

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“Control interno y su incidencia en la Gestión de Compras en la empresa Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima-2018”.

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autora:

Liseth Rondan Uscamayta

Asesor:

Mg. CPC Jorge Luis Morales Santivañez

Lima - Perú

2020



ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS

El asesor Mg. CPC. Jorge Luis Morales Santivañez, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de CONTABILIDAD Y FINANZAS, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la tesis de la estudiante:

- Rondan Uscamayta, Liseth

Por cuanto, CONSIDERA que la tesis titulada: Control interno y su incidencia en la gestión de compra de la empresa Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C", para aspirar al título profesional de: Contador a Pública por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, AUTORIZA a la interesada para su presentación.

MG. CPC Jorge Luis Morales Santivañez
Asesor

ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

Los miembros del jurado evaluador asignados han procedido a realizar la evaluación de la tesis de la estudiante: Liseth Rondan Uscamayta, para aspirar al título profesional con la tesis denominada: Control interno y su incidencia en la gestión de compras de la empresa Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C., en el distrito de Puente Piedra-Lima, 2018.

Luego de la revisión del trabajo, en forma y contenido, los miembros del jurado concuerdan:

Aprobación por unanimidad

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

Firman en señal de conformidad:

Aprobación por mayoría

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Mg. CPCC. Carmen Cardenas
Escajadillo
Jurado
Presidente

Mg. CPCC. Cesar Peña Oxolon.
Jurado

Mg. CPCC. Gonzalo Gonzales
Jurado

DEDICATORIA

A mis padres, porque a pesar de la distancia fueron el pilar fundamental de mi formación.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por ser el guía principal durante mi formación profesional.

A mi hermana por el apoyo contante en los momentos difíciles.

Al grupo de docentes de la Universidad Privada del Norte, quienes fueron los encargados de formarme como un profesional competitivo.

INDICE

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS	1
ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
ÍNDICE DE TABLAS.....	7
ÍNDICE DE GRAFICO.....	8
CAPITULO I INTRODUCCIÓN.....	12
1.1 Realidad problemática	12
1.2 Formulación de problema.....	13
1.2.1 <i>Problema General</i>	13
1.2.2 <i>Problema Específico</i>	13
1.3 Justificación	14
1.4 Limitaciones.....	14
1.5 Objetivos	14
1.5.1 <i>Objetivo general</i>	14
1.5.2 <i>Objetivos específicos</i>	14
1.6. Antecedentes	15
1.6.1 <i>Antecedentes Internacionales</i>	15
1.6.2. <i>Antecedentes Nacionales</i>	17
1.7. Bases Teóricas	19
1.8. Definición de Términos básicos	26
1.9. Hipótesis.....	27
1.9.1. <i>Hipótesis general</i>	27
1.9.1. <i>Hipótesis específicas</i>	27
CAPÍTULO II METODOLOGÍA	28
2.1. Tipo de investigación.....	28
2.1.1 <i>Propósito de investigación</i>	28
2.1.2 <i>Enfoque de investigación</i>	28
2.1.3 <i>Alcance de Investigación</i>	28

2.1.4	<i>Diseño de investigación</i>	28
2.1.5.	<i>Operacionalización de Variables</i>	30
2.2.	Población y muestra.....	30
2.2.1	<i>Población</i>	30
2.2.2	<i>Muestra</i>	31
2.3	Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos.....	31
2.3.1	<i>Observación Directa</i>	31
2.3.2	<i>Encuestas</i>	32
2.4.	Procedimiento.....	32
	CAPITULO III RESULTADOS	33
3.1.	Análisis de Confiabilidad del instrumento	33
3.2.	Tabla de frecuencias por ítems.....	35
3.3.	Prueba de Normalidad	52
3.4.	Prueba de Hipótesis	53
3.4.1.	<i>Prueba de Hipótesis general</i>	53
3.4.2	<i>Prueba de Hipótesis específica 1:</i>	54
3.4.3	<i>Prueba de Hipótesis específica 2</i>	55
	CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	56
4.1.	Discusión	56
4.2.	Conclusiones.....	58
4.3.	Recomendaciones	59
4.4.	Propuesta de investigación	60
	REFERENCIAS	70
	ANEXOS	73

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de Variables.....	30
Tabla 2: Muestra.....	31
Tabla 3: Escala Likert.....	33
Tabla 4: Rango de Confiabilidad del Alfa de Cronbach.....	33
Tabla 5 Análisis de confiabilidad de dos variables.....	34
Tabla 6: Análisis de Confiabilidad de la variable Control Interno.....	34
Tabla: 7 Análisis de confiabilidad de la Variable gestión de compras.....	34
Tabla 8: Rangos de Correlación Rho de Spearman.....	35
Tabla 9: Control interno:.....	36
Tabla 10: Control Interno compra de insumos.....	37
Tabla 11: Información de las Compras.....	38
Tabla 12: Eficiencia en la gestión de compras.....	39
Tabla 13: Imagen de la organización.....	39
Tabla 14: Políticas de la empresa.....	41
Tabla 15: Procedimientos de Compras.....	42
Tabla 16: Normativa de la empresa.....	43
Tabla 17: Requerimiento de compra.....	44
Tabla 18: Estudio del mercado.....	45
Tabla 19: Búsqueda de información.....	46
Tabla 20: Toma de decisión.....	47
Tabla 21: Cotizaciones.....	48
Tabla 22: Comparaciones de precios.....	49
Tabla 23: Insumos.....	50
Tabla 24: Condición de pago.....	51
Tabla 25: Prueba de normalidad.....	52
Tabla 26: Correlaciones de la hipótesis General.....	53
Tabla 27: Correlaciones de la hipótesis específica 1.....	54
Tabla 28: Correlaciones de la hipótesis específica 2.....	55
Tabla 29: Estado de Situación Financiera año 2018-P2.....	64
Tabla 30: Estado de Situación Financiera año 2018- P1.....	65
Tabla 31: Estado de Resultados año 2018-P2.....	66
Tabla 32: Estado de Resultados año 2018-P1.....	66
Tabla 33: Estado de Situación Financiera comparando año 2018.P1-P2.....	68
Tabla 34: Estado de Resultados comparando año 2018 P1-P2.....	69

ÍNDICE DE GRAFICO

Grafico 1: Control Interno.....	36
Grafico 2: Control interno compra de insumos.....	37
Grafico 3: Información de las compras.....	38
Grafico 4: Eficiencia en la gestión de compras.....	39
Grafico 5: Imagen de la organización.....	40
Grafico 6: Políticas de la empresa.....	41
Grafico 7: Procedimientos de compra.....	42
Grafico 8: Normativa de la empresa.....	43
Grafico 9: Requerimiento de compra.....	44
Grafico 10: Estudio del mercado.....	45
Grafico 11: Búsqueda de información.....	46
Grafico 12: Toma de decisiones.....	47
Grafico 13: Cotizaciones.....	48
Grafico14:Comparación de precios.....	49
Grafico 15: Insumos.....	50
Grafico 16: Condición de pago.....	51

RESUMEN

El presente estudio desarrollado tiene como objetivo general determinar de qué manera el control interno incide en la gestión de compras en la empresa Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. en el distrito de Puente Piedra- Lima, 2018.

La investigación se elaboró con la teoría de Claros y León que realiza un aporte científico, donde analizan de manera completa y detallada COSO I, COSO II y el control interno. El tipo de investigación según su propósito es básica, enfoque cuantitativo, el alcance descriptiva correlacional, diseño no experimental - transversal, con una población muestral de 12 trabajadores del área de contabilidad, logística y gerencia. Para la confiabilidad de los instrumentos se usó del coeficiente Alfa de Cronbach.

Por ello, la recolección de datos se obtuvo a través de un cuestionario con escala de 5 categorías. El análisis de los datos se hizo utilizando el programa estadístico SPSS versión 22.0, y la comprobación de las hipótesis se realizó con la prueba de Spearman. En la presente investigación se llegó a la conclusión que el control interno tiene incidencia con la gestión de compras en la empresa Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. en el distrito de Puente Piedra-Lima, 2018.

Palabras claves: Control, Interno, Gestión, Compras.

SUMMARY

The purpose of this study is to determine how internal control affects the management of purchases in the company Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. in the district of Puente Piedra- Lima, 2018.

The research was elaborated with the theory of Claros and León that makes a scientific contribution, where they fully and in detail analyze COSO I, COSO II and internal control. The type of research according to its purpose is basic, quantitative approach, correlational descriptive scope, and non-experimental design - transversal, with a sample population of 12 workers in the area of accounting, logistics and management. For the reliability of the instruments, Cronbach's alpha coefficient was used.

Therefore, data collection was obtained through a questionnaire with a scale of 5 categories. The analysis of the data was done using the statistical program SPSS version 22.0, and the testing of the hypotheses was performed with the Spearman test. In the present investigation it was concluded that internal control has an impact with the management of purchases in the company Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. in the district of Puente Piedra-Lima, 2018.

Keywords: Control, Internal, Management, Purchases.

CAPITULO I INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

En la actualidad las empresas requieren mejorar los procesos de compras con la finalidad de controlar, coordinar y planificar todos aquellos movimientos que se realizan en la organización. Por ende, se requiere de un eficiente control interno que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo a las instituciones maximizar su rendimiento y minimizando el riesgo al cual están expuestas las entidades.

Rivera (2009), define de la siguiente manera:

El control interno en las empresas es de vital importancia para la optimización y el crecimiento del negocio, tanto en lo administrativo como en la operación; beneficiando así desde los accionistas hasta el propio cliente, ya que éste tendrá un grado de confianza sobre la empresa y prevalecerá en el tiempo generando utilidades y crecimiento interno en la entidad (p.9).

De esta manera las empresas no respetan las políticas de compras, que está en el manual de procedimiento que se ha creado internamente en las entidades, cuya finalidad es obtener un orden y evitar las anomalías e irregularidades que pueda surgir un mal camino a futuro, al no cumplir los lineamientos mutuamente. Por ello, el control interno se define como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

El control interno verifica y asegura el cumplimiento de las leyes y normas establecidas por las organizaciones, con el objetivo de prevenir riesgos y errores, para proporcionar seguridad razonable de la información financiera, mediante la verificación de la exactitud y la confiabilidad de sus operaciones. (Estupiñan, 2015, p. 48).

Por otro lado es fundamental para direccionar las gestiones administrativas, gerenciales, financieras y de recurso humano de la entidad con el fin de obtener la mejor eficiencia posible del análisis interno y externo de la organización.

Con respecto a la empresa Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. está ubicada en el departamento de Lima, distrito de Puente Piedra, inaugurada el 17 de Enero del 2017, es una empresa familiar, que se dedica a la fábrica de cuadernos anillados, empastados, libros contables, archivadores entre otros productos de papelería.

Mediante la investigación se observó que presenta algunos problemas, el mal manejo en sus políticas del área de compras, esto debe a la falta de capacitación necesaria para el personal que labora en dicha área, ya que actualmente están operando de manera inadecuada, Así mismo se encontró varias compras de insumos que no fueron utilizados en su totalidad, esto ocurre porque la empresa realiza compras excesivas sin medir la cantidad que puede ser usada, como consecuencia esto afecta la situación económica de la organización.

De tal manera que al ver una deficiencia en el área de compra no se evalúa las condiciones de costos, elección de proveedores que usualmente son de 3 cotizaciones; tiempo de entrega de la mercadería, forma de pago a los proveedores y precio, puesto que la empresa tiene un proveedor fijo en las compras de materia prima, y otro en la compras de insumos, esto quiere decir, que no permite negociar con nuevos proveedores, por lo tanto todas estas causas afectan que los costos de ventas sean elevados y la utilidad sea baja, por los gastos innecesarios.

1.2 Formulación de problema

1.2.1 Problema General

- ¿De qué manera el control interno incide en la gestión de compras de la empresa Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. en el distrito de Puente Piedra - Lima, 2018?
-

1.2.2 Problema Específico

- ¿De qué manera el control interno incide en las operaciones previas a la compra de la empresa Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. en el distrito de Puente Piedra- Lima, 2018?
- ¿De qué manera el control interno incide en la selección de proveedores de la empresa de Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. en el distrito de Puente Piedra - Lima, 2018?

1.3 Justificación

Esta investigación nació por el problema que está atravesando la empresa Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. ya que, la adquisición de mercadería en volúmenes muy altos sobrepasa la capacidad comercial.

Sin embargo, la importancia de nuestra investigación radica en la posibilidad de mejorar el sistema de control interno en la gestión de compra, lo cual nos permita detectar las fallas, errores, que tiene el procedimiento actual y evitar que la gestión de un recurso tan importante, a la vez que este modelo pueda ser aplicado a otras empresas del sector que se encuentren en problemas similares.

1.4 Limitaciones

Poca disposición de tiempo del personal del área de compras y finanzas para brindar información y proporcionar documentación que sustente las operaciones de compras, esta situación fue superada gracias a la intervención de la gerencia que dio las órdenes, necesarias para que se nos facilite la información y documentos requeridos.

Poca información bibliográfica para poder profundizar la investigación documentaria. Así como también los escasos trabajos de investigación a nivel internacional sobre las variables del estudio.

Por políticas de la empresa, algunos datos cifras e información que consideran importante de resguardar, no serán mencionados en el trabajo de investigación.

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo general

- Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión de compras en la empresa de Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. en el distrito de Puente Piedra - Lima, 2018?

1.5.2 Objetivos específicos

- Determinar de qué manera el control interno incide en las operaciones previas a la compra de la empresa Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. en el distrito de Puente Piedra - Lima, 2018.

- Determinar de qué manera el control interno incide en la selección de proveedores de la empresa de Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. en el distrito de Puente Piedra - Lima, 2018.

1.6. Antecedentes

1.6.1 Antecedentes Internacionales

Bolivar (2015), Realizo el trabajo de investigación sobre "Estrategias de Control Interno para optimizar el departamento de compras de la empresa ARR 1376, C.A". Para optar el título profesional de Contador Público de la Universidad de Carabobo, Venezuela. Señala como su objetivo general, diseñar estrategias gerenciales de control interno para optimizar el departamento de compras de la empresa Inversiones ARR1376, C.A. El tipo de investigación según propósito es básica, enfoque cuantitativo descriptivo, Puesto que se aplicó un cuestionario dirigido a la muestra seleccionada de 15 personas al área administrativa, contabilidad y logística.

Llegando a la conclusión, que la compañía no cuenta con procedimientos establecidos para realizar la gestión de compras, sin embargo los trabajadores trabajan de manera empírica e improvisada, generando un descontrol dentro de la organización. Por ende la empresa, no tiene política de selección de los proveedores y no cuentan con una lista de las empresas que fabrican los productos y que simplifique el proceso de las compras y adquisición, ocasionando que se adquieran con sobrepagos, además de invertir tiempo y esfuerzo en la búsqueda del mismo.

Cueva (2013), Realizo el trabajo de investigación sobre "Manual de normas y procedimientos contables, en el proceso de compras utilizando el sistema de PROFIT en la empresa IPECA CONSTRUCCIONES C.A. Trabajo de grado presentado ante la Universidad José Antonio Páez, Venezuela. Para optar al Título de Licenciado en Contaduría Pública. Señala que el objetivo general de su investigación el desarrollo correcto de sus funciones, satisfacer la necesidad de nuestros clientes, entregando la solución y el beneficio más adecuado.

Sin embargo la presente investigación surgió como parte de querer solucionar el problema presente en el área de compras, ya que no se llevó de manera adecuada, puesto que no se emiten ordenes de compras, no existe un procedimiento definido en el departamento y no cuenta con un manual de procedimientos, sin contar con los pasos estructurados que el registro de las compras y su efecto en las cuentas contables sean de manera actualizada y real. La técnica de investigación utilizada fue la encuesta y el instrumento aplicado fue el cuestionario.

Llegando a la conclusión que el estudio realizado permitió detectar las fallas que afectan directamente el buen funcionamiento de los procesos de compra. Por ende al no seguir una serie de pasos estructurados se afectan los lineamientos que contribuyen al desarrollo de la empresa, por esta razón la importancia de los manuales y normas contables que garanticen la aplicación de manera eficiente y eficaz del departamento de compras, evitando pérdida de tiempo de esta manera se logró los objetivos y metas planteadas por la empresa.

Pillapa (2015), presentó la tesis titulada "El control interno en las compras y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de Calzado GAMOS de la Ciudad de Ambato", para optar por el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Señala que el objetivo general de su investigación es Analizar los procedimientos de control interno utilizado en compras y su incidencia en la rentabilidad en la empresa de Calzado GAMOS de la ciudad de Ambato para mejorar su gestión. El tipo de investigación es cuantitativo no experimental y transversal. Lo cual Para este trabajo investigativo se tiene una muestra poblacional de 83 empleados, quienes intervienen directamente en la investigación y que serán objeto de estudio.

El autor concluye que en la empresa GAMOS S.A. no se han definido correctamente los procesos de compra, causando confusión en el personal del área. Además, estas deficiencias provocan costos excesivos, gastos innecesarios, toma de decisiones tardías, información errónea, en otras palabras, afecta a la economía de la empresa. En consecuencia los procesos existentes no se los ha registrado por escrito, por lo que tanto las políticas, valores y demás elementos administrativos relacionados con la dirección no se encuentran en la mente de los empleados. por ello, es necesario implantar en la empresa un sistema de control interno para el área de compras, que ordene las actividades a desarrollar por el personal, que guíe sus movimientos y mejore la eficiencia de procesos, además que reduzca los costos implicados en la mala selección de proveedores.

González y Sosa (2014), presentó la tesis titulada: "Sistema de control interno en la unidad de compras públicas en la escuela de la Marina Mercante Nacional año 2014". Para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Politécnica - Salesiana, Ecuador. Señala que el objetivo general de su investigación es diseñar un sistema control interno en la Unidad de Compras Públicas de la Escuela de la Marina Mercante Nacional, por medio de una auditoria interna para solucionar las falencias operativas, Lo cual es optimizar sus recursos y aumentar su productividad. . El tipo de investigación es aplicada, el diseño cuantitativo no experimental. Se aplicó un cuestionario y entrevista dirigido a la muestra seleccionada de 15 personas los cuales fueron todos trabajadores.

El autor concluye que se pudo observar que los miembros de la unidad de compras no poseen un conocimiento sólido de sus funciones ya que estuvieron muy dubitativos al poder escribir las operaciones asignadas a ellos. Asimismo se pudo evidenciar que existe un manual de funciones pero no lo usan, existe además un manual de procesos general, se debería crear manuales de procesos específicos y capacitar a los funcionarios en la implementaciones de los existentes y normativas de uso del portal entre otras.

1.6.2. Antecedentes Nacionales

Asto (2016), Realizó la investigación: "Implementación de un sistema de control de inventarios y sus influencia en la rentabilidad de la empresa Disbri S.A.C. en la ciudad de Chocope", para optar el título profesional de Contador Público de la Universidad Privada del Norte Perú. Señala que el objetivo general de su investigación es determinar la influencia de la implementación de un sistema de control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Disbri S.A.C. en el año 2016, El tipo de investigación es descriptiva, con un diseño no experimental. Puesto que se aplicó un cuestionario dirigido a la muestra seleccionada de 08 personas al área de compras.

Para ello se analizó la información mediante el diagnóstico realizado, donde se detectaron diversos problemas relacionados con el manejo de los inventarios, como la falta de inventarios físicos que repercuten en los faltantes de mercadería, los productos deteriorados y los productos vencidos, además de la mala distribución del almacén y la falta de políticas y procedimientos para el manejo de las operaciones. En el diseño se elaboraron procesos para mejorar el control interno del almacén, se elaboraron formatos y documentos de control, así como políticas que se difundieron para un mejor funcionamiento del manejo de los inventarios.

Llegando a la conclusión que sistema control de inventarios para la empresa Disbri S.A.C., se empezó por la dirección del área de almacén, señalando que es trascendente que se plasme en documentos los procesos a seguir, Se elaboró algunos flujogramas y unas Políticas del Sistema, que permita medir y evaluar procesos del área comprometida. En vista que el personal no tenía en claro sus funciones, se elaboró un programa de capacitación, Sabiendo que el control era empírico en su forma de trabajar dando oportunidad al descontrol y confusiones en las actividades de generación de documentos.

Aylas (2012), Realizó trabajo de investigación sobre "el control interno del sistema de inventarios de productos terminados de la determinación de costo de inventarios de la empresa industria de impresión Detama S.A.C." para optar el título profesional de Contador público de la Universidad Ciencias Humanidades, Lima – Perú. Señala que el objetivo general de su investigación es determinar cómo afecta la falta de control de inventarios en el almacén de productos terminados de

la empresa industrial de impresión Detama S.A.C. El tipo de investigación es cuantitativo no experimental. Se aplicó un cuestionario dirigido a la muestra seleccionada de 6 personas al área de almacén y administrativa.

Llegando a la conclusión que la falta de control de inventario afecta de manera significativa a la empresa ya que no maneja el balance general y estado de ganancias y pérdidas, pues no muestra la información adecuada debido a que deben hacer reajustes significativos al rubro de existencias, lo que ocasiona que el resultado del ejercicio disminuya. Por lo tanto se genera información errónea. Si bien el rubro de existencias de productos terminados está directamente relacionado con el costo de ventas de productos terminados, en nuestra revisión no se ha podido determinar exactamente de qué manera se afectó el costo de ventas. Puesto que se puede afirmar que si existe una mala determinación del costo de ventas.

Rivera (2018), presentó la tesis titulada: "Efectividad en el control y utilización de inventarios, para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa inversiones ALP S.A. en la ciudad Pasco", para optar el título profesional de Contador Público de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión-Perú. Señala que el objetivo general de su investigación es determinar en qué medida la efectividad en el control y utilización de inventarios, incide en la optimización de la producción y rentabilidad de la empresa Inversiones ALP S.A. El tipo de investigación es aplicada, el diseño cuantitativo no experimental. Se aplicó un cuestionario dirigido a la muestra seleccionada de 42 personas los cuales fueron todos trabajadores de la empresa Inversiones Perú ALP S.A.

Concluye con la efectividad en el control y utilización de inventarios, lo cual incide en la optimización de la producción y rentabilidad de la empresa sin embargo la recepción, almacenamiento, distribución y utilización de materiales, impacta de manera desfavorable en la reducción de costos de la producción de bienes de la empresa en la recepción, almacenamiento, distribución y utilización de materiales, influye de manera desfavorable en la optimización del desempeño financiero de la empresa.

Mormontoy (2017), presentó la tesis titulada "Incidencias del control interno en el área de compras y la optimización de la gestión en la ciudad de Lima Metropolitana", para optar el título profesional de Contador Público de la Universidad Ricardo Palma, Perú. Señala como su objetivo general Analizar si las incidencias del control interno en el área de compras, influye en la optimización de la gestión de una entidad Bancaria del distrito de San Isidro de Lima Metropolitana año 2017. El tipo de investigación es no experimental transversal. Así mismo, la técnica de investigación utilizada fue la encuesta, su muestra está Conformado por 16 de los cuales fueron Gerentes, Jefes, coordinadores, analistas, asistentes, recepcionistas.

Es decir el tamaño de la muestra es no probabilístico porque se desconoce la probabilidad que tienen los elementos de la población para integrar la muestra Intencional porque los elementos son escogidos con base en criterios o juicios preestablecidos por el investigado.

Llegando a la conclusión que el control interno se percibe adecuadamente ya que permite identificar las observaciones en los procesos de las entidades bancarias generando incidencia en la Optimización de la Gestión; eliminando la duplicidad de procesos, reduciendo los tiempos en los procesos, mejorando la productividad y la eficiencia de los colaboradores en sus actividades diarias. Lo cual se cumplen adecuadamente las políticas y procedimientos que se encuentran desarrolladas de manera confiable, en las entidades bancarias generando incidencia en los procesos internos puesto que afecta la estandarización de procesos que vaya acorde con la cultura de la organización y la estrategia que haya planeado seguir para conseguir sus objetivos.

Espino (2016), Realizo el trabajo de investigación sobre "Implementación de mejora en la gestión de compras para incrementar la productividad en un concesionario de alimentos", para optar el título profesional de Contador Público de la Universidad San Ignacio de Loyola Perú. Señala que el objetivo general de su investigación es elaborar la implementación de mejora en la gestión compra orientada a incrementar la productividad en una pequeña empresa de Concesionario de alimentos. El tipo de investigación es de alcance correlacional y diseño no experimental. Se aplicó un cuestionario dirigido a la muestra seleccionada de 12 personas los cuales fueron del área de gerencia, contabilidad, almacén.

El autor concluye que se determinó los problemas con los que este tipo de empresas se enfrentan tienen que ver en su gran mayoría con la deficiente gestión compras, como sobre costos en los productos, sobrecostos en las horas del personal, pérdida de tiempo en los procesos, baja productividad y disminución en la demanda de clientes atendida. Es así que el presente trabajo de investigación fue realizado al área de compras, pudiendo determinar que un diagnóstico y propuesta de mejora para la gestión compra tiene un impacto positivo en la productividad de la empresa.

1.7. Bases Teóricas

Teoría científica de Control Interno

Claros y León (2012), menciona que desde épocas primitivas el ser humano, ha tenido la necesidad de controlar y evaluar sus pertenencias mediante el conteo en los dedos de manos y pies, hasta llegar al desarrollo de la tecnología avanzada. A medida que la tecnología avanzaba el control interno iba evolucionando, es así que el Informe COSO es creado por un grupo de trabajo

integrado por la Comisión Treadway y es publicado en Estados Unidos en el año 1992, la cual se le denominó como el marco integrado del control interno COSO I. En el año 2004 se publica el informe COSO II, con la finalidad de mejorar y ampliar los componentes del control interno, Por lo tanto el informe COSO es un documento que contiene normas y pautas para la implementación del control interno. (p. 240)

Control Interno

Fonseca O (2013), menciona que es el proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y otro personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones. (p. 42).

Con respecto a las fundamentaciones anteriores, se interpreta que el control interno es un conjunto de procedimientos que verifica la información contable y administrativa, para proporcionar seguridad razonable, asimismo también interactúa en proteger los recursos internos de la entidad, mediante las actividades de control, que servirán también en asegurar que las operaciones se realicen de acuerdo a los criterios y normas establecidas por la entidad.

Barquero (2013), manifiesta que "el control interno ha existido siempre. Desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de establecer controles sobre las personas que en ellas participan y sobre sus operaciones. El control interno ha sido definido en numerosas ocasiones". (p.20).

Fonseca (2013), menciona que el control interno está integrado en los procesos de la organización y forma parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo, y representa una herramienta útil para la gerencia, por lo tanto, el control interno está conformado por 5 componentes que es el ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, monitoreo. (p. 50).

El control interno es una herramienta importante, ya que previene los fraudes o al descubrimiento de errores, con el fin proponer soluciones a los riesgos que se encuentren, asimismo también proporciona la eficacia y eficiencia en las operaciones, llegando así a cumplir con los objetivos planteados por la entidad.

Efectividad y eficiencia de las operaciones

Fonseca (2013), menciona que este objetivo se refiere a los controles internos diseñados por la gerencia, para asegurar que las operaciones son ejecutadas con efectividad, es decir, tal como

fueron planeadas. En cambio, la eficiencia está orientada al correcto uso de los recursos y tiene relación con los activos fijo, efectivo, inventario y la imagen de la organización. La evaluación de la efectividad y eficiencia de las operaciones debería ser realizada por la junta de directores, y por la gerencia, si esta condiciones de obtener seguridad razonable, respecto a que los criterios están siendo logrados. (p. 43).

Seguridad razonable

Mantilla (2013), menciona que es el entendimiento de que existe una probabilidad remota de que declaraciones equivocadas materiales no serán prevenidas o detectadas en una base oportuna. Si bien no es seguridad absoluta, seguridad razonable es, no obstante, un nivel alto de aseguramiento de la presentación de reportes financieros y también es parte integral de la opinión del auditor. (p. 309).

Imagen de la organización

Capriotti (2013), menciona que "es aquélla que tienen los públicos acerca de una organización en cuanto entidad como sujeto social. La idea global que tienen sobre sus productos, sus actividades y su conducta" (p. 15).

Rentabilidad

Ccaccya (2015), menciona que "es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y/o financieros con el fin de obtener ciertos resultados" (p. 341).

Imagen de la organización

Capriotti (2013), menciona que "es aquélla que tienen los públicos acerca de una organización en cuanto entidad como sujeto social. La idea global que tienen sobre sus productos, sus actividades y su conducta" (p. 15).

Cumplimiento de las leyes y regulaciones

Fonseca (2013), menciona que "este objetivo se refiere a las políticas y procedimientos establecidos para asegurarse que los recursos son ejecutados, de conformidad con las leyes y regulaciones aplicables" (p. 44).

Mantilla (2013), menciona que se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad, esto quiere decir, que es la base legal que la rige el reglamento disciplinario, normativa, convenio colectivo de trabajo, políticas de superación del personal, código de ética y reglas específicas de la actividad que realiza el trabajador. (p. 68).

Políticas.

Koontz, Wehrich y Cannice (2012), sostiene que "son planes, declaraciones o interpretaciones generales que orientan o dirigen las reflexiones para la toma de decisiones" (p. 111).

Procedimientos

Claros y Leon (2012), sostiene que es "un conjunto de actividades, centrándose en la forma en la que se debe trabajar o que se deben hacer las cosas para llevar a cabo una determinada tarea" (p. 546).

Normativa

Barquero (2013), sostiene que es un conjunto de normas o reglas que son aplicadas en una determinada actividad, la cual ayuda a estar en armonía y a mantener el orden dentro de una empresa. (p. 13)

Ambiente de control

Mantilla (2013), menciona que "Da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura". (p. 69)

Claros & León (2012), menciona que el Ambiente de control fija "el tono de la organización y provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto y constituye el soporte para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su transcendencia" (p. 28).

Considerando las teorías citadas con anterioridad, reconocemos que el ambiente de control es la protección y soporte del proceso de control interno, así mismo es un conjunto de normas, procedimientos que proporciona disciplina a través del comportamiento de los trabajadores, como también está compuesto de la integridad y valores éticos que se presentan dentro de la organización, este componente se enfoca en operar en la conciencia de los trabajadores y así orientarlos, para

que siempre hagan lo correcto con valores y ética profesional, por ello este componente es el más importante y es la base principal que constituye los demás componentes.

Evaluación de riesgos.

Mantilla (2013), menciona que "es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos" (p. 69).

Claros & León (2012), menciona que la evaluación de riesgos "ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza" (p. 31).

Las fundamentaciones anteriores permiten sostener, que la evaluación de riesgo es un para identificar los riesgos internos y externos, estos riesgos pueden afectar los objetivos y metas de la empresa, por lo tanto este proceso va establecer mecanismos para determinar cómo administrar los riesgos, como también tratar los riesgos asociados a los cambios, como pueden ser los riesgos externos que son la economía y competencia, a la vez también a los riesgos internos que pueden afectar a la información financiera, por ello para que el proceso se facilite en analizar los riesgos es indispensable realizar un análisis de FODA para identificar y evaluar sus debilidades, amenazas, y tomar decisiones estratégicas para afrontarlos.

Actividades de control

Fonseca (2013), sostiene que las actividades de control "se encuentran enfocadas en prevenir errores (controles preventivos), en tanto que otras están diseñadas para identificar los errores después que han ocurrido las operaciones (controles detectivos)" (p. 97).

Información y comunicación

Mantilla (2013), sostiene que "Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que le permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento" (p. 70).

Monitoreo

Mantilla (2013), menciona que "Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo continuo evaluaciones separadas o combinación de las dos" (p. 70).

Fonseca (2013), el monitoreo "es un proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo. El monitoreo trabaja en conjunto con el resto de componentes del control interno, y proporciona seguridad razonable" (p. 116).

En consideración a lo que los autores sostienen, podemos decir, que el monitoreo es un proceso que permite la evaluación de calidad del desempeño del control interno, mediante actividades de supervisión, además también determina si los 5 componentes del control interno están funcionando de manera correcta, y por ultimo ayuda a detectar las deficiencias, evaluar los problemas y corregirlos, mediante acciones correctivas.

Gestión de Compras

Carreño (2016), sostiene que la gestión de compras está encargada de adquirir los materiales necesarios para las operaciones previas a la compra de la empresa, en la cantidad necesaria, en el momento y lugar precisos, de la calidad adecuada y al precio más conveniente, asegurando así la continuidad de las operaciones. (p.195).

Con respecto al párrafo anterior, se interpreta que la gestión de compras busca proveedores competitivos, para que faciliten las mercaderías de mejor calidad, a un precio adecuado para ambas partes (cliente y proveedor), asegurando también el plazo de entrega y por ultimo disminuir el costo global de adquisición.

Operaciones Previas a la Compra

Escudero (2014) menciona que "Consiste en estudiar las necesidades de la empresa y buscar fuentes de suministro; es decir, tener información de los productos que existen en el mercado y estar preparados antes de que surja la necesidad" (p. 50).

Considerando las teorías citadas con anterioridad, se interpreta que las operaciones previas a la compra es la primera fase del proceso de compras, la cual consiste en estudiar los conocimientos detallado de las necesidades que surge en la empresa, con el objetivo de adquirir información para definir la necesidad, como también estudia el mercado de los productos que serán adquirido en el

futuro, esto quiere decir que esta fase previene, para estar preparados antes de que surja la necesidad, por lo tanto una vez que se tiene toda la información del producto que necesitara la entidad, se tendrá que reconocer o identificar la necesidad para el funcionamiento de la empresa.

Necesidad

Leenders (2012), sostiene que el comprador debe saber con exactitud qué es lo que quieren los clientes internos, cuyas necesidades deben estar impulsadas por una clara comprensión de los requerimientos de los clientes externos. Es esencial tener una descripción exacta de la necesidad, saber si se trata de un bien tangible, de un servicio o de bienes con servicios adjuntos. (p. 69).

Estudio del mercado

Anaya (2015), menciona que "consiste en reunir analizar la información relativas a la producción, distribución y venta de un determinado artículo o material. El objetivo final es obtener la política de compra a seguir por la empresa" (p.145).

Búsqueda de información

Heredia (2013), sostiene que "en esta etapa el comprador debe acopiar toda la información de los proveedores posibles, que considera necesario para fundamentar su análisis y toma de decisiones" (p.12).

Decisión de compra

Heredia (2013), menciona que incluye decisiones relacionadas con lo que se quiere comprar, donde se va a comprar, quien hará la compra y como se pagara (p. 12).

Selección de proveedores.

Escudero (2014), indica que la selección de proveedores "se estudia el comparativo de las ofertas recibidas, los factores que se evalúan y compara son la calidad del producto, precio, descuento, tiempo de entrega, gastos de transporte, embalaje, condiciones de pago y otros como reputación de proveedor" (p.72).

Considerando las teorías citadas con anterioridad, se interpreta que la selección de proveedor es la segunda fase del proceso de compras, la cual consiste analizar y evaluar las ofertas de varios proveedores, que más se ajustan a las condiciones de la empresa, durante este proceso de

evaluación permite realizar una preselección de los mejores proveedores que transmiten con solidez financiera y calidad de los productos, quedando así con 3 cotizaciones, la cual se realiza la comparativa de precio, calidad, condiciones de pago del producto y descuentos, finalmente se realiza el análisis para la selección de un proveedor idóneo.

Solicitud de cotizaciones.

Carreño (2016), sostiene que una vez identificados los posibles proveedores, se les solicitarán las cotizaciones. La solicitud de cotización es el documento mediante el cual se hace conocer al proveedor las necesidades de la empresa y se solicita información sobre las condiciones en las que el proveedor puede satisfacer esta necesidad (p. 202).

Calidad del producto

Carreño (2016), menciona que el suministrador ha de intuir y ayudar a definir la calidad que le va a ser exigible por parte del comprador (p. 203).

Condiciones de pago

Carreño (2016), sostiene que representa un acuerdo establecido con clientes y proveedores en forma de tipo de descuento y plazos de pago.

1.8. Definición de Términos básicos

Solicitud de cotizaciones

Carreño (2016) sostiene que una vez identificados los posibles proveedores, se les solicitarán las cotizaciones. La solicitud de cotización es el documento mediante el cual se hace conocer al proveedor las necesidades de la empresa y se solicita información sobre las condiciones en las que el proveedor puede satisfacer esta necesidad (p. 202).

Precios pactados

Heredia (2013), menciona que "los precios y las condiciones pactadas, deberán ser analizados de manera crítica y de común acuerdo entre proveedores y productores, ya que este factor se reflejara en incrementos en el producto final" (p. 158).

Precios competitivos

Heredia (2013), menciona que "los proveedores deberán investigar los precios del mercado con respecto a los productos que distribuyen, para ser realmente competitivos" (p. 158).

Coso: "Es Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission que representa a los principios del control interno que deberían aplicar las organizaciones" (**Fonseca, 2013, p. 42**).

Proceso: "Conjunto de procedimientos que se realizan en una determinada actividad de la empresa, para que esta se realice de acuerdo con las directrices de la dirección y los resultados de dicha actividad se registren adecuadamente en la contabilidad" (**Barquero, 2013, p. 152**).

Estados financieros: Son informes preparados por la administración, con el objetivo de informar, externa o internamente, sobre los efectos financieros generados en la empresa y la situación financiera (**Gonzales, 2013, p. 13**).

Información válida: "se refiere a las operaciones o actividades que ocurrieron y tienen las condiciones necesarias para ser consideradas como tales" (**Fonseca, 2013, p. 44**).

1.9. Hipótesis

1.9.1. Hipótesis general

- El control interno incide significativamente en la gestión de compra en la empresa de Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. en el distrito de Puente Piedra - Lima, 2018.

1.9.1. Hipótesis específicas

- El control interno incide significativamente en las operaciones previas a la compra en la empresa de Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. en el distrito de puente piedra- Lima, 2018.
- El control interno incide significativamente en la selección de proveedores en la empresa de Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. en el distrito de Puente Piedra - Lima, 2018.

CAPÍTULO II METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

2.1.1 Propósito de investigación

Según Baena (2014), menciona que la investigación básica "está orientada a lograr un nuevo conocimiento de manera sistemática metódica, con el único objetivo de ampliar el conocimiento de una determinada realidad" (p.11). Puesto que permite ampliar el conocimiento del control interno y gestión de compra.

El presente trabajo es de tipo de investigación es básica debido a que está orientado a la generación de nuevas teorías, conocimientos y compararlos con la realidad de la empresa Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. donde se manifiestan los fenómenos.

2.1.2 Enfoque de investigación

Según Ruiz (2013), sostiene que "El enfoque cuantitativo utiliza la recolección y el análisis de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías" (p.23). Ya que está basado en número y datos.

2.1.3 Alcance de Investigación

Investigación es descriptiva correlacional "tiene como objetivo medir el grado de relación que existe entre dos o más variables" (Gómez, 2006, p. 62).

Hernandez, Fernandez y Baptista (2010) mencionan que los estudios descriptivos se buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Esto quiere decir, que busca medir o recolectar información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas. (p. 92).

2.1.4 Diseño de investigación

El diseño de estudio que se empleó para la presente investigación es no experimental, transversal es el indica ya que no se manipula ninguna variable. Por otro lado es transversal, es un solo periodo. Para entender mejor el concepto del tipo de investigación que se usó se recurrirá a

textos o libros, según **Hurtado (2007)**, nos dicen que la investigación no experimental "es la que se realiza sin manipular deliberadamente las variables, se base en observar los fenómenos en su contexto natural para analizarlos". (p. 56).

Variables

Identificación de variables.

Definición conceptual de la variable independiente: Control Interno

Fonseca (2013), Es el proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y otro personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones. (p. 4).

Definición conceptual de la variable dependiente: Gestión de Compras

Carreño (2016), Es adquirir los materiales necesarios para las operaciones previas a la compra de la empresa, en la cantidad necesaria, en el momento y lugar precisos, de la calidad adecuada y al precio más conveniente, asegurando así la continuidad de las operaciones. (p. 195).

Escudero (2014), Es el conjunto de operaciones que realiza la empresa para tener los productos en el momento necesario y en la cantidad y calidad deseada por los clientes, para ello se realiza la selección de proveedores que permita reducir los costos y rentabilizar al máximo variables como precio, plazo de entrega, condiciones de pago. (p. 18)

2.1.5. Operacionalización de Variables

Tabla 1: Operacionalización de Variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	INSTRUMENTOS
VARIABLE I: CONTROL INTERNO	Efectividad y eficiencia de las operaciones	Inventarios	1,2	Ficha de observación y Cuestionario
		Seguridad Razonable	3	
		Rentabilidad	4	
		Imagen de la organización	5	
	Cumplimiento de leyes y regulaciones	Políticas	6	
		Procedimiento	7	
		Normativa	8	
		Necesidad	9	
VARIABLE II: GESTIÓN DE COMPRAS	Operaciones previas a la compra	Estudio del mercado	10	
		Búsqueda de información	11	
	Decisión de compra	12		
	Selección de proveedores	Solicitud de cotización	13	
		Precio	14	
Calidad del producto		15		
	Condición de pago	16		

Tomado de: Legaros (2017).

2.2. Población y muestra

2.2.1 Población

Hernandez, Fernadez y Baptista (2014) mencionan que "la población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones" (p. 174).

La población objeto de nuestro estudio estará constituida 12 trabajadores de la empresa Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C.

2.2.2 Muestra

Se seleccionó a 12 trabajadores de la área de Contabilidad, Gerencia, Logística, Almacén.

Tabla 2: *Muestra*

Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C.	Total
Gerencia	5
Contabilidad	3
Logística	2
Almacén	2
Total	12

Fuente: Elaboración propia.

La muestra del presente trabajo de investigación es no probabilística. Es decir, se ha tomado un grupo ya constituido. Por ello, la encuesta se realizará gracias a nuestras variables seleccionadas, a sus indicadores y dimensiones, esta misma constara de 16 preguntas que tendrán que ser respondidas por 12 trabajadores de la empresa Negociaciones e inversiones Ray S.A.C.

2.3 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

Según Fidias (2012), indica que "Las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información. Son ejemplos de técnicas; la observación directa, la encuesta en sus dos modalidades: oral o escrita (cuestionario), la entrevista, el análisis documental, análisis de contenido, etc." (p.111) Las principales técnicas de recolección de datos se detallarán en el siguiente párrafo.

2.3.1 Observación Directa

Garcia (2011), indica "Es un método de recolección de datos que consiste en observar al objeto de estudio dentro de una situación particular. Esto se hace sin intervenir ni alterar el ambiente en el que el objeto se desenvuelve. De lo contrario, los datos obtenidos no serían válidos" (p.18).

Se utilizó este método para evaluar el área de compras de la empresa Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C., la cual me facilitó ver la realidad del objeto de la investigación ya que me permitió obtener una información eficaz, veraz y precisa.

2.3.2 Encuestas

Alvira (2011) menciona La encuesta "es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones impersonales interesan al investigador. Para ello, a diferencia de la entrevista, se utiliza un listado de preguntas escritas que se entregan a los sujetos, a fin de que las contesten igualmente por escrito" (p.7).

Para nuestra investigación se prepara encuestas para área Logística, Contabilidad, gerencia y almacén de la empresa Negociaciones e Inversiones Ray SAC, y de saber que tanto conocen del Control Interno y la Gestión de Compras.

2.4. Procedimiento

Para el procedimiento del trabajo de investigación se realizaron los siguientes procesos: la observación directa del área de logística puesto que será fundamental para la elaboración del instrumento (encuesta). Aplicadas mediante una visita a la empresa Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. Luego se procedió a tabular, organizar y clasificar la información en el programa estadístico informático Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) para posteriormente elaborar los gráficos que permitirán la correcta interpretación y análisis de los datos.

CAPITULO III RESULTADOS

En el presente trabajo de investigación, después de haber analizado el instrumento del cuestionario a los trabajadores de la empresa Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C, para determinar la incidencia en la gestión de compra, dicha información se presenta mediante los siguientes gráficos y tablas, los cuales están compuesto por 16 preguntas.

Escala de Likert: Es una herramienta de mediación, que permite conocer el grado de conformidad de los encuestados, mediante cinco alternativas que deben responder.

Tabla 3: *Escala Likert*

Alternativas	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Valores	1	2	3	4	5

Fuente: Elaboración propia.

3.1. Análisis de Confiabilidad del instrumento

Para comprobar la confiabilidad del instrumento se utilizó el alfa de Cronbach.

Tabla 4: *Rango de Confiabilidad del Alfa de Cronbach*

CRITERIO	RANGO
No es confiable	-1 hasta 0
Confiabilidad baja	0,01 hasta 0,49
Confiabilidad Moderada	0,50 hasta 0,75
Confiabilidad alta	0,76 hasta 0,89
Confiabilidad muy alta	0,90 hasta 1

Fuente: Hernandez (2014). Metodología de la Investigación

Tabla 5 *Análisis de confiabilidad de dos variables*

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,894	16

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Se puede observar que el Alfa de Cronbach que se aplicó en el instrumento de 16 preguntas a 12 trabajadores, tuvo como el resultado de 0.894, lo cual se considera una confiabilidad alta en la aplicación del instrumento de ambas variables.

Tabla 6: *Análisis de Confiabilidad de la variable Control Interno*

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,791	8

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Podemos observar que el Alfa de Cronbach que se aplicó en el instrumento de la primera variable es de 8 preguntas hacia 12 trabajadores, tuvo como el resultado de 0.791, lo cual se considera una confiabilidad alta en la aplicación del instrumento.

Tabla: 7 *Análisis de confiabilidad dela Variable gestión de compras*

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,810	8

Fuente: Elaboración SPSS.

Interpretación:

Podemos observar que el Alfa de Cronbach que se aplicó en el instrumento de la segunda variable es de 8 preguntas hacia 12 trabajadores, tuvo como el resultado de 0.810, lo cual se considera una confiabilidad alta en la aplicación del instrumento.

Tabla 8: Rangos de Correlación Rho de Spearman

CRITERIO	RANGO
Correlación grande, perfecta y positiva	$R = 1$
Correlación muy alta	$0,90 \leq r < 1$
Correlación alta	$0,70 \leq r < 0,90$
Correlación moderada	$0,40 \leq r < 0,70$
Correlación baja	$0,20 \leq r < 0,40$
Correlación nula	$r = 0,00$
Correlación grande, perfecta y negativa	$r = -1,00$

Fuente: Hernandez, Fernández Baptista (2014). Metodología de Investigación

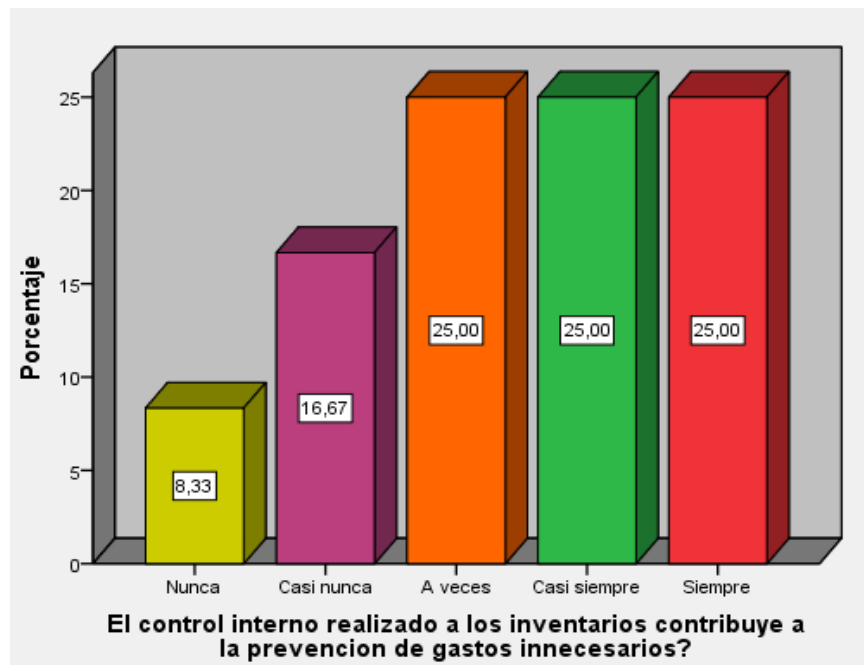
3.2. Tabla de frecuencias por ítems

Tabla 9: Control interno:

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nunca	1	8,3	8,3
	Casi nunca	2	16,7	25,0
	A veces	3	25,0	50,0
	Casi siempre	3	25,0	75,0
	Siempre	3	25,0	100,0
	Total	12	100,0	100,0

Fuente: Elaboración SPSS.

Grafico 1: Control Interno.



Fuente: Elaboración SPSS.

Interpretación:

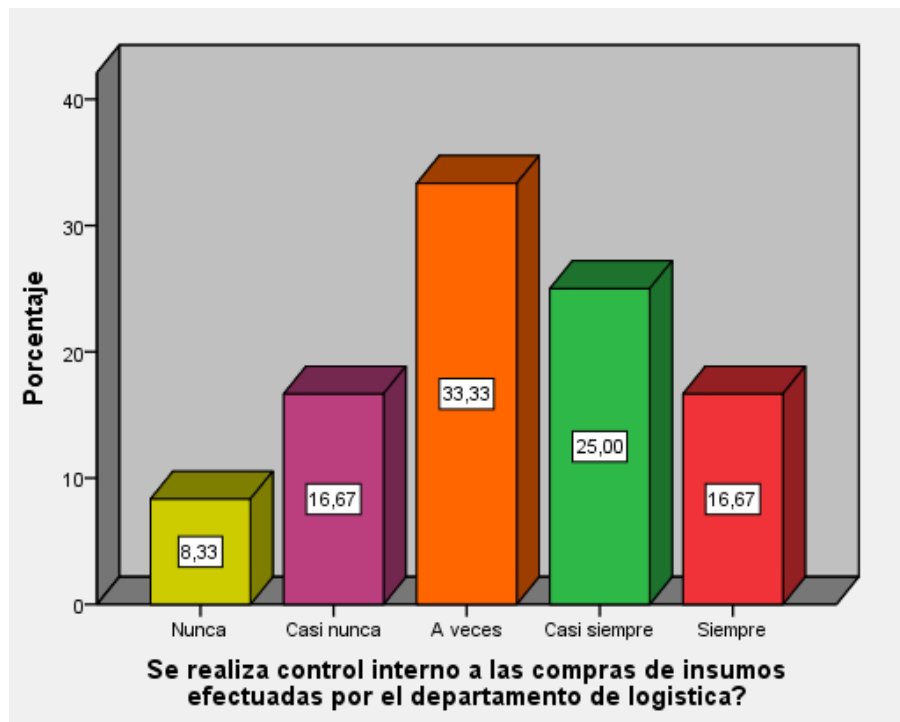
En la tabla 9, se puede apreciar que, el 25,00% de los trabajadores, respondieron a veces que el control interno realizando a los inventarios proporciona el inadecuado gastos innecesarios y solo el 25% de los encuestados mencionaron que casi siempre, esto quiere decir, que el control interno garantiza que no se realice gastos innecesarios con respecto a las compras de inventarios.

Tabla 10: *Control Interno compra de insumos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nunca	1	8,3	8,3	8,3
	Casi nunca	2	16,7	16,7	25,0
	A veces	4	33,3	33,3	58,3
	Casi siempre	3	25,0	25,0	83,3
	Siempre	2	16,7	16,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración SPSS.

Grafico 2: Control interno compra de insumos



Fuente: Elaboración SPSS.

Interpretación:

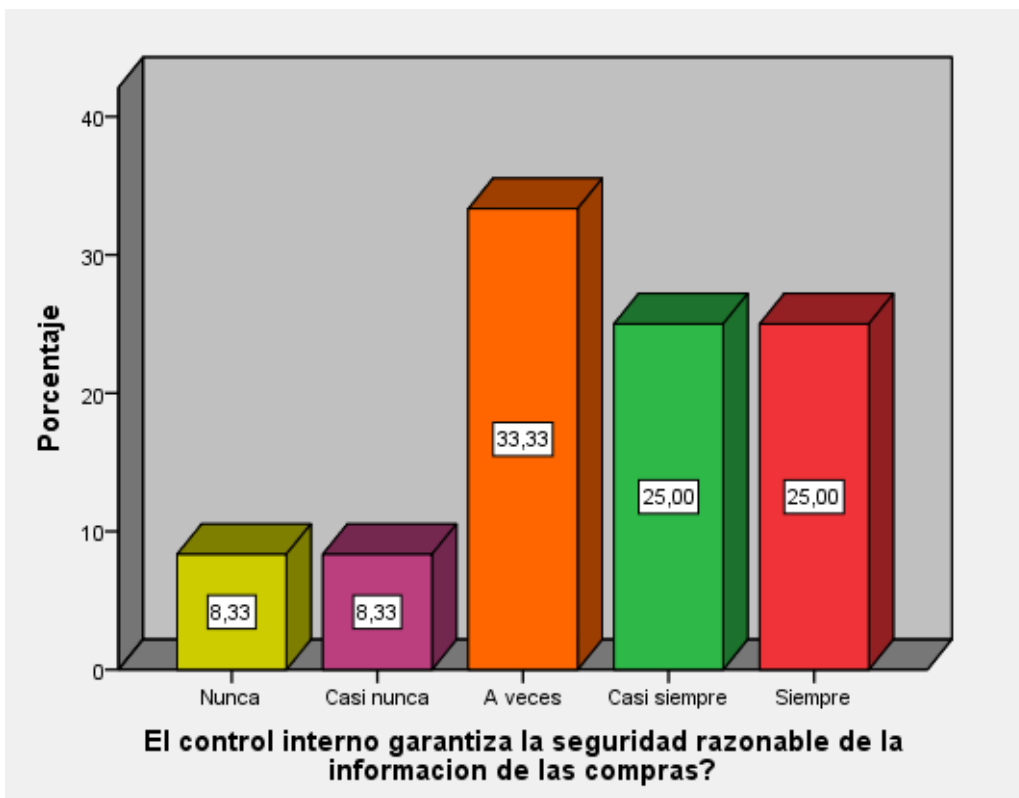
En la tabla 10, se puede verificar la información entregada por los encuestados, se encontró que el 33,3% de los trabajadores mencionaron que a veces se realiza control interno en el departamento de logística con respecto a las compras de insumos y un 25 % mencionan casi siempre, es decir, que no se efectúa control interno en el departamento de logística.

Tabla 11: Información de las Compras

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nunca	1	8,3	8,3
	Casi nunca	1	8,3	16,7
	A veces	4	33,3	50,0
	Casi siempre	3	25,0	75,0
	Siempre	3	25,0	100,0
	Total	12	100,0	100,0

Fuente: Elaboración SPSS.

Grafico 3: Información de las compras



Fuente: Elaboración SPSS.

Interpretación:

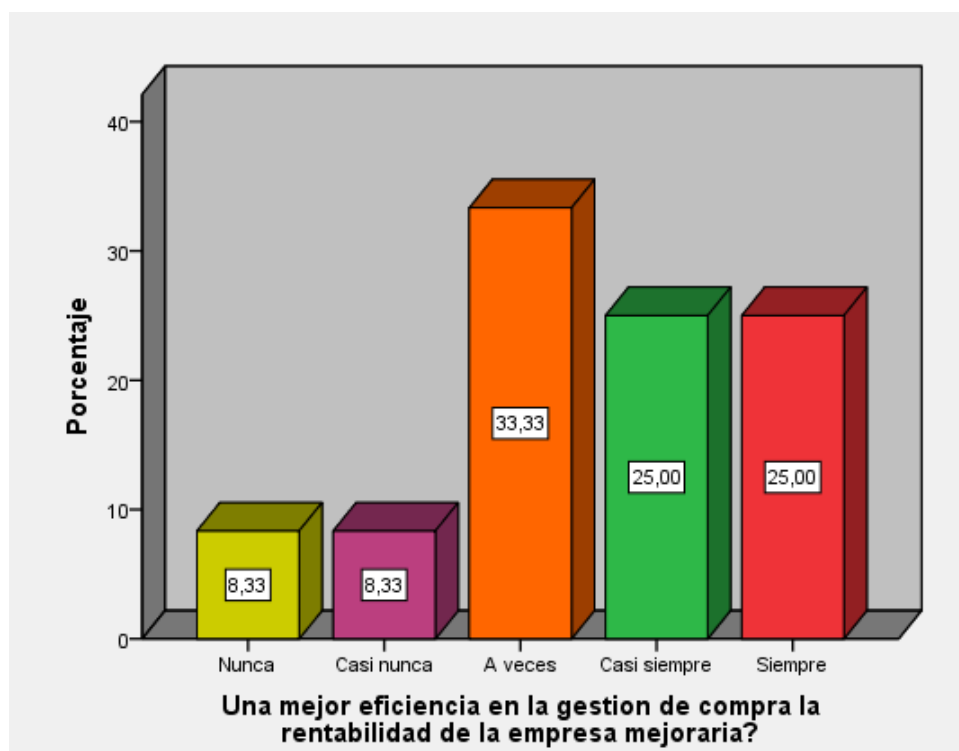
En la tabla 11, se puede verificar la información entregada por los encuestados, se encontró que el 33,33% de los trabajadores mencionaron que a veces que el control interno garantiza seguridad razonable y 25% que siempre, es decir, que no se efectúa control interno en el departamento de logística.

Tabla 12: *Eficiencia en la gestión de compras*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nunca	1	8,3	8,3
	Casi nunca	1	8,3	16,7
	A veces	4	33,3	50,0
	Casi siempre	3	25,0	75,0
	Siempre	3	25,0	100,0
	Total	12	100,0	100,0

Fuente: Elaboración SPSS.

Grafico 4: *Eficiencia en la gestión de compras*



Fuente: Elaboración SPSS.

Interpretación:

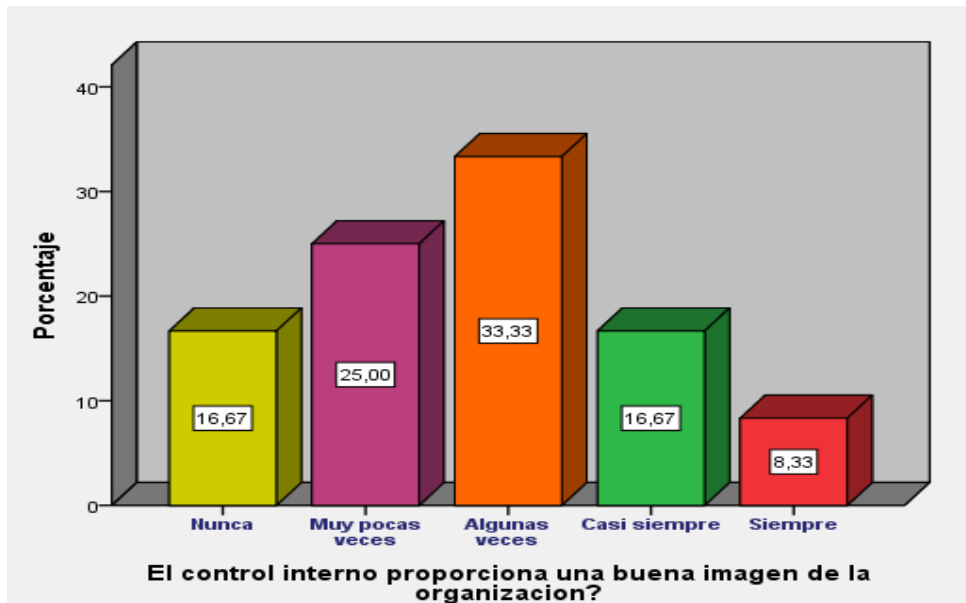
En la tabla 12, se puede verificar la información entregada por los encuestados, se encontró que el 33,33% de los trabajadores mencionaron que a veces que una eficiencia en la gestión de compras proporciona una mejoría en la rentabilidad y un 25,00% casi siempre, es decir, que el procedimiento de la gestión de compras es eficiente, esto permite obtener rentabilidad positiva.

Tabla 13: *Imagen de la organización.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nunca	2	16,7	16,7	16,7
	Casi nunca	3	25,0	25,0	41,7
	A veces	4	33,3	33,3	75,0
	Casi siempre	2	16,7	16,7	91,7
	Siempre	1	8,3	8,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración SPSS.

Grafico 5: Imagen de la organización



Fuente: Elaboración SPSS.

Interpretación:

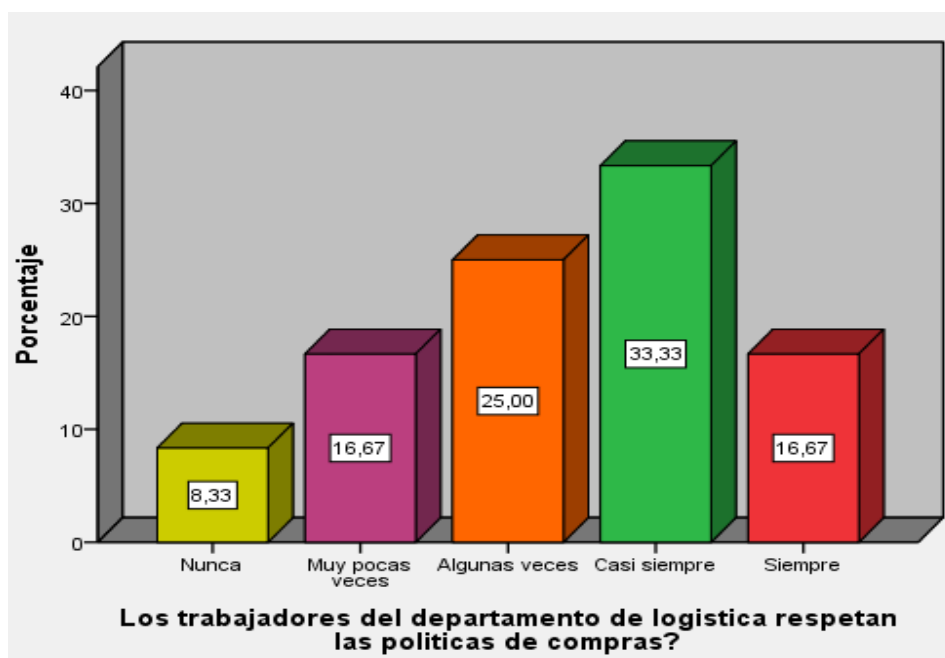
En la tabla 13, se puede verificar la información entregada por los encuestados, se encontró que el 33,33% de los trabajadores mencionaron que a veces el control interno proporciona una buena imagen a la empresa y un 16,67% que casi siempre, esto quiere decir, que el funcionamiento del control interno permite obtener una buena imagen a la empresa.

Tabla 14: *Políticas de la empresa*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nunca	1	8,3	8,3
	Casi nunca	2	16,7	16,7
	a veces	3	25,0	50,0
	Casi siempre	4	33,3	83,3
	Siempre	2	16,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0

Fuente: Elaboración SPSS.

Grafico 6: Políticas de la empresa



Fuente: Elaboración SPSS.

Interpretación:

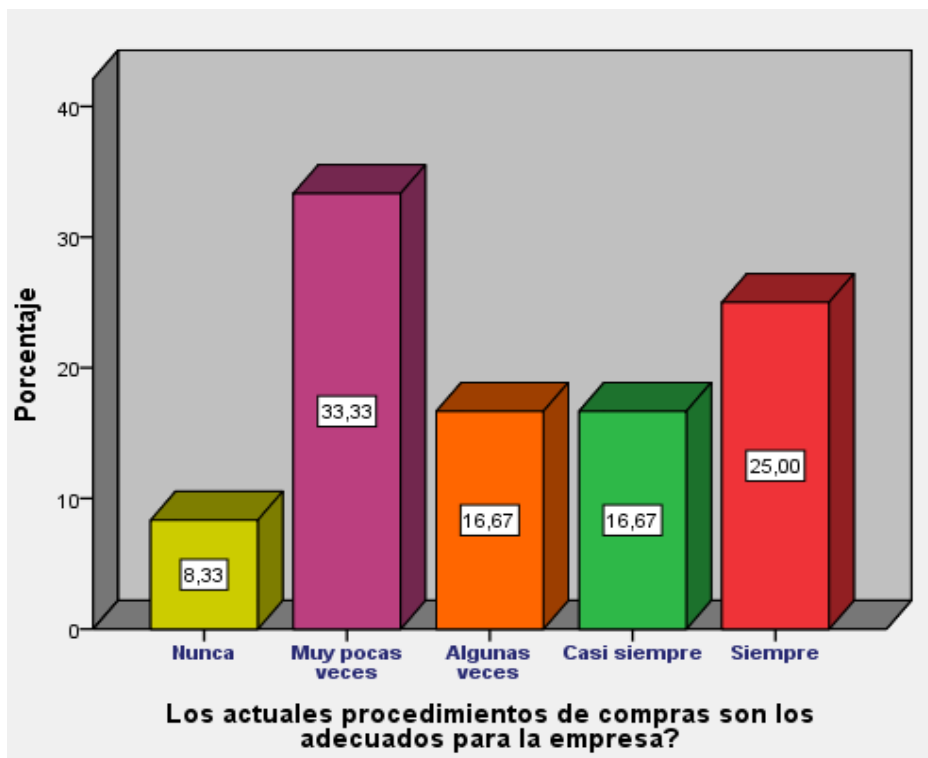
En la tabla 14, se puede verificar la información entregada por los encuestados, se encontró que el 33,33% de los trabajadores mencionaron que casi siempre el departamento de logística respeta las políticas de compras, y un 25,00% a veces, esto quiere decir, que si respetan las políticas de compra.

Tabla 15: *Procedimientos de Compras*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	8,3	8,3	8,3
Casi nunca	4	33,3	33,3	41,7
A veces	2	16,7	16,7	58,3
Casi siempre	2	16,7	16,7	75,0
Siempre	3	25,0	25,0	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración SPSS.

Grafico 7: Procedimientos de compra



Fuente: Elaboración SPSS.

Interpretación:

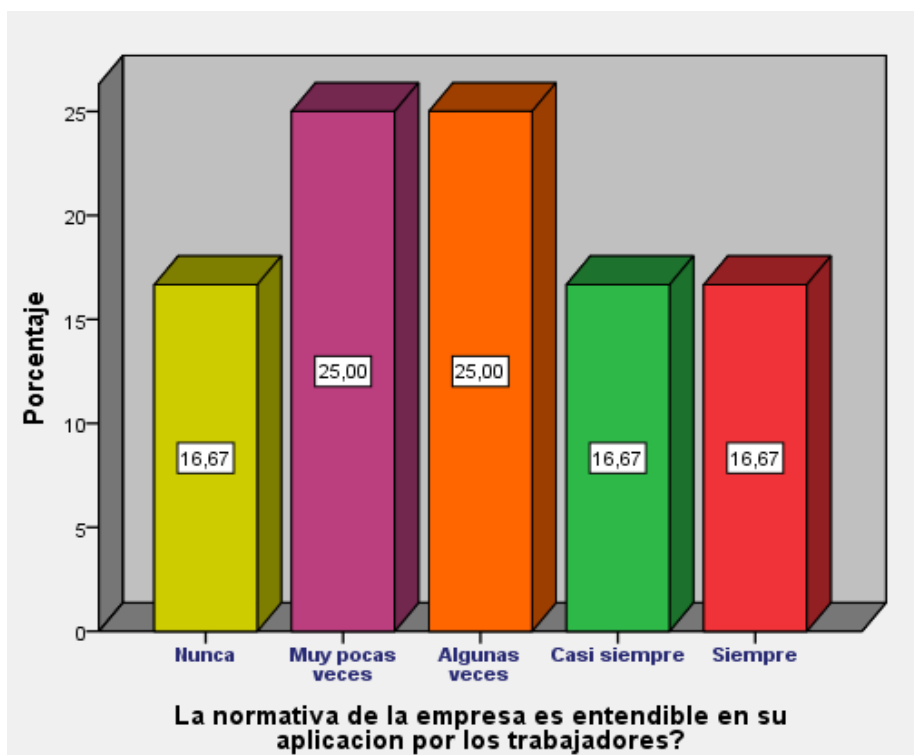
Al verificar la información entregada por los encuestados se puede apreciar que un 33,33% de los trabajadores opinan que muy pocas veces respetan los actuales procedimientos de compras, por otro lado, el 25,00% opinan siempre, esto quiere decir, que los actuales procedimientos de compras de la empresa no son los adecuados.

Tabla 16: Normativa de la empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	16,7	16,7	16,7
Casi nunca	3	25,0	25,0	41,7
A veces	3	25,0	25,0	66,7
Casi siempre	2	16,7	16,7	83,3
Siempre	2	16,7	16,7	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración SPSS.

Grafico 8: Normativa de la empresa



Fuente: Elaboración SPSS.

Interpretación:

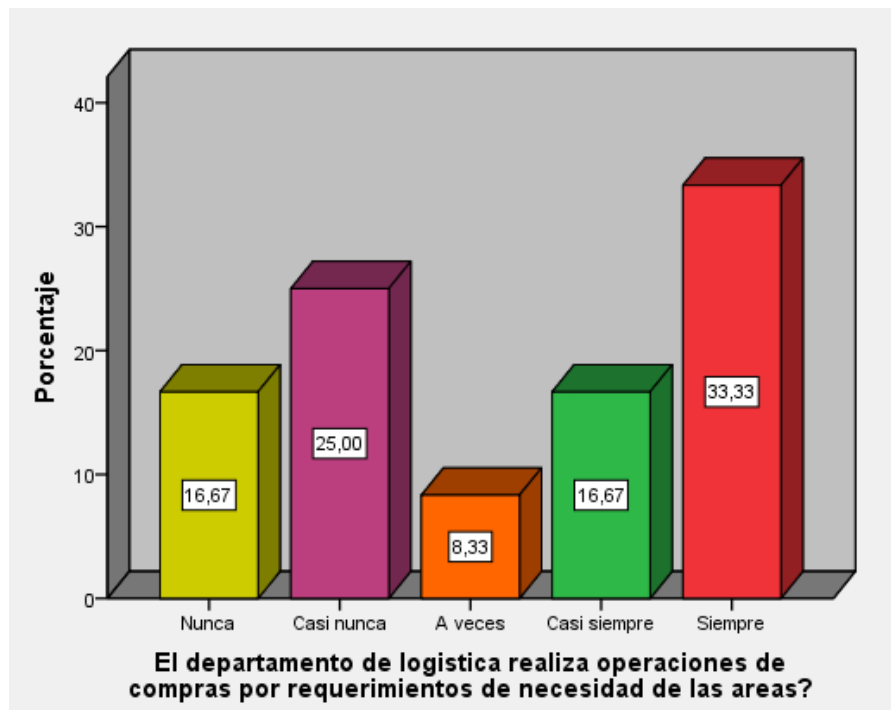
Al verificar la información entregada por los encuestados se puede apreciar que un 25% de los trabajadores opinan que muy pocas veces que la normativa de la empresa es entendible para los trabajadores, por otro lado, el 16,67% opinan casi siempre, esto quiere decir, que no se aplica la normativa de la empresa.

Tabla 17: *Requerimiento de compra*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nunca	2	16,7	16,7
	Casi nunca	3	25,0	41,7
	A veces	1	8,3	50,0
	Casi siempre	2	16,7	66,7
	Siempre	4	33,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0

Fuente: Elaboración SPSS.

Grafico 9: *Requerimiento de compra*



Fuente: Elaboración SPSS.

Interpretación:

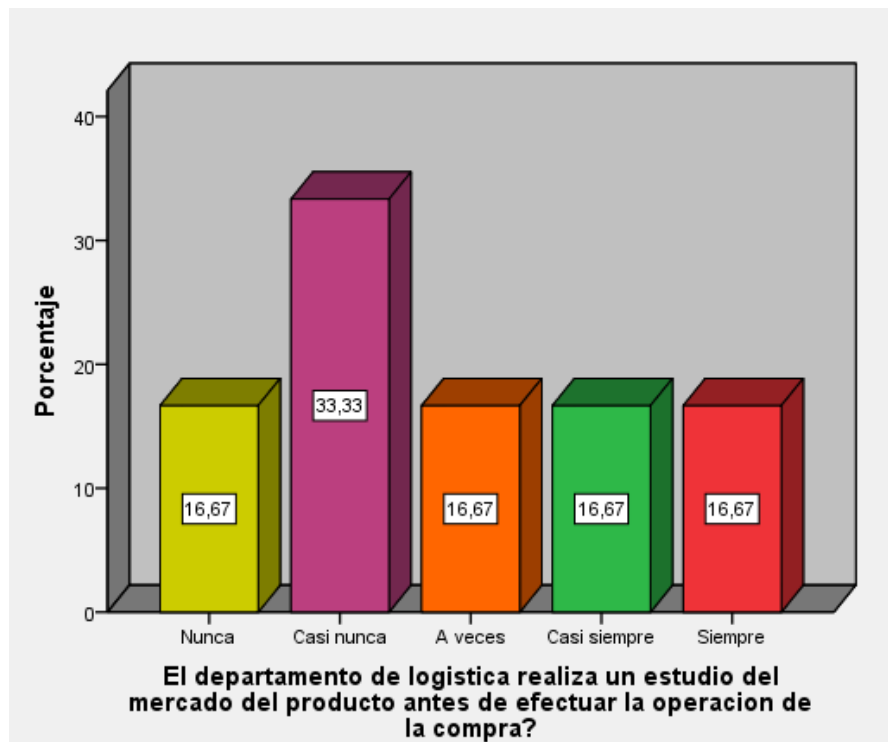
En la tabla 17, se puede verificar la información entregada por los encuestados, se encontró que el 33,33% de los trabajadores mencionaron siempre el departamento de logística realiza operaciones de compras por requerimiento de necesidad de las áreas y un 8,33% a veces, es decir, que las áreas usuarias solicitan bienes por prevención no por una necesidad.

Tabla 18: *Estudio del mercado*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nunca	2	16,7	16,7	16,7
	Casi nunca	4	33,3	33,3	50,0
	A veces	2	16,7	16,7	66,7
	Casi siempre	2	16,7	16,7	83,3
	Siempre	2	16,7	16,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración SPSS.

Grafico 10: Estudio del mercado



Fuente: Elaboración SPSS.

Interpretación:

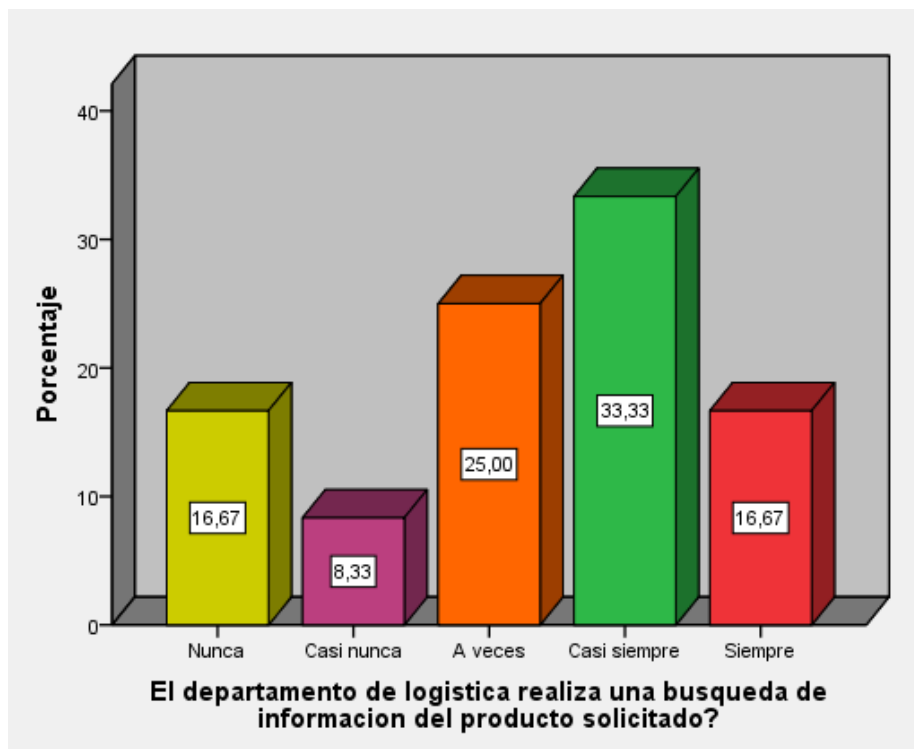
Al verificar la información entregada por los encuestados se puede apreciar que un 33,33% de los trabajadores opinan que casi nunca el departamento de logística realiza un estudio del mercado del producto antes de efectuar la operación de la compra, por otro lado, el 16,67% opinan que siempre, esto quiere decir, que no se realiza un estudio de mercado al producto solicitado.

Tabla 19: *Búsqueda de información*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nunca	2	16,7	16,7	16,7
	Casi nunca	1	8,3	8,3	25,0
	A veces	3	25,0	25,0	50,0
	Casi siempre	4	33,3	33,3	83,3
	Siempre	2	16,7	16,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración SPSS.

Grafico 11: *Búsqueda de información*



Fuente: Elaboración SPSS.

Interpretación:

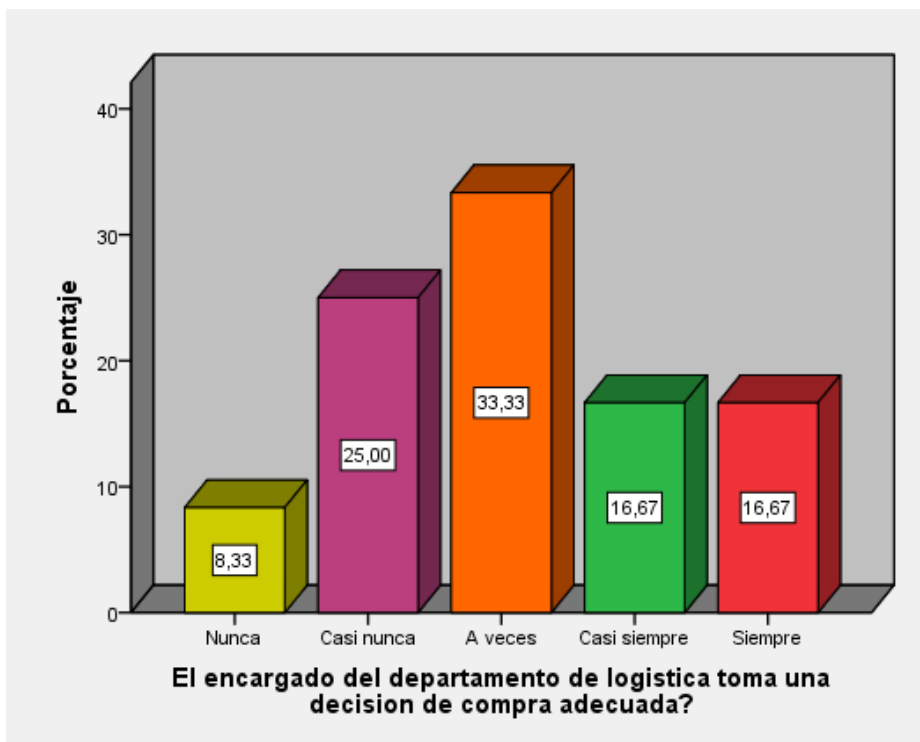
En la tabla 19, se puede verificar la información entregada por los encuestados, se encontró que el 33,33% de los trabajadores mencionaron que casi siempre el departamento de logística realiza una búsqueda de información del producto solicitado y un 25% que a veces, es decir, que el área de logística realiza el procedimiento de búsqueda de la información de los bienes solicitados.

Tabla 20: Toma de decisión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nunca	1	8,3	8,3	8,3
	Casi nunca	2	16,7	16,7	25,0
	A veces	2	16,7	16,7	41,7
	Casi siempre	4	33,3	33,3	75,0
	Siempre	3	25,0	25,0	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración SPSS.

Grafico 12: Toma de decisiones



Fuente: Elaboración SPSS.

Interpretación:

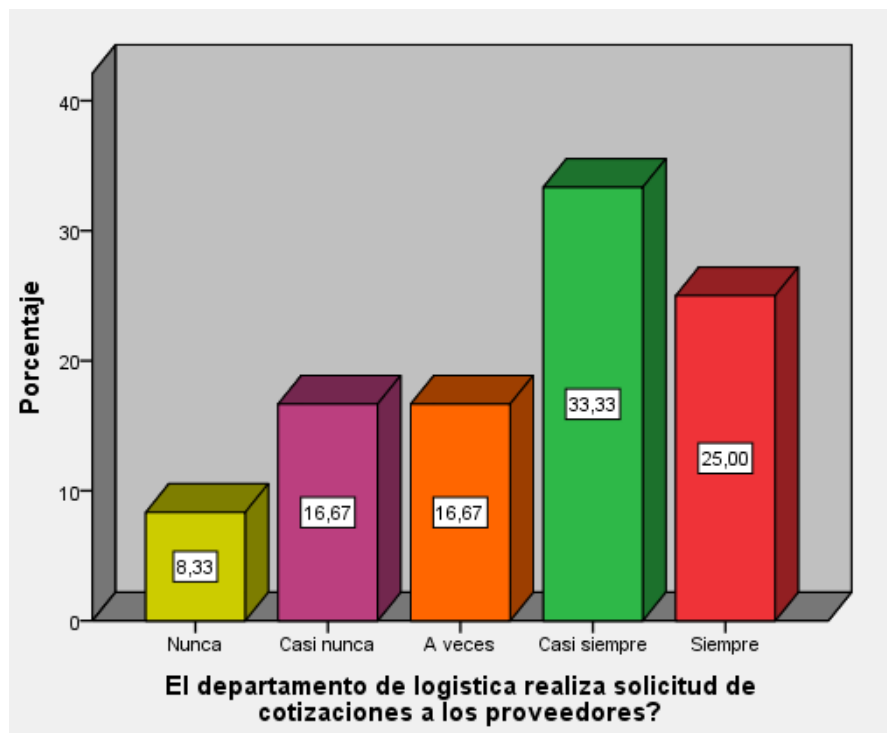
Al verificar la información entregada por los encuestados se puede apreciar que un 33,33% de los trabajadores opinan que a veces el encargado del departamento de logística toma una decisión de compra adecuada, por otro lado, el 16.67% opinan totalmente de acuerdo, esto quiere decir, no realiza el encargado del área de logística una buena decisión.

Tabla 21: Cotizaciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nunca	1	8,3	8,3	8,3
	Casi nunca	2	16,7	16,7	25,0
	A veces	2	16,7	16,7	41,7
	Casi siempre	4	33,3	33,3	75,0
	Siempre	3	25,0	25,0	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración SPSS.

Grafico 13: Cotizaciones



Fuente: Elaboración SPSS.

Interpretación:

En la tabla 21, se puede verificar la información entregada por los encuestados, se encontró que el 33,33% de los trabajadores mencionaron que casi siempre que el departamento de logística realiza solicitud de cotizaciones a los proveedores y un 25,00% siempre, es decir, que el área de logística realiza el procedimiento de la solicitud de cotizaciones a los proveedores.

Tabla 22: Comparaciones de precios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nunca	1	8,3	8,3	8,3
	Casi nunca	3	25,0	25,0	33,3
	A veces	4	33,3	33,3	66,7
	Casi siempre	3	25,0	25,0	91,7
	Siempre	1	8,3	8,3	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración SPSS.

Grafico 14: Comparación de precios



Fuente: Elaboración SPSS.

Interpretación:

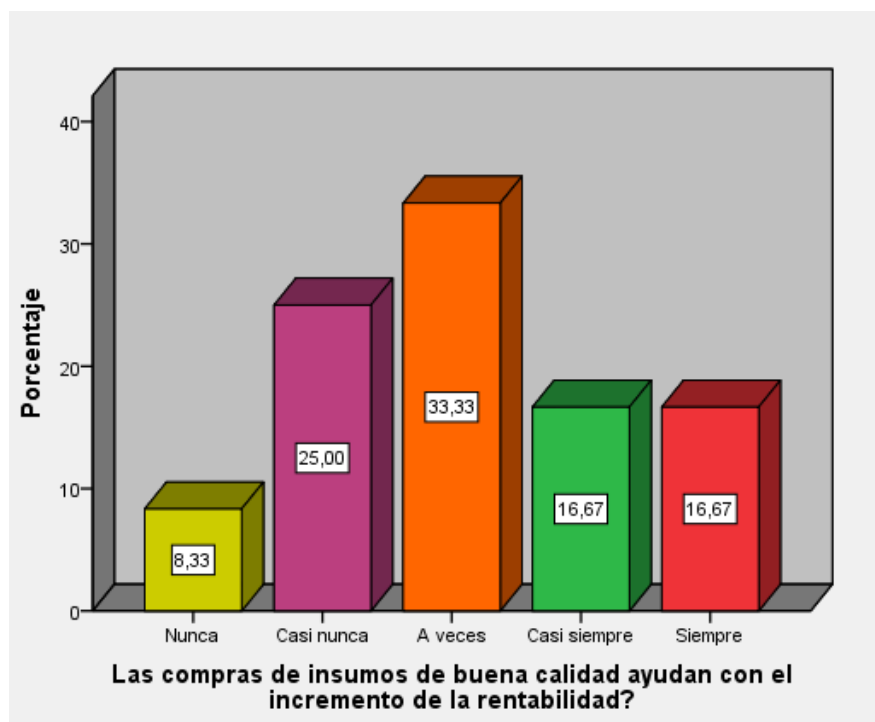
Al verificar la información entregada por los encuestados se puede apreciar que un 33% de los trabajadores opinan que a veces el departamento de logística realiza comparaciones de precios de diferentes proveedores, por otro lado, el 25% casi nunca, esto quiere decir, que el área de logística no realiza comparaciones de precios de diferentes proveedores

Tabla 23: *Insumos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nunca	1	8,3	8,3	8,3
	Casi nunca	3	25,0	25,0	33,3
	A veces	4	33,3	33,3	66,7
	Casi siempre	2	16,7	16,7	83,3
	Siempre	2	16,7	16,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración SPSS.

Grafico 15: *Insumos*



Fuente: Elaboración SPSS.

Interpretación:

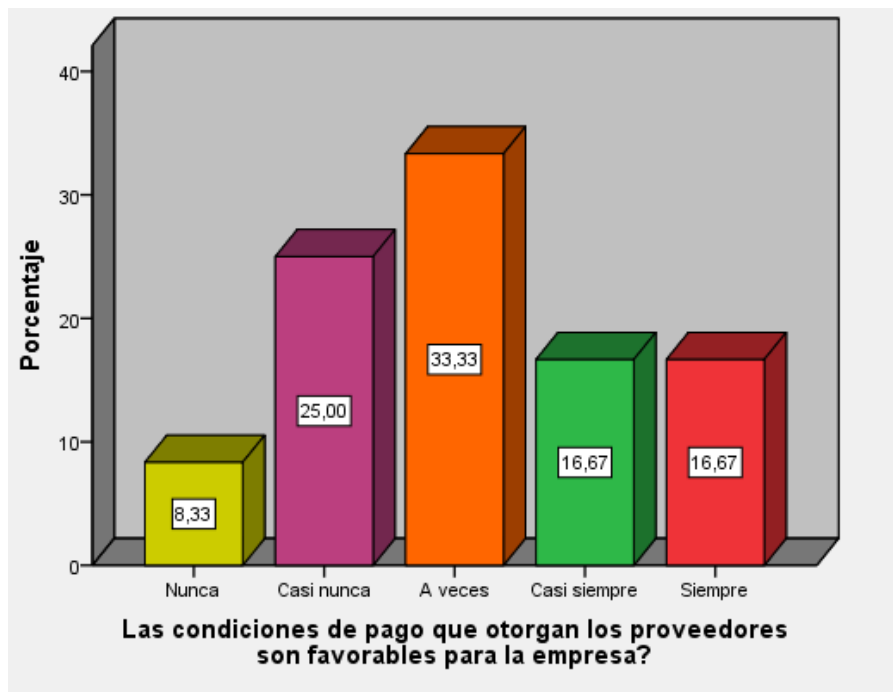
la tabla 21, se puede verificar la información entregada por los encuestados, se encontró que el 33,33% de los trabajadores mencionaron a veces las compras de producto de buena calidad ayudan con el incremento de la rentabilidad y un 16,67% que siempre, es decir, que al realizar compras de buena calidad permite que la rentabilidad incremente.

Tabla 24: *Condición de pago*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Nunca	1	8,3	8,3
	Casi nunca	3	25,0	33,3
	A veces	4	33,3	66,7
	Casi siempre	2	16,7	83,3
	Siempre	2	16,7	100,0
	Total	12	100,0	100,0

Fuente: Elaboración SPSS.

Grafico 16: Condición de pago



Fuente: Elaboración SPSS.

Interpretación:

Al verificar la información entregada por los encuestados se puede apreciar que un 33,33% de los trabajadores opinan a veces los proveedores de la empresa proporcionan buenas condiciones de pagos, por otro lado, el 16,67% opinan siempre, esto quiere decir, que los proveedores de la empresa permite facilitar los pagos de las adquisiciones de bienes o servicios.

3.3. Prueba de Normalidad

Tabla 25: *Prueba de normalidad*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno (agrupado)	,669	12	,000
Gestión de Compras (agrupado)	,675	12	,000
Efectividad Eficiencia operaciones (agrupado)	,648	12	,000
Cumplimiento leyes regularizaciones (agrupado)	,720	12	,000
Operaciones previas a la compra (agrupado)	,594	12	,000
Selección de proveedores (agrupado)	,720	12	,000

Fuente: Elaboración SPSS.

Planteamiento de hipótesis

H0 = La distribución es normal

H1 = La distribución no es normal

Regla de decisión:

p valor (Sig.) < 0.05 Rechaza la **H0**, acepta la **H1**

p valor (Sig.) >0.05 Acepta la **H0**

Interpretación:

Como se puede observar en la tabla 25, muestra los resultados que el P valor es menor al nivel de significancia de 0.05, por lo que concluye que los datos no provienen de una distribución normal. Por lo tanto, el método que se va usar es la prueba de Shapiro – Wilk no paramétrico del Rho de Spearman.

Proceso de contrastación

3.4. Prueba de Hipótesis

3.4.1. Prueba de Hipótesis general

Hi: El control interno incide significativamente en la gestión de compra de la empresa de Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C en el distrito de Puente Piedra-Lima, 2018.

Ho: El control interno no incide significativamente en la gestión de compra de la empresa de Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C en el distrito de Puente Piedra- Lima, 2018.

Tabla 26: *Correlaciones de la hipótesis General*

		Control Interno	Gestión de compras
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,728**
		N	12
Gestión de compras	Control Interno	Coeficiente de correlación	,728**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	12

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Elaboración SPSS.

P valor (Sig.) > 0.05 Acepta la hipótesis nula.

P valor (Sig.) <0.05 Rechaza la hipótesis nula, acepta la hipótesis alterna.

Interpretación:

Como se puede observar en el gráfico, los resultados de análisis estadístico muestran un valor de =0.728, este resultado indica que el nivel de correlación es buena, puesto que el Sig. Es 0.000, entonces al ser menos que 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Se concluye que si existe relación entre el control interno y la gestión de compras de la empresa de Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. del distrito de Puente Piedra, Lima 2018.

3.4.2 Prueba de Hipótesis específica 1:

Formulación de la hipótesis estadística

Hi: El control interno incide significativamente en las operaciones previas a la compra de la empresa de Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. en el distrito de Puente Piedra–Lima, 2018.

Ho: El control interno no incide significativamente en las operaciones previas a la compra de la empresa de Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. en el distrito de Puente Piedra- Lima, 2018.

Tabla 27: *Correlaciones de la hipótesis específica 1*

			Control Interno	Operaciones previas a la compra
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	,623*
		Sig. (bilateral)		,000
	Operaciones previas a la compra	N	12	12
		Coeficiente de correlación	,623*	1.000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	12	12

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

Fuente: Elaboración SPSS.

P valor (Sig.) > 0.05 Acepta la hipótesis nula.

P valor (Sig.) <0.05 Rechaza la hipótesis nula, acepta la hipótesis alterna.

Interpretación:

Como se puede observar en el gráfico, los resultados de análisis estadístico muestran un valor de =0.623, este resultado indica que el nivel de correlación es buena, puesto que el Sig. Es 0.000, entonces al ser menos que 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Se concluye que si existe relación entre el control interno y las operaciones previas a la compra de la empresa de Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. en el distrito de Puente Piedra-Lima, 2018.

3.4.3 Prueba de Hipótesis específica 2

Formulación de la hipótesis estadística.

Hi: El control interno incide significativamente en la selección de proveedores de la empresa de Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. en el distrito de Puente Piedra-Lima, 2018.

Ho: El control interno no incide significativamente en la selección de proveedores de la empresa de Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. del distrito de Puente Piedra- Lima, 2018.

Tabla 28: Correlaciones de la hipótesis específica 2

			Control Interno	Selección de proveedores
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	,719**
		Sig. (bilateral)		,000
	Selección de proveedores	N	12	12
		Coefficiente de correlación	,719**	1.000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	12	12

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

Fuente: Elaboración SPSS.

P valor (Sig.) > 0.05 Acepta la hipótesis nula.

P valor (Sig.) <0.05 Rechaza la hipótesis nula, acepta la hipótesis alterna.

Interpretación:

Como se puede observar en el gráfico, los resultados de análisis estadístico muestran un valor de =0.719, este resultado indica que el nivel de correlación es buena, puesto que el Sig. Es 0.000, entonces al ser menos que 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Se concluye que si existe relación entre el control interno y la selección de proveedores de la empresa de Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. en el distrito de Puente Piedra- Lima, 2018.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

Con respecto a los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación se puede establecer la siguiente discusión:

En la prueba de confiabilidad de los instrumentos se realizó el Alpha de Cronbach obteniendo como resultado en el primer instrumento de control interno con un 0,791 de confiabilidad y en el segundo instrumento de gestión de compras con un 0,810 de confiabilidad, los cuales la suma de los dos instrumentos consta de 16 ítems, puesto que el valor es superior a 0,7 se puede decir que los instrumentos son confiables.

1. Según los resultados estadísticos obtenidos, el control interno tiene incidencia con la gestión de compras de la empresa Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. en el distrito de Puente Piedra, Lima 2018, debido a que los resultados obtenidos de la hipótesis general se aplicó la prueba de Spearman, En la figura de la hipótesis general indica que si existe una incidencia positiva. Así mismo el coeficiente de correlación que mide el nivel de la correlación, según el resultado se obtiene 0,728 que indica una correlación buena, por otro lado, el resultado del Sig. es 0.000, lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es así esta prueba nos permite mencionar que el control interno tiene incidencia con la gestión de compras de la empresa Negociaciones e inversiones Ray S.A.C. del distrito de Puente Piedra- Lima, 2018. Estos resultados guardan relación con lo que sostiene **Mormontoy (2017)**, señala proponer un sistema de control interno en el área de compras, mediante la aplicación de políticas y procedimientos en dicha área, mejorando así las condiciones de calidad, oportunidad y la gestión de compras de bienes o servicio para minimizar costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos económicos disponibles, como también garantiza que dinamicen la información económica, financiera y administrativa en forma confiable y correcta.
2. Según los resultados obtenidos de la hipótesis específica N° 1 se aplicó la prueba de Spearman, en la figura de la hipótesis específica indica que si existe una relación positiva. según el resultado se obtiene 0,623 que indica una correlación moderada. Así mismo, el resultado del Sig es 0.000, lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. De esta manera, la prueba nos permite mencionar que el control interno tiene incidencia con las operaciones previas a la compra de la empresa Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. del distrito de Puente Piedra- Lima, 2018. Así mismo estos resultados confirman el estudio realizado por **Bolivar (2015)**, menciona que la implementación del sistema de control interno en el proceso logístico impacta

positivamente la rentabilidad de la empresa, ya que dicha implementación se obtuvo menos pérdida, debido a que la gestión en el área de logística será más eficaz, ya que se evitaran robos, el almacenamiento de materiales se realizarán de manera correcta para evitar desperdicios, se contará con personal calificado que realice los requerimientos exactos a los mejores proveedores del mercado y la gerencia general establecerá un mayor control y supervisión sobre el personal de logística. Es así que la investigación fue realizado al área de compras, para mejorar la gestión de compras, ya que tiene un impacto positivo en la productividad de la empresa.

3. Según los resultados obtenidos de la hipótesis específica N° 2 se aplicó la prueba de Spearman, en la figura de la hipótesis específica indica que si existe una relación positiva. Según el resultado se obtiene 0,719 que indica una correlación alta, por otro lado, el resultado del Sig es 0.000, lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que el control interno tiene incidencia con la selección de proveedores de la empresa Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. del distrito de Puente Piedra-Lima, 2018. Así mismo estos resultados confirman el estudio realizado por **Espino (2016)**, señala proponer una mejora la gestión de compras, ya que se determinó sobrecostos en los productos y en las horas del personal, pérdida de tiempo en los procesos, baja productividad y disminución en la demanda de clientes atendida.

4.2. Conclusiones

1. De acuerdo a los resultados obtenidos permite confirmar, que el control interno tiene incidencia con la gestión de compras de la empresa Negociaciones e inversiones Ray S.A.C. al aplicar un adecuado control interno permite que las actividades del departamento de logística se desarrollen de acuerdo a las políticas y reglamentos internos, el cual es comparar 3 cotizaciones y elegir al proveedor que cumpla con los requisitos de la empresa, así mismo, este mecanismo proporciona la seguridad razonable de la información de las compras, mediante la verificación de la exactitud de los datos de dicha área.
2. Se puede concluir que la primera hipótesis específica existe evidencias suficientes que, el control interno tiene incidencia con las operaciones previas a la compra de la empresa Negociaciones e inversiones Ray S.A.C. ya que al realizar las operaciones previas a la compra, permite verificar si las áreas usuarias solicitan materiales por un surgimiento de necesidad, en la cual, se detectó que los demás departamentos la empresa realiza compras excesivas de insumo sin medir la cantidad que puede ser usada, ocasionando gastos innecesarios, ya que estos insumos comprados estarán almacenados sin ser utilizadas, esto ocurre por la falta de un sistema de control interno.
3. Para finalizar, la segunda hipótesis específica se obtuvo como resultado que el control interno tiene incidencia con la selección de proveedores de la empresa Negociaciones e inversiones Ray S.A.C. ya que el procedimiento de la selección de proveedores permite obtener al proveedor indicado que proporciona precios adecuados de acuerdo al presupuesto de la empresa, como también productos de calidad y mejores condiciones de pago, así mismo, se detectó que el departamento de logística realiza sus operaciones favoreciendo a un proveedor, esto no permite que pueda negociar con nuevos proveedores, la cual no realiza el procedimiento de la selección de proveedores que es comparar 3 cotizaciones, esto se debe por la falta de un sistema de control interno.

4.3. Recomendaciones

1. Se recomienda a la empresa Negociaciones e inversiones Ray S.A.C. implemente una oficina de control interno, ya que permite obtener colaboradores calificados que verifique si se cumple con los reglamentos y políticas que está en el manual de procedimientos que se ha creado internamente, con el fin de que se cumpla con todos parámetros del procedimiento de las compras, de tal manera, que el control interno examine si el área de logística cumple con la documentación respectiva, como los requerimientos, cotizaciones y órdenes de compra.
2. Se le propone a la empresa implementar la documentación del requerimiento, ya que este documento físico o virtual permite que las áreas usuarias puedan solicitar materiales que se establece por una necesidad, así mismo, proporcionara al departamento de logística obtener un control de los pedidos de las diversas áreas de la empresa.
3. Se recomienda a la empresa implementar un sistema que registre todas las cotizaciones de los proveedores y pueda comparar, con respecto a los costos de los insumos, calidad del producto y condiciones de pagos, con el fin de obtener al proveedor que cumpla las condiciones que solicita la empresa.

4.4. Propuesta de investigación

Considerando la información actual del presente estudio de investigación, se determinó la necesidad de una mejora en el proceso de gestión compras con la finalidad de disminuir los costos, mejorar la entrega de los productos y aumentar la demanda de cliente atendida; todo ello con la finalidad de incrementar la productividad. Lo cual permita la correcta aplicación del diseño de control interno para la empresa en el área de compras, ya que este departamento donde se efectúan los desembolsos más fuertes de la empresa la cual sirve para efectuar el equilibrio financiero.

A continuación presentare las propuestas planteadas.

Objetivo general:

Dar a conocer el diseño del sistema de control interno para mejorar el área de compras de la empresa, teniendo en claro las funciones, políticas y procedimientos que se tiene que realizar para un buen desempeño laboral.

Objetivo Específicos:

1. Implementar un Manual de Organización y Funciones (MOF)
2. Implementar políticas internas en el área de compras.
3. Diseñar el Flujo grama de las funciones de compras

Implementar un Manual de Organización y Funciones (MOF) para el Área de compras

Objetivo: Dar un mayor énfasis a la estructura orgánica del área y que le permita conocer cuáles son las funciones a realizar por cada puesto de trabajo, así se evitará duplicidad de funciones y se llegará a cumplir los objetivos trazados.

Alcance: El presente Manual de Organización y Funciones será utilizado exclusivamente para el personal del área de compras de la empresa Negociaciones e Inversiones Ray SAC.

Área de compras:

El área de compras es el encargado de realizar las adquisiciones necesarias para un determinado tiempo, con la cantidad suficiente para cumplir las órdenes de compra y cumplir sobre todo con la calidad que el cliente espera, estas compras se deben gestionar a un precio adecuado. Es una de las áreas más importantes.

Funciones:

1. Lograr el abastecimiento de cuadernos en la cantidad y calidad requeridos por la gerencia a un precio de acuerdo al mercado actual.
2. Mantener el control del stock mínimos y máximos de los cuadernos para lograr cumplir las órdenes de compra de los clientes.
3. Visitar a los negocios de las zonas designadas con miras a captar sus clientes.
4. Enviar reportes diarios al encargado del área con el fin de informar el avance y a la par enviar los datos del cliente, para armar así una base de datos que permita planificar la gestión de compras de futuras campañas
5. Verificar y comparar los saldos que están registrados en el kardex con lo que verdaderamente se tiene en el almacén.
6. Pedir la aprobación para realizar la compra de insumos al jefe del área o al personal de confianza designado para aprobar las compras en caso que el jefe se encuentre ausente
Implementar políticas internas en el área de compras.

Políticas para el área de logística de la empresa negociaciones e Inversiones Ray S.A.C.

1. Toda adquisición deberá iniciarse con un documento denominado pedido interno mediante el cual el área solicitante comunicará al departamento de logística el bien que necesita, después de haber comprobado que no existe stock en almacén se procederá de la siguiente manera:
2. Las compras se harán a solicitud de los almaceneros.
3. Antes de comprar se revisa precio cantidad y calidad de la mercadería y tiempo de entrega.
4. Las compras se programarán para cada mes o dependiendo de la falta de los productos.
5. Las compras deberán de tener órdenes correspondientes y llenas en todas las formalidades.
6. Mantener todos los documentos y registros en forma ordenada.
7. No tener un solo proveedor
8. Las solicitudes de compra se deberán realizar con anticipación de dos días.
9. Los requerimientos de los materiales deberán describir claramente la fecha en que se van a requerir y las especificaciones detallada de los materiales.
10. Las solicitudes de compra deben contar con la firma del gerente.
11. Los requerimientos de materiales extraordinarios se deberán realizar con dos días de anticipación.
12. No realizar ningún tipo de compra sin previa autorización de gerencia.
13. Tener constante comunicación con los proveedores para tener los precios.
14. Los proveedores deberán ser seleccionados de acuerdo a los estándares de calidad del producto el precio y tiempo de entrega.
15. El personal de compra tiene que estar plenamente capacitado y tener conocimiento de logística.
16. Verificación del material antes de la recepción y del pago.

17. Realizar seguimiento del pedido para evitar posible problema incidencias con el proveedor.

Acciones de control interno:

1. Se revisarán las recepciones en el almacén.
2. Identificará el exceso de mercaderías en el almacén, del mismo que se está solicitando.
3. Se realizará inventarios cada fin de mes.
4. Darles seguimiento a las entregas pendientes.

Estrategias de compras:

1. Lograr alianzas con los proveedores mediante: La negociación de precios.
2. Colaboración con el proveedor para lograr costos más bajos (cotización, entrega).
3. Estrechar relaciones de negocios con los proveedores (intercambio de información y experiencias).
4. Llegar a convenios para garantizar la calidad de los productos con los proveedores.

Procedimiento:

1. Las compras lo solicitará el almacenero al departamento de compras.
2. El departamento de compras verificará si la solicitud procede.
3. El departamento de compras, previa cotización ubicará al proveedor respectivo haciendo la solicitud de la mercadería, herramientas, equipos solicitado previa orden de compra programada y firmada.
4. El proveedor hará entrega al departamento de compras lo solicitado.
5. El departamento de compras verificará, con previas facturas la cantidad, detalles de lo comprado. Al mismo tiempo envía al departamento de contabilidad la factura original, previamente revisado y autorizado para su pago.
6. El mismo departamento de compras enviará copia de la factura al almacén

Flujograma de proceso de compra de la empresa Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C.

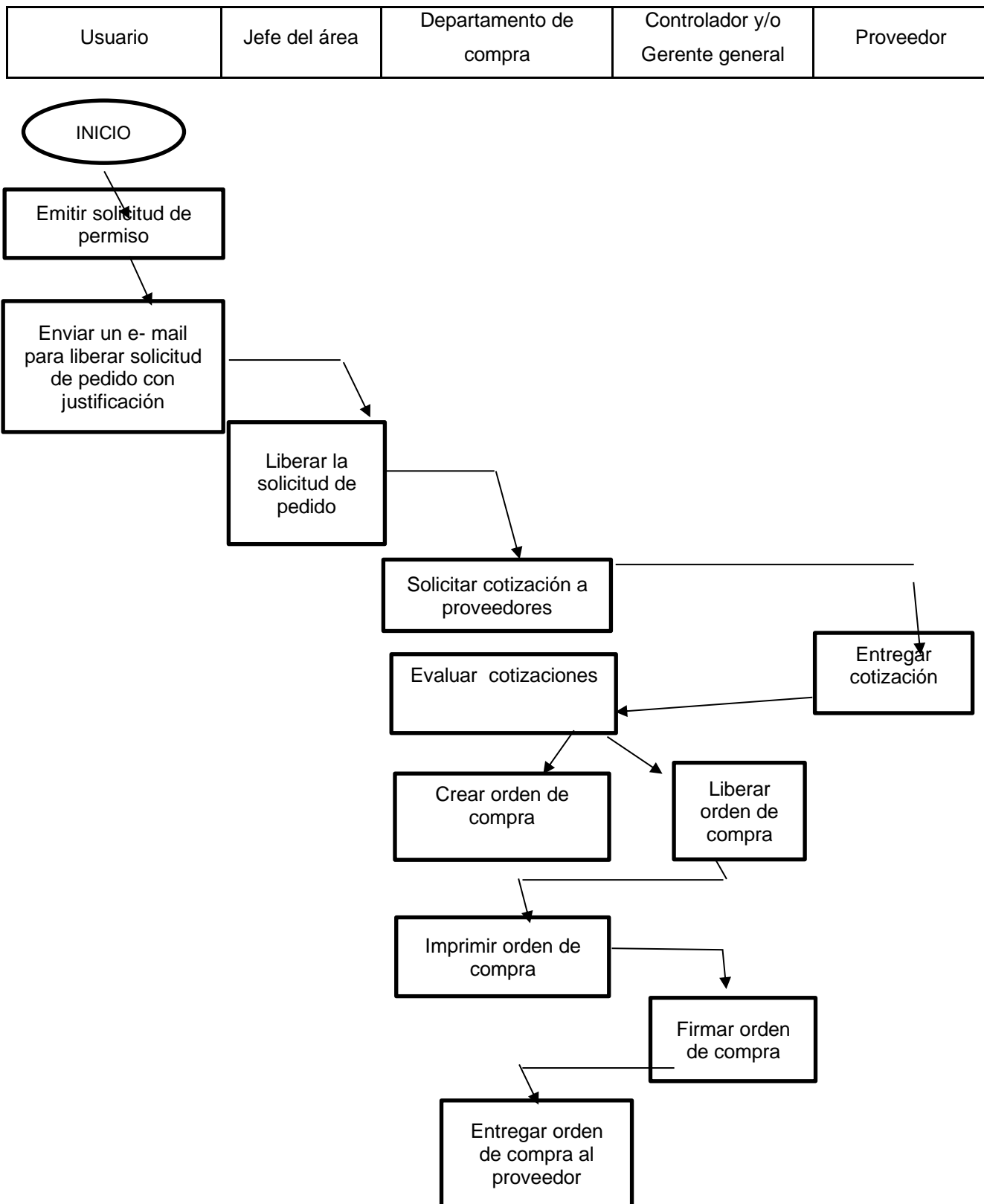


Tabla 29: *Estado de Situación Financiera año 2018-P2.*

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA NEGOCIACIONES E INVERSIONES RAY S.A.C
EXPRESADO EN SOLES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018-P2

ACTIVO		P2	PASIVO		P2
ACTIVO CORRIENTE	S/		PASIVO CORRIENTE	S/	
Efectivo y equivalente de efectivo		972,420.20	Tributos por Pagar (IGV)		16,502.00
			Remuneracion Por pagar		26,700.00
			Cuentas Por Pagar Comerciales		542,800.00
Cuentas por Cobrar Comerciales		420,080.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE		586,002.00
Existencias		102,000.00	PASIVO NO CORRIENTE		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,494,500.20	Obligaciones Financieras LP		-
ACTIVO NO CORRIENTE			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-
Inmuebles, Maquinaria y Equipo		466,102.00	PATRIMONIO		
Depreciacion Acumulada		-46,610.20	Capital Social		950,000.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		419,491.80	Resultado del Ejercicio		377,990.00
TOTAL ACTIVO		1,913,992	TOTAL PATRIMONIO		1,327,990.00
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,913,992

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 30: Estado de Situación Financiera año 2018- P1.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA NEGOCIACIONES E INVERSIONES RAY S.A.C
EXPRESADO EN SOLES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018- P1

ACTIVO		P1	PASIVO		P1
ACTIVO CORRIENTE		S/	PASIVO CORRIENTE		S/
Efectivo y equivalente de efectivo		890,340.20	Tributos por Pagar (IGV)		5,202.00
			Remuneracion Por pagar		26,700.00
			Cuentas Por Pagar Comerciales		606,520.00
Cuentas por Cobrar Comerciales		420,080.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE		638,422.00
Existencias		115,000.00	PASIVO NO CORRIENTE		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1,425,420.20	Obligaciones Financieras LP		-
ACTIVO NO CORRIENTE			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		-
Inmuebles, Maquinaria y Equipo		466,102.00	PATRIMONIO		
Depreciacion Acumulada		- 46,610.20	Capital Social		950,000.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		419,491.80	Resultado del Ejercicio		256,490.00
TOTAL ACTIVO		1,844,912.00	TOTAL PATRIMONIO		1,206,490.00
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,844,912.00

Fuente: Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C.

Tabla 31: *Estado de Resultados año 2018-P2.*

*** ESTADO DE RESULTADOS***		
NEGOCIACIONES E INVERSIONES RAY S.A.C.		
EN SOLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018- P2		
		P2
Ventas	S/	1,780,000.00
Total de Ingresos Brutos	S/	1,780,000.00
Costo de Ventas (Operacionales)	S/	- 1,035,000.00
Otros Costos Operacionales		
Total Costos Operacionales		
UTILIDAD BRUTA	S/	745,000.00
Gastos de Ventas	S/	- 174,770.00
Gastos de Administración	S/	- 192,240.00
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos		
Otros Ingresos		
Otros Gastos		
UTILIDAD OPERATIVA	S/	377,990.00
Ingresos Financieros		
Gastos Financieros		
Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a la Renta	S/	377,990.00
Participación de los trabajadores 10%	S/	
Impuesto a la Renta 29.5 %	S/	- 111,507.05
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	S/	266,482.95

Fuente: Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C.

Tabla 32: *Estado de Resultados año 2018-P1.*

*** ESTADO DE RESULTADOS***

NEGOCIACIONES E INVERSIONES RAY S.A.C.
EN SOLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018- -P1

		P1
Ventas	S/	1,780,000.00
Total de Ingresos Brutos	S/	1,780,000.00
Costo de Ventas (Operacionales)	S/	- 1,156,500.00
Otros Costos Operacionales		
Total Costos Operacionales		
UTILIDAD BRUTA	S/	623,500.00
Gastos de Ventas	S/	- 174,770.00
Gastos de Administración	S/	- 192,240.00
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos		
Otros Ingresos		
Otros Gastos		
UTILIDAD OPERATIVA	S/	256,490.00
Ingresos Financieros		
Gastos Financieros		
Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a la Renta	S/	256,490.00
Participación de los trabajadores 10%	S/	
Impuesto a la Renta 29.5 %	S/	- 75,664.55
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	S/	180,825.45

Fuente: Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C.

Tabla 33: *Estado de Situación Financiera comparando año 2018.P1-P2*

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA NEGOCIACIONES E INVERSIONES RAY S.A.C EXPRESADO EN SOLES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018-P1-P2						
ACTIVO			PASIVO			
	P1	P2		P1	P2	
ACTIVO CORRIENTE	S/	S/	PASIVO CORRIENTE	S/	S/	
Efectivo y equivalente de efectivo	890,340.20	972,420.20	Tributos por Pagar (IGV)	5,202.00	16,502.00	
Cuentas por Cobrar Comerciales	420,080.00	420,080.00	Remuneración Por pagar	26,700.00	26,700.00	
Existencias	115,000.00	102,000.00	Cuentas Por Pagar Comerciales	606,520.00	542,800.00	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,425,420.20	1,494,500.20	TOTAL PASIVO CORRIENTE	638,422.00	586,002.00	
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE			
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	466,102.00	466,102.00	Obligaciones Financieras LP	-	-	
Depreciación Acumulada	-	-46,610.20	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	-	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	419,491.80	419,491.80	PATRIMONIO			
			Capital Social	950,000.00	950,000.00	
			Resultado del Ejercicio	256,490.00	377,990.00	
TOTAL ACTIVO	1,844,912.00	1,913,992	TOTAL PATRIMONIO	1,206,490.00	1,327,990.00	
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,844,912.00	1,913,992	

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 34: Estado de Resultados comparando año 2018 P1-P2.

*** ESTADO DE RESULTADOS***				
NEGOCIACIONES E INVERSIONES RAY S.A.C.				
EN SOLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018- -P1- P2				
		P1		P2
Ventas	S/	1,780,000.00	S/	1,780,000.00
Total de Ingresos Brutos	S/	1,780,000.00	S/	1,780,000.00
Costo de Ventas (Operacionales)	S/	- 1,156,500.00	S/	- 1,035,000.00
Otros Costos Operacionales				
Total Costos Operacionales				
UTILIDAD BRUTA	S/	623,500.00	S/	745,000.00
Gastos de Ventas	S/	- 174,770.00	S/	- 174,770.00
Gastos de Administración	S/	- 192,240.00	S/	- 192,240.00
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos				
Otros Ingresos				
Otros Gastos				
UTILIDAD OPERATIVA	S/	256,490.00	S/	377,990.00
Ingresos Financieros				
Gastos Financieros				
Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a la Renta	S/	256,490.00	S/	377,990.00
Participación de los trabajadores 10%	S/		S/	
Impuesto a la Renta 29.5 %	S/	- 75,664.55	S/	- 111,507.05
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	S/	180,825.45	S/	266,482.95

Fuente: Elaboración propia.

REFERENCIAS

- Alvira, M. (2011). *La perspectiva General Metodologica*. España: Caslón.
- Anaya, J. (s.f.). *Logística Integral la gestión Operativa de la empresa (5ª. ed.)*. España: ESIC.
- Asto , L. Z. (2016). *Implementación de un sistema de control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Disbri S.A.C.* (tesis de pregrado). Universidad Privada del Norte, Lima, Perú.
- Aylas , J. (2012). *El control interno del sistema de inventarios de productos termiandos de la determinación de costo de inventarios de la empresa industria de impresion Detama S.A.C.* (tesis de pregrado). Universidad Ciencia Humanidades, Lima, Peru.
- Baena, G. (2014). *Metodología dela Investigación*. Mèxico: Grupo Editorial Patria
- Barquero, M. (2013). *Manual practico de Control interno* . España: PROFIT.
- Bolivar, E. (2015). *Estrategías de control interno para optimizar el departamento de compras de la ewmpresa ARR 1376, C.A.* (tesis de pregrado). Universidad de Carabobo, an Diego Carabobo, Venezuela.
- Capriotti, P. (2013). *Planifiación estrategica de la imagen corporativa*. España: IIRP- Instituto de Investigación en Relaciones Públicas.
- Carreño, A. (2016). *Logística de la A a la Z*. Peru: Pontifica Universidad Calolica del Peru.
- Ccaccya, D. (2015). *Análisis de rentabilidad de una empresa. (1.a ed.)*., Perú: Actualidad empresarial.
- Claros, R., & Leon, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Perú: 1a Edicion Pacífico Editores S.A.C.
- Cueva, Y. (2013). *Manual de normas y procedimientos contables, en el proceso de compras utilizando el sistema de PROFIT* . (tesis pregrado). Universidad Jose Antonio Paez, San diego Carabobo, Venezuela.
- Escudero , Jorge. (2014). *Gestión de compras*. España -México: Paraninfo.
- Espino, E. (2016). *Implementación de mejora en la gestión de compras para ingrementar la productividad en un concesionario de alimentos*. (tesis de pregrado). Universidad San Ingnacio de Loyola, Lima, Perú.

- Estupiñan, G. (2015). *Control interno y fraudes COSO I,II*. Bogotá: ECOE Ediciones .
- Fidias, G. (2012). *El proyecto de Investigación*. Caracas: Episteme.
- Fonseca, M. (2013). *Control Interno Marco Integrado* . Mexico : Auditores Internos .
- García, J. (2011). *Observar las situaciones Educativas* . España: Postic.
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Cordova: Brujas.
- González, R. &. (2014). *Sistema de Control Interno en la Unidad de compras Públicas en la escuela de la Marina Mercante Nacional* . (tesis de pregrado). Universidad Politecnica Salesiana, Guayaquil, Ecuador .
- Heredia, N. (2013). *Gerencia de compras de nueva estrategia competitiva. (2ª.ed.)*. Colombia: ECOE EDICIONES .
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, L. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: Interamericana Editores.
- Hurtado, I. (2007). *Paradigmas y Metodos de Investigación en tiempo de cambio*. Venezuela: CEC. SA.
- Koontz, H. (2012). *Administracion una perspectiva global y empresarial. (14.ºed.)*., México: Mc Graw Hill.
- Leenders, J. (2012). *Administración de compras y abastecimiento*. Mexico: Mc Graw hill
- Legaros, P. (2017). *Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Compras*. (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo , San Juan de Lurigancho, Perú.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoria del control interno* . Colombia: ECOE Ediciones. .
- Mormontoy, A. (2017). *Incidencias del Control Interno en el área de compras y la optimización de la gestión en Lima Metropolitana*. (Tesis de pregrado). Universidad Ricardo Palma, Lima, Perú
- Pillapa, L. (2015). *El control interno en las compras y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de Calzado Gamos S.A.C*. (Tesis de pregrado). Universidad tecnica, Ambato, Ecuador.
- Rivera, V. M. (2018). *Efectividad en el control y utilización de inventarios, para optimizar la producción y rentabilidad de a empresa inversiones ALP S.A*. (tesis de pregrado). Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión,, Lima, Peru.
- Rivera.Luis. (2009). *La Importancia del estudio y evaluación del Control Interno*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Ruiz, C. (2013). *Instrumentos y Tecnicas de Investigaciòn Educativa* . Cordova: Kindle.

ANEXOS

ANEXOS

Anexo N° 1 : Cuestionario

**Recojo de información a cerca del control interno y la incidencia con la gestión de compras
de la empresa negociaciones e inversiones Ray s.a.c.**

El siguiente cuestionario tiene como objetivo reconocer las opiniones sobre el control Interno y la Gestión de Compras

Este instrumento es anónimo. Para contestar reflexiona sobre tus conocimientos y experiencias, por tal motivo te pedimos contestar todos y cada uno de los reactivos de manera clara y con mayor sinceridad

INSTRUCCIÓN

Marca con un aspa (X) la opción que mejor responda a tu opinión, de acuerdo a la escala:

Nunca (1). Casi nunca (2). A veces (3). Casi siempre (4) y Siempre (5).

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

DIMENSIONES	ITEMS	INDICADORES				
		1	2	3	4	5
Efectividad y eficiencia de las operaciones	Inventarios					
	1 ¿El control interno realizado a los inventarios contribuye a la prevención de gastos innecesarios?					
	2 ¿Se realiza control interno a las compras de Insumos efectuadas por el departamento de logística?					
	Seguridad razonable					
	3 ¿El control interno garantiza la seguridad razonable de la información de las compras?					
	Rentabilidad					
	4 ¿Una mejor eficiencia en la gestión de compra la rentabilidad de la empresa mejoraría?					
Cumplimiento de leyes y regularizaciones	Imagen de la organización					
	5 ¿El control interno proporciona una buena imagen de la organización?					
	Políticas					
	6 ¿Los trabajadores del departamento de logística respetan las políticas de compra?					
	Procedimientos					
	7 ¿Los actuales procedimientos de compras son los adecuados para la empresa?					
	Normativa					
	8 ¿La normativa de la empresa es entendible en su aplicación por los trabajadores?					

Obtenido de: Legaros (2017)

Anexo N° 2 Gestión de compras

VARIABLE:2 GESTION DE COMPRA

DIMENSIONES		INDICADORES				
	Nª	ITEMS				

Operaciones previas a la compra		Necesidad					
	9	¿El departamento de logística realiza operaciones de compras por requerimiento de necesidad de las áreas?					
		Estudio del mercado					
	10	¿El departamento de logística realiza un estudio del mercado del producto antes de efectuar la operación de la compra?					
		Búsqueda de información					
	11	El departamento de logística realiza una búsqueda de información del producto solicitado					
Selección de proveedores		Decisión de compra					
	12	¿El encargado del departamento de logística toma una decisión de compra adecuada?					
		Solicitud de cotización					
	13	¿El departamento de logística realiza solicitud de cotizaciones a los proveedores?					
		Precio					
	14	¿El departamento de logística realiza comparaciones de precios de diferentes proveedores?					
		Calidad de producto					
	15	¿Las compras de insumos de buena calidad ayudan con el incremento de la rentabilidad?					
	Condición de pago						
16	¿Las condiciones de pago que otorgan los proveedores son favorable para la empresa?						

Obtenido de: Legaros (2017)

Anexo N° 3: Ficha de observación

FICHA DE OBSERVACION

Evaluación de control interno en la gestión de compras de la empresa Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C.

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

	ITEMS	1	2	3	4	5	OBSERVACIONES
1	El control interno realizado a los inventarios contribuye a la prevencion de gastos innecesarios					X	El control interno realizado siempre influye a la prevencion de los gastos innecesarios.
2	Se realiza control interno a las compras de insumos efectuadas por el departamento de logística		X				Casi nunca realizan control interno a las compras que efectuan el departamento de logística
3	El control interno garantiza la seguridad razonable de la información de las compras				X		El control interno casi siempre garantiza la seguridad razonable de informacion de las compras.
4	Una mejor eficiencia en la gestion de compra la rentabilidad de la empresa mejoraria					X	Siempre mejoraria la rentabilidad una mejor eficiencia en la gestion de compra.
5	El control interno proporciona una buena imagen de la organización				X		Casi siempre el control interno da una buena imagen a la compania.
6	Los trabajadores del departameto de logística respetan las políticas de compra		X				Los trabajadores de logística casi nunca respetan la políticas de compra a falta de capacitacion.
7	Los actuales procedimientos de compras son los adecuados para la empresa			X			Las compras a veces son adecuados para la empresa.
8	La normativa de la empresa es entendible en su aplicación por los trabajadores		X				La normativa casi nunca es entendible en su aplicación por los trabajadores.
9	El departamento de logística realiza operaciones de compras por requerimiento de necesidad de las áreas		X				Las operaciones de compra casi nunca es requerida por la necesidad de otras areas.
10	El departamento de logística realiza un estudio del mercado del producto antes de efectuar la operación de la compra	X					Nunca realizan el estudio de mercado ya que cuentan con proveedores fijos.
11	El departamento de logística realiza una búsqueda de información del producto solicitado			X			El personal a veces realiza la busqueda de informacion del producto solicitado.
12	El encargado del departamento de logística toma una decisión de compra adecuada		X				El personal de logística casi nunca toma una buena decision para efectuar la compra.
13	El departamento logística realiza solicitud de cotizaciones a los proveedores	X					Nunca realizan la solicitud de cotizacion a otros proveedores.
14	El departamento de logística realiza comparaciones de precios de diferentes proveedores	X					El departamento logistica nunca realiza comparaciones con otros proveedores.
15	Las compras de insumos de buena calidad ayudan con el incremento de la rentabilidad		X				Los insumos de buena calidad casi nunca ayudan el incremento de la rentabilidad.
16	Las condiciones de pago que otorgan los proveedores son favorable para la empresa		X				Los proveedores casi nunca otorgan condiciones de pago favorable para la empresa.

Fuente: Obtenido de Legaros (2017)

Anexo N° 4: **MATRIZ DE CONSISTENCIA:**

“Control interno y su incidencia en la gestión de compras de la empresa Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. en el distrito de Puente Piedra -Lima, 2018.”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE INDEPENDIENTE	DIMENSIONES	METODOLOGÍA
GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL			Tipo de Investigación
<p>• ¿De qué manera el control interno incide en la gestión de compras de la empresa Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. en el distrito de Puente Piedra- Lima, 2018?</p>	<p>Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión de compras de la empresa de Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. en el distrito de Puente Piedra- Lima, 2018</p>	<p>El control interno incide significativamente en la gestión de compras de la empresa de Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. en el distrito de Puente Piedra- Lima, 2018</p>	Control Interno	Efectividad y eficiencia de las operaciones	Propósito
					Básica
				Cumplimiento de leyes y regulaciones	Enfoque de Investigación
					Cuantitativo
					Alcance de Investigación
					Descriptiva-Correlacional
					Diseño de Investigación
					No experimental - transversal
Población					
Negociaciones e inversiones Ray S.A.C					
Específicos	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS	VARIABLE DEPENDIENTE	DIMENSIONES	Muestra (tipo de muestreo)
<p>• ¿De qué manera el control interno incide en las operaciones previas a la compra en la empresa Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. en el distrito de Puente Piedra- Lima, 2018?</p>	<p>• Determinar de qué manera el control interno incide en las operaciones previas a la compra de la empresa de Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. del distrito de Puente Piedra- Lima, 2018</p>	<p>• El control interno incide significativamente en las operaciones previas a la compra de la empresa de Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. del distrito de Puente Piedra, Lima 2018</p>	Gestión de compras	Operaciones previas a la compra	• 12 trabajadores del área contabilidad, gerencia, logística
					Técnicas e Instrumentos
<p>• ¿De qué manera el control interno incide en la selección de proveedores en la empresa de Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. en el distrito de Puente Piedra-Lima, 2018 ?</p>	<p>•Determinar de qué manera el control interno incide en la selección de proveedores de la empresa de Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. del distrito de Puente Piedra- Lima, 2018</p>	<p>•El control interno incide significativamente en la selección de proveedores de la empresa de Negociaciones e Inversiones Ray S.A.C. del distrito de Puente Piedra- Lima, 2018</p>		Selección de proveedores	Encuesta -Cuestionario Observación directa- Ficha de observación

Fuente: Elaboración propia.

Anexo N° 5: Base de datos

BASE DE DATOS																		
VARIABLE1: CONTROL INTERNO									VARIABLE2: GESTIÓN DE COMPRAS									
TRABAJO ADORE S	D1= Efectividad y eficiencia de las operaciones				D2= Estrategias de control interno					D1=Operaciones previas a la compra				D2= Selección de proveedores				
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16		
1	2	2	2	1	1	2	3	2	1	1	2	2	2	1	1	3		
2	1	1	3	2	2	1	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2		
3	3	3	4	5	3	4	4	3	5	1	4	2	4	2	3	4		
4	2	2	1	4	2	3	3	1	1	2	3	1	1	3	2	2		
5	4	3	5	3	4	4	2	5	2	5	4	2	5	3	5	3		
6	5	4	5	5	1	5	2	3	4	2	3	4	4	2	3	5		
7	3	5	3	3	3	2	4	2	5	3	4	3	3	3	3	1		
8	3	4	4	3	4	5	5	5	4	2	3	5	2	4	4	2		
9	4	3	3	4	3	3	2	4	5	4	1	5	5	4	2	3		
10	5	5	5	4	2	4	1	3	2	3	5	3	4	3	3	4		
11	4	3	3	5	3	4	5	4	3	5	4	4	4	4	5	3		
12	5	4	4	3	5	3	5	1	5	4	5	3	5	5	4	5		

Fuente: Elaboración propia

Anexo N° 6: Vista de datos

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	Inventarios	Númerico	2	0	El control interno realizado a los inventarios contribuye a l...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	Insumos	Númerico	2	0	Se realiza control interno a las compras de Insumos efec...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	Seguridad	Númerico	2	0	El control interno garantiza la seguridad razonable de la inf...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	Rentabilidad	Númerico	2	0	Una mejor eficiencia en la gestion de compra la rentabili...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	Planificacion	Númerico	2	0	Se aplica una adecuada planificacion del control interno pa...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	Implementa...	Númerico	2	0	la implementacion de un sistema en el control interno red...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	Optimizacion	Númerico	2	0	Los procesos internos estan debidamente optimizados par...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8	Competitivid...	Númerico	2	0	Durante la gestion realizada los procesos internos tienen l...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
9	Necesidad	Númerico	2	0	El departamento de logistica realiza operaciones de compr...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10	Estudio	Númerico	2	0	El departamento de logistica realiza un estudio del mercad...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
11	Busqueda	Númerico	2	0	l departamento de logistica realiza una búsqueda de infor...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12	Decision	Númerico	2	0	El encargado del departamento de logistica toma una dec...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13	Solicitud	Númerico	2	0	El departamento de logistica realiza solicitud de cotizacio...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
14	Precio	Númerico	2	0	El departamento de logistica realiza comparaciones de pr...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
15	Calidad	Númerico	2	0	Las compras de insumos de buena calidad ayudan con el ...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
16	Condicion	Númerico	2	0	Las condiciones de pago que otorgan los proveedores son...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
17											
18											
19											
20											
21											
22											
23											
24											

Fuente: Elaboración SPPS.

Anexo N° 8: Evidencias fotográficas área Contable



Fuente: Elaboración propia.

Anexo N° 9: Evidencias fotográfica Almacén



Fuente: Elaboración propia.