

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“EL CONTROL INTERNO DEL DEPARTAMENTO
DE COMPRAS DE LA EMPRESA PRIME MUSIC
SAC, DISTRITO DE SAN JUAN DE MIRAFLORES,
2022”

Tesis para optar al título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Isabel Beatriz Seminario Vino

Asesor:

Mg. CPC. Juan Antonio León Muñoz
<https://orcid.org/0000-0002-7028-5916>

Lima - Perú

2023

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	ROBERTH FRIAS GUEVARA	08312356
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	MARIA BETSABE RODRIGUEZ REYNOSO	07184463
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	ARTHUR GUISEPPE SERRATO CHERRES	41415162
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

INFORME DE SIMILITUD

**“EL CONTROL INTERNO DEL DEPARTAMENTO DE COMPRAS
DE LA EMPRESA PRIME MUSIC SAC, DISTRITO DE SAN JUAN DE
MIRAFLORES, 2022”**

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	8%
2	mundofinanciero.indecsar.org Fuente de Internet	4%
3	Submitted to BENEMERITA UNIVERSIDAD AUTONOMA DE PUEBLA BIBLIOTECA Trabajo del estudiante	3%

Excluir citas Apagado Excluir coincidencias < 3%

Excluir bibliografía Apagado

Tabla de contenido

Jurado calificador	2
Informe de similitud	3
Dedicatoria.....	4
Agradecimiento.....	5
Tabla de contenido	6
Índice de tablas	7
Índice de figuras	8
Resumen	9
Capítulo I: Introducción	10
Capítulo II: Metodología	32.
Capítulo III: Resultados	37
Capítulo IV: Discusión y Conclusiones	45
Referencias	51
Anexos	57

Índice de tablas

Tabla 1: Lista de Cotejo.....	34
Tabla 2: Resumen de validez de expertos.....	35
Tabla 3: Resultados de Ambiente de Control	39
Tabla 4: Resultados de Evaluación de Riesgo	40
Tabla 5: Resultados de Actividades de Control	41
Tabla 6: Resultados de Información y comunicación	42
Tabla 7: Resultados de Actividades de Monitoreo	43
Tabla 8: Resultados de Procesos de Compra	44

Índice de figuras

Figura 1: Componentes del COSO.....	22
Figura 2: Organigrama de la empresa Prime Music SAC.....	38

Índice de Anexos

Anexo 1: Matriz operacional.....	55
Anexo 2: Matriz de consistencia.....	59
Anexo 3: Instrumento de investigación.....	60
Anexo 4: Autorización de la empresa Prime Music SAC.....	61

RESUMEN

La presente tesis tiene como objetivo describir como se aplica el control interno en el departamento de compras de la empresa Prime Music SAC, además de tener una idea clara y realista sobre la aplicación de ésta, debido a que el departamento de compras es muy importante en todo tipo de organización, para evitar fraudes, compras innecesarias, reducir costos y de esa manera tener mayor rentabilidad.

La metodología utilizada en este estudio es de tipo descriptiva transversal utilizando un enfoque cualitativo. Se realizaron análisis de documentos, observación de los hechos y aplicación de una lista de cotejo en el departamento de compras para recopilar información.

Los resultados de esta investigación mostraron que el departamento de compras de la empresa Prime Music SAC cuenta con un control interno adecuado, sin embargo, se identificaron algunos aspectos de mejora, en cuanto a la eficiencia y eficacia de los controles internos vigentes. Se recomienda a la empresa realizar una revisión periódica de los procedimientos y controles internos para garantizar su efectividad y eficiencia en el logro de los objetivos de la organización.

En conclusión, a través de este estudio realizaremos la descripción de la situación actual y real del control interno del departamento de compras de la empresa Prime Music SAC .

PALABRAS CLAVES: Control interno, departamento de compras, procedimientos, gestión de recursos económicos.

NOTA

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto**, por determinación de los propios autores amparados en el Texto Integrado del Reglamento RENATI, artículo 12.

Referencias

- Agudelo, G., Aignerren, M., & Ruiz Restrepo, J. (2010). *EXPERIMENTAL Y NO-EXPERIMENTAL. La Sociología En Sus Escenarios*, (18). Recuperado a partir de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/ceo/article/view/6545>.
- Andrade, A. (2016) *Diseño de control interno para el proceso de compras-cuentas por pagar en la compañía de construcción Traverso & Pérez en lineamiento a la metodología COSO*. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/5135>.
- Arias, J. (2020) *Proyecto de Tesis. Guía para la elaboración*.
- Bravo, O. M., & Montalvo, D. S. (2021). *Control interno de los activos fijos en la empresa Perú Cine Rental S. A. C., distrito de Chorrillos, 2020 [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte*. <https://hdl.handle.net/11537/29785>.
- Cajaleon, M., Cajahuanca, D. (2019). *Control interno en el área de compras y su relación con la gestión financiera de la empresa Aerolínea del Caribe – Perú S.A.C., 2018. Repositorio de la universidad Tecnológica del Perú*. <https://hdl.handle.net/20.500.12867/4874>.
- Campos Guevara, C. E. (2009). *Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado ()*. Recuperado de <https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/ereader/upnorte/96654?page=14>
- Canales, A. (2003) *“Metodología de la investigación” Manual para el desarrollo del personal*. OAS.3ª Edic. Washington DC. – EE. UU.

COSO: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf> (consultado el 20 de abril 2023).

COSO Estupiñán Gaitán, R. (2016). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales.. Ecoe Ediciones.*
<https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/ereader/upnorte/70433?page=65>

Contraloría general de la república (2019)
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conceptual.pdf>
(visto el 26 de abril 2023).

Chávez, Elbio Martín. (2022). *El control interno y la transparencia de la ejecución financiera en Gendarmería Nacional: período 2020. (Trabajo Final de Posgrado. Universidad de Buenos Aires.) Recuperado de http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tpos/1502-2395_ChavezEM.pdf.*

DELOITTE (2013)
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>.

Escriba, Y. A., & Loa, E. A. (2021). *Control interno de los inventarios en la empresa ACC Grupo Fortaleza S. A. C., 2020 (Tesis de licenciatura).* Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/26944>.

Espinoza, A. R. (2022). *El control interno en la empresa Corporación Inmobiliaria Sudamericana SAC en el año 2021 [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte].* Repositorio de la Universidad Privada del Norte.
<https://hdl.handle.net/11537/32588>.

Fuentes-Doria, D., Toscano-Hernandez, A., Malvaceda-Espinosa, E., Diaz, J., Diaz, L. (2020) *Metodología de la investigación: conceptos, herramientas y ejercicios prácticos en las ciencias administrativas y contables*.

Granda Escobar, R. D. (2011). *Manual de control interno: sectores público, privado y solidario (3a. ed.)*. Bogotá, Colombia: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. Recuperado de <https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/ereader/upnorte/70813?page=215>.

Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, T. C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Interamericana.

Hernandez, R., Fernandez, C. & Baptista, M. (2010) *Metodología de la investigación – Quinta edición*
<file:///C:/Users/ISABEL/Downloads/Metodolog%C3%ADa%20de%20la%20investigaci%C3%B3n,%205ta%20Edici%C3%B3n-%20Sampieri.pdf>.

Maldonado, M. G. (2020). *El control interno y su impacto en la gestión de cuentas por pagar en la empresa Dimerc Perú, distrito San Isidro- Lima, 2019 (Tesis de licenciatura)*. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Recuperado de <https://hdl.handle.net/11537/27005>.

Mantilla B. S. A. (Trad.) (2005). *Control interno: Informe COSO (4a. ed.)*. 4. Bogotá, Ecoe Ediciones. Recuperado de <https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/ereader/upnorte/228508?page=1>.

Mantilla Blanco, S. A. (2013). *Auditoría del control interno (3a. ed.)*. Bogotá, Ecoe Ediciones. Recuperado de <https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/ereader/upnorte/114316?page=85>.

Mantilla Blanco, S. A. (2016). *Estándares/Normas Internacionales de Aseguramiento de la Información Financiera: los fundamentos, los estándares y las implicaciones*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. Recuperado de <https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/ereader/upnorte/70265?page=386>.

Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E. y Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación. Cuantitativa – Cualitativa y redacción de la tesis. 4ta Edición*.

Samuel Alberto Mantilla. (2016). *Auditoría del control interno: Vol. Tercera edición*. ECOE Ediciones Ltda.

Mendoza, M., & Bayón, M. (2019). *El control interno y las pymes*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7399802>.

Olaya, I. (2021) *Características de control interno y su incidencia en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector hotelero del Perú, caso: "Hotel Sol de Grau" de Piura -2021*. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25499/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_OLAYA_ROSAS_ISABEL_DEL_ROSARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Oliva, J. (2018). *Control interno aplicado a los procesos del área de compras de una entidad financiera de la ciudad de Córdoba para el año 2017*. <https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/handle/ues21/15239>.

- Ortiz Castellanos, Sharon Gabriela (2020). *El control interno para minimizar el riesgo de fraude en las empresas. Guayaquil. ULVR. Posgrado / Maestría en Contabilidad y Auditoría / Tesis Maestría en Contabilidad y Auditoría. 193 p.* <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3850>.
- Perez, L. Perez, R. y Seca, M. V. (2020). *Metodología de la investigación científica. Ituzaingó, Editorial Maipue.* Recuperado de <https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/ereader/upnorte/138497?page=92>.
- Rivera, D. J. (2022). *Gestión de compras y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Suyopampa E. I. R. L. Trujillo, 2021 [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte].* Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <https://hdl.handle.net/11537/32477>.
- Rondan, L. (2020). *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 de licenciatura).* Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Recuperado de <http://hdl.handle.net/11537/23746>.
- Sangri, C. A. (2014). *Administración de compras: Adquisiciones y abastecimiento.* Grupo Editorial Patria.
- Sangri Coral, A. (2016). *Administración de compras: adquisiciones y abastecimiento..* Grupo Editorial Patria. <https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/ereader/upnorte/39375?page=184>

- Santa cruz, M. (2014). *El control interno basado en el modelo COSO*. Obtenido de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832/800#:~:text=El%20modelo%20COSO%20es%20un,comunicaci%C3%B3n%2C%20as%C3%AD%20como%20el%20monitoreo
- Santillana González, J. R. (2015). *Sistemas de control interno (3a. ed.)*. Pearson Educación.
<https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/ereader/upnorte/37996?page=98>
- Shack, N., Pérez, J. & Portugal, L., (2021). *Incidencia de la corrupción y la conducta funcional en el Perú 2020. Documento de Política en Control Gubernamental*. Contraloría General de la República. Lima, Perú.
- Silva, J., Amaya, D. (2014) *Optimización y mejora para el proceso de compras de una línea aérea*. <http://hdl.handle.net/10818/9755>
- Sota, K. L. (2019). *Control interno en el área de compras en las empresas del centro comercial, Galería Mercado Central, distrito de Lima, 2019* (Tesis de licenciatura). Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Recuperado de <https://hdl.handle.net/11537/24803>.
- Supo Condori, J. (2018). “*Metodología de la Investigación Científica*” Libro recuperado de la web: <https://www.josesupo.copm>, en fecha 04.06.2019; Lima-Perú.
- Trejo Sánchez, K. (2021). *Fundamentos de metodología para la realización de trabajos de investigación*. Editorial Parmenia, Universidad La Salle México.
<https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/ereader/upnorte/183470?page=1>