

UNIVERSIDAD RICARDO PALMA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS
AUDITORÍA AL PROCESO DE ADQUISICIONES DE SUMINISTROS Y SU INCIDENCIA
EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA MINERA M & CALERA SANTA
S.A.C., AÑOS 2016 Y 2017

PRESENTADO POR LA BACHILLER
MARILYN DALESCA REYES LAZO

PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA

LIMA, PERÚ

2018

A mis padres Teresa y Aquiles y a mi hermano Jesús, por ser el pilar fundamental en todo lo que soy. Por haberme apoyado en todo momento, gracias a sus consejos, por motivarme a ser una persona de bien, por sus grandes ejemplos de perseverancia para salir adelante, pero más que nada, por su amor.

AGRADECIMIENTOS

A la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Ricardo Palma por impulsar el desarrollo de mi formación profesional, brindándome una educación de excelencia y valores.

Agradezco a mi asesor el profesor CPCC Javier Jara Rengifo por el apoyo y ánimos brindados para la realización del presente trabajo.

INTRODUCCIÓN

La presente tesis “Auditoría al proceso de adquisiciones de suministros y su incidencia en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C., años 2016 y 2017” surgió como producto de nuestro interés de profundizar la incidencia de la auditoría en el proceso de compras de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C.

La presente investigación está dividida en seis capítulos. En el primer capítulo, se describe la realidad problemática. Teniendo en cuenta ello, se plantean los problemas general y específicos, los objetivos general y específicos. Asimismo, en este capítulo se plantea la justificación e importancia de la investigación, se redacta los alcances y limitaciones que se puedan hallar para su realización.

El segundo capítulo, comprende el marco teórico y conceptual de la investigación. En este capítulo, se redactan los antecedentes de la tesis, así como también la base teórica que sustenta el objeto de estudio y la definición de términos básicos presentes en esta investigación.

En el tercer capítulo, se desarrollan las hipótesis y variables de la tesis, se redactan en hipótesis general y específicas, que son las posibles respuestas al problema de investigación, y se muestra, además, la matriz lógica de consistencia.

En el cuarto capítulo, se señala el método de la investigación, el diseño específico del estudio, la población y muestra obtenida mediante la fórmula estadística, el instrumento de recogida de datos, que en este caso fue un cuestionario de 24 preguntas, las técnicas de procesamiento y análisis de datos, y el procedimiento de ejecución del estudio.

En el quinto capítulo de la tesis, se encuentran los resultados obtenidos producto de la recolección de datos, el cual se desarrolla en tablas y gráficos estadísticos. En el sexto y último capítulo se presentan las conclusiones y recomendaciones de la tesis.

ÍNDICE

| | |
|---|------|
| CARÁTULA | i |
| DEDICATORIA | ii |
| AGRADECIMIENTO | iii |
| INTRODUCCIÓN | iv |
| ÍNDICE | v |
| LISTA DE TABLAS | viii |
| LISTA DE FIGURAS | x |
| RESUMEN | xii |
| ABSTRACT | xiii |
| CAPÍTULO I | 1 |
| PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO | 1 |
| 1.1 Formulación del problema | 1 |
| 1.1.1 Problema General | 2 |
| 1.1.2 Problemas Específicos | 2 |
| 1.2 Objetivos General y Específicos | 2 |
| 1.2.1 Objetivo General | 2 |
| 1.2.2 Objetivos Específicos | 2 |
| 1.3 Justificación e importancia del estudio | 3 |
| 1.4 Alcance y limitaciones | 4 |
| CAPÍTULO II | 5 |
| MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL | 5 |
| 2.1 Antecedentes de la investigación | 5 |
| 2.2 Bases teórico – científicas | 7 |
| 2.3 Definición de términos básicos | 9 |

| | |
|--|----|
| CAPÍTULO III | 13 |
| HIPÓTESIS Y VARIABLES | 13 |
| 3.1 Hipótesis y/o supuestos básicos | 13 |
| 3.2 Identificación de variables o unidades de análisis | 14 |
| 3.3 Matriz lógica de consistencia | 16 |
| | |
| CAPÍTULO IV | 18 |
| MÉTODO | 18 |
| 4.1 Tipo y método de investigación | 18 |
| 4.2 Diseño específico de investigación | 18 |
| 4.3 Población, Muestra o Participantes | 18 |
| 4.4 Instrumentos de recogida de datos | 21 |
| 4.5 Técnicas de procesamiento y análisis de datos | 22 |
| 4.6 Procedimiento de ejecución de estudio | 22 |
| | |
| CAPÍTULO V | 53 |
| RESULTADOS Y DISCUSIÓN | 53 |
| 5.1 Datos cuantitativos | 53 |
| 5.2 Análisis de resultados | 54 |
| 5.3 Discusión de resultados | 96 |
| | |
| CAPÍTULO VI | 97 |
| CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 97 |
| 6.1 Conclusiones | 97 |

| | |
|------------------------|-----|
| 6.2 Recomendaciones | 98 |
| REFERENCIAS | 99 |
| Fuentes de información | |
| APÉNDICES | 101 |

LISTA DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla N° 1 Variable Independiente X: Auditoría al proceso de adquisiciones de suministros | 14 |
| Tabla N° 2: Variable Independiente Y: Estados Financieros | 15 |
| Tabla N° 3: Muestra de investigación | 20 |
| Tabla N° 4: Nota N°8 de los estados financieros | 34 |
| Tabla N° 5: Nota N°23 de los estados financieros | 34 |
| Tabla N° 6: Nota N°12 de los estados financieros | 35 |
| Tabla N° 7: Tabla de Contingencia | 55 |
| Tabla N° 8: Tabla de resultados del contraste de la hipótesis | 57 |
| Tabla N° 9: Análisis de pregunta 1 | 59 |
| Tabla N° 10: Análisis de pregunta 2 | 60 |
| Tabla N° 11: Análisis de pregunta 3 | 62 |
| Tabla N° 12: Análisis de pregunta 4 | 63 |
| Tabla N° 13: Análisis de pregunta 5 | 65 |
| Tabla N° 14: Análisis de pregunta 6 | 66 |
| Tabla N° 15: Análisis de pregunta 7 | 68 |
| Tabla N° 16: Análisis de pregunta 8 | 69 |
| Tabla N° 17: Análisis de pregunta 9 | 71 |
| Tabla N° 18: Análisis de pregunta 10 | 72 |
| Tabla N° 19: Análisis de pregunta 11 | 74 |

| | |
|--------------------------------------|----|
| Tabla N° 20: Análisis de pregunta 12 | 75 |
| Tabla N° 21: Análisis de pregunta 13 | 77 |
| Tabla N° 22: Análisis de pregunta 14 | 78 |
| Tabla N° 23: Análisis de pregunta 15 | 80 |
| Tabla N° 24: Análisis de pregunta 16 | 81 |
| Tabla N° 25: Análisis de pregunta 17 | 83 |
| Tabla N° 26: Análisis de pregunta 18 | 85 |
| Tabla N° 27: Análisis de pregunta 19 | 86 |
| Tabla N° 28: Análisis de pregunta 20 | 88 |
| Tabla N° 29: Análisis de pregunta 21 | 89 |
| Tabla N° 30: Análisis de pregunta 22 | 91 |
| Tabla N° 31: Análisis de pregunta 23 | 92 |
| Tabla N° 32: Análisis de pregunta 24 | 94 |

LISTA DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| Figura 1: Gráfico de la muestra | 21 |
| Figura 2: Distribución de la Chi Cuadrada | 56 |
| Figura 3 Gráfico pregunta 1 | 59 |
| Figura 4 Gráfico pregunta 2 | 61 |
| Figura 5 Gráfico pregunta 3 | 62 |
| Figura 6 Gráfico pregunta 4 | 64 |
| Figura 7 Gráfico pregunta 5 | 65 |
| Figura 8 Gráfico pregunta 6 | 67 |
| Figura 9 Gráfico pregunta 7 | 68 |
| Figura 10 Gráfico pregunta 8 | 70 |
| Figura 11 Gráfico pregunta 9 | 71 |
| Figura 12 Gráfico pregunta 10 | 73 |
| Figura 13 Gráfico pregunta 11 | 74 |
| Figura 14 Gráfico pregunta 12 | 76 |
| Figura 15 Gráfico pregunta 13 | 77 |
| Figura 16 Gráfico pregunta 14 | 79 |
| Figura 17 Gráfico pregunta 15 | 80 |
| Figura 18 Gráfico pregunta 16 | 82 |
| Figura 19 Gráfico pregunta 17 | 84 |

| | |
|-------------------------------|----|
| Figura 20 Gráfico pregunta 18 | 85 |
| Figura 21 Gráfico pregunta 19 | 87 |
| Figura 22 Gráfico pregunta 20 | 88 |
| Figura 23 Gráfico pregunta 21 | 90 |
| Figura 24 Gráfico pregunta 22 | 91 |
| Figura 25 Gráfico pregunta 23 | 93 |
| Figura 26 Gráfico pregunta 24 | 94 |

RESUMEN

La presente tesis titulada “Auditoría al proceso de adquisiciones de suministros y su incidencia en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. años 2016 y 2017.” tiene por objetivo principal determinar la incidencia de la auditoría al proceso de adquisiciones de suministros en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C.

Se presenta a continuación una investigación aplicando el método descriptivo, cuyo diseño metodológico es deductivo pues a partir de la información recolectada en la muestra podemos obtener resultados que permitan validar las hipótesis. La técnica aplicada para la recolección de datos fue la encuesta y para el procesamiento de los mismos se utilizó el programa estadístico Statical Package for Social Sciences, conocido por sus siglas SPSS, edición IBM ® SPSS ® Statistics 24.

Como resultado del análisis de datos, se obtuvo que la auditoría al proceso de adquisiciones de suministros tiene incidencia significativa en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C.

Se ha determinado que la empresa minera M & Calera Santa S.A.C., debido a las diversas operaciones que realiza debido a su actividad económica, requieren de una auditoría permanente, no sólo en su proceso de compras, con la finalidad de lograr su desarrollo que se verá reflejado en las cifras de ganancia de su Estado de Resultados.

Palabras clave: adquisiciones de suministros, empresa minera, auditoría, ganancia.

ABSTRACT

This thesis entitled “Audit of the process of procurement of supplies and its incidence in the financial statements of de mining company M & Calera Santa S.A.C., years 2016 and 2017” has as main objective to determine the incidence of the audit to the procurement cycle of supplies in the states of the mining company M & Calera Santa S.A.C.

An investigation is presented below applying the descriptive method, whose methodological design is deductive because from the information collected in the sample we can obtain results that allow to validate the hypothesis. The technique applied to data collection was the survey and the statistical program Statical Package for Social Sciences, known by its acronym SPSS, IBM ® SPSS ® Statistics 24 edition, was used to process the data.

As a result of the data analysis, it was obtained that the audit of the process of procurement of supplies has a significant impact on the financial statements of the mining company M & Calera Santa S.A.C.

It has been determined that the mining company M & Calera Santa S.A.C. Due to the various operations that it carries out due to its economic activity, it requires a permanent audit, not only in its purchasing process, in order to achieve its development that will be reflected in the profit figures of its Income Statement.

Keywords: procurement of supplies, mining company, audit, profit.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

1.1 Formulación del problema

La empresa minera M & Calera Santa SAC, dedicada a la extracción y comercialización de piedra caliza; tiene la necesidad de comprar carbón, combustible y explosivos que son suministros principales para su actividad.

Estas compras se han visto afectadas debido a que:

- Los encargados del área de compras excedían lo presupuestado, generando gastos innecesarios a la empresa.
- Los usuarios directos de los bienes no ejercían control ni cuidado de lo que recibían.
- El área de almacén no ejerce suficiente control sobre los inventarios, lo que ocasionó que hicieran mal uso de los recursos destinados a la producción, vendiéndolo a terceros para beneficio propio.

Adicionalmente, es de señalar los siguientes errores más habituales:

1. Carencia de políticas de compras.
2. Ausencia de negociación comercial acordes con los mejores intereses de la empresa.
3. Deficiencia en el control de inventarios.

Aspectos vinculados a que los estados financieros no revelen apropiadamente los inventarios, el costo de venta, los gastos operacionales y consecuentemente no se determine con precisión la utilidad bruta como la utilidad antes de impuesto.

En las empresas mineras se realizan compras en grandes volúmenes de los insumos principales para su actividad, por ello, se debe elaborar cuidadosamente el presupuesto y efectuar un control adecuado sobre los suministros, teniendo como base la política de compras y procedimientos de control de suministros, lo que no ocurre en la empresa pues carecen de ello.

De lo expuesto precedentemente se formulan las siguientes preguntas de investigación:

1.1.1 Problema General

¿De qué manera tiene incidencia la auditoría al proceso de adquisiciones de suministros en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. años 2016 y 2017?

1.1.2 Problemas Específicos

- ¿Cómo tiene incidencia la auditoría a las compras en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C.?
- ¿En qué medida tiene incidencia la auditoría a la distribución de suministros en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C.?
- ¿De qué manera tiene incidencia la auditoría a los pagos en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C.?

1.2 Objetivos General y Específicos

1.2.1 Objetivo General

Determinar la incidencia de la auditoría al proceso de adquisiciones de suministros en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C., años 2016 y 2017.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Establecer la incidencia de la auditoría a las compras en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C.
- Determinar la incidencia de la auditoría a la distribución de suministros en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C.
- Demostrar la incidencia de la auditoría a los pagos en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C.

1.3 Justificación e importancia del estudio

La presente tesis está orientada hacia el enfoque de una auditoría al proceso de adquisiciones de suministros y su incidencia en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. años 2016 y 2017, ya que, debido a la carencia de política de compras, ausencia de negociación comercial y deficiencia en el control de inventarios, la empresa se ve afectada en la integridad de sus estados financieros pues estos revelan su información de forma inapropiada.

Así, el presente trabajo de investigación se justifica pues sirve de base para que la empresa tome decisiones relacionadas a ello, con el fin de mejorar el proceso de adquisiciones de los suministros principales necesarios para su actividad. Asimismo, podría tomarse como antecedentes o referencias en otras empresas del sector.

Además, será de utilidad como aporte a otras investigaciones relacionadas a esta área de conocimiento.

1.4 Alcance y limitaciones

Alcances

La presente investigación toma datos de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. cuya planta de producción está ubicada en el Distrito de Marcará, Departamento Ancash. Igualmente, se circunscribe a la siguiente delimitación conceptual:

Área de conocimiento: Ciencias Económicas y Empresariales

Línea de investigación: Globalización, economía, administración y turismo.

Disciplina: Contabilidad y Finanzas

Área: Auditoría

Limitaciones

Una de las limitaciones que se encontró fue la poca bibliografía enfocada a auditoría en empresas mineras; sin embargo, se ha buscado casos relacionados a la auditoría de gestión y orientarlo a este caso en particular.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1 Antecedentes de la investigación

Con la finalidad de conocer la importancia de la auditoría en las empresas mineras y cómo una buena gestión influye en sus operaciones las cuales se reflejan en los estados financieros; por ello, es necesario profundizar en aspectos documentales referentes a los antecedentes, las bases teóricas de las distintas variables y eventos que están relacionados con el tema de investigación.

Asimismo, el estudio de dichos antecedentes es indispensable en el proceso de la búsqueda de estrategias de información con la finalidad de respaldar, conceptualizar, analizar y explicar teóricamente el tema de investigación y contribuir con los objetivos propuestos.

Sobre la base de la revisión bibliográfica acerca del tema de investigación se hallaron algunos estudios relacionados con la presente investigación, encontrando los siguientes antecedentes:

La investigación efectuada por **Pérez Geldres Carolina R.** (2013), Titulada: **“LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU INFLUENCIA EN LA RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LAS MEDIANAS Y GRANDES EMPRESAS MINERAS EN EL PERÚ”** de la Universidad de San Martín de Porres de la Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras. Para optar el grado de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial. La presente tesis define que las empresas mineras deben hacer regir sus políticas desde el inicio de sus actividades para evitar gestiones y

control interno deficientes, así como también, malversación de sus bienes y adquisiciones. Por ello, es importante realizar auditorías de gestión para lograr los objetivos trazados por la empresa minera, y en caso no se esté cumpliendo con lo planeado inicialmente, se realizarán cambios en la gestión y control interno.

La investigación efectuada por **Sebastiani Miranda Giovanni T.** (2013), Titulada **“LA AUDITORIA DE GESTIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACIÓN DE RECURSOS DEL ESTADO EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIÓN DEL SECTOR INTERIOR”** de la Universidad de San Martín de Porres de la Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras. Para optar el grado de Maestro con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial. La presente tesis tiene como propósito aplicar la auditoría de gestión como un examen crítico que ayude a la gestión en los procesos de compras de manera oportuna, económica y transparente, evitando generar desconfianza con los proveedores. Tiene como finalidad optimizar los procesos logísticos aplicando la auditoría de gestión mediante un examen objetivo, crítico, sistemático y procedimental de los aspectos administrativos, operacionales y financieros de una empresa, para verificar si son confiables, seguros y trascendentes, de igual manera en los procesos de adquisiciones que deben ser revisados o supervisados para que se maneje de forma óptima.

La investigación efectuada por **Nieto Echevarría Jorge A.** (2012), Titulada: **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO – CONTABLE PARA LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE GAS: CASO COMERCIALIZADORA**

MAYORISTA ‘DIGAS’” de la Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador de la Facultad de Contabilidad y Auditoría. Para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. La presente tesis define al control interno como una de las herramientas administrativas más importantes para afrontar los problemas de manera ordenada y sistemática sin desviarse de los objetivos de la empresa. El control interno tiene diferentes enfoques los cuales deben abarcar cada parte de la organización, desde la definición de objetivos hasta la creación de políticas que deben ser medidos de manera confiable. Además, resalta que el mayor beneficio que trae a una empresa es la seguridad razonable sobre la información financiera del mismo. Establece la evaluación del control interno como parte fundamental dentro de una auditoría a una empresa.

2.2 Bases teórico – científicas

Auditoría al proceso de adquisiciones de suministros – Variable independiente

Se entiende por auditoría al proceso de adquisiciones de suministros al control y revisión de aquellos inventarios altamente necesarios para la actividad empresarial de la entidad. Se vuelve tedioso evaluar grandes volúmenes de compras de estos suministros pues su cantidad va de acuerdo a la producción diaria.

Los objetivos de la auditoría al proceso de adquisiciones de suministros son como sigue:

- Examinar el riesgo inherente, entre otras cosas los riesgos del fraude.
- Examinar el control interno de inventarios y costo de los productos vendidos.

- Verificar la existencia de inventarios y realización de transacciones que afectan al costo de dichos productos.
- Verificar la integridad de los inventarios.
- Comprobar los derechos sobre los inventarios registrados y la veracidad administrativa de los registros, programas que soportan los inventarios y costo de los productos vendidos.
- Determinar la valuación de los inventarios y costo de los productos vendidos se obtuvo con métodos apropiados.
- Determinar la presentación y revelación si son adecuadas, ejemplo: clasificación, métodos contables.

Estados Financieros – Variable dependiente

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad. Son el medio principal para suministrar información de la empresa y se preparan a partir de los saldos de los registros contables de la empresa a una fecha determinada.

Los estados financieros son producto del proceso contable, que, en cumplimiento de fines financieros, económicos y sociales, están orientados a revelar la situación, actividad y flujos de recursos, físicos y monetarios de una entidad económica, a una fecha y periodo determinados. Estos pueden ser de naturaleza cualitativa o cuantitativa y poseen la capacidad de satisfacer necesidades comunes de los usuarios.

2.3 Definición de términos básicos

Auditoría

Según el autor Juan Ramón Santillana G., en su libro “AUDITORÍA FUNDAMENTOS”, el concepto de auditoría significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional de una entidad es confiable, veraz y oportuna; en otras palabras, es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planeados, que las políticas y lineamientos se hayan observado y respetado, que se cumple con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general.

Según el autor Alvin A. Arens, en el libro “AUDITORÍA UN ENFOQUE INTEGRAL”, la auditoría es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe ser realizada por una persona competente e independiente.

Para Gabriel Sanchez Curiel, en el libro “AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS PRÁCTICA MODERNA INTEGRAL”, define a la auditoría como un examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración.

Compras

Según Alberto Montoya P., las compras son actividades altamente calificadas y especializadas. Deben ser analíticas y racionales para lograr objetivos de una acertada gestión de adquisiciones que resume en adquirir productos y servicios en cantidad, calidad, precio, buscando la máxima rentabilidad de la empresa y una motivación para el proveedor desee seguir realizando negocios con su cliente.

Según Michel Calimeri, las compras son operaciones que se proponen suministrar, en las mejores condiciones posibles, a los distintos sectores de la empresa, los materiales que sean necesarios para alcanzar los objetivos que la administración haya definido.

Suministros

En el libro “COMPRAS-UN ENFOQUE ESTRATÉGICO” se define a los suministros como bienes o servicios que se proveen en forma periódica o continua en una empresa, a fin de que esta pueda realizar adecuadamente sus actividades.

Política de compras

Según Pep Cabot, las políticas de compras son pautas que generan las empresas para determinar cuáles serán las condiciones, los plazos de pago, y los proveedores que tendrá la empresa, entre otros criterios, que serán aplicados al momento en que la organización proceda a la adquisición de productos para sus operaciones habituales.

Las pautas que deben seguir las políticas de compras son las siguientes:

- Tener continuidad en el abastecimiento de la empresa
- Evitar la duplicidad de pedidos, reducir o eliminar los desperdicios, evitar tener productos obsoletos por malas gestiones de compras.
- Mantener los niveles de calidad de los productos.

El autor considera que las políticas de compras de una empresa en una actividad muy importante dentro de la vida organizacional pues determinan la correcta relación que tendrá la empresa con sus proveedores con la finalidad de obtener los mejores resultados.

Negociación comercial

Según Tulio Monsalve, la negociación es un proceso y una técnica mediante los cuales dos o más partes construyen un acuerdo. Las partes empiezan discutiendo sobre el asunto en el cual tienen intereses. Los motivos que asisten a cada negociador generan en ellos conductas que, a menudo, se expresan en propuestas verbales.

Control interno

En “CONTROL INTERNO-MARCO INTEGRADO” se define al control interno como un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable para la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y, el cumplimiento.

Según el autor Rodrigo Estupiñan G. en su libro “CONTROL INTERNO Y FRAUDES”, define al control interno como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable, en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS y VARIABLES

3.1 Hipótesis y/o Supuestos básicos

3.1.1 Hipótesis General

La auditoría al proceso de adquisiciones de suministros tiene incidencia significativa en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa SAC, años 2016 y 2017.

3.1.2 Hipótesis Específicas

1. La auditoría a las compras tiene incidencia significativa en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa SAC, años 2016 y 2017.
2. La auditoría a la distribución de suministros tiene incidencia significativa en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa SAC, años 2016 y 2017.
3. La auditoría a los pagos tiene incidencia significativa en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa SAC, años 2016 y 2017.

3.2 Variables o Unidades de análisis

Tabla N° 1: Variable Independiente X: Auditoría al proceso de adquisiciones de suministros

| VARIABLE INDEPENDIENTE (X): AUDITORIA AL PROCESO DE ADQUISICIONES DE SUMINISTROS | | |
|--|---|------------------------------------|
| DEFINICIÓN OPERACIONAL | | |
| La auditoría es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. | | |
| DIMENSIONES | DEFINICIÓN OPERACIONAL | INDICADORES |
| COMPRAS | Operaciones que se proponen suministrar, en las mejores condiciones posibles, a los distintos sectores de la empresa, los materiales que sean necesarios para alcanzar los objetivos que la administración haya definido. | Política de compras |
| | | Negociación comercial |
| DISTRIBUCIÓN DE SUMINISTROS | Los suministros se definen como bienes o servicios que se proveen en forma periódica o continua en una empresa, a fin de que esta pueda realizar adecuadamente sus actividades. | Estructura de costos |
| | | Control de uso de suministros |
| PAGOS | Los pagos son modos de extinguir obligaciones a través del cumplimiento efectivo de una prestación debida. | Sustentación documentaria |
| | | Cumplimiento de normas tributarias |

Tabla N° 2: Variable Dependiente: Estados Financieros

| VARIABLE DEPENDIENTE (Y): ESTADOS FINANCIEROS | | |
|---|---|--|
| DEFINICIÓN OPERACIONAL | | |
| Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad. Son el medio principal para suministrar información de la empresa | | |
| DIMENSIONES | DEFINICIÓN OPERACIONAL | INDICADORES |
| INVENTARIOS | Los inventarios son activos mantenidos para la venta, en el curso normal de sus operaciones; en proceso de producción para la venta y en forma de materiales o suministros consumidos en proceso de producción o prestación de servicios. | Costo de inventarios |
| | | Valuación de inventarios |
| CUENTAS POR PAGAR | Las cuentas por pagar son pasivos adquiridos por la empresa dentro de su ejercicio económico, la cual debe ser cancelada a su acreedor en el tiempo acordado. | Deuda con proveedores de suministros a corto plazo |
| | | Deuda con proveedores de suministros a largo plazo |
| GANANCIA | La ganancia son incrementos patrimoniales producidos por ventas de bienes o prestaciones de servicios. | Ingresos por ventas |
| | | Costo de ventas |

3.3 Matriz lógica de consistencia

TÍTULO: AUDITORIA AL PROCESO DE ADQUISICIONES DE SUMINISTROS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMRESA MINERA M & CALERA SANTA S.A.C., AÑOS 2016 Y 2017.

| PROBLEMA | OBJETIVO | HIPÓTESIS | VARIABLES | DIMENSIONES | INDICADORES | INSTR. DE MEDICIÓN | |
|---|---|---|---|--------------------|------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| GENERAL | GENERAL | GENERAL | | | | | |
| ¿De qué manera tiene incidencia la auditoría al proceso de adquisiciones de suministros en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa SAC, años 2016 y 2017? | Determinar la incidencia de la auditoría al proceso de adquisiciones de suministros en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa SAC, años 2016 y 2017. | La auditoría al proceso de adquisiciones de suministros tiene incidencia significativa en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa SAC, años 2016 y 2017 | VARIABLE INDEPENDIENTE X: Auditoría al proceso de adquisiciones de suministros | Compras | Política de compras | Cuestionario | |
| | | | | | Negociación comercial | | |
| | | | | | Distribución de suministros | | Estructura de costos |
| | | | | | | | Control del uso de suministros |
| ESPECÍFICOS | ESPECÍFICOS | ESPECÍFICOS | | Pagos | Sustentación documentaria | | |
| ¿Cómo tiene incidencia la auditoría a las compras en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa SAC, años 2016 y 2017? | Establecer la incidencia de la auditoría a las compras en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa SAC, años 2016 y 2017. | La auditoría a las compras tiene incidencia significativa en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa SAC, años 2016 y 2017. | VARIABLE DEPENDIENTE Y: Estados Financieros | | Cumplimiento de normas tributarias | | |
| | | | | | Inventarios | | Costo de inventarios |
| | | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|--|--|-------------------|--|--|
| ¿En qué medida tiene incidencia la auditoría a la distribución de suministros en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa SAC, años 2016 y 2017? | Determinar la incidencia de la auditoría a la distribución de suministros en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa SAC, años 2016 y 2017. | La auditoría a la distribución de suministros tiene incidencia significativa en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa SAC, años 2016 y 2017. | | | Valuación de inventarios | |
| ¿De qué manera tiene incidencia la auditoría a los pagos en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa SAC, años 2016 y 2017? | Demostrar la incidencia de la auditoría a los pagos en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa SAC, años 2016 y 2017. | La auditoría a los pagos tiene incidencia significativa en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa SAC, años 2016 y 2017. | | Cuentas por pagar | Deuda con proveedores de suministros a corto plazo | |
| | | | | | Deuda con proveedores de suministros a largo plazo | |
| | | | | Ganancia | Ingresos por ventas | |
| | | | | | Costo de Ventas | |

CAPÍTULO IV

MÉTODO

4.1 Tipo y método de investigación

El tipo del diseño de investigación aplicada, el método empleado es descriptivo. El estudio descriptivo es un tipo de metodología que se aplica con la finalidad de deducir un problema o circunstancia que se presente describiendo todas sus dimensiones.

Este tipo de estudios se centran en recolectar datos que detallen la situación de manera objetiva.

4.2 Diseño específico de investigación

El diseño de la presente investigación es deductivo, a partir de la información recolectada en la muestra y la experiencia podemos obtener resultados que permitan validar las hipótesis particulares planteadas.

El diseño de la investigación, además de las anteriores, utiliza las técnicas de investigación documental (bibliografía) y la técnica de campo con la ejecución de la encuesta para la recolección de datos que permitan validar la hipótesis.

4.3 Población, Muestra o Participantes

La población, para la presente investigación, estará constituida por los trabajadores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C., que pertenecen a las áreas de: Logística, Administrativos, Operaciones, Contabilidad y Finanzas.

Muestra

Para la obtención de la muestra se aplicó la siguiente fórmula estadística:

$$n = \frac{Z^2 pq}{E^2}$$

Donde:

n = Tamaño óptimo de la muestra

Z = Valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad del 96% de confianza

p = Proporción de aciertos

q = Proporción de errores

Esto es,

$$n = \frac{1.96^2 * 0.25 * 0.70}{0.13^2} = 50$$

Esto muestra que debemos encuestar a $n = 50$ trabajadores de la empresa.

El detalle de la muestra es como sigue:

Tabla N° 3: Muestra de investigación

| Cargo Laboral: | Cantidad (Personas) | Tiempo de Servicio (Años) |
|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|
| Contador | 1 | 10 |
| Sub-contador | 1 | 2 |
| Supervisor Contable | 1 | 2 |
| Analistas Contable | 4 | 2 |
| Asistentes | 7 | 1 |
| Gerente Financiero | 1 | 8 |
| Jefe de finanzas | 1 | 3 |
| Asistentes | 4 | 1 |
| Gerente Logístico | 1 | 4 |
| Asistente de compras | 2 | 2 |
| Gerente Comercial | 1 | 7 |
| Gerente Corporativo | 1 | 1 |
| Controller | 1 | 10 |
| Gerente de producción | 1 | 8 |
| Supervisor de planta | 2 | 5 |
| Operadores de producción | 8 | 3 |
| Jefe de operaciones | 2 | 2 |
| Asistente de Operaciones | 4 | 1 |
| Jefe de almacén | 2 | 4 |
| Asistente de almacén | 3 | 2 |
| Supervisor de Seguridad | 2 | 1 |
| TOTAL | 50 | |

Fuente: Elaboración propia

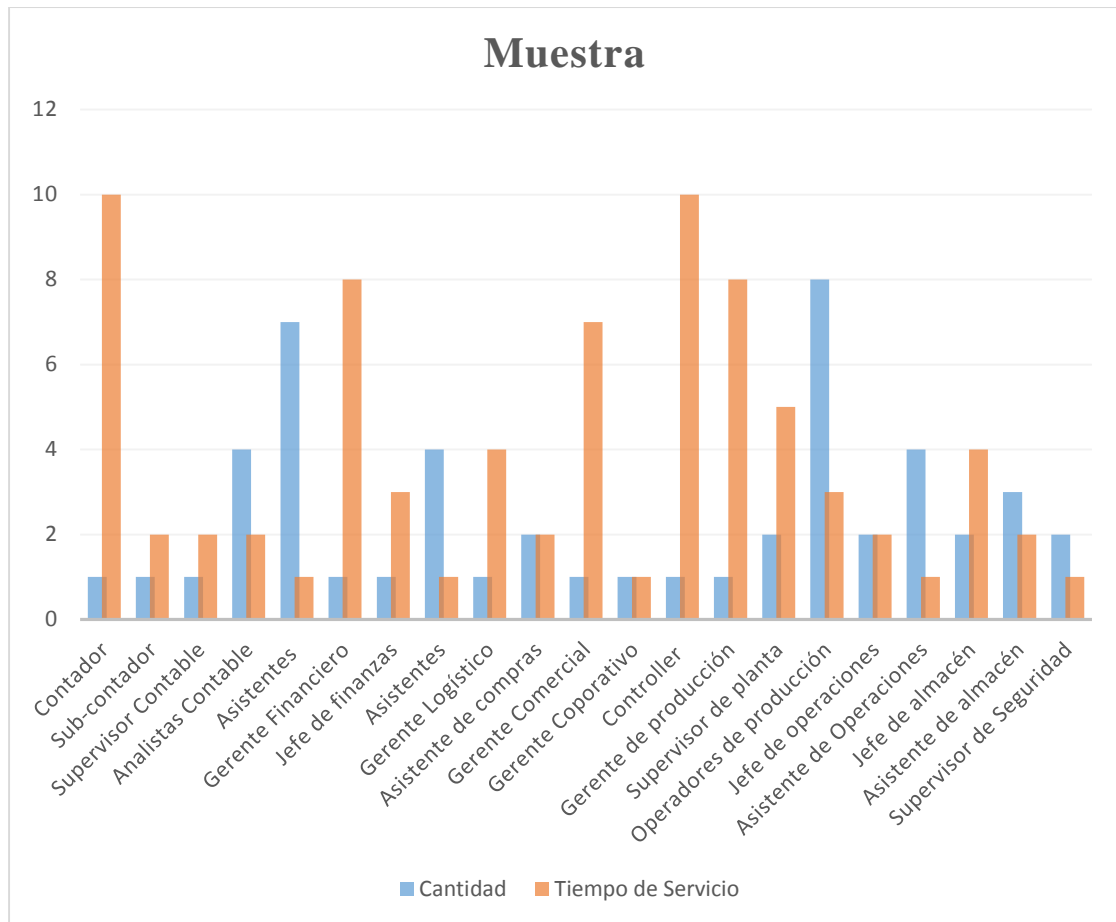


Figura 1 Gráfico de Muestra

Fuente: Elaboración propia

4.4 Instrumento de recogida de datos

Como instrumento se elaboró un cuestionario de 24 preguntas; las primeras 12 preguntas miden la primera variable Auditoría al proceso de adquisiciones de suministros y los 12 restantes miden la segunda variable Estados Financieros; considerando sus dimensiones e indicadores.

4.5 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Como técnica se tomaron en consideración fuentes como libros e información virtual, asimismo se usó la encuesta para recopilar la información necesaria para la investigación.

El procesamiento de datos se hizo de forma automatizada con la utilización de los medios informáticos. Para ello, se utilizaron el soporte informático, Statical Package for Social Sciences, conocido por sus siglas SPSS, edición IBM ® SPSS ® Statistics 24, Versión en español.

El análisis estadístico que usaremos son:

- a) La construcción de tablas de frecuencia univariada y la descripción de sus resultados por preguntas.
- b) La construcción de tablas cruzadas o tablas de consistencia para la verificación de la hipótesis, utilizando el test de la chi cuadrada para tablas de contingencia.

4.6 Procedimiento de ejecución del estudio

Caso Práctico

M & Calera Santa S.A.C. es una empresa minera dedicada a la extracción, transformación y comercialización de óxido de calcio o cal viva y derivados, la empresa desarrolla sus actividades en un entorno corporativo minero. Sus plantas de producción se encuentran ubicados en los departamentos de Ancash y La Libertad.

Inicia sus operaciones el 2006, y brinda servicios a diferentes empresas dedicadas a la minería, transformación y venta de materiales de construcción, entre otros.

La empresa tiene entre sus suministros principales de producción: carbón, combustible, envases y embalajes. Las compras de estos suministros se han visto afectadas debido a la carencia de políticas de compras, deficiencia en el control de los inventarios y ausencia de negociación comercial acordes a los mejores intereses de la empresa.

Esto ocasiona que no se revele apropiadamente los inventarios y consecuentemente no se muestre correctamente la ganancia en los estados financieros.

A continuación se presenta los Estados Financieros de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C.:

M&CALERA SANTA S.A.C.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(En soles)

| | Notas | 2017 | 2016 | Notas | 2017 | 2016 |
|---|-------|-------------------|-------------------|--|------|-------------------|
| Activos | | | | | | |
| Activos corrientes | | | | Pasivos y patrimonio | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 3 | 784,702 | 154,288 | Pasivos corrientes | | |
| Cuentas por cobrar comerciales (neto) | 4 | 1,224,429 | 1,376,732 | Otros pasivos financieros | 11 | 335,538 |
| Otras cuentas por cobrar | 5 | 762,236 | 1,334,141 | Cuentas por pagar comerciales | 12 | 4,021,637 |
| Cuentas por cobrar a entidades relacionadas | 6 | 320,566 | 1,017,441 | Otras cuentas por pagar | 13 | 249,892 |
| Anticipos | 7 | 38,246 | 23,474 | Cuentas por pagar a entidades relacionadas | 14 | 1,858,962 |
| Inventarios | 8 | 401,148 | 406,553 | Provisión por beneficio a los empleados | 15 | 457,019 |
| Total activos corrientes | | 3,531,327 | 4,312,629 | Total de pasivos corrientes | | 6,047,980 |
| Activos no corrientes | | | | Pasivos no corrientes | | |
| Propiedades, planta y equipo (neto) | 9 | 10,765,764 | 11,750,421 | Cuentas por pagar comerciales | 16 | 542,607 |
| Activos intangibles distintos de la plusvalía | 10 | 181,193 | 269,059 | Otras cuentas por pagar | 17 | 1,810,336 |
| | | | | Cuentas por pagar a entidades relacionadas | 18 | 1,442,150 |
| Total activos no corrientes | | 10,946,957 | 12,019,480 | Total pasivos no corrientes | | 3,795,093 |
| | | | | Total pasivos | | 9,843,073 |
| | | | | Patrimonio | | |
| | | | | Capital emitido | 19 | 2,896,440 |
| | | | | Otras reservas de capital | 20 | 1,000 |
| | | | | Resultados acumulados | 21 | 1,437,771 |
| | | | | Otras reservas de patrimonio | 22 | 300,000 |
| | | | | Total patrimonio | | 4,635,211 |
| TOTAL ACTIVOS | | 14,478,284 | 16,332,109 | TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | | 14,478,284 |
| | | | | | | 16,332,109 |

Estado de Resultados
Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016
(En soles)

| | Notas | 2017 | 2016 |
|---|--------------|------------------|------------------|
| Ingresos de actividades ordinarias | 23 | 19,350,648 | 16,590,106 |
| Costo de ventas | 24 | -13,051,800 | -10,411,572 |
| Ganancia (pérdida) bruta | | 6,298,848 | 6,178,534 |
| Gastos de ventas y distribución | 25 | -1,764,156 | -1,862,070 |
| Gastos de administración | 26 | -2,082,946 | -2,026,298 |
| Otros ingresos operativos | 27 | 64,827 | 40,988 |
| Ganancia (pérdida) por actividades de operación | | 2,516,573 | 2,331,154 |
| Ingresos financieros | | 235 | |
| Gastos financieros | 28 | -767,359 | -855,063 |
| Diferencias de cambio neto | 29 | -81,573 | -349,064 |
| Resultado antes de impuesto a las ganancias | | 1,667,876 | 1,127,026 |
| Gastos por impuesto a las ganancias | | -262,597 | -131,559 |
| Ganancia (pérdida) neta de operaciones continuadas | | 1,405,279 | 995,467 |
| Ganancia (pérdida) neta del ejercicio | | 1,405,279 | 995,467 |

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA N° 1: IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

M & Calera Santa S.A.C. es una sociedad anónima cerrada, cuyo inicio de operaciones es el 21 de julio del 2006.

La empresa tiene como actividad económica la extracción, transformación y comercialización de óxido de calcio o cal viva y derivados. Para cumplir con su objeto social, la empresa desarrolla sus actividades en un entorno corporativo minero, sus plantas de producción se encuentran ubicados en los departamentos de Ancash y La Libertad y su oficina administrativa en Lima.

NOTA N° 2: BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros de la empresa M & Calera Santa S.A.C. han sido preparados y presentados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad, así como la adaptación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros están expresados en soles, que es la moneda que le corresponde. Las operaciones en moneda extranjera son contabilizadas al tipo de cambio del día que se realiza la operación, el cual es ajustado al cierre del ejercicio al tipo de cambio compra o venta determinado, en concordancia con la NIC 21 “Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera”

M & CALERA SANTA S.A.C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2017

| ACTIVO | | | |
|-------------------------|--|------------------|------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | 2017 | 2016 |
| <u>NOTA N° 3:</u> | <u>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</u> | | |
| | Caja M.N. | 7,930 | 824 |
| | Banco de Crédito | 20,599 | |
| | Banco Continental | 286,770 | |
| | Banco Scotiabank | 74 | |
| | Banco Financiero | 996 | 1,897 |
| | Banco de Comercio | 2,072 | 2,071 |
| | Banco de la Nación | 399,630 | 117,275 |
| | Depósitos a Plazos | 60,000 | 32,221 |
| | Fondos sujetos a restricción | 6,631 | |
| | | 784,702 | 154,288 |
| <u>NOTA N° 4:</u> | <u>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NETO)</u> | | |
| | Minera Barrick Misquichilca S.A. | 324,560 | 466,734 |
| | Empresa Siderurgica del Perú S.A.A. | 72,550 | 455,097 |
| | Compañía Minera Los Andes Perú Gold S.A.C. | 566,087 | 249,590 |
| | Compañía Minera Antamina S.A. | 98,205 | 106,434 |
| | Minera Shuntur S.A.C. | 441,894 | 75,972 |
| | Shahuindo S.A.C. | 54,109 | 71,850 |
| | Metalurgica Peruana S.A. | | 259,053 |
| | Clientes Varios | 56,361 | 64,455 |
| | Provisión de Cobranza Dudosa | -389,337 | -372,453 |
| | | 1,224,429 | 1,376,732 |
| <u>NOTA N° 5:</u> | <u>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</u> | | |
| | Préstamos al personal | 48,225 | 1,722 |
| | Entregas a rendir cuenta | 246,017 | 677,134 |
| | Reclamaciones a Terceros | 114,551 | 149,147 |
| | Otras cuentas por cobrar diversas | 353,443 | 506,138 |
| | | 762,236 | 1,334,141 |
| <u>NOTA N° 6:</u> | <u>CUENTAS POR COBRAR A ENTIDADES RELACIONADAS</u> | | |
| | M & H Group S.A.C. | 125,776 | 769,895 |
| | GESRH S.A.C. | 190,450 | 185,643 |
| | M & H Renta S.A.C. | 4,340 | 61,903 |
| | | 320,566 | 1,017,441 |

NOTA N° 7: ANTICIPOS

| | | |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Seguros | 36,236 | 22,724 |
| Alquileres pagados por anticipado | 2,010 | 750 |
| | 38,246 | 23,474 |

NOTA N° 8: INVENTARIOS

| | | |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Mercadería | 2,694 | 64,991 |
| Productos de extracción terminados | 164,647 | 21,550 |
| Productos en proceso | | |
| Suministros de funcionamiento: | | |
| Materias primas | 2,148 | 3,400 |
| Carbón | 82,564 | 54,945 |
| Envase y Embalaje | 17,747 | 15,781 |
| Repuestos | 60,457 | 56,339 |
| EPPs | 17,899 | 26,285 |
| Otros suministros | 52,992 | 163,262 |
| | 401,148 | 406,553 |

ACTIVO NO CORRIENTENOTA N° 9: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (NETO)**Propiedades, planta y equipo**

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Maquinaria y equipo de explotación | 3,780,683 | 3,907,541 |
| Terrenos | 735,357 | 735,357 |
| Edificaciones costo de Adquisición o Producción | 6,243,628 | 5,121,775 |
| Instalaciones costo de Adquisición o Producción | 236,553 | 229,646 |
| Maquinaria y Equipo de Explotación costo de Adquis. | 1,520,327 | 1,651,353 |
| Vehículos Motorizados costo | 661,903 | 467,976 |
| Muebles costo | 29,844 | 25,944 |
| Equipos Computo costo | 47,583 | 43,208 |
| Equipo Seguridad costo | 1,300 | 1,300 |
| Otros Equipos costo | 194,006 | 92,121 |
| Construcciones en Curso | 174,400 | 275,420 |
| En Curso Maquinaria en Montaje | 22,000 | 1,026,121 |
| Otros Activos en Curso | 423,496 | 423,496 |
| Depreciaciones acumuladas: | | |
| Deprec. Inm., Maquin. Y Equipo Arrendam. Financ. | -890,358 | -525,746 |
| Deprec. Equipo de Transporte Arrendam. Financ. | -35,006 | -29,818 |
| Depreciación Edificaciones | -1,259,824 | -648,956 |
| Depreciación Maquinarias y Equipos de Explot. | -669,799 | -587,956 |
| Depreciación Equipo de Transporte | -351,064 | -383,121 |
| Depreciación Muebles y Enseres | -15,243 | -12,949 |
| Depreciación Equipos Diversos | -33,119 | -17,852 |
| Depreciación Instalaciones Fijas | -50,903 | -44,439 |
| | 10,765,764 | 11,750,421 |

NOTA N° 10: ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA**Intangibles:**

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Licencias Costo | 8,147 | 8,147 |
| Concesiones Costo | 380,590 | 380,590 |
| Amortización: | | |
| Amortización Concesiones, Licencias y Otros | -207,544 | -119,678 |
| | 181,193 | 269,059 |

PASIVOS Y PATRIMONIO**PASIVOS****PASIVOS CORRIENTES****NOTA N° 11: OTROS PASIVOS FINANCIEROS**

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Cheques diferidos y/o pendientes de cobro | 144,948 | 335,538 |
| | 144,948 | 335,538 |

NOTA N° 12: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Transportes Acuario S.A.C. | 88,337 | 166,908 |
| Paredes Alvarado, Susana Mercedes | 92,944 | 294,492 |
| Depaz Paredes, Jaime Marcelino | 74,129 | 129,868 |
| Rema Corporation Peru S.A.C. | | 209,534 |
| Rosario Huansha, Moises Urbano | 114,585 | 203,032 |
| Cia. Minera Cleofe S.R.L. | 98,670 | 175,455 |
| Transportes y Multiservicios Rogger S.R.L. | 10,000 | 135,800 |
| Transportes Rodrigo Carranza S.A.C. | | 229,087 |
| Transportes Espir E.I.R.L. | | 129,081 |
| Calera El Zasal E.I.R.L. | 235,791 | 307,013 |
| Wuasi Constructora e Inmobiliaria S.A.C. | | 100,985 |
| Famesa Explosivos S.A.C. | | 177,888 |
| San Roque FM S.A.C. | 288,440 | |
| Rumi Black S.A.C. | | 111,513 |
| Perfor GKA S.A.C. | | 267,517 |
| Unimaq S.A. | 30,735 | |
| Carboex La Candela S.A.C. | | 52,483 |
| Grifos El Che II S.R.L. | | 35,038 |
| Aurum Group S.A.C. | 122,940 | |
| Mannucci Diesel S.A.C. | 38,254 | |
| Proveedores Varios | 1,008,915 | 1,295,943 |
| | 2,203,760 | 4,021,637 |

NOTA N° 13: OTRAS CUENTAS POR PAGAR

| | | |
|--------------------|--------|--------|
| Tributos por pagar | 16,667 | 34,724 |
|--------------------|--------|--------|

| | | |
|------------------------|----------------|----------------|
| Aportaciones por pagar | 258,410 | 215,168 |
| | 275,077 | 249,892 |

NOTA N° 14: CUENTAS POR PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS

| | | |
|--------------------|------------------|------------------|
| M & H Group S.A.C. | 837,988 | 1,449,778 |
| GESRH S.A.C. | 2,338,427 | 13,620 |
| M & H Renta S.A.C. | | 395,564 |
| | 3,176,415 | 1,858,962 |

NOTA N° 15: PROVISIÓN POR BENEFICIO A LOS EMPLEADOS

| | | |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Sueldos y salarios por pagar | 49,323 | 145,367 |
| Gratificaciones por pagar | 16,112 | 82,356 |
| Vacaciones por pagar | 64,365 | 52,284 |
| CTS por pagar | 117,980 | 177,012 |
| | 247,780 | 457,019 |

PASIVOS NO CORRIENTES

NOTA N° 16: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

| | | |
|---|----------------|---------------|
| Rema Corporation Peru S.A.C. | 96,145 | |
| Estación de servicios San Antonio S.A.C. | | 17,947 |
| Wuasi Constructora e Inmobiliaria S.A.C. | 228,975 | |
| Empresa de Servicios Múltiples Quito E.I.R.L. | | 45,318 |
| Grifos El Che II S.R.L. | 67,707 | |
| Ruiz Vasquez, Magaly | 149,780 | |
| Compañía Agregados Del Centro S.A.C. | | 10,665 |
| Quispe Villalta Eloy Sadoc | | 9,750 |
| | 542,607 | 83,680 |

NOTA N° 17: OTRAS CUENTAS POR PAGAR

| | | |
|-------------------------|------------------|------------------|
| BBVA- Banco Continental | 1,810,336 | 4,283,816 |
| Banco Financiero | | 41,274 |
| Scoatiabank | | 1,192,449 |
| | 1,810,336 | 5,501,743 |

NOTA N° 18: CUENTAS POR PAGAR A ENTIDADES RELACIONADAS

| | | |
|--------------------|------------------|------------------|
| M & H Group S.A.C. | 636,206 | 717,046 |
| GESRH S.A.C. | 478,300 | 911,376 |
| M & H Renta S.A.C. | 327,644 | |
| | 1,442,150 | 1,628,422 |

PATRIMONIO NETO

NOTA N° 19: CAPITAL EMITIDO

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Capital Social | 2,896,440 | 855,091 |
| | 2,896,440 | 855,091 |
| <u>NOTA N° 20: OTRAS RESERVAS DE CAPITAL</u> | | |
| Reserva Legal | 1,000 | 1,000 |
| | 1,000 | 1,000 |
| <u>NOTA N° 21: RESULTADOS ACUMULADOS</u> | | |
| Resultado acumulado | 32,492 | 43,658 |
| Resultado del ejercicio | 1,405,279 | 995,467 |
| | 1,437,771 | 1,039,125 |
| <u>NOTA N° 22: OTRAS RESERVAS DE PATRIMONIO</u> | | |
| Excedente de revaluación | 300,000 | 300,000 |
| | 300,000 | 300,000 |

M & CALERA SANTA S.A.C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por los años terminados el 31 de Diciembre del
2016 y 2017

| | 2017 | 2016 |
|---|-------------------|-------------------|
| <u>NOTA N° 23:</u> <u>INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</u> | | |
| Cal Viva | 1,083,130 | 523,042 |
| Oxido de Calcio | 17,877,378 | 15,419,247 |
| Derivados de Cal | 479,123 | 674,866 |
| Descuentos concedidos | -88,983 | -27,049 |
| | 19,350,648 | 16,590,106 |
| | | |
| <u>NOTA N° 24:</u> <u>COSTO DE VENTAS</u> | | |
| Costo de Ventas: | | |
| Productos manufacturados terceros | 549,806 | 286,216 |
| Costo de Producción: | | |
| Consumo de suministros | 2,983,372 | 5,217,459 |
| Cargas de personal | 729,055 | 726,545 |
| Transporte, correos y gastos de viajes | 934,412 | 527,050 |
| Honorarios, comisiones y corretajes | 2,301,410 | 2,017,788 |
| Mantenimiento de inmuebles e instalaciones | 734,674 | 190,297 |
| Alquileres | 815,924 | 733,730 |
| Otros servicios prestados por terceros | 984,763 | 81,406 |
| Gastos por seguros | 344,168 | 53,774 |
| Gastos por tributos | 1,225 | |
| Otros gastos diversos de gestión | 720,565 | 25,803 |
| Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo | 1,952,426 | 551,504 |
| | 13,051,800 | 10,411,572 |
| | | |
| <u>NOTA N° 25:</u> <u>GASTOS DE VENTAS Y DISTRIBUCIÓN</u> | | |
| Consumo de Suministros | 21,300 | 20,597 |
| Transporte, Correos y Gastos de viaje | 1,444,522 | 1,338,742 |
| Mantenimiento de Inmuebles e Instalaciones | 55,876 | 39,503 |
| Alquileres | 145,781 | 388,264 |
| Servicios Básicos | 4,683 | 3,400 |
| Gastos por Seguros | 25,467 | 13,958 |
| Otros Gastos Diversos de Gestión | 66,527 | 57,606 |
| | 1,764,156 | 1,862,070 |
| | | |
| <u>NOTA N° 26:</u> <u>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</u> | | |
| Consumo de Suministros | 93,770 | 79,667 |
| Cargas de Personal | 597,924 | 671,336 |
| Provisión de Beneficios Sociales | 34,956 | 38,268 |
| Transporte, Correos y Gastos de viaje | 213,972 | 222,677 |
| Honorarios, Comisiones y Corretajes | 562,457 | 343,137 |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Mantenimiento de Inmuebles e Instalaciones | 6,700 | 5,699 |
| Alquileres | 59,205 | 51,960 |
| Servicios Básicos | 25,741 | 23,926 |
| Otros Servicios Prestados por Terceros | 65,506 | 69,441 |
| Gastos Bancarios y Gestión Bancaria | 47,254 | 59,621 |
| Gastos por Tributos | 6,340 | 6,854 |
| Gastos por Seguros | 5,206 | 3,115 |
| Gestión Medioambiental | 46,553 | 39,413 |
| Otros Gastos Diversos de Gestión | 32,498 | 27,459 |
| Deprec.de Inm., Maquin. y Equipo | 16,852 | 11,274 |
| Estimación y Desvalorización | 268,012 | 372,453 |
| | 2,082,946 | 2,026,298 |

NOTA N° 27: OTROS INGRESOS OPERATIVOS

| | | |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Ingresos por Descuentos Diversos | 5,239 | 11,493 |
| Ingreso por redondeo | 834 | 655 |
| Otros Ingresos Diversos | 58,754 | 28,840 |
| | 64,827 | 40,988 |

NOTA N° 28: GASTOS FINANCIEROS

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Int. Préstamos de Inst. Financieras | 526,539 | 528,143 |
| Int. Contratos de arrendamiento financiero | 87,171 | 203,245 |
| Intereses por factoring | 137,246 | 98,438 |
| Intereses por obligaciones comerciales | 4,723 | 6,266 |
| Otros gastos financieros | 11,680 | 18,971 |
| | 767,359 | 855,063 |

NOTA N° 29: DIFERENCIA DE CAMBIO NETO

| | | |
|-----------------------------------|----------------|-----------------|
| Pérdida por diferencia de cambio | -674,882 | -468,361 |
| Ganancia por diferencia de cambio | 593,309 | 119,297 |
| | -81,573 | -349,064 |

Para ello, se ha realizado un análisis a sus estados financieros los cuales se muestran a continuación:

Tabla N° 4: Nota N° 8 de los Estados Financieros de la empresa M & Calera Santa S.A.C.

| | 2017 | 2016 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| <u>NOTA N° 8: INVENTARIOS</u> | | |
| Mercadería | 2,694 | 64,991 |
| Productos de extracción terminados | 164,647 | 21,550 |
| Productos en proceso | | |
| Suministros de funcionamiento: | | |
| Materias primas | 2,148 | 3,400 |
| Carbón | 82,564 | 54,945 |
| Envase y Embalaje | 17,747 | 15,781 |
| Repuestos | 60,457 | 56,339 |
| EPPs | 17,899 | 26,285 |
| Otros suministros | 52,992 | 163,262 |
| | 401,148 | 406,553 |

En el año 2016 quedó en stock Cal Viva (comprada a terceros) por un monto de S/ 64,991, adicionalmente hay mayor compra de materia prima (piedra caliza) lo que supondría una mayor producción, mayor venta y, con ese supuesto, no sería necesario comprar a terceros con la finalidad de abastecer a los clientes.

La mayor compra de materia prima y a terceros significaría que el área de operaciones no aprovechó como debería la producción haciendo uso excesivo y/o indebido de los suministros desperdiciándolos en vez de incrementar la producción de piedra caliza, puesto que, a pesar de las mayores compras, las ventas del año 2016 son menores a las del 2017, las cuales se muestran en la siguiente tabla:

Tabla N° 5: Nota N° 23 de los Estados Financieros de la empresa M & Calera Santa S.A.C.

| | 2017 | 2016 |
|--|------------|------------|
| <u>NOTA N° 23:</u> | | |
| <u>INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</u> | | |
| Cal Viva | 1,083,130 | 523,042 |
| Oxido de Calcio | 17,877,378 | 15,419,247 |
| Derivados de Cal | 479,123 | 674,866 |

| | | |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Descuentos concedidos | -88,983 | -27,049 |
| | 19,350,648 | 16,590,106 |

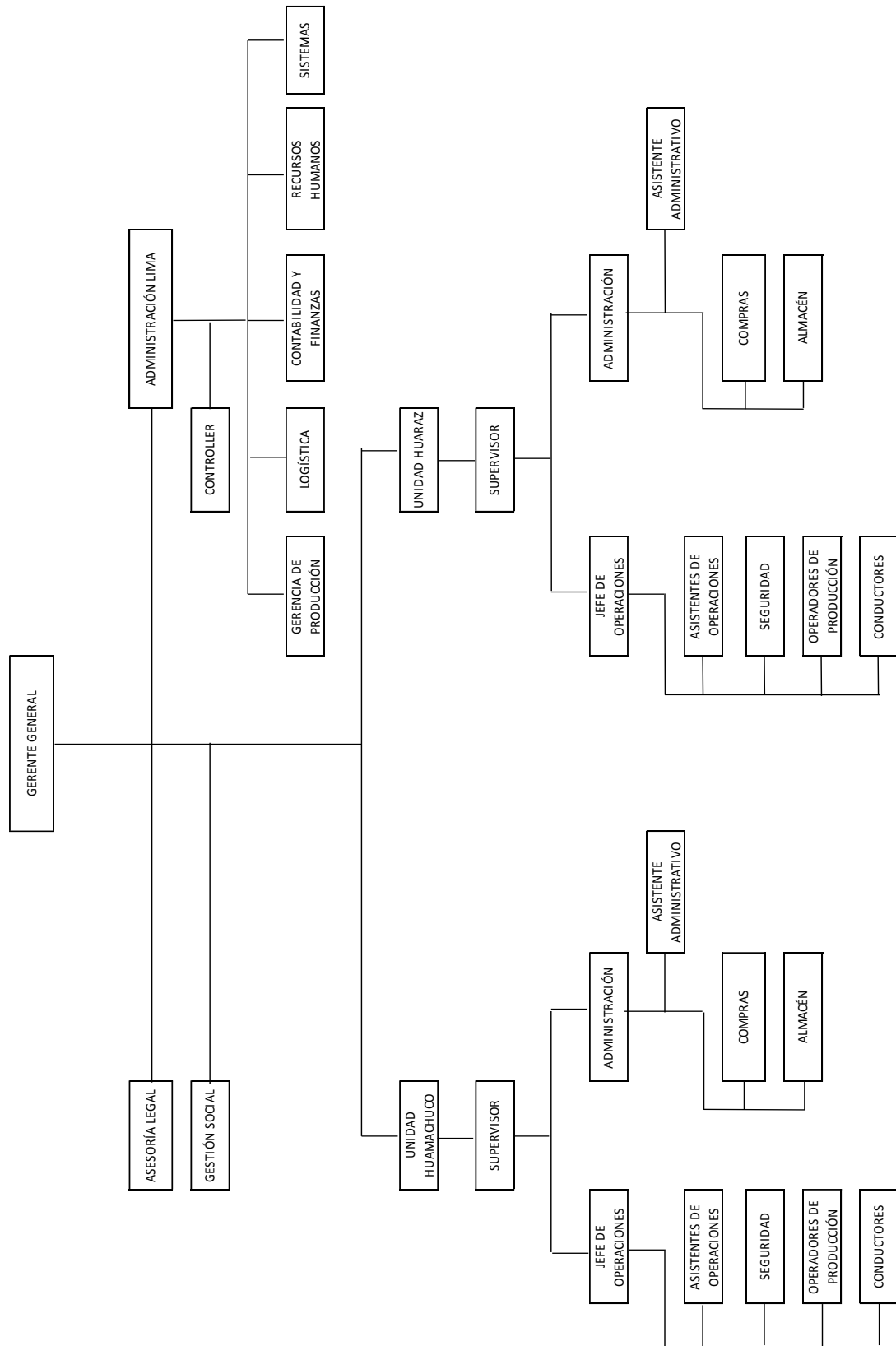
A pesar de la deficiente gestión de suministros del año 2016, la empresa trató en lo posible de ejercer mayor control al uso de los suministros de producción con la finalidad de obtener menores desperdicios. Esto lo demuestra con el incremento de las ventas que se observa en la nota anterior durante el año 2017, lo que ha contribuido a que la empresa cumpla con sus obligaciones a corto plazo que mantenía con sus proveedores de suministros.

La disminución de las cuentas por pagar a corto plazo se puede observar en la siguiente nota:

Tabla N° 6: Nota N° 12 de los Estados Financieros de la empresa M & Calera Santa S.A.C.

| | PASIVOS CORRIENTES | 2017 | 2016 |
|--------------------|--|------------------|------------------|
| <u>NOTA N° 12:</u> | <u>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</u> | | |
| | Transportes Acuario S.A.C. | 88,337 | 166,908 |
| | Paredes Alvarado, Susana Mercedes | 92,944 | 294,492 |
| | Depaz Paredes, Jaime Marcelino | 74,129 | 129,868 |
| | Rema Corporation Peru S.A.C. | | 209,534 |
| | Rosario Huansha, Moises Urbano | 114,585 | 203,032 |
| | Cia. Minera Cleofe S.R.L. | 98,670 | 175,455 |
| | Transportes y Multiservicios Rogger S.R.L. | 10,000 | 135,800 |
| | Transportes Rodrigo Carranza S.A.C. | | 229,087 |
| | Transportes Espir E.I.R.L. | | 129,081 |
| | Calera El Zasal E.I.R.L. | 235,791 | 307,013 |
| | Wuasi Constructora e Inmobiliaria S.A.C. | | 100,985 |
| | Famesa Explosivos S.A.C. | | 177,888 |
| | San Roque FM S.A.C. | 288,440 | |
| | Rumi Black S.A.C. | | 111,513 |
| | Perfor GKA S.A.C. | | 267,517 |
| | Unimaq S.A. | 30,735 | |
| | Carboex La Candela S.A.C. | | 52,483 |
| | Grifos El Che II S.R.L. | | 35,038 |
| | Aurum Group S.A.C. | 122,940 | |
| | Mannucci Diesel S.A.C. | 38,254 | |
| | Proveedores Varios | 1,008,915 | 1,295,943 |
| | | 2,203,760 | 4,021,637 |

Para ubicar el área crítica de la empresa M & Calera Santa S.A.C., se presenta su organigrama:



Como se observa en el organigrama, cada unidad de negocios tiene su oficina de Compras, la cual en el organigrama debe mostrarse relacionado al área central de Logística de Lima quienes aprueban finalmente los presupuestos, revisando previamente las necesidades de cada operación de la empresa.

Con esto se lograría mayor control a las salidas de dinero, al uso de lo presupuestado y una mejor supervisión a las negociaciones comerciales con los proveedores.

En cuanto al presupuesto, se mostrará un ejemplo por año, para efectos comparativos de cómo está cambiando en control de las compras en la empresa.

Ejemplos de presupuesto de la Unidad Operativa de Huamachuco, dividida en dos plantas de producción: Tayanga y Sanjapampa.

PRESUPUESTO - EJEMPLO AÑO 2016

| PLANTA | AREA | EQUIPO/ SUB AREA | FAMILIA | Suma de PROG 1 | Suma de PROG 2 | Suma de PROG 3 | Suma de PROG 4 | |
|---------------|----------------|---------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------|
| SANJAPAMPA | DESPACHO | DESPACHO | Epps | - | - | 2,140.52 | - | |
| | | MANTENIMIENTO | Herramienta | - | - | - | - | |
| | MANTENIMIENTO | ALMACEN | Insumo | - | - | 1,746.40 | - | |
| | | | CAMIONETA A5P-927 | COMBUSTIBLE | 353.10 | 353.10 | 353.10 | 353.10 |
| | | F3V-888 | Lubricante | Lubricante | - | - | 152.20 | - |
| | | | | Repuesto | - | - | 242.97 | 1,788.63 |
| | | | Repuesto | - | - | - | 4,551.22 | |
| | | D7F-946/C5Z-988 | COMBUSTIBLE | 1,755.23 | 1,755.23 | 1,755.23 | 1,755.23 | |
| | | | Repuesto | - | - | - | 118.00 | |
| | | | Servicio | 118.00 | 118.00 | 118.00 | 118.00 | |
| | | D7G-787/C5Z-989 | COMBUSTIBLE | 1,755.23 | 1,755.23 | 1,755.23 | 1,755.23 | |
| | | | Repuesto | - | - | 2,360.00 | 13,449.72 | |
| | | | Servicio | 128.18 | - | 128.18 | - | |
| | | GRUPO ELECTROGENO C | COMBUSTIBLE | COMBUSTIBLE | 1,755.23 | 1,755.23 | 1,755.23 | 1,755.23 |
| | | | | Lubricante | - | - | - | 474.61 |
| | | | | Repuesto | - | - | - | 3,992.96 |
| | | | Lubricante | Lubricante | - | 177.00 | - | 177.00 |
| | | | | Repuesto | 1,872.96 | 1,872.96 | 1,872.96 | 1,872.96 |
| | | | | Servicio | - | - | - | - |
| TAYANGA | ADMINISTRACION | GASTOS GENERALES | Servicio | - | - | 4,726.00 | 6,713.00 | |
| | | | SUMINISTROS | - | - | 177.00 | - | |
| | | | Utiles de escrit | - | - | - | 204.73 | |
| | | | Utiles de limpie | - | - | 122.72 | 35.40 | |
| | | | ALMACEN | - | - | 938.10 | - | |
| | CANTERA | EXPLOSIVOS | SUMINISTROS | 13,882.50 | 13,882.50 | 12,832.50 | 13,882.50 | |
| | | | SEGURIDAD | Epps | - | - | 2,736.42 | - |
| | | VOLQUETE D4Q-898 | COMBUSTIBLE | COMBUSTIBLE | 695.50 | 695.50 | 695.50 | 695.50 |
| | | | | Lubricante | 1,551.50 | 1,551.50 | 1,551.50 | 1,551.50 |
| | | | | Repuesto | - | - | - | - |
| | | CARGADOR CATERPILLA | COMBUSTIBLE | COMBUSTIBLE | - | - | 1,204.58 | 2,950.00 |
| | | | | Repuesto | - | - | 177.00 | 177.00 |
| | | | | Servicio | - | 177.00 | 1,770.00 | 177.00 |
| | | COMPRESORA SULLAIR | COMBUSTIBLE | 1,337.83 | 1,337.83 | 1,337.83 | 1,337.83 | |
| | | PERFORADORAS | ACCESORIO | - | - | - | 1,380.60 | |
| | TERCEROS | COMBUSTIBLE | 3,344.56 | 3,344.56 | 3,344.56 | 3,344.56 | | |
| | | Servicio | - | - | - | - | | |
| | SELECCIÓN | TERCEROS | Servicio | - | - | - | 35,683.20 | |
| | | | BOTCAT | COMBUSTIBLE | 695.50 | 695.50 | 695.50 | 695.50 |
| Lubricante | | Lubricante | - | - | 858.49 | - | | |
| | | Repuesto | - | - | 823.38 | - | | |
| | | Servicio | 177.00 | 177.00 | 177.00 | 177.00 | | |
| GE. TERCERO | COMBUSTIBLE | 668.75 | 668.75 | 668.75 | 668.75 | | | |
| | Servicio | - | - | - | 7,816.32 | | | |
| HORNOS | CALCINACION | Epps | - | - | 9,339.70 | - | | |
| | | Herramienta | - | - | - | 4,348.30 | | |
| | | SUMINISTROS | 25,689.58 | 25,689.58 | 25,689.58 | 40,557.58 | | |
| Total general | | | | 55,780.64 | 56,006.46 | 85,927.61 | 154,263.14 | |

PRESUPUESTO - EJEMPLO AÑO 2017

| PLANTA | AREA | EQUIPO/ SUB AREA | FAMILIA | DETALLE | Suma de PROG 1 | Suma de PROG 2 | Suma de PROG 3 | Suma de PROG 4 |
|----------------------|------------------|--------------------|----------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| ☒ SANJAPAMPA | ☒ ADMINISTRACION | ☒ GRUPO SANJAPAMPA | ☒ SERVICIO | ☒ SERVICIO DE INSPECCION Y EVALUACION MECANICA | - | - | - | - |
| | ☒ OPERACIONES | ☒ ALMACEN | ☒ COMBUSTIBLES | | 17,930.10 | 17,930.10 | 17,930.10 | - |
| | | ☒ DESPACHO | ☒ UTILES LIMPIEZA | | 366.95 | - | - | - |
| | | ☒ ADMINISTRACION | ☒ UTILES DE OFICINA | | 22.50 | - | - | - |
| | | ☒ PLANTA | ☒ EPPS | | 321.50 | 205.00 | - | - |
| | | | ☒ ACTIVO | | - | 4,380.75 | - | - |
| | | | ☒ LUBRICANTES | | - | 170.00 | - | - |
| | | | ☒ UTILES LIMPIEZA | | 50.00 | - | - | - |
| | | | ☒ RESPUESTO | ☒ FILTRO REGULADOR DE AIRE 1/4" MODELO 240 5 | - | 184.97 | - | - |
| | | | ☒ DESPACHOS | ☒ BALDE DE ACEITE DE TRANSMISION 4GL SAMOA | - | 116.82 | - | - |
| | | ☒ CHANCADORA | ☒ SUMINISTRO DE FERRETERIA | | 210.00 | - | - | - |
| | ☒ MANTENIMIENTO | ☒ F3V-888 | ☒ LUBRICANTES | | 239.99 | - | - | - |
| | | | ☒ SUMINISTRO DE FERRETERIA | | 24.00 | - | - | - |
| | | | ☒ REPUESTO DE MAQ PESADA | | 139.72 | 1,914.21 | - | - |
| | | | ☒ LLANTAS | ☒ LLANTAS RENCAUCHADAS 12R20 COCADA PATA | - | - | 2,820.00 | - |
| | | ☒ D7F-946 | ☒ LUBRICANTES | | 120.01 | - | - | - |
| | | | ☒ SUMINISTRO DE FERRETERIA | | 71.00 | - | - | - |
| | | | ☒ REPUESTO DE MAQ PESADA | | 177.57 | 508.48 | - | - |
| | | | ☒ LLANTAS | ☒ LLANTAS RENCAUCHADAS 11 R22.5 COCADA PA* | 2,639.99 | - | - | - |
| | | ☒ F1X-764 | ☒ REPUESTO DE MAQ LIVIANA | | 496.00 | - | 804.72 | - |
| | | ☒ D7G-787 | ☒ LUBRICANTES | | 60.00 | - | - | - |
| | | | ☒ SUMINISTRO DE FERRETERIA | | 71.00 | - | - | - |
| | | | ☒ REPUESTO DE MAQ PESADA | | 309.50 | 1,925.78 | 2,089.33 | - |
| | | | ☒ LLANTAS | ☒ LLANTAS RENCAUCHADAS 11R 22.5 COCADA PA* | 2,639.99 | - | - | - |
| | | ☒ FIX-764 | ☒ REPUESTO DE MAQ LIVIANA | | - | 2,086.02 | - | - |
| | | ☒ DESPACHOS | ☒ EPPS | | 1,229.99 | - | - | - |
| | | | ☒ REPUESTO DE MAQ PESADA | | 2,037.02 | - | - | - |
| ☒ TAYANGA | ☒ ADMINISTRACION | ☒ ALMACEN | ☒ UTILES DE OFICINA | | 102.97 | - | - | - |
| | ☒ OPERACIONES | ☒ ALMACEN | ☒ (en blanco) | | 149.74 | - | - | - |
| | | | ☒ ACTIVO | | 70.80 | - | - | - |
| | | | ☒ MEDICINA | | 35.40 | 53.10 | - | - |
| | | | ☒ SUMINISTRO DE FERRETERIA | | 80.00 | - | - | - |
| | | | ☒ COMBUSTIBLES | | 17,930.10 | 17,930.10 | 17,930.10 | - |
| | | ☒ CANTERA | ☒ EPPS | | 689.21 | - | - | - |
| | | | ☒ ACTIVO | | 973.50 | - | - | - |
| | | | ☒ LUBRICANTES | | - | - | 1,240.00 | - |
| | | | ☒ SUMINISTRO DE FERRETERIA | | 150.00 | 320.00 | - | - |
| | | ☒ PLANTA | ☒ SUMINISTRO DE FERRETERIA | | 4,212.79 | - | - | - |
| | | | ☒ AGREGADOS | | 1,416.00 | - | 1,416.00 | - |
| | | | ☒ MADERA | ☒ VARETAS 2 PULG X 1 PULG. | - | 140.00 | - | - |
| | | ☒ SELECCIÓN | ☒ EPPS | | 2,011.85 | 1,375.00 | - | - |
| | | | ☒ ACTIVO | | 440.00 | - | - | - |
| | | | ☒ SUMINISTRO DE FERRETERIA | | 25,552.69 | 29.99 | - | - |
| | | ☒ HORNOS | ☒ CARBON | | 88,942.50 | 88,942.50 | 88,942.50 | 88,942.50 |
| | | | ☒ EPPS | | 1,085.01 | - | - | - |
| | | | ☒ ACTIVO | | 680.00 | - | - | - |
| | | | ☒ SUMINISTRO DE FERRETERIA | | 7,239.94 | - | - | - |
| | | | ☒ MADERA | ☒ PUERTAS MEDIDAS, 1M X 1.8 M, 0.85 M X 1.8 M, 1 | 944.00 | - | - | - |
| | ☒ MANTENIMIENTO | ☒ PLANTA | ☒ LUBRICANTES | | - | 460.01 | - | - |
| | | ☒ D4Q-898 | ☒ ACTIVO | | - | 180.00 | - | - |
| | | | ☒ SUMINISTRO DE FERRETERIA | | - | 136.39 | - | - |
| | | | ☒ REPUESTO DE MAQ PESADA | | 609.97 | - | - | - |
| | | ☒ CARGADOR | ☒ LUBRICANTES | | - | 700.00 | - | - |
| | | | ☒ REPUESTO DE MAQ PESADA | | - | - | 4,254.31 | - |
| | | ☒ GRUPO TAYANGA | ☒ REPUESTO DE MAQ PESADA | | 1,963.78 | - | - | - |
| | | | | | - | - | - | - |
| ☒ (en blanco) | | | | | - | - | - | - |
| Total general | | | | | 184,437.07 | 139,689.20 | 137,427.06 | 88,942.50 |

Ejemplos de presupuesto de la Unidad Operativa de Huaraz, la cual tiene una sola planta de producción: Marcará

PRESUPUESTO - EJEMPLO AÑO 2016

| PLANTA | AREA | EQUIPO/SUB AREA | FAMILIA | DETALLE | Suma de PROG 1 | Suma de PROG 2 | Suma de PROG 3 | Suma de PROG 4 | | | |
|--------------------------|---------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------------|--|-------------------|----------------|---|---|---|
| MARCARA | ADMINISTRACION | GASTOS GENERALES | SERVICIO | | - | 873.20 | - | 354.00 | | | |
| | | | ADMINISTRACION | UTILES DE OFICINA | 3,663.90 | - | - | - | | | |
| | | | GRUPO OFICINA | SUMINISTROS DE GASOLINA | 755.20 | - | - | - | | | |
| | CANTERA | PIONJAR | SERVICIO | | - | 330.40 | - | - | | | |
| | | | SERVICIO | | - | - | 637.20 | - | | | |
| | OPERACIONES | CANTERA | OPERACIONES | SUMINISTROS DE GASOLINA PIONJAR | | 226.56 | - | - | - | | |
| | | | | SERVICIO | | - | - | 36,276.40 | - | | |
| | | | | LUBRICANTES | | 165.20 | - | - | - | | |
| | | | | MATERIA PRIMA | EXTRACCION DE PIEDRA | - | - | 5,852.80 | - | | |
| | | | | | | - | - | 5,487.00 | - | | |
| | | | | | | - | - | 4,023.80 | - | | |
| | | | | SUMINISTRO PRO | EXPLOSIVOS | - | 944.00 | - | - | | |
| | | | | | | - | 944.00 | - | - | | |
| | | | | | | - | 472.00 | - | - | | |
| | | | | MAQUINARIA Y EQUIPO | | - | - | - | - | | |
| | | | | GASTOS GENERALES | LIMPIEZA | - | 41.30 | - | - | | |
| | | | | | SUMINISTRO DE FERRETERIA | 1,032.50 | 1,285.73 | - | - | | |
| | | | | | EPP'S | - | 1,403.96 | - | - | | |
| | | | | HORVOS | HORVOS | SUMINISTROS DE CARBON DE PIEDRA | | 43,201.22 | - | - | - |
| | | | | | | SUMINISTROS DE CARBON DE PIEDRA MIXTO PUESTO EN PLANTA | | 13,199.95 | - | - | - |
| | SERVICIO | | - | | | 472.00 | - | - | | | |
| | | SUMINISTRO DE FERRETERIA | 92.04 | 3,072.72 | - | - | | | | | |
| | SELECCIÓN CHANCADO | REPUESTO | - | - | - | 837.80 | | | | | |
| | | SERVICIO | - | 8,581.20 | - | - | | | | | |
| | | SUMINISTRO DE FERRETERIA | - | 3,574.22 | 590.00 | - | | | | | |
| | | EPP'S | - | 1,326.32 | - | - | | | | | |
| | MOIENDA Y CICLONAJE | MOIENDA Y CICLONAJE | SUMINISTRO DE FERRETERIA | | 979.40 | - | - | - | | | |
| | | | REPUESTOS | | 448.40 | - | - | - | | | |
| | SHUNTUR | SHUNTUR | ACTIVO | | - | 1,121.00 | - | - | | | |
| | | | SUMINISTRO DE FERRETERIA | | - | 94.40 | - | - | | | |
| | | | ENVASES | | - | 2,140.52 | - | - | | | |
| | | | REPUESTOS DE MAQUINARIA | | - | - | 3,228.48 | - | | | |
| | ANTAMINA | EMBALAJE | - | 82.60 | 1,230.03 | 661.98 | | | | | |
| | GRUPO ELECTROGENO P | SUMINISTROS DE PETROLEO | 3,660.36 | - | - | - | | | | | |
| | SSOMA | SSOMA | SERVICIO | | - | - | 3,563.60 | - | | | |
| | | | MEDICINA | | 118.00 | - | - | - | | | |
| | PERSONAL OPERATIVO | EPP'S | CAPUCHAS DE FRANELA ROJO | | - | 495.60 | - | - | | | |
| | VOLQUETE HYUNDAI | VOLQUETE HYUNDAI | SUMINISTROS DE PETROLEO | | 732.07 | - | - | - | | | |
| | | | SERVICIO | | - | 955.80 | - | - | | | |
| | | | LUBRICANTES | | - | 4,838.00 | - | - | | | |
| RESPUESTOS DE MAQUINARIA | | | | - | 2,619.60 | - | - | | | | |
| CALIDAD | SERVICIO | | - | 1,867.35 | - | - | | | | | |
| VENTAS | VENTAS | ANTAMINA | | - | 324.50 | - | 90,978.00 | | | | |
| | | MINERA BARRICK | | - | - | - | 18,172.00 | | | | |
| | | TRANSFERENCIA | | - | - | - | 9,000.10 | | | | |
| VENTAS | SHUNTUR | SERVICIO | | - | 212.40 | - | 1,500.00 | | | | |
| Total general | | | | 68,274.80 | 38,072.82 | 60,889.31 | 121,503.88 | | | | |

PRESUPUESTO - EJEMPLO AÑO 2017

| PLANTA | AREA | EQUIPO/ SUB AREA | FAMILIA | Suma de PROG 1 | Suma de PROG 2 | Suma de PROG 3 | Suma de PROG 4 |
|---------|----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| MARCARA | ADMINISTRACION | GASTOS GENERALES | SERVICIO | - | 873.20 | - | 354.00 |
| | | ADMINISTRACION | UTILES DE OFICIN | 3,663.90 | - | - | - |
| | | GRUPO OFICINA | COMBUSTIBLE | 755.20 | - | - | - |
| | CANTERA | PIONJAR | SERVICIO | - | - | 637.20 | - |
| | | OPERACIONES | CANTERA | COMBUSTIBLE | 226.56 | - | - |
| | SERVICIO | | | - | - | 36,276.40 | - |
| | LUBRICANTES | | | 165.20 | - | - | - |
| | MATERIA PRIMA | | | - | - | 15,363.60 | - |
| | SUMINISTRO PRO | | | - | 2,360.00 | - | - |
| | MAQUINARIA Y E | | | - | - | - | - |
| | GASTOS GENERALES | | LIMPIEZA | - | 41.30 | - | - |
| | SUMINISTRO DE F | | 1,032.50 | 1,285.73 | - | - | |
| | EPP'S | | - | 1,403.96 | - | - | |
| | HORNOS | | COMBUSTIBLE | 56,401.17 | - | - | - |
| | SELECCIÓN CHANCADO | SERVICIO | - | 472.00 | - | - | |
| | | SUMINISTRO DE F | 92.04 | 3,072.72 | - | - | |
| | | REPUESTO | - | - | - | 837.80 | |
| | | SERVICIO | - | 8,581.20 | - | - | |
| | MOLIENDA Y CICLONAJE | SUMINISTRO DE F | - | 3,574.22 | 590.00 | - | |
| | | EPP'S | - | 1,326.32 | - | - | |
| | | SUMINISTRO DE F | 979.40 | - | - | - | |
| | SHUNTUR | REPUESTOS | 448.40 | - | - | - | |
| | | ACTIVO | - | 1,121.00 | - | - | |
| | | SUMINISTRO DE F | - | 94.40 | - | - | |
| | | ENVASES | - | 2,140.52 | - | - | |
| | ANTAMINA | REPUESTOS DE M. | - | - | 3,228.48 | - | |
| | | EMBALAJE | - | 82.60 | 1,230.03 | 661.98 | |
| | GRUPO ELECTROGENO P | COMBUSTIBLE | 3,660.36 | - | - | - | |
| | SSOMA | SERVICIO | - | - | 3,563.60 | - | |
| | | MEDICINA | 118.00 | - | - | - | |
| | PERSONAL OPERATIVO | EPP'S | - | 495.60 | - | - | |
| | VOLQUETE HYUNDAI | COMBUSTIBLE | 732.07 | - | - | - | |
| | | SERVICIO | - | 955.80 | - | - | |
| | | LUBRICANTES | - | 4,838.00 | - | - | |
| | | RESPUESTOS DE N | - | 2,619.60 | - | - | |
| | | SERVICIO | - | 1,867.35 | - | - | |
| | VENTAS | ANTAMINA | SERVICIO | - | 324.50 | - | 90,978.00 |
| | | MINERA BARRICK | SERVICIO | - | - | - | 18,172.00 |
| | | TRANSFERENCIA | SERVICIO | - | - | - | 9,000.10 |
| | VENTAS | SHUNTUR | SERVICIO | - | 212.40 | - | 1,500.00 |
| | Total general | | | 68,274.80 | 38,072.82 | 60,889.31 | 121,503.88 |

MEJORAS

A raíz de los problemas mencionados anteriormente en la presente tesis, la empresa minera M & Calera Santa puso en marcha a mediados del año 2017 la implementación de políticas y procedimientos para cada una de sus operaciones, para así tener mayor control sobre las áreas mencionadas en el organigrama.

Tales como:

- **Procedimiento de compras de bienes**

| | | |
|---|---|---------------|
|  M&CALERA SANTA S.A.C. | PROCEDIMIENTO DE COMPRAS DE BIENES | |
| | ÁREA : TODAS LAS ÁREAS | VERSIÓN : 001 |
| | CODIGO : | Página |

1. OBJETIVO

Regular y estandarizar los procesos para la compra de bienes en todas las unidades.

2. ALCANCE

A todas las unidades de la empresa

3. TIPOS DE COMPRAS

3.1 Compra de bienes por caja chica

Compras ocasionales que no pasan de S/ 200.00 y se tramitan directamente con la persona encargada de la caja chica.

3.2 Compra de bienes directos permanentes

Son aquellos bienes que se van a dar de manera permanente y para ello es necesario un contrato firmado con el proveedor y el monto mensual no debe superar los S/ 1,000.00.

3.3 Compra de bienes directos esporádicas

Son aquellos bienes esporádicos que lo realiza directamente el encargado de compras de la unidad, pero no deben pasar de S/ 1,000.00.

3.4 Compra de bienes permanentes en coordinación con control interno

Son aquellos bienes que se van a dar de manera permanente y que superan los S/ 1,000.00 mensuales, para esto el encargado de compras coordinará con control interno para la compra de del bien y la firma del contrato.

3.5 Compra de bienes esporádicas en coordinación con control interno

Son aquellos bienes esporádicos que superan los S/ 1,000.00 y para esto el encargado de compras coordinará con control interno para la compra del bien y la firma del contrato.

4. CONSIDERACIONES

- Los responsables de compras deben contar con los modelos de contratos que se van a usar con los proveedores y estos modelos deben estar elaborados y aprobados por el área legal.

5. DESARROLLO DE ACTIVIDADES

5.1 Compra de bienes por caja chica

| N° | RESPONSABLE | DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD |
|----|---------------------------|---|
| 1 | Responsable del área | Presenta su requerimiento de compra detallando el bien a comprar. |
| 2 | Responsable de compras | - Recepciona el requerimiento. - Cotiza el bien a comprar y decide por la mejor oferta. - Solicita efectivo al responsable de la caja chica (monto aproximado por el bien a comprar). |
| 3 | Responsable de caja chica | - Hace entrega del efectivo al responsable de compras a través de un vale de salida de la caja chica. |
| 4 | Responsable de compras | Compra el bien al proveedor. |
| 5 | Proveedor | Entrega el comprobante de pago. |
| 6 | Responsable de compras | Solicita al responsable del área su conformidad por el bien comprado. |
| 7 | Responsable del área | Da su conformidad sobre el bien comprado. |
| 8 | Responsable de compras | Hace ingreso del bien al almacén adjuntando copia del comprobante de pago y de la conformidad. |
| 9 | Responsable de almacén | Registra el ingreso del bien al almacén. |
| 10 | Responsable de compras | Hace entrega del comprobante de pago al responsable de caja chica para sustentar el efectivo que se le entregó adjuntando el requerimiento de compra y la conformidad. |

5.2 Compra de bienes directos permanentes y compra de bienes directos esporádicas.

| N° | RESPONSABLE | DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD |
|----|------------------------|---|
| 11 | Responsable del área | <p>Presenta su requerimiento de compra adjuntando y/o indicando:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Detalles técnicos del bien a comprar. -Fecha de entrega. -Requisitos que debe cumplir el proveedor. <p>-Responsable de verificar el bien adquirido.</p> |
| 12 | Responsable de compras | <ul style="list-style-type: none"> -Recepciona el requerimiento. -Consulta al responsable de contabilidad sobre los requisitos contables, legales o tributarios que se debe tener en cuenta antes de comprar el bien. -Consulta al responsable de finanzas sobre la forma de pago y/o condiciones de crédito que puede aceptar la empresa. -Con esta información solicita cotizaciones a los proveedores y cómo mínimo deben ser a tres proveedores. -Analiza las cotizaciones en base a un cuadro comparativo y toma la mejor oferta para adquirir el bien. -Presenta a control de costos la orden de compra adjuntando el requerimiento del responsable del área, las cotizaciones y el cuadro comparativo de las cotizaciones. |
| 13 | Control de costos | <ul style="list-style-type: none"> -Verifica la orden de compra y los documentos adjuntos para confirmar si la compra puede efectuarse. |
| 14 | Responsable de compras | <p>Si control de costos no aprueba la compra se deja sin efecto el requerimiento del área solicitante y se comunica al responsable del área.</p> <p>De ser aprobado la compra comunica al proveedor que ha sido seleccionado para que pueda atender la orden de compra y envía el modelo de contrato de compra de bienes (obligatorio para las compras permanentes) donde se debe mencionar todas las condiciones indicadas anteriormente para su revisión y firma.</p> <p>Hace llegar una copia de la orden compra al responsable de almacén.</p> |
| 15 | Proveedor | <p>Recepciona el contrato lo revisa y si tiene alguna observación coordinará con el responsable de compras.</p> <p>Una vez que haya aceptado el contrato y firmado lo presenta al responsable de compras para la firma del gerente general.</p> |

| | | |
|----|----------------------------------|---|
| 16 | Responsable de compras | Hace llegar el contrato al gerente general para su firma. |
| 17 | Gerente general | Firma el contrato de compra del bien y devuelve al responsable de compras. |
| 18 | Responsable de compras | Entrega el cargo del contrato al proveedor y solicitará que rellene la ficha del proveedor y la declaración jurada del proveedor. Entrega nuestro cargo del contrato a control interno para su custodia y se queda con una copia. |
| 19 | Proveedor | Entrega relleno al responsable de compras la ficha del proveedor y la declaración jurada del proveedor. |
| 20 | Responsable de compras | Verifica y hace llegar la ficha del proveedor, la declaración jurada del proveedor y el contrato por la compra de los bienes al responsable de contabilidad. |
| 21 | Responsable de contabilidad | Registra al proveedor en el SAP. |
| 22 | Proveedor | Confirma al responsable de compras la fecha entrega del bien adquirido de acuerdo al contrato. |
| 23 | Responsable de compras | Comunica al responsable del área solicitante y al responsable de control interno la fecha de entrega del bien. |
| | Responsable de control interno | Si observa que es necesario la verificación de la entrega de lo comprado coordinará con el responsable de almacén para la recepción de lo comprado. |
| 24 | Proveedor | Hace llegar el bien al encargado de almacén. |
| 25 | Responsable de almacén | En coordinación con el responsable de control interno verifica el bien de acuerdo a la orden de compra y solicita su conformidad al responsable de verificar el bien del área solicitante. |
| 26 | Responsable de verificar el bien | Verifica el bien de acuerdo al requerimiento y de estar de acuerdo da su conformidad. |
| 27 | Encargado de almacén | Si el responsable de verificar el bien no da su conformidad no se recibe el bien al proveedor. De estar conforme se realiza su ingreso al almacén y se registra. Entrega al encargado de compras el documento de ingreso del proveedor indicando lo que se ha recibido. |
| 28 | Responsable de compras | Solicita al proveedor emita su comprobante de pago por el bien entregado. |
| 29 | Proveedor | Entrega su comprobante de pago al responsable de compras. |

| | | | |
|----|-----------------------------|----|---|
| 30 | Responsable de compras | de | Presenta el comprobante de pago al responsable de contabilidad adjuntando la orden de compra, el requerimiento y la conformidad del bien. |
| 31 | Responsable de contabilidad | de | Verifica los documentos y luego registra el comprobante de pago y entrega los documentos al responsable de finanzas. |
| 32 | Responsable de finanzas | de | Programa el pago del proveedor de acuerdo al contrato y comunica al responsable de compras la fecha del pago. |
| 33 | Responsable de compras | de | Comunica al proveedor la fecha del pago de su servicio. |
| 34 | Responsable de finanzas | de | Comunica al responsable de compras cuando se realice el pago del proveedor. |
| 35 | Responsable de compras | de | Comunica al proveedor el pago que se le ha realizado. |

- **Procedimiento de compras de servicios**

| | | | |
|--|--|---------------|--|
|  M&CALERA SANTA S.A.C. | PROCEDIMIENTO DE COMPRAS DE SERVICIOS | | |
| | ÁREA : TODAS LAS ÁREAS | VERSIÓN : 001 | |
| | CODIGO : | Página | |

1. OBJETIVO

Regular y estandarizar los procesos de contrataciones de servicios en todas las unidades.

2. ALCANCE

A todas las unidades de la empresa

3. TIPOS DE COMPRAS

- a. **Compra de servicio por caja chica**

Compras ocasionales que no pasan de S/ 200.00 y se tramitan directamente con la persona encargada de la caja chica.

- b. **Compra de servicios directos permanentes**

Son aquellos servicios que se van a dar de manera permanente y para ello es necesario un contrato firmado con el proveedor y el monto mensual no debe superar los S/ 1,000.00.

c. Compra de servicios directos esporádicas

Son aquellos servicios esporádicos que lo realiza directamente el Responsable de compras de la unidad, pero no deben pasar de S/ 1,000.00.

d. Compra de servicios permanente en coordinación con control interno

Son aquellos servicios que se van a dar de manera permanente y que superan los S/ 1,000.00 mensuales, para esto el Responsable de compras coordinará con CI para la contratación del servicio y la firma del contrato.

e. Compra de servicios esporádicas en coordinación con control interno

Son aquellos servicios esporádicos que superan los S/ 1,000.00 y para esto el Responsable de compras coordinará con CI para la contratación del servicio y la firma del contrato.

4. CONSIDERACIONES

- Los responsables de compras deben contar con los modelos de contratos que se van a usar con los proveedores y estos modelos deben estar elaborados y aprobados por el área legal.

5. DESARROLLO DE ACTIVIDADES**a. Compras de servicios por caja chica**

| N° | RESPONSABLE | DESCRIPCION DE LA ACTIVIDAD |
|----|---------------------------|---|
| 1 | Responsable del área | Presenta su requerimiento de compra del servicio detallando los trabajos a realizar. |
| 2 | Responsable de compras | - Recepciona el requerimiento. - Cotiza el servicio a comprar y decide por la mejor oferta. - Solicita efectivo al responsable de la caja chica (monto aproximado por el servicio a comprar). |
| 3 | Responsable de caja chica | - Hace entrega del efectivo al responsable de compras a través de un vale de salida de la caja chica. |
| 4 | Responsable de compras | Contrata el servicio a realizar e indica al proveedor para realizar el trabajo. |
| 5 | Proveedor | Realiza el servicio contratado y comunica al responsable de compras cuando termina el servicio. |
| 6 | Responsable de compras | Solicita al responsable del área su conformidad por el servicio realizado. |
| 7 | Responsable del área | Da su conformidad sobre el servicio realizado. |
| 8 | Responsable de compras | Realiza el pago por el servicio y solicita el comprobante de pago al proveedor. |

| | | |
|----|------------------------|--|
| 9 | Proveedor | Entrega al responsable de compras el comprobante de pago. |
| 10 | Responsable de compras | Hace entrega del comprobante de pago al responsable de caja chica para sustentar el efectivo que se le entregó adjuntando el requerimiento de compra y la conformidad. |

b. Compras de servicios directos permanentes y compras de servicios directos esporádicas

| N° | RESPONSABLE | DESCRIPCION DE LA ACTIVIDAD |
|----|------------------------|---|
| 11 | Responsable del área | <p>Presenta su requerimiento de compra del servicio adjuntando y/o indicando:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Detalles técnicos del servicio. -Fecha de inicio y término. -Requisitos que debe cumplir el proveedor. <p>-Responsable del cumplimiento del servicio (es quien hace seguimiento del cumplimiento del servicio, de dar su conformidad durante y al término del servicio y de realizar si es necesario las liquidaciones para el pago de servicio).</p> |
| 12 | Responsable de compras | <ul style="list-style-type: none"> -Recepciona el requerimiento. -Consulta al responsable de contabilidad sobre los requisitos contables, legales o tributarios que se tener en cuenta antes de contratar el servicio. -Consulta al responsable de finanzas sobre la forma de pago y/o condiciones de crédito que puede aceptar la empresa. -Con esta información solicita cotizaciones a los proveedores y cómo mínimo deben ser a tres proveedores. -Analiza las cotizaciones en base a un cuadro comparativo y toma la mejor oferta para brindar el servicio. -Presenta a control de costos la orden de compra adjuntando el requerimiento del responsable del área, las cotizaciones y el cuadro comparativo de las cotizaciones. |
| 13 | Control de costos | <ul style="list-style-type: none"> -Verifica la orden de compra y los documentos adjuntos para confirmar si la compra puede efectuarse. |
| 14 | Responsable de compras | <p>Si control de costos no aprueba la compra se deja sin efecto el requerimiento del área solicitante y se comunica al responsable del área.</p> <p>De ser aprobado la compra se comunica al responsable de área solicitante acerca del proveedor que va a realizar el servicio.</p> <p>Comunica al proveedor que ha sido seleccionado para realizar el servicio y envía el modelo de contrato de servicio (obligatorio para las compras permanentes) donde se debe</p> |


| | | |
|----|--------------------------------|--|
| | | mencionar todas las condiciones indicadas anteriormente para su revisión y firma. |
| 15 | Proveedor | Recepciona el contrato de servicio lo revisa y si tiene alguna observación coordinará con el responsable de compras. Una vez que haya aceptado el contrato y firmado lo presenta al responsable de compras para la firma del gerente general. |
| 16 | Responsable de compras | Hace llegar el contrato al gerente general para su firma. |
| 17 | Gerente general | Firma el contrato de servicio y devuelve al responsable de compras. |
| 18 | Responsable de compras | Entrega el cargo del contrato al proveedor y solicitará que rellene la ficha del proveedor y la declaración jurada del proveedor. Entrega nuestro cargo del contrato a control interno para su custodia y se queda con una copia. |
| 19 | Proveedor | Entrega relleno al responsable de compras la ficha del proveedor y la declaración jurada del proveedor. |
| 20 | Responsable de compras | Verifica y hace llegar la ficha del proveedor, la declaración jurada del proveedor y el contrato de servicio al responsable de contabilidad. |
| 21 | Responsable de contabilidad | Registra al proveedor en el SAP. |
| 22 | Proveedor | Confirma al responsable de compras la fecha de inicio del servicio de acuerdo al contrato. |
| 23 | Responsable de compras | Comunica al responsable del área solicitante y al responsable de control interno la fecha de inicio del servicio. |
| | Responsable de control interno | De ser necesario en coordinación con el responsable del servicio verificarán el cumplimiento del servicio. |
| 24 | Proveedor | Ejecuta el servicio contratado en coordinación con el responsable del cumplimiento del servicio. |
| 25 | Responsable del servicio | Con la conformidad del responsable de control interno y de acuerdo al contrato con el proveedor hará llegar al responsable de compras su conformidad del servicio o la liquidación del servicio. |
| 26 | Responsable de compras | Solicitará al proveedor emita su comprobante de pago por el servicio. |
| 27 | Proveedor | Entrega su comprobante de pago al responsable de compras. |
| 28 | Responsable de compras | Presenta el comprobante de pago al responsable de contabilidad adjuntando la orden de compra, el requerimiento y la conformidad del servicio o la liquidación del servicio. |

| | | | |
|----|-----------------------------|----|--|
| 29 | Responsable de contabilidad | de | Verifica los documentos y luego registra el comprobante de pago y entrega los documentos al responsable de finanzas. |
| 30 | Responsable de finanzas | de | Programa el pago del proveedor de acuerdo al contrato y comunica al responsable de compras la fecha del pago. |
| 31 | Responsable de compras | de | Comunica al proveedor la fecha del pago de su servicio. |
| 32 | Responsable de finanzas | de | Comunica al responsable de compras cuando se realice el pago del proveedor. |
| 33 | Responsable de compras | de | Comunica al proveedor el pago que se le ha realizado. |

c. Compra de servicios permanente en coordinación con control interno y compra de servicios esporádicas en coordinación con control interno

Sigue los mismos procedimientos mencionados anteriormente y en los puntos 12,14 y 15 participa el responsable de control interno para decidir con el proveedor a trabajar y en la elaboración del contrato de servicio con el proveedor.

• Homologación de proveedores

| | | | | |
|---|---|--|----------|--------|
|  | REGISTRO | | Hoja | 1 de 1 |
| | FICHA DE REGISTRO DE PROVEEDOR / CONTRATISTA | | Revisión | 0 |
| | | | Edición | |

1.0 IDENTIFICACION Fecha: Registro:

Información General

Razón Social/ Apellidos y Nombres

Nombre Comercial Número de RUC

Representante Legal (según SUNAT)

Accionistas:

| | |
|--------|-----|
| Nombre | DNI |
| Nombre | DNI |
| Nombre | DNI |

Dirección

Giro o Negocio

Contacto Comercial

1 Contacto / Nombre y Apellido

 Cargo

 Teléfonos

 Correo Electrónico

Información Bancaria/PAGOS

| | | |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| | N° Cuenta SOLES S/ | N° Cuenta DOLARES \$ |
| BCP - Bco. Credito del Perú <input style="width: 650px;" type="text"/> | | |
| Scotiabank MN <input style="width: 650px;" type="text"/> | | |
| Entidad /Banco | Código Interbancario | N° de Cuenta |
| Otros Bancos <input style="width: 650px;" type="text"/> | | |
| Cuenta Detracciones Banco de la Nación <input style="width: 650px;" type="text"/> | | |

Condiciones del bien o servicio brindado:

Tipo de bien o servicio

| | |
|-----|--|
| 1ro | |
| 2do | |
| 3er | |
| 4to | |

Fecha de inicio de la relación comercial:

| | | | |
|------|-----|------|-----|
| 1ero | 2do | 3ero | 4to |
| | | | |

Fecha de término de la relación comercial:

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

Precio pactado

Unidad de medida por la tarifa (viaje/hora/peso/und /mes)

Horas /peso/ Viajes mínimo (de corresponder)

Condiciones del Servicio: Qué incluye y qué no incluye:

Condiciones de pago (En días)

Moneda de facturación:

Contrato Orden de Compra

Observaciones Adicionales:

Dirección:

Fecha:

Nombre:

Firma y sello del Representante Legal del

| | | | |
|--|--|--|-------------|
| | REGISTRO | | |
| | | | Hoja 1 de 1 |
| | | | Revisión 0 |
| | DECLARACION JURADA DE PROVEEDOR / CONTRATISTA | | Edición |

| | | |
|---------------------------|------------------------------------|--|
| 1.0 IDENTIFICACION | Fecha: <input type="text"/> | Registro: <input style="background-color: #90EE90;" type="text"/> |
|---------------------------|------------------------------------|--|

| | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|--|-----------------------------------|--|------------------|---|-----------------------------------|--|-----------|--|
| Información General | | | | | | | | | |
| 1 | <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 40%;">Razón Social/ Apellidos y Nombres</td> <td><input style="width: 50%;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td>Nombre Comercial</td> <td><input style="width: 30%;" type="text"/> Número de RUC <input style="width: 30%;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td>Representante Legal (según SUNAT)</td> <td><input style="width: 90%;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td>Dirección</td> <td><input style="width: 90%;" type="text"/></td> </tr> </table> | Razón Social/ Apellidos y Nombres | <input style="width: 50%;" type="text"/> | Nombre Comercial | <input style="width: 30%;" type="text"/> Número de RUC <input style="width: 30%;" type="text"/> | Representante Legal (según SUNAT) | <input style="width: 90%;" type="text"/> | Dirección | <input style="width: 90%;" type="text"/> |
| Razón Social/ Apellidos y Nombres | <input style="width: 50%;" type="text"/> | | | | | | | | |
| Nombre Comercial | <input style="width: 30%;" type="text"/> Número de RUC <input style="width: 30%;" type="text"/> | | | | | | | | |
| Representante Legal (según SUNAT) | <input style="width: 90%;" type="text"/> | | | | | | | | |
| Dirección | <input style="width: 90%;" type="text"/> | | | | | | | | |

| | |
|----------|--|
| 2 | <p>Declaro bajo juramento que mi representada está prohibida de realizar cualquier acción que suponga una participación en los delitos de Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo, buscando en todo momento prevenir y evitar que las actividades que desarrollamos sean utilizadas con fines ilícitos.</p> <p>Me comprometo a no utilizar o permitir el uso de información estratégica, personal, financiera, o cualquier otro tipo de información a terceros de M & Calera Santa S.A.C.</p> <p>Los Proveedores deben cumplir el principio de anti-corrupción tal como se señala en el Pacto Global de las Naciones Unidas respecto a que los Proveedores deberán trabajar contra la corrupción en todas sus formas, incluyendo la extorsión y soborno, Al hacerlo, se espera que los Proveedores no hagan o no prometan pagos o dádivas en cualquiera de sus formas, a funcionarios de M&Calera Santa, con el fin de influir en sus decisiones o acciones con respecto a los bienes o servicios que el Proveedor brinda a M&Calera Santa.</p> <p>Declaro que no otorgaré ni recibiré dinero, presentes, agasajos, viajes, viáticos ni cualquier otra forma de gratificación en calidad de agradecimiento, recompensa, incentivo o influencia inadecuada otorgada por trabajadores/ funcionarios de M&Calera Santa.</p> <p>✓ Tenemos conocimiento que es causal de resolución automática de la Orden de Compra o contrato el incumplimiento de lo estipulado líneas arriba, en consecuencia M&Calera Santa S.A.C. se encuentra en la potestad de dar por terminada cualquier relacion comercial con nuestra empresa y aplicar en penalidades por los perjuicios que pudieran haber generado a M&Calera Santa SAC, sin perjuicio de las acciones judiciales pertinentes.</p> |
|----------|--|

| 3 | <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <th style="width: 15%;">SI</th> <th style="width: 15%;">NO</th> <th style="width: 70%;">Adicionalmente, con la firma de este documento, como Representante Legal de mi empresa, declaro a la fecha: (marcar con x, según corresponda)</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> <td>Tener vinculo de parentesco dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad con algun trabajador, accionista o director de M&Calera Santa SAC.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> <td>Tener vinculo laboral con persona natural o juridica que sea Cliente o competidor de M&Calera Santa SAC.</td> </tr> </table> | SI | NO | Adicionalmente, con la firma de este documento, como Representante Legal de mi empresa, declaro a la fecha: (marcar con x, según corresponda) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Tener vinculo de parentesco dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad con algun trabajador, accionista o director de M&Calera Santa SAC. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Tener vinculo laboral con persona natural o juridica que sea Cliente o competidor de M&Calera Santa SAC. |
|---|--|--|----|---|--------------------------|--------------------------|--|--------------------------|--------------------------|--|
| SI | NO | Adicionalmente, con la firma de este documento, como Representante Legal de mi empresa, declaro a la fecha: (marcar con x, según corresponda) | | | | | | | | |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Tener vinculo de parentesco dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad con algun trabajador, accionista o director de M&Calera Santa SAC. | | | | | | | | |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Tener vinculo laboral con persona natural o juridica que sea Cliente o competidor de M&Calera Santa SAC. | | | | | | | | |
| De ser afirmativa algunas de las opciones de este numeral, el declarante se obliga a informar de inmediato a su contacto o Comprador en M&Calera Santa. | | | | | | | | | | |

Finalmente, afirmo y ratifico que concordamos y hemos tomado pleno conocimiento de la naturaleza y de las condiciones aquí establecidas, en lo que pueden afectar el alcance de nuestra relacion comercial, aceptamos y nos sometemos a las condiciones mencionadas en tanto sea aplicable, en señal de lo cual firmo como Representante Legal, en el lugar y fecha que se indica.

| | | | | | | | |
|----------|--|-----------|--|--------------|--|-------|--|
| Distrito | <input style="width: 90%;" type="text"/> | Provincia | <input style="width: 90%;" type="text"/> | Departamento | <input style="width: 90%;" type="text"/> | Fecha | <input style="width: 90%;" type="text"/> |
|----------|--|-----------|--|--------------|--|-------|--|

| |
|--|
| Firma y sello del Representante Legal del Proveedor |
|--|

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1 Datos cuantitativos

La recolección de datos para poder verificar la hipótesis y los objetivos del presente trabajo de investigación, implicó elaborar un plan detallado de procedimientos, con la finalidad de confeccionar las preguntas asociadas al instrumento de medición (Cuadernillo de encuestas) considerando las necesidades de información de la tesis.

Las preguntas del instrumento de medición de recolección de datos a ser usado en esta investigación tendrán como respuestas las categorías según la Escala de Likert, dado que es una herramienta útil en trabajos de investigación como el que estamos ejecutando.

Cada pregunta del instrumento de medición se construyó considerando el indicador al que corresponde y esta a su vez está relacionada con una dimensión y la dimensión está relacionada con la variable de interés. Este proceso permite validar de manera objetiva la pregunta en la búsqueda de la información que se requiere recopilar. Así, cada grupo de preguntas estarán relacionadas con una dimensión y estas a su vez con la variable de interés, dando lugar, de manera conjunta, al cuestionario de preguntas que la aplicaremos para la recolección de los datos requeridos en el presente trabajo de investigación o de tesis. (Apéndice Encuesta)

Considerando que el cuadernillo de preguntas está dirigido a trabajadores del área contable y de control que saben la operatividad de las empresas comercializadoras de minerales no metálicos y dado que el tamaño de la muestra calculada en el capítulo anterior es, $n = 50$,

el muestreo aplicado fue probabilístico por cuota. Para lo cual se entrevistó al grupo de colaboradores de estas empresas mineras completando así la cuota de 50 encuestados.

5.2 Análisis de Resultados

5.2.1 Contraste de Hipótesis

Las hipótesis del trabajo de investigación son:

- Hipótesis General: La auditoría al proceso de adquisiciones de suministros tiene incidencia significativa en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa SAC, años 2016 y 2017.
- Hipótesis Específica 1: La auditoría a las compras tiene incidencia significativa en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa SAC, años 2016 y 2017.
- Hipótesis Específica 2: La auditoría a la distribución de suministros tiene incidencia significativa en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa SAC, años 2016 y 2017.
- Hipótesis Específica 3: La auditoría a los pagos tiene incidencia significativa en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa SAC, años 2016 y 2017.

Para contrastar estas hipótesis se usó los datos de la muestra que consta de 24 preguntas, de las cuales 12 corresponden a la variable independiente Auditoría al proceso de adquisiciones de suministros y los 12 restantes a la variable dependiente Estados Financieros.

Para probar las hipótesis debemos realizar $12 \times 12 = 144$ cruces de variables generando 144 pruebas de hipótesis.

La prueba cruzada consiste en clasificar las respuestas de las preguntas de la variable independiente con las respuestas de la variable dependiente dando lugar a una tabla de dos vías, llamada tabla de contingencia, de la forma siguiente:

Tabla N° 7: Tabla de Contingencia

| Preguntas de Variables Independientes | Preguntas de Variables dependientes | | | | | Total |
|---------------------------------------|-------------------------------------|----------|----------|----------|----------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | Fila |
| 1 | O_{ij} | | | | | O_{1+} |
| 2 | | | | | | O_{2+} |
| 3 | | | | | | O_{3+} |
| 4 | | | | | | O_{4+} |
| 5 | | | | | | O_{5+} |
| Total columnas | O_{1+} | O_{2+} | O_{3+} | O_{4+} | O_{5+} | O_{+total} |

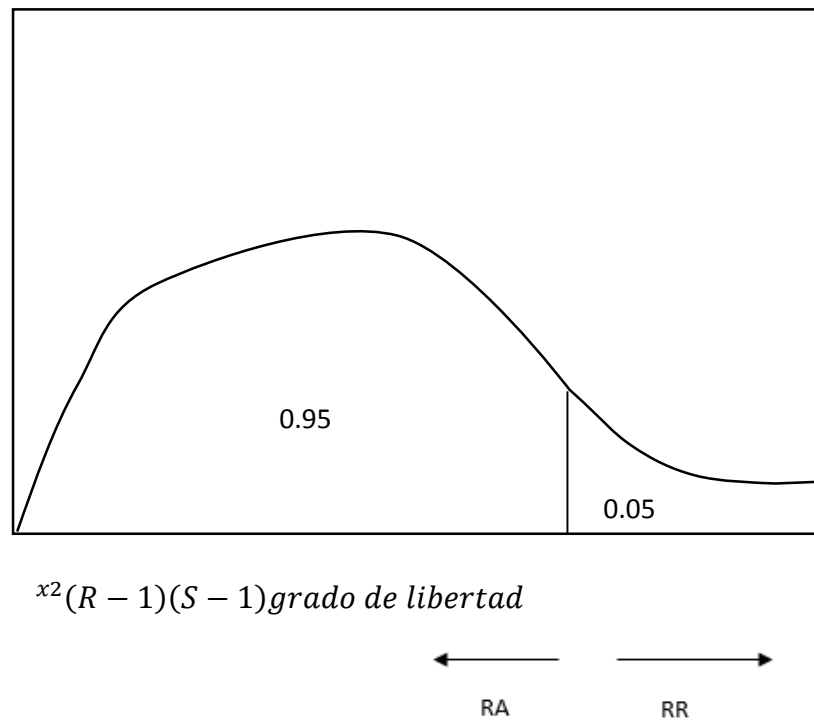
Dónde: las filas y las columnas de la tabla de contingencia tienen 5 clases, que son las respuestas tipo Likert.

O_{ij} = son las frecuencias observadas de la fila i y columna j .

$$i = j = 1, 2, 3, 4, 5$$

Asumiendo un nivel de significación del 5% se tiene:

Figura 2 Distribución de la Chi Cuadrada:



Así mismo, el p-valor del test, es:

$$P(X^2 \geq X^2) \leq 0.05$$

Los resultados del contraste de las hipótesis los presentamos en el siguiente cuadro:

Tabla N° 8: Tabla de resultados del contraste de la hipótesis

| Variables | | | ESTADOS FINANCIEROS | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------------|-----|---------------------|-----|-----|-----|-------------------|-----|-----|-----|----------|-----|-----|
| | | | Inventarios | | | | Cuentas por pagar | | | | Ganancia | | |
| | | | P13 | P14 | P15 | P16 | P17 | P18 | P19 | P20 | P21 | P22 | P23 |
| AUDITORÍA AL CICLO DE ADQUISICIONES DE SUMINISTROS | Compras | P01 | | | | | | | | | | XXX | |
| | | P02 | | XXX | | | | | | XXX | | | |
| | | P03 | | | | | | | XXX | | | | XXX |
| | | P04 | | | | | | XXX | | | | | |
| | Distribución de suministros | P05 | | | | | XXX | XXX | | | | | |
| | | P06 | | | | | | | | | XXX | | |
| | | P07 | | | | | | | | | | | |
| | | P08 | | | | | | | | XXX | | | |
| | Pagos | P09 | XXX | | XXX | XXX | | | | | | | XXX |
| | | P10 | | | | | | | | | | | |
| | | P11 | XXX | | | | | | | | | XXX | |
| | | P12 | XXX | | | | XXX | | | XXX | | | |

Fuente: Elaboración propia

Dónde:

1. Las celdas vacías indica que con los datos de la muestra no es posible rechazar la hipótesis nula H_0 , llegando a la conclusión que las variables independientes y variables dependientes son independientes.
2. Las celdas con XXX indican que se rechaza la hipótesis nula H_0 y por tanto aceptamos la asociación de las variables dependientes con las variables independientes.

Con estos resultados podemos validar las hipótesis del trabajo:

Hipótesis Específica 1: Los estados financieros están asociados a las compras

Conclusión: Para lograr lo relativo a la HE1 se requiere implementar y ejecutar la política de compras de la empresa (P2), gestionar correctamente las negociaciones comerciales para que así las compras de inventarios puedan contabilizarse correctamente (P14) y se refleje en los estados financieros.

Hipótesis Específica 2: Los estados financieros están asociados a la distribución de suministros

Conclusión: Para lograr lo relativo a la HE2 se requiere que los suministros sean financiados con deudas a corto plazo (P17) y formen parte considerable de la estructura de costos (P5).

Hipótesis Específica 3: Los estados financieros están asociados a los pagos

Conclusión: Para lograr lo relativo a la H3 se necesita que la empresa use obligatoriamente los medios de pago para bancarizar las operaciones (P9) y efectúe adecuadamente el pago de detracciones (P11) esto con la finalidad de evitar deudas a largo plazo que podrían generar intereses (P20).

Por tanto, se verifica por las consideraciones anteriores que:

Hipótesis General: La auditoría al proceso de adquisiciones de suministros tiene incidencia significativa en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C., años 2016 y 2017.

5.2.2 Análisis Univariantes

Variable Independiente: Auditoría al proceso de adquisiciones de suministros

Dimensión: Compras

Indicador: Política de compras

Pregunta 1: ¿La política de compras permite mantener los niveles de calidad de los productos?

Tabla N° 9: Análisis de pregunta 1

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------------|------------|-------------|
| En desacuerdo | 8 | 16% |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 6 | 12% |
| De acuerdo | 22 | 44% |
| Completamente de acuerdo | 14 | 28% |
| Total | 50 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Resultados SPSS



Figura 3 Gráfico pregunta 1

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

ANÁLISIS

El 16% de los trabajadores de empresas mineras no metálicas está en desacuerdo en considerar que la política de compras permite mantener los niveles de calidad de los productos, otro 12% no sabe si la política de compras permite mantener los niveles de calidad de los productos, mientras que el 44% y 28% está de acuerdo y completamente de acuerdo; respectivamente, que la política de compras es importante para mantener los niveles de calidad de los productos.

INTERPRETACIÓN

Los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. reconoce que la política de compras le permite a la empresa a mantener los niveles de calidad de los productos.

Pregunta 2: ¿La política de compras influye en la continuidad de la empresa en el mercado?

Tabla N°10: Análisis de pregunta 2

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Completamente en desacuerdo | 7 | 14% |
| En desacuerdo | 11 | 22% |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 8 | 16% |
| De acuerdo | 18 | 36% |
| Completamente de acuerdo | 6 | 12% |
| Total | 50 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Resultados SPSS

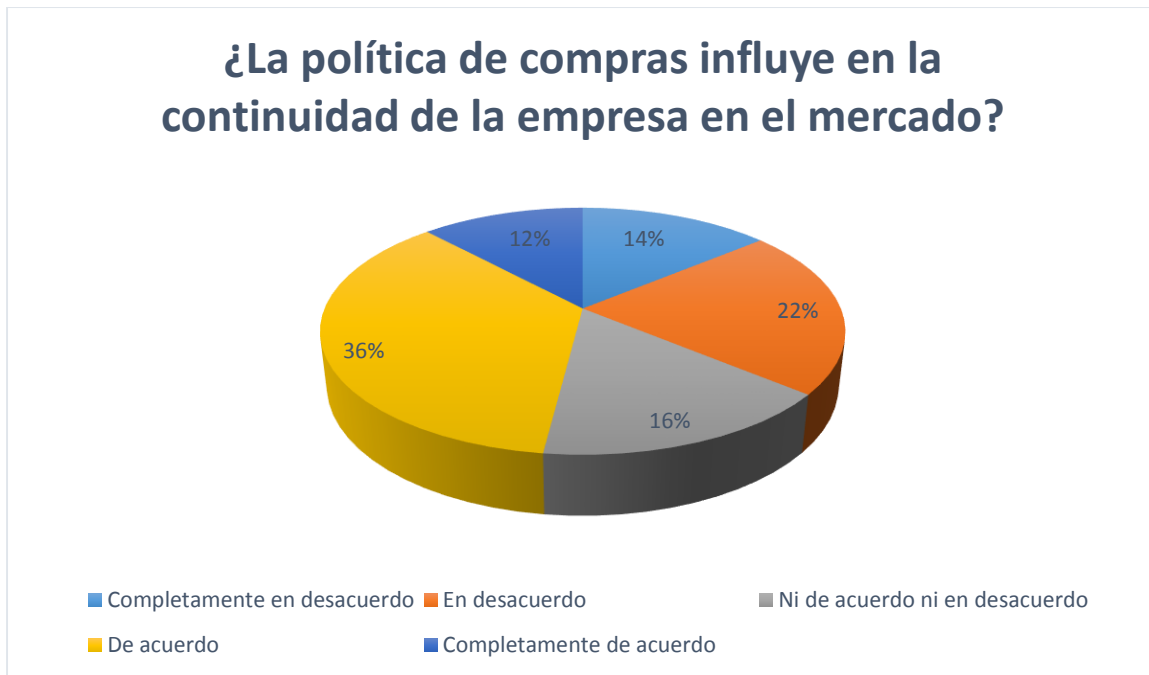


Figura 4 Gráfico pregunta 2

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

ANÁLISIS

El 12% y 36% está completamente de acuerdo y de acuerdo, respectivamente, que la política de compras influye en la continuidad de la empresa en el mercado, mientras que el 22% y 14% de los participantes no está de acuerdo y están totalmente en desacuerdo, respectivamente, con dicha afirmación. Sin embargo, existe un 16% que desconocía al respecto de la política de compras y su influencia en la empresa.

INTERPRETACIÓN

Los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. considera que la política de compras beneficiaría a la empresa en su continuidad en el mercado.

Indicador: Negociación comercial

Pregunta 3: ¿La negociación comercial no es un pilar dentro de una organización?

Tabla N°11: Análisis de pregunta 3

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------------|------------|-------------|
| Completamente en desacuerdo | 16 | 32% |
| En desacuerdo | 19 | 38% |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 8 | 16% |
| De acuerdo | 7 | 14% |
| Total | 50 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Resultados SPSS



Figura 5 Gráfico pregunta 3

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

ANÁLISIS

El 70% de los encuestados considera que la negociación comercial si debe ser considerado un pilar dentro de la organización, mientras que el 14% está de acuerdo en que la negociación comercial no es importante en la empresa; sin embargo, el 16% de los encuestados no conoce respecto a la negociación comercial que mantiene la empresa con sus proveedores.

INTERPRETACIÓN

Los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. reconoce que es importante la negociación comercial que mantenga la empresa con sus proveedores, pues le permitiría un proceso de compras más fluido y transparente.

Pregunta 4: ¿La empresa cumple adecuadamente el proceso de homologación de proveedores?

Tabla N° 12 Análisis de pregunta 4

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Completamente en desacuerdo | 7 | 14% |
| En desacuerdo | 14 | 28% |
| De acuerdo | 20 | 40% |
| Completamente de acuerdo | 9 | 18% |
| Total | 50 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Resultados SPSS

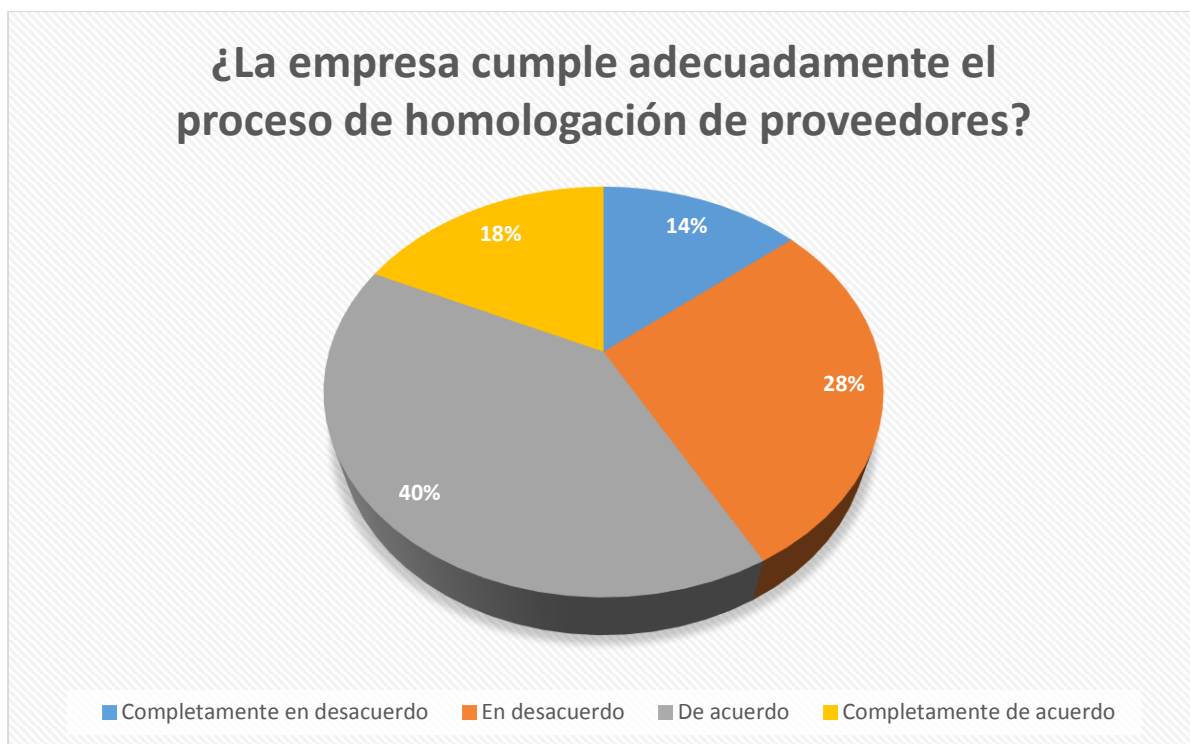


Figura 6 Gráfico pregunta 4

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

ANÁLISIS

El 18% está totalmente de acuerdo con el proceso de homologación que desarrolla la empresa, el 40%, de igual forma, está de acuerdo con lo indicado. Sin embargo, existe 28% y 14% que están en desacuerdo y totalmente en desacuerdo con el proceso de homologación que desarrolla la empresa.

INTERPRETACIÓN

Los colaboradores de la empresa M & Calera Santa S.A.C. reconoce que la empresa está cumpliendo adecuadamente con el proceso de homologación de sus proveedores, contribuyendo así a un proceso de compras transparente.

Dimensión: Distribución de suministros

Indicador: Estructura de costos

Pregunta 5: ¿Los suministros deben abarcar el 50% de la estructura de costos?

Tabla N° 13 Análisis de pregunta 5

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------------|------------|-------------|
| Completamente en desacuerdo | 18 | 36% |
| En desacuerdo | 13 | 26% |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 8 | 16% |
| De acuerdo | 11 | 22% |
| Total | 50 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Resultados SPSS



Figura 7 Gráfico pregunta 5

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

ANÁLISIS

El 36% de los encuestados están completamente en desacuerdo en considerar que los suministros abarquen el 50% de la estructura de costos de la empresa, otro 26% están en desacuerdo en incluir a los suministros en un 50% de la estructura de costos, el 16% de los encuestados desconoce qué % ocupa los suministros en la estructura de costos de la empresa, mientras que el 22% está de acuerdo en considerar que los suministros abarquen el 50% de la estructura de costos de la empresa.

INTERPRETACIÓN

Los colaboradores de la empresa M & Calera Santa S.A.C no consideran importante que los suministros abarquen en el 50% de la estructura de costos, pues existen otros recursos importantes para las operaciones de la empresa.

Pregunta 6: ¿No es conveniente evaluar la estructura de costos previo al presupuesto?

Tabla N° 14 Análisis de pregunta 6

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Completamente en desacuerdo | 19 | 38% |
| En desacuerdo | 25 | 50% |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 6 | 12% |
| Total | 50 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Resultados SPSS

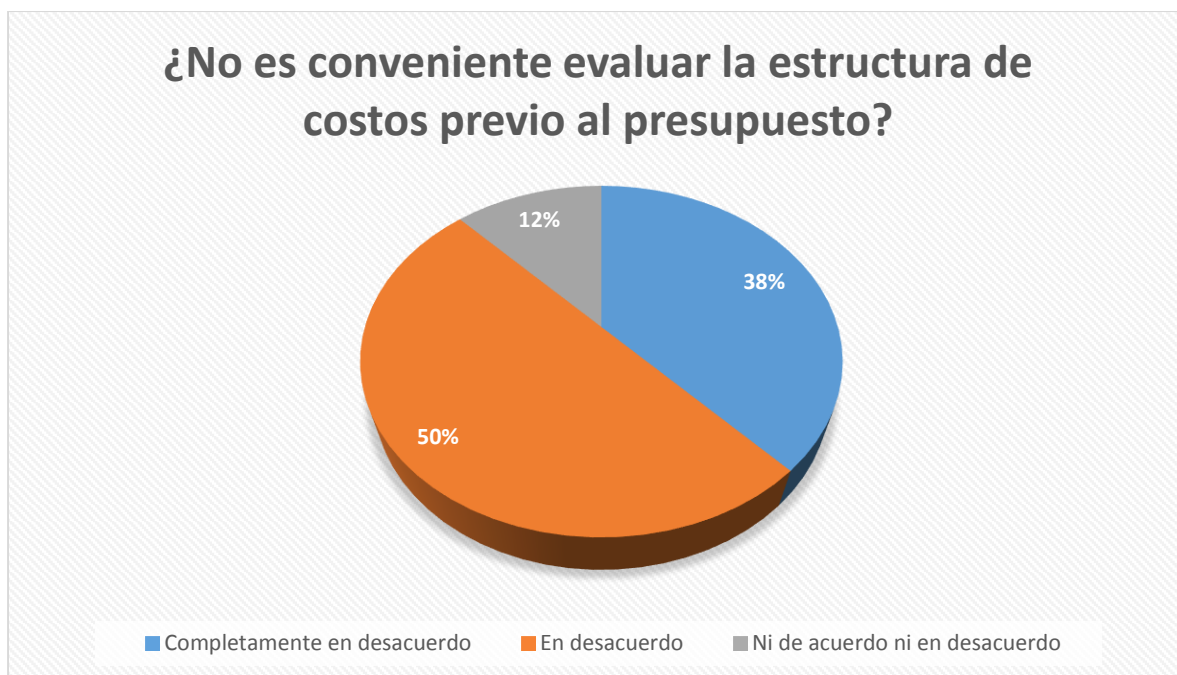


Figura 8 Gráfico pregunta 6

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

ANÁLISIS

El 38% de los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. están completamente en desacuerdo en considerar que no es conveniente evaluar la estructura de costos antes de hacer el presupuesto, otro 50% están en desacuerdo en considerar que no es conveniente evaluar la estructura de costos antes de un presupuesto; sin embargo, el 12% desconoce saber que la estructura de costos debe ser evaluada previamente.

INTERPRETACIÓN

Los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. consideran importante evaluar la estructura de costos previo al presupuesto de compras, para una mejor evaluación de las necesidades que las operaciones de la empresa necesite.

Indicador: Control de uso de suministros

Pregunta 7: ¿El reporte diario del uso de suministros aporta al control de los mismos?

Tabla N° 15 Análisis de pregunta 7

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------------|------------|-------------|
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 6 | 12% |
| De acuerdo | 25 | 50% |
| Completamente de acuerdo | 19 | 38% |
| Total | 50 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Resultados SPSS

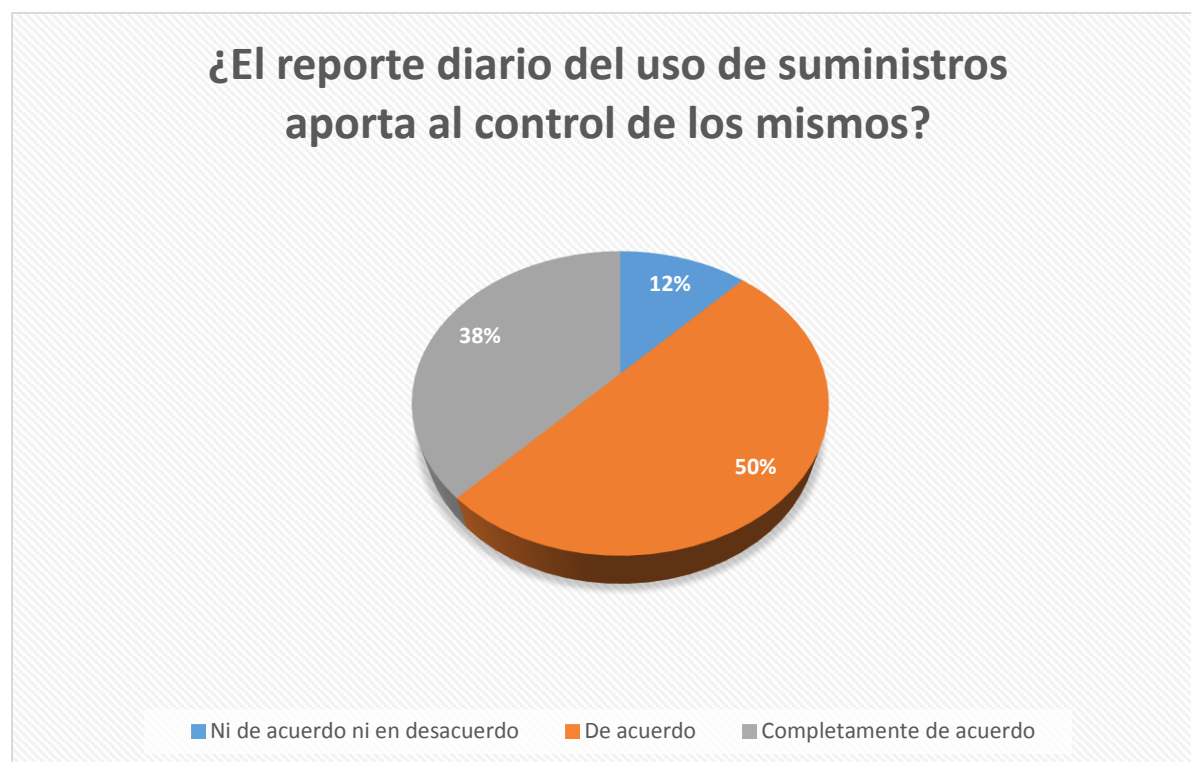


Figura 9 Gráfico pregunta 7

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

ANÁLISIS

El 12% de los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. desconoce el aporte de los reportes diarios del uso de suministros, otro 50% están de acuerdo en considerar que el reporte diario de uso de suministros aporta al control de los mismos, y el otro 38% están completamente de acuerdo en considerar que el reporte diario de uso de suministros aporta al control de los mismos.

INTERPRETACIÓN

Los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. reconoce que el reporte diario de uso de suministros contribuye al control de los mismos en las diversas operaciones de la empresa.

Pregunta 8: ¿Es conveniente supervisar el uso de suministros para prevenir la falta de stock?

Tabla N° 16 Análisis de pregunta 8

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| De acuerdo | 27 | 54% |
| Completamente de acuerdo | 23 | 46% |
| Total | 50 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Resultados SPSS



Figura 10 Gráfico pregunta 8

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

ANÁLISIS

El 54% de los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. están de acuerdo en que es conveniente supervisar el uso de suministros para prevenir la falta de stock, y otro 46% están completamente de acuerdo en que es conveniente supervisar el uso de suministros para prevenir la falta de stock.

INTERPRETACIÓN

Los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. consideran importante la supervisión constante del uso de suministros con la finalidad de prevenir falta de stock y programar la compra oportuna de los mismos.

Dimensión: Pagos

Indicador: Sustentación documentaria

Pregunta 9: ¿Es obligatorio el uso de medio de pago para bancarizar las operaciones de la empresa?

Tabla N° 17 Análisis de pregunta 9

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------------|------------|-------------|
| En desacuerdo | 5 | 10% |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 8 | 16% |
| De acuerdo | 24 | 48% |
| Completamente de acuerdo | 13 | 26% |
| Total | 50 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Resultados SPSS

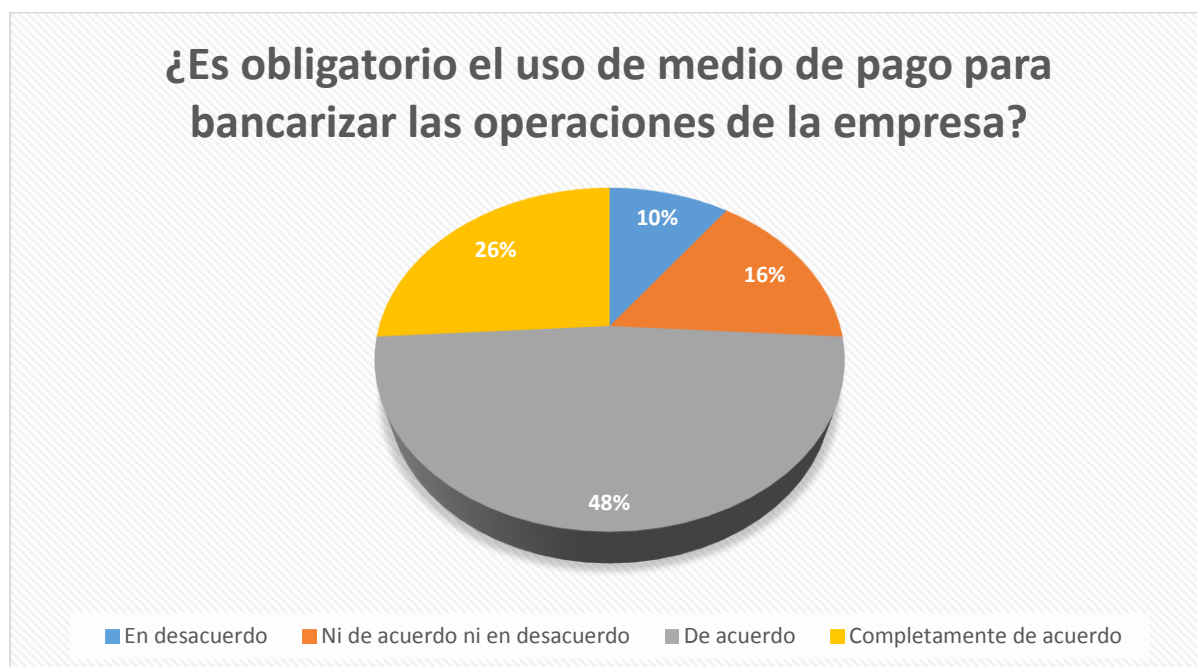


Figura 11 Gráfico pregunta 9

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

ANÁLISIS

El 10% de los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. están en desacuerdo con el uso obligatorio de los medios de pago para la bancarización de las operaciones de la empresa, otro 16% desconoce acerca del uso de medios de pago, el 48% de los colaboradores de la empresa minera están de acuerdo en considerar obligatorio el uso de medios de pago para la bancarización de las operaciones de la empresa, y el 26% están completamente de acuerdo en el uso obligatorio de medios de pago en la empresa.

INTERPRETACIÓN

Los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. considera importante el uso de medios de pagos obligatorios para la bancarización de las operaciones que la empresa realiza continuamente.

Pregunta 10: ¿La falta de documentación sustentatoria perjudica el pago puntual a los proveedores?

Tabla N° 18 Análisis de pregunta 10

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| En desacuerdo | 10 | 20% |
| De acuerdo | 17 | 34% |
| Completamente de acuerdo | 23 | 46% |
| Total | 50 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Resultados SPSS

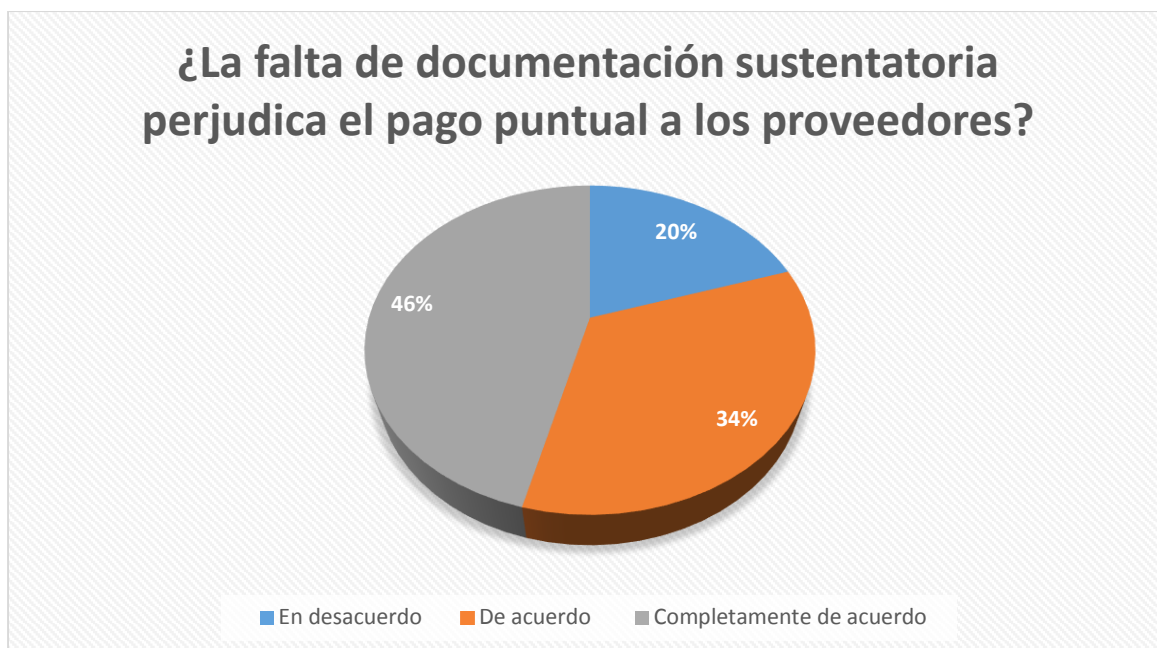


Figura 12 Gráfico pregunta 10

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

ANÁLISIS

El 20% de los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. están en desacuerdo en que la falta de documentación sustentatoria perjudique el pago puntual a los proveedores, otro 34% están de acuerdo en afirmar que la falta de documentación sustentatoria perjudica el pago puntual a los proveedores, y el 46% de los colaboradores están completamente de acuerdo en que la falta de documentación sustentatoria perjudica el pago puntual a los proveedores.

INTERPRETACIÓN

Los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. consideran importante que, para efectuar el pago a los proveedores, el área de tesorería debe contar con la documentación sustentatoria completa, de lo contrario debe retenerse los pagos.

Indicador: Cumplimiento de normas tributarias

Pregunta 11: ¿La empresa efectúa correctamente el pago de detracciones?

Tabla N° 19 Análisis de pregunta 11

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|-----------------------------|------------|-------------|
| Completamente en desacuerdo | 13 | 26% |
| En desacuerdo | 8 | 16% |
| De acuerdo | 16 | 32% |
| Completamente de acuerdo | 13 | 26% |
| Total | 50 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Resultados SPSS

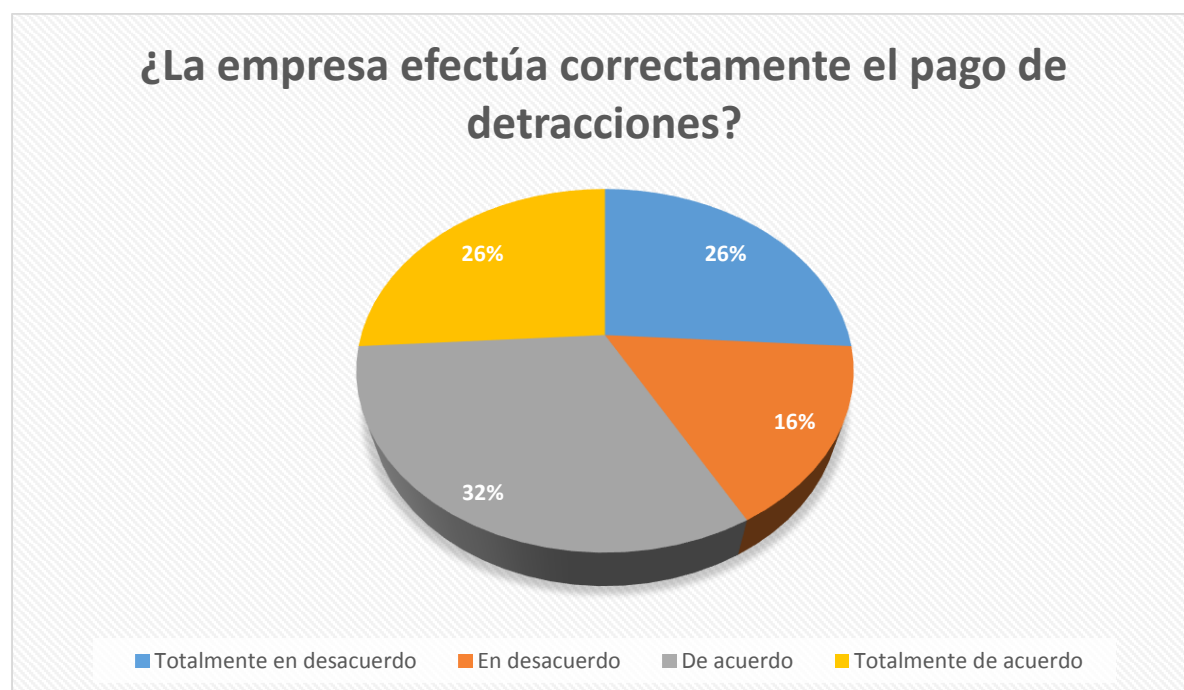


Figura 13 Gráfico pregunta 11

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

ANÁLISIS

El 26% de los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. están totalmente en desacuerdo con la forma en que la empresa efectúa los pagos de detracciones, el 16% están en desacuerdo pues consideran que la empresa no efectúa correctamente el pago de detracciones, el 32% están de acuerdo considera que la empresa si realiza correctamente el pago de detracciones a sus proveedores, y el 26% de los colaboradores están completamente de acuerdo con la forma en que la empresa efectúa el pago de detracciones.

INTERPRETACIÓN

Los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. están a favor de que la empresa efectúa correctamente el pago de detracciones a sus proveedores; sin embargo, parte de los encuestados no están a favor de dicha afirmación.

Pregunta 12: ¿La empresa, comercializadora de bienes fiscalizables, cumple adecuadamente con el D.L. N° 1126?

Tabla N° 20 Análisis de pregunta 12

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------|------------|-------------|
| En desacuerdo | 14 | 28% |
| De acuerdo | 20 | 40% |
| Completamente de acuerdo | 16 | 32% |
| Total | 50 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Resultados SPSS

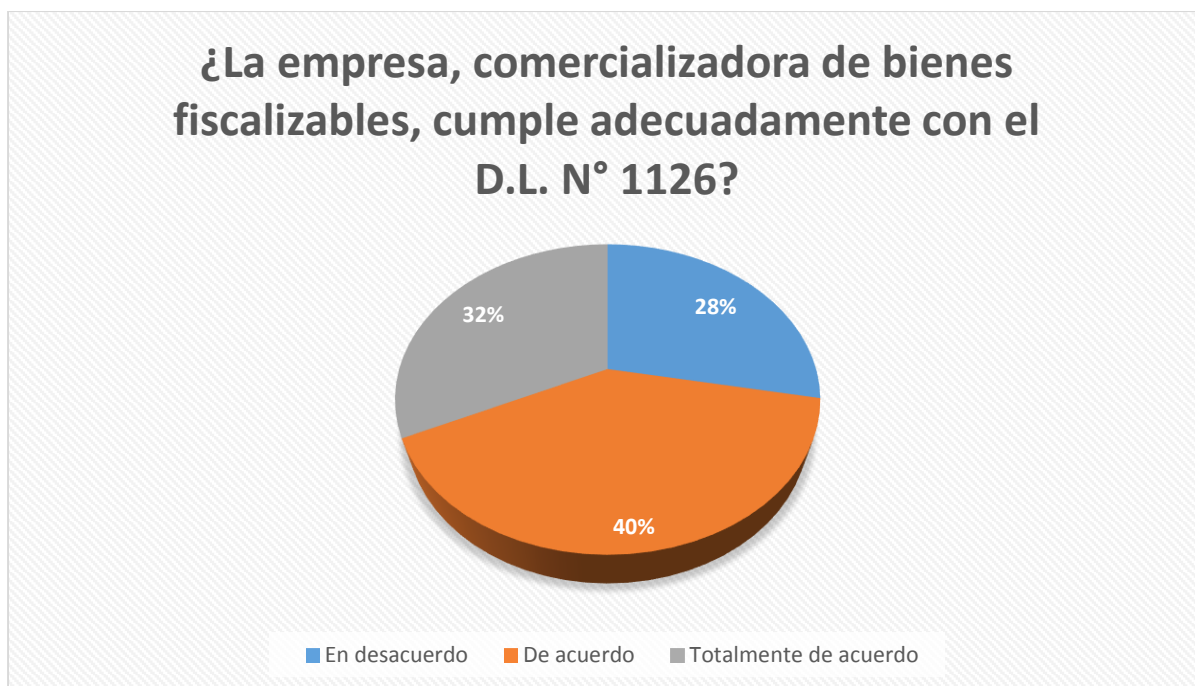


Figura 14 Gráfico pregunta 12

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

ANÁLISIS

El 28% de los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. están en desacuerdo pues consideran que la empresa no cumple adecuadamente con lo indicado en el D.L. N° 1126, otro 40% están de acuerdo pues afirman que la empresa cumple adecuadamente con lo indicado en el D.L. N° 1126, y el 32% están completamente de acuerdo en que la empresa cumple con lo estipulado en el D.L. N° 1126.

INTERPRETACIÓN

Los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. consideran importante que la empresa esté cumpliendo adecuadamente con lo indicado en el D.L. N° 1126, contribuyendo así al control y fiscalización de los Bienes Fiscalizados, tal y como es el óxido de calcio.

Variable Dependiente: Estados Financieros

Dimensión: Inventarios

Indicador: Costo de inventarios

Pregunta 13: ¿El reconocimiento y medición de los inventarios se debe realizar de acuerdo con la NIC 2 Inventarios?

Tabla N° 21 Análisis de pregunta 13

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------|------------|-------------|
| De acuerdo | 38 | 76% |
| Completamente de acuerdo | 12 | 24% |
| Total | 50 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Resultados SPSS

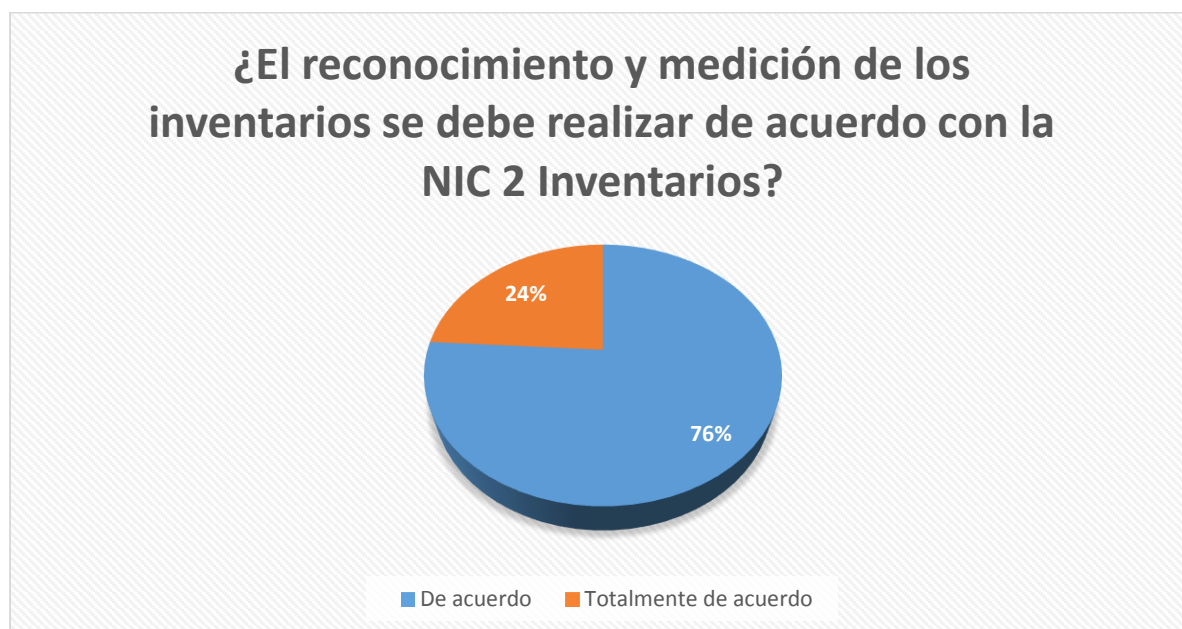


Figura 15 Gráfico pregunta 13

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

ANÁLISIS

El 24% de los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. están completamente de acuerdo en que el reconocimiento y medición de los inventarios se debe realizar de acuerdo con la NIC 2 Inventarios, y el 76% están completamente de acuerdo con la afirmación.

INTERPRETACIÓN

Los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. están a favor con que el reconocimiento y medición de los inventarios de la empresa se debe realizar de acuerdo con la NIC 2 Inventarios.

Pregunta 14: ¿El costo de los inventarios debe incluir el impuesto general a las ventas?

Tabla N° 22 Análisis de pregunta 14

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| En desacuerdo | 36 | 72% |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 14 | 28% |
| Total | 50 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Resultados SPSS



Figura 16 Gráfico pregunta 14

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

ANÁLISIS

El 72% de los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. están en desacuerdo en que el costo de los inventarios debe incluir el impuesto general a las ventas, y el 28% desconoce sobre lo que incluye o no el costo de los inventarios.

INTERPRETACIÓN

Los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. no están a favor de que el costo de inventarios deba incluir el impuesto general a las ventas.

Indicador: Valuación de inventarios

Pregunta 15: ¿La desvalorización de los inventarios permite mantener el valor neto de los inventarios?

Tabla N° 23 Análisis de pregunta 15

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| En desacuerdo | 16 | 32% |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 21 | 42% |
| De acuerdo | 13 | 26% |
| Total | 50 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Resultados SPSS

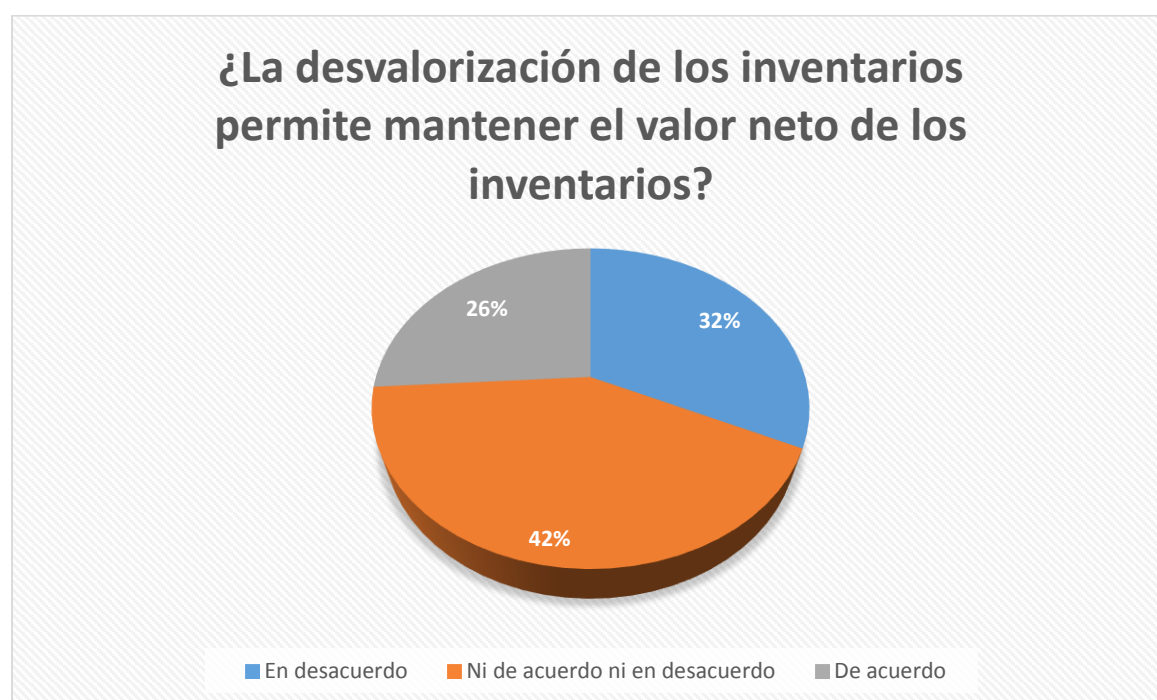


Figura 17 Gráfico pregunta 15

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

ANÁLISIS

El 32% de los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. están en desacuerdo con que la desvalorización de los inventarios permite mantener el valor neto de los inventarios, el 42% desconoce acerca de la desvalorización de los inventarios, y el 26% están de acuerdo en considerar que la desvalorización de los inventarios permite mantener el valor neto de los inventarios.

INTERPRETACIÓN

La mayoría de los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. desconoce si la desvalorización de inventarios permite mantener el valor neto de los inventarios, y otra parte no está de acuerdo con la afirmación.

Pregunta 16: ¿La valuación de los inventarios debe ser el método de primeras entradas primeras salidas?

Tabla N° 24 Análisis de pregunta 16

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Completamente en desacuerdo | 4 | 8% |
| En desacuerdo | 10 | 20% |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 6 | 12% |
| De acuerdo | 25 | 50% |
| Completamente de acuerdo | 5 | 10% |
| Total | 50 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Resultados SPSS

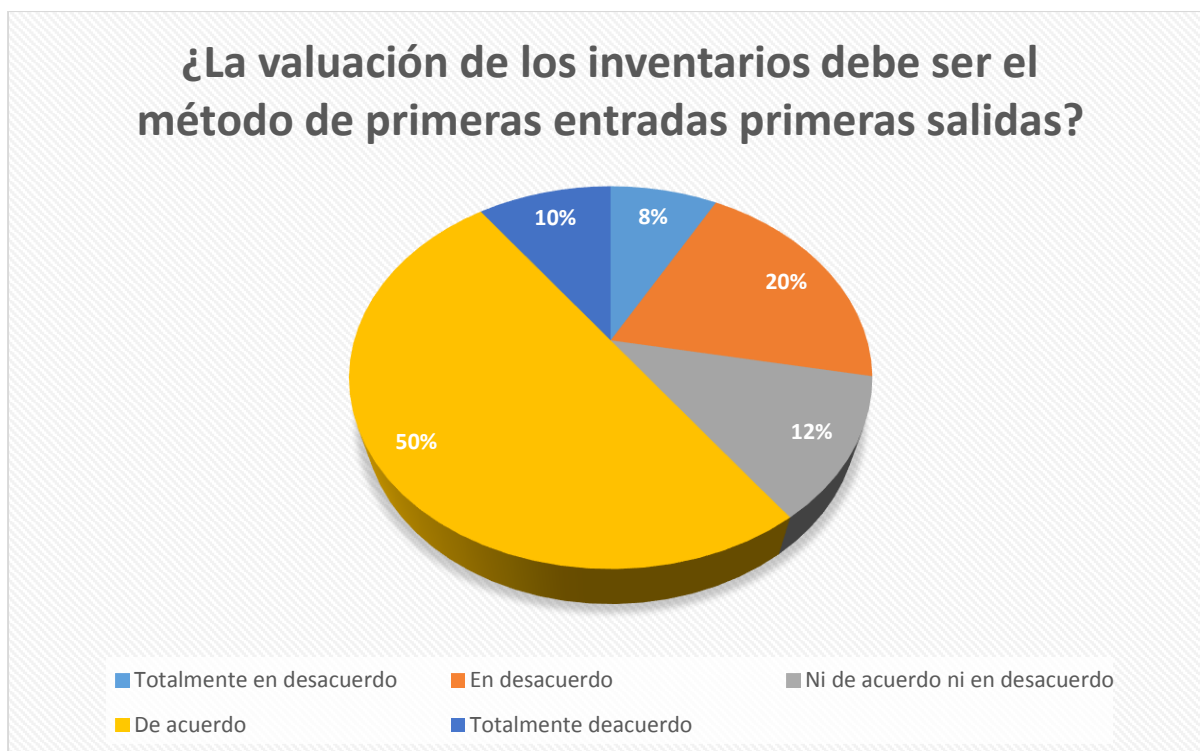


Figura 18 Gráfico pregunta 16

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

ANÁLISIS

El 8% de los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. están completamente en desacuerdo en que el método de valuación de los inventarios debe ser el método de primeras entradas primeras salidas, el 20% están en desacuerdo con el método de primeras entradas primeras salidas como valuación de inventarios de la empresa, el 12% desconoce que método de valuación aplica la empresa, el 50% de los colaboradores están de acuerdo en que la valuación de inventarios debe ser con el método de primeras entradas primeras salidas, y el 10% están completamente de acuerdo en aplicar el método de primeras entradas primeras salidas como método de valuación de inventarios de la empresa.

INTERPRETACIÓN

Los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. consideran importante el método de primeras entradas primeras salidas y por ello se muestran a favor de aplicarlo como método de valuación de inventarios de la empresa.

Dimensión: Cuentas por pagar

Indicador: Deuda con proveedores de suministros a corto plazo

Pregunta 17: ¿Es propicio que los suministros sean financiados con deudas a corto plazo?

Tabla N° 25 Análisis de pregunta 17

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| De acuerdo | 46 | 92% |
| Completamente de acuerdo | 4 | 8% |
| Total | 50 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Resultados SPSS



Figura 19 Gráfico pregunta 17

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

ANÁLISIS

El 92% de los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. están de acuerdo que es propicio que los suministros sean financiados con deudas a corto plazo, y el 8% están completamente de acuerdo en que los suministros de la empresa sean financiados a corto plazo.

INTERPRETACIÓN

Los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. consideran importante que los suministros de producción de la empresa sean adquiridos a corto plazo, considerando que las compras de estos suministros son constantes.

Pregunta 18: ¿Los suministros deben ser financiados con sobregiros bancarios?

Tabla N° 26 Análisis de pregunta 18

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Completamente en desacuerdo | 12 | 24% |
| En desacuerdo | 27 | 54% |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 11 | 22% |
| Total | 50 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Resultados SPSS

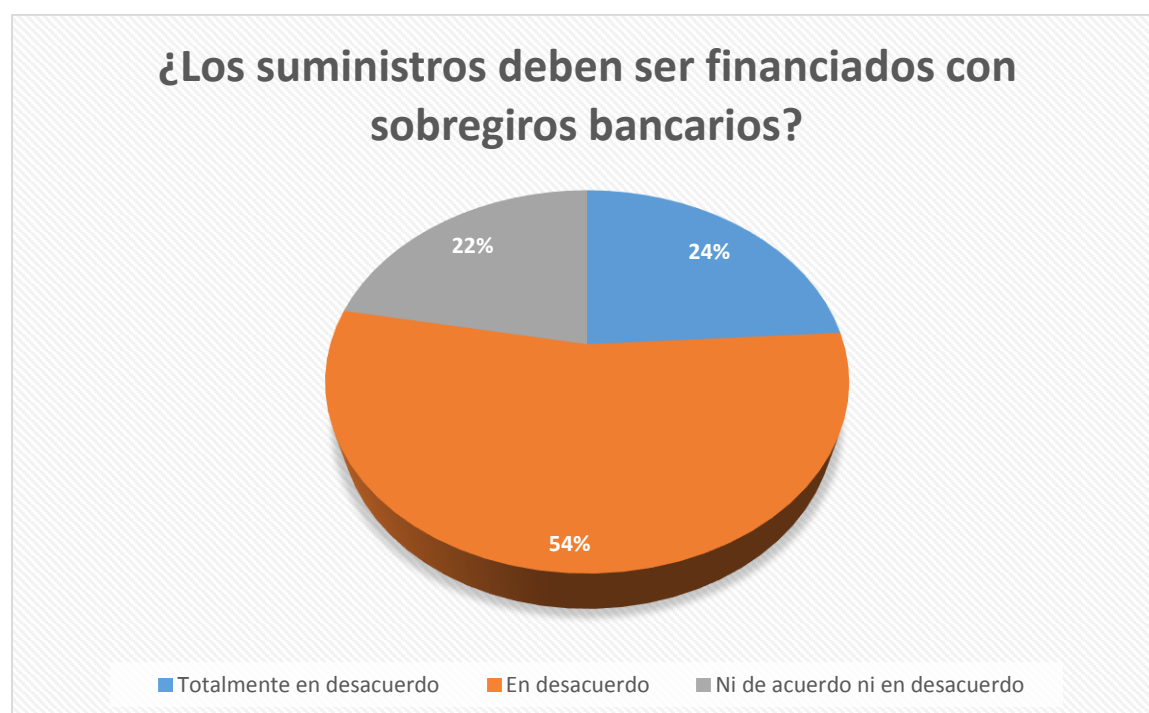


Figura 20 Gráfico pregunta 18

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

ANÁLISIS

El 24% de los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. están completamente en desacuerdo en que los suministros deben ser financiados con sobregiros bancarios, el 54% están en desacuerdo en que los suministros sean financiados con sobregiros bancarios, y el 22% desconoce los efectos que se podrían generar si la empresa requiere de sobregiros bancarios para financiar los suministros.

INTERPRETACIÓN

Los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. están en contra de que los suministros sean financiados con sobregiros bancarios.

Indicador: Deuda con proveedores de suministros a largo plazo

Pregunta 19: ¿No es conveniente asumir una deuda a largo plazo por suministros?

Tabla N° 27 Análisis de pregunta 19

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------|------------|-------------|
| En desacuerdo | 8 | 16% |
| De acuerdo | 30 | 60% |
| Completamente de acuerdo | 12 | 24% |
| Total | 50 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Resultados SPSS

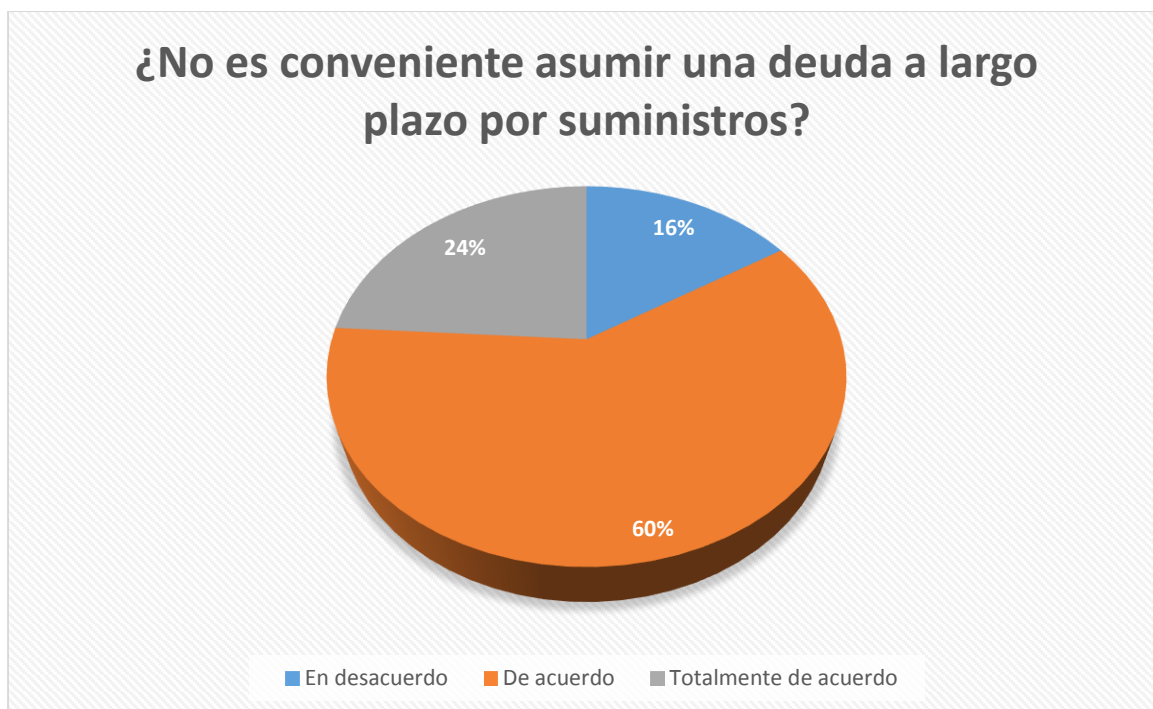


Figura 21 Gráfico pregunta 19

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

ANÁLISIS

El 16% de los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. están en desacuerdo pues consideran que sería conveniente para la empresa asumir una deuda a largo plazo para la adquisición de suministros, el 60% están de acuerdo que no es conveniente asumir una deuda a largo plazo por suministros, y el 24% están completamente de acuerdo en no asumir una deuda a largo plazo por suministros.

INTERPRETACIÓN

Los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. consideran importante que la empresa no asuma una deuda a largo plazo por suministros, pues estos requieren compra frecuente podría darse el caso que la empresa no pueda cumplir con dicha obligación.

Pregunta 20: ¿Una deuda a largo plazo genera gastos financieros que debe asumirse?

Tabla N° 28 Análisis de pregunta 20

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------|------------|-------------|
| En desacuerdo | 7 | 14% |
| De acuerdo | 43 | 86% |
| Total | 50 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Resultados SPSS

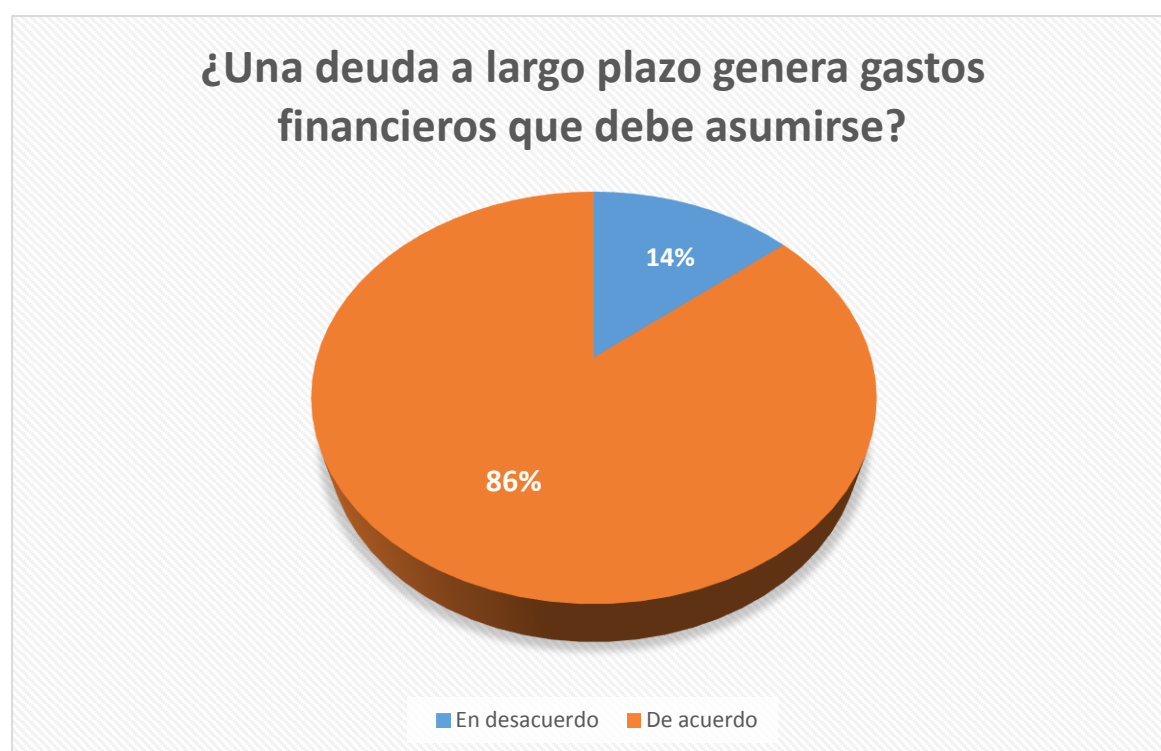


Figura 22 Gráfico pregunta 20

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

ANÁLISIS

El 14% de los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. están en desacuerdo en que una deuda a largo plazo genera gastos financieros que deben asumirse, y el 86% están de acuerdo en considerar que una deuda a largo plazo genera gastos financieros que deben asumirse.

INTERPRETACIÓN

Los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. están a favor de que la empresa no asuma una deuda a largo plazo por los gastos financieros que éste puede generar.

Dimensión: Ganancia

Indicador: Ingresos por ventas

Pregunta 21: ¿Los ingresos por ventas constituyen el primer elemento de la gestión operacional?

Tabla N° 29 Análisis de pregunta 21

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| De acuerdo | 19 | 38% |
| Completamente de acuerdo | 31 | 62% |
| Total | 50 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Resultados SPSS

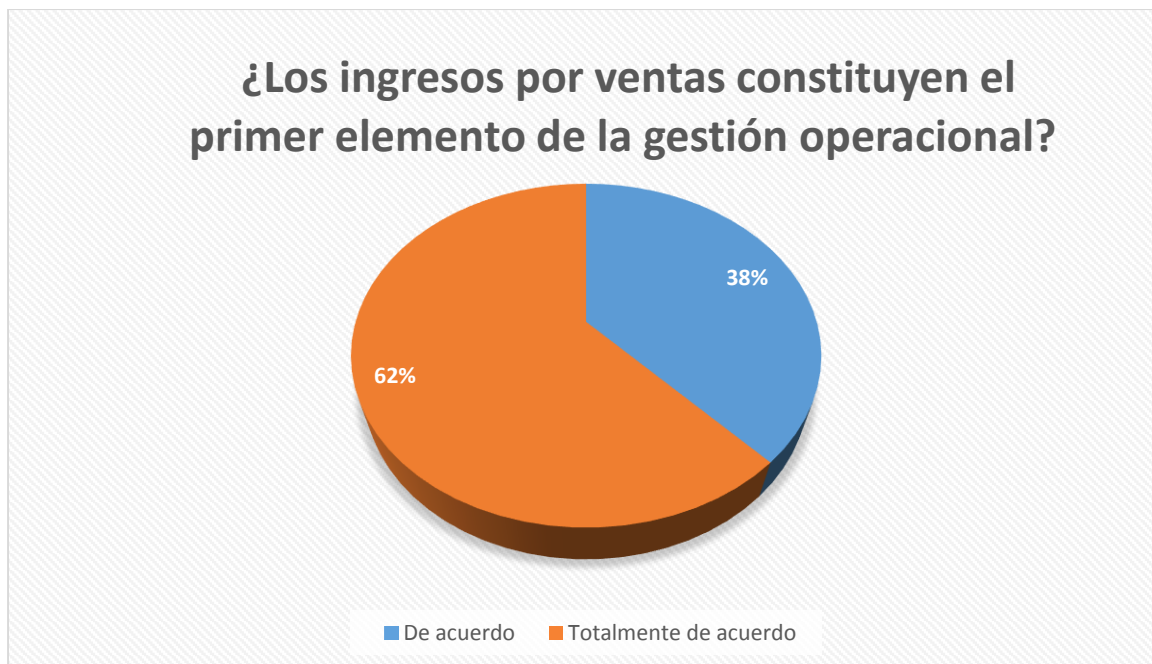


Figura 23 Gráfico pregunta 21

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

ANÁLISIS

El 38% de los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. están de acuerdo en considerar que los ingresos por ventas constituyen el primer elemento de la gestión operacional, y el 62% están completamente de acuerdo en considerar que los ingresos por ventas constituyen el primer elemento de la gestión operacional.

INTERPRETACIÓN

Los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. están a favor de afirmar que los ingresos por ventas constituyen el primer elemento de la gestión operacional porque se ve reflejado que tan eficientes fueron en sus gestiones y cuanto lograron vender manteniendo el nivel de producción controlando y supervisando las compras de los suministros de producción.

Pregunta 22: ¿Los ingresos por ventas se reconocen y miden de conformidad con el supuesto de devengado?

Tabla N° 30 Análisis de pregunta 22

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------|------------|-------------|
| De acuerdo | 41 | 82% |
| Completamente de acuerdo | 9 | 18% |
| Total | 50 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Resultados SPSS



Figura 24 Gráfico pregunta 22

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

ANÁLISIS

El 82% de los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. están de acuerdo en considerar que los ingresos por ventas se reconocen y miden de conformidad con el supuesto de devengado, y el 18% están completamente de acuerdo en que los ingresos por ventas se reconocen y miden de conformidad con el supuesto de devengado.

INTERPRETACIÓN

Los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. están a favor de que se utilice el supuesto del devengado para el reconocimiento y medición de los ingresos por ventas de la empresa.

Indicador: Costo de ventas

Pregunta 23: ¿El costo de ventas es un valor que determina la obtención de la ganancia bruta?

Tabla N° 31 Análisis de pregunta 23

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| De acuerdo | 25 | 50% |
| Completamente de acuerdo | 25 | 50% |
| Total | 50 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Resultados SPSS

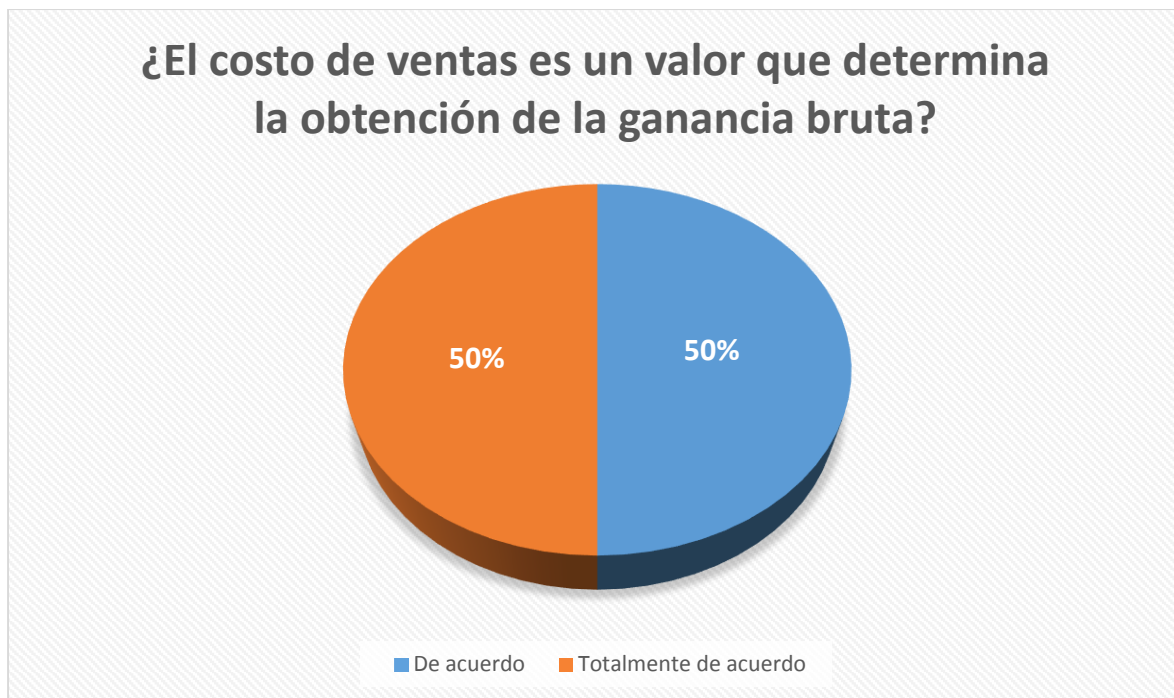


Figura 25 Gráfico pregunta 23

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

ANÁLISIS

El 50% de los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. están completamente de acuerdo en considerar que el costo de ventas es un valor que determina la obtención de la ganancia bruta, y el 50% están de acuerdo con la afirmación.

INTERPRETACIÓN

Los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. consideran importante que el costo de ventas es un valor que determina la obtención de la ganancia bruta.

Pregunta 24: ¿El costo de ventas previamente ha constituido el activo realizable?

Tabla N° 32 Análisis de pregunta 24

| Alternativas | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------|------------|-------------|
| En desacuerdo | 26 | 52% |
| De acuerdo | 24 | 48% |
| Total | 50 | 100% |

Fuente: Elaboración propia – Resultados SPSS



Figura 26 Gráfico pregunta 24

Fuente: Elaboración propia – Resultado SPSS

ANÁLISIS

El 52% de los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. están en desacuerdo en considerar que el costo de ventas previamente ha constituido el activo realizable, y el 48% están de acuerdo en que el costo de ventas previamente ha constituido el activo realizable.

INTERPRETACIÓN

Los colaboradores de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C. no están a favor de que el costo de ventas previamente ha constituido el activo realizable.

5.3 Discusión de Resultados

El objetivo fundamental de la presente tesis fue determinar la incidencia de la auditoría al proceso de adquisiciones de suministros en los estados financieros de la empresa minera M & Calera Santa S.A.C., años 2016 y 2017.

La minería es una actividad extractiva cuyo desarrollo constituye soporte para gran parte de la industria manufacturera del país, aporta al crecimiento económico y ha sido fuente importante de ingresos fiscales. Por ello, la supervisión constante a esta industria se hace necesaria, con la finalidad de reflejar una gestión eficiente, de manera oportuna y transparente, en los estados financieros.

Es decir, la auditoría al proceso de suministros permite a la empresa examinar el control interno de los inventarios, verificar la existencia e integridad de los suministros de producción, comprobar la veracidad administrativa de los registros, programas que soportan los inventarios y costo de los productos vendidos, y, además, permite determinar la presentación y revelación adecuada de las existencias.

Se ha podido evidenciar por parte de los colaboradores de la empresa minera que existe una parte de ellos que desconoce la importancia de implementar una política de compras en la empresa, motivo por el cual, a pesar de que sepan que las auditorías y el control de las adquisiciones de los suministros son sumamente importantes, no se lograrán objetivos concretos y resultados transparentes si la empresa no se adecua y rige su gestión en base a normas.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

1. La política de compras permite gestionar correctamente las negociaciones comerciales para que así las adquisiciones de suministros y distribución de los mismos, sean reconocidos y medidos correctamente en la estructura de costos de la empresa minera M & Calera Santa.
2. La auditoría al proceso de adquisiciones de suministros tiene incidencia significativa en los estados financieros de la empresa, mediante el reporte diario del uso de los suministros, el cual contribuye a prevenir posibles faltas de stock que afecten directamente a la producción de la actividad económica de la entidad.
3. El efecto de la auditoría al proceso de adquisiciones de suministros en la empresa es que le permite mejorar sus funciones y operaciones de manera continua. Le ayuda a examinar los riesgos inherentes a su actividad y la forma de prevenirlos. Así mismo, contribuye a que la empresa pueda evaluar el compromiso de sus colaboradores con sus responsabilidades y políticas a establecer.

6.2 Recomendaciones

1. Es necesario que el Gerente de Logística establezca una correcta Política de Compras en función de la estrategia global de la empresa y de su lugar en el mercado, esta política la ha de transmitir a todos los implicados en las compras desde los puestos de producción hasta los departamentos que se encargan de cumplir con los pagos acordados. Es de vital importancia que las áreas estén implicadas en la negociación llevada a cabo por el área de Logística.
2. El Jefe de Planta de la empresa debe mantener una supervisión constante a sus operaciones, pues de ello depende que el uso de sus suministros principales se mantenga sobre los estándares de producción establecidos en el presupuesto.
3. Es conveniente que el comité de Control de Operaciones de la empresa otorgue al personal, constantes capacitaciones sobre el uso y control de los suministros de producción, para así evitar malas prácticas en el almacén y todo se rija en base a honestidad y transparencia.

REFERENCIAS

- **Fuentes de Información**

a) Referencias bibliográficas

Arens, A., Randal J. y Beasley M. (2007) *Auditoría. Un enfoque integral*, Editorial Pearson Educación de México.

Cruz M., Leonel y McGraw H. (2007) *Compras-un enfoque estratégico*, Interamericana Editores S.A. D.F., México.

Santillana G. (2013) *Auditoría interna integral: Administrativa, operacional y financiera*, Editorial Pearson Educación, México

b) Referencias electrónicas

Correa Espinal, A. y Gómez Montoya, R. (2009) *Cadena de suministro en el sector minero como estrategia para su productividad*. Recuperado de:

<http://www.scielo.org.co/pdf/bcdt/n25/n25a07.pdf>

Nieto Echevarría, J. (2012) *Diseño de un sistema de control interno administrativo-contable para las comercializadoras de Gas: Caso Comercializadora Mayorista DIGAS* (Tesis para título, Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador) Recuperado de:

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3669/1/UPS-QT03328.pdf>

Pérez Geldres, C. (2013) *La auditoría de gestión y su incidencia en la responsabilidad social de las medianas y grandes empresas mineras en el Perú* (Tesis de Maestría, Universidad San Martín de Porres) Recuperado de:

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/634/3/perez_cr.pdf

Sebastiniani Miranda, G. (2013) *La auditoría de gestión y su incidencia en la optimización de recursos del estado en los procesos de adquisición del sector interior* (Tesis de Maestría, Universidad San Martín de Porres) Recuperado de:

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/577/3/sebastiani_gt.pdf

APÉNDICES

APÉNDICE A: ENCUESTAS

AUDITORÍA AL PROCESO DE ADQUISICIONES DE SUMINISTROS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA MINERA M & CALERA SANTA S.A.C., AÑOS 2016 Y 2017

La presente técnica de encuesta tiene por finalidad buscar información relacionada con el trabajo de investigación en mención.

Al respecto se le solicita a usted elegir la alternativa que considere correcta, marcando con aspa (X) según la siguiente calificación:

1. Completamente en desacuerdo
2. Desacuerdo
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4. De acuerdo
5. Completamente de acuerdo

| CUESTIONARIO | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|---|---|---|---|---|
| VARIABLE: AUDITORIA AL PROCESO DE ADQUISICIONES DE SUMINISTROS | | | | | |
| Dimensión: Compras | | | | | |
| <u>Indicador: Política corporativa de compras</u> | | | | | |
| 1. ¿La política de compras permite mantener los niveles de calidad de los productos? | | | | | |
| 2. ¿La política de compras influye en la continuidad de la empresa en el mercado? | | | | | |
| <u>Indicador: Negociación comercial</u> | | | | | |
| 3. ¿La negociación comercial no es un pilar dentro de una organización? | | | | | |
| 4. ¿La empresa cumple adecuadamente el proceso de homologación de proveedores? | | | | | |
| Dimensión: Distribución de suministros | | | | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| <u>Indicador: Estructura de costos</u> | | | | | |
| 5. ¿Los suministros deben abarcar el 50% de la estructura de costos? | | | | | |
| 6. ¿No es conveniente evaluar la estructura de costos previo al presupuesto? | | | | | |
| <u>Indicador: Control del uso de suministros</u> | | | | | |
| 7. ¿El reporte diario del uso de suministros aporta al control de los mismos? | | | | | |
| 8. ¿Es conveniente supervisar el uso de suministros para prevenir la falta de stock? | | | | | |
| Dimensión: Pagos | | | | | |
| <u>Indicador: Sustentación documentaria</u> | | | | | |
| 9. ¿Es obligatorio el uso de medio de pago para bancarizar las operaciones de la empresa? | | | | | |
| 10. ¿La falta de documentación sustentatoria perjudica el pago puntual a los proveedores? | | | | | |
| <u>Indicador: Cumplimiento de normas tributarias</u> | | | | | |
| 11. ¿La empresa efectúa correctamente el pago de detracciones? | | | | | |
| 12. ¿La empresa, comercializadora de bienes fiscalizables, cumple adecuadamente con el D.L. N° 1126? | | | | | |
| VARIABLE: ESTADOS FINANCIEROS | | | | | |
| Dimensión: Inventarios | | | | | |
| <u>Indicador: Costo de inventarios</u> | | | | | |
| 13. ¿El reconocimiento y medición de los inventarios se debe realizar de acuerdo con la NIC 2 Inventarios? | | | | | |
| 14. ¿El costo de los inventarios debe incluir el impuesto general a las ventas? | | | | | |
| <u>Indicador: Valuación de inventarios</u> | | | | | |
| 15. ¿La desvalorización de los inventarios permite mantener el valor neto de los inventarios? | | | | | |
| 16. ¿La valuación de los inventarios debe ser el método de primeras entradas primeras salidas? | | | | | |
| Dimensión: Cuentas por pagar | | | | | |
| <u>Indicador: Deuda con proveedores de suministros a corto plazo</u> | | | | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| 17. ¿Es propicio que los suministros sean financiados con deudas a corto plazo? | | | | | |
| 18. ¿Los suministros deben ser financiados con sobregiros bancarios? | | | | | |
| <u>Indicador: Deuda con proveedores de suministros a largo plazo</u> | | | | | |
| 19. ¿No es conveniente asumir una deuda a largo plazo por suministros? | | | | | |
| 20. ¿Una deuda a largo plazo genera gastos financieros que debe asumirse? | | | | | |
| Dimensión: Ganancia | | | | | |
| <u>Indicador: Ingresos por ventas</u> | | | | | |
| 21. ¿Los ingresos por ventas constituyen el primer elemento de la gestión operacional? | | | | | |
| 22. ¿Los ingresos por ventas se reconocen y miden de conformidad con el supuesto de devengado? | | | | | |
| <u>Indicador: Costo de ventas</u> | | | | | |
| 23. ¿El costo de ventas es un valor que determina la obtención de la ganancia bruta? | | | | | |
| 24. ¿El costo de ventas previamente ha constituido el activo realizable? | | | | | |