

Universidad Nacional  
**Federico Villarreal**

Vicerrectorado de  
INVESTIGACIÓN

**ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO**

**“EL CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I Y SU RELACION  
CON EL PROCESO DE COMPRAS EN EL AREA DE COMPRAS DE LA EMPRESA  
DE TRANSPORTES CRUZ DEL SUR S.A., AÑO 2014”**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO:  
MAESTRÍA EN AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA**

**AUTORA:**

**NOEMÍ ELENA HUAMAN CABRERA**

**ASESOR:**

**MG. SÁNCHEZ CAMARGO, MARIO RODOLFO**

**JURADO:**

**DR. CUMPÉN VIDAURRE, ROBERTO**

**DR. RENGIFO LOZANO, RAÚL ALBERTO**

**DR. COLLAZOS PAÚCAR EDWIN**

**LIMA-PERÚ**

**2019**

## **DEDICATORIA**

La presente investigación la dedico a dios

todo poderoso, mis padres, y a mis hijos.

**AGRADECIMIENTOS**

Los agradecimientos a los catedráticos de la Universidad Nacional Federico Villareal por sus enseñanzas para mi formación profesional en la presente maestría y a mi asesor Mg. Mario Sánchez Camargo por su apoyo estadístico y metodológico de la presente investigación.

## ÍNDICE

<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>II</b>
<b>AGRADECIMIENTOS.....</b>	<b>III</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>VII</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>IX</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>11</b>
<b>1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....</b>	<b>12</b>
1.2. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA .....	12
1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	14
- <i>Problema General</i> .....	14
- <i>Problemas Específicos</i> .....	14
1.4. ANTECEDENTES .....	14
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	19
1.7. OBJETIVO .....	19
- <i>Objetivo general</i> .....	19
- <i>Objetivos Específicos</i> .....	19
<b>1.8. HIPÓTESIS.....</b>	<b>20</b>
<b>II. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>21</b>
2.1. TEORÍAS GENERALES RELACIONADAS AL TEMA.....	21
2.2. BASES TEÓRICAS ESPECIALIZADAS SOBRE EL TEMA .....	23
2.3. MARCO CONCEPTUAL.....	28
<b>III. METODO.....</b>	<b>29</b>
3.1. TIPO.....	29
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA .....	29

3.3.	OPRERACIONALIZACION DE VARIABLES .....	30
3.4.	INSTRUMENTOS .....	30
3.5.	PROCEDIMIENTOS.....	31
3.6.	ANÁLISIS DE LA INVESTIGACIÓN .....	32
<b>IV.</b>	<b>RESULTADOS.....</b>	<b>33</b>
4.1.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN .....	33
4.2.	CONTRASTE DE HIPÓTESIS.....	60
<b>V.</b>	<b>DISCUSION DE RESULTADOS .....</b>	<b>66</b>
<b>VI.</b>	<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>67</b>
<b>VII.</b>	<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>69</b>
<b>VIII.</b>	<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>71</b>
IX.	ANEXOS .....	74
	<i>Anexo 1: Matriz de consistencia.....</i>	<i>74</i>
	<i>Anexo 2: Instrumento de medicion .....</i>	<i>77</i>

**LISTA DE TABLAS**

Tabla 1 <i>Confiabilidad del instrumento</i>	31
Tabla 2 <i>Correlación y contraste de la hipótesis general</i>	60
Tabla 3 <i>Correlación y contraste de la hipótesis específica 1</i>	61
Tabla 4 <i>Correlación y contraste de la hipótesis específica 2</i>	62
Tabla 5 <i>Correlación y contraste de la hipótesis específica 3</i>	63
Tabla 6 <i>Correlación y contraste de la hipótesis específica 4</i>	64
Tabla 7 <i>Correlación y contraste de la hipótesis específica 5</i>	65

**LISTA DE FIGURAS**

<i>Figura 1. Descripción del problema</i>	13
---	----

## RESUMEN

La investigación que se llevara a cabo, tratará de encontrar la relación directa del control interno basado en el modelo COSO I y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

En el capítulo primero, es un resumen de los antecedentes internacionales y nacionales, de los diferentes estudios de investigación que determinan, que muchas de las empresas analizadas carecen de procedimientos escritos, formalizados por parte de las personas involucradas en el departamento de compras, concentrándose la potestad de escogencia de las cotizaciones de ciertos proveedores a una sola persona en este caso al jefe del departamento, generando problemas en el proceso de compras, que recaen directamente en la autorización de compras, precio razonable, calidad del producto y selección del proveedor.

En el capítulo segundo, ya teniendo claro nuestros principales problemas, se analizará de la forma más correcta, toda la información encontrada de acuerdo al tema a tratar, que vendría hacer, todo respecto al control interno basado en el COSO I, referido a las políticas, prácticas, estructuras organizacionales y procedimientos que se encuentran creadas para brindar confianza razonable, para el logro de los objetivos trazados de las empresas, donde será posible detectar y corregir los errores y fraudes detectados a tiempo.

En tercer capítulo, se señala la metodología empleada para el libre desarrollo de la presente investigación, donde se utilizó la encuesta, mediante un conjunto de preguntas dirigidas a la muestra representativa, con el fin de conocer su opinión o hechos específicos y mediante la observación, se analizó comportamientos, actitudes y acontecimientos de la muestra.

Finalmente, después del análisis y de la investigación, se puede afirmar que existe relación directa, entre el control interno basado en el modelo COSO I y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

**Palabras claves: Control Interno, Proceso de compras.**

## ABSTRACT

The research that will be carried out, will try to find the direct relationship of the internal control based on the COSO I model and the purchasing process in the area of purchases of the Transport Company Cruz Del Sur S.A.

In the first chapter, it is a summary of the international and national background, of the different research studies that determine, that many of the analyzed companies lack written procedures, formalized by the people involved in the purchasing department, concentrating the power of choice of the quotations of certain suppliers to a single person in this case to the head of the department, generating problems in the purchasing process, which fall directly in the authorization of purchases, reasonable price, quality of the product and selection of the supplier.

In the second chapter, already having our main problems clear, we will analyze in the most correct way, all the information found according to the topic to be discussed, which would be done, all with respect to the internal control based on the COSO I, referred to the policies , practices, organizational structures and procedures that are created to provide reasonable confidence, for the achievement of the objectives set by the companies, where it will be possible to detect and correct errors and fraud detected on time.

In third chapter, the methodology used for the free development of the present investigation is indicated, where the survey was used, through a set of questions directed to the representative sample, in order to know their opinion or specific facts and through observation, Behaviors, attitudes and events of the sample were analyzed.

Finally, after the analysis and the investigation, it was possible to affirm that there is a direct relationship between the internal control based on the COSO I model and the purchasing process in the area of purchases of the Transport Company Cruz Del Sur S.A.

**Keywords: Internal Control, Purchasing process.**

## **I. INTRODUCCIÓN**

Transportes Cruz del Sur S.A. es una empresa que se dedica al servicio de transporte terrestre interprovincial de pasajeros, con 54 años en el mercado.

Como toda empresa, mantiene dentro de sus procesos de gestión, una estrecha relación con proveedores de bienes y servicios que impactaran de una u otra forma sus procesos productivos; y se verificará si se está cumpliendo con las medidas de servicio esperadas para el éxito de sus operaciones.

Los problemas que se observan en el proceso de compras es que la empresa no cuenta con una selección de proveedores adecuada, que permita obtener productos o servicios de calidad. Los precios no son razonables, es decir comparando con otros proveedores excede el valor de mercado. Las autorizaciones de compra son muchas veces sin solicitudes de compras y firmadas por personas que no están autorizadas a realizarlo, ocasionando un problema de informalidad dentro del área de compras.

La causa de estas deficiencias está en la falta de control interno en el proceso de compras, que permita alcanzar los objetivos trazados en forma eficaz y eficiente, con un correcto uso de los recursos asignados.

Con la aplicación del Control Interno basado en el COSO I, se espera demostrar que existe relación directa con el proceso de compras de la empresa, que permita brindar la garantía razonable respecto a la consecución de objetivos.

Noemí Huamán Cabrera

## **1.1. Planteamiento del problema**

Transportes Cruz del Sur S.A. es una empresa que se dedica al servicio de transporte terrestre interprovincial de pasajeros, a pesar de tener 54 años en el mercado.

Como toda empresa, mantiene dentro de sus procesos de gestión, una estrecha relación con proveedores de bienes y servicios que impactaran de una u otra forma sus procesos productivos; la evaluación del desempeño del proveedor, en la cual se define si se están cumpliendo o no los acuerdos contractuales y si se está cumpliendo con las medidas de servicio esperadas para el éxito de sus operaciones.

## **1.2. Descripción del problema**

La actualización de los lineamientos referidos a la selección de proveedores, es considerada una de las primeras etapas para mejorar cualquier proceso, puesto que permitirá dar muestra a la gerencia y al área de compras el funcionamiento de dicho proceso y la manera como están siendo ejecutadas las tareas. Por tanto, los procedimientos deben contener información realista con base en un análisis cuidadoso de los parámetros que en él se establecen, no estar expuestos a diferentes interpretaciones, ser de fácil comprensión, explicar cada uno de los documentos, su objetivo y su utilización, y por último, y en la medida que sea posible, establecer estándares mínimos de desempeño y gestión de las actividades y sus ejecutores.

Los problemas que se observan en el proceso de compras son los siguientes:

- La empresa no cuenta con una selección de proveedores adecuada, donde se pueda evaluar a proveedores sobre producto o servicio de calidad.

- Los precios no son razonables es decir comparando con otros proveedores excede el valor de mercado.
- Las autorizaciones de compra son muchas veces sin solicitudes y firmadas por personas que no están autorizadas a realizarlo ocasionando un problema de informalidad dentro del área de compras.

A continuación en la siguiente figura 1, mostraremos los problemas principales del área de compras de la empresa de Transportes Cruz del Sur S.A.

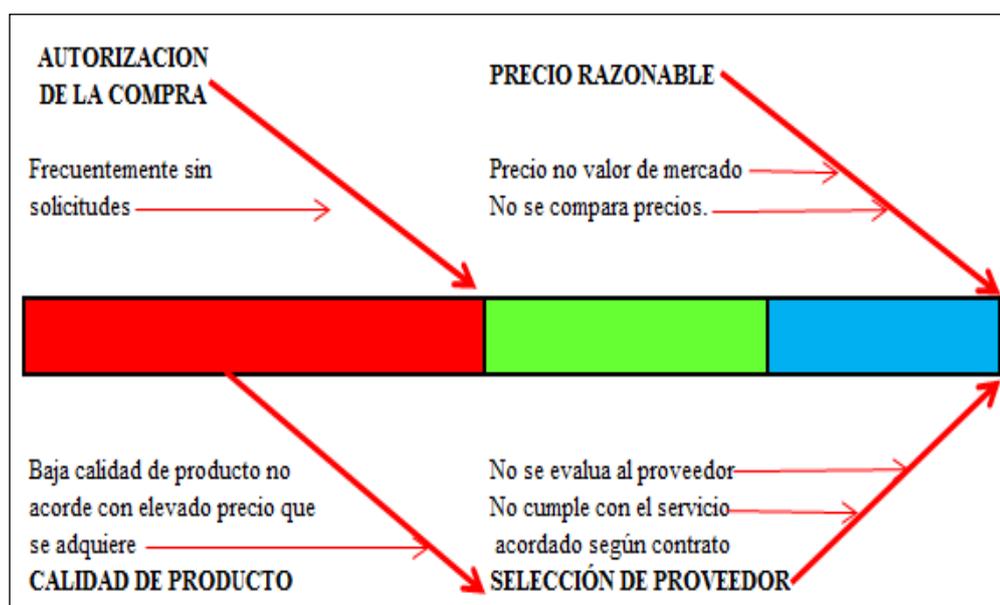


Figura 1. Descripción del problema

La causa de estas deficiencias está en la falta de un control Interno eficiente en el proceso de compras que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto uso de recursos asignados permitiendo a las instituciones maximizar su rendimiento y también al personal del área de compras que no cumplen con los procedimientos establecidos.

### 1.3. Formulación del Problema

- Problema General

¿De qué manera el control interno basado en el modelo COSO I se relaciona con el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.?

-Problemas Específicos

- ¿De qué manera se relaciona el ambiente de control con el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.?
- ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos con el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.?
- ¿Cómo se relaciona la actividad de control con el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.?
- ¿Cómo se relaciona la información y comunicación con el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.?
- ¿Cómo se relaciona el monitoreo con el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.?

### 1.4. Antecedentes

#### 1.4.1. Antecedentes Internacionales

Medina (2007) en la investigación *Evaluación de los procedimientos de control interno del proceso de compras del Minfra Estado Falcón*, la tesis concluyó que los

procedimientos que aplican para realizar las compras en Minfra Falcón carecen de procedimientos escritos, formalizados y conocidos por los trabajadores involucrados en este proceso, no se cumple con las solicitudes o requisiciones totales tramitadas al departamento de compras, recurrencia de compras a determinados proveedores concentrándose la potestad de escogencia de las cotizaciones de ciertos proveedores a una sola persona en este caso al jefe de departamento. Inexistencia de reporte resumen al menos mensual, dirigido a la máxima autoridad en donde se evidencien la totalidad de órdenes de compras emitidas y las compras efectivas ya recibidas, a fin de que la máxima autoridad tenga conocimiento de las adquisiciones recibidas. Finalmente existe el registro de proveedores el cual no está actualizado por lo que se corre el riesgo de contratar con empresas no certificadas pudiéndose incurrir en la compra de productos de baja calidad y alto costo.

Ruiz (2015) en la investigación *Control Interno*, tuvo como objetivo general analizar el sistema de Control Interno basado en el COSO I, para la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo de la Empresa Computers, S.A., durante el período de 2014-2015, la tesis concluyó que se logró identificar riesgos, los cuales permiten la realización de actividades erróneas o la no realización de las mismas y que dificulta la realización de los procesos, generando así, el mayor riesgo que enfrenta la empresa, que es el manejo de la información y el suministro de la misma para cada área relacionada con los procesos para la propiedad, planta y equipo, por tal motivo se sugirió controles apropiados para este tipo de riesgo y para otros encontrados en procesos como: compra, mantenimiento y reparación, entrega, venta y baja de los bienes, los cuales han sido plasmados en flujogramas, que facilitan el reconocimiento y realización de cada proceso de manera más eficaz y eficiente.

Silva (2016) en la investigación *Diseño de un Manual de procedimientos para el Control Interno en el proceso de compras de la empresa Constructora Roccosul Cía. Ltda.*, tuvo como objetivo general diseñar un Manual de procedimientos para el control interno en el proceso de compras de la empresa constructora, la tesis concluyó que la elaboración del manual de procedimientos para el control interno en el proceso de compras de la empresa ROCCOSUL Cía. Ltda., permitió plasmar en un documento los procedimientos que se seguirán en el proceso de compras de la empresa junto con los controles de cada actividad realizada para que sea una fuente de consulta y control para el personal que maneja dicho proceso, con la finalidad de proporcionar seguridad razonable con efectividad y eficiencia en la operaciones del proceso de compras. Finalmente en relación al ambiente de control y eficacia operativa, se pretende demostrar que por medio de la evaluación realizada, si se da cumplimiento con los controles del manual y se sugieren también planes de acción para esas debilidades de control que mejoraran aún más el ambiente de control y eficacia operativa en el proceso de compras.

Melo (2017) en la investigación *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la Empresa Sajoma S.A.S.*, tuvo como objetivo general proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S., la tesis concluyó en diseñar, implementar y socializar con todo el personal, las políticas, procedimientos e instructivos de control documentados para cada uno de los procesos operativos y administrativos que lleven a cabo, lo que permitirá estandarizar los procesos, unificar criterios y que el personal de la entidad realice sus funciones adecuadamente siendo costo eficiente en la ejecución de las mismas.

Cajamarca y Mejia (2017) en la investigación *Gestión de riesgo empresarial al sistema de compras, ventas e inventarios de la empresa agro industria S.W. Avisierra CIA. LTDA., para el año 2015*, tuvo como objetivo general identificar, evaluar y gestionar los riesgos empresariales en los sistemas de compras, ventas e inventarios dando respuesta a los riesgos y así asegurar la eficiencia y eficacia de las actividades y operaciones de la empresa, la tesis concluyo que en el área de compras para mejorar las diferentes actividades efectuadas por el personal y sobre todo para analizar y seleccionar la mejor cotización de los proveedores para la adquisición de la mercadería en un plazo no mayor a 3 días hábiles, finalmente el personal del área de compras debe planificar con anticipación las actividades a realizar tales como: definir las cantidades a ser adquiridas, fecha de adquisición, pago a los proveedores, entre otros, de manera que la mercadería se adquiera en los 3 días hábiles propuestos.

#### **1.4.2. Antecedentes nacionales**

Yong (2008) en la investigación *Deficiencias de control interno y su influencia en los niveles de abastecimiento y control de inventarios en una empresa de servicios de campamentos petroleros*, el investigador concluyó que a través de la aplicación de un adecuado control interno se detectaron las deficiencias que tienen los procedimientos empleados en los niveles de abastecimiento y control de inventarios, a la vez que permitirá obtener información financiera correcta y segura, proteger los activos del negocio, promover la eficiencia operativa y procurar la adhesión a las políticas prescritas por la dirección.

Lozano (2016) en la investigación *Incidencia del control interno en la gestión del área de compras de la empresa Ettusa de la provincia de Cañete, 2015*, tuvo como

*objetivo general* determinar y describir la incidencia del control interno en la gestión del área de compras de la empresa Ettusa de la Provincia de Cañete, 2015, la investigación fue de diseño no experimental, la tesis concluyó en determinar que el control interno es deficiente en la gestión del área de compras de la empresa, según la información recolectada de la empresa en aplicación a los cinco componentes del control interno, finalmente la implementación de un control interno incide de manera negativa en un 14, 27% en la gestión del área de compras de la empresa.

Ramos (2017) en la tesis *Propuesta para la mejora del Control Interno en el área de Compra de la Empresa Distribuidora Ekama S.A , 2017*, tuvo como objetivo general elaborar una propuesta de mejoramiento del Sistema de Control Interno aplicado al área de compras de una empresa importadora de vinos en el distrito de Miraflores, provincia y departamento de Lima 2017, la tesis concluyó que los procesos, procedimientos, políticas administrativas, del área de compras y contables que se desarrollan se ejecutan en base a órdenes y autorizaciones emitidas por el gerente propietario, ya que no se encuentran establecidos en ningún modelo o manual, que sirvan de referencia.

### **1.5. Justificación de la investigación**

Se trata de justificar si con la aplicación del control interno, constituye una herramienta adecuada para diagnosticar, proponer y gestionar cambios en el proceso de compras del área de compras de la empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

Los resultados de esta investigación permitirán el óptimo desempeño operacional del área de compras de la empresa Transportes Cruz Del Sur S.A., ya que

se encuentra comprometida a mejorar los estándares de eficiencia, eficacia y economía.

### **1.6. Limitaciones de la investigación**

Los alcances de la investigación están referidos, al área de compras de la empresa Transporte Cruz del Sur S.A.

El estudio tuvo como limitación más importante los limitados antecedentes de control interno en empresas de transporte de personas en el Perú.

### **1.7. Objetivo**

#### **-Objetivo general**

Determinar de qué manera el control interno basado en el modelo COSO I se relaciona con el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

#### **- Objetivos Específicos**

- Evaluar de qué manera se relaciona el ambiente de control con el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.
- Evaluar cómo se relaciona la evaluación de riesgos con el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.
- Determinar cómo se relaciona la actividad de control con el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

- Evaluar cómo se relaciona la información y comunicación con el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.
- Evaluar cómo se relaciona el monitoreo con el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

## **1.8. Hipótesis**

### **1.8.1. Hipótesis General**

Existe relación directa entre el control interno basado en el modelo COSO I y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

### **1.8.2. Hipótesis Específicas**

- Existe relación directa entre el ambiente de control y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.
- Existe relación directa entre evaluación de riesgo y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.
- Existe relación directa entre la actividad de control y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.
- Existe relación directa entre la información y comunicación y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.
- Existe relación directa entre el monitoreo y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

## **II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Teorías generales relacionadas al tema**

#### **2.1.1. Historia del COSO**

Según Mantilla (2003) citado por Montoya (2012):

En 1985 Con el patrocinio de 5 organizaciones profesionales de estados Unidos, fueron constituidas la comisión tradeway para investigar la causa que generaban la preparación de estados financieros fraudulentos en las compañías públicas. Al terminar su trabajo esta comisión divulgó su informe en Octubre de 1987 incluyendo diversos temas, entre ellos:

- Identificación y comprensión de los factores que interviene en la preparación de estados financieros fraudulentos,
- Evaluación del riesgo de información financiera fraudulenta.
- Diseño e implementación de los controles que proporcionen seguridad razonable de que la información financiera fraudulenta será prevenida y detectada.

El equipo de trabajo designado por las mismas organizaciones que patrocinaron la comisión de tradeway, recibió el nuevo encargo de llevar a cabo un estudio más amplio sobre el control interno. Los primeros autores del marco integrado del Control interno fueron: socios y personal de Coopers y Lybrand, profesionales de otras firmas de auditoría, auditores internos ex funcionarios de la bolsa de Nueva York y ex directores ejecutivos de compañías de quienes publicaron el borrador, por primera vez, el 12 de Marzo de 1991. (Montoya , 2012, pp. 19-20)

En septiembre de 1992 el Committee of sponsoring organization of treadway commission (COSO), divulgó el marco integrado de control interno, a través del cual, es posible evaluar el riesgo, la efectividad de los sistemas de control interno, con base a tres objetivos: operaciones, información, y cumplimiento (Montoya , 2012, pp. 19-20)

En Mayo de 1994, apareció el addendum to reporting to external parties en el que la organización COSO aclaró que dentro del objetivo del control interno sobre la efectividad y eficiencia de las operaciones se incluye la salvaguarda de activos, en respuesta a la observación efectuada por government accountability office, (GAO) en 1998. (Montoya , 2012, pp. 19-20)

En el 2004, la organización COSO elaboró el estudio sobre gestión de riesgos corporativos (enterprise Risk Management framework-ERM). En este estudio se considera a la ERM como un proceso realizado por la junta de directores, gerencias y personal, con el fin de identificar eventos potenciales que podrían afectar a la compañía y gestionar sus riesgos dentro de niveles aceptables. (Montoya , 2012, pp. 19-20)

En el 2006, se divulgó la guía de control interno sobre la información financiera- Guía para pequeñas compañías públicas que es una simplificación del COSO, dirigida a las empresas. Esta guía considera el término small bussiness está enfocado en negocios que reúnen las características siguientes: Pocas líneas de negocio o pocas líneas de productos, concentración del enfoque de mercadeo por canal geográfico, liderazgo de la gerencia sobre intereses propios importantes y derechos, menor complejidad en el sistema de procesamiento de transacciones, menos personal para el desarrollo de actividades en la compañías. (Montoya , 2012, pp. 19-20)

En el 2009, la organización COSO divulgó el documento guía de monitoreo para sistemas de control interno la cual garantiza el efectivo funcionamiento del monitoreo, entre otras acciones, debería definirse la estructura para asignar los roles de monitoreo, diseñar una línea de base en torno al nivel de conocimiento del control interno, sobre los puntos clave que se ocupan de los riesgos más importantes de la organización. (Montoya , 2012, pp. 19-20)

## **2.2. Bases teóricas especializadas sobre el tema**

### **2.2.1. Control Interno según Coso I**

Como menciona Blanco (2006):

El control interno consta de cinco partes el cual proveen al auditor de una estructura útil para que considere como los diferentes aspectos del control interno afectan a la auditoría. (p. 96)

Rodríguez (2009), refirió que:

El control interno es un elemento de control que se basa en procedimientos y métodos adoptados por una organización de manera coordinada y sostenida. (p. 49)

Claros y León (2012) definieron al control interno como:

Un proceso creado con la finalidad de brindar la garantía razonable respecto a la consecución de objetivos relacionadas a las categorías siguientes: Lograr que la información financiera sea confiable, lograr en las operaciones eficacia y eficiencia; cumplimientos y normas que sean aplicables. Es considerado como un proceso realizado por personal directivo y todo el resto de personal de una entidad. (p. 241)

Para Khoury (2014):

El Control Interno abarcará no solamente la cuestión de los objetivos sino también la de los riesgos implicados durante los procesos implicados afirmando que es un proceso integral que involucra todas las áreas de la entidad (p. 9).

Estupiñan (2015) definió al Control Interno como “Las políticas, prácticas, estructuras organizacionales y procedimientos que se encuentran creadas para brindar confianza razonable en que los objetivos de los negocios serán logrados y que se preverán, detectarán y corregirán los eventos indeseados”. (p. 33).

### **2.2.2. Ambiente de Control**

Claros y León (2012) definieron al Ambiente de Control como:

El Sistema de Control Interno se considera como el fundamento de los demás componentes ya que otorga estructura y ordenamiento al sistema. Los factores que se consideran inmersos en el ambiente de control también llamados entornos de control serán: la capacidad de los funcionarios de la entidad, la integridad y los valores éticos, el estilo de dirección, la estructura organizacional vigente, las prácticas y políticas de personal empleadas y la forma en que la dirección otorga autoridad y responsabilidad. En la evaluación, se debe examinar: asegurando que los procedimientos existan, que sean de conocimiento de todos, que hayan sido debidamente notificados, que se pueda evidenciar su aplicación y sean adecuadamente comprendidos. (p. 241).

### **2.2.3. Evaluación del riesgo**

Según Orozco (2013) señaló que en la evaluación del riesgo:

El segundo componente del control, hace referencia a medios necesarios para lograr primero la identificación y manejo de los riesgos específicos vinculados a los cambios, que influyen tanto al interior y exterior del entorno de una organización. Es la base para determinar la forma en que la identificación y el análisis de los riesgos para el logro de objetivos, deben ser manejados. (p. 61).

#### **2.2.4. Actividades de Control**

Estupiñan (2015), indicó que las Actividades de Control:

Las actividades de Control son realizadas a todo lo largo de la institución y comprende todas las funciones y todos los niveles, los mismos que consideran los procesos de aprobación, de autorización, las conciliaciones, etc. Estas actividades de control pueden ser clasificadas de diversa manera como por ejemplo en Controles preventivos, correctivos, controles detectivos, de tecnología de información, manuales o de usuario y por ultimo de controles administrativos. Por lo tanto, se puede indicar que las actividades de control son los procedimientos y las políticas que colaboran a garantizar que se lleve a cabo la administración, lo cual incluye un listado de diversas actividades como las verificaciones, aprobaciones, autorizaciones, reconciliaciones seguridad de los activos, la división de funciones y las revisiones de desempeño. (p. 40).

#### **2.2.5. Información y Comunicación**

Según Estupiñan (2015) definió a la información y Comunicación como “Los sistemas de información generan información operativa, suplementaria y financiera que posibilitan el control y el manejo de los negocios. Esta información debe ser capturada,

identificada y difundida en tiempo y forma que promuevan que todo personal cumpla con sus responsabilidades”. (p. 40).

#### **2.2.6. Supervisión y monitoreo**

Claros y León (2012) Indicaron respecto a la supervisión:

Que en el Sistema de Control Interno se requiere continua supervisión, es decir que en el transcurrir del tiempo se tenga un proceso que pueda verificar el adecuado desempeño del Sistema de Control Interno, esto se consigue mediante la actividad de supervisión que se realiza de forma continua, con evaluaciones cada cierto tiempo o combinar ambas durante el desarrollo de los procesos y actividades. (p. 243).

#### **2.2.7. Manual de Procedimientos**

Ponce (2008) define el Manual de procedimientos como “un folleto, libro o carpeta; en los que de una manera fácil de manipular se concentra la información de los elementos administrativos que rigen en las organizaciones con un fin concreto de orientación en las normas que se presentan entre cada grupo humano de las instituciones” (p. 14).

#### **2.2.8. Proceso de compras**

Según Espino (2016) el proceso de compras es “adquirir partes de vehículos indispensables para su adecuación y a un costo razonable, para generar las actividades de transporte”. (p. 31).

### **2.2.9.Importancia de las Compras**

Las compras en una empresa son importantes porque abastece de herramientas para su funcionamiento, y permite ayudar al giro de la empresa logrando mejorar la productividad y la efectividad total. (Espino, 2016, p. 31).

### **2.2.10. Gestión Compras**

Como menciona Espino (2016) la gestión de compras:

La gestión es abastecer de insumos a la empresa, para poder así generar o producir sus actividades, a costo razonable o valor de mercado. (p. 31).

### **2.2.11. Etapas en el proceso de compras**

Escrivá, Savall y Martínez (2014) citado por Melo (2017):

Una secuencia de pasos o etapas en el proceso de compras que van a complementar la definición tradicional estableciendo que el hecho de adquirir las mercancías o materiales necesarios para el desarrollo de la actividad empresarial, implica poner en funcionamiento una serie de fases concatenadas que se inician cuando surge la necesidad de abastecerse y concluye cuando el producto y la factura llegan al almacén. El ciclo de compras es la secuencia temporal de actividades que da lugar a la realización de una compra. Las principales fases del ciclo de compra son la solicitud de compra, la evaluación y selección del proveedor, negociación de las condiciones de compra, seguimiento del pedido, recepción de la mercancía, recepción de la factura de compra. (pp. 30-31).

### **2.2.12. Gestión del proceso de compras**

Una adecuada gestión de compras se diferencia de cada empresa según la actividad empresarial que desempeña (Pérez y Múnera, 2000 p. 19) citado por (Espino, 2016, p. 32).

## **2.3. Marco Conceptual**

- **Componente:** Uno de los cinco elementos de control interno. Los componentes de control interno son: el entorno o ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión y monitoreo.
- **Control:** Cualquier medida que tome la dirección y otras partes para gestionar los riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas.
- **Eficacia:** Capacidad de alcanzar las metas y/o resultados propuestos.
- **Eficiencia:** Capacidad de producir el máximo de resultado con el mínimo de recursos, energía y tiempo.

### **III. METODO**

#### **3.1. Tipo**

La presente investigación según Hernández, Méndez, Mendoza, y Cuevas, 2017 es de tipo correlacional porque “se pretende conocer el grado de relacion entre las variables de estudio propuestas” (p. 77).

#### **✓ Diseño de Investigación**

Se utilizó el diseño no experimental de acuerdo a Hernández et al. (2017) “Es diseño no experimental porque no se manipula la variable independiente para ver sus efectos en la variable dependiente. En el diseño no experimental los acontecimientos ya existen” (p. 107).

Para Andia (2017) “de corte transversal porque son estudios en donde los datos son obtenidos en un momento determinado” (p. 169).

#### **✓ Estrategia de Prueba de Hipótesis**

La estrategia de prueba de Hipótesis inicia con plantear las hipótesis, para ello se plantea la hipótesis nula y la hipótesis alternativa, y con la aplicación del software SPSS. Versión 24, se determinara el valor sig. Calculado, que será contrastado con el valor sig. Teórico que es 0.05. Si es menor se aceptará la hipótesis alterna. (Bernal, 2016, p. 189).

### **3.2. Población y muestra**

#### **3.2.1. Población**

Está constituida por 10 personas del área de compras.

### **3.2.2.. Muestra**

Se considera en la muestra el 100% de la población de estudio que son 10 profesionales.

### **3.3. Operacionalización de variables**

#### **✓ Definición de Variables**

##### **Variable Independiente**

##### **X: Control Interno basado en el modelo COSO I**

-Dimensiones del Control Interno basado en el modelo COSO I

X1: Ambiente de control

X2: Evaluación de Riesgos

X3: Actividad de control

X4: Información y comunicación

X5: Monitoreo

#### **✓ Variable dependiente**

##### **Y: Proceso de compras**

-Dimensiones del Proceso de Compras

Y1: Autorización de la compra

Y2: Precio razonable

Y3: Calidad del producto

Y4: Selección de proveedor

### **3.4. Instrumentos**

Se utilizó como instrumento de medición el cuestionario y como referencia se tiene al autor Valderrama (2016, p. 194).

Según Vara (2012) acerca de la confiabilidad:

Se relaciona con la precisión y congruencia, es el grado en que la aplicación repetida de un instrumento al mismo sujeto, objeto u situación, produce iguales resultados. Además, es la capacidad del instrumento de producir resultados congruentes (iguales), cuando se aplica por segunda o tercera vez, en condiciones tan parecidas como sea posible. Para calcular la fiabilidad, generalmente todos los procedimientos utilizan fórmulas que producen “coeficientes de fiabilidad”, los cuales pueden oscilar entre 0 y 1, donde 0 significa fiabilidad nula y 1 representa el máximo de fiabilidad. Entre más se acerque el coeficiente a 0 habrá mayor error en la medición. (p. 245).

La confiabilidad según el alfa de Cronbach, aplicada a 10 trabajadores del área de compras fue de 0.858, es decir se tiene un excelente confiabilidad de las 27 preguntas del cuestionario de un 85.8 %.

Tabla 1 *Confiabilidad del instrumento*

Alfa de Cronbach		
Alfa de Cronbach	basada en los elementos tipificados	N de elementos
,858	,870	27

### 3.5.Procedimientos

Según Montenegro (2012) “la técnica es el conjunto de pasos u operaciones que se ejecutan en determinado orden y con determinados instrumentos, para obtener un resultado” (p. 12). Las técnicas utilizadas han sido la encuesta y la observación.

### **3.6. Análisis de la Investigación**

En el procesamiento de datos se utilizó el software estadístico denominado SPSS en su versión número 24, según el autor Valderrama (2016) se utilizara “La estadística descriptiva mediante tablas de frecuencia y diagramas de barra”. (p. 229).

## IV. RESULTADOS

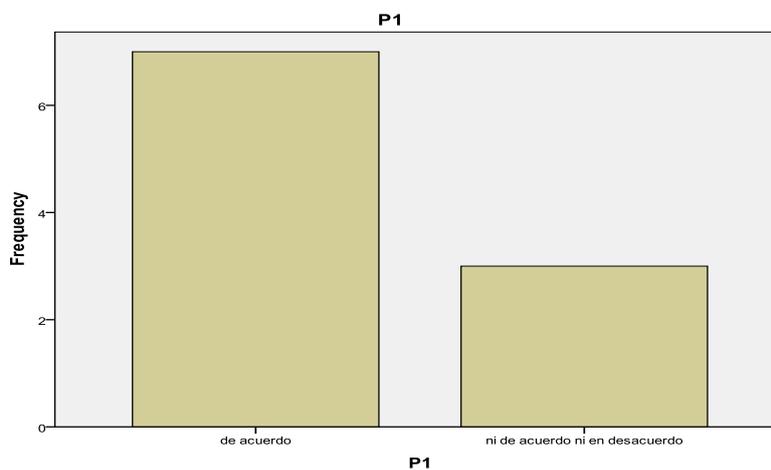
### 4.1. Análisis e interpretación

**Variable independiente: control interno basado en el modelo COSO I**

**Dimensión: Ambiente de control**

1-Se han establecido en forma documentada los principios de integridad y valores éticos de la empresa, a través de un código de conducta.

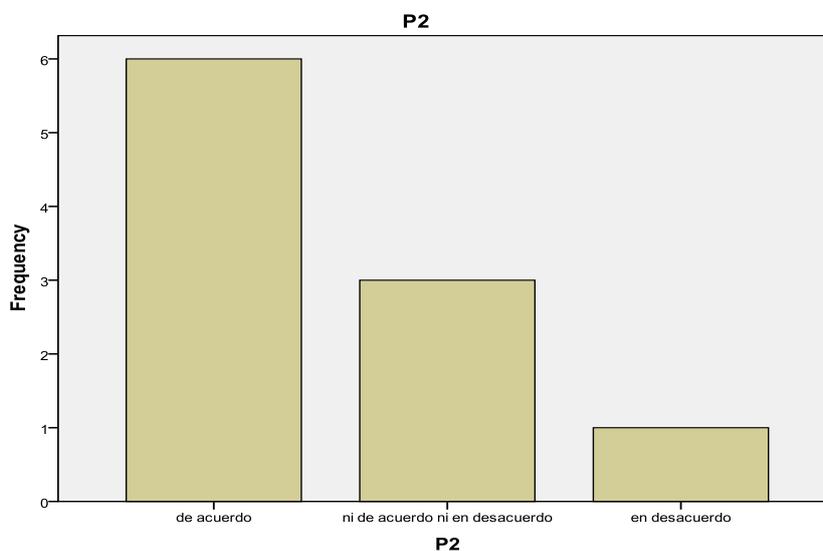
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	de acuerdo	7	70,0	70,0	70,0
	ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	30,0	30,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	



El 70 % de encuestados están de acuerdo que se han establecido en forma documentada los principios de integridad y valores éticos de la empresa, a través de un código de conducta.

2- Se manifiesta el interés de la gerencia de la empresa con el sistema de control interno a través de reuniones, conferencias internas, cursos y otros medios que permitan percibir a toda la empresa el compromiso de la alta dirección con el sistema de control interno.

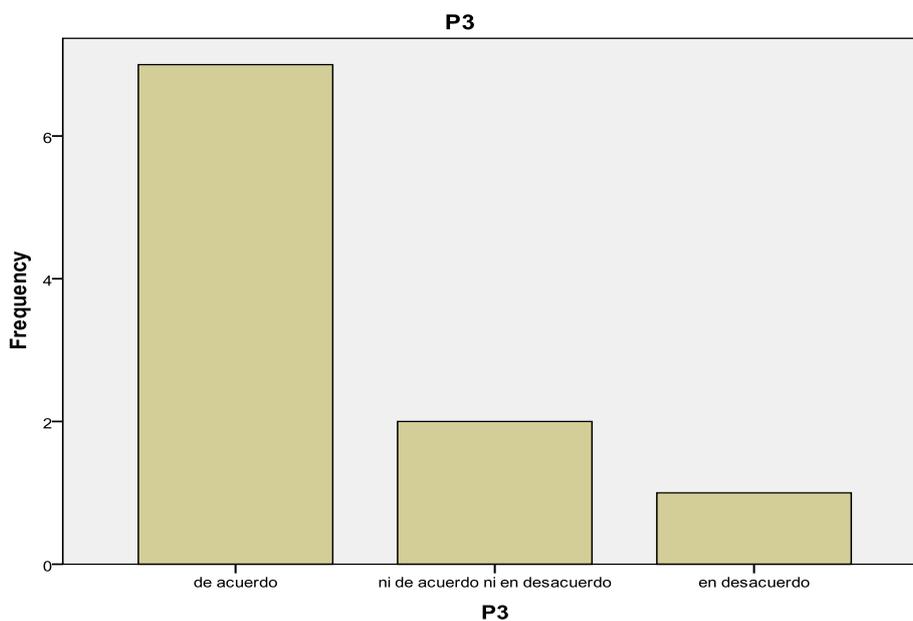
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	de acuerdo	6	60,0	60,0	60,0
	ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	30,0	30,0	90,0
	en desacuerdo	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	



El 60% de encuestados están de acuerdo que se manifiesta el interés de la gerencia de la empresa con el sistema de control interno a través de reuniones, conferencias internas, cursos y otros medios que permitan percibir a toda la empresa el compromiso de la alta dirección con el sistema de control interno.

3- Cuenta la empresa con una organización que permita el flujo de información entre las áreas.

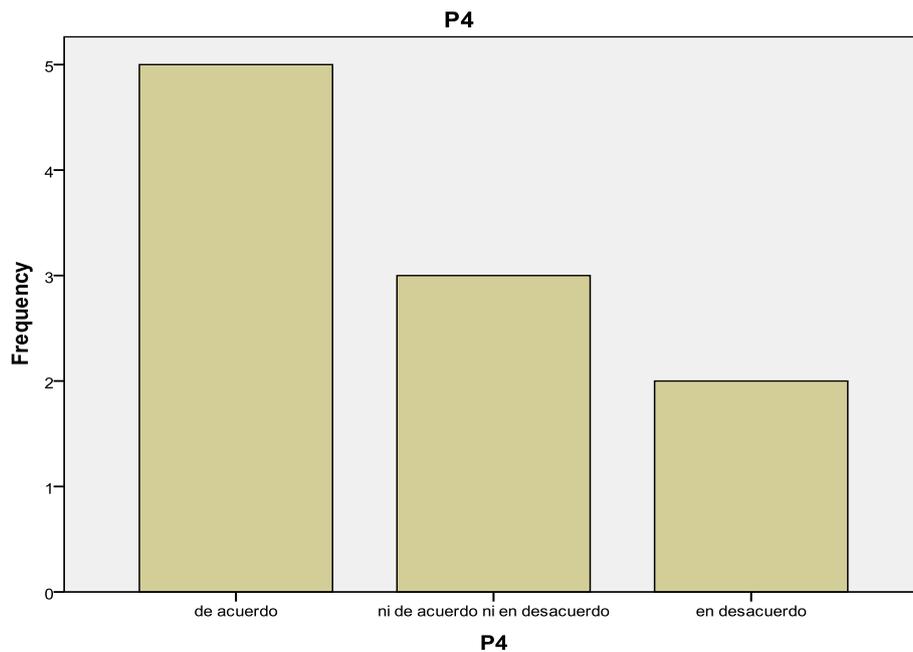
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
de acuerdo	7	70,0	70,0	70,0
ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	20,0	20,0	90,0
en desacuerdo	1	10,0	10,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	



El 70 % de encuestados están de acuerdo que cuenta la empresa con una organización que permita el flujo de información entre las áreas.

4- Hay una clara definición de responsabilidades y estas son conocidas por el personal de control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
de acuerdo	5	50,0	50,0	50,0
ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	30,0	30,0	80,0
en desacuerdo	2	20,0	20,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

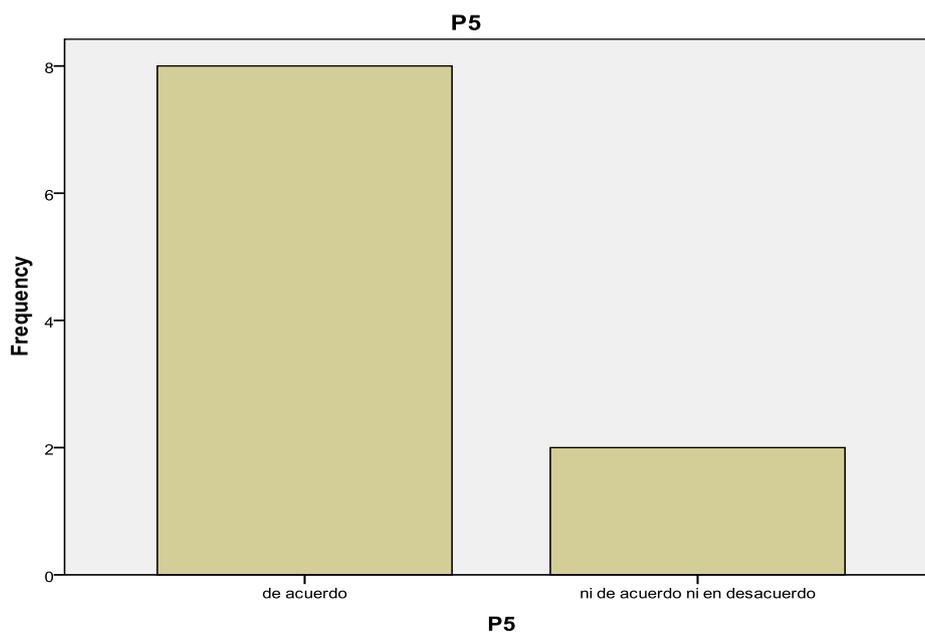


El 50 % de encuestados están de acuerdo que hay una clara definición de responsabilidades y estas son conocidas por el personal de control interno.

### Dimensión: Evaluación de riesgo

5- La empresa evalúa las probables fuentes de riesgo con los objetivos de la organización.

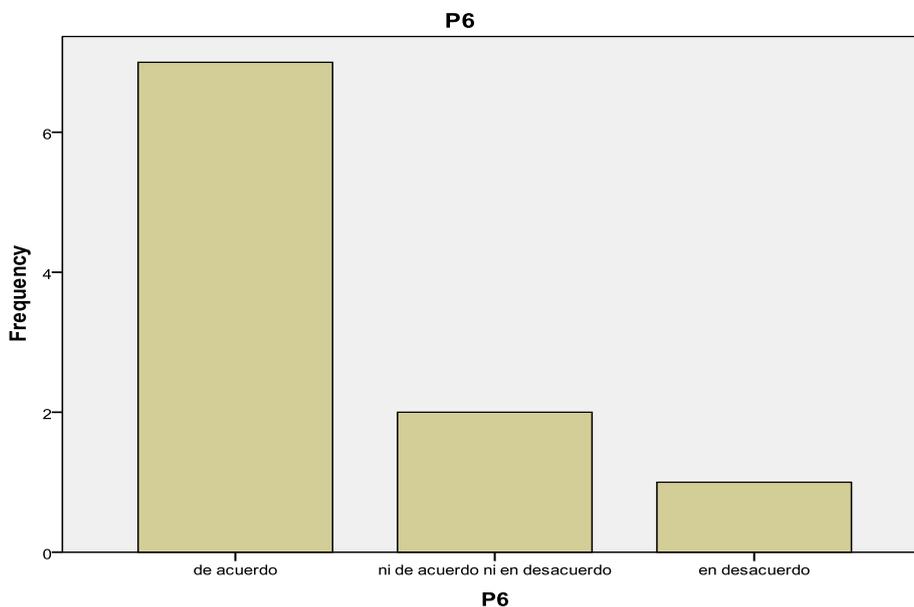
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
de acuerdo	8	80,0	80,0	80,0
ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	20,0	20,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	



El 80% de encuestados están de acuerdo que la empresa evalúa las probables fuentes de riesgo con los objetivos de la organización.

6-En particular, la falta de controles en el pasado, no permitió mejorar el cumplimiento de las normas legales.

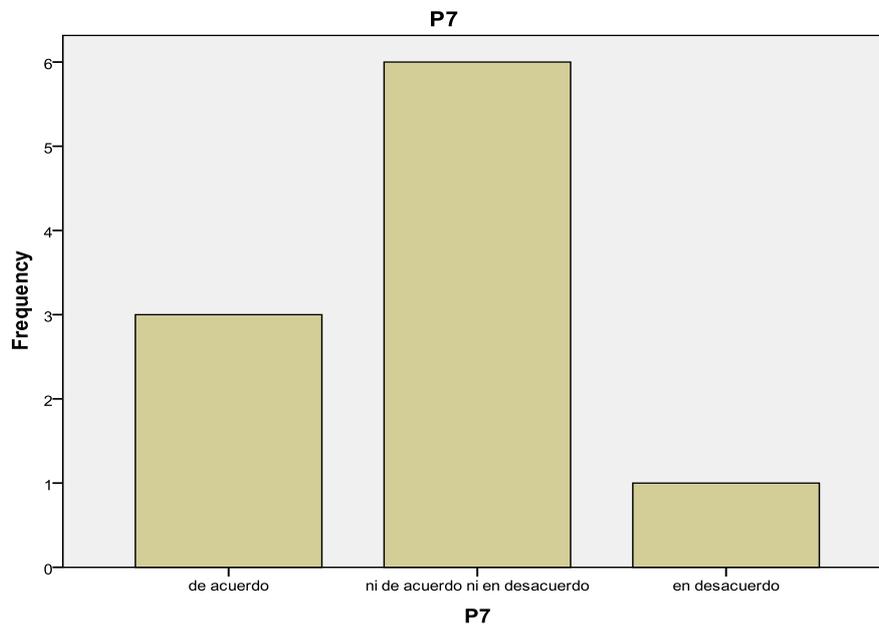
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
de acuerdo	7	70,0	70,0	70,0
ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	20,0	20,0	90,0
en desacuerdo	1	10,0	10,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	



El 70 % de encuestados están de acuerdo que la falta de controles en el pasado, ha determinado mejorar el cumplimiento de las normas legales.

7- Existen indicadores contables sobre la probabilidad de ocurrencia de un riesgo.

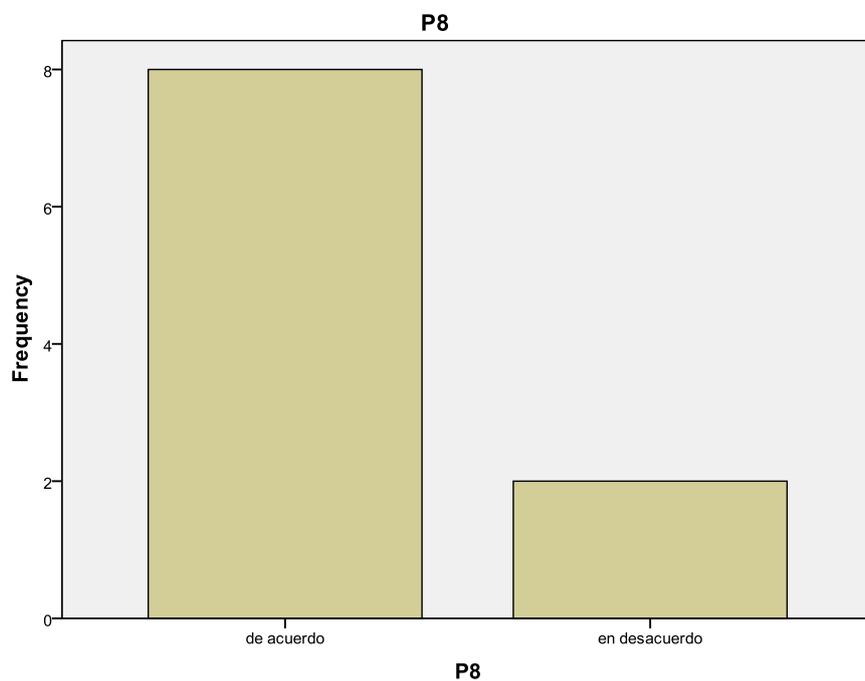
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
de acuerdo	3	30,0	30,0	30,0
ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	60,0	60,0	90,0
en desacuerdo	1	10,0	10,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	



El 30% de encuestados están de acuerdo que existen indicadores contables sobre la probabilidad de ocurrencia de un riesgo.

8-La evaluación de riesgos, permite al personal de control interno, cautelar el cumplimiento de la misión de la empresa.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
de acuerdo	8	80,0	80,0	80,0
en desacuerdo	2	20,0	20,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

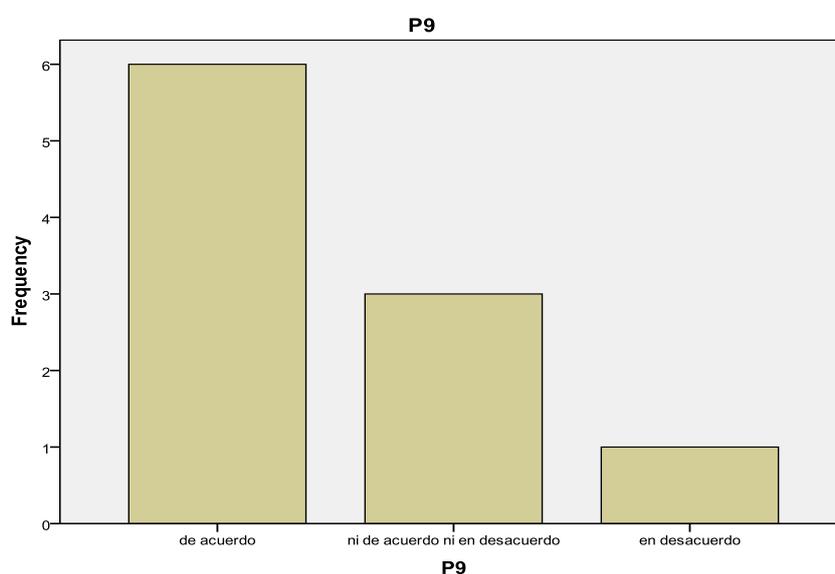


El 80% de encuestados están de acuerdo que la evaluación de riesgos, permite al personal de control interno, cautelar el cumplimiento de la misión de la empresa.

### Dimensión: Actividades de control

9- Se realiza de manera programada la ejecución real de los ingresos, costos y gastos comparándolo con lo presupuestado en ejercicios anteriores.

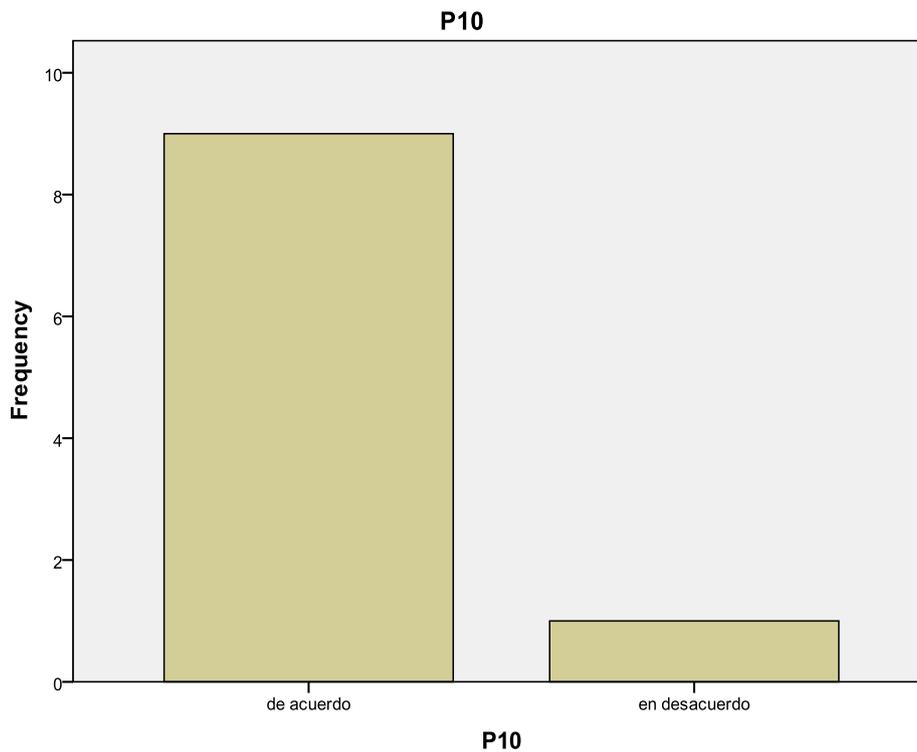
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
de acuerdo	6	60,0	60,0	60,0
ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	30,0	30,0	90,0
en desacuerdo	1	10,0	10,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	



El 60% de encuestados están de acuerdo que se realiza de manera programada la ejecución real de los ingresos, costos y gastos comparándolo con lo presupuestado en ejercicios anteriores.

10- Existe un área de la empresa que tenga el control absoluto sobre aspectos claves sobre operaciones/transacciones.

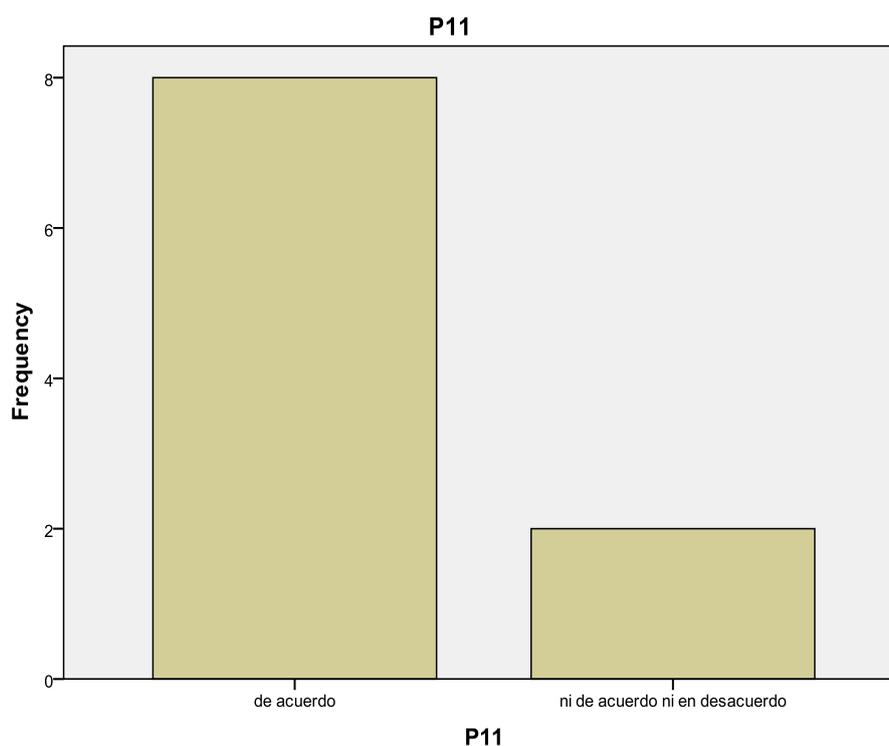
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
de acuerdo	9	90,0	90,0	90,0
en desacuerdo	1	10,0	10,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	



El 90% de encuestados están de acuerdo que existe un área de la empresa que tenga el control absoluto sobre aspectos claves sobre operaciones/transacciones.

11- La autorización, aprobación, procesamiento y registro, de pagos o de recepción de fondos, revisión y auditoría, custodia y manipulación de fondos, valores o bienes de las operaciones/transacciones están asignadas a diferentes personas.

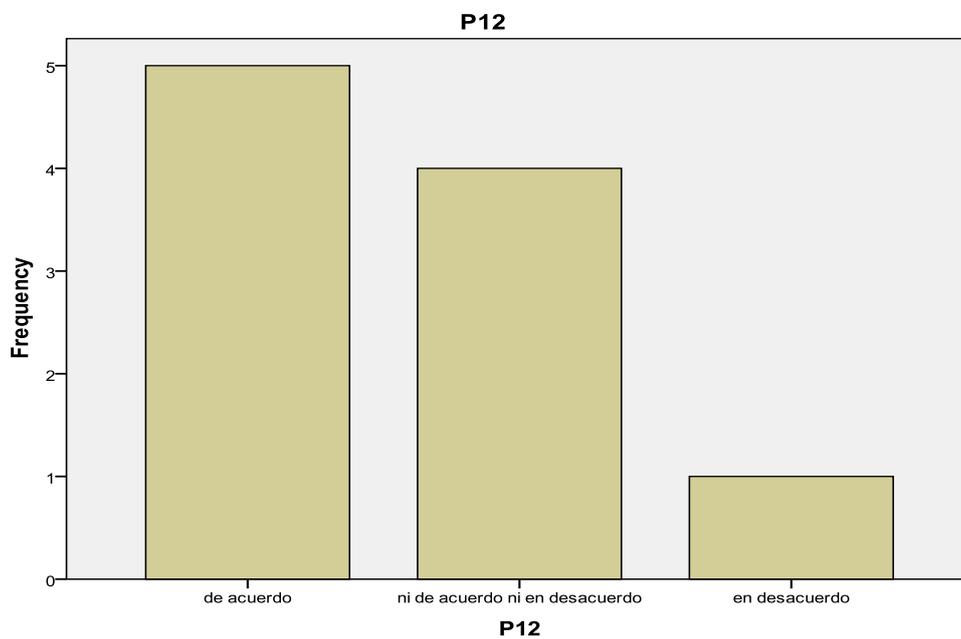
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
de acuerdo	8	80,0	80,0	80,0
ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	20,0	20,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	



El 80% de encuestados están de acuerdo que la autorización, aprobación, procesamiento y registro, de pagos o de recepción de fondos, revisión y auditoría, custodia y manipulación de fondos, valores o bienes de las operaciones/transacciones están asignadas a diferentes personas.

12- Existe documentación escrita de la estructura del sistema de control y de todas las operaciones/transacciones significativas de la organización.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
de acuerdo	5	50,0	50,0	50,0
ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	40,0	40,0	90,0
en desacuerdo	1	10,0	10,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

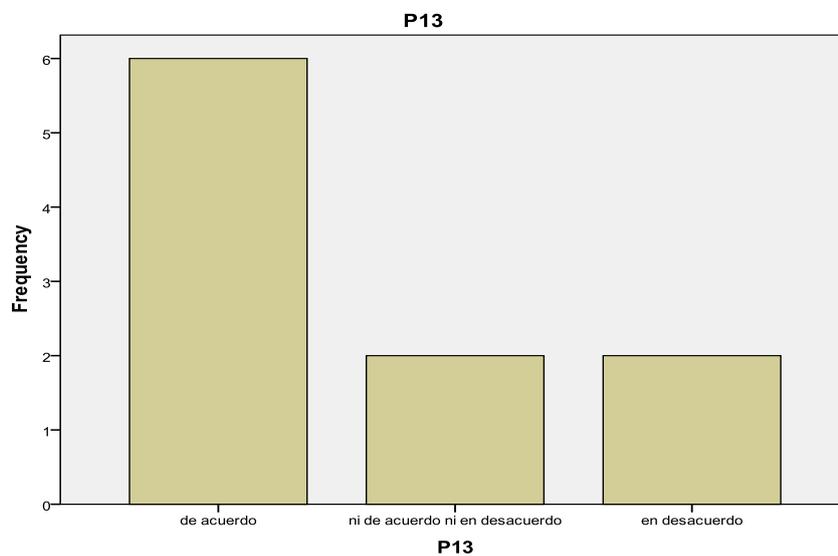


El 50 % de encuestados están de acuerdo que existe documentación escrita de la estructura del sistema de control y de todas las operaciones/transacciones significativas de la organización.

### Dimensión: Información y comunicación

13- Están definidos los informes periódicos que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones.

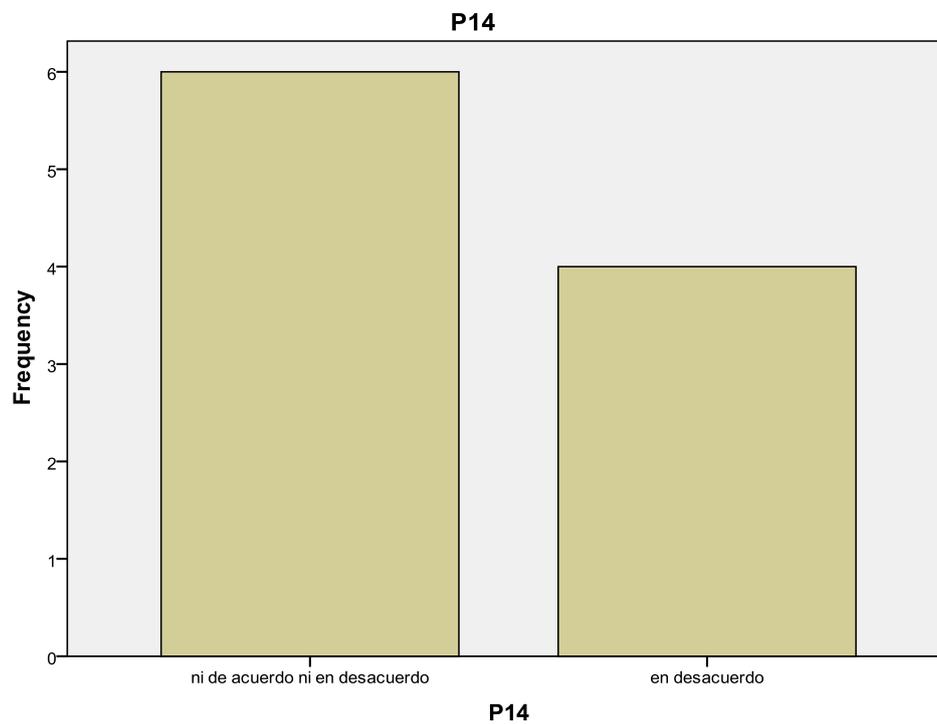
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
de acuerdo	6	60,0	60,0	60,0
ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	20,0	20,0	80,0
en desacuerdo	2	20,0	20,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	



El 60 % de encuestados están de acuerdo que están definidos los informes periódicos que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones.

14- Considera usted que el sistema de información y comunicación es el adecuado para la empresa.

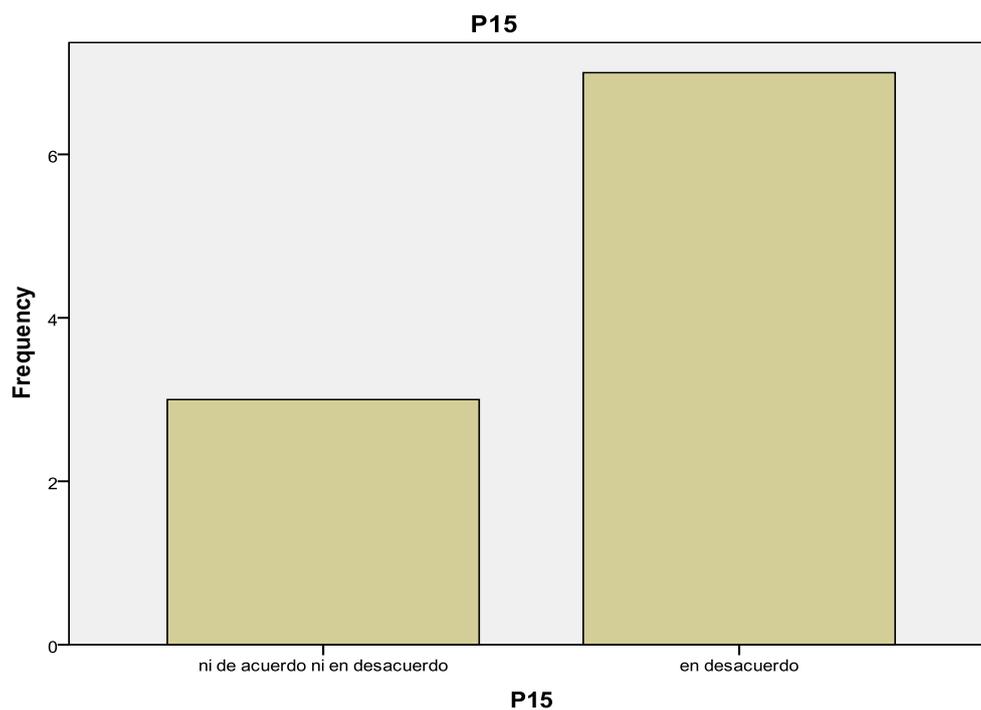
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	60,0	60,0	60,0
en desacuerdo	4	40,0	40,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	



El 40 % de encuestados están en desacuerdo que el sistema de información y comunicación es el adecuado para la empresa.

15- Se utilizan software apropiado para obtener informes para toma de decisiones oportunas.

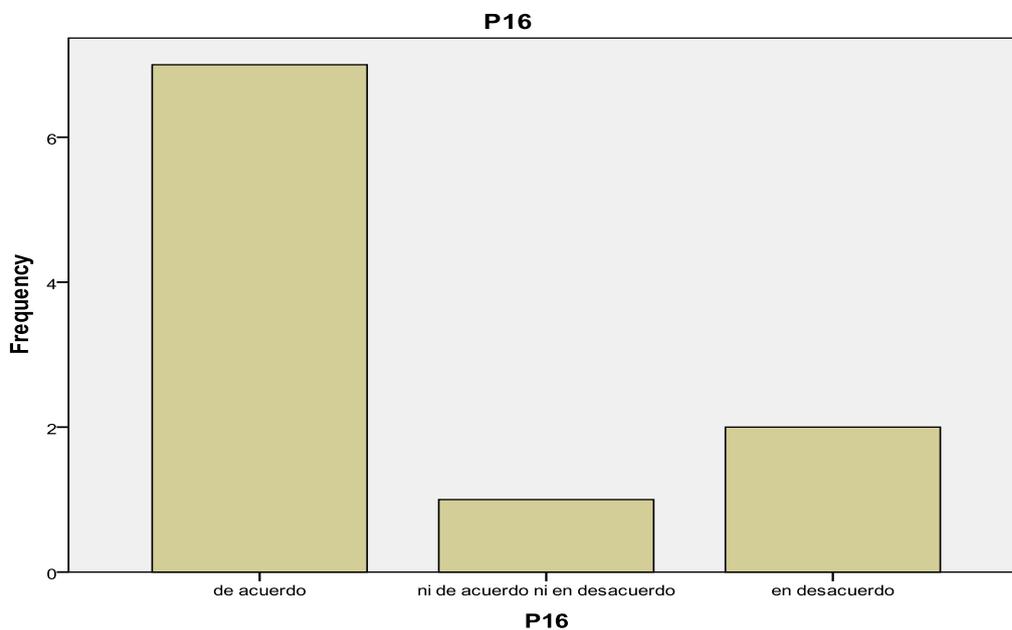
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	30,0	30,0	30,0
en desacuerdo	7	70,0	70,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	



El 70 % de encuestados están en desacuerdo que se utilizan software apropiado para obtener informes para toma de decisiones oportunas.

16- Considera usted que existen canales de información y comunicación adecuados para mejorar relaciones con proveedores habituales.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
de acuerdo	7	70,0	70,0	70,0
ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	10,0	10,0	80,0
en desacuerdo	2	20,0	20,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

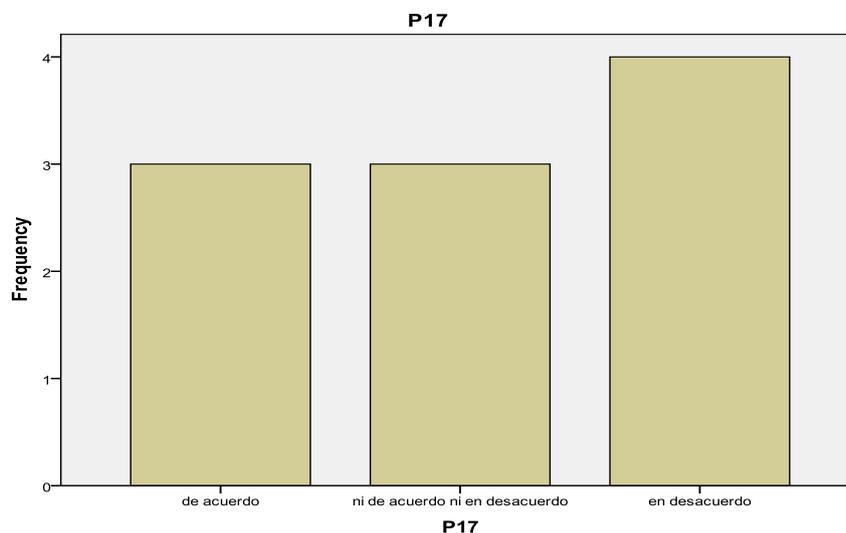


El 70 % de encuestados manifiestan estar de acuerdo que existen canales de información y comunicación adecuados para mejorar relaciones con proveedores habituales.

### Dimensión: Monitoreo

17- Las deficiencias detectadas en los procesos de auditoría, son comunicadas oportunamente en los niveles correspondientes.

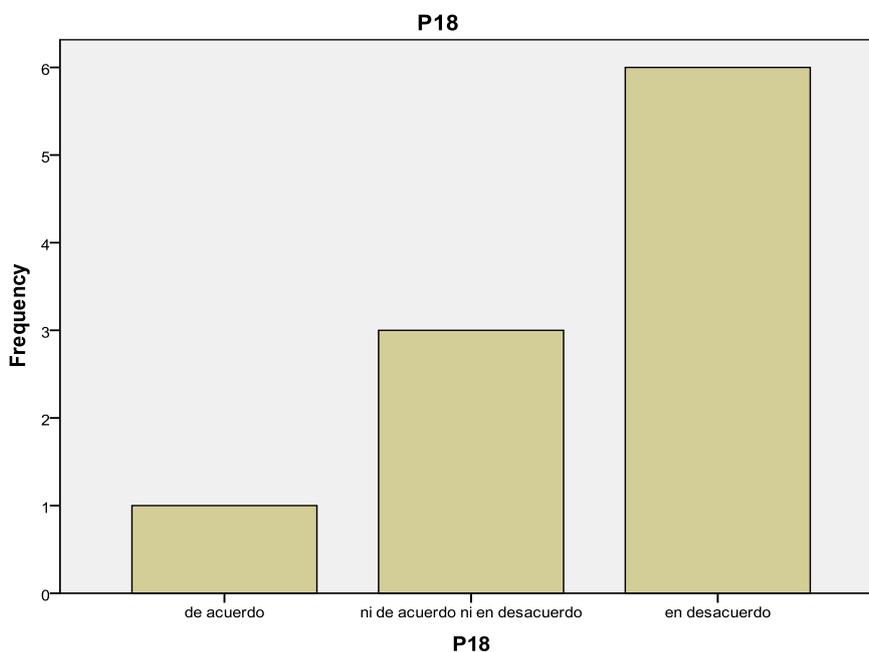
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
de acuerdo	3	30,0	30,0	30,0
ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	30,0	30,0	60,0
en desacuerdo	4	40,0	40,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	



El 30 % de encuestados están de acuerdo que las deficiencias detectadas en los procesos de auditoría, son comunicadas oportunamente en los niveles correspondientes.

18- Existen rutinas que el personal de control interno realiza de manera permanente para mejorar la evaluación empresarial.

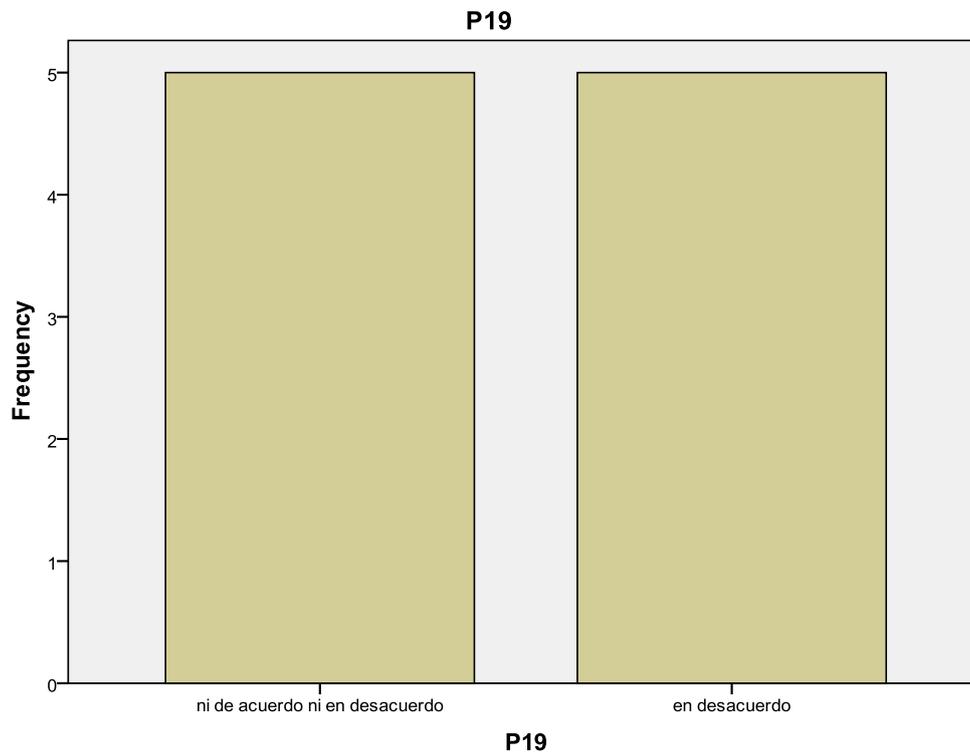
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
de acuerdo	1	10,0	10,0	10,0
ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	30,0	30,0	40,0
en desacuerdo	6	60,0	60,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	



El 10 % de encuestados están de acuerdo que existen rutinas que el personal de control interno realiza de manera permanente para mejorar la evaluación empresarial.

19- Mensualmente se comparan el desempeño del personal de control interno que permite determinar las mejoras y ajustes necesarios.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	50,0	50,0	50,0
en desacuerdo	5	50,0	50,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	



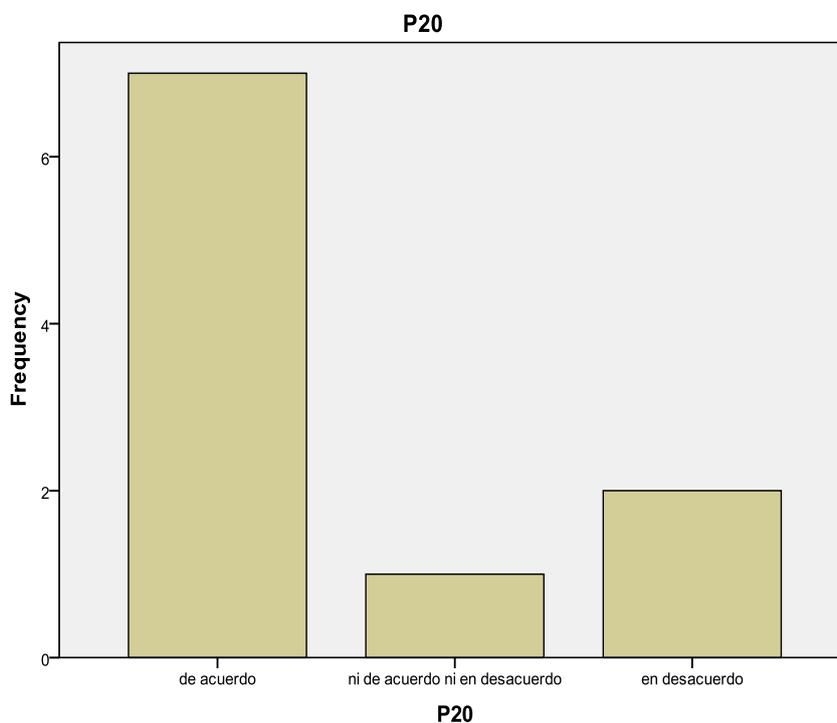
El 50 % de encuestados están en desacuerdo que mensualmente se comparan el desempeño del personal de control interno que permite determinar las mejoras y ajustes necesarios.

**Variable independiente: Proceso de compra**

**Dimensión: Autorización de compra**

20- Realiza las compras con la autorización de compra respectiva del jefe inmediato.

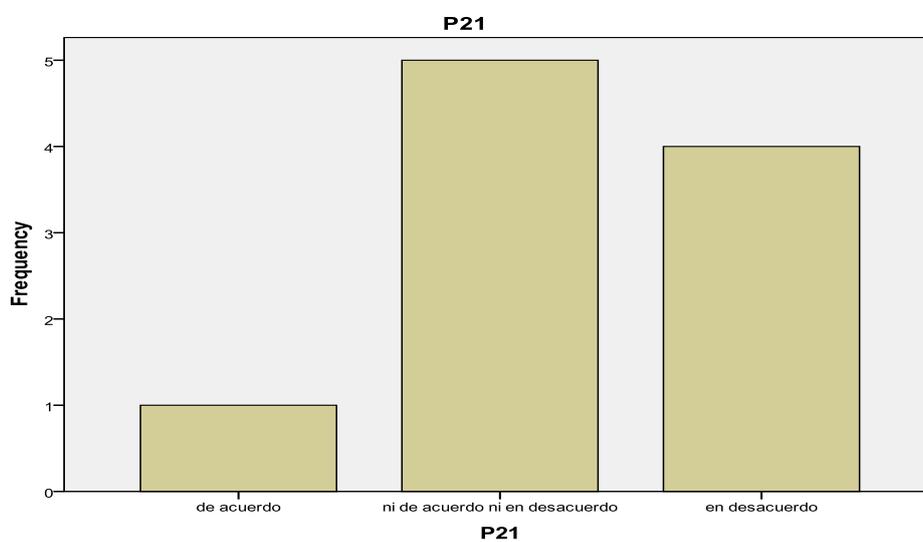
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
de acuerdo	7	70,0	70,0	70,0
ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	10,0	10,0	80,0
en desacuerdo	2	20,0	20,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	



El 70 % de encuestados está de acuerdo que realiza las compras con la autorización de compra respectiva del jefe inmediato.

21- ¿Se realizan las compras únicamente a base de solicitudes o peticiones firmadas por personal autorizado?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
de acuerdo	1	10,0	10,0	10,0
ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	50,0	50,0	60,0
en desacuerdo	4	40,0	40,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

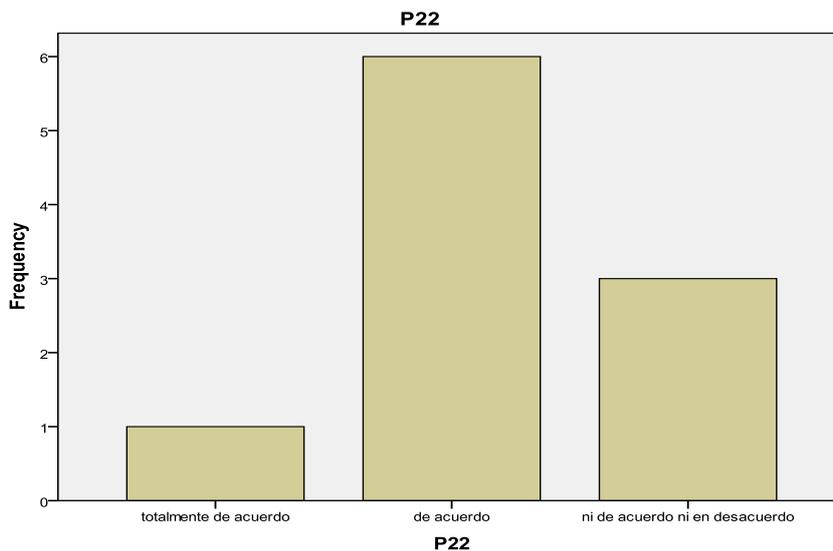


El 10 % de encuestados está de acuerdo que se realizan las compras únicamente a base de solicitudes o peticiones firmadas por personal autorizado.

### Dimensión: Precio razonable

22- Se mantiene información actualizada y estadísticas de precios que permitan detectar los momentos oportunos de compra.

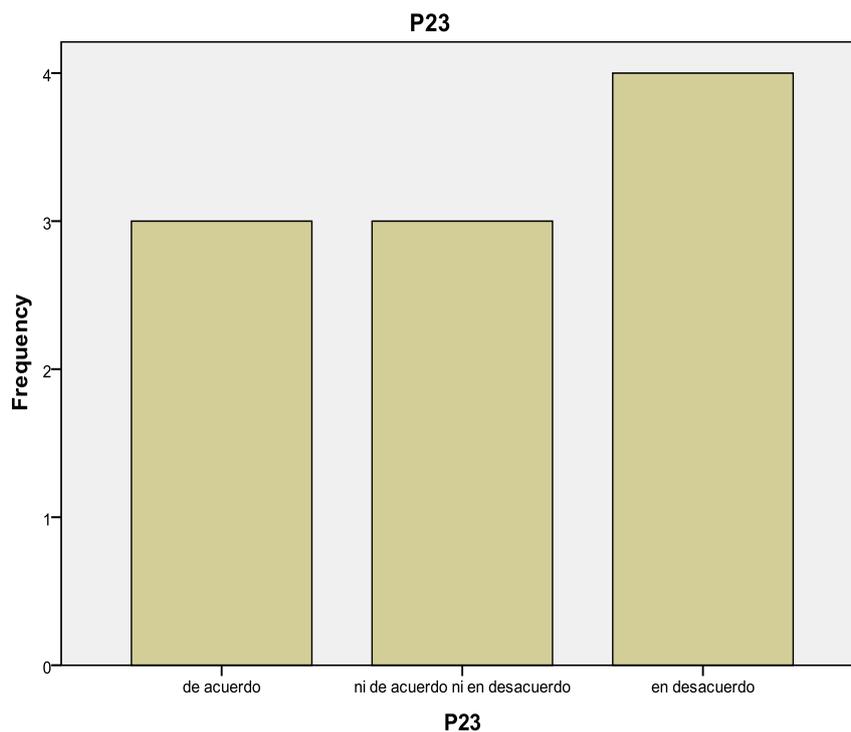
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
totalmente de acuerdo	1	10,0	10,0	10,0
de acuerdo	6	60,0	60,0	70,0
ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	30,0	30,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	



El 60 % de encuestados están de acuerdo que se mantiene información actualizada y estadísticas de precios que permitan detectar los momentos oportunos de compra.

23- Se compara precios de los productos con otros proveedores.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
de acuerdo	3	30,0	30,0	30,0
ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	30,0	30,0	60,0
en desacuerdo	4	40,0	40,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

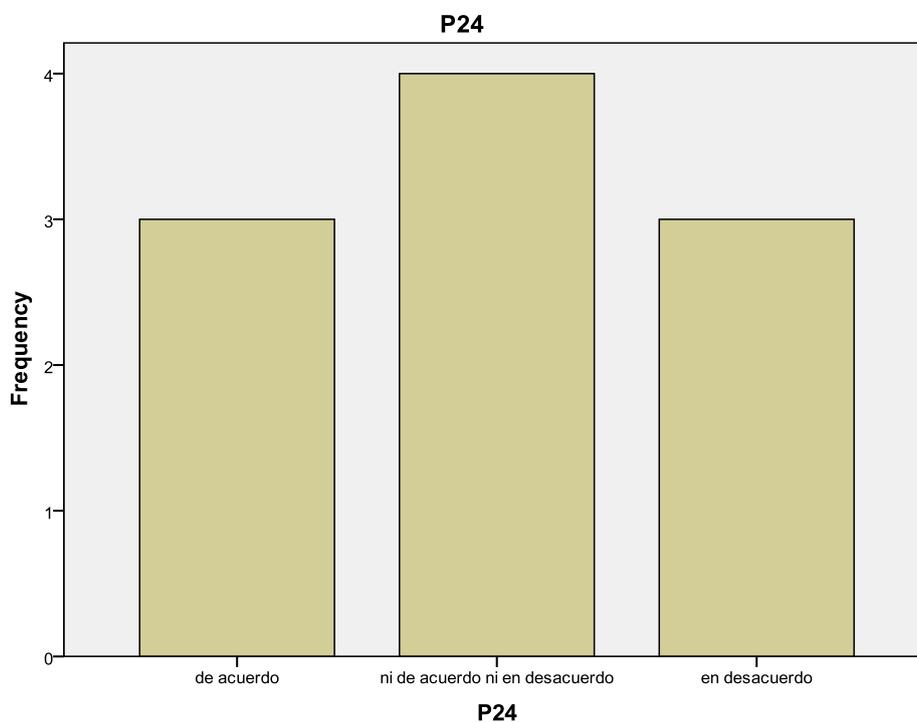


El 30 % de encuestados están de acuerdo que se compara precios de los productos con otros proveedores.

### Dimensión: Calidad del producto

24- Los productos adquiridos son de buena calidad.

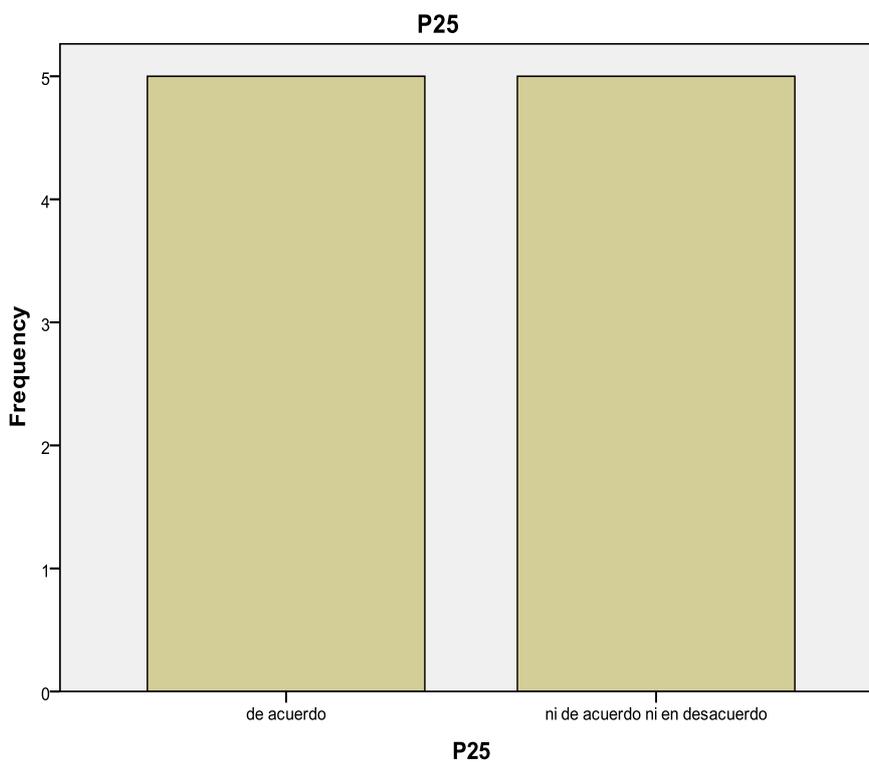
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
de acuerdo	3	30,0	30,0	30,0
ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	40,0	40,0	70,0
en desacuerdo	3	30,0	30,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	



El 30 % de encuestados están de acuerdo que los productos adquiridos son de buena calidad.

25- Ante cualquier daño en el producto el proveedor repone el producto sin ningún inconveniente

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
de acuerdo	5	50,0	50,0	50,0
ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	50,0	50,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

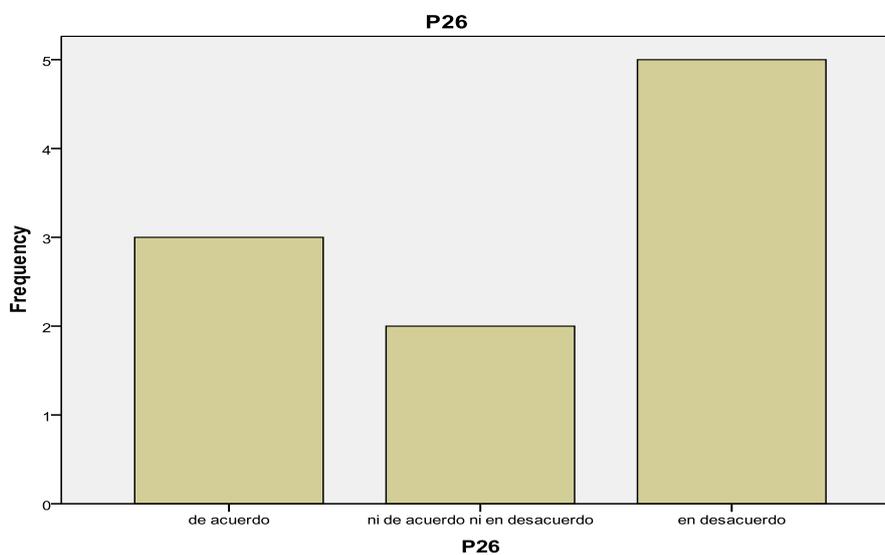


El 50 % de encuestados están de acuerdo que ante cualquier daño en el producto el proveedor repone el producto sin ningún inconveniente.

### Dimensión: Selección del proveedor

26- El proveedor no cumple con el servicio acordado según contrato.

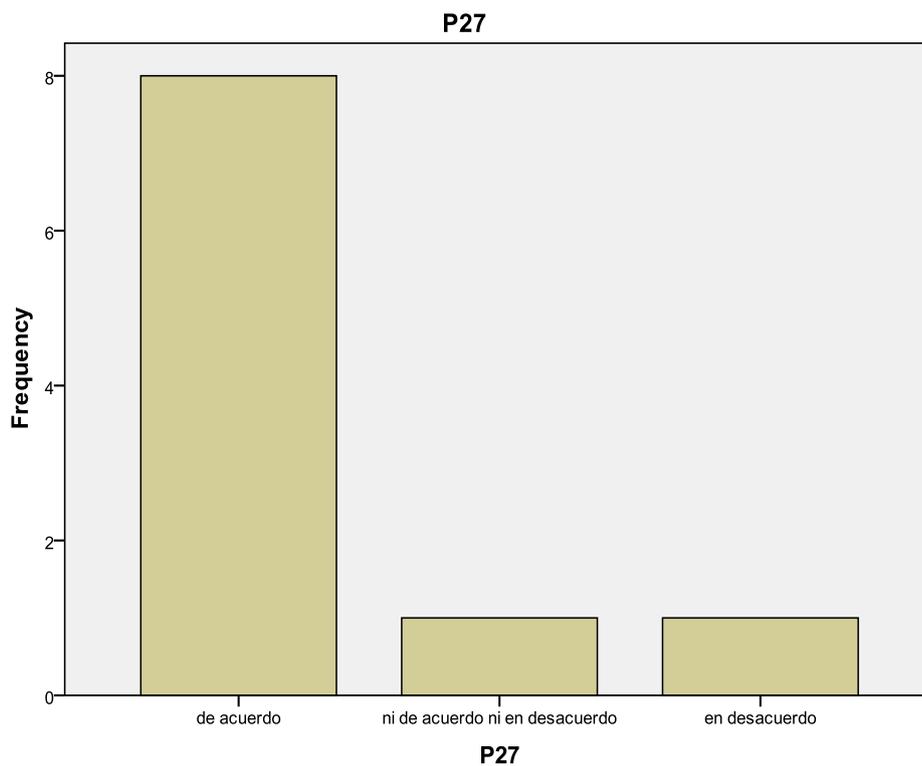
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
de acuerdo	3	30,0	30,0	30,0
ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	20,0	20,0	50,0
en desacuerdo	5	50,0	50,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	



El 30 % de encuestados están de acuerdo que el proveedor no cumple con el servicio acordado según contrato.

27- La empresa cuenta con proveedores indicados que satisfagan el área de compras.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
de acuerdo	8	80,0	80,0	80,0
ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	10,0	10,0	90,0
en desacuerdo	1	10,0	10,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	



El 80 % de encuestados están de acuerdo que la empresa cuenta con proveedores indicados que satisfagan el área de compras.

## 4.2. Contraste de Hipótesis

### Hipótesis General

#### Planteo de Hipótesis

**H<sub>0</sub>:** No existe relación directa entre el control interno basado en el modelo COSO I y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

**H<sub>a</sub>:** Existe relación directa entre el control interno basado en el modelo COSO I y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

Tabla 2 *Correlación y contraste de la hipótesis general*

			Control interno (Agrupada)	Proceso de compras (Agrupada)
Rho de Spearman	Control interno (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,787**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	10	10
	Proceso de compras (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,787**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	10	10

Existe relación directa entre el control interno basado en el modelo COSO I y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

### Hipótesis Específica 1

#### Planteo de Hipótesis

**H<sub>0</sub>:** No existe relación directa entre el ambiente de control y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

**H<sub>a</sub>:** Existe relación directa entre el ambiente de control y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

Tabla 3 *Correlación y contraste de la hipótesis específica 1*

			Ambiente de control (Agrupada)	Proceso de compras (Agrupada)
Rho de Spearman	Ambiente de control (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,519**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	10	10
	Proceso de compras (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,519**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	10	10

Existe relación directa entre el ambiente de control y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

### Hipótesis Específica 2

**H<sub>0</sub>:** No existe relación directa entre evaluación de riesgo y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

**H<sub>a</sub>:** Existe relación directa entre evaluación de riesgo y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

Tabla 4 *Correlación y contraste de la hipótesis específica 2*

			Evaluación de riesgo (Agrupada)	Proceso de compras (Agrupada)
Rho de Spearman	Evaluación de riesgo (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,609**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	10	10
	Proceso de compras (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,609**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	10	10

Existe relación directa entre evaluación de riesgo y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

### Hipótesis Específica 3

#### Planteo de Hipótesis

**H<sub>0</sub>:** No existe relación directa entre la actividad de control y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

**H<sub>a</sub>:** Existe relación directa entre la actividad de control y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

Tabla 5 *Correlación y contraste de la hipótesis específica 3*

			Actividad de control (Agrupada)	Proceso de compras (Agrupada)
Rho de Spearman	Actividad de control (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,532**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	10	10
	Proceso de compras (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,532**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	10	10

Existe relación directa entre la actividad de control y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

### Hipótesis Específica 4

#### Planteo de Hipótesis

**H<sub>0</sub>:** No existe relación directa entre la información y comunicación y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

**H<sub>a</sub>:** Existe relación directa entre la información y comunicación y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

Tabla 6 *Correlación y contraste de la hipótesis específica 4*

		Información y Proceso de comunicación compras (Agrupada) (Agrupada)		
Rho de Spearman	Información y comunicación (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,659**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	10	10
	Proceso de compras (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,659**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	10	10

Existe relación directa entre la información y comunicación y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

### Hipótesis Específica 5

#### Planteo de Hipótesis

**H<sub>0</sub>:** No existe relación directa entre el monitoreo y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

**H<sub>a</sub>:** Existe relación directa entre el monitoreo y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

Tabla 7 *Correlación y contraste de la hipótesis específica 5*

			Monitoreo (Agrupada)	Proceso de compras (Agrupada)
Rho de Spearman	Monitoreo (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,785**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	10	10
	Proceso de compras (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,785**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	10	10

Existe relación directa entre el monitoreo y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

## **V. DISCUSION DE RESULTADOS**

Partiendo de la hipótesis general se ha obtenido que el coeficiente de correlación Rho de Spearman, que tiene el valor de 0.787\*\*, mediante el SPSS 24, se puede decir que existe relación directa y significativa y el sigma (bilateral) es de 0,000 el mismo que es menor al parámetro teórico de 0,05 o 5,00% lo que nos permite afirmar que la hipótesis alterna se cumple, entonces: Existe relación directa entre el control interno basado en el modelo COSO I y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

Un resultado similar es la tesis de Lozano (2016), concluyó en determinar que el control interno es deficiente en la gestión del área de compras de la empresa, según la información recolectada de la empresa Ettusa de la Provincia de Cañete 2015, se concluyó en determinar que el control interno es deficiente en la gestión del área de compras de la empresa y finalmente la implementación de los cinco componentes de control interno incide de manera negativa en un 14, 27% en la gestión del área de compras de la empresa.

También se coincidió con la investigación de Ramos (2017), concluyó que los procesos, procedimientos, políticas administrativas, del área de compras y contables que se desarrollan se ejecutan en base a órdenes y autorizaciones emitidas por el gerente propietario, ya que no se encuentran establecidos en ningún modelo o manual, que sirvan de referencia.

## VI. CONCLUSIONES

**Primera.** Se halló un Valor p calculado =  $0.000 < 0.05$ , se acepta que existe relación directa entre el control interno basado en el modelo COSO I y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

**Segunda.** Se halló un Valor p calculado =  $0.000 < 0.05$ , se acepta que existe relación directa entre el ambiente de control y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

**Tercera.** Se halló un Valor p calculado =  $0.000 < 0.05$ , se acepta que existe relación directa entre Evaluación de riesgo y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

**Cuarta.** Se halló un Valor p calculado =  $0.000 < 0.05$ , se acepta existe relación directa entre las actividades de control y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

**Quinta.** Se halló un Valor p calculado =  $0.000 < 0.05$ , se acepta existe relación directa entre la información y comunicación y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

**Sexta.** Se halló un Valor p calculado =  $0.000 < 0.05$ , se acepta existe relación directa entre el monitoreo y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

Como producto de la investigación:

- Se halla que el coeficiente de correlación de Rho Spearman en la hipótesis general (0.787), se puede decir que existe relación directa y significativa entre control interno basado en el modelo COSO I y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.
- Se halla que el coeficiente de correlación de Rho Spearman en la hipótesis específicas el de ambiente de control (0.519), actividades de control (0.532) y la evaluación de riesgo (0.609) y Información y comunicación (0.659), se puede decir que existe relación directa y moderada entre control interno basado en el modelo COSO I y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.
- Se halla que el coeficiente de correlación de Rho Spearman en la hipótesis específicas el de monitoreo (0.785), se puede decir que existe relación directa y significativa entre control interno basado en el modelo COSO I y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Mejorar la estructura Orgánica de la Empresa Cruz del Sur, a fin de que la gerencia ejerza una línea de autoridad y se delegue responsabilidades al personal a su cargo, a fin de que permita un mejor desarrollo con eficacia y eficiencia.

Elaborar los manuales de organización y funciones y los manuales de procedimientos administrativos contables de la empresa y poner en conocimiento de todo el personal su aplicación y capacitación correspondiente.

Establecer un programa de capacitación del personal que conforma en área de compras, con el objetivo de lograr un mejor desempeño y productividad en las funciones asignadas, a fin de adquirir nuevos conocimientos en concordancia con los avances tecnológicos, legales, tributarios, administrativos y contables.

Establecer indicadores contables, que permitan determinar la probabilidad de riesgo en el área contable y en el área de compras.

Modernizar y actualizar el sistema informático de la empresa, acorde a los avances tecnológicos de un mundo globalizado, que va permitir tener información disponible a todo nivel, para una mejor toma de decisiones técnico administrativas.

Mejorar el sistema de control interno de la empresa mediante controles preventivos, correctivos, en la aplicación de manuales y procedimientos contables - administrativos y en el uso de tecnologías de la información.

Eliminar el control absoluto en la toma de decisiones de las operaciones /transacciones del área de compras de la empresa, debiendo delegar funciones y responsabilidades al personal autorizado.

Mejorar la comunicación con los diferentes niveles de la empresa para optimizar su bienestar, desarrollo, eficacia y eficiencia.

Comunicar oportunamente a la gerencia y al personal del área de compras de las deficiencias de control interno detectados a fin de que se tomen rápidamente las medidas correctivas.

El área de compras debe realizar una data para el registro y evaluación de las empresas proveedoras a fin de tener conocimiento de quienes cumplen o no con las fechas de entrega establecidas y los estándares de cantidad, calidad y precio razonable acorde al mercado.

Se recomienda considerar tres (3) cotizaciones por producto, antes de decidir y aprobar las compras de bienes y/o servicios, para evitar “la exclusividad” de una sola empresa.

Se recomienda que toda orden de compra este visada y autorizada por la gerencia y personal autorizado del área de compras de acuerdo a los requerimientos técnicos del área solicitante y de las normas contables.

## **VIII. REFERENCIAS**

- Andia, W. (2017). *Manual de investigacion universitaria*. Lima: Ediciones arte y pluma.
- Bernal, C. (2016). *Metodologia de la investigacion*. Bogota: Pearson.
- Blanco, L. (2006). *Normas y Procedimientos de la auditoría Integral*. Bogota: ECOE ediciones .
- Cajamarca, C., & Mejia , J. (2017). *Gestión de riesgo empresarial al sistema de compras, ventas e inventarios de la empresa agro industria S.W. Avisierra CIA. LTDA., para el año 2015*. (Tesis de grado), Ecuador: Universidad de Cuenca.
- Claros, C., & Leon, O. (2012). *El Control Interno como Herramienta de Gestión y evaluacion*. Peru: Pacífico Editores S.A.C.
- Espino, E. (2016). *Implementación de mejora en la gestión compras para incrementar la productividad en un concesionario de alimentos*. (Tesis de grado), Peru : Universidad San Ignacio de Loyola.
- Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y fraudes. Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (3 ed.). Colombia: Ecoe ediciones.
- Hernandez, R., Mendez, S., Mendoza, C., & Cuevas , A. (2017). *Fundamentos de investigacion*. Mexico: Mc Graw Hill education.
- Khoury, F. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima: Contraloría General de la Republica.
- Lozano, E. (2016). *Incidencia del control interno en la gestión del área de compras de la empresa Ettusa de la provincia de Cañete, 2015*. (Tesis de grado), Peru: Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote.

- Medina, M. (2007). *Evaluación de los procedimientos de control interno del proceso de compras del MINFRA Estado Falcon*. (Tesis de magister), Venezuela: Universidad Centro Occidental Lisandro Alvarado.
- Melo, P. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la Empresa Sajoma S.A.S*. (Tesis de grado), Peru : Pontificia Universidad Javeriana Cali.
- Montoya , B. (2012). *Evaluación del Control Interno de compras de materiales en la fábrica de puros American Caribbean Cigras, y sus efectos en la efectividad y eficiencia en las operaciones de compras en el municipio de Estelí en el periodo 2011*. (Tesis de maestría), Nicaragua : Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Orozco , E. (2013). *Control interno, auditoria y aseguramiento revisoría fiscal y gobierno corporativo*. Colombia: Universidad del Valle.
- Ponce, R. (2008). *Administración de empresas: teoria y practica*. Mexico: Limusa .
- Ramos, F. (2017). *Propuesta para la mejora del Control Interno en el área de Compra de la Empresa Distribuidora Ekama S.A ,2017*. (Tesis de grado), Peru: Universidad Norbert Wiener.
- Rodriguez. (2009). *Control interno: un efectivo sistema para la empresa*. Trillas.
- Ruiz, M. (2015). *Control interno*. Nicaragua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Silva Gabriela. (2016). *Diseño de un Manual de procedimientos para el Control Interno en el proceso de compras de la empresa Constructora Rocosul Cía. Ltda*. (Tesis de grado), Ecuador: Universidad Internacional del Ecuador.
- Valderrama, S. (2016). *Pasos para elaborar proyectos de investigacion científica*. Lima: San Marcos.

Yong, A. (2008). *Deficiencias de control interno y su influencia en los niveles de abastecimiento y control de inventarios en una empresa de servicios de campamentos petroleros*. (Tesis de maestría), Peru: Universidad Nacional Federico Villareal.

## **IX. ANEXOS**

Anexo 1: Matriz de consistencia

**“EL CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I Y SU  
RELACION CON EL PROCESO DE COMPRAS EN EL AREA DE COMPRAS  
DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES CRUZ DEL SUR S.A., AÑO 2014”**

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPOTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>METODOLOGIA</b>
<p><b>Problema General</b></p> <p>¿De qué manera el control interno basado en el modelo COSO I se relaciona con el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.?</p> <p><b>Problemas Específicos</b></p> <p>1. ¿De qué manera se</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar de qué manera el control interno basado en el modelo COSO I se relaciona con el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>1. Evaluar de qué manera se relaciona el ambiente de control con el proceso de</p>	<p><b>Hipótesis General</b></p> <p>Existe relación directa entre el control interno basado en el modelo COSO I y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.</p> <p><b>Hipótesis Específicos</b></p> <p>1. Existe relación directa entre el ambiente de control y el proceso de</p>	<p><b>Variable Independiente</b></p> <p>Control Interno basado en el modelo COSO I</p> <p><b>Variable Dependiente</b></p> <p>Proceso de compras</p>	<p>1-Ambiente de control</p> <p>2-Evaluación de Riesgos</p> <p>3-Actividad de control</p> <p>4-Información y comunicación</p> <p>5-Monitoreo</p> <p>1-Autorización de la compra</p> <p>2-Precio</p>	<p><b>1. Tipo y Nivel De La Investigación</b></p> <p><b>a. Tipo</b></p> <p>Básico</p> <p><b>b. Nivel</b></p> <p>Descriptivo-Correlacional</p> <p><b>2. Diseño Investigación</b></p> <p>No Experimental-Transversal</p>

<p>relaciona el ambiente de control con el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.?</p> <p>2. ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos con el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.?</p> <p>3. ¿Cómo se relaciona la actividad de control con el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De</p>	<p>compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.</p> <p>2. Evaluar cómo se relaciona la evaluación de riesgos con el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.</p> <p>3. Determinar cómo se relaciona la actividad de control con el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.</p> <p>4. Evaluar cómo</p>	<p>compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.</p> <p>2. Existe relación directa entre evaluación de riesgo y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.</p> <p>3. Existe relación directa entre la actividad de control y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.</p> <p>4. Existe</p>		<p>razonable</p> <p>3-Calidad del producto</p> <p>4-Selección de proveedor</p>	<p><b>3. Población</b></p> <p>La unidad de análisis de la Empresa Transporte Cruz del Sur S.A, es la totalidad de la población de estudio, y en la investigación la totalidad del personal del área de compras de la Empresa Transporte Cruz del Sur S.A. ya que éstos participan de manera exclusiva y cotidiana en las actividades</p>
---	--	---	--	--	--

<p>Transportes Cruz Del Sur S.A.?</p> <p>4. ¿Cómo se relaciona la información y comunicación con el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.?</p> <p>5. ¿Cómo se relaciona el monitoreo con el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.?</p>	<p>se relaciona la información y comunicación con el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.</p> <p>5.Evaluar cómo se relaciona el monitoreo con el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.</p>	<p>relación directa entre la información y comunicación y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.</p> <p>5. Existe relación directa entre el monitoreo y el proceso de compras en el área de compras de la Empresa De Transportes Cruz Del Sur S.A.</p>			<p>diarias, y viven con intensidad las dimensiones que se pretende medir.</p>
--	---	--	--	--	---

## Anexo 2: Instrumento de medicion

**Control interno basado en el modelo COSO I y proceso de compras**

Edad: ..... Género: M ( ) F ( ) Cargo:.....

<b>Codificación</b>				
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>Totalmente de acuerdo</b>	<b>De acuerdo</b>	<b>Ni de acuerdo ni en desacuerdo</b>	<b>En desacuerdo</b>	<b>Totalmente en desacuerdo</b>

<b>VARIABLE INDEPENDIENTE:CONTROL INTERNO</b>						
<b>DIMENSION 1:AMBIENTE DE CONTROL</b>						
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
01	Se han establecido en forma documentada los principios de integridad y valores éticos de la empresa, a través de un código de conducta.					
02	Se manifiesta el interés de la gerencia de la empresa con el sistema de control interno a través de reuniones, conferencias internas, cursos y otros medios que permitan percibir a toda la empresa el compromiso de la alta dirección con el sistema de control interno.					

03	Cuenta la empresa con una organización que permita el flujo de información entre las áreas.					
04	Hay una clara definición de responsabilidades y estas son conocidas por el personal de control interno.					
<b>DIMENSION 2: EVALUACION DE RIESGO</b>						
05	La empresa evalúa las probables fuentes de riesgo con los objetivos de la organización.					
06	En particular, la falta de controles en el pasado, ha determinado mejorar el cumplimiento de las normas legales.					
07	Existen indicadores contables sobre la probabilidad de ocurrencia de un riesgo.					
08	La evaluación de riesgos, permite al personal de control interno, cautelar el cumplimiento de la misión de la empresa.					
<b>DIMENSION 3: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
09	Se realiza de manera programada la ejecución real de los ingresos, costos y gastos comparándolo con lo presupuestado en ejercicios anteriores.					
10	Existe un área de la empresa que tenga el control absoluto sobre aspectos claves sobre operaciones/transacciones.					
11	La autorización, aprobación, procesamiento y registro, de pagos o de recepción de fondos, revisión y auditoria, custodia y manipulación de fondos, valores o bienes de las operaciones/transacciones están asignadas a diferentes personas.					

12	Existe documentación escrita de la estructura del sistema de control y de todas las operaciones/transacciones significativas de la organización.					
<b>DIMENSION 4: INFORMACION Y COMUNICACION</b>						
13	Están definidos los informes periódicos que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones.					
14	Considera usted que el sistema de información y comunicación es el adecuado para la empresa					
25	Se utilizan software apropiado para obtener informes para toma de decisiones oportunas.					
16	Considera usted que existen canales de información y comunicación adecuados para mejorar relaciones con proveedores habituales.					
<b>DIMENSION 5: MONITOREO</b>						
17	Las deficiencias detectadas en los procesos de auditoría, son comunicadas oportunamente en los niveles correspondientes.					
18	Existen rutinas que el personal de control interno realiza de manera permanente para mejorar la evaluación empresarial.					
19	Mensualmente se comparan el desempeño del personal de control interno que permite determinar las mejoras y ajustes necesarios.					
<b>VARIABLE DEPENDIENTE: PROCESO DE COMPRAS</b>						
<b>DIMENSION 1: AUTORIZACION DE COMPRA</b>						
20	Realiza las compras con la autorización de compra respectiva					

	del jefe inmediato					
21	¿Se realizan las compras únicamente a base de solicitudes o peticiones firmadas por personal autorizado?					
<b>DIMENSIÓN 2:PRECIO RAZONABLE</b>						
22	¿Se mantiene información actualizada y estadísticas de precios que permitan detectar los momentos oportunos de compra?					
23	¿Se compara precios de los productos con otros proveedores?					
<b>DIMENSION 3:CALIDAD DEL PRODUCTO</b>						
24	¿Los productos adquiridos son de buena calidad?					
25	¿Ante cualquier daño en el producto el proveedor repone el producto sin ningún inconveniente?					
<b>DIMENSIÓN 4:SELECCIÓN DEL PROVEEDOR</b>						
26	¿El proveedor no cumple con el servicio acordado según contrato?					
27	La empresa cuenta con proveedores indicados que satisfagan el área de compras.					

Muchas gracias.