



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**PROPUESTA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA
DE COMPRAS PARA LA MEJORA EN LA GESTIÓN
DE LA EMPRESA NEGOCIOS SOMA EIRL -
CHICLAYO 2015**

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

Autor:

Bach. Reque Chafloque José Leonardo

Asesor:

Dr. Urbina Cárdenas Max Fernando

Línea de Investigación:

Gestión empresarial y emprendimiento

Pimentel – Perú

2019

**PROPUESTA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE COMPRAS PARA LA
MEJORA EN LA GESTIÓN DE LA EMPRESANEGOCIOS SOMA EIRL -
CHICLAYO 2015**

Mg. Urbina Cárdenas Max Fernando

C.P.C. Fernández Salazar Yessica Karina

Asesor metodólogo

Asesor especialista

Presidente del jurado de tesis

Secretario del jurado de tesis

Vocal del jurado de tesis

DEDICATORIA

Dedico mi tesis con mucho amor y cariño a Dios, a mis padres Mauro Reque y Eusebia Chafloque; y a una persona en especial Daysi E. Gutierrez, por todo el apoyo que me brindaron en todo momento e hicieron posible la culminación de tal anhelada carrera profesional.

AGRADECIMIENTO

De manera especial agradezco a Daysi, mis padres, familiares y profesores, quienes estaban en todo momento apoyándome desde el principio hasta el final, con sus consejos, correcciones y por su fe y confianza que depositaron en mí, a ellos les estoy eternamente agradecidos porque hicieron posible que se finalice con mucho éxito mi carrera profesional.

RESUMEN

La presente tesis hace un análisis del control interno en el área de compras de la empresa NEGOCIOS SOMA EIRL, en el cual el objetivo al que llegamos es Proponer un Sistema de Control Interno en el área de compras para mejorar la gestión de la Empresa Negocios Soma EIRL-Chiclayo 2015. Para lo cual llegar a este objetivo se tuvo que Identificar el manejo y funciones con el que cuenta el área de compras de la empresa, se analizó la gestión de la empresa sin contar con un sistema de control interno en el área de compras y se determinó qué tan preparados estaban los trabajadores en el área de compras para manejar un sistema de control interno. Para la empresa Negocios Soma EIRL es importante porque está pasando por una preocupación que necesita dar solución y alternativas para iniciar a controlar de forma continua los procesos en compras que se realizan; facilitando su análisis y correcta decisión en las compras permitiendo que exista un mayor control en la liquidez y tomar decisiones correctas a futuro.

La tesis que presento el tipo de investigación que se realizó fue de tipo **Descriptivo**: Se aplicó este tipo de investigación para mostrar una información recolectada sin cambiar el entorno; es decir, no habido manipulación de información. **Propositivo**: Este tipo de investigación se aplicó porque después de investigar y analizar el área de estudio en esta investigación el área de compras, llegue a proponer un sistema de control interno para mejorar la dirección de la empresa. El diseño de la investigación es no experimental. De acuerdo al tipo de investigación seleccionado se utilizó el diseño descriptivo causal simple.

Para continuar con la investigación, después de aplicar los instrumentos en esta investigación que fue la entrevista, lo cual se analizaron e interpretarlo, los resultados obtenidos nos permitieron llegar a ciertas recomendaciones y recomendaciones planteadas en el capítulo final de esta investigación, las que brindaremos a la empresa para ser aplicados y así mejorar el área que se estudió; Finalmente se plantea la siguiente conclusión: Proponer un sistema de control interno en el área de compras para la mejorar la gestión de la empresa negocios

Soma EIRL; con lo cual se pretende mejorar el manejo, monitoreo del buen uso de los bienes con los que la empresa cuenta; así mismo tener un dirección en la gestión de la empresa.

Palabras clave: Control, Inventario, Gestión, Almacén, Empresa, Administración, método

ABSTRACT

This thesis analyzes the internal control in the shopping area of the company BUSINESS EIRL SOMA, in which the objective to which we are proposing a system of internal control in the shopping area to improve the management of the Business Enterprise Soma EIRL Chiclayo which 2015. To reach this goal had to identify the management and the functions available to the shopping area of the company, the management of the company was analyzed without an internal control system in the area Shopping and determined how prepared were the workers in the area of procurement to manage a system of internal control. For the business, Soma EIRL business is important because it is going through a concern that needs to be solved and alternatives to start continuously monitoring the processes in purchases that are made; facilitating its analysis and correct decision in the purchases allowing that there is a greater control in the liquidity and to make correct decisions in the future.

In this thesis the kind of research that was conducted was descriptive: this research was used to show information collected without changing the environment; ie been no manipulation of information. Proactive: This research was applied because after researching and analyzing the study area in this research area shopping, come to propose an internal control system to improve the management of the company. The research design is not experimental. According to the selected type of simple causal descriptive research design it was used.

To continue with the investigation, after applying the instruments in this research was the interview, which were analyzed and interpreted, the results allowed us to reach certain recommendations and recommendations made in the final chapter of this research, which will provide a the company applied for and improve the area studied.

Finally the following conclusion arises: Propose a system of internal control in the shopping area in order to improve business management of the company Soma EIRL; with which it is intended to improve management, monitoring the proper use

of the resources available to the company; likewise have management control of the company.

Key words: Control, Inventory, Management, Warehouse, Enterprise Administration, Method.

INDICE

CARATULA	
DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	ii
RESUMEN	iii
ABSTRACT	v
INDICE.....	vii
INTRODUCCIÒN.....	12
CAPITULO I:.....	15
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	16
1.1. Situación problemática.....	16
1.2. Formulación del problema	22
1.3. Justificación	22
1.4. Objetivos	23
1.4.1. Objetivo General	23
1.4.1. Objetivo específicos	23
CAPITULO II:.....	24
II. MARCO TEÓRICO.....	25
2.4. Antecedentes de la investigación.....	25
2.5. Estado del arte.....	30
2.6. Bases teórico científicas	30
2.6.1. Control Interno	30
2.6.2. Componentes	32
2.6.3. Clasificación del Control Interno	40
2.6.4. Procedimiento para la implementación.....	44
2.6.5. Gestión	46
2.6.5.1. Funciones de la Gestión	47
2.6.5.2. Finalidades de la gestión	47

2.6.5.3.	Herramientas para la gestión	48
2.6.6.	Estructura de la gestión.....	49
2.6.7.	Los sistemas de gestión	50
2.7.	Definición de términos básicos	52
CAPITULO III:.....		55
III.	MARCO METODOLÓGICO.....	56
3.1.	Tipo y diseño de la investigación.....	56
3.1.1.	Tipo de investigación:.....	56
3.1.2.	Diseño de la investigación	56
3.2.	Población y muestra:.....	57
3.2.1.	Población	57
3.2.2.	Muestra:	57
3.3.	Hipótesis.....	57
3.4.	Variables.....	58
3.4.1.	Variable independiente	58
3.4.2.	Variable dependiente	58
3.4.3.	Operacionalización	59
3.5.	Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos	60
3.5.1.	Métodos de Investigación	60
3.5.2.	Técnicas de Investigación	60
3.5.3.	Instrumentos de Investigación	61
3.6.	Procedimiento para la recopilación de datos.....	61
3.7.	Plan de análisis estadístico de datos	62
3.8.	Criterios éticos.....	62
3.9.	Criterios de rigor científico	62
IV.	ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS.....	64
4.1.	Resultados de Entrevista	64

4.1.1.	Interpretación de los resultados de la entrevista	66
4.2.	Guías de Observaciones	68
4.2.1.	Interpretación de resultados guía de observación.....	69
4.3.	Discusión de los Resultados	70
V.	PRESENTACIÓN DE LA PROPUESTA	73
VI.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	83
6.1.	CONCLUSIONES	83
6.2.	RECOMENDACIONES	84
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS Y ELECTRONICAS	85
	ANEXOS	88

INTRODUCCIÓN

Las empresas que se hayan en el mercado tienen una competencia muy fuerte, esto debido a que la aparición de muchas empresas que se da cada día, es por ello que para mantenerse en este mercado competitivo hay que ser competente y saber enfrentar todas las dificultades que se presenten, tener una buena estructura para el manejo de una buena gestión; La empresa Negocios Soma EIRL es una empresa comercial que se dedica a la venta de frutas y verduras, y se encuentra ubicado en el mercado los Pathos, José Leonardo Ortiz; esta empresa ha venido creciendo en el transcurso del tiempo y se ha mantenido en el mercado competitivo, sin embargo hay un análisis de investigación en la empresa en la cual encontramos algunas debilidades en el área de compras el cual se cree necesario proponer un sistema de control interno para perfeccionar su gestión y mantenerse en este mercado competitivo.

Por lo tanto todos estos conceptos mencionados brevemente de manera organizada en el presente trabajo de investigación que dicho sea de paso responde al esquema oficial de la escuela de contabilidad, Facultad De Ciencias Empresariales de la Universidad Señor de Sipán.

En este sentido el presente trabajo de investigación se ha estructurado de la siguiente manera:

En cuanto el primer capítulo de la investigación se realizó el marco teórico, donde se abordan los antecedentes de estudio, las teorías que dieron soporte al presente trabajo de investigación así como a las bases teóricas científicas.

Concluido la primer capítulo de la investigación se estructuró diseño metodológico, en este parte se presenta; el tipo de investigación, diseño, la población muestra, técnicas e instrumentos (observación y entrevista) de recolección de datos, así como las técnicas de procedimiento de los datos.

Como tercer capítulo del trabajo de investigación se determinaron los resultados los cuales estos son recopilados para ser analizados e interpretados. Se muestra

la comparación teórica de la realidad empírica investigada, que parte con el entorno institucional, el dictamen como consecuencia de la entrevista aplicada al personal de la empresa Negocios Soma EIRL.

El debate de los resultados obtenidos, donde se establece los resultados a través de confrontaciones de la objetividad empírica investigada y la aportación que se brinda para dar resultado a los problemas encontrados. Las conclusiones se refieren a aspectos relacionados con la aplicación del Sistema de Control Interno, la selección de personal, segregación de funciones, la estructura de la propuesta. Recomendaciones se plantean medidas para enfrentar las limitaciones existentes en las empresas relacionadas con el manejo del Sistema de Control Interno y sobre la aplicación de la propuesta planteada, en coherencia con los requerimientos y exigencias actuales.

En la bibliografía simplifica los textos, tesis, folletos y en general las fuentes bibliográficas tomadas para la composición de la parte teórica y los Anexos que es la información que complementa el desarrollo de la investigación.

INFORMACIÓN GENERAL

Título del proyecto de investigación:

Propuesta de control interno en el área de compras para la mejora en la gestión de la empresa negocios soma EIRL - Chiclayo 2015

Línea de investigación:

Área de Auditoria

Autor:

Reque Chafloque José Leonardo

Asesor metodológico:

Mg. Urbina Cárdenas Max Fernando

Asesor especialista:

C.P. C. Fernández Salazar Yessica Karina

Tipo y diseño de investigación:

Descriptiva propositiva, diseño no experimental.

Facultad y Escuela Académica Profesional:

Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad,

Periodo de investigación:

9 meses

Fecha de inicio y término del proyecto:

4 meses

Presentado por:

Reque Chafloque José Leonardo

Aprobado:

Asesor metodológico

especialista

Asesor

Fecha de presentación:

2015

CAPITULO I:

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación problemática

La empresa Negocios Soma EIRL es una de las empresas comerciales que está ubicado en el mercado los Pathos, José Leonardo Ortiz; que se ha venido creciendo en el transcurso del tiempo y se ha mantenido en el mercado competitivo, sin embargo hay un análisis de investigación en la empresa en la cual encontramos algunas debilidades en el área de compras el cual se cree necesario proponer un sistema de control interno.

El principio del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el emersión de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero todo fue hasta fines del siglo XIX hombres de negocios se interesaron por formar e instaurar sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

A termino de este siglo, como consecuencia del notable incremento de la producción, los dueños de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los dilemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a encomendar funciones dentro de la organización conjuntamente con la innovación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o fallos, debido a esto comenzó hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de implementar y crear sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades.

El fraude es un problema que inquieta a los hombres de negocios. Cada vez, más empresas son malversas por sus empleados y funcionarios, donde se ha establecido, que los grandes desfalcos

corresponden a los altos ejecutivos. Según (Gustavo Cepeda, 2007, p.7).

Con el surgimiento de los controles internos ha emergido el personal calificado que da cumplimiento y evaluación a los controles internos establecidos, este personal, depende del departamento de auditoría interna de la empresa.

Se puede confirmar que el Control Interno ha sido preocupación de la mayoría de las empresas, aunque con distintos enfoques y terminologías, lo cual se puede constatar al consultar los libros de texto de auditoría, los artículos publicados por organizaciones profesionales, autores individuales y universidades. Atendiendo a la necesidad, de buscar mayor eficiencia, proteger los bienes de la empresa y aumentar la rentabilidad de las mismas, es que aparecen los controles internos.

Dentro del mundo globalizado la mejor administración de toda organización, solicita de un eficiente Sistema de Control Interno que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo a las Instituciones maximizar su rendimiento.

El Control Interno dentro del organismo en estudio, está implementado en todos sus niveles; encontrándose en la actualidad acondicionándose a las nuevas normas dictadas en materia de control, así como de acuerdo a las características y problemática.

Se debe tener en cuenta que es necesario un buen y adecuado Control Interno no constituye garantía de que no puedan ocurrir irregularidades, lo que elimina el Sistema de Control Interno es la "Probabilidad" de que esto suceda, pudiendo darse en el sistema de Abastecimiento lo siguiente:

Efectuar pagos de bienes no internados y servicios no prestados.
Incumplir con las Normas dispuestas por la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado.

Seleccionar proveedores que no reúnan los requisitos básicos para contratar con el estado.

Internar bienes o prestar servicios que no reúnan las especificaciones técnicas señaladas en las solicitudes de cotización.

Adquirir bienes y/o servicios cuyos precios no están acordes con el mercado.

La dirección de compras como la operación comercial que incluye un proceso cuya magnitud y relevancia depende del tamaño de la empresa, ubicación o sector de la empresa. El primordial objetivo de la función de compras es la disminución de costos y obtención de utilidades y eficiencia en el servicio. En conclusiones generales es obtener mediante negociaciones los recursos necesarios que aporten en el cumplimiento con la misión de la organización.

Para un objetivo cumplimiento de la misión de la organización se señalan unos objetivos específicos al departamento de compras que parten de un principio:

Custodiar los fondos de la Compañía y obtener utilidades.

El objetivo de utilidad está tácito en el concepto de obtener:
Materiales adecuados al precio adecuado.

La calidad justa, del proveedor conveniente, en el momento preciso.

Comodidad y rapidez en los procesos de solicitud y obtención de Materiales y servicios.

Dominio del control interno en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica.

Vélez (2011), Indica que, la causa principal que dio comienzo al control interno en México, fue la "gran empresa", como consecuencia del notable incremento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron impedidos de continuar atendiendo personalmente los inconvenientes productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a encomendar funciones dentro de la organización, establecer e implementando sistemas de control interno, que sirva como herramienta de gestión, para prever y reducir fraudes y errores.

Corral (2009), Concluye que, la empresa con los controles implementados como herramienta, afirma un ambiente de control interno eficaz, facilitando una seguridad razonable a la empresa. El sistema de control interno comprende procedimientos que permiten identificar flaqueza en el control a medida que éstas se presentan.

PAIB, IFAC Y COSO (2011), Según el Comité de Contadores Profesionales en Empresas (PAIB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), con la cooperación del Comité de Organizaciones Patrocinantes de la Comisión Treadway (COSO) (2011), proyectaron una encuesta para investigar lo necesario e importante que son las prácticas de gestión de riesgo y control interno en las empresas de América Latina, llegando a obtener las siguientes conclusiones: El 60% de las organizaciones, si cuenta con un sistema oficial tanto de gestión de riesgo como de control interno, el 8% cuenta con un sistema oficial de gestión de riesgo, el 18% cuenta con un sistema oficial de control interno y el 14% no cuenta con un sistema oficial de gestión de riesgo ni de control interno. Así la gran mayoría de los

encuestados se encuentra sujeta a una organización que cuenta con un sistema de control interno o ambos.

Beltrán (2007), Confirma que, el sistema de control interno, es una gran herramienta de gestión, planificada para modernizar las empresas y llevarlas al desarrollo mediante la evaluación, el cambio permanente y constante, ya que éste sistema ayuda y asesora a la gerencia, así como a todo el personal, para ejecutar las etapas de planeación, proyectar su misión, visión, objetivos, , programas, estrategias presupuestos, procedimientos, metas y planes de desarrollo, apoyados con una adecuada técnica de organización, dirección, ejecución y control de los aspectos productivos.

Perassi (2013), Deduce que, en la obtención de los objetivos de una organización, la implementación de sistemas de control interno es una herramienta clave; sin embargo, se debe tener en cuenta que el hecho de implementar un sistema de control interno no es afirmar el éxito, lo que hay que hacer es determinar en qué situación está la organización y ver qué se debería enmendar para estar dentro del marco de referencia o para que la dirección obtenga información prudente en el cumplimiento de sus objetivos.

Terry (2005), Apunta que la gestión empresarial es el proceso de planificar, organizar, ejecutar y evaluar una empresa, lo que se interpreta como una necesidad para la supervivencia y la competitividad a mediano y largo plazo.

Míster Empresa (2010), Indica, que la destacada herramienta de gestión en las empresas, prosigue siendo el control interno. La mala gestión o en muchos casos, la falta de gestión, está detrás de una gran mayoría de los hundimientos empresariales, es por esto que el control interno ayuda a prevenir este tipo de eventualidades.

Influencia del control interno en la gestión de las empresas privadas del Perú.

Simone (2008), Define al control interno como una herramienta que forma parte de los procedimientos naturales de la empresa, además, acentúa que éste no garantiza el cumplimiento de los objetivos de la misma, sí los directivos de la empresa no tienen la intención de controlar. Del mismo modo, el autor menciona que el sistema de control interno, es un instrumento que puede avalar un grado de seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos, se crea entonces un espacio de riesgo de posible incumplimiento que la empresa deberá hallar y minimizar, pero siempre partiendo de la siguiente premisa: "No existe el control absoluto ni la seguridad total".

Aldave y Meniz(2007), Exponen que el control interno es un instrumento que tiene como finalidad salvaguardar y conservar los bienes de la empresa, eludiendo desembolsos indebidos de fondos y entrega la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El sistema de control interno está conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que se interrelacionan entre sí.

Chiavenato (2000), Indica que el progreso de la gestión considera al control interno como una gran herramienta, que si se conduce correctamente, ayuda en el aumento de la productividad lo que favorece un crecimiento estable y solido en todos los segmentos de un proceso.

Advensia (2008), Resalta que el control interno es considerado un instrumento importante para el proceso administrativo de toda empresa, con la finalidad de respaldar la eficiencia, eficacia y la

transparencia de la ejecución de sus operaciones. También ayudan a localizar las irregularidades y errores, respaldando la solución factible, determinando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta auténtica de las transacciones y manejo empresarial.

Belaunde (2012), Subraya que el control interno es un componente fundamental y que hay maneras de fortalecer el dispositivo de control interno: mediante herramientas internas y con el apoyo de elementos externos que cuenta la organización.

Las primordiales herramientas internas para ellos son los sistemas de autoevaluación y una función de auditoría interna realmente eficiente y eficaz.

Marín (2008), Concluye que el control interno es un instrumento para obstaculizar la corrupción en las empresas. Así mismo, permite determinar y aplicar medidas para evitar los riesgos, localizando y corrigiendo las desviaciones que se presenten en la empresa.

1.2. Formulación del problema

¿Con la propuesta de control interno en área de compras se mejorará la gestión de la empresa negocios soma EIRL - Chiclayo 2015?.

1.3. Justificación

La reciente investigación es sustancial porque la empresa Negocios Soma EIRL se encuentra por un dilema que necesita dar satisfacción y opciones para empezar a controlar de forma prolongada los procesos en compras que se realizan en la empresa.

La rentabilidad que se da a la empresa al llevar a cabo esta investigación es el control que necesita los encargados de las compras en el momento que se realiza el pedido a los proveedores, agilizando su análisis y buena decisión en las compras permitiendo que exista un mayor control en la solvencia y tomar decisiones correctas a lo futuro.

Es factible esta investigación ya que se cuenta con la aportación de los funcionarios de la empresa y los encargados del área en las compras quienes nos permiten la obtención de los documentos necesarios para ser estudiados en el desarrollo de la investigación, la misma que es verdadera ya que se lo realiza en el mismo lugar donde acontecen hechos.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General

Proponer un Sistema de Control Interno en el área de compras para mejorar la gestión de la Empresa Negocios Soma EIRL-Chiclayo 2015.

1.4.1. Objetivo específicos

Identificar el manejo y funciones con el que cuenta el área de compras la empresa Negocios Soma EIRL

Analizar la gestión de la empresa Negocios Soma EIRL, sin trabajar con un sistema de control interno en el área de compras.

Determinar qué tan preparados están los trabajadores en el área de compras para manejar un sistema de control interno.

CAPITULO II:

MARCO TEÓRICO

II. MARCO TEÓRICO

2.4. Antecedentes de la investigación

Rojas W. (2008). En su tesis: "Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos". Tesis de Maestría. Universidad de San Carlos de Guatemala facultad de ciencias económica. Sostiene:

Que el control interno debe acoplarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa, debe fundamentarse en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

Comentario:

El control interno de una entidad debe adaptarse a las necesidades de la empresa y a las normativas vigentes. Y debe priorizar las áreas críticas de esta, teniendo en cuenta la probabilidad y el impacto de los riesgos que pueden representar, al no contar con un sistema de control, para así no malgastar los recursos en la implantación de un sistema de control interno que representen más gastos en la empresa que beneficios generados en ella.

Liza C. Año 2003, en su tesis, "Diseño de un Sistema de Control Interno sobre los ingresos por la prestación de servicios de transporte urbano de pasajeros de la Empresa Nuevo California de la ciudad de Trujillo" Realizada en la UPAO de la Escuela de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Económicas del año 2003 con el tema cuyas

conclusiones después de aplicar el Sistema de Control diseñado son las siguientes:

Al Diseñar un Sistema de Control Interno apropiado a la empresa, fortalecerá su gestión administrativa y operativa, determinando objetivos básicos para llevar a cabo acciones en bienestar de la institución; así mismo, preverá que no se cometan actos ilegales, verificará que los funcionarios cumplan con sus responsabilidades, evaluará permanentemente al chofer y cobrador, supervisará horarios y rutas de sus trabajadores y controlará el cobro de pasajes e ingresos totales habidos.

Comentario:

Todo sistema de control interno debe ser apropiado en las empresas para mejorar sus gestión, de acuerdo a ello se llegara a comprobar si se cometían incumplimientos de funciones o irresponsabilidades y actos ilegales. Me servirá para verificar el tema de las salidas de efectivo en las compras.

Arqueros N. Año 2003, en su tesis “Sistema de Control Interno y la productividad de la Empresa Inversiones Luna Rota S.A.C. de la ciudad de Trujillo” Realizada en la UPAO de la Escuela de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Económicas del año 2003 con el tema cuyas conclusiones después de aplicar el Sistema de Control Interno son las siguientes:

La no realización a tiempo de los pagos a los proveedores, así como la preparación y emisión de informes financieros a la gerencia general, se ha mejorado con la implementación del nuevo Sistema de Control Interno.

Comentario:

El tema a investigar trata de mejorar el área de compras con un sistema de control interno, el cual esta conclusión nos ayudara a ser

un análisis cómo se maneja la cartera de proveedores si todos se les compra al contado o al crédito y ver que tanto nos afecta esto para tener una buena gestión en la empresa.

Me conduce a mejorar o a formular un control de pagos a los proveedores para no endeudarme y así llegar a realizar todas las compras requeridas, es bueno tener una propuesta de controlar las deudas porque al endeudarnos también hace que a la empresa lo deban.

Rojas O. Guatemala, 2007: en su tesis “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”, Al diseñar un sistema de control interno se recomienda realizar un análisis de los procesos y funciones de cada una de las áreas o departamentos integrantes de la organización con el fin de identificar las debilidades inherentes, conocer los riesgos y, derivado de ello, definir las medidas a utilizar para reducirlos.

Comentario:

Esta conclusión me lleva a un análisis más amplio ya que una empresa no solo está conformada por una sola área, pues todas las áreas serán diferentes pero se trabaja para un fin que es lograr el objetivo de la empresa. En el cual podremos encontrar que área es la que debilita al área donde propondré el sistema de control interno.

Alfaro G. y Zavaleta C. año 2006, plantean en su tesis de pregrado: Implementación de un sistema de control interno su mejora de la gestión empresarial en la empresa inversiones Dávila S.A de la ciudad de Trujillo. Los autores llegan a la siguiente conclusión:

Que se debe diseñar un sistema de control interno en las diversas áreas de la empresa que así se permita analizar los procesos

operativos teniendo como base un diagnóstico de la situación actual del control de la empresa.

Comentario:

Analizando todas las áreas de una empresa nos llevara a proponer un sistema de control interno para cada área, lo cual es de mucha importancia, pero siempre hay que empezar analizar área a área; y de acuerdo a lo que podamos encontrar podremos simplificar las debilidades de cada área y proponer un sistema de control general para la empresa, para luego proponer un sistema de control interno a cada área.

Un estudio realizado por Hernández (2003), concluye que el control ejercido con eficacia coadyuva a la eficiencia y eficacia de la gestión de las instituciones. El autor dice que antes de aplicar una reingeniería al sistema de control de las cooperativas de servicios múltiples, estas entidades no contaban con planes estratégicos, planes de inversiones, documentos normativos internos, manuales de procedimientos, estándares de servicios y otros indicadores, lo que no facilitaba medir y evaluar adecuadamente la gestión de este modelo empresarial. Luego de ponerse en marcha la reingeniería institucional, los procesos, procedimientos, técnicas y prácticas de control se enlazan con los planes, teniendo en cuenta la estructura organizacional, siguiendo las políticas de la dirección empresarial, se coordinan las actividades y se comienzan a cosechar los beneficios expresados en cumplimiento de metas y objetivos, funcionamiento de las líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación.

Comentario:

Manejar un buen control interno en las diversas áreas de una empresa es de gran importancia; y así lograr que las empresas lleguen a los objetivos y metas trazadas, y estas son logradas con eficiencia y eficacia. Este estudio ayudara en el trabajo ya que guiara

a que nuestro sistema propuesto lleve a tener una mejor gestión con eficacia y eficiencia a la empresa.

En un estudio del sistema de control interno Cashin J., Neuwrith P., mencionaron que la continua expansión de las actividades modernas ha añadido pesadas cargas a la dirección de las entidades a la hora de mantener el control sobre operaciones extensas y complejas.

El incremento en las actividades regulares, la descentralización, y la mayor dispersión geográfica han puesto por sí mismas serios retos al sistema de control interno. Hay que añadir, además los nuevos problemas relacionados con las fusiones y adquisiciones, la diversificación de bienes y servicios, la informática y otras tecnologías, el grado de complejidad alcanzado reclama una ejecución sobresaliente en todos los niveles del gobierno.

Los autores dicen, que desde mucho más antes, la dirección podría mantener el control a través del constante contacto personal con las operaciones de las entidades, con otros niveles de gestión y hasta con los empleados individualmente. Los nuevos problemas han hecho necesario delegar responsabilidad y autoridad en numerosos niveles de supervisión. Sin embargo, la responsabilidad de la dirección no termina con esta asignación de funciones pues no se puede delegar la responsabilidad general. Con la delegación de funciones la dirección tuvo que encauzar el control a través de especialistas, los auditores internos, para poder mantener la vigilancia sobre la cadena de control de dirección.

Comentario:

Los autores mencionan algo importante que es la modernización en las actividades a la que se dedica cada empresa, esto nos lleva a que debemos formular un buen sistema de control interno ya que no se tiene que ver afectados con los cambios que se den en el transcurso

del tiempo como la tecnología, y también rescatemos que en dichas áreas debemos encontrar personas especializadas para asumir un sistema de control interno en el área destinado a investigar en el trabajo y así conduzca en una buena dirección para llegar a lograr las metas de la empresa.

2.5. Estado del arte

Las empresas en el transcurso del tiempo han tenido que adaptarse a los grandes cambios tecnológicos que se dan cada día, y se utilizan en todas las áreas de una empresa, es por ello que para tener un buen control interno en sus áreas la tecnología es muy importante en esta, ya que ayudará para llegar mediante una investigación a las debilidades de las áreas, la cuales hacen que no llegue a lograr las metas propuestas de la empresa; la tecnología es de mucha importancia en el tema a investigar ya que nos ayudara a ser más fácil la investigación y poder llegar al objetivo del trabajo y así proponer el sistema de control interno en el área de compras para mejorar la gestión de la empresa.

2.6. Bases teórico científicas

2.6.1. Control Interno

Según Estupiñan, R. (2002). Consiste en establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades; Es en especial el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

Para Mantilla, S. (2005). Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la

administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad en la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Esta definición es amplia por dos razones. Primero, es la manera como la mayoría de los ejecutivos principales intercambian puntos de vista sobre control interno en la administración de sus negocios. De hecho a menudo ellos hablan en término de control y están dentro del control.

Segundo se acomoda subconjunto del control interno. Quienes esperan encontrar centros separados, por ejemplo, en los controles sobre información financiera o en los controles relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones. De manera similar, un centro dirigido sobre los controles en unidades particulares o actividades de una entidad.

Sin embargo para Yarasca, P. (2006). Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

Desde el punto de vista de Aguirre, J. (2006). En todo sistema de control interno se deben de definir unos alcances los cuales

variaran dependiendo de las distintas características que integren la estructura del negocio. La responsabilidad en la decisión de estos alcances para un adecuado control recae siempre en la dirección en función de sus necesidades y objetivos.

Las variables a considerar dependerán siempre de las distintas actividades del negocio o clases de organización y departamento que la componen, tamaño, volumen de transacciones y tipo de operaciones, así como la distribución geográfica de la organización, entre otras.

En empresas de gran tamaño ocurre que los distintos procedimientos, controles y sistemas de registro que utilizan no son operativos ni prácticos en organizaciones de menor dimensión. En pequeñas empresas la necesidad de un control formal, con el objetivo de obtener fiabilidad en la información y registros, es menor al asumir la dirección un papel más directo y personal en el negocio.

2.6.2. Componentes

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, según COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS), los cuales se clasifican como:

- a) Ambiente de Control.
- b) Evaluación de Riesgos.
- c) Actividades de Control.
- d) Información y Comunicación.

e) Supervisión y Seguimiento.

El control interno, radica en un proceso multidireccional repetitivo y constante, en el cual más de un componente interviene en los otros y constituyen un sistema integrado que responden dinámicamente a las situaciones cambiantes.

Niveles de Efectividad

Los sistemas de control interno funcionan con diferentes niveles de efectividad; puede ser juzgado efectivo en cada uno de los tres grupos, respectivamente, si el consejo de administración o junta y la gerencia tienen una prudente certeza de que:

- Comprenden el grado en que se alcanzan los objetivos de las operaciones de las empresas.
- Los documentos financieros sean preparados en forma segura.
- Se obedece a las leyes y los reglamentos aplicables.

Ambiente de Control

Consta en el establecimiento de un ambiente que se alienta e influya la actividad del personal con respecto al control de sus tareas.

Es el principio de los demás elementos de control a facilitar orden y estructura para el control e insistir en la manera como:

- Se estructuran las responsabilidades del negocio.
- Se establece autoridad y tareas.
- Se estructura y desarrolla la gente.
- Se distribuye e informa los valores y creencias.
- El personal toma conocimiento de la importancia del control.

Factores del Ambiente de Control:

- La rectitud y los valores éticos.
- El acuerdo a ser competente.
- Las responsabilidades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- El pensamiento y estilo de operación de la gerencia.
- El sistema de la organización.
- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

El entorno de control tiene gran prestigio en la forma como se desenvuelven las operaciones, se fija los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado.

Evaluación de Riesgos

Es el reconocimiento y análisis de riesgos destacados para el logro de los objetivos y la base para encontrar la forma en que tales riesgos deben ser renovados. Así mismo, se expone al mecanismo necesario para localizar y controlar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que predominan en el entorno de la organización como en su interior.

En toda empresa, es esencial el establecimiento de la meta tanto globales de la organización como de actividades sobresalientes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean hallados y estudiados, los factores de riesgo que desafían su oportuna ejecución.

El desarrollo de riesgos debe ser una responsabilidad obligatoria para todos los niveles que están comprometidos en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser inspeccionada por los auditores interno para afirmar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido acertadamente llevados a cabo.

Toda empresa encara una diversidad de riesgos procedentes de fuentes externas e internas que deben ser determinados por la gerencia, quien a su vez, decretan objetivos generales y específicos así mismo reconoce y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se cumplan o afecten su capacidad para defender sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Erigir y conservar su imagen, aumentar y mantener su solidez financiera, crecer, etc.

Objetivos: Su interés es evidente en cualquier empresa, ya que representa la situación básica de todos los recursos y esfuerzos y provee una base sólida para un control interno seguro. La consolidación de objetivos es el camino apropiado para identificar factores críticos de éxito.

Las categorías de los objetivos son las siguientes:

- **Objetivos de realización.** Están destinados a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.

- **Objetivos de Operación.** Son aquellos relacionados con la verdad y eficiencia de las operaciones de la organización.

- **Objetivos de la Información Financiera.** Se alude a la obtención de información financiera confiable.

El resultado de los objetivos antes mencionados está sujeto a los siguientes eventos:

1. Los controles internos seguros facilitan una fianza razonable de que los objetivos de información financiera y de cumplimiento serán logrados, debido a que están dentro de la trascendencia de la administración.

2. En relación a los objetivos de operación, la situación pospone de lo anterior debido a que existen eventos fuera de control del ente o controles externos.

Sin embargo, la intención de los controles en esta categoría está enfocada a evaluar la solidez e interrelación entre los objetivos y objetivos en los distintos niveles, el reconocimiento de factores críticos de éxito y la manera en que se reporta el avance de los resultados y se implementan las acciones indispensables para corregir desviaciones.

Los riesgos de tareas también deben ser reconocidos, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más relevantes; las causas en este nivel corresponden a un rango amplio que va desde lo claro

hasta lo complicado y con diferentes grados de significación, deben incluir entre otros aspectos los siguientes:

- La incitación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- La valoración de la probabilidad de ocurrencia.
- El establecimiento de acciones y controles necesarios.
- La evaluación periódica del proceso anterior.

Actividades de Control

Realizadas por la gerencia y demás personal de la empresa para concluir diariamente con las actividades entregadas. Estas responsabilidades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control tienen diferentes características. Estas suelen ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectives. No obstante, lo trascendental es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están dirigidos hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la empresa, su misión y objetivos, así como la seguridad de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son relevantes no solo porque en sí mismas comprometen la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio conveniente de asegurar en mayor grado el resultado de objetivos.

Información y Comunicación

Están dispersados en todo el ente y todos ellos contemplan a uno o más objetivos de control. De manera extensa, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

1. Controles Generales: el propósito que tiene es asegurar una operación y unión adecuada, e incorporan al control sobre el centro de procesamiento de datos y su certeza física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También esta relacionada con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.

2. Controles de Aplicación: Dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para obtener el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones ordenadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

Sin duda los sistemas de información y tecnología serán un medio para aumentar la productividad y competitividad. Algunos hallazgos recomiendan que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto esencial para el nuevo siglo.

En la situación actual se pretende evaluar y pronosticar la situación futura sólo con base en la información contable. Este planteamiento es simplista, por su preferencia, sólo puede conducir a juicios errados.

En todos los resultados, es necesario estar consciente de que la contabilidad nos define, en parte, lo que ocurrió pero no lo que va a acontecer en el mañana. Los sistemas producen reportes que comprenden información operacional, financiera y de ejecución que hace posible dirigir y dominar la organización.

La indagación generada internamente así como aquella que se relata a eventos sucedidos en el exterior, es parte fundamental de la toma de decisiones así como en el rastreo de las operaciones. La información ejecuta distintos objetivos a distintos niveles.

Supervisión y Seguimiento

En lo habitual, los sistemas de control están proyectados para operar en determinadas eventualidades. Claro está que para ello se tomaron en atención los objetivos, peligros y las restricciones inseparables al control; sin embargo, los requisitos evolucionan tanto a factores externos como internos, incitando con ello que los controles descuidan su eficiencia.

Como conclusión de todo ello, la gerencia debe realizar la verificación y valoración sistemática de los factores y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo previo no significa que tenga que verificarse todos los factores y elementos, como tampoco que deba producirse al mismo tiempo.

La estimación debe dirigir al reconocimiento de los controles flojos, escasos o insignificantes, para fomentar con el apoyo agresivo de la gerencia, su fortalecimiento e imposición.

Esta valoración puede realizarse de tres formas: durante la ejecución de las actividades diarias en los diferentes niveles de la empresa; de manera autónoma por personal que no es el encargado directo de la realización de las actividades (incluidas las de control) y mediante la mezcla de las dos formas pasadas. Para un oportuno rastreo (monitoreo) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- El personal debe conseguir certeza de que el control interno está desempeñándose.
- Sí las comunicaciones externas ratifican la información generada internamente.
- Se deben ejecutar confrontaciones regulares de las cantidades rastreadas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- Repasar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
- Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

2.6.3. Clasificación del Control Interno

Control Interno Contable

Para Aguirre, J. (2006). Son los controles métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la viabilidad y validez de los registros contables.

Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable (como por ejemplo, documentación, soporte de los registros, conciliación de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.) Sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando la situación financiera al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registros(es decir, autorizaciones de cobros y pagos y conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios, etc.

Control Interno Administrativo o de Gestión

Para Aguirre, J. (2006). Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección. Se refieren operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera- contable (por ejemplo, contrataciones, planificación y ordenación de la producción, relaciones con el personal, etc.).

Control Interno Financiero

Pero sin embargo para Álvarez, O. (2007). El control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registro que tiene relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario, los registros, conciliaciones de cuentas, normas de valorización o valoración, etc.

Control presupuesto

Para Álvarez, O. (2007). El control presupuestario es una herramienta técnica en la que se apoya el control de gestión, basado en la administración por objetivos de los programas.

Como uno de los objetivos prioritarios de las entidades, es alcanzar determinado rendimiento de la eficacia de la ejecución del presupuesto, especialmente cuando se trata de la ejecución de los ingresos en relación con las desviaciones que se puedan presentar y se puede controlar recurriendo al control presupuestario.

El control interno presupuestario tiene por finalidad preservar la aplicación correcta y eficiente de los recursos financieros estimados, conservando el equilibrio presupuestario entre la previsible evolución de los ingresos y recursos a asignar previniendo las autorizaciones de gasto sin el financiamiento correspondiente para los que hayan sido, que todas las acciones que impliquen afectación presupuestal se sujeten a la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, a las leyes anuales de presupuesto, así como a las directivas de programación y formulación, aprobación, ejecución y cierre presupuestario. Respecto a la información, el sistema debe estar orientado a promover información suficiente y adecuada del mismo modo que la transparencia en la utilización, asignación y ejecución de los mismos fondos públicos debe estar siempre presente brindando y difundiendo la información pertinente.

Control interno gerencial

Comprende un sentido amplio el plan de organización, política, procedimiento y prácticas utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas

Control interno al sistema de información computarizada

Para Álvarez, O. (2007). El control interno al sistema de información computarizada está orientado a establecer y promover políticas relacionadas con el plan de organización, los métodos, procedimientos, registros e información confiable y proveer certeza razonable que todo el desarrollo del proceso integral sistematizado (hardware y software) sirven y están adecuados a su propósito.

El control de información también está orientado a lograr el uso de la tecnología y la informática como herramienta de control, su objetivo será mantener controles autorizados efectivos y oportunos sobre las operaciones de la entidad.

Responsables en Implementar el Sistema de Control Interno

Según Álvarez, O. (2007). El control interno es un proceso continuo realizado e implementado por la dirección y otros funcionarios de la entidad, la esencia del control interno está en las acciones tomadas por la gerencia para dirigir o llevar a cabo las operaciones, procesos, programas y proyectos de la organización en buenas condiciones, dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorar las operaciones

Según la Ley del control interno de las entidades del estado (2006, 18 de abril). El artículo 4 de la ley señala que las

entidades del Estado implantarán obligatoriamente sistemas de control interno para ofrecer protección y certeza a los procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales vinculados a sus competencias y atribuciones, orientando su formulación y ejecución al cumplimiento de las metas y objetivos.

2.6.4. Procedimiento para la implementación

- Planificación

Según la Guía de implementación del control interno de entidades del estado (2008, 28 de octubre). La fase de planificación tiene por finalidad desarrollar un plan de trabajo que permita a la entidad implementar progresivamente su Sistema de Control Interno, para esto se plantean, entre otros, algunos procedimientos que facilitarán la elaboración de un diagnóstico de la situación actual del Sistema de Control Interno de la entidad. En esta fase se considera la importancia de establecer el compromiso de todos los niveles organizacionales de la entidad y se plantea la formalización de dicho compromiso mediante documentos que reflejen las acciones a seguir para la implementación. Entre las acciones sugeridas en esta fase, están la formulación de un Diagnóstico de la situación actual del Sistema de Control Interno de la entidad, lo que facilitará la posterior elaboración de un Plan de Trabajo.

- Ejecución

Para la Guía de implementación del control interno de entidades del estado (2008, 28 de octubre) En esta etapa se señalaran pautas y buenas prácticas para la implementación o

adecuación de SCI de acuerdo a lo señalado por la normativa vigente.

Aquí se desarrollan detalladamente cada uno de los componentes señalados en las NCI y se proponen herramientas que pueden ayudar a la gestión de las entidades del Estado a su implementación.

El Comité o equipo encargado de la implementación o adecuación del SCI empezará tomando en cuenta el Plan de Trabajo elaborado en la etapa de planificación. La implementación se desarrollará de manera progresiva tomando en cuenta las siguientes fases: Implementación a nivel entidad, Implementación a nivel de proceso.

- Evaluación de proceso de implementación

Nos menciona guía de implementación del control interno de entidades del estado. (2008, 28 de octubre) Siguiendo el proceso de implementación del SCI, la fase de evaluación se presenta de forma alternada y posterior a la evolución de las fases de planificación y ejecución.

Este proceso de evaluación deberá ser efectuado en concordancia con las necesidades y consideraciones que la entidad establezca como pertinentes, las cuales tendrán como objetivo principal determinar con certeza que los procedimientos y mecanismos establecidos se desarrollen de forma adecuada. En los casos que como producto de esta evaluación se detecten desviaciones o incumplimientos sustanciales, se deberá tomar las medidas que modifiquen los procedimientos para reorientar el cumplimiento del objetivo programado.

2.6.5. Gestión

El Diccionario Enciclopédico Gran Plaza y Jaime Ilustrado señalan que la gestión es la acción y efecto de gestionar o de administrar, es ganar es hacer diligencias conducentes al logro de un negocio o de un deseo cualquiera.

En otra concepción gestión es definida como el conjunto de actividades de dirección y administración de una empresa.

Gestión Administrativa

El Diccionario de la Real Academia Española de la Lengua explica que la administración es la acción de administrar (del Latín Administrativo - onis).

Acción que se realiza para la consecución de algo o la tramitación de un asunto, es acción y efecto de administrar.

Es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles.

La Gestión Empresarial

La Gestión empresarial es el proceso de planificar, organizar, ejecutar y evaluar una empresa, lo que se traduce como una necesidad para la supervivencia y la competitividad de las pequeñas y medianas empresas a mediano y largo plazo.

La gestión funciona a través de personas y equipos de trabajo para lograr resultados. Cuando se promociona a una persona dentro de una empresa, es necesario que también se

promocionen también sus responsabilidades y no caer en ciclos sin sentido donde las mismas persona hacen las mismas cosas todo el tiempo.

2.6.5.1. Funciones de la Gestión

La gestión empresarial se basa principalmente en cuatro funciones según Domínguez Rubio, Rubio Domínguez Pedro, (2006). "Introducción a la gestión empresarial", Edición electrónica, Eumed, España que son:

- Planificación: se utiliza para combinar los recursos con el fin de planear nuevos proyectos
- Organización: donde se agrupan todos los recursos con los que la empresa cuenta, haciendo que trabajen en conjunto.
- Dirección: implica un elevado nivel de comunicación de los administradores hacia los empleados, para crear un ambiente adecuado de trabajo, para aumentar la eficiencia del trabajo.
- Control: este podrá cuantificar el progreso que ha demostrado el personal.

2.6.5.2. Finalidades de la gestión

Anteriormente la gestión era vista como la función de satisfacer las expectativas de los propietarios de ganar dinero. Pero en la actualidad ha cambiado esa perspectiva, desde la competencia y la función de la oferta en el mercado.

Se dice que mientras más tecnología exista, más amplio será el campo de la gestión, sin embargo la automatización, la informática, las nuevas tecnologías de la información y la comunicación y las expectativas de la sociedad han puesto en descubierto las carencias que tienen los directivos dentro de las empresas.

2.6.5.3. Herramientas para la gestión

La gestión, al igual que muchas otras funciones dentro de la empresa, se basa en cuatro herramientas principales otorgadas por Eco negocios, que son:

Plan de negocios: Un plan de negocios es una serie de actividades relacionadas entre sí para el comienzo o desarrollo de una empresa o proyecto con un sistema de planeación tendiente a alcanzar metas determinadas. El plan define las etapas de desarrollo de un proyecto de empresa y es una guía que facilita la creación o el crecimiento de la misma.

Estructura del negocio: La estructura de negocios se refiere directamente a las responsabilidades que le corresponden a cada persona dentro de una empresa y los tipos y estructuras de negocios que se establecen regularmente, tales como: propiedad individual, sociedades, limitada y corporaciones.

Contabilidad: El uso de la contabilidad dentro de la gestión es muy importante, es por eso que el gestor, deberá tener altos conocimientos de contabilidad, para poder llevar a cabo sus funciones como gestor.

Lista de comprobación: Esta herramienta elaborada en forma de cuestionario por la Agencia Federal para el Desarrollo de la

Pequeña Empresa es una guía, que sirve para ayudarle a preparar un plan de negocios completo y para determinar si sus ideas se pueden realizar, y así convertir sus sueños en realidades.

Control de la Gestión: "La gestión debe estar al tanto de los cambios que se puedan producir en la empresa, utilizando todos los elementos para responder a dichos cambios, en beneficio de sus clientes y la sociedad".

La gestión debe tener un excelente control de sus funciones, debe de seguir de cerca todas las actividades que realice, para corroborar que lo que se está haciendo este bien hecho y se realice en los tiempos adecuados.

El control de la gestión se basa en tres puntos importantes:

Finalidad y misión de la organización, definiendo claramente sus objetivos.

Preparación del personal para que trabaje con eficacia.

Identificar y corregir impactos de cambios sociales.

2.6.6. Estructura de la gestión

Que la empresa está estructurada de esa manera no es solamente casualidad, trae consigo ventajas y desventajas, que se describen a continuación:

Ventajas

Áreas de actividad y/o responsabilidad claramente definidas de quien dimanen directrices concretas.

Asegura que cada nivel inferior solo tiene un inmediato superior.

Las instrucciones son directas y se evitan conflicto de intereses.

En la mayoría de los casos produce un alto nivel de lealtad y cohesión.

Individualmente se consigue un grado amplio de libertad de actuación, ya que las funciones y las responsabilidades se circunscriben a la concreción más absoluta.

Si todo funciona bien, se ven libres de otras responsabilidades más allá de sus limitaciones:

Inconvenientes

Se puede fomentar una actitud "ellos /nosotros" que limita la formación de equipos.

Fomenta el aumento de prácticas que obstruyen y endurecen las relaciones con la dirección.

Reduce la capacidad por parte de algunos miembros de la organización, de valorar la misma y crea barreras en la comunicación interna.

Limita las oportunidades de sus componentes de adquirir mayor experiencia, necesarias para la promoción dentro de la empresa a puestos de mayor y más alta responsabilidad.

2.6.7. Los sistemas de gestión

Hasta principio del Siglo XX el enfoque de la gestión hacia los trabajadores era excesivamente paternalista. Existía la convicción de que los trabajadores satisfechos producían mejores resultados que los descontentos. Para conseguir esta satisfacción, los empresarios más progresistas mejoraron las condiciones tanto ambientales como motivadoras de su mano de obra, con la esperanza de verse compensados con mayores beneficios al disponer de trabajadores más eficientes o entusiastas.

Posteriormente los investigadores empezaron a enfocar el asunto en dos vertientes de la gestión, conocidos como: el enfoque tradicional y el enfoque de las relaciones humanas.

Con los métodos de investigación operativa utilizados durante la segunda guerra mundial apareció un tercer enfoque, conocido como "enfoque sistemático".

A continuación se describen cada uno de los enfoques de la gestión dados por Rubio Domínguez.

El enfoque tradicional

Estudia la estructura de la organización y define los papeles de las personas en la misma. La contribución más importante de éste enfoque ha sido definir y analizar las tareas que son necesarias para crear y potenciar una empresa.

Se crea un marco de referencia que permite a los gestores diseñar las tareas, como dividir las en otras tareas y la coordinación entre las mismas. Este enfoque no es del todo completo porque es un enfoque estático.

El enfoque de las relaciones humana

Es en definitiva el resultado de la investigación de lo que realmente acontece en la organización, como son las personas que trabajan en ella y la forma de cómo la organización informal existe dentro de las estructuras formales, y sobre todo, lo que aportan los pequeños grupos de producción y otros muchos aspectos de la conducta humana en el trabajo. La principal limitación de este enfoque es que los seres humanos son tan complejos que todavía se desconocen muchas de las causas de gran parte de la conducta.

El enfoque sistemático

En el estudio de las organizaciones este enfoque es más amplio y más dinámico que los anteriores. Al estudiar el progreso de las organizaciones se observa toda la interrelación e interdependencia de los distintos elementos que la componen, incluso la relación de la organización con su entorno o medio ambiente.

2.7. Definición de términos básicos

Contraproducente: se dice del dicho o acto cuyos efectos son opuestos a la intención con que se profiere o ejecuta.

Implementación: es la instalación de una aplicación informática realización o la ejecución de un plan, idea, modelo científico, diseño, especificación, estándar, algoritmo o política.

Productividad: es un concepto que describe la capacidad o el nivel de producción por unidad de superficies de tierras cultivadas, de trabajo o de equipos industriales. De acuerdo a la perspectiva con la

que se analice este término puede hacer referencia a diversas cosas, aquí presentamos algunas posibles definiciones.

La planeación estratégica: es la elaboración, desarrollo y puesta en marcha de distintos planes operativos por parte de las empresas u organizaciones, con la intención de alcanzar objetivos y metas planteadas. Estos planes pueden ser a corto, mediano o largo plazo.

La eficiencia: está vinculada a utilizar los medios disponibles de manera racional para llegar a una meta. Se trata de la capacidad de alcanzar un objetivo fijado con anterioridad en el menor tiempo posible y con el mínimo uso posible de los recursos, lo que supone una optimización.

La eficacia: es la capacidad de alcanzar el efecto que espera o se desea tras la realización de una acción. No debe confundirse este concepto con el de eficiencia, que se refiere al uso racional de los medios para alcanzar un objetivo predeterminado (es decir, cumplir un objetivo con el mínimo de recursos disponibles y tiempo).

El propósito: es un objetivo, algo que se quiere conseguir y que requiere de esfuerzo y de ciertos sacrificios. Puede tratarse de una meta relacionada con el desarrollo personal, o de la razón que hay detrás de una decisión difícil.

Retroalimentación: se designa el método de control de sistemas en el cual los resultados obtenidos de una tarea o actividad son reintroducidos nuevamente en el sistema con el fin de controlar y optimizar su comportamiento.

Gestión: por lo tanto, se extiende hacia el conjunto de trámites que se llevan a cabo para resolver un asunto o concretar un proyecto. La gestión es también la dirección o administración de una compañía o de un negocio.

La supervisión: se utiliza sobre todo en el ámbito de las empresas, donde suele existir el puesto de supervisor. En este sentido, la supervisión es una actividad técnica y especializada cuyo fin es la utilización racional de los factores productivos.

CAPITULO III:

MARCO METODOLÓGICO

III. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipo y diseño de la investigación

3.1.1. Tipo de investigación:

El tipo de investigación que se realizó en el desarrollo de esta tesis para proponer un sistema de control interno en el área de compras de la empresa Negocios Soma EIRL, es de tipo DESCRIPTIVO – PROPOSITIVO.

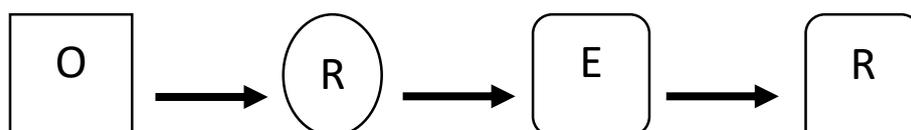
DESCRIPTIVO: Se aplicó este tipo de investigación para que me ayude a demostrar una información recolectada precisa, sin cambiar el entorno; es decir, no va ver manipulación de información.

PROPOSITIVO: Este tipo de investigación se aplicó porque después de analizar, interpretar e investigar el área de compras, llegare a proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de la empresa.

3.1.2. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es no experimental.

De acuerdo al tipo de investigación seleccionado se utilizó el diseño descriptivo causal simple, se va observar el fenómeno tal como se dan en su contexto natural, de acuerdo a este se toma el siguiente esquema.



O= Observación

R=Realidad problemática

E= Entrevista

R= Resultado

Se parte de una observación en el cual se identifican la variable independiente: el control de interno y como variable dependiente: la gestión, llegando así a conocer la realidad problemática, ya conociendo la problemática se aplicó una entrevista y una guía de observación que me ayudo a obtener un resultado.

3.2. Población y muestra:

3.2.1. Población

Para esta investigación tomaremos como nuestra población todos los trabajadores de la empresa, lo cual la empresa cuenta con 30 trabajadores, desde el gerente general hasta los trabajadores de último rango de la empresa Negocios Soma E.I.R.L.

3.2.2. Muestra:

Por tratarse de una población pequeña se tomara como muestra a 8 trabajadores los cuales se encuentran en el área de compras y los que más relación tienen con dicha área de la empresa Negocios Soma E.I.R.L.

3.3. Hipótesis

Si elaboramos un sistema de control de interno para el área de compras, entonces mejorará la gestión en la empresa Negocios Soma E.I.R.L Chiclayo 2015.

3.4. Variables

3.4.1. Variable independiente

Control Interno: Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio. Según Yarasca, P. (2006).

3.4.2. Variable dependiente

Gestión: para tener una buena gestión en las empresas se va basar principalmente en cuatro funciones: planificación, organización, dirección y control, según Domínguez Rubio, Rubio Domínguez Pedro, (2006). "introducción a la gestión empresarial".

3.4.3. Operacionalización

VARIABLE INDEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA	INSTRUMENTO	
Control Interno	Ambiente de Control	Componentes de control	Observación	Ficha de observación	
	Evaluación de Riesgo	Objetivos de: cumplimiento, operación e información financiera.			
	Actividades de Control	Actividades políticas, sistemas, y procedimientos	Entrevista	Guía de entrevista	
	Información y Comunicación				
	Supervisión y Seguimiento	Controles generales y controles de aplicación			
VARIABLE INDEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA	INSTRUMENTO	
Gestión de Empresa	Planificación	Funciones	Observación	Ficha de observación	
	Organización	Finalidades			
	Dirección	Herramientas para la gestión			
	Control		Estructura de gestión	Entrevista	Guía de entrevista
			Control de gestión		
			Sistemas de gestión		

3.5. Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.5.1. Métodos de Investigación

Entre los métodos que se ha empleado para la preparación de nuestro trabajo de investigación tenemos las siguientes:

Método descriptivo: Se aplicó este método para describir la situación problemática que enfrenta la empresa Negocios Soma E.I.R.L. con respecto al sistema de control de interno en el área de compras.

Método propositivo: Este método se aplicó para llegar al final de la investigación ya con nuestros resultados proponer un sistema de control interno en el área de compras de la empresa a investigar.

3.5.2. Técnicas de Investigación

Entre las técnicas que se ha aplicado para la preparación de nuestro trabajo de investigación tenemos las siguientes:

La Observación: Esta técnica me permitió observar la realidad de la empresa, en qué situación se encuentra; y así poder determinar el problema principal proponiendo de esta manera un sistema de control interno en el área de compras.

Entrevista: Es la técnica que se aplicó obtener información de aspectos relevantes de la empresa Negocios Soma E.I.R.L., se aplicó al gerente general y empleados en la área de compras con el fin de poder conocer las condiciones en las que opera la empresa, así como también la problemática que esta tiene.

3.5.3. Instrumentos de Investigación

Entre los instrumentos que se empleó para la preparación del trabajo de investigación tenemos las siguientes:

Guía de entrevista: Es un instrumento que me permitió plantear las interrogantes que se aplicó a los funcionarios y trabajadores de la empresa Negocios Soma E.I.R.L., para que nos den su apreciación acerca de todo lo relacionado con el sistema de control de Interno en el área de compras en la mencionada empresa.

Ficha de observación: Es un instrumento que me permitió obtener mayor información acerca del tema de investigación, obteniendo datos precisos y específicos sobre las actividades que se realizan en la empresa Negocios Soma E.I.R.L.

3.6. Procedimiento para la recopilación de datos

Por medio de los instrumentos que se utilizó como primer procedimiento, se realizó una observación muy minuciosa al área a investigar y del mismo modo a las diversas áreas comprometidas a dicha investigación, ya que la población es pequeña, llegando así a la problemática de la empresa con respecto al tema a investigar, así mismo se aplicó una entrevista el cual será aplicado al gerente general y a los trabajadores de la empresa a investigar, el cual se recopiló dicha información y se lo analizó, una vez realizado el análisis este me permitió poder emitir una opinión acerca de cómo es su sistema de control interno en el área a investigar de la empresa Negocios Soma E.I.R.L.

3.7. Plan de análisis estadístico de datos

Después de aplicar la entrevista, haber realizado la observación respectivamente se pasó a la recolección de la información, por tratarse de una aplicación de una entrevista y una guía de observación esta información paso hacer analizada e interpretada.

3.8. Criterios éticos

El presente trabajo de investigación ha sido elaborado por el autor del mismo y no es copia de otros trabajos de investigación, excepto por haber tomado información como referencia de algunas tesis, artículos, libros, monografías, ya existentes sobre el tema relacionado con el tema de investigación, señalando así que esta información requerida se tomó sin haber alterado lo dicho por los autores.

3.9. Criterios de rigor científico

El presente trabajo de investigación ha sido elaborado teniendo en cuenta los criterios que exige una investigación científica, porque también se está empleando métodos de rigor científico para uso descriptivos, técnicas e instrumentos de investigación que nos permite recolectar información, procesarla, analizarla, evaluarla e interpretarla.

CAPITULO IV:

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

IV. ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

4.1. Resultados de Entrevista

OBJETO: Proponer un Sistema de Control Interno en el área de compras para mejorar la gestión de la Empresa Negocios Soma EIRL-Chiclayo 2015.

DIRIGIDO: Al Gerente General y trabajadores de la empresa Negocios Soma EIRL

1. **¿Cómo se lleva el control interno en el área de compras en la actualidad?**

Se maneja de forma manual, se detalla en un cuaderno especificando los nombres de proveedores con los productos que se comprar en el día de envío de mercadería.

2. **¿Requiere la empresa Negocios Soma E.I.R.L. un sistema de control de interno en el área de compras?**

Si, de manera urgente, ya que se trabaja de manera empírica y esto hace que no se tenga un control a detalle de manera estructurada y pues así mejoraría la empresa en esta área la cual es una de las más importantes.

3. **¿Cómo le gustaría que se maneje el control en el área de compras, que se clasificara por producto?**

Bueno que maneje de acuerdo a producto por proveedor.

4. **¿Cuál es el nivel de instrucción de los trabajadores en el área de compras?**

El nivel de instrucción es de nivel superior.

5. **¿Posee experiencia con algún sistema de control interno en el área de compras u otras áreas?**

No, pero me gustaría manejar un mejor control en la empresa.

6. **¿Desearía Ud. realizar cursos de actualizaciones periódicas sobre sistemas de control interno en el área de compras para la mejor gestión de la empresa?**

Claro que sí, ya que me ayudaría para dar una aporte a la empresa.

7. **¿Considera usted que el proponerle un sistema de control interno mejorará la gestión de la empresa en el área de compras?**

Sí. Porque se trabajaría de manera eficiente.

Bueno depende de qué manera sea creado, que sea fácil de entender.

4.1.1. Interpretación de los resultados de la entrevista

Realizada la observación y la visita correspondiente a la Empresa Negocios Soma EIRL, pude entrevistar al Gerente de dicha empresa representado por el Sr. Florencio Sosa Martínez y a sus principales trabajadores del área de compras.

- Según la entrevista aplicada en la actualidad la empresa Negocios Soma EIRL, para llevar un control interno en el área de compras, maneja un sistema manual, en las que utiliza cuadernos de apuntes y un programa computarizado creado por ellos mismos, con un sistema que le ayuda a calcular la cantidad y peso de los productos que envía a cada cliente, sin embargo no es 100% efectivo.
- En el análisis de los resultados obtenidos se puede afirmar por un 95% que si es necesario un sistema de control interno en el área de compras que ayude a tener un mejor manejo en el área de compras, para no estar comprando demasiado o en ocasiones muy poco, lo cual esto genera una perdida tanto de productos y a la vez de clientes, ya que no se cumple con la satisfacción del pedido.
- El análisis se manifiesta que para el manejo del control en el área de compras, este debe ser muy detallado, entendido y que cuente con lo que necesita la empresa, para poder clasificar los productos y los clientes; ya que no todos realizan el mismo pedido de producto.
- Podemos afirmar que no todos los trabajadores están actos para manejar un buen control en el área de compras; ya que el grado de instrucción para un 10% de los encargados del área de compras es de nivel superior, y el 90% de los trabajadores el nivel de instrucción es secundario.

- El 95% de los entrevistados nos afirma que desde los inicios de la empresa siempre se manejó una misma metodología de control interno en el área de compras, es por ello que los trabajadores no poseen con una experiencia de manejo de un nuevo y mejor control para la empresa, esto debido a que siempre se han regido a lo que tienen y saben hacer que para ellos ya es una rutina y lo manejan con total facilidad.
- Se puede concluir que el 100% de los trabajadores estarían dispuestos a tomar cursos, escuchar charlas actualizadas de cómo y para que tener un mejor manejo de control interno en el área de compras ya que les gustaría brindar buenos y mejores aportes para que la empresa mejore la gestión en el área de compras, del mismo modo se obtendrá más reconocimiento y mejorara la satisfacción de sus clientes, llevándolo esto a obtener y ganar más clientes en este mercado muy competitivo.
- Para los trabajadores la empresa mejoraría mucho en el área de compras si se lleva un mejor control, ya que hasta ahora se da siempre lo mismo, con el sistema que se maneja la empresa, llegando a tener pérdidas sin darse cuenta, pues esto se da cuando se comprando productos más de lo que piden, lo cual esto ocasiona perdida de productos y en otros momentos se compra menos productos de lo que piden y esto nos lleva a no satisfacer al cliente con su pedido llevando así a la empresa a la pérdida de clientes.
- El 100% de los trabajadores concluyen también que el cliente es un causante de perder el manejo de control en el área de compra, debido a que no hay un horario establecido para la realización de pedidos por parte de los clientes, ya que esto ocasiona un mal calcula de compra, y así al final del día llega a sobrar mercadería o como llega a faltar, ocasionando así una perdida para la empresa.

4.2. Guías de Observaciones

Instrucciones: Observe si la ejecución de las actividades en la empresa Negocios Soma E.I.R.L. se están realizando y marcar con una “X” el cumplimiento o no en la columna correspondiente, así mismo es importante anotar las observaciones pertinentes.

Preguntas	Si	No
¿Se realiza un control interno adecuado en la empresa?		x
¿Los directivos dan a conocer al personal sus funciones y responsabilidades?	x	
¿Se están siguiendo los procedimientos establecidos por el área de compras?		x
¿El control interno en el área de compras que se realiza tiene un buen mecanismo de funcionamiento?		x
¿Considera usted que debería mejorarse el área de compras así como la funcionabilidad de la misma?	X	
¿El jefe del área de compras tiene los conocimientos necesarios para tener un buen control interno en dicha área?		x
¿La realización de la compra de mercadería se realiza en base a un buen control de pedidos?		x

¿El área de compras cuenta con un ambiente apropiado para el desarrollo de sus actividades?	x	
---	---	--

4.2.1. Interpretación de resultados guía de observación

Durante las visitas realizadas a la empresa Negocios Soma EIRL, he observado y se ha llegado a la conclusión que no se realiza un adecuado control en las compras, puesto que las compras se dan por pedido que llegan a realizar los clientes, el cual esto lo perjudica a la empresa de la forma en que si el pedido se realiza muy tarde ya no se encuentra el producto que se solicita; ya que hay un tiempo donde podemos encontrar los diversos productos que son pedidos o solicitados por el cliente, a pesar de que se les da sus funciones y responsabilidades que tiene que cumplir cada trabajador del área, esto les conlleva a no seguir los procedimientos que tienen que tener en cuenta para realizar las compras.

El control que se tiene en el área no es bueno ya que no se cumple con las expectativas tanto para la empresa como para los clientes; con lo observado se tiene que mejorar el control interno en el área de compras y así mismo las funciones de los encargados, a pesar que el jefe de área tiene un nivel de instrucción superior pues no lleva el buen control del área, puesto que siempre él desea comprar la misma cantidad de productos pensando que los clientes le van a pedir siempre la misma cantidad, el control de compras siempre se basa a una cierta cantidad de pedidos, sin embargo no se realizan compras en base al 100% de los pedidos, se observó también que la empresa si cuenta con un buen ambiente para la preparación de los pedidos realizados por los clientes.

4.3. Discusión de los Resultados

De los resultados obtenidos en esta investigación, se puede deducir que un sistema de control interno en el área de compras para la empresa de estudio, le es muy necesaria e importante para su desarrollo en el mercado competitivo actual.

Del análisis de los resultados de este estudio se puede afirmar que el 95% de los trabajadores de la empresa encargados del área de compras están seguros de que necesitan un sistema de control interno en esa área para mejorar la gestión y en conjunta a la empresa y el 5% nos manifiesta que ellos se han acostumbrado a manejar la empresa con un control simple que ellos manejan por la experiencia, dándose el temor de que no pueda ser efectivo el nuevo sistema de control interno; si comparamos esto con lo que nos dice los autores Corral (2009), quien concluye que la empresa con los controles implementados como herramienta, asegura un ambiente de control interno eficiente, proporcionando una seguridad razonable a la empresa, llegamos así a decir que el 90% coincide con este autor y el 10% llega a coincidir con Perassi (2013), argumenta que en la consecución de los objetivos de una organización, la implementación de sistemas de control interno es una herramienta clave; sin embargo, se tiene que tener en cuenta que el hecho de implementar un sistema de control interno no es asegurar el éxito.

Los resultados del análisis de la entrevista nos manifiesta que el control interno que se maneja en la empresa a investigar, a la manera actual en el que se maneja, no

llega a resaltar en un 100% efectivo para la mejora de la gestión de la empresa, este resultado obtenido por la entrevista aplicada llego a tener un acuerdo con el autor Simone (2008), quien nos dice que el control interno es una herramienta que forma parte de los procesos de la empresa, además enfatiza que este no garantiza el cumplimiento de los objetivos de la misma.

Por otro lado el querer desarrollar la empresa, es muy claro para los trabajadores es por lo que concluimos que el contar con un sistema de control interno para mejorar la gestión de una empresa es muy importante porque ayudara, para desarrollarse y obtener cumplimientos de las metas propuestas, siendo así un gran potencial en el mercado competitivo y ser perfecto en todo que pueda realizar, del mismo modo este le ayudara a poder adaptarse a los cambios que se presentan en la actualidad, esta interpretación lo comparamos con lo que nos dice Beltrán (2007), quien nos afirma que el sistema de control interno es una herramienta de gestión, programada para perfeccionar las empresas y llevarlas al perfeccionamiento mediante de evaluación, el cambio permanente y continuo, ya que este sistema ayuda y asesora a la gerencia.

En el análisis de los resultados se manifiesta que el control interno se llega a perder en la empresa, debido a que en un cierto periodo aumentan las ventas y la empresa empieza en un crecimiento, esto nos dice que es muy buena para la empresa, sin embargo esto genera un desbalance a las diversas áreas , produciéndose así un control no bien manejado, llevando esto a generar en algunos periodos perdida y generando gastos indebidos para la empresa, del mismo modo se llega a perder el manejo administrativo, no cumpliendo con la satisfacción del cliente, esta conclusión extraída de las entrevistas llega a estar en acuerdo con lo que nos dice el autor Vélez (2011), que la causa que dio origen al control interno en México, fue la gran empresa como consecuencia del notable aumento de producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas.

CAPITULO V:

PROPUESTA

V. PRESENTACIÓN DE LA PROPUESTA

Título

Propuesta de control interno en el área de compras para la mejora en la gestión de la empresa Negocios Soma EIRL- Chiclayo 2015.

Fundamentación

Mantenerse en un mercado muy competitivo como es el mundo empresarial, es muy difícil, más aun si no contamos con un buen control en las diversas áreas de la empresa, es por dicha razón que se dio este estudio de investigación a la Empresa Negocios Soma EIRL, que con base en los resultados obtenidos durante el proceso de análisis en la investigación y opiniones emitidas en las entrevistas y una guía de observación, confirmamos una problemática que fue el no contar con un buen control interno en el área de compras, el cual este no le permitía mejorar la gestión de la empresa, es por ello que me dedique a investigar más a profundidad sobre esta problemática y así brindar un aporte a la empresa como ex trabajador y a la misma vez como estudiante de la universidad Señor de Sipan, así mismo desarrollo esta propuesta para mejorar a la empresa en tener un mejor manejo y control con el fin de ser la mejor en su ámbito comercial, y pueda estar bien posicionada en el mercado, y para que no sea una más de las empresas del montón, sin ser reconocida y

competitiva a la vez; además realizo esta investigación con el fin de que sea este mi proyecto que me lleve a terminar y así culminar con éxito mi carrera profesional de ser Contador Público.

El trabajo de investigación consiste en proponer un buen control interno detallado, comprendido y bien entendible que ayude al desarrollo de la empresa:

Formular planes, objetivos, metas, estrategias y tácticas, políticas y prácticas coherentes, realizables, flexibles y funcionales.

Diseñar procesos eficientes, efectivos con indicadores de desempeño.

Establecer el modelo de control interno en el área de compras, a través del control y seguimiento de las actividades que se realizan.

Revisar y analizar documentos internos que conlleven a un mejor manejo del área de compras.

Realizar revisiones de la facturación que se realiza, control de cuentas de crédito, cobro a clientes.

Llevar un buen control de las liquidaciones que se realizan en el área de compras.

Establecer los mecanismos de control interno, en procura de un óptimo aprovechamiento de los recursos y procedimientos, mediante calidad, eficiencia, autonomía y responsabilidad con control, a objeto de incrementar la productividad general así como reducir tiempo y costo.

Capacitar al personal del área de compras en todo los aspectos relacionados con el sistema de control interno basado en la mejora de la gestión de la empresa, de tal manera que su implementación sea de lo más exitosa posible.

Evaluar la mejora continua de todas las operaciones administrativas en las áreas funcionales de la organización, de tal manera que se lleve a cabo correctamente el proceso de la mejora de la gestión de la empresa, en lo que se refiere a la planificación, organización e integración del personal.

Objetivos

Establecer las acciones, políticas, métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, planificación, control y evaluación, que permitan un proceso de mejoramiento continuo en el área de compras.

Formular un plan de programación de las posibles compras a realizar en el período teniendo en cuenta las necesidades de cada una de las áreas de la empresa.

Crear y actualizar un kardex o requisito de proveedores, estableciendo sus condiciones precios, servicios, información general y demás informaciones necesarias.

Coordinación del funcionamiento y proceso de las compras en cuanto a su operación y recurso humano necesario.

Tramitación de las requisiciones y solicitudes para adquisición de artículos y servicios que se requieren en las diversas áreas.

Estar muy atentos a que la mercancía solicitada por los clientes o secciones lleguen oportunamente y sus especificaciones sean las requeridas, así como su calidad y presentación.

Proponer objetivos, procesos y procedimientos relativos a la compra y recibo de la mercancía o servicio.

Participación activa en la negociación con proveedores para obtener calidad, mejor precio y agilidad en el despacho del producto.

Estar atento a los reclamos respecto al producto o servicio que las áreas o secciones de la empresa hacen, así como el proceso de devolución.

Mantener una buena relación de trabajadores y empresa; así mismo haya una relación empresa-clientes, para así ser el mejor en la región, reconocida e integradora de las más grandes.

Procesos o estrategias

Responsabilidad de los funcionarios

De conformidad con las responsabilidades que competen a cada puesto de trabajo, los funcionarios deben, de manera oportuna, efectiva y con observancia a las regulaciones aplicables, realizar las acciones pertinentes para el debido diseño, implantación, operación y fortalecimientos.

Rendición de cuentas

Los subordinados, según sus competencias, deben disponer y ejecutar un proceso periódico, formal y oportuno de rendición de cuentas sobre el diseño, funcionamiento, la evaluación y el perfeccionamiento del sistema de control interno ante la gerencia general.

Actividades de control

Según sus competencias deben diseñar, adoptar, evaluar y perfeccionar las actividades de control pertinentes, las que comprenden las políticas, los procedimientos y los mecanismos que contribuyen razonablemente la operación y el fortalecimiento del Sistema de Control Interno

Sistema de información

Según sus competencias, deben disponer los elementos y condiciones necesarias para que de manera organizada, uniforme, consistente y oportuna se ejecuten las actividades de obtener, procesar, generar y comunicar, en forma eficaz, eficiente y económica, y con apego al bloque de legalidad, la información de la gestión del área de compras y otra de interés para la consecución de los objetivos institucionales.

Evaluación y seguimiento

Según sus competencias, se deben diseñar, adoptar, evaluar y perfeccionar, actividades permanentes y periódicas de seguimiento para valorar la calidad del funcionamiento, de los elementos del sistema de control interno a lo largo del tiempo; así como asegurar que de las medidas producto de los hallazgos auditoria y los resultados de otras revisiones se atiendan de manera efectiva y con prontitud.

Metodología de implementación

El control se convierte en un instrumento que contribuye a asegurar que la gestión administrativa en el área de compras ayudando a la empresa a que logre el cumplimiento de la misión y los objetivos propuestos con eficiencia y eficacia.

Planificación

En esta fase se considera la importancia de establecer el compromiso de todos los niveles de la organización, y se plantea la formalización de dicho compromiso mediante documentos que reflejen las acciones a seguir para la implementación.

Ejecución

Se desarrolla de manera progresiva tomando en cuenta las siguientes fases:

- Implementación de capacitación al personal del área de compras.
- Implementación a nivel de procesos.

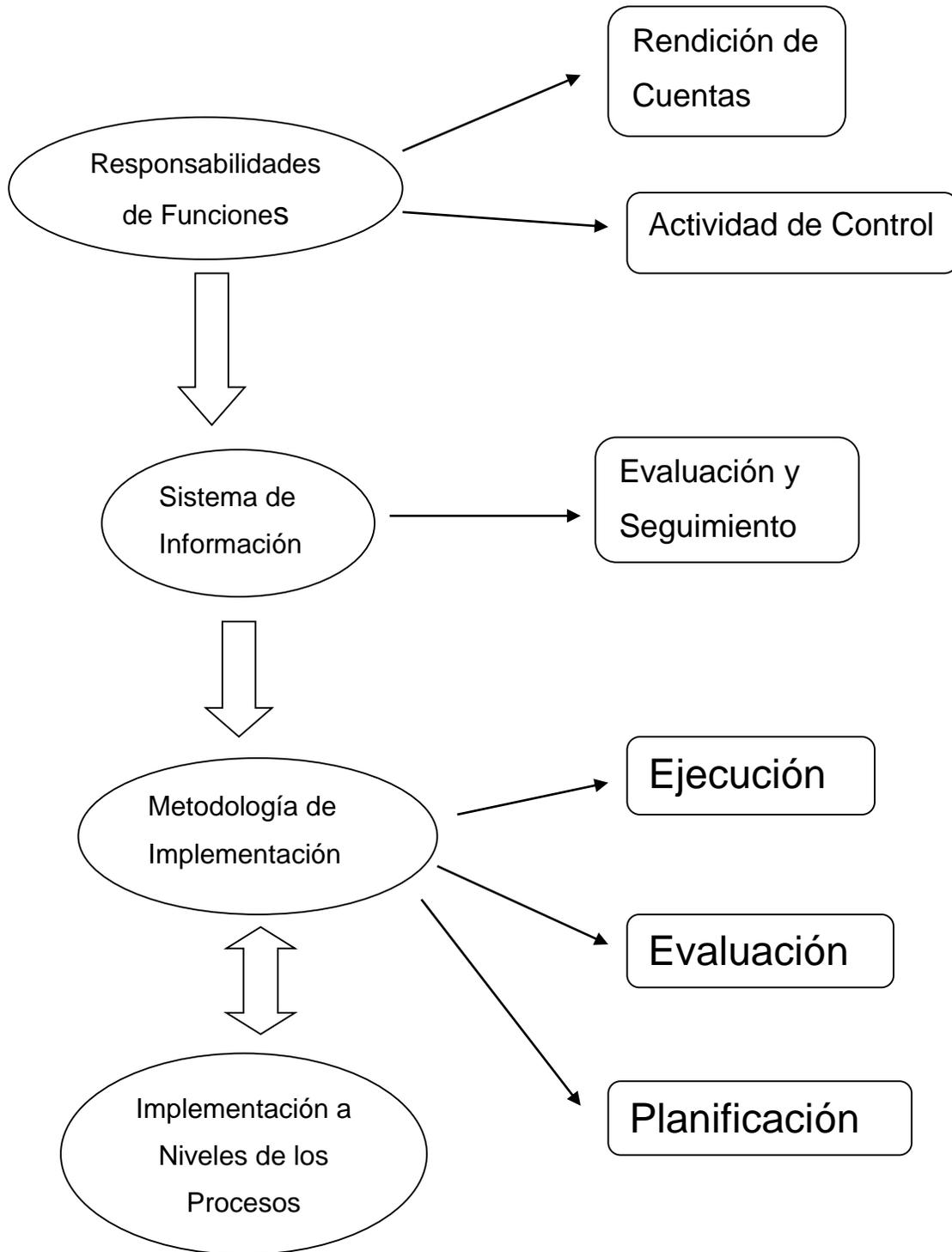
Implementación a niveles de los procesos

Al implementar el Sistema de Control Interno, se deberá elaborar a su vez un manual de procedimientos, en el cual se incluirán todas las actividades y responsabilidades de los funcionarios para el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Evaluación

En los casos que como producto de esta evaluación se detecten desviaciones o incumplimientos sustanciales, se deberán tomar las medidas que modifiquen los procedimientos para reorientar el cumplimiento del objetivo programado.

ESTRUCTURA ORGANIZATIVA PARA EL DESARROLLO DEL PROYECTO



PRUEBA DE CUMPLIMIENTO

PREGUNTAS	SI	NO	NO APLICA	OBSERVACIÓN
1. ¿Quién es el encargado de seleccionar a los proveedores?				
2. ¿Se cerciora el departamento de compras de que los proveedores seleccionados son tan buenos o mejores en lo que respecta a calidades, precios, fecha de entrega, etc.?				
3 ¿Se cancelan inmediatamente a nuestros proveedores?				
4 ¿Revisan si se compra mercadería en exceso, o cantidades normales?				
5 ¿Todos nuestros proveedores nos emiten comprobantes?				
6 Si no todos los proveedores nos emiten comprobantes ¿Hay algún documento que sustenta la compras?				
7 ¿Con que comprobante sustentan las compras?				
8 ¿El pago a nuestros proveedores se da en efectivo o en cheques?				
9 ¿Se realizan revisiones periódicamente de precios?				

PREGUNTAS	SI	NO	NO APLICA	OBSERVACIÓN
10 Las funciones del encargado de compras ¿Esta separado de los demás áreas?				
11 ¿Se utilizan órdenes de compra?				
12 ¿Quiénes están autorizados para firmar las órdenes de compras?				
13 ¿Se usan notas de entrega?				
14 Si no se usan notas de entrega ¿se lleva en su lugar algún registro de efectos recibidos?				
15 Informa permanente el departamento de recepción acerca de faltantes, rechazos, etc., al departamento de compras?				
16 ¿Quién es el encargado de preparar las solicitudes de compra?				
17 ¿se hacen todas las compras sobre la base de requisiciones o solicitudes escritas?				
18 ¿se aprueban todos los pedidos realizados durante el día?				
19 ¿Existe un listado de los proveedores en la empresa?				

CAPITULO

VI:

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. CONCLUSIONES

1. Se concluye que tanto el manejo como las funciones con las que cuenta y trabaja la empresa comercial Negocios Soma EIRL, vienen siendo las mismas y sin ninguna modificación, se cumplen pero no son en un 100% efectiva, siempre hay incumplimientos por parte del área de compras hacia los proveedores y el cumplimiento a los clientes.
2. Al realizar el análisis de la gestión de las compras en el área de compras de la empresa comercial Negocios Soma EIRL., 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.
3. Se llega a concluir que los trabajadores que están a cargo del área de compras en la empresa Negocios Soma EIRL, no todos estas debidamente preparados para llevar a cargo un manejo de sistema de control interno, esto debido a su nivel educativo que tienen, sin embargo el tiempo de trabajo les ha vuelto expertos en lo que respecta el área, es por ello que trabajan en base a su experiencia y conocimiento del mercado.
4. Se concluye en Proponer un Sistema de Control Interno en el área de compras para mejorar la gestión de la Empresa Negocios Soma EIRL ubicado en Chiclayo y aportar en el desarrollo de dicha empresa como estudiante e investigador.

6.2. RECOMENDACIONES

1. Aplicar procedimientos del sistema de control interno operativo en el área de compras de la empresa comercial Negocios Soma EIRL., de acuerdo con normas, procedimientos y políticas de la organización empresarial.
2. La empresa comercial Negocios Soma EIRL., debe optar por evaluar el sistema de control interno operativo, en forma periódica con la finalidad de corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de obtener información relevante, confiable y fiable, y además mejorar la gestión del área de compras.
3. Se le recomienda a la empresa Negocios Soma EIRL, capacitar a su personal del área de compras cada cierto tiempo, en conjunto con toda el personal de las diversas áreas puesto que todo empresa se desarrolla en base a todas las áreas para ser la mejor, del mismo modo llegar a un compromiso de trabajadores y empresa para ser el mejor frente a la competencia.
4. La empresa Negocios Soma EIRL, en el área de compras debe establecer un horario de pedidos, esto debido a que los pedidos realizados los realizan a cualquier hora del día, sin embargo los trabajadores del área de compras son los perjudicados, pues no a cualquier hora del día se puede encontrar un producto de lo que el pedido solicito, esto conllevando a incumplir con el cliente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS Y ELECTRONICAS

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Gregorio B. (2012). Director de Gestión de Riesgos en Ministerio de Economía y Finanzas –Perú.

Cepeda A. (2007), Auditoría y Control Interno. McGRAW-HILL. INTERAMERICANA. Editora Enma Ariza Herrera. Impreso en Colombia.

PAIB, IFAC Y COSO (2011), Según el Comité de Contadores Profesionales en Empresas (PAIB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), con la colaboración del Comité de Organizaciones Patrocinantes de la Comisión Treadway (COSO) (2011).

Corral, F. A. (2009). Evaluación del sistema de control interno. Programa de maestría en finanzas y gestión del riesgo.

Horngrén, C. y Oster, G. (2009). *“Contabilidad de Costos: Un enfoque Empresarial”*. México: Editora: Astrid Mues.

Vélez, E. (2011). El control interno como herramienta fundamental para la administración de una empresa. Tesis para obtener el grado académico de

Licenciado en contaduría pública del instituto tecnológico de Sonora – México.

Publicado en diciembre de 2011. (Tomado el 22 de marzo de 2014).

Rojas O. 2007: en su tesis “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos” Guatemala.

Comité of sponsoring organizations of treadwaycomisions (COSO) año 2003. “Control Interno informe COSO” traducido por Mantilla, Samuel Alberto. Ecoe editores, tercera edición Colombia.

Mantilla Blanco, 2005 “Auditoria de control interno”, Colombia Ecoe Editores, Primera Edición.

EstupiñanGaitan, Rodrigo, año 2002, “Control Interno y Fraudes”, Colombia Ecoe Ediciones, Primera Edición.

Van Horne, J. y Wachowicz, J. (2009). “*Fundamentos de Administración Financiera*”. México: Editorial Prentice Hall Inc.

REFERENCIAS ELECTRONICAS

https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

http://www.minam.gob.pe/comite/wp.content/uploads/sites/67/2014/10/Orientaciones_para_fortalecimiento_CI.pdf

http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/198/1/TL_Zarpan_Alegria_DianaJaneth.pdf

<http://www.monografias.com/trabajos72/gestion-empresarial/gestion-empresarial.shtml>

<http://www.eumed.net/libros.gratis/2007c/318/la%20gestion%20empresarial.htm>

ANEXOS

ANEXO N° 01

ENTREVISTA

OBJETO: Proponer un Sistema de Control Interno en el área de compras para mejorar la gestión de la Empresa Negocios Soma EIRL-Chiclayo 2015.

DIRIGIDO: Al Gerente General de la empresa Negocios Soma EIRL

8. ¿Requiere la empresa Negocios Soma E.I.R.L. un sistema de control de interno en el área de compras?

9. ¿Cómo le gustaría que se maneje el control en el área de compras, que se clasificara por producto?

10. ¿Cómo se lleva el control interno en el área de compras en la actualidad?

11. ¿Cuál es el nivel de instrucción de los trabajadores en el área de compras?

12. ¿Posee experiencia con algún sistema de control interno en el área de compras u otras áreas?

13. ¿Desearía Ud. realizar cursos de actualizaciones periódicas sobre sistemas de control interno en el área de compras para la mejor gestión de la empresa?

14. ¿Considera usted que el proponerle un sistema de control interno mejorará la gestión de la empresa en el área de compras?

ANEXO N° 02

GUIAS DE OBSERVACIONES

Instrucciones: Observe si la ejecución de las actividades en la empresa Negocios Soma E.I.R.L. se están realizando y marcar con una “X” el cumplimiento o no en la columna correspondiente, así mismo es importante anotar las observaciones pertinentes.

Preguntas	Si	No
¿Se realiza un control interno adecuado en la empresa?		
¿Los directivos dan a conocer al personal sus funciones y responsabilidades?		
¿Se están siguiendo los procedimientos establecidos para el área de compras?		
¿El control interno en el área de compras que se realiza tiene un buen mecanismo de funcionamiento?		
¿Considera usted que debería mejorarse el área de compras así como la funcionabilidad de la misma?		
¿El jefe del área de compras tiene los conocimientos necesarios para tener un buen control interno en dicha área?		
¿La realización de la compra de mercadería se realiza en base a un buen control de pedidos?		
¿El área de compras cuenta con un ambiente apropiado para el desarrollo de sus actividades?		

ANEXO N° 03

FICHA DE ENTREVISTAS

Instrucciones: Observe si la ejecución de las actividades en la empresa Negocios Soma E.I.R.L. se están realizando y marcar con una “X” el cumplimiento o no en la columna correspondiente, así mismo es importante anotar las observaciones pertinentes.

Preguntas	Si	No
¿Cree usted que los pasos que se toman en el área de compras son los más adecuados?		
¿Considera usted que el control interno en el área de compras muestra un buena gestión en la empresa?		
¿Piensa usted que los empleados del área de compras están actos para tener un buen control en dicha área?		
¿Estima usted que la compra de mercadería va de acuerdo con los pedidos sin manejar un sistema de control?		
¿Se siente usted acorde con el control interno en el área de compras que se está empleando?		
¿Cumplen con optimizar costos en la selección de la mercadería comprada?		



UNIVERSIDAD “SEÑOR DE SIPAN”
 Facultad de Ciencias Empresariales
 Escuela Profesional de Administración

CARTILLA DE VALIDACION NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE EXPERTOS DE LA ENCUESTA

1	Nombre del Juez	
2	Profesión	
	Mayor Grado Académico obtenido	
	Experiencia Profesional(en años)	
	Institución donde labora	
	Cargo	
<p><u>PROYECTO DE INVESTIGACION</u> “Propuesta de control interno en el área de compras para la mejora en la gestión de la empresa Negocios Soma EIRL - Chiclayo 2015”</p>		
<p>Autores: - Reque Chafloque José Leonardo</p>		
<p>Asesor:Mg. Urbina Cárdenas Max Fernando</p>		
Instrumento evaluado		ENTREVISTA
Objetivo del Instrumento		La presente entrevista tiene como objetivo evaluar si la empresa Negocios Soma EIRL tiene una buena gestión en el área de compras, sin contar con un sistema de control interno, de tal manera que veremos qué tan importante será la propuesta del trabajo de investigación en su mejora de gestión.
<p>Detalle del Instrumento: El instrumento ha sido construido a partir de los indicadores de la operacionalización de la variable. Esta entrevista será aplicada al gerente y algunos trabajadores de la empresa Negocios Soma EIRL Agradeceré evaluar cada ítem marcando con un aspa en “A” si está de acuerdo o en “D” si este en desacuerdo. Si está en desacuerdo por favor indique sugerencias.</p>		

I. DATOS GENERALES	A () D ()
1.1. SEXO: Masculino () Femenino ()	Sugerencias:.....
1.2. Grado de Instrucción
1.3. Cargo
1. ¿Requiere la empresa Negocios Soma E.I.R.L. un sistema de control de interno en el área de compras?	A () D () Sugerencias.....
2. ¿Cómo le gustaría que se maneje el control en el área de compras, que se clasificara por producto?	A () D () Sugerencias.....
3. ¿Cómo se lleva el control interno en el área de compras en la actualidad?	A () D () Sugerencias.....
4. ¿Cuál es el nivel de instrucción de los trabajadores en el área de compras?	A () D () Sugerencias.....
5. ¿Posee experiencia con algún sistema de control interno en el área de compras u otras áreas?	A () D () Sugerencias.....
6. ¿Desearía Ud. realizar cursos de actualizaciones periódicas sobre sistemas de control interno en el área de compras para la mejor gestión de la empresa?	A () D () Sugerencias.....
7. Considera usted que el proponerle un sistema de control interno mejorará la gestión de la empresa en el área de compras?	A () D () Sugerencias.....
8. ¿Cree usted que los pasos que se toman en el área de compras son los más adecuados?	A () D () Sugerencias.....

9. ¿Se siente usted acorde con el control interno en el área de compras que se está empleando?	A () D () Sugerencias.....
10. ¿El área de compras cuenta con un ambiente apropiado para el desarrollo de sus actividades?	A () D () Sugerencias.....
11. ¿El servicio y Productos brindados por la empresa son?	A () D () Sugerencias.....
12. ¿Considera usted que debería mejorarse el área de compras así como la funcionabilidad de la misma?	A () D () Sugerencias.....

.....

FIRMA JUEZ EXPERO

DNI N°.....

Nota: Adicionalmente el Experto puede emitir un informe más detallado y fundamentado que le de consistencia técnica y científica al instrumento evaluado