



Facultad de Administración y Negocios

Carrera de Contabilidad

“El Control Interno en la Gestión de Compras
de Existencias en la Empresa
Fertilizantes del Sur S.A.C. Periodo 2016”

Autores:

Carnero Yataco, Luis Eduardo

Perez Calderon, Lisbeth Belen

**Para obtener el Título Profesional de
Contador Público**

Asesor: Percy Chambergo Campos

Lima, abril 2019

DEDICATORIA

A Marcos y Victoria mis padres, que siempre me han entregado su apoyo, tiempo y dedicación para formarme como persona de bien y así poder cumplir los objetivos en esta nueva etapa de la vida que hoy presento.

Luis

A mi familia y a mis padres Félix y Cecilia, que me apoyan incondicionalmente, y quienes son parte fundamental en mi vida y en este trabajo que hoy presento, ellos que con esfuerzo y dedicación me han formado una persona correcta para la sociedad.

Lisbeth

AGRADECIMIENTO

A nuestro asesor el CPC Juan Carlos Cordero Carrasco, que nos ha brindado sabiduría y conocimiento, con dedicación y compromiso, instruyéndonos a llegar a este punto en el cual nos encontramos, gracias a la Universidad Tecnológica del Perú por habernos aceptado ser parte de ella.

RESUMEN

La presente investigación tiene por objetivo describir el proceso de control interno en la gestión de compras de existencias de la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. cuyo rubro es la comercialización de insumos y fertilizantes para el sector agrícola.

Se ha aplicado el diseño de investigación no experimental y de nivel descriptivo cuyos resultados se evidencian a través de tablas y gráficos, que reflejan los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas al personal de la empresa, así como la observación directa. El método aplicado es deductivo, lo cual nos permitirá analizar la teoría general existente referida a los sistemas de control y así poder contrastarla con la realidad particular empresarial analizada. También hemos realizado la búsqueda de fuentes de información secundaria en revistas y libros sobre el control interno de procesos, como tesis basadas en hechos aplicativos a empresas que manejan el rubro de existencias.

En los resultados se tiene que más del 60% de las personas encuestadas no tienen percepción sobre un sistema de control interno tácito y definido aplicado a la gestión de compras, es por eso que se detectaron las debilidades a las que está expuesta la empresa.

Por último como aporte brindamos una propuesta viable de aplicar un correcto sistema de control interno para la gestión de compras de existencias.

INDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN	iv
INDICE	v
INTRODUCCIÓN	viii
CAPÍTULO I	11
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	11
1.1. Descripción de la realidad problemática	11
1.2. Delimitación de la investigación	12
1.2.1. Delimitación espacial	12
1.2.2. Delimitación temporal	12
1.2.3. Delimitación temática	13
1.3. Formulación del problema de la investigación	13
1.3.1. Problema principal	13
1.3.2. Problemas secundarios	13
1.4. Objetivos de la investigación	13
1.4.1. Objetivo general	13
1.4.2. Objetivos específicos	13
1.5. Indicadores de logros de objetivos	14
1.6 Justificación e importancia	14
CAPÍTULO II	16
MARCO TEÓRICO	16
2.1. Fundamentación del caso	16
2.1.1. El Control Interno	17
2.1.1.1. Objetivos importancia y alcance del control interno	18
2.1.1.2. Componentes del control interno	20
2.1.2 Gestión de compras de existencias	24
2.1.2.1. Entorno de la función de compras	25
2.1.2.2. Calidad de la gestión de compras	30
2.2. Antecedentes históricos	33
2.3. Definición conceptual de términos contables	34
CAPÍTULO III	37
METODOLOGÍA	37
3.1. Diseño de la investigación	37

3.2. Población y muestra	38
3.2.1. Población	38
3.2.2. Muestra	38
3.3. Método de la investigación.....	38
3.4. Tipo de investigación.....	38
3.4.1. Análisis documentario	38
3.4.2. Trabajo de campo	39
3.5. Técnicas e instrumentos	39
3.6. Instrumento de recolección de datos	40
3.7. Matriz de operacionalización de las variables	41
CAPÍTULO IV	41
RESULTADOS	41
4.1. Descripción e interpretación de los resultados	41
CAPÍTULO V	51
CASO PRÁCTICO.....	51
5.1. Planteamiento del caso práctico	51
5.1.1. Antecedentes Generales de la empresa	51
5.1.2. Identificación del Sistema Actual de Gestión de Compras de Existencias- Conocimiento del negocio	60
5.2 Estados financieros	71
5.2.1 Indicadores de eficiencia.....	74
5.2.1.1 Índices de control de la función de compras.	74
5.2.2. Principales indicadores del departamento de compras.....	74
CAPÍTULO VI	76
ESTANDARIZACIÓN	76
6.1. Normas legales.....	76
6.1.1. Modelo Coso 2013	76
6.1.2. NIC 2 - Existencias.....	79
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	89
REFERENCIAS EN LINEA / WEBGRAFÍA	90
REFERENCIAS DE TESIS Y OTRAS	91
ANEXOS	92

INDICE DE CUADROS Y GRAFICOS

CUADRO N° 1: Objetivos e indicadores de logro.....	15
CUADRO N° 2: Operacionalización de variables.....	40
CUADRO N°3: Resultados generales obtenidos de la aplicación del cuestionario para “Determinar como el control interno impacta en la gestión de compras de existencias en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016”.....	42
GRAFICO N°1: Resultados generales obtenidos de la aplicación del cuestionario para “Determinar como el control interno impacta en la gestión de compras de existencias en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016”.....	43
CUADRO N°4: Resultados generales obtenidos del cuestionario para “Describir cómo se aplican los componentes del control interno en empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016”.....	44
GRAFICO N°2: Resultados generales obtenidos del cuestionario para “Describir cómo se aplican los componentes del control interno en empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016”.....	45
CUADRO N°5: Resultados obtenidos del cuestionario para “Analizar cómo se realiza el control interno en las operaciones de compras de existencias en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016”.....	46
GRAFICO N°3: Resultados obtenidos del cuestionario para “Analizar cómo se realiza el control interno en las operaciones de compras de existencias en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016”.....	47
CUADRO N°6: Resultados obtenidos del cuestionario para “Determinar cómo se evalúa el cumplimiento de control interno en la gestión de compras de existencias en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C.....	48
GRAFICO N°4: Resultados obtenidos del cuestionario para “Determinar cómo se evalúa el cumplimiento de control interno en la gestión de compras de existencias en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C.....	49
CUADRO N°7: Cuadro de ponderación de riesgo.....	56
CUADRO N°8: Matriz de riesgos relacionados a ventas/ compras.....	57
CUADRO N°9: Matriz de riesgos relacionados al departamento compras.....	58
CUADRO N°10: Matriz de riesgos relacionados al almacén.....	59
CUADRO N° 11: Diagnóstico de la situación actual de control interno COSO 2013 en el área de compras.....	60
Figura N°1: Organigrama de la empresa.....	53
Figura N°2: Flujograma actual de compra de existencias.....	100
Figura N°3: Flujograma propuesto	103

INTRODUCCIÓN

Durante los últimos años las empresas han implementado sistemas de control interno para mejorar procesos, identificar riesgos, asignar funciones y crear controles; obteniendo con estas mejoras significativas un correcto funcionamiento de sus operaciones y eficiencia en la compra y venta de sus productos.

Esta realidad, contrasta con la práctica de algunas empresas en nuestro ámbito local, que crecieron gracias al empuje familiar, sobre todo en el área de comercialización pero que mantienen debilidades de control en la gestión empresarial.

El proceso de auditoría es amplio y minucioso en su análisis, así mismo el control interno, requiere un análisis profundo y un alto conocimiento de los diferentes procesos empresariales, decidimos analizar solo una parte de la gestión empresarial, por ello nuestro trabajo está direccionado al control interno, pero aplicado solo a un área específica que es la gestión de compras de existencias.

Esta tesina contiene en el capítulo I el planteamiento del problema, siendo nuestro sujeto de investigación la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. que pertenece al sector de comercialización de insumos agrícolas, que presenta debilidades en sus sistema de control interno, dando como resultado un nivel de crecimiento económico lento

perjudicando la actividad de la organización, generando riesgos y sobrecostos, estos a su vez se ven reflejados en los Estados Financieros al final de cada ejercicio, también se describe el problema, los objetivos que son muy importantes para la realización de estos problemas.

En el capítulo II se desarrolló el marco teórico donde se presenta la fundamentación del caso; y las teorías expuestas por diversos autores, en las que nos apoyamos para realizar la presente investigación.

En el capítulo III se desarrolla la metodología aplicada de nuestra investigación el tipo de investigación mixta, de diseño no experimental de nivel descriptivo, el método de investigación utilizado es deductivo, se aplicó la recolección de información, a través de encuestas y observación directa. También refleja la población y muestra donde se aplicó la tesina de investigación principal que fue la encuesta a través del instrumento cuestionario para realizar la investigación. Asimismo, se realizó el análisis documental a fuentes primarias y fuentes de información secundaria como revistas, libros y tesinas basadas en hechos aplicativos a empresas que manejan el rubro de existencias.

El capítulo IV plasma los resultados obtenidos a través del instrumento de investigación principal “el cuestionario” aplicado al personal que labora en la empresa, donde nos muestra que el personal no tiene percepción sobre un sistema de control interno tácito y definido aplicado a la gestión de compras que permita un adecuado manejo del proceso de compras.

El capítulo V refleja el caso práctico ampliando la descripción de la empresa, cuál es su misión, visión, el rubro al cual se dedica, los tipos de producto que comercializa, indicando las deficiencias que existen en la gestión de compras de existencias de la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C.

La conclusión general del presente trabajo muestra la necesidad de la implementación de un correcto proceso de control interno aplicado a la gestión de compras de existencias basándonos en las normas y procedimientos del control interno bajo el modelo COSO 2013.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

La correcta gestión de las compras de existencias consiste en disponer de los materiales requeridos para la operación al menor costo posible, con la mejor calidad y bajo las mejores condiciones de pago.

Las existencias constituyen uno de los activos más significativos en una organización, es por ello que son considerados de gran importancia para el buen funcionamiento y/o desarrollo de la misma.

La empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. es una empresa comercializadora de fertilizantes sintéticos para el sector agrícola.

Según nuestra observación de campo se ha detectado:

- No existe un adecuado control de stock de las mercaderías en el almacén el cual ocasiona ejecutar nuevas compras innecesarias para cumplir con lo requerido.

- No existe un adecuado control para la recepción de las mercaderías lo cual ocasiona que se acepten pedidos de mercaderías sin importar que estas se encuentren en un estado de obsolescencia.
- No existe un control de rotación de inventarios que la cual ocasiona excesiva acumulación de inventarios por largo tiempo.
- No existe una adecuada manipulación de las existencias ya que se comprobó que en el ingreso y salida de las mercaderías se reflejan impurezas, sacos rotos, productos faltantes.

Todas estas debilidades mencionadas anteriormente dan como resultado, pérdidas de mercadería por desmedros y sustracciones, generando sobrecostos e impidiendo un crecimiento económico óptimo y adecuado para la empresa.

La situación antes expuesta hace necesario mejorar los procesos de control para mejorar la gestión de compras de existencias, que permitan identificar y disminuir los riesgos y sobrecostos.

1.2. Delimitación de la investigación

Luego de haber descrito la problemática, relacionada con el tema, a continuación, con fines metodológicos el estudio será delimitado en los siguientes aspectos:

1.2.1. Delimitación espacial

La presente investigación es desarrollada en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. ubicada en Av. Del Club del Golf Los Incas 202 -204, Of. 503 Surco, Lima, Perú.

1.2.2. Delimitación temporal

En la presente investigación se desarrolló en los meses de enero a diciembre del año 2016.

1.2.3. Delimitación temática

La presente investigación se enmarca en el área temática de contabilidad y el control interno, aplicado mediante el modelo COSO 2013 aplicado a la gestión de compras.

1.3. Formulación del problema de la investigación

1.3.1. Problema principal

¿Cómo el control interno impacta en la gestión de compras de existencias en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016?

1.3.2. Problemas secundarios

1. ¿Cómo se aplican los componentes del control interno en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016?
2. ¿Cómo se realiza el control interno en las operaciones de compras de existencias en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016?
3. ¿Cómo se evalúa el cumplimiento del control interno en la gestión de compras de existencias en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C.?

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar como el control interno impacta en la gestión de compras de existencias en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016.

1.4.2. Objetivos específicos

1. Describir cómo se aplican los componentes del control interno en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016.
2. Analizar cómo se realiza el control interno en las operaciones de compras de existencias en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016.
3. Determinar cómo se evalúa el cumplimiento del control interno en la gestión de compras de existencias en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C.

1.5. Indicadores de logros de objetivos

Se han identificado los objetivos específicos de nuestro tema, según ello hemos mencionado aquellos indicadores de logros que tengan relación con cada uno de nuestros objetivos específicos. Obteniendo como resultado el cuadro N°1 (véase pág. 15).

1.6 Justificación e importancia

El presente trabajo se justifica desde una perspectiva práctica porque el control interno es una de las más importantes herramientas de gestión en la administración de toda organización que considere moderna, eficiente y competitiva, es así que al ser aplicado a la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C., a quien le será de gran utilidad los resultados obtenidos, además que dichos resultados pueden ser tomados como referencia para empresas del mismo rubro comercial y de similares características.

La realización del presente trabajo también se justifica desde una perspectiva teórica porque la realización del presente trabajo nos permitirá contrastar el control interno bajo el modelo COSO 2013, con las teorías de diversos autores, creando conocimientos que pueden ser aplicados a nuestra realidad local.

Asimismo, el desarrollo del presente trabajo se justifica desde una perspectiva académica porque en el desarrollo de la investigación ampliamos nuestros conocimientos, permitiéndonos sustentar el presente informe y por medio de ello lograr el título profesional.

CUADRO N° 1: Objetivos e indicadores de logro

OBJETIVOS ESPECIFICOS	INDICADORES
<p align="center">-Describir cómo se aplican los componentes del control interno en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016.</p>	<p>-Describe el ambiente de control adecuadamente.</p> <p>-Identifica los riesgos de control.</p> <p>-Ejecuta actividades de control.</p> <p>-Realiza actividades de información.</p> <p>-Realiza actividades de supervisión y monitorea.</p>
<p align="center">-Analizar cómo se realiza el control interno en las operaciones de compras de existencias en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016.</p>	<p>-Conoce las formas de compra adecuadamente.</p> <p>-Sigue las etapas de decisión de compra correctamente.</p> <p>-Aplica técnicas de compra adecuadamente.</p>
<p align="center">-Determinar cómo se evalúa el cumplimiento de control interno en la gestión de compras de existencias en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C.</p>	<p>-Desarrolla indicadores de la gestión de compras adecuadamente.</p> <p>-Monitorea el desempeño de indicadores la gestión de compras.</p>

Fuente: Elaboración propia.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación del caso

Las bases teóricas que fundamentan el presente trabajo, corresponden al control interno el cual describiremos como son aplicados a la gestión de compras de existencias, que comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son verídicos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las políticas marcadas por la administración.

Las bases conceptuales que fundamentan la presente investigación giran en torno a el estudio que ha tenido gran aceptación y difusión en los medios financieros y en los consejos de administración de las organizaciones, resaltando la necesidad de que los administradores y altos directores presten atención al Control Interno, modelo COSO 2013 enfatizando la necesidad de los Comités de Auditoría y de una calificada Auditoría Interna y Externa, recalcando la necesidad de que el Control Interno forme parte de los diferentes procesos y no de mecanismos burocráticos.

La versión COSO 2013 fue lanzada en mayo de 2013, que busca que las organizaciones desarrollen y mantengan efectiva y eficientemente sistemas de control interno que ayuden en el proceso de adaptación a los nuevos cambios, cumpliendo los objetivos de la empresa, mitigación de los riesgos a un nivel aceptable, y apoyo a la toma de decisiones y al gobierno corporativo.

2.1.1. El Control Interno

El control interno se define como: “Un proceso efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos”¹, dentro de las siguientes categorías:

- a) Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- b) Confiabilidad de la información financiera.
- c) Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

La finalidad de estos controles internos es implantar los objetivos y las estrategias de la entidad para dirigir sus recursos a fin de conseguir el objetivo, permitiendo realizar las acciones oportunas cuando cambian las condiciones, también ayudará a que cumplan con sus responsabilidades. (Cfr. Romero 2014: 5).

El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.

¹ Los nuevos componentes del control interno; informe COSO (consultado 10/12/2016) <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

“De acuerdo con las Normas Técnicas de Auditoría españolas emitidas en 1991, por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), “El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección”. (Barquero 2013:27-28).

2.1.1.1. Objetivos importancia y alcance del control interno

a) Objetivos del control interno.

Comprobar el correcto funcionamiento de todos los componentes para proporcionar una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos con la finalidad de:

- Prevenir fraudes.
- Descubrir robos y malversaciones.
- Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa.
- Promover la eficiencia del personal.
- Detectar desperdicios de material innecesario de material, tiempo, etc.

b) Importancia del control interno.

La importancia del control interno es que permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

Para Mantilla Blanco, “La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control”. (Mantilla Blanco 2013:132).

Al existir áreas comunes entre los objetivos, puede resultar difícil determinar cuáles de los controles deben determinarse dentro del alcance del informe referidos a los controles sobre la información financiera, a pesar de esta dificultad es importante delimitar el campo de actuación para asegurar de la realidad del alcance se ajuste a las expectativas razonables de la entidad. (Mantilla Blanco 2013:134).

c) Alcance del control interno.

El concepto seguridad razonable está relacionado con el reconocimiento explícito de la existencia de limitaciones inherentes del control interno.

En el desempeño de los controles pueden cometerse errores como resultado de interpretaciones erróneas de instrucciones, errores de juicio, descuido, distracción y fatiga. Las actividades de control dependientes de la separación de funciones, pueden ser burladas por colusión entre empleados, es decir, ponerse de acuerdo para cometer fraudes y consecuentemente dañar a terceros.

La extensión de los controles adoptados en una organización también está limitada por consideraciones de costo, por lo tanto, no es factible establecer controles que proporcionan protección absoluta del fraude y del desperdicio, sino establecer los controles que garanticen una seguridad razonable desde el punto de vista de los costos. (Mantilla Blanco 2013:135).

2.1.1.2. Componentes del control interno

De acuerdo al marco integrado que plantea el modelo COSO 2013 para el control interno, consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Asimismo, define 17 principios de control interno, los cuales los relaciona e incluye en cada uno de los componentes de control.

a) Ambiente de control:

El ambiente de control es la base, la administración debe creer en el Control Interno para mejorar sus procesos; este elemento incluye aspectos como integridad, valores éticos, etc. Un aspecto importante de este componente es el compromiso a la competencia, el mismo que incluye la educación y entrenamiento del personal de la empresa en cada área.

El principal activo de una empresa es su personal el cual está conformado por sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad y el entorno en que trabaja.

De acuerdo al modelo COSO 2013 al ambiente de control le confieren cinco principios:

1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.
3. La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización

5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

b) Evaluación de riesgos:

El objetivo de este componente de control interno, es esencialmente determinar que los objetivos sean consistentes, identificar los factores que pueden impedir que se cumplan y determinar cómo reducir el impacto de dichos riesgos.

Los objetivos de una empresa pueden ser muchos, pero éstos se los puede agrupar en clases como:

-Utilización de recursos de forma eficiente y eficaz.

-Confiabledad de la Información Contable.

El proceso de evaluaciones de riesgo de la entidad incluye como identifica la administración los riesgos de negocios relevantes a la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable de la entidad, como estima su importancia. (Vizcarra Moscoso 2013:498).

Según el modelo Coso 2013 al componente de medición de riesgos le competen los siguientes principios:

6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.

7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinara cómo se deben gestionar.

8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.

9. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

c) Actividades de control

Son básicamente las políticas y procedimientos que dicta la gerencia y que ayudan al logro de los objetivos de la empresa. Existen seis tipos de actividades de control las cuales se muestran a continuación:

- Revisiones del desempeño del negocio.
- Procesamiento de la información.
- Controles de aplicación.
- Controles generales de la tecnología de la información.
- Controles físicos.
- Segregación de funciones

Según el modelo COSO 2013, a este componente le confieren los siguientes principios:

10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.

11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.

12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

d) Información.

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades.

Los sistemas de información generan informes, que contienen información operativa, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control del negocio.

Dichos informes contemplan, no sólo, los datos generados internamente, sino también información sobre incidencias, actividades y condiciones externas, necesaria para la toma de decisiones y para formular informes financieros.

Debe haber una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

Según el modelo COSO 2013 a este componente de control le confieren los siguientes principios:

13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.

15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

e) Actividades de Supervisión y monitoreo

Mediante el monitoreo se puede saber si se están cumpliendo las políticas, procedimientos y objetivos de la empresa, se deben establecer controles periódicos y oportunos para todos los procesos de la empresa.

Según el modelo COSO 2013 a este componente le confieren los siguientes principios.

16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.

17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.

2.1.2 Gestión de compras de existencias

La gestión de compras de existencias tiene por objeto adquirir la mercadería que la empresa necesita, garantizando el abastecimiento de las cantidades requeridas en términos de tiempo, calidad y precio.

La práctica de una correcta gestión de compras asegura que la empresa tenga los mejores proveedores para abastecer los mejores productos y servicios, al mejor valor total.

La función de compra “tiene por objetivo adquirir los bienes y servicios que la empresa necesita, garantizando el abastecimiento de las cantidades requeridas en términos de tiempo, calidad y precio.” (Ballou, Ronald H. 1991).

La complejidad de la gestión de compras depende, entre otros, de los de los siguientes factores:

2.1.2.1. Entorno de la función de compras

Una cuidadosa planificación de las compras puede tener como resultado importantes ahorros de costos en muchas empresas, si se especifican estimaciones realistas de las necesidades de materiales y partes en el presupuesto de estos insumos por sub-periodo, el gerente de compras puede planificar con efectividad las actividades de compras. (Welsh, Hitlton, y Gordon, 2005:180).

Los tiempos (periodos y fechas) de las compras dependerán de las políticas de inventarios. (Welsh, Hitlton, y Gordon, 2005:181).

Las principales consideraciones en la formulación de políticas de inventarios respecto a los materiales y partes son:

- Tiempos y calidad de las necesidades de manufactura.
- Economías en la compra a través de descuentos por cantidad.
- Disponibilidad de materiales y partes.
- Plazo (tiempo) de entrega (entre el pedido y la entrega).
- Carácter perecedero de los materiales y partes.
- Instalaciones necesarias de almacenamiento.
- Necesidades de capital para financiar el inventario.
- Costos de almacenamiento.
- Cambios esperados en el costo de los materiales y partes.
- Protección contra faltantes.
- Riesgos involucrados en los inventarios.
- Costos de oportunidad (inventarios insuficientes)

A) Formas de compra

En cualquier empresa, no todas las compras se llevan a cabo siguiendo idénticos procesos.

Son factores determinantes de la forma de realizar la adquisición de bienes: la actividad habitual desarrollada por la empresa, la importancia de la empresa dentro del contexto del mercado (poder de compra), el tipo de artículo a adquirir, la significatividad de la compra, la situación geográfica del proveedor, las características del vendedor, etc. (Cfr. Klein 1994:315).

Se puede considerar que, se podrá actuar más coherentemente, si se tienen definidas de forma independiente:

a.1) Compras normales

Se ubican dentro de esta forma de comprar, las materias primas a incorporarse en un proceso productivo y en otros bienes o elementos representativos de una erogación de carácter general identificada con el área de producción, comercialización o administración.

Habitualmente, se trata de elementos sobre los cuales se posee información relativa a la cantidad máxima, mínima y al punto de pedido.

Resumiendo, se puede decir que abarca aquellos elementos de consumo repetitivo para el desenvolvimiento habitual de la empresa. (Cfr. Klein 1994:318).

a.2) Adquisición de elementos menores

Los elementos menores son aquellos que son necesarios para el desenvolvimiento de la empresa, pero se precisan solo en un momento determinado, como por ejemplo una pieza de repuesto, un libro contable, etc. La compra de estos elementos, por ser de escaso monto se realiza generalmente empleando un fondo fijo. Incluso, esas operaciones de compra se hacen por una cantidad limitada.

No es conveniente centralizar este tipo de compras a un solo departamento. Lo más conveniente es que el responsable del sector que necesite un bien de este tipo realice la compra. (Klein 1994:321).

a.3) Compras en el exterior

Existe una marcada diferencia en la forma de actuar entre una compra local y aquella efectuada en el exterior.

Cuando se importan bienes deben contemplarse particularidades vinculadas con el vendedor, el flete, los seguros de cambio y transporte, entre otros. Se debe prestar especial atención a la calidad de los bienes a comprar. También es de tener en cuenta lo relativo a lo de la moneda empleada en la operación, haciendo hincapié en el riesgo que surge desde que el producto se embarca o sale del depósito del proveedor hasta la llegada al país del comprador.

Las compras efectuadas en el exterior se realizan frecuentemente en un volumen más considerable que para las compras locales, para abaratar los costes de mercadería, fletes, etc. También, suele tratarse de bienes de elevado precio y por tal motivo las precauciones a tomar deben ser más estrictas. (Klein 1994:325).

a.4) Compras de bienes del activo fijo

Se caracteriza por tratarse de elementos que no requieren de una reposición permanente. Incluye redados, maquinarias, motores, herramientas, instalaciones, inmuebles, etc.

En virtud de que el desembolso en estas operaciones es, en general, de importancia, se solicita para la autorización de la misma la conformidad de un alto representante de la empresa, como la del gerente general o la persona que lo sustituye en caso de

ausencia o imposibilidad de aquel, o en última instancia, del directorio se trata de una adquisición de gran envergadura. (Klein1994:326).

B) Etapas de la decisión de compra

Las principales etapas del proceso de decisión de compra son las siguientes:

b.1) Reconocimiento de la necesidad. El proceso de compra comienza cuando el comprador reconoce la necesidad de adquirir un producto o servicio a partir de reconocer una diferencia entre el estado deseado y el estado real existente. Esta necesidad puede surgir por impulsos externos o internos.

b.2) Búsqueda de información. En esta etapa el comprador debe acopiar toda la información que considera necesaria para fundamentar sus análisis y la toma de decisiones. Esta información está relacionada con la definición de los proveedores posibles, información sobre los parámetros de las ofertas de cada proveedor, las características y exigencias de los consumidores de la empresa, características del objeto de aprovisionamiento y otras informaciones relacionadas con el mercado y la empresa.

b.3) Formación de alternativas. A partir de la información recopilada el comprador determinará las alternativas de compra ante las que se enfrenta, caracterizando a cada una de las alternativas con aquellos parámetros relevantes.

b.4) Evaluación de alternativas. El comprador en cada compra determina cuáles son los principales criterios de selección. A partir de esta definición se evalúa de acuerdo a dichos criterios cada alternativa y sobre la base de la ponderación de los distintos criterios se llega a una evaluación integral de cada alternativa para llegar a seleccionar la que es más conveniente para la empresa.

b.5) Decisión de compra. Considerando la evaluación anterior y el esquema de fuerzas de los actores de la compra se llega a la decisión ejecutar la compra ajustándose a los parámetros que conforman la decisión de compra tales como: el proveedor, la cantidad a comprar, el valor de la compra, forma de pago, sujeto de la transportación, lugar de entrega, fecha de entrega, características del producto, envase y embalaje a utilizar y otros elementos.

b.6) Ejecución de la compra. Esta etapa comprende el conjunto de acciones para ejecutar la decisión de compra tomada anteriormente. Esta etapa tiene una gran importancia ya que en la misma es que se logra la materialización de la compra y requiere de una atención esmerada.

b.7) Monitoreo post-compra. Luego de ejecutada la compra debe mantenerse un monitoreo del producto o servicio durante todo el ciclo de consumo o uso con vista a detectar posibles fallos que puedan ser objeto de reclamación, así como aumentar la información sobre la marca correspondiente, lo cual es de mucha utilidad en próximas compras. (Gómez y Acevedo 1998:217).

C) Técnicas de compras

Una vez tomada la decisión de compra se pueden utilizar diversas técnicas para realizarlas:

c1) Pedidos abiertos: Es un contrato de compra de ciertos artículos del proveedor. No es una autorización para enviar algo. El suministro sólo se hace a partir de la recepción de un documento acordado, que puede ser una petición de suministro o un lanzamiento de suministro.

c2) Pedidos electrónicos y transferencia de fondos: Las órdenes electrónicas y las transferencias de fondos reducen las transacciones en papel. Los pedidos

electrónicos no sólo pueden reducir el papeleo, sino que también acelera el plazo de adquisición.

c3) Compra sin inventario: El proveedor mantiene el inventario en lugar del comprador. Los inventarios en consignación son una opción relacionada.

c4) Estandarización: El departamento de compras debe hacer importantes esfuerzos para incrementar los niveles de estandarización.

2.1.2.2. Calidad de la gestión de compras

Avanzar en la relación entre los compradores y suministradores es la vía por la que han de llegar las mejoras en la gestión logística. “El suministrador ha de intuir y ayudar a definir la calidad que le va a ser exigible por parte del comprador. Este ha de definir sus propias exigencias con la intervención de todos los departamentos implicados y el apoyo del suministrador”.

La calidad, ha de entenderse como la base de esta relación, e inherente a ella han de desarrollarse los conceptos de comunicación e integración. Siendo valorable el impulso que esta área ha cobrado con la aplicación de las normas ISO por parte de muchos productores, comercializadores y proveedores, que han recurrido a la certificación.

La organización debe asegurar que el producto adquirido cumple los requisitos de compra especificados, ya que de la idoneidad de las materias primas y materiales adquiridos dependerá el efecto de estos en la posterior realización del producto o en el producto/servicio final.

Para lograr que la compra cumpla con su objetivo de forma efectiva debe elaborarse un procedimiento de compras; el que tiene por objeto definir el alcance de las

funciones a realizar por el departamento de compras y establecer las líneas básicas para coordinar estas funciones frente a los proveedores y ante otros departamentos de la organización.

A. Indicadores de eficiencia

- Índices de control de la función de compras.

a) Índice de compras: Significación de las compras respecto a las ventas en términos porcentuales.

b) Índice de coste del departamento de compras: Significado del coste del departamento de compras (coste de gestión) en relación al valor de las compras.

c) Coste de un pedido de compras: Se determinará por el cociente entre el coste del departamento de compras y el número de pedidos emitidos.

d) Índice de concentración de compras: Revela el importe medio de compra por pedido.

e) Índice de carga de trabajo: Cantidad media de compras por empleado. Se determina por el cociente entre el valor de las compras y el número de empleados del departamento de compras.

f) Índice de concentración de proveedores. Recoge el número medio de pedidos que se adjudica a cada proveedor. Se obtiene dividiendo el número de pedidos entre el número de proveedores.

g) Cifra de negocios por proveedor: Indica el volumen de compras por proveedor. Se obtiene dividiendo el valor de las compras realizadas entre el número de proveedores.

h) Índice de rotación de stocks de materias primas: Indica el número de veces que rota el stock medio respecto a la cantidad de materias primas (materiales) comprados.

Se determina dividiendo el valor de las compras anuales entre el stock medio anual.

i) Índice de rechazos: Relación entre el valor de las devoluciones y el valor de las compras, expresado en términos porcentuales. Se obtiene dividiendo el Valor de las Devoluciones entre el valor de las Compras y multiplicado por 100.

j) Índice de financiación de las compras por proveedores: Indica el porcentaje del valor de las compras que es financiado por los proveedores. Se obtiene dividiendo el saldo medio de proveedores entre el valor de las compras y multiplicado por 100.

k) Días de crédito por parte de los proveedores: Si el período de análisis es el año, se puede determinar por la relación entre el valor financiado por los proveedores y el de las compras anuales y multiplicado por los 360 días del año.

l) Rentabilidad de las compras: Se obtiene dividiendo el beneficio (ahorro anual) obtenido por las compras, dividido entre el coste anual del departamento de compras y multiplicado por 100. (García 2002:185).

- Indicadores de desempeño del Departamento de Compras

Valor de compras totales / Ventas totales comparadas con el año anterior

Total de compras/Número de compras.

Porcentaje de compras rechazadas.

Porcentaje de paralización de la producción por falta de materia prima.

Inventario/Ventas.

Costo promedio de Orden de compra.

Tiempo promedio de entrega de pedidos.

Número de orden por mes en comparación con el año anterior.

2.2. Antecedentes históricos

Zarpan, D.J. (2013) de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, en su tesis para optar el título profesional de Contador Público: "Evaluación del Sistema de Control Interno del área de Abastecimiento para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca", tuvo como propósito evaluar el sistema de control interno para determinar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca, diagnosticar si los controles internos están ayudando a reducir los riesgos; obteniendo evidencia suficiente y competente para respaldar las acciones correctivas que ayuden a mejorar la implementación del control interno en el área de abastecimiento. Describiendo como el control interno como un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración 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.

Llegando a la conclusión que no se aplican los controles internos establecidos en las Normas, Técnicas de control y como consecuencias no se establecían actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo. Asimismo, se corrobora que la gestión de riesgos es deficiente detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta donde la entidad decide negarse a actuar frente al riesgo cuando

no se aplica medidas de control para poder mitigar ni disminuir el riesgo producido en la entidad.

Guevara Daga, Juan y Quiroz Huamani, Raquel (2014), en su tesis titulada "Aplicación del Sistema de Control Interno para mejorar la Eficiencia del Área de Logística en la empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C. 2014". Desarrollada en la ciudad de Trujillo, los autores señalan que durante los procesos de análisis del área logística consideraron implementar sistemas de control interno adecuados para definir la solidez de los procedimientos operativos, con lo que llegaron a la siguiente conclusión: la carencia de normas, procedimientos y políticas que sirvan de base para la ejecución de las mismas; sobre esta base, se propone la creación de un sistema apropiado de control interno para garantizar la confiabilidad de las operaciones, cumplir con los requerimientos de la empresa y corregir las deficiencias actuales.

2.3. Definición conceptual de términos contables

ALMACENAMIENTO.- Recibir, guardar y conservar existencias de forma ordenada y eficiente. Tiene una función clave en la gestión logística empresarial, la cual es adecuar el ritmo en los procesos de compras y abastecimiento, producción, distribución y consumo de la forma más eficiente posible.²

COSO.- Es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los

² <http://almacenamientoobjetos20130plho.blogspot.pe/2009/04/>

riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio.³

EMPRESA O ENTE ECONÓMICO.- Este término hace referencia tanto al sujeto contable, como a cualquier persona jurídica, y a otras formas empresariales así como a los patrimonios administrados; los cuales realizan una actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes, para la prestación de servicios y otros.⁴

ESTADO FINANCIERO.- La información que brindan estos documentos toma un grado de importancia alto debido a que exponen la situación económica en que se encuentra una empresa, como así también sus variaciones y evoluciones que sufren durante un periodo de tiempo determinado.⁵

EXISTENCIAS.- Son aquellos bienes poseídos por la empresa para su venta en el curso ordinario de la explotación, o para su transformación o incorporación al proceso productivo.⁶

GESTIÓN.- Se denomina gestión al correcto manejo de los recursos de los que dispone una determinada organización como, por ejemplo, empresas, organismos públicos, organismos no gubernamentales.⁷

³ <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4413-que-es-coso>

⁴ <http://www.plangeneralcontable.com/?tit=empresa-entidad-o-ente-economico&name=Glosario&op=content&tid=911>

⁵ <http://concepto.de/estados-financieros/>

⁶ <http://www.contabilidad.tk/existencias>

⁷ <https://definicion.mx/gestion/>

REQUERIMIENTO.- Acto por el cual se pide o solicita un determinado bien o servicio y nos muestra todos los artículos para los que se debería realizar una orden con el fin de impedir que la cantidad existente sea inferior al stock de seguridad. ⁸

OBSOLESCENCIA.- La obsolescencia es la cualidad de obsoleto de un objeto, la cual surgirá a partir no de su mal funcionamiento sino porque su utilidad se ha vuelto insuficiente o superada por otro objeto que de alguna manera lo reemplaza.⁹

PROCEDIMIENTOS.- Es usado para hacer referencia a todo aquel sistema de operaciones que implique contar con un número más o menos ordenado y clarificado de pasos cuyo resultado sea el mismo una y otra vez. ¹⁰

⁸https://docs.infor.com/csindustrial/9.00.20/ERP/Language/es-MX/mergedProjects/sl_custvend/forms/potopics/purchase_requirements_report.htm

⁹ <https://www.definicionabc.com/general/obsolescencia.php>

¹⁰ Giraldo, D. (2010)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la investigación

El diseño aplicado para esta investigación es no experimental y descriptivo.

Esta investigación fue de diseño no experimental, porque “el estudio se realizó sin la manipulación deliberada de las variables y en los que solo se observó los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (Hernández, Roberto y otros, 2010).

Se escogió el diseño no experimental porque nos basamos en la observación de situaciones ya existentes dado que tiene la incapacidad de influir sobre las variables y sus efectos.

El diseño no experimental se aplicó en la recolección de información a través de encuestas, entrevistas, análisis documental y observación directa; en la forma tal y conforme se obtuvieron.

Se escogió este enfoque porque esta investigación analizará las características actuales del procedimiento de control interno en la gestión de compras de existencias en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C.

El diseño descriptivo se aplicó principalmente en técnicas como la encuesta, la entrevista, la observación y la revisión documental.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

La población que conformó la presente investigación constituida por el total de los trabajadores (60) de la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. incluidos los tres almacenes de la empresa en la provincia del Callao.

3.2.2. Muestra

La muestra seleccionada corresponde al personal administrativo y contable, así como los trabajadores del almacén N° 1 de la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. con un total de 14 encuestados.

3.3. Método de la investigación

En el presente trabajo se ha utilizado el método deductivo, empieza analizando los conceptos generales del control interno y la gestión de compras, para llevarla a la situación real y particular de la empresa analizada, desde el punto de vista de la mejora de un control interno.

3.4. Tipo de investigación

De acuerdo a nuestra investigación hemos realizado una investigación mixta la cual comprende:

3.4.1. Análisis documentario

Se realizó la búsqueda de fuentes de información primaria, accediendo a los documentos contables de la empresa, así como a los kardex, e información secundaria en revistas y libros sobre el control interno de procesos, también hemos revisado tesis basadas en hechos aplicativos a empresas que manejan el rubro de existencias de la Universidad de Lima y otras.

Asimismo, hemos visitado diferentes páginas web para la recolección de información de procesos.

3.4.2. Trabajo de campo

Se ha realizado fuentes de información primaria.

A) Observación directa: uno de los investigadores, laboraba en FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. y detecto que el control en la gestión de compras existencias no era el adecuado y por defecto no estaba conforme con lo que se reflejaba en los estados financieros.

B) Mediante Instrumento: Cuestionario.

3.5. Técnicas e instrumentos

- Técnicas: Para la investigación se ha utilizado la encuesta, la observación directa de los procedimientos realizados en la empresa y el análisis de documentos.

- Instrumentos: Los instrumentos que se aplicaron en la investigación fueron el cuestionario, la guía de observación.

- Se escogió la encuesta, porque a través de la consecución de información directa de los involucrados nos permitió percibir la realidad del objeto de investigación porque nos permitió obtener información clara y precisa acerca del sistema de control interno que se aplica al desarrollo de la gestión de compras y de cada una de las actividades que se ejecutan dentro del almacén.

El cuestionario, se aplicó al personal que conforman el área contable y administrativa y trabajadores del almacén N° 1, permitiéndonos cuantificar en forma porcentual las deficiencias que se encuentran en el control interno para la gestión de compras de existencias, el cual está compuesto por preguntas de tipo cerrada, las respuestas estarán condicionadas a un CORRECTO y a un INCORRECTO y redactadas de manera sencilla para que sean comprendidas con facilidad por parte de los encuestados.

3.6. Instrumento de recolección de datos

Durante el tiempo de investigación se utilizó el cuestionario, mediante el análisis a las respuestas brindadas se logró obtener información general, cualitativa pero medible mediante el uso de gráficos y porcentajes.

Este instrumento permitió obtener información integral de los problemas relacionados a la gestión de compras de existencias.

Este instrumento permitió obtener información sobre la percepción, conocimiento y actitud del personal que está relacionado de acuerdo a sus funciones en el control interno y el proceso de gestión de compras de los inventarios, a través de respuestas de selección múltiple como: correcto, incorrecto y ninguna de las anteriores.

3.7. Matriz de operacionalización de las variables

CUADRO N° 2: Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	PESO	N° ITEMS	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACION
INDEPENDIENTE	Objetivos importancia y alcance del control interno	a) Identifica los objetivos de control interno.	45%	1	¿Cuál es el objetivo primordial del control interno?	CORRECTO: 1 O INCORRECTO:0
		b) Reconoce el alcance del control interno		2	¿Cuál es la importancia del control interno aplicado a la gestión de compras?	
	Componentes del control interno COSO 2013	a) Describe el ambiente de control adecuadamente		3	¿Cuál considera que es una limitación o riesgo del control interno aplicado a la gestión de compras?	
		b) Identifica los riesgos de control		4	¿Cuál es el principal objetivo en que se centra el ambiente de control?	
		c) Ejecuta actividades de control		5	¿Cuál es el objetivo del componente evaluación de riesgos?	
		d) Realiza actividades de información		6	¿Cuál considera que es una actividad de control?	
		e) Realiza actividades de supervisión y monitoreo		7	¿A qué se refiere el componente de control interno: información?	
				8	¿Cuál es un objetivo de las actividades de supervisión y monitoreo?	
				9	¿Cuál de las siguientes es una actividad de supervisión y monitoreo?	
DEPENDIENTE	Entorno de control en que se desarrolla la función de compras	a) Conoce las formas de compra adecuadamente	55%	10	¿Qué compra involucra una gran inversión, planeamiento, y no está referida a existencias?	CORRECTO: 1 O INCORRECTO:0
		b) Sigue las etapas de la decisión de compras correctamente		11	¿Cuál es la etapa que da inicio a la decisión de compra?	
		c) Aplica técnicas de compra adecuadamente		12	¿Cuál es una etapa de la decisión de compra que permite ponderar cual es la alternativa de compra más viable?	
	Calidad de la gestión de compras de existencias	a) Desarrolla indicadores de la gestión de compras adecuadamente		13	¿Cuándo aplicamos una técnica de compra, que se realiza frecuentemente de productos y cantidades idénticas nos referimos a:?	
				14	¿Cómo se mide la eficiencia de la gestión de compras?	
				15	¿Cómo se denomina El Índice del coste del departamento de compras (coste de gestión) en relación al valor de las compras?	
				16	¿Cual es el índice que se determinará por el cociente entre el coste del departamento de compras y el número de pedidos emitidos?	
		b) Monitorea el desempeño de indicadores de la gestión de compras		17	¿Cuál es un indicador de departamento de compras que relaciona las compras del ejercicio con las del ejercicio anterior?	
				18	¿Cuál es un indicador de compras que mide las compras que no fueron aceptadas por no reunir la calidad requerida?	
				19	¿Cuál es un indicador de compras que nos indica cuanto se invierte en promedio por cada compra?	
			20	¿Cuándo se debe de monitorear el desempeño de los indicadores de la gestión de compras?		

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Descripción e interpretación de los resultados

Se solicitó un permiso al gerente general de la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C., para aplicar la encuesta a 14 trabajadores de la empresa entre ellos; al contador general, al jefe de almacén, al personal de almacén y apoyo de la mencionada empresa en estudio.

Se programó un total de 30 minutos para que puedan responder todas las preguntas en base a su conocimiento y experiencia adquirida en sus labores diarias.

CUADRO N°3

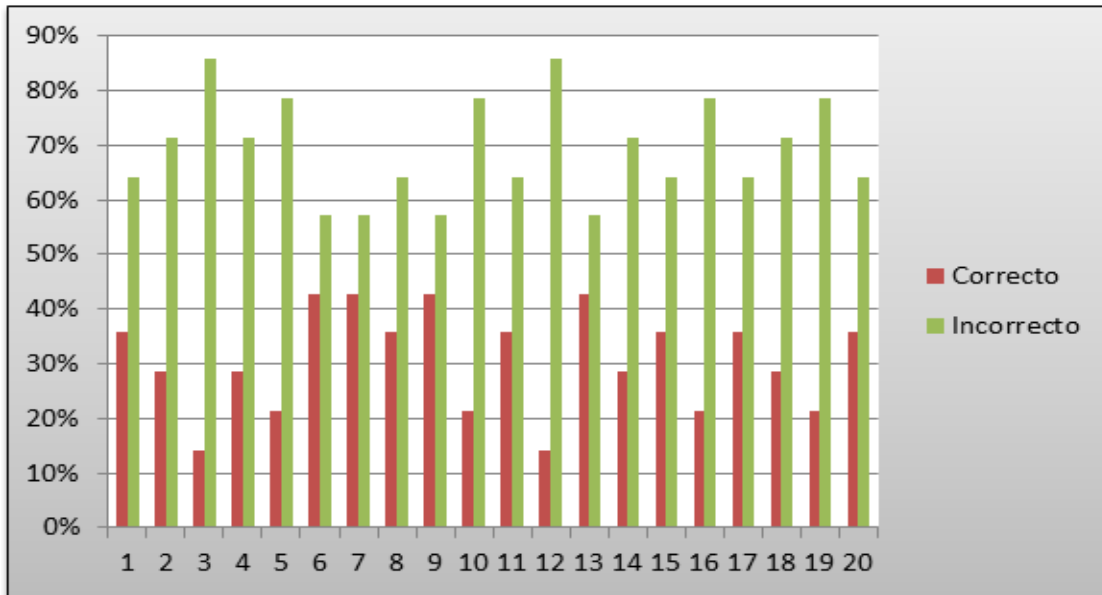
Resultados generales obtenidos de la aplicación del cuestionario para “Determinar como el control interno impacta en la gestión de compras de existencias en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016”.

N° ITEM	ITEM	Correcto		Incorrecto		Total	
		N°	%	N°	%	N°	%
1	¿Cuál es el objetivo primordial del control interno?	5	36%	9	64%	14	100%
2	¿Cuál es la importancia del control interno aplicado a la gestión de compras?	4	29%	10	71%	14	100%
3	¿Cuál considera que es una limitación o riesgo del control interno aplicado a la gestión de compras?	2	14%	12	86%	14	100%
4	¿Cuál es el principal objetivo en que se centra el ambiente de control?	4	29%	10	71%	14	100%
5	¿Cuál es el objetivo del componente evaluación de riesgos?	3	21%	11	79%	14	100%
6	¿Cuál considera que es una actividad de control?	6	43%	8	57%	14	100%
7	¿A qué se refiere el componente de control interno: información?	6	43%	8	57%	14	100%
8	¿Cuál es un objetivo de las actividades de supervisión y monitoreo?	5	36%	9	64%	14	100%
9	¿Cuál de las siguientes es una actividad de supervisión y monitoreo?	6	43%	8	57%	14	100%
10	¿Qué compra involucra una gran inversión, planeamiento, y no está referida a existencias?	3	21%	11	79%	14	100%
11	¿Cuál es la etapa que da inicio a la decisión de compra?	5	36%	9	64%	14	100%
12	¿Cuál es una etapa de la decisión de compra que permite ponderar cual es la alternativa de compra más viable?	2	14%	12	86%	14	100%
13	¿Cuándo aplicamos una técnica de compra, que se realiza frecuentemente de productos y cantidades idénticas nos referimos a:?	6	43%	8	57%	14	100%
14	¿Cómo se mide la eficiencia de la gestión de compras?	4	29%	10	71%	14	100%
15	¿Cómo se denomina El Índice del coste del departamento de compras (coste de gestión) en relación al valor de las compras?	5	36%	9	64%	14	100%
16	¿Cuál es el índice que se determinará por el cociente entre el coste del departamento de compras y el número de pedidos emitidos?	3	21%	11	79%	14	100%
17	¿Cuál es un indicador de departamento de compras que relaciona las compras del ejercicio con las del ejercicio anterior?	5	36%	9	64%	14	100%
18	¿Cuál es un indicador de compras que mide las compras que no fueron aceptadas por no reunir la calidad requerida?	4	29%	10	71%	14	100%
19	¿Cuál es un indicador de compras que nos indica cuanto se invierte en promedio por cada compra?	3	21%	11	79%	14	100%
20	¿Cuándo se debe de monitorear el desempeño de los indicadores de la gestión de compras?	5	36%	9	64%	14	100%

Fuente: Elaboración propia

GRAFICO N°1

Resultados generales obtenidos de la aplicación del cuestionario para “Determinar como el control interno impacta en la gestión de compras de existencias en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016”.



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACION:

Estos resultados denotan al contador general, al jefe de almacén y al personal de almacén y apoyo de la mencionada empresa sujeta a estudio, en su gran mayoría tienen un grado de carencia de conocimiento del control interno en la gestión de compras de existencia, lo cual incide de manera negativa en el logro de los objetivos de la empresa, ya que, al no contar con este conocimiento elemental, se incurre en una inadecuada práctica que perjudica a la empresa.

De acuerdo con el grafico mostrado, la frecuencia de las respuestas respecto de las preguntas 1, 2 y 3, relacionadas a los objetivos, importancia y alcance del control interno. Estos denotan que los encuestados, la gran mayoría el 64% desconoce el

objetivo principal del control interno que es obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna, la gran mayoría el 71% desconocen su importancia del control interno en la empresa que es producir información administrativa y financiera oportuna, solo el 14% considera que es una limitación o riesgo las actividades de control dependientes de la separación de funciones, pueden ser burladas por colusión.

CUADRO N°4

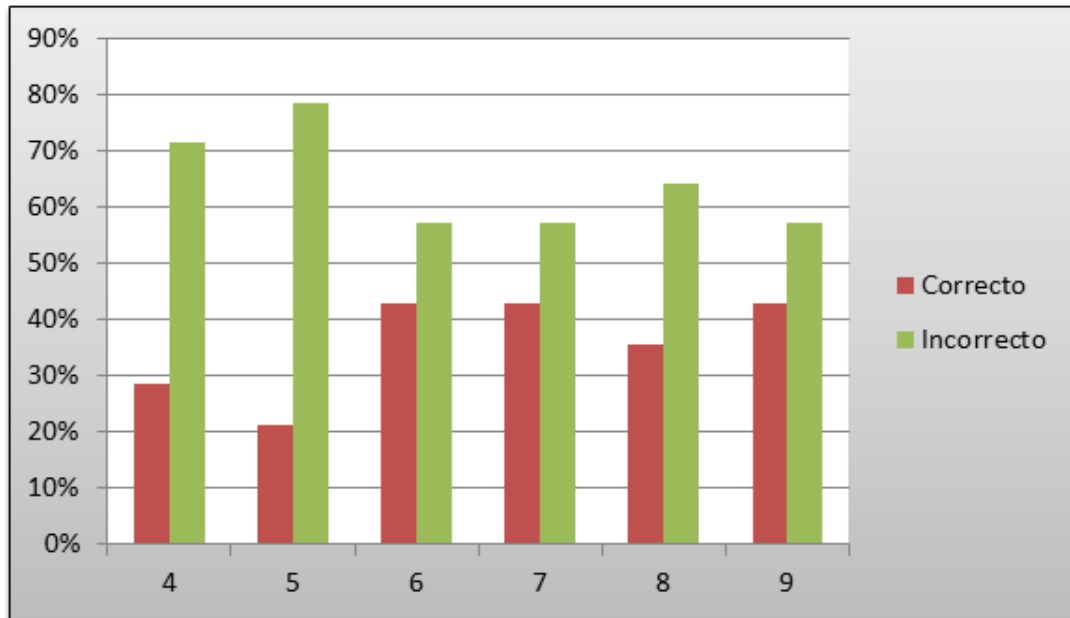
Resultados obtenidos del cuestionario para “Describir cómo se aplican los componentes del control interno en empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016”.

N° ITEM	ITEM	Correcto		Incorrecto		Total	
		N°	%	N°	%	N°	%
4	¿Cuál es el principal objetivo en que se centra el ambiente de control?	4	29%	10	71%	14	100%
5	¿Cuál es el objetivo del componente evaluación de riesgos?	3	21%	11	79%	14	100%
6	¿Cuál considera que es una actividad de control?	6	43%	8	57%	14	100%
7	¿A qué se refiere el componente de control interno: información?	6	43%	8	57%	14	100%
8	¿Cuál es un objetivo de las actividades de supervisión y monitoreo?	5	36%	9	64%	14	100%
9	¿Cuál de las siguientes es una actividad de supervisión y monitoreo?	6	43%	8	57%	14	100%

Fuente: Elaboración propia

GRAFICO N°2

Resultados generales obtenidos del cuestionario para “Describir cómo se aplican los componentes del control interno en empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016”.



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACION:

De acuerdo con el gráfico mostrado, la frecuencia de las respuestas respecto de las preguntas 4, 5, 6, 7, 8 y 9 relacionadas a los componentes del control interno entorno en el que se desarrolla la función. Estos denotan que los encuestados, la gran mayoría el 71% desconoce cuál es el principal objetivo en que se centra el ambiente de control que es integridad y los valores éticos, la gran mayoría el 79% desconocen cuál es el objetivo del componente de evaluación de riesgos que es determinar cómo reducir o eliminar el impacto de dichos riesgos, un poco más de la mitad el 57% no considera que es una actividad de control los controles físicos que son medidas de seguridad utilizadas por la empresa, el 57 % de los encuestados

desconoce a qué se refiere el componente de control interno: información, que es generar informes, que contienen información operativa, financiera y la correspondiente al cumplimiento.

Respecto de las preguntas relacionadas las actividades de supervisión y monitoreo que se efectuaron a los encuestados. Estos denotan que el 64% desconocen cuál es un objetivo de las actividades de supervisión y monitoreo que es asegurar que se están cumpliendo las políticas, procedimientos y objetivos de la empresa, asimismo el 57% desconoce que es una actividad de supervisión y monitoreo la de establecer controles periódicos y oportunos para todos los procesos de la empresa.

CUADRO N°5

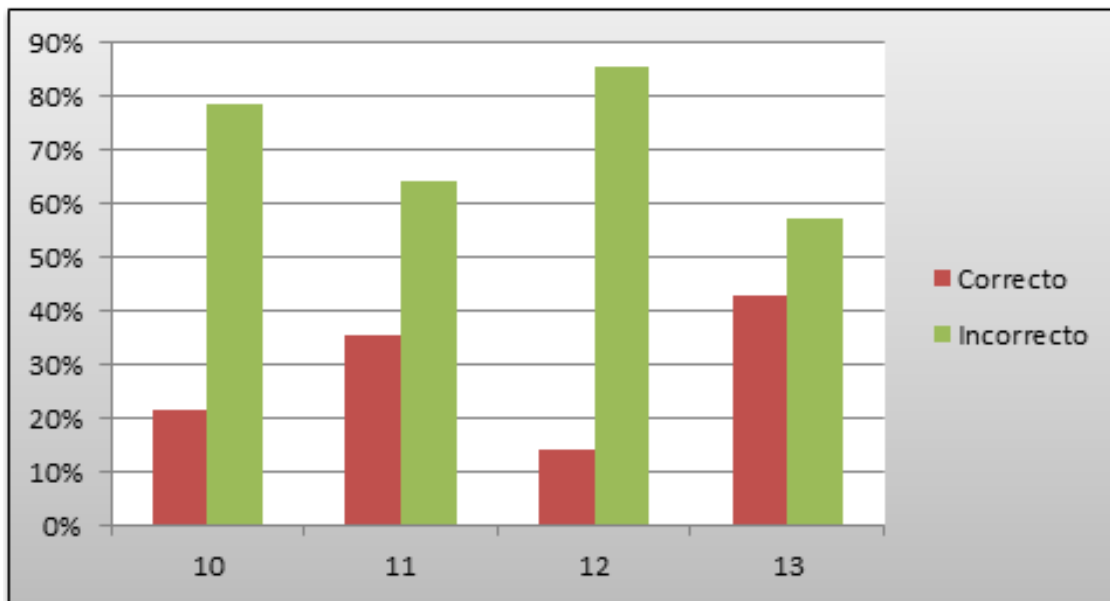
Resultados obtenidos del cuestionario para “Analizar cómo se realiza el control interno en las operaciones de compras de existencias en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016”.

N° ITEM	ITEM	Correcto		Incorrecto		Total	
		N°	%	N°	%	N°	%
10	¿Qué compra involucra una gran inversión, planeamiento, y no está referida a existencias?	3	21%	11	79%	14	100%
11	¿Cuál es la etapa que da inicio a la decisión de compra?	5	36%	9	64%	14	100%
12	¿Cuál es una etapa de la decisión de compra que permite ponderar cual es la alternativa de compra más viable?	2	14%	12	86%	14	100%
13	¿Cuándo aplicamos una técnica de compra, que se realiza frecuentemente de productos y cantidades idénticas nos referimos a:?	6	43%	8	57%	14	100%

Fuente: Elaboración propia

GRAFICO N°3

Resultados obtenidos del cuestionario para “Analizar cómo se realiza el control interno en las operaciones de compras de existencias en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016”.



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACION:

De acuerdo a lo mostrado en el gráfico, la frecuencia de las respuestas respecto de las preguntas 10,11, 12 y 13 relacionadas al entorno que se desarrolla la gestión de compras de existencias. Estos denotan que los encuestados, la gran mayoría el 79% de los encuestados desconoce que compra involucra una gran inversión, planeamiento, y no está referida a existencias que son las compras de bienes del activo fijo. El 69% de los encuestados desconoce cuál es la etapa que da inicio a la decisión de compra que es el reconocimiento de la necesidad. El 86% de los encuestados desconoce cuál es una etapa de la decisión de compra que permite

ponderar cual es la alternativa de compra más viable que es la evaluación de alternativas. El 57% de los encuestados desconoce que cuando se aplica una técnica de compra, que se realiza frecuentemente de productos y cantidades idénticas, nos referimos a la estandarización.

CUADRO N°6

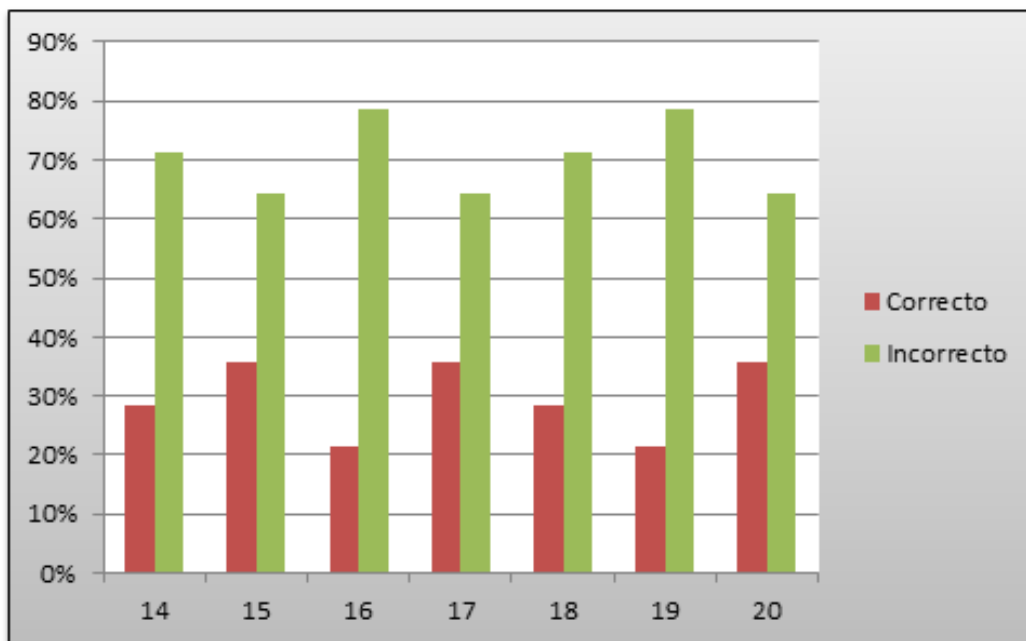
Resultados obtenidos del cuestionario para “Determinar cómo se evalúa el cumplimiento de control interno en la gestión de compras de existencias en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C.”.

N° ITEM	ITEM	Correcto		Incorrecto		Total	
		N°	%	N°	%	N°	%
14	¿Cómo se mide la eficiencia de la gestión de compras?	4	29%	10	71%	14	100%
15	¿Cómo se denomina El Índice del coste del departamento de compras (coste de gestión) en relación al valor de las compras?	5	36%	9	64%	14	100%
16	¿Cuál es el índice que se determinará por el cociente entre el coste del departamento de compras y el número de pedidos emitidos?	3	21%	11	79%	14	100%
17	¿Cuál es un indicador de departamento de compras que relaciona las compras del ejercicio con las del ejercicio anterior?	5	36%	9	64%	14	100%
18	¿Cuál es un indicador de compras que mide las compras que no fueron aceptadas por no reunir la calidad requerida?	4	29%	10	71%	14	100%
19	¿Cuál es un indicador de compras que nos indica cuanto se invierte en promedio por cada compra?	3	21%	11	79%	14	100%
20	¿Cuándo se debe de monitorear el desempeño de los indicadores de la gestión de compras?	5	36%	9	64%	14	100%

Fuente: Elaboración propia

GRAFICO N°4

Resultados obtenidos del cuestionario para “Determinar cómo se evalúa el cumplimiento de control interno en la gestión de compras de existencias en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C.”.



Fuente: Elaboración propia

INTERPRETACION:

De acuerdo a lo mostrado en el gráfico, la frecuencia de las respuestas respecto de las preguntas 14,15, 16, 17, 18,19 y 20 relacionadas a la calidad de la gestión de compras de existencias. Estos denotan que los encuestados, la gran mayoría el 71% de los encuestados desconoce cómo se mide la eficiencia de la gestión de compras que es mediante el índice de control de la función de compras. El 64% de los encuestados desconoce cómo se denomina el Índice del coste del departamento de compras (coste de gestión) en relación al valor de las compras que es mediante el índice de coste del departamento de compras. El 79% de los encuestados

desconoce cuál es el índice que se determinará por el cociente entre el coste del departamento de compras y el número de pedidos emitidos que es el índice de coste de un pedido de compras. El 64% de los encuestados desconoce cuál es un indicador de departamento de compras que relaciona las compras del ejercicio con las del ejercicio anterior que es el Valor de compras totales / Ventas totales comparadas con el año anterior. El 71% de los encuestados desconoce cuál es un indicador de compras que mide las compras que no fueron aceptadas por no reunir la calidad requerida que es porcentaje de compras rechazadas. El 79% de los encuestados desconoce cuál es un indicador de compras que nos indica cuanto se invierte en promedio por cada compra que es el costo promedio de orden de compra. El 64% de los encuestados desconoce cuándo se debe de monitorear el desempeño de los indicadores de la gestión de compras que es como mínimo 2 veces al año conjuntamente con la realización de los estados financieros.

CAPÍTULO V

CASO PRÁCTICO

5.1. Planteamiento del caso práctico

En el presente capítulo se realizará un ejercicio de control interno en el proceso de gestión de compras de existencias que realiza la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C., con el objetivo de describir las debilidades de control interno.

De tal manera que permita llevar acabo la gestión de compras a través del control de la mercadería, detalle del comportamiento del nivel de inventario, las políticas de inventario que cada producto necesite para disminuir riesgos y evitar sobrecostos tomando como base el modelo COSO 2013.

5.1.1. Antecedentes Generales de la empresa

a) Constitución y objeto de la empresa

FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. es una empresa peruana perteneciente al sector comercialización de fertilizantes agrícolas y de diversos productos.

FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C., desde que inició sus actividades en el 2005 se ha posicionado como una empresa con un gran volumen de ventas en el mercado local

de fertilizantes para la agricultura, siendo su crecimiento el resultado de los precios competitivos producto del esfuerzo, seriedad, compromiso y responsabilidad del equipo de trabajo, el cual estuvo en un principio conformado por personas del entorno familiar, luego del crecimiento se vio la necesidad de contratar más personal.

La Misión de la empresa: brindar a los clientes fertilizantes de buena calidad a precios competitivos.

La visión de la empresa fijar nuevos estándares de calidad y excelencia en las operaciones comerciales, a fin de llegar a ser una empresa líder en el rubro de fertilizantes.

b) Distribución de Cargos

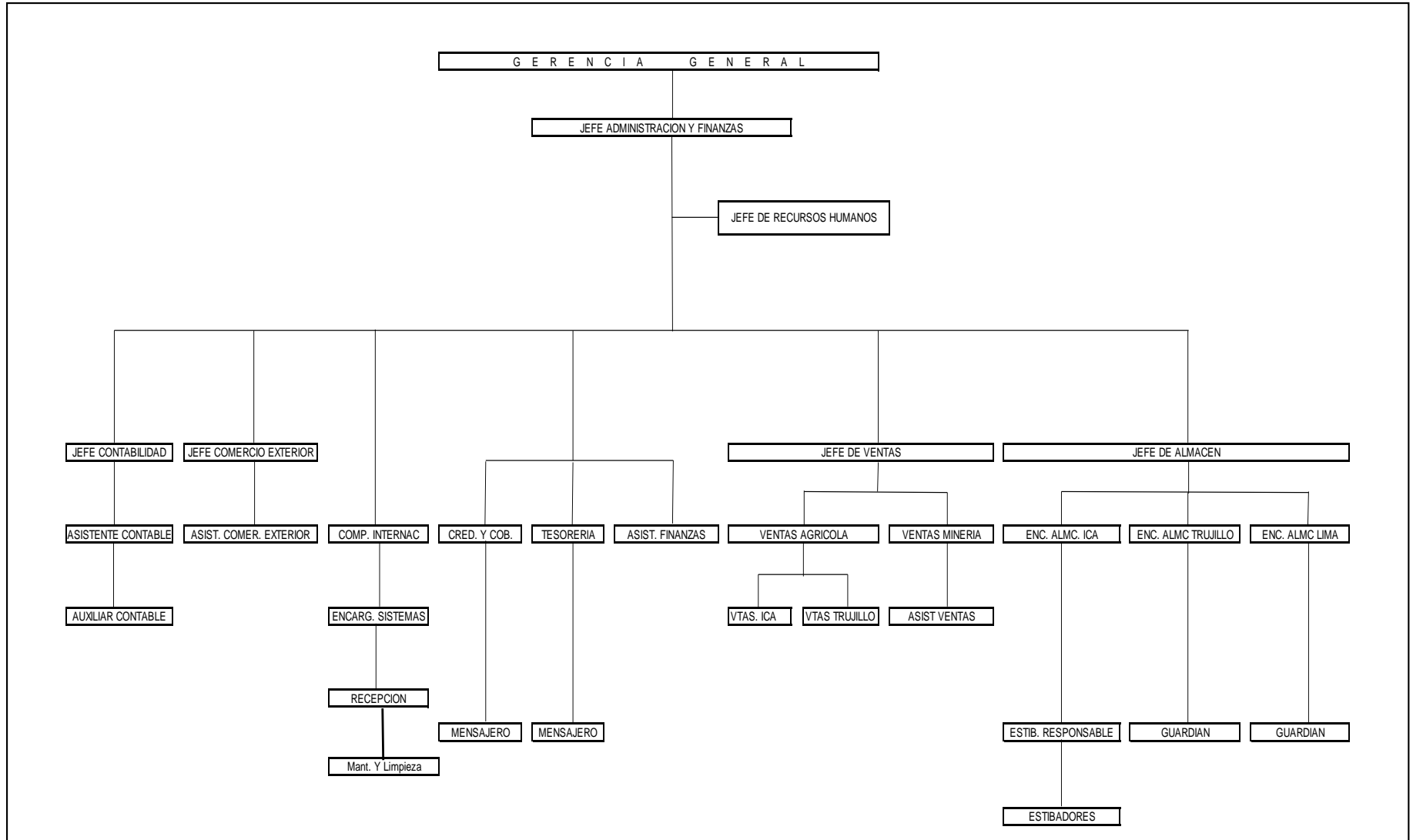
La empresa tiene tres áreas que son las encargadas de desarrollar los proyectos: el departamento de ventas, departamento de compras y almacén.

Dentro de las funciones que tienen estas áreas es dirigir el desarrollo de los proyectos a nivel nacional, vender, distribuir y persuadir al mercado de la existencia del producto, controlar el costo de los bienes adquiridos y los niveles de inventario, garantizar el abasto suficiente de los productos recurrentes y el adecuado manejo de las existencias.

c) Cultura corporativa

La filosofía de la empresa se basa en tres pilares: excelente calidad, mejor precio y óptimo servicio. Para alcanzar estos objetivos, desarrolla un esfuerzo constante por incrementar la productividad y eficiencia de su organización lo que le permite día a día ser más competitiva. FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. es consciente de la importancia de las buenas interacciones personales en el desarrollo de cualquier organización, por lo cual es promotor de una cultura de trabajo en equipo.

Figura N° 1: Organigrama de la empresa



Segregación de Funciones

FUNCION	TRABAJADOR	CARGO	SUPERVICION	VENTA	MANTEN.	ESTIBA	DESESTIBA	MEZCLA	LLENADO	PESADO	CIERRE SACO	CONTEO	OTROS
implanta las estrategias de produccion de acuerdo con los objetivos de gerencia, implanta y ejecuta las politicas de calidad, medio ambiente y prevencion de riesgos laborales.	PERALTA RODRIGUEZ CARLOS	JEFE DE PLANTA	x										
lleva a cabo las tareas de mantenimiento preventivo y correctivo del almacen	BOLIVAR QUISPE ZENON GRIMALDO	TECNICO DE MANTENIMIENTO			x								x
recepcion y registro informatico de la mercaderia, clasifica y situa los paquetes en forma ordenada.	CASTILLO RAMIREZ CRISTHIAN D.	ALMACENERO	x									x	
organiza, coordina y dirige las actividades del almacen	DIAZ BACA CESAR NELSON	JEFE DE ALMACEN	x									x	
fabrica y recupera estructuras, tuberias, componentes y partes de equipos golpeados mediante diferentes procesos de soldaduras.	HUAMACCTO YUTCA, GREGORIO	MECANICO SOLDADOR			x								x
gestionar las operaciones diarias del almacen con el fin de buscar la maxima eficiencia al minimo costo.	CARAHUAYO QUIROZ RAUL MARTIN	RESPONSABLE DE OPERACIONES	x									x	
retener a los clientes, captar nuevos lograr determinados volúmenes de venta, mantener y mejorar la participacion en las ventas.	MORALES MENDOZA MARCO ANTONIO	VENDEDOR		x									
realiza la recepcion, almacenamiento de productos e insumos para la preparacion de los despachos en el almacen	CASTILLO CARAMANTIN MARTIN A	OPERADOR A				x	x			x	x		
	GUERRERO MARTINEZ DAIVIS JHON	OPERADOR A				x	x			x	x		
	LAZARO CONDORI LUIS CHARLES	OPERADOR A				x	x			x	x		
	MENDOZA MORI PEDRO ALEJANDRO	OPERADOR A				x	x			x	x		
	MUGERZA CUELLER MARCOS JOEL	OPERADOR A				x	x			x	x		

d) Línea de negocio

FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. está en capacidad de ofrecer productos fertilizantes para el sector agrícola, diseñados especialmente para ofrecer soluciones a sus cultivos mediante fertilización vía goteo, fertirriego, foliar y para invernaderos.

e) Riesgos

Los riesgos son los factores de negocios que exponen a una compañía ante la posibilidad de pérdidas o daños. Teóricamente en un mercado libre, la adopción de riesgo mayor también debe ser compensada con un incremento en la tasa de retorno esperada, aunque el retorno real puede ser mayor o no dependiendo del grado en que los riesgos se materializan.

e.1) Riesgo de mercado

El riesgo de mercado ocurre cuando una compañía está sujeta a condiciones adversas de venta debido a un aumento de la competencia en el mercado; condiciones adversas de demanda dentro del mercado; o la incapacidad de desarrollar mercados o de posicionar los productos o servicios para servir a los clientes.

e.2) Riesgo de crédito del cliente

El riesgo de crédito del cliente es asumido por la compañía cuando suministra productos o servicios a un cliente y el pago del cliente a la compañía por los bienes o servicios es diferido a una fecha acordada mutuamente.

e.3) Riesgo laboral

El riesgo laboral es el riesgo asumido por una compañía en el momento de seleccionar, contratar o reducir la planta laboral de su compañía, así como las características cualitativas y cuantitativas de la misma.

Cuadro N°8: Matriz de riesgos relacionados a ventas/ compras

PROCESO: GESTION DE COMPRAS

AREA: VENTAS

ACTIVIDAD: Requerimiento de existencias

RIESGO INHERENTE	CAUSAS DEL RIESGO IDENTIFICADO	VALORIZACION DEL RIESGO INHERENTE			CONTROL IMPLEMENTADO	DETALLE DEL CONTROL EXISTENTE	RIESGO RESIDUAL	RESPONSABLE	MEDIDAS A ADOPTAR	ESTADO DE IMPLEMENTACION
		PROBABILIDAD	IMPACTO	TOTAL						
Solicitar mercadería que ya se tiene en el almacén	Falta de mecanismos de informacion de stock	2	3	6	Tiene Control	Se desarrollo un software que muestra el stock existente	Que no se actualize el stock por el area de almacen	Área de Ventas	Elaboración de un correcto requerimiento de compras y compararlo con el stock que se cuenta en los almacenes.	80%

PROCESO: GESTION DE COMPRAS

AREA: Departamento de compras

ACTIVIDAD: Cotización a proveedores

RIESGO INHERENTE	CAUSAS DEL RIESGO IDENTIFICADO	VALORIZACION DEL RIESGO INHERENTE			CONTROL IMPLEMENTADO	DETALLE DEL CONTROL EXISTENTE	RIESGO RESIDUAL	RESPONSABLE	MEDIDAS A ADOPTAR	ESTADO DE IMPLEMENTACION
		PROBABILIDAD	IMPACTO	TOTAL						
Precios elevados de las existencias los cuales generan mayores gastos a la empresa	No existe un archivo de proveedores y cotizaciones	3	3	9	Tiene Control	Se implemento el archivo de proveedores y cotizaciones	Que no se actualize el archivo de proveedores y cotizaciones	Área de Compras	Cotizar de 3 o más proveedores para comparar precios	85%

Fuente: Elaboracion Propia

Cuadro N°9: Matriz de riesgos relacionados al departamento compras

PROCESO: GESTION DE COMPRAS

AREA: Departamento de compras

ACTIVIDAD: Emisión y seguimiento de la orden de compra

RIESGO INHERENTE	CAUSAS DEL RIESGO IDENTIFICADO	VALORIZACION DEL RIESGO INHERENTE			CONTROL IMPLEMENTADO	DETALLE DEL CONTROL EXISTENTE	RIESGO RESIDUAL	RESPONSABLE	MEDIDAS A ADOPTAR	ESTADO DE IMPLEMENTACION
		PROBABILIDAD	IMPACTO	TOTAL						
Compras de existencias de baja calidad	No existe estandarización de la calidad para solicitar mercadería	2	3	6	No tiene control	No existe	Que el area solicitante no brinde adecuados terminos de referencia	Área de Compras	Realizar la estandarización de la calidad para solicitar mercadería	0%
Demora en la recepción de las existencias	No existe seguimiento de la orden de compra	1	2	2	No tiene control	No existe	Que el personal encargado de la recepción no este debidamente capacitado	Área de Compras	Realizar el seguimiento de la orden de compra	0%
Sobrevaloración de factura	No existe un procedimiento de cotizaciones	1	2	2	tiene control	Se establecio un procedimiento de cotizaciones	Que el personal encargado de la evaluacion este coludido con el proveedor	Área de Compras	Supervisión y comparación de guía de remisión y orden de compra junto con la factura mediante los datos ingresados en el sistema.	40%

Fuente: Elaboracion Propia

Cuadro N°10: Matriz de riesgos relacionados al almacén

PROCESO: GESTION DE COMPRAS

AREA: Almacén

ACTIVIDAD: Almacenamiento

RIESGO INHERENTE	CAUSAS DEL RIESGO IDENTIFICADO	VALORIZACION DEL RIESGO INHERENTE			CONTROL IMPLEMENTADO	DETALLE DEL CONTROL EXISTENTE	RIESGO RESIDUAL	RESPONSABLE	MEDIDAS A ADOPTAR	ESTADO DE IMPLEMENTACION
		PROBABILIDA	IMPACTO	TOTAL						
Cantidad y calidad no sean las requeridas al proveedor	No existe seguimiento y evaluación del proveedor en cumplimiento de la orden de compra	2	2	4	Tiene Control	Se estableció un procedimiento de recepción de mercadería	Que el personal encargado de la recepción no este debidamente capacitado	Área de Almacén	Contar con el personal capacitado que verifique que la cantidad y calidad de los materiales sean las requeridas por el área de ventas	50%
Riesgo de caídas, golpes, etc.	Que el personal encargado de la recepción no este debidamente capacitado	2	3	6	tiene control	Se estableció un procedimiento de manejo y custodia de mercadería	Que el personal encargado no respete el protocolo y procedimiento	Área de Almacén	Mantener el orden y limpieza en general; Verificar del alcance de la humedad con el fin de evitar su deterioro; Supervisión al personal de almacén y contar con una cámara de video vigilancia.	25%
Confusión de los materiales no codificados solo con su nombre común	No existe un procedimiento adecuado de almacén y codificación	3	2	6	No tiene control	No existe	Que el personal encargado no respete el protocolo y procedimiento	Área de Almacén	Correcta codificación y colocación de los productos, para su fácil localización y <u>identificación</u>	0%

Fuente: Elaboracion Propia

5.1.2. Identificación del Sistema Actual de Gestión de Compras de Existencias- Conocimiento del negocio

a) Diagnóstico actual de la gestión de compras de existencias

Para la formulación del presente diagnóstico de la gestión de compras de existencias se ha revisado la normativa interna que regula el funcionamiento y actividades de la empresa.

En ese sentido se ha elaborado una concordancia del marco normativo interno de la empresa (Resoluciones, Directivas, Instructivos, Reglamentos, entre otros.), considerando al efecto los objetivos inherentes a cada uno de los componentes COSO 2013 y sus respectivos factores de control interno establecidos, cabe mencionar que el cuadro N° 10 es el resultados del cuestionario COSO 2013 que incluye sus componentes y principios aplicado al proceso bajo estudio que permitió determinar las deficiencias de control e identificar los riesgos existentes, conforme se muestra en el cuadro siguiente:

**CUADRO N° 11: Diagnóstico de la situación actual de control interno COSO
2013 en el área de compras**

PRINCIPIOS	SITUACION ACTUAL	ACCIONES DE CONTROL
AMBIENTE CONTROL		
1. Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos	La empresa no cuenta con un código de ética, al no contar con un código de ética los trabajadores están expuesto a interpretar erróneamente la conducta ética y/o cometer fraudes.	La empresa tendrá que implementar un código de ética y dar a conocer a sus trabajadores de tal forma que la información que presenten los trabajadores sea transparente y clara.
2. Ejerce responsabilidad de supervisión	La empresa no cuenta con un manual de organización y funciones y un flujograma de actividades, que permita delimitar la responsabilidad y ejercer la supervisión.	La empresa deberá implementar un flujograma, el cual permitirá a los trabajadores conocer las diferentes actividades del proceso de compra de existencias.

		Asimismo, deberá implementar un MOF. Esto servirá para que se puedan delimitar claramente las responsabilidades y funciones de cada uno de los colaboradores.
3. Establece estructura, autoridad, y responsabilidad	La empresa no cuenta con un organigrama de acuerdo a sus necesidades y realidad que delimite adecuadamente la estructura, autoridad, y responsabilidad.	La empresa deberá implementar un organigrama y un manual de procedimientos adecuado a sus necesidades y realidad que delimite adecuadamente la estructura, autoridad, y responsabilidad.
4. Demuestra compromiso para la competencia	No existen políticas de capacitación de personal, además no cuentan con un plan de evaluación al personal.	La empresa deberá implementar políticas para capacitar al personal involucrado en la gestión de compras de existencias de tal forma que les permita fortalecer los conocimientos. Asimismo, deberá realizar una evaluación periódica a cada uno de los colaboradores con el fin de ver si estos están alineados con el logro de los objetivos.
5. Hace cumplir con la responsabilidad	La empresa no tiene establecido un sistema de control interno tampoco indicadores de cumplimiento de gestión.	La empresa deberá implementar políticas y procedimientos de control interno y desarrollar un plan estratégico que contenga indicadores de gestión.
EVALUACION DE RIESGOS		
6. Especifica objetivos relevantes	La empresa no cuenta con un plan para identificar, evaluar y mitigar los	La empresa deberá implementar un plan para mitigar los riesgos

	riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos.	que puedan afectar el logro de los objetivos.
7. Identifica y analiza los riesgos	La empresa no cuenta con un plan para analizar riesgos y ponderar riesgos	La empresa deberá implementar un plan de acción para analizar y ponderar riesgos.
8. Evalúa el riesgo de fraude	Debido a la falta de evaluación y análisis de riesgo la empresa no puede identificar los tipos de riesgo. En este caso el riesgo de fraude, el cual afectara a el cumplimiento de los objetivos.	La empresa deberá implementar un plan de acción que permita mitigar el riesgo de fraude, el cual afectara a el cumplimiento de los objetivos.
9. Identifica y analiza cambios importantes	La empresa no identifica ni analiza los cambios del entorno que pueden afectar internamente a la organización. Ante algún cambio relevante, la empresa no analiza una evaluación de riesgo detallada para determinar cómo los cambios importantes pueden afectar al logro de los objetivos.	La empresa deberá considerar los cambios importantes que involucren al logro de los objetivos así como analizar los cambios importantes que puedan afectar a la empresa.
ACTIVIDADES DE CONTROL		
10. Selecciona y desarrolla actividades de control	La empresa no selecciona ni desarrolla actividades de control.	La empresa deberá desarrollar actividades de control para un mayor análisis con el fin de mitigar los riesgos.
11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología	No se ha considerado seriamente la posibilidad de fraude informático al interior de la organización.	La empresa deberá implementar un sistema de información con un adecuado nivel de protección al fraude.
12. Se implementa a través de políticas y procedimientos	La empresa no cuenta con un área de desarrollo estratégico que desarrolle políticas y procedimientos definidos.	La empresa deberá gestionar la creación de un área de desarrollo estratégico para implementar políticas y procedimientos de tal forma que permita una estructura de gestión adecuada a sus necesidades para así poder mitigar riesgos.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
13. Usa información	La empresa no cuenta con	La empresa deberá

Relevante	un sistema informático o procedimiento definidos que permitan la obtención de información relevante y de calidad para el funcionamiento correcto del control interno.	implementar un sistema de información que soporte un correcto funcionamiento del sistema de control interno.
14 Comunicación Interna	La empresa no cuenta con mecanismos de comunicación interna adecuados para lograr un grado de difusión adecuado para el sistema de control.	Deberá desarrollar mecanismos de comunicación interna adecuados para lograr un grado de difusión adecuado para el sistema de control.
15 Comunicación Externa	La empresa no brinda a sus clientes información relacionada al control interno de la organización.	La empresa deberá implementar acciones para sostener una relación de comunicación, fidelidad, confianza con sus clientes.
MONITOREO		
16 Conduce evaluaciones continuas y/o independientes	No se ha desarrollado políticas de evaluación que permitan observar y monitorear de manera continua el funcionamiento de los diferentes controles durante el proceso de la gestión de compras de existencias.	La empresa deberá desarrollar políticas de evaluación que permitan observar y monitorear de manera continua el funcionamiento de los diferentes controles durante el proceso de la gestión de compras de existencias.
17 Evalúa y comunica deficiencias	La empresa no evalúa ni comunica las deficiencias de los controles implementados en sus procesos.	La empresa deberá evaluar y comunicar las deficiencias identificadas para así poder reconocer que procesos deben ser modificados.

Fuente: Elaboración propia

b) Informe de control interno al ciclo de transacciones de compras

Lima, 20 de diciembre 2016.

ING. ARANDA PANAY LEONARDO

Gerente General.

FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C.

Presente.

De conformidad con su amable petición, he realizado un examen y evaluación del control interno del ciclo de transacciones de compras de FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. Como un análisis especial al control interno de la gestión de compras de existencias del año 2016. Como resultado del trabajo realizado, a continuación, le informo las observaciones que he determinado, las acciones de control recomendadas para atender y atemperar esas observaciones, y los riesgos en que se está incurriendo, o se puede incurrir, de no darse cumplimiento a las recomendaciones que nos ocupan:

En materia de autorización		
Observaciones determinadas:	Acciones de control:	Riesgos por incumplimiento:
1. Inexistencia de políticas por escrito para la selección y denominación de proveedores.	Difundir políticas por escrito para la selección de proveedores. <ul style="list-style-type: none">• Con soporte en tecnología de la información, realizar bases de datos, como listas de proveedores aprobados o archivos maestros de proveedores.• Fijar	Se puede realizar compras a proveedores no autorizados y asimismo, puede pagarse a un proveedor que no se le entregó el producto o pueden generarse problemas de baja calidad de las mercancías o sin el conocimiento de la administración, pueden efectuarse compras a personas o empresas con las que exista conflicto de intereses.

	<p>procedimientos específicos para agregar, cambiar o eliminar información de las bases de datos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar periódicamente la confiabilidad de las bases de datos. • Limitar el acceso a la información sostenida en las bases de datos. 	
2. No tiene un catálogo actualizado de proveedores, además la base de datos de proveedores no es muy confiable.	<ul style="list-style-type: none"> • Adoptan las mismas acciones de control del punto que antecede. 	Aplican los mismos riesgos por incumplimiento del punto que antecede.
3. No se cuenta con políticas por escrito donde se plantean claramente los criterios de compras.	<ul style="list-style-type: none"> • Emitir políticas por escrito donde se manifiesten claramente los criterios para comprar; por ejemplo: no ocasionar inventarios excesivos; y en base a cotizaciones, justificables, a puntos de re orden, a especificaciones de calidad, etcétera. 	Se pueden ordenar productos que no se necesiten o con demasiada anticipación o muy tarde o se puede realizar compras a empresas con las que existan conflictos de intereses sobre precios o condiciones inaceptables por la administración o compras de emergencia.
4. Se efectúan repetidamente compras de emergencia.	<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar informes relativos a excesos o falta de existencias en almacenes. • Reconocer las causas de compras de emergencia, estudiarlas y analizarlas para evitar el incurrir en esta práctica, salvo 	<p>Se puede comprar mercancía a precios más altos de los autorizados.</p> <p>Evitar la intervención del departamento de compras.</p>

	casos de verdadera emergencia.	
5. Son pobres las especificaciones de control de calidad.	<ul style="list-style-type: none"> • Exigir a los proveedores información sobre especificaciones de control de calidad (ficha técnica, hoja de seguridad, certificación de metales pesados) de sus productos. • Demostrar y, dentro de lo posible, realizar pruebas del cumplimiento de esas especificaciones. 	Puede comprarse mercancías que no reúnan especificaciones o los estándares de calidad que requiere la empresa.
6. No se comparan periódicamente, por personal ajeno a la función de compras, las órdenes de compra con las listas de precios autorizados.	<ul style="list-style-type: none"> • Proyectar informes sobre variaciones en los precios de compra. 	Se puede pagar mercadería a precios no autorizados.
7. No se comparan periódicamente los precios pagados a un proveedor con los precios de mercado o con los precios de otros proveedores de materiales, insumos o servicios semejantes.	<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar estudios comparativos de cotizaciones presentadas por diferentes proveedores. • Además del aspecto precio, cuidar que los diferentes proveedores sean clasificados dentro de rangos homogéneos de tipo y calidad de sus productos, plazos de entrega, seriedad y formalidad, imagen en el mercado, etcétera. 	Desconocimiento de las condiciones de mercado para adquirir buenos productos, a proveedores confiables, y a precios justos y razonables.
8. No se manejan las mercancías en tránsito a través de una cuenta	<ul style="list-style-type: none"> • Abrir registros auxiliares por cada orden de compra en 	Pérdida de control de las erogaciones efectuadas por adquisiciones

<p>específica.</p>	<p>tránsito.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Toda erogación por compra de mercancía que esté pendiente de surtirse o que ha sido embarcada en proceso de arribo a los almacenes de la empresa, debe cargarse a la cuenta mercancías en tránsito. • Asegurarse que los costos y gastos se relacionen perfectamente con la orden de compra que les dio origen. • Observar la oportunidad de la transferencia contable de las mercancías en tránsito una vez que se tenga conocimiento que el embarque llegó a los almacenes de la empresa. 	<p>pendientes de arribo a los almacenes de la empresa o desconocimiento del costo integral de una orden de compra, con el consecuente efecto erróneo en los costos de los registros de inventarios, y en los costos y gastos de fabricación o desvío de recursos.</p>
<p>En materia de procesamiento y clasificación de transacciones</p>		
<p>Observaciones determinadas:</p>	<p>Acciones de control:</p>	<p>Riesgos por incumplimiento:</p>
<p>1. No existen procedimientos escritos para iniciar, revisar y aprobar órdenes de compra.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Procedimientos documentados para iniciar, verificar y aprobar órdenes de compra. • Uso y control de formas pre numeradas. • Comparación con las políticas establecidas por la administración de los detalles importantes de cada orden de compra que se emite. • Informes por excepción 	<p>o pueden ordenarse mercancías que no se necesiten o con demasiada anticipación o muy tarde.</p> <p>o pueden pagarse mercancías a precios no autorizados o pueden comprarse mercancías que no reúnan especificaciones o los estándares de calidad que requiere la empresa. o pueden efectuarse</p>

	de órdenes de compra que no son aceptadas.	compras a personas o empresas con las que existan conflictos de intereses o condiciones inaceptables por la administración.
2. Los materiales e insumos se reciben indistintamente en el almacén.	<ul style="list-style-type: none"> • Salvo en el caso de entregas del proveedor bajo el procedimiento Just in time a las áreas de almacén invariablemente todas las recepciones de mercancía deberán ser en el almacén de la empresa. • Sólo deben aceptarse mercancías que se hayan solicitado. 	<p>O pérdida de control de la mercancía que se recibe. o hurtos o disposición indebida de mercancía o</p> <p>Desaprovechamiento de los almacenes o desvío de políticas en materia de control en almacenes</p>
3. No se comparan detalladamente los materiales e insumos recibidos con las órdenes de compra	<ul style="list-style-type: none"> • Comparación detallada de las mercancías recibidas con una copia de la orden de compra. 	o Se pueden recibir y pagar: mercancías no solicitadas, cantidades excesivas o partidas incorrectas, órdenes de compra canceladas o repetidas, mercancías cuyas especificaciones no reúnen los requisitos de calidad solicitados.
4. No se informa, por procedimiento, los datos de recepción a las áreas de cuentas por pagar y control de inventarios.	<ul style="list-style-type: none"> • Uso de documentos de recepción pre-numerados y controlados que contengan copias para las áreas de cuentas por pagar y control de inventarios. • Terminales en línea de computadora que comparen simultáneamente las mercancías recibidas con las ordenadas y actualicen los archivos de cuentas por pagar e inventarios. 	<p>Pueden recibirse mercancías y no informarse inexactamente o a destiempo.</p> <p>Errores en los registros de cuentas por pagar y de inventarios. o pueden no procesarse o procesarse incorrectamente las compras.</p>
5. Algunas compras se registran en el momento de su pago, sin seguir por el proceso de cuentas	<ul style="list-style-type: none"> • Todas las compras, invariablemente, deben generar una cuenta por pagar previo a su pago. • No pagar ninguna factura 	Pueden registrarse pasivos por mercancías facturados pero no recibidos o pueden registrarse pasivos por importes incorrectos o

por pagar.	sino se inició su trámite de pago bajo el proceso autorizado de cuentas por pagar.	pueden no registrarse pasivos por mercancías o la clasificación contable de los pasivos, sus pagos y las contra cuentas contables respectivas pueden efectuarse en forma incorrecta.
6. No coincide el total del inventario de materiales con la correspondiente cuenta de control del libro mayor.	<ul style="list-style-type: none"> • Conciliar en forma regular y periódica los saldos de auxiliares de inventarios con los saldos del libro mayor u otros totales de control. • Establecer controles en los programas de cómputo para prevenir o detectar duplicidad en el pase de transacciones, así como la omisión de transacciones aceptadas. • Practicar periódicamente inventarios físicos de materiales e insumos. 	Hurtos o malos manejos de los productos o generación de desperdicios de materiales por errores en fabricación que no se contabilizan ni se informan a la administración o desvío de recursos o pérdida de recursos. o registros contables y auxiliares incompletos o extemporáneos o Estados financieros erróneos

En materia de verificación y evaluación

Observaciones determinadas:	Acciones de control:	Riesgos por incumplimiento:
1. No se desarrollan visitas periódicas y por sorpresa a los proveedores para revisar la calidad y especificaciones de la producción en proceso que se está fabricando para FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C.	<ul style="list-style-type: none"> • Practicar visitas periódicas y por sorpresa a los proveedores para revisar y evaluar la calidad y especificaciones de la producción en proceso que se está fabricando para la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Los productos en proceso de fabricación para la empresa no reúnan las especificaciones y condiciones de calidad requeridos.
2. En los contratos u órdenes de compra no se contemplan facilidades para que FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C., pueda revisar y evaluar el avance de la fabricación de los	Introducir en los contratos u órdenes de compra el otorgamiento de facilidades a la empresa para que pueda revisar y evaluar el avance de la fabricación de sus productos bajo condiciones de calidad y	<ul style="list-style-type: none"> • El proveedor no permita a FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C., el revisar y evaluar la producción en proceso para ella por no estar estipulada esa condición en el contrato u orden compra.

productos que está adquiriendo bajo condiciones de calidad y especificaciones predeterminadas.	especificaciones predeterminadas.	
3. No se comprueba ni evalúan en forma periódica los saldos de cuentas por pagar con las transacciones de compras que les son relativas	<ul style="list-style-type: none"> • Conciliar en forma regular y periódica los saldos de cuentas por pagar con las transacciones que les dieron origen 	o desvío de recursos. o Generación de cuentas por pagar sin sustento, por error o con propósitos mal intencionados u omisión en la creación de cuentas por pagar.
4. No se confirman periódicamente los saldos de cuentas por pagar.	<ul style="list-style-type: none"> • Ratificar en forma regular y periódica con los proveedores las cuentas por pagar a cargo de la empresa. 	o desvío de recursos. o Discrepancia de los adeudos de la empresa con las cuentas por cobrar a clientes registradas por los proveedores.
En materia de salvaguarda física		
Observaciones determinadas:	Acciones de control:	Riesgos por incumplimiento:
1. No se restringe el acceso a las áreas de compras y de cuentas por pagar a personal ajeno a estas funciones.	<ul style="list-style-type: none"> • El acceso a los registros de compras y cuentas por pagar debe permitirse únicamente de acuerdo con políticas establecidas por la administración 	Los registros pueden destruirse o perderse, lo que generaría imposibilidad para preparar informes financieros confiables e incapacidad para efectuar pagos a proveedores por la pérdida de datos, o bien hacerse pagos indebidos. o Los programas y archivos de tecnología de la información pueden ser vulnerados, y eventualmente alterados en perjuicio de la empresa.
2. No se tienen contratadas fianzas de fidelidad del personal que maneja compras, inventarios y cuentas por pagar.	<ul style="list-style-type: none"> • Contratar fianzas de fidelidad que introducen, además de recursos monetarios, la cobertura de pérdida de registros, documentos y archivos. 	En caso de darse un acto indebido, la empresa debe absorber su costo y los gastos que se ocasionen por las investigaciones que se requieran llevar a cabo.
3. No se tiene control ni resguardo de las órdenes de compra	Custodia controlada y pre numeración de las órdenes	Generación de órdenes de compra sin el conocimiento de la administración o con

en blanco.	de compra en blanco.	propósitos de fraude o malos manejos.
4. Se encuentran en una misma área física dentro de la empresa el personal de compras, cuentas por pagar y contabilidad.	Segregar en áreas independientes al personal de compras, de cuentas por pagar y de contabilidad.	Acceso a información que al conjuntarse, o entrar en contubernio el personal de esas áreas, puede dar lugar a malos manejos o acciones indebidas.

En espera de que este trabajo merezca su conformidad y cumpla con las expectativas que motivaron su realización, quedo a sus apreciables órdenes.

CARNERO YATACO LUIS EDUARDO

PEREZ CALDERON LISBETH BELEN

Bachiller en contabilidad

Bachiller en contabilidad

5.2 Estados financieros

A continuación, se muestran los estados financieros de la empresa analizada, es importante destacar que la mala gestión de control interno se ve reflejada en el estado de resultados.

RUC : 20512122311

Estado de Resultado Integrales
Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2016
(Expresado en soles)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ventas	46,742,167	47,636,796
Ingreso por Flete	2,978,015	4,562,440
Descuentos obtenidos	20,568	27,820
Costo de venta	<u>(41,470,063)</u>	<u>(44,011,325)</u>
UTILIDAD BRUTA	8,270,687	8,215,731
Gasto administrativo	(3,242,601)	(2,890,083)
Gasto de venta	<u>(3,550,597)</u>	<u>(3,536,187)</u>
UTILIDAD DE OPERACIÓN	1,477,490	1,789,460
Ingresos diversos	984,755	1,314,682
Ingresos financieros	2,140	8,242
Gasto financiero	(1,232,945)	(975,115)
Gasto no deducible	(549,731)	(74,655)
Ingreso diferencia de cambio	7,011,447	3,044,847
Egreso diferencia de cambio	<u>(7,284,649)</u>	<u>(4,899,146)</u>
U.A.P.E.I.	408,507	208,316
* ADICIONES	549,731	74,655
Participación al trabajador	<u>76,659</u>	<u>22,638</u>
U.A.I.	331,848	185,679

Elaboración propia: Fuente de la empresa Fertilizante del Sur S.A.C.

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2016
(Expresado en soles)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>ACTIVO</u>			<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>		
<u>Activo Corriente</u>			<u>Pasivo Corriente</u>		
Efectivo y equivalente de efectivo	244,323	1,179,819	Tributos por pagar	314,781	101,455
Cuentas por cobrar comerciales - Terceros	15,954,807	14,186,366	Cuentas por pagar comerciales - Terceros	9,402,575	12,320,617
Existencias	5,783,225	6,681,318	Otras cuentas por pagar-corto plazo	17,860,407	13,158,196
Existencias por recibir	2,983,234	1,345,899	Remuneración por pagar	122,933	104,000
Otras ctas.x cobrar acc.pers	201,354	44,281	Otras cuentas del pasivo	559,759	635,774
Otras ctas x cobrar diversas	942,665	462,178	Total pasivo corriente	<u>28,260,455</u>	<u>26,320,042</u>
Cargas diferidas	338,571	479,853	<u>Pasivo no Corriente</u>		
Otras Ctas del Activo	1,890,076	1,903,890	Otras cuentas por pagar-largo plazo	3,475,223	1,474,054
Total activo corriente	<u>28,338,255</u>	<u>26,283,603</u>	Total pasivo no corriente	<u>3,475,223</u>	<u>1,474,054</u>
<u>Activo no Corriente</u>			<u>Patrimonio</u>		
Activo Intangible	1,986,484	1,828,365	Capital	4,315,715	4,305,653
Inversión Mobiliaria			Resultados acumulados	1,645,980	1,008,720
Inmueble Maq. Y Equipo (neto)	7,457,746	5,109,286	Resultados del ejercicio	85,006	112,785
Total activo no corriente	<u>9,444,230</u>	<u>6,937,651</u>	Total patrimonio	<u>6,046,701</u>	<u>5,427,158</u>
TOTAL ACTIVO	<u>37,782,485</u>	<u>33,221,254</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>37,782,379</u>	<u>33,221,254</u>

Elaboración Propia: Fuente de la empresa Fertilizantes del Sur S.A.C.

5.2.1 Indicadores de eficiencia.

5.2.1.1 Índices de control de la función de compras.

a) Índice de compras: Significación de las compras respecto a las ventas en términos porcentuales.

$$46742167.4 / 41470062.7 = 88.72 \%$$

b) Índice de coste del departamento de compras: Significado del coste del departamento de compras (coste de gestión) en relación al valor de las compras.

$$41470062 / 3559400 = 8.58 \%$$

c) Coste de un pedido de compras: Se determinará por el cociente entre el coste del departamento de compras y el número de pedidos emitidos.

$$3559400 / 14000 = 254.24 \text{ S/}$$

d) Índice de concentración de compras: Revela el importe medio de compra por pedido.

$$41470063 / 14000 = 2962.15 \text{ S/}$$

5.2.2. Principales indicadores del departamento de compras

a) Valor de compras totales / Ventas totales comparadas con el año anterior

2016
$46742167.4 / 41470062.68 = 88.72 \%$

2015
$40742167 / 30470063 = 74.79 \%$

b) Total de compras/Número de compras.

$$41470063 / 14000 = 2962.15 \text{ S/}$$

c) Porcentaje de compras rechazadas: En el 2016 se realizaron 14000 pedidos

$$14000 / 512 = 3.66 \%$$

CAPÍTULO VI

ESTANDARIZACIÓN

6.1. Normas legales

6.1.1. Modelo Coso 2013

El control interno es el proceso que efectúa una entidad con el fin de evaluar sus operaciones con unos estándares de seguridad razonable, y cuyo propósito es el cumplimiento de objetivos de la organización a través de la efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes, normas que regulan su actividad, logrando con ello salvaguardar los intereses de los accionistas.

“(..) Después de más de 20 años de aplicación del marco de control interno emitido por el Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission (COSO) en 1992, dicha organización emitió un nuevo marco conocido como COSO 2013, el cual responde a las exigencias del ambiente de negocios y operativo actuales. Las entidades registradas en la Securities and Exchange Commission (SEC) que hayan adoptado COSO como su marco de control interno en años anteriores, deberán llevar a cabo la transición al nuevo COSO 2013 durante 2014 (...).” (Price 2013: 25).

Cuando existe una mayor presión por lograr resultados y una desatención en el control interno, las personas buscaran oportunidades para cometer fraudes, para

evitar ello, la metodología COSO establece que un control interno integral es alcanzable a través de la interrelación de cuatro objetivos y cinco componentes, las cuales son aplicables para cada una de las unidades de negocio y actividades desarrolladas por la entidad

En ese sentido, el sistema de control interno debe focalizar sus esfuerzos en el cumplimiento de los objetivos estratégicos, la búsqueda de la eficiencia operacional, la creación de mecanismos que permitan una revelación de información financiera fiable y el asegurar que la entidad cumpla cabalmente con las normas, leyes y políticas que regulan su actividad.

El Marco COSO 2013 mantiene la definición de Control Interno y los cinco componentes de control interno, pero al mismo tiempo incluye mejoras y aclaraciones con el objetivo de facilitar el uso y su aplicación en las empresas; a través de esta actualización desarrolla el marco original empleando principios y puntos de interés con el objetivo de ampliar y actualizar los conceptos de control interno previamente planteado y sin dejar de reconocer los cambios en el entorno empresarial y operativo.

En esta implementación del COSO se responsabiliza a la administración, quien deberá asegurar que cada uno de los componentes y principios relevantes del control interno deben estar presente y en funcionamiento con el fin de contar con un sistema eficaz de control interno.

De los cinco componentes de Control Interno que establece COSO, se deben considerar los 17 principios que representan los conceptos fundamentales relacionados con los componentes para el establecimiento de un efectivo Sistema de Control Interno.

La relación entre Componentes y Principios:

A. Ambiente de Control:

- La empresa demuestra compromiso por la integridad y valores éticos.

- El Consejo de Administración demuestra una independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.
- La Administración establece, con la aprobación del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos.
- La empresa demuestra compromiso a traer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.
- La empresa retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno de control interno.

B. Evaluación de Riesgos:

- La empresa especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.
- La empresa identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar como esos riesgos deben administrarse.
- La empresa considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.
- La empresa identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al Sistema de Control Interno.

C. Actividades de Control:

- La empresa elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.
- La empresa elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.
- La empresa despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.

D. Información y Comunicación

- La empresa obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
- La empresa comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno.
- La empresa se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.

E. Actividades de Monitoreo

- La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando.
- La empresa evalúa y comunica deficiencia de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la Alta Dirección y el Consejo de Administración según sea apropiado.

Al implementar el COSO mejoramos los procesos de la empresa a través del establecimiento de controles, a nivel de automatización, alineación con los riesgos del negocio y con el cumplimiento de objetivos.

El cambio en la Función de Auditoría interna alineada a los riesgos del negocio va a asegurar el cumplimiento y apego de políticas, así como las actividades de control son claves definidas en cada componente

6.1.2. NIC 2 - Existencias

Ámbito de Aplicación de la NIC 02 Existencias: El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como

un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.¹¹

Según el Ministerio de Economía y Finanzas el Valor Neto Razonable, podemos definir como el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

De acuerdo a lo señalado anteriormente lo que busca esta norma es establecer el tratamiento contable del rubro de existencias, así como su reconocimiento y consideraciones del adecuado costo de ventas y revelar las políticas adoptadas por la empresa para su correcta verificación.

Todas las existencias deberán adoptar esta norma, contadas algunas excepciones, como lo son:

- La obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados.
- Los instrumentos financieros.
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

¹¹ <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>

CONCLUSIONES

Luego haber de realizado el presente trabajo de investigación se llega a las siguientes conclusiones:

Conclusión General:

A nuestro objetivo General “Determinar como el control interno impacta en la gestión de compras en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016”

-Se concluye que la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. no cuenta con un adecuado sistema control interno en la gestión de compras en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016, y se desarrolló de manera empírica, sin observar la metodología recomendada por los autores ni por el informe COSO 2013.

Conclusión Específica 1:

A nuestro objetivo específico 1: “Describir cómo se aplican los componentes del control interno en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016”

Realizando un análisis de los componentes del control interno y los principios correspondientes a cada componente en la gestión de compras en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016, se concluye que aplicaron de manera incorrecta como sigue:

Ambiente control:

1. La empresa no cuenta con un código de ética, al no contar con un código de ética los trabajadores están expuesto a incumplir o cometer fraudes por la falta de un código de ética
2. La empresa no cuenta con un organigrama de acuerdo a su realidad, un manual de organización y funciones y un flujo grama de actividades.
3. La empresa no cuenta con un plan estratégico en el cual se plantean las estrategias a corto y largo plazo asimismo no cuenta con un Manual de procedimientos La empresa no tiene establecido un sistema de control interno.
4. No existen normas de capacitación de personar además no cuentan con un plan constante de evaluación al personal.
5. La empresa no tiene establecido un sistema de control interno tampoco indicadores de cumplimiento de gestión.

Evaluación de Riesgos:

6. La empresa no cuenta con un plan para identificar, evaluar y mitigar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos.
7. La empresa no identifica ni analiza los riesgos que pueden afectar internamente a la organización.
8. La empresa no evalúa los riesgos de fraude que pueden afectar internamente a la organización.
9. La empresa no identifica ni analiza los cambios del entorno que pueden afectar internamente a la organización.

Actividades de Control:

10. La empresa no selecciona ni desarrolla actividades de control.
11. La empresa no cuenta con un Sistema de planificación de recursos empresariales adecuado.

12. La empresa no cuenta con políticas y procedimientos definidos de control.

Información y comunicación:

13. La empresa no brinda a sus clientes información relacionada al control interno de la organización.

14. La empresa no cuenta con un sistema informático o procedimiento definidos que permitan la obtención de información relevante y de calidad para el funcionamiento correcto del control interno.

15. La empresa no ha elaborado flujo gramas de procesos ni ha efectuado evaluación de riesgos.

Monitoreo:

16. No se ha desarrollado normas de autoevaluación que permitan observar y monitorear de manera continua el funcionamiento de los diferentes controles durante el proceso de la gestión de compras de existencias

17. La empresa no evalúa ni comunica las deficiencias de los controles implementados en sus procesos

Conclusión Específica 2:

A nuestro objetivo específico 2: “Analizar cómo se realiza el control interno en las operaciones de compras en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016.”

Actividades de Control:

1. La empresa no selecciona ni desarrolla actividades de control.

2. La empresa no cuenta con un sistema de planificación de recursos empresariales adecuado.

3. La empresa no cuenta con políticas y procedimientos definidos de control.

Conclusión Específica 3:

A nuestro objetivo específico 3: “Determinar cómo se evalúa el cumplimiento de control interno en la gestión de compras en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C.”

-Se determina que no existe una adecuada evaluación del cumplimiento del control interno en la gestión de compras en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016.

RECOMENDACIONES

Recomendación general.

Se recomienda al Directorio que se implemente un correcto sistema de control interno en la gestión de compras en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. para periodos futuros debido al impacto que tiene en esta área por la que se ejecuta un importante monto de los recursos económicos de la empresa, así mismo adopte e incorpore en su proceso de control interno la metodología recomendada por los autores en especial por el informe COSO, en la versión más actual que existiere.

Recomendación específica 1

De acuerdo a la conclusión específica "1", desarrollada en base a nuestro objetivo específico 1: "Describir Cómo se aplican los componentes del control interno en empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016"

-Se recomienda que de los componentes del control interno en la gestión de compras en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. para periodos futuros usando la metodología del COSO 2013, se mejore en los diferentes aspectos:

Ambiente control:

1. La empresa deberá implementar un código de ética, la empresa tendrá que implementar un código de ética y dar a conocer a sus trabajadores de tal forma que la información que presenten los trabajadores sea transparente y clara.
2. La empresa deberá implementar un flujograma el cual permitirá a los trabajadores conocer las diferentes actividades del proceso de compra de existencias. Asimismo, deber implementar un MOF esto servirá para que se puedan establecer claramente las responsabilidades y funciones de cada uno de los colaboradores, asimismo ayudara a capacitar al nuevo personal que entre a la organización.
3. La empresa deberá implementar un plan estratégico anual y un manual de procedimientos de tal manera que se puedan revelar cuales son los pasos para cumplir con los objetivos establecidos No existen normas de capacitación de su personal, además deberá implementar un plan constante de evaluación al personal.
4. La empresa deberá implementar políticas para capacitar al personal involucrado en la gestión de compras de existencias de tal forma que les permita fortalecer los conocimientos, asimismo realizar una evaluación periódica a cada uno de los colaboradores con el fin de ver si estos cumplen con el logro de los objetivos.
5. La empresa deberá implementar políticas y procedimientos de control interno.

Evaluación de Riesgos:

6. La empresa deberá implementar un plan para mitigar riesgos de tal forma la que la empresa esté preparada para enfrentar los diferentes riesgos a los que se encuentran expuestos en el entorno (interno y externo).
7. La empresa deberá implementar un plan de acción para analizar y ponderar riesgos.
8. La empresa deberá implementar un plan de acción que permita mitigar el riesgo de fraude, el cual afectará a el cumplimiento de los objetivos.

9. La empresa deberá considerar los cambios importantes que involucren a los logros de los objetivos asimismo analizar los cambios importantes que puedan afectar a la empresa.

Actividades de Control:

10. La empresa deberá desarrollar actividades de control para un mayor análisis con el fin de mitigar los riesgos.
11. A medida que la empresa siga creciendo deberá implementar un sistema de información ERP.
12. La empresa deberá implementar políticas y procedimientos de tal forma que permita una estructura de gestión adecuada a sus necesidades y así poder mitigar riesgos.

Información y comunicación:

13. La empresa deberá implementar un sistema de información que soporte un correcto funcionamiento del sistema de control interno
14. La empresa deberá evaluar riesgos a los que se encuentra expuesta con el fin de mitigar el impacto al cual se ven afectados
15. La empresa deberá implementar acciones para sostener una relación de comunicación, fidelidad, confianza con sus clientes para el logro de sus objetivos.

Monitoreo:

16. La empresa deberá efectuar un seguimiento sobre los controles internos implementados, ello permitirá el desarrollo de nuevos objetivos o estrategias, el reconocimiento de deficiencias que permitan el adecuado desempeño de la organización.
17. La empresa deberá evaluar y comunicar las deficiencias identificadas para así poder reconocer que procesos deben ser modificados para lograr los objetivos organizacionales.

Recomendación específica 2

Se recomienda a la gerencia y a la jefatura de contabilidad analizar periódicamente cómo se realiza el control interno en las operaciones de compras en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C.

Recomendación específica 3

Se recomienda al directorio de la empresa disponer que se implementen políticas y disposiciones internas con el objeto de evaluar el cumplimiento de control interno en la gestión de compras en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. periódicamente y que los resultados de esa evaluación sirvan para mejorar las debilidades encontradas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Anaya, Juan (2000) Logística Integral. La gestión operativa de la empresa. Madrid: Editorial ESIC
- Barquero, Miguel. (2013). Manual práctico de Control Interno, Teoría y aplicación práctica. Barcelona: Editorial Profit.
- Ballou, Ronald (1991) Logística empresarial, Control y planificación. México: Ediciones Díaz de Santos
- Estupiñan, Rodrigo (2006) Control interno y Fraudes con base a los ciclos transaccionales. 2ª. Ed. Bogotá: Ecoe Ediciones
- Heizer y Render (1992) Dirección de la producción – Decisiones Tácticas. México. Ed. Prentice Hall.
- Welsh, Glenn, Hitlton, Ronald y Gordon, Paul (2005) Presupuestos planificación y control. 6ta. Edición. México: Pearson
- Mantilla Blanco, Samuel (2013) estándares internacionales de información financiera. Colombia: Editorial de la Universidad Javeriana.
- Santillana, Juan (2015) Sistemas de control interno. 3ª. Ed. México: Pearson.
- Mendoza, Álvaro y Castillo, Mario (2005) Diseño de una metodología para la medición e identificación de riesgos en instituciones financieras. Colombia: Universidad Los Andes.
- Vizcarra Moscoso J. (2013) El control interno de las empresas. México: Editorial Pearson.

REFERENCIAS EN LINEA / WEBGRAFÍA

- Barquero, Miguel. (2013). Manual práctico de Control Interno, Teoría y aplicación práctica. Barcelona: Profit. <https://www.amazon.es/Manual-Pr%C3%A1ctico-Control-Interno-Barquero/dp/8415735766> (consultado 15/12/2016)
- CUJAE (2003) Procedimiento para realizar el diagnóstico de la gestión de compras de la empresa cubana. Propuesta de diseño de una herramienta informática para su aplicación y procesamiento. (Consulta 01/03/2018)
- Los nuevos componentes del control interno; informe COSO <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf> (consultado 10/12/2016)
- Superintendencia de banca y seguros (S/F) Basilea II y Basilea III; gestión y regulación del riesgo bancario. <http://www.sbs.gob.pe/regulacion/basilea-ii-y-basilea-iii> (consultado 17/12/2016).

REFERENCIAS DE TESIS Y OTRAS

-Zarpan, D.J. (2013) de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, en su tesis para optar el título profesional de Contador Público: “Evaluación del Sistema de Control Interno del área de Abastecimiento para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca”.

-Guevara Daga, Juan y Quiroz Huamani, Raquel (2014), en su tesis titulada “Aplicación del Sistema de Control Interno para mejorar la Eficiencia del Área de Logística en la empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C. 2014”

- Flores Cuba Cesar y Olivera Lucas Melisa, en su tesina titulada “Implementación de un Sistema de Control en los almacenes, para la gestión de existencias de la empresa Oz salón spa S.A.C. en el distrito de Surco periodo-2016”.

ANEXOS

ANEXO N°1: CUESTIONARIO

1.- ¿Cuál es el objetivo primordial del control interno?

a) Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna

b) Obtener información de liquidez

c) Ninguna de las anteriores

2.- ¿Cuál es la importancia del control interno aplicado a la gestión de compras?

a) Velar por la seguridad de la información financiera.

b) Producir información administrativa y financiera oportuna,

c) Ninguna de las anteriores

3.- ¿Cuál considera que es una limitación o riesgo del control interno aplicado a la gestión de compras?

a) No tener instrumentos que me permitan vigilar a los empleados.

b) Las actividades de control dependientes de la separación de funciones, pueden ser burladas por colusión

c) Ninguna de las anteriores

4.- ¿Cuál es el principal objetivo en que se centra el ambiente de control?

a) Integridad, valores éticos

b) El área física donde se va a laborar

c) Ninguna de las anteriores

5.- ¿Cuál es el objetivo del componente evaluación de riesgos?

a) Eliminar por completo los riesgos

b) Determinar cómo reducir o mitigar el impacto de dichos riesgos.

c) Ninguna de las anteriores

6.- ¿Cuál considera que es una actividad de control?

a) Minimizar riesgos

b) Controles físicos.

c) Ninguna de las anteriores

7.- ¿A qué se refiere el componente de control interno: información?

a) Generar informes que contienen información operativa, financiera y la correspondiente al cumplimiento,

b) Leer revistas de control interno para estar informados

c) Ninguna de las anteriores

8.- ¿Cuál es un objetivo de las actividades de supervisión y monitoreo?

a) Verificar que se estén cumpliendo las políticas, procedimientos y objetivos de la empresa

b) Por medio de un sistema

c) Ninguna de las anteriores

9.- ¿Cuál de las siguientes es una actividad de supervisión y monitoreo?

a) Establecer controles y políticas de reclutamiento de supervisores

b) Establecer controles periódicos y oportunos para todos los procesos de la empresa.

c) Ninguna de las anteriores

10.- ¿Qué compra involucra una gran inversión, planeamiento, y no está referida a existencias?

a) Los gastos del gerente general

b) Compras de bienes del activo fijo

c) Ninguna de las anteriores

11.- ¿Cuál es la etapa que da inicio a la decisión de compra?

a) Ver si tengo dinero disponible para poder comprar

b) Reconocimiento de la necesidad.

c) Ninguna de las anteriores

12.- ¿Cuál es una etapa de la decisión de compra que permite ponderar cual es la alternativa de compra más viable?

A) Elección de los productos más baratos

b) Evaluación de alternativas.

c) Ninguna de las anteriores

13.- ¿Cuándo aplicamos una técnica de compra, que se realiza frecuentemente de productos y cantidades idénticas nos referimos a:?

a) Estandarización

b) Bienes sustitutos

c) Ninguna de las anteriores

14.- ¿Cómo se mide la eficiencia de la gestión de compras?

a) Índices de control de la función de compras.

b) Realiza una toma de inventarios físico en orden de ubicación de la mercadería

c) Ninguna de las anteriores

15.- ¿Cómo se denomina el Índice del coste del departamento de compras (coste de gestión) en relación al valor de las compras?

a) Índice de coste del departamento de compras

b) Inventariar al azar un porcentaje de las mercaderías en custodia

c) Ninguna de las anteriores

16.- ¿Cuál es el índice que se determinará por el cociente entre el coste del departamento de compras y el número de pedidos emitidos?

a) No se aplica fecha de corte

b) Coste de un pedido de compras

c) Ninguna de las anteriores

17.- ¿Cuál es un indicador de departamento de compras que relaciona las compras del ejercicio con las del ejercicio anterior?

a) Valor de compras totales / Ventas totales comparadas con el año anterior

b) No se consideran inventarios parciales

c) Ninguna de las anteriores

18. ¿Cuál es un indicador de compras que mide las compras que no fueron aceptadas por no reunir la calidad requerida?

a) Método Valuación PEPS

b) Porcentaje de compras rechazadas.

c) Ninguna de las anteriores

19.- ¿Cuál es un indicador de compras que nos indica cuanto se invierte en promedio por cada compra?

a) Costo promedio de Orden de compra.

b) el margen operativo

c) Ninguna de las anteriores

20.- ¿Cuándo se debe de monitorear el desempeño de los indicadores de la gestión de compras?

a) 1 vez cada 3 años

b) Dos veces al año

c) Ninguna de las anteriores

ANEXO N° 2 MATRIZ DE CONSISTENCIA

Tema: EL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE COMPRAS DE EXISTENCIAS EN LA EMPRESA FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. PERIODO 2016.

Autor (es): CARNERO YATACO LUIS EDUARDO, PEREZ CALDERON LISBETH BELEN

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES E INDICADORES			METODOLOGIA																	
<p>Problema general:</p> <p>¿Cómo el control interno impacta en la gestión de compras de existencias en la empresa fertilizantes del sur S.A.C. en el periodo 2016?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>A. ¿Cómo se aplican los componentes del control interno en empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016?</p> <p>B. ¿Cómo se realiza el control interno en las operaciones de compras de existencias en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. en el periodo 2016?</p> <p>C. ¿Cómo se evalúa el cumplimiento de control interno en la gestión de compras de existencias en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C.?</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Determinar como el control interno impacta en la gestión de compras de existencias en la empresa fertilizantes del sur S.A.C. en el periodo 2016</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>A. Describir Cómo se aplican los componentes del control interno en empresa fertilizantes del sur S.A.C. en el periodo 2016</p> <p>B. Analizar cómo se realiza el control interno en las operaciones de compras de existencias en la empresa fertilizantes del sur S.A.C. en el periodo 2016.</p> <p>C. Determinar cómo se evalúa el cumplimiento de control interno en la gestión de compras de existencias en la empresa fertilizantes del sur S.A.C.</p>	<p>V. Independiente: Control interno</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Dimensiones</th> <th style="text-align: center;">Indicadores</th> <th style="text-align: center;">Ítems / Índices</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">Objetivos, importancia y alcance del control interno</td> <td>Identifica los objetivos de control interno.</td> <td rowspan="2">1. ¿Cuál es el objetivo primordial del control interno? 2. ¿Cuál es la importancia del control interno aplicado a la gestión de compras? 3. ¿Cuál considera que es una limitación o riesgo del control interno aplicado a la gestión de compras?</td> </tr> <tr> <td>Reconoce el alcance del control interno</td> </tr> <tr> <td rowspan="4">Componentes del control interno COSO 2013</td> <td>Describe el ambiente de control adecuadamente</td> <td rowspan="2">4. ¿Cuál es el principal objetivo en que se centra el ambiente de control? 5. ¿Cuál es el objetivo del componente evaluación de riesgos? 6. ¿Cuál considera que es una actividad de control?</td> </tr> <tr> <td>Identifica los riesgos de control</td> </tr> <tr> <td>Ejecuta actividades de control</td> </tr> <tr> <td>Realiza actividades de información</td> <td>7. ¿A qué se refiere el componente de control interno: información?</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Realiza actividades de supervisión y monitoreo</td> <td>8. ¿Cuál es un objetivo de las actividades de supervisión y monitoreo? 9. ¿Cuál de las siguientes es una actividad de supervisión y monitoreo?</td> </tr> </tbody> </table>			Dimensiones	Indicadores	Ítems / Índices	Objetivos, importancia y alcance del control interno	Identifica los objetivos de control interno.	1. ¿Cuál es el objetivo primordial del control interno? 2. ¿Cuál es la importancia del control interno aplicado a la gestión de compras? 3. ¿Cuál considera que es una limitación o riesgo del control interno aplicado a la gestión de compras?	Reconoce el alcance del control interno	Componentes del control interno COSO 2013	Describe el ambiente de control adecuadamente	4. ¿Cuál es el principal objetivo en que se centra el ambiente de control? 5. ¿Cuál es el objetivo del componente evaluación de riesgos? 6. ¿Cuál considera que es una actividad de control?	Identifica los riesgos de control	Ejecuta actividades de control	Realiza actividades de información	7. ¿A qué se refiere el componente de control interno: información?		Realiza actividades de supervisión y monitoreo	8. ¿Cuál es un objetivo de las actividades de supervisión y monitoreo? 9. ¿Cuál de las siguientes es una actividad de supervisión y monitoreo?	<p>DISEÑO DE LA INVESTIGACION:</p> <p>No experimental-Descriptiva</p> <p>METODO DE LA INVESTIGACION:</p> <p>Deductivo Analítico</p> <p>TIPO DE INVESTIGACION:</p> <p>Mixta: Documental y de campo</p> <p>POBLACION Trabajadores de la empresa (60)</p> <p>MUESTRA:</p> <p>14 trabajadores del área de gerencia contabilidad y finanzas</p> <p>TECNICA: Encuesta</p> <p>INSTRUMENTO:</p> <p>Cuestionario</p>
		Dimensiones	Indicadores	Ítems / Índices																		
		Objetivos, importancia y alcance del control interno	Identifica los objetivos de control interno.	1. ¿Cuál es el objetivo primordial del control interno? 2. ¿Cuál es la importancia del control interno aplicado a la gestión de compras? 3. ¿Cuál considera que es una limitación o riesgo del control interno aplicado a la gestión de compras?																		
			Reconoce el alcance del control interno																			
		Componentes del control interno COSO 2013	Describe el ambiente de control adecuadamente	4. ¿Cuál es el principal objetivo en que se centra el ambiente de control? 5. ¿Cuál es el objetivo del componente evaluación de riesgos? 6. ¿Cuál considera que es una actividad de control?																		
			Identifica los riesgos de control																			
			Ejecuta actividades de control																			
			Realiza actividades de información	7. ¿A qué se refiere el componente de control interno: información?																		
			Realiza actividades de supervisión y monitoreo	8. ¿Cuál es un objetivo de las actividades de supervisión y monitoreo? 9. ¿Cuál de las siguientes es una actividad de supervisión y monitoreo?																		
		<p>V. Dependiente: Gestión de compras de existencias</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Dimensiones</th> <th style="text-align: center;">Indicadores</th> <th style="text-align: center;">Ítems / Índices</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">Entorno de control en que se desarrolla la función de compras</td> <td>Conoce las formas de compra adecuadamente</td> <td>10. ¿Qué compra involucra una gran inversión, planeamiento, y no está referida a existencias?</td> </tr> <tr> <td>Sigue las etapas de la decisión de compras correctamente</td> <td>11. ¿Cuál es la etapa que da inicio a la decisión de compra? 12. ¿Cuál es una etapa de la decisión de compra que permite ponderar cual es la alternativa de compra más viable?</td> </tr> <tr> <td>Aplica técnicas de compra adecuadamente</td> <td>13. ¿Cuándo aplicamos una técnica de compra, que se realiza frecuentemente de productos y cantidades idénticas nos referimos a?</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">Calidad de la gestión de compras de existencias</td> <td>Desarrolla indicadores de la gestión de compras adecuadamente</td> <td>14. ¿Cómo se mide la eficiencia de la gestión de compras? 15. ¿Cómo se denomina El Índice del coste del departamento de compras (coste de gestión) en relación al valor de las compras? 16. ¿Cual es el índice que se determinará por el cociente entre el coste del departamento de compras y el número de pedidos emitidos? 17. ¿Cuál es un indicador de departamento de compras que relaciona las compras del ejercicio con las del ejercicio anterior?</td> </tr> <tr> <td>Monitorea el desempeño de indicadores de la gestión de compras</td> <td>18. ¿Cuál es un indicador de compras que mide las compras que no fueron aceptadas por no reunir la calidad requerida? 19. ¿Cuál es un indicador de compras que nos indica cuanto se invierte en promedio por cada compra? 20. ¿Cuándo se debe de monitorear el desempeño de los indicadores de la gestión de compras?</td> </tr> </tbody> </table>			Dimensiones	Indicadores	Ítems / Índices	Entorno de control en que se desarrolla la función de compras	Conoce las formas de compra adecuadamente	10. ¿Qué compra involucra una gran inversión, planeamiento, y no está referida a existencias?	Sigue las etapas de la decisión de compras correctamente	11. ¿Cuál es la etapa que da inicio a la decisión de compra? 12. ¿Cuál es una etapa de la decisión de compra que permite ponderar cual es la alternativa de compra más viable?	Aplica técnicas de compra adecuadamente	13. ¿Cuándo aplicamos una técnica de compra, que se realiza frecuentemente de productos y cantidades idénticas nos referimos a?	Calidad de la gestión de compras de existencias	Desarrolla indicadores de la gestión de compras adecuadamente	14. ¿Cómo se mide la eficiencia de la gestión de compras? 15. ¿Cómo se denomina El Índice del coste del departamento de compras (coste de gestión) en relación al valor de las compras? 16. ¿Cual es el índice que se determinará por el cociente entre el coste del departamento de compras y el número de pedidos emitidos? 17. ¿Cuál es un indicador de departamento de compras que relaciona las compras del ejercicio con las del ejercicio anterior?	Monitorea el desempeño de indicadores de la gestión de compras	18. ¿Cuál es un indicador de compras que mide las compras que no fueron aceptadas por no reunir la calidad requerida? 19. ¿Cuál es un indicador de compras que nos indica cuanto se invierte en promedio por cada compra? 20. ¿Cuándo se debe de monitorear el desempeño de los indicadores de la gestión de compras?			
Dimensiones	Indicadores	Ítems / Índices																				
Entorno de control en que se desarrolla la función de compras	Conoce las formas de compra adecuadamente	10. ¿Qué compra involucra una gran inversión, planeamiento, y no está referida a existencias?																				
	Sigue las etapas de la decisión de compras correctamente	11. ¿Cuál es la etapa que da inicio a la decisión de compra? 12. ¿Cuál es una etapa de la decisión de compra que permite ponderar cual es la alternativa de compra más viable?																				
	Aplica técnicas de compra adecuadamente	13. ¿Cuándo aplicamos una técnica de compra, que se realiza frecuentemente de productos y cantidades idénticas nos referimos a?																				
Calidad de la gestión de compras de existencias	Desarrolla indicadores de la gestión de compras adecuadamente	14. ¿Cómo se mide la eficiencia de la gestión de compras? 15. ¿Cómo se denomina El Índice del coste del departamento de compras (coste de gestión) en relación al valor de las compras? 16. ¿Cual es el índice que se determinará por el cociente entre el coste del departamento de compras y el número de pedidos emitidos? 17. ¿Cuál es un indicador de departamento de compras que relaciona las compras del ejercicio con las del ejercicio anterior?																				
	Monitorea el desempeño de indicadores de la gestión de compras	18. ¿Cuál es un indicador de compras que mide las compras que no fueron aceptadas por no reunir la calidad requerida? 19. ¿Cuál es un indicador de compras que nos indica cuanto se invierte en promedio por cada compra? 20. ¿Cuándo se debe de monitorear el desempeño de los indicadores de la gestión de compras?																				

ANEXO 3

Propuesta del Sistema de control interno en la Gestión de Compras de Existencias.

Justificación de la Propuesta del Sistema de control interno en la Gestión de Compras de Existencias.

La presente propuesta se justifica en la necesidad de fortalecer el sistema de control interno aplicado a la gestión de compras de existencias.

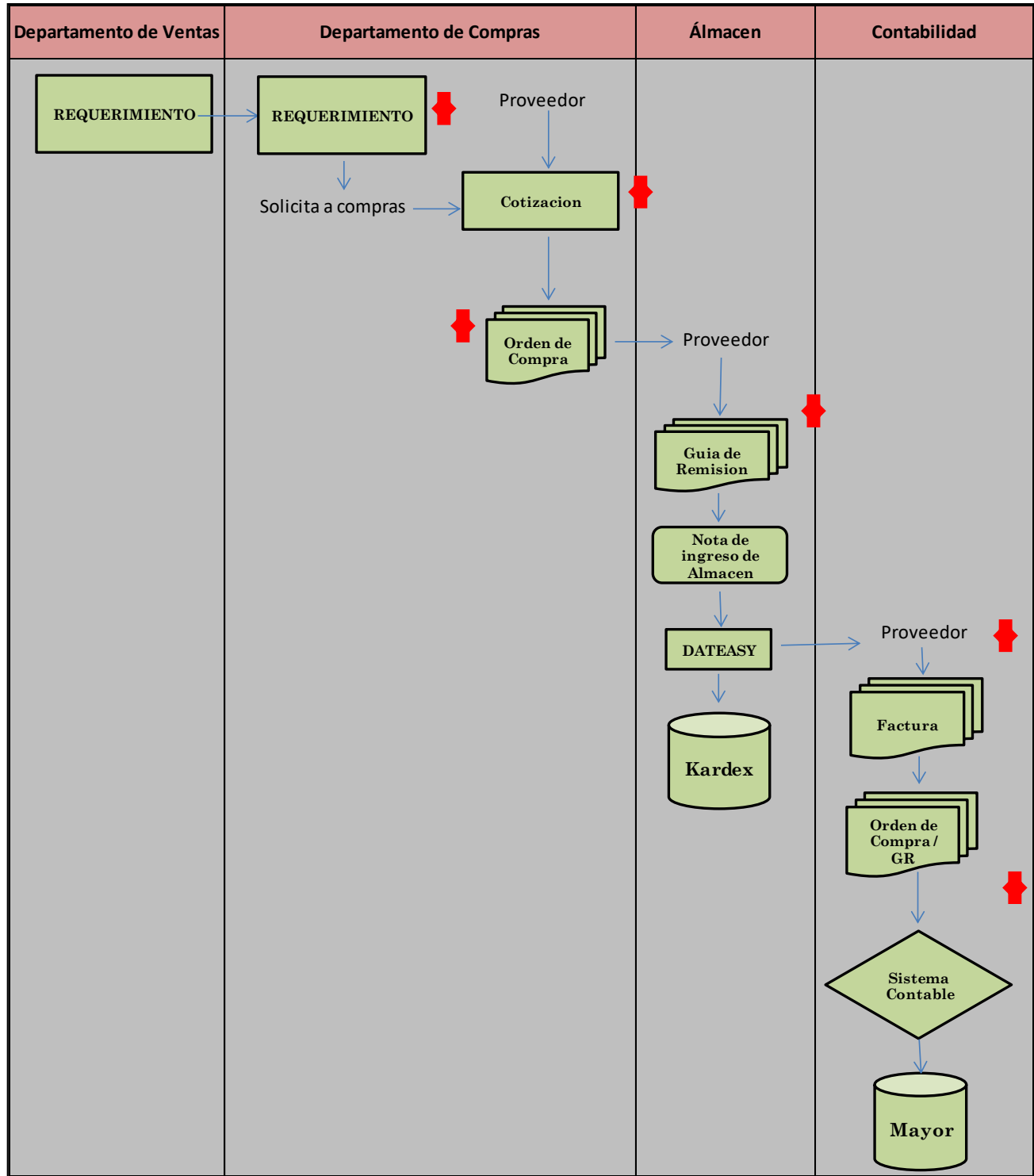
Objetivo general de la propuesta

El objetivo de la presente propuesta es coadyuvar a fortalecer el sistema de control interno aplicado a la gestión de compras de existencias, minimizando los riesgos que amenacen el poder alcanzar los objetivos propuestos para el área de compras.

Organigrama y niveles de Jerarquía

El establecimiento de niveles jerárquicos dentro de la empresa implica definir la estructura de la empresa mediante el establecimiento de centros de autoridad que se relacionan entre sí con precisión

Figura 2: Flujo de la gestión de compras de existencias



Fuente: Elaboración propia

Recolección de Información

En la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. se entrevistó a: El Gerente Comercial, y a quien actualmente desempeña sus labores en el área de compras.

-Diagnóstico de actividades previas a la compra: No existe ningún documento para la formulación de necesidades, a veces es necesario realizar compras de urgencia lo cual por no haber un sistema de gestión adecuado sale incurriendo en costos elevados, no cuentan con mucha información relacionada a sus proveedores potenciales y las cotizaciones a los diferentes proveedores se realizan a través de E-Mail.

- Diagnóstico a la compra y actividades posteriores a ella: Los pedidos se realizan directamente en el local del proveedor y esto toma un poco de tiempo, además en ocasiones la persona encargada de la compra desconoce algunas especificaciones del producto, lo cual genera retrasos porque las mercaderías a veces no salen inmediatamente luego de ser comprados debido a problemas en el transporte y el control de calidad.

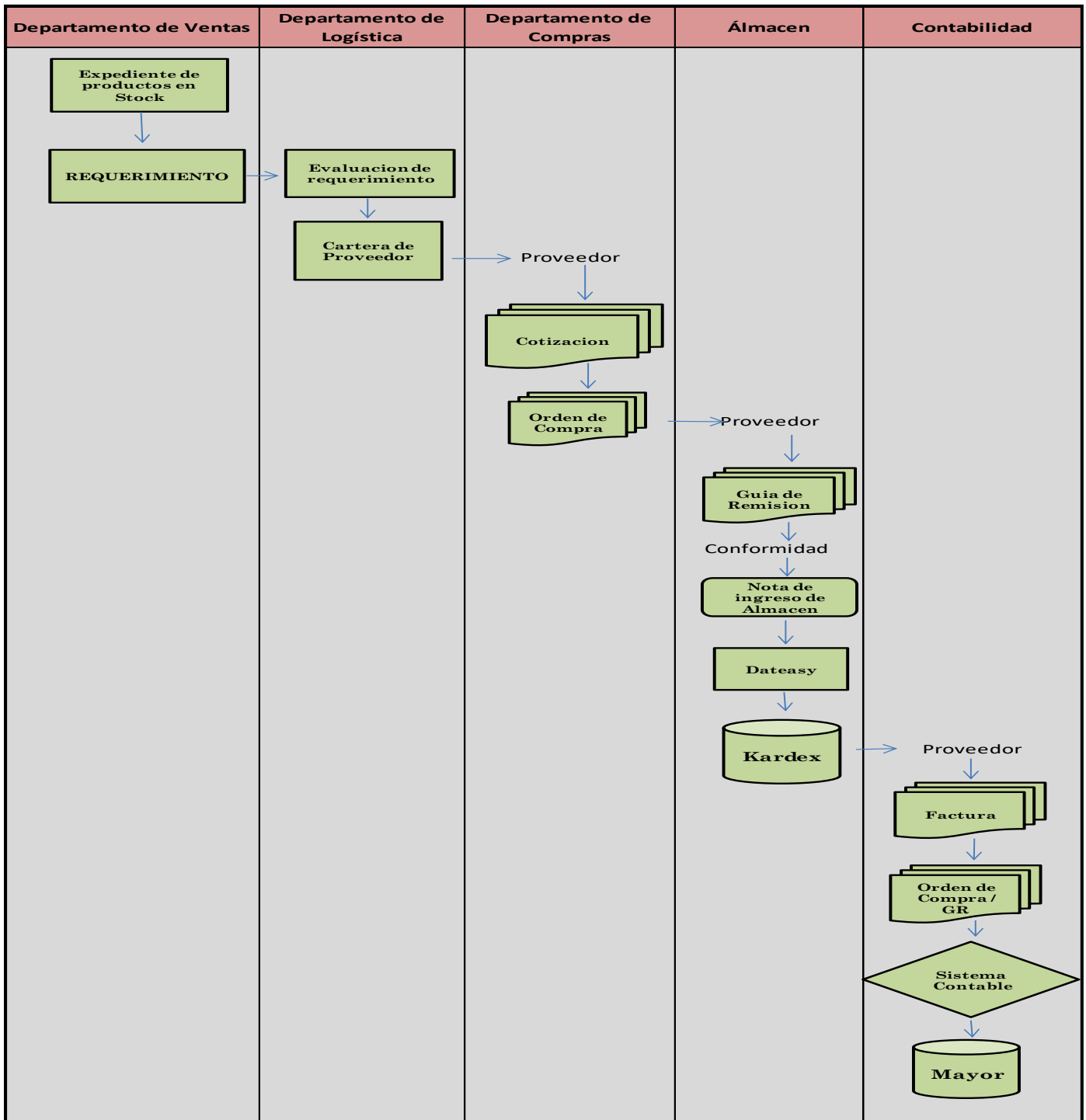
- Diagnóstico de Recepción y Registros de Materiales: los materiales no están catalogados, la identificación se realiza por su nombre en común.

Flujograma del Proceso Logístico Actual

De acuerdo al análisis del procedimiento actual de compras de existencias se inicia cuando el departamento de ventas hace un requerimiento de la mercadería que solicita el cliente, coordina con el área de compras y se procede a cotizar, se evalúa y

selecciona la cotización. A continuación, envía al gerente comercial, el cual revisa y analiza, luego este da su conformidad para que el área de compras se comunique con el proveedor seleccionado. El área de compras emite la orden de compra y a la vez entrega la orden de compra al proveedor; a continuación el área de almacén realiza la recepción y verificación del producto con la guía de remisión, luego de eso recibe y da conformidad, registra la cantidad del producto recibido en la nota de ingreso de almacén también registra en el sistema Date Easy el producto ingresado, el cual el mismo sistema genera un kardex, por otro lado el proveedor envía a recepción la factura, orden de compra y guía de remisión, el cual es entregado al área de contabilidad para su debido registro, de la cual el contador registra la factura y se genera un asiento contable, y un libro mayor de las operaciones.

Figura 3: Flujograma propuesto de la gestión de compras



Fuente: Elaboración propia

La propuesta del proceso de compras de existencias, permitirá reducir tiempo en desarrollo, es decir habrá eficiencia en el tiempo, sigue criterios técnicos y principios de control interno, reducir costos en el desarrollo de los procesos de compras de existencias, reducir tiempos ociosos en la empresa FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. para cumplir el principio de unidad de mando, especialización del trabajo, por lo que al aplicar esta propuesta que seleccionará adecuados proveedores especializados para que no haya productos de mala calidad sin ninguna certificación, en la entrega de mercaderías pactadas con los clientes, habrá cumplimientos en las entregas, ahorros de dinero, habrá mejor una mejor gestión en el proceso de compras de existencia, productividad de mano de obra y productividad de capital invertido en este proceso.

Áreas del nuevo proceso

Se sugiere que deben intervenir las gerencias de logística, contabilidad, área legal y gerencia comercial.

- **Las Gerencias de Logística:** Estas áreas son las que reciben la información general de los proveedores a quienes se compran la mercadería, como la información sobre los productos y qué características tiene, por lo tanto son los encargados de emitir un informe con las características que debe tener el producto que se va a comprar y del proveedor antes de registrar en la base de datos y enviarlo al departamento de compras. Se incluye al área de logística en este procedimiento porque ellos son los que analizarán y certificarán que la información que brinden los proveedores propuestos sean reales y que cumplan con los requisitos que se solicitan en el requerimiento; para luego presentar un informe al área de compras la información requerida.

- **Área Legal:** Debe elaborar las certificaciones de cada producto químico, junto con el informe emitido por el área de logística sobre el producto, que la mercadería no este vencida, que sea de mala calidad, etc. también debe tener la orden de compra que debe estar firmada por el gerente comercial y gerente de logística.
- **La Gerencia General:** Será quien firme la cotización, ya evaluada y seleccionada por el mismo y que este firmada por el gerente de logística.

ANEXO 4: Documentación sustento de hallazgos.

PEN 130/04



diamond
"La diferencia está en brindarle nuestra mejor atención"

Chacarilla 451, San Isidro - Lima - Lima
T: +51 4406063 | C: +51 997532 421 | E: ventas@diacorsa.com
www.diacorsa.com

Diamond Corporación S.A.

R.U.C. 20101085351

FACTURA

0001 - 0019462

Señor(es): Lima
 FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C. 18/04/2016
 CAL. CARLOS NUNEZ DEL ARCO # 110 URB. INDUSTRIAL LA CHALACA
 CALLAO-CALLAO-CALLAO R.U.C. 20512122311
 POR LO SIGUIENTE:

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
30,000.000	Kg.	00899 SULFATO MANGANESO MONOHI Mn31%	0.4950	14,850.00

RECIBIDO
LA RECEPCION NO SIGNIFICA CONFORMIDAD

Soben
FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C.
Fecha: 28.04.16
V°B°

Paula...
28.04.16

Son: DIECISIETE MIL QUINIENTOS VEINTITRES Y 00/100 DOLARES AMERICANOS

ESTA FACTURA DEVENGARA INTERESES SI NO SE CANCELA A SU VENCIMIENTO. EN CASO DE TOMAR ACCIONES DE COBRANZA JUDICIAL Y/O EXTRA JUDICIALES, LOS COSTOS QUE GENEREN, SERAN ASUMIDOS INTEGRAMENTE POR EL DEUDOR Y/O ACEPTANTE.

O/C	MOTIVO DEL TRASLADO	I.G.V.
12-15 GUIA DE REMISION 11488 4-11488	1. Venta <input type="checkbox"/> 7. Traslado entre establecimientos de la misma empresa <input type="checkbox"/> 2. Venta sujeta a confirmación del comprador <input type="checkbox"/> 8. Traslado por emisor itinerante de comprobantes de pago <input type="checkbox"/> 3. Compra <input type="checkbox"/> 9. Otros <input type="checkbox"/> 4. Traslado de bienes para transformación <input type="checkbox"/> 5. Consignación <input type="checkbox"/> 6. Devolución <input type="checkbox"/>	19 %
		TOTAL
		17,523.00

US\$ CANJEADA POR LETRAS

FECHA DE EMISION	REFERENCIA	REVISADO
DOMICILIO DE PUNTO DE PARTIDA	REF. 0070598 Banco GNB	KARDEX
DESTINATARIO		HECHO POR
DIRECCION PUNTO DE LLEGADA		
R.U.C.		CONDICIONES
TRANSPORTISTA	R.U.C. 20512122311	CHEQUE DIFERIDO 30 DIAS
FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C.	MARCA Y PLACA Nº INTERNATIONAL	CANCELADO
DOMICILIO	CAL. CARLOS NUNEZ DEL ARCO # 110 URB. C11-705	Lima 18105/16
Nº LICENCIA DE CONDUCIR	FECH. DE INIC. DE TRASLD.	p. DIAMOND CORPORACION S.A.

COPIA SIN DERECHO A CREDITO FISCAL DEL I.G.V.

SUNAT



"La diferencia está en brindarle nuestra mejor atención"

Chacarilla 451, San Isidro - Lima - Lima
T: +511 4406063 | C: +51 997532 421 | E: ventas@diacorsa.com
www.diacorsa.com

Diamond Corporación S.A.

PFN 81/05

R.U.C. 20101085351

FACTURA

0001 - 0019510

0001-19510

Señor(es):

Lima

07/05/2016

FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C.

CAL. CARLOS NUNEZ DEL ARCO # 110 URB. INDUSTRIAL LA CHALACA
CALLAO-CALLAO-CALLAO

POR LO SIGUIENTE:

R.U.C. 20512122311

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
10,000.000	Kg.	00899 SULFATO MANGANESO MONOHI Mn31%	0.4950	4.950.00

RECIBIDO
LA RECEPCIÓN NO SIGNIFICA CONFORMIDAD
FERTILIZANTES DEL SUR S.A.C.
Fecha: 24.05.16
V°B°

Fuente Amp
27.05.16

Son : CINCO MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y UNO Y 00/100 DOLARES AMERICANOS

4.950.00

ESTA FACTURA DEVENGARA INTERESES SI NO SE CANCELA A SU VENCIMIENTO.
EN CASO DE TOMAR ACCIONES DE COBRANZA JUDICIAL Y/O EXTRA JUDICIALES, LOS COSTOS QUE GENEREN,
SERAN ASUMIDOS INTEGRAMENTE POR EL DEUDOR Y/O ACEPTANTE.

I.G.V. 18 %

891.00

O/C

MOTIVO DEL TRASLADO

16-16

GUIA DE REMISION 4-11540

- 1. Venta
- 2. Venta sujeta a confirmación del comprador
- 3. Compra
- 4. Traslado de bienes para transformación
- 5. Consignación
- 6. Devolución
- 7. Traslado entre establecimientos de la misma empresa
- 8. Traslado por emisor (liniante de comprobantes de pago)
- 9. Otros

TOTAL

USD

5.841.00

CANJEADA POR LETRAS

Nº

V

Nº

V

Nº

V

REVISADO

KARDEX

HECHO POR

CONDICIONES

CHEQUE DIFERIDO 30 DIAS

DIAMOND
Lima **CANCELADO** 28/05/16

p. DIAMOND CORPORACION S.A.

IMPRESIONES ROMIGRAF S.A.C. R.U.C. 2056225058 Serie 0001-06-001 al 20/000 Adj. N° 117904-19023 F.L. 20-10-2015

COPIA SIN DERECHO A CREDITO FISCAL DEL I.G.V.

SUNAT



Calle Carlos Nuñez del Arco 110 - Urb. La Chalaca - Callao
Ofic. Administrativa: Av. Circunvalacion del Club Golf Los Inkas 202-204 (Av. Javier Prado Este) Of. 503
Telefonos: 619-9200
RUC: 20512122311

ORDEN DE COMPRA N° 18-18

SRES : DIAMOND CORPORATION S A
RUC: 20101085351

FECHA : 11 de Abril del 2016

DIRECCION: CAL. CHACARILLA NRO. 451 LIMA - LIMA - SAN ISIDRO

FORMA DE PAGO: CH 30 DIAS

At. Sr Piero I anza

LA SIGUIENTE MERCADERIA:

SALE POR LURIN

COD.	CANTD.	UNID	DESCRIPCION	PREC. UNIT.	TOTAL
	10	TN	SULTATO DE MANGANESEO X 25 KG	\$495.00	\$19.800.00

PUNTO DE ENTREGA DE LOS SACOS :

MZA. D LOTE, 16 URR. LAS PRADERAS DE LURIN (ALT. KM 40 PANAMERICANA SUR) LIMA LIMA LURIN

VAL. VTA	\$19,800.00
Exonerado	
IGY	\$3,564.00
TOTAL	\$23,364.00

CONTACTO:

SR. HILFER TRIGOSO / MOVIL. N° 994-898-153

SON : VEINTITRES MIL TRESCIENTOS SESENTA Y CUATRO CON 00/100 DOLARES AMERICANOS

Nota al proveedor: Consignar en su factura los datos correspondientes de esta Orden, incluyendo el Nro. De Orden.
Considere una factura por Orden
Considerar el envío de la factura a la dirección Administrativa indicada en la Orden

ROSARIO UCULMANA M.