



**FACULTADA DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO**

**PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE COMPRAS**

**Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL**

**GRUPO CONSULTOR Y EJECUTOR JARKWEY**

**SAC; SANTA CRUZ 2015**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE COTADOR**

**PUBLICO**

**AUTORES:**

**Bach. DAVILA SILVA KARIN ELIZABETH**

**Bach. MILIAN CRUZ JOSE KERLI**

**ASESOR:**

**Mg. CHANDUVI CALDERON WILDER DE LA CRUZ**

**Línea de Investigación:**

**AUDITORIA**

**Pimentel – Perú**

**2018**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de investigación va dedicado a mi adorada hija Briana Nicole, a mis queridos padres, hermanos y familiares, quienes con gran esfuerzo me brindaron su apoyo incondicional para continuar en el camino del progreso de esa manera así lograr mis sueños y metas que me he trazado en mi vida.

**José Milian**

La presente tesis se la dedico a Dios por brindarme y ayudarme siempre a terminar mis objetivos, a mis patriarcas por su soporte, consejos brindados durante esta persecución emprendida.

**Karin Dávila**

## AGRADECIMIENTO

Agradecemos en primera instancia a Dios por darnos salud y bienestar para lograr nuestros objetivos. En segundo lugar, a nuestros padres por el ánimo completo y la confianza depositada en el trayecto de nuestras vidas, por su amor, afecto y, sobre todo, por ser el ejemplo de perseverancia y honestidad. También a nuestros familiares y amistades por su apoyo moral y guía en la consecución de las metas a lo largo de la carrera. Finalmente, a la empresa **GRUPO CONSULTOR Y EJECUTOR JARKWEY SAC**, por facilitar la información necesaria para realizar la presente investigación.

**PRESENTACIÓN DE LA APROBACIÓN  
TESIS**

**EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE COMPRAS Y SU INFLUENCIA EN LA  
RENTABILIDAD DEL GRUPO CONSULTOR Y EJECUTOR JARKWEY SAC;  
SANTA CRUZ 2015**

**Aprobación de la Tesis**

---

**Dra. Cabrera Sánchez Mariluz Amalia  
Presidente de Jurado**

---

**Mg. Portella Vejarano Huber Arnaldo  
Secretario(a) de Jurado**

---

**Mg. Chapañan Ramírez Edgard  
Vocal/Asesor de Jurado**

## **RESUMEN**

La presente investigación titulada el Control Interno en el Área de Compras y su Influencia en la Rentabilidad, del Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC, Santa Cruz – 2015, adquiere a manera de objetivo determinar la influencia del control en el área de compras, y se justifica por que permitirá un eficiente control en el área de compras por lo tanto resultados rentables.

El prototipo de indagación es descriptiva, propositiva y diseño no experimental las cuales se aplicó los instrumentos a una población y muestra de cuatro personas, para ello hemos aplicado las técnicas de análisis de documentos, observación, encuesta y el análisis documental.

La información obtenida se analiza e interpreta permitiéndonos llegar al resultado de que no se lleva un apropiado control en el área de compras por que no se ha establecido procesos administrativos y políticas de control.

Se concluye que el control interno del área de compras si influye en la rentabilidad del Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC. Por lo tanto, recomendamos a la empresa adopte la propuesta que hemos planteado para una mejor efectividad de su control y así obtener un mejor resultado empresarial.

## **ABSTRACT**

The present investigation entitled the Internal Control in the Purchasing Area and their Influence on Profitability, the Group's Consultant and Executor JARKWEY SAC, Santa Cruz – 2015, acquires a way of objective to determine the influence of control in the purchasing area, and is justified by that will allow an efficient control in the area of purchases, therefore, cost-effective results.

The prototype of the inquiry is descriptive, proactive, and design a non-experimental which is applied the instrument to a population and sample of four people, to do this we have applied the techniques of document analysis, observation, survey and documentary analysis.

The information obtained is analyzed and interpreted, allowing us to reach the result of not wearing a proper control in the area of shopping for that has not established administrative processes and control policies.

It is concluded that the internal control of the purchasing area if it influences the profitability of the Group Consultant and Executor JARKWEY SAC. Therefore, we recommend the company adopt the proposal that we have asked for a better effectiveness of your control and so get a better business result.

# ÍNDICE

## Contenido

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	10
1.1. Situación problemática.....	10
1.1.1. Nivel internacional .....	10
1.1.2. Nivel Nacional .....	11
1.1.3. Nivel Local .....	12
1.2. Formulación del problema.....	13
1.3. Delimitación de la investigación .....	13
1.3.1. Delimitación espacial .....	13
1.3.2. Delimitación social.....	13
1.3.3. Delimitación temporal .....	14
1.4. Justificación e importancia de la investigación .....	14
1.5. Limitaciones de la investigación .....	15
1.6. Objetivos de la investigación .....	15
1.6.1. Objetivo general.....	15
1.6.2. Objetivos Específicos .....	15
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....	18
2.1. Antecedentes de estudios .....	18
2.2. Estado de Arte.....	22
2.3. Bases Teórica Científicas.....	22
2.4. Definición de términos básicos.....	34
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO .....	37
3.1. Tipo y diseño de la investigación .....	37
3.1.1. Tipo de investigación .....	37
3.1.2. Diseño de la investigación .....	37
3.2. Población y muestra.....	38
3.2.1. Población .....	38

3.2.2. Muestra .....	38
3.3. Hipótesis.....	38
3.4. Variables .....	38
3.4.1. Variable Independiente.....	38
3.4.2. Variable Dependiente .....	38
3.5. Operacionalización .....	39
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	41
3.6.1. Técnicas de recolección de datos .....	40
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos .....	40
3.7. Procedimiento para la recolección de datos.....	41
3.8. Análisis estadístico de datos .....	41
3.9. Criterios éticos .....	41
3.10. Criterios de rigor científico .....	42
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	44
4.1. Resultados en Tablas y Gráficos .....	44
4.2. Discusión de Resultados .....	61
CAPÍTULO V: PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN .....	78
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	87
6.1. CONCLUSIONES .....	87
6.2. RECOMENDACIONES.....	88
REFERENCIA BIBLIGRÁFICA .....	90
ANEXOS .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>

**CAPITULO I:**  
**PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

# CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

## 1.1. Situación problemática

### 1.1.1. Nivel internacional

En los pueblos de Egipto, Fenicia, Siria entre otros, se observaba la Contabilidad de partida simple. En la Edad Media aparecieron los libros de Contabilidad para controlar las operaciones de los negocios, y es en Venecia en donde en 1494, el Franciscano Fray Lucas Paccioli o Pacciolo, mejor conocido como Lucas di Borgo, escribió un libro sobre la Contabilidad de partida doble. Es en la revolución industrial, cuando surge la necesidad de controlar las operaciones que por su magnitud eran realizadas por máquinas manejadas por varias personas. Se piensa que el origen del Control Interno, surge con la partida doble, una de las medidas de control, pero fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. Además, se dice que el Control Interno, es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectados los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro, tal como es considerado por (Gonzalez, 2002)

Un factor primordial en el control interno es la segregación de funciones. Los mejores procedimientos pueden ser establecidos en una empresa; sin embargo, las desviaciones en cuanto a la segregación de funciones, pueden traducirse en grandes fraudes y malversaciones (Gonzalez, 2008).

En algunos casos el ambiente empresarial mexicano reconoce la necesidad de contar con un control interno y, por lo tanto, apoya su implementación y desarrollo, sin embargo, recurrentemente también se limita a controles enfocados en la salvaguarda de activos y considera otros tipos de controles como burocracia innecesaria.

### **1.1.2. Nivel Nacional**

Por ello, la deficiencia y limitaciones de un sistema de control interno pueden poner en riesgo a la empresa, por no contar con procedimientos y técnicas establecidas y que deben ser aplicadas en cada área de la organización.

(Ministros, 2006) Ley que tiene por objeto de establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación de control interno en las Entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, proponiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

(Contraloría, 2006) Resolución donde se aprobaron las Normas de Control Interno, cuyo objetivo es el de propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos institucionales.

(Contraloría, 2008) Resolución que aprueba la Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado, cuyo objetivo principal es el de proveer de lineamientos, herramientas y métodos a las Entidades del Estado para la implementación de los componentes que conforman el Sistema de Control Interno (SCI) establecido en las Normas de Control Interno (NCI).

(Ministros, 2009) este Decreto de urgencia modificó el artículo 10 de la Ley 28716, señalando entre otros que la implementación del Sistema de Control Interno será de aplicación progresiva teniendo en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades así como la disponibilidad de los recursos presupuestales.

### 1.1.3. Nivel Local

En la ciudad de Chota, ni en la provincia de la misma se encontró información que ayude a describir la problemática,

La presente investigación se llevó a cabo en el área de compras del **Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC**, la cual tuvo la problemática que está comprendida sobre todo en la deficiencia que se viene suscitando en el sistema de control interno en el área de compras, lo que afecta a la rentabilidad de la empresa.

En la selección del problema se tuvo en cuenta que actualmente el **Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC**. Que contaba con dos áreas de compras independientes, la de compra de materiales de construcción y el de compras de madera, cada área se trabaja directamente con los proveedores, permitiendo que de esta manera se incurra en algunos errores como lo son: la compra innecesaria de algunos materiales de construcción y madera en general, además el no tener cotizaciones de varios proveedores esto lleva a adquirir productos por un costo mayor al que podrían obtener.

Resumiendo, la ausencia de controles internos es notable para cada área de la empresa, convirtiéndolas en áreas críticas, otro de los problemas que se presentan es la decisión errónea de selección del proveedor; es decir, cuando la persona encargada de realizar las compras decide comprar a un proveedor basándose en fundamentos equivocados que no benefician en nada a la empresa, no se hace una adecuada cotización, existe también otros tipos de problemas que son de carácter administrativo, que es la falta de comunicación de coordinación entre los departamentos involucrados con la función de compras, es por eso que se ha tomado la decisión de realizar una investigación sobre la relación que existe entre el control interno y la rentabilidad.

El control interno de esta empresa presenta deficiencias que impiden proporcionar una seguridad razonable sobre el manejo de los activos, pasivos y capital de la empresa, por lo que se ha tomado en cuenta que no

se establecen responsabilidades precisas en el manejo de operaciones, las mismas que no son reportadas en el momento oportuno, lo cual desnaturaliza la información y no permite un adecuado control.

Mediante el desarrollo de la investigación se conoce que el control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejora la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa.

Las políticas y procedimientos son actividades de control que permiten asegurar que se están realizando las acciones necesarias para el logro de los objetivos de la empresa; el establecimiento de políticas servirá de base para crear los procedimientos que lleven a cabo el cumplimiento de la misma.

## **1.2. Formulación del problema**

¿Cómo interviene el control interno del área de compras en la rentabilidad del Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC, Santa Cruz, 2015?

## **1.3. Delimitación de la investigación**

### **1.3.1. Delimitación espacial**

La presente indagación se llevó a cabo en el Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC - 2015. La cual se encuentra ubicada en Av. Los Maestros s/n – Santa Cruz – Cajamarca.

Santa Cruz, es una de las trece provincias que conforman el Departamento de Cajamarca, que está bajo la administración del Gobierno Regional de Cajamarca. Limita por el norte con la Provincia de Chota; por el este con la Provincia de Hualgayoc; por el sur con la Provincia de San Miguel, y; por el oeste con el Departamento de Lambayeque (Enciclopedia, 2015).

### **1.3.2. Delimitación social**

La provincia está dividida en doce distritos, con una población de 50 000 habitantes.



Fuente: Sin derecho de autor

[https://www.google.com.pe/search?q=provincia+de+santa+cruz+cajamarca&source=lnms&tbn=isch&sa=X&ved=0ahUKEwiSi4e3xMLbAhWJt1MKHcB-DCUQ\\_AUICigB&biw=671&bih=563#imgrc=MFZPJMX\\_jkTXM:](https://www.google.com.pe/search?q=provincia+de+santa+cruz+cajamarca&source=lnms&tbn=isch&sa=X&ved=0ahUKEwiSi4e3xMLbAhWJt1MKHcB-DCUQ_AUICigB&biw=671&bih=563#imgrc=MFZPJMX_jkTXM:)

### **1.3.3. Delimitación temporal**

La presente investigación se desarrolló entre los meses de Enero de 2015 hasta Diciembre de 2015, teniendo una duración de 10 meses. Este tiempo comprende desde el proyecto de investigación, ejecución del proyecto, hasta la realización del informe final.

### **1.4. Justificación e importancia de la investigación**

La investigación titulada el Control Interno en el Área de Compras y su Influencia en la Rentabilidad, del Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC, Santa Cruz – 2015, se ejecutó para brindar a la Gerencia de esta empresa el conocimiento de cómo el control interno influye en la rentabilidad, la cual le

permitirá establecer, controlar, lineamientos, procedimientos y políticas que le permitan un eficiente control y por lo tanto resultados rentables.

Uno de los objetivos principales que busca satisfacer toda empresa es alcanzar la eficiencia en todas sus áreas, por lo que se supone que el tema objeto de investigación es de provecho para los accionistas de la entidad en la cual se trabajó; ya que está orientado a brindar una herramienta útil a la empresa que le permita conocer las fallas que puedan existir en el manejo de sus compras que están afectando la liquidez de la empresa y la manera de corregirlos mediante un adecuado control.

### **1.5. Limitaciones de la investigación**

La dificultad que se encontró fue el poder reunirse con el Administrador, con el Gerente y con las Personas Encargadas de las compras para acceder a la información pertinente, lo cual fue superado con coordinaciones en llamadas telefónicas, búsqueda a domicilio del administrador y otras personas involucradas a dicho investigación.

### **1.6. Objetivos de la investigación**

La presente investigación tuvo los siguientes objetivos:

#### **1.6.1. Objetivo general**

Explicar la influencia del control interno del área de compras en la Rentabilidad del Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC - Santa Cruz 2015.

#### **1.6.2. Objetivos Específicos**

- a. Identificar las deficiencias de Control Interno que afectan al Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC.
- b. Asemejar la influencia del deficiente control interno en la Rentabilidad del Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SA

- c. Precisar si las acciones correctivas que se adoptan en el Sistema Control Interno permiten optimizar los resultados de la Administración.

**CAPITULO II:  
MARCO TEÓRICO**

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes de Estudios**

(Paima & Villalobos, 2013) en su tesis “Influencia Del Sistema De Control Interno Del Área De Compras En La Rentabilidad De La Empresa AUTONORT TRUJILLO S.A. De La Ciudad De Trujillo - Perú” presentan las siguientes conclusiones:

Los procedimientos utilizados para diagnosticar el sistema de control interno operativo del área de compras en la empresa comercializadora de vehículos AUTONORT TRUJILLO S.A., son los mismos que estuvieron dentro del marco normativo para el control de los inventarios, lográndose identificar los puntos críticos de la unidad económica en estudio, para luego proponer mejoras en el sistema de control interno operativo, si fuese necesario, y aplicar medidas correctivas, de manera que las operaciones comerciales se desarrollen de acuerdo a normas, procedimientos y políticas de la empresa.

Al realizar el análisis de la gestión de las compras en el área de compras de la empresa comercializadora de vehículos AUTONORT TRUJILLO S.A., se tuvo en consideración los procedimientos empleados por los encargados del control y gestión de las compras en dicha área; considerando las condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes o servicios que se haga al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos económicos disponibles.

Al proponer mejoras en el sistema de control interno operativo del área de compras de la empresa comercializadora de vehículos AUTONORT Trujillo S.A., se optó por proponer políticas que dinamicen la información administrativa y económica-financiera en forma oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en la toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable, y así cumplir con los objetivos de la empresa.

#### **Comentario**

Al analizar el proceso de compras en la empresa AUTONORT TRUJILLO S.A. se ha podido concluir que un buen control interno es importante puesto que ayuda a

formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas.

(Díaz, 2014) en su tesis “Propuesta De Un Sistema De Control Interno Para El Área De Ventas Y Su Incidencia En Su Gestión Económica Financiera De La Empresa El Gran Hotel El Golf Trujillo S.A” 2014- Trujillo. Presenta las siguientes conclusiones:

Por tanto implementar un sistema de control interno para el área en mención muestra importancia relativa, al tratarse de una empresa que presta servicios diversos, es de suma importancia mantener un especial tratamiento tanto operativo como contable. Y es que un sistema de control interno aporta a la mejora de la empresa ya que crea mayores flujos operativos en el proceso de ventas e ingresos, contribuyendo con la salvaguarda de los activos y por ende mostrando una base de información económica y financiera.

Además, plasmar una propuesta de sistema de control interno significara asignar de manera formal funciones, políticas y procedimientos en el área de ventas que contribuirán con la reducción de posibilidades de fraude por parte de los colaboradores principalmente o estos confabulados con ciertos clientes, todo ello con la finalidad de lograr mejor el transito operativo, que finalmente de reflejan los resultados y por ende contribuirán con una buena gestión económica y financiera.

#### **Comentario:**

Esa tesis nos permitirá analizar la importancia de un sistema de control interno dentro de una organización y poder minimizar los riesgos a lo que se exponen sin un sistema de control. Ya que el área de ventas constituye una unidad importante dentro de la empresa por lo que la evaluación periódica del control interno permite minimizar riesgos de errores e irregularidades en perjuicio de la empresa.

(Muñoz & Rodríguez, 2013) En su tesis “El Control Interno en el Área De Compras Y Su Influencia En La Rentabilidad De La Empresa Inversiones Davel SAC. Nuevo Chimbote 2012-2013”. Presenta las siguientes conclusiones:

En tal sentido, es preciso señalar que toda empresa requiere de un sistema de control interno, un registro organizado de las operaciones que maneja la empresa, así como también poder detectar fallas e irregularidades para actuar en el momento oportuno, y tomar medidas correctivas según sea el caso, a fin de mantener un adecuado control, que garantice el manejo óptimo, logrando la eficiencia y eficacia en los procesos administrativos y alcanzar los objetivos propuestos.

### **Comentario:**

Esta tesis o investigación realizada suma de gran aporte a la investigación que realizamos, ya que nos muestra de manera detallada todas las situaciones problemáticas por la que atraviesan la mayoría de organizaciones permite tomar medidas correctivas para poder llevar la empresa en marcha y con gran éxito.

(Hemeryth & Sanchez, 2013) en su tesis "Implementación De Un Sistema De Control Interno Operativo En Los Almacenes, Para Mejorar La Gestión De Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. De La Ciudad De Trujillo - 2013", Presenta la siguiente conclusión:

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

### **Comentario:**

En esta tesis podemos ver que el manejo de un control interno aporta siempre para mejora de una institución y mucho más si se trata del tema inventarios ya que estas son de gran importancia en la organización e influye significativamente en los resultados económicos de tal forma de evitar innecesarias compras de materiales.

(Farro & Carrasco, 2012) en su tesis "Evaluación del Control Interno a las Cuentas por cobrar de la Empresa de Transportes y Servicios Vanina E.I.R.L., para mejorar la eficiencia y gestión, durante el período 2012", Presenta la siguiente conclusión:

Se detectó que en el área de cuentas por cobrar de la Empresa de Transportes y servicios Vanina E.I.R.L. se aplican controles internos deficientes porque no existen supervisión en esta área, el personal no está siendo capacitado para afrontar responsabilidades de manera eficiente, la evaluación crediticia al cliente se realiza de manera deficiente al momento de otorgarle el crédito, existen políticas de cobranza; pero no las más adecuadas, por ello no existen controles de carácter preventivo que verifiquen el buen cumplimiento de los objetivos.

**Comentario:**

Se deduce que es preciso proponer mejoras en cuanto a políticas y procedimientos de créditos y cobranzas, las mismas que serán de gran utilidad para la gestión, permitiendo de manera práctica y oportuna el buen funcionamiento del área de créditos y cobranzas.

Así mismo, las mejoras aumentan la eficiencia en el personal involucrado del área de créditos y cobranzas, para la recuperación, permitiendo obtener los resultados que la administración espera.

**(Hurtado Arana, 2014)**; en su tesis “Diseño de un Sistema de Control Interno en el área de ventas y cuentas por cobrar en la empresa Trucks and a Motors del Perú S.A.C”, Presenta la siguiente conclusión:

Diseño de un sistema de control interno mediante la aplicación de gestión de riesgos en la Empresa Automotriz Cooperación Mechan Service S.A.C. durante el periodo 2013-2014 en la ciudad de Chiclayo San Miguel Romero, Enrique; Hurtado Arana, Alma Elizabeth <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/211?mode=full>

Tras haber realizado las pruebas de cumplimentación correspondientes, llegó a la conclusión de que la empresa contaba en aquel momento con un sistema de control interno que, aunque estable, no era el más adecuado para la optimización de sus recursos, puesto que no contaba con políticas organizativas que pudieran proporcionar un mejor control.

**Comentario:**

En esta tesis se puede apreciar que muchas veces más que tener un sistema para un mejor control también depende mucho el manejo y las políticas y procedimientos que se establezcan para una mejor rentabilidad y liquidez.

(Paiva, 2013) en su tesis "Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A" Presenta la siguiente conclusión:

El control interno es deficiente analizando las grandes debilidades encontradas durante el proceso empezando desde el ambiente de control de la empresa, siendo uno de los principales problemas la mala segregación de funciones y la falta de información financiera a tiempo. Se recomienda tomar medidas correctivas para solucionar las debilidades, en primer lugar la elaboración de un manual de procedimientos, un manual de funciones donde se establezcan las líneas de autoridad y responsabilidad, y la supervisión constante del proceso de compras.

#### **Comentario:**

En esta tesis se ha detectado la deficiencia que existen en las operaciones que se realizan para lo cual tomas las medidas necesarias para un eficiente control.

## **2.2. Estado de Arte**

De acuerdo con lo investigado no se ha encontrado una nueva publicación referente al control interno del área de compras y su influencia en la rentabilidad en el Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC - 2015.

## **2.3. Bases Teórica Científicas**

### **2.3.1. Control Interno**

(Santillana, 2013) en su libro Establecimientos de Sistemas de Control Interno, el Control Interno comprende el Plan de Organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas en una empresa, para salvaguardar los activos, verificar la exactitud y veracidad de su información contable, promocionar la eficiencia de las operaciones y alentar la adhesión a las políticas establecidas por la gerencia.

El autor Estupiñan, (2006) dice en su libro “Control Interno y Fraudes” lo siguiente: “El Control Interno es el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según directrices marcadas por la administración”.

Según (Mantilla, 2013) de la Pontificia Universidad Javeriana. Ecoe ed. 2003, p.59, el Control interno significa todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

(Mantilla, 2013) en su libro sobre el Control Interno – Método COSO deduce que es un proceso ejecutado por el consejo de directores la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- a) Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- b) Confiabilidad en la información.
- c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Basándose en las investigaciones del Autor manifiesta que el Control Interno según COSO (Committee of Sponsoring of the Treadway Commission) es un elemento básico y fundamental de toda organización adoptado por los propietarios, administradores o titulares de las empresas para dirigir y controlar las operaciones financieras y administrativas de los negocios o instituciones, con el objeto de salvaguardar sus recursos, verificar la precisión y fidelidad de la información financiera y administrativa, promover y estimular la observancia de las políticas prescritas y el fiel cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Efectividad y eficiencia de las operaciones: La primera categoría se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de los activos, ya que eficiencia es la óptima utilización de los recursos disponibles para la obtención de resultados deseados.

Confiabilidad de la información financiera: La segunda categoría se relaciona con la preparación de estados financieros de publicación confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados.

Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables: La tercera categoría se refiere al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta a la entidad. Tales categorías orientan las diferentes necesidades y permiten dirigir la atención para satisfacer necesidades separadas.

### **Personal**

El control interno es ejecutado por un consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, es realizado por las personas de una organización quienes establecen los objetivos de la entidad y ubican los mecanismos de control en su sitio.

### **Seguridad Razonable**

El control interno, no tanto como es diseñado y operado, puede proporcionar solamente seguridad razonable a la administración y al consejo de directores con miras a la consecución de los objetivos de una entidad. El control interno consta de 5 componentes como son:

Ambiente de control.- El ambiente de control ayuda a una buena organización de las funciones de cada área influenciando la conciencia de los empleados de esta manera proporciona disciplina y estructura de las funciones en la organización.

Evaluación de riesgos.- Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Para la valoración de riesgos es necesario saber identificar y analizar los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos.

Actividades de Control.- Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad.

Información y Comunicación.- Mediante la identificación y comunicación de la información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades.

Monitoreo.- Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo, el monitoreo ocurre en el curso de las operaciones, incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones.

El autor (Gómez, 2001) en “Control Interno: Una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial” dice lo siguiente: “El Control Interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.”

El autor (Fernández, 2003) en su libro “Control, Fundamento de la Gestión por Procesos. Menciona que: “El control interno, si está correctamente diseñado y sistematizado, es un control a priori, que intenta prevenir o al menos detectar a tiempo errores, fraudes, ineficacias, etc., mediante la incorporación al trabajo de un conjunto de normas y técnicas.

El control interno se basa fundamentalmente en la forma en que se asignan las labores, una división racional del trabajo y el diseño de los sistemas y métodos de trabajo”.

Según lo referido se puede decir que el equilibrio de responsabilidades consiste en compartir una responsabilidad entre dos o más personas. Por ejemplo, cuando la combinación de una caja fuerte se divide entre dos personas o cuando dos o más personas deben firmar un cheque. Hay empresas que exigen

que una de las firmas sea del área económico-financiera y la otra del área operacional que genera la orden de pago. El equilibrio de responsabilidades siempre conlleva al riesgo de la rutina, que puede conducir a que una de las personas firme por que ya ha firmado la otra. Ahora bien, es difícil que esto suceda en operaciones importantes, por lo que este riesgo, que realmente existe y que debe identificarse con otros mecanismos de control, no es cuantitativamente muy alto, ya que es difícil que alguien firme sin revisar cuando se trata de partidas realmente importantes.

Según (De La Torre, 2010), en *Fundamentos Teóricos relacionados con el control interno y la auditoría* sostiene que el control interno comprende el plan de organización, de métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración.

**Según (Gonzales, 2011);** el control interno se clasifica en:

**El Control Interno Financiero:** Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a la salvaguarda de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables, y de los estados e informes financieros que se produzcan, sobre los activos, pasivos, patrimonio y demás derechos y obligaciones de la organización. Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía con que se han manejado y utilizado los recursos financieros a través de los presupuestos respectivos.

**El Control Interno Administrativo:** Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de transacciones o actividades por la administración, de manera que fomenta la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política prescrita y el cumplimiento de los objetivos y metas programados. Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía de los procesos de decisión.

## **Objetivos del Control Interno**

Según **(Ledezma & Merino, 2011)**; nos mencionan que los objetivos del control interno son:

Obtener información financiera, veraz y oportuna la cual constituye un elemento importante para la toma de decisiones en las organizaciones. Proteger los recursos empresarios e institucionales, contando para ello con un adecuado plan de seguro o efectos de salvaguardar los activos y patrimonios de una empresa. Promover y fomentar la eficiencia de las operaciones.

## **Componentes del Control Interno**

Los autores **(Claros & Leon, 2012)**; mencionan que los componentes de todo sistema de control interno, son los siguientes:

**Ambiente de Control.** Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.

**La evaluación de riesgos.** En cuya virtud debe identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

**Las actividades de control gerencial.** Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

**Las actividades de prevención y monitoreo.** Referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar, respectivamente, su idoneidad y calidad para consecución de los objetivos del control interno.

Los sistemas de información y comunicación a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con base de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno.

**El seguimiento de resultados.** Consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.

**Compromiso de mejoramiento.** Por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejor u optimización.

### **Métodos de evaluación del control interno**

**Según (Bravo, 2000),** se clasifican en tres:

- a) **Descriptivo:** Consiste en describir las diferentes actividades de los departamentos funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo, no debe incurrirse en el error de describir las actividades de los departamentos o de los empleados de manera aislada u objetiva. Debe hacerse la descripción siguiendo el curso de las operaciones es a través de su manejo en los departamentos citados.
- b) **Cuestionario:** Consiste en usar como instrumento para la investigación cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo, la forma en que influyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se definen o se determinan los procedimientos de control para la conducción de las

operaciones. La aplicación correcta de los cuestionarios sobre el control interno, consiste en una combinación de entrevistas y observaciones. Es esencial que el auditor entienda preferentemente los propósitos de las preguntas de cuestionario.

- c) **Gráficos o flujogramas.** El método de flujogramas es aquel que se expone por medio de cuadros o gráficos. Si el auditor diseña un flujograma del sistema, será preciso que visualice el flujo de la información y los documentos que se procesan. El flujograma debe elaborarse, usando símbolos estándar de tal suerte que quienes conozcan los símbolos puedan extraer información útil relativa al sistema. Si el auditor usa un flujograma elaborado por la entidad, debe ser capaz de leerlo, interpretar sus símbolos y obtener conclusiones útiles respecto al sistema representado por el flujograma.

### **Control interno del área de compras**

(Singaucho T. , 2013) nos dice que, es el plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que tienen por objeto obtener información segura, oportuna y confiable, así como promover la eficiencia de operaciones de adquisición o compra.

#### **Objetivos**

Obtener información confiable, veraz y oportuna que ayude a una buena toma de decisiones.

Segregar las funciones de autorización, adquisición, custodia, registro, recepción y almacenaje de la mercadería comprada.

Determinar una política adecuada de adquisiciones de mercadería.

Prevenir fraudes en compras por favoritismo en contabilidad.

Promover la eficiencia del personal de compras.

Registras adecuada y oportunamente las compras de mercaderías.

## **Rentabilidad**

(Sánchez, 2002) Describe que la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posterior.

## **Rentabilidad en el Análisis Contable**

La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre la rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica. Así, para los profesores

(Cuervo & Rivero, 1989) la base del análisis económico-financiero se encuentra en la cuantificación del binomio rentabilidad - riesgo, que se presenta desde una triple funcionalidad:

- Análisis de la rentabilidad.
- Análisis de la solvencia, entendida como la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones financieras (devolución de principal y gastos financieros), consecuencia del endeudamiento, a su vencimiento.

- Análisis de la estructura financiera de la empresa con la finalidad de comprobar su adecuación para mantener un desarrollo estable de la misma. Es decir, los límites económicos de toda actividad empresarial son la rentabilidad y la seguridad, normalmente objetivos contrapuestos, ya que la rentabilidad, en cierto modo, es la retribución al riesgo y, consecuentemente, la inversión más segura no suele coincidir con la más rentable. Sin embargo, es necesario tener en cuenta que, por otra parte, el fin de solvencia o estabilidad de la empresa está íntimamente ligado al de rentabilidad, en el sentido de que la rentabilidad es un condicionante decisivo de la solvencia, pues la obtención de rentabilidad es un requisito necesario para la continuidad de la empresa.

### **Consideraciones para construir Indicadores de Rentabilidad.**

En su expresión analítica, la rentabilidad contable va a venir expresada como cociente entre un concepto de resultado y un concepto de capital invertido para obtener ese resultado. A este respecto es necesario tener en cuenta una serie de cuestiones en la formulación y medición de la rentabilidad para poder así elaborar una ratio o indicador de rentabilidad con significado.

- a. Las magnitudes cuyo cociente es el indicador de rentabilidad han de ser susceptibles de expresarse en forma monetaria.
- b. Debe existir, en la medida de lo posible, una relación causal entre los recursos o inversión considerados como denominador y el excedente o resultado al que han de ser enfrentados.
- c. En la determinación de la cuantía de los recursos invertidos habrá de considerarse el promedio del periodo, pues mientras el resultado es un variable flujo, que se calcula respecto a un periodo, la base de comparación, constituida por la inversión, es un variable stock que sólo informa de la inversión existente en un momento concreto del tiempo. Por ello, para aumentar la representatividad de los recursos invertidos, es necesario considerar el promedio del periodo.

Por otra parte, también es necesario definir el periodo de tiempo al que se refiere la medición de la rentabilidad (normalmente el ejercicio contable),

pues en el caso de breves espacios de tiempo se suele incurrir en errores debido a una personificación incorrecta.

### **Niveles de Análisis de la Rentabilidad Empresarial.**

Aunque cualquier forma de entender los conceptos de resultado e inversión determinaría un indicador de rentabilidad, el estudio de la rentabilidad en la empresa lo podemos realizar en dos niveles, e función del tipo de resultado y de inversión relacionada con el mismo que se considere:

Así, tenemos un primer nivel de análisis conocido como rentabilidad económica o del activo, en el que se relaciona un concepto de resultado económico empleados en su obtención, sin tener en cuenta la financiación u origen de los mismos, por lo que representa, desde una perspectiva económica, el rendimiento de la inversión de la empresa.

### **Calculo de la rentabilidad económica**

A la hora de definir un indicador de rentabilidad económica nos encontramos con tantas posibilidades como conceptos de resultado y conceptos de inversión relacionados entre sí. Sin embargo, sin entrar en demasiados detalles analíticos, de forma genérica suele considerarse como concepto de resultado el Resultado antes de intereses e impuestos, y como concepto de inversión el Activo total a su estado medio.

$$\mathbf{RE = \frac{\mathbf{Resultado\ Antes\ de\ Intereses\ e\ Impuestos}}{\mathbf{Activo\ Total\ a\ su\ Estado\ Medio}}}$$

El resultado antes de intereses e impuestos suele identificarse con el resultado del ejercicio prescindiendo de los gastos financieros que ocasiona la financiación ajena y del impuesto de sociedades. Al prescindir del gasto por impuesto de sociedades se pretende medir la eficiencia de los medios empleados con independencia del tipo de impuestos, que además pueden variar según el tipo de sociedad.

### **Margen**

$$\text{Margen} = \frac{\text{Resultado}}{\text{Ventas}}$$

El margen mide el beneficio obtenido por cada unidad monetaria vendida, es decir, la rentabilidad de las ventas. Los componentes del margen pueden ser analizados atendiendo bien a una clasificación económica o bien a una clasificación funcional.

### Rotación

$$\text{Rotación} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}}$$

La rotación del activo mide el número de veces que se recupera el activo vía ventas, o expresado de otra forma, el número de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida. De aquí que sea una medida de la eficiencia en la utilización de los activos para generar ingresos. No obstante, una baja rotación puede indicar a veces, más que ineficiencia de la empresa en el uso de sus capitales, concentración en sectores de fuerte inmovilizado o baja tasa de ocupación.

Un segundo nivel, la rentabilidad financiera, en el que se enfrenta un concepto de resultado conocido o previsto, después de intereses, con los fondos propios de la empresa, y que representa el rendimiento que corresponde a los mismos.

### Cálculo de la rentabilidad Financiera.

$$\text{RF} = \frac{\text{ResultadoNeto}}{\text{Fondospropiosasuestadomedio}}$$

A diferencia de la rentabilidad económica, en la rentabilidad financiera existen menos divergencias en cuanto a la expresión de cálculo de la misma. Las más habituales la siguiente:

Como concepto de resultado la expresión más utilizada es la de resultado neto, considerando como tal al resultado del ejercicio.

La relación entre ambos tipos de rentabilidad vendrá definida por el concepto conocido como apalancamiento financiero; que, bajo el supuesto de una estructura financiera en la que existe capitales ajenos, actuará como amplificador de la rentabilidad financiera respecto a la economía siempre que esta última sea superior al coste medio de la deuda, y como reductor en caso contrario.

## **2.4. Definición de términos básicos.**

### **Control interno**

El Sistema de Control Interno de una empresa forma parte del Control de Gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiero y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna y lograr la comunicación de políticas administrativas y estimular y evaluar el cumplimiento de estas últimas.

### **Sistema de control interno**

Conjunto de acciones, funciones, medios y responsables que garanticen mediante su interacción, conocer la situación de un aspecto o función de la organización en un momento determinado y tomar decisiones para reaccionar ante ella.

### **Rentabilidad Económica**

La Rentabilidad Económica (Return on Assets) es el rendimiento promedio obtenido por todas las inversiones de la empresa. También se puede definir como la rentabilidad del activo, o el beneficio que éstos han generado por cada sol invertido en la empresa.

### **Rentabilidad Financiera**

La Rentabilidad Financiera (Return on Equity) o rentabilidad del capital propio, es el beneficio neto obtenido por los propietarios por cada unidad monetaria de capital invertida en la empresa. Es la rentabilidad de los socios o propietarios de la empresa.

### **Planeación Financiera**

Define el rumbo que tiene que seguir una organización para alcanzar sus objetivos estratégicos mediante un accionar armónico de todos sus integrantes y funciones.

### **Presupuesto**

Un presupuesto es la previsión de gastos e ingresos para un determinado lapso, por lo general un año. Permite a las empresas, los gobiernos, las organizaciones privadas y las familias establecer prioridades y evaluar la consecución de sus objetivos.

### **Sobrantes**

Mercancía detectada por los inventarios físicos llevados a cabo por los encargados.

### **Gestión Financiera**

Es una fase de la administración general que tiene por objeto maximizar el patrimonio de una empresa.

### **Análisis de liquidez**

Mide la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus deudas de corto plazo.

**CAPITULO III**  
**MARCO METODOLÓGICO**

## CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

### 3.1. Tipo y diseño de la investigación

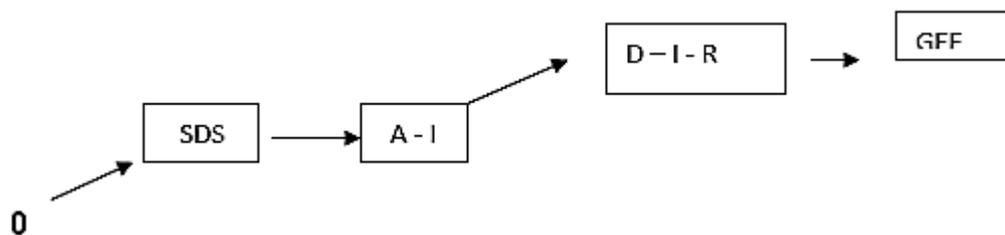
#### 3.1.1. Tipo de investigación

El estudio propuesto se adaptó a los propósitos de la investigación no experimental. En función de los objetivos definidos en el presente estudio, De acuerdo a la naturaleza el estudio estará enmarcado dentro de la modalidad de la investigación Cuantitativa – Analítica.

#### 3.1.2. Diseño de la investigación

Nuestra investigación fue no experimental, de tipo descriptiva, donde se partirá de la observación para la identificación del problema y así determinar nuestras variables “XY”, las cuales se analizarán a través de métodos y técnicas de investigación científica para llegar a una respuesta.

Cuantitativa: porque se van a realizar cálculos matemáticos.



**N**

**DA:**

**O**= Observar

**SDS** = Solicitar documentos sustentatorios.

**A-I**= Analizar Información.

**D – I-R** = Determinar la influencia de la rentabilidad.

**GEC**= Grupo Ejecutor y Consultor JARKWEY SAC

## **3.2. Población y muestra**

### **3.2.1. Población**

La población escogida para la presente investigación del Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC. Estuvo conformada por 04 trabajadores.

### **3.2.2. Muestra**

La muestra estuvo conformada por los 04 trabajadores los cuales desempeñan funciones administrativas y de adquisición de materiales de construcción y de madera (gerente, contador, jefe de logística y almacenero) del Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC, para ello se le realizara la aplicación de la encuesta a todos los trabajadores ya mencionados de la entidad.

## **3.3. Hipótesis**

**H (+).** El control interno del área de compras si influye significativamente en la Rentabilidad del Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC de la ciudad de Santa Cruz - Cajamarca.

**H (-).** El control interno del área de compras no influye significativamente en la Rentabilidad del Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC de la ciudad de Santa Cruz - Cajamarca.

## **3.4. Variables**

### **3.4.1. Variable Independiente**

Control Interno en el Área de Compras.

### **3.4.2. Variable Dependiente**

La Rentabilidad en el Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC.

### 3.5. Operacionalizacion

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
<b>Variable Independiente:</b> control interno en el área de compras.	- Control interno financiero.	- Documentos y registros contables.	- Análisis de documentos para obtener información.  - Observación.	- Ficha de análisis.  - Guía de observación.
	- Control interno administrativo	- Análisis del MOF.  - Función de los trabajadores  - Procesos para realizar las compras.	- Observación.  - Entrevista.	- Guía de observación.  - Guía de entrevista.
<b>Variable Dependiente:</b> Rentabilidad en el Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC	- Rentabilidad económica  - Rentabilidad financiera	- Estados financieros	- Análisis documental	- Ficha de análisis

### 3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

#### 3.6.1. Técnicas de recolección de datos

**Técnicas:** En el presente trabajo de investigación se aplicó la técnica de recolección primaria como es la observación, la encuesta y análisis documental.

**La observación:** Fue la primera técnica utilizada para determinar el problema principal y nos facilitó en la aplicación de la encuesta. Por medio de la percepción se ha podido constatar en entorno empresarial y laboral de la empresa.

**La encuesta:** Hubo una técnica empleada para la recolección de los datos necesarios el control interno en el área de compras, la encuesta fue una fuente importante al momento de recopilar información, porque nos va a permitir interactuar directamente con el Gerente, el contador, Almacenero y Jefe de Logística de la empresa, quienes conocen a la perfección el movimiento de las operaciones diarias que se realizan en la empresa.

**Análisis documental.** La revisión de los registros permitió conocer la contabilización de los materiales y documentos que están relacionados al tema de investigación.

#### 3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

**Instrumentos:** Entre los instrumentos que interpusimos para la preparación de nuestro trabajo de investigación tenemos las siguientes:

**Ficha de análisis:** Mediante este instrumento obtuvimos analizar la situación económica – interna de cómo se encuentra la empresa.

**Guía de observación:** Mediante este instrumento logramos visualizar el entorno de cómo se encuentra la empresa.

**Guía de encuesta:** Este instrumento nos permitió recopilar información según las preguntas redactas en dicho instrumento, por lo que se conocerá las respuestas del gerente, Contador, Almacenero y Jefe de Logística.

### **3.7. Procedimiento para la recolección de datos**

En nuestro trabajo de investigación lo primero que plasmamos fue la observación del entorno interno y externo de la empresa, enfocándonos especialmente en el área de compras, para la recopilación de la información que se requiere para realizar el procesamiento de datos.

El siguiente paso fue la realización de la entrevista al contador, gerente y almacenero de la empresa.

### **3.8. Análisis estadístico de datos**

Para el análisis estadístico correspondiente a nuestro trabajo se utilizó el programa de Microsoft Excel, para poder procesar nuestros datos el cual nos permitió obtener los resultados eficazmente para una adecuada interpretación de estos datos.

Así como el sistema SISTEMATIC, que es de control interno para organización.

### **3.9. Criterios éticos**

Este trabajo estuvo elaborado con la información de la empresa con ayuda de las personas involucradas en la investigación, así como con ayuda de los asesores, expertos, con trabajo de campo aplicado, con excepción de las referencias bibliográficas, ha sido asumida con responsabilidad y seriedad, para que de esta manera el resultado del trabajo de investigación sea más confiable y durante el tiempo de la investigación se ha realizado de acuerdo con los valores éticos que caracterizan a un profesional.

### **3.10. Criterios de rigor científico**

El presente trabajo de investigación constó un trabajo no experimental basado en principios científicos y metodológicos establecidos para elaborar trabajo de esta naturaleza para la cual hemos tenidos que utilizar técnicas e instrumentos para luego ser interpretarlos.

Por lo consiguiente el presente trabajo de investigación será demostrable ya que mostrara explícitamente la información presentada mediante datos empíricos, pruebas que hacen que se demuestre la viabilidad del trabajo. Asimismo será metódico porque requirió de los procesos lógicos para adquirir, sistematizar y transmitir los conocimientos, además será comunicable porque va hacer de dominio público, ya que se podrá encontrar en la Biblioteca de la Universidad Señor de Sipán- Chiclayo.

”.

**CAPÍTULO IV**  
**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

## CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

### 4.1. Resultados en Tablas y Gráficos

Esta encuesta estuvo dirigida a los 04 trabajadores como son: Gerente General, Contador General, Jefe de logística y Almacenero, donde se ha recogido información referente al control interno del área de compras del Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC; con el objetivo de explicar la influencia del control interno del área de compras en la Rentabilidad del Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC - Santa Cruz 2015.

#### Encuesta dirigida a los trabajadores involucrados en dicha investigación en el Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC.

**Tabla N° 01**

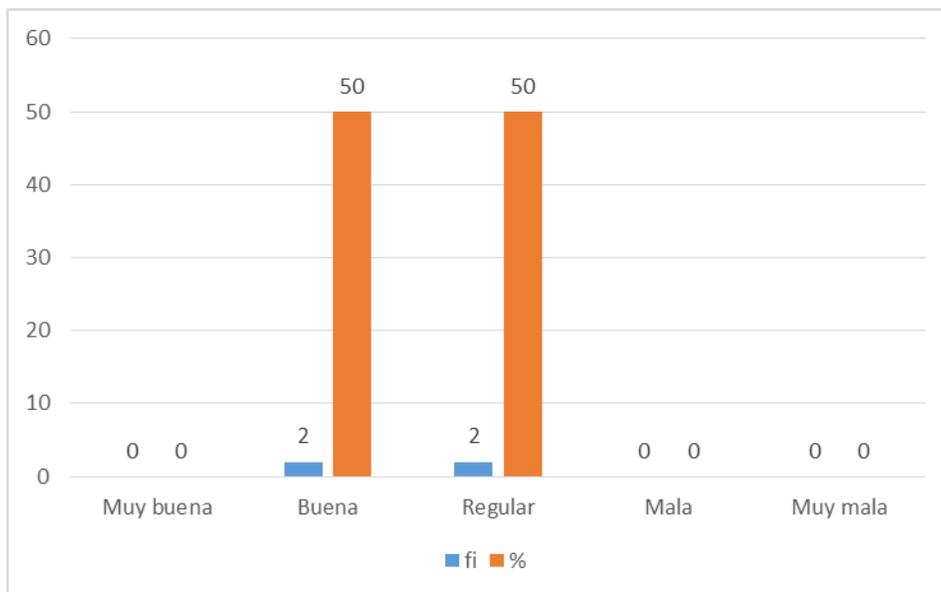
*A este momento cómo se encuentra la gestión empresarial.*

VARIABLE	f <sub>i</sub>	%
Muy buena	00	00
Buena	02	50
Regular	02	50
Mala	00	00
Muy mala	00	00
<b>TOTAL</b>	<b>04</b>	<b>100</b>

**Fuente:** encuesta aplicada.

**Elaboración:** Equipo de investigación

### A este momento como se encuentra la gestión empresarial



**Figura 1:** A este momento cómo se encuentra la gestión empresarial.

Fuente: Inferido de la Tabla 01, elaboración de los investigadores.

#### Interpretación:

De acuerdo al resultado de nuestra encuesta aplicada, podemos observar que 02 trabajadores que representan el 50% de los encuestados, nos menciona que la gestión de la empresa es buena, mientras que 02 trabajadores que representan el 50% nos dicen que es regular la gestión de la empresa.

#### Tabla N° 02

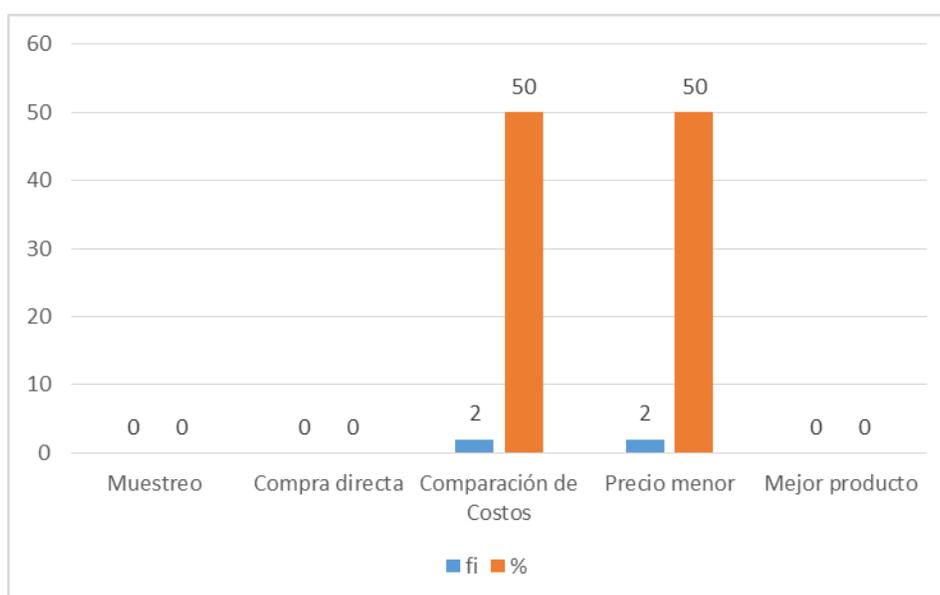
*Qué prototipo de habilidades maneja en la gestión de las compras*

VARIABLE	f <sub>i</sub>	%
Muestreo	00	00
Compra directa	00	00
Comparación de Costos	02	50
Precio menor	02	50
Mejor producto	00	00
<b>TOTAL</b>	<b>04</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Aplicación de encuesta a la muestra de investigación, 2017

**Elaboración:** Equipo de investigación

Prototipo de habilidades maneja en la gestión de las compras



**Figura 2:** ¿Qué prototipo de habilidades maneja en la gestión de las compras?

Fuente: Inferido de la Tabla 02, elaboración de los investigadores

### Interpretación:

De acuerdo al resultado de nuestra encuesta aplicada en la tabla 02 y el grafico 02, se puede observar que 02 trabajadores, que representan el 50% de la muestra nos dicen que las habilidades que utilizan para el desarrollo de las compras son de manera comparación de costos, y el 50% restante nos mencionan que lo hacen a través del precio menor del mercado de su jurisdicción sean sea el caso.

**Tabla N° 03**

*¿Qué efectos ha obtenido con las habilidades utilizadas en el ítem anterior?*

<b>VARIABLE</b>	<b>f<sub>i</sub></b>	<b>%</b>
Muy buena	00	00
Buena	02	50
Regular	02	50
Mala	00	00
Muy mala	00	00
<b>TOTAL</b>	<b>04</b>	<b>100</b>

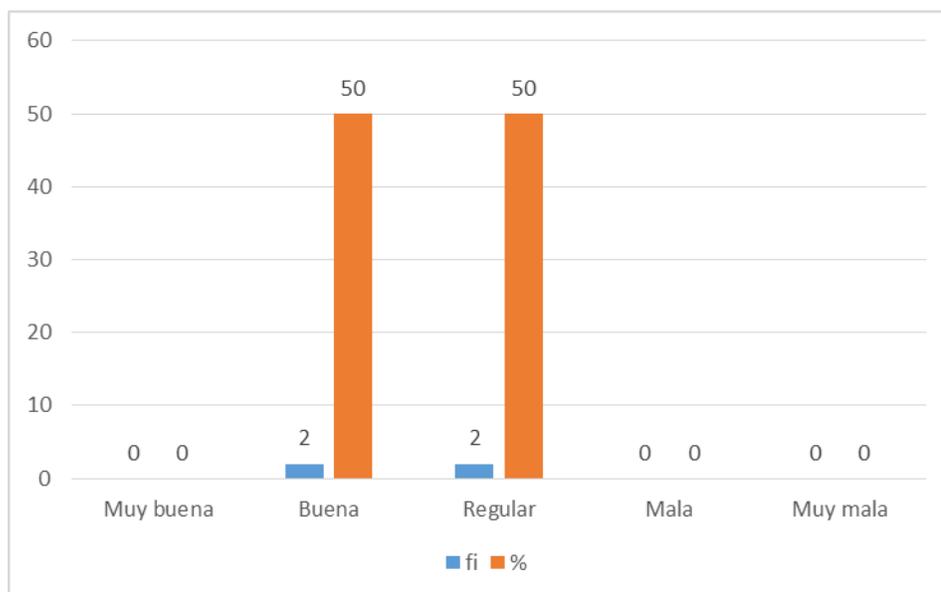
**Fuente:** Aplicación de encuesta a la muestra de investigación, marzo

2017

**Elaboración:** Equipo de investigación

anterior

### Efectos con las habilidades utilizadas en el ítem



**Figura 3:** ¿Qué efectos ha obtenido con las habilidades utilizadas en el ítem anterior?

Fuente: Inferido de la Tabla 01, elaboración de los investigadores

#### Interpretación:

De acuerdo al resultado de nuestra encuesta aplicada en la tabla 03 y el grafico 03, se puede observar que 02 trabajadores, que representan el 50% de la muestra nos dicen que las habilidades que utilizan para el desarrollo de las compras son de manera comparación de costos, y el 50% restante nos mencionan que lo hacen a través del precio menor del mercado de su jurisdicción sean sea el caso.

#### Tabla N° 04

*Dónde y cómo se compran los materiales de construcción y madera*

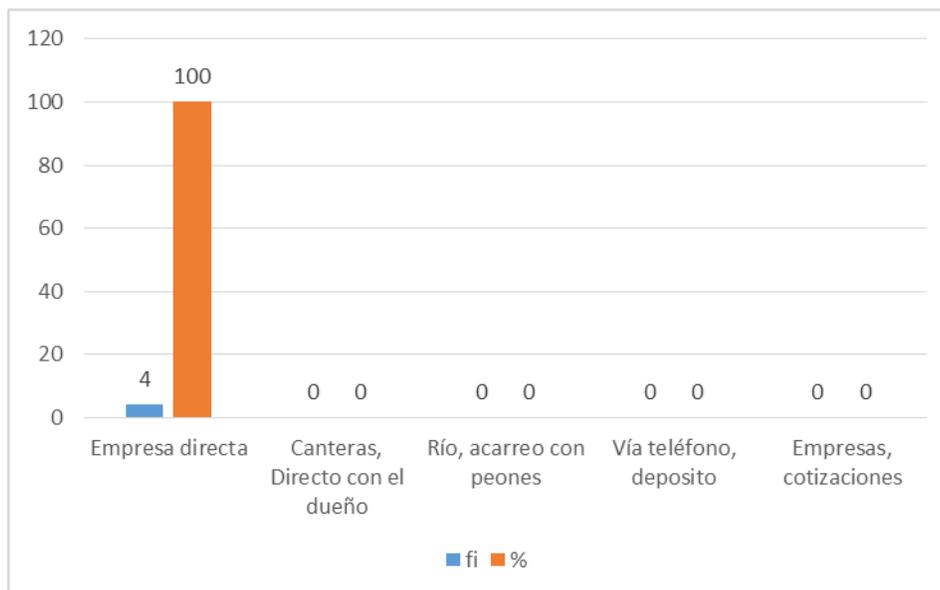
VARIABLE	fi	%
Empresa, directa	04	100
Canteras, Directo con el dueño	00	00
Río, acarreo con	00	00

peones		
Vía teléfono, deposito	00	00
Empresas, cotizaciones	00	00
<b>TOTAL</b>	<b>04</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Aplicación de encuesta a la muestra de investigación, marzo 2017

**Elaboración:** Equipo de investigación

#### Dónde y cómo compran los materiales de construcción y madera



**Figura 4:** ¿Dónde y cómo se compran los materiales de construcción y madera?

Fuente: Inferido de la Tabla 04, elaboración de los investigadores

### Interpretación:

De acuerdo al resultado obtenido de nuestra encuesta aplicada en la tabla 04 y el grafico 04, se puede observar que 04 trabajadores, que representan el 100% de la muestra nos dicen que las compras de materiales de construcción y madera se obtienen de manera directa de la empresa proveniente de dichos materiales.

**Tabla N° 05**

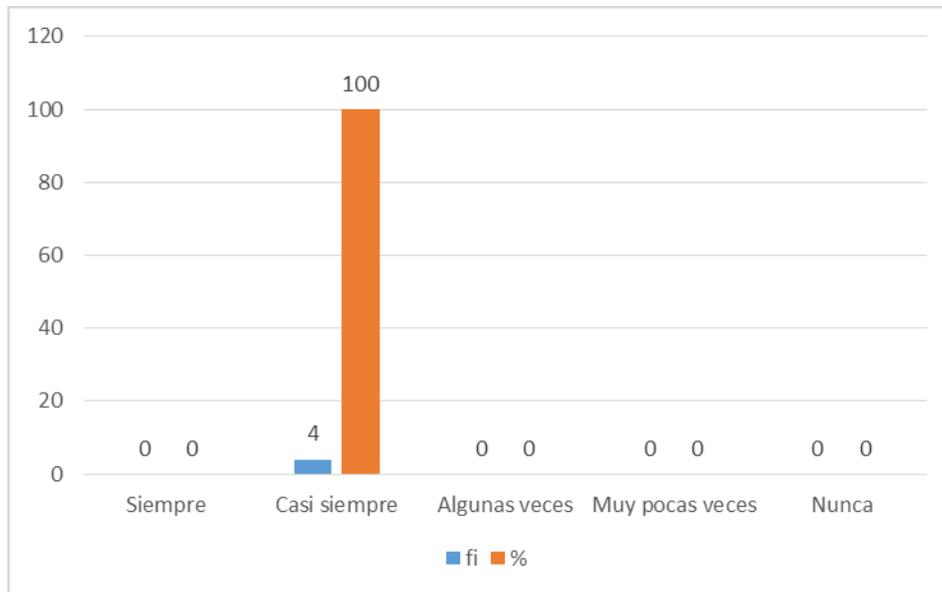
*La empresa ejecuta intervenciones para amparar que se realicen compras excesivas*

<b>VARIABLE</b>	<b>f<sub>i</sub></b>	<b>%</b>
Siempre	00	00
Casi siempre	04	100
Algunas veces	00	00
Muy pocas veces	00	00
Nunca	00	00
<b>TOTAL</b>	<b>04</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Aplicación de encuesta a la muestra de investigación, marzo 2017

**Elaboración:** Equipo de investigación

**La empresa interviene para amparar que se realicen compras excesivas**



**Figura 5:** ¿La empresa ejecuta intervenciones para amparar que se realicen compras excesivas?

Fuente: Inferido de la Tabla 05, elaboración de los investigadores

**Interpretación:**

De acuerdo al resultado obtenido de nuestra encuesta aplicada en la tabla 05 y el grafico 05, se puede observar que 04 trabajadores, que representan el 100% de la muestra nos dicen que la empresa ejecuta intervenciones para amparar que realicen las compras excesivas lo realizan de manera casi siempre en las diferentes operaciones que lo realicen.

**Tabla N° 06**

*Existe una revisión de las compras adquiridas (documentación) evidenciando tipo de comprobante de pago, cálculos aritméticos, datos del proveedor y expediente de aceptación*

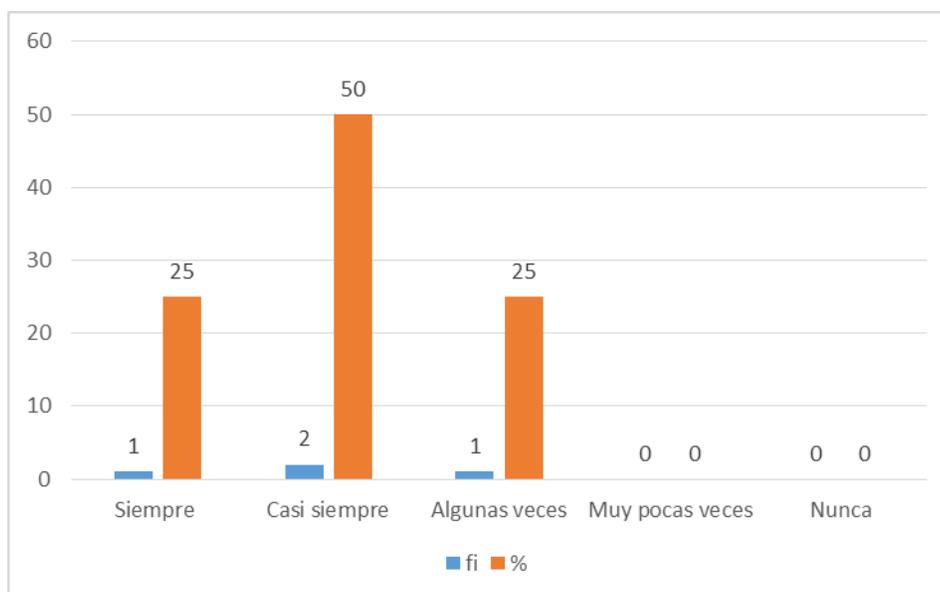
VARIABLE	f <sub>i</sub>	%
Siempre	01	25
Casi siempre	02	50

Algunas veces	01	25
Muy pocas veces	00	00
Nunca	00	00
<b>TOTAL</b>	<b>04</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Aplicación de encuesta a la muestra de investigación, marzo 2017

**Elaboración:** Equipo de investigación

**Revisión de las compras adquiridas evidenciando tipo de comprobante de pago, cálculos aritméticos, datos del proveedor y expediente de aceptación**



**Figura 6:** ¿Existe una revisión de las compras adquiridas (documentación) evidenciando

tipo de comprobante de pago, cálculos aritméticos, datos del proveedor y expediente de aceptación?

Fuente: Inferido de la Tabla 06, elaboración de los investigadores

### Interpretación:

De acuerdo al resultado obtenido de nuestra encuesta aplicada en la tabla 06 y el grafico 06, se puede observar que 01 trabajador que representa el 25% de nuestra muestra, nos dice que se realiza la revisión de comprobantes de pagos y otros, mientras que 02 trabajadores que representa el 50% nos dice que se lo hacen casi siempre, y 01 trabajador que representa el 25% nos menciona que se realiza solo algunas veces dichas revisiones.

**Tabla N° 07**

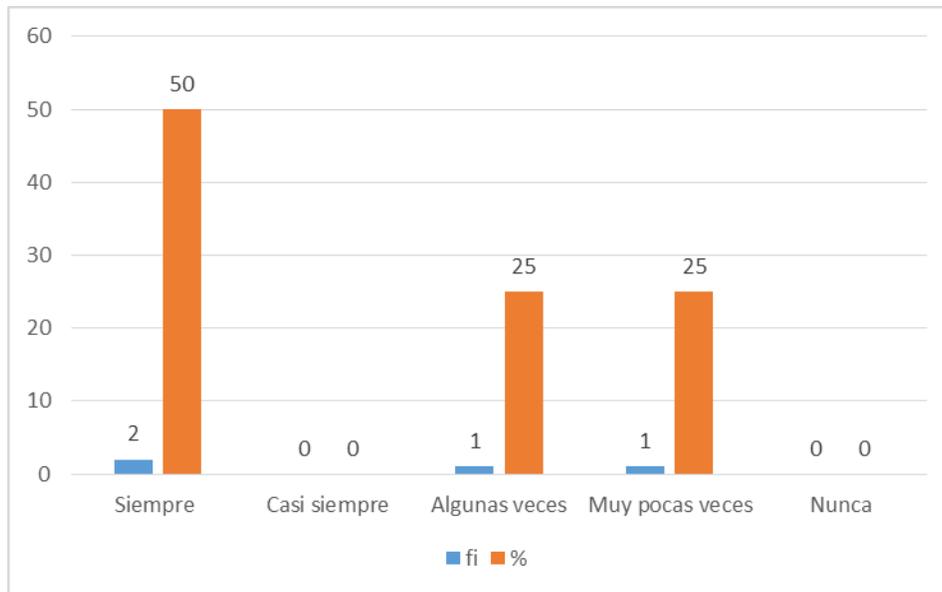
*Se cotejan los materiales adquiridos en cuanto a calidad y cantidad*

<b>VARIABLE</b>	<b>f<sub>i</sub></b>	<b>%</b>
Siempre	02	50
Casi siempre	00	00
Algunas veces	01	25
Muy pocas veces	01	25
Nunca	00	00
<b>TOTAL</b>	<b>04</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Aplicación de encuesta a la muestra de investigación, marzo 2017

**Elaboración:** Equipo de investigación.

Cotejan los materiales adquiridos su calidad y cantidad



**Figura 7:** ¿Se cotejan los materiales adquiridos en cuanto a calidad y cantidad?

Fuente: Inferido de la Tabla 07, elaboración de los investigadores.

**Interpretación:**

De acuerdo al resultado obtenido de nuestra encuesta aplicada en la tabla 07 y el grafico 07, se puede observar que 02 trabajadores, que representa el 50% nos mencionan que los materiales adquiridos se cotejan siempre en cuanto a calidad y cantidad, mientras que 01 trabajador que representa el 25% de nuestra muestra nos dice que lo realizan algunas veces, y 01 trabajador que representa el 25% nos dice que lo realizan muy pocas veces en cuanto cotización.

**Tabla N° 08**

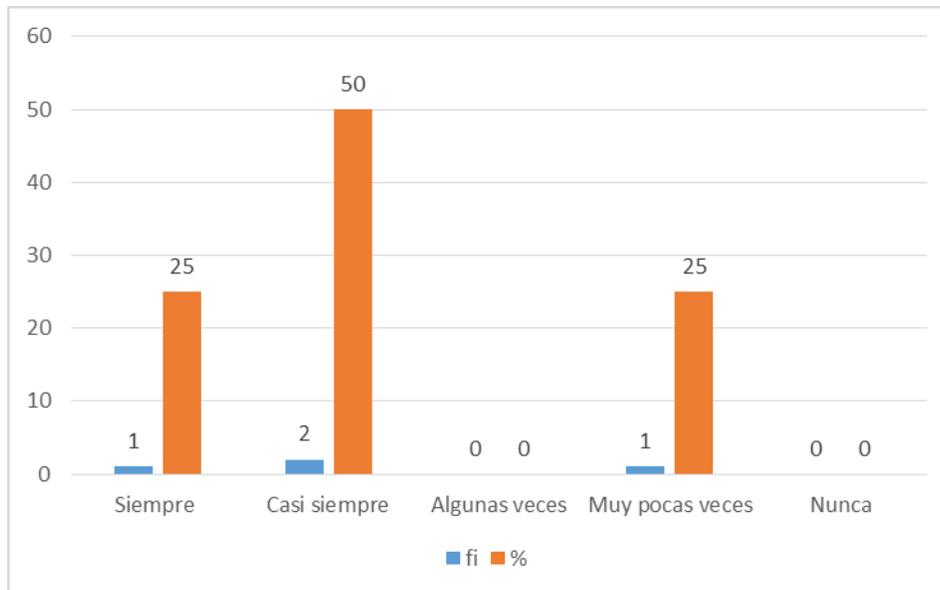
*La empresa realiza constantemente cotizaciones de costos de materiales y se hacen comparaciones con las compras adquiridas, para certificar que tales compras sean provechosas para la compañía.*

VARIABLE	f <sub>i</sub>	%
Siempre	01	25
Casi siempre	02	50
Algunas veces	00	00
Muy pocas veces	01	25
Nunca	00	00
<b>TOTAL</b>	<b>04</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Aplicación de encuesta a la muestra de investigación, marzo 2017

**Elaboración:** Equipo de investigación.

Realiza siempre cotizaciones de costos de materiales y se comparan con compras adquiridas, para certificar que las compras sean provechosas para la compañía



**Figura 8:** ¿La empresa realiza constantemente cotizaciones de costos de materiales y se hacen comparaciones con las compras adquiridas, para certificar que tales compras sean provechosas para la compañía?

Fuente: Inferido de la Tabla 08, elaboración de los investigadores.

### Interpretación:

De acuerdo al resultado obtenido de nuestra encuesta aplicada en la tabla 08 y el grafico 08, se puede observar que 01 trabajadores, que representa el 25% nos mencionan que la empresa realiza cotizaciones de costos y materiales en cuanto a las compras adquiridas, para verificar que dichas compras sean provechosas siempre, mientras que 02 trabajador que representa el 50% de nuestra muestra nos dice que lo realizan casi siempre, y 01 trabajador que representa el 25% nos dice que lo realizan muy pocas veces a las cotizaciones constantes.

**Tabla N° 09**

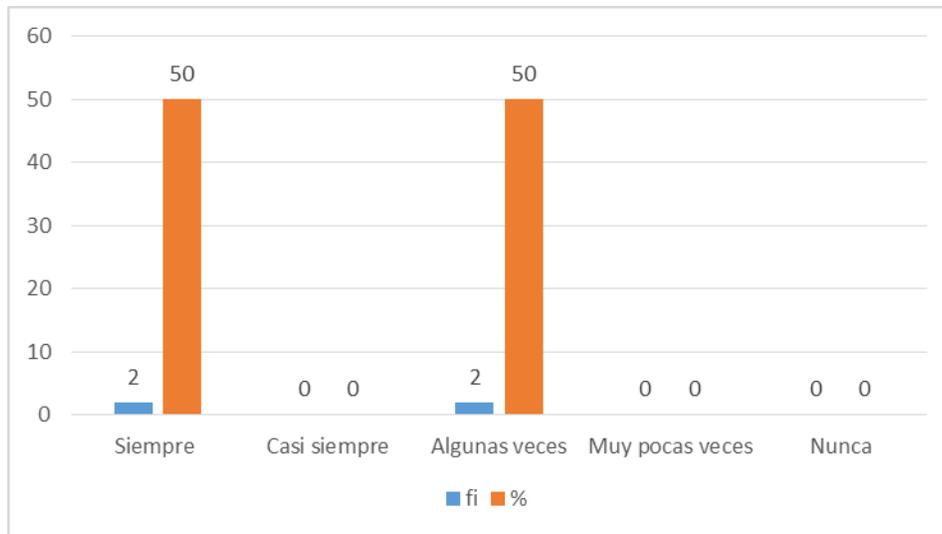
*El personal de compras es capacitado constantemente, acorde con los avances de la ciencia y la tecnología.*

<b>VARIABLE</b>	<b>f<sub>i</sub></b>	<b>%</b>
Siempre	02	50
Casi siempre	00	00
Algunas veces	02	50
Muy pocas veces	00	00
Nunca	00	00
<b>TOTAL</b>	<b>04</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Aplicación de encuesta a la muestra de investigación, marzo 2017

**Elaboración:** Equipo de investigación.

El personal de compras es capacitado constantemente acorde con los avances de la ciencia y la tecnología.



**Figura 9:** ¿El personal de compras es capacitado constantemente acorde con los avances de la ciencia y la tecnología?

Fuente: Inferido de la Tabla 09, elaboración de los investigadores.

### Interpretación:

De acuerdo al resultado obtenido de nuestra encuesta aplicada en la tabla 09 y el gráfico 09, se puede observar que 02 trabajadores, que representa el 50% nos mencionan que la empresa capacita al personal de compras siempre, mientras que 02 trabajadores que representa el 50% de nuestra muestra nos dice que lo realizan algunas veces las capacitaciones al personal encargado.

**Tabla N° 10**

*¿Usted tiene conocimiento que es control interno?; tendría en cuenta la idea de instalar un control Interno en el área de compras.*

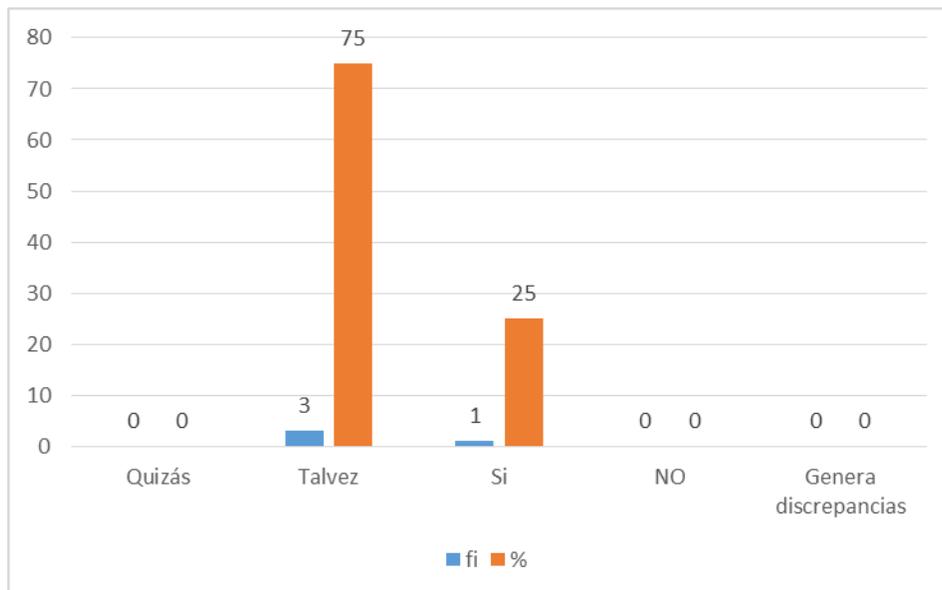
VARIABLE	fi	%
Quizás	00	00
Talvez	03	75
Si	01	25

NO	00	00
Genera discrepancias	00	00
<b>TOTAL</b>	<b>04</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Aplicación de encuesta a la muestra de investigación, marzo 2017

**Elaboración:** Equipo de investigación.

¿Tiene conocimiento qué es control interno?; tendría en cuenta la idea de instalar un control Interno en el área de compras



**Figura 10:** ¿Usted tiene conocimiento que es control interno?; tendría en cuenta la idea de instalar un control Interno en el área de compras?

Fuente: Inferido de la Tabla 10, elaboración de los investigadores.

**Interpretación:**

De acuerdo al resultado obtenido de nuestra encuesta aplicada en la tabla 10 y el grafico 10, se puede observar que 03 trabajadores, que representa el 75% nos mencionan que tienen conocimiento que es control interno y la posibilidad de instalar un sistema de control interno, mientras que 01 trabajadores que representa el 25% de nuestra muestra nos dice que si están interesados en implementar un control interno en la empresa.

## GUÍA DE OBSERVACIÓN

Nombre De La Empresa: GRUPO CONSULTOR Y EJECUTOR JARKWEY SAC

**Tabla N° 11**

*Preguntas sobre recursos humanos, tecnológicos e infraestructura con que cuenta la empresa*

N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La empresa tiene máquina registradora?		x	La empresa no cuenta con máquina registradora solo cuenta con comprobantes físicos.
2	¿En las operaciones del área de caja solo interviene el cajero?		x	Según lo observado en el área de caja también interviene el gerente.
3	¿La empresa tiene un almacén adecuado para la mercadería?		x	El almacén de la empresa es muy reducido y no hay un ordenamiento adecuado.
4	¿Hay un orden entre productos más antiguos y más recientes?		x	Según lo observado no están ordenados en ese orden, todo está en desorden.
5	¿Se emite siempre comprobantes de pago?		x	No siempre se emiten comprobantes de pago a sus clientes.
6	¿Se hace un cierre de caja al finalizar el día?	x		La empresa si hace su cierre diario de caja respectivo.

7	¿La comunicación entre el cajero y el gerente es buena?	x		Según lo observado si hay una buena comunicación entre el gerente y el cajero ya que son cargos de confianza.
---	---	---	--	---

**Fuente:** Aplicación de encuesta a la muestra de investigación, marzo 2017

**Elaboración:** Equipo de investigación.

## 4.2 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Los resultados que se han obtenido luego de realizar la consolidación de los datos de gráficos y tablas se describen a continuación.

Respecto al plan estratégico de cobranza que aplica la financiera hasta antes de la presente investigación; el 89 % de los trabajadores (gráfico 02) afirman que la financiera cuenta con este documento. En su elaboración, el 100% del personal encuestado (gráfico 01) afirma que se toma en cuenta los reportes periódicos de cartera vencida y el 78% de los mismos (gráfico 03) dicen ser tomadas sus sugerencias para la implementación de las estrategias. Además, el 55 % del personal encuestado (gráfico 04) dice ser capacitado por la financiera respecto al documento y las estrategias de cobranza. Así mismo, el 67 % (gráfico 05) opina que dicho documento es claro y pertinente para aspectos de negociación con el cliente. Finalmente, solo el 33 % (gráfico 06) dice contar con una copia del mismo.

En cuanto a la aptitud del personal para realizar actividades de cobranza y las cualidades que posee, se tiene como resultado que es de importancia el sistema de reconocimiento y recompensa que aplica la financiera sobre la buena gestión en la cobranza que estos realizan, siendo participe de este incentivo, a la fecha de investigación, el 78 % (gráfico 09)

En los siguientes gráficos se observa como resultado que es importante que la financiera cuente con un manual de políticas y procedimientos para la recuperación de cartera, ya que sirve de guía y establece los lineamientos de las actividades de

cobranza. Además, de ser referente para la planificación de las estrategias que aplican en las diferentes campañas de barrido de mora.

Respecto a las negociaciones con el cliente para el pago de su deuda se encuentran limitaciones como;

- La ubicación geográfica del domicilio del cliente, que muchas veces es muy retirado y con acceso dificultoso y que, en consecuencia, al monto por cobrar, no equipara los costos invertidos.
- Un alto porcentaje (gráfico 27) desconoce que al no pagar su crédito en la financiera no puede acceder a otro en cualquier otra financiera. Además, alrededor del 73 % (gráfico 28) desconoce que al no pagar su crédito le genera pérdidas a la financiera.

## **ANÁLISIS DE RESULTADOS – GUÍA DE OBSERVACIÓN.**

Nombre De La Empresa: GRUPO CONSULTOR Y EJECUTOR JARKWEY SAC

Según el trabajo de campo realizado se observó lo siguiente:

La empresa no cuenta con una máquina registradora, en el área de caja no solo interviene el cajero sino también el gerente. El almacén de la empresa es un espacio muy reducido lo que hace imposible el orden de los productos de acuerdo a tipo de producto y fechas de vencimiento. Además, la empresa no emite comprobantes de pago a todos sus clientes por lo que dificulta el mejor control. También se pudo observar que el cajero si hace el cierre de caja respectivo y realiza la entrega de dinero del día, y si hay una buena comunicación entre el cajero y el gerente y hay confianza entre ambos por ser unos cargos de confianza por el directorio de la empresa.

## GUÍA DE ENCUESTA

**INDICACIONES:** Estimado trabajador (a). A continuación te presentamos una serie de ítems lo cual te pedimos que respondas con veracidad, ya que la información que nos proporciones servirá para culminar nuestro trabajo de investigación y para constar el Control Interno del Área de Compras y su Influencia en la Rentabilidad del Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC.

**NOMBRE:**.....

**CARGO:**.....

1. ¿A este momento como se encuentra la gestión empresarial?
  - a) Muy Buena
  - b) Buena
  - c) Regular
  - d) Mala
  - e) Muy Mala
  
2. ¿Qué prototipo de habilidades maneja en la gestión de las compras?
  - a) Muestreo
  - b) Compra directa
  - c) Comparación de Costos
  - d) Precio menor
  - e) Mejor producto
  
3. ¿Qué efectos ha obtenido con las habilidades utilizadas en el ítem anterior?
  - a) Muy Buena
  - b) Buena
  - c) Regular
  - d) Mala
  - e) Muy Mala

4. ¿Dónde y cómo se compran los materiales de construcción y madera?
  - a) Empresa, directa
  - b) Canteras, directo con el dueño
  - c) Río, acarreo con peones
  - d) Vía teléfono, deposito
  - e) Empresas, Cotizaciones
  
5. ¿La empresa ejecuta intervenciones para amparar que se realicen compras excesivas?
  - a) Siempre
  - b) Casi siempre
  - c) Algunas veces
  - d) Muy pocas veces
  - e) Nunca
  
6. ¿Existe una revisión de las compras adquiridas (documentación) evidenciando tipo de comprobante de pago, cálculos aritméticos, datos del proveedor y expediente de aceptación?
  - a) Siempre
  - b) Casi siempre
  - c) Algunas veces
  - d) Muy pocas veces
  - e) Nunca
  
7. ¿Se cotejan los materiales adquiridos en cuanto a calidad y cantidad?
  - a) Siempre
  - b) Casi siempre
  - c) Algunas veces
  - d) Muy pocas veces
  - e) Nunca
  
8. ¿La empresa realiza constantemente cotizaciones de costos de materiales y se hacen comparaciones con las compras adquiridas, para certificar que tales compras sean provechosas para la compañía?

- a) Siempre
  - b) Casi siempre
  - c) Algunas veces
  - d) Muy pocas veces
  - e) Nunca
9. ¿El personal de compras es capacitado constantemente, acorde con los avances de la ciencia y la tecnología?
- a) Siempre
  - b) Casi siempre
  - c) Algunas veces
  - d) Muy pocas veces
  - e) Nunca
10. ¿Usted tiene conocimiento que es control interno?; tendría en cuenta la idea de instalar un control Interno en el área de compras?
- a) Quizás
  - b) Talvez
  - c) Si
  - d) No
  - e) Genera discrepancias

## **ANÁLISIS DE RESULTADOS – GUÍA DE ENCUESTA**

**(Ver Anexo N° 04)**

Como resultado de la encuesta aplicada a las personas involucradas en dicha investigación llegamos a los siguientes resultados:

En cuanto al ítem como se encuentra la gestión empresarial nos respondieron 02 encuestados que la gestión esta buena y 02 trabajadores está en estado regular; se le pregunto sobre las habilidades que se maneja en la gestión de las compras y que efectos tienen esas habilidades utilizadas, nos respondieron 02 trabajadores en comparación de costos- buena y 02 encuestados a precio menor - regular; preguntamos sobre dónde y cómo se adquieren dichos materiales de construcción y madera, nos respondieron que lo realizan de la manera directa con la empresa proveedora de dichos servicios ofertantes; se consultó si de ejecuta intervenciones para amparar que se realicen compras excesivas nos respondieron que lo realizan casi siempre (ya sea cálculos aritméticos, datos de proveedor entre otros); en el ítem n° 06 se preguntó si existe revisión de las compras adquiridas, donde nos respondieron que lo realizan siempre 01 trabajador, casi siempre 02 encuestados y algunas veces 01 trabajador involucrado en dicha investigación – encuesta; se cotejan los materiales adquiridos en cuanto a calidad y cantidad, respondiéndonos que 02 trabajadores siempre y 01 encuestado casi siempre y 01 trabajador lo realizan muy pocas veces; en el ítem n° 08 se preguntó si la empresa realiza constantemente cotizaciones de costos y materiales y se hacen comparaciones adquiridas para certificar que tales compras sean provechosas para la compañía, donde nos respondieron que 01 encuestado siempre, 02 casi siempre y 01 encuestado muy pocas veces; se preguntó si el personal de compras es capacitado constantemente de acorde con los avances de la ciencia y la tecnología, donde esta fueran sus respuestas 02 siempre y 02 encuestados nos respondieron algunas veces; y al final de la encuesta en el ítem n° 10 se preguntó si tenían conocimiento de control interno y si tendría en cuenta instalar un control interno en el área de

compras, donde nos respondieron que 03 encuestados talvez y 01 encuestados si estaba de acuerdo y si conocía que es control interno.

## ANÁLISIS DOCUMENTAL

### Tabla N° 12

*Balance general al 31 de diciembre de 2015*

<b>GRUPO EJECUTOR Y CONSULTOR JARKWEY SAC</b>					
<b>R.U.C. 20600905601</b>					
<b>BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>					
<b>Expresado en Nuevos Soles</b>					
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>%</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>%</b>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	140,209.50	4.89	Tributos por Pagar	60,103.25	2.10
Cuentas por Cobrar Comerciales	149,411.67	5.21	Remuneraciones por Pagar	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar RELACIONADAS	164,363.36	5.73	Cuentas por Pagar Comerciales	105,506.87	3.68
Existencias	1,924,673.00	67.11	Obligaciones Financieras	701,405.66	24.46
Gastos Contratados por Anticipado	91,508.51	3.19			0.00
Otros cuentas del Activo Corriente	138,099.00	4.82			0.00
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>2,608,265.04</b>	<b>90.95</b>	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>867,015.78</b>	<b>30.23</b>
					0.00
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>%</b>
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	327,158.45	11.41	Obligaciones Financieras	349,555.02	12.19
Depreciación y Amortización Acumulada	-67,587.84	-2.36	Otras Cuentas por Pagar a <b><u>PARTES RELACIO</u></b>	0	0.00
<i>Depreciación acumulada</i>	-22184			0	0.00
<i>Depreciación del ejercicio</i>	-45403.84		<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>349,555.02</b>	<b>12.19</b>
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>259,570.61</b>	<b>9.05</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>0.00</b>
			Capital	1,138,300.00	39.69
			Resultados Acumulados	149,008.71	5.20
			RESULTADO DEL EJERCICIO	363,956.14	12.69
			<b>Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matri:</b>	<b>1,651,264.85</b>	<b>57.58</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>2,867,835.65</b>	<b>100.00</b>	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>2,867,835.65</b>	<b>100.00</b>

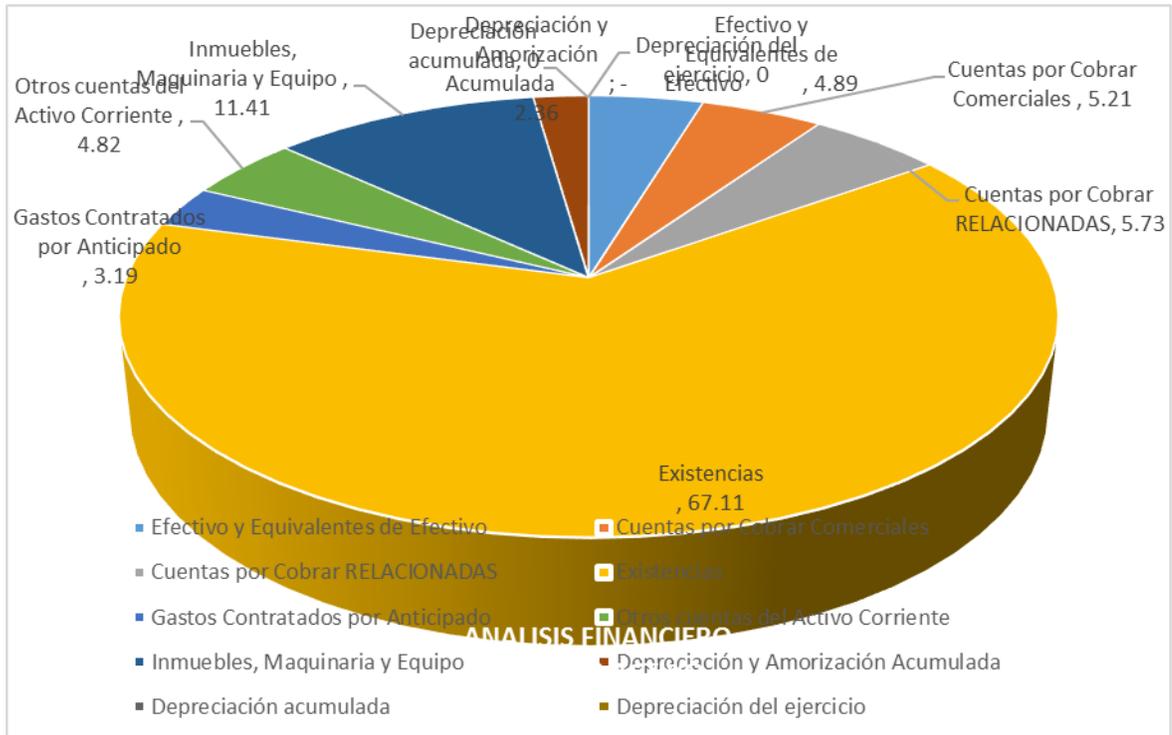
**Fuente:** Aplicación de encuesta a la muestra de investigación, marzo 2017

**Elaboración:** Equipo de investigación.

**GRUPO EJECUTOR Y CONSULTOR JARKWEY SAC**

**R.U.C. 20600905601**

**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**



**Figura 11:** Balance general al 31 de diciembre del 2015

Fuente: Inferido de la Tabla 01, elaboración de los investigadores.

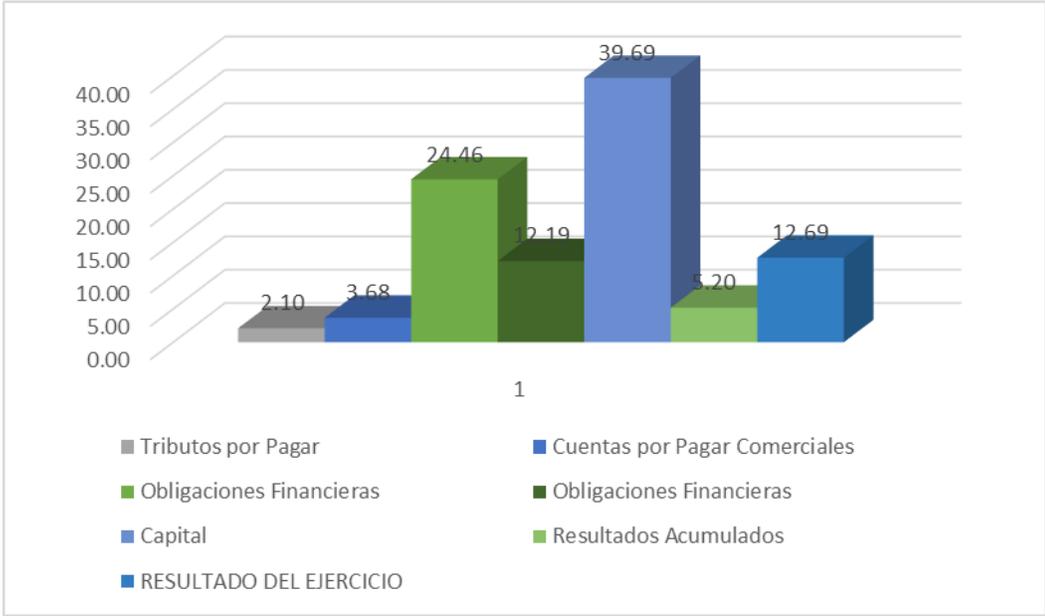
**ANÁLISIS.**

Se observa que la estructura del activo se concentra en un 90.95% en los activos corrientes o de corto plazo representan el del total de los activos, en cuanto al efectivo del 4.89 % siendo 140,209.50 nuevos soles, teniendo en caja M.N 31,613.43, bancos diversos 107,551.07 y cuenta de detracciones 1,045.00, en cuanto a la cartera del Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC un 5.21% a varios clientes siendo 149,411.67 nuevos soles, y un 5.73% lo cual seria 164,363.36 empresas relacionadas refiriéndonos a CONSTRUCTORA MITOPAMPA SRL, con

una alta participación de existencias del 67.11% que equivale a 1,924,673.00 nuevos soles entre mercadería gravada y no gravada, como se puede apreciar habiendo bastante en stock. En cuanto a gastos contratados por anticipados tenemos 3.19% el cual asciende a 91,508.51 nuevos soles los cuales están comprendidos en intereses del BBVA Y SCOTIABANK, así como un fraccionamiento del año 2014, finalmente otras cuentas del activo que asciende al 4.82%, ascendiendo a 138,099.00 nuevos soles, los cuales son saldos a favor en I/R, saldo a favor IG, percepciones y ITAN.

En lo que respecta a los activos no corrientes o de largo plazo representa un 9.5%, notándose una alta representación en inmueble, maquinaria y equipo con una participación del 11.05% la cual asciende a 327,158.45 nuevos soles correspondientes a vehículos y edificaciones obtenidas así como un 2.36% que respecta a depreciación.

Análisis financiero. Cuentas pasivo y patrimonio



**Figura 12:** Análisis financiero. Cuentas pasivo y patrimonio

Fuente: Inferido de la Figura 11, elaboración de los investigadores.

## **ANALISIS**

Estructura de financiación de la empresa se encuentra financiada en un 42.42% con deudas a terceros, el rubro que sobresale es de obligaciones financieras con un 24.46% equivalente a 701,405.66 nuevos soles, vemos también en cuentas por pagar el 3.68% que representa 105,506.87 nuevos soles lo cuales son laboratorios con lo que se trabaja mayormente al crédito. En pasivo no corriente de los cuales el 30.23% son de pago inferior a un año y el 12.19% restante son de largo plazo lo que respecta Leasing financieros y préstamos para capital de trabajo correspondiente a 349,555.00 nuevos soles.

El Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC, se financia con el capital representando el 39.69 % del total del patrimonio, el cual asciende a 1,138,300.00 soles.

**Concordancia entre la estructura del activo y la financiación año 2015.** La empresa cuenta con un 90.95% de activos corrientes, enfrentando a una distribución de la financiación del 30.23% de pasivos corrientes y el 12.19% de pasivos de largo plazo y el 57.58% de patrimonio, con lo cual se observa que al momento de enfrentarse en un plazo menor a un año a una crisis, la empresa se encuentra en capacidad de cubrir sus deudas, ya que son mucho mayores sus activos corrientes.

### **Tabla N° 13**

*Estado de resultados expresado en nuevos soles al 31 de diciembre de 2015*

**GRUPO EJECUTOR Y CONSULTOR JARKWEY SAC**

**R.U.C. 20600905601**

**ESTADO DE RESULTADOS**

**Expresado en Nuevos Soles**

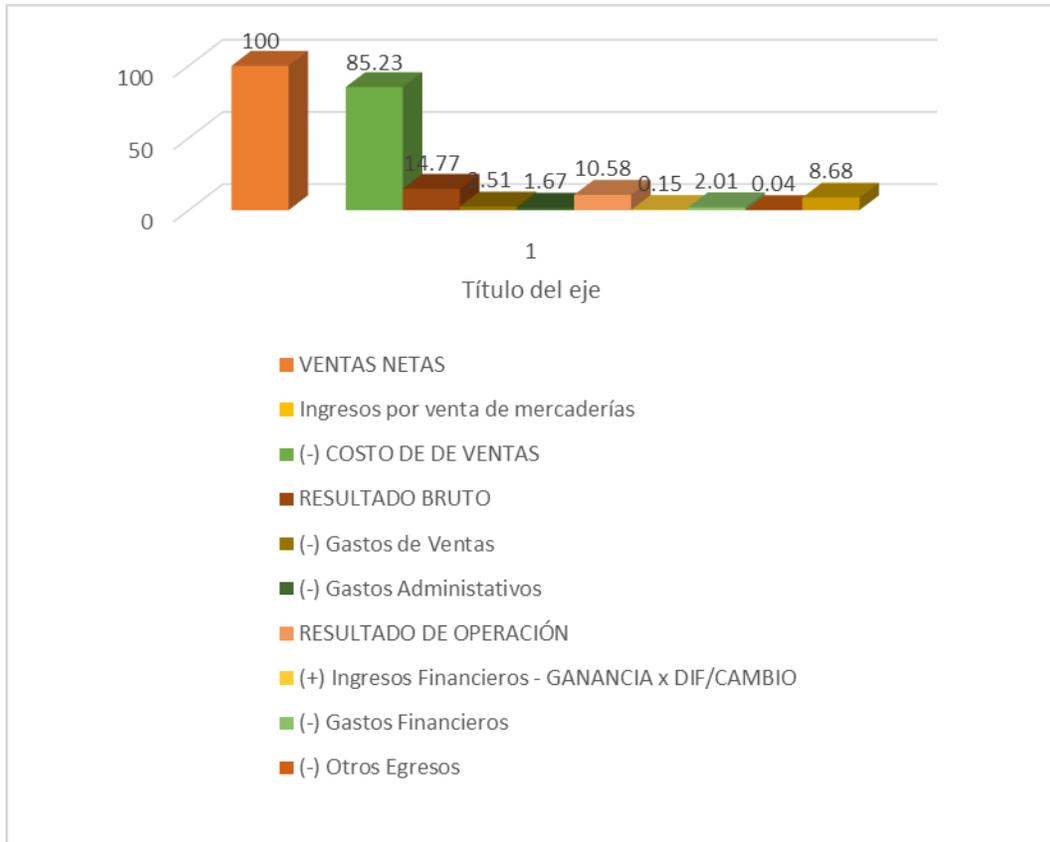
**Al 31 de Diciembre de 2015**

<b>VENTAS NETAS</b>	S/. 4,191,176.00	100
Ingresos por venta de mercaderías		
(-) COSTO DE DE VENTAS	3,572,126.73	85.23
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>619,049.27</b>	14.77
(-) Gastos de Ventas	105,359.88	2.51
(-) Gastos Administrativos	70,105.80	1.67
<b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>	<b>443,583.59</b>	10.58
(+) Ingresos Financieros - GANANCIA x DIF/CAMB	6,427.42	0.15
(-) Gastos Financieros	84,242.64	2.01
(-) Otros Egresos	1,812.23	0.04
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>S/. 363,956.14</b>	8.68

**Fuente:** Aplicación de encuesta a la muestra de investigación, marzo 2017

**Elaboración:** Equipo de investigación.

Análisis financiero y Estado de resultados



**Figura 13:** Análisis financiero y Estado de resultados

Fuente: Inferido de la Figura 11, elaboración de los investigadores.

## ANÁLISIS.

El análisis se hace con base a los Ingresos Totales de la empresa, tomando los rubros más representativos analizando cuales son los de mayor participación sobre los Ingresos Totales, se observa que el porcentaje de utilidad bruta es bajo en 14.77%, si comparamos el rubro de utilidad antes de impuesto también representa 8.68 %, la utilidad es baja para la inversión que hace la empresa. Aunque hay que destacar que el margen de ganancia en materiales de construcción y madera es bajo siendo los que más rotan.

## RAZONES O INDICADORES FINANCIEROS

El análisis por razones o indicadores señala los puntos fuertes y débiles de la compañía e indica probabilidades y tendencias.

## Indicadores de Liquidez

Estos indicadores sirven para medir la capacidad que tiene la Institución para cancelar sus obligaciones de corto plazo, establecer la facilidad o dificultad que presenta para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir a efectivo sus activos corrientes.

## Indicadores de Liquidez

### ✓ RATIO DE LIQUIDEZ GENERAL O RAZÓN CORRIENTE

$$\begin{array}{l} \text{LIQUIDEZ} \\ \text{GENERAL} = \end{array} \frac{2,608,265.04}{867,015.78} = 3.01$$

### ✓ RATIO CAPITAL DE TRABAJO

$$\begin{array}{l} \text{CAPITAL DE TRABAJO} \\ = \end{array} \frac{2,608,265.04 - 867,015.78}{1,741,249.26} =$$

### ✓ RATIO PRUEBA ÁCIDA

$$\begin{array}{l} \text{PRUEBA} \\ = \end{array} \frac{\text{ACIDA } 2,608,265.04 - 1,924,673.00}{867,015.78} = 0.79$$

### ✓ RATIO PRUEBA DEFENSIVA

$$\begin{array}{l} \text{PRUEBA} \\ \text{DEFENSIVA} = \end{array} \frac{140,209.50}{867,015.78} = 0.16$$

✓ RATIOS DE LIQUIDEZ DE LAS CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS COBRAR =	$\times \frac{2,608,265.04}{867,015.75} = 3.01$
---------------------	---

INDICADOR	2015
<b>Razón Corriente</b>	3.01
<b>Capital Neto de Trabajo</b>	1,741,249.29
<b>Prueba Acida</b>	0.79
<b>Prueba defensiva</b>	0.16
<b>Liquidez de las Cuentas por Cobrar</b>	3.01

**GRUPO CONSULTOR Y EJECUTOR JARKWEY SAC** presenta una razón corriente de 3 a 1 en el año 2015, indicando que por cada sol que la empresa constructora debe en el corto plazo, cuenta con s/3. Para responder por esas obligaciones.

Desde este punto de vista la empresa se encuentra bien, ya que cuenta con la capacidad de cancelar sus obligaciones a corto plazo y guarda un margen de 3 por seguridad de alguna reducción en el valor de los activos corrientes, lo cual es una garantía tanto para la empresa de que no tendrá problemas para pagar sus deudas, como para sus acreedores puesto que estos tendrán certeza de que su inversión no se perderá, que está garantizada.

Observando los datos del Capital de Trabajo, se puede decir que la constructora cuenta con una buena calidad de liquidez, 1,741,249.29.

Analizando los datos de prueba acida se encuentra en 0.79 ósea si la empresa tuviera la necesidad de atender todas sus obligaciones corrientes sin necesidad de liquidar y vender sus inventarios, la empresa no alcanzaría a atender sus obligaciones y tendría que liquidar parte de sus inventarios para poder cumplir.

En la presente tesis se tuvo por objetivo:Explicar la influencia del control interno del área de compras en la Rentabilidad del Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC - Santa Cruz 2015., de acuerdo con los resultados encontrados en esta investigación podemos decir que existe un control interno empírico, debido a la falta de planeación y organización.

Como lo define Santillana Juan, en su libro Establecimientos de Sistemas de Control Interno. Nos dice que el Control Interno comprende el Plan de Organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas en una empresa, para salvaguardar los activos, verificar la exactitud y veracidad de su información contable, promocionar la eficiencia de las operaciones y alentar la adhesión a las políticas establecidas por la gerencia.

La importancia de la organización en una empresa radica en la manera de la distribución del trabajo y se asigna al personal tanto la responsabilidad como la autoridad correspondiente para lograr así los objetivos y las metas propuestas por la empresa. Además la empresa no cuenta con un plan de organización.

Así mismo coincidimos con **Mantilla S. (2005)**, en su libro **sobre el Control Interno – Método COSO** deduce que es un proceso ejecutado por el consejo de directores la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- a) Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- b) Confiabilidad en la información.

c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

También vimos Una vez realizadas las observaciones necesarias a la empresa de los documentos de procesos en compras se analizó, se interpretó y se realizó la respectiva hipótesis llegando a la conclusión de que el inadecuado Control Interno de proceso en compras incide en la rentabilidad del GRUPO CONSULTOR Y EJECUTOR JARKWEY SAC, como se demuestra anteriormente en las encuestas, por lo tanto la empresa maneja un control interno inadecuado en el proceso de compras, falencias que hace a la empresa que presente procesos escasos de eficiencia, eficacia y efectividad con respecto a los procesos de compras que se realiza en la empresa.

Según el análisis documental el manejo de la rentabilidad se refirió a cómo la empresa afrontó sus pagos es decir, en cuánto tiempo la empresa pudo liquidar sus deudas, solo hablando del corto plazo por lo regular el corto plazo es de un año.

Sin el manejo de una rentabilidad adecuada, la empresa se vio en la necesidad de estar inyectando capital o contrayendo deuda para realizar pagos atrasados etc. y entonces es un cuento de nunca acabar, y llegado el momento, por esos mismos problemas los proveedores dejan de surtir, los bancos no atenderán tus necesidades financieras, los inversionistas dejarán de inyectar capital, porque, por el solo hecho de que no existir una recuperación adecuada de tus finanzas, la empresa no estará generando activo circulante para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

## **CAPÍTULO V: PROPUESTA**

## **CAPÍTULO V: PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN**

A continuación se presenta la propuesta de un modelo de control interno en el área de las compras del Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC, el mismo que estuvo compuesto por políticas y procedimientos de compras.

### **MANUAL DE CONTROL INTERNO EN EL ÀREA DE LAS COMPRAS DEL GRUPO CONSULTOR Y EJECUTOR JARKWEY SAC**

#### **OBJETIVO:**

Implementar acciones correctivas para generar un eficiente Control Interno que permitan optimizar los resultados de la Administración.

#### **FUNDAMENTACION:**

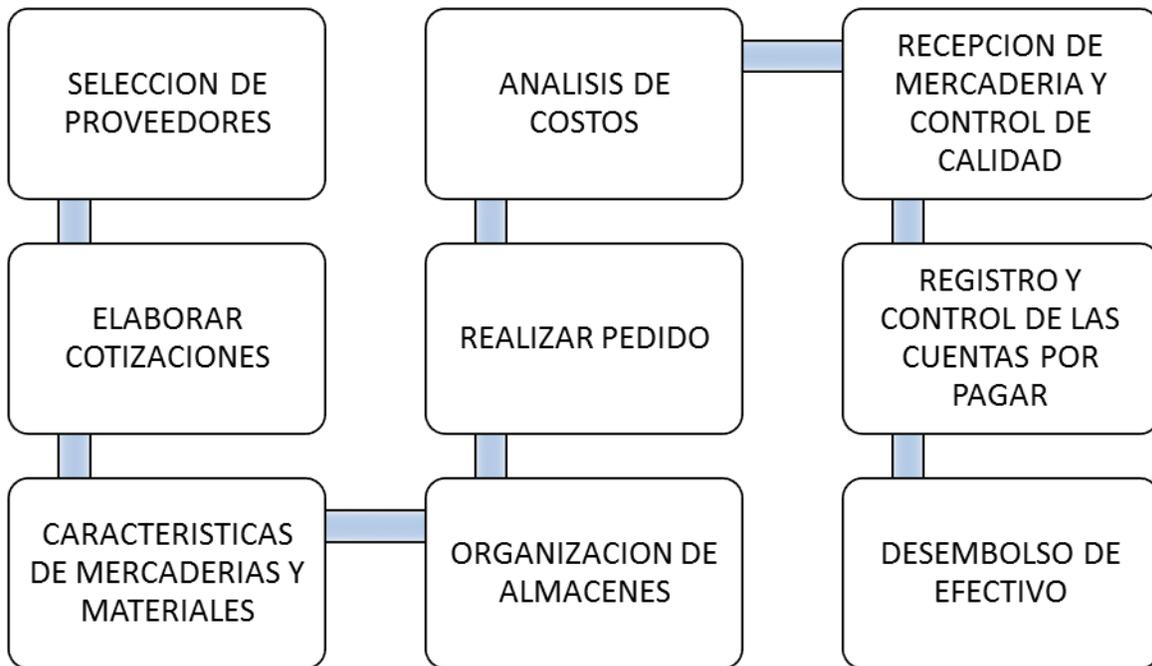
La empresa actualmente no maneja un sistema de control interno para compras, una la cual es nuestro punto de investigación.

Esta área se encuentra dividida en dos sectores, agroquímicos y fertilizantes, estos son manejados por los jefes de cada sector. Debido a que estos sectores son manejados individualmente y esto genera algunos puntos deficientes, hemos creído conveniente proponer acciones correctivas.

Tal mejora consiste en fusionar a los sectores de compras, de tal manera que la única área que se encargue de realizar las compras sea el área de logística.

El departamento de logística, es el que se encarga de agrupar las actividades y ordenar el flujo de productos.

## PLAN DE COMPRAS:



## POLÍTICAS:

1. Toda adquisición deberá iniciarse con un documento denominado pedido interno mediante el cual el área solicitante comunicará al departamento de logística el bien que necesita, después de haber comprobado que no existe stock en almacén se procederá de la siguiente manera:
2. Las compras se harán a solicitud de los almaceneros.
3. Antes de comprar se revisa precio cantidad y calidad de la mercadería y tiempo de entrega.
4. Las compras se programarán para cada mes o dependiendo de la falta de los productos.

5. Las compras deberán de tener órdenes correspondientes y llenas en todas las formalidades.
6. Transparencia: mantener todos los documentos y registros en forma ordenada.
7. No tener un solo proveedor
8. Igualdad de trato y no discriminación: todo proveedor debe tener igualdad a la hora cotizar.

#### **ACCIONES DE CONTROL INTERNO:**

- Se revisarán las recepciones en el almacén.
- Identificará el exceso de mercaderías en el almacén, del mismo que se está solicitando.
- Se realizará inventarios cada fin de mes.
- Darles seguimiento a las entregas pendientes.

#### **ESTRATEGIA DE COMPRAS:**

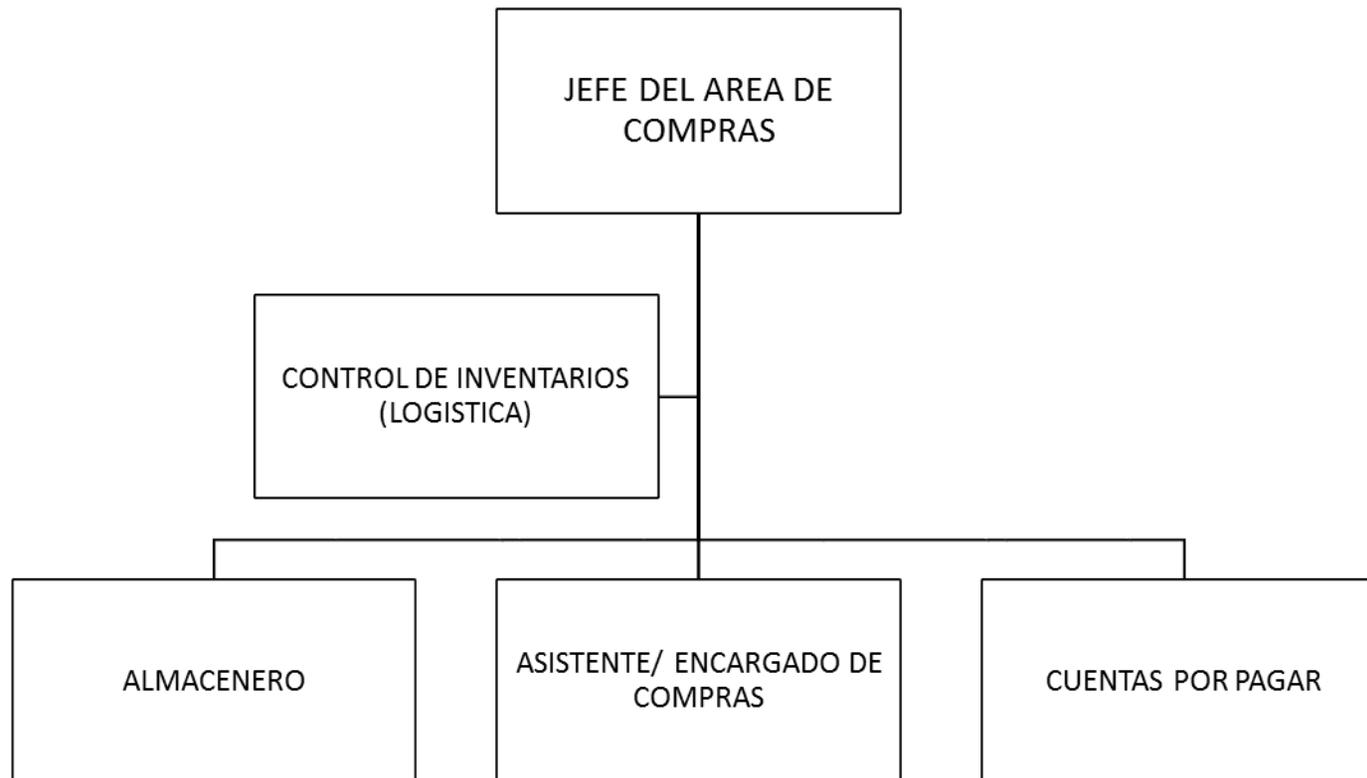
- Lograr alianzas con los proveedores mediante:
- La negociación de precios
- Colaboración con el proveedor para lograr costos más bajos (cotización, entrega).
- Estrechar relaciones de negocios con los proveedores (intercambio de información y experiencias).
- Llegas a convenios para garantizar la calidad de los productos con los proveedores.

## **PROCEDIMIENTO:**

1. Las compras lo solicitará el almacenero al departamento de compras.
2. El departamento de compras verificará si la solicitud procede.
3. El departamento de compras, previa cotización ubicará al proveedor respectivo haciendo la solicitud de la mercadería, herramientas, equipos solicitado previa orden de compra programada y firmada.
4. El proveedor hará entrega al departamento de compras lo solicitado.
5. El departamento de compras verificará, con previas facturas la cantidad, detalles de lo comprado. Al mismo tiempo envía al departamento de contabilidad la factura original, previamente revisado y autorizado para su pago.
6. El mismo departamento de compras enviará copia de la factura al almacén.

### PROPUESTA ORGANIGRAMA DEPARTAMENTO DE COMPRAS:

A continuación se presenta la propuesta del organigrama para departamento de compras:



## **RESPONSABLES DEL DEPARTAMENTO DE COMPRAS:**

El departamento de compras debe estar compuesto por el jefe de compras, dos encargados de las compras, el almacenero y un asistente en caso ser necesario.

## **FUNCIONES DEL JEFE DE LAS COMPRAS:**

Respecto al Jefe del Departamento de las compras debe cumplir con las siguientes responsabilidades:

**Objetivo:** Supervisar el cumplimiento de las políticas del departamento de compras, y verificar el cumplimiento de los procedimientos.

### **Funciones:**

1. Revisará y aprobará todos los documentos que respaldan una opción de compra.
2. Será responsable de toda la mercadería y suministros que se adquieran.
3. Supervisará las actividades de los encargados y asistente de compras.
4. Analizará las necesidades.
5. Verificará el cumplimiento de la solicitud de cotizaciones.
6. Analizará la opción escogida.
7. Entregará reportes a la Gerencia.
8. Analizará el mercado.
9. Firmará todos los documentos emitidos por el departamento de compras.

## **FUNCIONES DEL PERSONAL ENGARGADO DE LAS COMPRAS:**

Respecto a los encargados de compras o adquisiciones, deben tener las siguientes funciones:

**Objetivo:** Realizar el proceso de las compras, cumplir con los procedimientos establecidos, reportar al jefe de Compras el trabajo realizado mensualmente y cumplir con las políticas del departamento de compras.

### **Funciones:**

1. Emitirá solicitudes de calificación de proveedores.
2. Recibirá la documentación que respalda la calificación de proveedores.
3. Actualizará la base de datos de los proveedores.
4. Emitirá solicitudes de actualización de proveedores.
5. Recibirá las solicitudes mercaderías y material de todos los departamentos de la empresa.
6. Solicitará las cotizaciones.
7. Elaborará informe sobre el proveedor que cumple con los requerimientos.
8. Hará firmar todos los documentos emitidos al Jefe de Compras.
9. Emitirá orden de compra.
10. Solicitará la elaboración de contratos.
11. Realizará el seguimiento de la orden de compras.
12. Hará llegar una copia de la orden de compras al almacenero.
13. Realizará el seguimiento de la firma de contratos.
14. Realizará seguimiento de mercaderías.

15. Archivaré toda la documentación emitida en el departamento de compras.

### **FUNCIONES DEL ALMACENERO:**

Respecto al almacenero debe realizar las siguientes funciones.

**Objetivo:** Recibir, analizar y cotejar las mercaderías recibidas, archivar en forma ordenada todos los documentos recibidos en el departamento y emitidos.

### **Funciones:**

1. Recibiré copias de las órdenes de compras.
2. Recibiré el material en obra o en el almacén.
3. Revisaré el material y suministros recibidos.
4. Cotejaré lo recibido con la orden de compra, guía de remisión y físicamente.
5. Colocaré sello en la guía de remisión.
6. Registraré los ingresos y egresos de almacén.
7. Guardaré materiales y suministros.
8. Archivaré los documentos emitidos.
9. Elaboraré informes de mercaderías recibidas.
10. Elaborar informes de mercaderías entregadas.

**CAPÍTULO VI:**  
**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## **CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **6.1. CONCLUSIONES**

De acuerdo al diagnóstico efectuado de la situación del control interno del área de compras del Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC; llegamos a las siguientes conclusiones.

- ❖ Según las encuestas y la guía de observación realizadas se identificó las deficiencias del control interno ya que se observó que el ambiente de control se encuentra una mala segregación de funciones, la que provoca que no se detecten errores involuntarios, omisiones y exponiéndose a actos ilícitos, debido a que la misma persona realiza la recepción de los pagos de las facturas por parte de los clientes, es la encargada de realizar los depósitos, no se realizan arqueos sorpresivos con frecuencia.
  
- ❖ Según el análisis documental efectuado se pudo identificar la influencia del deficiente control interno en la rentabilidad del Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC, ya que encontramos que cuenta con una prueba acida de 0.79% para poder hacer frente a sus obligaciones.
  
- ❖ Ante la necesidad se precisó acciones correctivas que permitan optimizar los resultados del control interno del área de compras.
  
- ❖ Se concluye que el control interno del área de compras si influye en la liquidez del Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC: Por lo tanto recomendamos a la empresa adopte la propuesta que hemos planteado para una mejor efectividad de su control y así obtener un mejor resultado empresarial.

## 6.2. RECOMENDACIONES

- ❖ Se recomienda implementar un reglamento interno de trabajo de empleados, para que de esta forma conozcan sus obligaciones y sus derechos.
- ❖ Una vez generada la orden de compra, para poder dar entrada al almacén, el almacenista debe verificar que la mercancía coincida en cantidad, precios unitarios y de acuerdo con las fechas acordadas.
- ❖ También es muy recomendable realizar rotaciones de actividades dentro del personal del área de compras.
- ❖ Mantener en forma ordenada y adecuada las mercaderías en el almacén.
- ❖ Se debe contabilizar todos los egresos correctamente y calcular la liquidez anual de cada centro de pago de manera que puedan tener la información a tiempo y tomar las decisiones correctas.

## **REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA**

## REFERENCIA BIBLIGRÁFICA

- Asubadin Azubadin, I. C. (2011). *Control Interno del Proceso de Compras y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Comercial Yucailla Cia. Lta.* (A. Quispe Ambato, Editor) Recuperado el 16 de Octubre de 2016, de onrol Interno del Proceso de Compras y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Comercial Yucailla Cia. Lta:  
[https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwi1sYy3qffUAhWNZj4KHTPTCjEQFggpMAE&url=http%3A%2F%2Fdocuments.tips%2Fdocuments%2Ftesis-modelo-5633883509c10.html&usg=AFQjCNFFgnY1r5coMrhiuaY6nMBuywE\\_XA](https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwi1sYy3qffUAhWNZj4KHTPTCjEQFggpMAE&url=http%3A%2F%2Fdocuments.tips%2Fdocuments%2Ftesis-modelo-5633883509c10.html&usg=AFQjCNFFgnY1r5coMrhiuaY6nMBuywE_XA)
- Bravo, M. (2000).
- Claros, R., & Leon, O. (2012).
- Contraloría. (3 de Noviembre de 2006). *Contraloría General de la República.* Recuperado el 14 de Junio de 2015, de  
[http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf)
- Contraloría. (30 de Octubre de 2008). *Contraloría General de la República.* Obtenido de  
<ftp://ftp2.minsa.gob.pe/descargas/04cci/web/normatividad/RCG-458-2008-CG.pdf>
- Cuervo, A., & Rivero, P. (1989). El análisis económico-financiero de la empresa. *Financiación y Contabilidad*, XVI(49), 15-33. Recuperado el 15 de Mayo de 2015, de [https://aeca.es/old/refc\\_1972-2013/1986/49-1.pdf](https://aeca.es/old/refc_1972-2013/1986/49-1.pdf)
- De La Torre, R. (2010). *Monografías.* Recuperado el 23 de Mayo de 2015, de <http://www.monografias.com/trabajos94/fundamento-teorico-relacionado-control-interno-y-auditoria/fundamento-teorico-relacionado-control-interno-y-auditoria.shtml>
- Diaz Sagastegui Ericka. (2014). *www.dspace.unitru.edu.pe.* Obtenido de [www.dspace.unitru.edu.pe](http://www.dspace.unitru.edu.pe):  
[dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/753/diaz\\_ericka.pdf](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/753/diaz_ericka.pdf)

Díaz, E. (2014). *Propuesta de un sistema de control interno para el área de ventas y su incidencia en su gestión económica financiera de la empresa El Gran Hotel El Golf Trujillo*. Trujillo, Perú. Recuperado el 2 de Junio de 2015

Enciclopedia. (7 de Mayo de 2015). *WIKIPEDIA*. Recuperado el 3 de Junio de 2015, de [https://es.wikipedia.org/wiki/Provincia\\_de\\_Santa\\_Cruz\\_\(Per%C3%BA\)](https://es.wikipedia.org/wiki/Provincia_de_Santa_Cruz_(Per%C3%BA))

Estupiñan, R. (2006). *Control interno y fraudes*. Bogotá, Colombia. Recuperado el 15 de Mayo de 2015, de <http://www.pilgroupconsulting.com/wp-content/uploads/2016/09/Control-Interno-y-Fraudes-2da-edici%C3%B3n.pdf>

Farro Espino, C., & Carrasco Odar, M. (2014). *www.repositoriodetesisusat*. Recuperado el 16 de Octubre de 2016, de [www.repositoriodetesisusat](http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/205): <http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/205>

Farro, C., & Carrasco, M. (2012). *Evaluación del control interno a las cuentas por cobrar de la Empresa de Transportes y Servicio Vanina E.I.R.L. para mejorar la eficiencia y gestión durante el periodo 2012*. Chiclayo. Recuperado el 14 de mayo de 2015, de [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/205/1/TL\\_CarrascoOdarMilagros\\_FarroEspinoCarla.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/205/1/TL_CarrascoOdarMilagros_FarroEspinoCarla.pdf)

Fernández, M. (2003). *El control, fundamentos de la gestión por procesos* (Segunda ed.). Málaga, España: ESIC. doi:10: 8473563514

Fernandez, M. (2003). *www.erp.uladech.edu.pe*. Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/archivos/03/03012/documentos>

Gómez, G. (10 de mayo de 2001). *Gestiópolis*. Recuperado el 2 de junio de 2015, de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

Gomez, G. (2006). *www.erp.uladech.edu.pe*. Recuperado el 16 de Octubre de 2016, de [erp.uladech.edu.pe/archivos/03/03012/documentos](http://erp.uladech.edu.pe/archivos/03/03012/documentos)

Gonzales. (2011). *www.es.scribd.com*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/298469186/EL-CONTROL-INTERNO-Y-SU-INFLUENCIA-EN-LA-GESTION-ADMINISTRATIVA-DE-LAS->

EMPRESAS-COMERCIALES-DEL-PERU-CASO-BRANDON-S-  
NEGOCIOS-E-INVERSIONES-SAC-DE-TRU

- Gonzalez, J. (Abril de 2008). *Comisión de Consultoría. Control Interno-Coso*. Recuperado el 03 de Mayo de 2015, de [http://www.imcp.org.mx/IMG/pdf/boletin\\_abril8.pdf](http://www.imcp.org.mx/IMG/pdf/boletin_abril8.pdf)
- Gonzalez, M. (26 de Mayo de 2002). *GESTIOPOLIS*. Recuperado el 3 de Mayo de 2015, de <https://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>
- Hemeryth Charpentier, F., & Sanchez, G. J. (2013). *www.repositorio.upao.edu.pe*. Recuperado el 16 de Octubre de 2016, de [www.repositorio.upao.edu.pe](http://repositorio.upao.edu.pe/): <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/140>
- Hemeryth, F., & Sanchez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013*. Trujillo. Recuperado el 12 de Mayo de 2015
- Hurtado Arana, A. E. (19 de Noviembre de 2014). *www.tesis.usat.edu.pe*. Obtenido de [www.tesis.usat.edu.pe](http://tesis.usat.edu.pe/): [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/211/1/TL\\_Hurtado\\_Arana\\_AlmaElizabeth.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/211/1/TL_Hurtado_Arana_AlmaElizabeth.pdf)
- Ledezma, D., & Merino, K. (2011).
- Mantilla Blanco, S. A. (2005). *www.dspace.ups.edu.ec*. Recuperado el 16 de Octubre de 2016, de [dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf](http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf)
- Mantilla, S. (2013). *Control interno informe COSO*. Bogotá, Colombia: Esfera. Recuperado el 16 de mayo de 2015, de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/08/auditoria-del-control-interno-3ra-edici%C3%B3n.pdf>
- Mantillana, S. (2005). *www.repositorio.pucesa.edu*. Obtenido de <http://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream>
- Ministros, P. C. (27 de Marzo de 2006). Obtenido de [http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley\\_N\\_28716.pdf](http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf)

- Ministros, P. d. (22 de Junio de 2009). *Normas Legales*. Recuperado el 6 de Mayo de 2015, de <http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/D.U.-067-2009.pdf>
- Muñoz Guayamba, A. J., & Rodriguez Prado, K. P. (2013). *www.tesis.docx - scribd*. Obtenido de [www.tesis.docx - scribd](http://www.tesis.docx - scribd):  
<https://es.scribd.com/doc/203033613/TESIS-docx>
- Muñoz, A., & Rodriguez, K. (2013). *El control interno en el área de compras y su influencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Davel S.A.C. Nuevo Chimbote 2012-2013*. Chimbote, Perú. Recuperado el 12 de Mayo de 2015
- Paima Casique, B., & Villalobos Sevillano, M. (Noviembre de 2013). *ww.repositorio.upao.edu.pe*. Obtenido de [ww.repositorio.upao.edu.pe](http://ww.repositorio.upao.edu.pe):  
<http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/133>
- Paima, B., & Villalobos, M. (2013). *Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonor Trujillo S.A. de la ciudad de Trujillo*. Trujillo, Perú. Recuperado el 10 de Mayo de 2015
- Paiva Acuña, F. J. (2013). *www.farem.unan.edu.ni*. Obtenido de [www.farem.unan.edu.ni](http://www.farem.unan.edu.ni):  
<https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwiL3br77fhttp.farem.unan.edu.ni/2Frevistas/2Findex.php/2FRCientifica/2Farticle>
- Paiva, F. (2013). *Evaluación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Cobros del Norte S.A. en el periodo 2011*. Repositorio Centroamericano SIIDCA, Nicaragua. Recuperado el 14 de Mayo de 2015, de <http://repositorio.unan.edu.ni/2056/1/TES%201818.pdf>
- Sánchez, J. (2002). *Ciberconta*. Recuperado el 4 de Junio de 2015, de <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisr.pdf>
- Santillana, J. (2013). *Establecimientos de sistemas de Control Interno*. Mexico. Recuperado el 17 de Mayo de 2015
- Singaicho, T. (Junio de 2013). *Repositorio SPACE*. Tesis profesional, Escuela Politécnica del Ejército extensión Latacunga, Latacunga-Ecuador.

Recuperado el 3 de Junio de 2015, de  
<http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/6426/T-ESPEL-CAI-0340.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

*www.comision de consultoria-IMCP*. (2008). (Instituto Mexicano de Contadores Publicos) Obtenido de *www.comision de consultoria-IMCP*:  
[www.imcp.org.mx/IMG/pdf/boletin\\_abril6.pdf](http://www.imcp.org.mx/IMG/pdf/boletin_abril6.pdf)

*www.El control interno - gestioPolis*. (26 de mayo de 2002). Recuperado el 15 de octubre de 2016, de *www.El control interno - gestioPolis*:  
<http://www.gestiopolis.com/el-control-interno>

*www.inictel-uni.edu.pe*. (22 de Junio de 2009). Recuperado el 16 de Octubre de 2016, de *www.inictel-uni.edu.pe*: [http://www.inictel-uni.edu.pe/SCInterno/archivo/normativa/DU\\_067-2009.pdf](http://www.inictel-uni.edu.pe/SCInterno/archivo/normativa/DU_067-2009.pdf)

*www.monografias.com*. (s.f.). Recuperado el 16 de Octubre de 2016, de [www.monografias.com](http://www.monografias.com) › Administracion y Finanzas

*www.osce.gob.pe*. (27 de marzo de 2006). Obtenido de *www.osce.gob.pe*:  
<http://portal.osce.gob.pe/osce/content/implementacion-del-sistema-de-control-interno>

# **ANEXOS**

**ANEXO 01**  
**GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL**

**BALANCE GENERAL**

**GRUPO EJECUTOR Y CONSULTOR JARKWEY SAC**  
**R.U.C. 20600905601**  
**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**  
**Expresado en Nuevos Soles**

<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>%</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>%</b>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	140,209.50	4.89	Tributos por Pagar	60,103.25	2.10
Cuentas por Cobrar Comerciales	149,411.67	5.21	Remuneraciones por Pagar	0.00	0.00
Cuentas por Cobrar RELACIONADAS	164,363.36	5.73	Cuentas por Pagar Comerciales	105,506.87	3.68
Existencias	1,924,673.00	67.11	Obligaciones Financieras	701,405.66	24.46
Gastos Contratados por Anticipado	91,508.51	3.19			0.00
Otros cuentas del Activo Corriente	138,099.00	4.82			0.00
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>2,608,265.04</b>	<b>90.95</b>	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>867,015.78</b>	<b>30.23</b>
					0.00
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		0.00
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	327,158.45	11.41	Obligaciones Financieras	349,555.02	12.19
Depreciación y Amortización Acumulada	-67,587.84	-2.36	Otras Cuentas por Pagar a <b>PARTES RELACIO</b>	0	0.00
<i>Depreciación acumulada</i>	-22184			0	0.00
<i>Depreciación del ejercicio</i>	-45403.84		<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>349,555.02</b>	<b>12.19</b>
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>259,570.61</b>	<b>9.05</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		0.00
			Capital	1,138,300.00	39.69
			Resultados Acumulados	149,008.71	5.20
			RESULTADO DEL EJERCICIO	363,956.14	12.69
			<b>Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz:</b>	<b>1,651,264.85</b>	<b>57.58</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>2,867,835.65</b>	<b>100.00</b>	<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>2,867,835.65</b>	<b>100.00</b>

## ESTADO DE RESULTADOS

GRUPO EJECUTOR Y CONSULTOR JARKWEY SAC

R.U.C. 20600905601

ESTADO DE RESULTADOS

Expresado en Nuevos Soles

Al 31 de Diciembre de 2015

<b>VENTAS NETAS</b>	S/. 4,191,176.00	100	
Ingresos por venta de mercaderías			
(-) COSTO DE DE VENTAS	3,572,126.73	85.23	
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>619,049.27</b>	14.77	
(-) Gastos de Ventas	105,359.88	2.51	AN
(-) Gastos Administrativos	70,105.80	1.67	EX
<b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>	<b>443,583.59</b>	10.58	O
(+) Ingresos Financieros - GANANCIA x DIF/CAMB	6,427.42	0.15	02:
(-) Gastos Financieros	84,242.64	2.01	GUÍ
(-) Otros Egresos	1,812.23	0.04	A
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>S/. 363,956.14</b>	8.68	DE

## ENCUESTA

**INDICACIONES:** Estimado trabajador (a). A continuación te presentamos una serie de ítems lo cual te pedimos que respondas con veracidad, ya que la información que nos proporciones servirá para culminar nuestro trabajo de investigación y para constar el Control Interno del Área de Compras y su Influencia en la Rentabilidad del Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC.

**NOMBRE:**.....

**CARGO:**.....

11. ¿A este momento como se encuentra la gestión empresarial?
  - a) Muy Buena
  - b) Buena
  - c) Regular
  - d) Mala
  - e) Muy Mala
  
12. ¿Qué prototipo de habilidades maneja en la gestión de las compras?
  - a) Muestreo
  - b) Compra directa
  - c) Comparación de Costos
  - d) Precio menor
  - e) Mejor producto
  
13. ¿Qué efectos ha obtenido con las habilidades utilizadas en el ítem anterior?
  - a) Muy Buena
  - b) Buena
  - c) Regular
  - d) Mala
  - e) Muy Mala
  
14. ¿Dónde y cómo se compran los materiales de construcción y madera?
  - a) Empresa, directa

- b) Canteras, directo con el dueño
  - c) Rio, acarreo con peones
  - d) Vía teléfono, deposito
  - e) Empresas, Cotizaciones
15. ¿La empresa ejecuta intervenciones para amparar que se realicen compras excesivas?
- a) Siempre
  - b) Casi siempre
  - c) Algunas veces
  - d) Muy pocas veces
  - e) Nunca
16. ¿Existe una revisión de las compras adquiridas (documentación) evidenciando tipo de comprobante de pago, cálculos aritméticos, datos del proveedor y expediente de aceptación?
- a) Siempre
  - b) Casi siempre
  - c) Algunas veces
  - d) Muy pocas veces
  - e) Nunca
17. ¿Se cotejan los materiales adquiridos en cuanto a calidad y cantidad?
- a) Siempre
  - b) Casi siempre
  - c) Algunas veces
  - d) Muy pocas veces
  - e) Nunca
18. ¿La empresa realiza constantemente cotizaciones de costos de materiales y se hacen comparaciones con las compras adquiridas, para certificar que tales compras sean provechosas para la compañía?
- a) Siempre
  - b) Casi siempre

- c) Algunas veces
  - d) Muy pocas veces
  - e) Nunca
19. ¿El personal de compras es capacitado constantemente, acorde con los avances de la ciencia y la tecnología?
- a) Siempre
  - b) Casi siempre
  - c) Algunas veces
  - d) Muy pocas veces
  - e) Nunca
20. ¿Usted tiene conocimiento que es control interno?; tendría en cuenta la idea de instalar un control Interno en el área de compras?
- a) Quizás
  - b) Talvez
  - c) Si
  - d) No
  - e) Genera discrepancias

### ANEXO 03

#### GUÍA DE OBSERVACIÓN

Nombre De La Empresa: Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC

N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La empresa tiene máquina registradora?			
2	¿En las operaciones del área de caja solo interviene el cajero?			
3	¿La empresa tiene un almacén adecuado para la mercadería?			
4	¿Hay un orden entre productos más antiguos y más recientes?			
5	¿Se emite siempre comprobantes de pago?			
6	¿Se hace un cierre de caja al finalizar el día?			
7	¿La comunicación entre el cajero y el gerente es buena?			