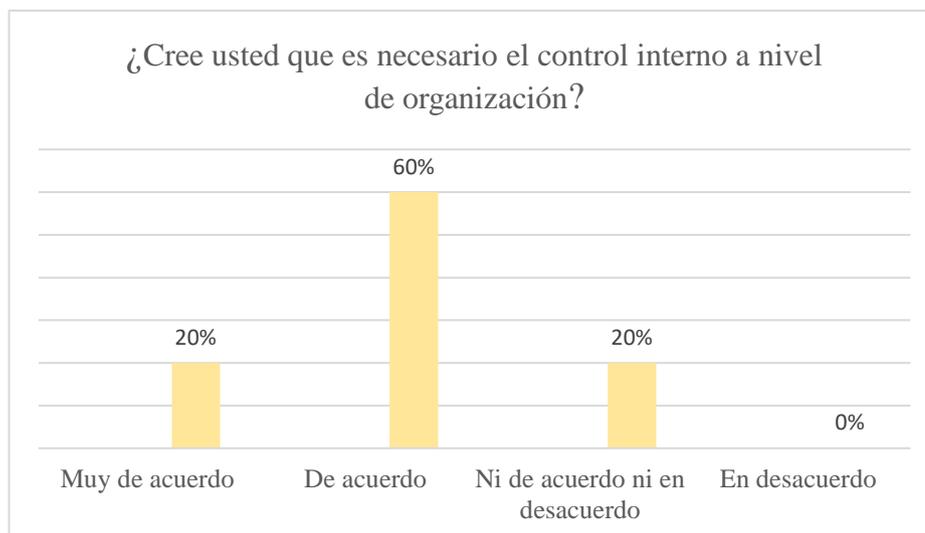


Gráfico 1: Importancia del control interno para la empresa.

4.2.1. Ambiente de Control

De acuerdo al control interno y la revisión del marco teórico existen cinco componentes el primero es el ambiente de control.

Al interrogar a la gerente, del restaurant- Pollería Vely, sobre el tema ambiente de control según el modelo coso, su respuesta fue que desconoce este

instrumento y como se emplea en los distintos componentes del control interno, En el marco teórico encontramos que el modelo del control interno es una herramienta eficaz que incluye todos los aspectos, (Cooper y Lybrand, 1997).

Tabla 2. Ambiente de Control

¿Conoce usted los alcances del Ambiente de Control?		
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	1	20%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	20%
En desacuerdo	3	60%
TOTAL	5	100%

Nota: En la tabla se muestra el nivel de conocimiento de los trabajadores del ambiente de control

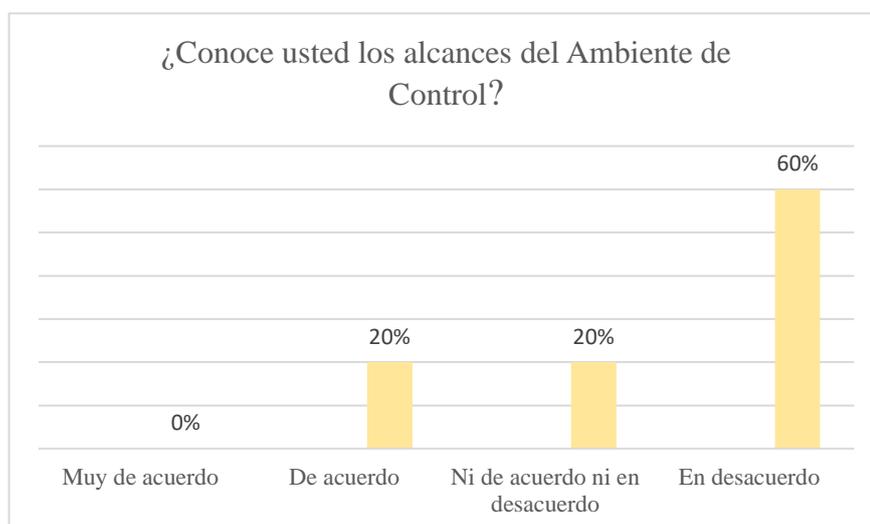


Gráfico2: Ambiente de control según modelo coso.

De acuerdo a la siguiente pregunta de principios y valores en el área de compras, la empresa no ha establecido ningún principio, debido a que las compras las realiza el propietario y cree que estos no son necesarios, sin embargo, se

encuentra grandes deficiencias en los requerimientos, como exceso de stock a falta del mismo y exceso de gastos innecesarios, ya que no sigue un procedimiento adecuado en la adquisición de la materia prima.

Tabla 3. Principios y valores de la empresa

¿Se han establecido en forma documental los principios y valores de la empresa y/o área de compras?			
Alternativas	Frecuencia acumulada		%
Muy de acuerdo	1		20%
De acuerdo	4		80%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0		0%
En desacuerdo	0		0%
TOTAL	5		100%

Nota: En la tabla se muestra el nivel de porcentaje que se han establecido los principios y valores de forma documental en la empresa

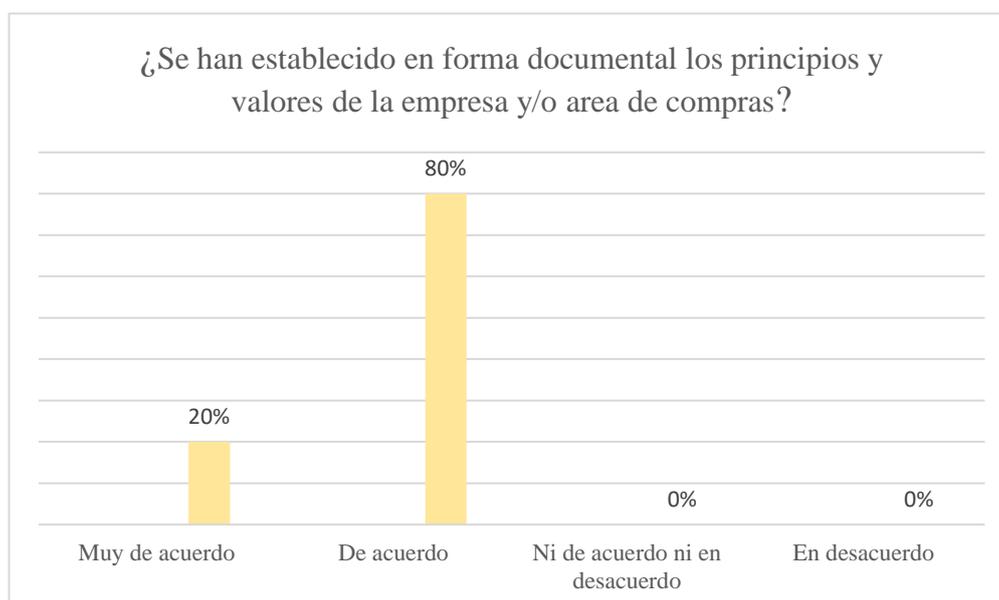


Gráfico3: Principios y valores en el área de compras.

La empresa cuenta con un manual de procedimientos de compras, pero la gerencia no practica dichos parámetros, debido al desinterés y la falta de conocimientos. Es significativo destacar que todo proceso trae consigo una serie de acciones que están explícitos a través de procedimientos que permiten tener más control de las compras.

Tabla 4. *Manual de procedimientos*

¿Existe un manual de procedimientos que indique como manejar actividades y/o área de compras?		
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Muy de acuerdo	2	40%
De acuerdo	3	60%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
TOTAL	5	100%

Nota: En la tabla se muestra el nivel de porcentaje que los trabajadores conocen de la existencia de un manual de procedimiento en la empresa.

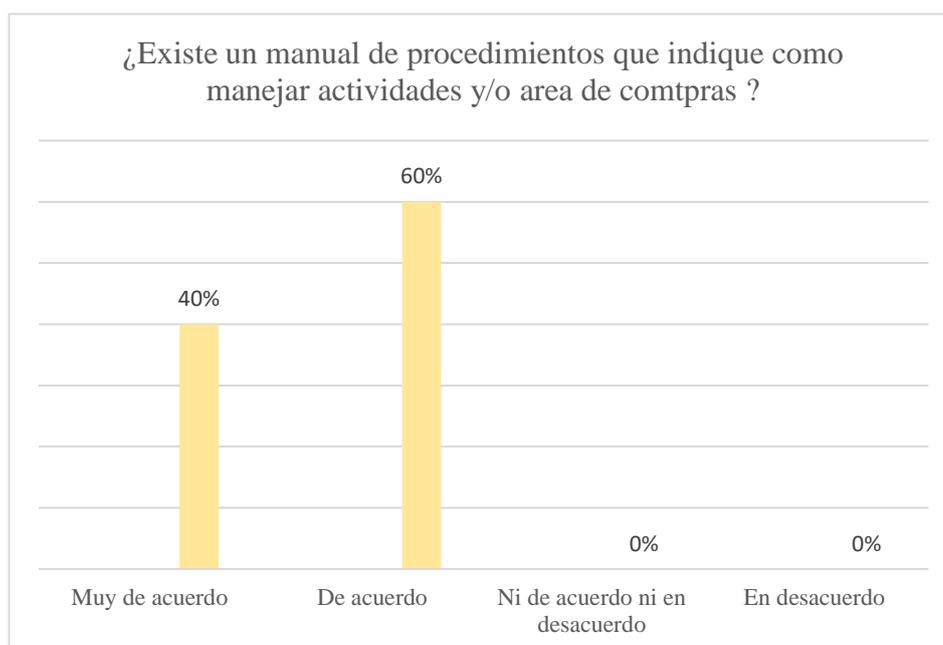


Gráfico4: Manual de procedimientos.

En cuanto a la asignación de autoridades y responsabilidades de acuerdo a la pregunta del siguiente gráfico, la propietaria no realiza ninguna asignación, o no encarga a un responsable para realizar dichas actividades, es por ello que no existe un buen ambiente de control.

Tabla 5. Asignación de autoridades y responsabilidades

¿Se realiza la asignación de autoridades y responsabilidades de los procesos de la empresa o del área de compras?		
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	5	100%
TOTAL	5	100%

Nota: En la tabla muestra el porcentaje de asignación de cargos para el área de compras

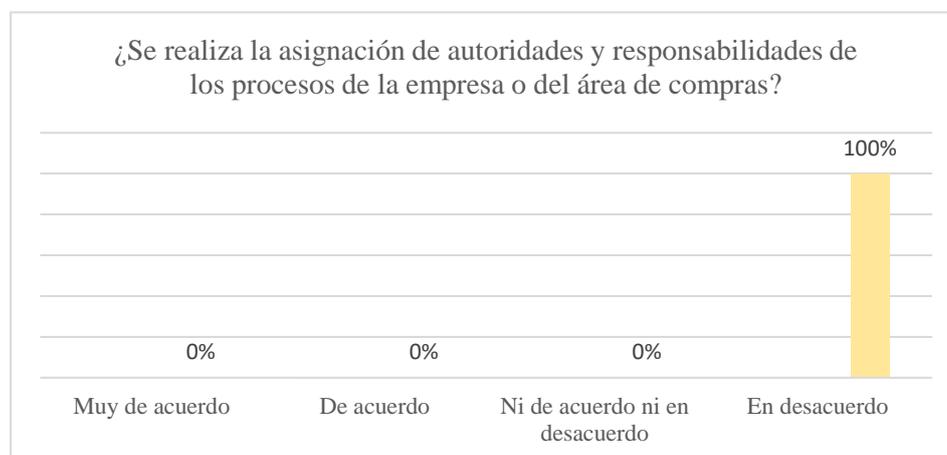


Gráfico 5: Asignación de autoridades y responsabilidades del área de compras.

Resumiendo, el primer componente del control interno, se determina que solo un 10% se pone en práctica los procedimientos de control interno y el 90% está por implementar, tal como se muestra en el gráfico de barras.

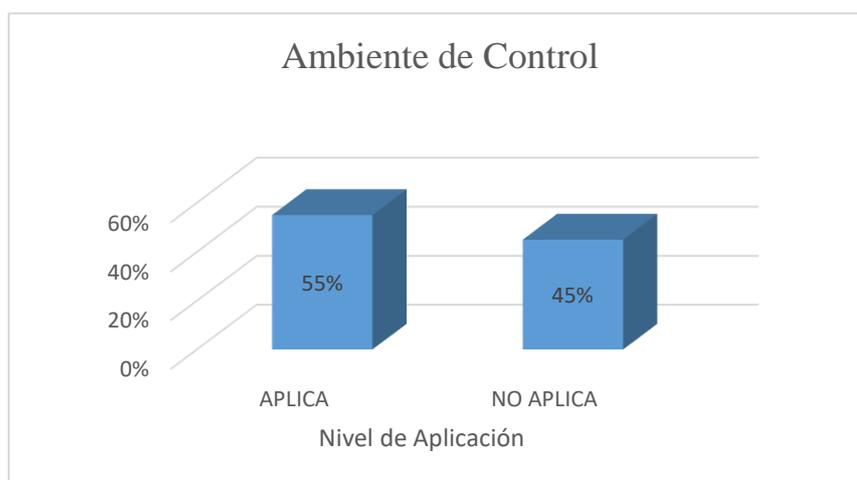


Gráfico 6: Ambiente de control.

4.2.2. Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos para el propietario es muy importante, ya que le ayuda a generar las herramientas necesarias para identificar las amenazas a las que se expone, minimizando gastos excesivos, pérdida de materia prima, incluyendo a clientes.

Tabla 6. *Importancia de la evaluación de riesgos*

<u>¿Para usted es importante la evaluación de riesgos como parte del control?</u>		
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Muy de acuerdo	3	60%
De acuerdo	2	40%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
TOTAL	5	100%

Nota: En la tabla se muestra el nivel de importancia de la evaluación de riesgos para los trabajadores y la gerente.

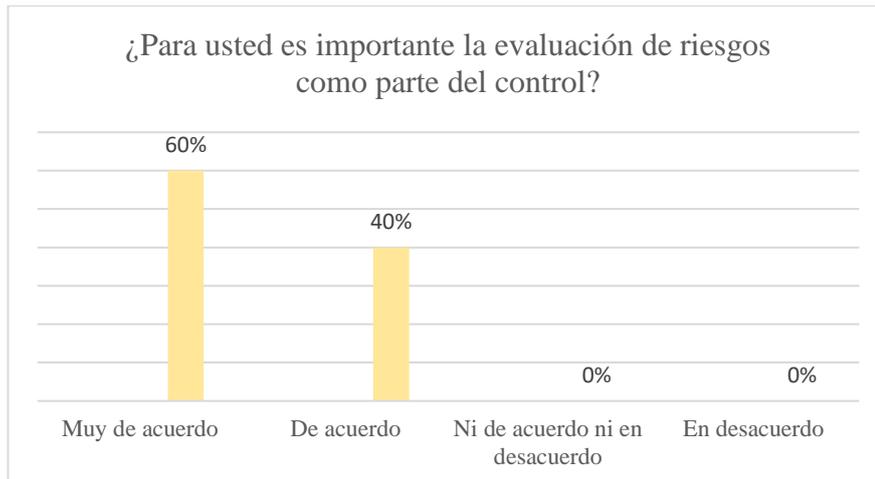


Gráfico7: Importancia de la evaluación de riesgo.

La identificación de riesgos es la parte importante del proceso de gestión, el objetivo principal es conocer los sucesos que se pueden producir en la organización y las consecuencias que pueden tener sobre los objetivos, de tal modo la propietaria no ha identificado los procedimientos de control para cada uno de los riesgos, en consecuencia, su negocio está expuesto a no alcanzar el éxito ya que tampoco revisa cuáles son sus debilidades.

Tabla 7. *Procedimientos de control de riesgos*

¿Se han identificado procedimientos de control para cada uno de los riesgos inherentes al control?		
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	1	20%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	60%
En desacuerdo	1	20%
TOTAL	5	100%

Nota: En la tabla se muestra el nivel de identificación de los procedimientos de control para cada uno de los riesgos inherentes.

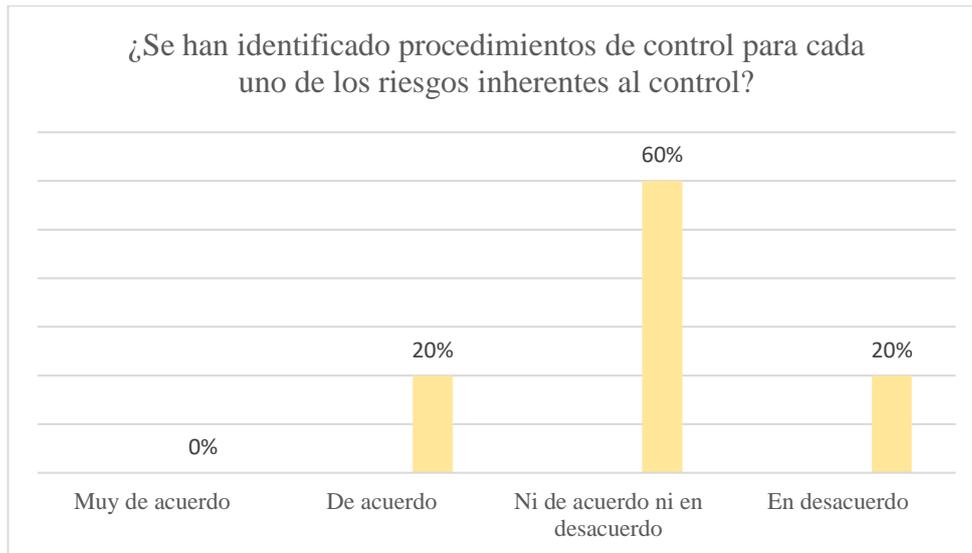


Gráfico8: Identificación de procedimientos de control para cada riesgo

Según el presente gráfico muestra que la propietaria no ha recibido ninguna capacitación además sobre el control interno y el área de compras, además es su primera experiencia en el negocio. Es por ello, que no ejecuta adecuadamente sus actividades con la eficiencia requerida, principalmente la gestión de compras, el cual ocasiona déficit y exceso de inventario.

Tabla 8. Capacitación y charlas

¿Usted ha sido capacitado mediante charlas, reuniones o conferencias de control interno de la empresa o área de compras?		
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	5	100%
TOTAL	5	100%

Nota: En la tabla se muestra el nivel de capacitación y charlas que se han realizado hacia los trabajadores.

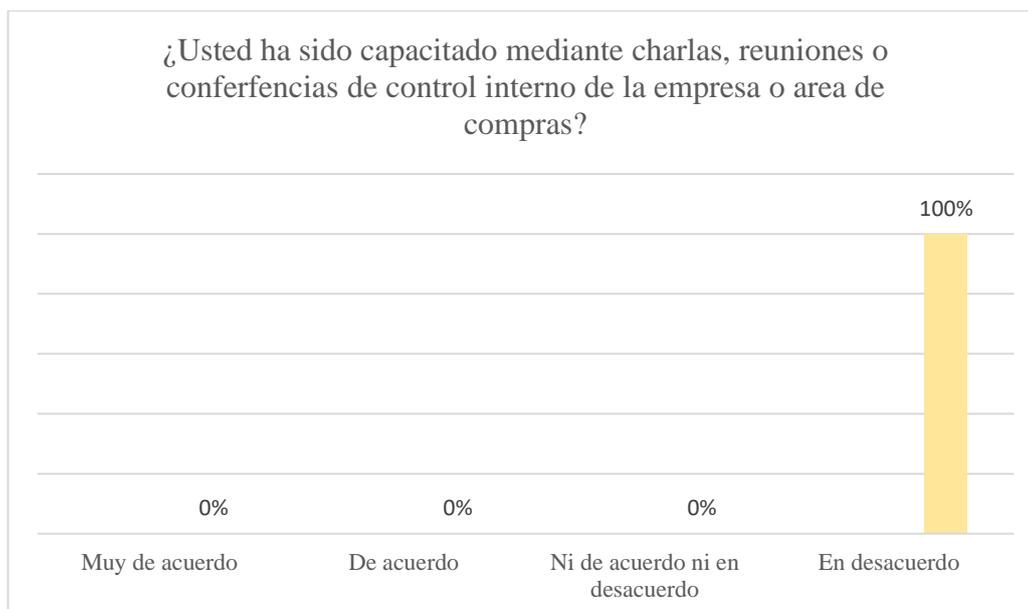


Gráfico9: Capacitaciones mediante charlas sobre el control interno

Realizar un estudio de mercado es muy relevante, permite incrementar los beneficios de la empresa, así mismo condiciona la calidad del producto final, se adquiere las materias primas y auxiliares adecuadas para un proceso de producción eficiente y eficaz. En tal sentido la gerente de la empresa Restaurant-Pollería Vely no realiza un estudio de mercado para la adquisición de bienes, porque no tiene una cartera de proveedores específicos que le brinden un buen producto.

Tabla 9. *Estudio de mercado*

¿Cree usted que se realiza el estudio de mercado para la adquisición de bienes?		
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	2	40%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	40%
En desacuerdo	1	20%
TOTAL	5	100%

Nota: En la tabla se muestra el nivel de estudio de mercado realizado.

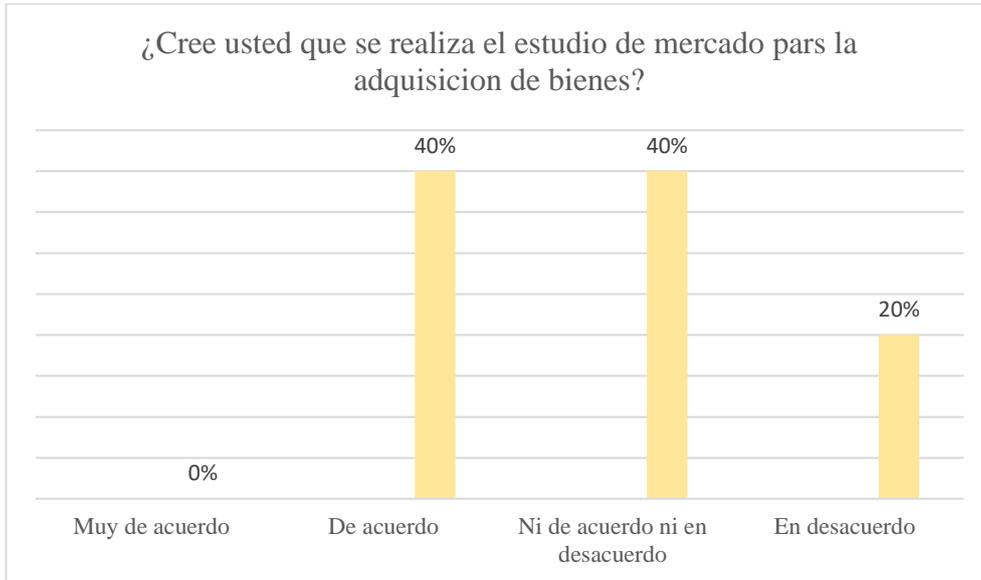


Gráfico10: Estudio de mercado

La evaluación de riesgos en el gráfico de resumen nos indica que existe una aplicación de este componente con un porcentaje bajo (10%), es decir que la empresa no ha identificado y administrado riesgos que pueden afectar a sus objetivos establecidos.

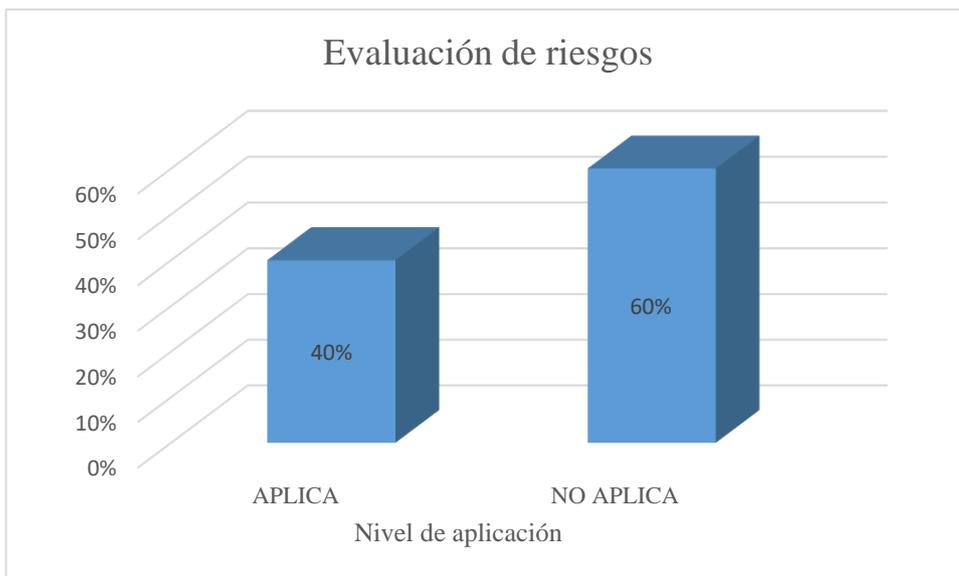


Gráfico11: Evaluación de riesgos

4.2.3. Actividades de control

Para Meléndez, (2016) Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos, por esa razón, el propietario considera que es importante este componente en la aplicación para su empresa, en respuesta que se representa en el siguiente gráfico.

Tabla 10. *Importancia de las actividades de control*

¿Para usted son importantes las actividades de control?		
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Muy de acuerdo	1	20%
De acuerdo	3	60%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	20%
En desacuerdo	0	0%
TOTAL	5	100%

Nota: En la tabla se muestra el nivel de importancia de las actividades de control

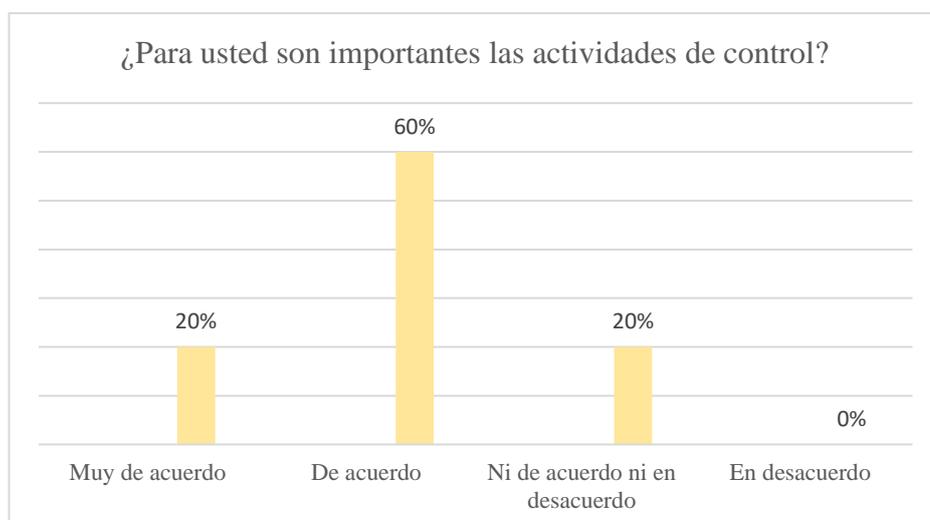


Gráfico12: *Importancia de las actividades de control*

En el siguiente gráfico podemos observar que no existe una aprobación y autorización para el pago y revisión de los bienes adquiridos.

Tabla 11. *Autorización, aprobación, procedimiento, pago y revisión de actividades de control*

¿Se realiza la autorización, aprobación, procesamiento, pago y revisión de los bienes de acuerdo a las actividades de control?		
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	2	40%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	20%
En desacuerdo	2	40%
TOTAL	5	100%

Nota: En la tabla se muestra el nivel de porcentaje de la autorización y aprobación de los bienes de acuerdo a las actividades de control.

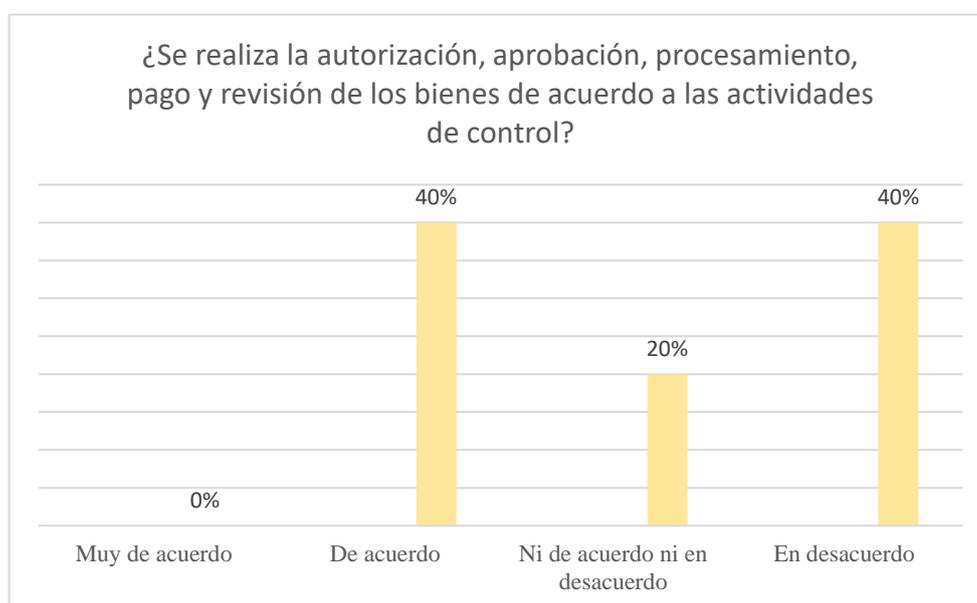


Gráfico 13: *Autorización y revisión de los bienes*

La empresa cuenta con más personal, pero el propietario no cuenta con la capacidad de asignar responsabilidades, la consecuencia es una actividad de control deficiente.

Tabla 12. Control de procedimiento para la verificación y la ejecución

¿La empresa lleva un control de procedimientos aprobados para la verificación y la ejecución de los procesos y las tareas de gestión de compras? ¿Área de compras'?		
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	1	20%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	40%
En desacuerdo	2	40%
TOTAL	5	100%

Nota: En la tabla se muestra el nivel de aprobación para la verificación y aprobación.



Gráfico14: Control de procedimiento para la verificación y la ejecución

En el gráfico recedente no existe un control de procedimientos de verificación aprobados por la gerencia, realizan sus actividades de control, basándose en la experiencia del día a día, y de los errores cometidos.

Tabla 13. Control adecuado de los recursos

¿Cree usted que se tiene un control adecuado al acceso de recursos (materiales) y archivos importantes de cada operación o procesos del área de compras?		
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	2	40%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	3	60%
TOTAL	5	100%

Nota: En la tabla se muestra el nivel de porcentaje de un control adecuado al acceso de la información de los recursos por parte de los empleados.

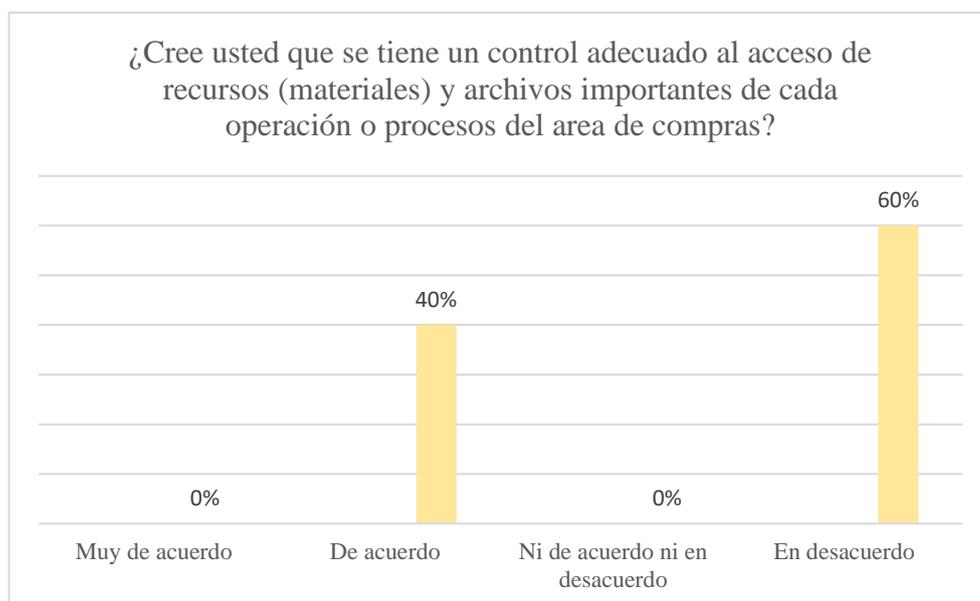


Gráfico15: Control adecuado al acceso de recursos

Para el adecuado control de recursos según la respuesta que se muestra en el gráfico 15, los trabajadores tratan de emprender sus actividades sin la capacitación de un especialista, y la orientación de cuál es el procedimiento, basándose en la experiencia propia de actividades realizadas en trabajos anteriores, eso hace que la empresa no se diferencie de la competencia, tanto en su producto como en su atención.

EL nivel de aplicación de acuerdo al criterio de evaluación, se ha determinado que un 16% siguen los criterios del control interno y un 84 % no aplican el control interno de acuerdo al componente de actividades de control, tal como se muestra en el gráfico N° 16

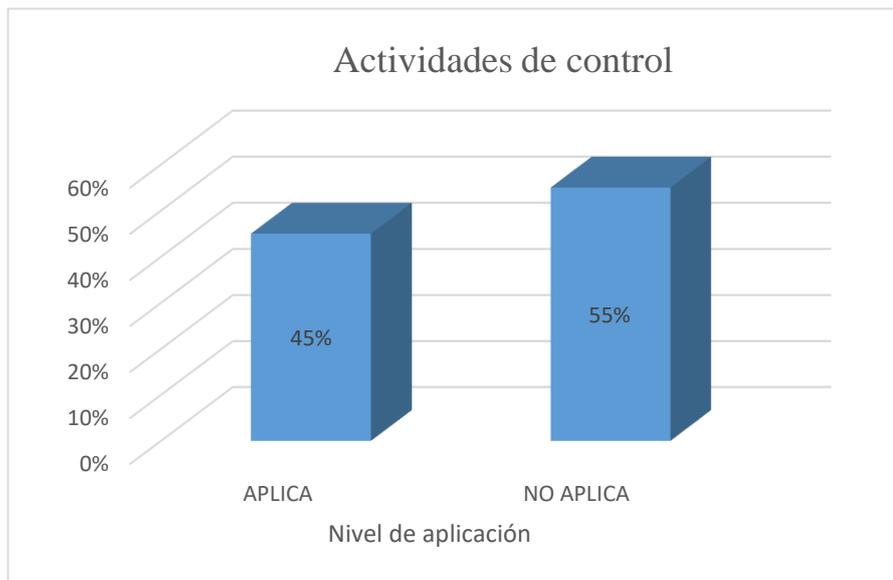


Gráfico 16: Actividades de Control

4.2.4. Información y comunicación

Es pertinente para el propietario asegurar que el registro, procesamiento, integración y flujo de información se dé en todas las direcciones, con calidad y

oportunidad a través de métodos, técnicas, medios y acciones con un enfoque sistémico y regular. Esto permitirá que se cumplan las responsabilidades individuales y grupales en sus empleados.

Tabla 14. *Información y comunicación*

¿Para usted es pertinente la información y comunicación en las medidas de control?		
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Muy de acuerdo	3	60%
De acuerdo	2	40%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
TOTAL	5	100%

Nota: En la tabla se muestra el nivel de porcentaje de la importancia de la información y comunicación.

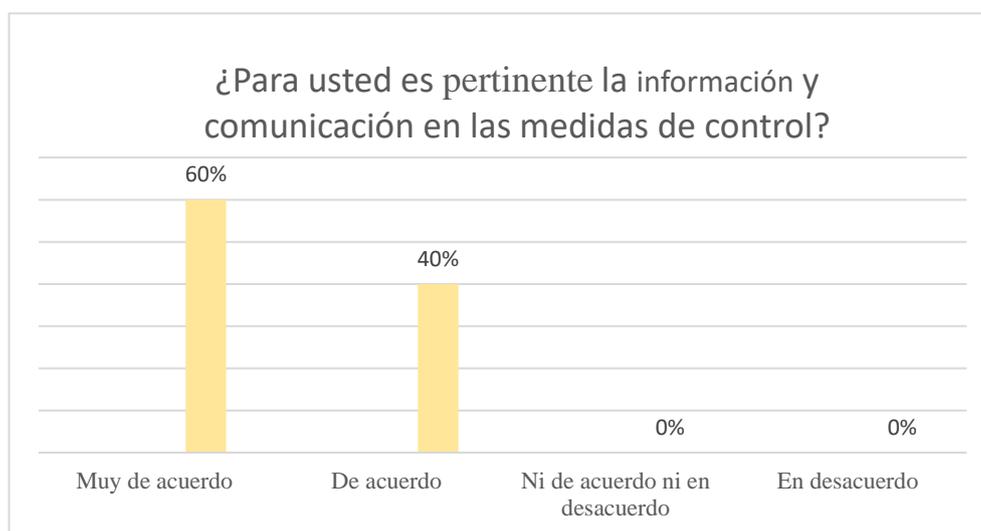


Gráfico17: Información y comunicación

La información interna y externa para tomar decisiones o aprobaciones, no se remite a los niveles que corresponde, Cada trabajador labora de acuerdo a su criterio, así lo especifica la propietaria según su respuesta en el gráfico 18.

Tabla 15. *La información interna y externa*

¿La información interna y externa generada, es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobación?		
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	2	40%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	3	60%
TOTAL	5	100%

Nota: En la tabla se muestra los niveles de porcentaje de la información interna y externa remitida al responsable.

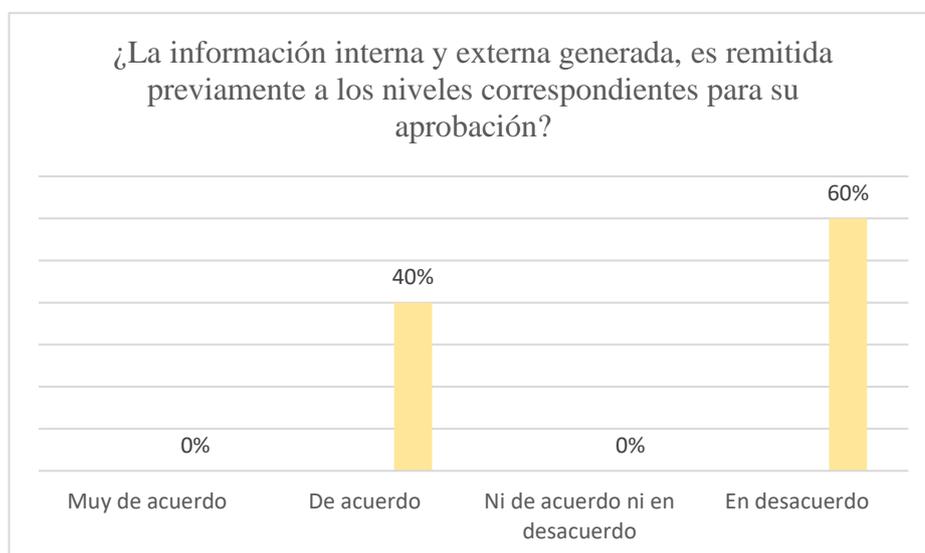


Gráfico 18: Información interna y externa

Por otro lado, la información de algún detalle, se comunica con tiempo retrasado, cuando es muy difícil encontrar una solución, de otro modo podemos decir que la información no es oportuna.

Tabla 16. *Identificación de las transacciones*

¿Están identificados las transacciones, que debe remitirse en forma periódica a todos los niveles de la empresa para la toma de decisiones?		
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	1	20%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	40%
En desacuerdo	2	40%
TOTAL	5	100%

Nota: En la tabla se muestra el nivel de porcentaje de comunicación de las transacciones de todos los niveles de la empresa.

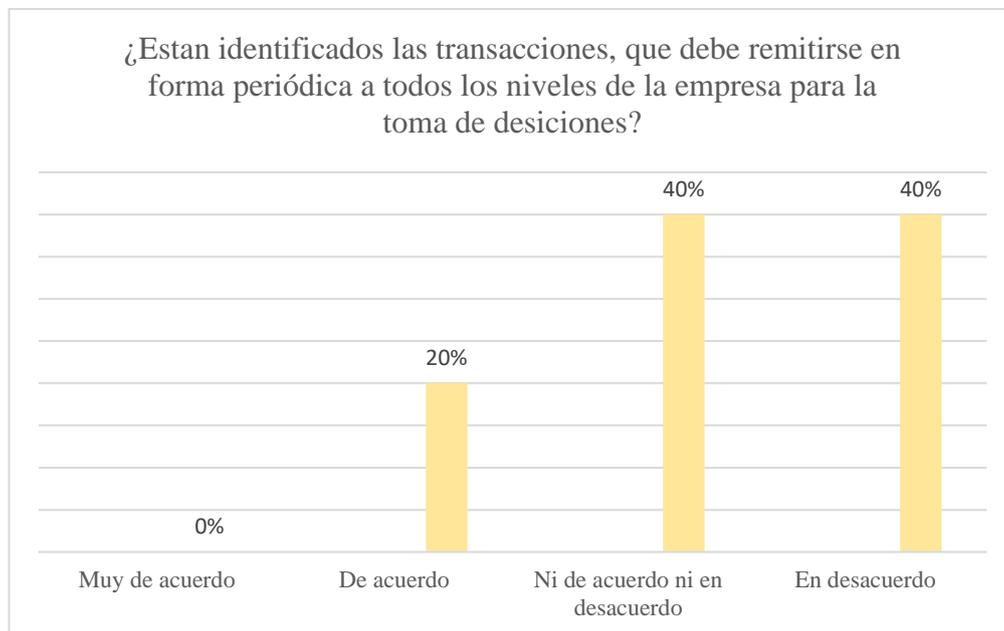


Gráfico 19: identificación de las transacciones

Las transacciones no son registradas, debido a que la empresa no cuenta con un sistema, y menos se hace anotaciones en un cuaderno. Podemos decir que el propietario desconoce los movimientos semanales y mensuales a falta de estos registros o la asignación de un responsable.

En el gráfico número 20, nos muestra que no se han establecido canales o líneas de comunicación, para que los trabajadores realicen su descargo sobre las posibles irregularidades, o riesgos que se presenten en el proceso de compras y transacciones. En ausencia del propietario se asigna a un trabajador a realizar la adquisición, y a falta de una comunicación, desconoce las cantidades que debe requerir.

Tabla 17. *Canales o líneas de comunicación*

¿Están establecidos los canales o líneas de comunicación para que los trabajadores informen sobre las posibles irregularidades o riesgos?		
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	40%
En desacuerdo	3	60%
TOTAL	5	100%

Nota: En la tabla se muestra el nivel de porcentaje que se han establecidos los canales de información.

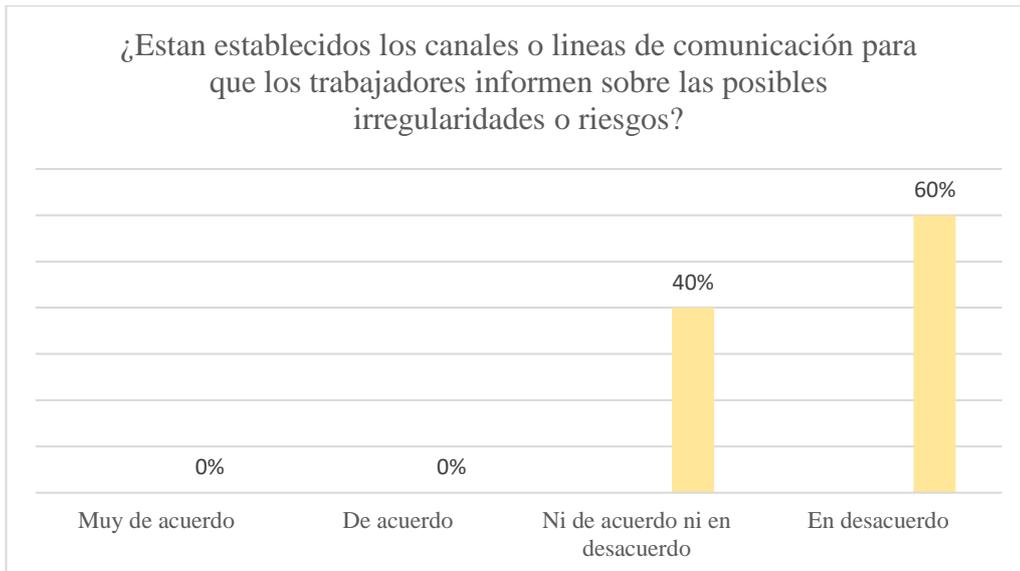


Gráfico20: Canales de comunicación.

La empresa no cuenta con un archivo debidamente implementado para la conservación de toda la documentación importante, según los lineamientos establecidos, es decir no cuenta espacio suficiente y estantes para el ordenamiento de la documentación y la sistematización para facilitar las búsquedas.

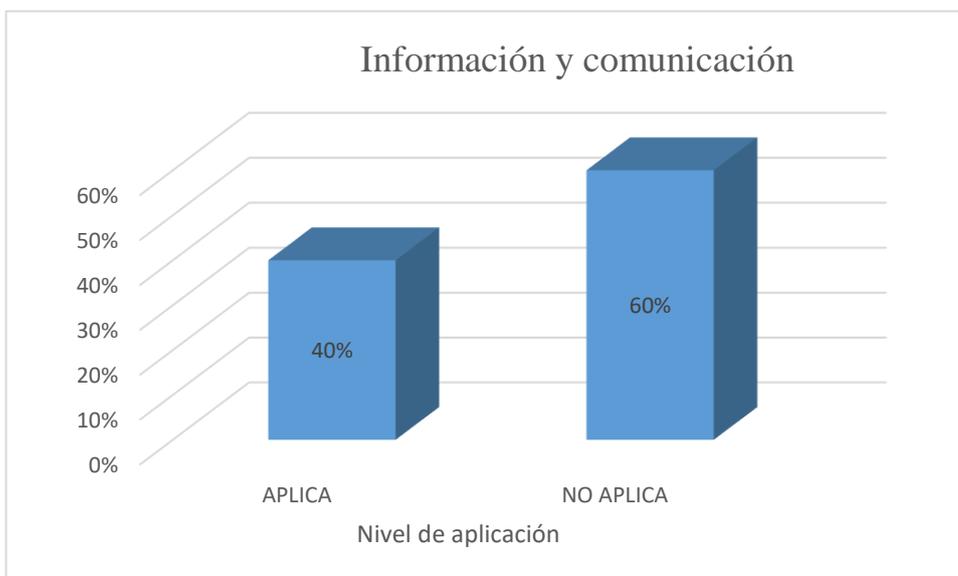


Gráfico21: Información y comunicación

El 13% de información y comunicación se aplica, ocasionado la incrementación de la vulnerabilidad del archivo documental, de la información histórica y de documentos generados por la empresa, exponiéndolos a daños, pérdidas, evasiones o al uso indebido.

4.2.5. Monitoreo y supervisión

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para evaluar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el período y permitir su retroalimentación. También debe tener un monitoreo que comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación, de acuerdo al gráfico, se ha determinado que no realizan ninguna de estas actividades.

Tabla 18. *Supervisión y monitoreo*

¿Cree usted que es necesario efectuar la supervisión o monitoreo como parte de los encargados del control?		
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Muy de acuerdo	2	40%
De acuerdo	1	20%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	20%
En desacuerdo	1	20%
TOTAL	5	100%

Nota: En la tabla se muestra el nivel de porcentaje de la importancia de la supervisión y monitoreo.

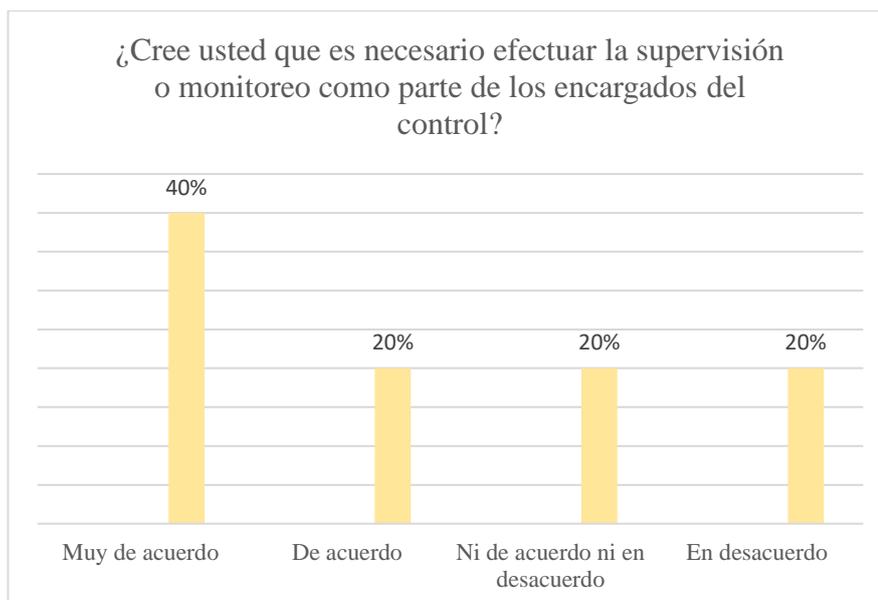


Gráfico22: Supervisión y monitoreo

Se han registrado diferentes problemas, estos no han sido comunicados oportunamente, en consecuencia, se pierde la oportunidad de realizar ajustes, correctivos y mejoras a las acciones que se ejecutan en el marco de la programación operativa y la ejecución de un presupuesto.

Tabla 19. *Registro y comunicación de los problemas*

¿Los problemas detectados a través del monitoreo se registran y se comunican a los responsables para su corrección?		
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	2	40%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	3	60%
TOTAL	5	100%

Nota: En la tabla se muestra el nivel de porcentaje que los trabajadores están de acuerdo con la comunicación y registro de los problemas.

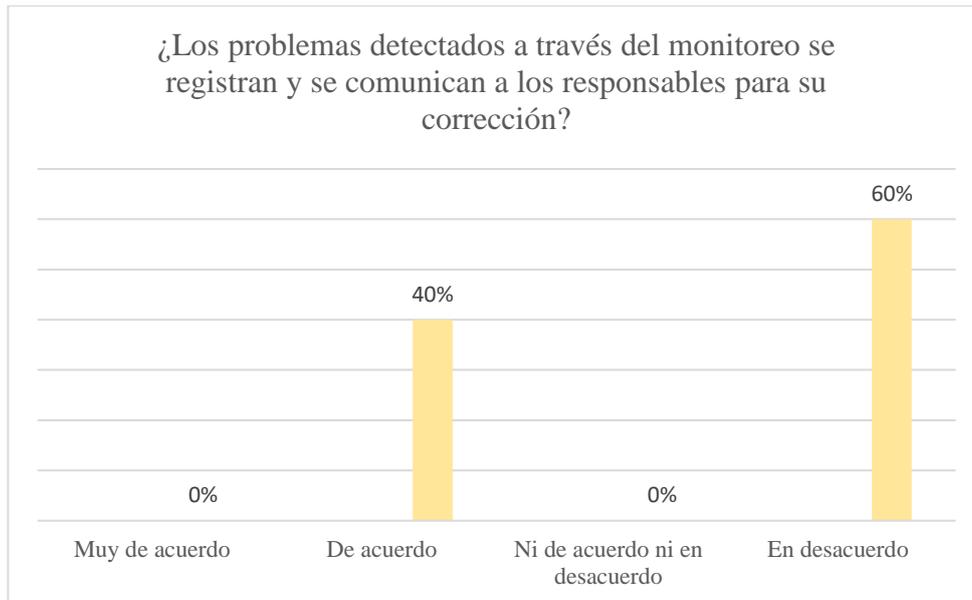


Gráfico23: Problemas detectados a través del monitoreo

En respuesta a la pregunta del gráfico 24 se cuenta con un plan de acción de control para mejorar los procesos, pero el personal realiza una práctica tradicional de soluciones en base a urgencias o de problemas coyunturales, descuidando los aspectos estratégicos más importantes de la gestión de la empresa.

Tabla 20. *Plan de acción*

¿Se tiene elaborado un plan de acción de control, para la mejora de procesos? ¿Proceso del área de compras?		
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Muy de acuerdo	4	80%
De acuerdo	1	20%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
TOTAL	5	100%

Nota: En la tabla se muestra el plan de acción para la mejora de procesos.

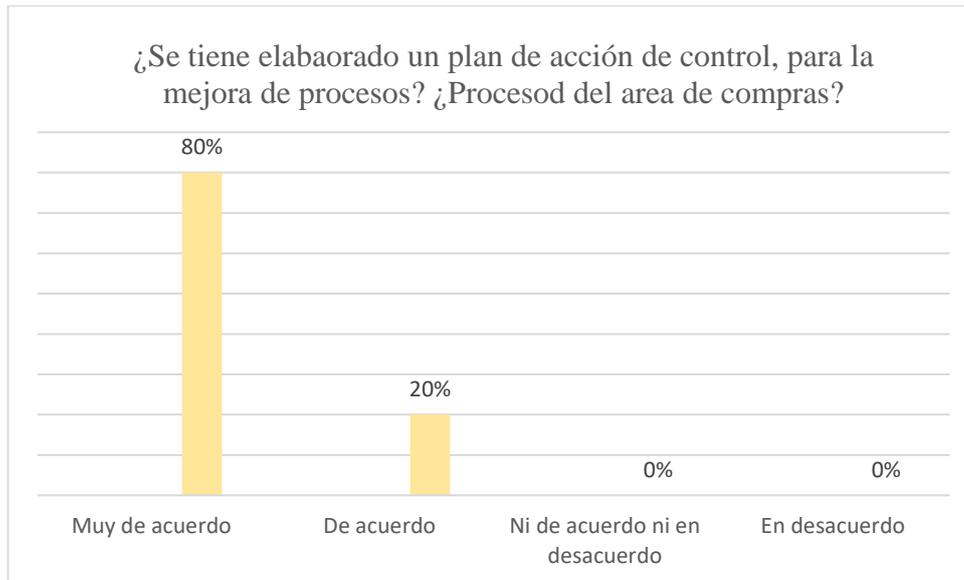


Gráfico24: Plan de acción de control

Las labores, actividades y procesos que desarrolla el Restaurant Pollería Vely conservan fallas, errores y deficiencias en su ejecución, generando sobrecostos a la entidad y poniendo en riesgo el logro de las metas y de los objetivos. Tal es el caso, que no se lleva un registro de los créditos de los proveedores, pudiéndose generar un doble pago.

Tabla 21. *Monitoreo de pagos a proveedores*

¿Se monitorea los pagos efectuados a los proveedores de cuentas en su vencimiento?		
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	40%
En desacuerdo	3	60%
TOTAL	5	100%

Nota: En la tabla se muestra el nivel de porcentaje del monitoreo que se realiza los pagos a los proveedores.

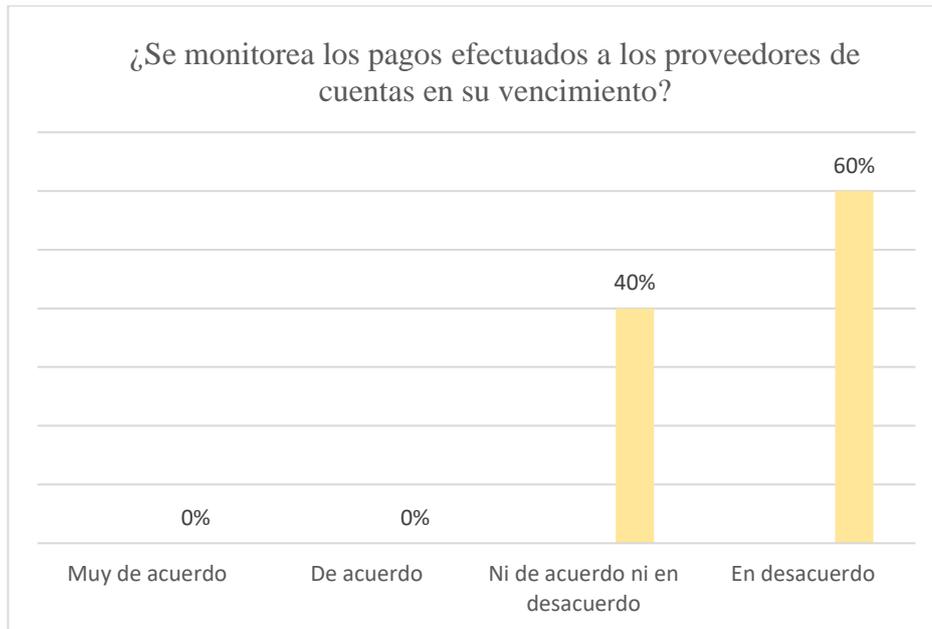


Gráfico25: Monitoreo de los pagos efectuados

Se realiza una evaluación de los productos o materia prima antes de ingreso al almacén para ver la calidad, y estado de los insumos, mas no se cuenta con un inventario u custodia de los mismos, para realizar un requerimiento de una cantidad adecuada, es por ello que existen desmedros de la materia prima, generando pérdidas económicas.

Tabla 22. *Evaluación de requerimiento de productos*

¿Se evalúa los requerimientos de productos para efecto de un buen control de inventarios?		
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	3	60%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	20%
En desacuerdo	1	20%
TOTAL	5	100%

Nota: En la tabla se muestra el nivel de evaluación hacia los productos requeridos

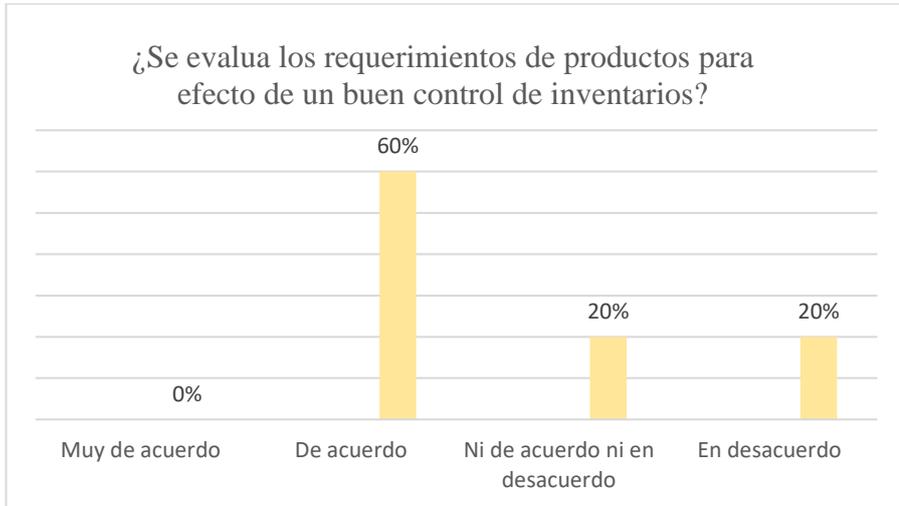


Gráfico26: Requerimientos de productos

Un 75% del monitoreo y supervisión se generan responsabilidades administrativas en los trabajadores que, conociendo las deficiencias, omiten su información oportuna.

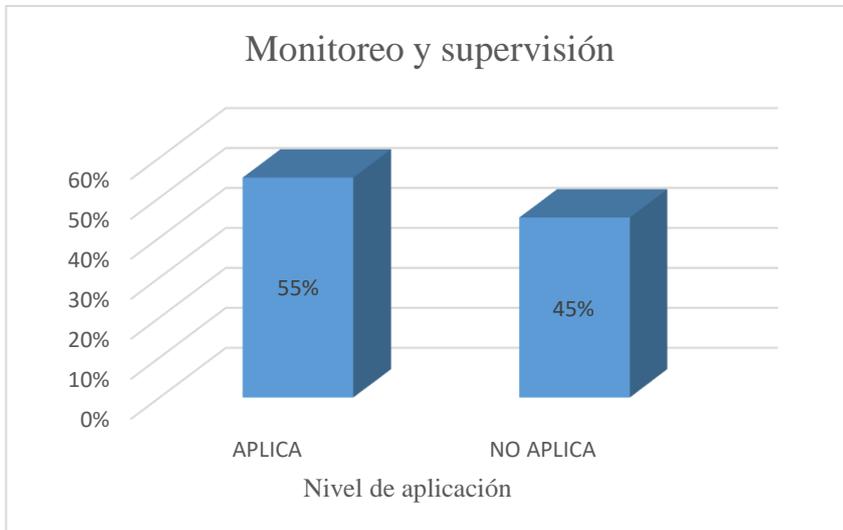


Gráfico27: Monitoreo y supervisión

4.3. Identificar los riesgos críticos de la gestión de compras

El propietario del restaurante indica que la gestión de compras es importante, teniendo en cuenta que las compras representan un 40 y un 60% del

valor de las ventas, una buena gestión de compras puede suponer un incremento importante de los beneficios.

Inspeccionar el movimiento y manejo de los suministros o materia prima desde la zona dónde se halla hasta el lugar donde se convertirá en productos semielaborados o terminados.

Tabla 23. *Gestión de compras*

¿Para usted es importante la gestión de compras?		
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Muy de acuerdo	5	100%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
TOTAL	5	100%

Nota: En la tabla se muestra el nivel de porcentaje de la importancia de la gestión de compras.

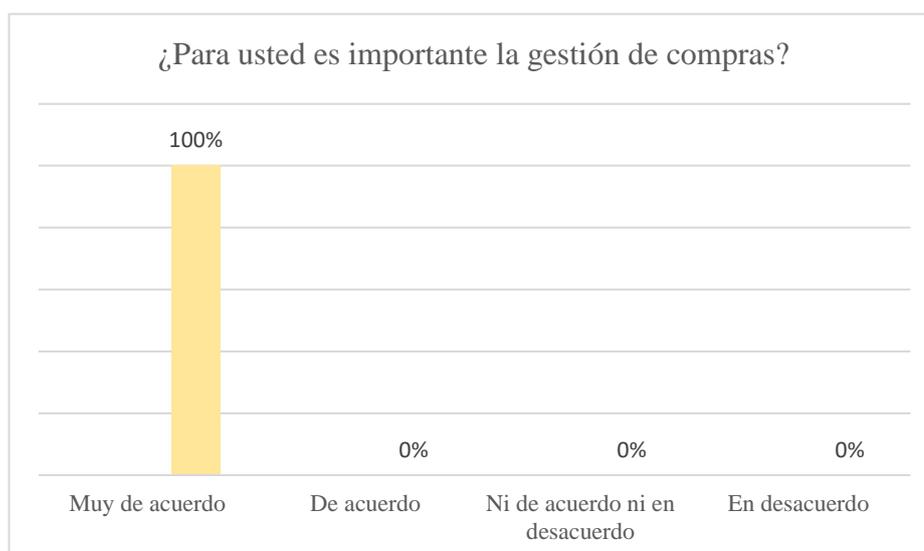


Gráfico28: *Importancia de la gestión de compras*

En respuesta a la siguiente pregunta, el propietario no realiza una planificación para la adquisición de bienes, en consecuencia, no se abastecen de las mercancías necesarias para el desarrollo de la actividad de su empresa, esto implica en no poner en funcionamiento una serie de fases cuando surge la necesidad de abastecimiento.

Tabla 24. *Planificación de adquisición de bienes*

¿Cree usted que se realiza la planificación de la adquisición de bienes?		
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Muy de acuerdo	1	20%
De acuerdo	3	60%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	1	20%
TOTAL	5	100%

Nota: En la tabla se muestra el nivel de planificación de adquisición de bienes.

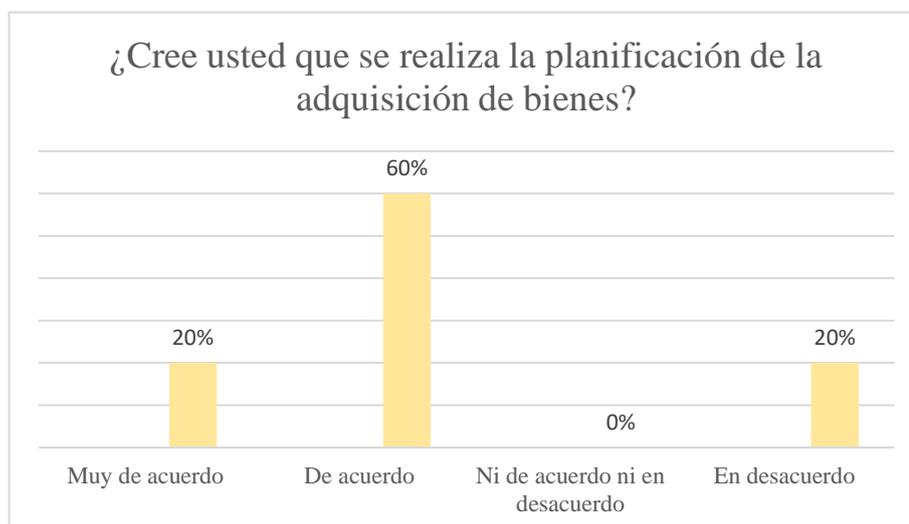


Gráfico29: *Planificación de adquisición de bienes*

La empresa no cuenta con una base de datos, donde le permita registrar sus proveedores para realizar una elección correcta de la adquisición de la materia prima. Como resultado, adquiere productos con mayor costo y calidad deficiente

Tabla 25. Base de datos para proveedores

¿Cree que el área de compras tiene una base de datos para elegir al proveedor para el abastecimiento de bienes?		
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	40%
En desacuerdo	3	60%
TOTAL	5	100%

Nota: En la tabla se muestra el nivel de porcentaje de la existencia de una base de datos en el área de compras.

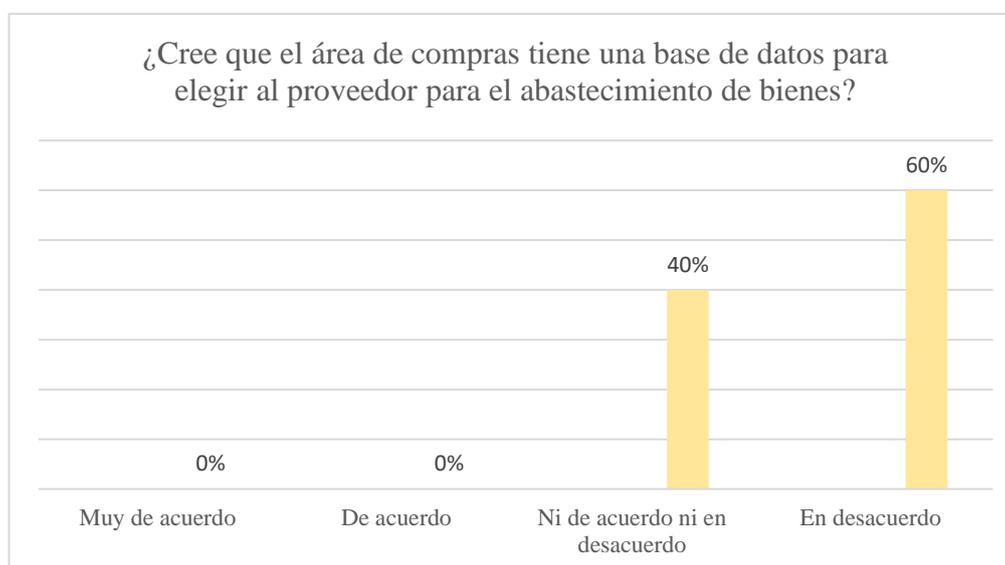


Gráfico 30: Base de datos para elegir a los proveedores

La empresa Restaurant Pollería Vely no ha establecido metas y objetivos claros en el área de compras, de tal manera que, presenta deficiencias en la gestión de compras, creando brechas de desarrollo dentro y fuera de la empresa.

Tabla 26. *Objetivos y metas del área de compras*

¿Existe la evaluación del asentamiento de objetivos y metas del área de compras?		
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Muy de acuerdo	2	40%
De acuerdo	2	40%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	1	20%
TOTAL	5	100%

Nota: En la tabla se muestra el nivel de asentamiento de objetivos y metas del área de compras.

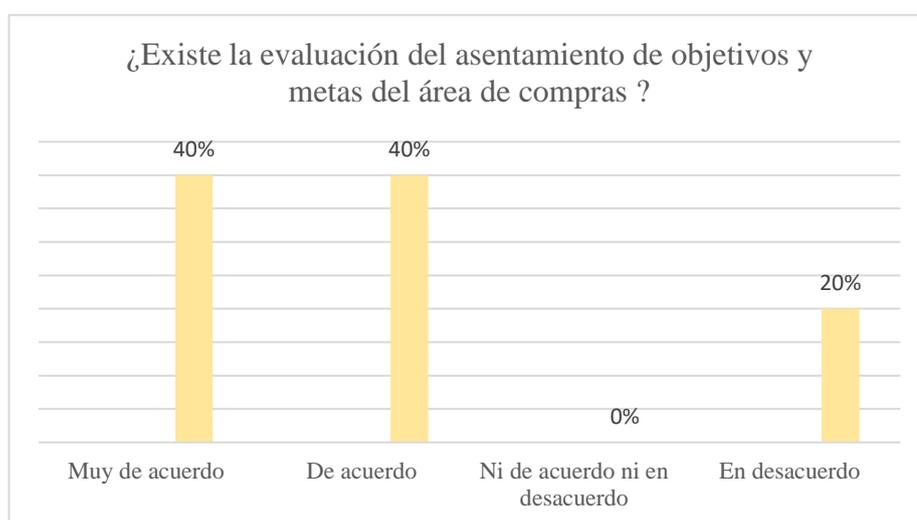


Gráfico33: Evaluación del asentamiento de objetivos

En el gráfico número 34, se observa que la respuesta es negativa, esto se debe a que la empresa no cumple con el plan adquisitivo planteado por la

organización, a falta de una base de datos, de la documentación, y la toma de decisiones se realiza en el momento cuando el stock de insumos es negativo y cuando hay pérdida de los mismos sin poder prevenir.

Tabla 27. *Las compras y el cumplimiento del plan adquisitivo*

¿El área de compras viene cumpliendo con el plan adquisitorio aprobado por la organización?		
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	2	40%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	40%
En desacuerdo	1	20%
TOTAL	5	100%

Nota: En la tabla se muestra el porcentaje del cumplimiento del plan adquisitivo de compras.

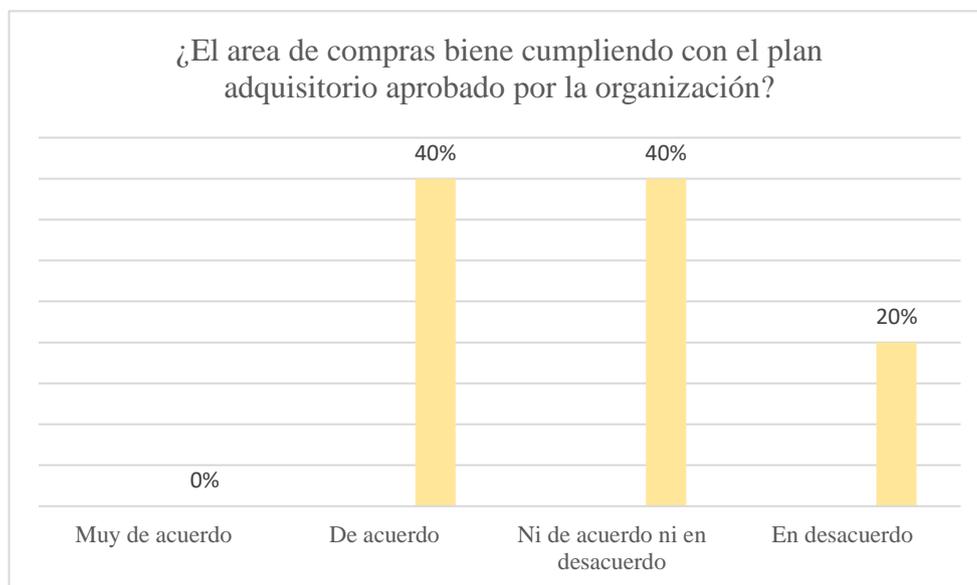


Gráfico34: *Cumplimiento del plan adquisitivo*

Las correcciones de las deficiencias no se realizan de manera oportuna, podemos contrastar con las respuestas de los componentes anteriores, los encargados están interesados en su propio interés, esto se debe a la falta de capacitación, reuniones por parte del propietario, quien es el encargado de programar, delegar y dirigir.

Tabla 28. *Corrección de deficiencias*

¿En su opinión la corrección de deficiencias por parte de los encargados se realiza de manera oportuna?		
Alternativas	Frecuencia acumulada	%
Muy de acuerdo	0	0%
De acuerdo	1	20%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	40%
En desacuerdo	2	40%
TOTAL	5	100%

Nota: En la tabla se muestra el nivel de porcentaje de identificación de las deficiencias y su corrección.

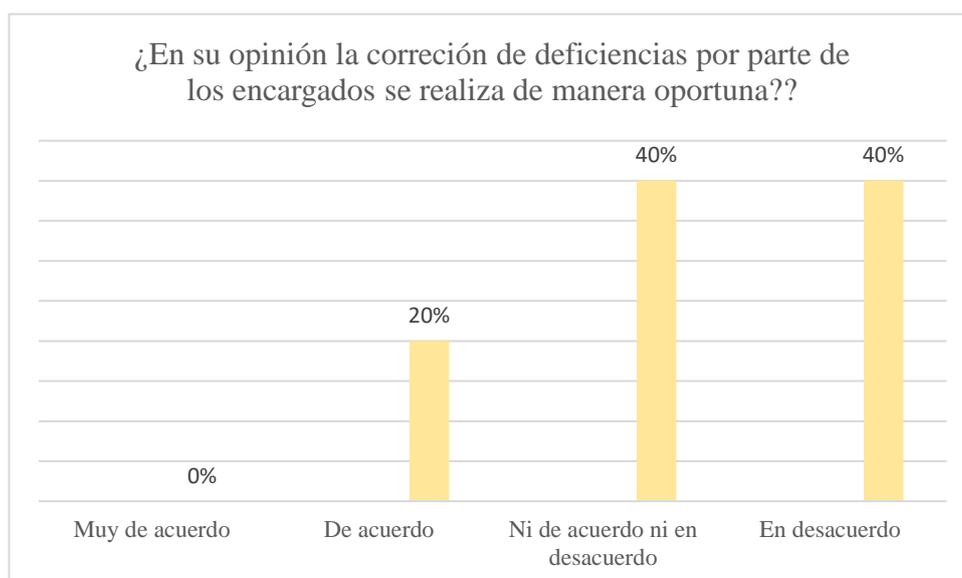


Gráfico35: *Corrección de deficiencias*

4.4. Reporte de Ventas de la empresa

En la siguiente tabla se muestra los ingresos mensuales que comprende desde el mes de agosto hasta diciembre del año 2020. Según el reporte brindado por el propietario el inicio de su actividad fue en el mes de agosto del 2020, por lo cual no se tiene información de los meses anteriores. Por lo tanto el nivel de ventas durante este tiempo fue de S/59, 491.66 soles.

Por otro lado, el propietario nos explicó que no son los ingresos esperados, ya que, con el dueño anterior el nivel de ventas fue mayor cantidad, en tan solo un mes vendían un promedio de 28, 000.00 soles; el gran problema es que en muchas oportunidades les faltaba materia prima, y en otras contaban con exceso de stock, tal como se mostró en los resultados anteriormente.

Tabla 29: Reporte de ventas del periodo 2020

AMAMBAL VALDIVIA ELVELINA

PERIODO 2020

*** REGISTRO DE VENTAS AL MES DE DICIEMBRE ***

R.U.C.: 10479470486

SOLES

O.	Vou	Fecha D.	Fecha V.	Doc.	Serie	Nº	Cod.	Razón Social	B.Imp.	I.G.V.	Total
02	1	01/08/2020	31/03/2020	03	EB01	01-44	0001	VARIOS	8,359.93	1,504.79	9,864.72
02	2	01/09/2020	30/09/2020	03	EB01	45-98	0001	VARIOS	6,538.71	1,176.97	7,715.68
02	3	01/10/2020	31/10/2020	03	EB01	99-156	0001	VARIOS	10,361.85	1,865.13	12,226.98
02	4	01/11/2020	30/11/2020	03	EB01	157-215	0001	VARIOS	9,792.80	1,762.70	11,555.50
02	5	01/12/2020	31/12/2020	03	EB01	216-303	0001	VARIOS	15,363.37	2,765.41	18,128.78
TOTALES									50,416.66	9,075.00	59,491.66
TOTAL GENERAL									50,416.66	9,075.00	59,491.66

Fuente: Área contable de la empresa

Además, presentamos el estado de situación financiera de la empresa Pollería Vely, representada por la propietaria Elvelina Amambal Valdivia, donde se refleja el activo, pasivo y patrimonio. Su capital está compuesto por bienes no dinerarios la cual están valorizados en S/ 45, 048.29 soles y a la fecha del 31 de diciembre a pesar de su mala gestión de compras a obtenido una ganancia de 4,385.72 soles tal como se muestra en la siguiente página.

AMAMBAL VALDIVIA ELVELINA

PERIODO 2020

'R.U.C.: 10479470486

***** ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ***
EN SOLES AL MES DE DICIEMBRE**

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de efectivo	4 847.60	Sobregiros Bancarios	
Inversiones Financieras		Obligaciones Financieras	
Act. Finan. Valor Razonable cambios GP		Cuentas por Pagar Comerciales	
Act. Finan. Disponibles para la Venta		Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	
Act. Finan. Mantenidos hasta el Vcto.		Imppto. a la Renta y Particip.corrientes	1 090.63
Act. por Instrumentos Finan. Derivados		Otras Cuentas por Pagar	
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)		Provisiones	
Otras Ctas. por cobrar a Partes relacion		Pasivos mantenidos para la Venta	
Otras Cuentas por Cobrar (neto)		Total Pasivo Corriente	1 090.63
Existencias (neto)	5 133.58		
Activos Biol=gicos			
Activos no Corrientes manten.para la Vta		PASIVO NO CORRIENTE	
Gastos Contratados por Anticipado		Obligaciones Financieras	
Otros Activos		Cuentas por Pagar Comerciales	
Total Activo Corriente	9 981.18	Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	
		Pasivo por Imp.Renta y Particip.Diferido	
ACTIVO NO CORRIENTE		Otras Cuentas por Pagar	
Inversiones Financieras		Provisiones	
Inversiones al MTtodo de Participación		Total Pasivo	1 090.63
Otras Inversiones Financieras		PATRIMONIO NETO	
Cuentas por Cobrar Comerciales		Capital	45 048.29
Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas		Acciones de Inversión	
Otras Cuentas por Cobrar		Capital Adicional	
Existencias (neto)		Resultados no Realizados	
Activos Biológicos		Reservas Legales	
Inversiones Inmobiliarias		Otras Reservas	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto)	45 048.29	Resultados Acumulados	4 385.72
Activos Intangibles(neto)		Diferencias de Conversión	
Depreciación	4 504.829	Resultados del Ejercicio	
Crédito Mercantil			
Otros Activos		Total Patrimonio Neto	49 434.01
Total Activo No Corriente	40 543.46		
TOTAL ACTIVO	50 524.64	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	50 524.64

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5. Conclusiones y recomendaciones

5.1. Conclusiones

El presente trabajo de investigación fue realizado al área de compras, pudiendo determinar los principales problemas que este tipo de empresas enfrentan, las cuáles en su gran mayoría es con la deficiente gestión de compras: como sobrecostos en de los productos, en las horas del personal, baja de productividad y disminución en la demandad de clientes atendida.

Considerando los cuestionarios de diagnóstico del control interno y gestión de compras aplicados a la empresa Restaurant pollería Vely, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

En relación a la conclusión de nuestro primer objetivo específico sobre la situación actual del control interno podemos manifestar que el control interno influye de manera positiva, garantiza el cumplimiento de los objetivos de la empresa y las metas ideadas para alcanzarlo, promoviendo la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en los procedimientos de la gestión de compras.

Así mismo según el estudio del control interno en la empresa, nos ha permitido identificar la situación actual del control interno, obteniendo un promedio general donde 47% aplica y el 53% no aplica ni en forma documental ni práctica dentro de la empresa, los empleados hacen suyos los procesos en la gestión de compras. Cada trabajador sitúa sus acciones en base a sus propios códigos de conducta o prioridades personales en el área de compras, esto se evidencia en las tablas y gráficos de resultados.

No se han identificado procedimientos de control para cada riesgo, debido a la falta de capacitación, no se puede planificar la prevención y mitigación de estos elementos. El restaurant Pollería Vely queda a costas de los riesgos y con alta incertidumbre respecto al logro de sus objetivos con 40% de aplicación, que es bajo.

En lo concerniente al segundo objetivo de la situación actual de la gestión de compras, identificamos que el propietario no ha establecido explícitamente los procedimientos, se produce desórdenes o errores en la ejecución de tareas y actividades dentro de los procesos de la gestión de compras, los recursos no van acordes a las necesidades, se desperdician los insumos, se deterioran o se hace mal uso de ellos.

La producción de la información es desordenada, no cuenta con un sistema para procedimientos de comunicación interna originando el uso de medios confusos, informales y de acuerdo a criterios personales, la cual no permite ser transmitida a los empleados en 60%.

La empresa pierde la oportunidad de realizar ajustes, correctivos y mejoras al no realizar la supervisión y monitoreo a las acciones que se ejecutan en el marco de la planificación operativa y la ejecución presupuestaria para la adquisición de compras o pago a proveedores en un promedio de 45%.

Por último, en el presente estudio de investigación se ha podido diagnosticar que la empresa Restaurant pollería Vely, no le da la debida importancia a la gestión de compras, tampoco es analizado dado que no tienen los conocimientos necesarios en este aspecto.

5.2. Recomendaciones

En relación a las recomendaciones podemos concluir lo siguiente: En referencia a la situación actual del control interno la gerencia de la empresa Restaurant pollería Vely debe aprobar, divulgar un Código de Ética de obligatorio cumplimiento por parte de todo el personal, incluido el propietario, que precise los principios, valores, así como la sanción pertinente de faltas e infracciones realizados contra la organización en el área de compras.

La empresa debe designar un equipo de trabajo (Comité de Riesgos) compuesto por empleados en el área de compras, capacitándolo en gestión de riesgos y encargándole la preparación de un Plan de Administración de Riesgos, en el cual se designen las operaciones, cronograma, recursos necesarios y responsabilidades.

Dentro de las actividades de control se deben dar pautas formales a los responsables del área de compras para que se organicen y elaboren información pertinente para las rendiciones de cuentas, identificando previamente los procesos, tareas y actividades.

Para una buena información y comunicación, la empresa debe generar un espacio suficiente para el ordenamiento de la documentación y de ser posible sistematizando la información para facilitar las búsquedas tanto interna como externa.

Según el segundo objetivo se recomienda para la entrega de productos de manera perfecta, estar realizando controles a los productos y proveedores de manera mensual para determinar que el indicador actual se mantenga y pueda ser mejorado.

La empresa debe establecer políticas para la prevención y monitoreo de las operaciones que se realiza en el área de compras reportando o registrando las debilidades o deficiencias detectadas a nivel interno y que puedan poner en riesgo el logro de metas y objetivos.

LISTA DE REFERENCIAS

- Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno*. España: PROFIT.
- Bonilla, F. (1 de Junio de 2010). El valor económico Agregado (EVA) En el valor del negocio. *Revista Nacional de Administración*, 55-77.
- Cabanillas, G. (2017). “*Propuesta en la gestión de compras para el proceso de selección del área de abastecimiento de la universidad privada Antenor Orrego - Trujillo – 2017*”. Cajamarca : UPAGU .
- Claros, R., & León, O. (2012). *El Control Interno como herramienta de gestión y Evaluación* (Primera ed.). Perú: Pacífico Ediciones.
- Contraloría, G. R. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*.
- Coronel, N. C. (2020). *Ecosistema inteligente para bodegas en el contexto de la COVID-19*. Lima.
- Díaz, S. (2008). *Metodología de la Investaigación Científica*. Perú: San Marcos.
- Escrica, J., Sacall, V., & Martínez, A. (2014). *Gestión de Compras* . Madrid : Mc Graw Hill .
- Escudero, M. (2011). *Gestión de Aprovisionamiento* (Primera Ed. ed.). Madrid: Paraninfo SA.
- Escudero, M. (2014). *Gestión de Compras* (Primera Ed. ed.). Madrid: Paraninfo.

Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes* (Segunda ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Flores, Y., & Ibarra, G. (2006). *Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa*. Obtenido de <http://dgsa.uaeh.edu.mx:8080/bibliotecadigital/bitstream/handle/231104/649/Diseno%2>

Fonseca, O. (2013). *Sistemas de Control Interno* (Primera ed.). Perú: IICO.

García, L. (2012). *Concepción del Control Interno de la Gestión*. Actualidad Empresarial .

Guerrero, F., Portillo, A., & Denny, A. (2011). *Sistema de Control Interno con base al enfoque COSO para la alcaldía municipal de San Sebastián, para implementarse en el año 2010*. El Salvador .

Harrison, A. (2002). *Case Study Research*. Londres: SAGE Publications.

Hernandez, J. (2016). *Sistema de costos de producción y su influencia en la determinación del costo y precio de las comidas de la empresa Pansa E.I.R.L., Distrito de Cusco*. Perú: UPAO.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* . México: McGraw Hill .

Laurido, G. (2018). “*Análisis del Control Interno en los Operadores Portuarios de la ciudad de Guayaquil, su incidencia en la consecución de objetivos y su*

supervivencia en el mercado". Ecuador : Universidad Católica de Santiago de Guayaquil .

Lawrence, G., & Chad, Z. (2012). *Principios de la Administración Financiera* . México : Pearson Educación .

Lecaros, J. (2017). "*Control interno y su incidencia en la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017*". Lima : Universidad César Vallejo .

Mantilla, S. (2013). *Auditoría del Control Interno* (Tercera ed.). Colombia: ECOE Ediciones.

Márquez, N., & Milla, A. (2017). *Sistema de Control Interno del departamento de compras y su efecto en la Gestión de Compras en la empresa Deltrónico SAC Año 2016* . Lima : UTP .

Melendez, J. (2016). *Control Interno* . Chimbote .

Mercado, L. (2019). "*El control interno administrativo y su relación con la gestión de compras de la empresa factoría industrial S.A.C., Cajamarca, 2018*. Cajamarca : UPN.

Monascal, F. (2010). *Propuesta de gestión de control interno, caso: gerencia de auditoría Italviajes, C.A. Caracas, Venezuela*. Obtenido de https://www.uma.edu.ve/postgrados/gestion/revistas/revista_nro2/Teg%20y%20otros/te

Ponce, M., & Pasco, M. (2015). *Guía de Investigación de Gestión* . Lima : PUCP .

Posso, J., & Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel La cocotera*. Obtenido de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20IN>

República, L. C. (16 de Octubre de 2020). *apps.contraloria.gob.pe*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Rivera, L. (2018). “*Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias o centros sociales) pertenecientes a Instituciones Religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016*”. Lima : Universidad Inca Garcilaso de la Vega .

Rodriguez, J. (2009). *Control Interno-Un efectivo sistema sistema para la Empresa* (Primera ed.). México: Trillas.

Ruiz, R. (2016). *Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.* Argentina : Instituto Universitario Aeronautico .

Sangri, A. (2014). *Administración de compras: Adquisiciones y Abastecimiento*. México : Grupo Editorial Patria .

Verona, J. (04 de Junio de 2020). El efecto del coronavirus sobre los restaurantes. *Grupo Verona*. Obtenido de <https://grupoverona.pe/el-efecto-del-coronavirus-sobre-los-restaurantes/>

6. ANEXOS

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL AREA DE COMPRAS						
EMPRESA: Restaurant -Pollería Vely					Entrevistado:	
					Cargo:	
					Fecha:	
<p>CRITERIOS DE CALIFICACIÓN: A. Cumple completamente con el criterio enunciado (10 puntos: Se establece, se implementa y se mantiene; Corresponde a las fase de Verificar y Actuar para la Mejora del sistema); B. cumple parcialmente con el criterio enunciado (5 puntos: Se establece, se implementa, no se mantiene; Corresponde a las fase del Hacer del sistema); C. Cumple con el mínimo del criterio enunciado (3 puntos: Se establece, no se implementa, no se mantiene; Corresponde a las fase de identificación y Planeación del sistema); D. No cumple con el criterio enunciado (0 puntos: no se establece, no se implementa, no se mantiene N/S).</p>						
Ítems	PREGUNTAS	A	B	C	D	OBSERVACIONES
		10	5	3	0	
1	Control Interno					
1.1	¿Cree usted que es necesario el control interno a nivel de organización?					
2	Ambiente de control					
2.1	¿Conoce usted los alcances del ambiente de control según modelo COSO?					
2.2	¿Se han establecido en forma documental los principios y valores de la empresa y/o área de compras?					
2.3	¿Existe un manual de procedimientos que indique cómo manejar actividades y/o área de compras?					
2.4	¿Se realiza la asignación de autoridades y responsabilidades de los procesos de la empresa? O ¿Del área de compras?					
Subtotal						
Valor Estructura: % Obtenido ((A+B+C) /100)						
3	Evaluación de riesgos					
3.1	¿Para usted es importante la evaluación de riesgo como parte del control?					
3.2	¿Se han identificado procedimientos de control para cada uno de los riesgos inherentes al control?					
3.3	¿Usted ha sido capacitado mediante charlas, reuniones o conferencias de control interno de la empresa? O ¿área de compras?					
3.4	9. ¿Cree usted que se realiza el estudio de mercado para la adquisición de bienes?					
Subtotal						
Valor Estructura: % Obtenido ((A+B+C) /100)						
4	Actividades de control					
4.1	¿Para usted son importante las actividades de control?					

4.2	¿Se realiza la autorización, aprobación, procesamiento, pago y revisión de los bienes de acuerdo a las actividades de control?					
4.3	¿La empresa lleva un control de procedimientos aprobados para la verificación y la ejecución de los procesos y las tareas de gestión de la empresa? ¿Área de compras?					
4.4	¿Cree usted que se tiene un control adecuado al acceso de recursos (materiales) y archivos importantes de cada operación o proceso? ¿Del área de compras?					
4.5	¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de actividades?					
Subtotal						
Valor Estructura: % Obtenido ((A+B+C) /100)						
5	Información y comunicación					
5.1	¿Para usted es pertinente la información y comunicación en las medidas de control?					
5.2	¿La información interna y externa generada, es remitida previamente a los niveles correspondientes para su aprobación?					
5.3	¿La información interna generada es procesada y transmitida de forma oportuna a todos los que componen los procesos de la organización? ¿Del área de compras?					
5.4	¿Están identificados las transacciones, que debe remitirse en forma periódica a todos los niveles de la empresa para la toma de decisiones?					
5.5	¿Están establecidos los canales o líneas de comunicación para que los trabajadores informen sobre las posibles irregularidades o riesgos?					
Subtotal						
Valor Estructura: % Obtenido ((A+B+C) /100)						
6	Monitoreo y supervisión					
6.1	¿Cree usted que es necesario efectuar la supervisión o monitoreo como parte de los encargados del control?					
6.2	¿Los problemas detectados a través del monitoreo se registran y se comunican a los responsables para su corrección?					
6.3	¿Se tiene elaborado un plan de acción de control, para la mejora de los procesos? ¿Procesos del área de compras?					
6.4	¿Se monitorea los pagos efectuados a los proveedores de cuentas en su vencimiento?					
6.5	¿Se evalúa los requerimientos de productos para efecto de un buen control de inventarios?					
Subtotal						
Valor Estructura: % Obtenido ((A+B+C) /100)						
Nivel de aplicación del sistema de control interno						

COMPONENTES		% DE APLICACIÓN	ACCIONES POR REALIZAR
1	Ambiente de control		IMPLEMENTAR
2	Evaluación de riesgos		IMPLEMENTAR
3	Actividades de control		IMPLEMENTAR
4	Información y comunicación		IMPLEMENTAR
5	Monitoreo y supervisión		IMPLEMENTAR
TOTAL RESULTADO DE APLICACIÓN			
CALIFICACIÓN GLOBAL CONTROL INTERNO			BAJO

CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE COMPRAS						
EMPRESA: Restaurant Pollería Vely					Entrevistado:	
					Cargo:	
					Fecha:	
<p>CRITERIOS DE CALIFICACIÓN: A. Cumple completamente con el criterio enunciado (10 puntos: Se establece, se implementa y se mantiene; Corresponde a las fase de Verificar y Actuar para la Mejora del sistema); B. cumple parcialmente con el criterio enunciado (5 puntos: Se establece, se implementa, no se mantiene; Corresponde a las fase del Hacer del sistema); C. Cumple con el mínimo del criterio enunciado (3 puntos: Se establece, no se implementa, no se mantiene; Corresponde a las fase de identificación y Planeación del sistema); D. No cumple con el criterio enunciado (0 puntos: no se establece, no se implementa, no se mantiene N/S).</p>						
Ítems	PREGUNTAS	A	B	C	D	OBSERVACIONES
		10	5	3	0	
1	¿Para usted es importante la gestión de compras?					
2	¿Cree usted que se realiza la planificación de la adquisición de bienes?					
3	¿Cree que el área de compras tiene una base datos para elegir al proveedor para el abastecimiento de bienes?					
4	¿Existe la evaluación del asentamiento de objetivos y metas del Área de compras?					
5	¿El área de compras viene cumpliendo con el plan adquisitivo aprobado por la organización?					
6	¿En su opinión la corrección de deficiencias por parte de los encargados se realiza de manera oportuna?					
Subtotal						
Valor Estructura: % Obtenido ((A+B+C) /100)						
Nivel de aplicación del sistema de control interno						
COMPONENTES		% DE APLICACIÓN			ACCIONES POR REALIZAR	
GESTION DE COMPRAS					IMPLEMENTAR	
CALIFICACIÓN GLOBAL CONTROL INTERNO		BAJO				

CARTA DE COMPROMISO

Por la presente, yo **Amambal Valdiva Elvelina** propietaria de la empresa denominada Pollería Vely, Con DNI N° 47947048, con domicilio en la Av. Vía de Evitamiento Norte N° 241 del Distrito, Provincia y Departamento de Cajamarca, Autorizo lo siguiente:

Que, con la finalidad de que las Señoritas **Olga Beatriz Moncada Salazar** con DNI N° 47045747 con domicilio en el Jr. Desamparados N° 306 y **Sonia Raquel Urteaga Quiroz**, con DNI N° 47297836 con domicilio en el Jr. Tupac Amaruc S/N (Distrito Namora), egresadas de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, pueda hacer uso de la información requerida de la actividad comercial que realiza mi pequeña empresa dedicada al rubro de restaurantes, los mismos que le serán útiles para su investigación (tesis de pregrado, titulada Control interno y su incidencia en la gestión de compras de la pollería Vely Cajamarca – 2020), autorizo sin reserva ni limitación alguna, hacer uso necesario y prudente de los datos solicitados.

Sin más que precisar, me ratifico en todo lo antes mencionado.

Atentamente



AMAMBAL VALDIVA ELVELINA
DNI N° 47947048

AMAMBAL VALDIVIA EVELINA

PERIODO 2020

*** REGISTRO DE VENTAS AL MES DE DICIEMBRE ***

R.U.C.: 10479470486

SOLES

O.	Vou	Fecha D.	Fecha V.	Doc	Serie	Nº	Cod.	Razón Social	B.Imp.	I.G.V.	Total
02	1	01/08/2020	31/03/2020	03	EB01	01-44	0001	VARIOS	8,359.93	1,504.79	9,864.72
02	2	01/09/2020	30/09/2020	03	EB01	45-98	0001	VARIOS	6,538.71	1,176.97	7,715.68
02	3	01/10/2020	31/10/2020	03	EB01	99-156	0001	VARIOS	10,361.85	1,865.13	12,226.98
02	4	01/11/2020	30/11/2020	03	EB01	157-215	0001	VARIOS	9,792.80	1,762.70	11,555.50
02	5	01/12/2020	31/12/2020	03	EB01	216-303	0001	VARIOS	15,363.37	2,765.41	18,128.78
TOTALES									50,416.66	9,075.00	59,491.66
TOTAL GENERAL									50,416.66	9,075.00	59,491.66



G. Anibal López Cotrina
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
CPC. 12-1959

AMAMBAL VALDIVIA ELVELINA

PERIODO 2020

'R.U.C.: 10479470486

AMAMBAL VALDIVIA ELVELINA

PERIODO 2020

'R.U.C.: 10479470486

***** ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ***
EN SOLES AL MES DE DICIEMBRE**

ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
ACTIVO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE
Efectivo y Equivalente de efectivo 4 847.60	Sobregiros Bancarios
Inversiones Financieras	Obligaciones Financieras
Act. Finan. Valor Razonable cambios GP	Cuentas por Pagar Comerciales
Act. Finan. Disponibles para la Venta	Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas
Act. Finan. mantenidos hasta el Vcto.	Implo. a la Renta y Particip.corrientes 1 090.63
Act. por Instrumentos Finan. Derivados	Otras Cuentas por Pagar
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	Provisiones
Otras Ctas. por cobrar a Partes relacion	Pasivos mantenidos para la Venta
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	Total Pasivo Corriente 1 090.63
Existencias (neto) 5133.58	
Activos Biol=gicos	
Activos no Corrientes manten.para la Via	PASIVO NO CORRIENTE
Gastos Contratados por Anticipado	Obligaciones Financieras
Otros Activos	Cuentas por Pagar Comerciales
Total Activo Corriente 9 981.18	Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas
	Pasivo por Imp.Renta y Particip.Diferido
ACTIVO NO CORRIENTE	Otras Cuentas por Pagar
Inversiones Financieras	Provisiones
Inversiones al MTodo de Participaci=n	Total Pasivo 1 090.63
Otras Inversiones Financieras	PATRIMONIO NETO
Cuentas por Cobrar Comerciales	Capital 45 048.29
Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	Acciones de Inversi=n
Otras Cuentas por Cobrar	Capital Adicional
Existencias (neto)	Resultados no Realizados
Activos Biol=gicos	Reservas Legales
Inversiones Inmobiliarias	Otras Reservas
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto) 45 048.29	Resultados Acumulados 4 385.72
Activos Intangibles(neto)	Diferencias de Conversi=n
Depreciaci=n 4504.829	Resultados del Ejercicio
CrTido Mercantil	
Otros Activos	Total Patrimonio Neto 49 434.01
Total Activo No Corriente 40 543.46	
TOTAL ACTIVO 50 524.64	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO 50 524.64



G. Aniba López Cotrina
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
CPC. 12-1959