

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y**  
**ADMINISTRATIVAS**  
**PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD**



Sistema de control interno en la gestión de compras de Altamar  
SAC Chimbote 2021

Tesis para optar el título profesional de Contadora Pública

**Autora:**

Rodriguez Solís, Ingrid Lorena

**Asesor:**

Mg. Vigo Bardales, Luis Alberto

Código ORCID 0000-0002-4328-853X

Chimbote - Perú

2021

## Índice

Palabras Clave .....	iii
Título: .....	iv
Resumen .....	v
Abstract.....	vi
Capítulo I: Introducción.....	1
1.1. Antecedentes y Fundamentación Científica .....	1
1.1.1. Antecedentes .....	1
1.1.2. Fundamentación Científica .....	3
1.2. Justificación .....	4
1.3. Problema .....	6
1.4. Conceptuación y Operacionalización de Variables.....	6
1.4.1 Conceptuación de Variables .....	6
1.4.2. Operacionalización de Variables.....	14
1.5. Hipótesis.....	16
1.6. Objetivos .....	16
1.6.1. Objetivos General .....	16
1.6.2. Objetivos Específicos .....	16
Capitulo II: Metodología.....	17
2.1. Tipo y Diseño de Investigación .....	17
2.2. Población – Muestra.....	17
2.3. Técnicas e Instrumentos de Investigación .....	17
2.4. Validación .....	17
2.5. Confiabilidad .....	18
2.6. Procesamiento y análisis de la información.....	18
Capitulo III: Resultados.....	19
Capitulo IV: Análisis y Discusión .....	36
Capitulo V: Conclusiones .....	38
Capítulo VI: Recomendaciones.....	39
Capitulo VII. Agradecimiento o Dedicatoria .....	40
Capitulo VIII: Referencias Bibliográficas .....	41
Capitulo IX: Anexos y Apéndice .....	45

## Índice de tablas

Tabla 1	Existe adecuado control de ingresos y salidas de las existencias	...	19
Tabla 2	Utiliza la empresa un Kardex en el control de existencias	...	20
Tabla 3	Tiene la empresa un manual de organización y función de los trabajadores	...	21
Tabla 4	Tiene la empresa manual de procedimientos divididos por áreas	...	22
Tabla 5	Se utiliza de un Software para el control de las existencias	...	23
Tabla 6	Cree que la empresa utiliza las herramientas adecuadas para un control de existencias	....	24
Tabla 7	Considera que la gestión de las compras para la adquisición de bienes	...	25
Tabla 8	Conoce la estructura organizacional del área de compras y las funciones relacionadas a su puesto de trabajo	...	26
Tabla 9	El personal a cargo de los almacenes está debidamente capacitado para la realización de sus labores	...	27
Tabla 10	Ofrece la empresa a los trabajadores programas de capacitación	...	28
Tabla 11	Se cuenta con un manual de procedimientos de compras	...	29
Tabla 12	Los pagos por las compras son aprobado y autorizado por el gerente	...	30
Tabla 13	Se solicitan cotizaciones de precios a los proveedores	...	31
Tabla 14	Se preparan órdenes de compra y/o servicios, para todas las Adquisiciones	...	32
Tabla 15	Se comparan las facturas de compra contra las órdenes de compra y/o servicios, para resaltar la conformidad	...	33
Tabla 16	Se cruza la información del control de compras físicas con el área de contabilidad	...	34
Tabla 17	Cree que un adecuado control interno podría mejorar de la gestión de compras	...	35

## Palabras Clave

<b>Tema</b>	<b>Sistema de control interno</b>
Especialidad	Auditoria

<b>Theme</b>	<b>Internal control system</b>
Specialty	Audit

## Línea de Investigación OCDE

<b>Línea</b>	<b>Auditoria</b>
Área	Ciencias Sociales
Sub Área	Economía y Negocios
Disciplina	Economía

## Research Line OCDE

Line	Audit
Area	Social Sciences
Sub Area	Economics and Business
Discipline	Economics

**Titulo:**

“Sistema de control interno en la gestión de compras de Altamar  
SAC 2021”

**Title:**

"Internal control system in purchasing management of  
Altamar SAC 2021"

## **Resumen**

El presente estudio de investigación se realizó con la finalidad de identificar los aspectos del sistema de control interno que afectan en la mala gestión de compras de la organización Altamar SAC., Chimbote, 2021; para diagnosticar y evitar futuros riesgos, garantizando el éxito de cada uno de sus procesos desde el inicio y fin. En ese sentido se consideró de vital importancia este estudio porque ayudará a proteger los activos, siendo la gestión de inventarios un apoyo fundamental para el registro, ingreso, salida de inventario. Se utilizó la metodología descriptiva, no experimental de corte transversal. Se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario el cual se aplicó a una población de 50 trabajadores. Como resultado se obtuvo que, no se tiene un adecuado control de las existencias, no se disponen de información de los materiales y productos. Así mismo, una mala gestión de compras, las ordenes de compras y de servicios mal preparadas no disponer de un manual. Concluyendo que, algunas herramientas de gestión de compras no son apropiados para una buena gestión.

## **Abstract**

The present research study was conducted with the purpose of identifying the aspects of the internal control system that affect the poor purchasing management of the organization Altamar SAC, Chimbote, 2021; to diagnose and avoid future risks, ensuring the success of each of its processes from start to finish. In that sense, this study was considered of vital importance because it will help to protect the assets, being the inventory management a fundamental support for the registration, entry and exit of inventory. A descriptive, non-experimental, cross-sectional methodology was used. The survey technique was used and a questionnaire was applied as an instrument to a population of 50 workers. As a result, it was found that there is not an adequate inventory control, there is no information on materials and products. Likewise, poor purchasing management, poorly prepared purchase and service orders, and the lack of a manual. The conclusion is that some purchasing management tools are not appropriate for good management.

## **Capítulo I: Introducción**

### **1.1. Antecedentes y Fundamentación Científica**

En la actualidad, las empresas de diversos rubros manejan sus actividades económicas al ritmo de la globalización y son desarrolladas en sus distintas áreas laborales, como son los contable, financieros, logístico, gerenciales y recursos humanos. Ante estos cambios, el personal que labora debe estar en constantes capacitaciones para perfeccionar sus habilidades y tener el conocimiento necesario en el tema, asimismo tener una mayor observación en cada movimiento económico y financiero que manejan día a día las áreas de administración y logística, de esta manera ver los resultados positivos reflejados en sus estados financieros.

El sector Pesquero es el mayor generador de ganancia que tiene un país, por ello los empresarios al tener la iniciativa de colocar un sistema que controle internamente sus áreas laborales, permitirá un buen manejo de los procesos de evaluación de riesgos, aplicará reglas y políticas que le permitan tener el mejoramiento continuo de esta manera alcanzar sus objetivos y observar rentabilidad en sus negocios.

Este trabajo investigativo se basa en el control interno en la gestión de compras de Altamar SAC., para ello se hicieron las revisiones bibliográficas respectivas.

#### **1.1.1. Antecedentes**

##### **1.1.1.1. Antecedentes Internacionales**

Freyre (2017) En el proceso de contratación, los documentos identifican falta de conocimiento, firmas, valores, así mismo, la aplicación de normas que rigen y orientan el proceso de contratación, falta de deficiencias en los documentos de respaldo otorgados por el proceso de contratación. Además, recomienda corregir los sistemas que se están implementando en la liquidez de los procesos de precontratación y contratación a través del Manual de Control Interno de la Gestión de Compras.



Almanza & Montiel (2021) en la investigación realizadas concluyen que el COSO brinda un análisis general del proceso de adquisiciones y considera los cinco componentes que conforman el proceso de adquisiciones, de los cuales la importancia del control interno en el proceso de adquisiciones, se realiza mediante un plan de acción, a través de hallazgos en los instrumentos de implementación: una guía revisión de documentos y lista de verificación para la revisión y evaluación del riesgo. Además, los controles internos permiten actividades estratégicas a corto, mediano y largo plazo para el proceso de compra.

#### **1.1.1.2. Antecedentes Nacionales**

Cerna (2017) entre diversas conclusiones a las que llega el autor nos indica, que la oficina de control interno dentro del área de compras participa acertadamente en las utilidades que puede generar para la organización, disminuyendo costos y garantizando la mejora de los procesos pre y post compra evitando adquisiciones con precios elevados sin necesariamente realizar licitaciones, logrando que la gerencia tome decisiones acertadas para beneficios de la organización.

Coragua (2018) dentro de sus conclusiones una de las más relevantes es que un correcto sistema de control interno operativo en almacenes tiene mucha influencia acertada pues la correcta administración de almacenes de logísticas, optimizan sus actividades, además, el área contable puede realizar sus balances de manera real y lo que conllevará a la gerencia a tomar decisiones acertadas.

#### **1.1.1.3. Antecedentes Locales**

Alayo (2019) Esta investigación se ha trazado como objetivo la evaluación del sistema de control en la empresa Espiga Dorada SRL, con el propósito de establecer como influye en su rentabilidad. En esta empresa no existe este sistema de control interno por ello existe deficiencias en los almacenes, en la atención a los clientes y a nivel gerencial, para la toma de decisiones por falta de información que sean precisas. Para solucionar este problema se ha implementado

capacitaciones al personal para el adecuado uso de los recursos, mejoras en los almacenes para la buena conservación, control de entradas y salidas de los recursos aplicando métodos accesibles y registros apropiados que den datos precisos, en la obtención de los datos con estos mismos poder determinar mejor la rentabilidad y maximizar la gestión en la empresa.

Soltero (2017) realizó un estudio de tesis con la finalidad de implementar el control interno en sus almacenes para ver qué tan rentable será para la empresa del sector Agropecuario. En esta empresa Agropecuaria, los procedimientos metódicos del control interno se van iniciando en la forma práctica y experimental, llegando a la conclusión que en el almacén ocurren la mayoría de los problemas sino presenta una buena organización y los empleados no tienen conocimientos de sus funciones, dado que el problema que tiene esta empresa se presenta en los inventarios de los recursos se ha trabajado los reportes porque no tienen coincidencia entre sí, afectando en cada operación a la rentabilidad de la empresa, el mal funcionamiento de los mismos puede ocasionar que muchos productos sufran deterioro, el stock no coincida con los Kardex, por tal razón se ha puesto énfasis en esta área para medir el grado de rentabilidad de la empresa.

### **1.1.2. Fundamentación Científica**

Navarro & Ramos (2016) respecto al control interno en el contexto organizacional, nos dicen que, es una herramienta de gestión para que los procesos, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo establecido en las normas que rigen la operatividad de una organización, a ejecutarse en determinados tiempos minimizando todo riesgo que conlleve a no cumplir los objetivos estartegicos.

Según, Asociación española para la calidad (2019) indica que, “Control Interno es un desarrollo que se lleva a cabo por la dirección y todos los colaboradores que forman parte de una organización, delineado o planificado con el objeto principal de brindar el grado de seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos”.

Por otro lado, Rodríguez (2019), sostienen que: “El control interno es un ejercicio fundamental para la alta dirección, es un factor principal que labora de alguna u otra manera en la administración de las empresas públicas y privadas”. Además, dice que “En una empresa organizada, el control interno empieza con la misma institución de la mano con los planes establecidos, objetivos trazados, políticas generales, estrategias tomadas, alternativas de solución, y también con la capacitación del personal.” (p. 47).

El enfoque contemporáneo “Modelo COSO” no define al control interno como un plan; por lo contrario, lo presenta como un proceso, el cual es ejecutado por la junta directiva y por el resto del personal de una entidad. El mismo que consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma cómo la administración maneja el ente, los cuales se clasifican como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento (Estupiñán Gaitán, 2006, citado en Santa Cruz , 2014)

De tal forma, Mantilla (2005) expresa que actualmente el control interno centra esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles estratégicos y directivos, como requisito mínimo que garantiza la eficiencia. Dentro de este contexto, las empresas ahora han modificado sus controles, esquematizando su evaluación y conclusiones más en el riesgo de control que en los procedimientos, sabiendo lograr una adecuada estructura de control interno de la organización (Estupiñán Gaitán y & Estupiñán Gaitán, 2006 , citado en Santa Cruz , 2014)

## **1.2. Justificación**

El estudio se enfoca a la gestión de compras, el cual evidentemente se realizan sustentándose en el mal control en el área de compra, para una orden de cotización o compra, la falta de herramientas eficientes, manual de procedimientos y políticas empresariales. A esto se suma la falta de capacitación al personal encargado de realizar el proceso de compra.

### **Conveniencia**

la investigación es de gran trascendencia ya que posibilita identificar las causas y consecuencias de las debilidades en el control interno y el mal manejo de proceso de compras, el cual afecta la rentabilidad de la empresa, en ese sentido, encontrar soluciones para corregir el proceso de compras, empleando las normas, procedimientos para un mejor control en la gestión de compras, de tal manera no afecte económicamente a la empresa. Además, posesionarse en el mercado con mejor servicio a su cartera de clientes.

### **Relevancia Social**

Este trabajo de investigación conseguirá traer rendimiento a la empresa y satisfacción a los socios y trabajadores, un buen control interno en la gestión de compras en esta empresa permitirá el buen control en los productos y mejoras en la parte económica de la empresa.

### **Implicaciones Prácticas**

Tendrá los resultados a muchas deficiencias latentes que se originan en ocasiones en la empresa como son; las pérdidas de materiales por falta de un buen control de salida, robos de las mismas, daños en los materiales frágil por la manipulación sin control, esta evaluación de riesgos evitara que afecte la salida de dinero en la empresa, obteniendo de alguna manera mayor utilidad.

### **Valor Teórico**

Este estudio investigativo puede ser un camino para venideros análisis dentro del sector pesquero contar con un control interno eficiente para la gestión de compras podrá ayudar a reducir los costos y utilizarlos de manera eficiente.

### **Utilidad Metodológica**

Se utilizarán herramientas necesarias que nos ayude a una buena recolección de los datos y que estos sean fidedignos, para presentar las diferencias que nos resulte a la gerencia, con esto se podrá hacer tomas de

decisiones que puedan beneficiar a la empresa y se vea reflejado en una rentabilidad positiva.

La presente investigación podrá ser de utilidad para aquellos investigadores o empresas interesadas en estudiar los mejores aspectos para un buen control de la gestión de compras.

### **1.3. Problema**

¿Qué aspectos del sistema de control interno afectan a la mala gestión de compras de la empresa Altamar SAC, Chimbote, 2021?

### **1.4. Conceptuación y Operacionalización de Variables.**

#### **1.4.1 Conceptuación de Variables**

##### **Sistema de control interno**

Acciones, normas, políticas y métodos que tiene una empresa para evitar posibles riesgos a presentarse en la ejecución de objetivos estratégicos. Está compuesto de un ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control de gestión, información, comunicación y seguimiento. (Alejandro, 2021)

##### **Control interno**

El control interno se entiende como un sistema de planificación organizacional y un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación, adoptados por una entidad para asegurar que todas las actividades, operaciones y acciones, así como la información y los recursos, estén a disposición de la dirección. , en el marco de las políticas delineadas por la administración, de conformidad con las disposiciones constitucionales y legales vigentes, y de acuerdo con las metas u objetivos establecidos. (Actualice, 2021)

Según COSO (Comité de organizaciones patrocinadores de la Comisión Treadway) citado en Auditool (2014) el control interno en su proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

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

Según, Santillana (2015) el control interno debe ser diseñado con base a los siguientes objetivos

- Los resultados del procesamiento de transacciones deben ser informados de manera oportuna y respaldados por la documentación adecuada, incluidos los relacionados con la tecnología de la información.
- Las transacciones deben ser válidas para ser conocidas y enviadas y tener la oportunidad de ser aceptadas.
- Las transacciones que cumplan con los requisitos establecidos por la administración deben ser reconocidas y procesadas de manera oportuna.
- La autorización debe otorgarse de acuerdo con los criterios establecidos por el nivel administrativo correspondiente **El Control Interno pretende garantizar:**

Todos los integrantes de una organización, sea pública o privada son responsables directos del sistema de control interno, que garantice la eficiencia total, que según Gómez (2021):

- Acceso a información financiera oportuna, confiable y adecuada como herramienta útil de gestión y control.
- Promover el acceso a la información técnica y de otro tipo no financiera como elemento útil de la gobernanza.
- Buscar las medidas adecuadas para proteger, utilizar y conservar los recursos financieros, materiales, técnicos y cualesquiera otros recursos de propiedad de la entidad.
- Promover en las organizaciones la eficiencia a fin de cumplir con los objetivos estratégicos, así como la misión de la empresa.
- Asegurar que en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias se desarrollen las acciones institucionales.

## **Importancia del Control Interno**

Los controles internos de cada empresa se combinan con los encadenamientos altamente metódicos que la gerencia establece en las estrategias que se aplican diariamente dentro de la organización, con el único fin de evitar el riesgo de fraude dentro de la empresa. Son trucos y errores relacionados con el dinero. La causa raíz del control interno radica en la obstrucción, la prevención y, finalmente, la remediación. Es por esto que el control interno es el dispositivo principal para que los elementos funcionen de manera óptima, ya que reduce por completo el nivel de peligro que enfrenta una organización. (Camacho, Gil, & Paredes, 2017)

## **Componentes del control interno**

El Control Interno consta de cinco componentes relacionados entre sí, se derivan de la manera en que la dirección dirige la empresa y están integrados en el proceso de dirección, los componentes del control según Camacho, Gil, & Paredes (2017) :

- **Evaluación del Riesgo:** La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos.
- **Actividades de control:** Las actividades de control ocurren en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen diversos controles de detección y prevención tales como: separación de funciones incompatibles, procedimientos de aprobación y autorización, verificación, control de acceso a recursos y archivos, revisión del desempeño operativo, separación de responsabilidades de autorización, cumplimiento, registro y cuando se detecten Validar transacciones, revisar procesos y acciones correctivas en caso de desviaciones e incumplimientos.
- **Información y Comunicación:** Los sistemas de información y comunicación consisten en métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad.

## **Clasificación del Control Interno**

Mantilla (2015) control interno se clasifica en:

### **Según la oportunidad en que se produce:**

Controles Internos Previos: Implementar controles con anticipación a los eventos de transacción para lograr la confiabilidad, autenticidad, integridad y legalidad de la información.

Controles internos recurrentes. Se implementan en todos los niveles y se aplican al realizar actividades.

Control interno posterior. Es una evaluación de seguimiento de los hechos para identificar riesgos de control, identificar causas, determinar impactos y tomar las acciones correctivas apropiadas.

### **Según su procedimiento:**

Control interno contable: Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna. (Unicacuca, 2021)

Control interno administrativo: Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todo controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad. (Unicacuca, 2021)



## **Modelo COSO**

El modelo fue creado para definir o acordar un nuevo marco conceptual que incorpore los diversos conceptos de control interno ya en uso, a saber, el Comité de Organizaciones Patrocinadoras del Comité Treadway, el Consejo Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta (COSO, por sus siglas en inglés), una iniciativa conjunta de cinco importantes empresas del sector privado de EE. UU. cuyo principal interés radica en brindar orientación sobre gestión de riesgos, controles internos y disuasión del fraude. En 1992 presentaron su primer documento, el cual marcó un nuevo punto de partida para el estudio e implementación del control interno en una organización, dada su estandarización en el proceso de control interno, pues se consideró que brindaba una nueva perspectiva sobre una norma o norma común. estructura. organizar. (Elizalde, 2018).

### **Componentes de control interno según COSO**

Romero (2012), el control interno es un proceso, ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial), consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

Ambiente de control. Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

valuación de Riesgos: Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados

Actividades de Control: Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Información y Comunicación: Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos y control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

### **Gestión de Compras**

La gestión de compras es una serie de procedimientos que se realizan para obtener los bienes y servicios que una organización necesita para llevar a cabo sus actividades. Con el tiempo, la gestión de adquisiciones ha evolucionado de un proceso puramente operativo a uno estratégico. (UPN, 2021)

### **Funciones de la gestión de compras**

El Departamento de Compras se enfoca en la relación entre la empresa y sus proveedores para que sus necesidades sean satisfechas en la cantidad requerida, con la calidad adecuada, en el momento adecuado y en el lugar acordado. En cuanto a las funciones principales del Departamento de Compras, podemos citar las siguientes: desarrollar planes de compras y contratos para llevar a cabo procesos de compras eficientes y rentables, definir estrategias de compras y contrataciones, identificar y evaluar proveedores, negociar términos de contratos, monitorear el cumplimiento de obligaciones de recibir o proporcionar bienes y servicios, desarrollar métricas y gestionar el desempeño de los proveedores, y crear informes de gestión e indicadores de desempeño para evaluar y mejorar continuamente la gestión de adquisiciones (UPN,2021)

### **Proceso de gestión de compras**

Determinar necesidades. Cualquier usuario de la empresa puede especificar la necesidad. Sin embargo, es importante que la organización establezca reglas claras para la aprobación de necesidades con base en los requerimientos reales de la operación, en el marco de la estrategia comercial y el presupuesto financiero que se haya establecido. En este punto, se debe considerar que la requisición de compra debe tener un presupuesto fijo, de lo contrario no se iniciará el proceso porque no se dispondrá de los fondos para cumplir con la obligación.

Órdenes de compra o requisiciones: El departamento de compras comienza con una solicitud de pedido o la necesidad de adquirir un bien o suscribir un servicio. La eficiencia y eficacia del proceso de compra dependerá en gran medida de la calidad de la información (la que se genera y transmite del área usuaria al área de compras). Los requisitos defectuosos, incompletos o no planificados pueden provocar fallas en la adquisición, reelaboración y/o sobrecostos para la organización.

Identificación y análisis de fuentes de suministro: incluyendo identificación de proveedores del mercado, relación negociable, trayectoria, respaldo financiero, capacidad operativa, tecnología, gestión de calidad y nivel de servicio. Los proveedores deben someterse a un proceso de evaluación que actuará como filtro para evitar riesgos indebidos para el negocio.

Precios y términos: como parte del proceso de selección de distribuidores, se invita a los proveedores a participar en el proceso de adquisición y contratación. Después de recibir ofertas de los proveedores, deben evaluarse frente a criterios objetivos preestablecidos. Preparación y distribución de pedidos. La selección del proveedor está sujeta a un claro proceso de aprobación, consistente con la agencia general de la empresa. Una vez aprobada la compra, se crea, aprueba y envía formalmente la orden de compra al proveedor. Seguimiento y/o Edición de Pedidos: Esta etapa del proceso asegura el cumplimiento de los términos acordados con el proveedor.

Recepción e Inspección de Artículos: La recepción de bienes o servicios comprados completa el ciclo de gestión de adquisiciones, donde la necesidad se considera satisfecha.

Liquidación de la factura y pago al proveedor: Este proceso involucra el cumplimiento de todos los requisitos establecidos por la organización para proceder al cumplimiento de la obligación de pago con el proveedor.

Mantenimiento de registros: Se refiere al manejo de la información asociada a la gestión de compra que acredita que el proceso se realizó de acuerdo a lo establecido. Permitirá, además, generar los reportes e indicadores de desempeño necesarios para mantener controlado el proceso. (UPN, 2021)

### **Tipos de compras**

Vernaes (2021) nos dice que las compras se originan de las necesidades y pueden ser:

Compras habituales: En el primer lugar del sistema de clasificación de compras, encontramos todas aquellas transacciones comerciales, las cuales los consumidores suelen efectuarse con mayor frecuencia a lo largo de su vida.

Compras de consumo: Cuando hablamos de los tipos de compradores que existen dentro del mercado actual, es imposible ignorar a las personas que realizan acciones de compra para adquirir determinados bienes y servicios, motivados más por sus propios hábitos de consumo que por el hecho de querer satisfacer una necesidad.

Compras impulsivas: Es fácil identificar el perfil del comprador impulsivo dentro de los tipos de compras. Ya que, por lo general este tipo de compradores tienden a ser menos racionales que el resto que se encuentran dentro de la clasificación de compras.

Compras por comodidad: La compra de comodidad es un fenómeno que ha cambiado por completo la propia definición de compras dentro del marketing actual.

Compras complejas: En marketing, una compra compleja aquellas transacciones comerciales que se realizan por bienes y servicios con un precio considerablemente más elevado que otros productos dentro del mercado.

Compras de descarte: Algo muy recurrente en el proceso que se le llama a la venta y compra de productos, es que en ocasiones los propios consumidores disminuyan de forma progresiva la adquisición de ciertas marcas de productos. En marketing, a este proceso se le conoce como compras de descarte.

Compras variadas: Hay ocasiones en las que un consumidor puede verse tentado a probar con un producto distinto para solventar sus necesidades. A este fenómeno se le conoce como las compras variadas dentro del sistema de clasificación de compras.

Compras por asociación: Las compras por asociación, se han convertido en una prueba contundente de cómo la psicología y el marketing pueden llegar a influenciar los patrones que dan forma al sistema de clasificación de compras.

#### **1.4.2. Operacionalización de Variables**

##### **Variable Independiente**

##### **Sistema de Control Interno**

##### **a) Definición Conceptual:**

Se establecen controles internos para detectar, durante el período requerido, cualquier desviación del objetivo de rentabilidad fijado por la empresa y limitar las sorpresas desagradables. Estos controles permiten a la gerencia responder a un entorno económico y competitivo que cambia rápidamente, cambiando las necesidades y prioridades de los clientes, y adaptarse a la estructura para asegurar el crecimiento futuro. (Auditores Internos, Coopers. & Lybrand S.A., 2007, p.13 citado en Garcia, 2014).

**b) Definición Operacional:** Se refiere el conjunto de acciones, funciones, medios y responsables que garanticen mediante su interacción, conocer la situación de un aspecto o función de la organización en un momento determinado y tomar decisiones para reaccionar ante ella.

**c) Dimensiones:** Ingresos, salidas y manual de organización y funciones (MOF)

**d) Indicadores:** Ingresos de salidas de materia prima, insumos y capacitación al personal.

e) **Instrumentos:** Encuesta

### **Variable Dependiente**

#### **Gestión de Compras**

a) **Definición Conceptual:** Es el acto de obtener el producto o servicio de la calidad correcta, al precio, tiempo y lugar pactado. Está relacionado con adquisiciones, aprovisionamiento o materiales, control de inventarios y almacenes. (Marin, 2018)

b) **Definición Operacional:** Se refiere al conjunto de actividades que posibilitan la adecuada gestión de registros, adquisición de materias primas, insumos, etc. La gestión de compras se define por la ejecución efectiva del proceso de solicitud de compra, la negociación de los términos de compra y la recepción de los bienes adquiridos.

c) **Dimensiones:** Procedimientos de compras y políticas de compras establecidas

**d) Indicadores:** requerimientos y programación, requerimientos de las áreas, planificación compras, negociaciones con los proveedores (selección y priorización), documentos de recepción de materiales y verificación de cumplimiento

e) **Instrumentos:** Encuestas

## **1.5. Hipótesis**

Los aspectos del sistema de control interno que afectan en la gestión de compras son la planificación, organización y capacitación en la empresa pesquera Altamar S.AC. de la ciudad de Chimbote 2021

## **1.6. Objetivos**

### **1.6.1. Objetivos General**

Identificar los aspectos del sistema de control interno que afectan en la mala gestión de compras de la empresa Altamar SAC., Chimbote, 2021.

### **1.6.2. Objetivos Específicos**

1. Determinar los aspectos más importantes del control interno en la empresa Altamar SAC., Chimbote, 2021.
2. Estimar los aspectos más importantes de la gestión de compras en la empresa Altamar SAC., Chimbote, 2021.
3. Interpretar la relación del control interno y la gestión de compras de la empresa Altamar SAC., Chimbote, 2021.

## **Capítulo II: Metodología**

### **2.1. Tipo y Diseño de Investigación**

El tipo de investigación empleado en el presente estudio será el método descriptivo, porque su objetivo es evaluar las características del sistema de control interno y de la gestión de compras, además describe los datos tales como son. El diseño de la investigación será descriptiva, no experimental; porque es un método científico que implica observar y describir el comportamiento de las unidades de estudio sin influir sobre ellos de ninguna manera.

### **2.2. Población – Muestra**

La población está constituida por 50 trabajadores los mismos que serán utilizados para la muestra.

### **2.3. Técnicas e Instrumentos de Investigación**

La técnica a aplicar será la encuesta y como instrumento el Cuestionario – Encuesta. Este instrumento debe ser confiable y valido. Se aplicará la confiabilidad de Crombah (a) y la validez por expertos.

### **2.4. Validación**

Este procedimiento está relacionado a validar los instrumentos esta refiere a medir con objetividad y sobre todo veracidad cada de una de nuestras variables mediante nuestras dimensiones, indicadores, este proceso se desarrolla con objetividad para obtener los mejores resultados (Diaz, 2017). La muestra de la eficacia del instrumento mediante la validación se llevará a cabo mediante la prueba piloto luego el juicio de expertos, Luego nuevamente si es necesario se realizará la prueba piloto culminando el proceso con la firma de expertos con el grado de doctor en la especialidad, siendo ellos quienes evaluaran el cuestionario, cerciorándose que se adecuan a los objetivos que pretende alcanzar el investigador.



## **2.5. Confiabilidad**

El objetivo de este proceso fue aplicar por intermedio del Alfa de Cronbach, una muestra piloto de nuestro instrumento; Un instrumento es fiable o confiable si produce resultados coherentes cuando se aplica en diferentes oportunidades. (Hernández , Fernandez, & Baptista, 2017) explican que “la confiabilidad de las herramientas de recolección de datos, son efectivas según puedan ser aplicadas de manera práctica y efectiva en el individuo y en el instituto educativo dando resultados efectivos y coherentes”.

## **2.6. Procesamiento y análisis de la información**

Para el desarrollo y análisis de la información vamos a crear una base de datos para lo cual emplearemos el uso del software estadístico SPSS, mediante este las diversas tablas de frecuencias y las representaciones gráficas serán analizadas interpretándolas de acuerdo a los objetivos planteados en la investigación.

### Capítulo III: Resultados

#### A. Sobre el Control Interno

**Tabla 01**

*Existe un adecuado control de ingresos y salidas de existencias en la empresa*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	30	63%
A veces	13	25%
Regularmente	7	12%
Siempre	0	0%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

**Interpretación:** De los encuestados, el 63% manifiestan que nunca se tiene un adecuado control de los ingresos y salida de las existencias, un 25% manifiesta que a veces, y un pequeño 12% considera que regularmente se tiene un real control de las operaciones de compras. En ese sentido, en la empresa no se tiene un adecuado procedimiento para realizar una transacción comercial que beneficie a la empresa.

**Tabla 2**

*Utiliza la empresa un Kardex para el control de existencias*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	30	63%
A veces	13	25%
Regularmente	0	0%
Siempre	7	12%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Interpretación: De los encuestados, el 63% manifiestan que no se utiliza ningún Kardex que posibilite controlar las existencias en la empresa, un 25% sostiene que a veces y un 12% siempre, el cual evidencia no siempre es necesario utilizar un Kardex de control. Por lo consiguiente, se evidencia que existe un informalismo para el registro de las existencias.

**Tabla 3**

*Tiene la empresa manual de organización y función de los trabajadores*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	0	0%
No	50	100%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Interpretación: se observa que el total de los encuestados manifiestan que exista manual de organización y funciones en la empresa. En ese sentido, se observa que la empresa no dispone de documentos que rigen la actividad y funciones

**Tabla 4**

*Tiene la empresa manual de procedimientos divididos por áreas*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	0	0.00%
No	50	100.00%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Interpretación: El 100% de los trabajadores nos dicen que no se tiene manual de procedimientos en cada área de la empresa. Evidenciando de esta manera la falta de herramientas de control. Para un mejor procedimiento de gestionar una compra.

**Tabla 5**

*Se utiliza un Software para el control de las existencias*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	30	63%
A veces	12	25%
Regularmente	8	12%
Siempre	0	0%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Interpretación: El 63% de los encuestados manifiestan que no necesitan de un software informático que controle la real situación de las existencias en la empresa, por otro parte un 25% manifiesta que a veces y un 12% regularmente.

**Tabla 6**

*Cree que la empresa utiliza herramientas adecuadas de control de existencias*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	0	0.00%
No	50	100.00%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Interpretación: en su totalidad los encuestados manifiestan que no utilizan las herramientas adecuadas para controlar las existencias en la empresa. En ese sentido, se podría decir que, la empresa no tiene una herramienta adecuada que le permita realizar un efectivo control de las existencias

## B. Sobre la Gestión de Compras

**Tabla 7**

*Como considera la gestión de Compras para la adquisición de bienes*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Mala	38	75%
Pésima	0	0%
Regular	12	25%
Eficiente	0	0%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Interpretación: se observa que el 75% de los encuestados considera que se tiene una mala gestión de compras en la empresa. Sin embargo, un 25% considera regular la gestiona de compras que realiza la empresa. En ese sentido, se evidencia que la empresa no realiza las compras con un adecuado procedimiento.



**Tabla 8**

*Conoce la estructura Organizacional y funciones del área de compras y las funciones relacionadas a su puesto de trabajo*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	38	75%
No	12	25%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Interpretación: El 75% de los encuestados manifiestan conocer de una estructura organizacional y de compras en la empresa. Sin embargo, el 25% manifiesta que desconocen si, en la empresa se dispone de la misma.

**Tabla 09**

*El personal a cargo de almacén está debidamente capacitado para la realización de sus labores*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	10	20%
No	40	80%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Interpretación: El 80% manifiesta que las personas encargadas de almacén en la empresa, no cuenta con una adecuada capacitación para desempeñar funciones en almacén. Sin embargo, un 20% manifiesta que sí. En ese sentido, se deduce que de algún modo algunos trabajadores se capacitan por su cuenta, a fin de cumplir con las funciones asignadas por recursos humanos.

**Tabla 10***Ofrece la empresa a los trabajadores programas de capacitación*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Nunca	40	80 %
A veces	10	20%
Regularmente	0	0%
Siempre	0	0%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Interpretación: se observa que el 80% de los encuestados manifiestan que nunca les ofrece la empresa capacitación para un mejor desempeño laboral en su área de trabajo. Sin embargo, un 20% dice que a veces reciben capacitación. En ese aspecto, se deduce que la empresa prioriza en determinado perfil de trabajador o área de trabajo.

**Tabla 11**

*Se cuenta con manual de procedimientos de compras*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	40	80%
No	10	20%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Interpretación: El 80% manifiestan que no se dispone de manual alguno para los procedimientos de compra. Sin embargo, un 20% sostiene que sí. Lo cual evidencia que no todos tienen a disposición de herramientas de gestión.

**Tabla 12**

*Los pagos por las compras son aprobado y autorizado por el gerente*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	20	37.50%
No	30	62.50%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Interpretación: se observa que un 62.5% de los encuestados manifiestan que las compras que realiza la empresa, no están formalmente aprobadas y/o autorizadas por la jefatura competente en la empresa. , mientras que el 37.50% precisan que sí.

**Tabla 13**

*Se solicitan cotizaciones de precios a los proveedores*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	30	62.50%
No	20	37.50%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Interpretación: El 62.50% de los entrevistados indicaron que si se solicita cotizaciones de compra a los proveedores de la empresa. Sin embargo, el 37.50 manifiesta que no, posiblemente se realiza directamente por urgencia o prioridad de adquisición de bienes.

**Tabla 14**

*Se preparan órdenes de compra y/o servicios, para todas las Adquisiciones*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
No	44	75.00%
A veces	3	12.50%
Si	3	12.50%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Interpretación: El 75% de los entrevistados indicaron que no se preparan órdenes de compra y/o servicios, para todas las adquisiciones. Mientras el 12.5% manifiestan que si, en el mismo porcentaje los encuestados manifiestan que a veces.

**Tabla 15**

*Se compara las facturas de compra contra las órdenes de compra y/o servicios, para resaltar la conformidad*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	30	62.50%
No	20	37.50%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Interpretación: El 62.50% de los entrevistados indicaron que si se solicita se compara las facturas de compra con las ordenes, sea de compra o servicio. Sin embargo, el 37.50 manifiesta que no, posiblemente consideran no es necesario en algunos casos.



**Tabla 16**

*Se cruce la información del control de compras físicas con el área de contabilidad*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
Si	10	20%
No	40	80%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Interpretación: el 80% de los encuestados manifiestan que no se cruza información de las compras físicas con el área de contabilidad. Por otro lado, un 20% manifiesta que si se realiza cruce. Lo que se evidencia es que no siempre se realiza el cruce de información.

**Tabla 17**

*Cree usted que un adecuado control interno en la mejora de la gestión de compras*

<b>Alternativas</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
No	0	0.00%
A veces	0	0.00%
Regularmente	10	20%
Si	40	80%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Interpretación: se observa que un 80% de los trabajadores manifiestan que si mejoraría el control interno en la empresa en la gestión compras que realiza la empresa. Sin embargo, el 20 %, estima que podría ser regularme la mejora de la gestión.

## Capítulo IV: Análisis y Discusión

De acuerdo a nuestros resultados:

En la Tabla 1, se evidencia que, si existe una oportuna atención de ganancias y expectativas de las existencias, el 63% de los encuestados, quienes manifiestan que no, en ese contexto Freyre (2017) evidencia que la desaparición de un control interno en una organización, esta propenso a pérdida o robos, carencia de personal capacitado e incompetente para realizar funciones en el proceso de compras,

De esa forma, se concuerda con el creador dicho, por lo consiguiente, el control interno de las existencias, tiene un rol relevante para alcanzar las metas en las empresas, la implementación eficiente de los recursos, evitar fraudes, así como también, obtener información conveniente, confiable y valido para una administración y control de compras de bienes y servicios.

Ahora bien, en cuanto a la tabla 7 de la estimación de la administración de las compras, los encuestados en un 75%, consideran como mala. En este sentido Almanza y Montiel (2021) el no disponer de una correcta administración de compras perjudicaría a la gestión de compras, en el sentido que, no cuentan con manual, ni políticas de compras. Además, no registra una cartera de proveedores, y lo crucial, no capacita al personal para analizar los requerimientos y realizar una correcta cotización de compra de bienes y servicios.

Se concuerda con el autor en lo anteriormente mencionado, en el sentido que, no se tiene una correcta gestión de las compras, afectando a los intereses económicos de la empresa, plasmado en los retrasos, manejos de recursos, actualización de cotizaciones, registro de ingreso y salida de existencias

Según la tabla 17, el 80% de los encuestados consideran importante que para un eficiente control interno de compras, mejoraría la gestión de compras, lo cual beneficia positivamente a una mejor gestión empresarial en el rublo de actividad pesquera. En este sentido Cerna (2017) precisa que la implantación de un sistema de control interno, evitaría cualquier situación desfavorable para los intereses empresariales, esta forma se obtendrá un capital en costos, incluso se garantiza el resarcimiento de los procesos de la operación de compras, con el fin de esquivar precios sobrevalorados de los materiales.

En ese sentido se concuerda con el Cerna, visto que la empresa no desarrolló ni formalizó correctamente las medidas organizacionales para sobrevenir un sistema de gestión interno con capacidad de controlar la compra de todo bien o servicio que requiera la empresa. En ese sentido, tener una adecuada y eficiente herramienta de control posibilita realizar un buena cotización o compra, basándose en normas y procedimientos empresariales.

## Capítulo V: Conclusiones

- 5.1. los trabajadores, según la tabla 1, en un 63%, no se tiene un adecuado control de las existencias en la empresa, el cual se cataloga como deficiente, en ese mismo porcentaje según la tabla 2, no hacen uso de Kardex para llevar en control de entrada y salida de productos a almacén, por otro lado, en un 100%, tampoco existe manuales para gestionar cotizaciones y compras de bienes y servicios en la empresa, repercutiendo en la mala gestión evidenciado en la tabla 3.
- 5.2. En la tabla 7, en un 75%, la gestión de compras es mala, por la deficiente administración de la empresa cuando necesita realizar alguna cotización o compra, a esto se suma la falta de capacitación en los trabajadores encargados en un 80% evidenciado en la tabla 9. Así también, un 80% según la tabla 11, no cuentan con manual para realizar una buena labor por desconocimiento de los procedimientos que implica hacer una compra de bienes o servicios, lo cual se refleja en la tabla 14, los trabajadores especificaron que no se hace el seguimiento de la compra ni se comprara lo solicitado con lo recepcionado.
- 5.3. La relación que existe entre el control interno y la gestión de compras, evidencia que el mal uso de herramientas de control son aspectos relevantes, según el 62% evidenciado en la tabla 15, los cuales no favorecen para gestionar una compra, no hay cruce de información de las compras físicas, en un 80% como bien se evidencia en la tabla 16, además son inadecuados, los cuales se plasman en una mala gestión de compras, perjudicando evidentemente a los intereses de la empresa.
- 5.4. La falta de herramientas de control, manual de compras, uso de software, capacitación del personal de compras, son los aspectos que adolece la empresa, siendo necesario mejorar estos aspectos, para que la empresa cuente con los medios necesarios para una eficiente gestión de compras.

## Capítulo VI: Recomendaciones

- 6.1. Mejorar el control interno, establecer un sistema de control interno para mejorar la gestión de compras y otras áreas afines, establecer manuales organizacionales y funcionales que permitan a los empleados definir sus funciones, su funcionalidad, así como el seguimiento de inventario a través de Kardex, dado que ya que en este medio de control se tenga las características y valore exacto de las unidades disponibles y los saldos disponibles en almacén, de esta manera se podrá tener el inventario real, así como evitar faltantes o excesos.
- 6.2. Implementar un Manual de Procesos de Compras para fortalecer la gestión de compras, que define cada actividad a realizar para cada puesto de la empresa, así como capacitar a los empleados a través de conferencias, seminarios y cursos para actualizar sus conocimientos sobre el manejo responsable de inventarios, de manera que contribuyen al enriquecimiento y eficiencia del cumplimiento de sus obligaciones.
- 6.3. Aplicar el control interno en la gestión de compras, a fin de detectar en su debido momento los riesgos que implicaría realizar una mala cotización de productos y servicios que requiera la empresa. Así también, registrar correctamente la entrada y salida de inventario.
- 6.4. Implementar herramientas y manuales de control interno en la empresa, para una mejor gestión de adquisición de existencias, así también disponer de un sistema informático para una mejor gestión de compra, que brinde información y en tiempo real del proceso de compras.

## Capítulo VII. Agradecimiento o Dedicatoria

*Quiero agradecer ante todo a Dios por brindarme esa fortaleza para levantarme cada día y no claudicar en todos estos años que duró mi formación profesional.*

*Gracias padre santo bendito.*

*Esta tesis lo dedico a mi hijo Matthew Valentino mi adoración mi vida, a mis padres por todo el apoyo que me brindaron siempre en especial mi padre que siempre estuvo conmigo en las buenas y en las malas.*

*Mi abuelita Valentina que está en el cielo y que sé que me acompaña donde voy.*

*A mí misma por considerarme una mujer valiente que a pesar de todos los problemas y dificultades he salido adelante, sin mirar atrás.*

## Capítulo VIII: Referencias Bibliográficas

- Actualice. (2021). *Control interno: definición, objetivos e importancia*. Obtenido de <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Alayo, K. (2019). *Evaluación de un sistema de control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Espiga Dorada S.R.L. - periodo 2019*. Repositorio Universidad Privada del Norte. Obtenido de <https://hdl.handle.net/11537/25773>
- Alejandro, L. (2021). *¿Qué es un sistema de control interno y cómo implementarlo?* Recuperado el 2021, de <https://blog.hubspot.es/marketing/sistema-control-interno>
- Almanza, G., & Montiel, S. (2021). *Auditoría de control interno del proceso de compras en la empresa Café Córdoba de la*. Tesis de Titulo, Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/35563/1/2021\\_auditor%C3%ADa\\_control\\_interno.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/35563/1/2021_auditor%C3%ADa_control_interno.pdf)
- Auditool. (2014). *Importancia de los Objetivos en las Organizaciones Según COSO III*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2638-importancia-de-los-objetivos-en-las-organizaciones-segun-coso-iii>
- Camacho, W., Gil, D., & Paredes, J. (2017). *Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas*. Obtenido de <https://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Cerna, L. (2017). *Implementación de un sistema de control interno en el area de compras y su incidencia en las utilidades de la Empresa Viczur Contratistas Generales E.I.R.L. en el año 2014*. Trujillo. TRUJILLO.
- Coragua, M. (2016). *Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestion de inventarios de la Empresa Agropecuaria Chimú S.R.L*. Trujillo. Trujillo.



- Cruzado, M. (2014). *Implementacion de un sistema de control interno en el proceso logistico y su impacto en la rentabilidad de la Constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014*. Trujillo.
- Diaz, S. (2017). *Metodologia de la Investigación científica*. Obtenido de [https://www.academia.edu/26909781/Metodologia\\_de\\_La\\_Investigacion\\_Cientifica\\_Carrasco\\_Diaz\\_1\\_](https://www.academia.edu/26909781/Metodologia_de_La_Investigacion_Cientifica_Carrasco_Diaz_1_)
- Elizalde, L. (2018). *Control interno desde el enfoque contemporaneo (modelo COSO Y COCO)*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>
- Esan. (2017). *Las funciones de la gestión de compras*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/las-funciones-de-la-gestion-de-compras>
- Escudero, M. (2019). *Gestión de compras*. Obtenido de <https://www.paraninfo.es/catalogo/9788428341479/gestion-de-compras--2%c2%aa-edicion->
- Freyre, M. (2017). *Elaboración de un manual de control interno para la gestión de compras públicas del Hospital General Enrique Garcés*. Tesis de Licenciado, Universidad Israel, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/1303>
- Garcia, M. (2014). *El control interno como mecanismo de transformación, crecimiento una mirada desde la gestión gerencial de la empresa*. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12715/ENSAYO%20-%20OPCION%20DE%20GRADO%20-%20CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1>
- Gómez, G. (2021). *Control interno en la organización empresarial*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Hernández , R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2017). *Metodología de la Investigación* (6 ed.). Mexico: Mc Grill. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Lozano, E. (2015). *Incidencia del control interno en la gestion del area de compras de la empresa ETTUSA de la provincia de Cañete, 2015*. Lima. Lima.

- Marco, J. (2021). *Objetivos de la función de compras en una organización*. Obtenido de <https://blogs.imf-formacion.com/blog/logistica/proceso-de-compra/objetivos-funcion-compra-en-la-organizacion/>
- Marin, L. (2018). *El control interno administrativo y su relación con la gestión de compras de la empresa Factoria Industrial S.A.C., Cajamarca, 2018*. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23144/Mar%c3%adn%20Mercado%20de%20V%c3%a1squez%20Lourdes%20Del%20Pilar.pdf?isAllowed=y&sequence=3>
- Navarro, F., & Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo, 1*(25). Obtenido de <https://doi.org/10.19052/ed.3473>
- Quiroz, M. (2015). *Control interno en el área de compras y su efecto en la gestión económica de la empresa Construcciones & Servicios Dieguito S.A.C. año 2015*. Lima. Lima.
- Ramos, F. (2017). *Propuesta para la mejora del control interno en el área de compra de la empresa distribuidora EKAMA S.A., 2017*. Lima. Lima.
- Rodriguez, J. (2019). *Control interno. Un efectivo sistema para la empresa*. Mexico: Trillas. Obtenido de [http://www.sancristoballibros.com/libro/control-interno\\_48629](http://www.sancristoballibros.com/libro/control-interno_48629)
- Romero, J. (2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Santa Cruz, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Investigación de contabilidad*. Obtenido de <file:///C:/Users/HP/Downloads/832-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1080-1-10-20180524.pdf>
- Santillana, J. (2015). *Sistema de control interno* (3 ed.). México: Pearson. Obtenido de <https://www.biblionline.pearson.com/Pages/BookRead.aspx>
- Soltero, V. (2017). *Efecto de la implementación de un sistema de control interno de almacenes, en la rentabilidad de la Empresa Agropecuaria Chimú S.R.L. ciudad*

Trujillo, 2017. Tesis de Licenciatura, Universidad Privada del Norte, Trujillo.  
Obtenido de <https://hdl.handle.net/11537/14150>

Unicauca. (2021). *Clasificación del control interno*. Obtenido de  
<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>

UPN. (2021). *¿qué es la gestión de compras? funciones y procesos*. Obtenido de  
<https://blogs.upn.edu.pe/postgrado/2021/08/17/que-es-la-gestion-de-compras-funciones-y-procesos/>

Vernaes, B. (2021). *Tipos de compras: definición, características y ejemplos de toda la clasificación de compras (compleja, comodidad...)*. Obtenido de  
<https://www.cinconoticias.com/tipos-de-compras/>

## Capítulo IX: Anexos y Apéndice

### Anexo 01: Matriz de Consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis
<p>¿Qué aspectos del sistema de control interno influyen en la mala gestión de compras de Altamar SAC, Chimbote, 2021?</p>	<p>General: Identificar los aspectos del sistema de control interno que afectan en la mala gestión de compras de la empresa Altamar SAC., Chimbote, 2021</p> <p>Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar los aspectos más importantes del control interno en la empresa Altamar SAC., Chimbote, 2021.</li> <li>• Estimar los aspectos más importantes de la gestión de compras en la empresa Altamar SAC., Chimbote, 2021.</li> <li>• Interpretar la relación del control interno y la gestión de compras de la empresa Altamar SAC., Chimbote, 2021.</li> </ul>	<p>Los aspectos del sistema de control interno que afectan en la gestión de compras son la planificación, organización y capacitación en la empresa pesquera Altamar S.AC. de la ciudad de Chimbote 2021</p>

Anexo 02: Matriz de Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TÈCNICA O INSTRUMENTO
<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	Es un conjunto de componentes, basados en políticas, normas y procedimientos de una empresa, que se establecen para proporcionar seguridad razonable, de que, si se están obteniendo las metas y objetivos o existen deficiencias, y si es necesario la prevención y corrección eficiente y oportuna.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingresos</li> <li>• Salidas</li> <li>• Manual de Organización y Funciones – MOF</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingreso y salidas de materia prima, insumos</li> <li>• Capacitación al personal</li> </ul>	Técnica: La Encuesta Instrumento: El cuestionario
<b>GESTION DE COMPRAS</b>	La gestión de compras es el conjunto de actividades a realizar en la empresa para satisfacer esa necesidad de la forma más eficiente. Proceso por el cual se adquieren bienes, insumos, activos, para las operaciones de una empresa. Polanco, I (2012).	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedimientos de compras</li> <li>• Políticas establecidas para compras</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Requerimientos/necesidades de áreas</li> <li>• Recepción y programación</li> <li>• Planificación de compras</li> <li>• Negociación con proveedores</li> <li>Selección y priorización de proveedores</li> <li>• Documentos de recepción de materiales</li> <li>• Verificación de cumplimiento</li> </ul>	Técnica: La Encuesta Instrumento: El cuestionario

**ENCUESTA**

**INFORMACION GENERAL**

APELLIDOS Y NOMBRES :  
CARGO :  
PROFESION :  
EDAD :  
SEXO :  
GRADO DE INSTRUCCIÓN :

**INSTRUCCIONES:** Marca con un aspa la opción que creas prudente

1. ¿Existe un adecuado control de ingresos y salidas de existencias en la empresa?
  - a. Nunca
  - b. A veces
  - c. Regularmente
  - d. Siempre
2. ¿Utiliza la empresa un kardex para el control de las existencias?
  - a. Nunca
  - b. A veces
  - c. Regularmente
  - d. Siempre
3. ¿Tiene la empresa manual de organización y función de los trabajadores?
  - a. No
  - b. A veces
  - c. Regularmente
  - d. Si
4. ¿Tiene la empresa manual de procedimientos divididos por áreas?
  - a. Si
  - b. No
5. ¿Se utiliza un Software para el control de las existencias?
  - a. Nunca
  - b. A veces
  - c. Regularmente
  - d. Siempre

6. ¿Cree que la empresa utiliza las herramientas adecuadas para un control de existencias?
  - a. Si
  - b. No
7. ¿Considera que la Gestión de las compras para la adquisición de bienes, es?
  - c. Malo
  - d. Pésimo
  - e. Regular
  - f. Eficiente
8. ¿Conoce usted la estructura organizacional del área de compras y las funciones relacionadas a su puesto de trabajo?
  - a. Si
  - b. No
9. ¿El personal a cargo de los almacenes está debidamente capacitado para la realización de esta labor?
  - a. Si
  - b. No
10. ¿Ofrece la empresa a los trabajadores programas de capacitación?
  - a. Nunca
  - b. A veces
  - c. Regularmente
  - d. Siempre
11. ¿Se cuenta con Manual de procedimientos de compras?
  - a. Si
  - b. No
12. ¿Los pagos por las compras es aprobado y autorizado por el gerente?
  - a. Si
  - b. No
13. ¿Se solicitan cotizaciones de precios a los proveedores?
  - a. Nunca
  - b. A veces
  - c. Regularmente
  - d. Siempre

14. ¿Se preparan Órdenes de compra y/o servicios, para todas las adquisiciones?
- Si
  - No
  - A veces
15. ¿Se compara las facturas de compra contra las órdenes de compra y/o servicios, para resaltar la conformidad?
- Nunca
  - A veces
  - Regularmente
  - Siempre
16. ¿Se cruza la información de control de compras físicas con el área de contabilidad?
- Si
  - No
17. ¿Cree usted que un adecuado control interno podría mejorar la gestión de compras?
- No
  - A veces
  - Regularmente
  - Si



Anexo N° 01.- Matriz de consistencia: "Sistema de control interno en la gestión de compras de Altamar SAC., Chimbote, 2021"

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	JUSTIFICACION	METODOLOGIA
<p>Sistema de control interno en la gestión de compras de Altamar SAC., Chimbote 2021.</p>	<p>¿Qué aspectos del sistema de control interno influyen en la mala gestión de compras de Altamar SAC, Chimbote, 2021?</p>	<p><b>GENERAL:</b> Determinar qué aspectos del sistema interno, influyen en la mala gestión de Altamar SAC., Chimbote,</p> <p><b>ESPECIFICOS:</b> 1. Determinar los aspectos más importantes del control interno de Altamar SAC., Chimbote. 2. Examinar los aspectos más importantes de la gestión de compras de Altamar SAC., Chimbote, 2019. 3. Analizar la relación del control interno con la gestión de compras de Altamar SAC., Chimbote, 2021. Analizar la relación del control interno con la gestión de compras de Altamar SAC., Chimbote, 2021.</p>	<p>Existe buen control interno en la gestión de compras de Altamar SAC., Chimbote, 2021.</p> <p>No existe buen control interno en la gestión de compras de Altamar SAC., Chimbote, 2021.</p>	<p>TEORICA Profundizar los aspectos del sistema de control interno que influyen en la mala gestión de compras de la organización Altamar SAC, Chimbote 2021, mediante los diversos autores que justifican su importancia basada en teorías estudiadas y comprobadas.</p> <p>LEGAL debido a que el buen manejo del control interno garantizará la buena gestión por ende legalmente la organización se regirá de normas legales para un mejor desarrollo de sus actividades.</p> <p>ECONOMICA los resultados de la presente investigación traerán consigo una retribución económica sustancial al momento de poner en práctica esta propuesta, la cual controlara los ingresos y las inversiones en las compras.</p>	<p><b>Tipo de investigación:</b> Descriptiva</p> <p><b>Diseño:</b> No experimental de corte transversal</p> <p><b>Población Muestral:</b> 50 trabajadores</p> <p><b>Técnica:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p>



**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**PROGRAMA DE ESTUDIO:**

**PLANILLA DE JUICIO DE EXPERTOS**

Respetado experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario para medir la “.....”, que es parte de la investigación titulada: “Sistema de control interno en la gestión de compras de Altamar SAC Chimbote 2021”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de éstos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de la Tesis como de sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ:  
 .....  
 FORMACIÓN ACADÉMICA:  
 .....  
 ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL:  
 .....  
 TIEMPO DE EXPERIENCIA EN INVESTIGACIÓN:  
 .....  
 INSTITUCIÓN:  
 .....

Objetivo de la investigación:  
 “Determinar cómo incide el control interno de inventarios en la rentabilidad de la Empresa Constructora e Inmobiliaria A&A S.A.C. Trujillo - 2020.”, de acuerdo con los siguientes indicadores sírvase calificar cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel.	-Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes.
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir su	1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel	-El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las

<p>sintáctica y semántica son adecuadas.</p>	<p>3. Moderado nivel 4. Alto nivel</p>	<p>palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. -Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. -El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.</p>
<p><b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.</p>	<p>1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. -El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. -El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. -El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.</p>
<p><b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.</p>	<p>1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel</p>	<p>-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. -El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. -El ítem es relativamente importante. -El ítem es importante.</p>

## MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

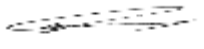
TÍTULO DE LA TESIS: Sistema de control interno en la gestión de compras de Altamar SAC Chimbote 2021”

Dimensión	Item	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	OBSERVACIONES (Si debe modificarse un ítem por favor indique)
Ambiente de Control	1. ¿Existe un adecuado control de ingresos y salidas de existencias en la empresa?					
	2. ¿Utiliza la empresa un kardex para el control de las existencias?					
	3. ¿Tiene la empresa manual de organización y función de los trabajadores?					
	4. ¿Cree que la empresa utiliza las herramientas adecuadas para un control de existencias?					
Evaluación del Riesgo	5. ¿Se utiliza un Software para el control de las existencias?					
	6. ¿Cree que la empresa utiliza las herramientas adecuadas para un control de existencias?					
Actividades de control	7. ¿Considera que la Gestión de las compras para la adquisición de bienes, es?					
	8. ¿Conoce usted la estructura organizacional del área de compras y las funciones relacionadas a su puesto de trabajo?					
Información Y comunicación	9. ¿El personal a cargo de los almacenes está debidamente capacitado para la realización de esta labor?					
	10. ¿Ofrece la empresa a los trabajadores programas de capacitación?					

	11. ¿Se cuenta con Manual de procedimientos de compras?					
	12. ¿Los pagos por las compras es aprobado y autorizado por el gerente?					
INDICADORES FINANCIEROS	13. ¿Se solicitan cotizaciones de precios a los proveedores?					
	14. ¿Se preparan Órdenes de compra y/o servicios, para todas las adquisiciones?					
	15. ¿Se compara las facturas de compra contra las órdenes de compra y/o servicios, para resaltar la conformidad?					
	16. ¿Se cruza la información de control de compras físicas con el área de contabilidad?					
	17. ¿Cree usted que un adecuado control interno podría mejorar la gestión de compras?					

**Calificar de 1 a 4 puntos.**

### ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	x		
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.	x		
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.	x		
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	x		
Hay alguna dimensión que hace parte del constructor y no fue evaluada.	x		
<b>VALIDEZ</b>			
APLICABLE			SI NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			SI NO
Validado por: Dr. Wilmer Carrasco Alvarado		Fecha:	
Firma: 	Teléfono: 938623971		Email: wilmercarrasco@hotmail.com

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario	x		
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación.	x		
Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial.	x		
El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.	x		
Hay alguna dimensión que hace parte del constructor y no fue evaluada.	x		
<b>VALIDEZ</b>			
APLICABLE			SI NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			SI NO
Validado por: Mg. Oscar Ascón Valdivia		Fecha:	
Firma: 	Teléfono: 944 627 686		Email: osaconval@hotmail.com