

**UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS**  
**CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y FINANZAS**



**TESIS:**

**“El control interno en el proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021”**

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

**AUTOR:**

**Bach. Campodónico Rojas, Roberto Manuel**

**ASESOR:**

**Mg. Hermoza Ochante, Rubén Edgar**

**ID ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4769-0101>**

**DNI N°: 42037740**

**LIMA - PERÚ**

**2022**

## **DEDICATORIA**

*A mi Padre Celestial por darme la vida y fortaleza para enfrentar las adversidades. A mis padres Manuel y Constancia gracias por su apoyo y estar siempre a mi lado. A mi esposa Nelly e hijos Fabrizio y Liam por brindarme su apoyo comprensión y tolerancia por ceder su tiempo para poder estudiar permitiendo llevar a cabo este proyecto. A ellos mi infinito amor y gratitud.*

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a mi alma mater “Universidad de Ciencias e Informática”, por haberme permitido educarme en sus aulas y ayudarme a instruirme a lo largo de los años y también a mi consultor de tesis Hermoza Ochante Rubén Edgar, por orientarme en la preparación y termino del trabajo.

## PRESENTACIÓN

A los interesados, presento esta tesis, cuyo objetivo es lograr la obtención del título profesional de Contador Público, titulada “**El control interno en el proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021**”; investigación que se realizó respetando la propiedad intelectual en el contenido y las normas APA en la redacción, cumpliendo con el reglamento de la UPCI.

El trabajo inició por el interés del autor en el estudio de la optimización del proceso de compras en la empresa analizada, proponiendo como alternativa una aplicación propicia del control interno en los procesos críticos.

Atentamente,

Bach. Campodónico Rojas, Roberto Manuel.

## ÍNDICE

<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>ii</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>iii</b>
<b>PRESENTACIÓN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ÍNDICE .....</b>	<b>v</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>vii</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS.....</b>	<b>ix</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>xi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xii</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Realidad problemática .....	3
1.2. Planteamiento del problema.....	5
1.2.1. Problema General .....	5
1.2.2. Problemas Específicos.....	6
1.3. Hipótesis de la investigación.....	6
1.3.1. Hipótesis General .....	6
1.3.2. Hipótesis Específicas.....	6
1.4. Objetivos de la Investigación.....	7
1.4.1. Objetivo General .....	7
1.4.2. Objetivos Específicos .....	7
1.5. Variables, dimensiones e indicadores .....	8
1.6. Justificación del estudio .....	9
1.6.1. A Nivel Teórico.....	9
1.6.2. A Nivel Práctico .....	9
1.6.3. A nivel metodológico .....	10
1.7. Antecedentes nacionales e internacionales .....	10
1.7.1. Antecedentes Nacionales.....	10
1.7.2. Antecedentes Internacionales .....	11
1.8. Marco Teórico.....	13
1.8.1. Control interno .....	13
1.8.2. Proceso de compras .....	18
1.8.3. La Empresa: Red San German E.I.R.L. ....	26
1.9. Definición de términos básicos .....	30
<b>II. MÉTODO .....</b>	<b>33</b>
2.1. Tipo y diseño de investigación.....	33

2.2. Población y Muestra .....	34
2.2.1. Población.....	34
2.2.2. Muestra.....	34
2.3. Técnicas para la recolección de datos .....	35
2.4. Validez y confiabilidad de instrumentos.....	35
2.4.1. Validez de los instrumentos .....	35
2.4.2. Confiabilidad de los Instrumentos.....	36
2.5. Procesamiento y análisis de datos .....	37
2.5.1. Procesamiento .....	37
2.5.2. Análisis de Datos.....	37
2.6. Aspectos éticos.....	38
<b>III. RESULTADOS .....</b>	<b>39</b>
3.1. Resultados descriptivos.....	39
3.1.1. De la Variable Control Interno.....	39
3.1.2. De la Variable Proceso de Compras.....	52
3.2. Prueba de normalidad .....	65
3.3. Contrastación de las Hipótesis .....	68
3.3.1. Contraste de la Hipótesis general .....	68
3.3.2. Contraste de la Hipótesis Especifica 1 .....	69
3.3.3. Contraste de la Hipótesis Específica 2 .....	70
3.3.4. Contraste de la Hipótesis Específica 3 .....	71
<b>IV. DISCUSIÓN .....</b>	<b>73</b>
<b>V. CONCLUSIONES .....</b>	<b>75</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES .....</b>	<b>77</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>79</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>83</b>
<b>Anexo 1. Matriz de Consistencia.....</b>	<b>84</b>
<b>Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos.....</b>	<b>86</b>
<b>Anexo 3. Base de datos.....</b>	<b>88</b>
<b>Anexo 4. Evidencia de similitud digital .....</b>	<b>89</b>
<b>Anexo 5. Autorización de publicación en repositorio .....</b>	<b>94</b>
<b>Anexo 6. Formatos de validación de instrumento .....</b>	<b>95</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1. Dimensiones e indicadores de las variables</i> .....	8
<i>Tabla 2. Estado de situación financiera de la ferretera</i> .....	27
<i>Tabla 3. Estado de resultados de la empresa ferretera</i> .....	28
<i>Tabla 4. Análisis de confiabilidad</i> .....	36
<i>Tabla 5. Resultados detallados de confiabilidad por ítem</i> .....	36
<i>Tabla 6. Valores del coeficiente de correlación de Pearson</i> .....	38
<i>Tabla 7. Escala para la variable Control Interno</i> .....	39
<i>Tabla 8. Resultados a P1. ¿Los objetivos de control interno de la empresa están claramente comunicadas?</i> .....	40
<i>Tabla 9. Resultados a P2. ¿Tiene conocimiento de que la empresa cuenta con un sistema de control interno?</i> .....	41
<i>Tabla 10. Resultados a P3. ¿La meta que persigue la empresa con el control interno se encuentra en el margen de factibilidad?</i> .....	42
<i>Tabla 11. Resultados a P4. ¿Ha observado que la empresa realiza las inversiones necesarias para el cumplimiento de las metas?</i> .....	43
<i>Tabla 12. Resultados a P5. ¿Considera que en la empresa existe predisposición de parte del personal en cumplir la planificación del control?</i> .....	44
<i>Tabla 13. Resultados a P6. ¿Puede afirmar que los colaboradores de la empresa tienen actitudes preventivas de control en el desarrollo de su trabajo?</i> .....	45
<i>Tabla 14. Resultados a P7. ¿Desarrollan constantemente acciones para recordar al personal las principales actividades de control en el trabajo?</i> .....	46
<i>Tabla 15. Resultados a P8. ¿Ha observado que el personal cumple efectivamente con el desarrollo de las actividades de control?</i> .....	47
<i>Tabla 16. Resultados a P9. ¿Se realiza la planificación del control para los diferentes procesos de la empresa?</i> .....	48
<i>Tabla 17. Resultados a P10. ¿Los registros de las actividades previas al desarrollo de los procesos son analizados pertinentemente en la empresa?</i> .....	49
<i>Tabla 18. Resultados a P11. ¿El análisis de los documentos generados en las actividades de la empresa se realiza efectivamente al cierre de cada ciclo?</i> .....	50
<i>Tabla 19. Resultados a P12. ¿Se han realizado recomendaciones de mejora en los procedimientos de la empresa en base al control posterior?</i> .....	51
<i>Tabla 20. Escala para la variable Proceso de Compras</i> .....	52
<i>Tabla 21. Resultados a P13. ¿Las áreas usuarias de la empresa plantean sus requerimientos con previsión?</i> .....	53

<i>Tabla 22. Resultados a P14. ¿La revisión de los requerimientos de las áreas genera adecuados procesos de contratación en los tiempos requeridos? .....</i>	<i>54</i>
<i>Tabla 23. Resultados a P15. ¿Se producen procesos de selección de proveedor transparentes en la empresa? .....</i>	<i>55</i>
<i>Tabla 24. Resultados a P16. ¿Los proveedores seleccionados en los procesos generalmente fueron los más pertinentes?.....</i>	<i>56</i>
<i>Tabla 25. Resultados a P17. ¿Considera adecuados los criterios utilizados en la empresa durante la evaluación de alternativas de proveedores?.....</i>	<i>57</i>
<i>Tabla 26. Resultados a P18. ¿Los documentos generados en la evaluación de alternativas son pertinentemente registrados para los controles posteriores? .....</i>	<i>58</i>
<i>Tabla 27. Resultados a P19. ¿Los proveedores seleccionados para la compra cumplen con los tiempos planificados para la recepción de los bienes?.....</i>	<i>59</i>
<i>Tabla 28. Resultados a P20. ¿Considera eficiente el monitoreo realizado a los proveedores durante los procesos de contratación? .....</i>	<i>60</i>
<i>Tabla 29. Resultados a P21. ¿La planificación de las compras de la empresa se realiza de acuerdo al cronograma de adquisiciones? .....</i>	<i>61</i>
<i>Tabla 30. Resultados a P22. ¿Los descuentos obtenidos con las compras anticipadas representan importantes ahorros para la empresa? .....</i>	<i>62</i>
<i>Tabla 31. Resultados a P23. ¿En alguna ocasión se han presentado recurrentemente compras urgentes en la empresa?.....</i>	<i>63</i>
<i>Tabla 32. Resultados a P24. ¿El registro de las evidencias de los procesos de compras urgentes son efectivamente analizadas y controladas? .....</i>	<i>64</i>
<i>Tabla 33. Resultados de normalidad para las variables del estudio .....</i>	<i>65</i>
<i>Tabla 34. Resultado del contraste de hipótesis general.....</i>	<i>68</i>
<i>Tabla 35. Resultado del contraste de hipótesis específica 1 .....</i>	<i>70</i>
<i>Tabla 36. Resultado del contraste de hipótesis específica 2.....</i>	<i>71</i>
<i>Tabla 37. Resultado del contraste de hipótesis específica 3.....</i>	<i>72</i>

## ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1. Componentes del control interno .....</i>	17
<i>Figura 2. Objetivos del proceso de compras .....</i>	20
<i>Figura 3. Proceso de compras .....</i>	23
<i>Figura 4. Etapas del proceso de compras.....</i>	23
<i>Figura 5. Gestión de compras.....</i>	25
<i>Figura 6. Resultados a P1. ¿Los objetivos de control interno de la empresa están claramente comunicadas? .....</i>	40
<i>Figura 7. Resultados a P2. ¿Tiene conocimiento de que la empresa cuenta con un sistema de control interno? .....</i>	41
<i>Figura 8. Resultados a P3. ¿La meta que persigue la empresa con el control interno se encuentra en el margen de factibilidad? .....</i>	42
<i>Figura 9. Resultados a P4. ¿Ha observado que la empresa realiza las inversiones necesarias para el cumplimiento de las metas? .....</i>	43
<i>Figura 10. Resultados a P5. ¿Considera que en la empresa existe predisposición de parte del personal en cumplir la planificación del control?.....</i>	44
<i>Figura 11. Resultados a P6. ¿Puede afirmar que los colaboradores de la empresa tienen actitudes preventivas de control en el desarrollo de su trabajo? .....</i>	45
<i>Figura 12. Resultados a P7. ¿Desarrollan constantemente acciones para recordar al personal las principales actividades de control en el trabajo?.....</i>	46
<i>Figura 13. Resultados a P8. ¿Ha observado que el personal cumple efectivamente con el desarrollo de las actividades de control?.....</i>	47
<i>Figura 14. Resultados a P9. ¿Se realiza la planificación del control para los diferentes procesos de la empresa?.....</i>	48
<i>Figura 15. Resultados a P10. ¿Los registros de las actividades previas al desarrollo de los procesos son analizados pertinentemente en la empresa? .....</i>	49
<i>Figura 16. Resultados a P11. ¿El análisis de los documentos generados en las actividades de la empresa se realiza efectivamente al cierre de cada ciclo?.....</i>	50
<i>Figura 17. Resultados a P12. ¿Se han realizado recomendaciones de mejora en los procedimientos de la empresa en base al control posterior?.....</i>	51
<i>Figura 18. Resultados a P13. ¿Las áreas usuarias de la empresa plantean sus requerimientos con previsión?.....</i>	53
<i>Figura 19. Resultados a P14. ¿La revisión de los requerimientos de las áreas genera adecuados procesos de contratación en los tiempos requeridos?.....</i>	54

<i>Figura 20. Resultados a P15. ¿Se producen procesos de selección de proveedor transparentes en la empresa?.....</i>	<i>55</i>
<i>Figura 21. Resultados a P16. ¿Los proveedores seleccionados en los procesos generalmente fueron los más pertinentes?.....</i>	<i>56</i>
<i>Figura 22. Resultados a P17. ¿Considera adecuados los criterios utilizados en la empresa durante la evaluación de alternativas de proveedores?.....</i>	<i>57</i>
<i>Figura 23. Resultados a P18. ¿Los documentos generados en la evaluación de alternativas son pertinentemente registrados para los controles posteriores?.....</i>	<i>58</i>
<i>Figura 24. Resultados a P19. ¿Los proveedores seleccionados para la compra cumplen con los tiempos planificados para la recepción de los bienes?.....</i>	<i>59</i>
<i>Figura 25. Resultados a P20. ¿Considera eficiente el monitoreo realizado a los proveedores durante los procesos de contratación?.....</i>	<i>60</i>
<i>Figura 26. Resultados a P21. ¿La planificación de las compras de la empresa se realiza de acuerdo al cronograma de adquisiciones?.....</i>	<i>61</i>
<i>Figura 27. Resultados a P22. ¿Los descuentos obtenidos con las compras anticipadas representan importantes ahorros para la empresa?.....</i>	<i>62</i>
<i>Figura 28. Resultados a P23. ¿En alguna ocasión se han presentado recurrentemente compras urgentes en la empresa?.....</i>	<i>63</i>
<i>Figura 29. Resultados a P24. ¿El registro de las evidencias de los procesos de compras urgentes son efectivamente analizadas y controladas?.....</i>	<i>64</i>
<i>Figura 30. Normalidad esperada para control interno.....</i>	<i>66</i>
<i>Figura 31. Normalidad esperada frente a la normalidad observada sobre la inversión.....</i>	<i>66</i>
<i>Figura 32. Diagrama de cajas para control interno.....</i>	<i>67</i>
<i>Figura 33. Diagrama de cajas para proceso de compras.....</i>	<i>67</i>

## RESUMEN

Responder a las complejas operaciones en el marco del sector ferretero motivaron el desarrollo de esta investigación, enfocada en el proceso de compras y la necesidad de contar con un control interno que se adapte a las necesidades de la empresa, buscando una gestión que garantice la custodia de los productos, minimizando los riesgos inherentes sobre los activos, con un efectivo registro de los procesos, así como, las medidas preventivas y correctivas necesarias.

Sobre ello, se enunció el objetivo de “Determinar en qué medida el control interno contribuye para un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021” desarrollando la explicación de los objetivos del sistema de control interno, así como los componentes del control y la clasificación del control inmerso en el proceso de compras, detallando las funciones, las etapas del proceso y los tipos de compras que se desarrollan en la empresa ferretera.

Se aplicó el método coherente al objetivo, realizando una investigación aplicada, no experimental, con 20 trabajadores como muestra, que aportaron sus opiniones en relación a la escala planteada en el cuestionario, que tuvo una alta confiabilidad de 0.835 (valor de alfa de Cronbach), cuyos datos conformaron una distribución normal.

El contraste general evidenció un coeficiente de Pearson de 0.677 a nivel moderado, aceptable estadísticamente con el error de 0.001 (menor a 0.05), concluyendo que el control interno mantiene una correlación significativa moderada con el proceso de compras.

**Palabras clave:** Control Interno, Proceso de Compras.

## ABSTRACT

Responding to the complex operations within the hardware sector motivated the development of this research, focused on the purchasing process and the need to have an internal control that adapts to the needs of the company, seeking a management that guarantees the custody of the products, minimizing the inherent risks on the assets, with an effective record of the processes, as well as the necessary preventive and corrective measures.

On this, the objective of "Determining to what extent internal control contributes to an adequate purchasing process in the hardware company Red San German E.I.R.L. of the Cercado de Lima 2021" developing the explanation of the objectives of the internal control system, as well as the control components and the classification of the control immersed in the purchasing process, detailing the functions, the stages of the process and the types of purchases that are developed in the hardware company.

The coherent method was applied to the objective, carrying out an applied, non-experimental investigation, with 20 workers as a sample, who contributed their opinions in relation to the scale proposed in the questionnaire, which had a high reliability of 0.835 (Cronbach's alpha value), whose data formed a normal distribution.

The general contrast showed a Pearson coefficient of 0.677 at a moderate level, statistically acceptable with an error of 0.001 (less than 0.05), concluding that the internal control maintains a moderate significant correlation with the purchasing process.

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

## **I. INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo de investigación denominado “Propuesta de control interno en el proceso de compras en la empresa Red San German E.I.R.L. en el periodo 2021”, ha sido elaborado con el propósito de “Determinar el proceso de control interno en el área de compras para conseguir un adecuado proceso de compras”, con el fin de desarrollar un mejor control que los actuales y ajustarlos a las metas trazadas por la organización.

En el contexto actual, el control interno se ha transformado en una acción importante en los negocios, ya que es de utilidad para la administración de la organización sirviendo de apoyo para lograr el objetivo permitiendo conseguir seguridad razonable en la información.

En consecuencia, la investigación radica en la aplicación de los componentes del control interno para el área de compras permitiendo afianzar el cimiento para organizar la gestión de compras facilitando las actividades de control y evaluación del proceso, arrojando resultados inmejorables para la empresa, de esta manera la parte administrativa

podrá obtener un vasto conocimiento ,donde la toma de decisiones serán adoptadas con mayor responsabilidad y mejor orientada al control en el proceso de compras.

En mención a la constitución del trabajo, se desarrollará por capítulos de la siguiente manera:

En el capítulo I, revela al planteamiento del estudio que comprende el planteamiento del problema, Problema General y específicos, objetivo general y específicos, justificación e importancia, hipótesis y descripción de las variables. Delimitación de la investigación y limitaciones.

A continuación, el capítulo II, en el marco teórico se hallará los antecedentes nacionales e internacionales de diversas organizaciones que han alcanzado definir como el control interno influye en las compras y cuáles han sido los inconvenientes que han tenido. Se analizará las diferentes fuentes o teorías personalizadas de autores y se interpretará los diferentes términos básicos empleados.

El capítulo III, menciona la metodología, y el contenido del método del trabajo, así como la población y muestra que tomamos y también las técnicas e instrumentos de recopilación de datos que se utilizaron.

Seguidamente, el capítulo IV comprende los resultados recogidos de encuestas y entrevistas efectuadas donde refleja la actual condición del proceso de compras acorde a los elementos del control interno, corroborándose los inconvenientes y deficiencias que se presentan en la organización de esta forma se comprueba y evalúa la problemática de la investigación; para seguidamente desarrollar las opciones de solución.

Por último, se revela las conclusiones y recomendaciones desarrolladas a través de la definición de los resultados y los objetivos propuestos de la investigación.

Así mismo se hallarán las reseñas bibliográficas de los autores que se emplearon para este estudio, así como también las fuentes web que fueron de trascendental información.

### **1.1. Realidad problemática**

A nivel global, el surgimiento del control interno, se sitúa en el tiempo con la aparición de la partida doble, que fue a inicio una de las disposiciones de control, pero a finales del siglo XIX que las personas de comercio tomaron interés por moldear y determinar métodos apropiados para el resguardo de sus recursos. El control interno ha colaborado en cubrir las necesidades y de aumentar los recursos en las actividades planificadas, a inicio de los años 70, por el hallazgo de pagos ilícitos, fraude y otros hábitos delictivos en la organización, a consecuencia se produce una preocupación en gran sector de la empresa privada.

En América Latina, usualmente un gran número de negocios que se dedican al comercio de bienes y servicios no disponen de técnica ni procedimientos de compra determinados donde muchas veces los objetivos y planes no están escritos de tal manera se trabaja de forma experimental, resolviendo los problemas de acuerdo a como se presentan, motivos por la que gerentes o administradores desconocen del control interno que se debe aplicar en el instante de gestionar una compra. Todo está inapropiada ejecución del control interno en compras de las organizaciones esencialmente pequeñas y medianas, no posibilita manejar una adecuada información

para obtener una correcta toma de decisiones, así como facilitar las auditorias en la gestión de compras.

En el ámbito nacional, las pequeñas y micro empresas (PYMES) carecen de un sistema de control interno determinado, ya que una gran proporción de las empresas son familiares y no le dan la debida importancia de contar con controles por la falta de formalidad de estas empresas. Según información publicada por el diario el comercio (2019) en el Perú se crearon 70,547 y se dieron de baja otras 45,052 en el cuarto trimestre del 2018, la causa de este resultado se debe a varios factores como falta de planificación financiera, uso inadecuado de recursos, desconocimiento del mercado y, la falta de controles internos.

En el lugar elegido para el estudio, la empresa Red San German E.I.R.L., dedicada al comercio ferretero desde el año 2016 ubicada en el distrito de Lima, se ha ido posicionando en el mercado con el paso del tiempo, pero lamentablemente presenta debilidades en el control interno de la gestión de compras que afectan el desarrollo y supervivencia del negocio en el tiempo.

Lamentablemente por la complejidad de sus operaciones, falta de conocimiento y experticia técnica, los gerentes actuales de la empresa Red San German E.I.R.L. no han podido realizar un adecuado y eficiente control interno en área de compras, descuidando de manera relevante el proceso de documentación, condiciones, abastecimiento de las compras. A todo ello se suma la poca importancia de contar con procedimientos de compra bien determinados para alcanzar los objetivos y planes de la empresa. Pese a ello, deben enfrentarse a la competitividad del mercado, la cual

exige hoy en día implementar un procedimiento de control interno tanto en el nivel operativo y administrativo.

Actualmente las empresas carecen de políticas transcritas para la elección y nombramiento de proveedores, se ejecutan constantemente compras de emergencias, el negocio carece de una dirección clara donde se establezcan las reglas de compra y se cae en desaciertos como el no comparar en cierto tiempo los precios cancelados a un proveedor con los precios del mercado actual, las órdenes de compra contra las cotizaciones de precios autorizadas.

Por ello, la presente investigación pretende determinar el “proceso de control interno en el área de compras en la empresa Red San German E.I.R.L.” se busca identificar y revelar la situación actual y los riesgos en el área de compras en la entidad. Es por ello que la situación actual genera una oportunidad para proponer la implementación de control interno en el área de compras y lograr un acertado proceso de compras y adquisiciones en la organización.

## **1.2. Planteamiento del problema**

### **1.2.1. Problema General**

¿En qué medida el control interno contribuye para un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021?

### **1.2.2. Problemas Específicos**

- 1) ¿En qué medida los objetivos del sistema de control interno contribuyen para un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021?
- 2) ¿En qué medida los componentes del control interno contribuyen para un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021?
- 3) ¿En qué medida los factores del control interno contribuyen para un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021?

### **1.3. Hipótesis de la investigación**

#### **1.3.1. Hipótesis General**

El control interno contribuye favorable y significativamente para un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021.

#### **1.3.2. Hipótesis Específicas**

- 1) Los objetivos del sistema de control interno contribuyen favorable y significativamente para un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021.

- 2) Los componentes del control interno permitirán el desarrollo de un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021.
- 3) Los factores del control interno favorecerá considerablemente en un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021.

#### **1.4. Objetivos de la Investigación**

##### **1.4.1. Objetivo General**

Determinar en qué medida el control interno contribuye para un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021.

##### **1.4.2. Objetivos Específicos**

- 1). Identificar en qué medida los objetivos del sistema de control interno contribuyen para un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021.
- 2). Evaluar en qué medida los componentes del control interno permiten el adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021.
- 3). Identificar en qué medida los factores del control interno contribuyen para un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021.

### 1.5. Variables, dimensiones e indicadores

Para entender mejor las variables de la investigación, se procedió con la operacionalización, el cual se resume en la siguiente tabla:

*Tabla 1. Dimensiones e indicadores de las variables*

<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
-Control Interno	1. Objetivos del sistema	Objetivos de control —
		Metas organizacionales —
	2. componentes del control	Ambiente de control —
		Actividades de control —
	3. Clasificación del control	Control previo —
		Control posterior —
Proceso de Compras	1. Funciones del Proceso	Revisión de requerimientos —
		Selección de proveedores —
	2. Etapas del Proceso	Evaluación de alternativas —
		Ejecución y monitoreo de compras —
	3. Tipos de compras del Proceso	Compras anticipadas —
		Compras urgentes —

*Fuente: Adaptado sobre las fuentes teóricas de la investigación, 2021.*

## **1.6. Justificación del estudio**

### **1.6.1. A Nivel Teórico**

El objetivo de la investigación es práctico, sin embargo aportará en el desarrollo del control interno en el proceso de compras como teoría con resultados prácticos o empíricos de la investigación como indica Bernal (2010) “En investigación hay una justificación teórica cuando el propósito del estudio es generar reflexión y debate académico sobre el conocimiento existente, confrontar una teoría, contrastar resultados o hacer epistemología del conocimiento existente”. (p. 106).

### **1.6.2. A Nivel Práctico**

Esta investigación se justifica porque establece una propuesta de implementación de controles en el proceso de compras tratando que los encargados del área de compras examinen y cumplan una gestión eficaz de acuerdo a los controles a implementar.

Por lo tanto, esta investigación es muy útil porque dota de herramientas necesarias al área para poder evaluar, examinar la gestión. Los cuales beneficiara al crecimiento y expansión de la empresa Red San German E.I.R.L, como indica Bernal (2010) “Se considera que una investigación tiene justificación práctica cuando su desarrollo ayuda a resolver un problema o, por lo menos, propone estrategias que al aplicarse contribuirían a resolverlo”. (p. 106).

### **1.6.3. A nivel metodológico**

La investigación se sostiene en el método científico y la metodología de investigación, para alcanzar los objetivos empleando el diseño de investigación adecuado al problema.

## **1.7. Antecedentes nacionales e internacionales**

### **1.7.1. Antecedentes Nacionales**

(Carmen, 2018) en su estudio “Control interno y su influencia en la empresa inversiones Frigoríficas PRC S.A.C de Chimbote 2018”, planteó como objetivo principal “determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de compras” aplicando la investigación cuantitativa y correccional, con diseño no experimental transversal; obteniendo como resultado la existencia y relación estadística importante entre el control interno y la gestión de compras. Se concluye que el control interno influye en la gestión de compra de la organización., de tal manera que al reforzar el control interno se tiene una deseable gestión en el proceso de compras.

(Villanueva Cashpa, 2018) en su tesis “Sistema de control interno en gestión del área compras empresa Kairos Capital Perú S.A.C 2018” tuvo como finalidad “determinar la influencia del control interno en la gestión de compras de la empresa” el cual se elaboró a través de un enfoque cuantitativo, a nivel descriptivo y aplicativo con un diseño no experimental; obteniendo como resultado que el control interno contribuye considerablemente en la gestión del área de compras de la empresa Kairos Capital S.A.C. Se concluye que la empresa no cuenta con personal que cumpla

con el perfil del cargo necesarios esto genera que la recepción de las necesidades y requerimientos de las áreas no se ejecute adecuadamente.

(Quispe Paucar, 2018) en su estudio “Implementación del control interno para el proceso de compras de la empresa OIST S.A.C 2016” tuvo como finalidad disponer la implementación del control interno en el área de compras para lograr un apropiado y deseado proceso de compras. Los resultados obtenidos nos reflejan un claro nivel malo en la gestión de compras de la empresa. Se concluye que es importante un adecuado control interno que contribuya a conformar un buen ambiente de trabajo orientado a gerencia y personal a alcanzar objetivos y metas establecidas por la empresa.

(Lunarejo Laguna, 2018) en su estudio “Sistema de control interno en la gestión de compras de inversiones Hatun fish S.R.L Chimbote 2017” el cual se empleó el tipo de investigación descriptivo, de diseño no experimental de corte transversal. Los resultados obtenidos se encontraron que el control interno de las compras es deficiente, que evidencia una mala gestión en lo que se refiere a las compras, por falta de personal directamente encargado en realizar los pedidos. Se concluye la deficiencia del control interno en la empresa por no encontrar un adecuado control de inventarios, y no emplear el kardex para el control de bienes, esto evidenciaría que no se cuenta con un reporte acertado de sus existencias.

### **1.7.2. Antecedentes Internacionales**

(Rivera Lema & Guacho Dután, 2019) en su estudio “Control interno para el área de compras del negocio Alejandro Maruri Guayaquil 2019” planteó como objetivo “dotar de herramientas de Control Interno, con enfoque en el área de

compras a Alejandro Maruri”, presentando una propuesta de mejora en las operaciones vinculadas al área de compras, aplicando como método de investigación el diseño experimental ; obteniendo como resultado la carencia de manual de procedimientos, planificación, búsqueda de nuevos proveedores etc. en el área de compras y finalmente concluye: “que el proceso debe iniciar con un adecuado toma de inventarios físico, ejecutándolo de forma correcta todo esto permitirá tener un mejor y eficiente control.

(Sánchez Loor & Torres Márquez, 2018) en su tesis “Control interno para el área de compras de la empresa Prodhosum S.A. Guayaquil 2018” tuvo como finalidad contribuir que otros negocios puedan emplear este trabajo y les permitan poder controlar sus compras y incrementar sus ventas. Por lo señalado la investigación se considera de diseño no experimental; los resultados reflejan la dirección de las ventas en la empresa tiene ilación directa con el manejo administrativo en sí y finalmente se concluye que el proceso de la toma de inventarios físico establece un procedimiento fundamental, el cual da seguridad con respecto a la existencia.

(Almanza Benítez & Montiel Ramos, 2021) en su tesis “Auditoria de control interno del proceso de compras en la empresa Café córdoba de la ciudad de montería 2021” tuvo como finalidad examinar el proceso de compras a partir de la realización de una auditoria del control interno aplicando el diseño exploratorio-descriptivo bajo un paradigma cualitativo, los resultados demuestran que el sistema de control interno en el proceso de compras es moderado, es necesario que la empresa reestructure el sistema de control que permita obtener un adecuado control sobre la evaluación de riesgos.

## 1.8. Marco Teórico

### 1.8.1. Control interno

Mantilla (2008) expresó que: “El control interno es diseñado e implementado para la administración para tratar los riesgos del negocio y de fraude identificadas que amenazan el logro de los objetivos establecidos, tales como la confiabilidad de la información financiera”. (p.12)

#### 1.8.1.1 Clasificación del control interno

Según (Mantilla, 2005) la clasificación del control interno es conforme se producen:

**Control interno previo:** Hace mención al control establecido con anticipación a las operaciones que realiza la empresa, para lograr una acertada y confiable información.

**Control interno recurrente:** Se refiere a la ejecución de cada escala jerárquica que están disponibles al instante de ejecutar las operaciones de la organización.

**Control interno posterior:** Se refiere a la supervisión posterior a las operaciones realizadas de la empresa para identificar los riesgos, causas, efectos del control y optar por medidas idóneas y correctivas.

Según su procedimiento:

**Control Interno contable:** Está compuesto por acuerdos y pactos que realiza una organización que están fundamentados en métodos procedimientos leyes y normas, con la finalidad de resguardar los activos y preservar la razonabilidad, confiabilidad en los estados financieros para su mejor interpretación y tener una oportuna resolución del problema.

**Control interno administrativo:** En esta clase de control se toma en cuenta las técnicas, tutoriales, reglas, orden, principio y normas administrativas empresariales, a esto se añade las disposiciones legales políticas externas, con el objetivo de alcanzar una eficiente dirección.

**Control interno operativo:** En esta clase de control se señala a los controles determinados para las distintas áreas operativas de la organización, con la finalidad de lograr sus objetivos.

### **1.8.1.2 Objetivos del control interno**

Según (Araya, 2013) para el fortalecimiento y desarrollo del control interno es principalmente alcanzar los siguientes metas:

Resguardar los activos de la empresa, siguiendo una apropiada y efectiva administración ante eventuales riesgos que se puedan presentar y dañar (control interno contable).

Asegurar la efectividad, y economía en las actividades de la empresa, fomentando y implantando la acertada ejecución de las labores y acciones determinadas (control administrativo).

Custodiar que el íntegro de las operaciones y activos de la empresa estén direccionadas a la satisfacción de los objetivos pronosticados (control interno administrativo).

Garantizar la buena y acertada valuación y supervisión de gestión de la empresa (control interno administrativo).

Preservar la información y los registros de forma clara, útil y confiable que sostiene la dirección de la empresa (control interno contable).

Determinar y fijar medidas para prevenir y corregir los errores, que se presentan en la empresa y que puedan obstaculizar los objetivos pronosticados (control interno administrativo).

Asegurar que el control interno instale sus propias herramientas de comprobación y valuación, del cual es parte la auditoría interna (control interno administrativo).

### **1.8.1.3 Características del control interno**

Según Crespo y Suarez (2014) el control interno adquiere las siguientes características:

Está compuesto por los procesos contables, financieros, de planeamiento, comprobación de la respectiva empresa. Compete a la alta gerencia de la empresa encargarse de determinar procedimientos, mantener y mejorar el proceso de control interno, que debe adaptarse a la esencia, el esquema, características y la misión de la empresa.

La auditoría interna u otra instancia que nombre autoridad es la responsable de calificar de forma independiente la eficiencia del sistema de control interno de la empresa y sugerir a la autoridad de la empresa los arreglos y renovaciones.

El control interno está relacionado a la elaboración de las operaciones de la empresa (como el agua en la elaboración de la sopa).

Debe esquematizar para anticipar las fallas y malversaciones.

Las herramientas de control se deben mostrar en las reglas de la empresa de forma escrita.

La inexistencia del control interno ocasiona confusión y despiste en las empresas.

#### 1.8.1.4 Componentes del control interno

Estupiñan (2015) establece que son componentes del control interno las siguientes:

**El ambiente de control:** Denominado también control circundante, describe en formar un entorno que impulse el control de las actividades del personal que realiza en la empresa a través de procesos estructurados que generen estímulo en el control interno de la empresa.

**Evaluación de riesgo:** Contempla el establecer las herramientas que nos ayude a conocer y afrontar riesgos puntuales que se repite en el marco y en el interno de la empresa.

**Las actividades de control:** Serie de operaciones ejecutadas por todas las escalas de la empresa para lograr lo pronosticado, a través de métodos y políticas consiste en hechos como conceder, comprobar, controlar, fiscalizar, resguardar recursos de la empresa y producir labores.

**Sistemas de información y seguimiento:** Es un procedimiento de control y están presente en toda la empresa. Se encuentran controles que se adaptan a estos sistemas.

**Supervisión y seguimiento:** Producto del desarrollo de la empresa por que intervienen circunstancias internos y externos, los procesos de control pierden eficacia e incrementan sus límites. es por eso la importancia de realizar una supervisión con frecuencia diaria para determinar si el objetivo planteado satisface y considera todos los riesgos. La supervisión y seguimiento son importantes para establecer si el control marcha o deben realizarse correcciones y arreglos.

Figura 1. Componentes del control interno



Fuente: (Juan Bladimiro, 2016)

#### 1.8.1.5 Principios del control interno

Gómez Muñoz (2013) señala que el control interno comprende que el diseño debe realizarse tomando en cuenta los siguientes principios:

**El principio de igualdad:** Implica que el control interno debe cuidar que las operaciones de la empresa estén dirigidas hacia el interés y beneficio de la empresa sin conceder exenciones a grupos en particular.

**El principio de moralidad:** Consiste en aplicar principios morales y éticos que conduce la sociedad y no solo normas aplicables de la organización.

**El principio de eficiencia:** Cuida la paridad de condiciones de calidad y oportunidad la provisión de bienes y/o servicios se realice al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

**El principio de economía:** Supervisa y resguarda que el otorgamiento de los recursos sea lo más conveniente y acorde con los objetivos y las metas de la empresa.

**El principio de celeridad:** Se basa en la capacidad de solución precisa y adecuada por parte de la empresa a los requerimientos que pertenece a su campo de competencia.

**El principio de imparcialidad y publicidad:** Se basa en conseguir una considerable claridad en las actuaciones de la empresa de tal forma ninguno trabajador pueda sentirse aludido ser elemento de discriminación en lo referido a oportunidades y entradas a la información.

**El principio de valoración de costos ambientales:** Se refiere a reducir al mínimo el impacto ambiental negativo que pueda suceder en la organización.

**El principio del doble control:** Se fundamenta en que una actividad ejecutada por un empleado en un establecido departamento solo puede ser aprobado por el supervisor del control interno si esta actividad ya fue aceptada por el responsable del departamento. Cuando se establece las funciones, se debe tener en cuenta que el trabajo ejecutado de un empleado sea el complemento del realizado por otro, la finalidad es que ninguna persona deba de disponer del control absoluto.

## **1.8.2. Proceso de compras**

### **1.8.2.1 Definición**

Martínez (2013) Señala que la finalidad del proceso de compras consiste en cumplir con los requerimientos que la organización demanda, con componentes exteriores a la misma optimizando el valor del dinero invertido.

Escriba y Martínez (2014) Señala que el proceso de compras se basa en indagar las procedencias de suministros y comprar los productos idóneos para el proceso de las operaciones empresariales y así siga en marcha con la finalidad de cubrir las solicitudes.

Montoya (2009) Expresa: La labor que ejecuta el empleado responsable de comprar los bienes y servicios que garanticen el funcionamiento de la organización.

Se concluye que por medio del proceso de compras se alcanza los componentes que la organización requiere para la producción de servicios velando por el mejoramiento de los recursos de inversión, es decir pagar lo justo.

#### **1.8.2.2 Objetivos**

Mora García (2013) Manifiesta que el proceso de compras tiene como objetivo lo siguiente:

Satisfacer la demanda de los clientes tanto interno y externos brindándoles puntualmente los bienes y servicios requeridos a precios competitivos y con estándares de calidad solicitados.

Proveer consecutivamente los suministros de bienes y servicios que la organización requiere.

Preservar inmejorable grado de inventarios que nos permita alcanzar una equidad entre el nivel de servicio prometido a los clientes y el índice de agotados y la inversión de capital en stocks. Se intenta brindar un servicio con un mínimo índice de agotados y mejorar el dinero invertido en existencia.

Extender alianzas con proveedores, comúnmente a largo tiempo que permitan mejorar el vínculo comercial entre las partes consiguiendo una favorable rentabilidad.

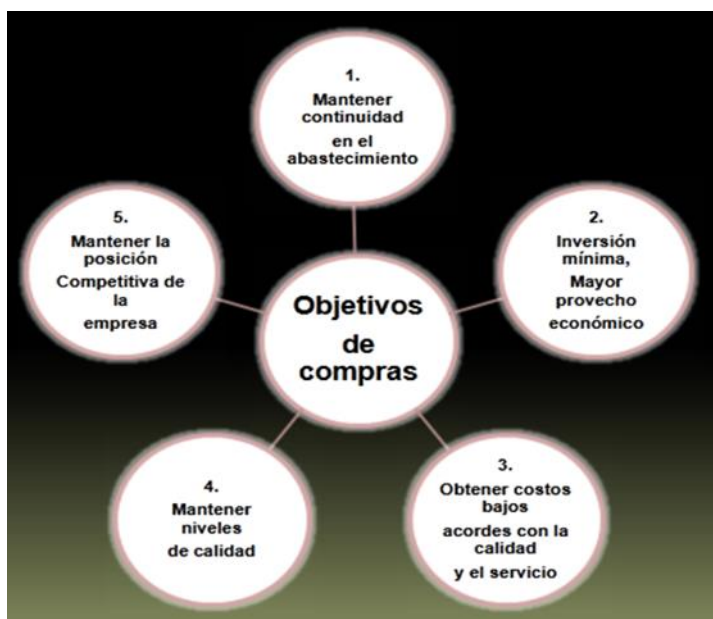
Asegurar el óptimo precio de compra del mercado que permita alcanzar costos bajos de acuerdo con calidad y servicio ofrecido.

Proteger a través de costos bajos de compra el posicionamiento competitivo de la organización en el mercado.

Certificar la adquisición de mercadería de un alto nivel de calidad.

Fig.2 Grafico objetivos del Proceso de compra

Figura 2. *Objetivos del proceso de compras*



Fuente: (Labrada, 2014)

### 1.8.2.3 Funciones

Mora García (2018) define las funciones del proceso de compras de la siguiente forma:

Verificación de solicitudes de requerimiento

Elección de proveedor idóneo

Colocación de orden de compra

Coordinación de entrega

Analizar ofertas comerciales de proveedores

Supervisión de órdenes de compra

Administración de quejas y reclamos de clientes.

Entrevista a empleados de compra.

Capacitación y adiestramiento de otros compradores.

Conducción y determinación de hacer o comprar.

#### **1.8.2.4 Etapas**

(Barquin Morales, 2020) Menciona que la fase fundamental del proceso de establecer una compra son las siguientes:

**Reconocimiento de la necesidad:** En esta fase se inicia el proceso de compra, cuando el personal encargado reconoce la necesidad de comprar un bien o servicio. Esta necesidad es resultado de factores internos o externos.

**Búsqueda de información:** Es una fase donde el comprador tiene la responsabilidad de conseguir información que resulte importante y indispensable para analizar y posteriormente tomar una decisión. Esta información debe estar relacionada con los

posibles proveedores y tener relación con los parámetros de oferta, características y exigencias de los consumidores.

**Formación de alternativas:** Una vez conseguida la información el comprador establece las opciones de compra que tiene a su disposición respetando los parámetros de compra.

**Evaluación de alternativas:** Es quien realiza la compra y debe establecer los más resaltantes criterios de selección. Se analizan los criterios de cada opción y se basa en una evaluación integral para alcanzar una elección de la alternativa más beneficiosa para la empresa.

**Decisión de compra:** Una vez ejecutado el anterior paso se logra definir una decisión de compra que acumula parámetros como: el proveedor, la cantidad a comprar, el valor de la compra, forma de pago, sujeto de la transportación, lugar de entrega, fecha de entrega, características del producto, envase y embalaje a utilizar y otros elementos.

**Ejecución de la compra:** En esta fase, se debe aplicar una serie de acciones para decidir la compra y ejecutarla. Esta etapa es de suma importancia para la organización puesto que es donde se ejecuta la compra, respetando los parámetros determinados para la decisión de compra.

**Monitoreo post compra:** Luego de realizada la compra la siguiente acción a tomar es el monitoreo

Se realiza con la finalidad de localizar posibles fallas y de darse, proceder a la reclamación respectiva.

Figura 3. Proceso de compras



Fuente: (marketingandweb, 2019)

Figura 4. Etapas del proceso de compras



Fuente: (marketingandweb, 2019)

### 1.8.2.5 Tipo de compra

Escudero serrano (2009) señala que las compras tienen su procedencia en las necesidades y estas pueden ser:

**Compras especiales:** Se refiere a adquirir bienes de uso como un ordenador, maquina, mobiliario, vehículo etc. es decir adquisiciones de inversión para la empresa y no para la transformación o la venta.

**Compras anticipadas:** Las adquisiciones anticipadas se aplican antes que brote la necesidad, la compra anticipada es una técnica que se puede ejecutar en productos elementales con ciertas clases de mercaderías. También se puede anticipar la compra cuando surge especulación de alza de precios en el mercado.

**Compras estacionales:** Estas compras se ejecutan para artículos de temporada, su objetivo es cubrir los requerimientos estacionales de algunos productos. Las premoniciones de estas compras se ponen en marcha desde la venta realizada en el mismo periodo del año anterior.

**Compras rutinarias:** Son adquisiciones que se realizan en mínimas cantidades con entrega diaria de mercadería. Su particularidad es cubrir los requerimientos diarios con bajo riesgo de inversión.

**Compras oportunidad:** La compra oportunidad se refiere cuando se presenta el momento de comprar a precios “ganga”, la inversión conjetura riesgo, pero si el resultado es favorable arrojará una ganancia extra para la organización.

**Compras de urgencia:** Este tipo de compra son habitualmente de poca magnitud y usualmente se produce para atender requerimientos urgentes. Comúnmente este tipo de compras se realizan de manera apresurada porque no se cuenta con el tiempo para evaluar y cotejar presupuestos.

Figura 5. Gestión de compras



Fuente: (Álvarez, 2017)

### **1.8.3. La Empresa: Red San German E.I.R.L.**

#### **A) Descripción**

Red San German E.I.R.L. nace como empresa que decide incursionar en el mercado de ventas de productos de la línea ferretera industrial. Y de servicio de Metal Mecánica a nivel nacional.

Por ello nos hemos convertido en líderes en el mercado nacional brindando la mejor calidad y proporcionando los mejores productos al mejor precio.

#### **B) Razón Social y Ubicación**

Razón Social: Red San German E.I.R.L.

R.U.C: 20600938321

Nombre comercial: Red San German E.I.R.L.

Domicilio fiscal: Av. Oscar R. Benavides Nro. 560 (Altura y Recta Universidad Villarreal Lima-Lima-lima).

#### **C) Misión**

Trabajar para brindar a nuestros clientes la mejor orientación técnica en instalaciones de sistema contra incendio gas, aire-grifería domestica e hidráulica y servicios de soldadura, torno, rosca.

#### **D) Visión**

Ser líderes en la industria ferretera y estar siempre a la vanguardia de la tecnología y así colaborar en el desarrollo de nuestro querido Perú.

#### **E) Valores**

Responsabilidad, Compromiso, innovación, competitividad.

## F) Estado de situación financiera

Tabla 2. Estado de situación financiera de la ferretera

<b>RED SAN GERMAN EIRL</b>					
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>					
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>					
<b>(EXPRESADO EN SOLES)</b>					
<b>Activo</b>	<b>2020</b>	<b>%</b>	<b>Pasivos y Patrimonio</b>	<b>2020</b>	<b>%</b>
<b>Activos Corrientes</b>			<b>Pasivos Corrientes</b>		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	101702	24%	Cuentas por Pagar Comerciales	40.559	10%
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	65.037	15%	Otras cuentas por pagar	63.686	15%
Otras cuentas por cobrar	3066	1%	Pasivo por impuesto a la renta	26.627	6%
Impuestos por aplicar y gastos pagados por anticipado	35.664	8%	Beneficios a los empleados	987	0%
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>205.469</b>	<b>49%</b>	<b>Total pasivo corriente</b>	<b>131.859</b>	
<b>Activos No Corrientes</b>			<b>Pasivos No Corrientes</b>		
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	283.720	67%	Cuentas por pagar entidades financieras	70.000	17%
Depreciación	-68.380	16%	<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>70.000</b>	17%
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>215.340</b>	<b>51%</b>	<b>Total Pasivo</b>	<b>201.859</b>	48%
			<b>Patrimonio</b>		
			Capital social	20.000,0	5%
			Reserva legal	16.724	4%
			Resultados Acumulados	182.226	43%
			<b>Total Patrimonio</b>	<b>218.950</b>	<b>52%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>420.809</b>	<b>100%</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>420.809</b>	<b>100%</b>

Fuente: Contabilidad de la empresa ferretera, 2021

## F) Estado de resultados

Tabla 3. Estado de resultados de la empresa ferretera

<b>RED SAN GERMAN EIRL</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020</b>		
<b>(EXPRESADO EN SOLES)</b>		
	<u>2020</u>	<u>%</u>
Ventas Netas	384.049	<b>100%</b>
Costo de venta	(176.494)	<b>-46%</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>207.555</b>	<b>54%</b>
Gastos de venta	(35.101)	-9%
Gastos de administración	(209.733)	-55%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>-37.279</b>	<b>-10%</b>
Otros ingresos operativos	80.680	21%
Ingresos financieros	16.815	4%
Gastos financieros	(5.346)	-1%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>54.870</b>	<b>14%</b>

Fuente: Contabilidad de la empresa ferretera, 2020

**G) Ratios financieros****Ratios de liquidez****Liquidez corriente**

$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	=	3.01	La empresa Red San German E.I.R.L. cuenta con un índice muy óptimo para poder cubrir sus obligaciones Mensuales, planilla, proveedores, tributos, entre otras Obligaciones. Es decir, puede cubrir con sus activos de Corto plazo Las Obligaciones.
---	---	------	---

**Prueba acida**

$\frac{\text{Activo Corriente Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	=	2.33	La capacidad de pago de la empresa Red San German EIRL es excelente, ya que hacerse cargo de su pronto Pagos sin necesidad de tocar el stock de sus inventarios.
--	---	------	--

**Capital de trabajo neto**

Activo Corriente - Pasivo Corriente =	137.296	El capital de trabajo es óptimo, ya que generó un Flujo de efectivo optimo durante el periodo 2020.
---------------------------------------	---------	---

### 1.9. Definición de términos básicos

**Control interno:** “Disciplina integral cuyo propósito es la implementación de instrumentos técnicas y medida útiles y relevantes para mantener o modificar determinadas pautas en las actividades de la organización y que coadyuven a proporcionar a la dirección la convicción objetiva de que su actuación empresarial es acertada eficaz y eficiente” Hernández y Hernández (2005).

**Compra:** “Acto de adquirir un bien a cambio de una cantidad monetaria acordada previamente durante la transacción. A nivel empresarial se define como la adquisición de materias primas, productos, mercancías o cualquier bien con desembolso económico monetario o equivalente” Iplacex (2015).

**Proceso de compras:** “Conjunto estructurado, organizado y controlado de actividades con que la empresa u organización adquiere productos, materiales, materia prima u otros bienes, con la finalidad de satisfacer sus requerimientos y necesidades a nivel global o específico de las áreas administrativas u operativas de la organización considerando el mínimo costo, calidad adecuada y tiempo oportuno” Feron y Leenders (1995).

**Negocio:** Es una ocupación que realizan las personas con fines netamente lucrativos, estos pueden ser al comercio de bienes y servicios.

**Fraude:** Consiste en el engaño inexactitud consiente de una persona en perjuicio de una institución organización o persona.

**Lineamientos:** Es la dirección o tendencia que un líder u organización realiza a sus seguidores o subordinados.

**Procedimiento:** Consiste en establecer pasos definidos para elaborar una labor de forma eficiente.

**Confiabilidad:** Calidad de confiable. Fiabilidad, probabilidad de buen funcionamiento de una cosa.

**Veracidad:** Característica humana que profesa o usa siempre la verdad es una cualidad que suelen ser casi siempre positivos.

**Integridad** Se refiere al humano que es correcto educado, intachable etc. si nos referimos a una cosa es aquello que posee todas sus partes completas.

**Legalidad:** “Es un concepto que se utiliza para hacer referencia a la actitud que una sociedad o comunidad tiene respecto de su grupo de normas leyes y reglas.” (Bembibre, 2010)

**Correctivo:** Se refiere a ejecutar una medida con la finalidad de corregir o mejorar conforme a los objetivos establecidos.

**Estados Financieros:** Los estados financieros son reportes que reflejan la situación económica del momento de la organización.

**Reglamentos:** “Es un conjunto ordenado y coherente de preceptos o normas que regirán el trabajo en una empresa en una organización.” (Navarro, 2013)

**Políticas:** Se define como un conjunto de decisiones y medidas adoptadas para organizar una sociedad o grupos familiares.

**Norma:** Son reglas que se determinan con la finalidad de organizar la conducta para mantener un orden determinado.

**Auditoria:** Consiste en una revisión íntegra de la estructura de una empresa.

**Supervisión:** Se refiere a la acción de verificar controlar, inspeccionar el trabajo ejecutado por otra persona.

**Ética:** estudio del comportamiento humano y su relación con el conocimiento del bien y mal. Establece como debemos actuar con todos los integrantes de una población.

**Provisión:** La expresión comúnmente se emplea para conseguir lo necesario para un fin determinado.

## II. MÉTODO

### 2.1. Tipo y diseño de investigación

Vara (2015) expone que “La investigación empresarial casi siempre es aplicada, porque busca solucionar un problema concreto, práctico, de la realidad cotidiana de las empresas”. (p. 235). Comparando la definición con los objetivos de la investigación se puede afirmar que esta tesis fue desarrollada como investigación de **tipo aplicada** buscado la solución particular a la problemática identificada.

Al respecto Arbaiza (2014) indica que “la etapa de preparación del diseño es de corte práctico, pues su finalidad es resolver el problema de investigación y alcanzar los objetivos planteados mediante la aplicación de distintos métodos para probar hipótesis o profundizar en el conocimiento del fenómeno objeto de estudio”. (p. 124).

En relación al diseño de la investigación Arbaiza (2014) menciona que “un buen diseño es aquel que favorece la obtención de información confiable y de calidad

y que considera el problema desde diferentes perspectivas”. (p. 125), al no existir manipulación de las variables investigadas y como expone Kaseng (2017) “cuando se trabaja con seres humanos puede haber un conjunto de características que no son manipulable, y si pudieran ser manipulables, existen factores éticos que lo hacen no recomendable”. (p. 204). Se puede afirmar que esta tesis tiene diseño **No Experimental**, donde se observa que los datos fueron recolectados de manera transversal, en la fecha que se desarrolló la encuesta.

## 2.2. Población y Muestra

### 2.2.1. Población

Esta investigación considera a todos los trabajadores empresa ferretera Red San German E.I.R.L que tienen vínculo directo con el control interno y el proceso de compras, sumando en total **20 personas**.

### 2.2.2. Muestra

Sobre la muestra, Arias (2012) expone que “Si la población, por el número de unidades que la integran, resulta accesible en su totalidad, no será necesario extraer una muestra. En consecuencia, se podrá investigar u obtener datos de toda la población objetivo, sin que se trate estrictamente de un censo”. (p. 83). Por lo tanto, aplicando el criterio expuesto por conveniencia de la investigadora, no fue necesaria realizar muestreo, debido a que se analizó como muestra a toda la población de **20 personas** que tienen vínculo directo con el control interno y el proceso de compras.

### 2.3. Técnicas para la recolección de datos

La presente investigación aplicó la **técnica de la encuesta**, que según Ñaupas, Mejía, Novoa & Villagómez (2014) “El cuestionario es una modalidad de la técnica de la Encuesta, que consiste en formular un conjunto sistemático de preguntas escritas, en una cédula, que están relacionadas a hipótesis de trabajo y por ende a las variables e indicadores de investigación” (p. 211).

### 2.4. Validez y confiabilidad de instrumentos

La presente investigación aplicó como **instrumento el cuestionario**, que según Arias (2012) “el cuestionario es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas. Se denomina cuestionario autoadministrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador”. (p. 74).

#### 2.4.1. Validez de los instrumentos

“La validez, en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir” (Hernández, Fernández & Baptista, 2014, p. 200), para proceder a la verificación de la validez se optó con aplicar el **juicio de expertos**, tres (03) docentes de la Facultad, que mediante sus informes contemplaron la validez del instrumento. (anexo 6).

## 2.4.2. Confiabilidad de los Instrumentos

“La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales” (Hernández, Fernández & Baptista, 2014, p. 200).

La confiabilidad de la investigación se midió por el indicador **alfa de Cronbach**, los resultados del análisis alfa fueron:

*Tabla 4. Análisis de confiabilidad*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,835	24

*Fuente: Análisis de los resultados de la encuesta, 2021*

Se obtuvo un valor de Cronbach de 0.835 que responde a una elevada confiabilidad del cuestionario, detallado a continuación sobre sus ítems:

*Tabla 5. Resultados detallados de confiabilidad por ítem*

<b>Estadísticas de total de elemento</b>				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P1	68,45	152,892	,232	,834
P2	68,30	144,221	,447	,826
P3	68,05	132,366	,789	,809
P4	68,60	156,674	,093	,838
P5	68,40	150,042	,304	,832
P6	68,55	145,945	,447	,826
P7	68,65	149,818	,323	,831
P8	68,35	144,345	,468	,825
P9	68,40	161,937	-,127	,847
P10	68,75	145,039	,495	,824

P11	68,65	155,187	,141	,837
P12	68,20	144,168	,440	,826
P13	68,50	149,105	,305	,832
P14	68,40	153,305	,195	,836
P15	69,15	144,976	,513	,824
P16	68,55	137,734	,733	,814
P17	68,35	160,661	-,080	,845
P18	68,30	148,116	,331	,831
P19	68,30	140,642	,571	,820
P20	68,95	156,261	,066	,841
P21	68,80	139,642	,702	,816
P22	68,40	145,200	,445	,826
P23	68,85	143,608	,599	,821
P24	68,60	141,937	,563	,821

*Fuente: Análisis de los resultados de la encuesta, 2021*

## 2.5. Procesamiento y análisis de datos

### 2.5.1. Procesamiento

Para realizar el procesamiento se ingresaron los datos de las encuestas realizadas a los trabajadores en el paquete estadístico (“Paquete Estadístico para Ciencias Sociales” - SPSS v. 26), generando la base de datos, contemplando la operacionalización de las variables en estudio con los resultados de la escala ordinal de Likert con valores que oscilan de 1 a 5 en función al criterio del encuestado.

### 2.5.2. Análisis de Datos

Hernández, Fernández & Baptista (2014) exponen que “En la actualidad, el análisis cuantitativo de los datos se lleva a cabo por computadora u ordenador. Ya casi nadie lo hace de forma manual ni aplicando fórmulas, en especial si hay un volumen considerable de datos”. (p. 272). Por ello es pertinente afirmar que la investigación no fue la excepción y se utilizó el programa SPSS v.26.

Se desarrolló el análisis descriptivo de las variables y el análisis inferencial: el análisis de confiabilidad del instrumento, el análisis de normalidad y la contrastación de las hipótesis, mediante el análisis de correlaciones bivariadas de Pearson; cuyos resultados se pueden interpretar en función a la siguiente tabla:

**Tabla 6. Valores del coeficiente de correlación de Pearson**

<b>“Valor r</b>	<b>Interpretación</b>
-1	Función lineal inversa perfecta
-0.99 a -0.70	Correlación lineal inversa alta a muy alta
-0.69 a -0.40	Correlación lineal inversa moderada
-0.39 a -0.20	Correlación lineal inversa baja – leve
-0.19 a -0.10	Correlación lineal inversa insignificante
0	Ausencia de correlación lineal
+0.10 a 0.19	Correlación lineal directa insignificante
+0.20 a 0.39	Correlación lineal directa baja – leve
+0.40 a 0.69	Correlación lineal directa moderada
+0.70 a 0.99	Correlación lineal directa alta a muy alta
+1	Función lineal directa perfecta”

*Fuente: Hernandez, Fernandez & Baptista (2014). (p. 305)*

## 2.6. Aspectos éticos

En la presente investigación se tuvo en cuenta la ética desde el consentimiento informado a los participantes en la investigación, la garantía de su seguridad y anonimidad, sin ejercer presión o manipulación en el acopio de datos; respetando además los derechos de propiedad intelectual de los autores citados en la investigación. Sobre la ética Del Cid, Méndez y Sandoval (2011) explican que “La ética se refiere a los valores, a la forma en que se observan o ignoran. En el caso de la investigación, actuar éticamente equivale a establecer los valores que serán observados y los que están en riesgo”. (p. 19).

### III. RESULTADOS

#### 3.1. Resultados descriptivos

##### 3.1.1. De la Variable Control Interno

La variable Control Interno obtuvo sus resultados directamente relacionados a los 12 ítems que conformaron el instrumento cuestionario, en cuya formulación se aplicaron la operacionalización de la variable. Aplicando en todos los ítems idénticas escalas:

*Tabla 7. Escala para la variable Control Interno*

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Nunca	Raramente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Siempre

*Fuente: Hernández et al (2014).*

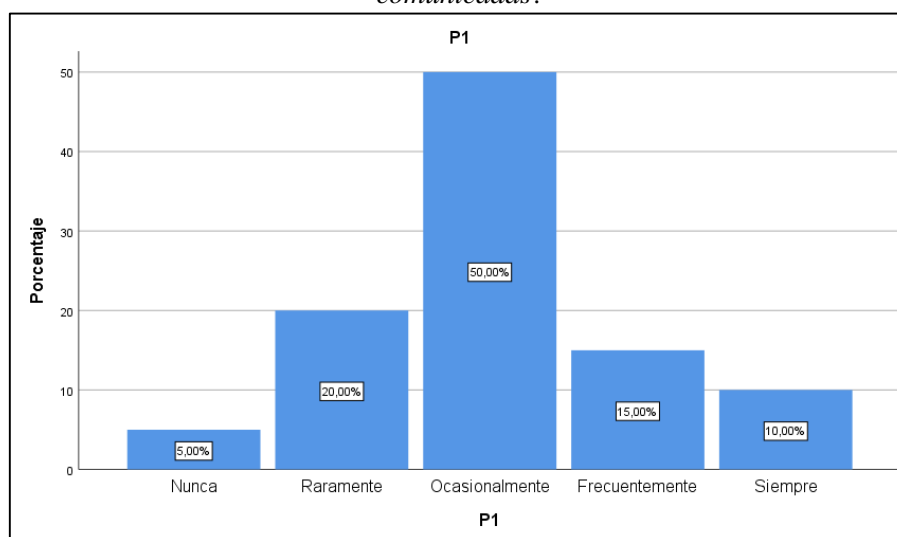
Analizando los datos con el paquete estadístico SPSS se obtuvo lo siguiente:

Tabla 8. Resultados a P1. ¿Los objetivos de control interno de la empresa están claramente comunicadas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,0	5,0	5,0
	Raramente	4	20,0	20,0	25,0
	Ocasionalmente	10	50,0	50,0	75,0
	Frecuentemente	3	15,0	15,0	90,0
	Siempre	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

Figura 6. Resultados a P1. ¿Los objetivos de control interno de la empresa están claramente comunicadas?



Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

### Interpretación:

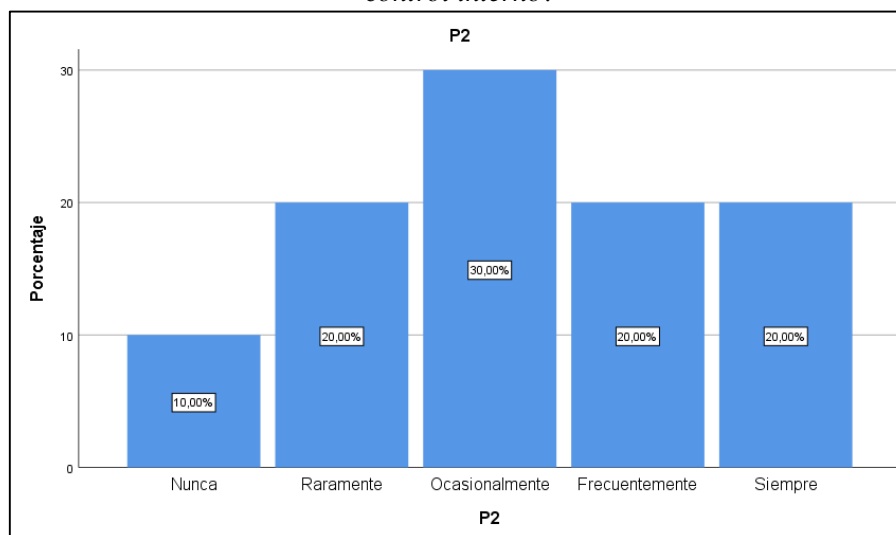
Es posible observar como respuestas a si los objetivos de control interno de la empresa están claramente comunicados, evidenciando que el 5% afirmó nunca, el 20% indica raramente, el 50% percibe que ocasionalmente, el 15% señala frecuentemente y el 10% indica que siempre los objetivos de control interno de la empresa están claramente comunicados.

Tabla 9. Resultados a P2. ¿Tiene conocimiento de que la empresa cuenta con un sistema de control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	Raramente	4	20,0	20,0	30,0
	Ocasionalmente	6	30,0	30,0	60,0
	Frecuentemente	4	20,0	20,0	80,0
	Siempre	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

Figura 7. Resultados a P2. ¿Tiene conocimiento de que la empresa cuenta con un sistema de control interno?



Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

### Interpretación:

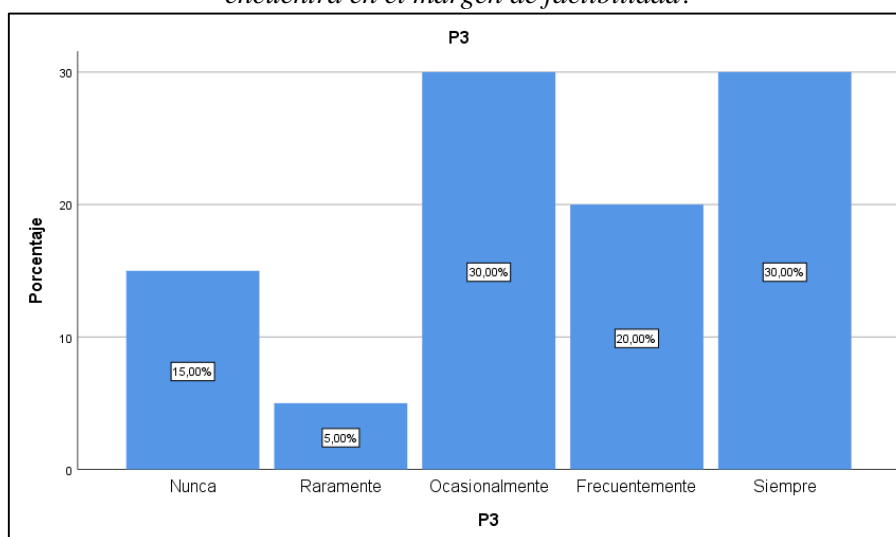
Es posible observar como respuestas a si tienen conocimiento de que la empresa cuenta con un sistema de control interno, evidenciando que el 10% afirmó nunca, el 20% indica raramente, el 30% percibe que ocasionalmente, el 20% señala frecuentemente y el 20% indica que siempre tienen conocimiento de que la empresa cuenta con un sistema de control interno.

Tabla 10. Resultados a P3. ¿La meta que persigue la empresa con el control interno se encuentra en el margen de factibilidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	15,0	15,0	15,0
	Raramente	1	5,0	5,0	20,0
	Ocasionalmente	6	30,0	30,0	50,0
	Frecuentemente	4	20,0	20,0	70,0
	Siempre	6	30,0	30,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

Figura 8. Resultados a P3. ¿La meta que persigue la empresa con el control interno se encuentra en el margen de factibilidad?



Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

### Interpretación:

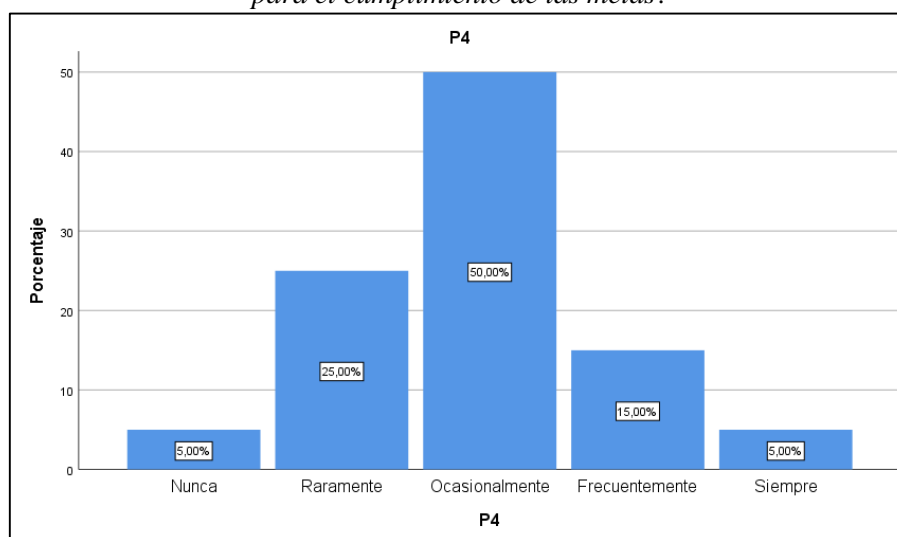
Es posible observar como respuestas a si la meta que persigue la empresa con el control interno se encuentra en el margen de factibilidad, evidenciando que el 15% afirmó nunca, el 5% indica raramente, el 30% percibe que ocasionalmente, el 20% señala frecuentemente y el 30% indica que siempre la meta que persigue la empresa con el control interno se encuentra en el margen de factibilidad.

Tabla 11. Resultados a P4. ¿Ha observado que la empresa realiza las inversiones necesarias para el cumplimiento de las metas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,0	5,0	5,0
	Raramente	5	25,0	25,0	30,0
	Ocasionalmente	10	50,0	50,0	80,0
	Frecuentemente	3	15,0	15,0	95,0
	Siempre	1	5,0	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

Figura 9. Resultados a P4. ¿Ha observado que la empresa realiza las inversiones necesarias para el cumplimiento de las metas?



Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

### Interpretación:

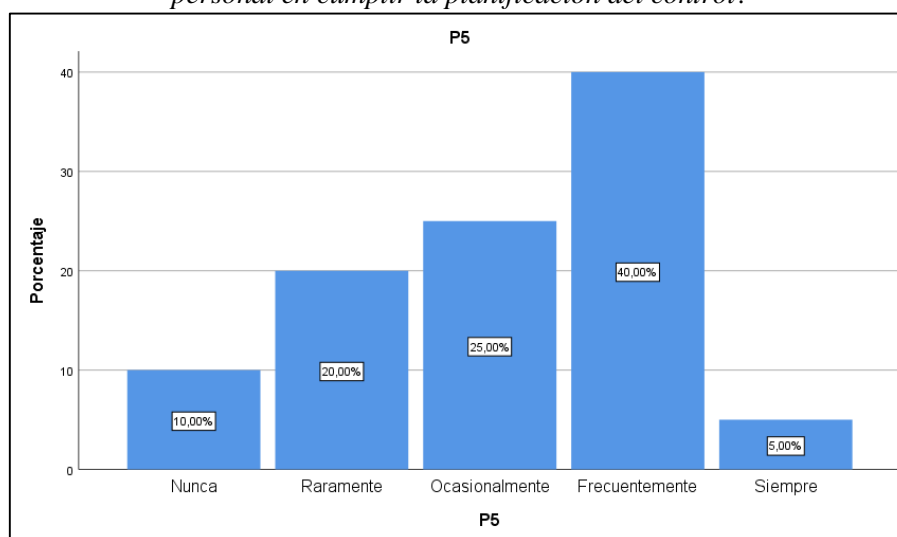
Es posible observar como respuestas a si han observado que la empresa realiza las inversiones necesarias para el cumplimiento de las metas, evidenciando que el 5% afirmó nunca, el 25% indica raramente, el 50% percibe que ocasionalmente, el 15% señala frecuentemente y el 5% indica que siempre han observado que la empresa realiza las inversiones necesarias para el cumplimiento de las metas.

Tabla 12. Resultados a P5. ¿Considera que en la empresa existe predisposición de parte del personal en cumplir la planificación del control?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	Raramente	4	20,0	20,0	30,0
	Ocasionalmente	5	25,0	25,0	55,0
	Frecuentemente	8	40,0	40,0	95,0
	Siempre	1	5,0	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

Figura 10. Resultados a P5. ¿Considera que en la empresa existe predisposición de parte del personal en cumplir la planificación del control?



Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

### Interpretación:

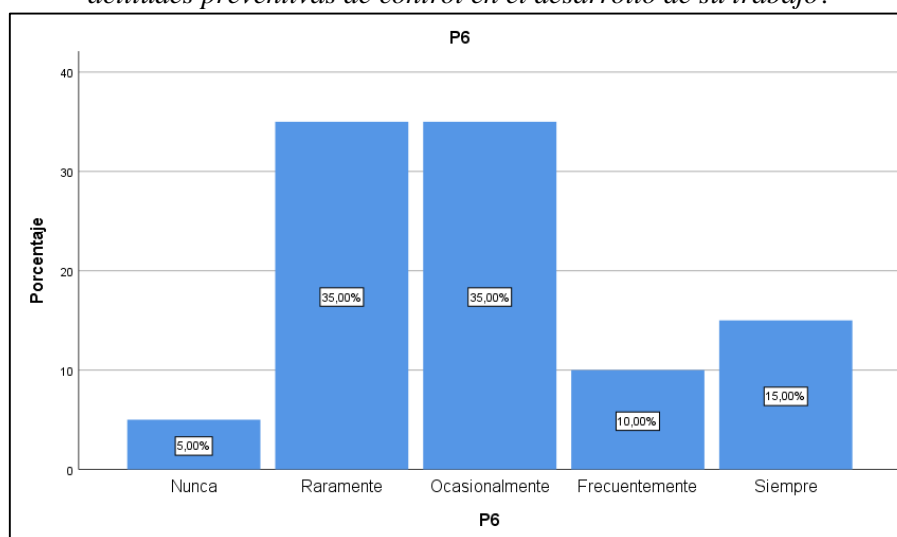
Es posible observar como respuestas a si en la empresa existe predisposición de parte del personal en cumplir la planificación del control, evidenciando que el 10% afirmó nunca, el 20% indica raramente, el 25% percibe que ocasionalmente, el 40% señala frecuentemente y el 5% indica que siempre en la empresa existe predisposición de parte del personal en cumplir la planificación del control.

Tabla 13. Resultados a P6. ¿Puede afirmar que los colaboradores de la empresa tienen actitudes preventivas de control en el desarrollo de su trabajo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,0	5,0	5,0
	Raramente	7	35,0	35,0	40,0
	Ocasionalmente	7	35,0	35,0	75,0
	Frecuentemente	2	10,0	10,0	85,0
	Siempre	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

Figura 11. Resultados a P6. ¿Puede afirmar que los colaboradores de la empresa tienen actitudes preventivas de control en el desarrollo de su trabajo?



Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

### Interpretación:

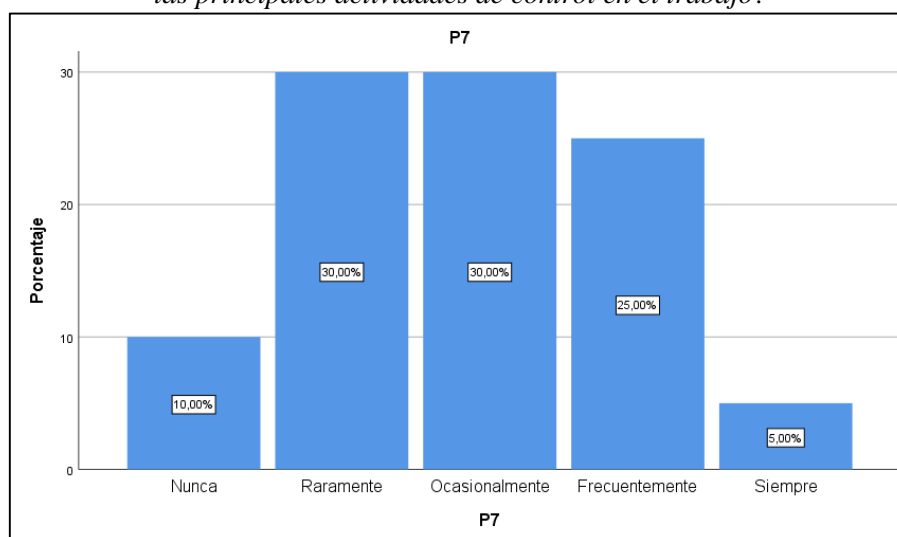
Es posible observar como respuestas a si los colaboradores de la empresa tienen actitudes preventivas de control en el desarrollo de su trabajo, evidenciando que el 5% afirmó nunca, el 35% indica raramente, el 35% percibe que ocasionalmente, el 10% señala frecuentemente y el 15% indica que siempre los colaboradores de la empresa tienen actitudes preventivas de control en el desarrollo de su trabajo.

Tabla 14. Resultados a P7. ¿Desarrollan constantemente acciones para recordar al personal las principales actividades de control en el trabajo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	Raramente	6	30,0	30,0	40,0
	Ocasionalmente	6	30,0	30,0	70,0
	Frecuentemente	5	25,0	25,0	95,0
	Siempre	1	5,0	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

Figura 12. Resultados a P7. ¿Desarrollan constantemente acciones para recordar al personal las principales actividades de control en el trabajo?



Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

### Interpretación:

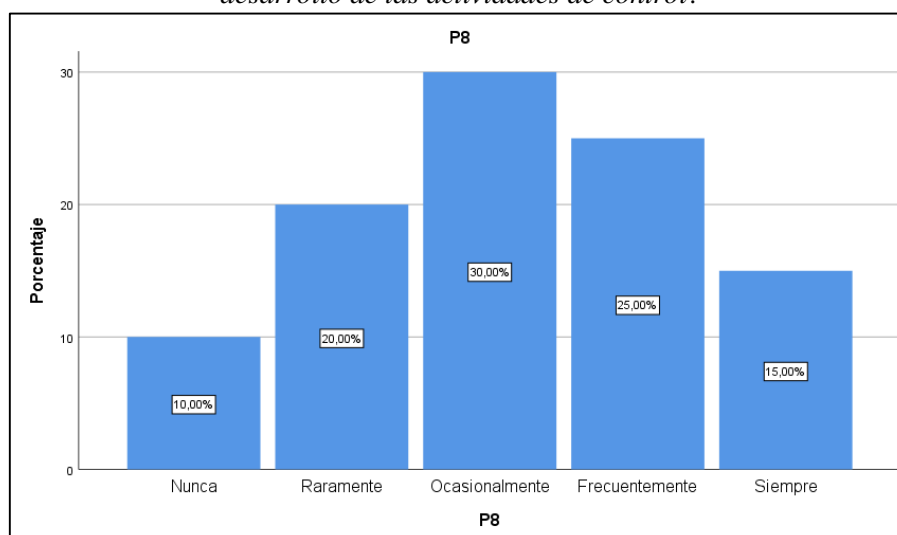
Es posible observar como respuestas a si desarrollan constantemente acciones para recordar al personal las principales actividades de control en el trabajo, evidenciando que el 10% afirmó nunca, el 30% indica raramente, el 30% percibe que ocasionalmente, el 25% señala frecuentemente y el 5% indica que siempre desarrollan acciones para recordar al personal las principales actividades de control en el trabajo.

Tabla 15. Resultados a P8. ¿Ha observado que el personal cumple efectivamente con el desarrollo de las actividades de control?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	Raramente	4	20,0	20,0	30,0
	Ocasionalmente	6	30,0	30,0	60,0
	Frecuentemente	5	25,0	25,0	85,0
	Siempre	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

Figura 13. Resultados a P8. ¿Ha observado que el personal cumple efectivamente con el desarrollo de las actividades de control?



Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

### Interpretación:

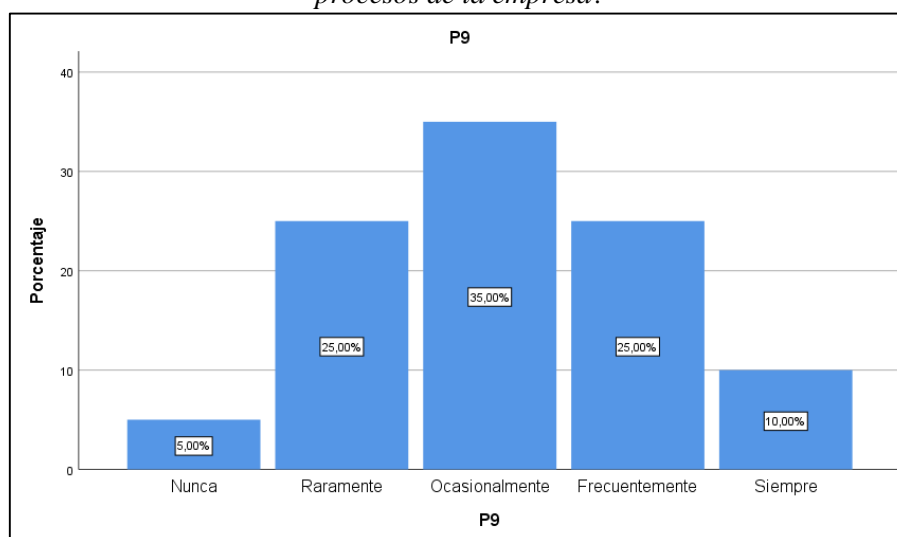
Es posible observar como respuestas a si el personal cumple efectivamente con el desarrollo de las actividades de control, evidenciando que el 10% afirmó nunca, el 20% indica raramente, el 30% percibe que ocasionalmente, el 25% señala frecuentemente y el 15% indica que siempre el personal cumple efectivamente con el desarrollo de las actividades de control.

Tabla 16. Resultados a P9. ¿Se realiza la planificación del control para los diferentes procesos de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,0	5,0	5,0
	Raramente	5	25,0	25,0	30,0
	Ocasionalmente	7	35,0	35,0	65,0
	Frecuentemente	5	25,0	25,0	90,0
	Siempre	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

Figura 14. Resultados a P9. ¿Se realiza la planificación del control para los diferentes procesos de la empresa?



Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

### Interpretación:

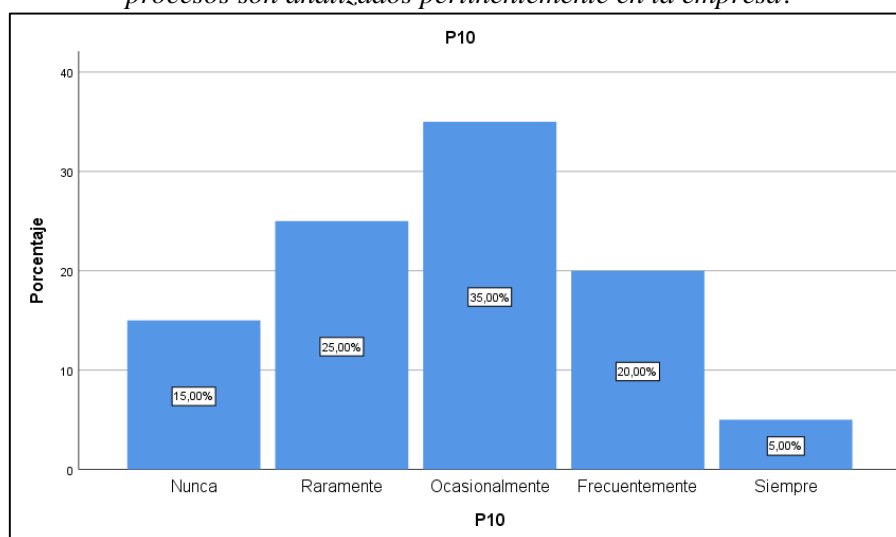
Es posible observar como respuestas a si se realiza la planificación del control para los diferentes procesos de la empresa, evidenciando que el 5% afirmó nunca, el 25% indica raramente, el 35% percibe que ocasionalmente, el 35% señala frecuentemente y el 10% indica que siempre se realiza la planificación del control para los diferentes procesos de la empresa.

Tabla 17. Resultados a P10. ¿Los registros de las actividades previas al desarrollo de los procesos son analizados pertinentemente en la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	15,0	15,0	15,0
	Raramente	5	25,0	25,0	40,0
	Ocasionalmente	7	35,0	35,0	75,0
	Frecuentemente	4	20,0	20,0	95,0
	Siempre	1	5,0	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

Figura 15. Resultados a P10. ¿Los registros de las actividades previas al desarrollo de los procesos son analizados pertinentemente en la empresa?



Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

### Interpretación:

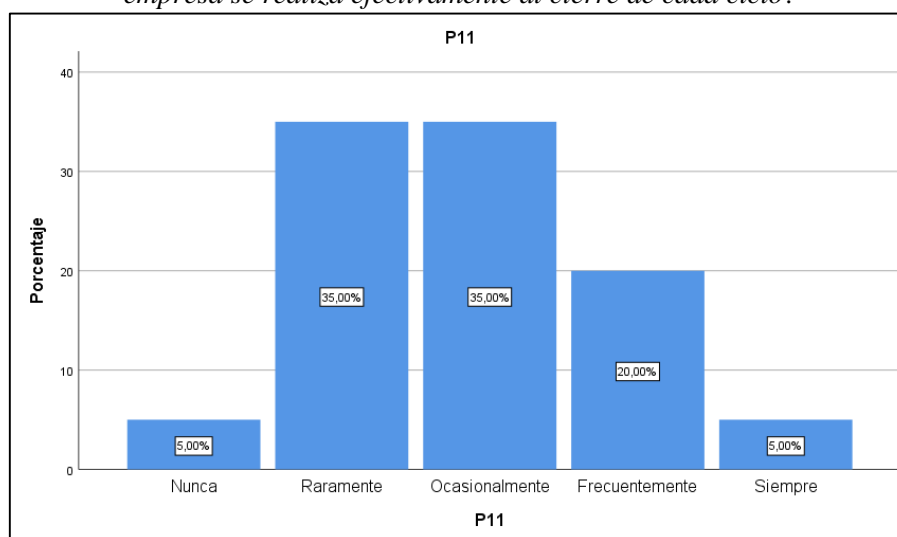
Es posible observar como respuestas a si los registros de las actividades previas al desarrollo de los procesos son analizados pertinentemente en la empresa, evidenciando que el 15% afirmó nunca, el 25% indica raramente, el 35% percibe que ocasionalmente, el 20% señala frecuentemente y el 5% indica que siempre los registros de las actividades previas al desarrollo de los procesos son analizados pertinentemente en la empresa.

Tabla 18. Resultados a P11. ¿El análisis de los documentos generados en las actividades de la empresa se realiza efectivamente al cierre de cada ciclo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,0	5,0	5,0
	Raramente	7	35,0	35,0	40,0
	Ocasionalmente	7	35,0	35,0	75,0
	Frecuentemente	4	20,0	20,0	95,0
	Siempre	1	5,0	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

Figura 16. Resultados a P11. ¿El análisis de los documentos generados en las actividades de la empresa se realiza efectivamente al cierre de cada ciclo?



Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

### Interpretación:

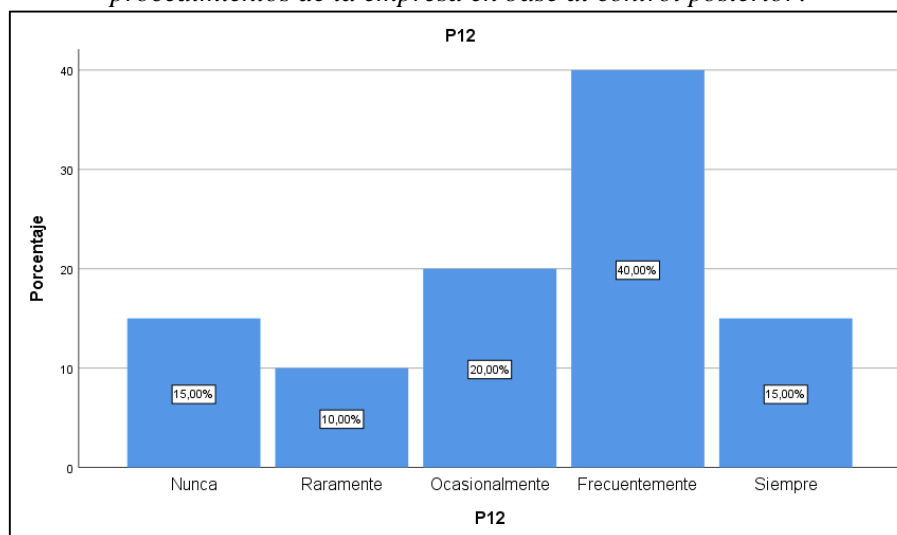
Es posible observar como respuestas a si el análisis de los documentos generados en las actividades de la empresa se realiza efectivamente al cierre de cada ciclo, evidenciando que el 5% afirmó nunca, el 35% indica raramente, el 35% percibe que ocasionalmente, el 20% señala frecuentemente y el 5% indica que siempre el análisis de los documentos generados en las actividades de la empresa se realiza efectivamente al cierre de cada ciclo.

Tabla 19. Resultados a P12. ¿Se han realizado recomendaciones de mejora en los procedimientos de la empresa en base al control posterior?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	15,0	15,0	15,0
	Raramente	2	10,0	10,0	25,0
	Ocasionalmente	4	20,0	20,0	45,0
	Frecuentemente	8	40,0	40,0	85,0
	Siempre	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

Figura 17. Resultados a P12. ¿Se han realizado recomendaciones de mejora en los procedimientos de la empresa en base al control posterior?



Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

### Interpretación:

Es posible observar como respuestas a si se han realizado recomendaciones de mejora en los procedimientos de la empresa en base al control posterior, evidenciando que el 15% afirmó nunca, el 10% indica raramente, el 20% percibe que ocasionalmente, el 40% señala frecuentemente y el 15% indica que siempre se han realizado recomendaciones de mejora en los procedimientos de la empresa en base al control posterior.

### 3.1.2. De la Variable Proceso de Compras

La variable Proceso de Compras obtuvo sus resultados directamente relacionados a los 12 ítems que conformaron el instrumento cuestionario, en cuya formulación se aplicaron la operacionalización de la variable. Aplicando en todos los ítems idénticas escalas:

*Tabla 20. Escala para la variable Proceso de Compras*

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Nunca	Raramente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Siempre

*Fuente: Hernández et al (2014).*

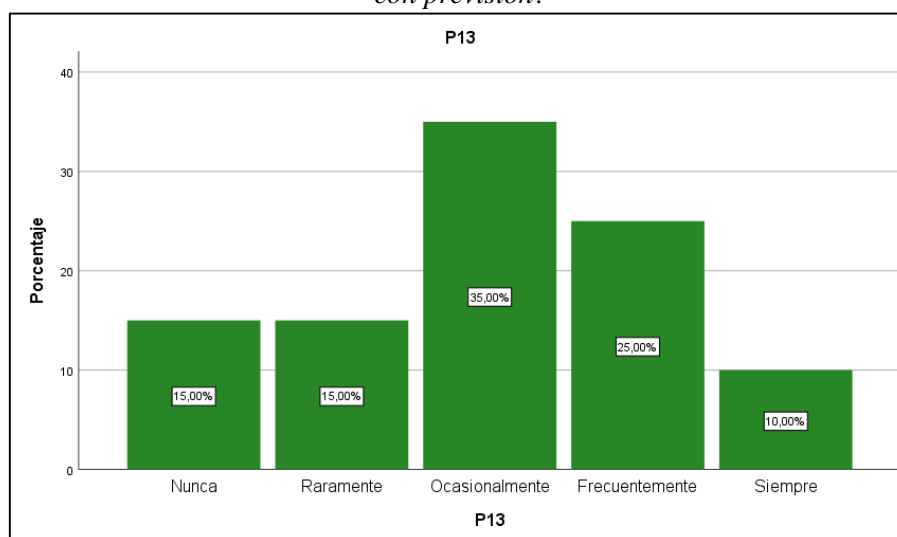
Analizando los datos con el paquete estadístico SPSS se obtuvo lo siguiente:

Tabla 21. Resultados a P13. ¿Las áreas usuarias de la empresa plantean sus requerimientos con previsión?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	15,0	15,0	15,0
	Raramente	3	15,0	15,0	30,0
	Ocasionalmente	7	35,0	35,0	65,0
	Frecuentemente	5	25,0	25,0	90,0
	Siempre	2	10,0	10,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

Figura 18. Resultados a P13. ¿Las áreas usuarias de la empresa plantean sus requerimientos con previsión?



Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

### Interpretación:

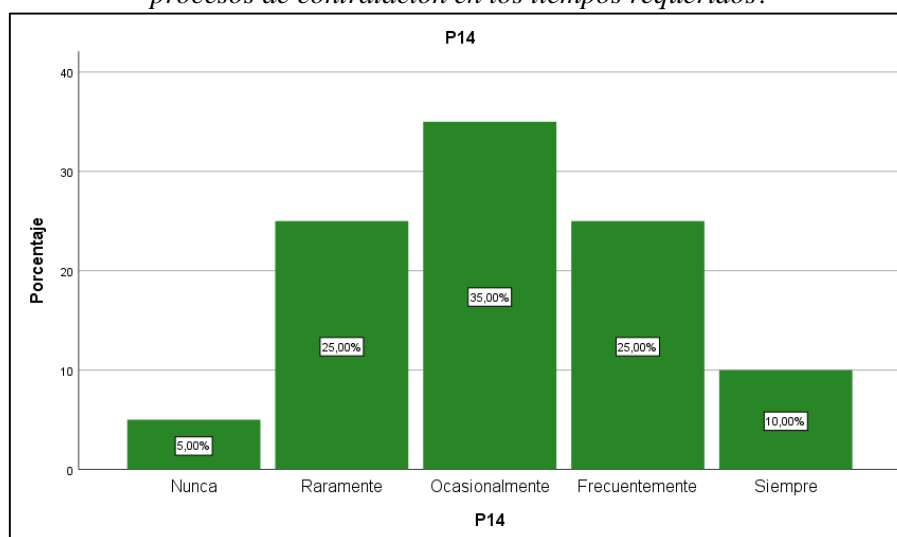
Se puede observar como respuestas a si las áreas usuarias de la empresa plantean sus requerimientos con previsión, evidenciando que el 15% afirmó nunca, el 15% indica raramente, el 35% percibe que ocasionalmente, el 25% señala frecuentemente y el 10% indica que siempre las áreas usuarias de la empresa plantean sus requerimientos con previsión.

Tabla 22. Resultados a P14. ¿La revisión de los requerimientos de las áreas genera adecuados procesos de contratación en los tiempos requeridos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,0	5,0	5,0
	Raramente	5	25,0	25,0	30,0
	Ocasionalmente	7	35,0	35,0	65,0
	Frecuentemente	5	25,0	25,0	90,0
	Siempre	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

Figura 19. Resultados a P14. ¿La revisión de los requerimientos de las áreas genera adecuados procesos de contratación en los tiempos requeridos?



Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

### Interpretación:

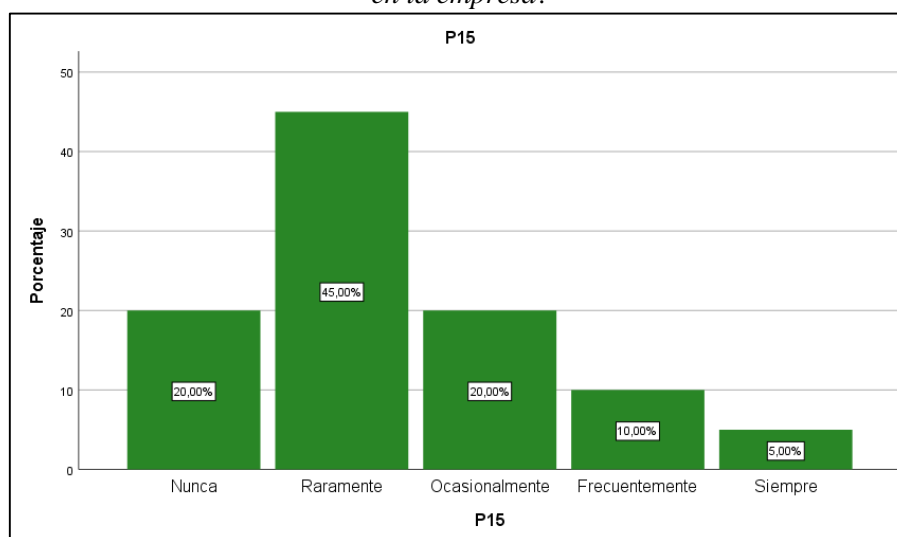
Se puede observar como respuestas a si la revisión de los requerimientos de las áreas genera adecuados procesos de contratación en los tiempos requeridos, evidenciando que el 5% afirmó nunca, el 25% indica raramente, el 35% percibe que ocasionalmente, el 25% señala frecuentemente y el 10% indica que siempre la revisión de los requerimientos de las áreas genera adecuados procesos de contratación en los tiempos requeridos.

Tabla 23. Resultados a P15. ¿Se producen procesos de selección de proveedor transparentes en la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	20,0	20,0	20,0
	Raramente	9	45,0	45,0	65,0
	Ocasionalmente	4	20,0	20,0	85,0
	Frecuentemente	2	10,0	10,0	95,0
	Siempre	1	5,0	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

Figura 20. Resultados a P15. ¿Se producen procesos de selección de proveedor transparentes en la empresa?



Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

### Interpretación:

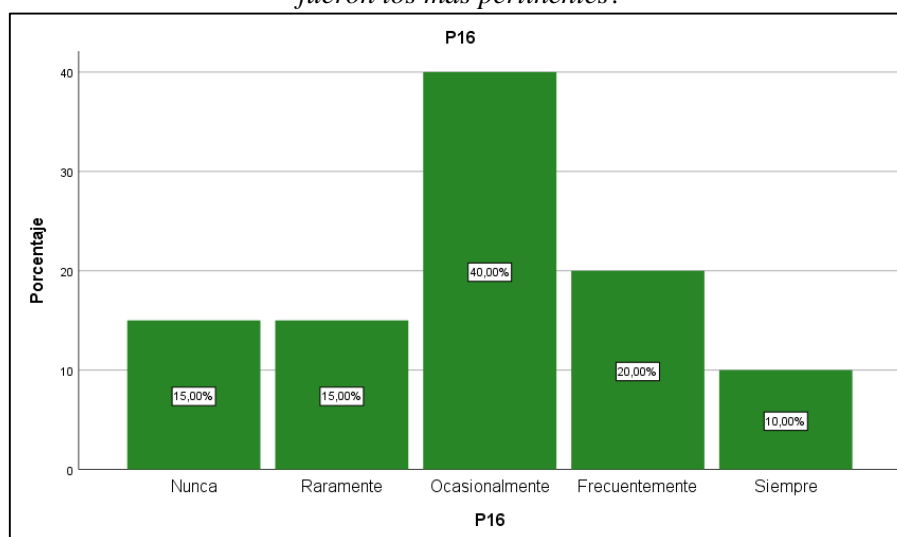
Se puede observar como respuestas a si se producen procesos de selección de proveedor transparentes en la empresa, evidenciando que el 20% afirmó nunca, el 45% indica raramente, el 20% percibe que ocasionalmente, el 10% señala frecuentemente y el 5% indica que siempre se producen procesos de selección de proveedor transparentes en la empresa.

Tabla 24. Resultados a P16. ¿Los proveedores seleccionados en los procesos generalmente fueron los más pertinentes?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	15,0	15,0	15,0
	Raramente	3	15,0	15,0	30,0
	Ocasionalmente	8	40,0	40,0	70,0
	Frecuentemente	4	20,0	20,0	90,0
	Siempre	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

Figura 21. Resultados a P16. ¿Los proveedores seleccionados en los procesos generalmente fueron los más pertinentes?



Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

### Interpretación:

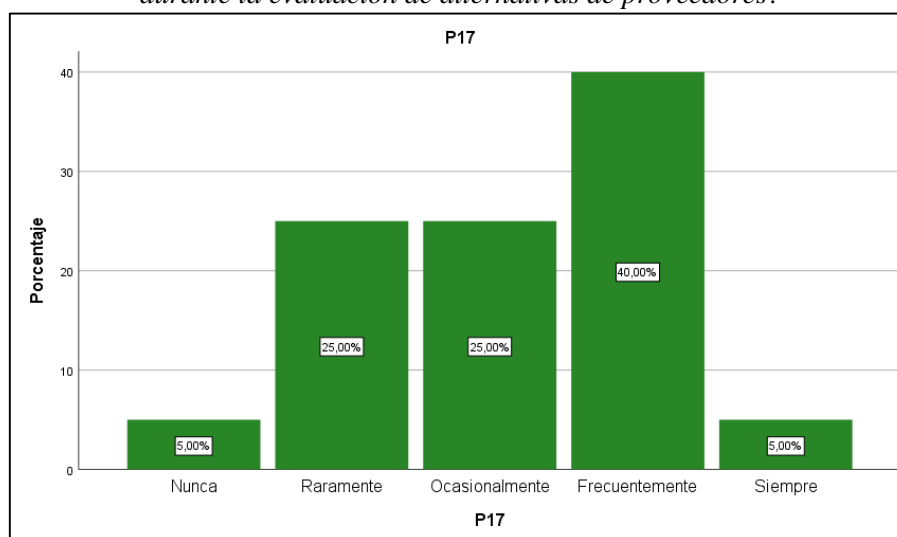
Se puede observar como respuestas a si los proveedores seleccionados en los procesos generalmente fueron los más pertinentes, evidenciando que el 15% afirmó nunca, el 15% indica raramente, el 40% percibe que ocasionalmente, el 20% señala frecuentemente y el 10% indica que siempre los proveedores seleccionados en los procesos generalmente fueron los más pertinentes.

Tabla 25. Resultados a P17. ¿Considera adecuados los criterios utilizados en la empresa durante la evaluación de alternativas de proveedores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,0	5,0	5,0
	Raramente	5	25,0	25,0	30,0
	Ocasionalmente	5	25,0	25,0	55,0
	Frecuentemente	8	40,0	40,0	95,0
	Siempre	1	5,0	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

Figura 22. Resultados a P17. ¿Considera adecuados los criterios utilizados en la empresa durante la evaluación de alternativas de proveedores?



Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

### Interpretación:

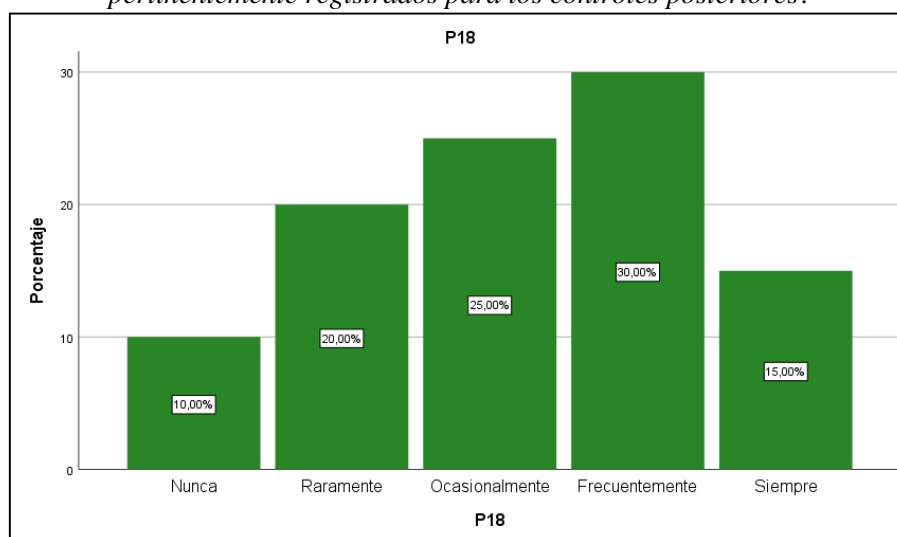
Se puede observar como respuestas a si son adecuados los criterios utilizados en la empresa durante la evaluación de alternativas de proveedores, evidenciando que el 5% afirmó nunca, el 25% indica raramente, el 25% percibe que ocasionalmente, el 40% señala frecuentemente y el 5% indica que siempre son adecuados los criterios utilizados en la empresa durante la evaluación de alternativas de proveedores.

Tabla 26. Resultados a P18. ¿Los documentos generados en la evaluación de alternativas son pertinentemente registrados para los controles posteriores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	Raramente	4	20,0	20,0	30,0
	Ocasionalmente	5	25,0	25,0	55,0
	Frecuentemente	6	30,0	30,0	85,0
	Siempre	3	15,0	15,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

Figura 23. Resultados a P18. ¿Los documentos generados en la evaluación de alternativas son pertinentemente registrados para los controles posteriores?



Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

### Interpretación:

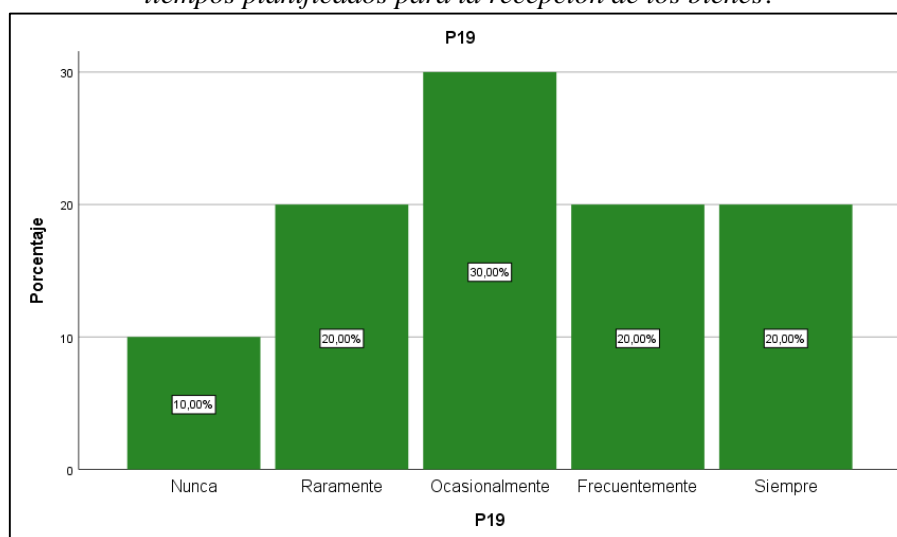
Se puede observar como respuestas a si los documentos generados en la evaluación de alternativas son pertinentemente registrados para los controles posteriores, evidenciando que el 10% afirmó nunca, el 20% indica raramente, el 25% percibe que ocasionalmente, el 30% señala frecuentemente y el 15% indica que siempre los documentos generados en la evaluación de alternativas son pertinentemente registrados para los controles posteriores.

Tabla 27. Resultados a P19. ¿Los proveedores seleccionados para la compra cumplen con los tiempos planificados para la recepción de los bienes?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	Raramente	4	20,0	20,0	30,0
	Ocasionalmente	6	30,0	30,0	60,0
	Frecuentemente	4	20,0	20,0	80,0
	Siempre	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

Figura 24. Resultados a P19. ¿Los proveedores seleccionados para la compra cumplen con los tiempos planificados para la recepción de los bienes?



Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

### Interpretación:

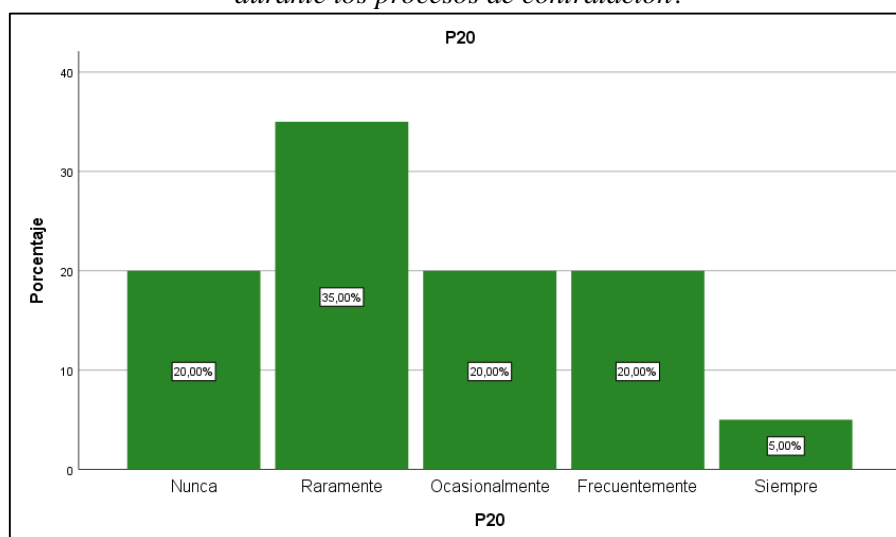
Se puede observar como respuestas a si los proveedores seleccionados para la compra cumplen con los tiempos planificados para la recepción de los bienes, evidenciando que el 10% afirmó nunca, el 20% indica raramente, el 30% percibe que ocasionalmente, el 20% señala frecuentemente y el 20% indica que siempre los proveedores seleccionados para la compra cumplen con los tiempos planificados para la recepción de los bienes.

Tabla 28. Resultados a P20. ¿Considera eficiente el monitoreo realizado a los proveedores durante los procesos de contratación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	20,0	20,0	20,0
	Raramente	7	35,0	35,0	55,0
	Ocasionalmente	4	20,0	20,0	75,0
	Frecuentemente	4	20,0	20,0	95,0
	Siempre	1	5,0	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

Figura 25. Resultados a P20. ¿Considera eficiente el monitoreo realizado a los proveedores durante los procesos de contratación?



Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

### Interpretación:

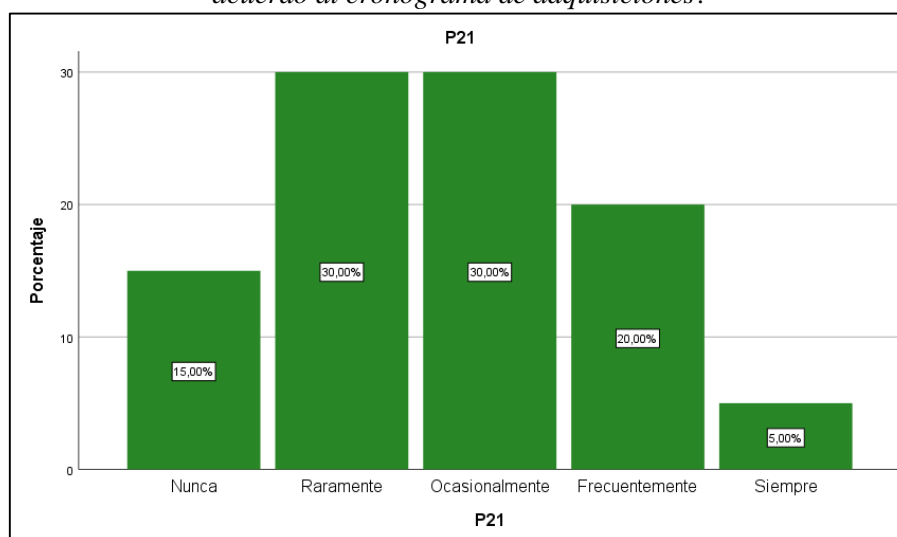
Se puede observar como respuestas a si es eficiente el monitoreo realizado a los proveedores durante los procesos de contratación, evidenciando que el 20% afirmó nunca, el 35% indica raramente, el 20% percibe que ocasionalmente, el 20% señala frecuentemente y el 5% indica que siempre es eficiente el monitoreo realizado a los proveedores durante los procesos de contratación.

Tabla 29. Resultados a P21. ¿La planificación de las compras de la empresa se realiza de acuerdo al cronograma de adquisiciones?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	15,0	15,0	15,0
	Raramente	6	30,0	30,0	45,0
	Ocasionalmente	6	30,0	30,0	75,0
	Frecuentemente	4	20,0	20,0	95,0
	Siempre	1	5,0	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

Figura 26. Resultados a P21. ¿La planificación de las compras de la empresa se realiza de acuerdo al cronograma de adquisiciones?



Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

### Interpretación:

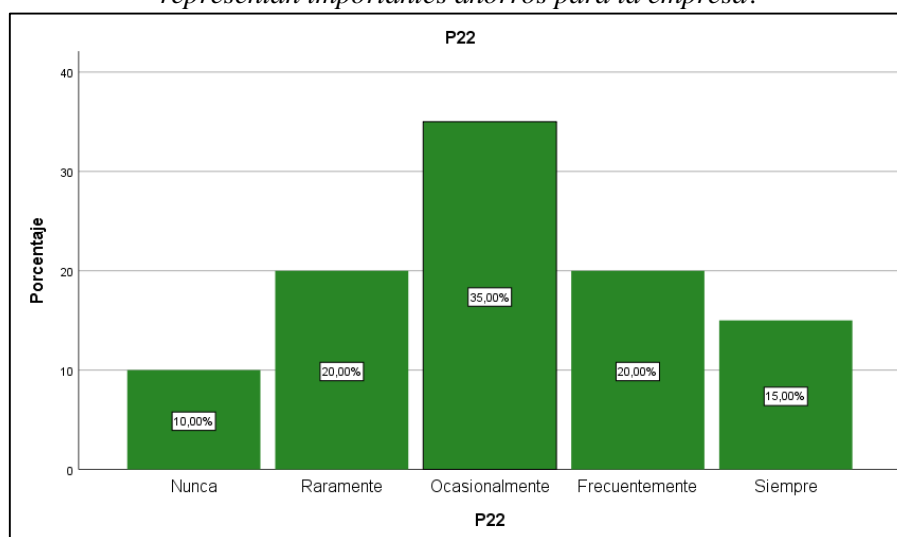
Se puede observar como respuestas a si la planificación de las compras de la empresa se realiza de acuerdo al cronograma de adquisiciones, evidenciando que el 15% afirmó nunca, el 30% indica raramente, el 30% percibe que ocasionalmente, el 20% señala frecuentemente y el 5% indica que siempre la planificación de las compras de la empresa se realiza de acuerdo al cronograma de adquisiciones.

Tabla 30. Resultados a P22. ¿Los descuentos obtenidos con las compras anticipadas representan importantes ahorros para la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	Raramente	4	20,0	20,0	30,0
	Ocasionalmente	7	35,0	35,0	65,0
	Frecuentemente	4	20,0	20,0	85,0
	Siempre	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

Figura 27. Resultados a P22. ¿Los descuentos obtenidos con las compras anticipadas representan importantes ahorros para la empresa?



Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

### Interpretación:

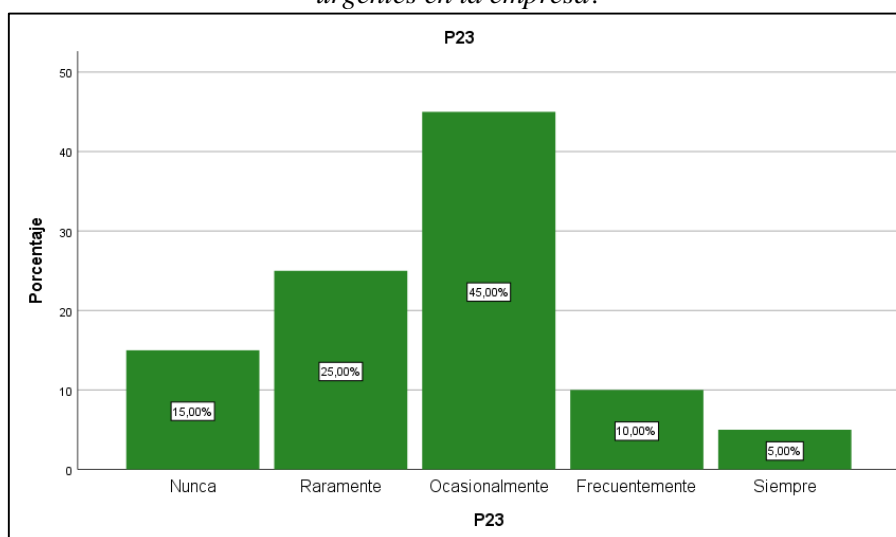
Se puede observar como respuestas a si los descuentos obtenidos con las compras anticipadas representan importantes ahorros para la empresa, evidenciando que el 10% afirmó nunca, el 20% indica raramente, el 35% percibe que ocasionalmente, el 20% señala frecuentemente y el 15% indica que siempre los descuentos obtenidos con las compras anticipadas representan importantes ahorros para la empresa.

Tabla 31. Resultados a P23. ¿En alguna ocasión se han presentado recurrentemente compras urgentes en la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	15,0	15,0	15,0
	Raramente	5	25,0	25,0	40,0
	Ocasionalmente	9	45,0	45,0	85,0
	Frecuentemente	2	10,0	10,0	95,0
	Siempre	1	5,0	5,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

Figura 28. Resultados a P23. ¿En alguna ocasión se han presentado recurrentemente compras urgentes en la empresa?



Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

### Interpretación:

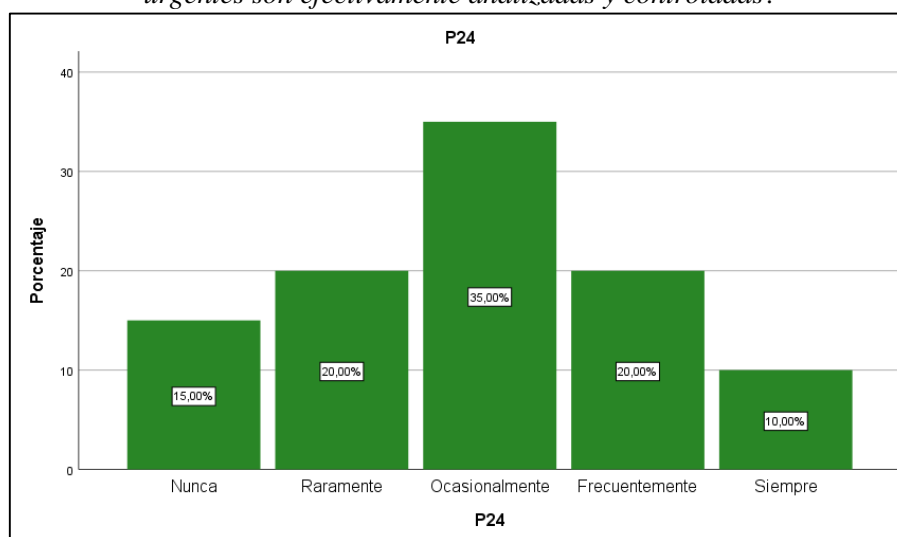
Se puede observar como respuestas a si se han presentado recurrentemente compras urgentes en la empresa, evidenciando que el 15% afirmó nunca, el 25% indica raramente, el 45% percibe que ocasionalmente, el 10% señala frecuentemente y el 5% indica que siempre se han presentado recurrentemente compras urgentes en la empresa.

Tabla 32. Resultados a P24. ¿El registro de las evidencias de los procesos de compras urgentes son efectivamente analizadas y controladas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	15,0	15,0	15,0
	Raramente	4	20,0	20,0	35,0
	Ocasionalmente	7	35,0	35,0	70,0
	Frecuentemente	4	20,0	20,0	90,0
	Siempre	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

Figura 29. Resultados a P24. ¿El registro de las evidencias de los procesos de compras urgentes son efectivamente analizadas y controladas?



Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

### Interpretación:

Se puede observar como respuestas a si el registro de las evidencias de los procesos de compras urgentes es efectivamente analizada y controlada, evidenciando que el 15% afirmó nunca, el 20% indica raramente, el 35% percibe que ocasionalmente, el 20% señala frecuentemente y el 10% indica que siempre el registro de las evidencias de los procesos de compras urgentes es efectivamente analizada y controlada.

### 3.2. Prueba de normalidad

En función a la cantidad de participantes en la investigación, que representa una muestra de 20 trabajadores de la empresa Red San German E.I.R.L, se eligió con pertinencia el análisis de normalidad de Shapiro-Wilk al corresponder a muestras menores a 50 elementos en la muestra de un estudio, en la prueba se consideró:

- ✓ H<sub>0</sub>: “la variable analizada tiene distribución normal”
- ✓ H<sub>1</sub>: “la variable analizada no tiene distribución normal”
- ❖ Criterio de aceptación: “sí, la significancia > 0.05 (5%) se acepta H<sub>0</sub>”

Tabla 33. Resultados de normalidad para las variables del estudio

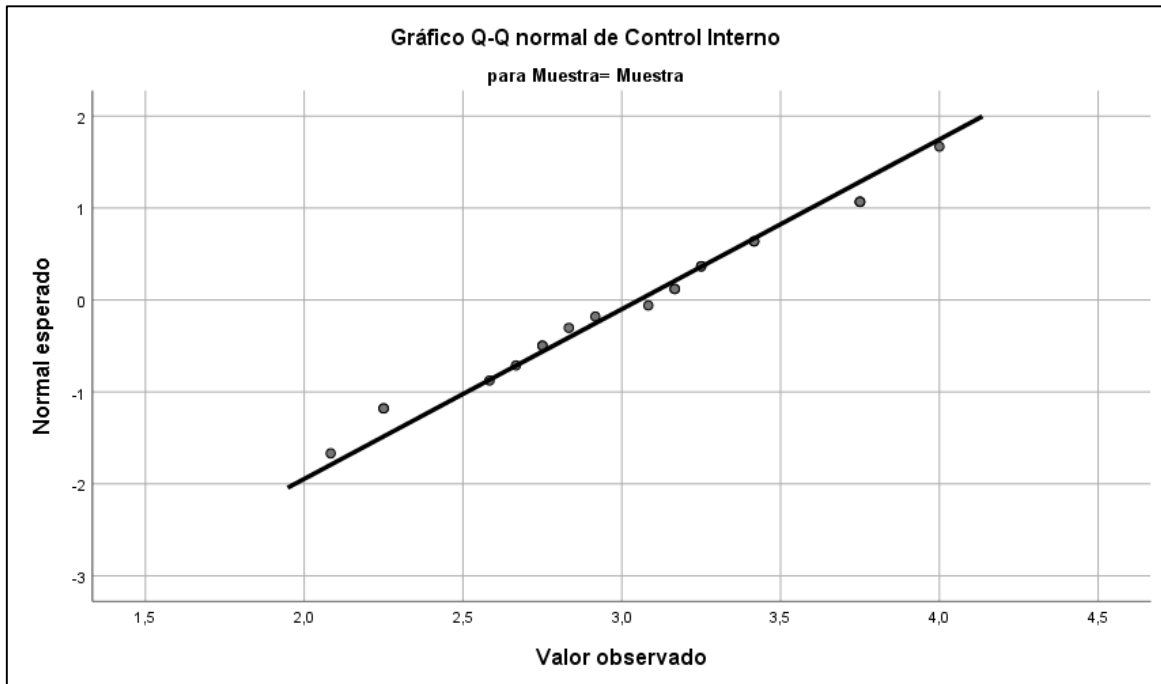
Variables	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,969	20	,738
Proceso de Compras	,955	20	,456

Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

#### Interpretación:

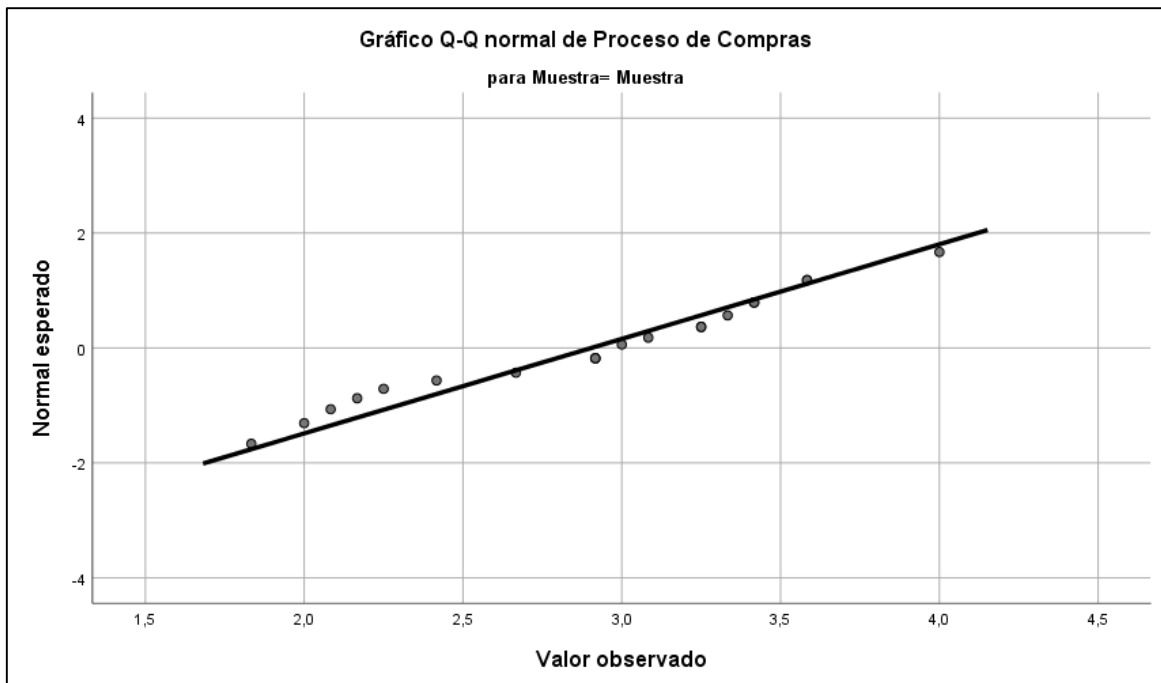
De acuerdo al criterio de aceptación se puede inferir que la variable control interno y la variable proceso de compras tienen una distribución “normal”, debido al resultado de las significancias de 0.738 y 0.456 respectivamente, resultados avalados en las gráficas de normalidad esperada y diagramas de cajas expuestas en las siguientes figuras:

Figura 30. Normalidad esperada para control interno



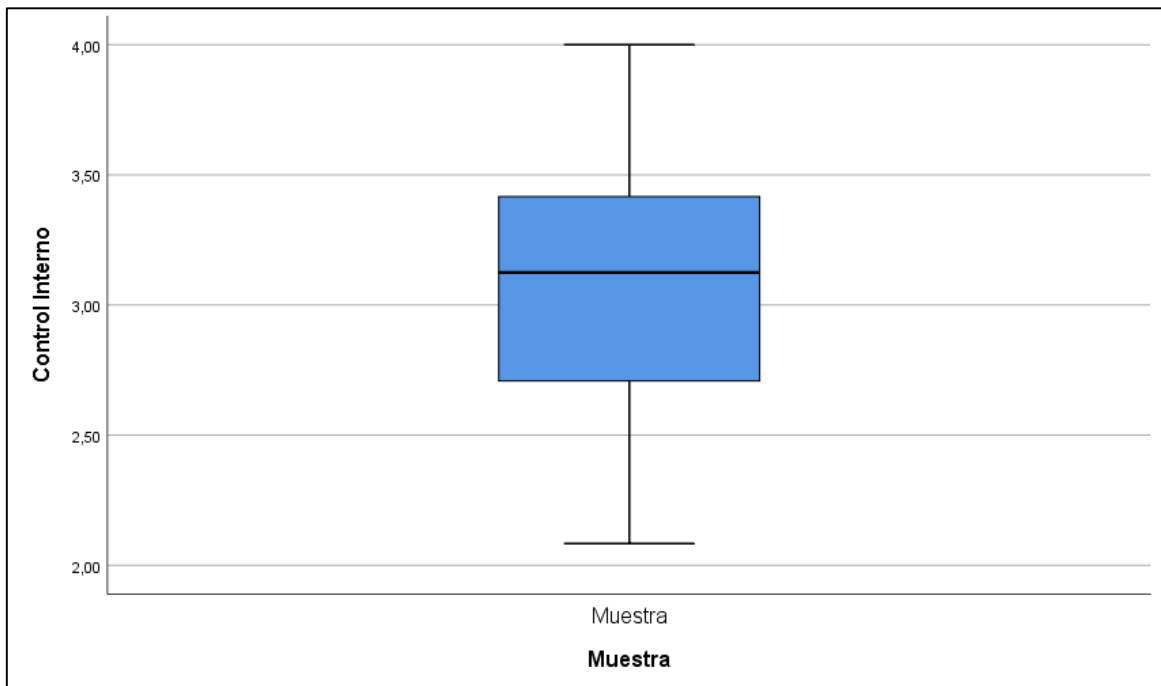
Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

Figura 31. Normalidad esperada frente a la normalidad observada sobre la inversión



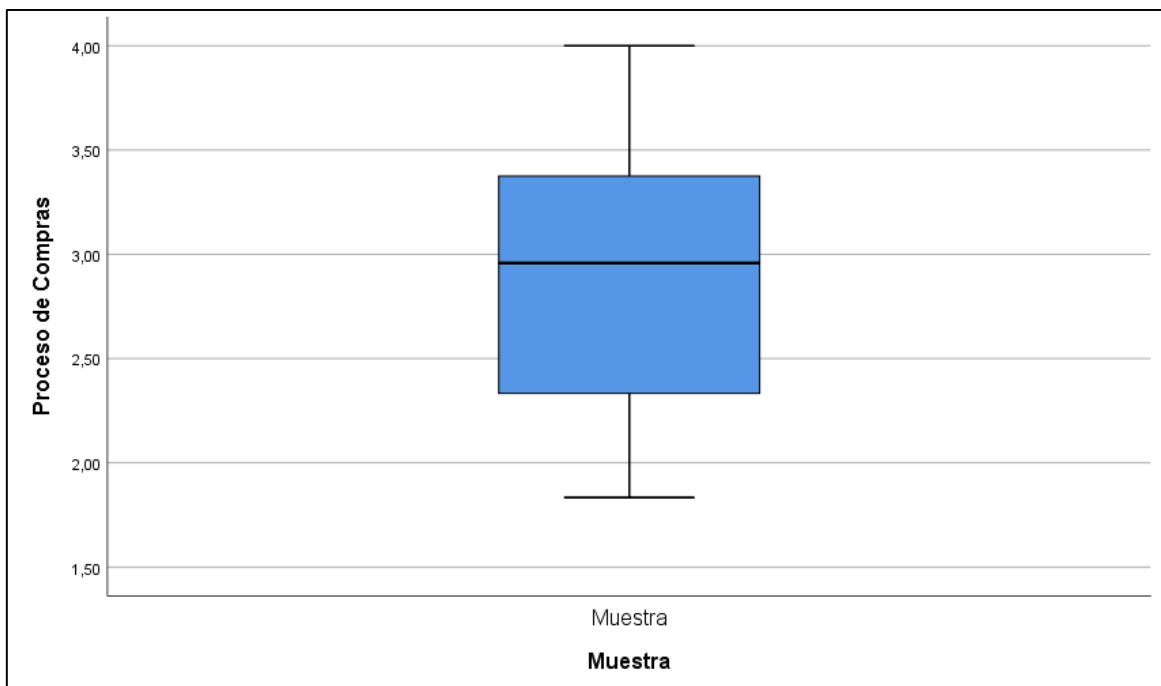
Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

Figura 32. Diagrama de cajas para control interno



Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

Figura 33. Diagrama de cajas para proceso de compras



Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

### 3.3. Contrastación de las Hipótesis

#### 3.3.1. Contraste de la Hipótesis general

Hipótesis General: “El control interno contribuye favorable y significativamente para un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021”.

*Planteamiento estadístico:*

(Hi) “Existe relación directa y significativa entre el control interno y el proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021”.

$H_i = r > 0$ , si la sig.  $< 0.05$ , se acepta la hipótesis

(Ho) “No existe relación directa y significativa entre el control interno y el proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021”.

$H_o = r \leq 0$ , si la sig.  $< 0.05$ , se acepta la hipótesis

**Tabla 34. Resultado del contraste de hipótesis general**

		Control Interno	Proceso de Compras
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,677**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	20	20
Proceso de Compras	Correlación de Pearson	,677**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	20	20

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

*Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.*

Se observa que el contraste indica una correlación de Pearson significativa favorable para la investigación donde el control interno se relaciona directa y significativamente con el proceso de compras a nivel moderado con  $r = 0.677$  con error de prueba menor al 5% del criterio de aceptación, con ello se infiere que si mejora el control interno fortalece el proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021.

### 3.3.2. Contraste de la Hipótesis Especifica 1

H. E 1: “Los objetivos del sistema de control interno contribuyen favorable y significativamente para un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021”.

*Planteamiento estadístico:*

(Hi) “Existe relación directa y significativa entre los objetivos del sistema de control interno y el proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021”.

*$H_i = r > 0$ , si la sig.  $< 0.05$ , se acepta la hipótesis*

(Ho) “No existe relación directa y significativa entre los objetivos del sistema de control interno y el proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021”.

*$H_o = r \leq 0$ , si la sig.  $< 0.05$ , se acepta la hipótesis*

**Tabla 35. Resultado del contraste de hipótesis específica 1**

		Objetivos del sistema	Proceso de Compras
Objetivos del sistema	Correlación de Pearson	1	,604**
	Sig. (bilateral)		,005
	N	20	20
Proceso de Compras	Correlación de Pearson	,604**	1
	Sig. (bilateral)	,005	
	N	20	20

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

*Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.*

Se observa que el contraste indica una correlación de Pearson significativa favorable para la investigación donde los objetivos del sistema de control interno se relacionan directa y significativamente con el proceso de compras a nivel moderado con  $r = 0.604$  con error de prueba menor al 5% del criterio de aceptación, con ello se infiere que si mejora el planteamiento de los objetivos del sistema de control interno fortalece el proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021.

### 3.3.3. Contraste de la Hipótesis Específica 2

H. E 2: “Los componentes del control interno permitirán el desarrollo de un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021”.

*Planteamiento estadístico:*

(Hi) “Existe relación directa y significativa entre los componentes del control interno y el proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021”.

$H_i = r > 0$ , si la sig.  $< 0.05$ , se acepta la hipótesis

( $H_o$ ) “No existe relación directa y significativa entre los componentes del control interno y el proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021”.

$H_o = r \leq 0$ , si la sig.  $< 0.05$ , se acepta la hipótesis

**Tabla 36. Resultado del contraste de hipótesis específica 2**

		componentes del control	Proceso de Compras
componentes del control	Correlación de Pearson	1	,536*
	Sig. (bilateral)		,015
	N	20	20
Proceso de Compras	Correlación de Pearson	,536*	1
	Sig. (bilateral)	,015	
	N	20	20

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

*Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.*

Se observa que el contraste indica una correlación de Pearson significativa favorable para la investigación donde los componentes del control interno se relacionan directa y significativamente con el proceso de compras a nivel moderado con  $r = 0.536$  con error de prueba menor al 5% del criterio de aceptación, con ello se infiere que si mejoran los componentes del control interno fortalece el proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021.

### 3.3.4. Contraste de la Hipótesis Específica 3

H. E 3: “La clasificación del control interno favorecerá considerablemente en un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021”.

*Planteamiento estadístico:*

(Hi) “Existe relación directa y significativa entre la clasificación de los factores del control interno y el proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021”.

$H_i = r > 0$ , si la sig. < 0.05, se acepta la hipótesis

(Ho) “No existe relación directa y significativa entre la clasificación de los factores del control interno y el proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021”.

$H_o = r \leq 0$ , si la sig. < 0.05, se acepta la hipótesis

**Tabla 37. Resultado del contraste de hipótesis específica 3**

		Clasificación del control	Proceso de Compras
Clasificación del control	Correlación de Pearson	1	,549*
	Sig. (bilateral)		,012
	N	20	20
Proceso de Compras	Correlación de Pearson	,549*	1
	Sig. (bilateral)	,012	
	N	20	20

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

*Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.*

Se observa que el contraste indica una correlación de Pearson significativa favorable para la investigación donde la clasificación del control interno se relaciona directa y significativamente con el proceso de compras a nivel moderado con  $r = 0.549$  con error de prueba menor al 5% del criterio de aceptación, con ello se infiere que si mejora la clasificación del control interno fortalece el proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021.

#### **IV. DISCUSIÓN**

Se observó la participación de los colaboradores en la investigación de manera favorable, aportando con sus datos cumplir lo propuesto inicialmente como objetivo “Determinar en qué medida el control interno contribuye para un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021”, contando con 20 encuestados que respondieron de manera anónima al cuestionario compuesto por 24 preguntas relacionados con el control interno y el proceso de compras.

Posterior al análisis de datos se pudo obtener resultados moderados sobre los ítems del cuestionario, sobre los objetivos del control interno el 50% indicó que ocasionalmente se expresa con claridad, mientras que la predisposición del personal en el cumplimiento del control el 25% expresó que ocasionalmente, mientras que el 40% expuso que frecuentemente está predispuesta y 5% siempre predispuesta.

En el análisis del cuestionario se logró obtener una confiabilidad mediante el análisis de alfa de Cronbach de 0.835 sobre los 24 ítems, el cual fue validado por el juicio de tres docentes de la facultad, y en relación a los datos obtenidos con la encuesta se pudo determinar mediante el análisis de Shapiro-Wilk que responden a la distribución normal de datos justificado con valores del estadístico a nivel de 0.969 y 0.955 para control interno y proceso de compras respectivamente, aceptadas con las significancias obtenidas de 0.738 y 0.456 respectivamente para las variables señaladas.

El contraste de la hipótesis general de investigación evidenció un coeficiente de Pearson de 0.677 a nivel moderado, aceptable estadísticamente con el error de 0.001 (menor a 0.05), aceptando con ello la hipótesis general de la investigación planteado como: “El control interno contribuye favorable y significativamente para un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021” concertando con las conclusiones de Carmen (2018) que indica “el control interno influye en la gestión de compra de la organización., de tal manera que al reforzar el control interno se tiene una deseable gestión en el proceso de compras”, de la misma forma con Villanueva (2018) que indica que “el control contribuye considerablemente en la gestión del área de compras”.

Los contrastes sobre las hipótesis específicas del mismo modo obtuvieron resultados favorables a la investigación, aceptando las hipótesis planteadas, en base a los coeficientes de Pearson de 0.604 (significancia 0.005), 0.536 (significancia 0.015) y 0.549 (significancia 0.012) para las hipótesis específicas 1, 2 y 3 respectivamente.

## V. CONCLUSIONES

- 1) Mediante el resultado general se sustenta que el control interno mantiene una correlación significativa moderada con el proceso de compras, justificando la importancia del control en el marco de la gestión empresarial y especialmente en los procesos de compras, la correlación se evidencia con el análisis de Pearson cuyo valor de 67.7%, expresa correlación moderada.
- 2) Mediante el resultado específico 1 se sustenta que los objetivos del sistema de control interno mantienen una correlación significativa moderada con el proceso de compras, exponiendo la importancia de plantear adecuadamente los objetivos para el control interno en la empresa ferretera, la correlación se evidencia con el análisis de Pearson cuyo valor de 60.4%, expresa correlación moderada.
- 3) Mediante el resultado específico 2 se sustenta que los componentes del control interno mantienen una correlación significativa moderada con el proceso de compras, justificando la necesidad de contar con un adecuado ambiente de control

y los mecanismos efectivos para la cultura del control en la empresa ferretera, la correlación se evidencia con el análisis de Pearson cuyo valor de 53.6%, expresa correlación moderada.

- 4) Mediante el resultado específico 3 se sustenta que la clasificación del control interno mantiene una correlación significativa moderada con el proceso de compras, justificando realizar control previo, así como control posterior en los procesos de compras, la correlación se evidencia con el análisis de Pearson cuyo valor de 54.9%, expresa correlación moderada

## **VI. RECOMENDACIONES**

- 1) A la gerencia de la empresa Red san German E.I.R.L. se le recomienda diseñar un buen sistema de control interno dado a la importancia que tiene sobre las decisiones con relación a las compras.
  
- 2) Se propone que para aprovechar y gestionar adecuadamente los resultados obtenidos en el análisis del control interno la empresa en estudio debe plantear adecuadamente los objetivos de control implementando y comunicando el organigrama de la empresa manual de organización funciones y procedimientos, así como fomentar la buena práctica y valores éticos a todos los colaboradores.
  
- 3) Se sugiere a la empresa en estudio optimizar su proceso de compras implementando los componentes de control interno la cual permitirá alinear el proceso que involucra a cada área de la entidad, de esta manera conseguir controles adecuados para el proceso de compras.

- 4) Se recomienda a la empresa en estudio que se realicen seguimientos y supervisión a las labores de los trabajadores de la empresa Red San German E.I.R.L. ya que el 60% afirma que pocas veces se dan este tipo de actividades de control establecidas para mantener una comunicación fluida entre los mismos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Almanza Benítez, G. P., & Montiel Ramos, D. L. (09 de 08 de 2021).

<https://repository.ucc.edu.co/>. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/>:  
<http://hdl.handle.net/20.500.12494/35563>

Álvarez, I. R. (DICIEMBRE de 2017). <https://digitk.areandina.edu.co/>. Obtenido de

<https://digitk.areandina.edu.co/>:  
<https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/1197>

Arias, F (2012). El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica. 6ta edición. Editorial Episteme. Caracas.

Barquin Morales, J. (09 de 07 de 2020). <https://www.gestiopolis.com/la-gestion-de-compras/>. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/la-gestion-de-compras/>.

Bembibre, C. (marzo de 2010). [www.definicionabc.com](http://www.definicionabc.com). Obtenido de [www.definicionabc.com](http://www.definicionabc.com): <https://www.definicionabc.com/social/cultura-de-legalidad.php>

CALDERÓN, Y. L. (2017). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DEL SECTOR FERRETERO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “EL IMÁN FERRETEROS S.A.C.". Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2550>

Carmen, C. L. (15 de 09 de 2018). <https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/>. Obtenido de <https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/>:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5613>

Del Cid, A; Méndez, R y Sandoval, F (2011). Investigación. Fundamentos y metodología. 2da edición. Editorial Pearson. México.

Hernández, R, Fernández, C, & Baptista, P (2014). Metodología de la Investigación. México: Mc Graw Hill, sexta edición.

Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2015). Indicadores económicos y financieros. Obtenido de [https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1301/cap02.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1301/cap02.pdf)

Juan Bladimiro, M. T. (01 de 09 de 2016). <http://repositorio.uladech.edu.pe/>. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/>: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6392>

Kaseng, F (2017). Guía práctica para elaborar plan de tesis y tesis de post grado. 3era edición. Editor Kaseng. Lima.

Labrada, A. (2014). [www.slideplayer.es](http://www.slideplayer.es). Obtenido de [www.slideplayer.es](http://www.slideplayer.es): [https://slideplayer.es/slide/1050311/#.YYin9\\_\\_7oSE.google](https://slideplayer.es/slide/1050311/#.YYin9__7oSE.google)

Lunarejo Laguna, K. M. (23 de 08 de 2018). <https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/>. Obtenido de <https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/>: <http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/5883>

marketingandweb. (Marzo de 2019). [www.escuela.marketingandweb.es](http://www.escuela.marketingandweb.es). Obtenido de <https://escuela.marketingandweb.es/proceso-de-compra/>

Morales, A. &. (2016). Finanzas I (Finanzas Básicas). México. Obtenido de [http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/2016/contaduria/4/LC\\_1428\\_01066\\_A\\_Finanzas\\_I\\_v1.pdf](http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/2016/contaduria/4/LC_1428_01066_A_Finanzas_I_v1.pdf)

Navarro, J. (julio de 2013). [www.definicionabc.com](http://www.definicionabc.com). Obtenido de [www.definicionabc.com](http://www.definicionabc.com):  
<https://www.definicionabc.com/derecho/reglamento.php>

Quispe Paucar, E. D. (18 de 10 de 2018). <https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/>. Obtenido de <https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/>:  
<https://hdl.handle.net/20.500.12867/1331>

Rivera Lema, A. A., & Guacho Dután, S. R. (11 de 12 de 2019). <https://scholar.google.es/schhp?hl=es>. Obtenido de <https://scholar.google.es/schhp?hl=es>:  
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46454>

Sánchez Loor, M. E., & Torres Márquez, M. I. (2018). <https://scholar.google.es/schhp?hl=es>. Obtenido de <https://scholar.google.es/schhp?hl=es>:  
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37590>

Saucedo, H. (2019). Auditoría financiera del capital de trabajo en Pymes: Evaluación integral para su negocio. México. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=eD2dDwAAQBAJ&pg=PT47&dq=capital+de+trabajo&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjBlta4k-fkAhVlmK0KHYk\\_BIUQ6AEILTAB#v=onepage&q=capital%20de%20trabajo&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=eD2dDwAAQBAJ&pg=PT47&dq=capital+de+trabajo&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjBlta4k-fkAhVlmK0KHYk_BIUQ6AEILTAB#v=onepage&q=capital%20de%20trabajo&f=false)

Universidad Militar Nueva Granada. (2016). Introducción al análisis financiero sobre estados financieros básicos. Colombia. Obtenido de [http://virtual.umng.edu.co/distancia/ecosistema/ovas/administracion\\_empresas/contabilidad\\_general/unidad\\_6/DM.pdf](http://virtual.umng.edu.co/distancia/ecosistema/ovas/administracion_empresas/contabilidad_general/unidad_6/DM.pdf)

Vara, A. (2015). 7 pasos para elaborar una tesis. Cómo elaborar y asesorar una tesis para ciencias administrativas, finanzas, ciencias sociales y humanidades. Editorial Macro: Lima.

Villanueva Cashpa, L. M. (20 de 12 de 2018). <https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/>. Obtenido de <https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/>: <http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/9418>

# ANEXOS

### Anexo 1. Matriz de Consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Metodología
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable 1	Dimensiones V1	
¿En qué medida el control interno contribuye para un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021?	Determinar en qué medida el control interno contribuye para un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021.	El control interno contribuye favorable y significativamente para un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021.	<b>Control Interno</b>	1. Objetivos del sistema	<b>Enfoque:</b> Cuantitativo <b>Tipo:</b> Aplicada <b>Nivel:</b> Descriptiva – correlacional. <b>Diseño:</b> No experimental, Transeccional
				2. Componentes del control	
				3. Clasificación del control	
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	Variable 2	Dimensiones V2	
1) ¿En qué medida los objetivos del sistema de control interno contribuyen para un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021?	1) Identificar en qué medida los objetivos del sistema de control interno contribuyen para un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021.	1) Los objetivos del sistema de control interno contribuyen favorable y significativamente para un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021.	<b>Proceso de Compras</b>	1. Funciones del Proceso	<b>Población:</b> 20 trabajadores <b>Muestra:</b> 20 trabajadores. <b>Técnica:</b> Encuesta. <b>Instrumento:</b> cuestionario.

2) ¿En qué medida los componentes del control interno contribuyen para un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021?	2) Evaluar en qué medida los componentes del control interno permiten el adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021.	2) Los componentes del control interno permitirán el desarrollo de un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021.		2. Etapas del Proceso	<b>Indicador de contraste:</b> Correlaciones bivariadas de Pearson. Contrastación de hipótesis con el SPSS v.26.
3) ¿En qué medida los factores del control interno contribuyen para un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021?	3) Identificar en qué medida los factores del control interno contribuyen para un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021.	3) Los factores del control interno favorecerá considerablemente en un adecuado proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021.		3. Tipos de compras del Proceso	

*Fuente: Elaboración propia, con el sustento en el marco teórico de la investigación, 2021.*

## Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos

### Estimado (a) señor (a):

Nuestro compromiso es aportar lo mejor para que la empresa ferretera mejore con respecto a al control interno y al proceso de compras, y para lograrlo, su opinión es muy valiosa.

Agradecemos la información que nos suministre, la cual se traducirá en beneficio de la empresa.

La encuesta es anónima, se agradece su colaboración contestando con absoluta sinceridad cada uno de los enunciados.

### Instrucciones:

Responde marcando con un aspa (X) en aquella columna que expresa mejor su opinión, de acuerdo a la siguiente escala:

1	2	3	4	5
Nunca	Raramente	Ocasionalmente	Frecuentemente	Siempre

### Variable: Control interno

Ítems	Escala				
	1	2	3	4	5
P1. ¿Los objetivos de control interno de la empresa están claramente comunicadas?					
P2. ¿Tiene conocimiento de que la empresa cuenta con un sistema de control interno?					
P3. ¿La meta que persigue la empresa con el control interno se encuentra en el margen de factibilidad?					
P4. ¿Ha observado que la empresa realiza las inversiones necesarias para el cumplimiento de las metas?					
P5. ¿Considera que en la empresa existe predisposición de parte del personal en cumplir la planificación del control?					
P6. ¿Puede afirmar que los colaboradores de la empresa tienen actitudes preventivas de control en el desarrollo de su trabajo?					
P7. ¿Desarrollan constantemente acciones para recordar al personal las principales actividades de control en el trabajo?					
P8. ¿Ha observado que el personal cumple efectivamente con el desarrollo de las actividades de control?					

P9. ¿Se realiza la planificación del control para los diferentes procesos de la empresa?					
P10. ¿Los registros de las actividades previas al desarrollo de los procesos son analizados pertinentemente en la empresa?					
P11. ¿El análisis de los documentos generados en las actividades de la empresa se realiza efectivamente al cierre de cada ciclo?					
P12. ¿Se han realizado recomendaciones de mejora en los procedimientos de la empresa en base al control posterior?					

### Variable: Proceso de compras

Ítems	Escala				
	1	2	3	4	5
P13. ¿Las áreas usuarias de la empresa plantean sus requerimientos con previsión?					
P14. ¿La revisión de los requerimientos de las áreas genera adecuados procesos de contratación en los tiempos requeridos?					
P15. ¿Se producen procesos de selección de proveedor transparentes en la empresa?					
P16. ¿Los proveedores seleccionados en los procesos generalmente fueron los más pertinentes?					
P17. ¿Considera adecuados los criterios utilizados en la empresa durante la evaluación de alternativas de proveedores?					
P18. ¿Los documentos generados en la evaluación de alternativas son pertinentemente registrados para los controles posteriores?					
P19. ¿Los proveedores seleccionados para la compra cumplen con los tiempos planificados para la recepción de los bienes?					
P20. ¿Considera eficiente el monitoreo realizado a los proveedores durante los procesos de contratación?					
P21. ¿La planificación de las compras de la empresa se realiza de acuerdo al cronograma de adquisiciones?					
P22. ¿Los descuentos obtenidos con las compras anticipadas representan importantes ahorros para la empresa?					
P23. ¿En alguna ocasión se han presentado recurrentemente compras urgentes en la empresa?					
P24. ¿El registro de las evidencias de los procesos de compras urgentes son efectivamente analizadas y controladas?					

**Gracias por participar.**

## Anexo 3. Base de datos

	Control interno												Proceso de compras											
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24
Partic_enc_1	3	4	3	3	2	3	4	4	5	3	2	5	2	3	2	3	4	5	3	4	3	2	3	3
Partic_enc_2	3	4	1	3	4	2	2	3	3	3	3	1	3	4	1	1	4	3	1	1	2	2	1	1
Partic_enc_3	4	4	4	4	4	3	2	4	2	2	3	2	3	3	2	3	4	5	5	3	4	4	3	2
Partic_enc_4	3	5	3	2	3	5	4	2	2	2	4	4	1	4	4	5	4	1	3	1	2	3	5	2
Partic_enc_5	1	5	4	3	4	1	2	1	5	3	3	1	4	3	3	3	1	4	5	1	3	5	3	4
Partic_enc_6	5	2	5	2	3	3	2	2	3	3	2	5	5	4	3	3	2	3	4	2	4	3	3	3
Partic_enc_7	3	3	3	3	4	3	3	5	2	5	3	4	4	3	5	4	5	4	3	3	3	3	3	3
Partic_enc_8	3	2	3	4	3	2	4	2	3	3	1	4	3	4	1	2	2	2	2	1	1	4	3	2
Partic_enc_9	3	2	1	2	1	3	3	2	4	2	2	2	2	1	2	2	4	2	2	2	1	1	2	1
Partic_enc_10	2	4	5	3	4	5	3	4	3	4	4	4	3	2	2	4	3	2	3	2	5	4	3	3
Partic_enc_11	4	3	5	3	5	5	3	4	3	2	4	4	4	4	2	4	3	4	5	2	4	3	4	4
Partic_enc_12	3	5	5	5	3	4	3	5	4	4	2	5	2	2	4	3	3	3	5	2	2	3	2	4
Partic_enc_13	3	2	3	3	2	2	4	3	1	1	3	4	3	2	1	3	2	3	2	2	2	4	2	3
Partic_enc_14	4	3	3	3	4	2	2	3	3	1	3	4	1	2	2	1	4	3	2	2	3	1	1	4
Partic_enc_15	2	1	2	4	1	2	1	4	4	1	2	1	1	2	2	1	4	1	4	4	1	2	2	1
Partic_enc_16	3	5	5	3	4	2	2	3	2	3	4	3	3	3	3	4	3	4	4	3	3	5	3	3
Partic_enc_17	2	3	4	2	3	4	4	3	4	4	2	3	3	5	2	2	2	4	3	5	2	3	2	2
Partic_enc_18	5	3	5	3	2	3	5	5	3	4	3	4	4	3	3	5	3	4	4	4	4	5	4	5
Partic_enc_19	2	3	4	2	2	3	3	3	4	2	2	3	5	5	2	3	4	2	3	3	3	2	3	5
Partic_enc_20	3	1	1	1	4	2	1	1	2	3	5	3	4	3	1	3	2	5	1	4	2	3	1	3

Fuente: Encuesta a trabajadores de empresa ferretera Red San German, 2021.

**Anexo 4. Evidencia de similitud digital**

# El control interno en el proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021

*por* Campodónico Rojas Roberto Manuel

---

**Fecha de entrega:** 12-mar-2022 04:50p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1782795486

**Nombre del archivo:** Tesis\_Campod\_nico\_Rojas\_Roberto\_-\_Contabilidad\_12-03-2022.docx (2.15M)

**Total de palabras:** 17091

**Total de caracteres:** 93551

## El control interno en el proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021

### INFORME DE ORIGINALIDAD

**29%**

INDICE DE SIMILITUD

**27%**

FUENTES DE INTERNET

**2%**

PUBLICACIONES

**11%**

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.upci.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>13%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.usanpedro.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.unheval.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>4</b>	<b>Submitted to Universidad Tecnologica del Peru</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>repositorio.autonoma.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.unh.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>es.scribd.com</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>

9	<a href="https://repositorio.ucv.edu.pe">repositorio.ucv.edu.pe</a> Fuente de Internet	1 %
10	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	1 %
11	<a href="http://wladyicc.blogspot.com">wladyicc.blogspot.com</a> Fuente de Internet	<1 %
12	<a href="https://dspace.esPOCH.edu.ec">dspace.esPOCH.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
13	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	<1 %
14	<a href="https://pt.scribd.com">pt.scribd.com</a> Fuente de Internet	<1 %
15	<a href="https://repositorio.uladech.edu.pe">repositorio.uladech.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
16	<a href="https://cienciadigital.org">cienciadigital.org</a> Fuente de Internet	<1 %
17	Submitted to EP NBS S.A.C. Trabajo del estudiante	<1 %
18	<a href="https://repositorio.upn.edu.pe">repositorio.upn.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
19	<a href="http://www.llotjbellpuig.com">www.llotjbellpuig.com</a> Fuente de Internet	<1 %
20	<a href="https://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a>	

	Fuente de Internet	<1 %
21	Submitted to Systems Link Trabajo del estudiante	<1 %
22	emakey.com Fuente de Internet	<1 %
23	dspace.unl.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
24	repositorio.unfv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
25	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
26	www.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
27	Emerson Yauri Lozano. "Volatilidad de tipo de cambio y dolarización de empresas bancarias del sistema financiero peruano, 2012 - 2018", Gestión en el Tercer Milenio, 2020 Publicación	<1 %
28	Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola Trabajo del estudiante	<1 %
29	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
	europa.eu	


30	Fuente de Internet	<1%
31	<a href="http://www.clubensayos.com">www.clubensayos.com</a> Fuente de Internet	<1%
32	<a href="http://www.atal.org">www.atal.org</a> Fuente de Internet	<1%
33	<a href="http://livrosdeamor.com.br">livrosdeamor.com.br</a> Fuente de Internet	<1%

Excluir citas      Activo

Excluir bibliografía      Activo

Excluir coincidencias      < 15 words

## Anexo 5. Autorización de publicación en repositorio



**UPCI**  
CAMINO AL ÉXITO  
UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA

### FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

**1.- DATOS DEL AUTOR**

Apellidos y Nombres: EAMPODONICO ROSAS ROBERTO MANUEL

DNI: 40665286 Correo electrónico: ROBERTO5723@hotmail.com

Domicilio: M2 7 LOTE 10 ASOC. VALLE CHILLON FUENTE FREDA

Teléfono fijo: \_\_\_\_\_ Teléfono celular: 946 581 625

**2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO Ó TESIS**

Facultad/Escola: CIENCIAS EMPRESARIALES Y de Negocios

Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller ( ) Tesis (X)

Título del Trabajo de Investigación / Tesis:  
"EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE COMPRAS EN LA EMPRESA  
FERRETERA Red SAN GERMAN E.T.R.L. DEL CERCAO DE LIMA 2021"

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**3.- OBTENER:**


Bachiller ( ) Título (X) Mg. ( ) Dr. ( ) PhD. ( )


**4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA**

Por la presente declaro que el documento indicado en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencias e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art23 y Art.33.

Autorizo la publicación de mi tesis (marque con una X):  
(X) Sí, autorizo el depósito y publicación total.  
( ) No, autorizo el depósito ni su publicación.

Como constancia firmo el presente documento en la ciudad de Lima, a los 04 días del mes de Octubre de 2022.

  
 \_\_\_\_\_  
 Firma



## Anexo 6. Formatos de validación de instrumento

### FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

#### I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR  
 Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática - UPCI  
 Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario de la tesis:  
**“El control interno en el proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021”**  
 Autor del Instrumento: Bachiller Campodónico Rojas, Roberto Manuel

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
METODOLOGÍA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir					X
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los índices				X	
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizada sus variables e indicadores				X	
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

#### III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:  
 Ninguno.....

#### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Muy bueno.....

Lima, 15 agosto 2022

  
**Firma del Experto Informante**  
 DNI: 42037740 Telf./Cel.: 941463983

## FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

### I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: GLENNY DE DEL CASTILLO, ASUNCION HERMOSA

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática - UPCI

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario de la tesis:

**“El control interno en el proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021”**

Autor del Instrumento: Bachiller Campodónico Rojas, Roberto Manuel

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
METODOLOGÍA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir					<b>X</b>
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					<b>X</b>
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los índices				<b>X</b>	
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					<b>X</b>
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					<b>X</b>
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizada sus variables e indicadores				<b>X</b>	
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					<b>X</b>
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					<b>X</b>

### III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

**Ninguno**.....

### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO: |

**Muy bueno**.....

Lima, 15 agosto 2022



Firma del Experto Informante

DNI: 16490052 Telf./Cel.: 979940323

## FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

### I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: ESCALANTE CANO, ERIC JULIAN  
 Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática - UPCI  
 Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario de la tesis:  
**“El control interno en el proceso de compras en la empresa ferretera Red San German E.I.R.L. del Cercado de Lima 2021”**  
 Autor del Instrumento: Bachiller **Campodónico Rojas, Roberto Manuel**

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
METODOLOGIA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir					<b>X</b>
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					<b>X</b>
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los índices				<b>X</b>	
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					<b>X</b>
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					<b>X</b>
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizada sus variables e indicadores				<b>X</b>	
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					<b>X</b>
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					<b>X</b>

### III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

Ninguno.....

### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Muy bueno.....

Lima, 15 agosto 2022



**Firma del Experto Informante**

DNI: 08472343 Telf./Cel.: 902892056