



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

---

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“CONTROL INTERNO EN COMPRAS Y SU EFECTO EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO EN QUÍMICA BATYSOL S.R.L., DISTRITO DE SAN MARTÍN DE PORRES, 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contadora Pública**

**Autores:**

Br. Nelly Luz, Davila Huaman

Br. Reyna Rosaluz, Montes Diaz de Salinas

**Asesor:**

Mg. C.P.C. Ruperto Hernán, Arias Fratelli

Lima – Perú

2019

## APROBACIÓN DE LA TESIS

El asesor Mg. C.P.C. Ruperto Hernán, Arias Fratelli y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por las Bachilleres Nelly Luz, Davila Huaman y Reyna Rosaluz, Montes Diaz de Salinas, denominada:

**“CONTROL INTERNO EN COMPRAS Y SU EFECTO EN LA EJECUCIÓN DEL  
PRESUPUESTO EN QUÍMICA BATYSOL S.R.L., DISTRITO DE SAN MARTÍN  
DE PORRES, 2018”**

---

Mg. C.P.C. Ruperto Hernán, Arias Fratelli  
**ASESOR**

---

Dra. Giullianna del Pilar Cisneros Deza  
**JURADO**  
**PRESIDENTE**

---

Mg. Miller Edu Vizcarra Roman  
**JURADO**

---

Mg. Oscar Guillermo Chiccon Mendoza  
**JURADO**

## DEDICATORIA

Dedicamos el presente trabajo de  
investigación a Dios por permitirme  
dar cada paso y a todos  
los que colaboraron de alguna  
forma en su proceso.

## AGRADECIMIENTO

Agradecemos a la Universidad y sus  
docentes quienes brindaron las  
herramientas necesarias para  
que el presente trabajo de  
investigación fuera concluido  
con éxito.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>APROBACIÓN DE LA TESIS .....</b>	<b>ii</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>iv</b>
<b>ÍNDICE DE CONTENIDOS .....</b>	<b>v</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>vii</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ix</b>
<b>CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>10</b>
<b>1.1 Realidad problemática.....</b>	<b>10</b>
<b>1.2 Formulación del Problema .....</b>	<b>22</b>
1.2.1 Problema general .....	22
1.2.2 Problemas específicos .....	22
<b>1.3 Objetivos .....</b>	<b>22</b>
1.3.1 Objetivo general .....	22
1.3.2 Objetivos específicos.....	22
<b>1.4 Hipótesis .....</b>	<b>23</b>
1.3.1 Hipótesis general.....	23
1.3.2 Hipótesis específicos.....	23
<b>CAPÍTULO II: METODOLOGÍA .....</b>	<b>24</b>
<b>2.1 Tipo de Investigación .....</b>	<b>24</b>
<b>2.2 Población y Muestra .....</b>	<b>25</b>
2.2.1 Población .....	25
2.2.2 Muestra.....	25
<b>2.3 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos .....</b>	<b>26</b>
2.3.1 Técnicas.....	26

2.3.2 Instrumentos.....	26
<b>2.4 Procedimiento.....</b>	<b>27</b>
<b>CAPÍTULO III: RESULTADOS .....</b>	<b>28</b>
<b>3.1 Confiabilidad de los instrumentos.....</b>	<b>28</b>
<b>3.2 Distribución de datos .....</b>	<b>29</b>
<b>3.3 Enfoque de resultados .....</b>	<b>44</b>
<b>CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES .....</b>	<b>50</b>
<b>4.1 Discusión.....</b>	<b>50</b>
4.1.1 Respecto a la hipótesis General.....	50
4.1.2 Respecto a la hipótesis específico N°1 .....	50
4.1.3 Respecto a la hipótesis específico N°2.....	51
<b>4.2 Conclusiones .....</b>	<b>52</b>
4.2.1 Respecto al objetivo General.....	52
4.2.2 Respecto al objetivo específico N°1 .....	52
4.2.3 Respecto al objetivo específico N°2. ....	53
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>55</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>57</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>CAPÍTULO III: RESULTADOS .....</b>	<b>28</b>
1. Tabla de valores N° 1 .....	28
2. Tabla de valores N° 2 .....	28
3. Tabla de valores N° 3 .....	28
4. Tabla de frecuencia N° 4.....	29
5. Tabla de frecuencia N° 5.....	29
6. Tabla de frecuencia N° 6.....	30
7. Tabla de frecuencia N° 7.....	31
8. Tabla de frecuencia N° 8.....	31
9. Tabla de frecuencia N° 9.....	32
10. Tabla de frecuencia N° 10.....	33
11. Tabla de frecuencia N° 11.....	33
12. Tabla de frecuencia N° 12.....	34
13. Tabla de frecuencia N° 13.....	35
14. Tabla de frecuencia N° 14.....	35
15. Tabla de frecuencia N° 15.....	36
16. Tabla de frecuencia N° 16.....	37
17. Tabla de frecuencia N° 17.....	37
18. Tabla de frecuencia N° 18.....	38
19. Tabla de frecuencia N° 19.....	38
20. Tabla de frecuencia N° 20.....	39
21. Tabla de frecuencia N° 21.....	40
22. Tabla de frecuencia N° 22.....	40
23. Tabla de frecuencia N° 23.....	41
24. Tabla de frecuencia N° 24.....	42
24. Tabla de frecuencia N° 25.....	42
25. Tabla plan de trabajo N° 26 .....	43
25. Tabla plan de trabajo N° 27 .....	44
26. Tabla manual de procesos de compra N° 28 .....	47
27. Tabla manual de funciones N° 29 .....	48
27. Tabla manual de funciones N° 30 .....	49

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “Control interno en compras y su efecto en la ejecución del presupuesto en química Batysol S.R.L., distrito de San Martín de Porres, 2018” tiene como objetivo evaluar cuál es el efecto del control interno de compras en la ejecución del presupuesto, el mismo que se desarrolló bajo un enfoque Cuantitativo y de tipo aplicada. La población está conformada por 11 colaboradores de las áreas de administración y finanzas, compras y gerencia de la empresa Química Batysol S.R.L. ubicada en el distrito de San Martín de Porres; siendo esta bastante reducida se tomó una muestra censal. Para la recolección de información se utilizaron las técnicas de análisis documental y encuestas donde los resultados evidenciaron la falta de control interno en las compras, conduciendo a un mal manejo de presupuesto; lo anterior fue respaldado por los resultados de nuestros antecedentes concluyendo así que partiendo de un adecuado control interno de compras permitirá un mejor orden y manejo sobre los requerimientos que se solicitan ayudando a lograr los objetivos propuestos dentro de un periodo específico, y así también minimizar las deficiencias y debilidades de esta área siendo que sean corregidos en el momento apropiado.

**Palabras clave:** Control Interno, Presupuesto, procesos de compras.

## ABSTRACT

This research work entitled "Internal control in purchases and its effect on the execution of the budget in Batysol SRL, district of San Martin de Porres, 2018" aims to evaluate what is the effect of internal control of purchases in the execution of the budget, the same one that was developed under a quantitative and applied approach. The population consists of 11 employees from the areas of administration and finance, purchasing and management of the company Química Batysol S.R.L. located in the district of San Martin de Porres; being quite small, a census sample was taken. For the collection of information, the techniques of documentary analysis and surveys were used, where the results evidenced the lack of internal control in purchases, leading to poor budget management; This was supported by the results of our history, thus concluding that starting from an adequate internal control of purchases will allow a better order and management of the requirements that are requested, helping to achieve the proposed objectives within a specific period, and also minimizing the deficiencies and weaknesses of this area being corrected at the appropriate time.

**Keywords:** Internal Control, Budget, purchasing processes.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1 Realidad problemática

El mundo empresarial ha ido renovándose y hasta reinventándose con el pasar de los años, esto puede estar explicado por los grandes cambios que la globalización ha traído consigo, sin embargo, podemos mencionar que, en su mayoría, hay algo que no cambió y es el deseo que las empresas tienen de dar cumplimiento a sus objetivos a corto y largo plazo, pero ¿cuántas son las que lo consiguen? Existen diversos motivos por los que una empresa puede no ser la que se esperaba o no tener el mismo éxito en cuanto al logro de sus objetivos, pero es lamentable ver como aun cuando dicha empresa tiene los elementos principales para que los cumpla no es capaz de conseguirlo.

Por ejemplo, en nuestro país hoy en día existen facilidades para la creación de empresas donde inclusive el propio estado otorga apoyo a los microempresarios, como muestra a ello observamos que, según el INEI, el crecimiento en cuanto a constitución de empresas aumentó en el 2018 en un 7.1% en relación al año anterior.

Sin embargo, observamos que lo principal en una organización no solo es crearla, sino mantenerla vigente por un periodo de tiempo indefinido. Muchos de los empresarios mantienen un enfoque lucrativo, más que el hecho de crear bases seguras que permitan el posicionamiento de su negocio en el mercado.

Es el caso del control interno en las empresas que implican en primer lugar concientizar al personal a que la base para lograr los objetivos trazados, es el de controlarnos entre los mismos compañeros de trabajo y solo se logrará cumpliendo a cabalidad con los procesos y generando documentación donde quedará evidencias de todo lo que se realiza dentro y fuera de la empresa.

Consideramos, que una de las áreas más importantes de una organización es el área de compras, ya que puede mejorar considerablemente sus márgenes de beneficio con políticas bien establecidas y que a su vez el personal sea el óptimo encontrándose altamente capacitado, y además va permitir controlar coherentemente los recursos de la empresa.

Las compras son una actividad altamente calificada y especializada. Deben ser analíticas y racionales con el fin de lograr los objetivos de una acertada gestión de adquisiciones, que se resume en adquirir productos y servicios en la cantidad, calidad, precio, momento, sitio y proveedor justo o adecuado buscando la máxima rentabilidad para la empresa y una motivación para que el proveedor desee seguir realizando negocios con su cliente. (Montoya, 2010, p.18)

Es importante que a las empresas enfoquen sus metas basado en presupuestos que los conllevaran a tener una visión de la inversión que planean hacer en corto, largo y mediano plazo considerando todas las variables para que estas sean ejecutadas y pasen por un proceso donde la alta dirección quede satisfecha con los resultados.

En base a lo antes mencionado decidimos enfocarnos en la empresa Química Batysol S.R.L. , ubicada en Av. Angélica Gamarra de León N°2490 en el distrito de San Martín de Porres ;dedicada a la fabricación de tintas para impresiones que ha ido evolucionando organizacionalmente, sin embargo su crecimiento rápido se fue descontrolando con el pasar de los años, empezando por cambios administrativos y demás toma de decisiones no acertadas, generando que en la actualidad tengan como debilidad la falta de control en la ejecución del presupuesto asignado en el área de compras, existiendo además desorden en el control de la documentación llámese control interno, falta de personal capacitado y dedicado únicamente a las operaciones de compras de la empresa, no cuentan con una base de datos en relación a tarifas de compras de los insumos, servicios requeridos, ni datos de los proveedores con los que se negociaron, no existe filtros para la elección de nuevos proveedores ni una política para su elección, los procedimientos no se encuentran documentados lo que origina un desorden al momento de deslindar responsabilidades, no mantienen reuniones de comité mensuales para conocer el cumplimiento, ejecución y proyección de compras, no existen programación de compras de insumos y servicios, no cuentan con un inventario de almacén actualizado para prever la falta de stock siendo así que en muchos de los casos corren el riesgo de no cumplir con los pedidos de clientes, esto se le suma que no tienen claramente los objetivos y/o metas dejando a los trabajadores desmotivados en sus cargos.

Como observamos, no existiendo un control interno de compras no va permitir cumplir con los resultados que se espera en la ejecución del presupuesto asignado de empresa Química Batysol S.R.L., S.M.P., Lima 2018.

Datos similares fueron encontrados en los siguientes antecedentes presentados a continuación:

En la tesis de Azubadin, (2011) en su trabajo de investigación “Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla Cia. Ltda. Latacunga durante el año 2010” desarrollado en Ambato - Ecuador, se ha podido concluir que:

Un buen control interno es importante puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas; donde como ejemplo se evidencio con las observaciones realizadas a los documentos del proceso de compras que de los 244 documentos revisados existe un 64% en ordenes de compras las que no presentan firmas de responsabilidad, de igual manera un 64% de las facturas de compras no poseen su respectivo orden de compra.

En la tesis de Jaime & Ortega (2013) En su trabajo de investigación titulado “Análisis del control interno en el área de compra de la organización Paradero Rustico Casa Del Cangrejo de la ciudad de Guayaquil período 2011-2012.” Desarrollado en Guayaquil – Ecuador, se observo luego de estudiar los resultados de sus encuestas que:

Se debe formular un plan de programación de las posibles compras a realizar en el período teniendo en cuenta las necesidades del departamento; coordinación del funcionamiento y proceso de las compras en cuanto a su operación y recurso humano necesario; tramitación de las requisiciones y solicitudes para adquisición de productos que se requieran; analizar las alternativas, proveedores y posibilidades de la compra; estar muy atentos a que los productos solicitados para que lleguen oportunamente y sus especificaciones sean las requeridas, así como su calidad y presentación;

proponer objetivos, procesos y procedimientos relativos a la compra y recibo de la mercancía; trabajar coordinadamente con los departamentos de contabilidad, financiero, producción, ventas, bodegas. Entonces llegamos a la conclusión que sí es necesario implementar un sistema de control interno en el área de compra de la organización que permita fortalecer la posición financiera y dar solución a la problemática existente.

Asimismo, en la tesis de Quiroz (2016) en su trabajo de investigación titulado “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” desarrollado en la ciudad de Trujillo – Perú, donde concluye lo siguiente:

Se realizó el análisis del control interno en la empresa obteniendo como resultado que no tiene un control interno adecuado, afectando a las áreas de mayor movimiento que son las compras, observándose que no cuentan con manual de procedimientos, no tiene políticas de compras, no cuentan con lista de proveedores, no capacita a su personal, no realizan cotizaciones de compras y no verifican las requisiciones de compras con los pedidos realizados; Se determinó el efecto que puede tener la implementación del control interno en el área de compras demostrando la importancia de realizar cotizaciones y los beneficios que se puede obtener en la compra de los materiales a través de una buena gestión económica dándonos como resultado en el estudio realizado de S/. 5,155.39 como ahorro. Se desarrolló la propuesta y se determinó un modelo de control interno donde se detalla claramente los pasos a seguir en el área de compras para el buen funcionamiento en la gestión económica de la empresa.

En la tesis Davila & Milian (2018) en su trabajo de investigación titulado “El control interno del área de compras y su influencia en la rentabilidad del Grupo consultor y ejecutor Jarkwey S.A.C.; Santa Cruz 2015” desarrollada en Trujillo – Perú, se concluyó que:

Según las encuestas y la guía de observación realizadas se identificó las deficiencias del control interno ya que se observó que el ambiente de control se encuentra una mala segregación de funciones, la que provoca que no se detecten errores involuntarios, omisiones y exponiéndose a actos ilícitos,

debido a que la misma persona realiza la recepción de los pagos de las facturas por parte de los clientes, es la encargada de realizar los depósitos, no se realizan arquezos sorprendidos con frecuencia. Ante la necesidad se precisó acciones correctivas que permitan optimizar los resultados del control interno del área de compras.

La tesista Velásquez (2018) en su trabajo de investigación “El control interno y su influencia en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané – Periodo 2016” desarrollada en Puno- Perú, tuvo como objetivo del mismo Determinar la influencia del Control Interno en el proceso de ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané - periodo 2016., donde para determinar los resultados utilizo como instrumentos principales el análisis documental e indagación, concluyendo que “El control interno si influye en Proceso de Ejecución Presupuestal de la Municipalidad provincial de Huancané, con un error tolerable del 5%.con un valor sig. Del 100% el 64.56% “

Por otro lado, los tesisas Loly & Terrones (2013) en su trabajo de investigación “Incidencia del presupuesto en el logro de los objetivos estratégicos de la empresa segurimaster e.i.r.l. Trujillo – 2011- 2012” desarrollada en Trujillo - Peru, concluye:

Se analizó la situación presupuestal de los años 2011-2012, en donde los presupuestos elaborados por la empresa Segurimaster E.I.R.L. no están cumpliendo con su función, asimismo los presupuestos deben semejar a la realidad e integrar todas las áreas de la empresa, además se afirma que el presupuesto no ha permitido orientar los recursos físicos, logísticos, humanos de los objetivos estratégicos por qué están mal diseñados, no están hechos con las mínimas previsiones y no tienen una metodología adecuada. En la matriz estratégica se detallaron los objetivos estratégicos contenidos en el plan estratégico 2011 – 2013; después de haber analizado se comparó los objetivos estratégicos planeados y los objetivos estratégicos logrados, llegando a la conclusión que la empresa Segurimaster no logró alcanzar la mayoría de sus objetivos estratégicos trazados en el plan estratégico.

Asimismo, el tesisas Uribe (2015) En su trabajo de investigación “Modelo de presupuesto y gestión financiera para la empresa corporación de producción y

comercialización unión carchense de la provincia de santo domingo de los tsachilas para el año 2014.” Desarrollado en Santo Domingo- Ecuador, concluye que:

Al realizar el modelo de presupuesto de la empresa Corporación de Producción y Comercialización Unión Carchense, se evidencio que no contaba con información oportuna sobre los costos incurridos en materia prima, mano de obra, tanto directa como indirecta, al aplicar el modelo de presupuesto se tiene el control de las finanzas de la empresa que servirá para priorizar gastos, fijar objetivos a mediano y largo plazo, así mismo fortalecer las habilidades de análisis para resolver las distintas situaciones problemáticas de la empresa.

La tesis elaborada por Vega (2017) denominada “Control Interno y su Influencia con la ejecución presupuestal de la Municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017” concluye luego del estudio de sus resultados que:

El control interno en la ejecución del presupuesto en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Toledo tiene una influencia significativa porque va a permitir que la entidad pueda cumplir con sus objetivos, permitiendo que los escasos recursos que lleguen sean invertidos eficientemente, previniendo errores y desviaciones en cuanto a la ejecución del presupuesto, además de proponen medidas correctivas.

Además de ello encontramos las siguientes bases teóricas que sirvan de apoyo a nuestro trabajo de investigación:

Según indica García (2015) en su texto Análisis financiero, Un enfoque integral:

El control interno es el conjunto de acciones de comprobación, inspección, fiscalización e intervención de los procesos críticos de una organización con el objetivo de minimizar los diferentes riesgos asociados. Además, el control interno trata de regular los diversos sistemas que interactúan en la organización con base en las metas, planes y objetivos planteados. (p.383)

Del mismo modo, Según indica Estupiñán Gaitán (2015) en su texto Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales, menciona que:

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración (p.19).

Como en toda organización, para un mejor desarrollo de las actividades que se realizan se debe tomar en cuenta los siguientes componentes de control interno esto lo afirma Coopers, & Lybrand (1997):

**Entorno de control:** El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona el consejo de administración.

**Evaluación de los riesgos:** Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

**Actividades de control:** Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección. Ayudan a asegurar que se toman las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles

y en todas las funciones. Incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones.

**Información y comunicación:** Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros.

**Supervisión:** Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados. **(p. 5-6)**

Capote (2001), nos indica que según los requerimientos y necesidades deben tenerse en cuenta los siguientes principios del control interno:

**La división del trabajo:** Consiste en dividir entre varias personas o departamentos una operación determinada de forma tal que esta no se inicie ni termine en la misma persona o departamento, lo que posibilita que los segundos verifiquen y conozcan el trabajo que realizaron los primeros.

**La fijación de responsabilidad:** consiste en que toda persona, departamento, etc. tenga fijada documentalmente y conozca la responsabilidad, no solo de sus funciones si no de la relacionada con los medios y recursos que tienen a su cargo, sus atribuciones, facultades y responsabilidades en relación con estos.

**El cargo y el descargo:** están directamente relacionados con ceder y aceptar la responsabilidad de un recurso en cada operación o transacción, debe quedar absolutamente claro, mediante la firma en los documentos correspondientes, quien recibe y quien entrega, en qué cantidad y qué tipo de recurso. Al asumirse la responsabilidad oficial por la custodia de algo, evidentemente se extreman las precauciones y el cuidado, lo que limita el mal uso, las pérdidas y las sustracciones. (p.17)

Mantilla (2000), dice que para que una empresa tenga un control interno eficiente, debe tener en cuenta los siguientes factores:

**Implementación:** Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

**Proceso:** Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

**Eficiencia:** Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

Para tener una fuente más clara sobre la importancia de las compras consideraremos lo mencionado por Cruz (2007)

En la actualidad, las compras deben considerarse una función vital para el éxito de cualquier empresa, sea industrial, comercial o de servicios. Para alcanzar ese nivel las empresas modernas deben contar en su estructura organizacional con un departamento de compras sobre el que recaigan, precisamente estas funciones (p.3)

Según Cruz (2007) menciona que las compras tienen como objetivo

:

- Manejar y controlar el flujo de dinero de la mejor manera posible, debido a que las compras representan una inversión.
- Servir eficazmente el aprovisionamiento de materias primas y artículos indispensables para la fabricación y comercialización de productos o servicios, para mantener a la empresa en operación competitiva, decir; interpretar de manera eficiente las metas de la empresa. (p. 6)

Cruz, L (2007) indica que se debe proporcionar certidumbre, confianza y una seguridad razonable de que:

- Todas las operaciones se realizan conforme a una autorización, general o específica, del comité de compras o de la dirección general.
- Todas las operaciones de compras se registren con oportunidad y de forma precisa: (1) para permitir la preparación de los estados financieros y estos se ajustan a las normas de información financiera o a cualquier otro criterio aplicable a ellos, y (2) para mantener la salvaguarda de los activos.
- La contabilidad de los activos se compare a intervalos razonables con los activos existentes y se tomen las medidas necesarias con respecto a cualquier diferencia que pueda surgir. (p.118)

Cruz (2007) afirma que los riesgos que corre la empresa al no tener un control interno de las compras son los siguientes:

- Comprar en condiciones desfavorables a proveedores no autorizados,
- Que las compras infrinjan las políticas y procedimientos establecidos.
- Pagar en exceso el precio óptimo establecido.
- Comprar cantidades inadecuadas o superiores a las necesarias.
- Comprar sin la calidad que se requiere para los materiales o servicios.
- Se oculte información sobre las mercancías dañadas o no recibidas.
- Pagar materiales o servicios no recibidos.
- Realizar pagos basados en precios o condiciones incorrectas.
- Las operaciones aritméticas no sean congruentes con las operaciones reflejadas en las facturas.
- Hacer pagos incorrectos o duplicados.
- Alteración de los cheques que se expiden a proveedores.
- Pagar materiales o servicios no recibidos.

El presupuesto es un plan detallado y cuantificado que habrá de guiar las operaciones en el futuro cercano. Cabe indicar que la de un presupuesto total implica su uso dentro de la planeación, organización y control de todas las actividades financieras y de operación para el siguiente periodo. (Flores, 2017, p.69)

El presupuesto es el plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que debe cumplirse en un determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, obviamente, este concepto se aplica a cada uno de los centros de responsabilidad que haya en la organización. El presupuesto es por tanto el instrumento de desarrollo anual de las empresas o instituciones cuyos planes y programas se formulan a lo largo de un año” (Carrasco & Pallerola, 2013, p.14)

Hablar de presupuesto es saber entender la utilidad trascendental que tienen en una organización y para ello Puentes (2013), hace referencia a que:

La utilidad de los presupuestos se da en función de la actitud de la alta dirección de la organización, sea pública o privada. Si la alta dirección asume —y así lo práctica— que el presupuesto es una herramienta fundamental para

ejecutar y controlar su plan de acción, en la unidad de tiempo de que se trate, muy seguramente se convierte en un instrumento bastante útil (p,23)

Así mismo (Carrasco & Pallerola, 2013) indican que las funciones del presupuesto son:

- La principal función de los presupuestos es la de ser el control financiero de la organización.
- Por tanto, su consecuencia primera es la de ser el proceso de descubrir que es lo que se está haciendo, comparando los resultados con sus datos presupuestados para verificar los logros o remediar las diferencias.
- Y consecuentemente, el control presupuestario deberá desempeñar tanto roles preventivos como correctivos dentro de la organización. (Pág. 21)

Algunos términos básicos empleados en nuestro trabajo de investigación:

- **Globalización.** Es un fenómeno de carácter internacional: su acción consiste principalmente en lograr una penetración mundial de capitales, ha permitido que la economía mundial moderna abra espacios de integración activa que intensifiquen la vida económica mundial y surge como consecuencia de la internacionalización cada vez más acentuada de los procesos económicos, los conflictos sociales y los fenómenos político-culturales.
- **Proceso.** Un proceso puede definirse como: "Conjunto de actividades interrelacionadas o que interactúan, las cuales transforman elementos de entradas en resultados. Estas actividades requieren la asignación de recursos tales como personal y material.
- **Interrelaciones.** concepto de interrelación refiere a una correspondencia recíproca que existe entre individuos, objetos u otros elementos. Se trata, por lo tanto, de una relación mutua.

## 1.2 Formulación del problema

### 1.2.1 Problema General:

¿Cuál es el efecto del control interno en compras en la ejecución del presupuesto en Química Batysol S.R.L., distrito de San Martín de Porres, 2018?

### 1.2.2 Problemas específicos:

- ¿Cuál es el efecto del control interno en compras en la calidad de la ejecución del presupuesto en Química Batysol S.R.L., distrito de San Martín de Porres, 2018?
- ¿Cuál es el efecto del control interno en compras en el cumplimiento de la ejecución del presupuesto en Química Batysol S.R.L., distrito de San Martín de Porres, 2018?

## 1.3 Objetivos

### 1.3.1 Objetivo general

Evaluar cuál es el efecto del control interno en compras en la ejecución del presupuesto en Química Batysol S.R.L., distrito de San Martín de Porres, 2018.

### 1.3.2 Objetivos específicos

- Explicar cuál es el efecto del control interno en compras en la calidad de la ejecución del presupuesto en Química Batysol S.R.L., distrito de San Martín de Porres, 2018
- Determinar cuál es el efecto del control interno en compras en el cumplimiento de la ejecución del presupuesto en Química Batysol S.R.L., distrito de San Martín de Porres, 2018.

## **1.4 Hipótesis**

### **1.4.1 Hipótesis general**

El control interno en compras tiene efecto en la ejecución del presupuesto en Química Batysol S.R.L., distrito de San Martín de Porres, 2018.

### **1.4.2 Hipótesis específicas**

- El control interno en compras tiene efecto en la calidad de la ejecución del presupuesto en Química Batysol S.R.L., distrito de San Martín de Porres, 2018.
- El control interno en compras tiene efecto en el cumplimiento de la ejecución del presupuesto de Química Batysol S.R.L., distrito San Martín de Porres, 2018.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### 2.1 Tipo de Investigación

El presente trabajo de investigación es de tipo aplicada.

“El tipo de investigación aplicado está encaminado a la resolución de problemas prácticos, [...] corresponde a la asimilación y aplicación de la investigación a problemas definidos en situación y aspectos específicos” (Landeau, 2007, p. 55)

Así mismo es descriptiva explicativa ya que solo se describirá las variables y se explicará la causa y el efecto de las mismas, sin manipularlas. “Este tipo de estudio tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular.” (Hernández, 2014, p. 93)

Esta investigación es de diseño no experimental, transversal, ya que esta no pretende elaborar nuevas doctrinas, por el contrario, pretende analizar las variables a través de la problemática.

Según Hernández, Fernández & Baptista (2010) este diseño de investigación es “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (p.149)

Hernández, Fernández & Baptista (2010) explica que “Los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede” (p.151)

De acuerdo a los datos empleados es cuantitativa ya que los resultados que se obtendrán servirán como fundamento y su de las técnicas de estadística. “Utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías.” (Hernández, 2014, p.4)

## **2.2 Población y muestra**

### **2.2.1 Población**

La población a estudiar está conformada por 11 colaboradores de las áreas de administración y finanzas, compras y gerencia de la empresa Química Batysol S.R.L. ubicada en avenida Angélica Gamarra N°2490 en el distrito de San Martín de Porres.

La población es el conjunto de todos los individuos que cumplen ciertas propiedades y de quienes deseamos estudiar ciertos datos. Podemos entender que una población abarca todo el conjunto de elementos de los cuales podemos obtener información, entendiendo que todos ellos han de poder ser identificados (Tomás & sábado, 2009, p.21)

### **2.2.2 Muestra**

Al ser la población bastante limitada, se opta por tomar el total de la población como muestra, 11 colaboradores de las áreas de administración y finanzas, compras y gerencia de la empresa Química Batysol S.R.L. ubicada en avenida Angélica Gamarra en el distrito de San Martín de Porres.

El motivo de esta elección es principalmente porque al evaluar los procesos de la empresa, se observa que son las áreas antes mencionadas las que tienen mayor oportunidad de control ante la ejecución del presupuesto de compras, tanto con la información manejada como con el personal encargado en sus gestiones.

Bernal (2010) explica que la muestra “Es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio” (p.161)

## **2.3 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos**

### **2.3.1 Técnicas**

Para el presente trabajo de investigación se utilizaron como técnicas empleadas para la recolección de datos, las encuestas y análisis documental sobre los temas de las variables.

La encuesta es una técnica que utiliza un conjunto de procedimientos estandarizados de investigación mediante los cuales se recoge y analiza una serie de datos de una muestra de casos representativa de una población o universo más amplio, del que se pretende explorar, describir, predecir y/o explicar una serie de características (García, Ibáñez, & Alvira, 1993, p. 70-141)

El análisis documental “se trata de revisar aquella información estadística y de opinión contenida en informes, anuarios estadísticos, estudios ya realizados sobre el territorio y textos que abordan aspectos de la realidad local que vayamos a investigar.” (Escudero, 2004, p. 50)

### **2.3.2 Instrumentos.**

El instrumento utilizado para la recolección de datos es el cuestionario conformado por 24 preguntas y aplicado a 11 colaboradores para reunir información que contribuya a este trabajo de investigación, respetando en forma y fondo dicho instrumento a fin de conseguir resultados limpios y que de esta forma respalde las hipótesis formuladas

“El cuestionario es uno de los instrumentos más importantes para perfeccionar el poder de observación. Tiene por objeto definir los puntos, y uniformar la cantidad de información solicitada y recopilada.” (Ario, 2007, p.282)

## 2.4 Procedimiento

- Presentación de la problemática.
- Desarrollo de un análisis constante de los procesos de sus principales actividades, tanto en el área de Administración y finanzas, compras, gerencia de la empresa durante el periodo de 1 mes.
- Formulación del problema de la presente investigación.
- Identificación de la variable independiente y dependiente.
- Plantear el objetivo e hipótesis general y específicos.
- Establecer la muestra de la investigación a realizarse.
- Se aplicaron las encuestas, en base a la escala de Likert, al personal Compras, almacén, planta y gerencia.
- Como procedimiento de tratamiento y análisis de datos, el método a utilizar para el análisis de la información de la presente investigación es el programa estadístico SPSS.
- Aplicación las técnicas e instrumentos de recolección de datos para el desarrollo de la investigación.
- Análisis de la información obtenida.

### CAPÍTULO III. RESULTADOS

#### 3.1 Confiabilidad de los instrumentos.

La confiabilidad del presente cuestionario fue evaluado a través del coeficiente de Alfa de Cronbach, utilizando el software SPSS, donde sus posibles valores son:

**Tabla 01 Valores de Alfa de Cronbach**

Valores de alfa	Criterio
0.9<= Alfa <=1	Excelente
0.8<= Alfa < 0.9	Bueno
0.7<= Alfa < 0.8	Aceptable
0.6<= Alfa < 0.7	Regular
0.5<= Alfa < 0.6	Pobre
0.0<= Alfa < 0.5	Muy pobre

Donde obtuvimos un valor de 9,89%, lo que significa que contamos con instrumentos de excelente nivel de confianza para el análisis de resultados del cuestionario compuesto por 24 preguntas bajo la escala de Likert.

**Tabla 02 Alfa de Cronbach de los instrumentos Control interno y Presupuesto**

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,989	,991	24

**Tabla 03 Validación del procesamiento de la muestra**

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	11	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	11	100,0

### 3.2 Distribución de datos

**Tabla 04 Pregunta #1**

**¿Considera importante que dentro de la empresa exista un control interno en compras para mejorar las actividades que usted realiza?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre verdad	6	54,5	54,5	54,5
	Usualmente verdad	3	27,3	27,3	81,8
	Ocasionalmente verdad	1	9,1	9,1	90,9
	Usualmente no verdad	1	9,1	9,1	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

**Interpretación.** El 54.5% de los encuestados casi siempre considera importante que dentro de la empresa exista un control interno en compras para mejorar las actividades que realiza, el 27.3% de los encuestados usualmente considera importante que dentro de la empresa exista un control interno en compras para mejorar las actividades que realiza, el 9.1% de los encuestados ocasionalmente considera importante que dentro de la empresa exista un control interno en compras para mejorar las actividades que realiza, el 9.1% de los encuestados casi siempre considera importante que dentro de la empresa exista un control interno en compras para mejorar las actividades que realiza

**Tabla 05 Pregunta #2**

**¿Los procedimientos de control interno actuales contribuyen a obtener resultados positivos en la ejecución del presupuesto de compras?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Usualmente verdad	3	27,3	27,3	27,3
	Ocasionalmente verdad	3	27,3	27,3	54,5
	Usualmente no verdad	5	45,5	45,5	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

**Interpretación.** El 27.3% de los encuestados indican que usualmente los procedimientos de control interno actuales contribuyen a obtener resultados positivos en la ejecución del presupuesto de compras; el 27.3% de los encuestados indican que ocasionalmente los procedimientos de control interno actuales contribuyen a obtener resultados positivos en la ejecución del presupuesto de compras; el 45.5% de los encuestados indican que usualmente los procedimientos de control interno actuales no contribuyen a obtener resultados positivos en la ejecución del presupuesto de compras.

**Tabla 6 Pregunta #3**

**¿Usted cómo personal administrativo observa posibilidad de un mayor control interno dentro de los procesos existentes?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre verdad	3	27,3	27,3	27,3
	Usualmente verdad	5	45,5	45,5	72,7
	Ocasionalmente verdad	2	18,2	18,2	90,9
	Usualmente no verdad	1	9,1	9,1	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

**Interpretación.** El 27.3% de los encuestados indican que casi siempre como personal administrativo observa posibilidad de un mayor control interno dentro de los procesos existentes; el 45.5% de los encuestados indican que usualmente como personal administrativo observa posibilidad de un mayor control interno dentro de los procesos existentes; el 18.2% de los encuestados indican que ocasionalmente como personal administrativo observa posibilidad de un mayor control interno dentro de los procesos existentes; el 9.1% de los encuestados indican que usualmente como personal administrativo no observa posibilidad de un mayor control interno dentro de los procesos existentes.

**Tabla 7 Pregunta #4**

**¿La empresa maneja los recursos necesarios para llevar a cabo un control interno de compras adecuado?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Usualmente verdad	1	9,1	9,1	9,1
	Ocasionalmente verdad	1	9,1	9,1	18,2
	Usualmente no verdad	6	54,5	54,5	72,7
	Casi nunca verdad	3	27,3	27,3	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

**Interpretación.** El 9.1% de los encuestados indican que usualmente la empresa maneja los recursos necesarios para llevar a cabo un control interno de compras adecuado; el 9.1% de los encuestados indican que ocasionalmente la empresa maneja los recursos necesarios para llevar a cabo un control interno de compras adecuado; el 54.5% de los encuestados indican que usualmente la empresa no maneja los recursos necesarios para llevar a cabo un control interno de compras adecuado; el 27.3% de los encuestados indican que casi nunca la empresa maneja los recursos necesarios para llevar a cabo un control interno de compras adecuado.

**Tabla 8 Pregunta #5**

**¿Dentro de sus funciones existen procesos que intervengan en el control interno de compras?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre verdad	3	27,3	27,3	27,3
	Usualmente verdad	6	54,5	54,5	81,8
	Usualmente no verdad	1	9,1	9,1	90,9
	Casi nunca verdad	1	9,1	9,1	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

**Interpretación.** El 27.3% de los encuestados indican que casi siempre dentro de sus funciones existen procesos que intervengan en el control interno de compras; el 54.5% de los encuestados indican que usualmente dentro de sus funciones existen procesos que intervengan en el control interno de compras; el 9.1% de los encuestados indican que usualmente dentro de sus funciones no existen procesos que intervengan en el control interno de compras; el 9.1% de los encuestados indican que casi nunca dentro de sus funciones existen procesos que intervengan en el control interno de compras.

**Tabla 9 Pregunta #6**

**¿Las decisiones de la gerencia con respecto a las políticas de compras son comunicadas de manera oportuna al personal involucrado?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Usualmente verdad	1	9,1	9,1	9,1
	Ocasionalmente verdad	3	27,3	27,3	36,4
	Usualmente no verdad	6	54,5	54,5	90,9
	Casi nunca verdad	1	9,1	9,1	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

**Interpretación.** El 9.1% de los encuestados indican que usualmente las decisiones de la gerencia con respecto a las políticas de compras son comunicadas de manera oportuna al personal involucrado; el 27.3% de los encuestados indican que ocasionalmente las decisiones de la gerencia con respecto a las políticas de compras son comunicadas de manera oportuna al personal involucrado; el 54.5% de los encuestados indican que usualmente las decisiones de la gerencia con respecto a las políticas de compras no son comunicadas de manera oportuna al personal involucrado; el 9.1% de los encuestados indican que casi nunca las decisiones de la gerencia con respecto a las políticas de compras son comunicadas de manera oportuna al personal involucrado.

**Tabla 10 Pregunta #7**

**¿Existen interrelaciones entre las demás áreas que contribuyen a mejorar el control interno de compras?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre verdad	1	9,1	9,1	9,1
	Usualmente verdad	2	18,2	18,2	27,3
	Ocasionalmente verdad	7	63,6	63,6	90,9
	Usualmente no verdad	1	9,1	9,1	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

**Interpretación.** El 9.1% de los encuestados indican que casi siempre existen interrelaciones entre las demás áreas que contribuyen a mejorar el control interno de compras; el 18.2% de los encuestados indican que usualmente existen interrelaciones entre las demás áreas que contribuyen a mejorar el control interno de compras; el 63.6% de los encuestados indican que ocasionalmente existen interrelaciones entre las demás áreas que contribuyen a mejorar el control interno de compras; el 9.1% de los encuestados indican que usualmente no existen interrelaciones entre las demás áreas que contribuyen a mejorar el control interno de compras.

**Tabla 11 Pregunta #8**

**¿Las compras son programadas y solicitadas con tiempo prudencial para la adecuada organización entre las áreas involucradas?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Usualmente verdad	1	9,1	9,1	9,1
	Ocasionalmente verdad	2	18,2	18,2	27,3
	Usualmente no verdad	7	63,6	63,6	90,9
	Casi nunca verdad	1	9,1	9,1	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

**Interpretación.** El 9.1% de los encuestados indican que usualmente las compras son programadas y solicitadas con tiempo prudencial para la adecuada organización entre las áreas involucradas; el 18.2% de los encuestados indican que ocasionalmente las compras son programadas y solicitadas con tiempo prudencial para la adecuada organización entre las áreas involucradas; el 63.6% de los encuestados indican que usualmente las compras no son programadas y solicitadas con tiempo prudencial para la adecuada organización entre las áreas involucradas; el 9.1% de los encuestados indican que casi nunca las compras son programadas y solicitadas con tiempo prudencial para la adecuada organización entre las áreas involucradas.

**Tabla 12 Pregunta #9**

**¿Se aplican acciones correctivas como sanciones o llamados de atención cuando se incumplen con los procedimientos de control?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ocasionalmente verdad	2	18,2	18,2	18,2
	Usualmente no verdad	7	63,6	63,6	81,8
	Casi nunca verdad	2	18,2	18,2	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

**Interpretación.** El 18.2% de los encuestados indican que ocasionalmente se aplican acciones correctivas como sanciones o llamados de atención cuando se incumplen con los procedimientos de control; el 63.6% de los encuestados indican que usualmente no se aplican acciones correctivas como sanciones o llamados de atención cuando se incumplen con los procedimientos de control; el 18.2% de los encuestados indican que casi nunca se aplican acciones correctivas como sanciones o llamados de atención cuando se incumplen con los procedimientos de control.

**Tabla 13 Pregunta #10**

**¿Dentro de los procesos de compras se cumple con la validación del requerimiento solicitado por las áreas competentes?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Usualmente verdad	1	9,1	9,1	9,1
	Ocasionalmente verdad	3	27,3	27,3	36,4
	Usualmente no verdad	6	54,5	54,5	90,9
	Casi nunca verdad	1	9,1	9,1	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

**Interpretación.** El 9.1% de los encuestados indican que usualmente dentro de los procesos de compras se cumple con la validación del requerimiento solicitado por las áreas competentes; el 27.3% de los encuestados indican que ocasionalmente dentro de los procesos de compras se cumple con la validación del requerimiento solicitado por las áreas competentes; el 54.5% de los encuestados indican que usualmente dentro de los procesos de compras no se cumple con la validación del requerimiento solicitado por las áreas competentes; el 9.1% de los encuestados indican que casi nunca dentro de los procesos de compras se cumple con la validación del requerimiento solicitado por las áreas competentes.

**Tabla 14 Pregunta #11**

**¿Los proveedores conocen y cumplen con los procesos de control diseñados para las compras de la empresa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Usualmente verdad	1	9,1	9,1	9,1
	Ocasionalmente verdad	2	18,2	18,2	27,3
	Usualmente no verdad	6	54,5	54,5	81,8
	Casi nunca verdad	2	18,2	18,2	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

**Interpretación.** El 9.1% de los encuestados indican que usualmente los proveedores conocen y cumplen con los procesos de control diseñados para las compras de la empresa; el 18.2% de los encuestados indican que ocasionalmente los proveedores conocen y cumplen con los procesos de control diseñados para las compras de la empresa; el 54.5% de los encuestados indican que usualmente los proveedores no conocen y cumplen con los procesos de control diseñados para las compras de la empresa; el 18.2% el 18.2% de los encuestados indican que casi nunca los proveedores conocen y cumplen con los procesos de control diseñados para las compras de la empresa.

**Tabla 15 Pregunta #12**

**¿Las facturaciones de compras cumplen de forma eficaz a los requisitos de control establecidos?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ocasionalmente verdad	2	18,2	18,2	18,2
	Usualmente no verdad	2	18,2	18,2	36,4
	Casi nunca verdad	7	63,6	63,6	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

**Interpretación.** El 18.2% de los encuestados indican que ocasionalmente las facturaciones de compras cumplen de forma eficaz a los requisitos de control establecidos; el 18.2% de los encuestados indican que usualmente las facturaciones de compras no cumplen de forma eficaz a los requisitos de control establecidos; el 63.6% de los encuestados indican que casi nunca las facturaciones de compras cumplen de forma eficaz a los requisitos de control establecidos.

**Tabla 16 Pregunta #13**

**¿Considera que el presupuesto de compras que se ejecuta está acorde a los requerimientos de la empresa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Usualmente verdad	1	9,1	9,1	9,1
	Ocasionalmente verdad	3	27,3	27,3	36,4
	Usualmente no verdad	7	63,6	63,6	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

**Interpretación.** El 9.1% de los encuestados considera que usualmente el presupuesto de compras que se ejecuta está acorde a los requerimientos de la empresa; el 27.3% de los encuestados considera que ocasionalmente el presupuesto de compras que se ejecuta está acorde a los requerimientos de la empresa; el 63.6% de los encuestados considera que usualmente el presupuesto de compras que se ejecuta no está acorde a los requerimientos de la empresa.

**Tabla 17 Pregunta #14**

**¿Usted normalmente tiene conocimiento sobre la ejecución del presupuesto para el logro del objetivo de la empresa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre verdad	1	9,1	9,1	9,1
	Usualmente verdad	1	9,1	9,1	18,2
	Ocasionalmente verdad	4	36,4	36,4	54,5
	Usualmente no verdad	5	45,5	45,5	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

**Interpretación.** El 9.1% de los encuestados menciona que normalmente casi siempre tiene conocimiento sobre la ejecución del presupuesto para el logro del objetivo de la empresa; el 9.1% de los encuestados menciona que normalmente usualmente tiene conocimiento sobre la ejecución del presupuesto para el logro del objetivo de la empresa; el 36.4% de los encuestados menciona que normalmente ocasionalmente tiene conocimiento sobre la ejecución del

presupuesto para el logro del objetivo de la empresa; el 45.5% de los encuestados menciona que normalmente usualmente no tiene conocimiento sobre la ejecución del presupuesto para el logro del objetivo de la empresa.

**Tabla 18 Pregunta #15**

**¿El presupuesto de compras es elaborado y coordinado con la gerencia?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre verdad	3	27,3	27,3	27,3
	Usualmente verdad	7	63,6	63,6	90,9
	Ocasionalmente verdad	1	9,1	9,1	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

**Interpretación.** El 27.3% de los encuestados indican que casi siempre el presupuesto de compras es elaborado y coordinado con la gerencia; el 63.6% de los encuestados indican que usualmente el presupuesto de compras es elaborado y coordinado con la gerencia; el 9.1% de los encuestados indican que ocasionalmente el presupuesto de compras es elaborado y coordinado con la gerencia.

**Tabla 19 Pregunta #16**

**¿La empresa organiza reuniones mensuales con el personal involucrado para crear estrategias que mejoren el cumplimiento del presupuesto de compras?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre verdad	1	9,1	9,1	9,1
	Usualmente verdad	1	9,1	9,1	18,2
	Ocasionalmente verdad	3	27,3	27,3	45,5
	Usualmente no verdad	6	54,5	54,5	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

**Interpretación.** El 9.1% de los encuestados indican que casi siempre la empresa organiza reuniones mensuales con el personal involucrado para crear estrategias que mejoren el cumplimiento del presupuesto de compras; el 9.1% de los encuestados indican que usualmente la empresa organiza reuniones mensuales con el personal involucrado para crear estrategias que mejoren el cumplimiento del presupuesto de compras; el 27.3% de los encuestados indican que ocasionalmente la empresa organiza reuniones mensuales con el personal involucrado para crear estrategias que mejoren el cumplimiento del presupuesto de compras; el 54.5% de los encuestados indican que usualmente la empresa no organiza reuniones mensuales con el personal involucrado para crear estrategias que mejoren el cumplimiento del presupuesto de compras.

**Tabla 20 Pregunta #17**

**¿El presupuesto de compras cuenta con especificaciones de rubros sobre el bien o servicio que se adquiere?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Usualmente verdad	3	27,3	27,3	27,3
	Ocasionalmente verdad	6	54,5	54,5	81,8
	Usualmente no verdad	2	18,2	18,2	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

**Interpretación.** El 27.3% de los encuestados mencionan que usualmente el presupuesto de compras cuenta con especificaciones de rubros sobre el bien o servicio que se adquiere; el 54.5% de los encuestados mencionan que ocasionalmente el presupuesto de compras cuenta con especificaciones de rubros sobre el bien o servicio que se adquiere; el 18.2% de los encuestados mencionan que usualmente el presupuesto de compras no cuenta con especificaciones de rubros sobre el bien o servicio que se adquiere.

**Tabla 21 Pregunta #18**

**¿Se da fiel cumplimiento al presupuesto de compras en las fechas establecidas?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Usualmente verdad	1	9,1	9,1	9,1
	Ocasionalmente verdad	2	18,2	18,2	27,3
	Usualmente no verdad	7	63,6	63,6	90,9
	Casi nunca verdad	1	9,1	9,1	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

**Interpretación.** El 9.1% de los encuestados mencionan que usualmente se da fiel cumplimiento al presupuesto de compras en las fechas establecidas; el 18.2% de los encuestados mencionan que ocasionalmente se da fiel cumplimiento al presupuesto de compras en las fechas establecidas; el 63.6% de los encuestados mencionan que usualmente no se da fiel cumplimiento al presupuesto de compras en las fechas establecidas; el 9.1% de los encuestados mencionan que casi nunca se da fiel cumplimiento al presupuesto de compras en las fechas establecidas.

**Tabla 22 Pregunta #19**

**¿Las propiedades y/o características del bien o servicio adquirido van acorde con el presupuesto de compras disponible?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre verdad	1	9,1	9,1	9,1
	Usualmente verdad	1	9,1	9,1	18,2
	Ocasionalmente verdad	5	45,5	45,5	63,6
	Usualmente no verdad	3	27,3	27,3	90,9
	Casi nunca verdad	1	9,1	9,1	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

**Interpretación.** El 9.1% de los encuestados señalan que casi siempre las propiedades y/o características del bien o servicio adquirido van acorde con el presupuesto de compras disponible; el 9.1% de los encuestados señalan que usualmente las propiedades y/o características del bien o servicio adquirido van acorde con el presupuesto de compras disponible; el 45.5% de los encuestados señalan que ocasionalmente las propiedades y/o características del bien o servicio adquirido van acorde con el presupuesto de compras disponible; el 27.3% de los encuestados señalan que usualmente las propiedades y/o características del bien o servicio adquirido no van acorde con el presupuesto de compras disponible; el 9.1% de los encuestados señalan que casi nunca las propiedades y/o características del bien o servicio adquirido van acorde con el presupuesto de compras disponible.

**Tabla 23 Pregunta #20**

**¿La empresa cuenta con estándares, filtros y límites de precios según presupuesto para realizar las negociaciones con sus proveedores?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Usualmente verdad	1	9,1	9,1	9,1
	Ocasionalmente verdad	3	27,3	27,3	36,4
	Usualmente no verdad	6	54,5	54,5	90,9
	Casi nunca verdad	1	9,1	9,1	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

**Interpretación.** El 9.1% de los encuestados mencionan que usualmente la empresa cuenta con estándares, filtros y límites de precios según presupuesto para realizar las negociaciones con sus proveedores; el 27.2% de los encuestados mencionan que ocasionalmente la empresa cuenta con estándares, filtros y límites de precios según presupuesto para realizar las negociaciones con sus proveedores; el 54.4% de los encuestados mencionan que usualmente la empresa no cuenta con estándares, filtros y límites de precios según presupuesto para realizar las negociaciones con sus proveedores; el 9.1% de los encuestados mencionan que casi nunca la empresa cuenta con estándares, filtros y límites de precios según presupuesto para realizar las negociaciones con sus proveedores.

**Tabla 24 Pregunta #21**

**¿Las ordenes de compras son direccionadas a la gerencia para su aprobación según el presupuesto?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre verdad	1	9,1	9,1	9,1
	Usualmente verdad	1	9,1	9,1	18,2
	Ocasionalmente verdad	7	63,6	63,6	81,8
	Usualmente no verdad	1	9,1	9,1	90,9
	Casi nunca verdad	1	9,1	9,1	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

**Interpretación.** El 9.1% de los encuestados señalan que casi siempre las ordenes de compras son direccionadas a la gerencia para su aprobación según el presupuesto; el 9.1% de los encuestados señalan que usualmente las ordenes de compras son direccionadas a la gerencia para su aprobación según el presupuesto; el 63.6% de los encuestados señalan que ocasionalmente las ordenes de compras son direccionadas a la gerencia para su aprobación según el presupuesto; el 9.1% de los encuestados señalan que usualmente las ordenes de compras no son direccionadas a la gerencia para su aprobación según el presupuesto; el 9.1% de los encuestados señalan que casi nunca las ordenes de compras son direccionadas a la gerencia para su aprobación según el presupuesto.

**Tabla 25 Pregunta #22**

**¿Dentro de las políticas de compras existen procedimientos que garanticen la entrega de la documentación oportuna a contabilidad?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Usualmente no verdad	3	27,3	27,3	27,3
	Casi nunca verdad	8	72,7	72,7	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

**Interpretación.** El 27.3% de los encuestados indican que usualmente dentro de las políticas de compras no existen procedimientos que garanticen la entrega de la documentación oportuna a contabilidad; el 72.7% de los encuestados indican que casi nunca dentro de las políticas de compras no existen procedimientos que garanticen la entrega de la documentación oportuna a contabilidad.

**Tabla 26 Pregunta #23**

**¿Existen informes presentados de la ejecución de presupuesto de compras para revisión del cumplimiento de objetivos?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre verdad	1	9,1	9,1	9,1
	Usualmente verdad	7	63,6	63,6	72,7
	Ocasionalmente verdad	2	18,2	18,2	90,9
	Usualmente no verdad	1	9,1	9,1	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

**Interpretación.** El 9.1% de los encuestados indican que casi siempre existen informes presentados de la ejecución de presupuesto de compras para revisión del cumplimiento de objetivos; el 63.6% de los encuestados indican que usualmente existen informes presentados de la ejecución de presupuesto de compras para revisión del cumplimiento de objetivos; el 18.2% de los encuestados indican que ocasionalmente existen informes presentados de la ejecución de presupuesto de compras para revisión del cumplimiento de objetivos; el 19.1% de los encuestados indican que usualmente no existen informes presentados de la ejecución de presupuesto de compras para revisión del cumplimiento de objetivos.

**Tabla 27 Pregunta #24**

**¿Las metas del área de compras son medibles y se pueden evidenciar en el cumplimiento de presupuesto?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre verdad	1	9,1	9,1	9,1
	Usualmente verdad	1	9,1	9,1	18,2
	Ocasionalmente verdad	6	54,5	54,5	72,7
	Usualmente no verdad	2	18,2	18,2	90,9
	Casi nunca verdad	1	9,1	9,1	100,0
	Total	11	100,0	100,0	

**Interpretación.** El 9.1% de los encuestados indican que casi siempre las metas del área de compras son medibles y se pueden evidenciar en el cumplimiento de presupuesto; el 9.1% de los encuestados indican que usualmente las metas del área de compras son medibles y se pueden evidenciar en el cumplimiento de presupuesto; el 54.5% de los encuestados indican que ocasionalmente las metas del área de compras son medibles y se pueden evidenciar en el cumplimiento de presupuesto; el 18.2% de los encuestados indican que usualmente las metas del área de compras no son medibles y se pueden evidenciar en el cumplimiento de presupuesto; el 9.1% de los encuestados indican que casi nunca las metas del área de compras son medibles y se pueden evidenciar en el cumplimiento de presupuesto.

### 3.3 Enfoque de resultado

Con los resultados obtenidos del cuestionario realizado al número de trabajadores según indicamos en la población de la empresa Química Batysol, podemos señalar varios factores que indican que la falta de control interno de compras tiene efecto en la ejecución de su presupuesto, es por ello que seguido anotamos los puntos más resaltantes:

- El control interno es un área indispensable en la gestión de compras porque va a conllevar que se cumpla todos sus procesos creando así un canal abierto para

obtener información fidedigna y oportuna con fuentes concretos basados en evidencias. Asimismo, la empresa debe reforzar los controles que tengan que ver con la ejecución del presupuesto para que así se cumpla con lo proyectado en el tiempo oportuno.

- De las respuestas de los encuestados, podemos rescatar que en su mayoría las áreas están siendo interrelacionadas con las actividades que la empresa realiza, sin embargo, eso no es suficiente ya que carece de control interno de manera más minuciosa y exhaustiva, lo que origina que el proceso de compras no pueda cumplir con sus propósitos como por ejemplo calificar un buen proveedor o atender un requerimiento de manera oportuna.
- Si las decisiones de gerencia no son compartidas de manera oportuna y clara a los demás colaboradores de la empresa en cuanto a los nuevos procesos o controles internos de compras, no ayudará en nada para que exista una integración y cumplimiento de objetivos del mismo, pues se entenderá que los problemas en el proceso de compras provienen no solo del personal a cargo de dicha área sino también de la alta dirección,
- En realidad, sino hay programación sobre las actividades que se van a realizar, es difícil llegar a cumplir un objetivo, y esto es lo que sucede en la empresa Química Batysol, el control interno es muy débil, no se aplican los procedimientos ni se da seguimiento a la ejecución del presupuesto para que no se incurran en compras innecesarias que generan perjuicio a la empresa.
- Con el fin que se cumplan los procedimientos de control, toda empresa debe contar con una tabla de sanciones que se apliquen a los colaboradores con el fin de tomar acciones correctivas y mejorar el control interno de compras, de tal manera reducir el nivel de error y adoptar constantemente medidas que cooperen en mejorar los estándares de control en la empresa Química. No obstante, a ello el problema va radicar en que, si la propia empresa internamente no se interesa por mejorar sus controles en el proceso de compras, será más complicado que sus proveedores puedan acoplarse a ello.

- Los planeamientos que una empresa puede proyectar son con el fin de crecimiento, sin embargo, si se apertura un presupuesto es importante programar al personal involucrado para su conocimiento de cómo se está ejecutando dicho presupuesto si de manera creciente o decreciente, para que así tomen conciencia sobre el control que debe existir una vez que ya se está ejecutando. Qué importante es cuando el control interno existe y se da cumplimiento en los procesos para llevar a cabo el presupuesto de compras y que la gerencia también está sumergida en las actividades de la empresa.
- No crear integración, en una empresa para ver sobre el presupuesto de compras y los requerimientos es un punto débil bastante álgido de las empresas hoy en día, y Química Batysol no se escapa de ello, ya que no perciben que compras es como el pulmón de la empresa, donde se va decidir qué inversión, que costos o gastos generan con el fin que la empresa salga beneficiosa.
- No establecer formalmente políticas o procedimientos, es indicador de la falta de control interno en una organización, en Química Batysol no hay plazos establecidos para la entrega de las facturas de compras y desde ahí crea conflictos con la parte Contable. Para evidenciar las metas plasmadas en el área de compras, debe existir documentación que de fe sobre la negociación realizada y eso solo se va lograr fortaleciendo el control interno de compras y observando ver el efecto en la ejecución del presupuesto.
- De acuerdo a los resultados obtenidos en la pregunta 2, el 45,5% de los encuestados mencionaron que los procedimientos de control interno de compras actuales no contribuyen a obtener resultados positivos en la ejecución de su presupuesto, este resultado es validado con el análisis documental donde obtuvimos evidencias del desorden en cuanto al mal manejo e incumplimiento de procesos, lo que conllevaría a la distorsión de los resultados de la ejecución del presupuesto, en consecuencia a ello, elaboramos un plan de trabajo, un manual de funciones y manual de proceso, para que pueda servir de referencia o base a la empresa Química Batysol con el fin que las problemáticas descritas puedan ser corregidas.

**Tabla 28: PLAN DE TRABAJO DE CONTROL INTERNO DE COMPRAS**

OBJETIVOS / ACTIVIDADES	RESPONSABLE	TIEMPO					
		Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic
Formalizar a los encargados y concientizarlos en el objetivo del control interno en la empresa.	Gerente General	x					
Crear funciones generales y específicas del área de control interno de compras.	Gerencia General Administración y Finanzas	x	x				
Las políticas y procedimientos de compras deben actualizarse.	Administración y Finanzas		x	x	x		
Definir fechas de reunión para la evaluación de control interno sobre el cumplimiento de objetivos del área de compras.	Gerente General Administración y Finanzas		x	x			
Programar capacitaciones para el personal involucrado en el control interno de compras.	Administración y Finanzas			x			
Crear controles para evaluar el correcto funcionamiento de las actividades de las áreas involucradas en el control interno de compras.	Control Interno Administración y Finanzas			x			
Establecer especificaciones del producto y del bien que se va a comprar.	Control Interno y área de compras			x	x		
Programar reuniones e informar los avances alcanzados.	Control Interno Gerente General				x		
Programar las fechas de compras.	Compras				x		
Unificar los presupuestos de compras de cada área y presentarlo a la gerencia para su aprobación.	Compras Administración Finanzas y Gerente General				x	x	x
Establecer una fecha de cierre de mes para la entrega de facturas al área contable.	Contador Compras						x
Planificar los presupuestos de compras	Gerente general Administración y finanzas Compras					x	x

**Tabla 29: MANUAL DE PROCESOS DE COMPRAS**

ORDEN DE PROCESOS	ENCARGADO	PROCESO	TIEMPOS
1	<i>Usuario Asignado por área:</i>	Emitir formato de requerimiento considerando especificaciones necesarias.	
2	<i>Usuario Asignado por área:</i>	Solicitar firma de aprobación de requerimiento a jefe de área.	
3	<i>Usuario Asignado por área:</i>	Solicitar firma de aprobación de requerimiento a administración y finanzas.	
4	<i>Administración y Finanzas:</i>	(*) Validación de solicitud previa revisión en almacén (de ser el caso) y en presupuesto de área.	1 día hábil
5	<i>Administración y Finanzas:</i>	Confirmación de solicitud en curso o Informe de solicitud rechazada a área solicitante.	
6	<i>Administración y Finanzas:</i>	Derivar solicitado de requerimiento aprobado a compras.	
7	Compras :	(**) Búsqueda, elección y negociación con proveedores de acuerdo a las especificaciones de requerimiento y niveles de compras.	1 a 3 días hábiles Varia por niveles de compra
8	Compras :	Emisión de Orden de compras firmado por responsable del área de Compras	
9	Gerente General :	Aprobación con firma en Orden de compra.	
10	Compras :	Envío de Orden de Compra a proveedor elegido	
11	Contabilidad :	(***) Recepción de facturas únicamente con OC aprobada adjunta + Guías o Conformidad de servicio realizado; considerando fecha límite de recepción hasta el penúltimo día hábil del mes.	Penúltimo día hábil del mes
12	Compras :	Entrega a Contabilidad el reporte de Ordenes de compras ejecutados dentro del periodo (previa validación con proveedores) para realizar las provisiones contables.	Último día hábil del mes
13	Tesorería :	Programa los pagos a proveedores, de acuerdo a negociación descrita en OC, contado a partir de la fecha de recepción de la factura.	Según programación en OC

(\*) Administración y Finanzas aprobará requerimientos únicamente con firma previa al jefe de área.

(\*\*) Compras iniciará su proceso únicamente con requerimientos aprobados por Administración y finanzas.

(\*\*\*) La recepción de documentos se realizará únicamente en recepción general y de manos del proveedor.

**Tabla 30: MANUAL DE FUNCIONES INVOLUCRADAS AL PROCESO DE COMPRAS Y  
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO**

ENCARGADO		FUNCIONES
<b>Gerente General</b>		Aprobación de órdenes de compra; Participante en elaboración de presupuesto; Participante en revisión de informes de ejecución del presupuesto.
<b>Compras</b>		Evaluación y selección de proveedores; Emisión de OC; Reportes de estados de OC del periodo mensual en curso; Participante en elaboración de presupuesto.
<b>Administración y Finanzas</b>	<b>Tesorería</b>	Programación de pago a proveedores contados desde la fecha de recepción de facturas.
	<b>Contabilidad</b>	Recepción y registro de facturas; Provisiones de OC ejecutados pendientes de facturar; Emisión de reportes de presupuesto ejecutados.
	<b>Administración</b>	Validación y aprobación de requerimientos; Participante en elaboración de presupuesto.
<b>Control Interno</b>		Encargado de velar por el cumplimiento de las políticas y procesos de la compañía.

## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1 Discusión

#### 4.1.1 Respecto a la hipótesis general:

El control interno de compras tiene efecto en la ejecución del presupuesto en Química Batysol S.R.L., distrito de San Martín de Porres, 2018.

- A partir de los hallazgos encontrados y resultados obtenidos, aceptamos la hipótesis general misma, que es compatible con lo sostenido por Vega Leon (2017) en su trabajo de investigación “Control Interno y su Influencia con la ejecución presupuestal de la Municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017” donde concluye luego del estudio de sus resultados que: El control interno en la ejecución del presupuesto en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Toledo tiene una influencia significativa porque va a permitir que la entidad pueda cumplir con sus objetivos, permitiendo que los escasos recursos que lleguen sean invertidos eficientemente, previniendo errores y desviaciones en cuanto a la ejecución del presupuesto.

#### 4.1.2 Respecto a la hipótesis específica 1:

El control interno de compras tiene efecto en la calidad de la ejecución del presupuesto en Química Batysol S.R.L., distrito de San Martín de Porres, 2018.

- Confirmamos nuestra hipótesis específica, esto respaldado con la respuesta del 54.4% de los encuestados quienes mencionan que usualmente la empresa no cuenta con estándares, filtros y límites de precios según presupuesto para realizar las negociaciones con sus proveedores; esto afecta de sobre manera a la calidad de nuestra ejecución presupuestaria, pues una ejecución de calidad no es solo el cumplirlo, sino el cumplirlo con los estándares que la empresa amerita. Esta hipótesis se ve respaldada también con los resultados de la

investigación “Análisis del control interno en el área de compra de la organización Paradero Rustico Casa Del Cangrejo de la ciudad de Guayaquil período 2011-2012” de Jaime & Ortega (2013) donde el 60% de los encuestados consideran que los proveedores seleccionados no son tan buenos con respecto a la calidad, precios y fechas de entrega, llegando a concluir un aspecto negativo para sus estándares de calidad.

#### **4.1.3 Respecto a la Hipótesis específica 2:**

El control interno de compras tiene efecto en el cumplimiento de la ejecución del presupuesto en Química Batysol S.R.L., distrito de San Martín de Porres, 2018.

- Tomamos como apoyo a nuestra hipótesis lo mencionado por Vega Leon (2017), en su trabajo de investigación “Control Interno y su Influencia con la ejecución presupuestal de la Municipalidad distrital de Santa Cruz de Toledo año 2017” donde menciona en los resultados de sus encuestas que el área de presupuesto afirma al 100%, que no se efectuó un control gerencial que hiciera el seguimiento al cumplimiento de las metas programadas; siendo esta respuesta similar a la obtenida por nuestros encuestados en la pregunta N°24 donde el 54.5% afirma que solo de manera ocasional las metas del área de compras son medibles y se pueden evidenciar en el cumplimiento de presupuesto; en ambos casos se denota una falta de control y/o seguimiento de las compras realizadas ante la ejecución presupuestal, lo que disminuye las posibilidades de que ocurra un adecuado cumplimiento de este, lo que cambiaría de manera satisfactoria con una mayor seguimiento del mismo, pues podría contribuir a tomar a tiempo medidas correctivas, alertas y la toma de decisiones necesarias si se requiere. Es así que confirmamos la hipótesis que señala el control interno de compras tiene efecto en el cumplimiento de la ejecución de su presupuesto.

## 4.2 Conclusiones

### 4.2.1 Respecto a la hipótesis general:

El control interno de compras tiene efecto en la ejecución del presupuesto en Química Batysol S.R.L., distrito de San Martín de Porres, 2018.

- Se evaluó el efecto del control interno de compras en la ejecución del presupuesto de Química Batysol S.R.L., San Martín de Porres, 2018, concluyendo que un adecuado control interno de compras permitirá un mejor orden y manejo sobre los requerimientos que se solicitan de las demás áreas y que además ayudará a lograr los objetivos propuestos dentro de un periodo específico, y así también minimizar las deficiencias y debilidades de esta área si se corrigen en el momento apropiado.
- Además de los resultados obtenidos, podemos rescatar que las áreas al no encontrarse interrelacionadas con sus actividades originan que el proceso de compras no pueda cumplir con sus propósitos como por ejemplo calificar un buen proveedor, tener especificaciones sobre el bien o servicio que se va adquirir.
- Otra problemática de la empresa Química aqueja es que no existe un control interno sobre los requerimientos de las demás áreas, a pesar que cuentan con formatos y normas internas para que ello se cumpla, pero la falta de un personal idóneo y permanente en esta área de control hace que todo se desordene, ocasionando que no se logre programar presupuestos reales de acuerdo a la necesidad, ya que en muchos casos se calculan presupuestos elevados o muy bajos que a veces no cubren con las necesidades de los clientes internos y externos de la empresa.

### 4.2.2 Respecto a la hipótesis específica 1:

El control interno de compras tiene efecto en la calidad de la ejecución del presupuesto en Química Batysol S.R.L., distrito de San Martín de Porres, 2018.

- Se explica el efecto del control interno de compras en la calidad de la ejecución de su presupuesto, tras el análisis documental y resultados de las encuestas, donde observamos una gran falta de control interno desde los requerimientos solicitados por los usuarios, hasta la información brindada a contabilidad para su registro, de esta forma afecta sustancialmente a la calidad de la ejecución del presupuesto, pues este debería incluir no solo el cumplimiento del mismo, sino garantizar que este fuera cumpliendo los estándares que amerita, con adecuadas negociaciones para encontrar oportunidad de ahorro, con programaciones prudentes y con la información limpia y verídica.
- Definitivamente, después de obtener los resultados estamos bastante convencidas que el efecto que trae consigo el control interno de compras para la ejecución del presupuesto en una empresa, es de gran utilidad para la reserva y buen uso de los recursos eficientemente en el momento y tiempo oportuno y sobre todo va enderezar los puntos débiles que estarían perjudicando a la empresa para su desarrollo prospero como es el caso de mantener filtros e indicadores de calidad sobre la cobertura de sus proveedores más y menos continuos.

#### **4.2.3 Respecto a la Hipótesis específica 2:**

El control interno de compras tiene efecto en el cumplimiento de la ejecución del presupuesto en Química Batysol S.R.L., distrito de San Martín de Porres, 2018.

- La empresa Química Batysol S.R.L. al carecer de adecuados controles que permitan un adecuado cumplimiento del presupuesto, no va permitir que se establecen metas claras y medibles al área de compras para verificar la gestión y cumplimiento del presupuesto, es por ello que con la encuesta aplicada, los antecedentes hallados concluimos que el plan de trabajo que hemos elaborado ayudara a la empresa tener un enfoque mejor sobre los objetivos que debe trazarse y los recursos necesarios que debe aplicar para que sean cumplidos en un determinado tiempo.

- Además también podemos concluir que al fortalecer el área de control interno de compras, existirá pruebas fehacientes donde se podrá deslindar cualquier tipo de responsabilidad inmediata y se corregirán oportunamente, tal es el caso por ejemplo de las ordenes de compras deben estar aprobadas con la firma de la gerencia, caso contrario no procede, a esto llamamos cumplir con los procedimientos de control, con el fin que el presupuesto establecido se ejecute con razonabilidad y coherencia sobre los gastos que la empresa deberá cumplir en pagar.
- Resaltamos también que para una buena canalización sobre las actividades que va desarrollar el área de compras, debe existir políticas bien establecidas y que asimismo sean de conocimiento todo el personal de tal manera que exista veracidad y certeza de que los documentos llegaran oportunamente al área de contabilidad para su registro, lo cual actualmente también es un punto débil de la empresa Química Batysol.

## REFERENCIAS

- Azubadin Azubadin, I. C. (2011). *Control Interno del Proceso de Compras y su Incidencia en la Liquidéz de la Empresa Comercial Yucailla Cia. Ltda. Latacunga durante el año 2010*. Ambato – Ecuador
- Bernal Torres, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación: administración, economía, humanidades y ciencias sociales (3a ed.)*. Bogotá: Pearson educación.
- Capote Cordovés, G. (2001). El control interno y el control. *Economía y desarrollo*, 19.
- Carrasco Zújar, C., & Pallerola Comamala, J. (2013). *Gestión Financiera*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Coopers & Lybrand. (1997). Los nuevos conceptos del control interno: Informe COSO. Madrid, España: Ediciones Diaz de Santos S.A.
- Cruz Mecinas , L. (2007). *Compras: un enfoque estratégico*. México D.F., México: McGraw-Hill Interamericana Editores SA de CV.
- Davila Silva, K. E., & Milian Cruz, J. K. (2018). *El Control Interno del área de Compras y su influencia en la rentabilidad del grupo consultor y ejecutor Jarkwey S.A.C. Santa Cruz 2015*. Pimentel - Perú.
- Escudero, J. (2004). *Análisis de la Realidad Local, Técnicas y Métodos de Investigación desde la Animación sociocultural*. Madrid: Narcea S.A de Ediciones.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna (2a. ed.)*. Bogotá: Ecoe ediciones.
- Flores Soria, J. (2017). *Finanzas aplicadas a la gestión empresarial (4ta Edición)*. Lima: Centro de especialización en contabilidad y finanzas E.I.R.L.
- García Padilla, V. M. (2015). *Análisis financiero: Un enfoque integral*. Distrito Federal de México: Grupo Editorial Patria.
- García, F. M., Ibáñez, J., & Alvira Martín, F. R. (1993). *El análisis de la realidad social. Métodos y técnicas de investigación*. Madrid: Alianza Universidad Textos.
- Garza Mercado, A. (2007). *Manual de técnicas de investigación para estudiantes de Ciencias Sociales y Humanidades. 7a Ed.* Distrito Federal: El colegio de México.
- Gil Estallo, M., & Giner de la Fuente , F. (2010). *Cómo crear y hacer funcionar una empresa (8a. ed. Revisada y actualizada)*. Madrid: Esic Editorial.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2010). *Metodología de la Investigación (5a ed.)*. México D.F.: McGraw-Hill.
- Hernandez, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. Ciudad de México: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A de C.V.

- Jaime Bazán, G. J., & Ortega Acebedo, T. N. (2013). *"Análisis del control interno en el área de compra de la organización periodo 2011-2012"*. Guayaquil - Ecuador.
- Landeau, R. (2007). *Elaboración de Trabajos de Investigación*. Venezuela: Editorial Alfa.
- Loly Sanchez, C. A., & Terrones Ríos, F. Y. (2013). *Incidencia del presupuesto en el logro de los objetivos estratégicos de la empresa segurimaster E.I.R.L. - Trujillo 2011 - 2012*. Trujillo - Perú.
- Mantilla, S. (2000). *Control interno. Estructura conceptual integrada*. (2° ed.). Ecoc. Ediciones. Santa Fe de Bogotá. Colombia.
- Mercado H, S. (2004). *Compras: Principios y Aplicaciones*. Ciudad de México D.F.: Limusa SA De CV.
- Montoya Palacios, A. (2010). *Aministración de Compras - Quien compra bien, vende bien* (3 era Edición ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Puentes Gonzáles, G. (2013). *El presupuesto en el marco de la planeacion financiera: Conceptos, doctrina y jurisprudencia*. Bogotá: Universidad del Rosario.
- Quiroz Alvarado, M. E. (2016). *"Control interno en el área de compras y su efecto en la gestión económica de la empresa Construccione s& Servicios Dieguito S.A.C - año 2015"*. Trujillo - Perú
- Tomás Sábado, J. (2009). *Fundamentos de bioestadísticas y análisis de datos para enfermería*. Barcelona: Servei de publicacions Universitat Autònoma de Barcelona.
- Uribe Nogales, R. O. (2015). *Modelo de presupuesto y gestión financiera para la empresa corporación de producción y comercialización Unión Carchense de la provincia de Santo Domingo de los Tsachilas para el año 2014*. Santo Domingo - Ecuador.
- Vega Leon, L. L. (2017). *Control Interno y su influencia con la ejecución presupuestal de la Municipalidad distrital de Santa Cruz Toledo, año 2017*. Cajamarca.
- Velasquez Villasante , D. D. (2018). *El Control interno y su influencia en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané – Periodo 2016*. Puno.

## ANEXOS

### ANEXO N°1: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGIA
<b>GENERAL</b>	<b>GENERAL</b>	<b>GENERAL</b>	<b>INDEPENDIENTE</b>		
¿Cuál es el efecto del control interno de compras en la ejecución del presupuesto en Química Batysol S.R.L., distrito de San Martín de Porres, 2018?	Evaluar cuál es el efecto del control interno de compras en la ejecución del presupuesto en Química Batysol S.R.L., distrito de San Martín de Porres, 2018.	<b>Hi.</b> El control interno de compras tiene efecto en la ejecución del presupuesto en Química Batysol S.R.L., distrito de San Martín de Porres, 2018.	CONTROL INTERNO	Actividades Resultados Interrelaciones Personal Función Organizar Diseñar Eficaz Proceso Recursos Acción Decisión	<p><b>Tipo de Investigación:</b> Aplicado, cuantitativo, descriptiva explicativa, no experimental y transversal.</p> <p><b>Población</b> Áreas de administración y finanzas, compras y gerencia.</p> <p><b>Muestra:</b> El total de colaboradores del área de Administración y finanzas, compras y gerencia. (11 Colaboradores)</p> <p><b>Técnica:</b> Encuestas Análisis documental</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario (24 preguntas)</p> <p><b>Procedimiento:</b> Se realizarán las encuestas, en base a la escala de Likert. El análisis de información será mediante tablas.</p>
<b>ESPECIFICOS</b>	<b>ESPECIFICOS</b>	<b>ESPECIFICOS</b>	<b>DEPENDIENTE</b>		
¿Cuál es el efecto del control interno de compras en la calidad de la ejecución del presupuesto en Química Batysol S.R.L., distrito de San Martín de Porres, 2018?	Explicar cuál es el efecto del control interno de compras en la calidad de la ejecución del presupuesto en Química Batysol S.R.L., distrito de San Martín de Porres, 2018	<b>Hi.</b> El control interno de compras tiene efecto en la calidad de la ejecución del presupuesto en Química Batysol S.R.L., distrito de San Martín de Porres, 2018.	PRESUPUESTO	Ejecutar Conocimiento Coordinar Estrategias Propiedad Cumplimiento Especificación Estándar Dirección Objetivo Políticas Metas	
¿Cuál es el efecto del control interno de compras en el cumplimiento de la ejecución del presupuesto en Química Batysol S.R.L., distrito de San Martín de Porres, 2018?	Determinar cuál es el efecto del control interno de compras en el cumplimiento de la ejecución del presupuesto en Química Batysol S.R.L., distrito de San Martín de Porres, 2018	<b>Hi.</b> El control interno de compras tiene efecto en el cumplimiento de la ejecución del presupuesto en Química Batysol S.R.L., distrito de San Martín de Porres, 2018.			

**ANEXO N°2: Matriz de Operacionalización**

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>  <b>CONTROL INTERNO</b>	García Padilla (2015) dice que el control interno “es el conjunto de acciones de comprobación, inspección, fiscalización e intervención de los procesos críticos de una organización con el objetivo de minimizar los diferentes riesgos asociados. Además, el control interno trata de regular los diversos sistemas que interactúan en la organización con base en las metas, planes y objetivos planteados”. (p.383)	El control interno es la verificación de una serie de acciones, procesos y métodos empleados con organización, con el fin de garantizar que toda actividad en la empresa se desarrolle eficazmente, transparente y fidedigna de acuerdo a las políticas diseñadas para el cumplimiento de sus objetivos	Procesos	Actividades	1
				Resultados	2
				Interrelaciones	7
				Personal	3
			Organización	Función	5
				Organizar	8
				Diseñar	11
				Eficaz	12
			Objetivos	Proceso	10
				Recursos	4
				Acción	9
				Decisiones	6
<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>  <b>PRESUPUESTO</b>	Carrasco & Pallerola (2013) indica que: “El presupuesto es el plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que debe cumplirse en un determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, obviamente, este concepto se aplica a cada uno de los centros de responsabilidad que haya en la organización. El presupuesto es por tanto el instrumento de desarrollo anual de las empresas o instituciones cuyos planes y programas se formulan a lo largo de un año” (Pág. 14)	El presupuesto puede ser considerado como una planificación, basada en valores monetarios, dirigida al cumplimiento de las metas previstas en la organización, con la adecuada gestión de las áreas responsables de su manejo evaluando los resultados en un plazo de tiempo determinado mantenimiento los estándares de calidad según las políticas y requerimientos de la empresa.	Gestión	Ejecutar	13
				Conocimiento	14
				Coordinar	15
				Estrategias	16
			Calidad	Propiedades	19
				Cumplimiento	18
				Especificaciones	17
				Estándar	20
			Cumplimiento	Dirección	21
				Objetivos	23
Políticas	22				
Metas	24				

**ANEXO N°3: Encuesta**

EMPRESA QUÍMICA BATYSOL S.R.L., LES AGRADECE DE ANTEMANO SU COLABORACIÓN.

**Indicación General:** señale con una x o encierre con un círculo la opción que se adapte mejor a su referencia.

1. ¿Considera importante que dentro de la empresa exista un control interno en compras para mejorar las actividades que usted realiza?
  - a) Casi siempre verdad
  - b) Usualmente verdad
  - c) Ocasionalmente verdad
  - d) Usualmente no verdad
  - e) Casi nunca verdad
  
2. ¿Los procedimientos de control interno actuales contribuyen a obtener resultados positivos en la ejecución del presupuesto de compras??
  - a) Casi siempre verdad
  - b) Usualmente verdad
  - c) Ocasionalmente verdad
  - d) Usualmente no verdad
  - e) Casi nunca verdad
  
3. ¿Usted como personal administrativo observa posibilidad de un mayor control interno dentro de los procesos existentes?
  - a) Casi siempre verdad
  - b) Usualmente verdad
  - c) Ocasionalmente verdad
  - d) Usualmente no verdad
  - e) Casi nunca verdad
  
4. ¿La empresa maneja los recursos necesarios para llevar a cabo un control interno de compras adecuado?

- a) Casi siempre verdad
  - b) Usualmente verdad
  - c) Ocasionalmente verdad
  - d) Usualmente no verdad
  - e) Casi nunca verdad
5. ¿Dentro de sus funciones existen procesos que intervengan en el control interno de compras?
- a) Casi siempre verdad
  - b) Usualmente verdad
  - c) Ocasionalmente verdad
  - d) Usualmente no verdad
  - e) Casi nunca verdad
6. ¿Las decisiones de la gerencia con respecto a las políticas de compras son comunicadas de manera oportuna al personal involucrado?
- a) Casi siempre verdad
  - b) Usualmente verdad
  - c) Ocasionalmente verdad
  - d) Usualmente no verdad
  - e) Casi nunca verdad
7. ¿Existen interrelaciones entre las demás áreas que contribuyen a mejorar el control interno de compras?
- a) Casi siempre verdad
  - b) Usualmente verdad
  - c) Ocasionalmente verdad
  - d) Usualmente no verdad
  - e) Casi nunca verdad
8. ¿Las compras son programadas y solicitadas con tiempo prudencial para la adecuada organización entre las áreas involucradas?
- a) Casi siempre verdad
  - b) Usualmente verdad
  - c) Ocasionalmente verdad

- d) Usualmente no verdad
  - e) Casi nunca verdad
9. ¿Se aplican acciones correctivas como sanciones o llamados de atención cuando se incumplen con los procedimientos de control?
- a) Casi siempre verdad
  - b) Usualmente verdad
  - c) Ocasionalmente verdad
  - d) Usualmente no verdad
  - e) Casi nunca verdad
10. ¿Dentro de los procesos de compras se cumple con la validación del requerimiento solicitado por las áreas competentes?
- a) Casi siempre verdad
  - b) Usualmente verdad
  - c) Ocasionalmente verdad
  - d) Usualmente no verdad
  - e) Casi nunca verdad
11. ¿Los proveedores conocen y cumplen con los procesos de control diseñados para las compras de la empresa?
- a) Casi siempre verdad
  - b) Usualmente verdad
  - c) Ocasionalmente verdad
  - d) Usualmente no verdad
  - e) Casi nunca verdad
12. ¿Las facturaciones de compras cumplen de forma eficaz a los requisitos de control establecidos?
- a) Casi siempre verdad
  - b) Usualmente verdad
  - c) Ocasionalmente verdad
  - d) Usualmente no verdad
  - e) Casi nunca verdad

13. ¿Consideras que el presupuesto de compras que se ejecuta está acorde a los requerimientos de la empresa?
- a) Casi siempre verdad
  - b) Usualmente verdad
  - c) Ocasionalmente verdad
  - d) Usualmente no verdad
  - e) Casi nunca verdad
14. ¿Usted normalmente tiene conocimiento sobre la ejecución del presupuesto para el logro del objetivo de la empresa?
- a) Casi siempre verdad
  - b) Usualmente verdad
  - c) Ocasionalmente verdad
  - d) Usualmente no verdad
  - e) Casi nunca verdad
15. ¿El presupuesto de compras es elaborado y coordinado con la gerencia?
- a) Casi siempre verdad
  - b) Usualmente verdad
  - c) Ocasionalmente verdad
  - d) Usualmente no verdad
  - e) Casi nunca verdad
16. ¿La empresa organiza reuniones mensuales con el personal involucrado para crear estrategias que mejoren el cumplimiento del presupuesto de compras?
- a) Casi siempre verdad
  - b) Usualmente verdad
  - c) Ocasionalmente verdad
  - d) Usualmente no verdad
  - e) Casi nunca verdad
17. ¿El presupuesto de compras cuenta con especificaciones de rubros sobre el bien o servicio que se adquiere?
- a) Casi siempre verdad
  - b) Usualmente verdad

- c) Ocasionalmente verdad
  - d) Usualmente no verdad
  - e) Casi nunca verdad
- 18.** ¿Se da fiel cumplimiento al presupuesto de compras en las fechas establecidas?
- a) Casi siempre verdad
  - b) Usualmente verdad
  - c) Ocasionalmente verdad
  - d) Usualmente no verdad
  - e) Casi nunca verdad
- 19.** ¿Las propiedades y/o características del bien o servicio adquirido van acorde con el presupuesto de compras disponible?
- a) Casi siempre verdad
  - b) Usualmente verdad
  - c) Ocasionalmente verdad
  - d) Usualmente no verdad
  - e) Casi nunca verdad
- 20.** ¿La empresa cuenta con estándares, filtros y límites de precios según presupuesto para realizar las negociaciones con sus proveedores?
- a) Casi siempre verdad
  - b) Usualmente verdad
  - c) Ocasionalmente verdad
  - d) Usualmente no verdad
  - e) Casi nunca verdad
- 21.** ¿Las órdenes de compras son direccionadas a la gerencia para su aprobación según el presupuesto?
- a) Casi siempre verdad
  - b) Usualmente verdad
  - c) Ocasionalmente verdad
  - d) Usualmente no verdad
  - e) Casi nunca verdad

22. ¿Dentro de las políticas de compras existe procedimientos que garanticen la entrega de la documentación oportuna a contabilidad?
- a) Casi siempre verdad
  - b) Usualmente verdad
  - c) Ocasionalmente verdad
  - d) Usualmente no verdad
  - e) Casi nunca verdad
23. ¿Existen informes presentados de la ejecución de presupuesto de compras para revisión del cumplimiento de objetivos?
- a) Casi siempre verdad
  - b) Usualmente verdad
  - c) Ocasionalmente verdad
  - d) Usualmente no verdad
  - e) Casi nunca verdad
24. ¿Las metas del área de compras son medibles y se pueden evidenciar en el cumplimiento de presupuesto?
- a) Casi siempre verdad
  - b) Usualmente verdad
  - c) Ocasionalmente verdad
  - d) Usualmente no verdad
  - e) Casi nunca verdad

**ANEXO N°5: Presupuesto establecido, ejecutado y resultado del periodo  
2018 de Química Batysol S.R.L.**

**PRESUPUESTO DEL ÁREA DE COMPRAS 2018**

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Insumos	25,000	24,000	24,000	24,000	26,000	25,000	26,000	25,000	24,000	24,000	26,000	27,000
Materia Prima	45,000	42,000	42,000	42,000	47,000	45,000	47,000	45,000	42,000	42,000	47,000	49,000
Embases y embalajes	2,000	1,500	1,500	1,500	2,200	2,000	2,200	2,000	1,500	1,500	2,200	2,500
Mantenimiento preventivo	1,500			1,500			1,500			1,500		
Mantenimiento correctivo			800			800			800			800
Mantenimiento vehicular	2,500				1,000		2,500				1,000	
Combustible	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400
Equipos de protección personal	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300
Uniformes	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300
Útiles de escritorio y aseo	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250	250
Cafetería	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50
Servicios de seguridad	350	350	350	350	350	350	350	350	350	350	350	350
Capacitación al personal		1,000			1,000			1,000			1,000	
Publicidad	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700	800	800
Seguros	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000
<b>Total</b>	<b>80,350</b>	<b>72,850</b>	<b>72,650</b>	<b>73,350</b>	<b>81,550</b>	<b>77,150</b>	<b>83,550</b>	<b>77,350</b>	<b>72,650</b>	<b>73,350</b>	<b>81,650</b>	<b>83,750</b>

**EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA DE COMPRAS 2018**

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Insumos	24,500	23,800	25,000	25,000	25,000	29,000	27,000	25,500	23,000	25,000	29,000	23,000
Materia Prima	44,000	41,500	43,000	42,800	42,900	41,000	46,000	44,000	41,000	43,000	48,000	50,000
Embases y embalajes	1,800	1,600	1,800	1,200	1,500	4,000	2,000	1,500	1,600	1,800	2,500	2,700
Mantenimiento preventivo	-			1,500						1,500		
Mantenimiento correctivo			2,500					2,200	800			800
Mantenimiento vehicular	2,300				1,200		2,300				1,500	
Combustible	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400
Equipos de protección personal		600		400	200	500			1,000	300	100	500
Uniformes	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300
Útiles de escritorio y aseo			1,000	200	800			300		500	280	300
Cafetería	20	80	30			160		200	60	60	30	600
Servicios de seguridad	350	350	350	350	350	350	350	350	350	350	350	350
Capacitación al personal		1,000			1,000			1,000			1,000	
Publicidad		1,200	800	600			3,500		1,500	300	800	1,000
Seguros	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000
<b>Total</b>	<b>75,670</b>	<b>72,830</b>	<b>77,180</b>	<b>74,750</b>	<b>75,650</b>	<b>77,710</b>	<b>83,850</b>	<b>77,750</b>	<b>72,010</b>	<b>75,510</b>	<b>86,260</b>	<b>81,950</b>

**RESULTADOS DE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA DE COMPRAS 2018**

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Insumos	500	200	-1,000	-1,000	1,000	-4,000	-1,000	-500	1,000	-1,000	-3,000	4,000
Materia Prima	1,000	500	-1,000	-800	4,100	4,000	1,000	1,000	1,000	-1,000	-1,000	-1,000
Embases y embalajes	200	-100	-300	300	700	-2,000	200	500	-100	-300	-300	-200
Mantenimiento preventivo	1,500	0	0	0	0	0	1,500	0	0	0	0	0
Mantenimiento correctivo	0	0	-1,700	0	0	800	0	-2,200	0	0	0	0
Mantenimiento vehicular	200	0	0	0	-200	0	200	0	0	0	-500	0
Combustible	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Equipos de protección personal	300	-300	300	-100	100	-200	300	300	-700	0	200	-200
Uniformes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Útiles de escritorio y aseo	250	250	-750	50	-550	250	250	-50	250	-250	-30	-50
Cafetería	30	-30	20	50	50	-110	50	-150	-10	-10	20	-550
Servicios de seguridad	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Capacitación al personal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Publicidad	700	-500	-100	100	700	700	-2,800	700	-800	400	0	-200
Seguros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>4,680</b>	<b>20</b>	<b>-4,530</b>	<b>-1,400</b>	<b>5,900</b>	<b>-560</b>	<b>-300</b>	<b>-400</b>	<b>640</b>	<b>-2,160</b>	<b>-4,610</b>	<b>1,800</b>