

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Administración

“EL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y SU RELACIÓN
CON LA GESTIÓN DE COMPRAS DE LA EMPRESA
FACTORÍA INDUSTRIAL S.A.C., CAJAMARCA, 2018

Tesis para optar el título profesional de:
Licenciada en Administración

Autor:

Lourdes Del Pilar Marín Mercado de Vásquez

Asesor:

Ing. Cristhian Paúl Céspedes Ortiz, MBA.

Cajamarca - Perú

2019



DEDICATORIA

A mi mamita Vilma:

El ser que me dio la vida y siempre creyó en mí, por brindarme su amor y apoyo incondicional.

A mi esposo Luis:

Por su paciencia y comprensión por mis ausencias durante el tiempo que demoré en terminar mis estudios.

A mis hijos Luis, David y Alessandra:

Que fueron los impulsores para emprender este reto en mi vida, y siempre me dieron el empuje para seguir adelante.

Lourdes.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A la empresa Factoría Industrial SAC, representada por su gerente administrativo sr. Fernando Carranza Mercado y a todos sus integrantes por haberme otorgado las facilidades durante el tiempo que duró la realización y culminación del presente trabajo.

A mi tutor el Ing. Cristhian Paúl Céspedes Ortiz por su orientación y apoyo en el desarrollo del presente trabajo.

A mis profesores por su paciencia y vocación de enseñanza para plasmar sus conocimientos en mi persona y finalmente un sincero agradecimiento a esta prestigiosa universidad por brindarme la oportunidad de pertenecer a su grupo selecto de estudiantes y buenos profesionales en el futuro.

Lourdes.

Tabla de contenidos

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	48
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	53
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	66
REFERENCIAS	71
ANEXOS	75

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Fiabilidad de las variables</i>	53
Tabla 2. <i>Estadísticas de fiabilidad</i>	53
Tabla 3. <i>Relación del control interno administrativo con la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.</i>	54
Tabla 4. <i>Relación del control interno administrativo con el proceso de la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.</i>	56
Tabla 5. <i>Relación del control Interno Administrativo con las adquisiciones de la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.</i>	58
Tabla 6. <i>Relación del control Interno Administrativo con el tiempo de la la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.</i>	60
Tabla 7. <i>Relación del control Interno Administrativo con la calidad de la la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.</i>	62
Tabla 8. <i>Relación del control Interno Administrativo con el precio de la la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.</i>	64

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1.</i> La función del control interno en la administración M. Hitt. “Administración”, p. 568.	22
<i>Figura 2.</i> Flujo de retroalimentación del control. M. Hitt. “Administración “, p. 570.....	23
<i>Figura 3.</i> El proceso del control básico.	25
<i>Figura 4.</i> Tipos de Control.	28
<i>Figura 5.</i> Componentes del control interno según COSO	34
<i>Figura 6.</i> Planificación de compras Iplacex (2015).....	40
<i>Figura 7.</i> Proceso de compras. Mercado (2003). “Compras. Principios y aplicaciones”.....	43

RESUMEN

El presente trabajo tuvo como objetivo principal determinar la relación del control interno con la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca, 2018; para arribar a los resultados de nuestro problema se realizó una investigación no experimental de nivel correlacional y de diseño transversal, en este tipo de investigación se analizaron las variables control interno administrativo y gestión de compras y para realizar el análisis estadístico se usó el sistema SPSS 22, teniendo como base de datos los resultados obtenidos de la aplicación de la técnica de la encuesta a los 20 colaboradores seleccionados por conveniencia de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca ; a través de las preguntas formuladas en los cuestionarios elaborados sobre control interno administrativo y gestión de compras.

Luego del respectivo análisis se llegó a la conclusión principal que el control interno administrativo tiene relación de manera significativa con la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018, con lo cual se confirma la hipótesis planteada.

Palabras claves: Control Interno administrativo, Gestión de compras

ABSTRACT

The main objective of this work was to determine the relationship of internal control with the purchasing management of the company Factoría Industrial SAC, Cajamarca, 2018; In order to arrive at the results of our problem, a non-experimental investigation of correlational level and cross-sectional design was carried out, in this type of research the variables internal administrative control and purchasing management were analyzed and to perform the statistical analysis the SPSS system was used 22 , based on the results obtained from the application of the survey technique to the 20 employees selected for the convenience of the company Factoría Industrial SAC, Cajamarca; through the questions formulated in the questionnaires elaborated on internal administrative control and purchasing management.

After the respective analysis, the main conclusion was reached that the internal administrative control is significantly related to the purchasing management of the Factoría Industrial SAC company, Cajamarca 2018, which confirms the hypothesis proposed.

Keywords: Internal Administrative Control, Purchasing Management

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Toda organización para desarrollar sus actividades o proyectos cuentan con una Misión y Visión que les permite plasmar en ellas sus objetivos y/o metas trazadas que ayuden al éxito de la empresa, para lo cual deben desarrollar una serie de procesos operativos que permitan la consecución de estos objetivos y/o metas.

Para llevar a cabo estos procesos operativos se establecen postulados que faciliten la funcionalidad de las áreas implicadas para lo cual se implementan como parte de sus procesos: Los Controles Internos administrativos, los cuales van a permitir desarrollar un trabajo ordenado y al mismo tiempo faciliten el cumplimiento de sus tareas de forma óptima y oportuna.

Por lo tanto, el Control interno es una necesidad administrativa para cualquier proceso de la empresa, uno de estos procesos es la gestión de Compras; proceso que por la magnitud del mismo necesita desarrollar un control interno administrativo minucioso y secuencial que permita mejorar la gestión de compras.

Actualmente en el mundo globalizado, se ha visto la necesidad de estudiar e introducir métodos de control interno que ayuden a la gestión administrativa, lo cual permita tomar decisiones empresariales más acertadas; para este análisis tomaremos en cuenta la eficiencia, eficacia y recursos económicos que expliquen que en el proceso de las actividades emprendidas por la gerencia y sus colaboradores, éstas se basan en normas, políticas y reglamentos establecidos interiormente y también por el Estado. Para desarrollar un correcto sistema de Control Interno administrativo, éste deberá estar alineado con los objetivos de la

organización, ya que se busca un beneficio común y que el resultado constituya un trabajo en equipo, ya que es de responsabilidad de cada uno de los integrantes el logro del mismo.

Además hay que considerar que en toda organización se corre el riesgo que dentro de los colaboradores se encuentren colaboradores : desorganizados, ineficientes y deshonestos y que no estén empoderados con la empresa lo que ocasiona que el resguardo o cuidado de los activos sea deficiente y que el desarrollo de sus funciones sean incorrectas , por lo que la información que generen no sea confiable ; lo que ocasiona que las decisiones operativas y financieras importantes que se tomen dentro de la organización no sean las más adecuadas; hecho por el cual se torna imperioso contar con un apropiado control interno administrativo.

Frías, (2016) en la revista Perspectivas EY Perú, cuando se refiere al control interno en las empresas nacionales nos dice que: a la fecha en nuestro país existen muchos desafíos empresariales que han aumentado la preocupación a nivel gerencial de muchas organizaciones respecto a cómo mejorar el desempeño de sus colaboradores en relación a los engaños que se puedan dar dentro de las mismas. Para ello se preocupan en evaluar, mejorar y optimizar su control interno que les permita realizar sus actividades comerciales de manera confiable, por lo que estos controles internos se vuelven indispensables para el buen funcionamiento de una organización, que permita a la gerencia tomar decisiones acertadas, y que sus resultados sean confiables ante sus accionistas, el gobierno y la sociedad en general.

A la actualidad la empresa Factoría Industrial SAC es una empresa muy reconocida del rubro de metalmecánica en la zona norte del país; esta empresa cuenta con más de 40 años en el mercado peruano, es una empresa familiar, la cual cuenta con 02 sedes ubicadas en las ciudades de: Trujillo (principal) y Cajamarca (Sucursal) respectivamente; en la sede de Cajamarca lugar de nuestro estudio se ha podido observar que el control interno

administrativo que se aplica a su gestión de compras es limitado; esto debido a la falta de organización, planificación y ejecución de procedimientos en el área que establezcan la secuencia de actividades para realizar una compra, lo que ocasiona que los colaboradores encargados de la gestión de compras desempeñen sus labores de forma desordenada y en algunos casos de acuerdo a su criterio personal.

Esta falencia observada en el área ocasiona que se cumplan medianamente con los objetivos de la empresa como es el de asegurar que todas las actividades de la empresa se desarrollen de forma eficaz y eficiente y que estén orientadas al logro de los objetivos comunes; ocasionando retrasos en la entrega de los trabajos y por ende insatisfacción en los clientes.

Los formatos (orden de compra) que se utilizan en el área de logística para efectuar las compras a crédito carecen de datos precisos que permitan obtener información básica que validen dichas compras; no hay formatos de solicitud de cotización para proveedores, no está establecido un proceso de selección de proveedores, no se cuenta con un flujograma de proceso, al igual que no hay manual de funciones para el jefe de área ni para sus asistentes de área, entre otras cosas.

Antecedentes

Antecedentes Internacionales

Cristina (2011) en su tesis: “Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla Cia. Ltda. Latacunga durante el año 2010” llega a la conclusión que:

Para una buena gestión y sobre todo la administración que necesita el proceso de las compras en una empresa comercial es indispensable que la persona que se encuentra a cargo de las compras sea la persona capacitada para negociar, analizar precios, escoger proveedores, solicitar productos de buena calidad para que de esta manera ayude a la empresa a ser más productiva y sobre todo rentable con una liquidez que ayude a permanecer en el mercado.

Trabajar conjuntamente con el personal involucrado en las compras para la adaptación del control interno del proceso de compras mediante los procedimientos y funciones que cada uno debe cumplir a conciencia y con eficiencia, es indispensable que todo el personal de la empresa conozca los funciones y procedimientos de acuerdo a las actividades que realiza para que el control interno sea positivo.

Concientizar a las personas involucradas en el proceso de compras sobre el manejo, aplicación y archivo del control interno en los documentos que se utilizan para la gestión de compras, en si los procesos que deben manejar en forma adecuada a la hora de comprar.

Quintero (2015) En su tesis “Gestión administrativa para el control de los procesos de compra de las empresas fabricadoras y distribuidoras de hielo del municipio Maracaibo”, llegando a la conclusión de que:

La utilización de un modelo de gestión administrativa para su control es fundamental para que proveedores y clientes obtengan información pertinente al tiempo, sin la cual es imposible participar en los procesos licitatorios. Es así como los indicadores se vuelven indispensables tanto para las empresas como para sus proveedores. Se pueden evaluar entonces las metas establecidas por la agencia de la mediana empresa sobre la base de las actividades desarrolladas durante la gestión, que pasan a ser en sí una referencia tanto de los usuarios para su evaluación, en una alternativa de control para la empresa.

Chaparro (2014), en su tesis “Importancia del control interno en el proceso de compras y cuentas por pagar de la empresa multinacionales en Colombia”, dice lo siguiente:

La optimización del proceso de compras y cuentas por pagar es hoy en día un desafío fundamental para toda organización, lo que conlleva a las grandes empresas multinacionales a adoptar la negociación de las condiciones tarifarias o economía de escala. Estas negociaciones encaminadas a entablar condiciones tarifarias previstas acuerdos en donde se involucran los precios unitarios, precios por volumen, descuentos, penalidades, condiciones de revisión de los precios, entre otros.

Parra (2014) En su tesis: “Mejoramiento de los procesos del área de compras a través del estudio del trabajo en la empresa Laboratorios SERES LTDA.” cita que en dicha empresa se observa:

- a. Pérdida de mercado “Clientes”: Los clientes en ocasiones le han expresado a la compañía que sus pedidos no llegan a tiempo o en el peor de los casos la compañía tiene agotados y se despachan los pedidos incompletos. La falta de normalización de los procesos en el área de compras genera atrasos en las órdenes de producción que afectan el LEAD TIME de los productos y esta problemática se traduce en una pérdida paulatina de clientes para la compañía.
- b. Reprocesos en el área: Inexistencia de estándares en los procesos y actividades ejecutadas por el área de compras, la falta de diagramas de proceso y reconocimiento de las variables críticas, no permiten identificar, examinar, controlar el ciclo productivo, ni realizar una correcta planeación a largo, mediano y corto plazo. Lo anterior genera la posibilidad de incurrir en errores humanos, además tener que efectuar reprocesos que afectan el Lead Time de los productos y elevan los costos productivos, reduciendo la utilidad de la compañía. Los reprocesos generan que la compañía sea menos productiva y competitiva.
- c. Metodología inapropiada en la gestión de los procesos: Actualmente el departamento de compras no realiza un seguimiento adecuado de las órdenes de compra de los insumos solicitados a los proveedores, existen muchas falencias de planeación y control de procesos, lo cual evidencia que no existe un adecuado flujo en los procesos ni una metodología eficiente.
- d. Riesgo de sostenibilidad a largo plazo: El personal del departamento de compras requiere que le brinden las herramientas y elementos suficientes que le permitan

cumplir con sus funciones de la manera adecuada; se debe normalizar los procesos e implementar indicadores de gestión que permitan medir, controlar, evaluar y mejorar los procesos, de esta forma se asegura una mejor gestión en el área y se disminuirá el riesgo de sostenibilidad a largo plazo de la compañía.

Antecedentes Nacionales.

Vásquez (2014) En su tesis: Sistema de control Interno y su contribución a la gestión del área financiera de las empresas Metalmecánica del distrito de Trujillo Año-2014, muestra la realidad problemática de las empresas del rubro y dice:

Nuestro país ha ido creciendo económicamente en los últimos años gracias a las pequeñas y medianas (PYMES) y, a las micro y pequeñas empresas (MYPES), lo cierto es que , la mayoría de éstas no tienen Control Interno, debido a que estas empresas son generalmente familiares y no cuentan con gente profesional que oriente cómo debe llevarse el Control Interno dentro de ésta, pues en estas empresas tienen trabajando a colaboradores que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa; además por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como es el sistema de Control Interno, siendo que de manera intencional o no, se puede suscitar contingencias que podrían afectar a la empresa.

La importancia de tener un sistema de Control Interno en las organizaciones empresariales, radica principalmente en que las normas, procedimientos y estrategias que se utilizan, permite optimizar la gestión y desde luego tomar las decisiones más coherentes a nivel organizacional, lo cual redundará en los resultados previstos.

Quiroz (2016) En su tesis, “Control interno en el área de compras y su efecto en la gestión económica de la empresa Construcciones & Servicios Dieguito S.A.C - año 2015” indica que:

Se realizó el análisis del control interno en la empresa obteniendo como resultado que no cuentan con un adecuado control interno, lo cual perjudica a las áreas de mayor actividad como son las compras, observándose además que no cuentan con manual de procedimientos, políticas de compras, lista de proveedores; no capacitan a su personal, no solicitan cotizaciones para realizar sus compras y no verifican si las requisiciones de compras coinciden con los pedidos realizados.

Arteaga, Olgún (2014) En su tesis “La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR EIRL. - año 2014” recomienda que:

La gerencia procure promover, difundir e internalizar la disciplina de los lineamientos de control interno establecidos para el área de logística, de tal manera que se eviten deficiencias y debilidades en los procesos de compra, recepción, codificación y almacenamiento de la mercadería.

También se le recomienda a la Gerencia, la supervisión y evaluación del cumplimiento de las políticas y funciones de los empleados del área, así como la verificación de los diferentes procedimientos logísticos, con el fin de asegurar el buen funcionamiento del área y evitar pasos innecesarios, pérdidas, mala calidad, precios altos o cualquier error que se pudiera suscitar garantizando una inadecuada gestión.

Por otra parte, se le recomienda al Jefe de Logística tener un control estricto sobre la documentación interna que involucre a los inventarios de la empresa, ya que con esto se puede prevenir fraudes, robos y sustracciones de la mercadería, pudiendo ocasionar una disminución importante en las utilidades de la empresa.

Y concluye diciendo que:

La mejora del sistema de control interno del área de logística influye positivamente en la gestión financiera de la empresa, ya que, al adoptar y cumplir eficientemente con las políticas, funciones y procedimientos establecidos, permite a la gerencia tomar las decisiones acertadas con relación a los inventarios de la empresa.

Cerna (2017) En su tesis “Implementación de un sistema de control interno en área de compras y su incidencia en las utilidades de la empresa VICZUR Contratistas Generales E.I.R.L. en el año 2014” resume que en la investigación que llevó a cabo pudo:

Identificar los riesgos que generan los procesos en el área de compras, los cuales inciden negativamente en la utilidad de la empresa de la empresa Viczur Contratistas Generales E.I.R.L.; los riesgos identificados incentivan a determinar de qué manera la implementación de un sistema de control interno en el área de compras, inciden en las utilidades de la empresa en el año 2014.

Cruzado, (2014), en su tesis “Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Río BADO S.A.C. en el año 2014” se dice lo siguiente:

Se ha visto en la necesidad de implementar nuevas formas de mejorar y perfeccionar un sistema de Control Interno adecuado para llevar a cabo una buena gestión en el proceso logístico. Para ello compete a los gestores, adecuarse a los cambios y asumir responsabilidades, procurando eficiencia, economía y calidad en su trabajo. A través de la evaluación realizada mediante cuestionarios y métodos de valuación al sistema de control interno del área de logística de la empresa, se ha logrado conocer las características y debilidades de la organización, por consiguiente, del resultado obtenido se ha propuesto alternativas para implementar un sistema control interno adecuado, el cual conducirá de manera eficiente y eficaz la operatividad de la empresa que se va a ver reflejada en sus resultados.

Con la propuesta de un Sistema de Control Interno adecuado como herramienta de gestión aplicado al Área de Logística, se pretende generar un aporte a la empresa, el mismo que conlleve a lograr niveles de eficiencia a la Gerencia haciéndola más competitiva y capaz de afrontar riesgos, cambios y complejidad del mundo actual de los negocios permitiendo de esta manera lograr sus objetivos como organización.

Bases conceptuales

Control Interno administrativo

Definición:

Conjunto de procedimientos establecidos en el interior de una empresa que permiten ejercer una vigilancia estricta y precisa en un determinado proceso (compras, ventas, etc.) dentro de una organización. El control interno fija límites y restricciones en los involucrados en los procesos.

Según Del Toro Ríos (2005), el control interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes:

1. Confiabilidad de la información
2. Eficiencia y eficacia de las operaciones
3. Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas
4. Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.

Torres (2007) Indica que: en el proceso administrativo, el control consiste en el proceso sistemático de regular las actividades desarrolladas por las organizaciones para que coincidan con las expectativas establecidas en sus planes. En este sentido, la planeación y el control están interrelacionados. Sin planes, el control es imposible debido a que éste se realiza sobre lo planeado y sobre criterios preestablecidos. En términos clásicos, el control es el proceso

que consiste en supervisar las actividades desarrolladas por una organización, a fin de garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desvío significativo.

El control, al igual que todas y cada una de las demás funciones del proceso administrativo, es función de todas y cada una de las personas en la organización. Eso sí, en cada caso dependerá del cargo y las responsabilidades de la persona en la respectiva organización.

Hoy, el sistema de control administrativo es considerado como un sistema de retroalimentación, cuyo propósito central es identificar aquellas oportunidades que les permitan a las organizaciones una mejora continua en la optimización de sus recursos y el logro de sus resultados en función de alcanzar una mayor competitividad.

Molina (2015) El control interno se refiere entonces, a todas aquellas políticas y procedimientos que establece la administración de la empresa para lograr sus objetivos, como un puente que conecta lo planeado con lo ejecutado, y como tal, debe estar construido sobre bases sólidas para que resista todas las tormentas y huracanes que puedan presentarse.

Al tratarse de un puente que la alta dirección construye, los directivos deben ser los primeros en cumplir con los procedimientos establecidos. No obstante, en la práctica es muy común que esas políticas y procedimientos se confundan con “burocratismo”; es entonces cuando las personas obligadas a cumplir con dichos controles, harán lo imposible para “brincarse” el procedimiento, al considerarlo innecesario.

Hernández, (2005) El control interno constituye una disciplina integral al servicio de la Dirección, constituyendo su propósito la implementación de instrumentos, técnicas y medidas útiles y relevantes para mantener o modificar determinadas pautas en las actividades de la organización y que coadyuven a proporcionar a la Dirección la convicción objetiva de que su actuación empresarial es acertada, eficaz y eficiente; lo que facilitará el control de gestión y su competitividad en el mercado.

Función del control en la administración:

Para Hitt (2006) Una función importante del control es establecer la coordinación y el orden de los intereses diversos y de las conductas potencialmente diversas de los miembros. Por lo que podemos decir que el control es una característica fundamental que debe tener una empresa organizada. El control regula las actividades y conductas; por lo que en el contexto organizacional controlar significa ajustarse o estar en conformidad con las especificaciones o los objetivos.

Es ineludible que en toda organización se cuente con un mínimo grado de control. La naturaleza de las organizaciones se fundamenta en que los colaboradores renuncien a su actuar independiente absoluto y actúan en base a la búsqueda de metas y objetivos comunes.



Figura 1. La función del control interno en la administración M. Hitt. “Administración”, p. 568.

En el gráfico anterior se describe que el control tiene como funciones: garantizar el ajuste o conformidad con los objetivos de la organización, así como asegurar el ajuste o la conformidad con las especificaciones, regula las actividades (limita), regula el comportamiento (restricciones).

El control como función administrativa se encuentra en el extremo de las otras funciones administrativas importantes como: planeación, organización y dirección; por lo que para efectuar un buen control en la administración las funciones que le anteceden deben realizarse muy bien. Lo opuesto sucede cuando hay problemas en las funciones antes señaladas lo más probable es que al control no se le brinde atención suficiente para que éste funcione bien. Por lo que en ese sentido un control efectivo depende considerablemente de las otras funciones que lo anteceden.

Se considera al control como parte en el flujo de la planeación y organización, que ayudan al administrador a adaptarse a cambios en diversos escenarios, que le permitan saber si el desarrollo de tal o cual proceso es el adecuado y si éste se alinea a los objetivos comunes de la organización.

El control es parte de un flujo de retroalimentación de la planeación y organización que ayuda a los directivos a adaptarse a circunstancias y a condiciones cambiantes, y que al mismo tiempo les indique que estos cambios producidos en las operaciones de la empresa, aún se encuentran alineadas a los objetivos de la organización.

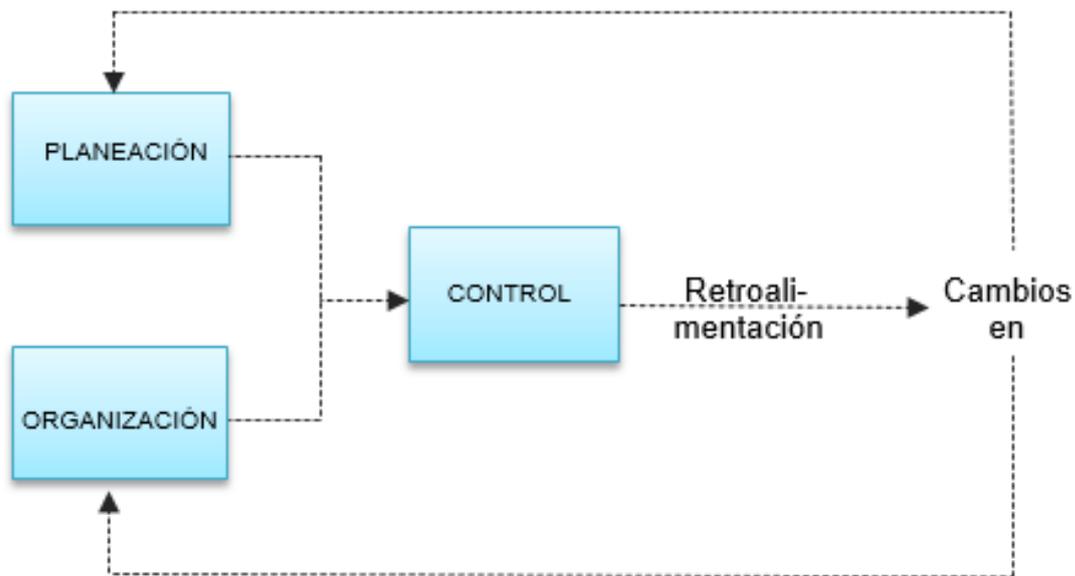


Figura 2. Flujo de retroalimentación del control. M. Hitt. “Administración “, p. 570

En la figura anterior se describe el flujo de la retroalimentación dentro de la organización en donde el control depende del desarrollo de la: planificación y organización

y de los resultados obtenidos se obtiene información para mejorar o efectuar cambios en la planificación y en la organización de la empresa.

El proceso del control básico.

Los elementos básicos del proceso de control en una organización son:

Establecer estándares: El establecimiento de estándares requiere de mucha especificidad como sea posible, estos se encuentran alineados con la visión empresarial y con las metas estratégicas.

Para establecer los estándares se debería tomar en cuenta: En primer lugar, la participación de quienes están involucrados en el proceso ya que es más probable que quienes hayan tenido la oportunidad de influir en los estándares por establecer, cumplan con ellos. En segundo lugar, es frecuente que la intervención de quienes tengan que cumplir con los estándares origine un intercambio fructífero de información y experiencia que, a la vez resultan en estándares más adecuados.

Medir el desempeño: es el segundo paso en el proceso básico del control es la medición del desempeño, es decir las acciones de la gente y del equipo que la organización quiere supervisar. En muchos procesos el desempeño implica actividades múltiples, por lo que es importante que la medición sea exhaustiva. Si tan sólo se miden ciertos aspectos del desempeño, los resultados pueden ser equívocos. Aun cuando la medición sea exhaustiva, no todo lo que es medible debería medirse; ya que la decisión implica un costo y la utilidad de la información que se obtiene quizá no justifique los costos.

Comparar el desempeño contra estándares: El tercer paso es la comparación de los resultados del desempeño contra los estándares previamente establecidos. En esta etapa se necesita comparar el desempeño esperado con el desempeño real.

Evaluar los resultados (de la comparación) y, si es necesario, emprender acciones:
En esta cuarta etapa, evaluar los resultados y emprender acciones, es sin duda la tarea

administrativa más difícil de todo el proceso de control. Los resultados que resulten de las comparaciones del desempeño podrán requerir que se emprenda acciones o no. Se necesita considerar si una comparación por sí misma o un patrón de ellas requieren que se tomen medidas. Si el desempeño real se desvía del esperado, se requiere la evaluación de la importancia y la magnitud de la desviación. Si se descubre diferencias negativas relevantes entre el desempeño y los estándares, es claro que se necesita algún tipo de acción, porque la falta de acción llevaría a problemas más críticos en el futuro.

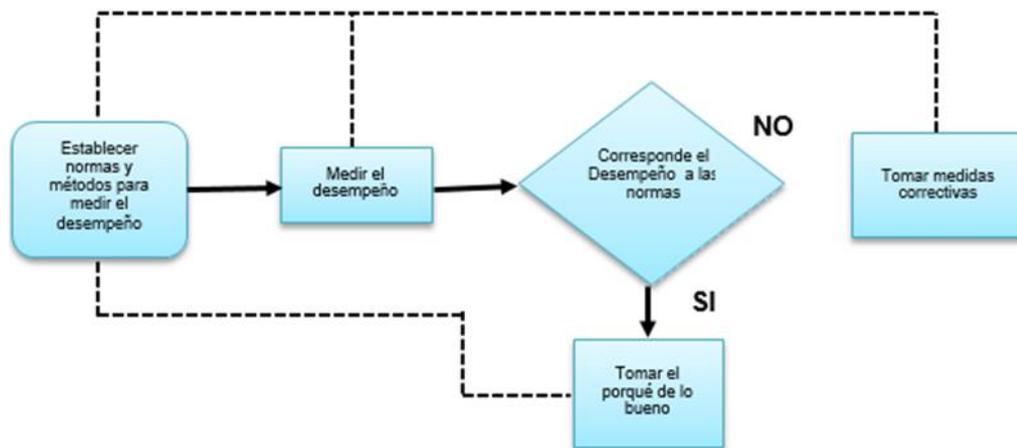


Figura 3. El proceso del control básico.

En la figura anterior se describe el proceso del control básico que debería existir en una organización el cual se parte por establecer normas y métodos que permitan medir el desempeño; si éste está lineado a las normas y objetivos de la empresa no se requiere tomar medidas correctivas o efectuar cambios y si el desempeño no responde a los estándares establecidos dentro de la organización urge introducir cambios.

Tipos de control:

Según Robbins y Coulter, (2010) los gerentes pueden implementar controles antes de que comience una actividad, durante el tiempo en que se desarrolla una actividad, y después de que se ha completado una actividad. El primer tipo se llama control preventivo; el segundo, control concurrente, y el último, control de retroalimentación.

Control preventivo. El tipo de control más deseable, el control preventivo previene problemas porque se da antes de la actividad real. La clave para el control preventivo es tomar acción administrativa antes de que el problema ocurra. De esa manera, se pueden prevenir los problemas en vez de corregirlos después de haber causado cualquier daño, como productos de baja calidad, clientes insatisfechos, pérdidas en las ganancias y otros. Sin embargo, el control preventivo requiere información oportuna y precisa que no siempre es fácil de conseguir. Por lo que a menudo los gerentes terminan por utilizar los otros dos tipos de control.

Control concurrente. Como su nombre lo indica, el control concurrente se da mientras una actividad está en progreso. La forma de control concurrente mejor conocida es la supervisión directa. Otro término para ésta es administración de corredor, que describe a un gerente que está en el área laboral, e interactúa directamente con los empleados. Todos los gerentes pueden obtener beneficios del control concurrente porque ayuda a corregir problemas antes de que se vuelvan demasiado costosos.

Control de retroalimentación. El tipo de control más popular reside en la retroalimentación. En el control de retroalimentación el control se da después de que la actividad se ha realizado. Y ése es el mayor problema con este tipo de control. Para cuando un gerente tiene la información, los problemas ya han ocurrido, lo que da como resultado

desperdicios o daños. Sin embargo, en muchas áreas laborales (por ejemplo, en las áreas financieras), la retroalimentación es el único tipo de control viable.

El control de retroalimentación tiene dos ventajas:

Primero, la retroalimentación proporciona a los gerentes información importante acerca de qué tan efectivos han sido sus esfuerzos de planeación. La retroalimentación que muestra poca variación entre el estándar y el desempeño real indica que la planeación es adecuada en general. Si la desviación es considerable, un gerente puede utilizar esa información para formular nuevos planes.

Segundo, la retroalimentación puede aumentar la motivación. Las personas desean saber qué tan bien están trabajando, y la retroalimentación proporciona esa información.

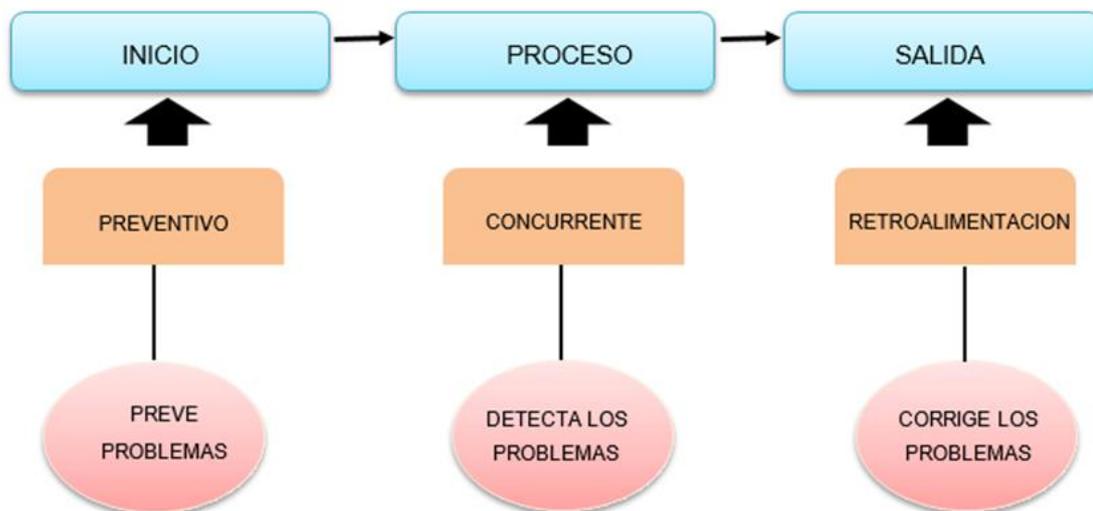


Figura 4. Tipos de Control.

En el gráfico anterior se describe los tipos de control: preventivo concurrente y de retroalimentación; indicando las etapas en las que se dan éstos: inicio, proceso y salida y la función de cada uno de ellos: prevenir problemas, detectar problemas y corregir problemas.

Características del control

Jara (2009) El diseño del sistema de control variará de acuerdo a la realidad particular de la organización en cuestión. Sin embargo, existen una serie de características comunes que procuran la eficacia del sistema:

- a. **Precisión:** un sistema de control que genera información imprecisa puede inducir a no actuar cuando se debiera o reaccionar contra un problema que no existe. Un sistema de control preciso es digno de confianza y proporciona datos válidos.
- b. **Oportunidad:** los controles deberán advertir a los administradores en forma oportuna cuando se producen las variaciones. Un sistema de control eficaz deberá aportar información oportuna, ya que la mejor información tiene escaso valor cuando se torna obsoleta.
- c. **Economía:** la operación de un sistema de control debe ser económica, es decir que, todo sistema de control tendrá que justificar los beneficios que aporta en relación con los costos que ocasiona.
- d. **Flexibilidad:** los controles deben ser lo suficientemente flexibles como para ajustarse a cambios adversos o para aprovechar nuevas oportunidades.
- e. **Inteligibilidad:** los controles que no son comprensibles para los usuarios carecen de valor. Un sistema de control que es difícil de entender puede ocasionar errores innecesarios, frustrar a los empleados y a la larga ser ignorado.
- f. **Criterios Razonables:** los estándares de control deberán ser razonables y susceptibles de alcanzarse. Si son demasiado altos o no resultan razonables, su posible acción motivadora desaparece.

- g. **Localización estratégica:** los administradores deberán establecer controles sobre los factores que sean estratégicos para el rendimiento de la organización. Los controles deberán abarcar las actividades, operaciones y eventos críticos dentro de la organización.
- h. **Acción Correctiva:** Un sistema de control eficaz deberá no sólo señalar el problema sino también especificar una solución. Es decir que deberá sugerir medidas alternativas que será conveniente tomar para corregir la desviación.

Componentes del control interno según COSO

Según el Instituto de Auditores Internos de España (2013) El control interno consta de cinco componentes que se encuentran interrelacionados entre sí:

- 1. Ambiente de control:** Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influencie las actividades del personal con respecto al control de sus actividades.

Este componente es la base de los otros al proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la forma de como:

Se organizan las actividades de la empresa, se asigna autoridad y responsabilidad, se organiza y se desarrolla la gente, se comparten y se comunican valores y creencias (cultura organizacional), los colaboradores toman conciencia de la importancia del control.

Factores del Ambiente de control:

- a. Integridad y los valores éticos.
- b. Compromiso a ser competente.

- c. Actividades de la junta directiva y
- d. Mentalidad y modo de operar de la gerencia.
- e. Estructura de la organización.
- f. Asignación de autoridad y responsabilidades.
- g. Políticas y prácticas de recursos humanos.

El ambiente de control tiene gran influencia en la manera como se desarrollan las actividades, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos.

2. Evaluación de riesgos: Involucra la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos. La evaluación, o mejor dicho la autoevaluación de riesgo debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. De la misma forma se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

Es indispensable que en toda organización se hayan establecido objetivos tanto globales como específicos para cada actividad relevante que permitan identificar y analizar los factores de riesgos que amenazan un oportuno cumplimiento.

Tipos de Riesgos:

- a. **Riesgo Inherente;** es la probabilidad de que algo pueda suceder en el desarrollo de la actividad(es) sin considerar las gestiones y controles que puedan disminuirla.
 - b. **Riesgo de control:** Es el que evalúa la efectividad de los procesos, para prevenir, detectar y corregir posibles errores que se presenten el desarrollo de las mismas.
 - c. **Riesgo estratégico:** Decisiones o ejecuciones equivocadas sobre factores internos y externos que afectan la marcha de la organización.
- 3. Actividades de control:** Las actividades de control son aquellas que realizan la gerencia y de más personal de la organización para cumplir diariamente con actividades asignadas. Estas actividades están relacionadas (contenidas) con las políticas, sistemas y procedimientos principales.

Estas actividades pueden ser; manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo eminente es que, sin importar su clase o tipo, todas están dirigidas hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios.

Las actividades de control son importantes no solo porque por si mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son la forma ideal de asegurar el logro de los objetivos de la organización en mayor porcentaje.

- 4. Información y comunicación:** Es innegable que para poder controlar una empresa y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada, oportuna y confiable.
- a. **Canales de comunicación interna:** Basada en sistemas de tecnología (software), manuales de política, memorias, boletines y otros que ofrecen reportes de información operacional, financiera y de cumplimientos que facilitan la conducción y control de la organización.
 - b. **Canales de comunicación externa:** Datos recibidos de proveedores de servicios y/o productos externos a través de brochures, cartas de presentación; reportes de investigación de las industrias del rubro a través de las cámaras de comercio, ferias, entes regulatorios (estado).
- 5. Supervisión:** Los niveles de supervisión y gerencia juegan un papel importante al respecto, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo tomando las acciones de corrección o mejoramiento que el caso exige.

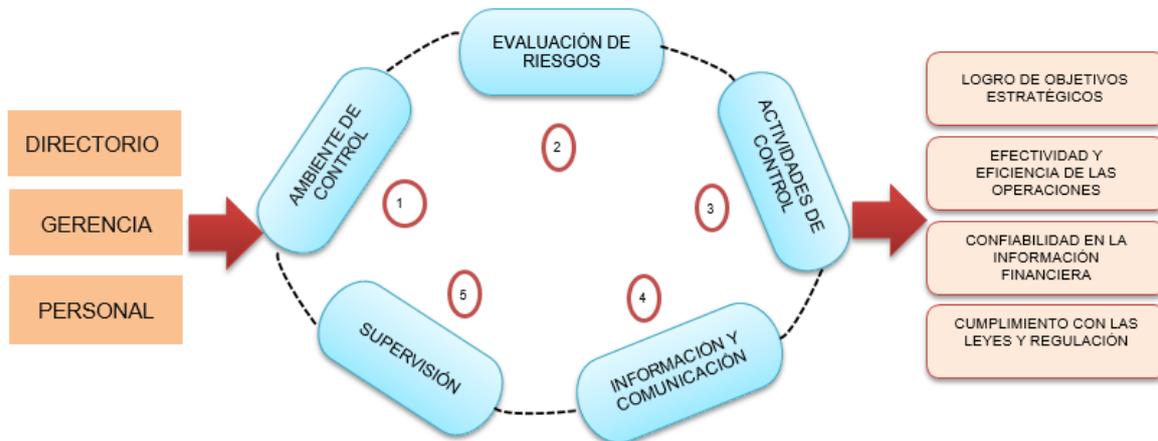


Figura 5. Componentes del control interno según COSO

En el gráfico anterior se describe los componentes que integran el control interno: responsables del control interno (directorio, gerencia y personal); las actividades que se desarrollan (ambiente de control evaluación de riesgos), actividades de control, información y comunicación y los resultados esperados (logro de objetivos estratégicos, efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información y cumplimientos con las leyes)

Responsables del control interno

Entre los principales responsables del control interno destacamos la alta gerencia, los auditores y el personal, estando sobre todos estos el Consejo de Administración, el que fija las pautas y la visión global de la organización.

1. **La Alta Gerencia** es la responsable última del correcto funcionamiento del sistema de control. La integridad y la ética deben ser elementos que aporten ejemplo a los demás empleados. Debe dirigir a los gerentes que a su vez son los responsables en sus respectivas áreas.

2. **La Auditoría Interna** debe desempeñar un papel de supervisión sobre la eficiencia y permanencia de los sistemas de control. Para ello debe contar con una ubicación jerárquica adecuada (contar con permisos de acceso, autoridad para solicitar y obtener información, etc.)
3. **Los empleados** tienen la responsabilidad de participar en el esfuerzo de aplicar el control interno, cuyos detalles deben ser incorporados a la descripción de los puestos de trabajo. Ellos deben comunicar al nivel superior los desvíos que detecten con respecto a los códigos de conducta, a las políticas establecidas o a la legalidad de las acciones realizadas.
4. **El Consejo de Administración** fija las pautas y la visión global del negocio. Debe asegurarse de contar con vías de comunicación efectivas con la Alta Dirección y las áreas financieras, legales y de auditoría interna para garantizar que dichos sectores comprendan los lineamientos.

Importancia del control interno

Según Ladino (2009), el control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto a los niveles de la organización (internos y externos) como de la actividad.

Según Estupiñán (2015) , Los sistemas de control interno se han rodeado también de nuevos subsistemas desarrollados informáticamente, integrados en el esquema de la organización por el conjunto de planes, métodos, principios, normas internas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación, adoptados con el fin de procurar que todas las actividades operativas, actuaciones en general y administración de la información sean adecuadamente comunicadas y utilizadas, así como sus recursos sean utilizados razonablemente, realizándose bajo normas constitucionales y legales vigentes y dentro de las políticas trazadas por la administración y en atención a una planeación estratégica de metas y objetivos de:

- a. Conseguir que la empresa cuente con un adecuado y efectivo sistema de control interno.
- b. Disponer de un sistema de evaluación ajustado a las necesidades de la empresa o ente económico.
- c. Lograr la aplicación de normas y procedimientos, salvaguarda de bienes y eficiente uso de recursos, así como del correcto y oportuno registro y manejo de información.
- d. Propender por la apropiación y aplicación de las políticas en la ejecución de planes, programas y proyectos.
- e. Lograr que la empresa cuente con controles eficientes, eficaces y económicos para implementarlos de manera consciente y crear un ambiente de autocontrol.

Gestión de compras.

Definición: Proceso mediante el cual se obtienen productos o servicios que una organización necesita para el desarrollo de sus actividades y que deben cumplir ciertas exigencias: buen precio, de buena calidad, disponible en el mercado.

Según Mercado (2003), la gestión de compras, es el acto de obtener el producto o servicio de la calidad correcta, al precio, tiempo y lugar pactado. Actualmente la palabra compras, se puede relacionar con los siguientes términos: adquisiciones, aprovisionamiento o materiales, control de inventarios y almacenes.

Según Iplacex (2015), el Departamento de Compra y Abastecimiento de una empresa u organización tiene la función de investigar y monitorear las decisiones de compra de la misma, en tanto, son dichos procesos los que incidirán directamente en su eficiencia en rentabilidad (Créditos económicos sucedidos en razón de los procesos de intercambio comercial).

Según Polanco (2012), La gestión de compras es el conjunto de actividades a realizar en la empresa para satisfacer esa necesidad de la forma más eficiente. Proceso por el cual se adquieren bienes, insumos, activos, para las operaciones de una empresa.

Objetivos de la gestión de compras:

Mercado (2003), Para mantener una posición competitiva en el mercado y obtener beneficios satisfactorios, hay que gestionar materiales o productos al precio más bajo que permitan las exigencias de calidad y servicio.

Los objetivos fundamentales de toda compra pueden resumirse del modo siguiente:

1. Mantener la continuidad de abastecimiento.
2. Hacerlo con la inversión mínima en existencia.
3. Evitar duplicidades, desperdicios e inutilización de los materiales o productos.
4. Mantener los niveles de calidad de los materiales o productos, basándose en lo adecuado de los mismos para el uso a que se destinan.
5. Adquirir materiales o productos al precio más bajo posible compatible con la calidad y el servicio requeridos.
6. Mantener la posición competitiva de la empresa y conservar el nivel de sus beneficios en lo que a costos de material se refiere.

Propósito de la gestión de compras

Según Iplacex (2015), el departamento de compras es responsable principalmente de conocer la oferta del mercado en su ámbito de actividad, identificar y recoger las necesidades y demandas de los clientes internos, liderar el abastecimiento y la selección de los

proveedores, negociar precios y condiciones de compra para satisfacer las necesidades y requerimientos de la empresa u organización donde se encuentra inserto.

Bases de la gestión de compras:

En la gestión de compras se deben sentar bases para establecer un trabajo efectivo el cual se base en:

- a. **La gestión de proveedores y las cuentas a pagar**, en el sentido de efectuar una selección de proveedores competitivos y proteger la función financiera.
- b. **Establecer un proceso operativo** acorde con la estructura departamental que identifique las actividades y tareas, los centros de control y los documentos soportes de las compras, incidiendo en las fases de autorización y ejecución que caracterizan el control interno operativo.
- c. **Suministrar información** fiable y relevante; se refiere a la capacidad de la organización para registrar, procesar, almacenar, distribuir y socializar la información relacionada con las compras, para darle un uso estratégico, de gestión u operativo que permita la toma de decisiones de la alta gerencia.
- d. **Favorecer el conocimiento, formación y adaptabilidad del personal** a la implantación de sistemas integrados de gestión informática, tipo ERP (Martínez López y otros 2001, en Hernández-Mora J, 2005)
- e. **Favorecer la supervisión de los administradores y directivos** y facilitar el ejercicio de la auditoría, lo que se traduciría en limitar el riesgo de la gestión y en el ahorro de costes.

Planificación de compras

Según Iplacex (2015), La Planificación de Compras es un proceso que se desarrolla en 3 etapas: Levantamiento de Requerimientos, Programación de las Compras y seguimiento del Plan de Compras, los cuales se desarrollan en una lógica algorítmica como expone la imagen siguiente:

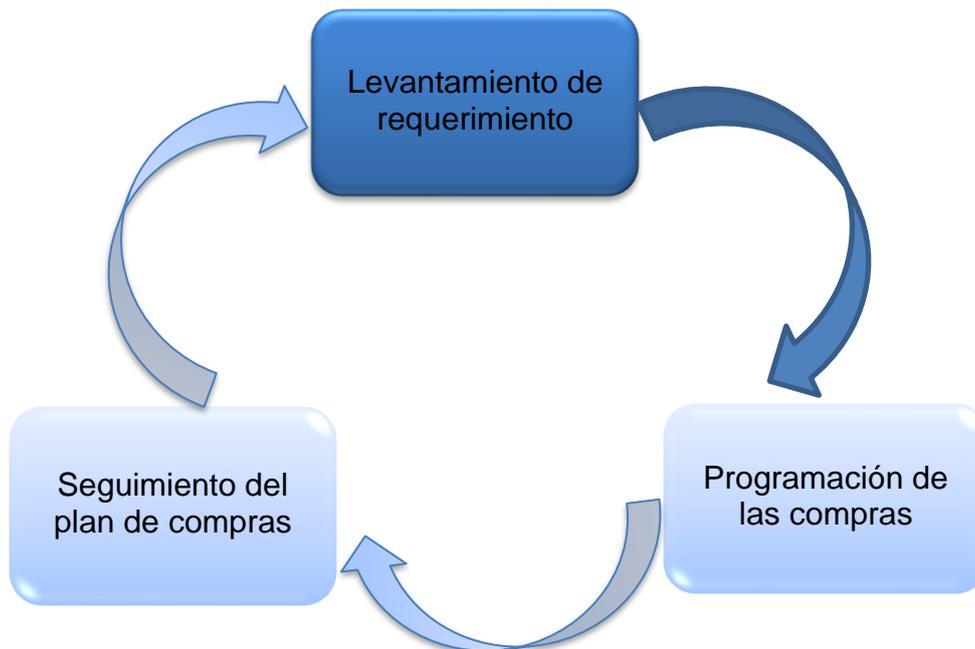


Figura 6. Planificación de compras Iplacex (2015).

En el gráfico anterior se describe el ciclo de la planificación de las compras: se inicia con el levantamiento del requerimiento por el área que demanda una necesidad de materiales y/o servicio, luego se realiza la planificación de las compras que implica el mecanismo en sí de la gestión: requerir, cotizar, generar la orden de compra, recepcionar los materiales, efectuar el control de calidad de los mismos, aceptación y/o rechazo, programación de pago. Para finalmente efectuar el seguimiento del plan el cual permitirá a tiempo revelar o mostrar problemas que puedan presentarse en la realización de la programación de las compras;

como, por ejemplo: demoras, cantidad de las adquisiciones, precios diferentes, calidad de lo solicitado, entre otros.

Ventajas de la gestión de compras

Según Sangri Coral, (2014) Hoy en día las empresas le están dando una gran importancia a las compras, ya que en ellas recae su éxito, y en pocas palabras vamos a describir lo que significan las compras en la actualidad. Las compras buscan a proveedores de calidad, se les desarrolla y se les compra bajo ciertas condiciones, que se les conoce como negociaciones.

1. La primera es la calidad de sus materias primas y/o componentes o sus productos, para evitar los rechazos y/o las devoluciones, porque no se respetan las especificaciones.
2. La segunda condición está en lo relativo a la garantía de lo que nos ofrecen y el tiempo de vida.
3. La tercera es el precio, ya que es una característica de lo que vende el proveedor, ya que debe estar de acuerdo al mercado y no utilizar tácticas monopolizadoras para que se le compre.
4. La cuarta radica en que el tiempo de entrega siempre debe estar de acuerdo con los requerimientos de la empresa compradora.
5. La quinta también reviste características de importancia, es su disponibilidad, es decir, su tiempo de utilización debe ser inmediato, esto aunado a la instalación, la capacitación en su uso que debe dar el proveedor.

6. La sexta, y que en ocasiones puede ser la más importante, es el tiempo de pago; mientras más sea el tiempo de pago puede ser mejor una decisión de compra, por varias razones, una de ellas es cuando la empresa compradora necesita efectivo, y alargando el tiempo de pago puede solucionar dicho problema.

Elementos de la gestión de compras

1. **Proceso:** Son las fases que la persona encargada de la (s) compras tiene que realizar desde que recibe la solicitud de necesidad de un producto y/o servicio por parte de cualquier área de la empresa.

Es la secuencia de actividades que buscan solucionar una necesidad o necesidades (requerimiento) de la organización, mediante la adquisición de un bien o servicio de persona o empresas que los suministren (proveedores) Iplacex (2015).



Figura 7. Proceso de compras. Mercado (2003). “Compras. Principios y aplicaciones”.

En el gráfico anterior se describe el proceso de compras que inicia con la fase de la requisición, que no es más que el pedido efectuado al proveedor para satisfacer la demanda de compras, posteriormente el proveedor envía cotización donde especifica la cantidad a pagar, forma y plazo de pago. Con la información anterior se procesa la orden de compra, para proceder a la recepción de materiales, realizando un control de calidad a los productos o mercancías recibidas; en el caso que estos no cumplan con las condiciones establecidas en la orden de compra se realizará la devolución o rechazo. Una vez aceptado el pedido se procede al pago del mismo.

2. **Adquisiciones:** Es la obtención de algún producto o servicio, a través estrategias y de una transacción en la cual obra un medio de pago, para incorporarlo a los activos de la organización. Es la compra propiamente dicha.

3. **Tiempo:** Es el período que demora realizar todas las actividades establecidas para la gestión de compras y que inicia desde la solicitud del material o servicio hasta la entrega del mismo al área usuario, tratando de que este periodo se adapte a los plazos de cumplimientos con los clientes.

También hace alusión al lapso que transcurre entre la adquisición de la necesidad y la gestión del pago de lo adquirido. Un buen manejo del tiempo en la gestión de compras es obtener lo requerido en el menor tiempo y con un plazo de pago el más largo posible.

4. **Calidad:** Este elemento indica que se debe respetar las características técnicas, especificaciones en referencia a las materias primas, componentes y/o servicio a adquirir; ya que es la base para que los productos que elabora la empresa y/o los servicios sean los que el cliente prefiere, bajo los parámetros que él espera o necesita, Sangri Coral (2014).

5. **Precio:** Este componente en algunos casos es el más importante ya que el precio así sea por unidad o por volumen debe ser el **precio exacto**. Este debe estar de acuerdo a: calidad, cantidad y a las fechas de entrega y pago.).

Así mismo éste, debe cumplir ciertas características: debe ser negociable, comparable con los precios de la competencia, debe ser el indicado en la orden de compra, y propuesto por el proveedor adecuado, Sangri Coral (2014).

1.2. Formulación del Problema

¿Cómo se relaciona el Control Interno Administrativo en la Gestión de Compras de la Empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca, 2018?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación del Control Interno Administrativo con la Gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

1.3.2. Objetivos específicos.

1.3.2.1. Determinar la relación del Control Interno Administrativo con el proceso de la Gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

1.3.2.2. Determinar la relación del Control Interno Administrativo con las adquisiciones de la Gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

1.3.2.3. Determinar la relación del Control Interno Administrativo con el tiempo de la Gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

1.3.2.4. Determinar la relación del Control Interno Administrativo con la calidad de la Gestión de Compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

1.3.2.5 Determinar la relación del Control Interno Administrativo con el precio de la Gestión de Compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis General

El Control interno Administrativo tiene relación significativa con la Gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC Cajamarca 2018.

1.4.2. Hipótesis Específicas

- a. El Control Interno Administrativo tiene relación significativa con el proceso de la Gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.
- b. El Control Interno Administrativo tiene relación significativa con las adquisiciones de la Gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.
- c. El Control Interno Administrativo tiene relación significativa con el tiempo de la Gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.
- d. El Control Interno Administrativo tiene relación significativa con la calidad de la Gestión de Compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.
- e. El Control Interno Administrativo tiene relación significativa con el precio de la Gestión de Compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de Investigación:

Investigación no experimental. Para Hernández, Fernández & Baptista (2014) “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (p. 152).

Por lo tanto, esta investigación es no experimental por que no se ha sometido a las variables: Control interno administrativo y Gestión de compras a ninguna manipulación y se las han observado tal cual en su contexto natural.

El nivel de la investigación es correlacional, ya que se busca identificar la relación existente entre la variable control interno administrativo y la variable Gestión de compras de la empresa Factoría Industrial S.A.C.

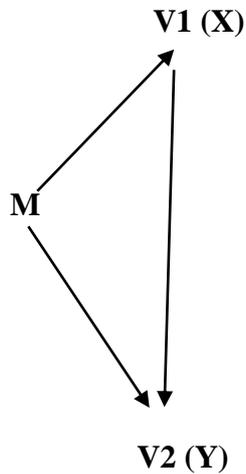
Según Hernández, Fernández & Baptista (2014), un estudio de nivel correlacional tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o dos variables, en una muestra o contexto en particular.

2.2. Diseño de Investigación

En el presente estudio se presenta un diseño de corte transversal. “Se recolectan datos en un solo momentos en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado”. Hernández, et al. (2014), p.154.

En tanto en la presente investigación titulada “El Control Interno Administrativo y su relación con la Gestión de Compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018 se presenta una investigación de tipo no experimental, correlacional y de corte transversal.

Diagrama:



V1 = (X) = Control Interno

V2 = (Y) = Gestión de compras

M = 20 colaboradores

2.3. Variables de Estudio

Independiente: Control interno administrativo.

Dependiente : Gestión de compras.

2.4. Población y muestra

2.4.1. Población:

Para Hernández, et al. (2014) es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones.

En el presente estudio la población está constituida por los 20 colaboradores que intervienen en la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC- Cajamarca., esto debido a las especificaciones de sus funciones.

2.4.2. Muestra:

Según Hernández, et al. (2014) la muestra es el “Subgrupo de la población o universo”

En nuestro estudio para determinar la muestra se aplicó el método no probabilístico o por conveniencia y está constituida por los 20 colaboradores que pertenecen a las áreas de: (08) de compras, (04) de logística (06) de contabilidad, (01) gerente y (01) director, los cuales están inmersos en el proceso de compras de la empresa Factoría Industrial SAC-Cajamarca.

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.5.1. Técnicas de recolección de datos

Para Arias (2012) la aplicación de una técnica conduce a la obtención de información, la cual debe ser guardada en un medio material de manera que los datos puedan ser recuperados, procesados, analizados e interpretados posteriormente.

Dentro de las técnicas a utilizar para la recolección de datos del presente trabajo tenemos a:

La Encuesta: Es el conjunto de interrogantes que se presentan de forma escrita, oral o digital que permiten obtener información sobre diferentes temas y que tienen por objetivo arribar a respuestas útiles para una investigación.

Mediante la aplicación de esta técnica se dará a conocer el objetivo del trabajo a los relacionados con el área de compras, así como se estandarizará la información que se recabe y permita llegar a conclusiones más confiables. A través de esta técnica se buscará obtener respuestas a los problemas presentados en relación a las variables estudiadas: Control interno administrativo y Gestión de compras.

2.5.2. Instrumentos de medición

Para, Hernández, et al. (2014) “Son los recursos que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre las variables que tiene en mente; los mismos que deben de cumplir con tres requisitos indispensables: confiabilidad, validez y objetividad”.

El instrumento a utilizar en la investigación es:

El Cuestionario: Es un conjunto de preguntas que guardan relación con las variables sujetas a la investigación y a las que se les dará alternativas de respuesta las que serán elegidas por la muestra y a las que finalmente el investigador analizará de acuerdo a una escala de medición elegida.

A través de este instrumento se obtendrán las respuestas a las interrogantes planteadas, así como permitirá realizar una tabulación rápida y precisa de los resultados y de acuerdo a la valoración asignada a cada interrogante.

2.6. Procedimiento.

Para la obtención de los datos se procedió de la siguiente manera:

- 1 Se elaboró 02 encuestas en base a cuestionarios y con repuestas valoradas en la escala de Likert; relacionadas con las dimensiones e indicadores de las variables: control interno y gestión de compras,
- 2 Se solicitó la validación de la herramienta a utilizar (cuestionarios) a través del juicio de 03 expertos en la materia de la Universidad Privada del Norte.
- 3 Se procedió a la aplicación de la herramienta en la muestra seleccionada (20 colaboradores) de la empresa factoría Industrial SAC.
- 4 Se procedió al vaciado de los datos en el sistema SPSS 22.
- 5 Se organizaron los datos por dimensiones.
- 6 Se tabularon y escogieron los datos en base al objetivo propuesto en la investigación, así como en base a las variables, dimensiones e indicadores.
- 7 Se elaboraron las tablas y se interpretaron los resultados.
- 8 Se utiliza la prueba estadística d Somers cuando las variables son ordinales (Las respuestas de los instrumentos de recolección datos se encuentran en escala de Likert) con la siguiente formula:

$$\Delta_{BA} = \frac{P[AyB concuerdan en el control] - P[A y B no concuerdan en el orden]}{P[un par de observaciones no estén ligadas en A]}$$

CAPÍTULO III. RESULTADOS

En los resultados del diagnóstico de la empresa “Factoría Industrial SAC” se muestran los resultados de las variables Control Interno administrativo y Gestión de compras:

TABLA 1.

Fiabilidad de las variables.

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido	0	0,0
	Total	20	100,0

Nota: a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

TABLA 2.

Estadísticas de la fiabilidad de las variables.

Alfa de Cronbach	N de elementos
,993	77

Nota: Base de datos de la aplicación del cuestionario de control interno y gestión de compras en los 20 colaboradores de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

Interpretación

Como podemos notar el resultado tiene un valor de 0.933, esto significa que este instrumento tiene un alto grado de confiabilidad, validando su uso para la recolección de datos; por lo que se podría decir que las variables escogidas son adecuadas para nuestro estudio.

Objetivo General: Determinar la relación del control interno administrativo con la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

TABLA 3.

Relación del control interno administrativo con la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

Gestión compras	Control Interno Administrativo											
	Totalmente en Desacuerdo		En Desacuerdo		Neutro		De Acuerdo		Totalmente de Acuerdo		Total	
	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
Totalmente en Desacuerdo	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
En Desacuerdo	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
Neutro	0	0.0%	2	10.0%	4	20.0%	0	0.0%	0	0.0%	6	30.0%
De Acuerdo	0	0.0%	1	5.0%	8	40.0%	5	25.0%	0	0.0%	14	70.0%
Totalmente de Acuerdo	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
Total	0	0.0%	3	15.0%	12	60.0%	5	25.0%	0	0.0%	20	100.0%

Nota: Base de datos de la aplicación del cuestionario de control interno y gestión de compras en la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

Interpretación

De los 20 colaboradores encuestados el 70% de los colaboradores opinaron que están de acuerdo con la gestión de compras que se desarrolla en la organización; de ellos el 40% de colaboradores opinaron que se mantenían neutro respecto al control interno administrativo, un 25% estaba de acuerdo y solo un 5% de los colaboradores estuvieron en desacuerdo con respecto a éste; así como de los 20 colaboradores encuestados el 60% de los colaboradores se mantenían neutro respecto al control interno; de ellos un 40% estaban de acuerdo con respecto a la gestión de compras y sólo un 20% respondió que se mantiene neutro en relación a la gestión de compras.

El resultado encontrado en el 70% de los colaboradores evidencia que la gestión de compras que se realiza en la empresa es rápida, oportuna y adecuada acorde a los requerimientos realizados y que un 25% de los colaboradores está de acuerdo con el control interno administrativo que se efectúa para realizar la gestión de compras.

Para comprobar la hipótesis se utilizó la prueba no paramétrica d de Somers para variables ordinales donde ($d = 0.431$) y su nivel de significación aproximada (Sig. Aprox. = 0.012) es menor que el nivel de significancia por lo tanto existe relación del control interno administrativo con la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

Objetivo específico: Determinar la relación del Control Interno Administrativo con el proceso de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

TABLA 4

Relación del control interno administrativo con el proceso de la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

Proceso	Control Interno											
	Totalmente en Desacuerdo		En Desacuerdo		Neutro		De Acuerdo		Totalmente de Acuerdo		Total	
	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
Totalmente en Desacuerdo	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
En Desacuerdo	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
Neutro	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
De Acuerdo	0	0.0%	1	5.0%	4	20.0%	0	0.0%	0	0.0%	5	25.0%
Totalmente de Acuerdo	0	0.0%	2	10.0%	8	40.0%	5	25.0%	0	0.0%	15	75.0%
Total	0	0.0%	3	15.0%	12	60.0%	5	25.0%	0	0.0%	20	100.0%

Nota: Base de datos de la aplicación del cuestionario de control interno y gestión de compras en la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

Interpretación

De los 20 colaboradores encuestados el 75% está totalmente de acuerdo con el proceso que se desarrolla en la gestión de compras, de ellos, un 10% está en desacuerdo con el control interno administrativo con el proceso de la gestión de compras, el 40% se mantiene neutro con respecto al control interno administrativo con el proceso de la gestión de compras y un 25% está de acuerdo con el control interno administrativo respecto al proceso de la gestión de compras y un 10 % está en desacuerdo; así como de los 20 colaboradores encuestados el 60% se mantiene neutro con respecto al control interno administrativo y de ellos, el 40% está totalmente de acuerdo con la gestión de compras y el 20% está de acuerdo con la gestión de compras.

Con el resultado encontrado en el 75% de los colaboradores se deduce que el control interno administrativo y el proceso de la gestión de compras tienen relación ya que los mayores porcentajes encontrados se manifiestan en la respuesta totalmente de acuerdo debido a que la empresa cuenta con procedimientos básicos de control para el desarrollo de esta actividad (requerimiento, orden de compra)

Según la prueba no paramétrica d de Somers para variables ordinales donde ($d = 0.269$) y su nivel de significación aproximada (Sig. Aprox. = 0.110) es menor que el nivel de significancia por lo tanto existe relación significativa del control interno administrativo con el proceso de la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

Objetivo específico: Determinar la relación del control interno administrativo con las adquisiciones de la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

TABLA 5.

Relación del control interno administrativo con las adquisiciones de la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

Adquisiciones	Control Interno											
	Totalmente en Desacuerdo		En Desacuerdo		Neutro		De Acuerdo		Totalmente de Acuerdo		Total	
	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
Totalmente en Desacuerdo	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
En Desacuerdo	0	0.0%	1	5.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	1	5.0%
Neutro	0	0.0%	2	10.0%	4	20.0%	0	0.0%	0	0.0%	6	30.0%
De Acuerdo	0	0.0%	0	0.0%	8	40.0%	5	25.0%	0	0.0%	13	65.0%
Totalmente de Acuerdo	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
Total	0	0.0%	3	15.0%	12	60.0%	5	25.0%	0	0.0%	20	100.0%

Nota: Base de datos de la aplicación del cuestionario de control interno y gestión de compras en la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

Interpretación

De los 20 encuestados el 65% está de acuerdo con las adquisiciones de la gestión de compras, de ellos el 40 % se mantiene neutro con respecto al control interno administrativo y el 25% está de acuerdo respecto al control interno administrativo que se lleva a cabo para realizar las adquisiciones de la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC.; así como de los 20 encuestados el 60% respondió neutro con respecto al control interno administrativo en las adquisiciones de la gestión de compras de la empresa de los cuales el 40% está de acuerdo con respecto a las adquisiciones en la gestión de compras y el 20 % se manifestó neutro con respecto a las adquisiciones de la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC.

Con el resultado encontrado en el 65% de los colaboradores encuestados se deduce que el control interno administrativo y las adquisiciones de la gestión de compras se relacionan positivamente ya que éstas cuentan con los estándares establecidos por el área solicitante.

Según la prueba no paramétrica d de Somers, el nivel de significancia que presenta ($d = 0.606$) y su nivel de significación aproximada (Sig. Aprox. = 0.000) es menor que el nivel de significancia por lo tanto existe relación del control interno administrativo con las adquisiciones de la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

Objetivo específico: Determinar la relación del control interno administrativo con el tiempo de la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

TABLA 6

Relación del control interno administrativo con el tiempo de la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018

Tiempo	Control Interno											
	Totalmente en Desacuerdo		En Desacuerdo		Neutro		De Acuerdo		Totalmente de Acuerdo		Total	
	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
Totalmente en Desacuerdo	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
En Desacuerdo	0	0.0%	1	5.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	1	5.0%
Neutro	0	0.0%	1	5.0%	8	40.0%	0	0.0%	0	0.0%	9	45.0%
De Acuerdo	0	0.0%	1	5.0%	4	20.0%	5	25.0%	0	0.0%	10	50.0%
Totalmente de Acuerdo	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
Total	0	0.0%	3	15.0%	12	60.0%	5	25.0%	0	0.0%	20	100.0%

Nota: Base de datos de la aplicación del cuestionario de control interno y gestión de compras en la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

Interpretación

De los 20 de los encuestados el 50% está de acuerdo con el tiempo para desarrollar la gestión de compras, de ellos el 25% está de acuerdo con el control interno administrativo, el 20% respondió neutro y sólo un 5% respondió estar en desacuerdo con el control interno administrativo en el tiempo de la gestión de compras de la empresa.; de la misma manera de los 20 encuestados, el 60 % respondió neutro con respecto al control interno administrativo y el tiempo de la gestión de compras ; de los cuales el 40% respondió estar neutro respecto al tiempo de la gestión de compras y el 20% respondió estar de acuerdo con el tiempo de la gestión de compras de la empresa.

Con el resultado encontrado en el 50% de los colaboradores encuestados se deduce que el control interno administrativo y el tiempo de la gestión de compras se relacionan ya

que éstas se desarrollan en el momento apropiado en que el área de producción lo necesita.

Se comprueba la hipótesis mediante la prueba no paramétrica d de somers para variables ordinales donde ($d = 0.527$) y su nivel de significación aproximada (Sig. Aprox. = 0.008) es menor que el nivel de significancia por lo tanto existe relación del control interno administrativo con el tiempo de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

Objetivo específico: Determinar la relación del control interno administrativo con la calidad de la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018

TABLA 7

Relación del control interno administrativo con la calidad de la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

Calidad	Control Interno											
	Totalmente en Desacuerdo		En Desacuerdo		Neutro		De Acuerdo		Totalmente de Acuerdo		Total	
	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
Totalmente en Desacuerdo	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
En Desacuerdo	0	0.0%	1	5.0%	1	5.0%	1	5.0%	0	0.0%	3	15.0%
Neutro	0	0.0%	1	5.0%	9	45.0%	4	20.0%	0	0.0%	14	70.0%
De Acuerdo	0	0.0%	1	5.0%	2	10.0%	0	0.0%	0	0.0%	3	15.0%
Totalmente de Acuerdo	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
Total	0	0.0%	3	15.0%	12	60.0%	5	25.0%	0	0.0%	20	100.0%

Nota: Base de datos de la aplicación del cuestionario de control interno y gestión de compras en la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018

Interpretación

De los 20 encuestados el 70% respondió neutro respecto a la calidad en la gestión de compras, de ellos el 45% respondió neutro con respecto al control interno administrativo en la calidad, un 20 % respondió estar de acuerdo con respecto al control interno de la calidad y sólo un 5% respondió estar en desacuerdo con respecto al control interno administrativo de la calidad de la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC.; así mismo de los 20 encuestados el 60% respondió estar neutro respecto al control interno administrativo en la calidad de la gestión de compras, de ellos el 45% respondió neutro con respecto a la calidad de la gestión de compras, y solo el 5% respondió estar en desacuerdo con respecto a la calidad en la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC,

Con el resultado encontrado en el 70% de los colaboradores que opinaron neutro con respecto a la calidad en la gestión de compras se deduce que en la empresa no se hace el seguimiento respectivo en cuanto a la calidad de los productos y/ o servicios adquiridos reflejando que el control interno administrativo no está establecido en esta dimensión de la gestión de compras de la empresa.

Utilizando para comprobar la hipótesis la prueba no paramétrica d de Somers para variables ordinales dando como resultado que $(d = -0.147)$ y su nivel de significación aproximada (Sig. Aprox. = 0.543) es mayor que el nivel de significancia por lo tanto no existe relación del Control Interno Administrativo con la calidad de la Gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

Objetivo específico: Determinar la relación del control interno administrativo con el precio de la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018

TABLA 8.

Relación del control interno administrativo con el precio de la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

Precio	Control Interno											
	Totalmente en Desacuerdo		En Desacuerdo		Neutro		De Acuerdo		Totalmente de Acuerdo		Total	
	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%	N°	%
Totalmente en Desacuerdo	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
En Desacuerdo	0	0.0%	1	5.0%	5	25.0%	0	0.0%	0	0.0%	6	30.0%
Neutro	0	0.0%	2	10.0%	7	35.0%	4	20.0%	0	0.0%	13	65.0%
De Acuerdo	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	1	5.0%	0	0.0%	1	5.0%
Totalmente de Acuerdo	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
Total	0	0.0%	3	15.0%	12	60.0%	5	25.0%	0	0.0%	20	100.0%

Nota: Base de datos de la aplicación del cuestionario de control interno y gestión de compras en la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

Interpretación

De los 20 encuestados el 65% respondió neutro con respecto al precio en la gestión de compras, de ellos, el 35% respondió neutro con respecto al control interno y el precio en la gestión de compras, el 20% respondió estar de acuerdo con el control interno y el precio y sólo el 10% respondió estar en desacuerdo con respecto al control interno y el precio de la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC.; así mismo de los 20 encuestados el 60% respondió neutro respecto al control interno administrativo y el precio en la gestión de compras, de ellos, el 35% respondió neutro con respecto al precio y el 25% respondió estar en desacuerdo con respecto al precio en la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial

SAC.; así como de los 20 encuestados el 5% respondió estar de acuerdo con respecto al precio en la gestión de compras, de ellos, el 5% respondió estar de acuerdo con respecto al control interno en el precio en la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC.

De los resultados encontrados en el 65% de los colaboradores se deduce que su posición neutra se debe a que éstos no saben si los precios pagados por las compras adquiridas son los adecuados debido a que no se hace al final de la gestión de compras una análisis y comparación de los precios pagados al proveedor(es) elegido(s) los más convenientes para la empresa Factoría Industrial SAC., el control interno administrativo que se realiza para el precio se basa solamente en la cotización enviada por el proveedor y aceptada por el comprador .

Al utilizar la prueba no paramétrica d de Somers para variables ordinales se obtuvo como resultado que el nivel de significancia ($d = 0.346$) y que su nivel de significación aproximada (Sig. Aprox. = 0.057) es menor que el nivel de significancia por lo tanto existe relación del Control Interno Administrativo en el precio de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

En el presente trabajo de investigación sobre el control interno administrativo y su relación en la gestión de compras de la empresa de la empresa Factoría industrial SAC, Cajamarca 2018., luego de realizar el análisis respectivo de los resultados obtenidos, éstos nos conducen a aceptar dicha hipótesis por las razones indicadas líneas abajo:

1. Se enfatiza que la gestión de compras que realiza la empresa Factoría Industrial SAC es adecuada ya que el 70% de los encuestados tal como lo indica la Tabla no. 3, está de acuerdo con la ella; pero de ellos sólo el 25% está de acuerdo con el control interno que se desarrolla para gestión de compras y el 40% se mantiene neutro con respecto al control interno y el 5% está en desacuerdo con el control interno administrativo que se efectúa , esto debido al desconocimiento de procedimientos y documentación necesaria para realizar la actividad en sí.; razón por la cual se coincide con la autora Cristina(2011), en su tesis “Control Interno del Proceso de Compras y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Comercial Yucailla Cia. Ltda. Latacunga durante el Año 2010” donde establece que: se debe trabajar de forma conjunta todo el personal involucrado en las compras para lograr la adaptación del control interno del proceso de compras mediante los procedimientos que cada uno debe cumplir de forma conciente y eficiente, así como todo el personal de la organización debe conocer las funciones y procedimientos de acuerdo a la actividad que realizan para que el control interno sea positivo.

Del mismo modo se coincide con el autor Torres (2007) el cual señala en su libro *“Introducción a la Administración de las organizaciones”*; que el Control Interno, al igual que todas y cada una de las demás funciones del proceso administrativo, es función de todas y cada una de las personas que integran la organización; dependiendo en cada caso del cargo y responsabilidad que desempeñe cada integrante.

2. Respecto a la relación del control interno administrativo con el proceso de la gestión de compras se logra determinar que el 75% de los colaboradores encuestados, tal como lo indica la Tabla no. 4 , están totalmente de acuerdo con el proceso; de este porcentaje un 10% está en desacuerdo con el control interno que se efectúa para el proceso de las compras, así como un 40 % mantiene una posición neutra respecto al control interno y un 25% está de acuerdo; con lo que se ajusta con lo dicho por Vásquez (2014) en su tesis: *“Sistema de control interno y su contribución a la gestión del área financiera de las empresas Metal mecánicas del distrito de Trujillo año 2014”*, cuando resalta la importancia de contar con un sistema de control interno dentro de una empresa cuyas bases se encuentren centradas en normas, procedimientos y estrategias que se empleen para agilizar y optimizar una determinada gestión (compras) que permitan toma de decisiones en la organización de forma adecuada y coherente que permitan lograr efectos positivos para la misma.
3. En cuanto a la relación del control interno administrativo con las adquisiciones de la gestión de compras se pudo determinar que al tener como resultado que un 65% de los encuestados, tal como lo indica la tabla no. 5, está de acuerdo con las adquisiciones que se llevan a cabo en la gestión de compras y que de ellos un 40%

se mantiene neutro con respecto al control interno que se efectúa en esta actividad de la gestión de compras y el 25% está de acuerdo; concordando con el autor Mercado (2003) quien en su libro: *Compras, Principios y Aplicaciones*, indica que para que la empresa se mantenga en el mercado, sea competitiva y obtenga los beneficios adecuados se debe velar para que las adquisiciones que se gestionen cumplan con características especiales que satisfagan los requerimientos de los involucrados en la gestión de compras, así como precisa que uno de los objetivos de la gestión de compras es la de adquirir los materiales adecuados y necesarios para cumplir con los compromisos asumidos con los clientes.

4. En cuanto al análisis de la relación del control interno con el tiempo en la gestión de compras el 50% de los encuestados, tal como lo indica la Tabla no. 6, está de acuerdo con el tiempo que se emplea para la gestión de compras y de este porcentaje 25% está de acuerdo con el control interno, un 20 % se mantiene neutro y el 5% están en desacuerdo; con lo cual se confirma lo indicado por Sangri Coral (2014) en su libro: *Administración de Compras* al decir que las compras a la actualidad se realizan bajo ciertas condiciones , una de ellas es el tiempo el cual es muy importante para el cumplimiento de la producción de la empresa , el cual abarca : tiempo para la atención de la compra y tiempo para el pago de la misma, lo cual optimiza el desarrollo de la producción de la empresa.
5. En referencia a la relación del control interno con la calidad en la gestión de compras se obtuvo como resultado tal como lo indica la Tabla no. 7, que el 70% del total de encuestados se mantiene neutro respecto a la calidad en la gestión de

compras, el 15% está en desacuerdo y 15% está de acuerdo; del 70%, 45% tiene una posición neutra respecto al control interno, 20% está de acuerdo y sólo un 5% está en desacuerdo, con lo cual se determina que para esta dimensión no existe relación significativa del Control Interno en la calidad de la gestión de compras; con lo cual la posición del estudio discrepa con la teoría de Sangri Coral (2014) en su libro *Administración de Compras* quien coloca que la primera ventaja de la gestión de compras es la calidad de los productos que se consiguen (materias primas, componentes) para evitar rechazos y devoluciones de parte de los clientes.

6. Finalmente, en el análisis de la relación del control interno con el precio en la gestión de compras, se pudo determinar tal como lo indica la Tabla no. 8, que de los 20 encuestados el 65% tiene una posición neutra en cuanto al precio de la gestión de compras, el 30% está en desacuerdo y sólo el 5% está de acuerdo; Así mismo de este 65% el 35% se mantiene neutro en cuanto al control interno, el 20% está de acuerdo y en desacuerdo está el 10%, con lo cual se determina que existe una relación del precio en la gestión de compras a lo que nos lleva a resaltar cuán importante es determinar el precio en la gestión de compras para que los involucrados negocien con los proveedores, documenten los precios pactados (cotizaciones), para que con este tipo de control se prevengan los fraudes, robos sistemáticos, coimas entre otros que perjudiquen las utilidades de la organización., Arteaga (2014) en su tesis “Las mejoras en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa 2014 comercial CIPSUR EIRL,-año 2014.

4.2. Conclusiones

- A través del presente estudio se pudo determinar la relación significativa que tiene el Control Interno Administrativo con la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC; ya que el 70% de los colaboradores están de acuerdo con la gestión de compras que se desarrolla en la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca, 2018.

- Se logró determinar la relación significativa del control interno con el proceso de la gestión de compras ya que este cumple con los requisitos mínimos de control interno administrativo: requerimiento, orden de compra, contacto con el proveedor y recepción de la compra por lo que el 75% está totalmente de acuerdo con la dimensión proceso de la gestión de compras en la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.

- Se concluye que el control interno administrativo y la dimensión adquisiciones tienen relación significativa ya que ésta dimensión es muy importante en la gestión de compras debido a que implica la búsqueda de lo más adecuado para satisfacer las necesidades del área de producción de la empresa, y que éstas cumplan con estándares que se deben estipular en el control interno administrativo que se establezca dentro de la empresa.

- Al determinar la relación significativa del control interno administrativo y el tiempo de la gestión de compras, se puede evidenciar que esta dimensión es otro de los pilares de la gestión de compras ya que ayuda a que ésta se desarrolle de forma óptima para el cumplimiento y desarrollo de las tareas estipuladas en el área de producción de la empresa que permitan cumplir con los compromisos asumidos con los clientes.

- El control interno administrativo no tiene influencia significativa con la calidad de la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca, debido a la posición

neutra del 70% de los encuestados, posición que debería de cambiar; puesto que la calidad en la gestión de compras es una característica básica en la gestión de compras ya que de ella depende la particularidad o distinción de la empresa al momento de brindar sus servicios.

- El control interno administrativo tiene influencia significativa con el precio de la gestión de compras, pero los colaboradores desconocen el control interno administrativo que se aplica en esta fase de la gestión de compras, ya que se obtuvo un porcentaje del 65% con una posición neutra respecto a esta dimensión.

- Finalmente, de acuerdo a los resultados obtenidos en las tablas cruzadas, se puede determinar que el control interno se relaciona significativamente con: el proceso, adquisiciones, tiempo y precio de la gestión de compras a excepción de calidad, con la cual no tiene relación significativa y que además existen posiciones neutras de los colaboradores encuestados en lo que respecta al control interno y a la gestión de compras por desconocimiento y vacíos administrativos en la empresa; asimismo al realizar el presente estudio se tuvo limitaciones de tiempo y disponibilidad de información; así como para la aplicación del cuestionario, ya que los colaboradores se mostraron renuentes a contestar las preguntas establecidas debido al desconocimiento en muchos casos de las variables tratadas y/o a su participación en este tipo de estudios.

REFERENCIAS

- Arias, F. G. (2012). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica* (Sexta edición ed.). Caracas - República Bolivariana de Venezuela: Episteme.
- Arteaga V., Carlos A. , Olgún A. y Víctor H. (2014). “*La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR EIRL. - año 2014*”. Tesis pregrado, Trujillo. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/arteaga_carlos_control_interno_logistica.pdf
- Cerna de la Cruz, L. I. (2017). *Implementación de un sistema de control interno en el área de compras y su incidencia en las utilidades de la Empresa Viczur Contratistas Generales E.I.R.L. en el año 2014*. Tesis Pregrado, La Libertad, Trujillo. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/11154>
- Chaparro, N. (2014). *Importancia del control interno en el proceso de compras y cuentas por pagar de la empresa multinacionales en Colombia*. Bogotá. Obtenido de <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/13185/1/importancia%20del%20control%20interno%20en%20el%20proceso%20de%20compras%20y%20cuentas%20por%20pagar%20de%20las%20empresas%20multinacionalES%20EN%20COLOMBIA.pdf>
- Cristina, A. A. (2011). *Control Interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla Cia Ltda. Latacunga durante el año 2010*. Tesis, Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1707/1/TA0051.pdf>
- Cruzado, M. (2014). *implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora rio BADO S.A.C. en el año 2014*. Tesis Pregrado, La Libertad, Trujillo. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carrion%20%20Milagritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Del Toro Ríos, J. C. (2005). *Control Interno, II programa de preparación económica para cuadros*. Cuba: CECOFIS, ISBN 959-7185-04-0. Obtenido de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf
- Estupiñan., R. (2015). *Control Interno y Fraudes* (Tercera edición ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&pg=PT30&lpg=PT30&dq>
- Frías, (2016) <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>
- Hernández , Fernández y Baptista . (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico D.F: Mac Graw Hill Education / Interamericana Editores S.A de C.V.
- Hernández Mora José A., H. F. (Marzo de 2005). El control interno Operativo del área de compras. *Temas contables y empresariales*, 42. Obtenido de <http://pdfs.wke.es/5/1/4/2/pd0000015142.pdf>
- Hitt, B. y. (2006). Control. En Hitt.M., *Administración* (págs. 567-577). Pearson. Recuperado el noviembre de 2017, de <file:///F:/libros/Control%20Interno/Administracion-2.pdf>
- Instituto de Auditores Internos de España. (2013). Control Interno-Marco Integrado-Traducción al español. En *COSO*. España.
- Iplacex. (2015). *Compras y abastecimiento "Introducción a la Gestión de compras y abastecimiento"*. Chile: Biblioteca IPLACEX. Obtenido de <http://biblioteca.iplacex.cl/MED/Compras%20y%20abastecimiento.pdf>
- Jara, E. (2009). *El Control en el Proceso*. UTA. Obtenido de <https://njara.wikispaces.com/file/view/el+control+en+el+proceso+administrativo.pdf>
- Ladino, E. (2009). *Control Interno: Informe COSO*. Santa Fe, Argentina: El Cid Editor. Obtenido de <file:///C:/Users/AMD/Desktop/Control%20Interno%20Informe%20COSO.pdf>
- Mercado, S. (2003). *Compras, Principios y Aplicaciones*. Mexico: Cuarta edición, Noriega Editores. Obtenido de <http://webquery.ujmd.edu.sv/siab/bvirtual/Fulltext/ADHS0000770/C1.pdf>

- Molina., C. y. (06 de agosto de 2015). *Soy conta.com*. Recuperado el 28 de 11 de 2017, de <http://www.soyconta.mx/control-interno-aplicable-al-area-de-compras/>
- Parra Bermúdez, M. (2014). *Mejoramiento de los procesos del área de compras a través del estudio del trabajo en la empresa Laboratorios Seres*. Tesis, Universidad Autónoma de Occidente, Cali, Santiago de Cali. Obtenido de <https://red.uao.edu.co/bitstream/10614/5860/1/T03878.pdf>
- Polanco, I. I. (2012). *Gestión de Compras: Logística y reaprovisionamiento Eficiente*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/337807002/Gestion-de-Compras>
- Quintero, M. (2015). *Gestión Administrativa para el control de los procesos de compra de las empresas fabricadoras y distribuidoras de hielo del municipio Maracaibo*. Tesis pre grado, Maracaibo. Obtenido de <http://200.35.84.131/portal/bases/marc/texto/3301-15-09131.pdf>
- Quiroz, M. (2016). *Control interno en el área de compras y su efecto en la gestión económica de la empresa construcciones & Servicios Dieguito SA - año 2015*. Tesis, Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/371>
- Robbins-y-Coulter. (2010). *Administración*. Estado de México. Recuperado el 23 de Noviembre de 2017, de <file:///F:/libros/Administracion-10ed-Robbins-y-Coulter.pdf>
- Sangri Coral, A. (2014). *Administración de Compras*, (1a Edición. ed.). México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=EW_gBAAQBAJ&pg=PR8&dq
- Torres., C. A. (2007). *Introducción a la Administración de las organizaciones*. México: Pearson Educación. Recuperado el 23 de octubre de 2017, de <https://jgestiondeltalentohumano.files.wordpress.com>
- Vásquez, P. (2014). *Sistema de control Interno y su contribución a la gestión del área financiera de las empresas Metalmecánica del distrito de Trujillo Año-2014*. Tesis de grado, Universidad Nacional de Trujillo, La Libertad, Trujillo. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/929>

ANEXOS

ANEXO n° 1. Operacionalización de las Variables

VARIABLE 1	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno Administrativo	El control interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una empresa para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos. Del Toro Ríos (2005)	Conjunto de procedimientos establecidos en el interior de una empresa que permiten ejercer una vigilancia estricta y precisa en un determinado proceso (compras, ventas, etc.) dentro de una organización, para que éste se efectúe de forma correcta y eficiente.	Entorno de control	Estructura organizacional. Comportamiento Valores. Responsabilidades. Capacitación.
			Evaluación de riesgos.	Riesgo Inherente Riesgo de control Riesgo estratégico
			Actividades de control.	Procesos. Supervisiones. Evaluación de desempeño
			Información y comunicación.	Canales de comunicación interna. Canales de comunicación externa. Generación de información .
			Actividades de monitoreo.	Supervisión continua. Detectar acciones incorrectas.
VARIABLE 2	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Gestión de compras	Es el acto de obtener el producto o servicio de la calidad correcta, al precio, tiempo y lugar pactado. Actualmente la palabra compras, se puede relacionar con los siguientes términos: adquisiciones, aprovisionamiento o materiales, control de inventarios y almacenes. Mercado (2003).	Es una secuencia de actividades que se desarrollan en la organización para adquirir materiales o servicios para asegurar que su ciclo productivo no se detenga.	Proceso	Requerimiento Cotización Evaluación Selección Ejecución
			Adquisiciones	Proveedores Producto/materiales Cantidad
			Tiempo	Puntualidad
			Calidad	Garantía
			Precio	Rentabilidad

ANEXO n° 2. Matriz de Consistencia

Matriz de Consistencia				Variables e indicadores			
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Variable 1; Control Interno Administrativo			
			Variable 1	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de Medición
	<p>Objetivo general: Determinar la influencia del Control Interno Administrativo en la Gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018</p> <p>Objetivos Específicos: Determinar la relación del Control Interno Administrativo con el proceso de la Gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.</p> <p>Determinar la relación del Control Interno Administrativo con las adquisiciones de la Gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.</p> <p>Determinar la relación del Control Interno Administrativo con el tiempo de la Gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.</p>	<p>Hipótesis general: El Control Interno Administrativo tiene influencia significativa en la Gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC Cajamarca 2018.</p> <p>Hipótesis Específicas: a. El Control Interno Administrativo tiene relación significativa con el proceso de la Gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018. b. El Control Interno Administrativo tiene relación significativa con las adquisiciones de la Gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.</p>	<p>Definición Conceptual Variable 1 Control interno Administrativo Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una empresa para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos. Del Toro Ríos (2005)</p> <p>Definición operacional Conjunto de procedimientos establecidos en el interior de una empresa que permiten ejercer una vigilancia estricta y precisa en un determinado proceso (compras, ventas, etc.) dentro de una organización, para que éste se efectúe de forma correcta y eficiente.</p>	Entorno de control	Estructura Organizacional Comportamiento Valores Capacitación	1,2,3,4,5, 6,7,8,9, 10,11,12, 13	Totamente de acuerdo De acuerdo Neutro En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	<p>Problema general: ¿Cómo influye el Control Interno Administrativo en la Gestión de Compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca, 2018?</p>			Evaluación de riesgos.	Riesgo inherente Riesgo de control Riesgo estratégico	14,15,16, 17,18	Totamente de acuerdo De acuerdo Neutro En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
				Actividades de control.	Procesos Auditorías. Evaluación de desempeño	19,20,21, 22,23,24, 25,26,27, 28,29,30	Totamente de acuerdo De acuerdo Neutro En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
				Información y comunicación.	Canales de comunicación Interna. Canales de información externa. Genera información	31,32,33, 34,35,36, 37	Totamente de acuerdo De acuerdo Neutro Totalmente en desacuerdo

			Monitoreo y supervisión.	Tareas de supervisión continua. Detectar acciones de control incorrectas.	38,39,40,41,42,43	Totalmente de acuerdo De acuerdo Neutro En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
			Variable 2: Gestión de Compras			
			Dimensiones	Indicadores	Items	Escala de Medición
			Proceso	Requerimiento Cotización Evaluación Selección Ejecución	1,2,3,4,5, 6,7,8,9, 10,11,12, 13,14	Totalmente de acuerdo De acuerdo Neutro En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
			Adquisiciones	Proveedores Productos/materiales cantidad	15,16,17, 18,19,20, 21,22,23, 24	Totalmente de acuerdo De acuerdo Neutro En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
			Tiempo	Puntualidad	25,26,27, 28,29	De acuerdo Neutro En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
			Calidad	Garantía	30,31,32	Totalmente de acuerdo De acuerdo Neutro En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
			<p>Definición Conceptual</p> <p>Variable 2</p> <p>Gestión de compras</p> <p>Es el acto de obtener el producto o servicio de la calidad correcta, al precio, tiempo y lugar pactado. Actualmente la palabra compras, se puede relacionar con los siguientes términos: adquisiciones, aprovisionamiento o materiales, control de inventarios y almacenes. Mercado (2003).</p> <p>Definición Operacional</p> <p>Es una secuencia de actividades que se desarrollan en la organización para adquirir materiales o servicios para asegurar que su ciclo productivo no se detenga.</p>			
		<p>c. El Control Interno Administrativo tiene relación significativa con el tiempo de la Gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.</p> <p>d. El Control Interno Administrativo tiene relación significativa con la calidad de la Gestión de Compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.</p> <p>e. El Control Interno Administrativo tiene relación significativa con el precio de la Gestión de Compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.</p>				
		<p>Determinar la relación del Control Interno Administrativo con la calidad de la Gestión de Compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.</p> <p>Determinar la relación del Control Interno Administrativo con el precio de la Gestión de Compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2018.</p>				

Diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos	Precio	Rentabilidad	Totalmente de acuerdo De acuerdo Neutro En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
No Experimental / correlacional / transversal	<p>Población: 20 colaboradores de la empresa.</p> <p>Muestra: 20 colaboradores elegidos por el método no probabilístico o por conveniencia: (08) de compras, (04) de logística (06) de contabilidad, (01) gerente y (01) director.</p>	<p>Variable 1: Control Interno Administrativo:</p> <p>Técnica: Encuesta. Instrumento: Cuestionario</p> <p>Variable 2: Gestión de compras:</p> <p>Técnica: Encuesta. Instrumento: Cuestionario</p>			33,34

ANEXO n° 3. Instrumento n° 1 – Control Interno

ENCUESTA : CONTROL INTERNO						
Objetivo: Conocer el control interno en la empresa Factoría Industrial SAC, 2018						
I.- Datos Generales						
1.1.- Sexo: Femenino <input type="checkbox"/> Masculino <input type="checkbox"/>						
1.2.- Cargo:						
1.3.- Instrucciones : Marque con un aspa en los recuadros en blanco la respuesta que ud. Crea responde a las preguntas formuladas.						
		Totalmente de Acuerdo	De Acuerdo	Neutro	En Desacuerdo	Totalmente en Desacuerdo
II.- Control Interno						
2.1. Entorno de control		5	4	3	2	1
2.1.1 Estructura Organizacional						
1 ¿ La empresa presenta una estructura organizacional bien definida y establecida?						
2 ¿ Las responsabilidades y funciones de los empleados están bien establecidas?						
3 ¿La empresa cuenta con un manual de Organización y Funciones (MOF)?						
4 ¿La empresa cuenta con un reglamento de Organización y Funciones (ROF)?						
5 ¿Conoce usted el MOF y ROF de la empresa?						
6 ¿Cree usted que existen las suficientes áreas administrativas y operativas en la empresa para poder llevar un control interno eficiente?						
2.1.2 Comportamiento						
7 ¿ Los comportamientos de los empleados están establecidos en un código de conducta?						
8 ¿ Existe un comité de ética en su empresa?						
2.1.3 Valores						
9 ¿La empresa tiene establecidos sus valores empresariales?						
10 ¿ Conoce los valores de su empresa?						
11 ¿ La empresa promueve valores éticos para el trato con su stakeholders?						
2.1.4 Capacitación						
12 ¿La empresa realiza talleres de capacitación a sus colaboradores sobre el desarrollo de sus funciones?						
13 ¿ Cree usted que la capacitación realizada para los trabajadores es la más adecuada?						
2.2. Evaluación de riesgos						
2.2.1 Riesgo Inherentes						
14 ¿ Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos están a cargo de la administración?						
15 ¿Se promueve una evaluación de riesgos a través de capacitaciones al personal?						
16 ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos más comunes de los proyectos y procesos?						
2.2.2 Riesgos de control						
17 ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con una matriz de riesgos?						
2.2.3 Riesgo estrategico						
18 ¿Se cuenta con un plan de contingencia para los principales proyectos y procesos?						
2.3. Actividades de control						
2.3.1 Procesos						
19 ¿Cuenta la empresa con actividades de control?						
20 ¿Los controles establecidos apoyan la administración eficiente de los proyectos y procesos?						
21 ¿Los controles existentes tienen un procedimiento establecido?						
22 ¿ Cree usted que se necesitan mejorar los controles o implementar nuevos?						
23 ¿Los principales procesos y proyectos de la administración se encuentran respaldados en un sistema de información?						
24 ¿Los sistemas de información implementados cuentan con un plan de recuperación de información el caso de pérdida de la misma.						
2.3.2 Auditorias						
25 ¿La empresa realiza auditorías internas sobre sus procesos y proyectos?						
26 ¿La empresa realiza auditorías externas sobre sus procesos y proyectos?						
27 ¿ Se realiza auditorías entre áreas para ver su desempeño?						
2.3.3 Evaluación de desempeño						
28 ¿Se tiene un programa de trabajo e indicadores de gestión y son difundidos entre los trabajadores?						
29 ¿Los indicadores de gestión son difundidos entre los colaboradores?						
30 ¿ Tiene implementado algún sistema para medir el desempeño de colaboradores?						
2.4. Información y Comunicación						
2.4.1 Canales de comunicación Interna						
31 ¿ Cuenta con canales de comunicación interna?						
32 ¿ Cree adecuada la forma de comunicación interna?						
2.4.2 Canales de comunicación Externa						
33 ¿ Cuenta con canales de comunicación externa?						
34 ¿ Cree adecuada la forma de comunicación externa?						
2.4.3 Genera información						
35 ¿ Los mensajes a dar entre colaboradores llegan de una manera rápida y eficaz?						
36 ¿ Cree que los mensajes que se transmiten a sus stakeholders son claros?						
37 ¿ Los mensajes que se transmiten son oportunos y eficaces?						
2.5. Monitoreo y Supervisión						
2.5.1 Tareas de supervisión						
38 ¿ Las actividades de supervisión existentes ayudan al desarrollo de los procesos?						
39 ¿ Cree que la supervisión que existe actualmente es la más adecuada?						
40 ¿ Usted establecería nuevos métodos de supervisión?						
41 ¿ Usted mejoraría la supervisión existente?						
2.5.2 Detectar acciones de control incorrectas						
42 ¿Evalúan los métodos de supervisión existentes para poder detectar algún error en éstos?						
43 ¿ Comunican las deficiencia en los controles a los niveles superiores de la empresa que tenga facultad de realizar algún cambio?						

ANEXO n° 4. Instrumento n° 2 - Gestión de compras

Encuesta: GESTIÓN DE COMPRAS

Objetivo: Conocer la Gestión de Compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca, 2018

Datos generales:

Sexo: Femenino Masculino

Cargo: _____

I. Gestión de compras

		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Neutro	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
		5	4	3	2	1
1.1. Proceso						
1.1.1. Requerimiento						
	1. ¿Existe comunicación con las diferentes áreas de la empresa que hacen requerimientos de compras?					
	2. ¿Se cuenta con un proceso de requerimiento de una compra?					
	3. ¿Conoce el proceso de requerimiento de una compra?					
	4. ¿Está de acuerdo con el proceso que se está utilizando?					
1.1.2. Cotización						
	5. ¿Cuenta con una base de datos de proveedores?					
	6. ¿El jefe de logística es el encargado de solicitar diferentes cotizaciones para hacer las comparaciones de precio?					
	7. ¿Se solicitan cotizaciones para pago a crédito?					
1.1.3. Evaluación						
	8. ¿Se evalúa la mejor cotización en base a su propuesta económica?					
	9. ¿Se evalúa la mejor cotización en base a la calidad del producto?					
	10. ¿Se evalúa la mejor cotización en base a la ubicación geográfica del proveedor?					
1.1.4. Selección						
	11. 7. ¿El producto a comprar cumple con las características requeridas?					
	12. ¿Los productos que se compran cuentan con una hoja técnica suministrada por el proveedor?					
1.1.5. Ejecución						
	13. ¿Tiene personas debidamente calificadas para desarrollar y gestionar las estrategias de compra?					
	14. ¿La entrega de comprobantes de pago se realizan a tiempo?					
1.2. Adquisiciones						
1.2.1. Proveedores						
	15. ¿Los proveedores elegidos pasan por un proceso de evaluación?					
	16. ¿Los proveedores son fáciles de contactar?					
	17. ¿Continuamente incrementa la base de datos de proveedores?					
	18. ¿Existe rotación de proveedores?					
	19. ¿Los proveedores cumplen con los plazos de entrega?					
1.2.2. Producto/Materiales						
	20. ¿Los productos/materiales a comprar son de alta calidad?					
	21. ¿Los productos/ materiales comprados son entregados en la empresa?					
	22. ¿Los productos/materiales requeridos se adquieren fácilmente en el mercado local?					
1.2.3. Cantidad						
	23. ¿Se compra siempre la cantidad requerida en un mismo proveedor?					
	24. ¿La cantidad requerida siempre es la misma que se recibe?					
1.3. Tiempo						
1.3.1. Puntualidad						
	25. ¿Las adquisiciones locales se realizan de forma inmediata?					
	26. ¿Las adquisiciones nacionales se realizan de forma inmediata?					
	27. ¿Se cuenta con una programación de compras?					
	28. ¿Los proveedores cumplen con el plazo de entrega de la adquisición?					
	29. ¿El pago a proveedores se realiza en el tiempo establecido?					
1.4. Calidad						
1.4.1. Garantía						
	30. ¿Los productos/materiales cumplen con las garantías de la marca?					
	31. ¿La calidad del producto es inspeccionada por el jefe de producción?					
	32. ¿El producto recibido cumple con las características solicitadas en el requerimiento?					
1.5. Precio						
1.5.1. Rentabilidad						
	33. ¿Los precios de la adquisición es acorde a los precios del mercado?					
	34. ¿La compra del producto/material es el más rentable para la empresa cumpliendo los estándares de calidad solicitados?					

ANEXO n° 5. Evaluación de juicio de expertos (1)

FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

- I. REFERENCIA.
- 1.1. Experto: Miguel Angel Macetas Hernández
- 1.2. Especialidad: Es. Estadístico
- 1.3. Cargo actual: Docente
- 1.4. Grado Académico: Doctor
- 1.5. Institución: Universidad Nacional Cajamarca
- 1.6. Tipo de instrumento: Encuesta - Cuestionario
- 1.7. Lugar y fecha: Cajamarca 16 mayo del 2018

II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

N°	EVIDENCIAS	VALORACIÓN					
		5	4	3	2	1	0
1	Pertinencia de indicadores.	X					
2	Formulación con lenguaje apropiado.	X					
3	Adecuado para los sujetos en estudio.	X					
4	Facilita la prueba de hipótesis.	X					
5	Suficiente para medir la variable.	X					
6	Facilita la interpretación del instrumento.	X					
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología.	X					
8	Expresado en hechos perceptibles.	X					
9	Tiene secuencia lógica.	X					
10	Basado en aspectos teóricos.	X					
Total		50					

Coefficiente de valoración porcentual: $c = \dots 100\% \dots$

III. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

.....

.....

.....

.....


Firma y sello del Experto

ANEXO n° 6. Evaluación de juicio de expertos (2)

FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

- I. REFERENCIA.
- 1.1. Experto: *Dic. Verónica Quiroz Miranda.*
- 1.2. Especialidad: *Adecuada en Administración*
- 1.3. Cargo actual: *Double tiempo completo*
- 1.4. Grado Académico: *Magister*
- 1.5. Institución: *UNC*
- 1.6. Tipo de instrumento: *Ensayo - instrumento*
- 1.7. Lugar y fecha: *Cajamarca. 25 de mayo 2018*

II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

N°	EVIDENCIAS	VALORACIÓN					
		5	4	3	2	1	0
1	Pertinencia de indicadores.	X					
2	Formulación con lenguaje apropiado.	X					
3	Adecuado para los sujetos en estudio.	X					
4	Facilita la prueba de hipótesis.	X					
5	Suficiente para medir la variable.	X					
6	Facilita la interpretación del instrumento.	X					
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología.	X					
8	Expresado en hechos perceptibles.	X					
9	Tiene secuencia lógica.	X					
10	Basado en aspectos teóricos.	X					
	Total	50					

Coefficiente de valoración porcentual: $c = \frac{50}{50} = 100\%$

III. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

.....

.....

.....

.....



Firma y sello del Experto

ANEXO n° 7. Evaluación de juicio de expertos (3)



FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. REFERENCIA.

1.1. Experto: María Elena Urea Correa
 1.2. Especialidad: U.S.A. Administración
 1.3. Cargo actual: Docente
 1.4. Grado Académico: Maestro
 1.5. Institución: Universidad Privada del Norte
 1.6. Tipo de instrumento: Encuesta
 1.7. Lugar y fecha: Cajamarca, 26 mayo 2018

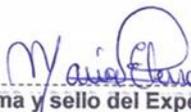
II. TABLA DE VALORACIÓN POR EVIDENCIAS

N°	EVIDENCIAS	VALORACIÓN					
		5	4	3	2	1	0
1	Pertinencia de indicadores.	✓					
2	Formulación con lenguaje apropiado.	✓					
3	Adecuado para los sujetos en estudio.	✓					
4	Facilita la prueba de hipótesis.	✓					
5	Suficiente para medir la variable.	✓					
6	Facilita la interpretación del instrumento.	✓					
7	Acorde al avance de la ciencia y tecnología.	✓					
8	Expresado en hechos perceptibles.	✓					
9	Tiene secuencia lógica.	✓					
10	Basado en aspectos teóricos.	✓					
Total							

Coefficiente de valoración porcentual: c=..... 100%

III. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

... Objetivo Encuesta: Conocer el control interno en la
 ... empresa Factoría Industrial SAC, 2018.



 Firma y sello del Experto