

UNIVERSIDAD RICARDO PALMA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS COMPRAS DE SUMINISTROS,
REPUESTOS Y SU REPERCUSIÓN EN EL ESTADO DEL RESULTADO APLICADO A
UNA EMPRESA DE TRANSPORTES DE CARGA EN EL DISTRITO DE SAN LUIS.
LIMA METROPOLITANA**

PRESENTADO POR EL BACHILLER

VÍCTOR HEBERT MACHUCA MONTALVO

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

LIMA, PERÚ

2017

El presente trabajo de investigación va dedicado a mis queridos padres que hicieron posible mis estudios universitarios y siempre me inculcaron a luchar y lograr lo que uno se proponga en la vida.

Agradecimientos

Al Magister Julio Calderón Moquillaza por el asesoramiento en el desarrollo de la presente Tesis.

Al Magister William Iraola por sus aportes brindados en la parte estadística de la Tesis.

PRÓLOGO

Actualmente en el distrito de San Luis de Lima Metropolitana existen empresas de transportes de carga que vienen desarrollando sus actividades empresariales sin un adecuado sistema de control en las adquisiciones de sus suministros y repuestos, es por ello el interés de poder contribuir a tales empresas mecanismos para que puedan llevar a cabo sus operaciones de una manera más óptima, por medio de planteamiento de procesos que le permitirán llevar un adecuado control en las adquisiciones de suministros y repuestos y de esa manera obtener mejores resultados.

La aplicación de controles internos en las empresas son de vital importancia ya que permiten saber cómo se está desarrollando la empresa en sus distintas áreas, si es que hay problemas internos permite identificarlos y corregirlos.

La presente tesis brindará las medidas necesarias que podrán adoptar las empresas de este rubro para implementar un adecuado sistema de control interno en las adquisiciones de suministros y repuestos teniendo como base la evaluación previa de sus actuales medios de control, permitiendo verificar sus operaciones para conseguir resultados óptimos para la empresa. La tesis comprende 5 capítulos conformados por el planteamiento del estudio, marco teórico y conceptual, marco metodológico, resultados obtenidos, finalmente resumen, conclusiones y recomendaciones.

ÍNDICE

Dedicatoria	ii
Agradecimientos	iii
Prólogo	iv
Índice	v
Lista de cuadros o tablas	viii
Lista de gráficos o figuras	ix
Resumen	xi
Abstrac	xii
Capítulo I	1
1 Planteamiento del estudio	1
1.1 Descripción de la realidad problemática	1
1.2 Formulación del problema	3
1.2.1 Problema principal	3
1.2.2 Problemas secundarios	3
1.3 Objetivos de la investigación	3
1.3.1 Objetivo general	3
1.3.2 Objetivos específicos	3
1.4 Delimitación de la investigación	4
1.4.1 Delimitación temporal	4
1.4.2 Delimitación espacial	4

1.4.3 Delimitación social	4
1.4.4 Delimitación conceptual	4
1.5 Justificación e importancia de la investigación	4
1.6 Limitaciones de la investigación	5
Capítulo II	6
2.1 Marco teórico y conceptual	6
2.1.1 Antecedentes de la investigación	6
2.1.2 Marco histórico	9
2.1.3 Marco legal	15
2.1.4 Marco teórico	16
2.1.4.1 Sistema de control interno	16
2.1.4.2 Estado del resultado	21
2.1.5 Marco conceptual	26
2.2 Hipótesis de la investigación	28
2.2.1 Hipótesis general	28
2.2.2 Hipótesis específicas	28
Capítulo III	29
3.1 Marco metodológico	29
3.2 Método de investigación	29

3.2.1	Diseño de la investigación	29
3.2.2	Población y muestra de la investigación	29
3.2.3	Variables de la investigación	30
3.2.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	31
3.2.5	Procedimiento y recolección de datos	31
3.2.6	Técnicas de procesamiento de análisis de datos	31
Capítulo IV		
Resultados obtenidos		32
Capítulo V		63
Resumen, conclusiones y recomendaciones		63
Referencias		
Apéndice		

LISTA DE TABLAS

Tabla N° 1: Dimensión entorno de control

Tabla N° 2: Dimensión actividad de control

Tabla N° 3: Dimensión de información y comunicación

Tabla N° 4: Dimensión actividades de supervisión

Tabla N° 5: Variable de sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos

Tabla N° 6: Dimensión proceso de requerimientos compras suministros y repuestos

Tabla N° 7: Dimensión realización de compras de suministros y repuestos

Tabla N° 8: Dimensión proceso determinación costos anuales

Tabla N° 9: Variable repercusión en el Estado del Resultado

Tabla N° 10: Variable sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos * Variable repercusión en el Estado del Resultado

Tabla N° 11: Variable sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos * Dimensión proceso de requerimientos compras suministros y repuestos

Tabla N° 12: Variable sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos * Dimensión realización de compra de suministros y repuestos

Tabla N° 13: Variable sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos * Dimensión proceso determinación costos anuales

LISTA DE FIGURAS

Figura N° 1: Dimensión entorno de control

Figura N° 2: Dimensión actividad de control

Figura N° 3: Dimensión de información y comunicación

Figura N° 4: Dimensión actividades de supervisión

Figura N° 5: Variable de sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos

Figura N° 6: Dimensión proceso de requerimientos compras suministros y repuestos

Figura N° 7: Dimensión realización de compras de suministros y repuestos

Figura N° 8: Dimensión proceso determinación costos anuales

Figura N° 9: Variable repercusión en el Estado del Resultado

Figura N° 10: Variable sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos * Variable repercusión en el Estado del Resultado

Figura N° 11: Variable sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos * Dimensión proceso de requerimientos compras suministros y repuestos

Figura N° 12: Variable sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos * Dimensión realización de compras de suministros y repuestos

Figura N° 13: Variable sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos * Dimensión proceso determinación costos anuales

RESUMEN

La presente Tesis tiene la finalidad de establecer que el sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos repercute en el Estado del Resultado de una empresa de transportes de carga en el distrito de San Luis, Lima Metropolitana. El tema fue elegido debido a que existen empresas de transportes de carga ubicadas en el distrito de San Luis de Lima Metropolitana que vienen desarrollando sus actividades empresariales sin un adecuado control en las adquisiciones de sus suministros y repuestos que utilizan para el mantenimiento y arreglo de sus unidades de transportes. Un adecuado sistema de control interno en la adquisición de suministros y repuestos conlleva a que se optimicen los procesos de gestión lo cual repercute en la obtención de un mejor desarrollo económico para la empresa, por ello en la presente investigación se plantea determinar cómo el sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos repercute en el Estado del Resultado, analizar los procesos que actualmente se llevan a cabo y plantear procesos para llevar a cabo un adecuado control en la adquisición de suministros y repuestos; para tal efecto la presente investigación se estructura desde el planteamiento del estudio, formulación del problema, objetivos de la investigación, marco teórico, metodología, resultados, conclusiones y recomendaciones.

El método de investigación de la tesis fue a través de un estudio descriptivo con enfoque cuantitativo que se circunscribe al hipotético – deductivo ya que se basa en la observación, y por ende la creación de la hipótesis, seguida de la deducción de los efectos de dicha hipótesis para finalmente contrastarlos y llegar a las conclusiones y recomendaciones; teniendo como instrumento la recolección de datos a través de encuestas.

Como resultado de esta tesis debemos concluir que servirá como base y consulta para el apoyo a las empresas de transportes de carga ya que actualmente en su gestión confrontan innumerables limitaciones y dificultades en el desarrollo de sus procesos de control interno.

Palabras claves: Sistema de control interno en compras de suministros y repuestos, entorno de control, actividades de supervisión, proceso de realización de compras de suministros y repuestos, repercusión en Estado del Resultado.

ABSTRACT

The purpose of this thesis is to establish that the internal control system in the purchase of supplies and spare parts has an impact on the Income Statement of a freight transport company in the district of San Luis. Lima Metropolitana. The subject was chosen because there are companies of cargo transport located in the district of San Luis of Metropolitan Lima that have been developing their business activities without an adequate control in the acquisitions of their spare parts and supplies that they use for the maintenance and arrangement of their Transport units. An adequate internal control system in the procurement of supplies and spare parts leads to the optimization of management processes, which has the effect of obtaining a better economic development for the company, so in the present investigation it is proposed to determine how the system of Internal control in the procurement of supplies and spare parts has repercussions on the Income Statement, analyze the processes currently carried out and propose processes to carry out an adequate control in the procurement of supplies and spare parts; For this purpose the present research is structured from the study approach, problem formulation, research objectives, theoretical framework, methodology, results, conclusions and recommendations.

The research method of the thesis was through a descriptive study with a quantitative approach that is confined to the hypothetical - deductive since it is based on the observation, and therefore the creation of the hypothesis, followed by the deduction of the effects of said Hypotheses to finally contrast them and reach conclusions and recommendations; Having as instrument the collection of data through surveys.

As a result of this thesis, we must conclude that it will serve as a basis and consultation for the support of freight transport companies since at present they face innumerable limitations and difficulties in the development of their internal control processes.

Keywords: Internal control system in purchases of supplies and spare parts, control environment, supervision activities, procurement process of supplies and spare parts, impact on Income Statement.

CAPÍTULO I

1. PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

1.1 Descripción de la realidad problemática

En el distrito de San Luis. Lima Metropolitana existen empresas de transportes de carga cuyo servicio es el traslado de cemento, arena, piedra y demás materiales de construcción que son transportadas hacia minas ubicadas al sur del país. El traslado de la carga la realizan por medio de unidades de transportes las cuales son volquetes, bombonas y requieren de la compra de suministros y repuestos para mantenerlas en óptimas condiciones.

Las unidades de transportes son revisadas antes de salir hacia la mina por el técnico pertinente, quien es el que se encarga de realizar la inspección respectiva y da la autorización cuando la unidad de transporte se encuentra en buen funcionamiento para el traslado de la mercancía; sin embargo se observa que el área de taller realiza requerimientos de compras de suministros y repuestos para las reparaciones y mantenimientos de las unidades de transportes con mucha frecuencia, solicitan la compra de repuestos y suministros que normalmente deberían tener mayor tiempo de duración como accesorios tales como faros, plumillas, radios, espejos retrovisores, cintas de seguridad, tuercas, llaves, cables, equipos de protección, bujías, aceites, lubricantes, extintores, llantas, retenes de válvulas, ejes, etc.

El entorno de control no es el apropiado ya que se observa que el perfil profesional, los valores éticos y la competencia laboral entre los empleados no son los adecuados para la empresa; se evidencia que no existe delegación de funciones específicas al personal del área de compras para llevar un control adecuado del tiempo de uso de los suministros y repuestos, por lo que esta situación conlleva que no exista un detalle exacto de los repuestos que pueden ser varias veces utilizables originándose un desorden entre las áreas de compras

y de taller que trae consigo desavenencias, problemas entre los empleados que genera un descontento y estrés laboral.

Por parte de la gerencia se observa que no manejan un planeamiento para hacer frente a este tipo de situaciones, la rutina laboral ha hecho que se tome como habitual este tipo de circunstancias entre el personal de las áreas de taller y de compras; no se halla una actividad de control que defina políticas para los procedimientos en el proceso de compras de suministros y repuestos.

Las compras de suministros y repuestos se realizan sin previa verificación de la calidad y tiempo de antigüedad en que se adquirieron los anteriores repuestos y suministros para poder ser renovados, lo cual estaría ocasionando que se produzca compras desmedidas que serían todas aquellas adquisiciones de suministros y repuestos que se adquieren sin antes haber pasado por un proceso de control interno para verificar que los repuestos adquiridos con anterioridad aún estén en buen estado, la comprobación si aún existen, o averiguar por qué no se hallan, qué es lo que pasó, inspeccionar si el tiempo de su desgaste es lo habitual; esta ausencia de control interno en las compras de suministros y repuestos podría generar una repercusión en el Estado del Resultado de la empresa ya que se podría estar produciendo compras de suministros y repuestos de forma desmedida.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema principal

¿De qué manera el sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos repercute en el Estado del Resultado de una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis de Lima Metropolitana?

1.2.2 Problemas secundarios

¿Cómo el sistema de control interno se relaciona con el proceso de requerimientos de compras de suministros y repuestos de una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis de Lima Metropolitana?

¿En qué medida el sistema de control interno influye en la realización de compras de suministros y repuestos de una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis de Lima Metropolitana?

¿Cómo el sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos se relaciona con la determinación de los costos anuales de una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis de Lima Metropolitana?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar cómo el sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos repercute en el Estado del Resultado de una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis. Lima Metropolitana.

1.3.2 Objetivos específicos

1.- Establecer la relación del sistema de control interno con el proceso de requerimientos de compras de suministros y repuestos de una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis. Lima Metropolitana.

2.- Determinar cómo el sistema de control interno influye en la realización de compras de suministros y repuestos en una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis. Lima Metropolitana.

3.- Señalar la relación del sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos con el proceso de determinación de los costos anuales de una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis. Lima Metropolitana.

1.4.- Delimitación de la investigación

1.4.1 Delimitación temporal

Este proyecto de investigación duró siete (7) meses, comenzó en Agosto 2016 y culminó en Febrero 2017

1.4.2 Delimitación espacial

La investigación se realizó en una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis. Lima Metropolitana.

1.4.3 Delimitación social

Dirigido a un total de 35 personas distribuido en el personal de gerencia, contador, trabajadores del área de taller, compras de una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis. Lima Metropolitana.

1.4.4 Delimitación conceptual

Área de conocimiento: Ciencias Económicas y Empresariales

Línea de investigación: Modelos de gestión

Disciplina: Contabilidad

1.5 Justificación e importancia de la investigación

La presente investigación se justifica porque es de vital importancia que las empresas de transportes de carga ubicadas en el distrito de San Luis. Lima Metropolitana

controlen las adquisiciones de sus suministros y repuestos de esta manera evitarán robos o pérdidas.

La investigación brindará las pautas necesarias para el mejoramiento del sistema de control interno en el proceso de compras de suministros y repuestos de una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis. Lima Metropolitana.

La investigación servirá para aquellos estudiantes que posteriormente deseen tomar como base para otros proyectos afines o parecidos.

1.6 Limitaciones de la investigación

Las empresas de transportes de carga guardan como toda empresa cierto hermetismo en revelar información de sus procesos logísticos, por ello la información que se obtuvo se llevó a cabo de forma cautelosa a fin de no ocasionar dificultades al personal.

CAPÍTULO II

2.1 MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL

2.1.1 Antecedentes de la investigación

Samaniego, C (2013). Tesis Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. (Grado Académico de Maestro en Auditoría y Control de Gestión Empresarial).

Universidad San Martín de Porres. Lima. Perú

En esta investigación se detalla objetivos como precisar la repercusión de las actividades de control en la eficiencia y eficacia de la producción. Determinar la influencia del entorno de control en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa.

De la investigación se concluye que el entorno de control sí influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo.

Que las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción; a mayor control, menor error, además de la obtención de mejores resultados.

Método de investigación: Aplicada y explicativa

Hemeryth, F. y Sánchez. J. (2013). Tesis Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo. (Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración).

Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. Perú.

Se detalla objetivos como demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la

Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno operativo de los almacenes para identificar los puntos críticos de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013.

Se concluye que ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área.

Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

Método de la investigación: Instrumentos de recolección de datos por medio de observación directa.

Rojas, W. (2007) Tesis Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. (Título de Contador Público y Auditor).

Universidad de San Carlos de Guatemala. Guatemala.

Se detalla objetivos como proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar. Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.

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

La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

Método de investigación: Deductivo - Inductivo

Cabriles, Y. (2014) Tesis Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para la mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A. (Título de Técnico Superior Universitario en Administración del Transporte).

Universidad Simón Bolívar. Camurí Grande. Estado de Vargas. Venezuela.

Se detalla objetivos como proponer un sistema de control de inventario de stock de seguridad que mejore la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres, C.A. Describir las fallas existentes en los inventarios de materia prima, repuestos e insumos para llevar a cabo la gestión de compras de Balgres C.A.

Se concluye que durante las 12 semanas de realización de las pasantías, se pudieron observar las fallas presentes dentro de la organización y con esto plantear recomendaciones que los ayuden a solventar la problemática, logrando poner en práctica los conocimientos adquiridos durante el periodo académico en la universidad, en el área de administración del transporte ya que los inventarios forman una parte fundamental del proceso logístico de compras y esto va correlacionado con la logística de transporte, pues se involucran la recepción, despacho y distribución de productos, por lo que hizo natural realizar la propuesta con la finalidad de solventar las fallas existentes.

Es de vital importancia que las empresas mantengan un nivel óptimo en sus inventarios, ya que la actual situación en la que se encuentra el país en relación al control cambiario, ayuda al carecimiento de productos, insumos, materiales y repuestos, por lo que

Balgres debe tomar medidas desesperadas, sustituyendo su materia prima por otra alternativa más factible.

Método de la Investigación: No Experimental

2.1.2 Marco histórico

Los Incas en el Imperio Incaico trasladaban sus mercancías por sistemas de caminos los cuales unían a todas las regiones del Cuzco; las llamas eran el medio de transporte que se encargaban de llevar sobre sus lomos la carga; este traslado se daba por diversas zonas del imperio Incaico debido a que se canjeaban productos, una actividad más conocida como el trueque, de una zona a otra. Otro sistema de traslado era por medio de balsas que los Incas fabricaban con la planta de totora y también usaban el traslado de sus mercancías a través del lomo de las mulas para las regiones montañosas.

“En el siglo XVIII (entre 1700 y 1800) apareció la galera o diligencia. Era un vehículo de cuatro ruedas tirado por varias yuntas de caballos. La conducían uno o más postillones, es decir, jinetes montados en los caballos del tiro”. (Hito 2.- Transporte en el época colonial”. http://evoluciondeltransporte-upc.blogspot.pe/2010/11/hito-2-transporte-en-la-epoca-colonial_04.html)

“Avanzada ya la República, en el año de 1851, aparecen los primeros coches de alquiler, antecesores de los actuales "taxis", los cuales fracasan por la deficiente calidad de los animales de tiro y su mala alimentación, así como por el mal estado de las vías, que destruían los coches. Desde el 5 de junio de 1874 la ciudad cuenta con el Reglamento Municipal de Carruajes, del que es importante anotar que en él, entre otras disposiciones se establece, que los vehículos deben llevar pintados los números señalados por el municipio, en el caso de los particulares se establece una plancha de metal (primeras placas) que los cocheros deben poseer una libreta de registro (primeros brevets) y que los vehículos para ser autorizados deberían pasar por una inspección, la misma que se repetiría anualmente (primeras revisiones técnicas).

Manuel Pardo tuvo la idea de invertir parte del dinero obtenido por la venta y comercialización del guano, la cual era muy exitosa y tenía una gran demanda en esa época, en la financiación y construcción del primer ferrocarril en el Perú. En 1845, Ramón Castilla, presidente del Perú, firma el decreto para la concesión del contrato del primer ferrocarril: Lima-Callao.

Los coches iniciaron su retirada de Lima con la llegada de los automóviles en la primera década del Siglo XX, y con la novedosa implementación del transporte en ómnibus en el año de 1921, en las Avenidas Leguía (hoy Arequipa) y Avenida La Magdalena (hoy Brasil.)

En estos años veinte, los coches se replegaron totalmente dando paso al automóvil, que ingresó a la Ciudad agresivamente, contando, además, con una gran promoción por parte del Gobierno de Augusto B. Leguía. Los últimos coches que circularon fueron los de Palacio de Gobierno que en número de media docena, sirvieron hasta mediados de la década del sesenta del siglo XX en las ceremonias oficiales. Sin embargo, las carretas sobrevivieron algunos años más.

El primer auto en llegar al país, fue importado desde Europa y llegó a la ciudad de Huaraz en 1899. Por otro lado, el primer auto en la ciudad de Lima llegó en 1903, este fue un locomóvil a vapor; sin embargo, en 1904 llegó el primer auto a gasolina y en 1905 el primer auto americano. Pero lo resaltante con respecto a los automóviles es que en el Perú se logró fabricar uno. Este fue construido por el ingeniero Juan Alberto Grieve. A diferencia de los autos importados, en su mayoría europeos, este tenía 20hp (caballos de fuerza) lo cual le permitía que se pudiera movilizar fuera de la ciudad de Lima, ya que con su mayor potencia, era el único que podía transitar por los maltratados caminos. El ingeniero Grieve diseñó todos los componentes mecánicos; es decir, el motor, chasis, transmisión y diferencial. Los únicos elementos que se importaron fueron las llantas Michelin y el encendido Bosch, además,

El auto hecho por Grieve estuvo listo en el año 1908 y fue patentado con el nombre del ingeniero. Además, tuvo un costo total de 300 libras, la mitad de lo que

costaba fabricar un auto europeo. No obstante no se pudo formar una industria de automóviles en el Perú debido a que Grieve no encontró apoyo del gobierno.

En toda la ciudad existen más de 450 rutas de transporte urbano, las cuales son brindadas por buses, microbuses y combis. Este sistema se caracteriza por la falta de renovación de las unidades y en varios casos conlleva cierta informalidad de operación, aun cuando las empresas tienen rutas establecidas. Las camionetas rurales conocidas popularmente como combis, son el típico vehículo de transporte público para distancias cortas, y si bien las rutas cubren casi toda el área metropolitana, el servicio es deficiente en cuanto a estándares de seguridad y comodidad. El Metropolitano, es un sistema de transporte urbano que contempla la implementación de Corredores Segregados de Buses de Alta Capacidad (COSAC), en los principales ejes de la ciudad de Lima. Una primera etapa de este corredor, de 33 kilómetros de longitud está en funcionamiento”. (Evolución de transporte en el Perú. <http://evoluciondeltransporte-upc.blogspot.pe/>)

“En el mundo empresarial, la evolución de las organizaciones, impulsada por los avances tecnológicos, la globalización de los mercados, entre otros factores, conlleva a incremento en volumen de operaciones, dispersión de activos, multiplicidad de niveles jerárquicos, delegación de funciones, lo que ha significado que la gestión empresarial se oriente a establecer planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que asegure la protección de sus activos, integralidad de registros contables y cumplimiento de directrices de la dirección.

Evolución del Control Interno

El concepto “Control Interno” no tiene una definición universalmente aceptada, no obstante al definir el concepto diferentes autores tienen puntos coincidentes, a saber: contribuye al logro de los objetivos propuestos, comprende un plan de organización, métodos y procedimientos para asegurar la integralidad de la información, la eficiencia operativa y el cumplimiento de regulaciones aplicables.

Plano Internacional

La referencia más antigua al término de Control Interno Comprobación Interna (Internal check), se hace por L.R. DICKSEE en 1905. Indicando que un Sistema apropiado de comprobación obvia frecuentemente la necesidad de una auditoria detallada. Este concepto incluye tres elementos: División de labores, utilización de los registros de contabilidad y rotación de personal

En 1930, GEORGE E. BENNET, define el Control Interno, como: Un sistema de comprobación interna puede definirse como la coordinación del sistema de contabilidad y de los procedimientos de oficina, de tal manera que el trabajo de un empleado llevando a cabo sus labores delineadas en una forma independiente, compruebe continuamente el trabajo de otro empleado, hasta determinado punto que pueda involucrar la posibilidad de fraude.

La primera definición formal de Control Interno fue establecida originalmente por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949: El Control Interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas...un “sistema” de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas.

En 1971 se define el Control Interno en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria, bajo el patrocinio de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) y la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) como: El Control Interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.

Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.

Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.

Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos”.

En 1992, en el Informe COSO queda expresado que el Control Interno se entiende como: “El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.” (Nociones Generales de Control Interno. <https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>)

En Mayo 2013, COSO publicó la versión actualizada de Control Interno – Marco Integrado el cual establece objetivos operativos, de información y de cumplimiento; los componentes de control interno constan de cinco componentes integrados los cuales son el entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión.

“El control interno ayuda a las entidades a lograr importantes objetivos y a mantener y mejorar su rendimiento. El Control Interno – Marco Integrado (el Marco) de COSO permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno corporativo de la organización.

El sistema de control interno efectivo requiere algo más que un riguroso cumplimiento de las políticas y procedimientos, requiere del juicio y del criterio profesional. La dirección y el consejo de administración deben utilizar su criterio profesional para seleccionar, desarrollar y desplegar controles en toda la organización. El Marco apoya a la dirección, al consejo, a los grupos de interés externos y demás partes que interactúan con la entidad a través de sus respectivas funciones relacionadas con el control interno, sin llegar a ser excesivamente estricto. Para ello, el Marco ofrece un entendimiento de lo que constituye un sistema de control interno y aporta información de valor para poder determinar si se está aplicado de manera efectiva.” (Control Interno – Marco Integrado. http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf).

“El Marco Conceptual para la Información Financiera describe el objetivo y los conceptos de la información financiera con propósito general. Éste es una herramienta práctica que ayuda al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) a desarrollar Normas que estén basadas en conceptos congruentes; ayuda a los preparadores a desarrollar políticas contables congruentes cuando no es aplicable ninguna Norma a una transacción o suceso específicos, o cuando una Norma permite una opción de política contable y ayuda a terceros a comprender e interpretar las Normas. El Marco Conceptual del IASB existente fue desarrollado por su organismo predecesor, el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, en 1989. El material sobre el objetivo de la información financiera y sobre las características cualitativas de la información financiera se revisó por el IASB en 2010 como consecuencia de un proyecto conjunto con el emisor nacional de normas de los EE.UU., el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB). Este Proyecto de Norma establece las propuestas para un Marco Conceptual revisado”. (Marco Conceptual para la Información Financiera http://www.ifrs.org/Current-Projects/IASB-Projects/Conceptual-Framework/Documents/June%202015/ES_ED_Conceptual-Framework_MAY-2015.pdf).

2.1.3 Marco Legal

Decreto Supremo N° 055-99-EF publicado el 15 de abril de 1999 y vigente desde el 16.04.1999 se establece el Texto Unico Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo.

TEXTO ÚNICO ORDENADO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA DECRETO SUPREMO N.º 179-2004-EF (Publicado el 8.12.2004) (Texto actualizado al 8.8.2016, fecha de publicación de la Ley N.º 30498)

NIC 1. Presentación de los Estados Financieros. Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 059-2015-EF/30 (Versión 2015, fecha de publicación 11.08.2015)

NIC 2. Existencias. Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 059-2015-EF/30 (Versión 2015, fecha de publicación 11.08.2015)

Ley de Control Interno de las entidades del Estado LEY N° 28716

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785

DIRECTIVA N° 013-2016-CG/GPROD

“IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DEL ESTADO” RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 149-2016-CG

2.1.4 Marco teórico

2.1.4.1 Sistema de control interno

El sistema de control interno es aquel mecanismo encargado de planear, organizar, controlar el comportamiento de otro sistema, con el fin de reducir las probabilidades de fallo y obtener los resultados deseados.

Según el Informe COSO del año 2013 nos dice que el control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales. El control interno:

Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías, operaciones, información y cumplimiento.

Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas, es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.

Es efectuado por las personas, no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.

Es capaz de proporcionar una seguridad razonable, no es una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad.

Es adaptable a la estructura de la entidad, flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.

Esta definición es intencionalmente amplia. Incluye conceptos importantes que son fundamentales para las organizaciones respecto cómo diseñar, implantar y desarrollar el control interno, constituyendo así una base para su aplicación en

entidades que operan en diferentes estructuras organizaciones, sectores y regiones geográficas.

Objetivos

El Marco establece tres categorías de objetivos, que permite a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

Objetivos operativos

Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y a la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

Objetivos de información

Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

Objetivos de cumplimiento

Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

Componentes del control interno

El control interno consta de cinco componentes integrados

Entorno de control

Evaluación de riesgos

Actividad de control

Información y comunicación

Actividades de supervisión

Entorno de control

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrolla el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de consulta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; en el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno.

Evaluación de riesgos

Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán

Actividad de Control

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en la que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias.

Información y comunicación

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

Actividades de supervisión

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente, las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda. (COSO 2013 Resumen Ejecutivo http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf).

Respecto al entorno de control no será el adecuado mientras el perfil profesional, los valores éticos y la competencia laboral entre los empleados no sea el idóneo; para el caso de la tesis se observa que no existe delegación de funciones específicas al personal del área de compras para llevar un control adecuado del tiempo de uso de los suministros y repuestos, por lo que esta situación conlleva que no exista un detalle exacto de los repuestos que pueden ser varias veces utilizables originándose un desorden entre las áreas de compras y de taller que trae consigo desavenencias, problemas entre los empleados, esto genera un clima laboral inestable.

Entonces según la teoría obtenida para la obtención del entorno de control satisfactorio para la empresa se tendrá que realizar una evaluación a los empleados para ver que tanto saben o están capacitados para desarrollar sus funciones laborales; teniendo los resultados de la evaluación se podrá determinar si es necesario la capacitación al personal o emplear a otro personal que cumpla con el perfil profesional indicado para el puesto de trabajo. Obteniendo al personal calificado se le podrá asignar sus responsabilidades y determinar los objetivos que deberán cumplir a corto y largo plazo.

Respecto a la actividad de control en una empresa de transportes de carga del distrito de San Luis. Lima Metropolitana se observa que no existen políticas para los procedimientos en el proceso de compras de suministros y repuestos, es por ello que según la teoría obtenida se deberá, previo a un entorno de control satisfactorio, establecer políticas claras las cuales contengan detallado las labores a cumplir de cada área respectiva acompañadas de los reglamentos para los que las infrinjan.

2.1.4.2 Estado del Resultado

Numerosas entidades en el mundo entero, preparan y presentan estados financieros para usuarios externos. Aunque estos estados financieros puedan parecer similares entre un país y otro, existen en ellos diferencias causadas probablemente por una amplia variedad de circunstancias sociales, económicas y legales; así como porque en los diferentes países se tienen en cuenta las necesidades de usuarios distintos de los estados financieros al establecer la normativa contable nacional.

Estas circunstancias diferentes han llevado a utilizar una variedad de definiciones de los elementos de los estados financieros por ejemplo, activos, patrimonio, ingresos y gastos. Estas mismas circunstancias han dado también como resultado el uso de diferentes criterios para el reconocimiento de partidas en los estados financieros, así como en unas preferencias sobre las distintas bases de medida. El alcance de los estados financieros y la información a revelar contenida en ellos, han quedado también afectadas.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad tiene la misión de reducir tales diferencias por medio de la búsqueda de la armonización entre las regulaciones, normas contables y procedimientos relativos a la preparación y presentación de los estados financieros. El IASB cree que esta armonización más amplia puede perseguirse mejor si los esfuerzos se centran en los estados financieros que se preparan con el propósito de suministrar información que sea útil para la toma de decisiones económicas. (Abanto Martha, 2015: 7)

NIC 1: Presentación de Estados Financieros

Finalidad de los Estados Financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad: activos; pasivos; patrimonio; ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas; aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y flujos de efectivo. Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF

Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual. 3 Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable. 16 Una entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. Una entidad no señalará que sus estados financieros cumplen con las NIIF a menos que satisfagan todos los requerimientos de éstas. (Norma Internacional de Contabilidad 1

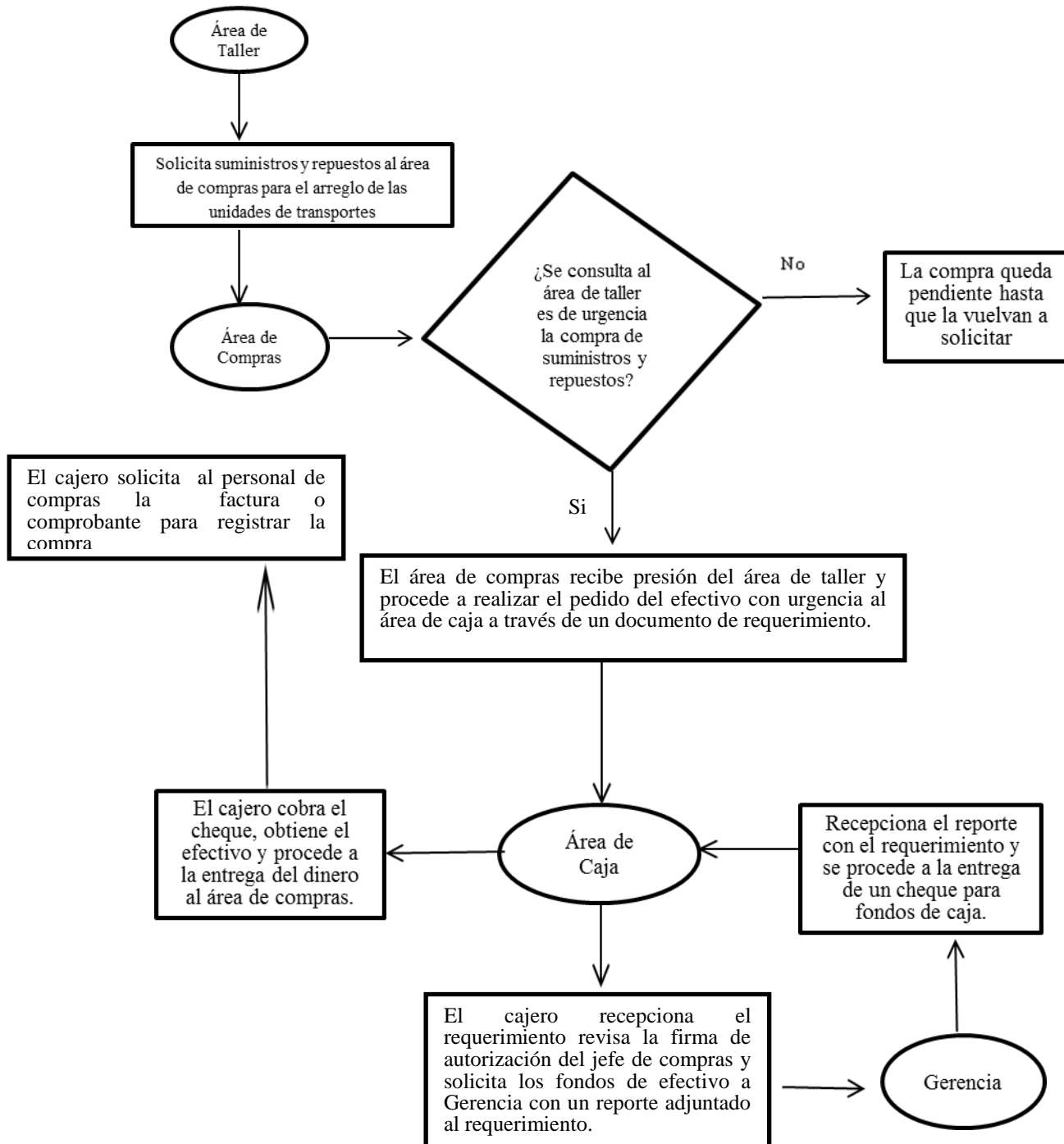
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS01_2013.pdf

Para la determinación de la repercusión del sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos con el Estado del Resultado se tomará la parte teórica del costo de ventas, el cual incluye los costos que representan los cargos que están asociados directamente con las adquisiciones o producción de los bienes vendidos o servicios prestados, para el caso de las empresas de transportes de carga al tener el rubro de servicio de traslado de mercancías para poder brindar dicho servicio deben mantener en óptimas condiciones a sus unidades de transportes para lo cual deben emplear la compra de suministros y repuestos para dar dichos mantenimientos; por lo que estas compras están relacionadas directamente con los servicios prestados.

Según se ha observado en una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis. Lima Metropolitana no se llevan a cabo controles de verificación en el proceso de requerimientos y realización de compras de suministros y repuestos. Del área de taller solicitan requerimientos de compras de suministros y repuestos para las reparaciones y mantenimientos de las unidades de transportes con mucha frecuencia, piden la compra de repuestos y suministros que normalmente deberían tener mayor tiempo de duración como accesorios tales como faros, plumillas, radios, espejos retrovisores, cintas de seguridad, tuercas, llaves, extintores, llantas, etc.

Por lo tanto al no haber un control en las compras de suministros y repuestos cabe la posibilidad que se esté efectuando compras desmedidas lo cual llevaría a incrementar el costo de ventas con lo cual repercutiría en el Estado del Resultado de la empresa.

Flujograma proceso de compras de suministros y repuestos en una empresa de transportes de carga de San Luis. Lima Metropolitana



Caso práctico

Las adquisiciones de suministros y repuestos se requieren para el arreglo y mantenimiento de las unidades de transportes para que éstas puedan estar en óptimas condiciones para brindar el servicio del traslado de las mercancías, es por ello que la compra de suministros y repuestos viene a formar parte del costo de ventas en una empresa de transportes de carga. A continuación se muestra el Estado del Resultado de una empresa de transportes de carga del distrito de San Luis. Lima Metropolitana.

Estado del Resultado	
Al 31 de Diciembre 2015	
(Expresado en nuevos Soles)	
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	18,426,863.29
Descuentos Otorgados	<u>-684.2</u>
Total Ingresos Brutos	18,426,179.09
Costo de Ventas	<u>-17,219,377.49</u>
Utilidad Bruta	1,206,801.60
Gastos Operacionales	
Gastos de Administración	-672,087.93
Descuentos recibidos	97,361.96
Otros Ingresos	<u>557,628.40</u>
Utilidad Operativa	1,189,704.03
Ingresos Financieros	63,812.00
Gastos Financieros	<u>-455,638.11</u>
Resultados antes de I.R. y Participaciones	797,877.92
Participaciones	5% <u>-30,028.00</u>
Resultado Después de Participaciones	767,849.92
Impuesto a la Renta	<u>-159,751</u>
Utilidad del Ejercicio	<u>608,098.92</u>

Como se aprecia el costo de ventas es muy elevado y se observa que en las empresas de transportes de carga del distrito de San Luis. Lima Metropolitana no se lleva un adecuado control, seguimiento, verificación de calidad de las adquisiciones de los suministros y repuestos; al no haber un adecuado control el área de taller solicita constantemente la compra de suministros y repuestos lo que genera compras desmedidas lo cual hace incrementar indebidamente el costo de ventas; entonces a mayor control de las adquisiciones de suministros y repuestos menor será la posibilidad que se produzca compras desmedidas y por ende el costo de ventas bajará. Si el costo de ventas disminuye la utilidad bruta se incrementará dándose así su repercusión en el Estado del Resultado.

2.1.5 Marco Conceptual

- Actividad de control: Abarcan las políticas para hacer cumplir los procedimientos en el proceso de compras de suministros y repuestos.
- Compra: Adquisición de un producto o servicio que realiza el consumidor o cliente; definiéndose compra como el acto de adquirir un artículo o servicio que se encuentra para la venta, pagando un precio estipulado por el vendedor.
- Compras Desmedidas: Aquellas adquisiciones que no pasaron por una verificación previa antes de ser compradas.
- Control Inadecuado: Ineficiente control o en su defecto ausencia total de un planeamiento estratégico por parte de la gerencia.
- Control de Calidad: Proceso por el cual se debe detectar la acción de un hecho deshonesto.
- Costo de Ventas: Son los cargos que están asociados directamente con las adquisiciones o producción de los bienes vendidos o servicios prestados.
- Delegación de Funciones: Asignación de tareas específicas con su meta a cumplir.
- Eficiencia: Es la capacidad de realizar las actividades asignadas de una manera correcta para la obtención de los objetivos trazados.
- Entorno de control: Representa una combinación de factores que involucra el bienestar laboral a través de la competencia, valores éticos y perfil profesional adecuado.
- Empresa de transporte de carga: Entidad que se encarga del traslado de mercancías como arena, cemento, piedras y demás materiales de construcción.
- Estado del Resultado: Es el reporte financiero que se elabora en base a un periodo determinado el cual muestra los ingresos obtenidos, el costos de venta que en el caso particular de las empresas de transportes de carga son todos

aquellos cargos que involucren la realización del servicio del traslado de la mercancía y los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho ejercicio.

- Fraude: Acción deshonesta en las adquisiciones de suministros y repuestos en referencia a su calidad y precio.
- Información y comunicación: Proceso que constituye la forma en que se dan a conocer las funciones y responsabilidades relativas al control interno, la manera cómo se interrelaciona y conduce la información entre los empleados.
- Motivación: Es el estímulo para realizar una actividad.
- Planeamiento: Proceso que incluye métodos, pasos a seguir para conseguir un objetivo.
- Políticas: Actividad humana con respecto a la toma de decisiones.
- Productividad: Capacidad de poder ser útil, de producir, de dar un valor agregado a las tareas asignadas.
- Repercusión: Es la trascendencia o propagación que consigue un suceso.
- Reglamento: Conjunto de normas que se deben acatar a cabalidad en una institución.
- Repuesto: Pieza que se utiliza para dar el debido mantenimiento a las unidades de transportes debido a su deterioro o pérdida.
- Riesgo: Posibilidad que ocurra un hecho inesperado.
- Sistema de control: Conjunto de dispositivos encargados de administrar, ordenar, dirigir o regular el comportamiento de otro sistema, con el fin de reducir las probabilidades de fallo y obtener los resultados deseados
- Suministros: Se hace referencia al acto y consecuencia de suministrar (es decir, proveer a alguien de algo que requiere). El término menciona tanto a la provisión de víveres o utensilios como a los objetos y efectos que se han suministrado.

- Actividades de supervisión: Son las evaluaciones continuas para determinar si se está cumpliendo a cabalidad los componentes del control interno.

2.2 Hipótesis de la investigación

2.2.1 Hipótesis general

El sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos repercute significativamente en el Estado del Resultado de una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis. Lima Metropolitana.

2.2.2 Hipótesis específicas

El sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos se relaciona significativamente con el proceso de requerimientos de compras de suministros y repuestos en una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis. Lima Metropolitana.

El sistema de control interno influye significativamente en la realización de compras de suministros y repuestos de una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis. Lima Metropolitana.

El sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos se relaciona significativamente en el proceso de determinación de los costos anuales de una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis. Lima Metropolitana.

CAPÍTULO III

3.1 MARCO METODOLÓGICO

3.2 Método de investigación

El presente trabajo de investigación aplicará el método descriptivo con enfoque cuantitativo que se circunscribe al hipotético – deductivo ya que se basa en la observación, y por ende la creación de la hipótesis, seguida de la deducción de los efectos de dicha hipótesis para finalmente contrastarlos y llegar a las conclusiones y recomendaciones; teniendo como instrumento la recolección de datos a través de encuestas realizadas al personal.

3.2.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación se llevó a cabo a través de un estudio explicativo, no experimental de corte transversal, se procede a definir a continuación:

El estudio explicativo va dirigido a responder el por qué ocurre un fenómeno ya sea físico o social y en qué condiciones se manifiesta o por qué se relacionan dos o más variables.

La investigación no experimental se refiere al estudio que se realiza a través de la observación de los fenómenos para después realizar un análisis. Dentro de los tipos de investigación no experimental tenemos la de corte transversal que es la que se aplica para la obtención de datos en un momento único.

3.2.2 Población y muestra de la investigación

La población escogida para el presente trabajo de investigación está definida por un aprox. de 60 trabajadores que laboran en el área de contabilidad, área de compras y área de taller los cuales ocupan puestos de jefes de área, supervisores, analistas, asistentes y técnicos. El tamaño de la muestra para el presente trabajo de investigación es no probabilístico e intencional ya que por lo general las personas fueron seleccionadas en función a su accesibilidad y a criterio del investigador.

3.2.3 Variables de la investigación

A continuación se presenta el esquema de las variables X, independiente; Y, dependiente consideradas en la hipótesis. Para cada una de ellas se indica la dimensión, los indicadores e instrumentos.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
Variable Independiente: X: Sistema de Control interno en compras de suministros y repuestos	X1: Entorno de Control	Perfil profesional de los empleados Valores éticos del personal Competencia laboral	Encuesta
	X2: Actividad de Control	Políticas Procedimientos en el proceso de compras de suministros y repuestos	Encuesta
	X3: Información y Comunicación	Comunicación e interrelación entre empleados Apoyo al personal para intercambiar información Conducción de la información	Encuesta
	X4: Actividades de supervisión	Rastreo e inspección del proceso de control interno Flexibilidad para cambios	Encuesta
Variable Dependiente: Y: Repercusión en el Estado del Resultado	Y1:Proceso requerimientos de compras de suministros y repuestos	Verificación de suministros y repuestos en almacén	Encuesta
	Y2: Proceso de realización de compras de suministros y repuestos	Verificación de la calidad de las adquisiciones de suministros y repuestos	Encuesta
	Y3:Proceso determinación costos anuales	Análisis de costos por adquisiciones de suministros y repuestos	Encuesta

3.2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para el trabajo de investigación se aplicó técnicas para la recolección de datos a través de encuestas remitidas al personal de las áreas de contabilidad, compras y taller los cuales lo conforman jefes de área, supervisores, analistas, asistentes y técnicos. La recolección de datos permitió la obtención de información más concreta respecto a los procesos en la realización de compras de suministros y repuestos.

3.2.5 Procedimiento y recolección de datos

Para la recolección de datos se siguieron los siguientes pasos:

Elaboración del esquema de operacionalización con el establecimiento de las variables, dimensiones e indicadores

Elaboración de las encuestas con referencia a las variables, dimensiones e indicadores.

Aplicación de encuestas anónimas al personal.

3.2.6 Técnicas de procesamiento de análisis de datos

Para el trabajo de investigación se utilizó la técnica de análisis de contenido, el cual se basa en el análisis de la prueba de hipótesis que emplea el chi-cuadrado y determina si dos variables están relacionadas o no. El desarrollo del análisis para la prueba de hipótesis se llevó a cabo de la siguiente manera:

Descripción de la hipótesis planteada y nula

Determinación del valor grado de libertad (gl), valor de significancia (Sig) y chi-cuadrado

Obtención del valor crítico

Realización de un comparativo entre el chi-cuadrado y el valor crítico

Interpretación de los resultados

CAPÍTULO IV

RESULTADOS OBTENIDOS

Dimensión: Entorno de Control

Tabla N° 1

Dimensión: Entorno de Control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Adecuado	11	31,4	31,4
Regular	23	65,7	97,1
Inadecuado	1	2,9	100,0
Total	35	100,0	

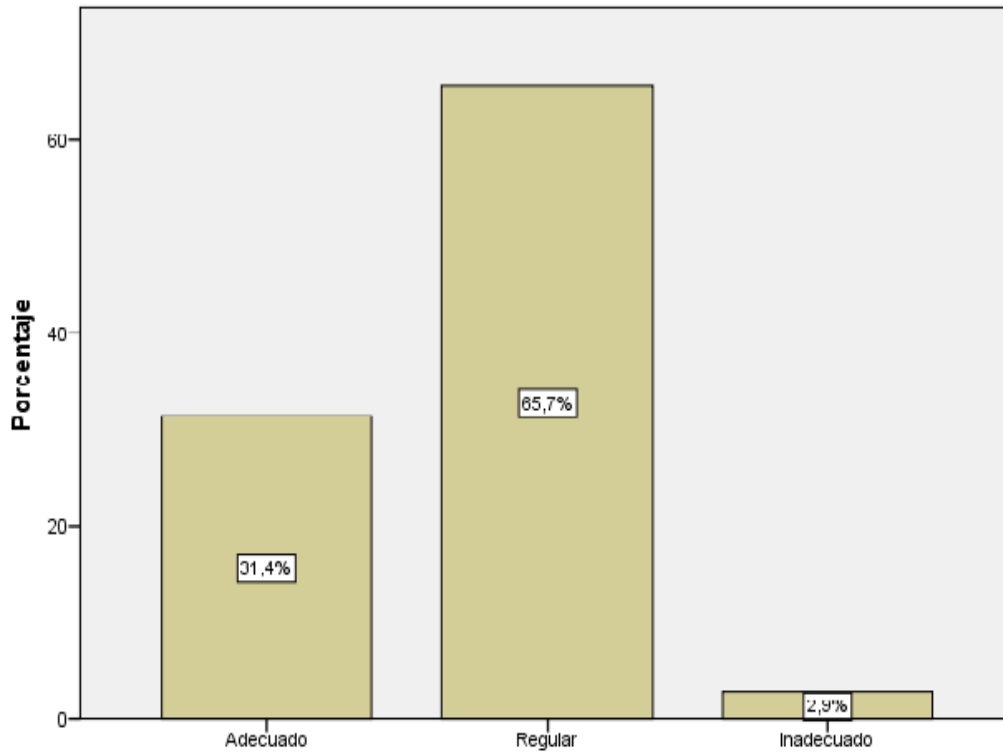
Fuente: Datos propios de la investigación

Descripción: Respecto a la dimensión entorno de control observamos que el 31.4% de los encuestados afirma que es adecuado el manejo del entorno de control; el 65,7% de

los participantes manifiestan que el entorno de control opera en forma regular y finalmente el 2.9% de los encuestados expresa que es inadecuado el entorno de control.

Interpretación: El entorno de control desde la perspectiva de los encuestados percibe que el perfil profesional de los empleados no corresponde ni es apropiado con el diseño de los puestos de trabajo; además los valores éticos del personal no son congruentes con los valores de la organización.

Dimensión: Entorno de Control



Dimensión: Entorno de Control

Figura N° 1: Distribución de los resultados del entorno de control, podemos observar que 11 participantes de un total de 35, es decir el 31,4% afirma que es adecuado el manejo del entorno de control, 23 participantes de un total de 35, es decir el 65,7% afirma que es regular el manejo del entorno del control y finalmente 01 participante de un total de 35, es decir el 2,9% afirma que es inadecuado el manejo del entorno de control.

Dimensión: Actividad de Control

Tabla N° 2

Dimensión: Actividad de Control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Inadecuado	21	60,0	60,0
Muy inadecuado	14	40,0	100,0
Total	35	100,0	

Fuente: Datos propios de la investigación

Descripción: Respecto a la dimensión actividad de control observamos que ninguno de los encuestados manifiesta que sea adecuado el manejo de la actividad de control; el 60% de los participantes afirma que es inadecuado y un 40% que es muy inadecuado.

Interpretación: La actividad de control desde la perspectiva de los encuestados percibe que las políticas y procedimientos en el proceso de compras de suministros y repuestos son inapropiados ya que no han sido elaborados correctamente y no corresponden a las actividades propias de la organización.

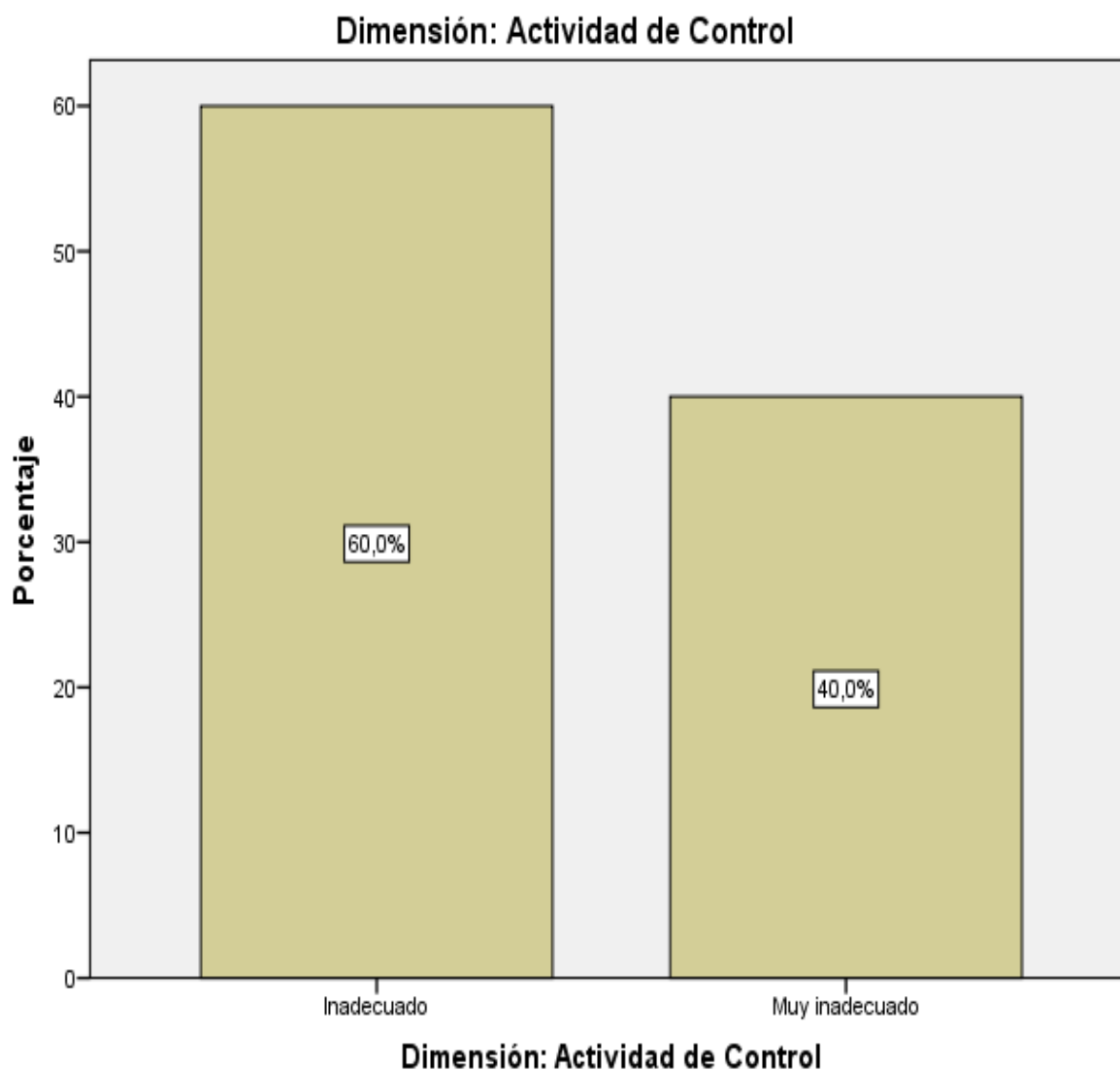


Figura N° 2: Distribución de los resultados de la dimensión actividad de control, podemos observar que 21 participantes de un total de 35, es decir el 60,0% afirma que es inadecuado el manejo de la actividad de control y 14 participantes es decir el 40,0% afirma que es muy inadecuado el manejo de la actividad de control.

Dimensión: Información y Comunicación

Tabla N° 3

Dimensión: Información y Comunicación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Adecuado	2	5,7	5,7
Regular	30	85,7	91,4
Inadecuado	3	8,6	100,0
Total	35	100,0	

Fuente: Datos propios de la investigación

Descripción: Respecto a la dimensión información y comunicación se observa que el 85.7% de los encuestados manifiesta que el manejo de la información y comunicación se opera de manera regular; el 8.6% afirma que la información y comunicación es inadecuada y finalmente sólo un 5.7% de los participantes expresa que es adecuado.

Interpretación: Se percibe que la información y comunicación, desde la perspectiva de los encuestados, es mejorable; es decir se deberá implementar mecanismos para que la comunicación e interrelación entre los trabajadores sea más adecuada.

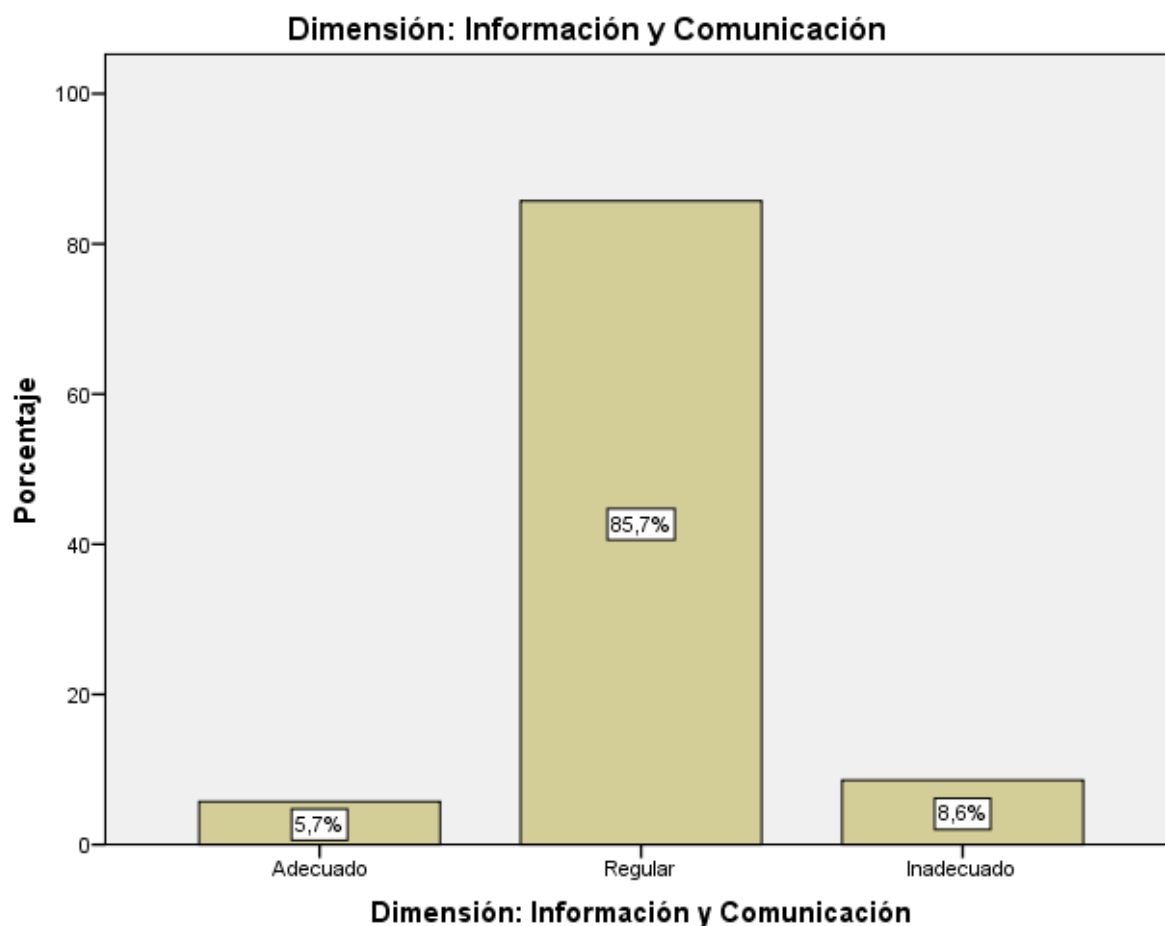


Figura N° 3: Distribución de los resultados de la dimensión información y comunicación, podemos observar que 2 participantes de un total de 35, es decir el 5,7% afirma que es adecuado el manejo de la información y comunicación, 30 participantes de un total de 35, es decir el 85,7% afirma que es regular el manejo de la información y comunicación y finalmente 03 participantes de un total de 35, es decir el 8,6% afirma que es inadecuado el manejo de la información y comunicación.

Dimensión: Actividades de supervisión

Tabla N° 4

Dimensión: Actividades de supervisión

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Regular	6	17,1	17,1
Inadecuado	25	71,4	88,6
Muy inadecuado	4	11,4	100,0
Total	35	100,0	

Fuente: Datos propios de la investigación

Descripción: Respecto a la dimensión actividades de supervisión se observa que el 71.4% de los encuestados manifiesta que el manejo de las actividades de supervisión es inadecuada; el 11.4% afirma que las actividades de supervisión es muy inadecuada y finalmente el 17.1% de los participantes expresa que es regular.

Interpretación: El proceso de las actividades de supervisión, desde la perspectiva de los encuestados, es inadecuado; es decir que los procesos de rastreo y supervisión no son los apropiados para el tipo de organización.

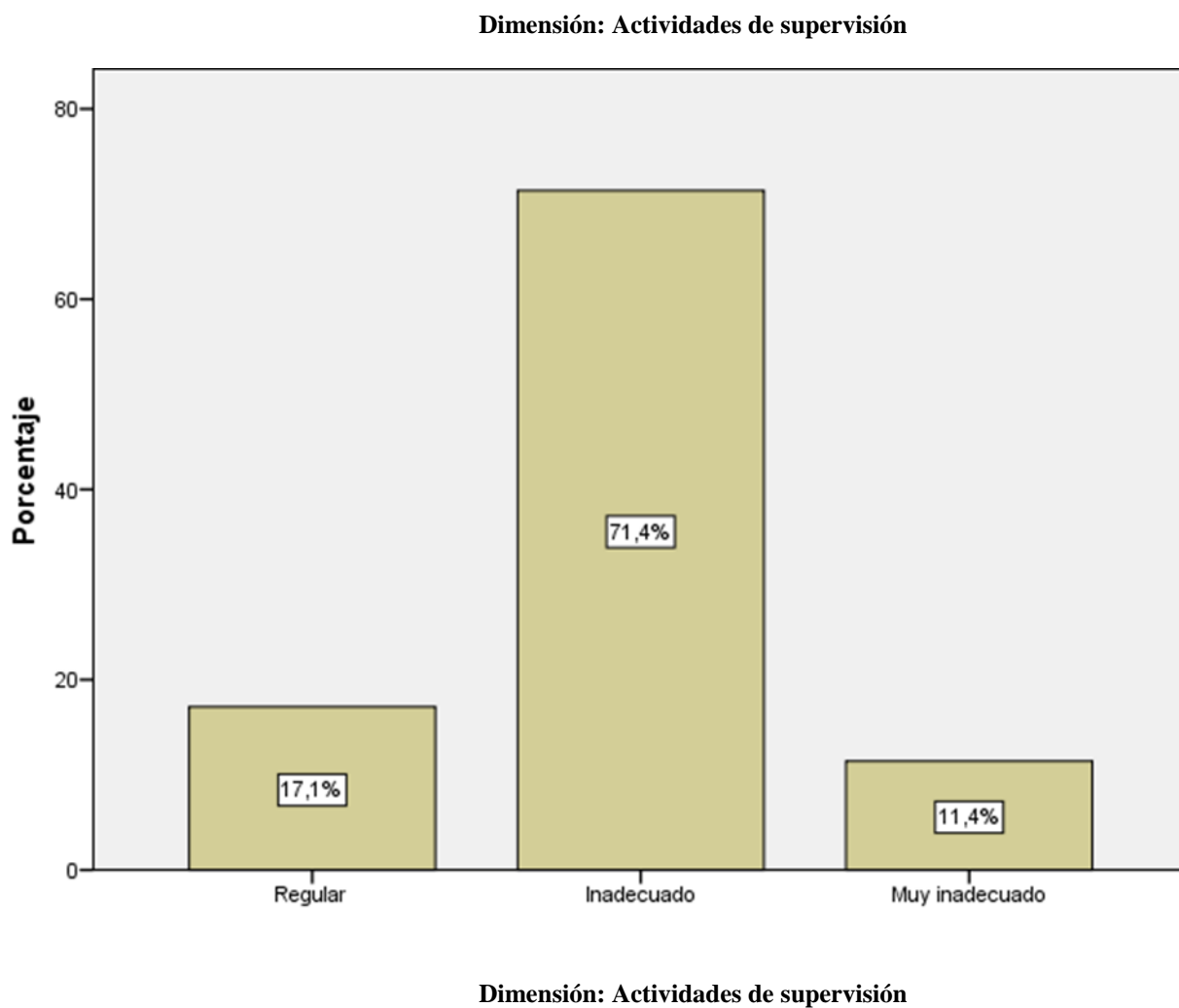


Figura N° 4: Distribución de los resultados de la dimensión actividades de supervisión, podemos observar que 6 participantes de un total de 35, es decir el 17,1% afirma que es regular el manejo de la actividades de supervisión, 25 participantes de un total de 35, es decir el 71,4% afirma que es inadecuado el manejo de las actividades de supervisión y finalmente 04 participantes de un total de 35, es decir el 11,4% afirma que es muy inadecuado el proceso de las actividades de supervisión.

Variable: Sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos

Tabla N° 5

Variable: Sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Regular	10	28,6	28,6
Inadecuado	24	68,6	97,1
Muy inadecuado	1	2,9	100,0
Total	35	100,0	

Fuente: Datos propios de la investigación

Descripción: Respecto al sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos se observa que el 68.6% manifiesta que es inadecuado, un 28.6% que es regular y un 2.9% muy inadecuado; ninguno de los encuestados manifiesta que el sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos sea adecuado.

Interpretación: El sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos según perspectiva de los encuestados manifiesta que es deficiente.

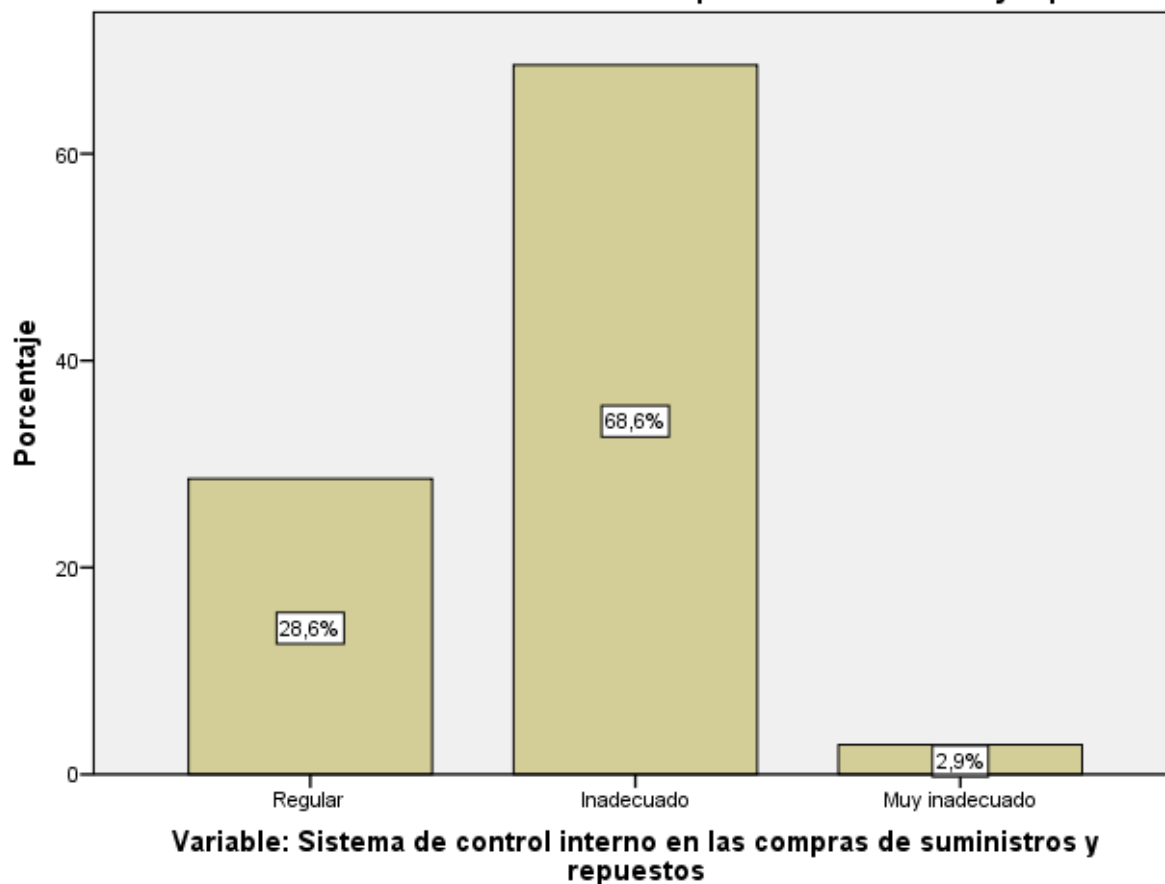
Variable: Sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos

Figura N° 5: Distribución de los resultados de la variable sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos, se observa que 10 participantes de un total de 35, es decir el 28,6% afirma que es regular el manejo del sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos, 24 participantes de un total de 35, es decir el 68,6% afirma que es inadecuado el sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos; finalmente 01 participante de un total de 35, es decir el 2,9% afirma que es muy inadecuado el manejo del sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos.

Dimensión: Proceso de requerimientos compras suministros y repuestos

Tabla N° 6

Dimensión: Proceso de requerimientos compras suministros y repuestos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Regular	6	17,1	17,1
Inadecuado	22	62,9	80,0
Muy inadecuado	7	20,0	100,0
Total	35	100,0	

Fuente: Datos propios de la investigación

Descripción: Respecto al proceso de requerimientos de compras de suministros y repuestos se observa que el 62.9% manifiesta que es inadecuado, un 20% que es muy inadecuado y un 17.1% que es regular; ninguno de los encuestados manifiesta que el proceso de requerimientos de compras de suministros y repuestos sea adecuado.

Interpretación: El proceso de requerimientos de compras de suministros y repuestos según la perspectiva de los encuestados debe cambiarse.

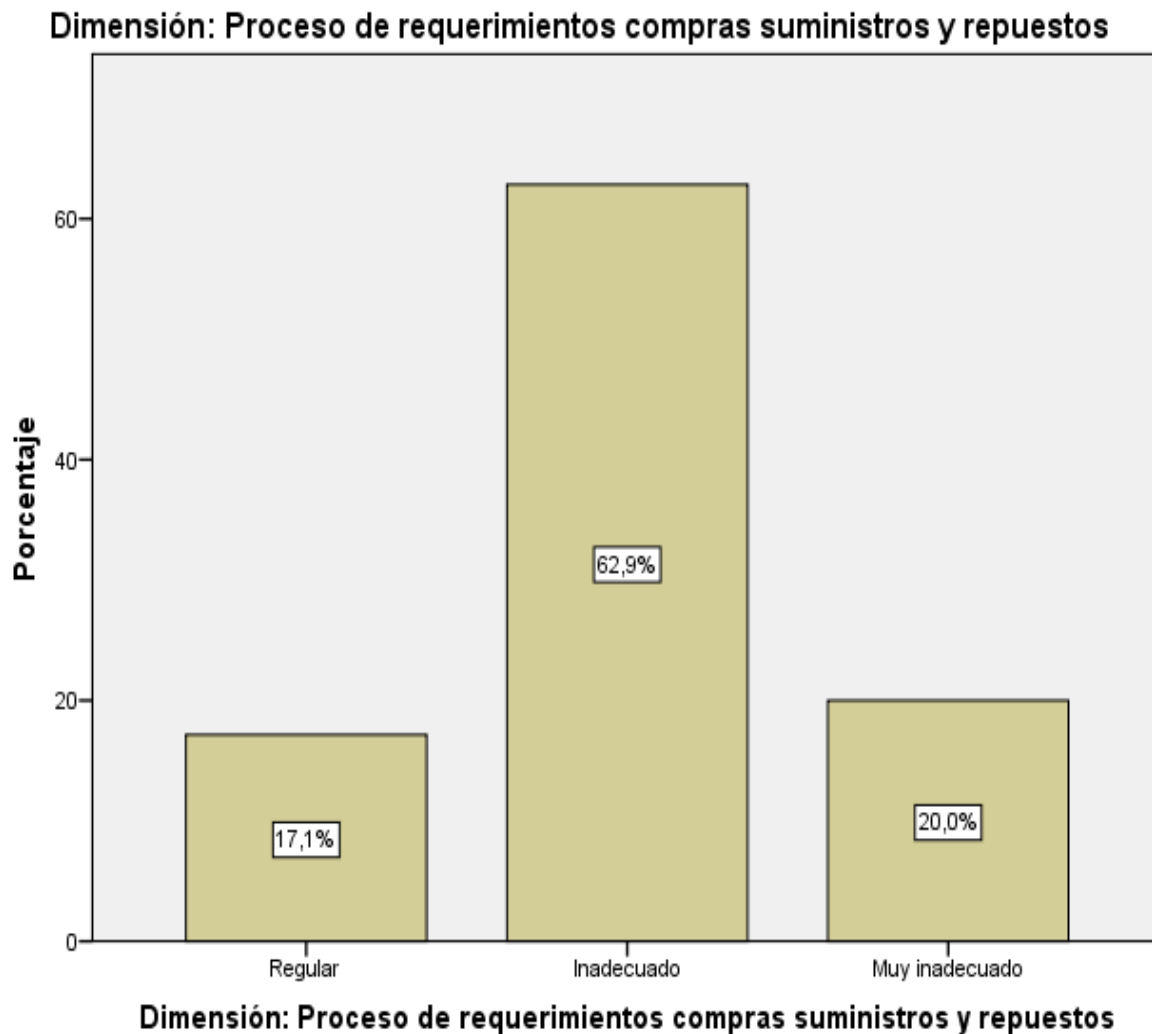


Figura N° 6: Distribución de los resultados del proceso de requerimientos compras suministros y repuestos, podemos observar que 6 participantes de un total de 35, es decir el 17,1% afirma que es regular el manejo del proceso de requerimientos compras suministros y repuestos, 22 participantes de un total de 35, es decir el 62,9% afirma que es inadecuado el manejo del proceso de requerimientos de compras suministros y repuestos y finalmente 07 participantes de un total de 35, es decir el 20,0% afirma que es muy inadecuado el manejo del proceso de requerimientos compras suministros y repuestos.

Dimensión: Proceso de realización de compras de suministros y repuestos

Tabla N° 7

Dimensión: Proceso de realización de compras de suministros y repuestos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Regular	2	5,7	5,7
Inadecuado	16	45,7	51,4
Muy inadecuado	17	48,6	100,0
Total	35	100,0	

Fuente: Datos propios de la investigación

Descripción: Respecto al proceso de realización de compras de suministros y repuestos se observa que el 48.6% manifiesta que es muy inadecuado, un 45.7% que es inadecuado y un 5.7% que es regular; ninguno de los encuestados manifiesta que el proceso de realización de compras de suministros y repuestos sea el adecuado.

Interpretación: El proceso de requerimientos realización de compras de suministros y repuestos según la perspectiva de los encuestados no es el idóneo, debe cambiarse.

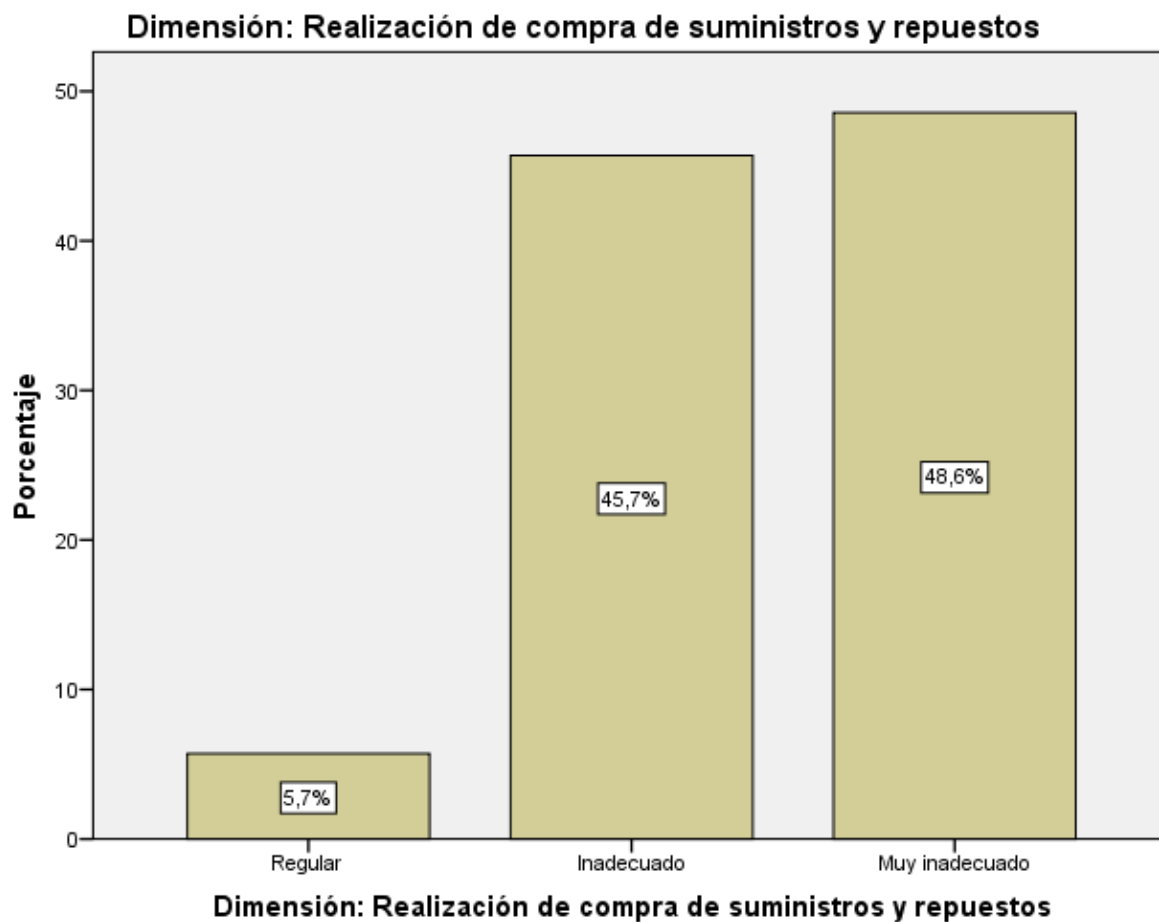


Figura N° 7: Distribución de los resultados de la dimensión proceso de realización de compras de suministros y repuestos, podemos observar que 2 participantes de un total de 35, es decir el 5,7% afirma que es regular el manejo de la realización de compra de suministros y repuestos, 16 participantes de un total de 35, es decir el 45,7% afirma que es inadecuado el manejo del proceso de realización de compras de suministros y repuestos y finalmente 17 participantes de un total de 35, es decir el 48,6% afirma que es muy inadecuado el manejo del proceso de realización de compras de suministros y repuestos.

Dimensión: Proceso determinación costos anuales

Tabla N° 8

Dimensión: Proceso determinación costos anuales

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Regular	19	54,3	54,3
Inadecuado	16	45,7	100,0
Total	35	100,0	

Fuente: Datos propios de la investigación

Descripción: Respecto al proceso de determinación de costos anuales se observa que un 54.3% manifiesta que es regular muy inadecuado, un 45.7% que es inadecuado, ninguno de los encuestados manifiesta que la determinación de costos anuales sea el adecuado.

Interpretación: El proceso de determinación de costos anuales desde la perspectiva de los encuestados es mejorable.

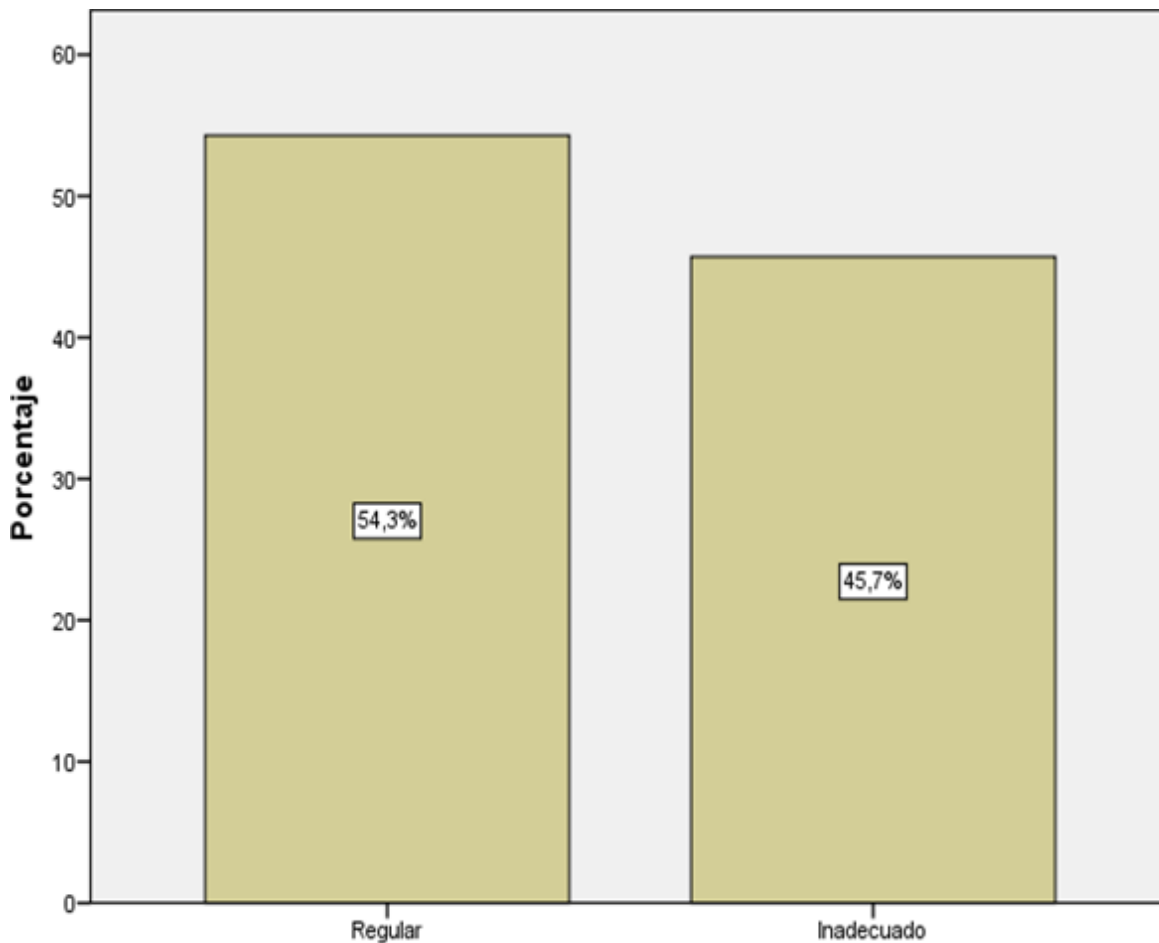
Dimensión: Proceso determinación costos anuales**Dimensión: Proceso determinación costos anuales**

Figura N° 8: Distribución de los resultados de la dimensión proceso determinación costos anuales, podemos observar que 19 participantes de un total de 35, es decir el 54,3% afirma que es regular el manejo del proceso determinación costos anuales y 16 participantes de un total de 35, es decir el 45,7% afirma que es inadecuado el manejo del proceso determinación costos anuales.

Variable: Repercusión en el Estado del Resultado

Tabla N° 9

Variable: Repercusión en el Estado del Resultado

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Regular	6	17,1	17,1
Inadecuado	22	62,9	80,0
Muy inadecuado	7	20,0	100,0
Total	35	100,0	

Fuente: Datos propios de la investigación

Descripción: Respecto al proceso de repercusión en el Estado del Resultado se observa que un 62.90% manifiesta que es inadecuado, un 20.0% que es muy inadecuado, un 17.1% que es regular, ninguno de los encuestados manifiesta que la repercusión en el Estado del Resultado sea adecuado.

Interpretación: El proceso de repercusión en el Estado del Resultado desde la perspectiva de los encuestados debe cambiarse.

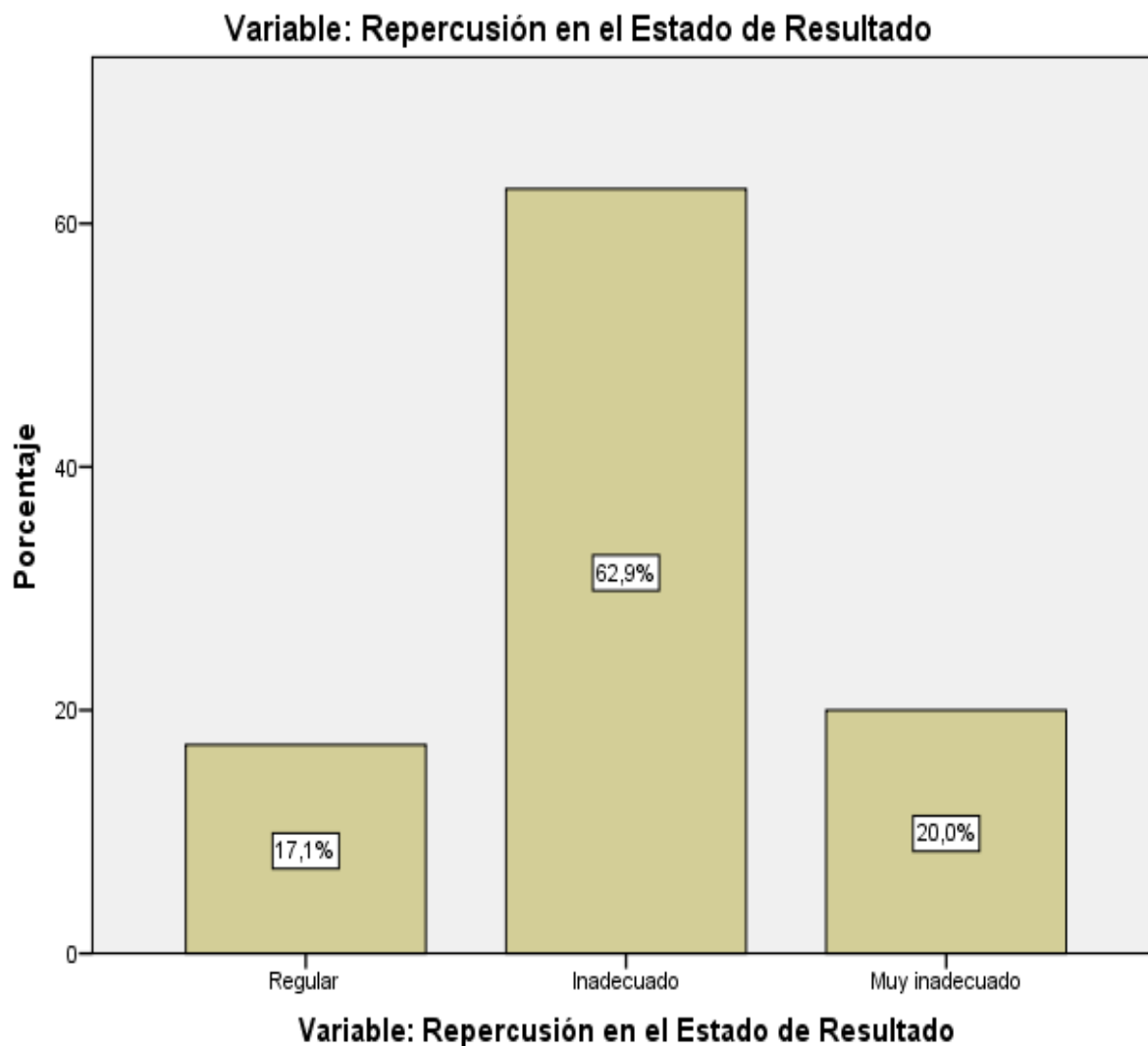


Figura N° 9: Distribución de los resultados de la variable repercusión en el Estado del Resultado, podemos observar que 6 participantes de un total de 35, es decir el 17,1% afirma que es regular la repercusión en el Estado del Resultado, 22 participantes de un total de 35, es decir el 62,9% afirma que es inadecuada la repercusión en el Estado del Resultado y finalmente 07 participantes de un total de 35, es decir el 20,0% afirma que es muy inadecuada la repercusión en el Estado del Resultado.

Prueba de Hipótesis

Hipótesis general

Variable: Sistema de Control Interno en las compras de suministros y repuestos*
Variable: Repercusión en el Estado del Resultado

Hipótesis Planteada: El sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos repercute significativamente en el Estado del Resultado de una empresa de transportes de carga del distrito de San Luis. Metropolitana.

Hipótesis Nula: El sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos no repercute significativamente en el Estado del Resultado de una empresa de transportes de carga del distrito de San Luis. Metropolitana.

Tabla N° 10

Variable: Sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos * Variable: Repercusión en el Estado del Resultado

Tabla de contingencia

		Variable: Repercusión en el Estado del Resultado							
		Regular		Inadecuado		Muy inadecuado		Total	
		F	%	F	%	F	%	F	%
Variable: Sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos	Regular	6	17,1%	4	11,4%	0	,0%	10	28,6%
	Inadecuado	0	,0%	18	51,4%	6	17,1%	24	68,6%
	Muy inadecuado	0	,0%	0	,0%	1	2,9%	1	2,9%
Total		6	17,1%	22	62,9%	7	20,0%	35	100,0%

Chi-cuadrado: 22,523 gl: 4 Sig: 0,000

Fuente: Datos propios de la investigación

Descripción: Sobre el sistema de control interno en las compras de suministros, repuestos y su repercusión en el Estado del Resultado apreciamos que un 28,6% de los encuestados afirma que el sistema de control interno es regular de ellos el 17,1% afirma que es regular la repercusión en el Estado del Resultado y el 11,4% nos dice que es inadecuado la repercusión en el Estado del Resultado; además el 68,6% de los encuestados afirma que es inadecuado el sistema de control interno, de ellos el 51,4% afirma que es inadecuado la repercusión en el Estado del Resultado y el 17,1% que es muy inadecuado; finalmente el 2,9% de los encuestados afirma que el sistema de control interno es muy inadecuado de ellos todos afirman que es muy inadecuada la repercusión en el Estado del Resultados.

Influencia: De acuerdo a los resultados de la prueba de hipótesis donde el valor chi cuadrado es de 22,523 con 4 grados de libertad asociado a un valor de significancia de 0,000; como éste valor de significancia es menor a 0,05 podemos afirmar que existen razones suficientes para rechazar la hipótesis nula por lo tanto el sistema de control interno en la compra de suministros y repuestos repercute significativamente en el Estado del Resultado de una empresa de transportes de carga del distrito de San Luis de Lima Metropolitana.

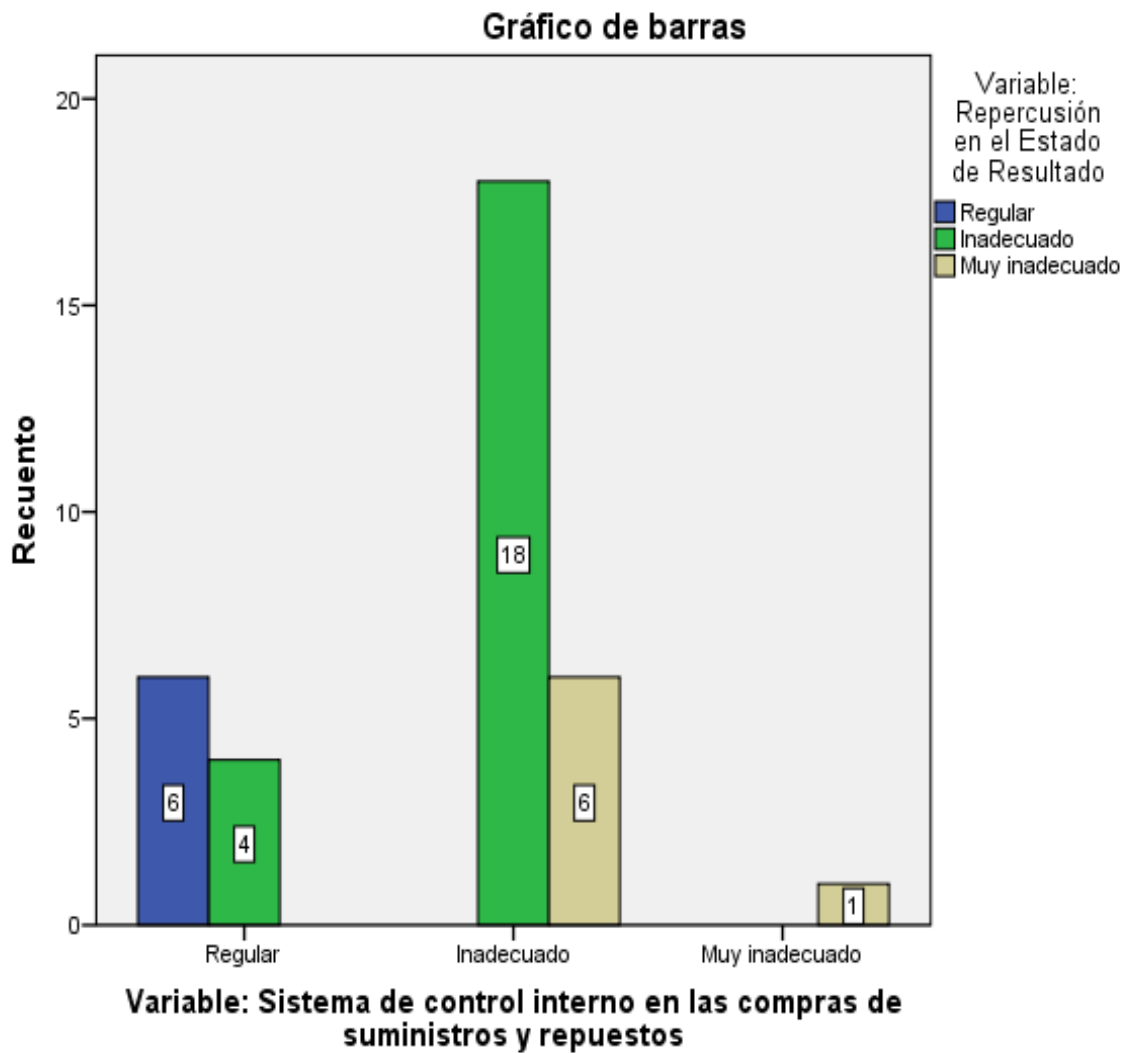


Figura N° 10: Distribución de las variables repercusión en el Estado del Resultado con respecto al sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos.

Hipótesis específicas

Variable: Sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos *

Dimensión: Proceso de requerimientos compras suministros y repuestos

Hipótesis Planteada: El sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos se relaciona significativamente con el proceso de requerimientos de compras de suministros y repuestos de una empresa de transportes de carga del distrito de San Luis. Lima Metropolitana.

Hipótesis Nula: El sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos no se relaciona significativamente con el proceso de requerimientos de compras de suministros y repuestos de una empresa de transportes de carga del distrito de San Luis. Lima Metropolitana.

Tabla N° 11

Variable: Sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos *

Dimensión: Proceso de requerimientos compras suministros y repuestos

Tabla de contingencia

		Dimensión: Proceso de requerimientos de compras de suministros y repuestos							
		Regular		Inadecuado		Muy inadecuado		Total	
		F	%	F	%	F	%	f	%
Variable: Sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos	Regular	6	17,1%	4	11,4%	0	,0%	10	28,6%
	Inadecuado	0	,0%	18	51,4%	6	17,1%	24	68,6%
	Muy inadecuado	0	,0%	0	,0%	1	2,9%	1	2,9%
Total		6	17,1%	22	62,9%	7	20,0%	35	100,0%

Chi-cuadrado: 22,523

gl: 4

Sig: 0,000

Fuente: Datos propios de la investigación

Descripción: Sobre el sistema de control interno con respecto al proceso de requerimientos de compras de suministros y repuestos se aprecia que un 28,6% de los encuestados afirma que el sistema de control interno es regular de ellos el 17,1% afirma que es regular el proceso de requerimientos de compras de suministros y repuestos y el 11,4% nos dice que es inadecuado; además el 68,6% de los encuestados afirma que es inadecuado el sistema de control interno, de ellos el 51,4% afirma que es inadecuado el proceso de requerimientos de compras de suministros y repuestos y el 17,1% que es muy inadecuado; finalmente el 2,9% de los encuestados afirma que el sistema de control interno es muy inadecuado de ellos todos afirman que es muy inadecuado el proceso de requerimientos de compras de suministros y repuestos.

Influencia: De acuerdo a los resultados de la prueba de hipótesis donde el valor chi cuadrado es de 22,523 con 4 grados de libertad asociado a un valor de significancia de 0,000; como éste valor de significancia es menor a 0,05 podemos afirmar que existen razones suficientes para rechazar la hipótesis nula por lo tanto el sistema de control interno en la compra de suministros y repuestos repercute significativamente en el proceso de requerimientos de compras de suministros y repuestos de una empresa de transportes de carga del distrito de San Luis de Lima Metropolitana.

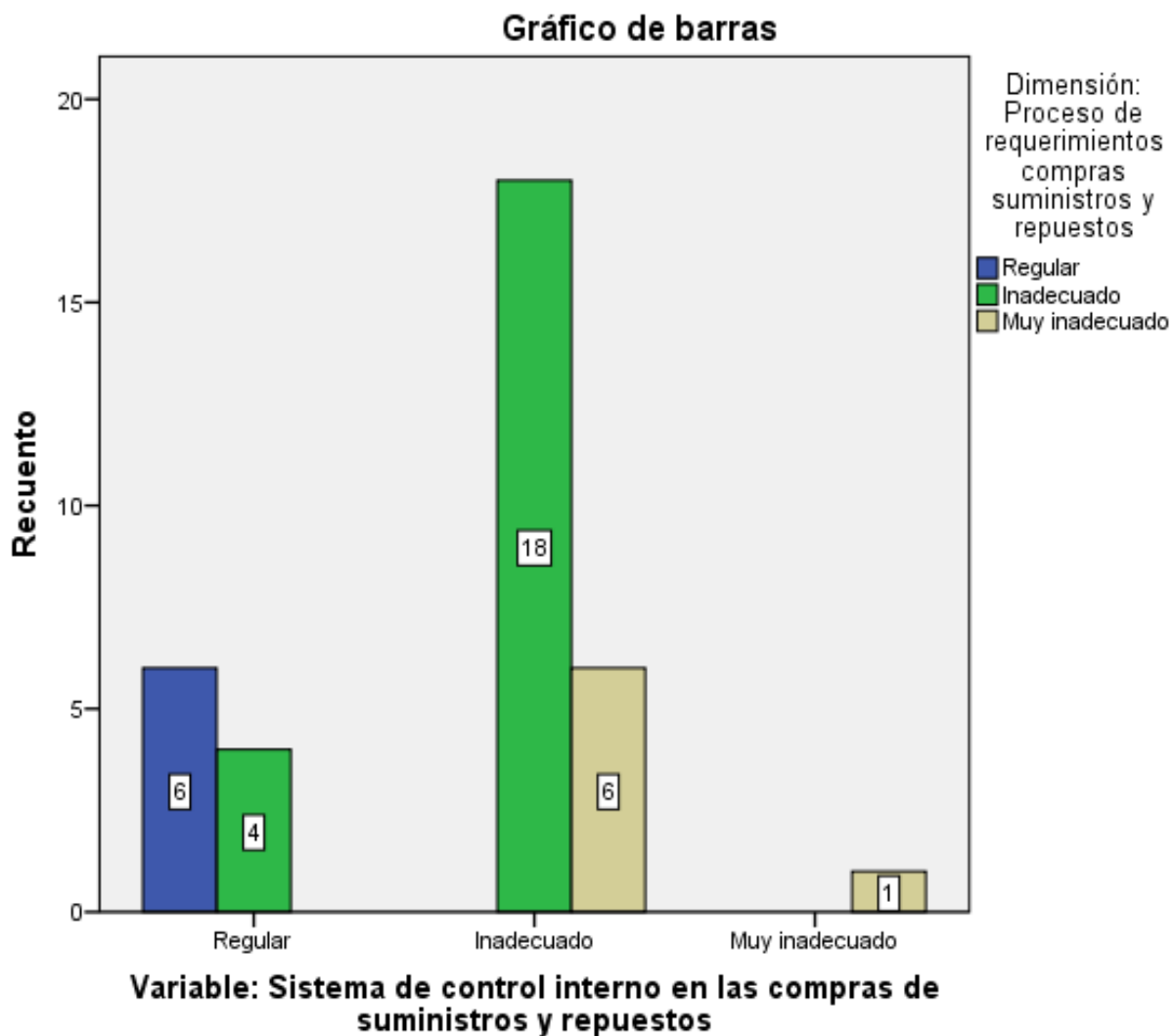


Figura N° 11: Distribución de las dimensiones del proceso de requerimientos compras suministros y repuestos con respecto a la variable sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos.

Hipótesis específicas

Variable: Sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos *

Dimensión: Proceso de realización de compras de suministros y repuestos

Hipótesis Planteada: El sistema de control interno influye significativamente en el proceso de realización de compras de suministros y repuestos de una empresa de transportes de carga del distrito de San Luis. Lima Metropolitana.

Hipótesis Nula: El sistema de control interno no influye significativamente en el proceso de realización de compras de suministros y repuestos de una empresa de transportes de carga del distrito de San Luis. Lima Metropolitana.

Tabla N° 12

Variable: Sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos *

Dimensión: Realización de compras de suministros y repuestos

Tabla de contingencia

		Dimensión: Realización de compras de suministros y repuestos							
		Regular		Inadecuado		Muy inadecuado		Total	
		F	%	f	%	f	%	F	%
Variable: Sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos	Regular	2	5,7%	8	22,9%	0	,0%	10	28,6%
	Inadecuado	0	,0%	8	22,9%	16	45,7%	24	68,6%
	Muy inadecuado	0	,0%	0	,0%	1	2,9%	1	2,9%
Total		2	5,7%	16	45,7%	17	48,6%	35	100,0%

Chi-cuadrado: 15,853

gl: 4

Sig: 0,003

Fuente: Datos propios de la investigación

Descripción: Sobre el sistema de control interno en la realización de compras de suministros y repuestos se aprecia que un 28,6% de los encuestados afirma que el sistema de control interno es regular, de ellos el 5,7% afirma que es regular la realización de compras de suministros y repuestos y el 22,9% nos dice que es inadecuado; además el 68,6% de los encuestados afirma que es inadecuado el sistema de control interno, de ellos el 22,9% afirma que es inadecuada la realización de compras de suministros y repuestos y el 45,7% que es muy inadecuado; finalmente el 2,9% de los encuestados afirma que el sistema de control interno es muy inadecuado de ellos todos afirman que es muy inadecuada la realización de compras de suministros y repuestos.

Influencia: De acuerdo a los resultados de la prueba de hipótesis donde el valor chi cuadrado es de 15,853 con 4 grados de libertad asociado a un valor de significancia de 0,003; como éste valor de significancia es menor a 0,05 podemos afirmar que existen razones suficientes para rechazar la hipótesis nula por lo tanto el sistema de control interno repercute significativamente en la realización de compras de suministros y repuestos de una empresa de transportes de carga del distrito de San Luis de Lima Metropolitana.

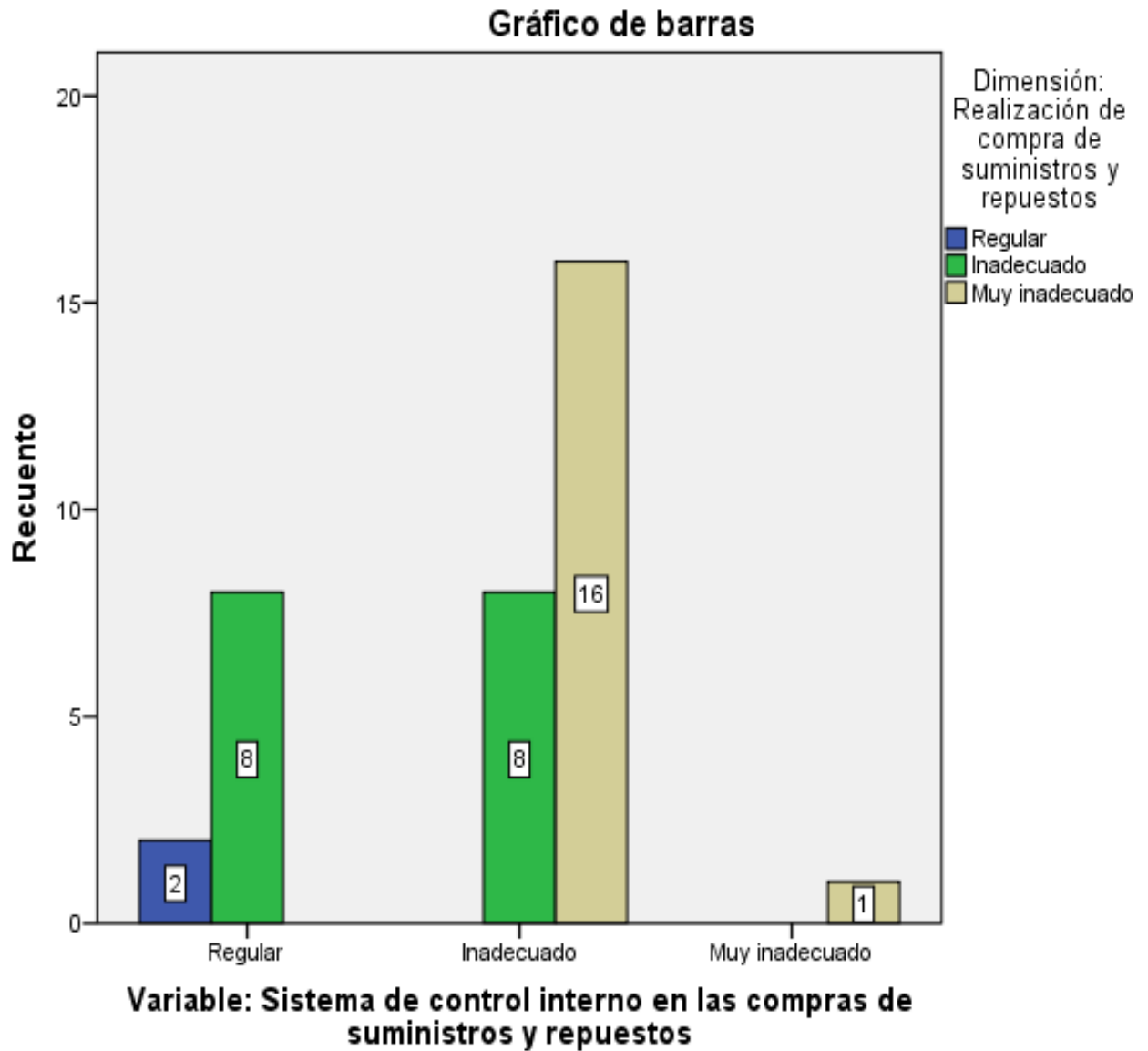


Figura N° 12: Distribución de las dimensiones del proceso de realización de compra de suministros y repuestos con respecto a la variable sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos.

Hipótesis específicas**Variable: Sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos *****Dimensión: Proceso determinación costos anuales**

Hipótesis Planteada: El sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos repercute significativamente en el proceso de determinación de los costos anuales de una empresa de transportes de carga del distrito de San Luis. Lima Metropolitana.

Hipótesis Nula: El sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos no repercute significativamente en el proceso de determinación de los costos anuales de una empresa de transportes de carga del distrito de San Luis. Lima Metropolitana.

Tabla N° 13**Variable: Sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos *****Dimensión: Proceso determinación costos anuales****Tabla de contingencia**

		Dimensión: Proceso determinación costos anuales					
		Regular		Inadecuado		Total	
		F	%	f	%	f	%
Variable: Sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos	Regular	10	28,6%	0	,0%	10	28,6%
	Inadecuado	9	25,7%	15	42,9%	24	68,6%
	Muy inadecuado	0	,0%	1	2,9%	1	2,9%
Total		19	54,3%	16	45,7%	35	100,0%

Chi-cuadrado: 12,333

gl: 2

Sig: 0,002

Fuente: Datos propios de la investigación

Descripción: Sobre el sistema de control interno con respecto al proceso de determinación de costos anuales se aprecia que un 28,6% de los encuestados afirma que el sistema de control interno es regular de ellos todos, es decir el 28.6% afirma que es regular el proceso de determinación de costos anuales; además el 68,6% de los encuestados afirma que es inadecuado el sistema de control interno, de ellos el 25,7% afirma que es regular el proceso de determinación de costos anuales y el 42,9% que es inadecuado; finalmente el 2,9% de los encuestados afirma que el sistema de control interno es muy inadecuado de ellos todos afirman que inadecuado el proceso de determinación de costos anuales.

Influencia: De acuerdo a los resultados de la prueba de hipótesis donde el valor chi cuadrado es de 12,333 con 2 grados de libertad asociado a un valor de significancia de 0,002; como éste valor de significancia es menor a 0,05 podemos afirmar que existen razones suficientes para rechazar la hipótesis nula por lo tanto el sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos repercute significativamente en el proceso de determinación de los costos anuales de una empresa de transportes de carga del distrito de San Luis. Lima Metropolitana.

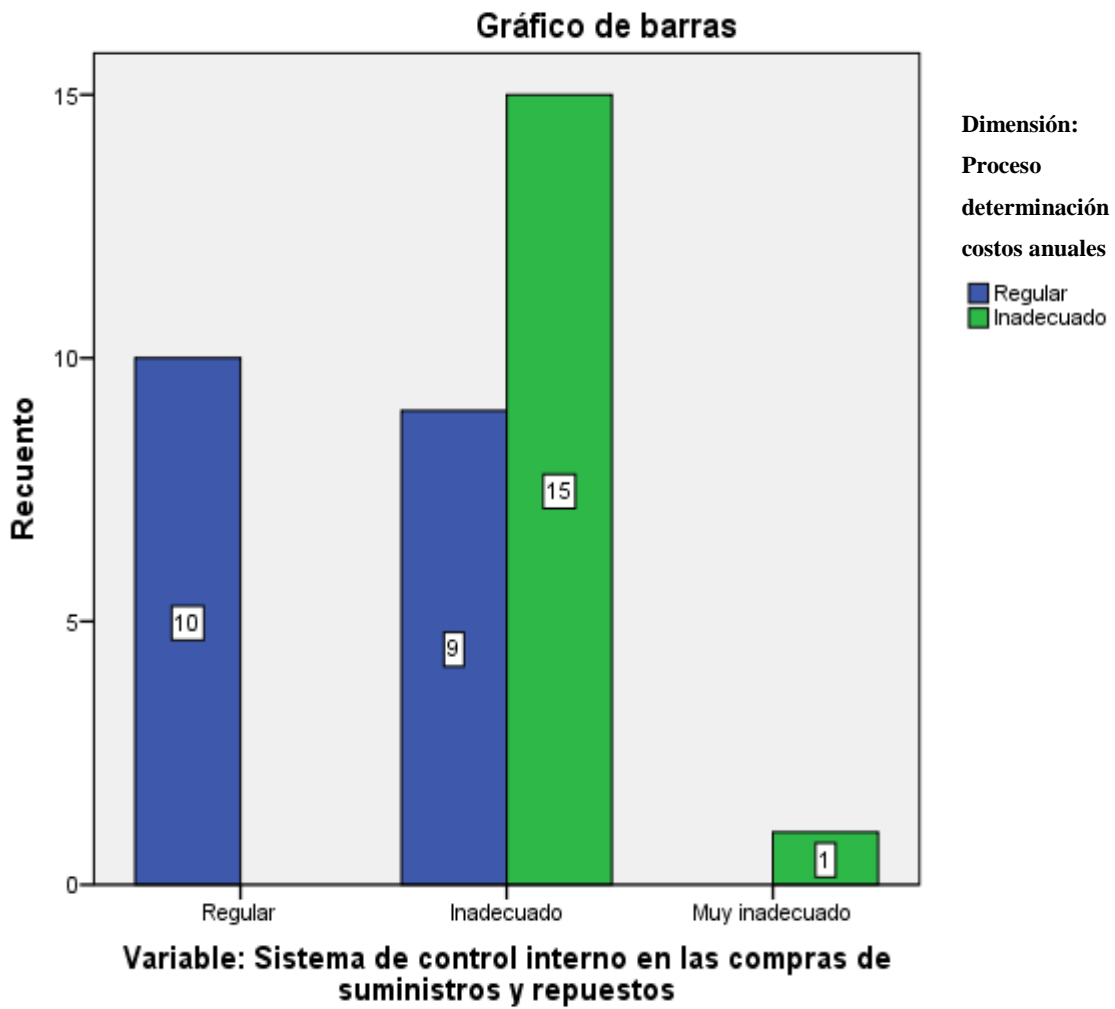


Figura N° 13: Distribución de las dimensiones del proceso determinación costos anuales con respecto a la variable sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos.

CAPÍTULO V

RESUMEN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Resumen

De acuerdo a lo planteado en el objetivo general de “Determinar cómo el sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos repercute en el Estado del Resultado de una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis. Lima Metropolitana”; observamos en la prueba de hipótesis que el resultado chi-cuadrado ofrece un valor de 22,523 con un grado de libertad de 4 y un valor de significancia de 0,000, como este valor es menor a 0.05 podemos afirmar que existe razones suficientes para rechazar la hipótesis nula y afirmamos la hipótesis planteada que dice: “El sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos repercute significativamente en el Estado del Resultado de una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis. Lima Metropolitana”; por ello se confirma que un inadecuado manejo en el sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos influirá significativamente en el Estado del Resultado haciendo incrementar el costo de ventas, por ello es que se sugiere el manejo de los componentes de entorno de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación y las actividades de supervisión las cuales abarcan actividades de control orientadas a la selección de personal que cumpla con el perfil profesional para el puesto de trabajo, delegación de funciones específicas, establecimiento de políticas y reglamentos, inspecciones constantes a fin de corregir errores y verificar que el sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos funcione de manera efectiva.

De acuerdo a lo planteado en el objetivo secundario N° 01 “Establecer la relación del sistema de control interno con el proceso de requerimientos de compras de suministros y repuestos de una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis. Lima Metropolitana”; observamos en la prueba de hipótesis que el resultado chi-cuadrado ofrece un valor de 22,523 con un grado de libertad de 4 y un valor de significancia de 0,000, como este valor es menor a 0.05 podemos afirmar que existen razones suficientes para rechazar la hipótesis nula y afirmamos la hipótesis planteada que dice: “El sistema de control interno en la compra de suministros y repuestos repercute significativamente en el proceso de requerimientos de compras de suministros y repuestos de una empresa de transportes de carga del distrito de San Luis de Lima Metropolitana”, por ello se confirma que un adecuado sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos será vital para que se dé una apropiada verificación en los requerimientos de compras de suministros y repuestos y con ello evitar que se produzcan compras desmedidas.

De acuerdo a lo planteado en el objetivo secundario N° 02 “Determinar cómo el sistema de control interno influye en la realización de compras de suministros y repuestos en una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis. Lima Metropolitana” observamos en la prueba de hipótesis que el resultado chi-cuadrado ofrece un valor de 15,853 con 4 grados de libertad asociado a un valor de significancia de 0,003; como éste valor de significancia es menor a 0,05 podemos afirmar que existen razones suficientes para rechazar la hipótesis nula y afirmamos la hipótesis planteada que dice: “El sistema de control interno repercute significativamente en la realización de compras de

suministros y repuestos de una empresa de transportes de carga del distrito de San Luis de Lima Metropolitana”, lo mencionado confirma que un adecuado sistema de control interno el cual se basará en la verificación de la calidad de los productos influirá significativamente en el proceso de realización de compras de suministros y repuestos, de esta forma se evitará la adquisición de suministros y repuestos que sean poco durables debido a su calidad.

De acuerdo a lo planteado en el objetivo secundario N° 03 “Señalar la relación del sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos con el proceso de determinación de costos anuales de una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis. Lima Metropolitana” observamos en la prueba de hipótesis que el resultado chi-cuadrado ofrece un valor de 12,333 con 2 grados de libertad asociado a un valor de significancia de 0,002; como éste valor de significancia es menor a 0,05 podemos afirmar que existen razones suficientes para rechazar la hipótesis nula y afirmamos la hipótesis planteada que dice: “El sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos se relaciona significativamente con el proceso de determinación de costos anuales de una empresa de transportes de carga del distrito de San Luis. Lima Metropolitana”; por ello se confirma que el sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos se relaciona significativamente con el proceso de determinación de costos anuales ya que en la medida que no se controlen las adquisiciones de suministros y repuestos estos se darán en forma desmedida con lo cual se incrementarán los costos anuales.

Conclusiones

Según los resultados de la investigación se concluye en lo siguiente:

1. El sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos que se percibe inadecuado en una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis. Lima Metropolitana repercute significativamente en el Estado del Resultado que no se presenta razonablemente.

2. El proceso de requerimientos de compras de suministros y repuestos es inapropiado debido a que el sistema de control interno carece de políticas, reglamentos y un manual de organización de funciones.

3. Existe un inadecuado sistema de control interno ya que el proceso de realización de compras de suministros y repuestos carece de revisiones en la procedencia en calidad y marca de las compras de suministros y repuestos.

4. Se percibe que se solicita con mucha frecuencia las compras de suministros y repuestos cuya durabilidad debería ser más prolongada; no se verifica el tiempo de vida, de uso; no se averigua por qué se produjo el desgaste tan repentino o su pérdida; esto ocasiona que se requiera la reposición constante de suministros y repuestos generando su compra de manera reiterada; lo cual conlleva a que se incremente de manera indebida el costo de ventas que repercute en el resultado del ejercicio que se refleja en el Estado del Resultado.

Recomendaciones

1.- Se recomienda la aplicación de un adecuado sistema de control interno que esté basado en los 5 componentes integrales los cuales son el entorno de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación, y actividades de supervisión con la finalidad de corregir fallas que se producen en las compras de suministros y repuestos.

2.- El sistema de control interno debería incluir y exigir el cumplimiento de políticas, reglamentos y manual de funciones con la finalidad de que sirvan de punto de apoyo en la evaluación a los empleados para determinar su capacidad para desarrollar sus actividades laborales.

3.- Se recomienda que en el proceso de realización de compras de suministros y repuestos se revise la procedencia en su calidad y marca con el fin de evitar que se adquieran suministros y repuestos en deterioro.

4.- Supervisar que el personal del área de compras cumpla con llevar un registro y control según la marca, calidad y tiempo de vida de los suministros y repuestos adquiridos, con el fin de detectar y sancionar robos, pérdidas o desgastes inusuales de éstos; con ello se evitará que se solicite de manera irresponsable la reposición reiterada de suministros y repuestos que conlleve a ocasionar el incremento indebido del costo de ventas.

REFERENCIAS

- Abanto B. Martha. (2015). Normas Internacionales de Contabilidad 2015
- Contraloría General de la República (2007). Ley de control interno de las entidades públicas. Lima. Editora Perú.
- Editorial Océano (2005) Enciclopedia de la Auditoría. Madrid. Editorial Océano.
- Mantilla B. Samuel. (2010) Control Interno. Informe COSO. 4ta edición.
- Hernandez, Fernandez y Baptista (2006). Metodología de Investigación. Editorial Intagon SA de CV. México.
- Samaniego, C (2013). Tesis Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. (Grado Académico de Maestro en Auditoría y Control de Gestión Empresarial). Universidad San Martín de Porres. Lima. Perú
- Hemeryth, F. y Sánchez. J. (2013). Tesis Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo. (Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. Perú.
- Rojas, W. (2007) Tesis Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. (Título de Contador Público y Auditor). Universidad de San Carlos de Guatemala. Guatemala.
- Cabriles, Y. (2014) Tesis Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para la mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e

insumos de la empresa Balgres C.A. (Título de Técnico Superior Universitario en Administración del Transporte).

Universidad Simón Bolívar. Camurí Grande. Estado de Vargas. Venezuela.

- http://evoluciondeltransporte-upc.blogspot.pe/2010/11/hito-2-transporte-en-la-epoca-colonial_04.html)
- https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS01_2013.pdf
- http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- <http://evoluciondeltransporte-upc.blogspot.pe/>)
- http://www.plangeneralcontable.com/?tit=guia-de-las-normas-internacionales-de-contabilidad-nic-&name=GeTia&contentId=man_nic&manPage=2)
- <http://www.enjoyperu.com/lo-nuevo-en-enjoy-peru/el-sistema-vial-incaico-capacnan.htm>)
- <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>)
- http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf).
- http://www.ifrs.org/Current-Projects/IASB-Projects/Conceptual-Framework/Documents/June%202015/ES_ED_Conceptual-Framework_MAY-2015.pdf).

Apéndice 1 Matriz de Análisis Causal MAC

HECHOS	CAUSAS POSIBLES	EFECTOS	IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA PRINCIPAL Y SECUNDARIOS	OBJETIVOS GENERAL Y ESPECÍFICOS
<p>En el proceso de adquisición de suministros y repuestos se ha observado los siguientes hechos:</p> <p>° Las compras de suministros y repuestos se realizan sin previa verificación de hace cuánto se adquirió el anterior repuesto, si aún existe o no dicho repuesto o el motivo por el cual se gastó tan rápidamente.</p> <p>° Se percibe que el clima del ambiente laboral es un tanto tenso ya que no se guarda un orden en los procesos de compra de suministros y repuestos.</p> <p>° No se definen los roles y responsabilidades específicas para el área de compras.</p>	<p>Las causas posibles a los hechos observados podrían ser:</p> <p>° Es posible que el sistema de control actual no sea el adecuado, la gerencia no se da cuenta de la situación.</p> <p>° Es posible que los empleados estén saturados de trabajo, no hay actividades motivacionales para que cumplan a cabalidad su trabajo.</p> <p>° Es posible que no existe planes donde se detalle las actividades específicas a realizar de los empleados y las metas por cumplir a un determinado período.</p>	<p>Las posibles hechos mencionados podrían influir negativamente en los resultados de la empresa ya que se podría estar generando compras desmedidas de suministros y repuestos lo cual haría repercutir en el Estado del Resultado de la empresa.</p>	<p>Problema principal</p> <p>¿De qué manera el sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos repercute en el Estado del Resultado de una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis de Lima Metropolitana?</p>	<p>Objetivos general</p> <p>Determinar cómo el sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos repercute en el Estado del Resultado de una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis. Lima Metropolitana.</p>
			<p>Problemas secundarios</p> <p>1.- ¿Cómo el sistema de control interno se relaciona con el proceso de requerimientos de compras de suministros y repuestos de una empresa de transportes de carga del distrito de San Luis de Lima Metropolitana?</p>	<p>Objetivos específicos</p> <p>Establecer la relación del sistema de control interno con el proceso de requerimientos de compras de suministros y repuestos de una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis. Lima Metropolitana.</p>
			<p>2.- ¿En qué medida el sistema de control interno influye en la realización de compras de suministros y repuestos de una empresa de transportes de carga del distrito de San Luis de Lima Metropolitana?</p>	<p>Determinar cómo el sistema de control interno influye en la realización de compras de suministros y repuestos en una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis. Lima Metropolitana.</p>
			<p>3.- ¿Cómo el sistema de control interno de compras de suministros y repuestos se relaciona con la determinación de los costos anuales de una empresa de transportes de carga del distrito de San Luis de Lima Metropolitana?</p>	<p>Señalar la relación del sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos con el proceso de determinación de los costos anuales de una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis. Lima Metropolitana.</p>

Apéndice 2

IDEA DE INVESTIGACIÓN	DELIMITACIÓN CONCEPTUAL	REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA
<p>Título tentativo: Control interno en las compras de suministros, repuestos y su repercusión en el Estado del Resultado aplicado a una empresa de transportes de carga en el distrito de San Luis. Lima Metropolitana</p> <p>Se observó que en la empresa de transportes de carga sus áreas relacionadas para el proceso de compras de suministros y repuestos no es el adecuado que existe un clima un tanto tenso entre los empleados no se lleva una verificación plena del ingreso y salida de los repuestos y suministros por ello se plantea un sistema de control que abarque a determinar tareas específicas.</p> <p>Título definitivo: El sistema de control interno en las compras de suministros, repuestos y su repercusión en el Estado del Resultado aplicado a una empresa de transportes de carga en el distrito de San Luis. Lima Metropolitana</p>	<p>Disciplina: Auditoría – Finanzas</p> <p>Línea de Investigación: Modelos de Gestión</p> <p>Área de Conocimiento: Ciencias Económicas y Empresariales</p>	<p>Libros</p> <p>Abanto B. Martha. (2015). Normas Internacionales de Contabilidad 2015</p> <p>Contraloría General de la República (2007). Ley de control interno de las entidades públicas. Lima. Editora Perú.</p> <p>Editorial Océano (2005) Enciclopedia de la Auditoría. Madrid. Editorial Océano.</p> <p>Mantilla B. Samuel. (2010) Control Interno. Informe COSO. 4taedición.</p> <p>Hernandez, Fernandez y Baptista (2006). Metodología de Investigación. Editorial Intagon SA de CV. México.</p> <p>Samaniego, C (2013). Tesis Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. (Grado Académico de Maestro en Auditoría y Control de Gestión Empresarial). Universidad San Martín de Porres. Lima. Perú</p> <p>Hemeryth, F. y Sánchez. J. (2013). Tesis Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo. (Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. Perú.</p> <p>Rojas, W. (2007) Tesis Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. (Título de Contador Público y Auditor). Universidad de San Carlos de Guatemala. Guatemala.</p> <p>Cabriles, Y. (2014) Tesis Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para la mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A. (Título de Técnico Superior Universitario en Administración del Transporte). Universidad Simón Bolívar. Camurí Grande. Estado de Vargas. Venezuela.</p>

Apéndice 3

OBSERVACIÓN DE LOS HECHOS	DESCRIPCIÓN RESUMEN	ESCENARIO FUTURO
<p>Se observó en la empresa de transportes de carga del distrito de San Luis. Lima Metropolitana que las compras de suministros y repuestos se realizan sin previo control, no se verifica si los repuestos adquiridos con anterioridad aún estén en buen estado, la comprobación si aún existen, o averiguar por qué no se hallan, qué es lo que pasó, inspeccionar si el tiempo de su desgaste es lo habitual.</p>	<p>Es inadecuado el sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos que conlleva a que se produzcan compras desmedidas lo cual repercute en el Estado del Resultado.</p> <p>Los empleados no tienen claro sus funciones específicas, no se visualiza un orden en las actividades que realizan.</p> <p>No se definen procedimientos ni políticas de manera adecuada, los empleados laboran en ocasiones de acuerdo a su criterio sin ceñirse a un plan o reglamento.</p>	<p>El sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos adecuado permitirá que se mantenga un orden, control y verificación de los procesos para la adquisición de suministros y repuestos y con ello la obtención de una adecuada repercusión en el Estado del Resultado de una empresa de transportes de carga en el distrito de San Luis. Lima Metropolitana.</p>

Apéndice 4: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
<p>Problema General</p> <p>¿De qué manera el sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos repercute en el Estado del Resultado de una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis de Lima Metropolitana?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar cómo el sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos repercute en el Estado del Resultado de una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis, Lima Metropolitana.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>El sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos repercute significativamente en el Estado del Resultados de una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis de Lima Metropolitana.</p>	<p>Variable Independiente:</p> <p>X: Sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos.</p>	<p>X1: Entorno de Control</p> <p>X2: Actividades de Control</p> <p>X3: Información y Comunicación</p> <p>X4: Actividades de supervisión</p>	<p>Perfil profesional de los empleados Valores éticos del personal Competencia laboral</p> <p>Políticas Procedimientos en el proceso de compras de suministros y repuestos</p> <p>Comunicación e interrelación entre empleados Apoyo al personal para intercambiar información Conducción de la información</p> <p>Rastreo y supervisión del proceso Flexibilidad para cambios</p>	<p>Encuesta</p> <p>Encuesta</p> <p>Encuesta</p> <p>Encuesta</p>
<p>Problemas Secundarios</p> <p>1.- ¿Cómo el sistema de control interno se relaciona con el proceso de requerimientos de compras de suministros y repuestos de una empresa de transportes de carga del distrito de San Luis de Lima Metropolitana?</p>	<p>Objetivos Secundarios</p> <p>1.- Establecer la relación del sistema de control interno con el proceso de requerimientos de compras de suministros y repuestos de una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis, Lima Metropolitana.</p>	<p>Hipótesis Secundario</p> <p>1.- El sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos se relaciona significativamente con el proceso de requerimientos de compras de suministros y repuestos de una empresa de transportes de carga del distrito de San Luis, Lima Metropolitana.</p>	<p>Variable Dependiente:</p> <p>Y: Repercusión en el Estado del Resultado</p>	<p>Y1: Proceso de requerimientos de compras de suministros y repuestos</p>	<p>Verificación de suministros y repuestos en almacén</p>	<p>Encuesta</p>
<p>2.- ¿En qué medida el sistema de control interno influye en la realización de compras de suministros y repuestos de una empresa de transportes de carga del distrito de San Luis de Lima Metropolitana?</p>	<p>2.- Determinar cómo el sistema de control interno influye en la realización de compras de suministros y repuestos en una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis, Lima Metropolitana.</p>	<p>2.- El sistema de control interno influye significativamente en la realización de compras de suministros y repuestos de una empresa de transportes de carga del distrito de San Luis, Lima Metropolitana.</p>		<p>Y2: Proceso de realización de compras de suministros y repuestos</p>	<p>Verificación de la calidad de las adquisiciones de suministros y repuestos</p>	<p>Encuesta</p>
<p>3.- ¿Cómo el sistema de control interno de compras de suministros y repuestos se relaciona con la determinación de los costos anuales de una empresa de transportes de carga del distrito de San Luis de Lima Metropolitana?</p>	<p>3.- Señalar la relación del sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos con el proceso de determinación de costos anuales de una empresa de transportes de carga ubicada en el distrito de San Luis, Lima Metropolitana.</p>	<p>3.- El sistema de control interno en las compras de suministros y repuestos se relaciona significativamente en el proceso de determinación de costos anuales de una empresa de transportes de carga del distrito de San Luis, Lima Metropolitana.</p>		<p>Y3: Proceso de determinación de costos anuales</p>	<p>Análisis de costos por adquisiciones de suministros y repuestos anuales</p>	<p>Encuesta</p>



Tesis: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN COMPRAS DE SUMINISTROS, REPUESTOS Y SU REPERCUSIÓN EN EL ESTADO DEL RESULTADO APLICADO A UNA EMPRESA DE TRANSPORTES DE CARGA EN EL DISTRITO DE SAN LUIS. LIMA METROPOLITANA

Instrucciones

A continuación se muestra un grupo de preposiciones que tienen como objetivo << ANALIZAR SI EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS COMPRAS DE SUMINISTROS Y REPUESTOS REPERCUTE EN EL ESTADO DEL RESULTADO EN UNA EMPRESA DE CARGA EN EL DISTRITO DE SAN LUIS DE LIMA METROPOLITANA >>

Para cada preposición exprese su grado de conformidad. El cuestionario es totalmente anónimo para asegurar su objetividad.

Utilice la siguiente escala para manifestar su grado de conformidad

SIEMPRE= 1 CASI SIEMPRE = 2 A VECES = 3 CASI NUNCA = 4 NUNCA = 5

AFIRMACIONES	1	2	3	4	5
1.-El perfil profesional de los empleados corresponde o es congruente con el diseño de los puestos de trabajo					
2.- Los valores éticos del personal son congruentes con los valores de la organización					
3.- Los trabajadores realizan sus actividades conforme al nivel de competencia laboral apropiados para sus puestos					
4.- Las políticas de la organización han sido correctamente elaborados					
5.- Los procedimientos para el proceso de compras de suministros y repuestos corresponden a las actividades propias de la organización					
6.- La comunicación e interrelación entre los empleados es apropiado de acuerdo a las características de la misión de la organización					
7.- La organización cuenta con un sistema de información o un sistema de tecnologías de comunicación que permite el apoyo al personal para intercambiar información					
8.- Es correcta la manera como se conduce la información y se llega a discernir entre todos los colaboradores de la organización					
9.- Los procesos de rastreo y supervisión del proceso de inspección son apropiados de acuerdo a las características de la organización					
10.- Existe la flexibilidad apropiada para los cambios					
11- Se cuenta con procesos de verificación de los suministros y repuestos en su tiempo de uso y desgaste					
12.- En la realización de las compras se considera la verificación de la calidad y marca de las adquisiciones de suministros y repuestos					
13.- Se controla el incremento o disminución de las adquisiciones de suministros y repuestos para la determinación de los costos anuales					

RESULTADOS MATRIZ DE DATOS

IP	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13
001	3	1	3	4	4	3	2	3	4	3	4	5	4
002	2	2	3	4	4	2	2	3	4	3	4	5	3
003	4	2	3	3	5	3	2	4	4	4	5	4	3
004	3	1	3	4	4	3	3	4	5	4	4	5	3
005	3	1	4	4	4	4	2	3	5	3	4	5	4
006	2	2	4	4	5	3	3	4	4	2	4	5	3
007	3	1	3	4	4	4	2	4	4	3	4	4	3
008	2	2	3	4	5	3	2	4	3	3	5	5	4
009	3	1	3	3	4	3	2	3	3	4	4	5	3
010	3	1	3	4	5	3	1	4	4	2	5	4	4
011	3	3	4	3	5	3	2	3	3	3	4	5	4
012	3	2	3	4	5	3	3	4	4	4	4	5	3
013	4	1	4	3	4	3	2	3	4	3	3	5	3
014	3	2	4	4	5	4	3	3	5	4	4	4	3
015	3	1	3	4	5	2	3	3	4	3	4	5	3
016	3	3	3	4	5	3	2	4	4	2	4	4	4
017	3	2	3	3	4	3	3	3	5	3	5	5	4
018	3	2	3	4	5	4	3	4	4	4	4	4	4
019	3	1	4	4	4	3	2	3	4	3	5	5	3
020	4	2	3	4	5	4	2	3	4	4	4	4	4
021	3	2	3	4	4	3	3	3	4	3	3	3	3
022	3	1	4	5	5	3	3	3	3	3	3	5	4
023	4	2	4	3	4	3	2	4	3	4	4	5	3
024	3	3	3	3	4	3	2	3	4	4	5	4	3
025	3	1	3	4	4	3	2	5	4	3	5	4	3
026	3	2	3	4	4	4	3	3	4	3	3	4	4
027	4	2	3	4	5	3	3	5	5	3	4	5	3
028	4	2	4	3	4	4	2	3	5	3	4	4	4
029	3	2	3	4	3	3	3	3	4	3	4	5	3
030	3	2	3	4	3	3	2	4	4	3	4	4	4
031	3	1	3	4	4	4	2	4	5	3	4	4	3
032	4	1	3	5	4	3	3	3	4	3	4	4	4
033	3	1	3	4	4	3	1	3	5	4	3	4	4
034	3	2	3	4	5	3	3	3	4	3	4	5	4
035	4	2	3	5	5	3	2	4	5	3	4	4	4