

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

**Propuesta de implementación de un control interno para mejorar  
el proceso de compras de la Empresa Inversiones y Servicios  
MADEVI S.A.C., Puente Piedra – 2018**

Por:  
Tabita Irma Solano Soto

Asesor:  
Iván Apaza Romero

**Lima, Julio de 2018**

DECLARACIÓN JURADA  
DE AUTORÍA DEL INFORME DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Mg Iván Apaza Romero, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

**DECLARO:**

Que el presente informe de suficiencia profesional titulado:

**“Propuesta de implementación de un control interno para mejorar el proceso de compras de la Empresa Inversiones y Servicios MADEVI S.A.C., Puente Piedra – 2018, constituye la memoria que presenta la Bachiller TABITA IRMA SOLANO SOTO para aspirar al título de Profesional de Contador Público, ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.**

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en la ñaña 19 de julio del 2018.



---

Mg. Iván Apaza Romero

Propuesta de implementación de un control interno para mejorar el  
proceso de compras de la Empresa Inversiones y Servicios MADEVI  
S.A.C., Puente Piedra - 2018

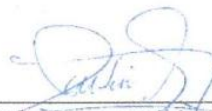
## INFORME DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Presentado para optar el título profesional de contador publico

### JURADO CALIFICADOR



Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva  
Presidente



Mg. Rubén Leonard Apaza Apaza  
Secretario



CPC. Adolfo William Lavalle Gonzáles  
Vocal



Mg. Pedro Orlando Vega Espilco  
Vocal



Mg. Iván Apaza Romero  
Asesor

Lima, 19 de Julio del 2018

## **Dedicatoria**

A Dios que estuvo siempre a mi lado para dirigir mi camino aun cuando no era digno de ello, pero en su amor paternal me protegió todos los días.

A mi madre por su apoyo incondicional, y a todos mis hermanos que siempre me aconsejan y me brindan su apoyo.

## **Agradecimiento**

Mi agradecimiento especial a mis compañeros de trabajo por su apoyo incondicional en la elaboración del presente informe.

A mi asesor por su apoyo en sus asesorías continuas y sus consejos sabios.

A los profesores de PROESAD, por su apoyo con sus asesorías para lograr el desarrollo de este presente trabajo.

## Tabla de contenidos

Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento .....	v
Tabla de contenidos.....	vi
Símbolos usados .....	viii
Índice de figuras .....	ix
Índice de Cuadros .....	x
Resumen.....	xii
Abstract .....	xiii
Capítulo I. Contexto Profesional .....	14
1.1. Trayectoria profesional. ....	14
1.2. Contexto de la experiencia.....	15
1.2.1. Datos generales de la empresa.....	15
1.2.1.1. Razón social. ....	15
1.2.1.2. Visión. ....	15
1.2.1.3. Misión.....	15
1.2.1.4. Objetivos.....	16
1.2.1.5. Valores.....	16
1.2.1.6. Organización.....	16
1.2.2. Experiencia profesional realizada. ....	17
Capítulo II. El Problema.....	18
2.1. Identificación del problema.....	18
2.2. Objetivos .....	19
2.2.1. Objetivo general. ....	19
2.2.2. Objetivos específicos. ....	19
2.3. Justificación .....	19
2.4. Presuposición filosófica .....	20
Capítulo III. Revisión de la Literatura .....	22
3.1. Antecedentes.....	22
3.1.1. Antecedentes internacionales.....	22
3.1.2. Antecedentes nacionales.....	24
3.2. Fundamentos teóricos.....	25
3.2.1. Control interno .....	25
3.2.2. Objetivos del control interno.....	27

3.2.3. Definición de compras.....	28
3.2.4. Departamento de compras.....	29
3.2.5. Importancia de las compras.....	29
3.2.6. Control interno aplicable al proceso del área de compras.....	31
Capítulo IV. Marco metodológico.....	34
4.1. Método para el abordaje de la experiencia.....	34
4.2 Lugar de ejecución y temporalidad.....	34
4.3 Población y muestra de la empresa.....	34
4.2. Operacionalización de la temática abordada.....	35
4.3. Desarrollo de la temática abordada.....	36
Capítulo V. Resultados.....	37
5.1. Diagnóstico de la situación actual.....	37
5.2. Propuesta de mejora al diagrama de procesos de compras.....	38
Capítulo VI. Conclusiones y Recomendaciones.....	45
6.1. Conclusiones.....	45
6.2. Recomendación.....	45
Referencias.....	46
Anexos.....	48

## **Símbolos usados**

**PROESAD:** Programa de Educación Superior a Distancia.

**UPEU:** Universidad Peruana Unión.

## Índice de figuras

<i>Figura 1. Organización de la empresa Madevi S.A.C.....</i>	<i>17</i>
<i>Figura 2. Flujograma del proceso de compras .....</i>	<i>39</i>
<i>Figura 3. Diseño de la Infraestructura. ....</i>	<i>44</i>

## Índice de Cuadros

<i>Cuadro 1. Operacionalización de la temática abordada.....</i>	<i>35</i>
<i>Cuadro 2. Descripción del flujograma del proceso de compras en la empresa Matevi S.A.C .....</i>	<i>40</i>
<i>Cuadro 3. Delimitación de responsabilidades .....</i>	<i>41</i>
<i>Cuadro 4. Implementación del control para mejorar el procedimiento de las compras.....</i>	<i>42</i>
<i>Cuadro 5. Hoja de compras y control de Inversiones y servicios Mativi S.A.C. .</i>	<i>43</i>

## **Anexos**

**Anexo 1.** *Facturas de compras de Inversiones y Servicios Madevi S.A.C* ..... 48

**Anexo 2.** *Ficha RUC de la empresa Inversiones Servicios Madevi S.A.C*..... 50

## Resumen

El presente informe tiene como objetivo plantear una propuesta para la implementación de un control interno para mejorar el proceso de compras de la Empresa inversiones y Servicios MADEVI S.A.C., Puente Piedra – 2018.

El informe es de tipo descriptivo – propositivo porque permite conocer la problemática que presenta la empresa en cuanto a los procesos de compras y de gestión. Como resultado de nuestra entrevista al personal del área de compras, hemos verificado el desempeño de las funciones de las personas encargadas del control de las mercaderías, la correlatividad de las mismas, en donde se encontró que no existe personal encargado del control de la mercadería, cuya función se encuentra mal estructurada, por lo que podría originar una gran pérdida financiera a futuro en la empresa. Se eleva la propuesta a modo de recomendaciones de un modelo de flujograma del proceso de compras y sus puntos correspondientes en indicadores para sus procesos de evaluación y así lograr mejoras para la empresa, se presenta la propuesta de un organigrama para el departamento de compras, se señala sus funciones principales, considerando además en un pequeño informe de los volúmenes de trabajo.

**Palabras claves:** auditoría administrativa, procesos del departamento de compras

## **Abstract**

The objective of this report is a proposal for the implementation of an internal control to improve the purchasing process of the company Inversiones y Servicios MADEVI S.A.C., Puente Piedra - 2018.

The report is of a descriptive - proactive type because it allows to know the problems presented by the company in terms of purchasing and management processes. As a result of our interview to the purchasing area, we have verified the performance of the functions of the people in charge of the control of the merchandise, the correlativity of the same, where the following was found:

There is no personnel responsible for the control of the merchandise, whose function is poorly structured, which could lead to a great financial loss in the future of the company.

The proposal is raised as recommendations of a flowchart model of the purchasing process and its points corresponding to indicators for its evaluation processes and thus seek improvements for the company, the proposal of an organizational chart of the purchasing department, its functions is raised principal, also considering in a small report of the volumes of work.

**Keywords:** administrative audit, procurement department processes

## **Capítulo I. Contexto Profesional**

### **1.1. Trayectoria profesional.**

En los años 2010 y 2011 trabajé en la Facultad de Ciencias Empresariales de la UPeU el cargo de asistente de laboratorio de cómputo desempeñándome en las funciones de mantenimiento y soporte de las computadoras, instalación y configuración de softwares académicos, así como responsable de los laboratorios de cómputo. Mi jefe inmediato fue el CP José Medina León.

La siguiente experiencia profesional la tuve en productos unión como responsable del proceso de facturación y liquidación. Esto fue en el año 2012 y las funciones que realicé fue la de atención al cliente, liquidación de bodegueros, responsable de reporte de ventas, manejo de sistema de Flex Business ERP, elaboración de facturas a supermercados, manejo de caja y encargada del registro de ventas. Mi jefe inmediato fue el gerente general de Productos Unión, el CPC Rubén Huanca Callasaca.

Tuve una experiencia profesional como asistente contable en el estudio contable "VIDAL" ubicada en la ciudad de Pichanaki, Chanchamayo eso fue en los años 2013 y 2014, cuyo jefe inmediato fue la CPC. Livni Vidal Pérez.

Actualmente me encuentro laborando en el área de ventas en la empresa Inversiones y Servicios Madevi S.AC, ubicada en Puente Piedra, Lima

## **1.2. Contexto de la experiencia.**

### **1.2.1. Datos generales de la empresa.**

La Empresa Inversiones y Servicios Madevi S.A.C. en cuanto a sus actividades que realiza, son de compra y venta de madera al por mayor y menor y además es reconocida formalmente y supeditada a las leyes peruanas, con una trayectoria de 6 años en el campo de la madera.

#### **1.2.1.1. Razón social.**

La empresa Inversiones y Servicios Madevi S.A.C., identificada con el RUC N°: 20601530971, ubicada con domicilio fiscal en la Av. 150 Mza. F Lote. 1 A.H. Pesquero Avanza provincia constitucional del Callao, distrito de Ventanilla, su actividad económica 4663 es la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción, emite su facturación manualmente, llevando la contabilidad de manera computarizada. Actualmente pertenece al régimen especial presentando declaraciones mensuales y presentando como renta la cuota de 1.5% de los ingresos netos; además, el IGV.

#### **1.2.1.2. Visión.**

“En el año 2023, inversiones y servicios Madevi S.A.C. será un grupo corporativo y estratégico para enfrentar los desafíos del futuro como una de las primeras comercializadoras de madera con calidad de la zona de Puente Piedra, Lima”.

#### **1.2.1.3. Misión.**

“Somos una empresa privada que promueve la comercialización de madera con calidad para mejorar la condición de vida de la población”

#### **1.2.1.4. Objetivos.**

Ser reconocidos en el mercado en la comercialización y venta de madera de calidad.

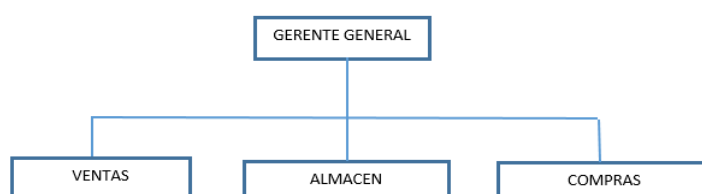
#### **1.2.1.5. Valores.**

Responsabilidad, puntualidad, garantía.

#### **1.2.1.6. Organización.**

Esta empresa está organizada de la siguiente manera, considerando que es una empresa familiar:

- Gerencia General: Sr. Paulino Villa Choque, encargado de la administración organización, supervisando cada área operativa y gestionando las labores para beneficio de la empresa.
- Área Contable: CPC. Mayra Román, encargada de toda la parte contable.
- Área Ventas: Sra. Tabita Solano Soto, responsable de distribuir y atender a los clientes en el depósito, cuyo objetivo es aumentar las cifras de ventas totales en cada periodo, por lo general cada semana, mes o trimestre.
- Área Compras: Sr. Luis Villa Oblitas, responsable de realizar la compra de la madera, verifica la calidad y el precio, cuyo objetivo principal es minimizar los costes de compra, de almacenamiento y de distribución.



*Figura 1. Organización de la empresa Madevi S.A.C*

### **1.2.2. Experiencia profesional realizada.**

Inicié mi experiencia laboral en el área contable en la Universidad Peruana Unión en el área de productos Unión, en la cual había una necesidad de personal encargado de hacer las liquidaciones de las ventas diarias, asumí el cargo de encargada del área de liquidación, durante el tiempo de apoyo en la cual presté mis servicios profesionales, hubo muchos inconvenientes por parte de los vendedores, pero se fueron adaptando y así obtuvimos buenos resultados. Asimismo, obtuve experiencia laboral en el estudio contable “Vidal”, ubicado en la ciudad de Pichanaki – Chanchamayo, fui asistente contable encargada de hacer la declaración mensual de las empresas. Actualmente trabajo en la empresa Inversiones y Servicios Madevi S.A.C en el área de gestión de ventas y he observado que carece de un control de proceso en el área de compras es por eso que estoy presentando una propuesta para la implementación de un control interno para mejorar el proceso de compras de la empresa de Inversiones y Servicios Madevi S.A.C, así mismo permitirá poder llevar un mejor control de la mercadería y saber cuánta mercadería se tiene en el almacén.

## **Capítulo II. El Problema**

### **2.1. Identificación del problema**

Inversiones y Servicios MADEVI S.A.C. es una entidad maderera de carácter privado cuyo objetivo fundamental es ser reconocida en el mercado como una de las mejores empresas madereras del sector y la cual tiene como propósito mejorar las condiciones de vida de la población de Puente piedra. Esta premisa implica que el objetivo elemental se basa en la aceptación colectiva de los principios éticos y morales esenciales de la empresa, como norma de convivencia y parámetro de conducta laboral.

La Empresa Inversiones y Servicios MADEVI S.A.C. en cuanto a sus actividades que realiza, es de compra y venta de madera al por mayor y menor y además es reconocida formalmente y supeditada a las leyes peruanas.

El control interno aplicado al departamento de compras permitirá revisar, evaluar la eficiencia, eficacia y economía en la utilización de los recursos materiales, financieros, humanos y tecnológicos, de igual manera medir el resultado de las operaciones de compra y al logro de las metas y eficiencia de los procesos utilizados en compras.

La razón principal para emplear un control interno es la necesidad de descubrir las deficiencias en el departamento de compras ya que se ha convertido en una necesidad apremiante para posicionarnos en el mercado con los mejores productos de calidad de venta al mercado.

En el departamento existe un colaborador capacitado y con experiencia y además cuyo objetivo es comprar los materiales e insumos para la comercialización en la zona.

Sin embargo, las problemáticas que se están presentando son el bajo control que se tiene en compras, la ausencia de la calidad de los productos comprados y las devoluciones por algunos clientes de los productos, por lo que se ha considerado formular el siguiente objetivo

## **2.2. Objetivos**

### **2.2.1. Objetivo general.**

Proponer la implementación de un control para mejorar el proceso de compras de la Empresa Inversiones y Servicios Madevi S.A.C, Puente Piedra – 2018

### **2.2.2. Objetivos específicos.**

- Diagnosticar los procedimientos actuales del proceso de compras en la empresa Inversiones y Servicios Madevi S.A.C, Puente Piedra – 2018
- Establecer los procedimientos eficaces de control para optimizar el proceso de compras en la empresa inversiones y servicios Madevi SAC, Puente Piedra - 2018

## **2.3. Justificación**

La importancia del presente trabajo es conocer y determinar la influencia que ejerce el control para mejorar el proceso en el departamento de compras de Inversiones y Servicios Madevi S.A.C., y proponer la implementación para la mejora del proceso en el área de compras. Los resultados obtenidos servirán como orientación de futuros trabajos de control interno, desarrollo del curso de control interno, gestión de compras y otros. Al mismo tiempo el trabajo será de utilidad a la administración de la empresa para la mejora y toma de decisiones en

el proceso de sus requerimientos y control de compras, determinación de los inventarios y costos de los productos.

#### **2.4. Presuposición filosófica**

El presente informe se lleva a cabo bajo los principios de la cosmovisión cristiana, con especial énfasis en la misión de la iglesia, descrita en a través de Elena G de White que poseen un gran valor y significados especiales (White, A., 2003), en la que versa que como conocedores de la verdad eterna sabemos por inspiración divina que nuestro Dios “es un Dios de orden “, y que su pueblo por lo tanto está llamando a ser ordenado. White (2010 p. 345) declara enfáticamente con respecto a esto: “Todo lo que se relaciona con el cielo está en orden perfecto; la sumisión y una disciplina cabal distinguen los movimientos de la hueste angélica. El éxito solo puede acompañar al orden y la acción armónica. Dios demanda orden y responsabilidad en su obra en nuestros días tanto como lo exigía en los días de Israel, todos los que trabajan para el señor, han de actuar con inteligencia, no en forma negligente o al azar, porque esto le desagrada a él.

Él quiere que su obra se haga con fe y exactitud, para que pueda poner ella el sello de su aprobación”.

Es decir, los planes de la iglesia jamás serán aprobados por Dios si no se hace con diligencia. Elena de White (1990, p.20-26) en “manuscritos” hace mención a la “necesidad” y ventajas de una organización cuidadosa se presentan aquí en diversas declaraciones, algunas de las cuales fueron dirigidas por gerentes... Instituciones. Estos principios, sin embargo, se aplican a todas las ramas del trabajo, y justifican su inclusión aquí ... nadie puede instruir en forma adecuada a otra persona a menos que el instructor cuide que la obra que debe de

hacerse se realice en forma sistemática y con orden, de manera que se efectúe a su debido tiempo”.

Con este enfoque lo que se pretende al aplicar el control interno es que el departamento de compras haga un trabajo ordenado, siguiendo los planes procesos y objetivos claros bien definidos.

## **Capítulo III. Revisión de la Literatura**

### **3.1. Antecedentes**

#### **3.1.1. Antecedentes internacionales.**

Posso & Barrios (2014) en su "Tesis diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera. Tuvo como objetivo diseñar un sistema de control interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras. El tipo de informe de trabajo es analítico - descriptivo, puesto que pretende identificar y especificar las fortalezas y debilidades de la empresa objeto de estudio, a través de este informe ordenaremos, clasificaremos y simplificaremos, los problemas de la organización con relación a la falta de un control interno apropiado en busca de una buena información financiera, técnica, ordenada, y transparente y confiable. Se llegó a las siguientes conclusiones:

El concepto de control interno reviste una importancia fundamental para la estructura administrativo-contable de la entidad que fue objeto de estudio. Se relaciona con la confiabilidad de sus estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de información interno, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude. Si bien es cierto, que ningún sistema de control interno, por más detallado y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, los autores buscan con este trabajo brindar a la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos

Activos Eco hotel La Cocotera, una seguridad razonable de que el objetivo se logre”.

Salazar, E & Villamarin,S ( 2011) en su tesis “diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers cía. Ltda. ubicada en la parroquia Aláquez del cantón Latacunga, para el período económico 2011” de la Universidad técnica de Cotopaxi- Ecuador. Tuvo como objetivo diseñar un sistema de control interno para la empresa Sander Flowers, su metodología es descriptiva y llegó a las siguientes conclusiones: La empresa no dispone de un sistema de control interno adecuado a sus necesidades de manera que le permita desarrollar sus actividades en forma apropiada.

Los empleados desconocen los procesos administrativos correctos que se deben seguir para el eficaz cumplimiento de cada actividad dentro de la empresa.

Los trabajadores operativos no tienen conocimiento de los beneficios sociales que les asisten dentro de la empresa, debido a que el sistema de comunicación no es óptimo, así como también por el desinterés que muestran con respecto a estos temas.

La empresa presenta una debilidad en cuanto a la escasa capacitación que brinda a los trabajadores especialmente en las áreas de seguridad y manejo de equipos, lo que ha provocado que el rendimiento laboral no sea el adecuado.

Así mismo se detectó que existe falta de delimitación de responsabilidades en las actividades que se ejecutan en la empresa”.

### **3.1.2. Antecedentes nacionales.**

Vásquez (2016), en su “tesis el control interno: Un estudio analítico de los procesos contables en el centro de aplicación de productos Unión de la Universidad Peruana Unión, cuyo objetivo es analizar el estado de control interno en el centro de aplicación de Productos Unión de la Universidad Peruana Unión, 2014. Su metodología es descriptiva, se usaron encuestas, la observación, inspección documental y el análisis de precios, llegando a las siguientes conclusiones”:

Con un valor de Chi-cuadrado de 0,381, con 1 grado de libertad y significancia de  $p=0,537$  ( $\alpha = 0.005$  o  $\alpha=0.01$ ), para la primera hipótesis de trabajo se acepta la hipótesis nula; entonces no hay dependencia entre las variables título profesional y control interno sobre el efectivo en caja y bancos; es decir, las operaciones de control interno sobre efectivo en caja y bancos no dependen del título del empleado del Centro de Aplicación Productos Unión.

Con un valor de Chi-cuadrado de 1,905, con 1 grado de libertad y significancia de  $p=0,168$  ( $\alpha = 0.005$  o  $\alpha=0.01$ ), para la segunda hipótesis de trabajo se acepta la hipótesis nula; entonces no hay dependencia entre las variables título profesional y control interno sobre las cuentas por cobrar; es decir, las operaciones de control interno sobre las cuentas por cobrar no dependen del título del empleado del Centro de Aplicación Productos Unión.

Calderón & Jauregui (2016) en su “tesis el control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, Chaclacayo, 2015. Tuvo su objetivo determinar la relación del control interno de obligación tributaria con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las

empresas, Chaclacayo, 2015. Su metodología fue cuantitativo no experimental, ya que se observa los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos sin manipular deliberadamente las variables. Llegando a las siguientes conclusiones:

De acuerdo a los resultados del informe, se afirma que existe relación directa y positiva entre el control interno de obligación tributaria y el cumplimiento de obligaciones tributarias en lo referente al ambiente de control; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, ya que existe una relación entre las variables. Los empresarios hoy en día están aceptando que un buen nivel de control interno ayuda a minimizar riesgos tributarios futuros.

También se ha podido constatar que existe relación, altamente significativa, entre el control interno de obligación tributaria y las obligaciones formales en lo referente al ambiente de control, por lo que se rechaza la hipótesis nula. Hoy en día los empresarios tienen ya toda la documentación al día por si se presentaran auditorías o fiscalizaciones por parte de la entidad tributaria”.

## **3.2. Fundamentos teóricos**

### **3.2.1. Control interno**

Según Barquero (2013), “el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente y se cumplan según las directrices marcadas por la dirección. Si analizamos esta definición podemos observar los siguientes elementos: 1) Plan de organización 2) Conjunto de métodos y procedimientos”

Según Mantilla (2007), “el control interno significa cosas distintas para diferente gente. Ello origina confusión entre personas de negocios, legisladores, reguladores y otros. Dando como resultado malas comunicaciones y distintas expectativas, lo cual origina problemas. Tales problemas se entremezclan cuando el término, si no es definido claramente, se escribe en leyes, regulaciones o reglas. El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías”.

- a. Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- b. Confiabilidad de la información financiera.
- c. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Según Mantilla (2009), el control interno “se define ampliamente como un proceso realizado por la junta de directores, administradores y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el logro de los objetivos en las siguientes categorías:

- a) Efectividad y eficiencia de las operaciones: se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de recursos.
- b) Confiabilidad de la información financiera: se relaciona con la preparación de estados financieros publicados, confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados, tales como ganancias realizadas, informadas públicamente.

- c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables: se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.
- d) Salvaguarda de activos: se refiere a activos que no son propiedad del ente (si son propiedad del ente, este los incluye en sus estados financieros) pero por los cuales el ente tiene que responder y destinar recursos propios para su protección”.

Rodríguez, V. (2010), nos dice que el marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección e integrados al proceso de gestión: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión El ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encarar sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno. Sirve de base de los para los otros componentes ya que es dentro del ambiente reinante que se evalúan los riesgos y se definen las actividades de control tendientes a neutralizarlos. Simultáneamente se capta la información relevante y se realizan las comunicaciones pertinentes, dentro de un proceso supervisado y corregido de acuerdo con las circunstancias”.

### **3.2.2. Objetivos del control interno**

Según Barquero (2013) se establecen:

1. Que los activos están debidamente protegidos, la llamada “salvaguardar de activos”. Para ello, se establecen procedimientos cuyo objetivo es velar por la seguridad de los activos de la entidad (efectivo, inmovilizados,

existencias, saldos por cobrar...). Ejemplo de controles de salvaguardar de activos pueden ser: etiquetaje e inventario de inmovilizado, controles de salida de existencias, conciliaciones bancarias, firma bancaria mancomunada, etc.

2. Que los registros contables son fidedignos, es decir, una información financiera fiable, que sea de utilidad para la toma de decisiones, tanto por los agentes internos como externos de la organización. En este fin se englobarían todos aquellos controles cuyo objetivo es asegurar que las operaciones son registradas en contabilidad íntegramente, que se registran con exactitud y que los registros contables corresponden a transacciones reales, por ejemplo: verificación de que todas las salidas de almacén han sido facturas y contabilizadas (se haya recibido la factura o no), comprobación de que todas las provisiones han sido contabilizados al cierre, etc.
3. Que “la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección. En general, las directrices irán encaminadas a maximizar el beneficio del negocio y reducir el riesgo. Ejemplos de controles que ayuden a conseguir entrar este fin podrían ser, entre otros muchos, que el sistema no permita entra pedidos no rentables o a clientes morosos, que se tenga que realizar un procedimiento de selección antes de comprar a un proveedor, etc.”

### **3.2.3. Definición de compras**

La compra hace presumir la existencia de la contraparte que ofrece o exhibe un producto o servicio, y que recibe el precio acordado por la prestación. Es decir

que quien realiza la venta es indispensable para hablar de compra-venta, tal como lo estipula el derecho civil y comercial.

#### **3.2.4. Departamento de compras**

- Recibe la solicitud de compras y con base a ella consulta el catálogo de proveedores o en su defecto solicita cotizaciones.
- Elabora un cuadro de cotizaciones a fin de seleccionar las mejores condiciones y consecuente al proveedor que las otorgue.
- Elaboración, registro y seguimiento del pedido.
- Una vez seleccionado el proveedor elabora el contrato de pedido en original y dos copias.
- Se firma la autorización ya revisado con el fin de que no contenga errores
- Se registra en los controles establecidos para tal efecto.
- Turna el original al proveedor solicitándoles acuse de recibo, quedando pendiente de la recepción en el plazo procedente.
- Turna la primera copia al departamento de producción o departamento de consumo según quien lo haya solicitado (anota por tanto en el pedido el número de la solicitud de compra que le dio origen).
- Archiva la segunda copia del pedido adjunta al original de la solicitud de compra pendientes para que el artículo solicitado se entregue sin demora.

#### **3.2.5. Importancia de las compras**

Las compras son importantes por las siguientes razones:

- No es posible hacer ventas apropiadas a menos que los materiales empleados en la fabricación se adquieran a un costo final proporcional al que obtienen los competidores.

- La operación eficiente de cualquier industria depende de la renovación adecuada de la inversión. El departamento de compras tiene que asegurar la recepción de los materiales adecuados cuando se necesiten, en las cantidades adecuadas para la producción o venta y hacer las entregas a tiempo. A su vez no debe aumentar las inversiones más allá del inventario necesario para cubrir las necesidades y mantener un coeficiente de seguridad razonable.
- Por sus estrechos contactos con otras muchas compañías y con el mercado en general, compras está en situación de aconsejar a las empresas sobre.
  - a) Nuevos materiales que pueden usarse con ventaja para sustituir a los que se emplean en ese momento.
  - b) Nuevas líneas o surtidos posibles de productos para añadir a la producción.
  - c) Variaciones en las tendencias ya sea en precios o en otros aspectos que pueden afectar las ventas de la empresa.
  - d) Aumento del crédito de la empresa dentro del área en que se desenvuelve.

Trujillo, M & Heinrich, W (2017) explican “que la compra responsable de madera es la adquisición de madera conforme a criterios que propicien que el producto forestal sea de origen legal y verificado, que ha sido aprovechado mediante prácticas sostenibles, sin vulnerar los derechos de los pueblos indígenas y sin poner en riesgo la conservación de los ecosistemas y los servicios ambientales que estos nos proveen. La compra responsable de madera es un potente mecanismo para promover el desarrollo sostenible del país,

principalmente entre las poblaciones que dependen de los bosques, pero también para fortalecer la gobernanza forestal y mitigar los efectos del cambio climático. Las organizaciones que realizan compras responsables de madera contribuyen directamente o indirectamente con el manejo sostenible de los bosques, que se caracteriza por presentar los siguientes atributos: manejo forestal sostenible, sostenibilidad social y la mitigación del cambio climático”

### **3.2.6. Control interno aplicable al proceso del área de compras**

Fuente, J. (2015) explica en su artículo que la tarea del área de compras es asegurar mediante negociaciones los recursos necesarios para que la organización esté en condiciones de cumplir con su misión, de allí que sea relevante el ejercicio cotidiano de un control interno del área.

La magnitud y alcance de la gestión de compras, depende del tamaño, ubicación y sector de la empresa, por ello hay objetivos específicos en el dpto. de compras que se debe cumplir a partir del principio “Cuidar los fondos de las compañías y obtener utilidades “.

- La utilidad es implícita el concepto de obtener.
- Materiales apropiados al precio adecuado.
- La calidad justa del proveedor conveniente en el momento preciso.
- Facilidad y agilidad en los procesos de solicitud y adquisición de materiales y servicios.

El control interno entonces se refiere a todas aquellas políticas y procedimientos que establece la administración de la empresa para lograr sus objetivos, con un puente que conecta lo planeado con lo ejecutado, y como tal

debe de estar construido sobre bases sólidas para que resista todas las tormentas y huracanes que puedan presentarse.

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

El área de compras cuando no tiene un control afecta las actividades dentro de las operaciones de la empresa.

En inventarios, activos fijos, Suministros, cuentas por pagar.

Los costos estándar de las empresas, es delicado su manejo dentro de la empresa.

El área de compras es una de las principales áreas donde se cometen fraudes por falta de seguimiento de los controles internos.

El procedimiento que debería existir en el área de compras y esta cumpla con los requisitos para que sea expuesta a una evaluación es:

Contar con un procedimiento para la evaluación y aceptación de proveedores.

Elaborar un manual de procedimientos que filtre compras innecesarias

Crear niveles de autorización, basados en importes monetarios e congruencia con el organigrama de la empresa.

- Establecer procedimientos secuenciales: elaboración de requisiciones por parte del usuario, elaboración de 3 cotizaciones con proveedores evaluados y aceptados, colocar la orden de compras al proveedor que

tenga el mejor precio y estándares de calidad, establecidos en el área de ingeniería de la empresa.

- Se deberán verificar las mercancías que coincida en cantidad, precio unitario y de acuerdo con las fechas establecidas.
- Se debe aplicar procedimientos a las áreas informáticas. Una vez ingresados los productos al almacén se deberán registrar los pasivos.
- También es muy recomendable realizar rotaciones de actividades dentro del personal del área de compras.

## **Capítulo IV. Marco metodológico**

### **4.1. Método para el abordaje de la experiencia.**

El informe de suficiencia profesional es de tipo descriptivo.

### **4.2 Lugar de ejecución y temporalidad**

Se realizó en el distrito de puente piedra, con dirección Lt 107 Asociación de Pobladores los gramadales.

### **4.3 Población y muestra de la empresa**

La población y muestra los directivos y trabajadores de la empresa Inversiones y Servicios Madevi S.A.C.

#### 4.2. Operacionalización de la temática abordada.

Propuesta de implementación de un control interno para mejorar el proceso de compras de la empresa Inversiones y Servicios Madevi S.A.C., Puente Piedra - 2018

Objetivo General	Objetivos Específicos	Metodología	Resultados Esperados
Propuesta de implementación de un control interno para mejorar el proceso de compras de la Empresa Inversiones y Servicios MADEVI S.A.C., Puente Piedra – 2018	Diagnosticar los procedimientos actuales del proceso de compras en la empresa Inversiones y Servicios MADEVI S.A.C, Puente Piedra – 2018	Descriptiva propositiva -	Lograr la aplicación de la propuesta
	Establecer el procedimiento de control para optimizar el proceso de compras en la empresa INVERSIONES Y Servicios MADEVI SAC, Puente Piedra – 2018		

*Cuadro 1. Operacionalización de la temática abordada.*

*Fuente: Elaboración propia*

#### **4.3. Desarrollo de la temática abordada.**

Para alcanzar el objetivo de la presente propuesta en primer lugar, se realizó un diagnóstico con la finalidad de conocer la situación actual del proceso de compras encontrándose deficiencias, que son explicadas en los resultados.

Así mismo se utilizaron los procedimientos de control interno para elaborar estrategias en el proceso de compras, los cuales permitirán mejorar el proceso de compras para mejor gestión.

## **Capítulo V. Resultados**

### **5.1. Diagnóstico de la situación actual**

Como resultado del diagnóstico hecho a la empresa Inversiones y Servicios Madevi S.A.C., se logró detectar que, en las operaciones diarias, lo que se evidencia que en el proceso de las compras y desarrollo no es el más factible. Principalmente porque no se lleva un control estricto de los artículos que se encuentran en existencias. Lo que origina la compra desorganizada de los mismos, otro aspecto relevante es la falta de análisis de la compra, la misma se efectúa sin un estudio previo del proveedor y se adquiere el producto a cualquier instancia, por tratarse de una compra de carácter urgente.

Es preciso señalar, que Madevi S.A.C es una empresa manufacturera del sector

maderero, por lo que constantemente debe producir un estimado diario para cubrir su demanda, por esto es importante que el departamento de compras, conexo a los almacenes establezcan una estrategia de compras, que no los obligue a adquirir productos que aun pudieran permanecer en existencias, sin un debido informe a los responsables de los inventarios.

En cuanto a la descripción de las fallas existentes en los inventarios de materia prima, no se puede mantener un sistema que controle los inventarios, la empresa no conoce el volumen de existencias que entra y sale para las operaciones comerciales. Y estos presentan una gran desorganización por parte de los trabajadores, los cuales no realizan correctamente los registros existentes en los formatos de registro de materiales que se reciben, por lo que no existe un

registro que notifique que el material se encuentra en stock. Además, no se realizan conteos periódicos que nos indiquen qué materiales se encuentran almacenados y en stock listos para la venta.

El área de compras, mantiene un deficiente control en la compra de las mercaderías, debido a la complejidad de la forma de pedido y cotización de la compra. El área de producción emite un reporte de la recepción y envío de los materiales, allí explican las cantidades que se tiene más no para la venta.

Si el departamento de Compras presentara mayor organización a través de los

inventarios, se evitarían costos innecesarios, las cuales afectan a las requisiciones de materia prima, por lo tanto, no se cumplen las solicitudes de clientes. Por otro lado, no se cuenta con una base de datos relacionados a las compras a los proveedores.

A la Empresa MADEVI SAC, nos visitan los clientes de la localidad, clientes que compran la madera para sus viviendas, muebles y otros.

A raíz del diagnóstico de la falta de gestión en las compras de materia prima, se hace natural proponer un sistema de control interno que la ayude en la mejora de la gestión de compras.

## **5.2. Propuesta de mejora al diagrama de procesos de compras.**

La empresa no cuenta con un diagrama de procesos del departamento de compras, por lo que no existe un control de las compras.

Se propone un flujograma, (ver figura 2), para que pueda ser implementado en la empresa, que incluye el proceso de compras y sus puntos correspondientes a los indicadores para sus procesos de evaluación y así lograr mejoras para la empresa, se coloca dicha propuesta para el departamento de compras.

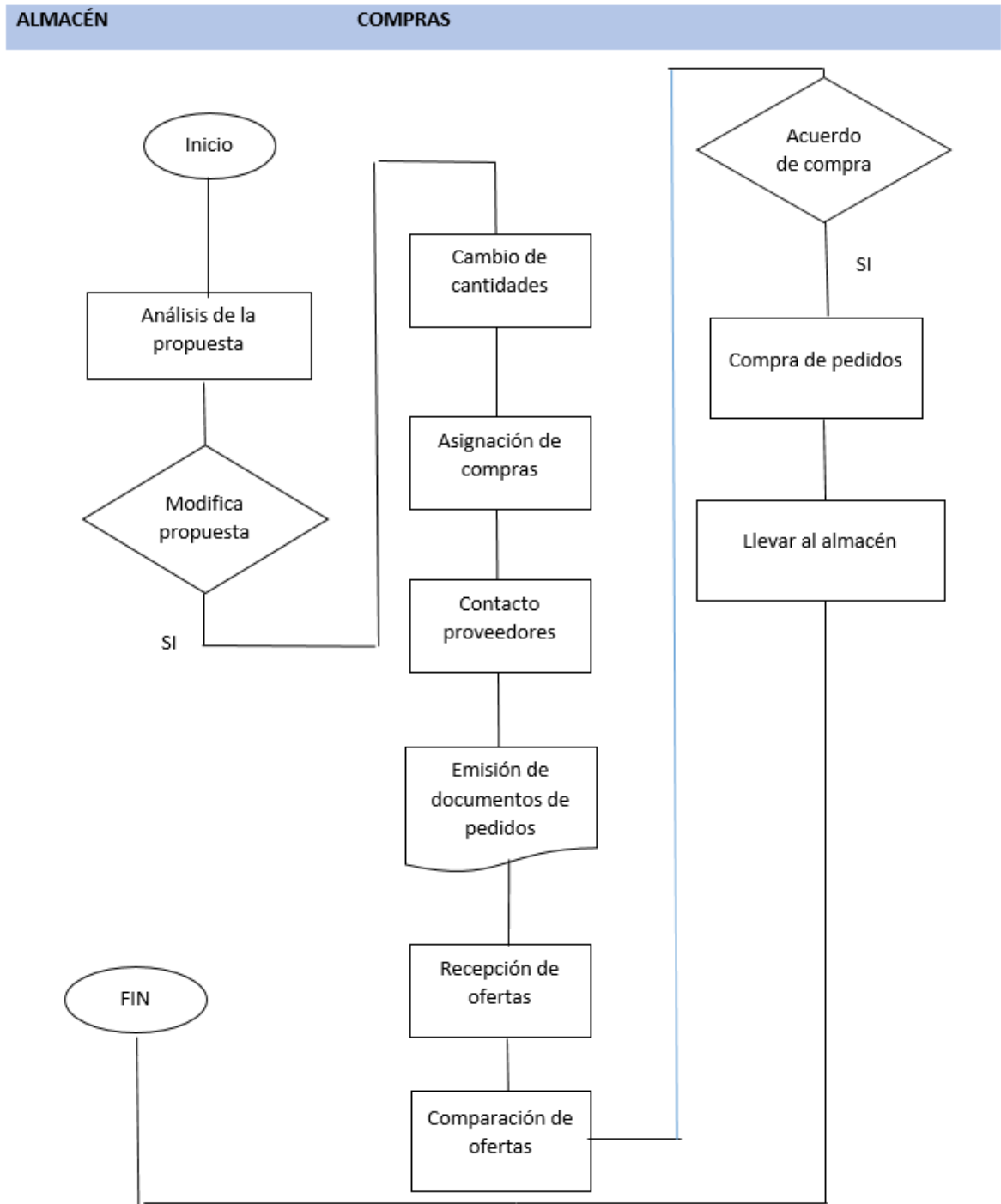


Figura 2. Flujograma del proceso de compras

*Fuente: Elaboración propia.*

En el cuadro 2, se describen las funciones principales, considerando además en un pequeño informe de los volúmenes de trabajo. Debemos considerar que Inversiones y Servicios Madevi S.A.C. está inscrita en el régimen especial de renta (RER), Por lo tanto, solo está obligado a llevar un registro de compras y ventas y realiza la declaración y pago mensual del IGV y la renta.

AREA	PROCESO	DESCRIPCION
<b>Almacén</b>	Análisis de la propuesta	Analizan sus almacenes, y proponen la adquisición de madera que les falta
	Modificación de la propuesta	Luego lo comparan con su presupuesto y proceden a modificar su propuesta.
<b>Compras</b>	Cambio de cantidades	Se procede al cambio de pedido de compras
	Asignación de compras	Se hace la ejecución de la compra a los proveedores que tenemos con base de datos los cuales son fiables por la empresa MADEVI
	Contacto con proveedores	Hacemos contacto con los proveedores al quienes solicitamos de preferencias las rebajas o promociones por pago al contado o a plazos.
	Emisión de documentos de pedidos	Se emiten los documentos de pedido por el proveedor, luego la factura
	Recepción de ofertas	El área de compras recepción las ofertas, si las hubiera
	Comparación de ofertas	La empresa opta por comparar ofertas para sus próximas compras, las cuales fijará fechas probables.
	Acuerdo de compra	Acuerda la compra, con el proveedor
	Compra de pedidos	Hace el pedido y realiza la compra
<b>Almacén</b>	Pase a almacén	La materia prima es llevada a almacén

*Cuadro 2. Descripción del flujograma del proceso de compras en la empresa Madevi S.A.C  
Fuente: Elaboración propia de acuerdo a la temática.*

AREA	RESPONSABILIDADES
Departamento de compras	Atender los pedidos de compras de las otras áreas de la empresa
	Mantener actualizado la cartera de proveedores
	Evaluar precios de los proveedores
	Aprovisionar materiales para el proceso de producción
	Asegurar de que haya capital suficiente para las compras respectivas
	Atender oportunamente el pago de proveedores
	Monitorear los pedidos hechos a los proveedores como la recepción del pedido
	Archivar toda la documentación debidamente sustentada
	Revisar la documentación, una vez conforme se envía a la Gerencia
	Verificar que la materia prima cuenta con certificación de calidad de preferencia o con documento de garantía

*Cuadro 3. Delimitación de responsabilidades*

*Fuente: Elaboración propia.*

El control interno constituye una disciplina integral de la Empresa cuyo propósito es la implementación de instrumentos, técnicas y medidas útiles e importantes para mantener o modificar determinadas pautas en las actividades de la organización.

PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO PARA EL AREA DE COMPRAS	
Operación	Utilización eficaz y eficiente de los recursos
	Revisión del presupuesto de unidades de compra
	Adecuada asignación de responsabilidades
	Disposición de los documentos
	Implementaciones de técnicas que sean adecuadas al área de compras.

	Búsqueda de resultados para el mejor equilibrio financiero.
	Comparar los precios contratados con la lista de los precios autorizados
	Documentos internos para pedidos
	Informe de facturas, boletas de compras
Información financiera	Preparación de los estados financieros
Cumplimiento	Facturas correspondientes a los periodos mencionados
	Mercancía a la que se hace referencia fue incluida en el inventario de existencias
	Comprobar que las facturas tienen las diversas autorizaciones correspondientes para la compra
	Verificar la veracidad de los saldos

*Cuadro 4. Implementación del control para mejorar el procedimiento de las compras.  
Fuente: Elaboración propia*

Siendo que la empresa no cuenta con informes de facturas y contratos, además carece de reglamentos e informes técnicos, que permitan tener las estadísticas y un manejo de base de datos de los proveedores, no se evidencia un presupuesto de gastos, contratos de personal que apoyan a la organización. Se propone la hoja de compras para el control de la mercadería, según (ver cuadro 5), y una distribución de la infraestructura según (ver figura 3)

Empresa: INVERSIONES Y SERVICIOS MADEVI S.A.C.

RUC: 20601530971

Periodo: Enero – junio 2018

Rubro: Compras.

N°	PROVEEDORES	RUC	PEDIDOS			GUIA DE REMISION		FACTURAS				SALDO SEGÚN AUDITORIA
			FECHA	COMPRA	DETALLE DE PROD	N°	FECHA	serie	N°	FECHA	IMPORTE	
1	BEJARANO FRANCISCO MARTELL	10043239622	17/01/2018	MADERA	Roble comercial	001-452	20/01/2018	001	000078	20/01/2018	2,343.79	2,343.79
2	PIHUE VILA DOMINGO VICTOR	10236528176	20/01/2018	MADERA	Roble Tablas	001-485	21/01/2018	002	003367	21/01/2018	1,180.00	1,180.00
3	MADERA SERVICIOS F & M S.R.L.	20568842899	22/01/2018	MADERA	Roble Tablas	001-499	22/01/2018	004	000249	22/01/2018	1,160.00	1,160.00
4	FORESTAL SEÑOR DE LUREN E.I.R.L.	20487122824	23/01/2018	MADERA	Roble Tablas	001- 510	23/01/2018	002	001904	23/01/2018	6,358.62	6,358.62
5	TORRES ARMES ELOY	10235681728	06/02/2018	MADERA	Parrilla de Cama	001-518	06/02/2018	002	0000592	06/02/2018	2,501.60	2,501.60
6	BEJARANO FRANCISCO MARTELL	10043239622	07/02/2018	MADERA	Roble Tablas	001-519	07/02/2018	001	0000099	07/02/2018	2,253.80	2,253.80
7	TORRES ARMES ELOY	10235681728	07/02/2018	MADERA	Roble Tablas	001-520	07/02/2018	002	0000593	07/02/2018	1,274.40	1,274.40
8	AGUIRRE DE LOS RIOS SONIA MILAGROS	10204053869	28/02/2018	MADERA	Roble Tablas	001-521	28/02/2018	E001	0000021	28/02/2018	4,460.40	4,460.40
9	MADERERA LA AURORA E.I.R.L.	20601654700	10/03/2018	MADERA	Roble Tablas	001-522	11/03/2018	001	0000003	11/03/2018	1,638.55	1,638.55
10	MADERERA LA AURORA E.I.R.L.	20601654700	12/03/2018	MADERA	Roble Tablas	001-523	12/03/2018	001	0000002	12/03/2018	2,322.24	2,322.24
11	PANEZ FERNANDEZ DAVID GABRIEL	10414141906	16/03/2018	MADERA	Roble Tablas	001-524	16/03/2018	001	0000217	16/03/2018	1,180.00	1,180.00
12	AGUIRRE DE LOS RIOS SONIA MILAGROS	10204053869	24/03/2018	MADERA	Roble Tablas	001-525	24/03/2018	E001	0000076	24/03/2018	3,280.01	3,280.01
13	AGUIRRE DE LOS RIOS SONIA MILAGROS	10204053869	24/03/2018	MADERA	Roble Tablas	001-526	24/03/2018	E001	0000077	24/03/2018	880.68	880.68
14	INVERSIONES JM & P E.I.R.L.	20568835922	06/04/2018	MADERA	Roble Tablas	001-527	06/04/2018	E002	0000078	06/04/2018	1,355.01	1,355.01
15	MADERAS PANGO A E.I.R.L.	20601657415	06/04/2018	MADERA	Parrilla de Cama	001-528	06/04/2018	E003	0000079	06/04/2018	1,038.99	1,038.99
16	MADERAS PANGO A E.I.R.L.	20601657415	06/04/2018	MADERA	Parrilla de Cama	001-529	06/04/2018	E004	0000080	06/04/2018	1,372.93	1,372.93
17	MACHUPICCHU WOOD S.A.C.	20537113911	01/05/2018	MADERA	Parrilla de Cama	001-530	01/05/2018	E005	0000081	01/05/2018	7,206.65	7,206.65
18	MACHUPICCHU WOOD S.A.C.	20537113911	13/05/2018	MADERA	Roble Tablas	001-531	13/05/2018	E006	0000082	13/05/2018	7,689.66	7,689.66
19	MADERERO Y SERVICIOS LA TORRE E.I.R.L.	20601090792	23/06/2018	MADERA	Roble Tablas	001-532	23/06/2018	E007	0000083	23/06/2018	1,682.98	1,682.98
20	INVERSIONES JM & P R.I.R.L.	20568835922	30/06/2018	MADERA	Roble Tablas	001-533	30/06/2018	E008	0000084	30/06/2018	13,510.00	13,510.00
										<b>TOTAL</b>	<b>64,690.31</b>	<b>64,690.31</b>

Cuadro 5. Hoja de compras y control de Inversiones y servicios Madevi S.A.C.

Fuente: Elaboración propia

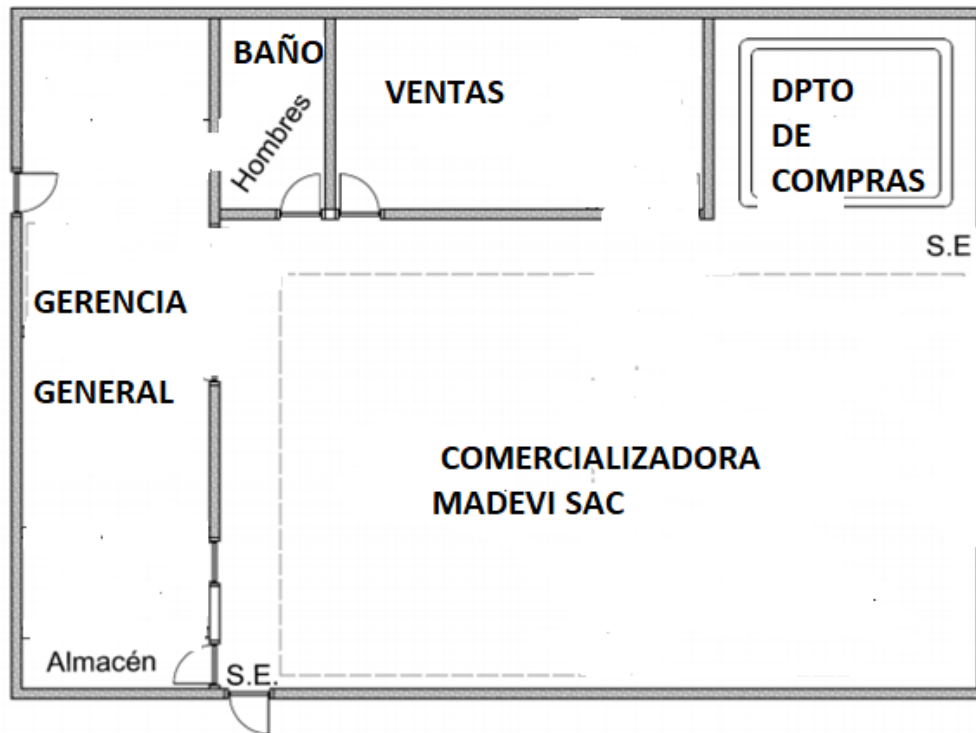


Figura 3. Diseño de la Infraestructura.  
Fuente: Elaboración propia

## **Capítulo VI. Conclusiones y Recomendaciones**

### **6.1. Conclusiones**

- a. Según el diagnóstico elaborado, se encontró que existen fallas en el proceso de las compras e inventario, para esto se proponen ciertos procedimientos para la mejora, que están explicadas en el cuadro 2.
- b. De acuerdo a la problemática existente sobre el proceso y los desperdicios se propone un proceso de control interno juntamente con sus explicaciones respectivas, mostradas en cuadro 4.

### **6.2. Recomendación**

- a. Se recomienda la revisión y actualización de los procedimientos contables y de control interno en esta área. Control de los comprobantes de pago. Resumen de puntos fuertes y débiles para determinar el alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría aplicables.
- b. Se recomienda el aprendizaje del control interno al personal del área de compras y su manejo por eficacia, luego se tendrían que hacer evaluaciones periódicas para buscar las mejoras en cada rubro del proceso del departamento de compras, Se sugiere la auditoria al dpto. anualmente.

## Referencias

Cubero, R (2009) la auditoría es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, Mc Graw Hill, México

Chiavenato, I. (2007). Gestión del Talento. (3º. edición) México: Mc Graw-Hill

Fajardo, (2011) En su tesis auditoría administrativa a la cooperativa de ahorro y crédito Cotopaxi Ltda. de la parroquia Pastocalle cantón Latacunga para el período 2006 -2008 para optar el título de ingeniería y contabilidad y auditoría de la universidad técnica de Cotopaxi, Ecuador.

Fernández, A. (1992) El Proceso administrativo. México D.F: Editorial. Diana. Pág. 17.

Mendoza, H (2017) Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad de Tesorería y Rentas de la Municipalidad Distrital de Ccatcca 2017

Meléndez, André, Ocaña, & Beatriz, (2016) en su tesis “auditoría administrativa” Universidad de Chiclayo – Perú

Meléndez, I (2016) auditoría administrativa como instrumento de control para la evaluación de los procesos de selección de personal del centro de gestión tributario – Chiclayo 2016, Universidad de Chiclayo, Perú.

Salvador Mercado (2015) Compras principios y aplicaciones. Edit Noriega. Limusa - México

Leonard, W.P. (1991) Auditoría Administrativa. México D.F: Editorial Diana. Pág. 46.

Sánchez, E. (2006). “Auditoría Administrativa”. Lima: Edición Jurídica.

Valerio, L. (1990). “Auditoría Administrativa”. Lima: Edición San Marcos.

Posso & Barrios (2014) “Tesis diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera”. Cartagena.

Salazar, E & Villamarin,S ( 2011) en su tesis “diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers cía. Ltda. ubicada en la parroquia aláquez del cantón Latacunga, para el período económico 2011” de la Universidad técnica de Cotopaxi- Ecuador.

Calderon& Jauregui (2016) en su “tesis el control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, Chaclacayo, 2015

Vásquez, S (2016) En su “tesis el control interno: Un estudio analítico de los procesos contables en el centro de aplicación de productos Unión de la Universidad Peruana Unión. Perú.

Fuente: <https://quesignificado.com/compras/>

## Anexos

### Anexo 1. Facturas de compras de Inversiones y Servicios Madevi S.A.C

**ASERRADERO Y NEGOCIOS MADEREROS CHANCHAMAYO S.A.C.**

VENTAS DE MADERA Y PRODUCTOS DERIVADOS DE MADERA  
SERVICIOS DE ASERRIO INDUSTRIAL Y DOMESTICO  
EXTRACCION, TRANSFORMACION Y COMERCIALIZACION  
MADERA MAYOR Y MENOR

Dom. Fiscal: Av. La Rivera Mza. A Lote 10.A. V. Santo Tomas  
Chanchamayo - Chanchamayo - Junin  
correo: aserradero.chanchamayo@hotmail.com

**RUC. 20601469031**

**FACTURA**

**002 N° 0000026**

Señor(es): Inversiones y Servicios Madevi S.A.C.

RUC.: 20601530971 Fecha de Emisión: 12 de Octubre 2017

Dirección: Lote 107 Asociação de Agricultores Los Gramadales - Puente Piedra - Lima

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	P. UNITARIO	IMPORTE
11,929.0	pie	Madera Comercial - Largo angosta corriente. Habilitado a cinta.	230	3,578.30

Son: Tres mil quinientos setenta y ocho con 80/100 soles

CANCELADO

Fecha: \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ del 2017

SUB TOTAL S/ 3,032.88  
IGV 18 % S/ 545.92  
TOTAL S/ 3,578.80

ADQ. o USUARIO

**ASERRADERO & SERVICIOS LA TORRE**

SERVICIOS DE ASERRIO - COMPRA Y VENTA DE MADERA  
CAL. EBEN EZER S/N PICHANAKI CHANCHAMAYO JUNIN  
Cel: 963953200 - RPM. #971234

**RUC. 20601090792**

**FACTURA**

**001 - N° 00236**

Pichanaqui, 09 de OCTUBRE del 2017

Señor(es): INVERSIONES BUENAVENTURA MARTINEZ S.A.C

Dirección: 16 F LT 2 P.Y RED. PUÑO STA ANITA - LIMA

R.U.C. 20512370722 Guía de Remisión

CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	IMPORTE
1226	DT DE MADERA CORTA	0,25	306,50

Son: TRICENTOS SESENTA Y UNO CON 67/100 Soles

CANCELADO

Fecha: \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ del 2017

SUB TOTAL S. 306,50  
I.G.V. % S. 55,17  
TOTAL S. 361,67

USUARIO

**ASERRADERO & SERVICIOS LA TORRE**

SERVICIOS DE ASERRIO - COMPRA Y VENTA DE MADERA  
CAL. EBEN EZER S/N PICHANAKI CHANCHAMAYO JUNIN  
Cel: 963953200 - RPM. #971234

**RUC. 20601090792**

**FACTURA**

**001 - N° 00237**

Pichanaqui, 09 de OCTUBRE del 2017

Señor(es): INVERSIONES Y SERVICIOS MADEVI S.A.C

Dirección: LT 107 ASC. DE LOS LOS GRAMADALES ZONA 2 - Puente Piedra Lima

R.U.C. 20601530971 Guía de Remisión

CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	IMPORTE
2000	M DE MADERA COMERCIAL	0,40	2400,00

Son: Dos mil ochocientos treinta y dos con 09/100 Soles

CANCELADO

Fecha: \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ del 2017

SUB TOTAL S. 2400,00  
I.G.V. % S. 432,00  
TOTAL S. 2832,00

USUARIO



Anexo 2. Ficha RUC de la empresa Inversiones Servicios Madevi S.A.C

RUC



**FICHA RUC : 20601530971**  
**INVERSIONES Y SERVICIOS MADEVI S.A.C.**  
**CIR- COMPROBANTE DE INFORMACIÓN REGISTRADA**  
**Número de Transacción : 306869022**

Lote: 1147058  
Pagina: 14

**Información General del Contribuyente**

Apellidos y Nombres ó Razón Social	: INVERSIONES Y SERVICIOS MADEVI S.A.C.
Tipo de Contribuyente	: 39 -SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	: 26/09/2016
Fecha de Inicio de Actividades	: 08/10/2016
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: -
Comprobantes electrónicos	: -
Operador Autorizado de Comercio Exterior	: -

**Datos del Contribuyente**

Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN
Actividad Económica Secundaria 1	: 4719 - OTRAS ACTIVIDADES DE VENTA AL POR MENOR EN COMERCIOS NO ESPECIALIZADOS
Actividad Económica Secundaria 2	: 4690 - VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: -
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 1 - 944453453
Teléfono Móvil 2	: -
Correo Electrónico 1	: inversionesyserviciosmadevisac@gmail.com
Correo Electrónico 2	: -

**Domicilio Fiscal**

Actividad Económica Principal	: 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN
Departamento	: PROV. CONST. DEL CALLAO
Provincia	: PROV. CONST. DEL CALLAO
Distrito	: VENTANILLA
Tipo y Nombre Zona	: A.H. PESQUERO AVANZA
Tipo y Nombre Vía	: AV. 150
Nro	: -
Km	: -
Mz	: F
Lote	: 1
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: -
Condición del inmueble declarado como Domicilio:	ALQUILADO



<http://intranet/ol-ti-iatramitesmruc/mruc007Alias> 28/06/2017