



**UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

**“CONTROL INTERNO Y SU IMPLEMENTACION PARA LA
ADQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA EN LA EMPRESA
ASERRADERO ATALAYA S.R.L., PUCALLPA, 2021”**

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

PRESENTADO POR

Bach. RUBINA VALDERRAMA, KORY MILAGROS
<https://orcid.org/0000-0002-7288-2482>

ASESOR

Dra. CABRERA DE RUIZ, KATHY FLORES
<https://orcid.org/0000-0003-0100-9317>

**PUCALLPA – PERÚ
2023**

CONTROL INTERNO Y SU IMPLEMENTACION PARA LA ADQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA EN LA EMPRESA ASERRADERO ATALAYA S.R.L., PUCALLPA, 2021

INFORME DE ORIGINALIDAD

16%

INDICE DE SIMILITUD

16%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

9%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	6%
2	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
3	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.upse.edu.ec Fuente de Internet	1%
5	repositorio.uap.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Natonal Institute of Technology Calicut Trabajo del estudiante	1%
7	repositorio.unp.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.unsaac.edu.pe Fuente de Internet	<1%

9	hdl.handle.net Fuente de Internet	<1 %
10	repositorio.unu.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
11	repositorio.upeu.edu.pe:8080 Fuente de Internet	<1 %
12	cdn.www.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
13	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1 %
14	repositorio.uch.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
15	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
16	repositorio.unac.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
17	repositorio.upsc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
18	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
19	Submitted to Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurimac Trabajo del estudiante	<1 %

20 repositorio.usil.edu.pe <1 %
Fuente de Internet

21 Submitted to Universidad Continental <1 %
Trabajo del estudiante

22 repositorio.uandina.edu.pe <1 %
Fuente de Internet

23 repositorio.unas.edu.pe <1 %
Fuente de Internet

24 repositorio.unesum.edu.ec <1 %
Fuente de Internet

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 20 words

Excluir bibliografía

Activo

DEDICATORIA

A mis padres por su entrega, cariño y fortaleza que me brindan día a día; a mis hermanos por su amor y apoyo incondicional en mi formación, a mis sobrinas que son siempre inspiración para mí.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad Alas Peruanas por darme la oportunidad de crecer académicamente, y a los docentes por el apoyo con el cumplimiento de este trabajo de suficiencia profesional.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de suficiencia profesional titulado “**CONTROL INTERNO Y SU IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO PARA LA ADQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA EN LA EMPRESA ASERRADERO ATALAYA S.R.L., PUCALLPA, 2021**”, se ejecutará en una empresa que se encuentra ubicada en el distrito de Manantay, Provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali, que tiene como giro y actividad principal la compra y venta de madera en trozas, aserrada y acepilladura de madera de diferentes especies, para la producción y comercialización de madera dimensionada, según requiera el mercado.

Por ello, es fundamental realizar un sistema de control interno en las empresas, ya que mediante ello podemos medir la eficiencia al momento de ejecutarlos; en especial si nos concentramos en las actividades cotidianas que se realizan de acuerdo con la actividad principal a la que se dedica la organización. Es necesario hacer mención, que las empresas que ejecuten controles internos, podrán conocer la situación real de sus operaciones, permitiendo identificar las deficiencias y evitar posibles errores u omisiones en los procesos, garantizando de este modo la actividad económica de la organización.

Como se mencionó líneas anteriores, la empresa ASERRADERO ATALAYA S.R.L., comprende sus actividades en el sector forestal, un sector con gran potencial para las intervenciones y las fiscalizaciones, debido al alto porcentaje que maneja de informalidad e ilegalidad, como parte de estas fiscalizaciones SUNAT, realizó acciones operativas, en las ciudades de Lima, Callao, en la selva, en Iquitos, Tarapoto y Pucallpa, donde intervino trozas y madera habilitada que se supone fue de origen ilegal, es fundamental indicar que la Norma peruana indica que la SUNAT no solo tiene facultades administrativas y de recaudación sino también de vigilancia y fiscalización aduanera del flujo internacional de mercaderías.

Es así que, el presente trabajo se justifica porque durante una fiscalización realizada por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT, a la empresa Aserradero Atalaya S.R.L., determinó que algunas de las compras de materia prima (Madera rolliza) solicitadas en su requerimiento no cumplían con los principios de causalidad y fehaciencia, ya que no se pudo demostrar de manera suficiente la realización efectiva del proceso de adquisición, es por este motivo que el objetivo principal de este trabajo es proponer la implementación de control interno en la realización de compra de materia prima en la empresa ASERRADERO ATALAYA S.R.L., a fin de que los registros contables de las operaciones cumplan con los criterios y parámetros establecidos, teniendo una trazabilidad completa que permita rastrear los procesos, desde la adquisición de la materia prima hasta su

producción o consumo, haciendo de nuestra información contable, confiable y fehaciente.

RESUMEN

Tras una auditoría realizada por la SUNAT a la empresa Aserradero Atalaya S.R.L., Pucallpa, evidenció un hallazgo referido a la ineficiente trazabilidad documental, por lo que la investigación busca responder al problema general: ¿Qué relación existe entre el control interno y la adquisición de materia prima de la empresa Aserradero Atalaya S.R.L., Pucallpa, 2021?, con el objetivo general de Determinar la relación que existe entre el control interno y la adquisición de materia prima de la empresa Aserradero Atalaya S.R.L., Pucallpa, 2021. El desarrollo de la investigación se vale del cuestionario como instrumento para recopilar datos y a través de un caso práctico proponer una mejora en la trazabilidad documental. Finalmente se llegó a la conclusión: Si existe relación entre el control interno y la adquisición de materia prima en la empresa Aserradero Atalaya S.R.L., Pucallpa, 2021, a una intensidad de 0.705 según Pearson, por lo que, al tener una mejor gestión en el control interno, se verá reflejado en una eficiente adquisición de materia prima, de ocurrir lo contrario, del mismo modo se verá influenciado.

Palabras clave: Control interno, adquisición de materia prima y trazabilidad.

ABSTRACT

After an audit carried out by SUNAT to the company Aserradero Atalaya S.R.L., Pucallpa, evidenced a finding referred to the inefficient documentary traceability, for which reason the investigation seeks to respond to the general problem: What relationship exists between internal control and the acquisition of material? premium of the company Aserradero Atalaya S.R.L., Pucallpa, 2021?, with the general objective of determining the relationship that exists between internal control and the acquisition of raw material from the company Aserradero Atalaya S.R.L., Pucallpa, 2021. The development of the investigation is The questionnaire is worth as an instrument to collect data and through a practical case propose an improvement in documentary traceability. Finally, the conclusion was reached: If there is a relationship between internal control and the acquisition of raw material in the company Aserradero Atalaya S.R.L., Pucallpa, 2021, at an intensity of 0.705 according to Pearson, therefore, having better management in the internal control, will be reflected in an efficient acquisition of raw material, if the opposite occurs, it will be influenced in the same way.

Keywords: Internal control, acquisition of raw material and traceability.

ÍNDICE DE CONTENIDO

	Pág.
DEDICATORIA	ii
INTRODUCCIÓN	iv
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	ix
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
CAPÍTULO I:.....	14
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	14
1.1. Realidad problemática	14
1.2. Formulación del problema.....	15
1.2.1. Problema General	15
1.2.2. Problemas Específicos.....	15
1.3. Justificación del estudio	15
CAPÍTULO II:.....	17
OBJETIVOS.....	17
2.1. Objetivo General.....	17
2.2. Objetivos Específicos.....	17
CAPÍTULO III:.....	19
MARCO TEÓRICO.....	19
3.1. Historia de la empresa	19
3.2. Antecedentes.....	22
3.2.1. Antecedentes a nivel Internacional	22
3.2.2. Antecedentes a nivel nacional	23
3.2.3. Antecedentes a nivel local	25

3.3.	Base teórica.....	27
3.4.	Dimensión 1: Ambiente de control.....	36
3.5.	Dimensión 2: Evaluación de riesgos.....	38
3.6.	Dimensión 3: Actividades de control.....	39
3.7.	Dimensión 4: Información y comunicación.....	40
3.8.	Dimensión 5: Seguimiento y supervisión	41
3.9.	Dimensión 6: Evaluación de proveedores.....	43
3.10.	Dimensión 7: Recepción de materia prima	45
3.11.	Dimensión 8: Trazabilidad documental	46
CAPÍTULO IV:.....		48
METODOLOGÍA		48
4.1.	Tipo de investigación	48
4.2.	Diseño de investigación	48
4.3.	Población y muestra.....	49
4.4.	Técnica e instrumentos	49
CAPÍTULO V:.....		51
RESULTADOS.....		51
5.1.	Caso práctico.....	53
CONCLUSIONES		71
FUENTES DE INFORMACIÓN.....		72
ANEXOS.....		77

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Equivalencia de términos.....	50
Tabla 2. Relación entre el control interno y la adquisición de materia prima	51
Tabla 3. Relación de la variable control interno y las dimensiones de la variable Adquisición de materia prima.....	52

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Ubicación del Aserradero Atalaya SRL	21
Figura 2. Organigrama de la empresa aserradero Atalaya S.R.L.	22
Figura 3. Nivel de control interno	36
Figura 4. Nivel de ambiente de control.....	37
Figura 5. Nivel de evaluación de riesgos.....	38
Figura 6. Nivel de Actividades de control	40
Figura 7. Nivel de información y comunicación	41
Figura 8. Nivel de seguimiento y supervisión	42
Figura 9. Nivel de adquisición de materia prima	43
Figura 10. Nivel de evaluación de proveedores	44
Figura 11. Nivel de recepción de materia prima.....	46
Figura 12. Nivel de trazabilidad documental	47
Figura 13. Procedimientos de verificación para compra de madera en trozas	54
Figura 14. Verificación del título habilitante.....	55
Figura 15. Reporte de trazabilidad de información del título habilitante	56
Figura 16. Listado de trozas o cuarterones a movilizar	58
Figura 17. Guía de transporte forestal	60
Figura 18. Guía de remisión del título habilitante	61
Figura 19. Factura del título habilitante	62
Figura 20. Guía de remisión remitente.....	64
Figura 21. Guía de remisión transportista	65
Figura 22. Autorización de zarpe	66

Figura 23. Guía de remisión - remitente, a favor de Aserradero Atalaya S.R.L.	68
Figura 24. Factura electrónica por la adquisición de trozas	69

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Realidad problemática

El presente trabajo de investigación tiene su origen en la auditoría realizada por la SUNAT, respecto al cumplimiento de los documentos que garanticen que las trozas (madera) son de procedencia formal, toda vez que debe probarse con las guías de remisión y demás documentos pertinentes; en una ocasión la EMPRESA ASERRADERO ATALAYA S.R.L. fue recomendada por la mencionada Entidad fiscalizadora para su respectiva corrección ante la inexistencia de documentos que evidencian la procedencia legal de la madera, por lo que la recomendación estuvo referida al principio de trazabilidad documental. Ante esta situación surgió la idea de establecer procedimientos correctos de adquisición de materia prima, la que debe ser fortalecida para que el control interno no se vea vulnerado.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema General

- ¿Qué relación existe entre el control interno y la adquisición de materia prima en la empresa Aserradero Atalaya S.R.L., Pucallpa, 2021?

1.2.2. Problemas Específicos

- ¿Cuál es la relación entre el control interno y la evaluación de proveedores en la Empresa Aserradero Atalaya S.R.L., Pucallpa, 2021?
- ¿Cuál es la relación entre el control interno y la recepción de mercadería en la Empresa Aserradero Atalaya S.R.L., Pucallpa, 2021?
- ¿Cuál es la relación entre el control interno y la trazabilidad documentaria en la Empresa Aserradero Atalaya S.R.L., Pucallpa, 2021?

1.3. Justificación del estudio

Justificación teórica. De acuerdo a Mantilla (2018). El trabajo de suficiencia se basa en el fundamento de la teoría COSO, donde establece los cinco componentes que permiten evaluar los

procedimientos que se desarrollan en la organización desde el enfoque del control preventivo.

Justificación práctica. El trabajo de suficiencia profesional beneficiará al Aserradero Atalaya S.R.L., en el sentido que se plantea un flujograma de procesos que garantice la trazabilidad documental respecto a la procedencia legal de las trozas (madera no habilitada), para que el aserradero sea más transparente y sea reconocida como empresa formal en la industria maderera.

Justificación metodológica. El trabajo se ejecutó a través de la aplicación de dos cuestionarios, por lo que será de utilidad para las personas que desarrollen investigaciones semejantes a las variables control interno y adquisición de materia prima, en el sentido que puedan adaptar los cuestionarios de acuerdo a su contexto.

CAPÍTULO II: OBJETIVOS

2.1. Objetivo General

- Determinar la relación que existe entre el control interno y la adquisición de materia prima de la empresa Aserradero Atalaya S.R.L., Pucallpa, 2021.

2.2. Objetivos Específicos

- Establecer la relación entre el control interno y la evaluación de proveedores en la Empresa Aserradero Atalaya S.R.L., Pucallpa, 2021.
- Establecer la relación entre el control interno y la recepción de mercadería en la Empresa Aserradero Atalaya S.R.L., Pucallpa, 2021.

- Establecer la relación entre el control interno y la trazabilidad documentaria en la Empresa Aserradero Atalaya S.R.L., Pucallpa, 2021.

CAPÍTULO III: MARCO TEÓRICO

3.1. Historia de la empresa

Aserradero Atalaya S.R.L., es una empresa privada creada bajo una sociedad Responsable Limitada, teniendo como fecha de inscripción en registros públicos el 20/03/1979, creada para realizar actividades relacionadas a la silvicultura.

En ese sentido, la empresa se dedica al aserrío, acepilladura, compra y venta de los productos forestales maderables de origen legal de diferentes especies, para la producción y comercialización de madera dimensionada, tablillas, vigas, decking, entre otros que requiere el mercado nacional y en el exterior.

Así, la empresa Aserradero Atalaya S.R.L., de acuerdo a la actividad a la que se dedica, asume el compromiso de no participar y/o adquirir materia prima que provenga de: Extracción ilegal o comercialización de madera o materia prima forestales ilegales, trasgresión de los derechos tradicionales y humanos en las acciones silvícolas, erradicación de altos valores de conservación en las actividades silvícolas y la infracción a cualquiera de los acuerdos primordiales de la OIT relativa a los principios y derechos fundamentales del trabajo.

Finalmente, la empresa busca desarrollar continuamente las ventas locales, nacionales e internacionales con el propósito de generar recursos para la sostenibilidad financiera de la empresa, dentro de los límites de factibilidad económica requerida, lo cual requiere su accionar en todo ámbito; siendo el objetivo permanente la satisfacción plena de sus clientes con productos de calidad garantizada.

VISIÓN:

Ser una empresa confiable por su calidad, generación de bienestar en su entorno con el medio ambiente y la comunidad.

MISIÓN:

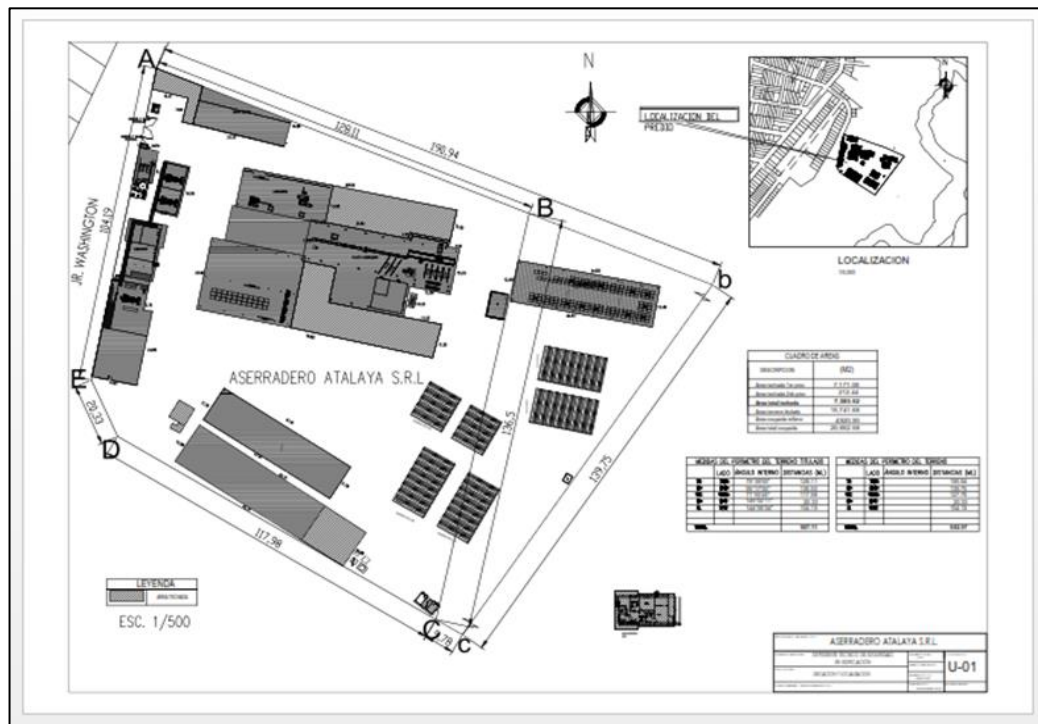
La misión de la empresa Aserradero Atalaya SRL, es la de realizar prácticas responsables y sostenibles en el desarrollo de sus actividades empresariales, ajustados a los parámetros ecológicos y sociales.

UBICACIÓN:

La empresa Aserradero Atalaya S.R.L., se encuentra ubicada en Jr. Washington N.º 251, P.J. Santa Clara, en el distrito de Manantay, provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali.

Figura 1

Ubicación del Aserradero Atalaya SRL

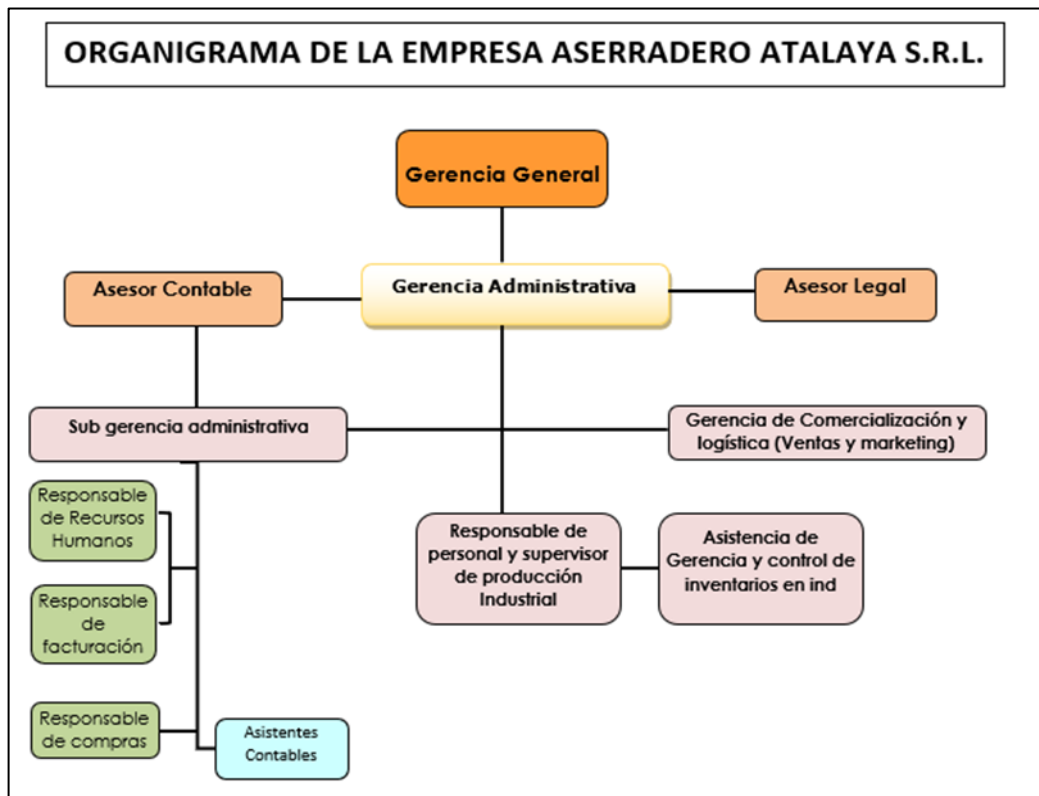


Nota. El croquis de ubicación del Aserradero Atalaya SRL, se obtuvo gracias a su MOF.

ORGANIGRAMA:

Figura 2

Organigrama de la empresa aserradero Atalaya S.R.L.



Fuente: Aserradero Atalaya S.R.L., se obtuvo del MOF del aserradero.

3.2. Antecedentes

3.2.1. Antecedentes a nivel Internacional

La implementación de un correcto sistema de control interno en una empresa es algo a lo que se le ha prestado mucha más atención en los últimos tiempos. Es por ello que, al día de hoy, se tiene al alcance un número extenso de trabajos de investigación que hacen referencia a este tema, así también algunos de estos trabajos están enfocados en

algún departamento o procesos en específico, como se explicará de manera breve a continuación:

Según Yagual (2020). En su trabajo de licenciatura en La Libertad, Ecuador, tuvo el objetivo general: Examinar el control Interno Contable a través de la implementación del Modelo COSO I, para el fortalecimiento de la administración de Inventarios en la empresa Ferreterías y Maderas S.A Madefer del cantón la Libertad año 2017. Utilizó la investigación descriptiva, consideró el método inductivo, deductivo y analítico, consideró a 6 colaboradores como población y 3 colaboradores como muestra, recoge datos a través de la guía de entrevista. Llegó a la conclusión: Evidenció que los procedimientos y tareas son realizados de manera convencional en la empresa Madefer, en consecuencia, la Organización no registra convenientemente el ingreso y salida de los productos, además, tiene niveles elevados de adquisiciones de compra de inventarios la misma que refleja la baja de inventario sea por expiración, desgaste o pérdidas, lo que supone que la administración de estas actividades no se desarrolla de manera productiva.

3.2.2. Antecedentes a nivel nacional

Por otro lado, Delgado (2019). En su tesis de maestría, tuvo el objetivo de determinar si el control interno influye en la administración de adquisiciones, en las municipalidades provinciales de Acomayo y Chumbivilcas – Cusco, 2017. El tipo de investigación fue aplicativo

cuantitativo, nivel de investigación que describe y relaciona las variables, de diseño no experimental, se valió de las técnicas de observación directa, encuesta, entrevista y análisis de documentos, los instrumentos que utilizó fueron la guía de observación directa, cuestionario y guía de entrevista. Consideró como población y muestra 51 trabajadores SEACE, entre jefes y operadores. Llegó a la conclusión: que el control interno influye significativamente en la gestión de compras de acuerdo al análisis estadístico chi cuadrado ($X^2 = 68,270^a$ y $P = 0,000$), toda vez que el punto crítico de aceptación de la hipótesis nula es $X^2=13.2767$; de manera que, de acuerdo al énfasis en el control interno se verá reflejado en el nivel de eficiencia en la gestión de compras.

Del mismo modo, Dávila y Milian (2018). En su tesis de licenciatura en Pimentel, tuvieron el objetivo general: Demostrar la influencia del control interno en la gerencia de compras en el Estado de Resultados del Grupo Consultor y Ejecutor JARKWEY SAC - Santa Cruz 2015. Investigación de tipo cuantitativa – analítica, de diseño no experimental – descriptiva, la muestra fue población censal compuesta por 4 trabajadores, utilizaron los instrumentos ficha de análisis, guía de entrevista y observación, llegaron a la conclusión: el entorno de control resultó deficiente, una inadecuada clasificación de funciones, la que origina que no se descubran errores espontáneos, omisiones y mostrándose a actos ilícitos, toda vez que la misma persona efectúa la recepción de los pagos de los comprobantes de pago por parte de los

clientes, es la apoderada de realizar los depósitos, no se realizan balances detallados con frecuencia.

3.2.3. Antecedentes a nivel local

Seguidamente, Angulo (2020). En su tesis de licenciatura, tuvo el objetivo de establecer y cotejar los niveles de la gestión de adquisiciones en dos compañías de multiservicios de Ucayali, 2019; la investigación es de enfoque cuantitativo de nivel descriptivo, la muestra fue censal, conformada por 50 trabajadores del área de compras de dos empresas de multiservicios, la técnica y el instrumento que permitió recoger los datos fue la encuesta y el cuestionario, respectivamente. La conclusión al que llegó fue: La diferencia es significativa ($p\text{-valor} < 0.05$ en un H de Kruskal-Wallis = 24.653) en la variable administración del abastecimiento lo que cual indica que hay una presunta semejanza en los niveles de la gestión de adquisiciones, las organizaciones de manera general registran un alto nivel de coordinación, planificación y control de procedimientos, debido a su gran prontitud de compra de bienes y/o servicios.

En tanto, Torres y Chávez (2018). En su tesis de licenciatura, tuvieron el objetivo de elaborar procedimientos de control interno de la Unidad de Tesorería para dar garantías a las labores administrativas de la Municipalidad Distrital de Neshuya, Padre Abad, Ucayali. El diseño de investigación es estudio de caso, utilizaron como instrumento la

entrevista, el análisis documental, entrevista y ficha de cotejo. Llegaron a la conclusión: Propusieron minimizar los riesgos, teniendo en cuenta los objetivos corporativos ya que el desempeño de estos supone descender los niveles de riesgos operacionales, funcionales e intencionados, de manera que, propusieron el flujograma de procesos de valoración de riesgos, y con la derivación de ello plantearon la tipificación de riesgos para su análisis y tratamiento.

Finalmente, Atencio (2018). En su tesis de maestría, tuvo como objetivo determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión del Gobierno Regional de Ucayali. Utilizó el tipo de investigación explicativo, nivel de investigación aplicado, el método de investigación fue ex post facto, de diseño no experimental, utilizó la técnica de la encuesta y el cuestionario como instrumento, la población estuvo conformada por 240 servidores y funcionarios de la Entidad, la muestra lo conformaron 140 trabajadores. Llegó a la conclusión: la valoración de riesgos y las acciones de control de los órganos de alta dirección repercute efectivamente en el grado de productividad y eficacia de la gestión del Gobierno Regional de Ucayali.

3.3. Base teórica

Definición de control

Según Estupiñan (2013), el control es el proceso de evaluar las estrategias para determinar si se está cumpliendo o no la meta, de otro modo, es comparar lo alcanzado con lo planeado, para proponer acciones que corrijan el daño o prevenir el error. El control es pilar fundamental de la gestión, por lo que es un elemento constante no siempre es una acción posterior.

Para Chiavenato (2012). La esencia del control consiste en corroborar si el procedimiento controlado logra o no el plan de acción y objetivos planteados. El control es, fundamentalmente, un proceso que pone norte a la actividad realizada hacia un fin preestablecido. Como proceso administrativo, el control se clasifica en preventivo, concurrente y correctivo, el fin común que tienen es de minimizar riesgos y maximizar confianza en la gestión.

Así mismo, con la finalidad de alcanzar los objetivos propuestos por las empresas se propone la ejecución del control interno. Cada periodo se proporciona información relevante sobre las funciones del personal envuelto en todo el proceso de organización de la empresa. En las Entidades del Estado el control se desarrolla de acuerdo a las disposiciones y alcance que tengan, en tanto los gobiernos regionales y provinciales tienen una oficina de control institucional que monitorean de

cerca el adecuado manejo de los recursos del Estado (Zamora, et al., 2018).

Control interno

Según González (2014), es un proceso cíclico y simultáneo ejecutado por los órganos de alta dirección, la administración y demás trabajadores de una organización, planteado con el fin de garantizar la obtención de los metas vinculados con las tareas, la información y el cumplimiento.

En tanto, para Zevallos (2019). Es un conjunto de procedimientos estandarizados, el cual es necesario para llevar un control y orden para mitigar los riesgos a niveles permisibles, con la finalidad de prevenir el mal direccionamiento de fondos, pérdida de activos, incumplimiento de las políticas y normas de la organización y normativa estatal.

Así, Mantilla (2018) sostiene que el control interno es universal, por tanto, definido de maneras diferentes, consiguientemente aplicada en diferentes áreas. Por lo que el control interno es la suma de procesos orientados a generar confianza en relación con el logro de los objetivos de la organización.

Objetivos de control interno

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013), sustenta que el objetivo del control interno se divide en tres partes:

Objetivos operativos. Se refiere a la eficiencia y eficacia de las operaciones que se desarrollan en las áreas de la empresa, enfocados a alcanzar los objetivos financieros y operacionales, y la custodia de sus bienes tangibles e intangibles para contrarrestar los posibles fraudes y malas decisiones.

Objetivos de información. La protección y resguardo de la información en toda su clasificación, financiera, legal y administrativa debe hacerse en el círculo de la transparencia, cautela, discreción y confiabilidad, las que deben sujetarse a la política de la empresa.

Objetivos de cumplimiento. Bajo el principio lo que se planea se cumple, infiere en la idea de monitorear constantemente las actividades para garantizar el cumplimiento en cada proceso, pues la suma de ellos asegura el cumplimiento del objetivo general.

Importancia de control interno

Según Rivas (2011). Produce información oportuna para minimizar los riesgos operacionales, financieros y administrativos, para la toma de

decisiones que permitan efectuar ventaja competitiva y realizar una rendición de cuentas sustentable, asimismo, mejora la gestión en todas sus directrices para generar alto valor agregado.

Principios de control interno

De acuerdo a MECI (2014). Es indispensable gobernar la organización bajo los siguientes tres principios:

- **Autocontrol.** La organización establece sus procedimientos de alerta de desviaciones y errores, la misma que cuenta con un plan de acción para lidiar con el suceso y evitar despilfarro, atrasos en la gestión y baja productividad.
- **Autorregulación.** Establece la creación de normas y políticas que se rigen en valores, principios y normas externas para formular el reglamento de control interno y un código de buen gobierno que minimice los riesgos empresariales y dirija el comportamiento de los colaboradores.
- **Autogestión.** Capacidad de la organización de dirigir a la empresa tanto en la optimización de recursos, la conservación de los activos y el desarrollo profesional de los colaboradores para generar valor agregado en la base del proceso administrativo, planear, organizar, dirigir y controlar.

Tipos de control interno

De acuerdo a Rivas (2011). Sugiere tres modelos de control interno.

- Informe COSO Committee of Sponsoring Organisations of the Treadway Commission. Se reorganizó en una sola visión conceptual las muchas orientaciones existentes en el contexto mundial, reemplazando los procesos de elaboración, implementación y evaluación del control interno por: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.
- Modelo CoCo Comité de Criterios de Control. El perfeccionamiento de este esquema hace hincapié en la propuesta de 20 ítems asociados en 4 grupos que el colaborador puede usar para elaborar, desarrollar, hacer cambios o evaluar el control interno, en vez de textualizar el proceso de control (Quinaluisa et ál., 2018).
- Normas COBIT Objetivos de control para la información y la tecnología relacionada. Organiza un estándar internacional para la ejecución de un correcto control de los sistemas de información.

Gestión de compras

De acuerdo a Errasti (2014). La logística de aprovisionamiento es una nueva perspectiva hacia la integración de la estrategia corporativa. Dada la importancia a esta Área, requiere que su estructura sea adaptable a las tendencias del entorno, armonizada con los sistemas de transformación, niveles productivos, control y merma de costos, y

creación de instrumentos analíticos y de control para el logro de metas organizacionales.

Facultad de fiscalización de la SUNAT

El control forma parte del proceso administrativo, sin lugar a duda es utilizado por todas las organizaciones, el concepto más apropiado se enmarca en la verificación de lo que se viene ejecutando conforme lo planificado y monitoreo para garantizar el cumplimiento de procedimientos establecidos. El objetivo principal es identificar inconsistencias en el momento oportuno y proponer estrategias para enmendarse antes que el problema se complique. Existen tipos de control de acuerdo a su naturaleza, administrativo, financiero, producción, etc.

La Administración Tributaria tiene la autoridad de determinación y fiscalización para contrastar la autenticidad de la información señalada por el contribuyente, del mismo modo se encuentran contenidas en el código tributario, primordialmente en los artículos 59 al 62-A.

Existen dos tipos de fiscalización:

- **Fiscalización definitiva:** Es la auditoría que se desarrolla bajo los principios de investigación minuciosa de libros contables, registros y archivos del contribuyente, respecto al periodo y tributo determinado, el que tiene el alcance de un plazo de un año.

- **Fiscalización parcial:** Aquella donde se examina uno o algunos procesos de la obligación tributaria, en un plazo determinado de 6 meses. También se considera la fiscalización parcial electrónica mediante la cual la SUNAT realiza la verificación desde sus oficinas, por lo que no es necesario acercarse a la dirección del contribuyente. Este procedimiento se realiza hasta en 30 días hábiles, como periodo máximo.

Informalidad en la industria maderera

Según la Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura y el Instituto Tecnológico de la Producción (ITP) – CITE madera (2018). Sostienen lo siguiente: Como diversos estudios coinciden, que la industria maderera tienen un alto índice porcentual de informalidad, tanto a nivel de inserción y contratación de fuerza laboral como a nivel organizacional; calificando como empresas informales aquellas que no cuentan con los permisos y autorizaciones para operar, de manera que, para el informe del ITP - CITE se refirió a las empresas en todas sus dimensiones que no disponen de su Registro Único de Contribuyente (RUC) activo y habido , respecto al empleo informal se refiere al vínculo contractual que no cuentan con seguro social, carecen de SCTR, pudiendo encontrarse en una empresa formal como informal total o parcialmente.

Las estadísticas de la informalidad, tanto en organización y gestión de las empresas y contratación de trabajadores, es respecto a las cifras del año 2014, ya que en el año 2015 se efectuaron mejoras en el registro de datos (principalmente de trabajadores) lo que hizo que las cifras aumenten excesivamente. En tal sentido, es necesario analizar la varianza con información de los años siguientes con el fin de corroborar los cambios generados por la nueva metodología.

Asimismo, se consideró de referencia las cifras porcentuales de formalidad e informalidad, tomadas en cuenta en el estudio de la Organización Internacional del Trabajo (OIT) “Investigación para fortalecer la gestión y mejorar las condiciones de trabajo en la industria maderera y muebles: Estudio de proyección al 2016”. De acuerdo al análisis estadístico se calculó para el 2014 que el 73% de las empresas madereras son informales; no obstante, el porcentaje de informalidad de la fuerza laboral fue del 91%.

En tanto, la producción de hojas de madera y laminados proyectan las tasas de informalidad, en sus dos formas, en niveles respectivamente bajos (10%).

Diagrama de flujo

Para Asana (2022). Se representan todos los eslabones, las series y las decisiones de un proceso o flujo de actividades. Si bien hay variedad

de tipos de diagrama de flujo, el diagrama genérico es un esquema de procesos en su presentación más simple. Es un instrumento muy valioso que se puede usar en muchas áreas diferentes para la planeación, visualización, trazabilidad documental y mejora de los procesos.

Pasos para elaborar un flujograma

Según Moreno (2012). Los pasos para elaborar un diagrama de flujo son los siguientes:

- Identificar el primer proceso y el final.
- Analizar panorámicamente todo el proceso.
- Establecer las secuencias en el proceso.
- Diseñar un bosquejo del diagrama de flujo.
- Examinar el bosquejo con los colaboradores involucrados.
- Efectuar los arreglos y adaptaciones en el diagrama.
- Contrastar el orden del diagrama contra el proceso real.

Variables

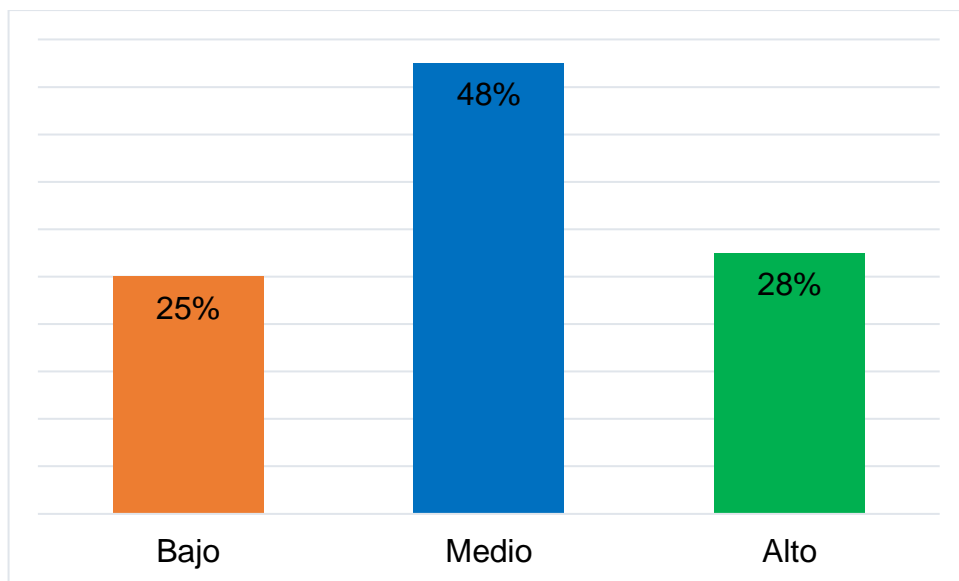
Control interno

Líneas arriba se describió la definición de control interno, a modo de síntesis, son aquellos procedimientos establecidos por la organización para respaldar los intereses de la misma en todas sus dimensiones, por lo que la administración de riesgos es gestionada con técnica enfocada en el principio de prevención. A continuación, se muestra el nivel de control interno en la

organización y se detalla los componentes del control interno organizados en dimensiones:

Figura 3

Nivel de control interno



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: En la figura se observa que el control interno se desarrolla en un nivel medio en 48%, se desarrolla en un nivel alto en 28% y en un nivel bajo en un 25%. Lo que nos da entender que el control interno no se opera en todos los procedimientos o no lo desarrollan de manera constante.

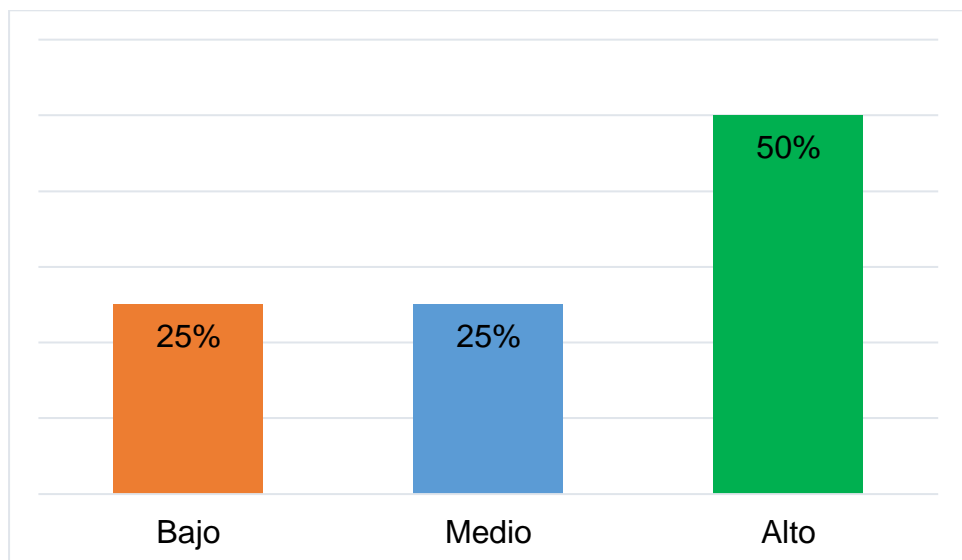
3.4. Dimensión 1: Ambiente de control

Para Estupiñan (2013). Es el marco normativo del Estado y procedimientos internos de la organización que permiten el cumplimiento de las tareas y funciones, a través de actividades que se desarrollan todos los días por todas las áreas de la empresa, forjando

un desempeño transparente de la organización. Dicho de otro modo, comprende los instrumentos de gestión de la empresa, como el reglamento interno de trabajo, manual de perfil de puestos y manual de procedimientos; por ello, la referencia de ambiente, en el sentido que, con esos instrumentos de gestión y normativa la empresa desarrolla sus funciones.

Figura 4

Nivel de ambiente de control



Fuente: Elaboración propia.

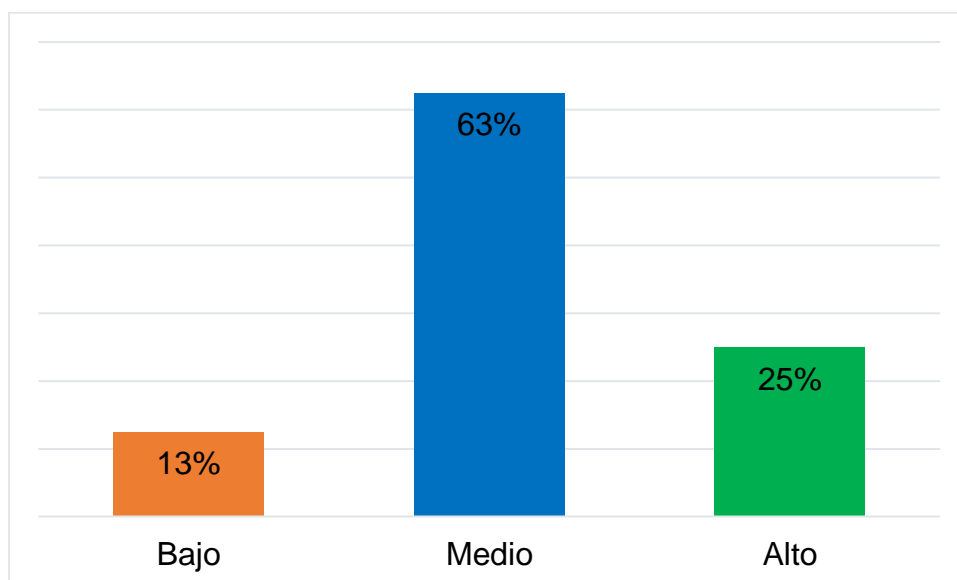
Interpretación: En la figura se observa que el ambiente de control contribuye al control interno en un nivel alto en 50%, fortalece los procedimientos en un nivel medio en 25% y en un nivel bajo en un 25%.

3.5. Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Según Estupiñan (2013). Este componente permite sondear los riesgos y su acontecimiento en las empresas y en los procedimientos, por ello se dice, que es ineludible tener herramientas adecuadas para abordar eventos de este tipo sin importar la circunstancia, sea ésta interna o externa. Del mismo modo, es un procedimiento que implica el cotejo de propósitos y tareas con la finalidad de advertir posibles errores y estafas, las que son ejecutadas como herramientas e hitos determinados por la gerencia. Su contribución en la vigilancia de los recursos tangibles e intangibles es que sean usados de manera productiva y garantice el valor en el consumidor.

Figura 5

Nivel de evaluación de riesgos



Fuente: Elaboración propia.

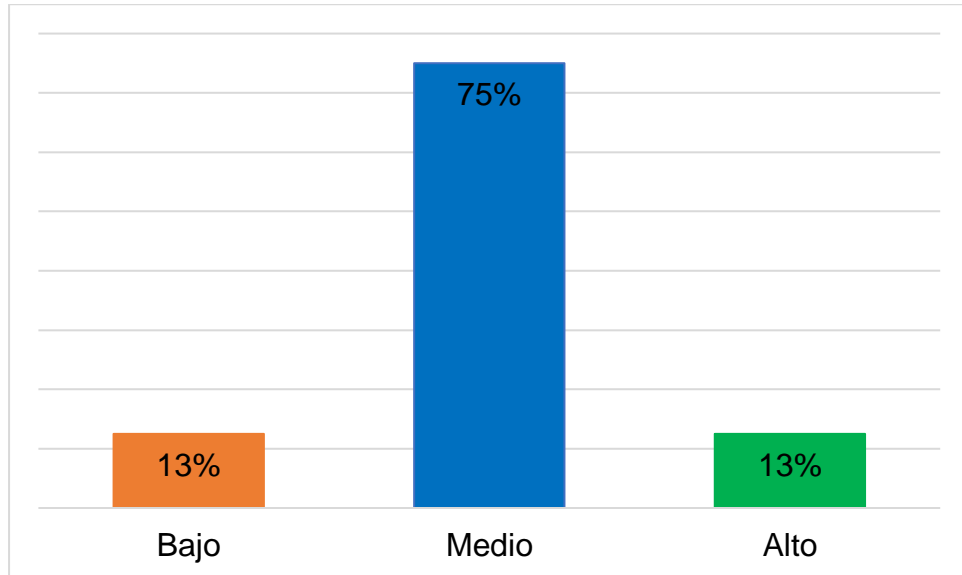
Interpretación: En la figura se observa que la evaluación de riesgos se realiza en un nivel medio en 63%, se desarrolla en un nivel alto en 25% y en un nivel bajo en un 13%.

3.6. Dimensión 3: Actividades de control

Según Estupiñan (2013). Son estrategias que establece la alta dirección, todo ello en el marco de las políticas y las regulaciones estatales con el único propósito de desempeñar las funciones administrativas y de control de manera productiva en un lapso de tiempo determinado. En otros términos, son tareas proyectadas para enfrentar los riesgos descubiertos en la evaluación, las que involucran sugerencias de parte la oficina de control o la que haga sus veces y de parte las áreas afines, las acciones de control integran políticas, procedimientos, funciones, etc.

Figura 6

Nivel de Actividades de control



Fuente: Elaboración propia.

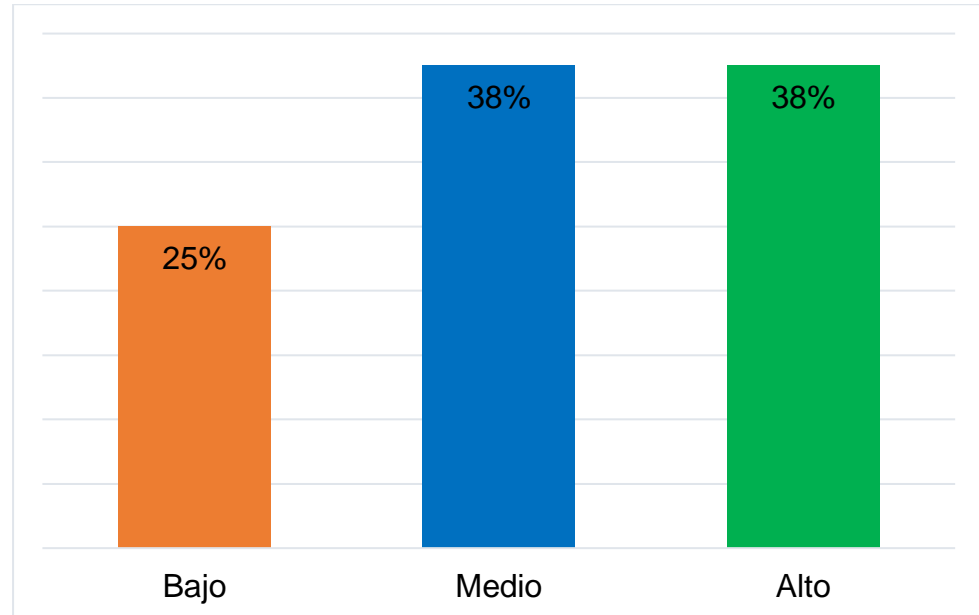
Interpretación: En la figura se observa que las actividades de control se realizan en un nivel medio en 75%, se desarrolla en un nivel alto en 13% y en un nivel bajo en un 13%.

3.7. Dimensión 4: Información y comunicación

Para Estupiñan (2013). Estos elementos están extendidos por toda la empresa, generalmente se asocian a controles precisos para el cumplimiento de los objetivos. Los diferentes controles que regularmente son empleados a los sistemas de información son necesarios cuando se efectúa el monitoreo de las actividades fijadas.

Figura 7

Nivel de información y comunicación



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: En la figura se observa que el componente información y comunicación se realizan en un nivel medio en 38%, se desarrolla en un nivel alto en 38% y en un nivel bajo en un 25%.

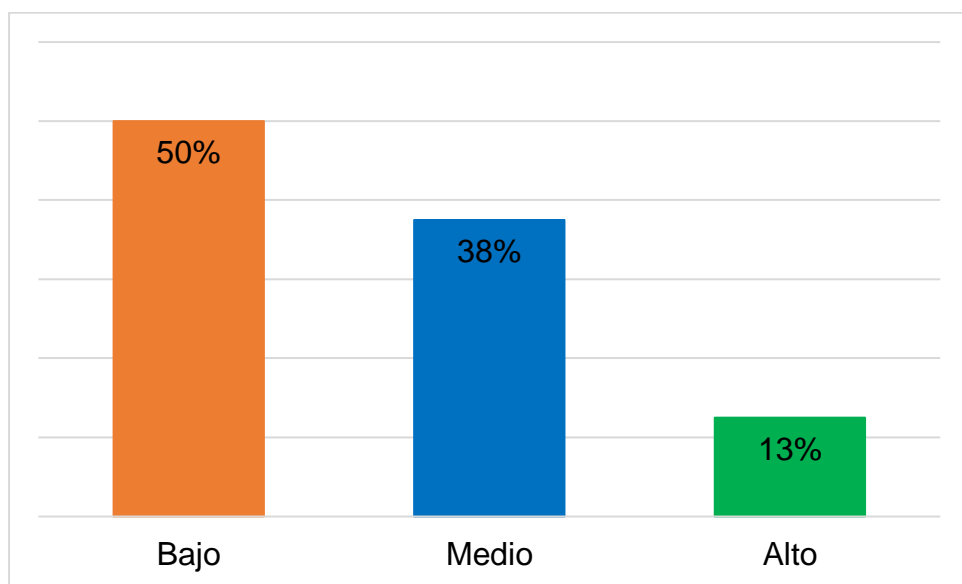
3.8. Dimensión 5: Seguimiento y supervisión

Según Estupiñan (2013). Son técnicas de control a las operaciones realizadas día con día a través de instrumentos para establecer cuál es el rendimiento en las labores efectuadas, eficiente o deficiente, aprobando con ello, implementar decisiones oportunas y fiables considerando la tendencia de la mejora continua. Estas gestiones se realizan con el único fin, de determinar si se está alcanzado cumplir el plan. El seguimiento y supervisión certifica el desenvolvimiento

eficiente de los roles y el logro de metas. El monitoreo y operación son acciones constantes, no es después del proceso, es durante el proceso, esa filosofía fortalece el control de la gestión.

Figura 8

Nivel de seguimiento y supervisión



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: En la figura se observa que los procesos de seguimiento y supervisión se realizan en un nivel bajo en 50%, se desarrolla en un nivel medio en 38% y en un nivel alto en un 13%.

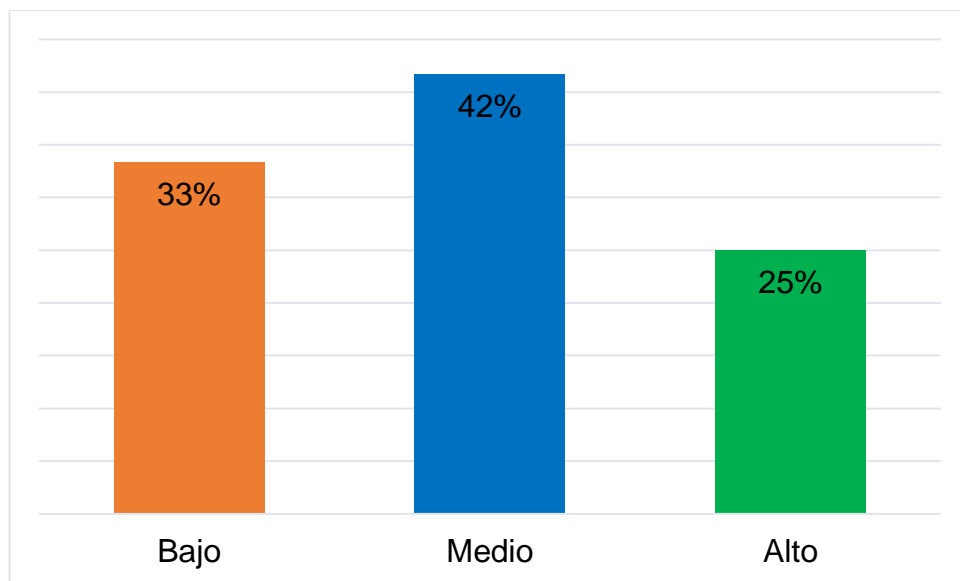
Adquisición de materia prima

La adquisición de materia prima es parte del proceso de cadena productiva, es el primer eslabón, donde el objetivo es negociar y elegir la mejor opción de compra, bajo la perspectiva de ventaja compartida entre la organización y el

proveedor, estas se subdividen en procedimientos menores que se describen en las dimensiones seis y siete:

Figura 9

Nivel de adquisición de materia prima



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: En la figura se observa que la adquisición de materia prima se desarrolla en un nivel medio en 42%, se desarrolla en un nivel bajo en 33% y en un nivel alto en un 25%. De lo cual se infiere que existe deficiencias de parte la organización en la negociación con el proveedor, básicamente la baja puntuación porcentual se debe a la falta de trazabilidad documental.

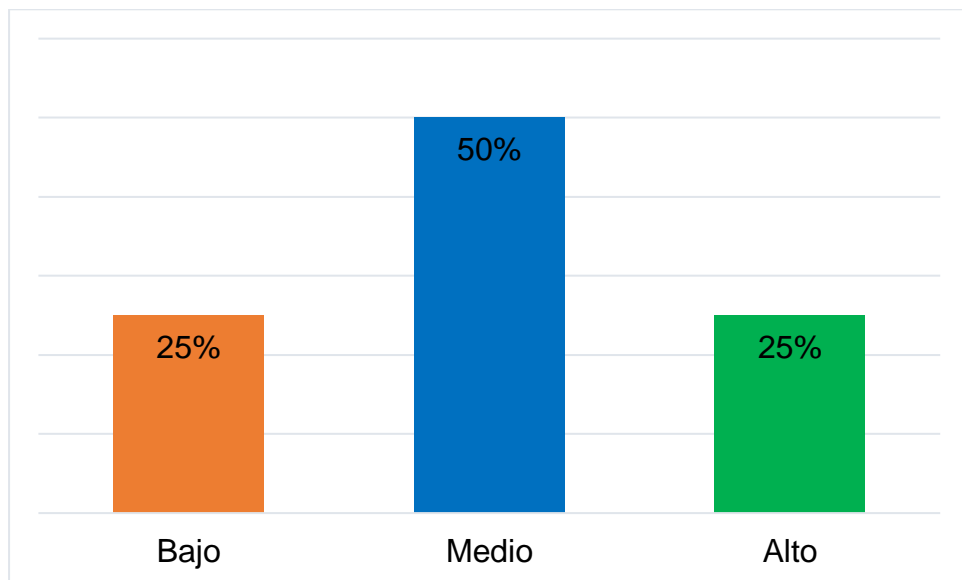
3.9. Dimensión 6: Evaluación de proveedores

En el proceso de compra es fundamental evaluar correctamente a los proveedores, siendo estos los actores principales, deben ser

examinados a cabalidad, puesto que los proveedores cargan cierta responsabilidad de los resultados que espera la empresa, por ello deben reunir características que los califique como idóneos. Las principales características es la de su imagen institucional, en muchas ocasiones garantiza el cumplimiento de las demás características, como la de tener productos de calidad, precios accesibles, con facilidades de pago y tiempo de entrega oportuna. Las empresas deben ser responsables en la calificación del mejor proveedor, para ello es importante recabar información que avale la reputación del mismo.

Figura 10

Nivel de evaluación de proveedores



Fuente: Elaboración propia.

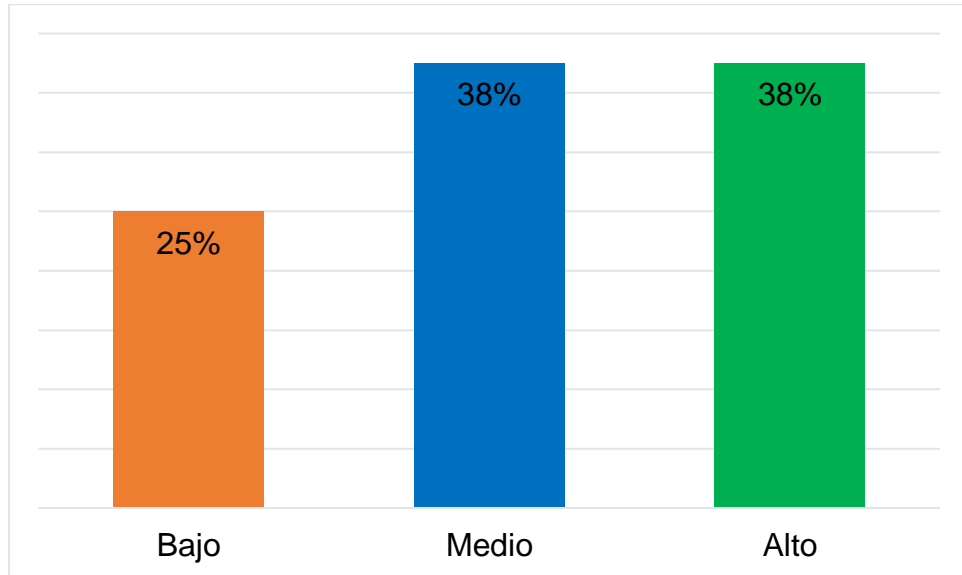
Interpretación: En la figura se observa que la evaluación de proveedores se desarrolla en un nivel medio en 50%, se desarrolla en un nivel bajo en 25% y en un nivel alto en un 25%.

3.10. Dimensión 7: Recepción de materia prima

La recepción de materia prima engloba procedimientos de verificación y control, lo que implica que se concreta la compra. Este proceso inicia desde el momento en que la mercadería está en el lugar del comprador, la que debe ser validada a través de documentos comerciales y la existencia de la mercadería, con intenciones de corroborar lo pactado en la negociación. También se requiere de instrumentos que faciliten la revisión, la recepción termina cuando el comprador admite la conformidad de lo acordado y hace el ingreso respectivo al almacén.

Figura 11

Nivel de recepción de materia prima



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: En la figura se observa que la recepción de materia prima (trozas) se desarrolla en un nivel medio en 38%, se desarrolla en un nivel alto en 38% y en un nivel bajo en un 25%.

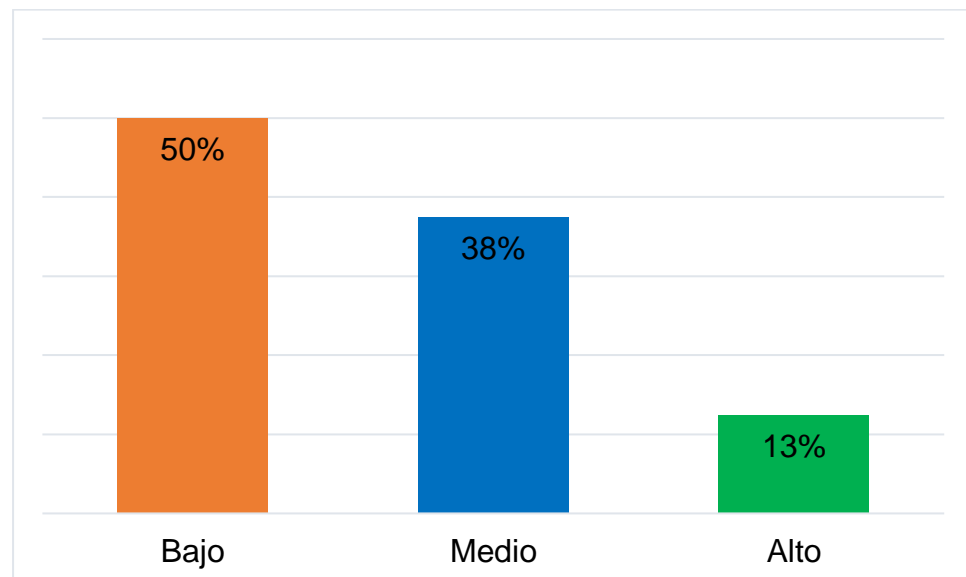
3.11. Dimensión 8: Trazabilidad documental

La trazabilidad implica el flujo de elementos a través de una cadena que tiene un punto de partida y un punto de llegada, la trazabilidad documental toma ese concepto para describir el flujo de documentos que emite el primer proveedor, documentos que emiten los proveedores secundarios que se incorporan a la cadena productiva, la misma que los documentos comerciales, legales y tributarios generados en la producción, compra y venta de la mercadería debe

conservarse hasta el distribuidor final. Los beneficios de la trazabilidad son el respaldo ante auditorías por la SUNAT y fiscalización de las Entidades estatales relacionadas a la industria maderera, asimismo, mejora la gestión de archivos y gestión documental, lo que se traduce en eficiencia de la administración.

Figura 12

Nivel de trazabilidad documental



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: En la figura se observa que la trazabilidad documental se desarrolla en un nivel bajo en 50%, se desarrolla en un medio en 38% y en un nivel alto en un 13%.

CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA

4.1. Tipo de investigación

De acuerdo a Hernández et ál. (2010). El presente trabajo de suficiencia profesional es una investigación de tipo aplicado, para generar propuesta de mejora referido a la trazabilidad documental y la contribución del control interno en la eficiente adquisición de la materia se fortaleció de teorías y dimensiones que fueron planteados por autores reconocidos en el tema; el nivel de investigación es correlacional – descriptivo, enfocado básicamente a determinar la asociación entre variables y describir individualmente cada una de ellas.

4.2. Diseño de investigación

Según Hernández et ál. (2010). La investigación está de acuerdo a las características de un diseño no experimental, en el sentido, que, no

existirán dos momentos para evaluar el desarrollo de los procedimientos, sino que a partir de una deficiencia identificada se evaluó el control interno para determinar su nivel de implicación en la operación de la empresa, de manera que permita mejorar la trazabilidad documental en la adquisición de trozas, siendo el punto débil de la empresa.

4.3. Población y muestra

Considerando la teoría de Hernández et ál. (2010). La población estuvo constituida por el total de colaboradores de la empresa, lo que se estima la cifra de 56 colaboradores entre administrativos y mano de obra directa. Para la muestra se consideró a 8 colaboradores administrativos relacionados a la adquisición y control de trozas.

4.4. Técnica e instrumentos

De acuerdo a Hernández et ál. (2010). Se valió de la técnica de la revisión documental y la encuesta, y de sus respectivos instrumentos, la ficha de revisión documental y el cuestionario. La revisión documental permitió armonizar la secuencia de la trazabilidad, la misma que permitió elaborar un flujograma de procesos; el cuestionario permitió recoger datos referentes a las dos variables que fueron procesados en el SPSS 26 para generar información sustancial para la evaluación del control interno y la adquisición de materia prima.

Para fines de interpretar los resultados de una manera clara se estableció equivalencia de las alternativas de los cuestionarios respecto a los niveles que se evalúa en la investigación para ambas variables.

Tabla 1

Equivalencia de términos

Escales de conversión		Nivel de Control interno	Nivel de Adquisición de materia prima
Nunca	1	Bajo	Bajo
Casi nunca	2		
A veces	3	Medio	Medio
Casi siempre	4		
Siempre	5	Alto	Alto

Fuente: Elaboración propia.

CAPÍTULO V: RESULTADOS

Tabla 2

Relación entre el control interno y la adquisición de materia prima

			Control interno	Adquisición de materia prima
Pearson	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,705**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	8	8
	Adquisición de materia prima	Coeficiente de correlación	,705**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	8	8

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente. Elaboración propia.

Interpretación

Al obtener una significancia de 0.000, siendo esta inferior a 0.010, afirmó que sí existe relación entre la variable control interno y la variable adquisición de materia prima, a un nivel de confianza del 99%, asumiendo una correlación positiva alta de 0.705 según el coeficiente de correlación de Pearson; puesto que se encuentra en el rango 0.70 a 0.89

Tabla 3

Relación de la variable control interno y las dimensiones de la variable Adquisición de materia prima

		Control interno		
		Coeficiente de correlación	Sig. (bilateral)	N
	Evaluación de proveedores	,655**	,000	8
Pearson	Recepción de materia prima	,716**	,000	8
	Trazabilidad documental	,765**	,000	8

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Los resultados muestran una significancia del 0.000, siendo menor a 0.010, confirmo que sí existe relación entre la variable control interno y las dimensiones de la variable adquisición de materia prima, a un nivel de confianza del 99%, tomando una correlación positiva moderada y alta

según el coeficiente de correlación Pearson, puesto que se encuentran en el rango 0.40 a 0.69 y 0.70 a 0.89 respectivamente.

5.1. Caso práctico

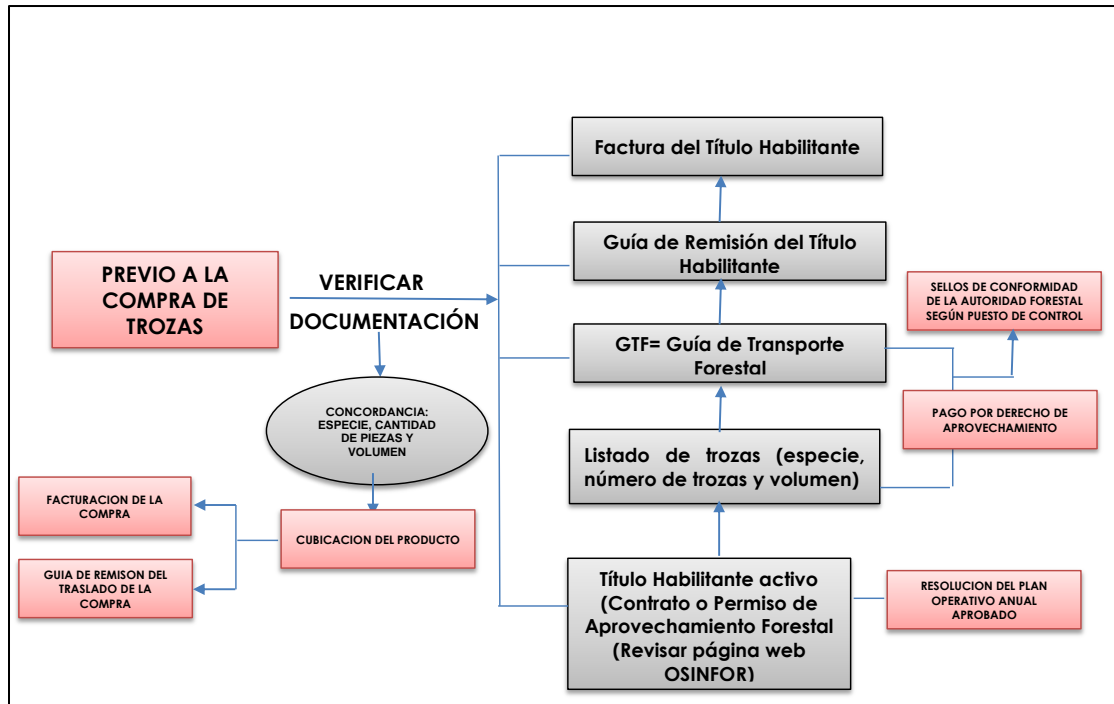
Procedimientos para la realización de compras

Los procedimientos son específicos para compra de madera en trozas y madera aserrada, en situaciones en que se detecten mercancías no permitidos por las precisiones después de haber sido provistos, la empresa deberá:

- a) Desistir ligeramente de vender todas las mercancías no considerados en la cartera de negocio que tengan en el almacén;
- b) Analizar los motivos de cómo aconteció la presencia de productos no admitidos e implementar acciones para no permitir que tal situación vuelva a suceder.

Figura 13

Procedimientos de verificación para compra de madera en trozas



Fuente: Elaboración propia.

La empresa Aserradero Atalaya S.R.L., realiza la compra de un lote de madera de especie shihuahuaco, realizando la aplicación del procedimiento de verificación documentaria para la adquisición de materia prima, procedimiento que se implementó según el trabajo realizado.

La empresa recibe la propuesta de venta de madera rolliza de especie shihuahuaco por parte del representante de la empresa Forestal Richard y Dominic E.I.R.L., con fecha 02 de noviembre del presente año, la propuesta se realiza de manera verbal y de forma presencial.

1.- Título Habilitante activo (Contrato o permiso de aprovechamiento Forestal)., Como inicio a la aplicación de la implementación de control interno para la adquisición de materia prima, ubicamos el número de contrato o permiso del título habilitante, que este caso sería la Comunidad Nativa Nuevo Irazola, el número de contrato ubicado es el: 16-CON/PMAD-SD-016-15, señalado en la imagen.

Figura 14

Verificación del título habilitante

COMUNIDAD NATIVA NUEVO IRASOLA
R.U.C. 20393107082
SILVICULTURA Y EXTRACCIÓN DE MADERA
SIN RIO PISQUI
LORETO - UCAYALI - CONTAMANA

GUIA DE TRANSPORTE FORESTAL
(1) 16 - N° 0000285

(2) Autoridad Regional Forestal y de Fauna Silvestre: UGFFS - CONTAMANA
(3) Fecha de Expedición: 26/10/2022 (4) Fecha de vencimiento: 26/10/2022

(5) Origen del recurso:
 Concisión Permiso Autorización Bosque local
 Desbroce Cambio de Uso Plantación Plan de Manejo Consolidado
 Otros: 16-CON/PMAD-SD-016-15

(6) N°: CC.NN NUEVA IRASOLA
 (7) Nombre completo del Titular: CC.NN NUEVA IRASOLA Representante Legal: ALCIBIADES BUENAPICO TANANTA
 (8) N° Resolución: N° 025-2022-GRI-GGR-GRDFFS-ODP-UCAYALI-CONTAMANA
 (9) Plan de Manejo (Tipo): PO 05 - PC 10
 (10) Departamento: LORETO
 (11) Provincia: UCAYALI (12) Distrito: CONTAMANA

(13) PROPIETARIO DEL PRODUCTO: FORESTAL RICHARD Y DOMINIC EIRL (14) DNI N°:
 (15) RUC N°: 2008319007 (16) Dirección: JR. AGUARICO 162 URB. CERCADO DE PICALPA
 (17) Departamento: UCAYALI (18) Provincia: UCAYALI (19) Distrito: CALLERIA
 (20) Tipo de Comprobante de Compra: ITINERANTE (21) N° de comprobante: 00000099

(22) DESTINATARIO: SIN (23) DNI N°: SIN
 (24) R.U.C. N°: UCAYALI (25) Dirección: C. PORTILLO
 (26) Departamento: UCAYALI (28) Distrito: CALLERIA

Sello de Verificación: GOBIERNO REGIONAL DE UCAYALI, VERIFICADO, M. SANCHEZ PEÑA

Fuente: Aserradero Atalaya S.R.L.

Como podemos apreciar en la imagen, se ubicó el número de contrato del titular habilitante, por lo que procederemos a constatar que el contrato se encuentre con el permiso correspondiente activo, ingresando a la página del

OSINFOR (Organismo de supervisión de los recursos forestales y de fauna silvestre).

Figura 15

Reporte de trazabilidad de información del título habilitante

Reporte Trazabilidad de información del Título Habilitante	
Número contrato	16-CON/P-MAD-SD-016-15
Modalidad	Permisos Forestales - Comunidad Nativa
Sector	COMUNIDAD NATIVA NUEVO IRAZOLA
Ubicación	LORETO - UCAYALI - PADRE MARQUEZ
Área	20,185 ha
Titular actual	COMUNIDAD NATIVA NUEVO IRASOLA
N° DNI/RUC	20393107082
Representante Legal	VALERA OCHAVANO SEVINO
Estado del Título	VIGENTE
Fecha inicio de contrato	26/08/2015
Estado fin de contrato	26/08/2025

Fuente: OSINFOR

De acuerdo a la información obtenida de la página web del OSINFOR, podemos constatar que el contrato si existe, que está activo y vigente, mostrando consistencia a la información documentaria que la empresa Aserradero Atalaya S.R.L., necesitaría para dar legalidad y fehaciencia a su adquisición, no encontrándose hasta el momento inconsistencia alguna, que demuestre lo contrario.

2.- Listado de trozas (Especie, número de trozas y volumen), Esta parte del proceso como la anterior, también es necesaria la correcta revisión, ya que es

aquí donde se consigna la relación de trozas, con la cantidad, por especie, medida o dimensiones, y con la codificación de la trazabilidad por cada troza. Documentos que en una posible intervención nos servirán de amparo para poder demostrar el origen legal de nuestra compra.

Figura 16

Listado de trozas o cuarterones a movilizar

COMUNIDAD NATIVA NUEVO IRASOLA
R.U.C. 20393107002

REGISTRO NACIONAL DE EMPRESAS
EN ROPOS
0900-84901-018888

SISTEMA NACIONAL DE CONTROL FORESTAL Y PAISAJE
VERIFICADO
Eduardo M. TANCHEZ PEÑATE
Fecha: 26/10/2022

(1) 16 - N° 0001134

LISTADO DE TROZAS O CUARTERONES A MOVILIZAR

N°	Especie		(1) Observación	(3) Dimensiones			Volumen m ³
	Nombre científico	Nombre común o comercial		(4) d1	(5) d2	(5) L	
1	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	0078191	63	23	7,24	2.458
2	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	0078179	59	24	8,06	2.921
3	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	0078203	67	26	8,52	2.778
4	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	0078220	66	25	8,33	2.018
5	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	0078227	70	24	7,88	3.512
6	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	0078204	60	25	5,43	1.462
7	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	0078216	63	24	6,78	3.037
8	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	0078202	56	24	6,34	2.338
9	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	0078206	61	25	6,38	2.216
10	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	0078211	74	22	8,60	3.333
11	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	0078209	37	20	2,23	2.075
12	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	0078294	63	25	8,32	2.323
13	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	0078297	55	23	6,21	1.803
14	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	0078321	65	26	7,28	2.199
15	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	0078213	53	27	2,13	1.971
16	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	0078229	60	28	6,20	1.693
17	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	0078241	72	21	8,27	3.382
18	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	0078218	61	22	7,10	2.082
19	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	0078290	66	21	9,20	2.401
20	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	0078293	66	26	6,40	4.979
21	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	0078416	71	21	6,07	3.193
22	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	0078227	64	23	6,33	6.809
23	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	0078714	38	24	7,49	1.747
24	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	008473	42	21	6,48	2.176
25	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	007407	106	106	7,38	6.488
26	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	007416	79	79	6,33	4.083
27	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	007362	102	102	6,26	6.498
28	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	007364	102	103	7,24	6.871
29	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	007403	81	106	6,66	4.704
30	Alseodaphne	SHIHUANSHACO	007363	66	76	6,08	3.138
TOTAL				160 840 000 000 000 000			80.146

(1) Observaciones:

CONTROL FORESTAL

26 OCT. 2022

Nombre y apellido: José Alvarado

Firma: [Firma]

RECORRIDO

ALVARADO

Firma del despachador: [Firma]

Nombre y apellidos del despachador: ALVARADO


IMP. HUASCAR DE FELIZ RIBEIRO PEREZ - R.U.C. 18801076513 - Jr. Huascar N° 724 - SERIE 16 DEL 000901 AL 001200

Fuente: Aserradero Atalaya S.R.L.

3.- GTF (Guía de Transporte Forestal). En este proceso podremos encontrar la consignación a detalle de la cantidad del producto mediante la lista de trozas, así como la autoridad que lo otorga, detalla el origen del producto, permisos, concesiones u otros. También nos permitirá saber el número de contrato o permiso forestal, la resolución que aprueba el aprovechamiento de la zona de extracción, la ubicación de la zona de extracción, propietario del producto, destinatario, medio de transporte y la firma de la autorización forestal, que autoriza la movilización del producto, documentos que son de mucha importancia para la empresa que adquiera la materia prima, puesto que al momento de las fiscalizaciones realizadas por SUNAT, estos son requeridos como sustento de la realización efectiva de operación de compra.

Figura 17

Guía de transporte forestal



LORETO
GOBIERNO REGIONAL

GOBIERNO REGIONAL DE LORETO
GERENCIA REGIONAL DE DESARROLLO FORESTAL Y FAUNA SILVESTRE
OFICINA DESCENTRALIZADA PROVINCIAL DE UCAYALI - CONTAMANA
Calle Amazonas N° 410
Contamana - Ucayali - Loreto

R.U.C. 20493196902
GUÍA DE TRANSPORTE FORESTAL
(01)16 N° 007673

(02) Autoridad Regional Forestal y de Fauna Silvestre: **OFICINA DESCENTRALIZADA PROVINCIAL DE UCAYALI - CONTAMANA**

(03) Fecha de Expedición: 26.10.2022 (04) Fecha de vencimiento: 02.11.2022

(05) Origen del Recurso

Concesión <input type="checkbox"/>	Permiso <input checked="" type="checkbox"/>	Autorización <input type="checkbox"/>	Bosque local <input type="checkbox"/>
Desbosque <input type="checkbox"/>	Cambio de Uso <input type="checkbox"/>	Plan de Manejo <input type="checkbox"/>	Plan de Manejo Consolidado <input type="checkbox"/>
Otros <input type="checkbox"/>			

(06) N°: 16-COMP-MAC-SD-013-15

(07) Nombre completo del Titular: CC.SAL.NUEVA BRASOLA Representante legal: ALCEGADES BUSHARICO TANANTA

(08) N° Resolución: 025-2022-GERL-ODR-GERFOR-ODPUCAYALI-CONTAMANA Representante legal: ALCEGADES BUSHARICO TANANTA

(09) Plan de Manejo (Tipo): LORETO Fecha: 2022/10/26

(10) Departamento: UCAYALI (11) Provincia: UCAYALI (12) Distrito: CONTAMANA

(13) PROPIETARIO DEL PRODUCTO: FORESTAL RICHARD Y DOMINIC EIRL (14) DNI N°: [redacted]

(15) RUC N°: 20608319957 (16) Dirección: JR. AGUARICO N° 162

(17) Departamento: UCAYALI (18) Prov. C. PORTILLO (19) Distrito: GALLERIA

(20) Tipo de Comprobante de Compra o venta: FACTURA (21) N° de comprobante: 0008-0000098

(22) DESTINATARIO: ITINERANTES PUERTO PUCALLPA DNI N°: [redacted]

(24) RUC N°: 0 (25) Departamento: UCAYALI (26) Distrito: GALLERIA

TRANSPORTISTA:

(29) N° Guía de Remisión: 0011-0008311

(30) Tipo de Transporte: FLUJOS

(31) Tipo de vehículo: EP-DON SHACO AF-DONA HERRERA (31) Placa (s) N°: PA-43885-EP-PA-28708-AP

(32) Conductor: EDGAR WAFERIS SANCHEZ (33) DNI N°: 71145806

(34) Licencia de conducir N°: DI-21145006-02-PAF

(35) Lista (s) de Trozas N°: [redacted]

(36) N° GTF de origen: N°16-0000265

GERFOR - ODP UCAYALI - REGISTRADO

26/10/22

(37a) Nombre Científico	(37b) Nombre común o comercial	(37c) Tipo de producto	Forma de empaque o presentación del producto		Cantidad	
			(37d) Descripción	(37e) Cantidad	(37f) Unidad de medida	(37g) Total
Dipteryx micrantha	SIBIHUHUACO	TRADEPA EN ROLLO	TROZAS	307	M3	836.797

(38) Observaciones:

CERTIFICADO

Esta guía puede ser utilizada para fines de control y seguimiento de la actividad forestal.

Fecha: 26/10/2022

Edgar W. S. SANCHEZ

CONTRASEÑA: [redacted]

CONTROL FORESTAL

26 OCT. 2022

ACTA DE CONTROL

Nombre y apellido: [redacted]


5:00

Fuente: Aserradero Atalaya S.R.L.

4.- Guía de remisión del título habilitante

Figura 18

Guía de remisión del título habilitante

COMUNIDAD NATIVA NUEVO IRASOLA		R.U.C. 20393107082					
SILVICULTURA Y EXTRACCIÓN DE MADERA		GUIA DE REMISIÓN - REMITENTE					
N° S/N - RIO PISQUI		0005 - N° 1000087 					
LORETO - UCAYALI - CONTAMANA							
Fecha de Emisión: 26.10.2022		F. Inicio del Traslado: 27.10.2022					
DOMICILIO DE PARTIDA		DOMICILIO DE LLEGADA					
Dirección: BAHIA SANTA ANA		Dirección: BAHIA SANTA ANA					
Dist: CONTAMANA Prov. UCAYALI Dep. LORETO		Dist: CONTAMANA Prov. UCAYALI Dep. LORETO					
DESTINATARIO		UNIDAD DE TRANSPORTE / CONDUCTOR					
Sr.(es): FORESTAL RICHARD Y DOMINIC E.I.R.L.		Vehículo Marca y Placa N°: ELDON SHACO; N/A DOÑA HERLINDA					
R.U.C.: 20000319052		Certificado de Inscripción N°					
Tipo y N° de Documento de Identidad:		Licencia de Conducir N° DI-71143006-02-PAF					
CODIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNID. MED.	PREO TOTAL	COSTO MINIMO DEL TRAS. ADD.		
307	TROZAS DE MADERA ROLLIZA DE SH. HUAHUACO	836.797	M3				
TRANSPORTISTA		MOTIVO DEL TRASLADO		COMUNIDAD NATIVA NUEVO IRASOLA			
NOMBRE:		<input type="checkbox"/> 1- Venta <input type="checkbox"/> 2- Venta según a confirmación del comprador <input type="checkbox"/> 3- Compra <input type="checkbox"/> 4- Compraventa <input type="checkbox"/> 5- Devolución <input type="checkbox"/> 6- Traslado entre Reestablecimientos de la misma Empresa <input type="checkbox"/> 7- Traslado de Bienes para transformación <input type="checkbox"/> 8- Hacerlo de Bienes Interformados <input type="checkbox"/> 9- Traslado que se hace directamente con posterioridad de pago		<input type="checkbox"/> 10- Traslado Zona Primaria <input type="checkbox"/> 11- Importación <input type="checkbox"/> 12- Exportación <input type="checkbox"/> 13- Dioxo <input type="checkbox"/> (A) Estilización <input type="checkbox"/> (B) Demuestación <input type="checkbox"/> (C)		RECEBI CONFORME	
R.U.C.							
COMPRADOR DE PAGO							
TIPO: FACTURA N° 005-0000049							
INFRENTE HUASCAR - FELIX RIBIRIO PEREZ - R.U.C. 1001016163 - JR. HUASCAR 724 - PUCALLPA CEL.: 90255743 - 82024811 - AUT. SUNAT 9024520153 - CEDI DEL 000691 AL 000690 - FI. 30642022							
				DESTINATARIO			

Fuente: Aserradero Atalaya S.R.L.


En la imagen podemos observar que el emisor, cumple con lo previsto, emitiéndose una guía de remisión remitente a su cliente, el propietario que será la empresa: FORESTAL RICHARD Y DOMINIC E.I.R.L., comprobante que es exigido por la SUNAT en todo momento para iniciar el traslado de los bienes, el que debe ser emitido al inicio por el propietario del producto (remitente), la madera es entregada en bahía Santa Ana, lugar donde se ubica la comunidad nativa, es por ello que la dirección del punto de partida en el mismo que el

punto de llegada, cumpliendo de este manera lo estipulado por SUNAT, con el correcto llenado de los campos obligatorios, indicando el destinatario y el motivo de traslado.

5.- Factura del título habilitante

Figura 19

Factura del título habilitante

COMPROBANTE DE PAGO EMITIDO EN CONTINGENCIA		EMISOR ELECTRÓNICO OBLIGADO		
COMUNIDAD NATIVA NUEVO IRASOLA		R.U.C. 20393107082		
SILVICULTURA Y EXTRACCIÓN DE MADERA		FACTURA		
N° S/N - RIO PISQUI		0005 - N° 0000099 		
LORETO - UCAVALI - CONTAMANA				
Señor (es): <u>FORESTAL RICHARD Y DOMINIC E.I.R.L</u>				
Dirección: <u>JR. AGUARICO #162 URB. CERCADO DE PUCAUPA</u>				
R.U.C.: <u>20608319957</u> Guía Rem. <u>2005-0000087</u> Fecha de Emisión, <u>26</u> de <u>OCTUBRE</u> del 202 <u>2</u>				
CANT.	UNID	DESCRIPCION	P. UNIT.	IMPORTE
836.792	M3	307 TROZAS DE MADERA ROLLOZA DE SHIHUAMUACO	12.00	10041.56
SON:			Soles	
BIENES TRANSFERIDOS EN LA AMAZONIA PARA SER CONSUMIDOS EN LA MISMA			CANCELADO	SUB-TOTAL S/ <u>10041.56</u>
IMPRESA "HUASCAR" FELIX MORENO PEREZ - R.U.C. 10001078553 JR. HUASCAR N° 124 - TELF 571479 - PUCAUPA CEL.: 982 950743 - 920204901 9002 - DEL 800091 AL 960090 FI 1316/2022 AUT. SUNAT 0423723153			Fecha, <u>26</u> de <u>10</u> del 202 <u>2</u> .	I.G.V. (%)
			SERVICIOS PRESTADOS EN LA AMAZONIA	TOTAL S/ <u>10041.56</u>
				USUARIO

Fuente: Aserradero Atalaya S.R.L.

Mediante la imagen podemos observar que la comunidad nativa Nuevo Irazola, emitió de forma correcta la factura a su cliente, Forestal Richard y

Dominic E.I.R.L, haciendo mención la cantidad, unidad de medida y el valor por el cual se realiza la transacción, dando conformidad y continuando con la trazabilidad que se pretende seguir, haciendo la operación por el total de volumen que se verificó al inicio con la lista de trozas y la GTF.

En el siguiente documento que es una guía de remisión remitente, observamos que se repite el proceso anterior que realizó la comunidad Nativa Nuevo Irazola, con la diferencia que ahora como propietario la empresa Forestal Richard y Dominic E.I.R.L, es remitente para movilizar la mercadería desde el punto de partida Santa Ana y el domicilio de llegada Puerto Pucallpa, donde se suele usar esta información debido a que existen veces donde la creciente o merma del río no permite poner un punto específico o exacto, es por ello que se suele poner este punto de llegada, siendo aceptada por SUNAT con la explicación correspondiente. Podemos verificar también que marca el motivo de traslado como compra e indica la forma de transporte que usará para llegar al punto de destino consignado.

Figura 20

Guía de remisión remitente

FORESTAL RICHARD Y DOMINIC E.I.R.L.
 EXTRACCIÓN, COMPRA Y VENTA DE MADERA BOLLIZA,
 ASEBRABA Y OTROS
 Jr. Aguarico N° 162 - Urb. Cercado de Pucallpa
 Cel. 920047313
 UCAJALI - CORONEL POITILLO - CAJALERA

R.U.C. 20608319957
GUIA DE REMISION - REMITENTE
 0001- 44 3000068

Fecha de Emisión: 26.10.2022 F. Vencimiento del Traslado: 27.10.2022

COMISIÓN DE PARTIDAS
 Dirección: BAHIA SANTA ANA
 Dist. COMETAJANA Prov. URYAU Dep. UCAJALI

COMISIÓN DE DESTINATARIOS
 Dirección: PUERTO RUCALAN
 Dist. CAJALERA Prov. C. PORTILLO Dep. UCAJALI

DESTINATARIO
 Sr.(a): FORESTAL RICHARD Y DOMINIC E.I.R.L.
 R.U.C.: 20608319957
 Tipo y N° de Documento de Identidad:

UNIDAD DE TRANSPORTE / CONDICIÒN
 Vehículo Marca y Placa: FIAT DODGE PLACA: 44875-85 79. 29700 - AF
 Certificado de Inscripción: DT. 2.1445006 - RAE
 Licencia de Conducir N°:

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	UNID. MED.	PRECIO UNIT.	COSTO BRUTO DEL TRASLADO
303	TALONAS DE MADERA BOLLIZA ESPEJE SHIHUANUACO	836,799	M ³		

Nombre: EDUAR GARCIA GONZALEZ G.E.R. N° (01) 16-7673

TRANSPORTISTA
 NOMBRE: SERVICIOS GENERALES
 CARTEL: S.A.C.
 R.U.C. 20605361138
 COM. NOROCCIDENTAL DE TACNA
 TPO: FACUSA 00005-000014

RECEPCIONISTA
 1. Verificar
 2. Verificar estado de conservación del transportista
 3. Cargar
 4. Cargar
 5. Cargar
 6. Verificar estado de conservación de los recursos humanos
 7. Verificar de acuerdo al transporte
 8. Firmar que el estado de conservación
 9. Retornar por sistema de transporte

RECEPCIONISTA
 10. Firmado Zona Procesada
 11. Inspección
 12. Expediente
 13. Carga
 14. Destino
 15. Destino

El FORESTAL RICHARD Y DOMINIC E.I.R.L.
 RECEPCIONISTA
 DESTINATARIO

INFORMACIÓN PARA RECEPCIONISTA: E.I.R.L. FORESTAL RICHARD Y DOMINIC E.I.R.L. - PUCALLPA
 TEL. 920047313 - CEL. 920047313 - FAX 920047313

Fuente: Aserradero Atalaya S.R.L.

Para movilizar la mercadería, como se indicó en la anterior imagen con la guía de remisión remitente, la empresa Forestal Richard y Dominic E.I.R.L., realizara el transporte por vía fluvial, según como indican los datos en la imagen que se muestra, que es el de la guía de remisión transportista, sirviendo este documento como sustento del traslado de la mercadería, habiéndose consignado también estos datos con anterioridad en la guía de transporte forestal.

Figura 21

Guía de remisión transportista

TRANSPORTES FLUVIALES DE CARGA PESADA
 DE: AUGUSTO CÉSAR GRANDA DAZA
 JR. CORONEL PORTILLO 527 - PUCALLPA
 Ucayali - Coronel Portillo - Galería

R.U.C. 10000820291
GUIA DE REMISION-TRANSPORTISTA
0001- N° 0000811

FECHA DE EMISION: 26 / 10 / 2022 FECHA DE INICIO DE TRASLADO: 27 / 10 / 2022

DOMICILIO DE PARTIDA
 VIA TIPO: _____ VIA NOMBRE: BAHIA SANTA ANA
 Nº: _____ INTERIOR: _____ ZONA: _____
 DIST: CONTAMANA PROV. UCAYALI DEP: LORETO

DOMICILIO DE LLEGADA
 VIA TIPO: _____ VIA NOMBRE: PROLENB. ROLFO MOREY 12 "LL"
 LOTE 01
 Nº: _____ INTERIOR: _____ ZONA: _____
 DIST: CALLEPIA PROV. C. PORTILLO DEP: UCAYALI

REMITENTE
 APELLIDOS Y NOMBRES / RAZON SOCIAL: FORESTAL RICHARD
 Y DOMINIC E.T.R.L. R.U.C.: 20608319957
 Tipo y N° de Documento de Identidad: _____

DESTINATARIO
 APELLIDOS Y NOMBRES / RAZON SOCIAL: FORESTAL RICHARD
 Y DOMINIC E.T.R.L. R.U.C.: 20608319957
 Tipo y N° de Documento de Identidad: _____

CODIGO	DESCRIPCION	CANT.	PESO	UNID. DE MED.	CODIGO NIMO DEL TRASLADO
307	TABLAS DE MADERA BELLIZA ESPECIE SHIMUAVUKKI	536.777		M ³	

DATOS DE IDENTIFICACION DE LA UNIDAD DE TRANSPORTE Y DEL CONDUCTOR
 MARCA DEL VEHICULO: FORD SHALO 4/4 DOZA HERUNDA
 PLACA N° PA-43865-EF PA-24409-AF
 CONFIGURACION VEHICULAR: _____
 CERTIFICADO DE INSCRIPCION N°: _____
 LICENCIA DE CONDUCIR N° DI-27745006-02-PAF

DATOS DE LA EMPRESA SUBCONTRATADA
 APELLIDOS Y NOMBRES / RAZON SOCIAL: _____
 R.U.C.: _____

TRANSPORTES FLUVIALES DE CARGA PESADA
 Conforme del Cliente
 Sr. (NPA)

OBSERVACIONES: GTF (01) 16-7673

SUPLENTE PUCALLPA - FELIX ROBERTO PEREZ - R.U.C. 000000000 - JR. MARISCAR 791 - PUCALLPA
 CBL - 06288143 - 836294991 - AV. BUHAZ 2002201163 - 0991 DEL 9000761 - AL 900000 - PA. DISTRICEDOS

REMITENTE

Fuente: Aserradero Atalaya S.R.L.

En la siguiente imagen podemos ver la representación de la autorización de zarpe que otorga la Autoridad portuaria nacional, un documento que podría servirnos de mucho al momento de una fiscalización de SUNAT, ya que esta autorización se realiza para despachar oficialmente la mercadería y pueda emprender navegación con la misma, dándole aún mayor veracidad y fehaciencia al traslado de la mercadería, ya que podemos añadir esta

información a nuestra trazabilidad para darle mayor peso a la realización del transporte de la madera.

Figura 22

Autorización de zarpe

PERU		Autoridad Portuaria Nacional	
PUERTO (Port):	PE - PUCALLPA	N° DUE: PCL-2022-2703	
AUTORIZACIÓN DE ZARPE PORT CLEARANCE			
La nave (The ship)	DON SHACO		
Bandera (Flag)	PERU		
de (of)	88.29	Arqueo Bruto y (Gross Tonnage and)	
	8.74	Arqueo Neto (Net Tonnage)	
al mando del Capitán	Commanded by	GARCIA GRANDEZ EDGAR	
navega con (with)	5	tripulantes incluido el capitán y (crew and)	
	NIL	pasajeros (passengers)	
Ha cumplido con todos los requisitos legales y reglamentarios, <i>Having complied with all legal and regulatory requirements,</i>			
el suscrito, Jefe de Servicio de la Oficina de la Autoridad Portuaria Nacional <i>The undersigned National Ports Authority office chief</i>			
AUTORIZA ZARPAR de este Puerto a las <i>Authorizes clearance from this port at</i>			
20:00	horas del día (hours of day)		
20	del mes (on month)	Octubre (October)	de (of) 2022
con destino a (destination to)	PE - PUCALLPA	localidad	PCL - PUCALLPA
La nave zarpa en convoy con la(s) barcaza(s):	DON? MERY		
La presente autorización tiene una validez de 08 HORAS <i>This Clearance is valid within SIX (06) HOURS</i>			
JESUS PALOMINO IPARRAGUIRE Jefe de Servicio (Service Chief)			
			
			PCL2022703

Fuente: Aserradero Atalaya S.R.L.

En la siguiente imagen podemos constatar que la realización de la operación de venta de madera rolliza por parte de la empresa Forestal Richard y Dominic E.I.R.L., se efectuará con la empresa Aserradero Atalaya S.R.L. Una vez constatado los documentos mostrados con anterioridad, damos conformidad y procedemos a solicitar la guía de remisión remitente a Forestal Richard y Dominic E.I.R.L.

La empresa realiza la emisión de la guía consignando los datos de la empresa Aserradero Atalaya S.R.L., donde podemos observar que los datos están de forma correcta, haciendo mención también, que en la guía remisión de traslado de Forestal Richard y Dominic E.I.R.L., dice que el punto de llegada es puerto Pucallpa, y entregándonos este en Jr. Washington N° 251, distrito de Manantay, ya que Aserradero Atalaya S.R.L., cuenta con un puerto para el desembarque de trozas de madera, que se encuentra a orillas del río Ucayali, es por tal motivo que consignamos el punto de partida y llegada como muestra la guía de remisión emitida por Forestal Richard y Dominic E.I.R.L.

Figura 23

Guía de remisión - remitente, a favor de Aserradero Atalaya S.R.L.

FORESTAL RICHARD Y DOMINGO S.R.L.
 EXTRACCIÓN, COMPRA Y VENTA DE MADERA ROLLIZA, ASERRADA Y OTROS
 Jr. Aguarico N° 162 - Urb. Cercado de Pucallpa
 Cel. 920047313
 UCAVALI - CORONEL PORTILLO - CALLERIA

R.U.C. 20608319957
GUIA DE REMISION - REMITENTE
0003- N° 1000090

Fecha de Emisión: 04. 11. 2022 F. Inicio del Traslado: 05. 11. 2022

DOMICILIO DE PARTIDA
 Dirección: JR. WASHINGTON NRO. 251
 Dist. MANANAYI Prov. C. PORTILLO Dep. UCAVALI

DOMICILIO DE LLEGADA
 Dirección: JR. WASHINGTON NRO. 251
 Dist. MANANAYI Prov. C. PORTILLO Dep. UCAVALI

DESTINATARIO
 Razon Social: ASERRADERO ATALAYA S.R.L.
 R.U.C.: 20128951943
 Tipo y N° de Documento de Identidad:

UNIDAD DE TRANSPORTE / CONDUCTOR
 Vehículo Marca y Placa N°:
 Certificado de Inscripción N°:
 Licencia de Conducir N°:

CODIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	UNID. MED.	VALOR TOTAL	COSTO MINIMO DEL TRASLADO
MAD	MADERA ROLLIZA DE LA ESPELE SUIHUATLUNCO	436.797	M3		

Chofer: _____

STF N° (01) 14-7673

TRANSPORTISTA
 NOMBRE:
 R.U.C.:
 COMPONENTE DE PAGO:
 TPO: FACTURA v. E001-222

MOTIVOS DEL TRASLADO

<input type="checkbox"/> 1. Venta	<input type="checkbox"/> 18. Traslado Zona Promota
<input type="checkbox"/> 2. Venta al por mayor o con destino al extranjero	<input type="checkbox"/> 19. Importación
<input type="checkbox"/> 3. Compra	<input type="checkbox"/> 20. Exportación
<input type="checkbox"/> 4. Contingencia	<input type="checkbox"/> 21. Otros
<input type="checkbox"/> 5. Donación	<input type="checkbox"/> 22. Otros
<input type="checkbox"/> 6. Transferencia Entre Establecimientos de la misma Empresa	<input type="checkbox"/> 23. Subsidio
<input type="checkbox"/> 7. Traslado de Bienes para transformación	<input type="checkbox"/> 24. Demeritacion
<input type="checkbox"/> 8. Reserva de Bienes para transformación	<input type="checkbox"/> 25. Otros
<input type="checkbox"/> 9. Traslado para análisis y/o ensayo	
<input type="checkbox"/> 10. Traslado para análisis y/o ensayo	

IMPRESA REMANAR FELIX MARINO PEREZ - R.U.C. 19909001 - JR. AGUARICO 162 - PUCALLPA
 UCAVALI - CORONEL PORTILLO - CALLERIA

ASERRADERO ATALAYA S.R.L.
 RICHARD Y DOMINGO S.R.L.
 N° 1000090
 RICHARD Y DOMINGO S.R.L.
 RICHARD Y DOMINGO S.R.L.

Fuente: Aserradero Atalaya.

Con la factura emitida a favor de Aserradero Atalaya S.R.L., completamos la operación y trazabilidad de la compra realizada, cumpliendo con la obtención y revisión de los documentos que se mostraron con anterioridad, en este caso la factura está emitida de manera electrónica desde el portal SUNAT, por lo que los datos de identificación se consignan desde su propia base de datos.

Figura 24

Factura electrónica por la adquisición de trozas

FORESTAL RICHARD Y DOMINIC EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA JR. AGUARICO 162 URB. CERCADO DE PUCALLPA CALLEJA - CORONEL PORTILLO - UCAYALI		FACTURA ELECTRONICA RUC: 20608319957 E001-222																								
Fecha de Emisión:	: 14/11/2022	Forma de pago: Contado																								
Señor(es):	: ASERRADERO ATALAYA S.R.L.																									
RUC:	: 20128951947																									
Dirección del Cliente:	JR. WASHINGTON 251 P.J. SANTA CLARA POR ESCUELA SANTA CLARA UCAYALI-CORONEL PORTILLO-MANANTAY																									
Tipo de Moneda:	: SOLES																									
Observación:	TITULAR: CC.NN. NUEVA IRAZOLA CONTRATO: 16-GONP-MAD-80-816- 15 STF NRO. 16-987673																									
Cantidad	Unidad Medida	Descripción	Valor Unitario	ICBPER																						
1.00		ANTICIPO: FACTURA NRO. E001-136		0.00																						
1.00		ANTICIPO: FACTURA NRO. E001-147		0.00																						
1.00		ANTICIPO: FACTURA NRO. E001-205		0.00																						
1.00		ANTICIPO: FACTURA NRO. E001-221		0.00																						
836.797	METRO CUBICO	MADERA ROLLIZA DE LA ESPECIE SHIPIHUANGUO	487.747327	0.00																						
Valor de Venta de Operaciones Gratuitas : S/ 0.00		<table border="1"> <tr><td>Sub Total Ventas :</td><td>S/ 488,145.50</td></tr> <tr><td>Arbitrios :</td><td>S/ 231,702.50</td></tr> <tr><td>Descuentos :</td><td>S/ 0.00</td></tr> <tr><td>Valor Venta :</td><td>S/ 176,443.00</td></tr> <tr><td>ISC :</td><td>S/ 0.00</td></tr> <tr><td>IGV :</td><td>S/ 0.00</td></tr> <tr><td>ICBPER :</td><td>S/ 0.00</td></tr> <tr><td>Otros Cargos :</td><td>S/ 0.00</td></tr> <tr><td>Otros Tributos :</td><td>S/ 0.00</td></tr> <tr><td>Monto de redondeo :</td><td>S/ 0.00</td></tr> <tr><td>Importe Total :</td><td>S/ 176,443.00</td></tr> </table>			Sub Total Ventas :	S/ 488,145.50	Arbitrios :	S/ 231,702.50	Descuentos :	S/ 0.00	Valor Venta :	S/ 176,443.00	ISC :	S/ 0.00	IGV :	S/ 0.00	ICBPER :	S/ 0.00	Otros Cargos :	S/ 0.00	Otros Tributos :	S/ 0.00	Monto de redondeo :	S/ 0.00	Importe Total :	S/ 176,443.00
Sub Total Ventas :	S/ 488,145.50																									
Arbitrios :	S/ 231,702.50																									
Descuentos :	S/ 0.00																									
Valor Venta :	S/ 176,443.00																									
ISC :	S/ 0.00																									
IGV :	S/ 0.00																									
ICBPER :	S/ 0.00																									
Otros Cargos :	S/ 0.00																									
Otros Tributos :	S/ 0.00																									
Monto de redondeo :	S/ 0.00																									
Importe Total :	S/ 176,443.00																									
SON: CIENTO SETENTA Y SEIS MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y TRES Y 00/100 SOLES																										
Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.																										

Fuente: Aserradero Atalaya S.R.L.

Una vez obtenido y recibido estos documentos podemos decir que se dio cumplimiento al procedimiento de compra de madera en trozas, pudiendo de esta manera ante una nueva fiscalización de SUNAT, cumplir con el requerimiento solicitado, ya que podremos comprobar la trazabilidad completa de la compra, con documentos que comprueben la legalidad y feacencia de la operación, evitando así posibles solicitudes de reparaciones con un supuesto de operaciones ficticias o ilegales, ya que tendremos los medios probatorios que la operación cumple con

todos los requisitos exigidos para ser considerados como correctas y fehacientes.

CONCLUSIONES

- Si existe relación entre el control interno y la adquisición de materia prima en la empresa Aserradero Atalaya S.R.L., Pucallpa, 2021, a una intensidad de 0.705 según Pearson, por lo que, al tener una mejor gestión en el control interno, se verá reflejado en una eficiente adquisición de materia prima, de ocurrir lo contrario, del mismo modo se verá influenciado.
- Si existe relación entre el control interno y la evaluación de proveedores en la Empresa Aserradero Atalaya S.R.L., Pucallpa, 2021, a una significancia de 0.00, siendo inferior al 0.01, alcanzando un nivel positivo moderado de puntuación 0.655.
- Si existe relación entre el control interno y la recepción de mercadería en la Empresa Aserradero Atalaya S.R.L., Pucallpa, 2021. a una significancia de 0.00, siendo inferior al 0.01, alcanzando un nivel positivo alto de puntuación 0.716.
- Si existe relación entre el control interno y la trazabilidad documentaria en la Empresa Aserradero Atalaya S.R.L., Pucallpa, 2021. a una significancia de 0.00, siendo inferior al 0.01, alcanzando un nivel positivo alto de puntuación 0.765.

FUENTES DE INFORMACIÓN

Atencio, R. (2018). *El sistema de control interno y la gestión del gobierno regional de Ucayali*. [Tesis de maestría, Universidad Inca Garcilaso de la Vega].
<http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/3409>

Chiavenato, I. (2012). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. Séptima edición. México: McGRAW -Hill Interamericana S.A.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSSO). (2013). *Control Interno. Marco Integrado*. Instituto de Auditores Internos de España.

Dávila, K. & Milian, J. (2018). *El control interno del área de compras y su influencia en la rentabilidad del Grupo consultor y ejecutor Jarkwey SAC; Santa Cruz 2015*. [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán, Perú].
<https://hdl.handle.net/20.500.12802/4545>

Delgado, A. (2019). *“Control interno en la gestión de compras en las municipalidades provinciales de Acomayo y Chumbivilcas - Cusco, período 2017”*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional

de San Antonio Abad del Cusco].

<http://hdl.handle.net/20.500.12918/3985>

Errasti, A. (2014). *Gestión de compras en la empresa*. Ediciones Pirámide.

Estupiñan, R. (2013). *Control interno y fraudes, análisis de informe COSO I,II y III, con base en los ciclos transaccionales*. Tercera edición. ECOE Ediciones

Hernández-Sampieri, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación* (5a. ed.) México, DF, México: McGraw-Hill.

Gonzáles, M. (2014). *Marco integrado de control interno. Obtenido de Modelo COSO III:*
<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Lopez, E. (2020). *“Análisis de la gestión de compras en Empresas Multiservicios de Ucayali, 2019”*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión]. <http://hdl.handle.net/20.500.12840/3060>

Mantilla (2018). *Auditoría del control interno*. Colombia: Ecoe ediciones.

Modelo Estándar de Control Interno - MECI (2014). *Principios de control interno*. <https://www.isotools.com.co/principios-del-modelo-estandar-control-interno>

Moreno, J. (2012). *Metodología – Diagrama de flujo*. <https://calidademprededora.wordpress.com/2012/05/30/metodologia-diagrama-de-flujo/>

Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura y el Instituto Tecnológico de la Producción (ITP) – CITE madera (2018). *La Industria de la madera en el Perú*. <https://www.fao.org/3/i8335es/l8335ES.pdf>

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Cofín Habana, 268-283.

Rivas, G. (2011). *Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos*. Carabobo: Observatorio Laboral Revista Venezolana. Universidad de Carabobo.

Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT (2018).
Facultad de fiscalización.

<https://emprender.sunat.gob.pe/tributando/interactuando-con-sunat/facultad-fiscalizacion>

Torres, J., & Chávez, C. (2018). *“Propuesta de un Sistema de Control Interno en la Unidad de Tesorería - Municipalidad Distrital de Neshuya, Padre Abad, Ucayali, Perú”*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión].
<http://hdl.handle.net/20.500.12840/1545>

Yagual, A. (2020). *“Control interno contable y la gestión de inventarios en la empresa ferretería y maderas S.A. Madefer del cantón La Libertad, año 2017”*. [Tesis de pregrado, Universidad Estatal Península de Santa Elena, Ecuador].
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5331>

Zamora, W., Ponce, T., Chávez, M., & Cedeño, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Dialnet Unirioja. ISSN-e 2477-8818, Vol. 4, Nº. 4, 2018, págs. 206-240

Zevallos I. (2019). *Control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa asociación automotriz del Perú, 2017*. [Tesis de pregrado, universidad peruana de las américas].

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/749/>

[DANIA%20ZEVALLS.pdf](http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/749/DANIA%20ZEVALLS.pdf) ?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

ANEXO 1: Ficha RUC de la Empresa.

11/2/23, 10:19

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)



FICHA RUC : 20128951947 ASERRADERO ATALAYA S.R.L.

Número de Transacción : 40557669

CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	: ASERRADERO ATALAYA S.R.L.
Tipo de Contribuyente	: 28-SOC.COM.RESPONS. LTDA
Fecha de Inscripción	: 04/05/1993
Fecha de Inicio de Actividades	: 05/01/1981
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0151 - O.Z.UCAYALI-PRICO
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 29/01/2018
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 29/01/2018),BOLETA (desde 03/04/2018), (desde 05/09/2022)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	: ASERRADERO ATALAYA SRL
Tipo de Representación	: 1 - INDISTINTA
Actividad Económica Principal	: 1610 - ASERRADO Y ACEPILLADURA DE MADERA
Actividad Económica Secundaria 1	: 5022 - TRANSPORTE DE CARGA POR VÍAS DE NAVEGACIÓN INTERIORES
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: IMPORTADOR/EXPORTADOR
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: 61 - 573940
Teléfono Fijo 2	: 1 - 4302330
Teléfono Móvil 1	: 61 - 950673240
Teléfono Móvil 2	: - - 950686409
Correo Electrónico 1	: krubina@aserraderoatalayasrl.com
Correo Electrónico 2	: administracion@aserraderoatalayasrl.com

Domicilio Fiscal

Actividad Economica	: 1610 - ASERRADO Y ACEPILLADURA DE MADERA
Departamento	: UCAYALI
Provincia	: CORONEL PORTILLO
Distrito	: MANANTAY
Tipo y Nombre Zona	: P.J. SANTA CLARA
Tipo y Nombre Vía	: JR. WASHINGTON
Nro	: 251
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: POR ESCUELA SANTA CLARA
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: PROPIO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	: 20/03/1979
Número de Partida Registral	: 11003762
Tomo/Ficha	: 8
Folio	: 367
Asiento	: 01
Origen del Capital	: NACIONAL
Pais de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración Desde	Hasta
---------	--------------	----------------------	-------------------	-------

<https://e-menu.sunat.gob.pe/cl-ti-itmenu/MenuInternet.htm?pestanas=&agrupacion=#>

1/3

11/2/23, 10:19

Datos de Ficha RUC- CIR(Constitución de Información Registrada)

IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/02/1992	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2015	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/01/2014	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/07/1999	-	-	-
RENTA - AMAZONIA - CTA. PROPIA	01/01/1999	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/07/1999	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/11/1999	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -07868656	VELEZ QUERZOLA ARMANDO ALFREDO	APODERADO	18/07/1969	16/01/2014	-
	Dirección AV. REDUCTO 1380	Ubigeo LIMA LIMA MIRAFLORES	Teléfono 15 - 4302330	Correo carretes@rednextel.com.pe	
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -07876825	BUDGE ROCA JORGE LUIS VALENTIN	GERENTE GENERAL	14/02/1972	16/01/2014	-
	Dirección URB. SANTA TERESA CAL. PAMPLONA 183	Ubigeo LIMA LIMA SANTIAGO DE SURCO	Teléfono 15 - 4302330	Correo carretes@rednextel.com.pe	
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -09392513	SALAZAR DIAZ XIMENA	APODERADO	27/06/1971	16/01/2014	-
	Dirección URB. SANTA TERESA CAL. PAMPLONA 183	Ubigeo LIMA LIMA SANTA ROSA	Teléfono 15 - 4302330	Correo carretes@rednextel.com.pe	
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -40234686	RUBINA VALDERRAMA JUANA ISABELLE	GERENTE ADMINISTRATIVO	04/05/1979	18/08/2020	-
	Dirección P.J. SANTA CLARA JR. WASHINGTON 251	Ubigeo UCAYALI CORONEL PORTILLO MANANTAY	Teléfono 25 - 961599202	Correo jrubina@aserraderoatalayasrl.com	

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -07960131	QUEVEDO MARTINEZ CARLOS ALBERTO	SOCIO	29/09/1958	08/08/2016	-	0.010000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -09392513	SALAZAR DIAZ XIMENA	SOCIO	27/06/1971	16/01/2014	-	99.990000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		

Establecimientos Anexos

Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0002	SUCURSAL	-	LIMA LIMA LURIN	AV. PANAMERICANA SUR Km 33.1	PARCELA C-12 PREDIO LAS SALINAS	CESION EN USO.

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

11/2/23, 10:19

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:11/02/2023
Hora:10:18

ANEXO 2: Instrumentos de recolección de datos.

Cuestionario: Control Interno.

Introducción:

El instrumento tiene como fin conocer el nivel de implementación del control interno en la empresa Aserradero Atalaya S.R.L., Pucallpa, 2021.

Instrucción:

Lee detenidamente cada pregunta y elija una de las alternativas, la que consideras la más indicada para Usted, eligiendo del 1 al 5 de acuerdo a tu respuesta. Asimismo, debe señalar con un aspa la opción elegida.

Así también, se solicita responsabilidad y veracidad de acuerdo a su realidad.

Finalmente, la respuesta que marque es totalmente salvaguardada y confidencial, se recomienda marcar todas las preguntas.

Escala de conversión	
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

Nº. ítem	Dimensión / Indicador	Escala de medición				
		1	2	3	4	5
	Dimensión: Ambiente de Control					
1	¿Tus compañeros al momento de desempeñar sus funciones tienen en cuenta la misión, visión y valores de la empresa?					
2	¿Tus compañeros al momento de desempeñar sus funciones tienen en cuenta el código de ética de la empresa?					
3	¿Considera que la empresa tiene metas claras, viables y cuantificables?					
4	¿Considera que la empresa utiliza el Manual de puestos y funciones para contratar al colaborador idóneo?					
5	¿Consideras que la empresa tiene Procedimientos estandarizados que simplifican y aceleran las actividades?					
	Dimensión: Evaluación de riesgos					
6	¿Cree usted que las políticas y procedimientos para la gestión de riesgos en la empresa son realizables?					
7	¿Considera que la empresa tiene un registro de riesgos seleccionado correctamente?					
8	¿Cree usted que el esquema de riesgos toma en cuenta la contingencia e impacto de un evento?					
9	¿Considera que la empresa tiene planes para mitigar los riesgos?					
	Dimensión: Actividades de Control					
10	¿Considera que la aprobación de contratos, pago y conformidad de servicio de los proveedores, se realizan de manera fehaciente?					
11	¿Considera usted que la tipificación y distribución de tareas es correctamente establecida?					
12	¿Considera que la empresa realiza una valuación costo rentabilidad antes de comprar un bien mueble o inmueble o la prestación de un servicio?					
13	¿Considera que el mantenimiento de maquinaria, unidades de transporte y equipos de informática, son los indicados?					

14	¿Se han implementado maneras de verificación de proveedores activos y habidos?					
15	¿Considera que la evaluación de rendimiento implementada a los cargos claves que intervienen en los procedimientos de adquisición es adecuada?					
16	¿Cree usted que la revisión de control simultáneo y posterior de los procedimientos de evaluación de proveedores, habilitación de madera y venta son adecuados?					
Dimensión: Información y comunicación						
17	¿Considera que la oficina de relaciones públicas u otra que haga sus veces proporciona información relevante y de calidad a la administración de la empresa respecto a la industria maderera y aspectos tributarios?					
18	¿Considera que la oficina de relaciones públicas u otra que haga sus veces brinda información oportuna sobre eventos que afecta el desarrollo normal del proceso de compra y venta de madera?					
19	¿Considera que las actualizaciones que difunde la oficina de relaciones públicas u otra que haga sus veces a través del portal web, boletines, revistas, folletos y periódicos murales son relevantes para el desarrollo de sus funciones?					
Dimensión: Seguimiento y supervisión						
20	¿Considera que las actividades de seguimiento y evaluación continua que la empresa ha implementado a los procesos de compra y venta de madera son productivos?					
21	¿Cree usted que la evaluación y comunicación de deficiencias detectadas en el proceso de compra es oportuna?					

Fuente. Adaptado de Fredy Tenazoa Ramírez (2022).

Cuestionario: Adquisición de materia prima.

Introducción:

El presente instrumento tiene como finalidad conocer el nivel de adquisición de materia prima en la empresa Aserradero Atalaya S.R.L., Pucallpa, 2021.

Instrucción:

Lee detenidamente cada pregunta y elija una de las alternativas, la que consideras la más indicada para Usted, eligiendo del 1 al 5 de acuerdo a tu respuesta. Asimismo, debe señalar con un aspa la opción elegida.

Así también, se solicita responsabilidad y veracidad de acuerdo a su realidad. Finalmente, la respuesta que marque es totalmente salvaguardada y confidencial, se recomienda marcar todas las preguntas.

Escala de conversión	
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

Nº. ítem	Dimensión / Indicador	Escala de medición				
	Dimensión: Evaluación de proveedores					
1	¿Utilizan la “Consulta RUC” de la SUNAT para verificar la condición de habido y activo del proveedor?					
2	¿Las trozas adquiridas son de calidad en contextura, color, carecen de orificios y fisuras?					
3	¿La calidad de la madera compensa el costo de adquisición de las trozas?					
4	¿Los proveedores con quienes contratan tiene trayectoria en el mercado?					
5	¿La empresa tiene el poder de negociación sobre los proveedores?					
6	¿La documentación de las trozas que presenta el proveedor son de fiar?					
	Dimensión: Recepción de materia prima					
7	¿El responsable de la recepción de las trozas valida la documentación con cuidado?					
8	¿Existe una adecuada verificación de las trozas descrita en la guía de remisión y las trozas en físico?					
9	¿Existe un sistema de control de calidad de las trozas antes de su ingreso al almacén?					
10	¿El control de calidad aplicable es eficiente?					
11	¿El almacenamiento de las trozas es ordenado? Por especie, longitud, habilitada.					
	Dimensión: Trazabilidad documental					
12	¿La empresa tiene procedimientos establecidos para verificar y organizar los documentos al momento de su recepción, que garanticen la procedencia legal y fehaciente de las trozas?					
13	¿Existe un formato de cotejo para controlar la totalidad de documentos necesarios que completen la trazabilidad documental?					
14	¿Los documentos que respaldan el origen de las trozas se organizan y almacenan de manera digital?					
15	¿Los documentos se organizan en archivadores u otro método por comprobantes de pago, guía					

	de remisión, documentación tributaria, entre otros?					
--	---	--	--	--	--	--

Fuente. Elaboración propia.

ANEXO 3: Área de la Empresa.

Figura 1

Oficina del área de compras



Fuente: Toma propia.

Figura 2

Muelle de desembarque de trozas.



Fuente: Toma propia.

Figura 3

Vehículos de descargue de trozas



Fuente: Elaboración propia.

Figura 4

Almacenamiento de trozas habilitadas



Fuente: Elaboración propia.