



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE COMPRAS DE LA EMPRESA
TEXTIL LA ISS MODA. LA VICTORIA, 2018**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
LICENCIADA EN ADMINISTRACIÓN**

AUTORA:

**REMIGIO CASTRO, LISBET
ANGÉLICA**

ASESOR:

**DR. NAVARRO TAPIA JAVIER
FÉLIX**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

**GESTIÓN DE
ORGANIZACIONES**

LIMA-PERÚ

2018

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a) REMIGIO CASTRO, LISBET ANGELICA

Cuyo título es: CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE COMPRAS DE LA EMPRESA TEXTIL LA ISS MODA. LA VICTORIA **2018**

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 15 (número) Quinto (letras).

Lima, Ate 04 de Diciembre del 2018



 No. DONSO López Aranda
 PRESIDENTE



 Mg. Jorge Vargas Merino
 SECRETARIO



 Dn. JAVIER NAVARRO TAPIA
 VOCAL

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------	---------------------------------

DEDICATORIA

El presente investigación de tesis se la dedico a mi madre Magna Castro, quien es mi motivo de superación profesional.

AGRADECIMIENTO

Esta investigación fue posible gracias a la guía y fortaleza de dios, asimismo al apoyo incondicional de mi familia.

Al docente Navarro Tapia Javier por su valioso asesoramiento y ser mi guía en la realización de mi tesis.

A todos los docentes de la universidad Cesar Vallejo quienes compartieron sus conocimientos durante mi proceso de aprendizaje universitaria.

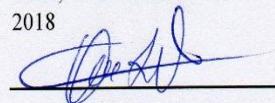
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Remigio Castro Lisbet Angélica con DNI N° 71194635, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Administración de Empresas, la tesis titulada "Control Interno y Gestión de compras de la empresa textil La Iss Moda, La Victoria 2018", declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima, 04 de diciembre de
2018



Remigio Castro Lisbet
Angélica

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada **“Control Interno y Gestión de Compras de la empresa textil La ISS Moda. La Victoria, 2018”**, que tiene como objetivo **“Describir la relación entre el control interno y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018”**. Contiene los capítulos de introducción, métodos, resultados, discusión, conclusión y la recomendación; la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de licenciada en administración.

La Autora

ÍNDICE

ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	v
PRESENTACIÓN	vi
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
I. INTRODUCCIÓN	xii
1.1. Realidad Problemática.	13
1.2. Trabajos previos	17
1.3. Teorías relacionadas al tema	22
1.3.1 Control Interno	22
1.3.2 Gestión de compras	30
1.4. Formulación del Problema	36
1.4.1 Problema general.	36
1.5. Justificación del estudio	36
1.6. Hipótesis	38
1.6.1 Hipótesis General.	38
1.7. Objetivos	39
1.7.1 Objetivo General.	39
II. MÉTODOS	40
2.1 Diseño de Investigación	41
2.1.1 Tipo de Investigación	41
2.1.2 Nivel de Investigación	41
2.1.2 Diseño de Investigación	42
2.2 Variables, Operacionalización	42
2.3. Población	45
2.3.1. Población.	45
2.3.2. Muestra	45
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	45
2.4.1. Técnica e instrumento de recolección de datos.	45
2.4.2. Validez del instrumento.	46
2.4.3. Confiabilidad del instrumento.	50

2.5. Métodos de análisis de datos	52
III RESULTADOS	54
IV. DISCUSIÓN	70
VI. RECOMENDACIONES	77
VII. REFERENCIAS	81
ANEXOS	86
Anexo 1. Matriz de consistencia	87
Anexo 2: Matriz de Operacionalización del control interno.	89
Anexo 3: Matriz de Operacionalización de la gestión de compras.	90
Anexo 4: Cuestionario de Control Interno	91
Anexo 5: Cuestionario de Gestión de Compras	92
Anexo 6: Validación	94
Anexo 7: Matriz de Datos	100

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de Control interno	44
Tabla 2 Operacionalización de Gestión de compras	45
Tabla 3 Técnica de Instrumento	46
Tabla 4 Escala Likert	47
Tabla 5 Validación de instrumento Control Interno	49
Tabla 6 Validación de instrumento Gestión de compras	50
Tabla 7 Nombre de expertos	50
Tabla 8 Rango de confiabilidad de Alfa de Cronbach	51
Tabla 9 Alfa de Cronbach de ambas variables	52
Tabla 10 Alfa de Cronbach de la variable Control	52
Tabla 11 Alfa de Cronbach de la variable Gestión de Compras	53
Tabla 12 Rango de correlación Rho de Spearman	54
Tabla 13 Medidas descriptivas de las variables	55
Tabla 14 Variable 1 control interno	56
Tabla 15 Variable 2 gestión de compras	57
Tabla 16 Dimensión 1 Operaciones efectivas y eficientes	58
Tabla 17 Dimensión 2 Informes financieros confiables	69
Tabla 18 Dimensión 3 Cumplimiento de las leyes y regulaciones	60
Tabla 19 Tabla cruzada del Control Interno*Gestión de compras tabulación cruzada	

	61
Tabla 20 Tabla cruzada de las operaciones efectiva y eficientes*Gestión de compras	62
Tabla 21 Tabla cruzada de los informes financieros confiables*Gestión de compras	63
Tabla 22 Tabla cruzada del cumplimiento de las leyes y regulaciones*Gestión de compras	64
Tabla 23 Pruebas de normalidad	65
Tabla 24 Prueba de hipótesis correlacional entre el control interno y gestión de compras	66
Tabla 25 Prueba de hipótesis correlacional entre operaciones efectiva y eficientes y la gestión de compras	67
Tabla 26 Prueba de hipótesis correlacional entre los informes financieros confiables y la gestión de compras	68
Tabla 27 Prueba de hipótesis correlacional entre el cumplimiento de las normas y leyes y la gestión de compras	69

ÍNDICE DE GRAFICOS

Figura 1: Encuesta sobre el control interno a los colaboradores de la empresa La Iss Moda	56
Figura 2: Encuesta sobre la gestión de compras a los colaboradores de la empresa La Iss Moda	57
Figura 3: Encuesta sobre las operaciones efectivas y eficientes a los colaboradores de la empresa La Iss Moda	58
Figura 4: Encuesta sobre los informes financieros confiables a los colaboradores de la empresa La Iss Moda	59
Figura 5: Encuesta sobre el cumplimiento de las normas y leyes a los colaboradores de la empresa La Iss Moda	60
Figura 7: Porcentaje cruzado control interno y gestión de compras.	61
Figura 8: Porcentaje cruzado operaciones efectivas y eficientes y la gestión de compras.	62
Figura 9: Porcentaje cruzado de los informes financieros confiables y la gestión de compras.	63
Figura 10: Porcentaje cruzado cumplimiento de leyes y regulaciones y la gestión de compras.	64

RESUMEN

La presente investigación se desarrolló con el objetivo de describir la relación entre el control interno y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018.

El tipo de investigación es básica, con nivel de investigación descriptivo correlacional, de diseño no experimental transversal con enfoque cuantitativo, para el desarrollo de los resultados se trabajó con una población de 50 colaboradores de la empresa textil La iss Moda La Victoria, asimismo debido a que la población es reducida para la muestra se trabajó con toda la población a través de una muestra censal. La técnica que se utilizó fue el censo para la recolección de datos a través del cuestionario de escala Likert. Para el procesamiento de los datos, se realizó a través del programa SPSS versión 24.0. Para demostrar la validez y confiabilidad del instrumento se realizó mediante la opinión de juicio de expertos representados por tres especialistas (metodológicos, estadístico y teórico) en donde el promedio fue de 85% de confiabilidad de la sumatoria de los tres expertos, asimismo se obtuvo un nivel de significancia de 0.001 el cual fue obtenido mediante la prueba de Rho de Spearman para la validación de la hipótesis general en la cual el resultado fue de 0,852% teniendo como resultado una correlación positiva alta de acuerdo al rango de confiabilidad de Rho de Spearman.

Finalmente se llegó a la conclusión para la presente investigación que existe una correlación positiva alta y significativa entre el control interno y la gestión de compras de la empresa textil L a iss Moda La Victoria. Por lo tanto, queda demostrado la hipótesis y objetivo general planteado para el presente estudio.

Palabras clave: Control Interno, Gestión de Compras e Informes financieros.

ABSTRACT

This research was developed with the aim of describing the relationship between internal control and purchasing management of the textile company the ISS Moda la Victoria, 2018.

The type of research is basic, with correlational descriptive research level, non-experimental transversal design with quantitative focus, for the development of the results we worked with a population of 50 collaborators of the textile company the ISS Fashion The victory, also because the population is reduced for the sample was worked with the whole population through a census sample. The technique used was the census for data collection through the Likert scale questionnaire. For the processing of the data, it was carried out through the program SPSS version 24.0. To demonstrate the validity and reliability of the instrument was carried out by the opinion of experts represented by 3 specialists (methodological, statistical and Theoretical) where the average was 85% reliability of the summation of the three experts, also obtained a level of significance of 0.001 which was obtained by the test of Rho Spearman for the validation of the general hypothesis in which the result was of 0.852% resulting in a high positive correlation according to the reliability range of Rho de Spearman.

Finally, it was concluded for this research that there is a high and significant positive correlation between internal control and purchasing management of the textile company L t o ISS Moda la Victoria. Therefore, it is demonstrated the hypothesis and general objective posed for the present study.

Keywords: Internal Control, purchasing management and Financial reports.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática.

La inversión en el sector textil, se ha convertido en un mercado atractivo para los pequeños y medianas micro empresarios, a través de la utilización de maquinaria y equipo textil de última generación para la producción de hilados y fibras, este proceso de modernización ha permitido aumentar el nivel de producción de las empresas para abastecer el mercado nacional e internacional, sin embargo, son pocas las empresas textiles que permanecen en el mercado, por la alta competitividad y el tratado de libre comercio, esta problemática abarca a nivel internacional debido a que las empresas realizan sus funciones sin ninguna planificación y organización, por otro lado, tenemos la informalidad y la falta de lineamientos de control interno dentro de las organizaciones puesto que no cuentan con un manual de procedimientos para realizar la gestión de compras de manera adecuada, incurriendo de esta manera en excesos en cuanto a los gastos de compras, lo que conlleva a que los productos no se encuentren en tiempo y forma al cliente, teniendo como resultado insatisfacción al cliente al no poder satisfacer la demanda. Esto se debe a consecuencia de una mala gestión en el departamento de logística, al no realizar un análisis en la selección de proveedores, no tener en claro la necesidad del área de producción y comprar la cantidad de productos en ocasiones en exceso. El motivo principal de esta problemática es la falta de conocimiento en la gestión de compras y la utilización del manual del control interno, este tipo de gestión afecta en la rentabilidad de la empresa.

A nivel internacional sobre el control interno, la revista Actualícese publicada en el año 2017, nos da a conocer el enfoque COSO, control interno como enfoque internacional, que nos muestra respecto al crecimiento de las economías de los países en los últimos años, las cifras no son las esperadas en comparación a años anteriores, esto se debe a la gran debilidad en la aplicación de las herramientas del control interno de las empresas, pues son vulnerables los sistemas de control interno que implementan dentro de sus áreas y no ayudan a reducir o identificar los riesgos a los que se ven expuestos. En casos extremos, dichos sistemas no sirven como herramienta para prevenir situaciones que afecten el buen funcionamiento de las industrias. En distintos países, por la falta de previsiones oportunas se han presentado situaciones de fraudes dentro de las compañías, que han traído como consecuencia pérdidas grandes y millonarias de entidades

reconocidas, dichas pérdidas fueron ocasionadas debido a que no tuvieron fiscalizaciones y auditorías internas.

Las empresas más representativas que ocasionaron pérdidas por falta de un control interno y protagonizaron escándalos financieros, fueron Enron en el año 2001, WorldCom en el año 2002, Parmalat 2003. Debido a estas problemáticas de fraude y pérdidas económicas, los organismos internacionales mencionadas se crearon diferentes leyes, buscando prevenir hechos similares, la más importante ley fue SARBANES Oxley de 2002, la misma que fue creada con la finalidad de reforzar el control interno. Para las fechas mencionadas ya existía el modelo COSO, que se aplicaban como herramientas de control en las empresas, sin embargo, no todas las compañías lo empleaban. Con el cambio de la tecnología y la globalización se implementaron nuevos modelos y herramientas; sin embargo, cada empresa tiene diferentes maneras de controlar y realizar auditorías en sus compañías, se cuenta con un modelo planteado para todas las entidades, no obstante, cada una de las compañías aplican las herramientas de control de acuerdo al rubro que pertenece.

En cuanto a la gestión de compras, según la revista BMAGROUP publicado en el año 2018 nos muestra un análisis realizado a la gestión de compras en las empresas internacionales, en donde se identificaron tres grandes problemáticas relacionado al aislamiento del comprador, puesto que la gestión de compras es vista como una táctica más no como una estrategia, otro punto es la falta de planificación; esta parte es esencial para obtener beneficios, sin embargo el departamento de compras no se enfoca en evaluar y tener un tiempo prudente en planificar las gestiones de compra y por último relacionado a los servicios y bienes muchas empresas cometen el error de tratar la adquisición de bienes y servicios como dos transacciones iguales lo que afecta en la rentabilidad de la organización, dichos errores intervienen en la gestión adecuada de la administración de compras, en consecuencia, hay un alto índice de exceso en los costos en la adquisición de los productos.

Desde la perspectiva nacional, con relación al control interno, Según la revista Listin Diario publicado en el 2018, nos muestra un análisis sobre el caso de corrupción Odebrecht considerada la más grande de Latinoamérica en los últimos tiempos, en dicho caso se dio sobornos de parte de la empresa odebrecht para obtener licitaciones de obras públicas entre los países afectados fueron Brasil, Panamá, República Dominicana, México, Guatemala, Ecuador, Perú y Venezuela, esto es una muestra más de una falta de control interno dentro de las entidades públicas y privadas trayendo consigo como consecuencia actos de corrupción, incumplimiento de las políticas y procedimientos de la empresa, perjudicando la imagen y trayectoria, perdiendo toda veracidad y ética empresarial, motivo por el cual es importante el control interno en todas las entidades con la finalidad de cuidar el patrimonio económico e imagen de la empresa.

Dentro del análisis de la gestión de compras, según la revista CONEXIONESAM publicada en el año 2017, nos muestra un análisis de los principales errores que se cometen en la gestión de compras de las empresas en el Perú, dentro de este artículo se realizó un análisis sobre el desempeño en función a la gestión de compras de las peñas y medianas empresas, identificando que no cuentan con políticas de procedimientos de compras establecidas, las funciones que se realizan en el departamento de compras no son regidas mediante indicadores, existe una pérdida en la visibilidad de la orden de compras, la cual es un factor determinante para el funcionamiento de la logística, sin embargo; no es vista de esta manera por los jefes y encargados de la área en mención, de igual forma se puede identificar que no existe una adecuada estandarización a los proveedores, puesto que no se realiza la evaluación del desempeño de los proveedores. Podemos indicar que este análisis nos ayuda a determinar que las peñas y medianas empresas en el Perú no trabajan mediante procedimientos establecidos, en muchos casos no conocen los indicadores y los principales ejes para el crecimiento de la industria. En consecuencia podemos identificar que en la actualidad las empresas textiles y galerías de la venta y fabricación de prendas de vestir pasan por una problemática, puesto que el ingreso de productos chinos y empresas extranjeras por el tratado del libre comercio abrió una gran brecha, debido a la alta competitividad en cuanto a los precios reducidos, como consecuencia las empresas textiles peruanas minimizan procesos y utilizan productos de mala calidad para competir con los precios de empresas extranjeras, sin llevar un control adecuado de cada uno de los procedimientos. En muchas ocasiones lleva a que las

empresas desaparezcan del mercado por la mala práctica de producción y los clientes insatisfechos con sus productos.

Según la revista PerúRETAIL se pronostica un crecimiento de 4% en el rubro textil para el año 2018, a pesar de que en los últimos 6 años las industrias textiles han pasado por una problemática en cuanto a las ventas de prendas de vestir. En la actualidad, es el rubro manufacturero es el que mayores ingresos aporta al PBI del país con un 7.2% según declaraciones del exministro peruano Pedro Olaechea. Para superar este porcentaje y posicionarse como el rubro con mayores ingresos, se tiene que trabajar con estrategias de posicionamiento en cada una de las empresas y galerías del país, es importante que fidelicen a sus clientes buscando introducir la marca en la mente del consumidor. Asimismo, según el medio Fashión Network el mercado peruano tuvo un cambio rotundo en la exportación al extranjero, cambiando de prendas de algodón a pantalones y camisas con la finalidad de aportar y garantizar la recuperación en la industria textil y de esa manera las rentabilidades económicas de las galerías crezcan, contando una buena gestión de compras y un adecuado control.

Dentro del análisis local La empresa textil La ISS moda del distrito de La Victoria se encuentra ubicada en la galería Santa Lucía del emporio comercial de Gamarra, su principal actividad es la confección y venta de prendas de vestir para damas, en los dos últimos años La ISS Moda se vio afectada en cuanto a los ingresos financieros en comparación a los años anteriores y esto se debe a la alta competitividad dentro de la industria textil.

Se identificó que el principal problema que afecta el funcionamiento adecuado es la falta de un control interno en los procesos que se realiza, asimismo, no existe una estructura establecida de las funciones, políticas y procedimientos de cada uno de los colaboradores teniendo efectos de una ineficiente gestión en los procesos, dichas problemáticas abarcan debido a que no se realiza un control interno de manera constante en cuanto a sus procesos trayendo consigo efectos de errores referente a la aplicación de

los procesos y cuellos de botella y en efecto resultado insatisfacción al cliente al no poder satisfacer la demanda.

En cuanto a la gestión de compras debido a que es una micro empresa familiar posee una serie de problemas, como la falta de coordinación y comunicación teniendo como efecto el incumplimiento en el abastecimiento de mercaderías, debido a que no es entregada en el tiempo establecido con el proveedor, esto sucede puesto que la empresa no realiza un análisis adecuado a sus proveedores y como resultado, es el exceso de los precios y devoluciones de prendas, lo que afecta el funcionamiento adecuado y la rentabilidad de la empresa. Por otra parte, se identificó que hay una mala gestión del sistema de compra, almacenamiento y distribución de las mercaderías, asimismo el tema de la selección de proveedores es un factor que abarca como implicancia en la falta de una adecuada selección incidiendo al incremento de gastos y presupuestos.

1.2. Trabajos previos

1.2.1 Internacionales.

Velasco (2015) investigó sobre, “*El Control Interno y el Cumplimiento de objetivos operacionales en la empresa industrial textil Jhonatex en la ciudad de Ambato*”, para lograr su grado de ingeniera en contabilidad y auditoría, de la Universidad Técnica de Ambato en Ecuador. El trabajo tuvo como finalidad determinar la relación entre el control interno y el cumplimiento de objetivos operacionales en la empresa Industrial Textiles Jhonatex, en la ciudad de Ambato, para la orientación de la compañía hacia la mejora continua y su crecimiento. La investigación fue de tipo descriptivo correlacional, para ello se tomó como población a cinco colaboradores de las diferentes áreas representativas de la empresa industrial Jhonatex, teniendo en cuenta que cada uno representa la parte fundamental e importante de la empresa. Asimismo, la investigación busca identificar el desempeño de los colaboradores. En la presente investigación se concluyó que existe falta de control interno dentro de la empresa y sus diferentes áreas.

Valencia (2015) presentó la tesis: *“El control Interno y la rentabilidad en la empresa Imporbuenano S.A - Ambato”*, Para conseguir el grado de ingeniería en contabilidad y auditoría C.P.A. de la Universidad Técnica de Ambato en Ecuador. Dicha investigación tuvo como finalidad diseñar un modelo metodológico para el control interno en base a los lineamientos del sistema COSO para la empresa Textiles Buenaño Imporbuenano S.A. de la ciudad de Ambato. La investigación tiene un enfoque cualitativo de tipo descriptivo correlacional. Asimismo, el presente estudio no se utilizó el muestreo ya que cuenta con una población reducida, por lo que se tomó a toda la población de tres colaboradores quienes son la parte fundamental del área encargados de llevar la información de la parte contable de la empresa. Culminando con el estudio se determinó que es importante contar con un buen control interno, debido a las problemáticas identificadas se propuso la mejora estableciendo políticas que beneficien la situación económica y empresarial.

Pillapa (2015) realizó la investigación: *“el control interno en las compras y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de calzado Gamos de la ciudad de Ambato”*, para recibir el título profesional de ingeniero en contabilidad y auditoría de la Universidad Técnica de Ambato de Ecuador. El estudio del trabajo tuvo como finalidad analizar los procedimientos de calzado Gamos de la ciudad de Ambato para implementar su gestión. La investigación es de tipo descriptivo correlacional, no experimental. Para identificar y hacer el levantamiento de datos se tomó como muestra poblacional a 83 colaboradores de la empresa quienes formaran parte del estudio de investigación, de esa manera obtener información confidencial. El investigador concluyó que la compañía Gamos S.A no tiene un conocimiento adecuada respecto a los procedimientos de la gestión de compras, este indicador se generó debido a que la rotación el personal en el área es constante, esta problemática genero exceso en cuanto a los gastos de la empresa en la gestión de compras.

Gonzales y Sosa (2014) presentaron la tesis: *“Sistema de control interno en la ciudad en la unidad de compras públicas en la escuela de la marina mercante nacional año 2014”*, para obtener el título de ingeniero en contabilidad y auditoría de la Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador. Los autores

tuvieron como propósito el diseño de un sistema que permita realizar un control interno en el área logística y de compras de la escuela del mariano mercante nacional, a través de una auditoría interna que permita optimizar los recursos e incrementar la productividad. Para el análisis de información se consideró como población tres colaboradores funcionarios de la reconocida escuela de la Marina Mercante Nacional, el instrumento utilizado fue la entrevista. En conclusión, se identificó que los miembros de la unidad de compras no tienen conocimiento suficiente relación a sus funciones y procedimientos, y no hacen uso del manual de procedimientos que ningún colaborador la utiliza, en consecuencia, existe una mala gestión de compras y administrativas.

Pérez (2014) presentó la tesis titulada: *“Control y supervisión de las compras del sector público Federal”*, para lograr el grado de licenciado en ciencias políticas y administración pública de la universidad nacional Autónoma de México. El objetivo del autor para el presente trabajo es identificar la relación que existe la administración de los procesos del sector público con el control efectivo y una supervisión de las compras para el cumplimiento de las contrataciones del sector público. La investigación se realizó mediante la metodología deductiva de diseño no experimental. Finalmente se identificó que las compras gubernamentales pueden ser utilizados como una herramienta importante de la política pública, y es fundamental que exista una constante supervisión para validar el cumplimiento de las gestiones efectivas de las compras.

1.2.2 Nacional.

Bautista (2017) en su tesis, *“la gestión de compras y su relación con el crecimiento de las mypes del distrito san juan de Miraflores-2017*, para adquirir el grado de licenciada en administración, de la universidad cesar Vallejo, de Lima- Perú. Tuvo como objetivo general determinar la relación entre la gestión de compra con el crecimiento de las Mypes del distrito de San Juan de Miraflores. Asimismo, el presente trabajo es de diseño de investigación no experimental descriptivo correlacional de corte trasversal, en donde se trabajó con una población de 71 clientes de la empresa de importaciones N.B.A. con una muestra de 50 personas, asimismo, los resultados fueron procesados mediante

SPSS 21. Para validar la confiabilidad fue medida mediante el alfa de cronbach, que determino la que existe una validez alta de la investigación en un 0,878% y para medir el nivel de correlación se empleó la prueba de spearman en donde el nivel de correlación entre la gestión de compras y crecimiento de las pymes es de correlación significativamente positiva de 0.783. Concluyendo con la investigación el autor determino que la gestión de compras tiene relación significativa con el crecimiento de las Mypes, puesto que es importante realizar una buena planificación en el proceso de compras para lograr el crecimiento de las mypes.

Cobo (2017) presentó la tesis titulada: “*Gestión de inventarios y su relación eficiente con la gestión compras en la comercializadora Jhampier S.A.C Cercado de Lima año 2017*”, para obtener por el título profesional de Administración de empresas de la Universidad Cesar Vallejo – Perú. Señala que el objetivo general de su investigación es conocer el nivel de relación que existe entre la gestión de inventarios y gestión de compras de la comercializadora Jhampier S.A.C Para ello tomó como muestra de estudio a 40 colaboradores. Para la recolección de datos se empleó el cuestionario, para la medición se empleó mediante la escala de tipo Likert, para procesar los datos se utilizó el sistema SPSS. El diseño de investigación es no experimental- transversal de tipo descriptivo correlacional, asimismo se utilizó el instrumento de confiabilidad de Alfa de crombach en donde la fiabilidad de la investigación fue de 0.894, para medir el nivel de correlación se empleó la prueba de spearman en donde el nivel de correlación entre la gestión de inventarios y gestión de compras es de correlación positiva moderada de 0.410. Finalmente se determinó que, si existe relación entre las dos variables de estudio, es decir la importancia de realizar una adecuada gestión de inventarios ayuda tener una cadena logística eficiente en la gestión de compras.

Miranda (2017) presentó su tesis, “*Control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú-Lurín 2017*”, para optar el título profesional de Licenciado en Administración, en la Universidad Cesar Vallejo. El autor tuvo como finalidad determinar la relación de control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú. El trabajo se realizó mediante el diseño no

experimental, de nivel descriptivo correlacional, la población está conformado por 30 colaboradores que trabajan en el área de tesorería, para ello se empleó como escala de medición de tipo Likert, asimismo, los resultados fueron procesados mediante SPSS 20. Para validar la confiabilidad fue medida mediante el alfa de cronbach, que determino que existe una validez alta de la investigación con un 0,936%, para medir el nivel de correlación se empleó la prueba de spearman en el que el resultado fue de 0,653 es decir la relación entre las dos variables es positiva media. Finalmente, el autor determino que existe relación del control interno y la gestión de tesorería de la empresa.

Azañero (2016) presentó la tesis sobre *“El control interno y su relación con los procesos administrativos de las empresas de confecciones de prendas de vestir del distrito de San Isidro. Lima, 2014”*, para obtener el título profesional de contador público en la Universidad Cesar Vallejo-Lima-Perú. La finalidad de la investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre la ejecución del control interno y los procesos administrativos en las compañías de confección de prendas de vestir del distrito de San isidro. Lima, 2014, el análisis de la investigación se desarrolló mediante un diseño correlacional con enfoque cuantitativo teniendo como muestra representativa para la identificación de la problemática a 45 colaboradores de las cuales cada uno de ellos corresponden a quince empresas que pertenecen al rubro textil, del mismo modo se demostró la validez y confiabilidad mediante la opinión de expertos a través del coeficiente Alfa de Cronbach y la confiabilidad de la investigación fue de 0,893 %, además se realizó la prueba de la Rho de Spearman que fue de 0,875 teniendo una correlación positiva alta. En la presente investigación se llegó a la conclusión de que de que existe una relación fuerte entre la ejecución del control interno y los procesos administrativos.

Reyes (2016) realizó la investigación titulada: *“Control interno del área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Textil del Carmen SAC, Trujillo – 2015”*, para optar el título de contador público de la universidad Cesar Vallejo-Perú. Dicha investigación tuvo como objetivo determinar el efecto del control interno del área de almacén en la rentabilidad de la empresa Textil Del Carmen SAC, Trujillo – 2015, para lo cual la investigación fue elaborada

mediante un diseño no experimental de corte transversal y se tomó como población para la investigación la empresa textil del Carmen SAC de Trujillo, teniendo como muestra representativa el área de almacén de la empresa. La presente investigación se llegó a la conclusión de que las mejoras del control interno dentro del área de almacén aumentan la rentabilidad de la empresa, es decir aplicar el control interno dentro de las compañías aumenta significativamente los ingresos económicos, es por ello que de acuerdo al análisis realizado en comparación de los años anteriores se tuvo incremento en la rentabilidad de sus activos en un S/. 0.09. Con una utilidad neta de S/ 0.07.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Control Interno

1.3.1.1 Definiciones del Control Interno.

Para Fonseca (2013) el control interno, es el desarrollo gestionado por la alta gerencia y las áreas correspondientes a la compañía, efectuado con el objetivo de cumplir las metas, que abarcan en la medición de las operaciones efectivas y eficientes que son gestiones por los colaboradores, y los informes financieros confiables; es decir, mantener los resultados de la situación actual de la compañía y el cumplimiento en cuanto a las leyes y regulaciones (p. 42).

El control interno es una gestión empresarial que todas las compañías llevan a cabo como parte de sus procesos mediante una supervisión rigurosa de las funciones que realizan las diferentes aéreas. La finalidad es obtener mayor rentabilidad mediante la aplicación del control, busca la optimización de los procesos e identificar cuellos de botella para eliminar las actividades que limitan el funcionamiento adecuado de las funciones, Asimismo verificar el cumplimiento eficiente de las normativas y políticas establecidas dentro de la empresa con la finalidad de que se cumpla con los estándares de calidad y procedimientos parametrados. Estupiñan (2015) Afirma que:

El control interno es la aplicación del proceso de la gestión administrativa de la compañía, realizado por los altos directivos que está conformado por los administradores, directivo gerencial y colaboradores de diferentes áreas, las mismas están planteadas y diseñadas para que la empresa pueda cumplir sus objetivos en

cuanto a las operaciones efectivas y eficientes en las funciones designadas a los colaboradores, mantener los informes financieros confiables, teniendo la información veraz y oportuna de los estado de cuenta de la empresa y garantizar el cumplimiento de las leyes y regulaciones para lograr la rentabilidad empresarial (p.27).

El control interno es uno de las actividades fundamentales en todas las compañías; Con mayor frecuencia se aplica en empresas textiles, debido a que mantiene una serie de procedimientos y efectos en cuanto a la compra de los productos, la selección de proveedores, elección de los precios adecuados y el proceso de producción de confección de prendas. Dichos procedimientos tienen que ser controlados para que la empresa tenga rentabilidad y genere ganancias dentro de su actividad productiva para permanecer dentro del mercado actual, puesto que existe mayor competitividad y con precios accesibles al mercado.

1.3.1.2 Bases teóricas del Control Interno.

Según los autores Claros y León en su libro “El control interno como herramientas de gestión y evaluación”, publicado en el año (2012), nos da a conocer los principales modelos del control interno creados con la finalidad de reducir errores en los procesos administrativos y financieros de las compañías, donde las más conocidas son el informe COSO I Y COSO II- creado en Estados Unidos, Cadbury en Inglaterra, COCO de Canadá y COBIT de EEUU.

1.3.1.3 Modelo Coso I-II.

El modelo fue creado en EEUU de América y publicado en el año 1992 mediante el (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) y redactado por importantes representantes de organismos norteamericanas profesionales de las áreas de contabilidad. Debido a que en todas las compañías trabajan mediante el modelo COSO I, II, para la investigación se consideró como parte de las dimensiones cada uno de los objetivos planteados. La finalidad del modelo es gestionar los de riesgos, tomando en consideración tres aspectos importantes dentro del control interno, las operaciones efectivas y eficientes realizadas dentro de las compañías, las presentaciones de los informes financieros deben ser

confiables, por otro lado, el cumplimiento de las normas y leyes que sean aplicables dentro de los procedimientos de las aéreas en gestión. Este modelo fue tomado por la legislación peruana que sirve como herramienta importante en las compañías que permite realizar el control interno, asimismo, es el primer modelo propuesto a nivel internacional, más adelante se implementaron modelos con similares características, no obstante, para cumplir el objetivo de la investigación se trabajará con este modelo. Desde otro punto de vista, este modelo se adapta a la empresa del rubro textil puesto que se realizará un control interno de las actividades logrando la eficiencia y eficacia de las operaciones, garantizando del mismo modo la confiabilidad de la información financiera presentada en los estados de cuenta y el balance general de la empresa de confección de prendas de vestir y finalmente validando el cumplimiento de las normativas, políticas y procedimientos establecidos (Claros y León, 2012, p.243).

1.3.1.4 Dimensiones del Control Interno.

1.3.1.4.1 Operaciones efectivas y eficientes.

Mediante la efectividad y la eficiencia se busca optimizar recursos aprovechando todos los medios brindados por la empresa, la finalidad es que cada uno de los miembros de la organización trabajen en relación a los objetivos planteados. Asimismo, mediante la efectividad y eficiencia se pretende lograr el cumplimiento óptimo de cada uno de los procesos dentro de la empresa con la finalidad de lograr la productividad de los colaboradores, la importancia de que las compañías trabajen mediante indicadores de efectividad y eficiencia es fundamental para logara un buen funcionamiento de las actividades. Fonseca (2013) indico que:

Los controles internos en relación a la efectividad y eficiencia son diseñados por los altos directivos, con la finalidad de garantizar que las actividades y procedimientos sean realizadas de manera efectiva, logrando cumplir con lo esperado. Por lo tanto, orientada al uso eficiente de los materiales eh insumos que son destinados para el proceso de producción de la industria, mantener un inventario disponible para posibles requerimientos de parte del área de producción. El control y supervisión del cumplimiento de la productividad de los colaboradores en relación a las operaciones designadas, son ejecutados por los supervisores de

área, para garantizar el propósito organizacional y una mayor seguridad en cuanto a las gestiones que se realizan (p. 43)

1.3.1.4.2 Informes financieros confiables.

Mantener los estados de cuenta, el balance general y el estado de resultados de la empresa es importante puesto que te permite conocer la situación actual, de esta manera poder prevenir posibles pérdidas financieras, por otro lado mediante la información financiera actualizada se puede realizar la toma de decisiones para inversiones futuras, es por ello que las empresa tanto privadas como públicas tienen que manejar la información financiera, cumplir con todas las normativas contables para mantener actualizada los gastos y costos realizados en la gestión y operación que se realiza dentro del proceso. Es importante que las empresas manejen una adecuada información financiera. Vázquez, N y Díaz, M (2013) mencionan que:

La (NIIF) conocida como las normas internacionales de información financiera pretenden que instituciones empresariales privadas de todos los rubros tanto textil, minero, educativo etc., así como también las transacciones económicas, es fundamental que realice información de los estados financieros, teniendo referencia esencial los principios contables, asimismo el informe debe tener claridad, tiene que ser comprensible, claro, estructurada y presentada en el tiempo adecuado (p.18).

El autor nos menciona que la información financiera debe ser aplicada por todas las compañías. De acuerdo al estudio de la presente investigación nos basamos en el rubro textil, en donde cada una de las gestiones realizadas por el área de compras, el área financiera y el área de ventas se debe mantener mayor comunicación para tener una información clara respecto a los gastos de compra de los materiales, ventas realizadas, gastos y costos administrativos, es decir es importante mantener los ingresos y egresos de la empresa actualizados, con la finalidad de contar con mayor control interno dentro de la compañía.

Desde otro punto de vista, la información financiera está estructurada para el cumplimiento de procedimientos de acuerdo a las políticas planteadas por la empresa con la finalidad de garantizar información confiable

estructurada, clara y entendible respecto al estado situacional económico. La finalidad es contar con información sobre los estados financieros actualizados, mensuales, trimestrales y anuales, para que las decisiones de los gerentes, inversionistas y acreedores de la empresa sean basadas en una información contable y puedan conocer y tener una información detallada de estado situacional financiero de la empresa. (Fonseca, 2013 p. 44).

1.3.1.4.3 Cumplimiento de leyes y normas.

La importancia de cumplir de manera adecuada las normas establecidas por las empresas, asimismo las leyes aplicadas por el estado para cada una de las empresas y el rubro que corresponden, es fundamental para que los colaboradores que conforman la compañía puedan cumplir. No obstante, es indispensable que cada empresa tenga un manual de procedimientos para realizar las actividades, como las compras, el proceso de fabricación, la distribución, e incluso tener políticas que cada colaborador pueda conocer y cumpla de manera adecuada, es por ello que el control interno interviene dentro del cumplimiento de las normas, políticas, procedimientos y las leyes establecidas por el estado, como la licencia de funcionamiento, el pago oportuno y declaraciones de los ingresos a la Sunat, el pago de los impuestos. Fonseca (2013) menciona que “busca cumplir con los objetivos que se refieren a realizar las actividades de acuerdo a las normas, políticas y procesos implantados con la finalidad garantizar que se cumplan de acuerdo a los parámetros definidos por la empresa” (p. 44).

Por otro lado, Mantilla (2013) Indica cada una de las compañías tienen políticas y procedimientos establecidos y deben ser cumplidas, las empresas textiles tienen un mayor enfoque debido a que los procedimientos de producción son amplios y rigurosos. Todo el proceso de producción cuenta con un manual lo mismo que primero pasa por el área de control de calidad quien verifica si las telas son óptimas para la fabricación y confección de prendas, asimismo el área de compras maneja un procedimiento para ejecutar la compra llevado a cabo a través de políticas de compra, para el cumplimiento de los procedimientos establecidos, todas las empresas manejan sus políticas y normativas y las leyes son de acuerdo al rubro al cual corresponden (p.68).

Mediante el cumplimiento de los procedimientos, normativas y leyes establecidas por la empresa se busca mejorar los procesos dentro de la compañía con la finalidad de trabajar mediante una serie de políticas que ayuden al cumplimiento de los objetivos, dichos procedimientos deben ser aplicados de manera constante y actualizar los procesos de acuerdo a las observaciones de errores que se pueden encontrar con la finalidad de mejorar y minimizar procesos. Para que las normativas planteadas por la empresa se cumplan, es importante que los altos mandos gerentes y directores cumplan y sirvan de ejemplo a los colaboradores de las diferentes áreas.

1.3.1.5 Componentes del control interno.

1.3.1.5.1 Ambiente de control.

La adaptación de un ambiente de control en las compañías es una base fundamental para el buen funcionamiento de las diferentes actividades y asegurar la estabilidad de los miembros de la organización mediante la inserción del enfoque de los valores y creencias organizacionales adaptando un mismo ambiente y creencias enfocados al desarrollo de la empresa. De esta manera lograr un clima organizacional en donde los colaboradores cumplan con las tareas establecidas. Según el aporte de, Estupiñan (2015). El entorno de la organización debe contar con un control efectivo de las actividades, buscando que exista una comunicación alineada, la supervisión de las actividades y se evalúa la conducta de cada uno de los miembros de la compañía, A su vez dichos parámetros tienen que cumplir con la cultura organizacional y administrativa (p.31.)

Tomando en cuenta lo que el autor nos indica el componente del ambiente de control dentro las compañías es la adaptación y supervisión de cada uno de las éticas, valores y actividades establecidas por la empresa con la finalidad de garantizar un ambiente en la que se cumplan con los estándares de calidad de acuerdo a la normativa de la empresa, manteniendo un sistema de información optima por cada una de las áreas, controlando las posibles debilidades y riesgos dentro las gestiones de las diferentes actividades.

1.3.1.5.2 Evaluación de riesgos.

Para las entidades el riesgo es entendido como un posible evento o suceso que afecta al funcionamiento de la compañía, es fundamental el análisis exhaustivo de cada uno de los sucesos y actividades que se presenten dentro de cada una de las áreas, con la finalidad de evitar problemas que afecten el funcionamiento de la compañía. Para Estupiñan (2015) es la identificación de riesgos y el análisis preventivo con la finalidad de evitar posibles problemas que afecte el cumplimiento de objetivos e implementar herramientas de prevención y mejor los riesgos identificados. Asimismo, mediante estos mecanismos se logra majear los riesgos específicos que se relaciona al cambio de las actividades y surge como un riesgo, todo aquello que influye la operatividad interna y externa de la entidad (p.31)

Es decir, es importante la identificación de posibles riesgos que afecten con mayor frecuencia. Esto se debe evaluar en la área financiera y contable, debido a que se maneja la parte económica de la empresa y es la base para el buen funcionamiento y esta permite que la rentabilidad sea favorable, identificar si la inversión correo riesgos para implementar mejoras. Dicha supervisión y encargados de la evaluación de riesgos deben ser dirigidas y ejecutadas por personas con conocimientos amplios en relación a la prevención y análisis de los riegos, con preparación amplia y con relación al funcionamiento de las actividades de la empresa, con la finalidad recoger su opinión y poder contrastar con lo observado.

1.3.1.5.3 Actividades de control.

Son acciones establecidas por las compañías, que se plasman mediante políticas y procedimientos que permitan tener un control para evitar riesgos y lograr los objetivos teniendo un resultado positivo, se llevan a cabo en todas las aéreas de las compañías con la finalidad de que se cumplan con los planes establecidas. Estupiñan (2015). Nos menciona que son aquellas que realizan los altos directivos y personal de las diferentes áreas de la organización para

cumplir con las actividades asignadas. Dichas tareas están reflejadas en las políticas, sistemas y procedimientos (p.35).

Las actividades de control no solo se realizan por los altos mandos de la organización, esta actividad es realizada por cada una de las áreas y jerarquías de niveles bajos, puesto que cada departamento, áreas y sub áreas tienen objetivos por áreas y a nivel general que se deben cumplir dentro de la organización permitiendo una autorregulación y autogestión puesto que se busca el cumplimiento de las normas establecidas por la compañía.

1.3.1.5.4 Información y comunicación.

La comunicación es la base del éxito dentro de las empresas, cada una de las actividades, procedimientos, eventos y políticas que se implemente dentro de la empresa deben ser comunicados, es decir la información y comunicación busca cambiar actitudes, comportamientos y conocimientos erróneos respecto a un tema en la que se está trabajando de manera equivocada, por no contar con una información veraz, en muchos casos la comunicación no es entregada al interlocutor de manera veraz y uniforme hacia todos los miembros de la organización, por lo que es un factor importante que la persona encargada de brindar la información sea clara y concisa. Estupiñán (2015) indica que la información relevante tiene que ser comunicada de manera inmediata a los colaboradores y dentro del tiempo indicado para que la información llegue a tiempo, de este modo le permita cumplir con las actividades designadas de acuerdo a la información. Todos los recursos financieros y sistemas empleados en la compañía generan un informe de las transacciones realizadas, que contienen los ingresos, egresos, gastos administrativos y la situación financiera para evaluar y reducir posibles riesgos (p.38).

Por otro lado, podemos decir que la comunicación oportuna de la información permite a los colaboradores ser más efectivos y eficientes en sus actividades y lo más importante realizar de acuerdo a las políticas

establecidas por la empresa, las cuales deben ser informadas de manera rápida y que exista una comunicación frecuente entre las áreas.

1.3.1.5.4 Supervisión.

Después de implantar políticas, procedimientos, análisis de los riesgos y cumplir con expandir la información, viene la parte final que es la supervisión, es decir corroborar si se están cumpliendo las actividades establecidas, la supervisión permite conocer si las tareas planteadas se están realizando según los parámetros de la entidad. Estupiñan (2015) Indica que son los sistemas de control comprendidas y ejecutas para ser aplicadas en distintas circunstancias. Dichos procedimientos deben ser aplicados teniendo en cuenta que se cumplan con las metas de la compañía, deben estar alineados a los objetivos, eh identificar riesgos y los parámetros establecidos respecto al control interno. La supervisión se realiza dentro de cada una de las áreas, como también a la competencia, es decir el factor externo (p.40)

La supervisión es una tarea constante que nos permite identificar los el cumplimiento efectivo de las actividades, por lo tanto, es indispensable que el encargado de la supervisión conozca las funciones de cada colaborador, por lo que es conveniente contar con un comité de supervisión representados por las diferentes áreas, dichos representantes deben conocer el funcionamiento de sus actividades y los reglamentos establecidos y logren identificar y tener un análisis de la evolución y mejoras en los departamentos.

1.3.2 Gestión de compras

1.3.2.1 Definiciones de la Gestión de Compras.

Uno de los componentes de la logística es la gestión de compras que cumple un rol importante en toda la cadena de suministro, en la adquisición de los productos que se requiere, cumpliendo con todo los parámetros y políticas de compras establecidos por la empresa realizando los procedimientos, la planificación de la compra de los productos que se requiere para subsistir el almacén, asimismo se

realiza el análisis de proveedores dentro del mercado con la finalidad de elegir la mejor opción, finalmente ver las condiciones de compra y llevar la mercadería hasta el punto de destino. Según Escudero (2014):

La gestión de compra la gestión de compras 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).

Desde otro punto de vista, Carreño (2016) menciona que la gestión de compras es la adquisición de los materiales indispensables e importantes y es necesario contar previo a las operaciones y procesos de producción que se realice dentro de la empresa, los materiales adquiridos deben ser la cantidad necesaria solicitada por el área de producción, la entrega debe ser realizada en momento solicitado y en lugar correspondiente; del mismo modo cumplir con la calidad de producto y el precio más conveniente para tener rentabilidad y mayores ganancias, asegurando el proceso de las operaciones de manera continua dentro de la industria para el logro de los objetivos esperados (p.195).

Según la interpretación de los autores podemos definir que la gestión de compras es un factor determinante dentro de los procesos de la compañía, y es importante que la información y comunicación entre las diferentes áreas que intervienen en la gestión de compras como el área de producción; debe manejar un detallada de los requerimientos para el departamento de compras, por otro lado, es fundamental que la parte contable y financiera tenga conocimiento de las necesidades del área de producción para tener una proyección del presupuesto, por último es importante tener un inventario actualizado y constante para prevenir posibles faltas en el proceso de producción.

1.3.2.2 Bases Teóricas de la Gestión de Compras.

Las aportaciones realizadas del autor Arroniz (2012) en su libro gestión de compras en la empresa, nos da a conocer las bases teóricas, modelos y estrategias aplicados en la gestión de compras.

Henry Ford, basándose en los principios de Taylor de especialización y estandarización del trabajo propuso en 1913 el modelo T, que consistía en la producción de manera masiva y conjunta, coordinando el aprovisionamiento para el proceso de producción. Fue aplicado en la segunda guerra mundial en donde se creó la gestión de compras de los materiales que se utilizaran los armamentos para continuar con la guerra, dicho modelo está orientada a la coordinación gestión y utilización de producción, con la gestión de compras y los aprovisionamientos, con el propósito de evitar paros de producción y reducción de stocks necesarios para continuar con el proceso de producción. La gestión de compras es un factor importante en todos los rubros de la empresa, aprovisionar para mantener la producción y satisfacer las necesidades del usuario final (Arroniz, 2012, p.18).

En este punto el autor considera como un factor esencial dentro de la gestión de compras, el aprovisionamiento de mercaderías, debido a que es uno de los procedimientos de parte de la cadena logística, que trabaja como fuente de abastecimiento para que el proceso de producción continúe de manera constante con la finalidad de cumplir los requerimientos de la demanda del mercado. Asimismo, da a conocer sobre la propuesta de una estrategia en la gestión de compras, un aporte realizado por el autor Krajlic (1983) quien considero que es importante tener en cuenta a los futuros suministradores, del mismo modo considerar el impacto en el beneficio y riesgo para segmentar y elegir la mejor opción. El autor nos presenta el modelo de la matriz Kraljic en el año 1983, es un modelo fundamental para todo tipo de estrategia de compra. Kraljic fue el primero en aplicar modelos de cartera en el departamento de compras. Considera cuatro puntos importantes en la gestión de compras, las ofertas competitivas; es decir tener conocimiento de los principales proveedores y sus actuales precios del mercado para buscar la mejor opción mediante comparaciones de costos y beneficios, teniendo en consideración la calidad del producto, alianzas con proveedores; es importante fidelizar al proveedor elegido con la finalidad de contar con la disposición y prioridad en sus gestiones logísticas, sistema de contratación y asegurar el suministro (Arroniz, 2012. p. 128).

En la variable del control interno se consideró las teorías de Escudero, J a partir del 2013 en su libro “proceso de compras y búsqueda de proveedores” nos menciona

sobre la gestión de compra y el proceso, en donde considero como puntos clave para una buena gestión de compras, las planificación de compras que consiste en el análisis exhaustivo de todas las gestiones realizadas en el área de compras, análisis de las necesidades que busca identificar el requerimiento de la área de producción y tener un pronóstico de la demanda y oferta del mercado para que la producción cumpla con la satisfacción de los clientes , Solicitar ofertas de distintos proveedores y tener un presupuesto planificado con el objetivo de elegir la mejor opción y fidelizar al proveedor, evaluar las ofertas recibidas, Seleccionar al proveedor que cumpla con los estándares establecidos, Negociar las condiciones Solicitar el pedido, realizar un seguimiento del pedido y los acuerdos. Sin embargo, en el año 2014 nuevamente publica su libro “Gestión de Compras” en el cual considera que para una buena gestión de compras es importante contar con un plan de aprovisionamiento, del mismo modo realizar una buena selección de proveedores y la planificación de compras (Escudero, 2014).

Para ello tomando en consideración los aportes realizados por el autor en el campo de la gestión de compras y el área logística, se utilizará para la dimensión de la variable gestión de compras, debido a que se adapta a la empresa textil en la cual se está realizando la investigación, por ello las dimensiones se dividirán en la planificación de compras como factor esencial dentro de la gestión de compras, como segunda dimensión se consideró el aprovisionamiento de mercaderías como uno de los procedimientos importantes dentro de la gestión efectiva de compras para que la producción se realice de manera constante y planificada y la selección de proveedores, las dimensiones mencionadas nos ayudaran al cumplimiento eficiente de todo el proceso en la gestión de compras de la empresa textil La Iss Moda.

1.3.2.3 Dimensiones de la Gestión de Compras.

1.3.2.3.1 *Aprovisionamiento de mercaderías.*

Contar con las cantidades necesarias dentro del almacén es fundamental en todas las empresas, esto ayuda la gestión efectiva y eficiente de las operaciones realizadas en todo el proceso que se realiza en la empresa, debido a que constantemente el requerimiento de materiales se da, aun con mayor frecuencia

en empresa industriales y textiles que realizan la fabricación de productos para ser vendidos o distribuidos de acuerdo a la cadena logística que tiene la empresa.

Según, Escudero (2014) define que el aprovisionamiento son las operaciones que realiza la empresa para adquirir materiales para la producción, está constituido por la planificación y la gestión de compras, el almacenaje, la gestión de técnicas que ayudan con la optimización de los productos y mantener el stock disponible, tratando de que dichas gestiones se ejecuten en menor tiempo y las condiciones de calidad óptimas (p.22).

El ciclo de aprovisionamiento comienza desde el momento en que se realiza la transacción de compra de materiales e insumos, entrada de la materia prima en el almacén de la empresa, el ingreso de los materiales al proceso de producción, ingreso el producto terminado hasta la distribución final al cliente u usuario. El aprovisionamiento es uno de los procesos que contribuyen a una buena gestión de compras, debido a que mediante la adquisición de los materiales y el ingreso a la producción se logra continuar con el proceso de producción, por lo tanto, es importante tener un formato escrito de los requerimientos con la finalidad de cumplir con la cantidad y calidad que dispone la empresa.

1.3.2.3.2 Planificación de compras.

Dentro de las empresas es importante realizar un análisis y planificación de compras adecuado de las necesidades en cuanto a los productos que se requiere, para seguir con el proceso de producción, analizar los productos con requerimientos urgentes. Para realizar el análisis se tiene que tomar en cuenta los requerimientos del área de producción, verificar el almacén los productos que faltantes y los productos disponibles en stock, es importante tener una comunicación entre todas las áreas involucradas para que las gestiones sean óptimas. Para Escudero (2014) la planificación de compras es un proceso complejo, que va más allá de la negociación con el proveedor y el trámite burocrático. Con una buena gestión de compras la empresa consigue ahorrar costos, satisfacer al cliente, en el tiempo y cantidad, y obtener los beneficios directos, pues la gestión de compras es decisiva para que la empresa obtenga el éxito o fracaso (p.45).

Para que la organización cumpla con los objetivos, es esencial realizar una planificación desde las compras, debido a que es un factor determinante para el buen funcionamiento de todo el proceso de la gestión de compras, mediante la planificación se plantea las prospecciones a futuro contando con toda la información de las diferentes áreas, para empezar una buena planificación es contar con una administración optima del stock, tener una fecha en la que se debe realizar la compras de los productos, contar con la información de los productos que tienen mayor rotación, por otro lado es esencial planificar la compra teniendo en consideración los cambios de estación, considerar la producción de determinadas prendas de acuerdo a la estación, con la finalidad de no tener excesos en la producción, dentro de la planificación se debe contar con un plan b para cualquier tipo de incidencias dentro del proceso, evitando irregularidades para prevenir perdidas, una mala planificación de compras, trae consigo pérdidas financieras irreversibles, por lo que la planificación dentro de las compañías no debe ser vista como una simple actividad si no como parte fundamental del proceso de la gestión de compras.

1.3.2.3.3 Selección de proveedores.

Dentro del campo de la gestión de compras uno de los puntos importantes es la selección de proveedores, este proceso se lleva a cabo mediante un análisis detallado de la cartera de proveedores que se cuenta dentro de la empresa, con la finalidad de elegir la mejor opción en cuanto al precio que ofrece su producto, la calidad, el tiempo de entrega establecido, las políticas de trabajo, permitiendo a la empresa tener una alternativa adecuada del proveedor para realizar su gestión eficiente. El autor Escudero (2014) menciona que:

La selección de proveedores es el análisis y evaluación de ofertas de los proveedores que más se adaptan a las condiciones establecidas por a la empresa. Sin embargo, el estudio para la selección de proveedores no es suficiente para la toma de decisiones y realizar el pedido al instante. Una decisión rápida puede traer efectos negativos, por lo que no es recomendable, salvo esto te permita cubrir necesidades de manera urgente, dichos emergencias no se suscitan de manera constante (p. 73).

Realizar una selección de proveedor es una tarea fundamental que permitirá a la organización tener el éxito o fracaso, debido a que dependerá mucho del proveedor elegido la calidad del producto final, por lo tanto es importante tener un periodo de tiempo suficiente para realizar un análisis detallado de los proveedores en el mercado, que permita conocer las condiciones de negociación, el precio adecuado para la ejecución de la compra, analizar la calidad del producto y elegir entre todas las ofertas existentes al mercado, la mejor opción. Finalmente fidelizar al proveedor elegido para mantener una relación proveedor empresa, teniendo como prioridad a la empresa entre la competencia del mercado.

1.4. Formulación del Problema

1.4.1 Problema general.

¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018?

1.4.1.1 Problemas específicos.

PE₁ ¿Cuál es la relación entre las operaciones efectivas y eficientes y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018?

PE₂ ¿Cuál es la relación entre los Informes financieros confiables la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018?

PE₃ ¿Cuál es la relación entre el cumplimiento de las normas y leyes y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018?

1.5. Justificación del estudio

1.5.1 Justificación teórica.

El aporte de la investigación permite brindar material con estudios realizados por diferentes autores referente a la relación entre el control interno y la gestión de compras realizada en una empresa textil, dicha información contribuya el en crecimiento de las empresas textiles en el Perú mediante la

aplicación de las bases teóricas planteadas en la presente investigación, contado con un producto de calidad a través de un control interno en todos sus procesos de producción, identificando los cuellos de botella y supervisando la calidad en la transformación del producto. La galería textil brindara un servicio óptimo a sus clientes con un producto que brinde calidad total y a un precio único en el mercado, logrando clientes satisfechos y una relación entre consumidor y la empresa.

1.5.2 Justificación práctica.

Mediante el estudio se busca facilitar información sobre los procesos y poner en práctica para una buena gestión de compras y el cumplimiento de un control interno de manera constante a través de la aplicación del modelo coso II, permitiendo la optimización del proceso de transformación del producto terminado a través de un control dentro de las empresas y la identificación de los cuellos de botella, contando con una buena gestión de compras, (reduciendo costos innecesarios) de esta manera se incrementa la rentabilidad y contribuye en el crecimiento de la economía del país.

1.5.3 Social.

En la actualidad, las entidades públicas y privadas tienen una serie de problemáticas e irregularidades en las gestiones empresariales teniendo como efecto fraudes, pérdidas económicas y corrupción. Para lograr disminuir estas problemáticas que abarca a nivel nacional e internacional, mediante esta investigación se busca implantar el modelo coso II del control interno en las organizaciones con la finalidad de controlar todo el proceso, logrando contribuir a la sociedad el trabajo con ética empresarial cumpliendo las leyes y regulaciones, para el crecimiento de las industrias en el país.

1.5.4 Justificación metodológica.

Para lograr el cumplimiento de objetivo se emplearon herramientas para procesar la información mediante el SPSS que permite identificar la respuesta a la problemática, al mismo tiempo toda la información recopilada mediante

libros y repositorios que ayudaron con la investigación, la misma que servirá como fuente de estudio para posteriores investigaciones relacionado al tema.

1.5.5 Justificación Económico.

A través del presente estudio del control interno en la gestión de compras se pretende contribuir en el desarrollo económico del país, mediante la gestión de micro y peñas empresas y galerías textiles, logrando la aplicación adecuada del modelo coso II y el proceso de la gestión de compras. Obteniendo incrementar la actividad productiva, controlando el cumplimiento adecuado de la gestión, de esa manera las industrias contarán con un eficiente proceso logrando una mayor productividad y minimizando los gastos innecesarios dentro del proceso de fabricación de los productos finales.

1.6. Hipótesis

1.6.1 Hipótesis General.

Existe relación entre el control interno y gestión de compras de la empresa textil La ISS moda. La Victoria, 2018.

1.6.1.1 Hipótesis Específico.

HE₁ Existe relación entre las operaciones efectivas y eficientes y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018.

HE₂ Existe relación entre los informes financieros confiables y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018.

HE₃ Existe relación entre el cumplimiento de las normas y leyes y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda. La Victoria, 2018.

1.7. Objetivos

1.7.1 Objetivo General.

Describir la relación entre el control interno y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018.

1.7.1.1 Objetivos Específicos.

OE₁ Identificar la relación entre las operaciones efectivas y eficientes y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018.

OE₂ Identificar la relación entre los informes financieros confiables y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018.

OE₃ Identificar la relación entre el cumplimiento de las normas y leyes y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda.

II. MÉTODOS

2.1 Diseño de Investigación

2.1.1 Tipo de Investigación

El presente trabajo es de tipo de investigación básica debido a que está orientado a ampliar las teorías, conocimientos y compararlos con la realidad de la empresa La Iss Moda La Victoria donde se manifiestan los fenómenos. El enfoque es cuantitativo, ya que está basado en número y datos.

Calderón, Alzamora de los Godos y Del Águila (2013) 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. 166).

Por otro lado, la investigación tiene un enfoque cuantitativo puesto que las variables serán medidas mediante una herramienta estadística para identificar la relación entre las variables de estudio. Según Hernández et. Al, (2014) el enfoque cuantitativo, es secuencial, utiliza la recolección, las preguntas establecidas se plantean hipótesis y se establecen las variables, se miden las variables, se analizan los resultados obtenidos a través de una medición numérica, para tener un resultado con más exactitud, respecto al comportamiento de las poblaciones que se está estudiando (p. 4).

2.1.2 Nivel de Investigación

El nivel de investigación es descriptivo-correlacional, debido a que se busca identificar la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión de Compras de la empresa textil La ISS moda. La Victoria, 2018”. Según los estudios correlacionales pretenden responder preguntas de investigación.

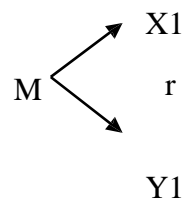
“El nivel descriptivo-correlacional tiene como finalidad reconocer la relación entre dos o más conceptos o variables en una muestra de estudio del tema investigado”. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p.93)

2.1.2 Diseño de Investigación

El diseño del presente estudio es una investigación no experimental, puesto que no se alterarán el resultado de las variables de estudio. Según Hernández, et al. (2014) señalan que el diseño no experimental es un estudio de un fenómeno en donde no se realiza ningún tipo de manipulación en el recojo de la información respecto a las variables de estudio, por consiguiente, se observan los fenómenos en su contexto o ambiente natural para hacer el estudio que se requiere (p.152).

Asimismo, la investigación es de corte transversal debido a que el análisis documental de estudio se ejecuta en un solo momento y tiempo en la empresa textil La ISS moda. La Victoria, 2018. Hernández, et al. (2014) mencionan dentro de la investigación de tipo transversal es la recolección de los datos en un solo momento y, en un tiempo específico. Su finalidad es estudiar las dos variables y analizar su relación en un determinado momento (p. 154).

El esquema es:



Donde:

M: Representa a la población

X1: Control Interno

Y1: Gestión de compras

r: Relación entre las variables

2.2 Variables, Operacionalización

En el presente trabajo de investigación se distribuye en dos variables:

V1. Control Interno.

V2. Gestión de Compras

Tabla 1.

Cuadro de Operacionalización de Variable Control Interno

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
VI. CONTROL INTERNO	Para Fonseca (2013) Es la gestión realizada por la alta gerencia y los colaboradores de diferentes áreas de la compañía, estructurada para brindar un control efectivo en toda la organización, con la finalidad de cumplir las metas establecidas, las mismas con las operaciones efectivas y eficientes. realizadas por el colaborador, Informes financieros confiables, para conocer la situación financiera de la compañía cumplimiento de las leyes y regulaciones. (p. 42).	La investigación está dividido en tres dimensiones que son las operaciones efectivas y eficientes, los informes financieros confiables y el cumplimiento de las leyes y regulaciones, cada uno de las dimensiones cuenta con tres indicadores, la medición de la variable fue realizada a través del cuestionario valoradas a través de la escala de Likert que cuenta con cinco ítems (desde 1= completamente en desacuerdo hasta 5= completamente de acuerdo y finalmente la información fue procesada mediante el SPSS v24 para definir la relación entre las variables de estudio.	Operaciones efectivas y eficientes.	Activos fijos	1, 2	ORDINAL
				Inventarios	3, 4	
				Rentabilidad	5,6	
			Informes financieros confiables.	Gastos financieros	7,8	
				Estados financieros	9,10	
				Análisis de los estados financieros	11,12	
			Cumplimiento de las leyes y regulaciones.	Políticas	13,14	
				Procedimientos	15,16	
				Normativa	17,18	

Tabla 2

Cuadro de Operacionalización de Variables Gestión de Compras

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
V2.GESTIÓN DE COMPRAS	Según Escudero (2014) La realización de la gestión de compras es una serie de actividades, encargado por el departamento de compras, con la finalidad de contar con los materiales para los requerimientos del área de producción, considerando la calidad total y en las cantidades correspondientes, por lo que se lleva a cabo una serie de evaluaciones a distintos proveedores, considerando, el precio que sea de acuerdo al alcance de la empresa, las condiciones para la entrega, contratación y el pago. Todas las gestiones se llevan a cabo mediante una planificación de compras, para cumplir con las especificaciones correspondientes. (p. 18).	La investigación está dividido está dividido en tres dimensiones que son el aprovisionamiento de mercaderías, planificación de compra y por último la selección de proveedores, cada una de las dimensiones cuenta con tres indicadores de medición de acuerdo a las dimensiones de estudio, la medición de la variable fue realizada a través del cuestionario valoradas a través de la escala de Likert que cuenta con cinco ítems (desde 1= completamente en desacuerdo hasta 5= completamente de acuerdo y finalmente la información fue procesada mediante el SPSS v24 para definir la relación entre las variables de estudio.	Aprovisionamiento de mercaderías	Compras	1,2	ORDINAL
				Almacenamiento	3,4	
				stock	5,6	
			Planificación de compras	Calculo de presupuesto	7,8	
				Boletín de compras	9,10	
			Selección de proveedores	Requerimientos previos	11,12	
				Solicitud de cotizaciones	13,14	
				Precio	15,16	
				Calidad de producto	17	
				Forma de pago	18	

2.3. Población

2.3.1. Población.

Es finita debido a que se conoce la cantidad de la población que consta de 50 colaboradores, quienes desarrollan sus actividades dentro del área contable, tesorería, administración, ventas y logística de la empresa textil La ISS Moda La Victoria. Hernández, et al (2014) mencionan que la población está conformada por la totalidad del área de estudio, las mismas que se asocian con las características establecidas para realizar la investigación (p.174).

2.3.2. Muestra

Para el presente trabajo se utilizará como muestra a toda la población identificada, puesto que hay una cantidad reducida de colaboradores dentro del área de estudio. En ese sentido, se aplicará la encuesta a todos los colaboradores de la empresa, con la finalidad de obtener resultados confiables. Palella y Martines (2012) mencionan que la muestra censal constituye todo el conjunto de la población, que consiste aplicar el censo o estudio de tipo censal para la recolección de información del fenómeno de estudio (p.116).

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnica e instrumento de recolección de datos.

Tabla 3.

Técnica e instrumento

Variable	Técnica	Instrumento
V 1	Encuesta	Cuestionario realizado por el investigador.
V 2	Encuesta	Cuestionario realizado por el investigador

Se aplicará una encuesta para contrastar la hipótesis planteada, la misma se aplicará a todos los colaboradores de las áreas de contabilidad, tesorería, administración, ventas y logística de la empresa textil La Iss Moda La Victoria. Según los autores Hernández, et al. (2014) mencionan que consiste en la recopilación de datos relacionado a la

información referente al fenómeno de estudio investigado como las políticas, características, definiciones de las variables, y las unidades de muestra elegidas considerando los individuos como muestra de estudio, los procesos gestionados en el ambiente investigado, éticas y normas planteadas por la empresa, etc. (p. 198).

2.4.1.1 Instrumento: Para la medición e identificación de la relación entre las variables de estudio se empleará como instrumento el cuestionario, que será aplicado a todos los colaboradores que pertenecen a la empresa. Hernández, et. Al (2014) nos dan a conocer que es una herramienta importante de medición de cada una de las variables que se estudia dentro del trabajo de investigación (p. 217).

2.4.1.2 El cuestionario: Es una herramienta conformado por una serie de interrogantes con la finalidad de recolectar los datos correspondientes y lograr los objetivos del estudio. Asimismo, la respuesta de esta herramienta será valorizada mediante la escala de Likert. Hernández, et. Al (2014) señalan que el cuestionario está constituido por una serie de preguntas relacionados al tema de investigación con relación a las variables que se busca medir (p.217).

2.4.1.3 Escala Likert: Es un formato de valoración en cuanto a una serie de preguntas, las mismas que tiene escala del 1 al 5 de manera que el encuestado evalúe su respuesta mediante las alternativas propuestas.

Tabla 4
Escala de Likert

Alternativa	Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni desacuerdo	De acuerdo en	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
Valores	1	2	3	4	5	

2.4.2. Validez del instrumento.

Para aprobación de los instrumentos utilizados en el trabajo se presentará mediante un formato de validación el cuestionario, la matriz de consistencia, y serán revisados y aprobados por tres magísteres de la Universidad César Vallejo. Todos los responsables de la validación del instrumento serán expertos en el tema metodológico y teórico y contar con un grado de magister.

Para los autores Hernández et. Al (2014) “la validación del instrumentó es la medición absoluta de que el instrumentó elegido logre reunir todos los datos de interés de las variables de estudio, considerando que cumpla con todas las especificaciones y características para cumplir el objetivo” (p. 204).

En la presente investigación se pueden extraer dos tipos de evidencias de la validez, las cuales son:

- a) **Validez de contenido:** Esta evaluación del instrumento muestra la coherencia, relación, autenticidad y el dominio de las variables e indicadores de estudio que se requieran medir. Según, García, López, Jimenez, Ramirez, Lino & Reding (2014) nos menciona que la validez del contenido “determina si el cuestionario elaborado y [...] los ítems elegidos, son indicadores de lo que se pretende medir. La validez del contenido es el grado en que la medición abarca la mayor cantidad de dimensiones del concepto que se quiere estudiar; por ello, se estima que un instrumento es válido por su contenido si contempla todos los aspectos relacionados con el concepto de estudio” (p.218).

- b) **Validez de Constructo:** Esta validez consiste en relacionar los elementos prácticos de la puntuación de una prueba con un aspecto teórico o modelos de conducta. Asimismo, se trata del grado en el que se relaciona una medición con otra. Para Los autores García. Et. Al (2014) indican que la validez del constructo evalúa el grado en que el instrumento refleja la teoría del fenómeno o del concepto que mide. La validez del constructo garantiza que las medidas que se obtienen de las respuestas al cuestionario pueden considerarse y utilizarse como medición de fenómeno que se quiere medir. (p.219).

Formula de coeficiente de validación

$$C = \frac{\sum_{i=1}^c \sum_{j=1}^k X_{ij}}{c * k} \% \quad \text{Donde:}$$

CV: Coeficiente de validación

X_{ij}: Valoración del criterio “i”, por el experto “j”

C: N° de criterios

K: N° de expertos que validan

Tabla 5.

Validación por juicio de expertos

Variable 1: Control Interno				
CRITERIOS	EXP. 01	EXP. 02	EXP. 03	TOTAL
Claridad	80%	81%	94%	255%
Objetividad	80%	81%	94%	255%
Pertenencia	80%	81%	94%	255%
Actualidad	80%	81%	94%	255%
Organización	80%	81%	94%	255%
Suficiencia	80%	81%	94%	255%
Intencionalidad	80%	81%	94%	255%
Consistencia	80%	81%	94%	255%
Coherencia	80%	81%	94%	255%
Metodología	80%	81%	94%	255%
			TOTAL	2550%
			CV	85%

Mediante el grafico presentado en la tabla 5 se puede apreciar el instrumento de validación mediante juicio de expertos para la variable control interno arrojó un resultado de 85%, es decir como resultado final logrando un puntaje de calificación excelente (81%-100%).

Tabla 6.

Validación por juicio de expertos

Variable 2: Gestión de Compras				
CRITERIOS	EXP. 01	EXP. 02	EXP. 03	TOTAL
Claridad	80%	80%	94%	254%
Objetividad	80%	80%	94%	254%
Pertinencia	80%	80%	94%	254%
Actualidad	80%	80%	94%	254%
Organización	80%	80%	94%	254%
Suficiencia	80%	80%	94%	254%
Intencionalidad	80%	80%	94%	254%
Consistencia	80%	80%	94%	254%
Coherencia	80%	80%	94%	254%
Metodología	80%	80%	94%	254%
			TOTAL	2540%
			CV	85%

Mediante el gráfico presentado en la tabla 6 se puede apreciar el instrumento de validación mediante juicio de expertos para la variable Gestión de compras arrojó un resultado de 85%, es decir como resultado final logrando un puntaje de calificación excelente (81%-100%).

Tabla 7.

Nombre de expertos en ambas variables

Grado y Nombre	
Experto N°1	Mg. Briceño Doria, Gonzalo Alonso
Experto N°2	Dra. Calla Vasquez, Kriss
Experto N°3	Mg. Cervantes Ramón Edgard F.

Mediante la gráfica de la tabla 7 se presentó los nombres y el grado académico de los expertos metodológicos y teóricos que brindaron su apoyo para la validación del instrumento.

2.4.3. Confiabilidad del instrumento.

Para comprobar el grado de confiabilidad del instrumento empleado para investigación, Se llevará una encuesta de prueba con la finalidad de obtener un resultado que nos muestre la confiabilidad. Por consiguiente, uno de los componentes del cuestionario de valoración será medida mediante la escala de Likert, finalmente para comprobar la confiabilidad se empleará el instrumento de Alfa de Cronbach. Según Hernández et. Al (2014) Indican que:

Existen diversos procedimientos para calcular la confiabilidad de un instrumento de medición. Todos utilizan procedimientos y fórmulas que producen coeficientes de fiabilidad. La mayoría de éstos pueden oscilar entre cero y uno, donde un coeficiente de cero significa nula confiabilidad y uno representa un máximo de confiabilidad (fiabilidad total, perfecta). Cuanto más se acerque el coeficiente a cero (0), mayor error habrá en la medición (p. 207).

Tabla 8.

Rango de confiabilidad de 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

Nota: Tomado de Hernández, Fernández y Baptista (2014). Metodología de la investigación.

Tabla 9.

Análisis de confiabilidad de las dos variables

Estadísticas de Fiabilidad	
	Alfa de cronbach N° de elementos
Alfa de cronbach	N° de elementos
,941	36

Interpretación:

Mediante la gráfica presentada en la tabla 9 se puede identificar el resultado del coeficiente del Alfa de Cronbach de 36 ítems fue de (0,941) lo cual demuestra que el instrumento empleado en la presente investigación es de confiabilidad muy alta según el rango de confiabilidad del Alfa de Cronbach.

Tabla 10.

Análisis de confiabilidad de la variable Control Interno

Estadísticas de Fiabilidad	
	Alfa de cronbach N° de elementos
Alfa de cronbach	N° de elementos
,855	18

Interpretación:

Mediante la gráfica presentada en la tabla 10 se puede identificar el resultado del coeficiente del Alfa de Cronbach de 18 ítems fue de (0,855) lo cual demuestra que el instrumento empleado en la presente investigación de la variable control interno es de confiabilidad alta según el rango de confiabilidad del Alfa de Cronbach.

Tabla 11.

Análisis de confiabilidad de la variable Gestión de Compras

Estadísticas de Fiabilidad

Alfa de cronbach Nº de elementos	
Alfa de cronbach	Nº de elementos
,905	18

Interpretación:

Mediante la gráfica presentada en la tabla 11 se puede identificar el resultado del coeficiente del Alfa de Cronbach de 18 ítems fue de (0,905) lo cual demuestra que el instrumento empleado en la presente investigación de la variable Gestión de Compras es de confiabilidad muy alta según el rango de confiabilidad del Alfa de Cronbach.

2.5. Métodos de análisis de datos

Para realizar el análisis de estudio sobre los datos recolectados en la investigación se empleará como herramienta estadística el software SPSS versión N°23. El procesamiento y tratamiento de los resultados en la encuesta permitirá comprobar la hipótesis. Por otro lado, para medir la relación que existe entre las dos variables de la investigación se utilizará el estadístico conocido como correlación de Pearson. Y finalmente se aplicará el coeficiente a través de la correlación de Rho de Spearman. Hernández et al. (2014) mencionan que:

El Coeficiente de correlación Rho de Spearman y Tau de Kendall son medidas de correlación para aquellas variables que tiene un nivel de medición ordinal, de manera que los datos de la muestra se puedan ordenar por rangos. Ambos coeficientes cambian desde -1,0 que es correlación negativa hasta + 1,0 que es una correlación positiva perfecta (p. 204).

Tabla 12.

Rango 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

Nota: Tomado de Hernández, Fernández y Baptista (2014). Metodología de la investigación.

2.6. Aspectos éticos

Confidencialidad: Es de conformidad los datos recogidos para la elaboración de la investigación a los colaboradores de la empresa textil La Iss Moda La Victoria.

Objetividad: Correspondiente a la realización de un estudio situacional del presente estudio que son validadas mediante técnicas, procedimientos de SPSS y criterios establecidos.

Originalidad: La redacción y citas empleadas en la investigación fueron mediante la norma APA y se citarán información de fuentes válidas y que contribuyan al tema investigado, de esta manera proporcionar una investigación de calidad en la información.

Veracidad: Toda información del trabajo es confiable y muestra claridad y confiabilidad.

III RESULTADOS

3.1 Análisis descriptivas de las variables

Tabla 13.

Medidas descriptivas de las variables

		Estadísticos	
		Control Interno	Gestión de compras
N	Válido	50	50
	Perdidos	0	0
Media		3,58	3,40
Mediana		3,00	3,00
Moda		3	3
Desviación estándar		,673	,495
Varianza		,453	,245
Rango		2	1
Mínimo		3	3
Máximo		5	4
Suma		179	170

Interpretación: De acuerdo a la tabla 13 de las medidas descriptivas de las variables del control interno y la gestión de compras de la empresa textil La iss Moda la Victoria. En base a la encuesta realizada a los 50 colaboradores de la empresa, se puede verificar que ambas variables tienen medias poco diferentes, por lo tanto, la desviación estándar mostrada también es diferente para cada una de las variables, esto nos muestra de que la distribución entre las variables de estudio, no fue normal; por ello se realizaron pruebas posteriores con la finalidad de comprobar los resultados.

Tabla 14.

Resultado descriptivo variable 1 control interno

		Control Interno			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	26	52,0	52,0	52,0
	De acuerdo	19	38,0	38,0	90,0
	Totalmente de acuerdo	5	10,0	10,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

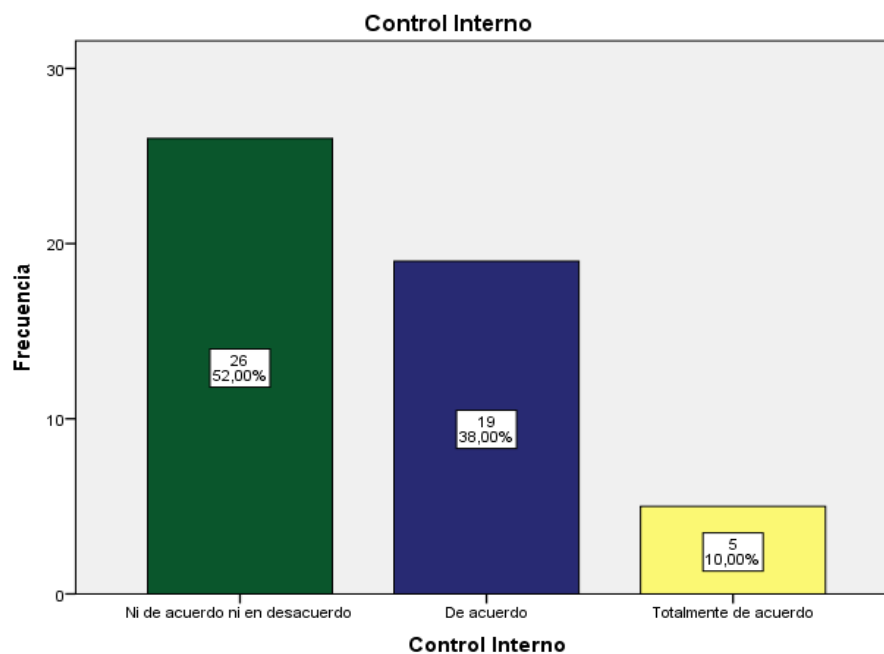


Figura 1: Encuesta sobre el control interno a los colaboradores de la empresa La Iss Moda

Interpretación: De acuerdo a la representación de la tabla 14, sobre la variable control interno, de un total de 50 colaboradores encuestados, se obtuvo como resultado que un porcentaje de 52% no está ni de acuerdo, ni en desacuerdo sobre el control interno dentro de los procesos de gestión logística de la empresa, mientras que un 38 % percibe que si hay un control interno en los procesos de la empresa y un porcentaje de 10% menciona que está totalmente de acuerdo en que si existe un control interno adecuado en la empresa. Por lo tanto, de acuerdo a que hay un alto porcentaje que indica que no está ni desacuerdo, ni en desacuerdo, es decir existen dudas por lo que es importante gestionar un control interno adecuado en la empresa.

Tabla 15.

Resultado descriptivo variable 2 gestión de compras

Gestión de Compras					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	30	60,0	60,0	60,0
	De acuerdo	20	40,0	40,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

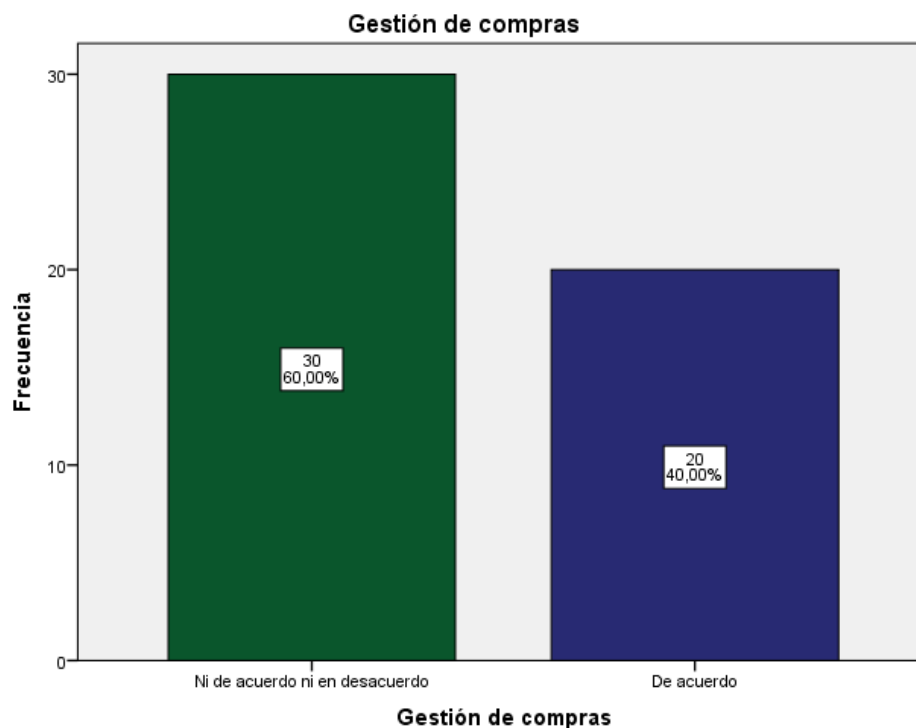


Figura 2: Encuesta sobre la gestión de compras a los colaboradores de la empresa La Iss Moda

Interpretación: Según la tabla 15, sobre la variable gestión de compras, de un total de 50 colaboradores encuestados, se obtuvo como resultado que un porcentaje de 60% perciben que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo referente al proceso en la gestión de compras de la empresa, mientras que un 40% percibe que si hay un adecuado proceso en la gestión de compras de la empresa textil la iss moda. De acuerdo al análisis se puede identificar que un porcentaje alto indica que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, es decir existen dudas respecto gestión de compras, por lo que es importante que la empresa mejore los procesos en la gestión adecuada de compras.

Tabla 16.

Resultado descriptivo dimensión 1 Operaciones efectivas y eficientes

Operaciones Efectiva y Eficientes					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	19	38,0	38,0	38,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	31	62,0	62,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

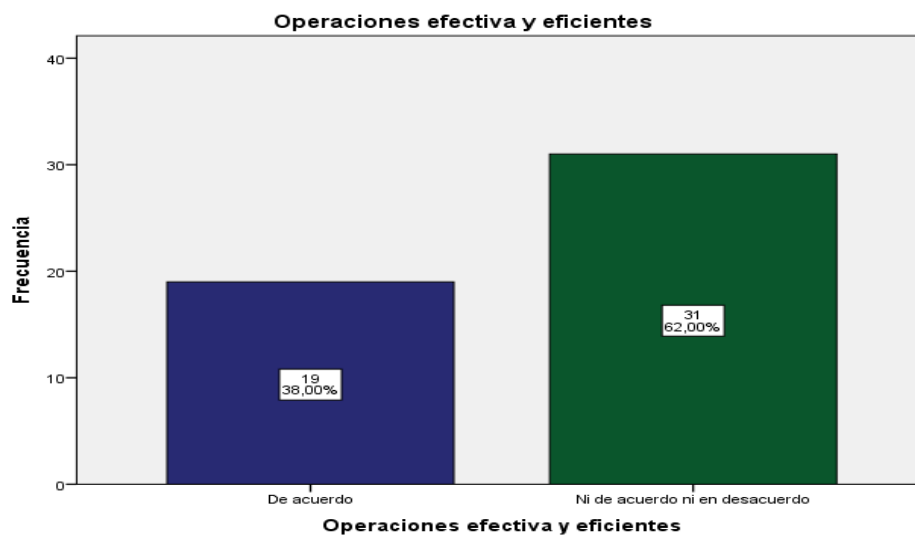


Figura 3: Encuesta sobre las Operaciones efectivas y eficientes a los colaboradores de la empresa La Iss Moda

Interpretación: De acuerdo a la tabla 16, de la dimensión operaciones efectivas y eficientes, según la encuesta realizada a los 50 colaboradores de la empresa, se obtuvo como resultado que un porcentaje de 38% perciben que hay una adecuada gestión de las operaciones efectivas y eficientes según el control interno realizado, sin embargo, un 62% indica que no está ni de acuerdo, ni en desacuerdo sobre la gestión de las operaciones efectivas y eficientes dentro del control interno realizado. Según el análisis se puede identificar que hay un porcentaje alto que no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo, es decir existen dudas en que no percibe la efectividad y la eficiencia en las operaciones realizadas dentro de la empresa textil la iss moda, por lo que es importante mejorar las operaciones efectivas y eficientes dentro de la empresa.

Tabla 17.

Resultado descriptivo dimensión 2 Informes financieros confiables

Informes Financieros Confiables					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	14	28,0	28,0	28,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	26	52,0	52,0	80,0
	Totalmente de acuerdo	10	20,0	20,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

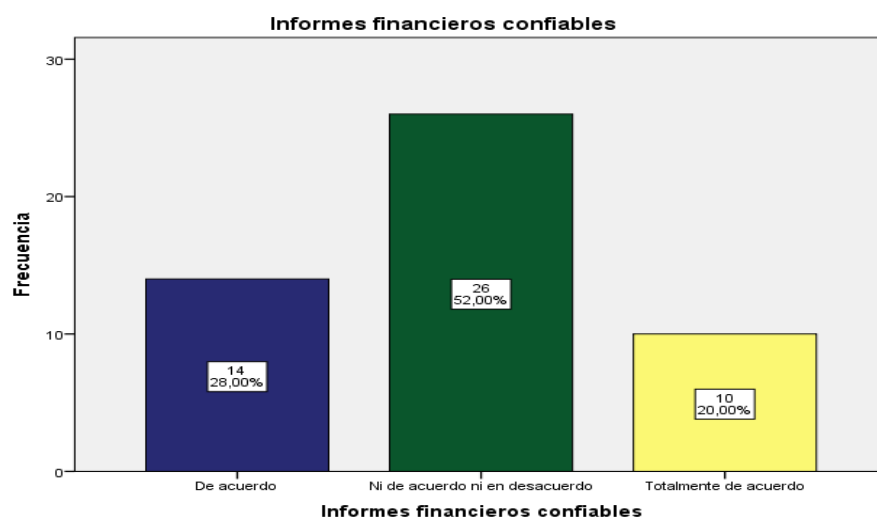


Figura 4: Encuesta sobre los Informes financieros confiables a los colaboradores de la empresa La Iss Moda

Interpretación: Según la tabla 17, de la dimensión informes financieros confiables, según la encuesta realizada a los 50 colaboradores de la empresa, se obtuvo como resultado que un porcentaje de 28% perciben que la información financiera es confiable y se presentan de manera oportuna y veraz, sin embargo, un 52% indican que no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo y un 20% está totalmente de acuerdo que los informes financieros confiables se presenta con claridad y de manera oportuna en la empresa. En base al análisis se puede identificar que hay un alto porcentaje de colaboradores que no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo, es decir existen dudas en que los informes financieros confiables son presentados de manera oportuna, por lo que es importante realizar un adecuado control interno en la información financiera de la empresa para evitar pérdidas económicas.

Tabla 18.

Resultado descriptivo dimensión 3 Cumplimiento de las leyes y regulaciones

Cumplimiento de las Leyes y Regulaciones					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	25	50,0	50,0	50,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	20,0	20,0	70,0
	Totalmente de acuerdo	15	30,0	30,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

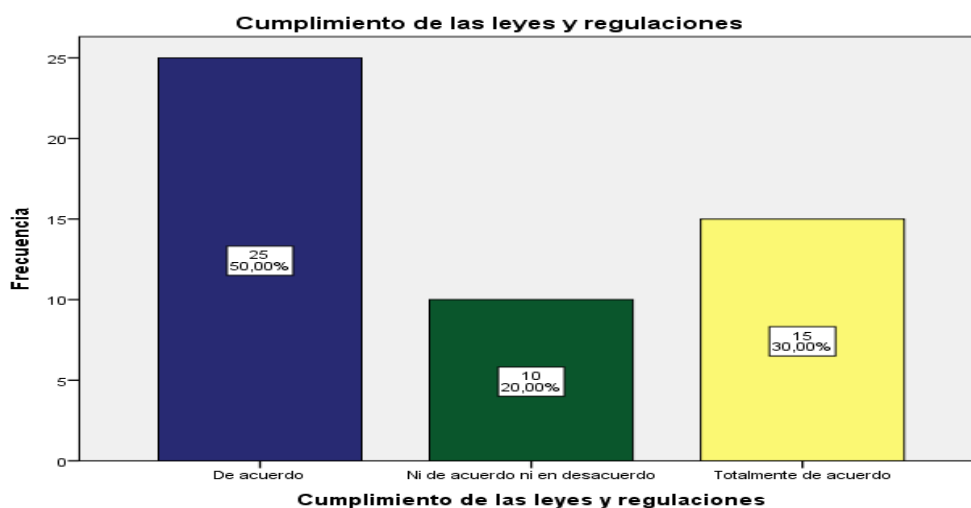


Figura 5: Encuesta sobre el Cumplimiento de las leyes y regulaciones a los colaboradores de la empresa La Iss Moda

Interpretación: De acuerdo a la tabla 18, de la dimensión cumplimientos de las leyes y regulaciones, según la encuesta realizada a los 50 colaboradores de la empresa, se obtuvo como resultado que un porcentaje de 50% perciben que el cumplimiento de las leyes y regulaciones en la empresa se cumplen de manera adecuada, el 20% se encuentra ni de acuerdo, ni desacuerdo que se cumplen con las políticas y procedimientos de la empresa y un 30% está totalmente de acuerdo que si se cumple con las leyes y regulaciones, es decir con las políticas, procedimientos y normativas de la empresa. Se puede identificar que hay un porcentaje alto que se identificó que, si se cumple con las leyes y regulaciones dentro de la empresa, es decir se está trabajando en base a las políticas y procedimientos de la empresa, sin embargo, es importante lograr el 100% para llegar al objetivo de la organización.

3.2 Análisis de tablas cruzadas

Tabla 29.

*Tabla cruzada del Control Interno (agrupado)*Gestión de compras (agrupado)*
tabulación cruzada*

		Tabla Cruzada V1*V2			Total
		V2 Gestión de Compras		en desacuerdo	
		Ni de acuerdo ni	De acuerdo		
V1	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Recuento	26	0	26
		% del total	52,0%	0,0%	52,0%
Control	De acuerdo	Recuento	4	15	19
		% del total	8,0%	30,0%	38,0%
Totalmente de acuerdo		Recuento	0	5	5
		% del total	0,0%	10,0%	10,0%
Total		Recuento	30	20	50
		% del total	60,0%	40,0%	100,0%

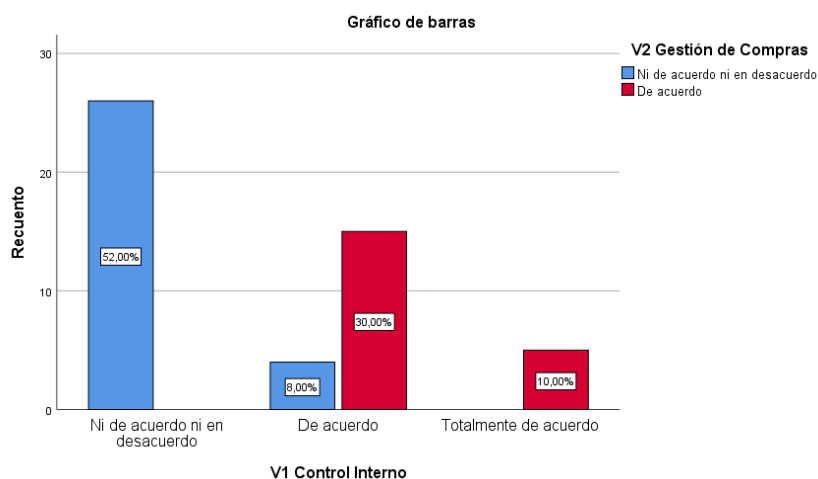


Figura 6: Porcentaje cruzado Control interno y gestión de compras.

Interpretación: Según la tabla 19 y figura 1, del análisis realizado de la tabla cruzada en relación al control interno y la gestión de compras se obtuvo como resultado que un 52% indica que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo sobre el control interno y la gestión de compras, mientras que un 38% de los encuestados indican que existe un adecuado control interno y una adecuada gestión de compras y un 10% indican estar totalmente de acuerdo con el control interno y la gestión de compras. En relación al contraste del coeficiente de correlación de Rho de Spearman fue de 0.852 es decir se corrobora que existe una correlación alta entre las variables de control interno y la gestión de compras.

Tabla 20.

Tabla cruzada de las Operaciones efectiva y eficientes (agrupado) Gestión de compras (agrupado)* tabulación cruzada*

		Tabla Cruzada Dim1*V2			
		V2 Gestión de Compras		Total	
		Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo		
D1 Operaciones efectivas y eficientes	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Recuento	21	10	31
		% del total	42,0%	20,0%	62,0%
	De acuerdo	Recuento	9	10	19
		% del total	18,0%	20,0%	38,0%
Total		Recuento	30	20	50
		% del total	60,0%	40,0%	100,0%

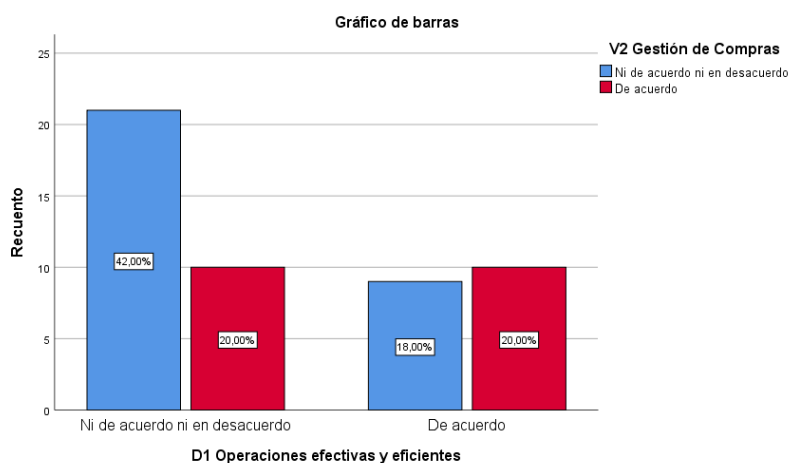


Figura 7: Porcentaje cruzado Operaciones efectivas y eficientes y la gestión de compras.

Interpretación: Según la tabla 20 y figura 2, del análisis realizado de la tabla cruzada en relación a la dimensión operaciones efectiva y eficientes y la gestión de compras, en donde el porcentaje de 62% del total de los encuestados indica que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo sobre las operaciones efectiva y eficientes en la gestión de compras, mientras que un 38% de los encuestados indican que están de acuerdo en que las operaciones son efectivas y eficientes en relación a la gestión de compras. En contraste al coeficiente de correlación de Rho de Spearman fue de 0,491, se corrobora que existe una correlación moderada entre la gestión de compras y las operaciones efectivas y eficientes.

Tabla 21.

Tabla cruzada de las Informes financieros confiables (agrupado) Gestión de compras (agrupado)* tabulación cruzada.*

		V2 Gestión de Compras		Total	
		Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo		
D2 Informes financieros confiables.	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Recuento	26	0	26
		% del total	52,0%	0,0%	52,0%
	De acuerdo	Recuento	4	10	14
		% del total	8,0%	20,0%	28,0%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	10	10
		% del total	0,0%	20,0%	20,0%
Total	Recuento	30	20	50	
	% del total	60,0%	40,0%	100,0%	

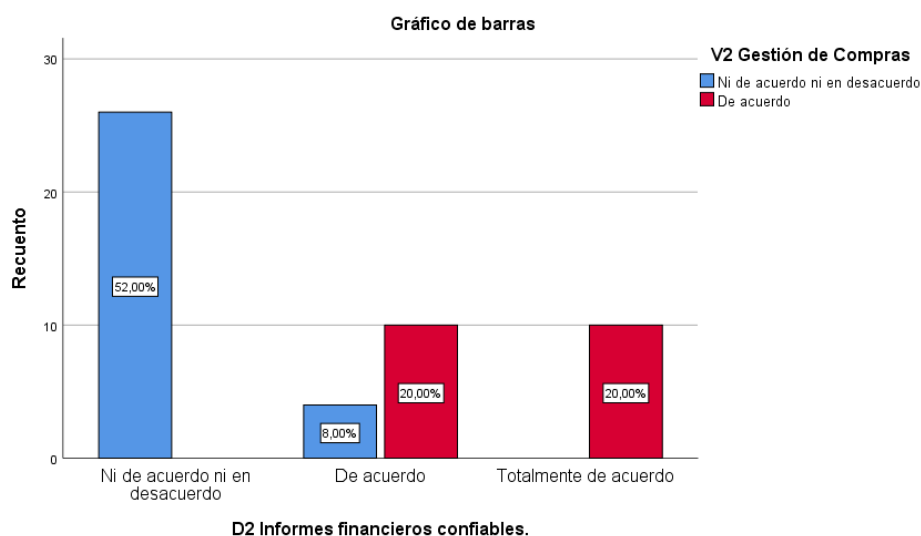


Figura 7: Porcentaje cruzado Informes financieros confiables y la gestión de compras.

Interpretación: Según la tabla 21 y figura 3, del análisis realizado de la tabla cruza en relación a la dimensión informes financieros confiables y la gestión de compras, en donde el porcentaje de 52% indica que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo sobre los informes financieros confiables en la gestión de compras, el 28% están de acuerdo en que los informes financieros confiables ayudan en la optimización de los recursos en la gestión de compras y un 20% manifiestan estar totalmente de acuerdo, según el coeficiente de correlación de Rho de Spearman fue de 0,870, se contrasta que existe una correlación alta entre los informes financieros confiables y la gestión de compras.

Tabla 22.

*Tabla cruzada del Cumplimiento de las leyes y regulaciones (agrupado) *Gestión de compras (agrupado)* tabulación cruzada*

		V2 Gestión de Compras		Total
		Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	
D3 Cumplimiento de las leyes y regulaciones.	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Recuento	10	10
		% del total	20,0%	20,0%
	De acuerdo	Recuento	20	25
		% del total	40,0%	50,0%
	Totalmente de acuerdo	Recuento	0	15
		% del total	0,0%	30,0%
Total	Recuento	30	50	
	% del total	60,0%	100,0%	

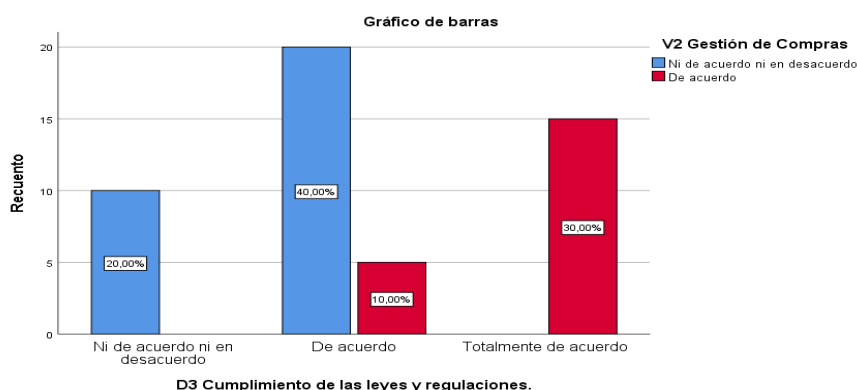


Figura 8: Porcentaje cruzado Cumplimiento de leyes y regulaciones y la gestión de compras.

Interpretación: Según la tabla 22 y figura 4, del análisis realizado de la tabla cruzada en relación al cumplimiento de las leyes y regulaciones y la gestión de compras, el 60% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo sobre el cumplimiento de las leyes y regulaciones en la gestión de compras, el 40% indican que están de acuerdo sobre el cumplimiento de las leyes y regulaciones y un 30% indican que están totalmente de acuerdo en que el cumplimiento de las leyes y regulaciones contribuye al cumplimiento de las normas políticas y procedimientos dentro de la gestión de compras. Por lo que el coeficiente de correlación de Rho de Spearman fue de 0,772, se corrobora que existe una correlación alta entre el cumplimiento de las leyes y regulaciones y la gestión de compras.

3.3 Prueba de hipótesis

3.3.1 Prueba de Normalidad

El cálculo de la prueba de normalidad se aplica contrastar la hipótesis de normalidad, es decir si se acepta o rechaza la hipótesis nula planteada en la investigación e identificar si la distribución es normal o no normal. Asimismo, la investigación cuenta con una población y muestra de 50 personas, por lo tanto, la prueba de normalidad que se aplica es por medio de Shapiro-wilk.

H0. La distribución estadística de la muestra es normal

H1. La distribución estadística de la muestra no es normal

Nivel de significancia = 0.05 (5%)

Nivel de aceptación = 95%

Nivel límite de aceptación (Z) = 1.96

Decisión:

Si, Sig. $e < Sig.i$, entonces se rechaza la H0

Si, Sig. $e > Sig.i$, entonces se rechaza la H1

Tabla 23.

Resultados de la prueba de normalidad

Pruebas de Normalidad						
	Kolmogorov-Smirnova			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1 Control Interno	,326	50	,001	,744	50	,001
V2 Gestión de Compras	,391	50	,001	,622	50	,001

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación: Según se muestra en la tabla 23, los porcentajes estadísticos realizados a través de la prueba de SHAPIRO-WILK relacionado a la normalidad de la muestra de 50 colaboradores, en donde se identificó que el p-valor es menor a 0.05, por lo tanto, la distribución no es normal, asimismo, existe suficiente evidencia para afirmar que el control interno está relacionado significativamente con la gestión de compras. Es decir, a mayor aplicación del control interno mejor resultado tendrá la gestión de compras.

3.3.2 Prueba de hipótesis general

Prueba de hipótesis correlacional entre el control interno y gestión de compras.

H0: No existe relación entre el control interno y gestión de compras de la empresa textil La ISS moda. La Victoria, 2018.

H1: Existe relación entre el control interno y gestión de compras de la empresa textil La ISS moda. La Victoria, 2018.

Estrategia de la prueba:

Si el valor Sig. es ≥ 0.05 se acepta la hipótesis nula.

Si el valor Sig. es < 0.05 se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 24.

Prueba de hipótesis correlacional entre el control interno y gestión de compras

Correlaciones				
			Control Interno	Gestión de compras
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,852**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	50	50
	Gestión de compras	Coeficiente de correlación	,852**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	50	50

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

Interpretación: Referente a la tabla 24 correlación de la hipótesis general, se realizó el procesamiento de los datos recolectados de la encuesta a través del software del SPSS versión 24. En donde se puede identificar que el resultado del coeficiente de correlación de Rho de Spearman fue de 0.852 es decir existe una correlación alta entre las variables de control interno y la gestión de compras. Asimismo, el valor de significancia fue de 0,001, siendo menor a 0,05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: Es decir existe relación entre el control interno y la gestión de compras de la empresa textil La iss Moda la Victoria,2018.

3.3.3 Prueba de hipótesis específicas

Prueba de hipótesis correlacional entre las operaciones efectivas y eficientes y la gestión de compras

H0: No existe relación entre las operaciones efectivas y eficientes y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018.

H1: Existe relación entre las operaciones efectivas y eficientes y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018.

Estrategia de la prueba:

Si el valor Sig. es ≥ 0.05 se acepta la hipótesis nula.

Si el valor Sig. es < 0.05 se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 25.

Prueba de hipótesis correlacional entre las operaciones efectivas y eficientes y la gestión de compras

Correlaciones				
			Gestión de compras	Operaciones efectiva y eficientes
Rho de Spearman	Gestión de compras	Coeficiente de correlación	1,000	,491**
		Sig. (bilateral)	.	,006
		N	50	50
	Operaciones efectivas y eficientes	Coeficiente de correlación	,491**	1,000
		Sig. (bilateral)	,006	.
		N	50	50

Interpretación: Según la tabla 25, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman para la primera hipótesis específica fue de 0,491, lo cual indica que existe una correlación moderada entre la gestión de compras y las operaciones efectivas y eficientes. Asimismo, según el valor significancia fue de 0,006, siendo menor a 0,05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: Es decir existe relación entre las operaciones efectivas y eficientes y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018.

Prueba de hipótesis correlacional entre Informes financieros confiables y la gestión de compras

H0: No existe relación entre los informes financieros confiables y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018.

H1: Existe relación entre los informes financieros confiables y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018.

Estrategia de la prueba:

Si el valor Sig. es ≥ 0.05 se acepta la hipótesis nula.

Si el valor Sig. es < 0.05 se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 26.

Prueba de hipótesis correlacional entre los informes financieros confiables y la gestión de compras.

Correlaciones				
			Gestión de compras	Informes financieros confiables
Rho de Spearman	Gestión de compras	Coeficiente de correlación	1,000	,870**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	50	50
	Informes financieros confiables	Coeficiente de correlación	,870**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	50	50

Interpretación: Según la tabla 26, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman para la segunda hipótesis específica fue de 0,870, lo cual indica que existe una correlación alta entre los informes financieros confiables y la gestión de compras. Asimismo, según el valor significancia fue de 0,001, siendo menor a 0,05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: Es decir existe relación entre los informes financieros confiables y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018.

Prueba de hipótesis correlacional entre el cumplimiento de las normas y leyes y la gestión de compras.

H0: No existe relación entre el cumplimiento de las normas y leyes y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda. La Victoria, 2018.

H1: Existe relación entre el cumplimiento de las normas y leyes y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda. La Victoria, 2018.

Estrategia de la prueba:

Si el valor Sig. es ≥ 0.05 se acepta la hipótesis nula.

Si el valor Sig. es < 0.05 se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 27.

Prueba de hipótesis correlacional entre el cumplimiento de las normas y leyes y la gestión de compras.

Correlaciones				
			Gestión de compras	Cumplimient o de las leyes y regulaciones
Rho de Spearman	Gestión de compras	Coeficiente de correlación	1,000	,772**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	50	50
	Cumplimiento de las leyes y regulaciones	Coeficiente de correlación	,772**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	50	50

Interpretación: Según la tabla 27, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman para la tercera hipótesis específica fue de 0,772, lo cual indica que existe una correlación alta entre el cumplimiento de las leyes y regulaciones y la gestión de compras. Asimismo, según el valor significancia fue de 0,001, siendo menor a 0,05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: Es decir existe relación entre el cumplimiento de las normas y leyes y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda. La Victoria, 2018.

IV. DISCUSIÓN

De acuerdo al diagnóstico de los resultados obtenidos en la presente investigación sobre el control interno y la gestión de compras de la empresa textil La iss Moda la victoria, 2018 se llegó a identificar.

Hipótesis y objetivo general

El objetivo general de la investigación fue describir la relación entre el control interno y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018.

Por ello se realizó la prueba de RHO de spearman en donde se demostró con un nivel de significancia de 0,001 menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Asimismo, existe una correlación de 0.852 es decir poseen una correlación alta entre el control interno y la gestión de compras. Queda demostrado que se cumple con el objetivo general de la presente investigación.

Por otro lado, según las aportaciones realizadas de Miranda (2017) en su tesis “Control Interno y la gestión de tesorería en la empresa tigre Perú-Lurín 2017, tuvo como resultado que existe una relación positiva moderada teniendo como resultado en la prueba de RHO Spearman de 0,653 con un nivel de significancia de 0,001 menor a 0.05, por lo tanto, rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna. Concluyendo que existe una correlación positiva moderada entre el control interno y la gestión de tesorería. Asimismo, de acuerdo a los resultados el autor concluyo que si existe una adecuada gestión del control interno en las operaciones de la gestión de tesorería ayuda en la reducción de errores y posibles pérdidas económicas contribuyendo con una buena gestión. Por lo tanto, podemos reafirmar que un control interno adecuado dentro de la empresa contribuye con la gestión de compras u otras actividades incrementando la rentabilidad de la empresa.

Hipótesis y objetivo específico 1

El objetivo específico 1 de la investigación fue identificar la relación entre las operaciones efectivas y eficientes y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018.

Por ello se realizó la prueba de RHO de spearman en donde se demostró con un nivel de significancia de 0,006 menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Asimismo, existe una correlación de 0.491 es decir poseen una correlación

moderada entre las operaciones efectivas y eficientes y la gestión de compras. Queda demostrado que se cumple con el objetivo específico 1 de la presente investigación.

En otra aportación realizada por Bautista, (2017) en su investigación realizada “la gestión de compras y su relación con el crecimiento de las mypes del distrito san juan de Miraflores-2017” tuvo como resultado en la prueba de Rho spearman de 0.879 con un nivel de significancia de 0,001 menor a 0.05 teniendo como resultado una correlación positiva alta rechazando la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna. Por lo que el autor llegó a la conclusión que existe una correlación positiva alta entre la gestión de compras y en relación al crecimiento de las mypes, puesto que es importante realizar una buena gestión en el proceso de compras para lograr el crecimiento de las mypes. De acuerdo a nuestra investigación coincidimos con el autor mientras exista una buena gestión de compras el crecimiento económico de la empresa será alta, logrando la rentabilidad esperada.

Hipótesis y objetivo específico 2

El objetivo específico 2 de la investigación fue identificar la relación entre los informes financieros confiables y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018.

Por ello se realizó la prueba de RHO de spearman en donde se demostró con un nivel de significancia de 0,001 menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Asimismo, existe una correlación de 0.870 es decir poseen una correlación alta entre los informes financieros confiables y la gestión de compras. Queda demostrado que se cumple con el objetivo específico 2 de la presente investigación.

Por su parte Azañero (2016) presentó la tesis sobre “El control interno y su relación con los procesos administrativos de las empresas de confecciones de prendas de vestir del distrito de San Isidro. Lima, 2014”, obtuvo como resultado en la prueba de la Rho de Spearman de 0,875 teniendo una correlación positiva media con un nivel de significancia de 0.001 menor a 0.05. El autor llegó a la conclusión de que existe una correlación positiva alta es decir rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna, por lo tanto, el control interno se relaciona de manera positiva fuerte con los procesos administrativos de las empresas de confecciones de prendas de vestir, es decir mientras exista un control interno eficiente en los procesos administrativos de la empresa la rentabilidad aumentara. Por lo

tanto, queda demostrado que el control interno es una herramienta fundamental dentro las empresas para el crecimiento económico y el buen funcionamiento de los procesos.

Hipótesis y objetivo específico 3

El objetivo específico 3 de la investigación fue identificar la relación entre el cumplimiento de las normas y leyes y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda.

Por ello se realizó la prueba de RHO de spearman en donde se demostró con un nivel de significancia de 0,001 menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Asimismo, existe una correlación de 0.772 es decir poseen una correlación alta entre el cumplimiento de las normas y leyes y la gestión de compras. Queda demostrado que se cumple con el objetivo específico 3 de la presente investigación.

Por último, el autor Cobo (2017) en su tesis “Gestión de inventarios y su relación eficiente con la gestión compras en la comercializadora Jhampier S.A.C Cercado de Lima año 2017”, tuvo como resultado en su prueba de normalidad de RHO Spearman de 0.410 con un nivel de significancia de 0.009 siendo menor al 0,05 por lo tanto rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna teniendo con una correlación positiva moderada, es decir existe una correlación positiva moderada entre la gestión de inventarios y su eficiencia con la gestión de compras en la comercializadora Jhampier sac. Finalmente, el autor determinó que, si existe relación entre las dos variables de estudio, es decir la importancia de realizar una adecuada gestión de inventarios ayuda tener una cadena logística eficiente en la gestión de compras. Queda demostrado que una adecuada gestión de inventarios contribuye con una eficiente gestión de compras.

V. CONCLUSIÓN

En relación a los resultados obtenidos en el desarrollo de la investigación se llegaron a las siguientes conclusiones respondiendo a los objetivos presentados:

Primera: En relación al objetivo general se propuso describir la relación entre el control interno y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018. Por lo tanto, de acuerdo a los resultados obtenidos de la prueba de RHO de spearman en donde se demostró con un nivel de significancia de 0,001 menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Asimismo, existe una correlación de 0.852 es decir poseen una correlación alta entre el control interno y la gestión de compras. De acuerdo al análisis de los resultados los colaboradores manifiestan que es importante contar con un control interno dentro de la empresa para contar con una buena gestión de compras, por lo tanto, es importante tener en consideración la teoría planteada en la investigación sobre el modelo coso II en relación al control interno y las teorías de la gestión de compras.

Segunda: Referente al primer objetivo específico fue identificar la relación entre las operaciones efectivas y eficientes y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018. Por ello se realizó la prueba de RHO de spearman en donde se demostró con un nivel de significancia de 0,001 menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Asimismo, existe una correlación de 0.491 es decir poseen una correlación moderada entre las operaciones efectivas y eficientes y la gestión de compras. Es decir, los colaboradores manifiestan que la importancia de realizar las operaciones de manera eficaz y eficiente ayuda en optimizar los procesos en la gestión de compras de la empresa textil La iss Moda La Victoria 2018. Por lo tanto, es importante tener en cuenta las teorías planteadas en el modelo coso II presentado en el marco teórico de la investigación.

Tercera: Respecto al segundo objetivo específico fue identificar la relación entre los informes financieros confiables y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018. Para lo cual de acuerdo la prueba de RHO de spearman se obtuvo como resultado con un nivel de significancia de 0,001 menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Asimismo, existe una correlación de 0.870 es decir poseen una correlación alta entre los informes financieros confiables y la gestión de compras. De acuerdo al análisis de los resultados de los colaboradores podemos

concluir la importancia de presentar los informes financieros de manera oportuna y con claridad, para evitar riesgos y posibles incidencias futuras en relación a la gestión de compras de la empresa textil La iss Moda La Victoria 2018. Por ende, es importante tener en cuenta las teorías planteadas en el modelo coso II presentado en el marco teórico de la investigación.

Cuarta: Respecto tercer objetivo específico fue identificar la relación entre el cumplimiento de las normas y leyes y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda. En donde se realizó la prueba de RHO de spearman obteniendo como resultado con un nivel de significancia de 0,001 menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Asimismo, existe una correlación de 0.772 es decir poseen una correlación alta entre el cumplimiento de las normas y leyes y la gestión de compras. Se puede inferir según el análisis de los resultados obtenidos de los colaboradores de la empresa manifiestan que es importante el cumplimiento de las normas políticas procedimientos y leyes que cuenta la empresa para cumplir de manera adecuada y lograr una efectiva gestión de compras optimizando los recursos económicos. En base a ello es importante tener en cuenta las teorías planteadas en el modelo coso II presentado en el marco teórico de la investigación.

VI. RECOMENDACIONES

De acuerdo al análisis realizado de los resultados obtenidos en la presente investigación realizado en la empresa textil La iss Moda La Victoria se propone las siguientes recomendaciones:

Primera: Es importante que el área administrativa de la empresa aplique el modelo cosos II como una herramienta de gestión en el control interno de la empresa, debido a que está diseñado de acuerdo al rubro de la empresa y queda demostrado en los resultados que mientras se apliquen un control adecuado se lograra contribuir en optimizar los procesos de la gestión de compras, asimismo, evitar incurrir en gastos innecesarios. Por lo tanto, aplicar un control interno constante en la empresa garantiza rentabilidad, para ello es importante que se evalúe de manera constante el cumplimiento del control interno de las áreas encargadas delegando funciones de acuerdo a la capacidad de cada colaborador.

Para cumplir con los procedimientos es fundamental que la empresa cuente con un manual de las actividades administrativas y de producción, en la que se detalle de manera específica cada uno de las funciones de los colaboradores, de esta manera el control tendrá mayor efectividad, validando si se está cumpliendo de acuerdo a lo establecido en el manual de procedimientos, del mismo modo es esencial que la empresa contrate un auditor externo que pueda identificar posibles errores dentro de la organización y pueda dar su punto de vista más clara, puesto que al ser una persona externa no tendrá ningún tipo de consideración al momento de evaluar y controlar, estos controles deben realizarse de manera mensual con la finalidad de garantizar rentabilidad en la empresa.

Segunda: Lograr la eficiencia y la eficacia en las operaciones de la empresa es tarea de toda la área administrativa y recursos humanos, incentivar a los colaboradores brindando un clima laboral optima en la empresa, de acuerdo a la investigación nos referimos a una empresa textil, por lo que los procesos de producción son contantes en ocasiones resulta tareas monótonas en la que el tragador se estresa con facilidad, por lo que es importante innovar contantemente y cambiar la rutina de trabajo brindando la oportunidad a cada colaborador desempeñar diferentes funciones con la finalidad de que el colaborador logre desarrollar su habilidades de manera eficiente y eficaz y lograr una gestión adecuada en las operaciones de la empresa.

Para lograr una buena gestión de las operaciones de parte de los colaboradores es importante que la empresa realice una retroalimentación de las funciones designadas a cada uno de los colaboradores, identificando puntos de mejora, dichos monitorios deben

ser de manera mensual, permitiendo mejorar procesos, por otro lado, para lograr una eficiencia y eficacia en las operaciones de acuerdo al avance tecnológico es la incorporación de equipos y maquinarias tecnológicas con la finalidad de agilizar el proceso y cumplir en el tiempo oportuno la demanda del mercado, logrando la satisfacción del cliente.

Tercera: Es fundamental el control interno dentro del área de tesorería y contable, puesto que se demostró según los resultados mientras los informes financieros sean entregados de manera oportuna y con claridad se logran evitar riesgos futuros y optimizar los gastos financieros, por ello es importante tener un cronograma de las fechas de entrega de los informes financieros y tener un constante control en cuanto a la relación a la gestión de compras diarias, semanales, mensuales con la finalidad de tener el estado financiero actual de la empresa, puesto que dicha información ayuda en la toma de decisiones para invertir o disminuir costos.

Dentro de la compañía es importante que la empresa tenga una fecha estimada de los cálculos y registros contables, teniendo la información financiera de manera mensual, asimismo, tener una plataforma compartida para que todas las áreas tengan acceso a la información del estado de situación económica actual de la empresa, es importante la información puesto que permite tener el control de la empresa, por consiguiente ayuda en la toma de decisiones; por lo que las áreas tendrán un rol importante en mantener la información de manera oportuna y estar en constante monitoreo por las áreas administrativas de la empresa.

Cuarta: En todas las compañías se cuenta con políticas, procedimientos, normativas, leyes y regulaciones y la importancia de cumplir con ello es fundamental para el desarrollo y crecimiento de la empresa y eso depende de cada uno de los colaboradores y la supervisión oportuna y constante de la área encargada del control interno, en base al análisis de los resultados pudimos identificar que si se cumple con las políticas y procedimientos se logra reducir errores y pérdidas económicas logrando la efectividad en las operaciones, por lo tanto es fundamental impartir y dar a conocer a todos los colaboradores las políticas, normas y procedimientos de cada una de las actividades, sobre todo las políticas en cuanto a la gestión de compras que posee la empresa para que se logre con las metas planteadas en la empresa.

Por consiguiente, la empresa debe manejar un documento detallado de las políticas establecidas, del mismo modo los procedimientos de las actividades de cada uno de las áreas y diseñar el perfil de cada puesto mediante formatos, dichas políticas, perfiles y normativas deben darse a conocer mediante una inducción al colaborador al momento de la incorporación a la empresa, en el proceso de aprendizaje y realizar el recordatorio de manera mensual con la finalidad de garantizar el cumplimiento de las normas establecidas por la empresa, estos documentos deben ser conocidas y firmados mediante un compromiso de cumplimiento de esta manera si el colaborador incumple tengan una amonestación.

VII. REFERENCIAS

- Arroniz, J (2012). *Gestión de compras en la empresa*. Madrid: Ediciones Pirámide.
- Azañero, J (2016). *El control interno y su relación con los procesos administrativos de las empresas de confecciones de prendas de vestir del distrito de San Isidro*. Lima, 2014. (Tesis de Titulo). Universidad Cesar Vallejo-Lima-Perú. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/2834/Aza%C3%B1ero_RJA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Actualice (2017). *Control interno como un enfoque internacional*. Revisoría fiscal auditoría y control. Obtenido de: <https://actualicese.com/actualidad/2017/06/22/coso-control-interno-con-un-enfoque-internacional/>
- Bautista, F. (2016). *La gestión de compras y su relación con el crecimiento de las mypes del distrito san juan de Miraflores-2017*. (Tesis de Titulo). Universidad cesar Vallejo, Lima- Perú. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9045/Bautista_AFP.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- BMAGROUP (2018). *Tres problemas comunes que perjudican al departamento de compras*. Recuperado de: <https://brendamarreropr.com/3-problemas-comunes-que-perjudican-al-departamento-de-compras/>
- Claros, R., y León, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. (1.^a ed.). Perú: Pacifico Ediciones.
- Conexiónesan (2017). *Los errores más comunes en la gestión de compras*. Recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/03/los-errores-mas-comunes-en-la-gestion-de-compras/>
- Cobo, G (2017). *Gestión de inventarios y su relación eficiente con la gestión compras en la comercializadora Jhampier S.A.C Cercado de Lima año 2017*. Lima, 2014. (Tesis de Titulo). Universidad Cesar Vallejo-Lima-Perú. Recuperado de

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/3135/Coba_LGJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Calderón, J. Alzamora de los Godos, L., Del Águila, E. (2013). La tesis de posgrado. (1.a ed.). Perú: Fondo Editorial UAP.

Escudero, J. (2013). *Proceso de compras: Búsqueda de proveedores*. (8.^a ed.). España: Paraninfo.

Escudero, J. (2014). *Gestión de compra*. (1.^a ed.). España: Paraninfo.

Estupiñan, R. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. (3.^a ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliotecavirtualidatsp/reader.action?docID=4422272&query=ESTUPI%C3%91AN>

García, López, Jiménez, Ramírez, Lino & Reding (2014). Metodología de la investigación. (8.^a ed.). México: McGraw Hill.

Listin Diario, (2018). Caso Odebrecht evidencia corrupción sistematizada e impune en Latinoamérica. Recuperado de <https://listindiario.com/las-mundiales/2017/01/16/450449/caso-odebrecht-evidencia-corrupcion-sistematizada-e-impune-en-latinoamerica>

Mantilla, S. (2013). Auditoría del control interno. (3.^a ed.). Colombia: ECOE Ediciones.

Miranda, K (2017). *Control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú-Lurín- 2017*. (Tesis de Título). Universidad Cesar Vallejo-Perú. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/3297/Miranda_PKE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pillapa, J. (2015). El control interno en las compras y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de calzado gamos de la ciudad de Ambato. (Tesis de Título). Universidad Técnica de Ambato, Ecuador: Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/16610/1/T2857i.pdf>

PerúRetail (2018). *Industria textil peruana prevé crecer en el 2018*. La web del retail y los canales comerciales. Recuperado de <https://www.peru-retail.com/industria-textil-peruana-preve-crecer-2018/>

Parella, S. y Martins, F. (2012). Metodología de la investigación cuantitativa. (3.^a ed.). Venezuela: FEDUPEL.

Pérez, M (2014). Control y supervisión de las compras del sector público Federal. Mexico-2014. (Tesis de Título). Universidad nacional Autónoma de México. Recuperado de <http://132.248.9.195/ptd2014/agosto/306116384/Index.html>

Reyes, J. (2016). Control interno del área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Textil del Carmen SAC, Trujillo – 2015. (Tesis de Título). Universidad Cesar Vallejo-Perú. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/373/reyes_pj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Fonseca, O. (2013). Sistemas de control interno para organizaciones. (1.^a ed.). Perú: IICO

González, R., y Sosa, F. (2014). Sistema de control interno en la unidad de compras públicas en la escuela de la marina mercante nacional, año 2014. (Tesis de Título). Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador. Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9096/1/UPS-GT000918.pdf>

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación. (5.^a ed.). México: McGraw Hill.

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación. (6.^a ed.). México: McGraw Hill.

Velasco, V. (2015). El Control Interno y el Cumplimiento de objetivos operacionales en la empresa industrial textil Jhonatex en la ciudad de Ambato. (Tesis de Título). Universidad Técnica de Ambato-Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17389/1/T3016i.pdf>

Valencia, D. (2015). El control Interno y la rentabilidad en la empresa Imporbuenano S.A de la ciudad de Ambato. (Tesis de Título). Universidad Técnica de Ambato-Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17214/1/T2969i.pdf>

Vázquez, N y Díaz, M (2013) Norma internacional de información financiera (NIIF-IFRS): Principios y ejercicios avanzados de contabilidad global. España: Profit.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: Control Interno y Gestión de Compras de la empresa textil la iss moda. La Victoria, 2018.

AUTORA: Remigio Castro, Lisbet.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES			
<p>PROBLEMA GENERAL:</p> <p>¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</p> <p>PE1 ¿Cuál es la relación entre las operaciones efectivas y eficientes y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018?</p> <p>PE2 ¿Cuál es la relación entre los informes financieros confiables y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018?</p> <p>PE3 ¿Cuál es la relación entre el cumplimiento de las normas y leyes y la gestión de compras de la</p>	<p>OBJETIVO GENERAL:</p> <p>Describir la relación entre el control interno y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</p> <p>OE1 Identificar la relación entre las operaciones efectivas y eficientes y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018.</p> <p>OE2 Identificar la relación entre los Informes financieros confiables y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018.</p> <p>OE3 Identificar la relación entre el cumplimiento de las normas y leyes y la</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL:</p> <p>Existe relación entre el control interno y gestión de compras de la empresa textil La ISS moda. La Victoria, 2018.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS:</p> <p>HE1 Existe relación entre las operaciones efectivas y eficientes y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018.</p> <p>HE2 Existe relación entre los informes financieros confiables y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018.</p> <p>HE3 Existe relación entre el cumplimiento de las normas y leyes y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda. La Victoria, 2018.</p>	Variable 1: Control Interno			
			Dimensiones:	Indicadores	Ítems	Escala de Valoración
			Operaciones efectivas y eficientes	Activos fijos	1, 2	1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
				Inventario	3, 4	
			Informes financieros confiables.	Rentabilidad	5,6	
				Gastos financieros	7,8	
				Estados financieros	9,10	
			Cumplimiento de las leyes y regulaciones.	Análisis de los estados financieros	11,12	
				Políticas	13,14	
				Procedimientos	15,16	
Normativa	17,18					
			Variable 2: Gestión de Compras			
Dimensiones:	Indicadores	Ítems	Escala de Valoración			
Aprovisionamiento de mercaderías	Comprar	1,2	1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo			
	Almacenamiento	3,4				
	Stock	5,6				
Planificación de compras	Calculo de presupuesto	7,8				
	Boletín de compras	9,10				
Selección de proveedores.	Requerimientos previos	11,12				
	Solicitud de cotizaciones	13,14				
	Precio	15,16				
Calidad de producto	17					
Formas de pago	18					

empresa textil La ISS moda gestión de compras de la
La Victoria, 2018? empresa textil La ISS
moda.

DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El diseño con la que se trabajara para en el presente estudio la investigación no experimental, de tipo descriptivo-correlacional, debido a que la recolección de datos se empleara en un solo tiempo, del mismo modo busca identificar la relación entre dos variables.

POBLACIÓN Y MUESTRA

POBLACIÓN: Para el presente trabajo la totalidad de la población está constituida por 50 colaboradores de las áreas de contabilidad, tesorería, ventas, logística de la empresa textil La Iss Moda- La Victoria.

MUESTRA: Está conformada por toda la población.

TECNICAS DE INSTRUMENTOS

Variable2: Control Interno
Técnicas: Encuesta
Instrumentos: Cuestionario
Autor: El investigador

Variable2: Gestión de compras
Técnicas: Encuesta
Instrumentos: Cuestionario Autor: El investigador

Anexo 2: Matriz de Operacionalización del control interno.

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valoración
Operaciones efectivas y Eficientes	Activos fijos	1. Se realiza control al recepcionar las compras de activos fijos efectuadas por el departamento de logística. 2. La base de datos que cuenta la empresa sobre los activos fijos ayudan con el cumplimiento de las operaciones.	1. Totalmente en desacuerdo. 2. En desacuerdo. 3. Ni de acuerdo ni desacuerdo. 4. De acuerdo. 5. Totalmente de acuerdo.
	Inventario	3. El control interno realizado a los inventarios contribuye a la prevención de gastos innecesarios. 4. El cronograma de compras establecido por la empresa es eficiente para tener el inventario actualizado.	
	Rentabilidad	5. Las operaciones logísticas en la empresa contribuyen con la rentabilidad financiera 6. La aplicación del control interno permite generar rentabilidad a la empresa.	
Informes financieros confiables	Gastos financieros	7. Los desembolsos realizados por el departamento de compras tienen claridad con las compras efectuadas. 8. La empresa cuenta con un procedimiento de costos y gastos que se deben de llevar a cabo	
	Estados financieros	9. La información financiera presentada tiene claridad y sustento con las operaciones realizadas 10. Los estados financieros son presentados oportunamente a las áreas correspondientes	
	Análisis de los estados financieros	11. Los análisis financieros son detallados de acuerdo a los estados financieros para la toma de decisiones 12. El análisis financiero es detallado de acuerdo a las áreas a las cuales van dirigidas	
Cumplimiento de las leyes y regulaciones	Políticas	13. Los trabajadores del área logística respetan las políticas de compras. 14. Las políticas de compras ayudan a minimizar los costos.	
	Procedimientos	15. Los actuales procedimientos del área logística son los adecuados para la empresa. 16. Los procedimientos implementados en la empresa ayudan al cumplimiento de objetivos.	
	Normativa	17. La normativa de la empresa es entendible por los trabajadores. 18. La normativa de procedimientos de compra de la empresa contribuye en el mejoramiento del control interno.	

Anexo 3: Matriz de Operacionalización de la gestión de compras.

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valoración
Aprovisionamiento de mercaderías	Comprar	1. Las compras realizadas por el are de logística son entregadas en el tiempo previsto para el proceso de producción. 2. La decisión de compra efectuado por el are de logística es la adecuada.	1.Totalmente en desacuerdo. 2.En desacuerdo. 3.Ni de acuerdo ni desacuerdo. 4.De acuerdo. 5.Totalmente de acuerdo.
	Almacenamiento	3. La empresa cuenta con un adecuado almacenamiento para conservar en perfectas condiciones los productos adquiridos. 4. La empresa cuenta con una política estratégica para el aprovechamiento de los espacios de sus insumos.	
	Stock	5. La empresa mantiene un stock adecuada de materiales para evitar la falta de existencias para el proceso 6. La empresa aplica procedimientos que permita mantener productos con la cantidad necesaria para la producción.	
Planificación de compras	Cálculo de presupuesto	8. La empresa tiene una adecuada planificación del presupuesto a utilizar para la gestión de compras. 9. Dentro del cálculo de presupuesto mantienen un importe adicional para poder cubrir eventualidades durante el periodo presupuestado.	
	Boletín de compras	10. El procedimiento del departamento de compras es el adecuado para cumplir con el requerimiento de materiales. Existe una adecuada clasificación de los productos y materiales que se requiere dentro del boletín de compras de la empresa.	
	Requerimientos previos	11. El requerimiento de materiales del área de producción son entregados a tiempo al departamento de compras. 12. El procedimiento de requerimiento de materiales que aplica la empresa ayuda a cumplir con los objetivos.	
Selección de proveedores	Solicitud de cotizaciones	13. La solicitud de cotizaciones realizadas a los proveedores toman en cuenta los estándares de calidad establecidos. 14. La evaluación de cotizaciones realizada a los proveedores ayuda a disminuir los gastos de la empresa.	
	Precio	15. Las comparaciones que realiza el área de logística, en los proveedores respecto al precio brinda beneficios a la empresa. 16. Los precios de la mercadería otorgados por los proveedores son accesibles para la empresa.	
	Calidad del producto	17. Las compras de los productos efectuadas para la producción ayudan en el incremento de la rentabilidad.	
	Formas de pago	18. Las condiciones de pago que otorgan los proveedores son favorables para la empresa.	

Anexo 4: Cuestionario de Control Interno

Estimados colaboradores de la empresa La iss Moda, el presente cuestionario fue diseñado con la finalidad de conocer las opiniones referentes a la gestión realizada del control interno.

INSTRUCCIONES: Mediante este cuestionario se pretende recolectar toda la información referente al tema de investigación, para ello se requiere de toda la disposición para responder cada una de las preguntas de manera objetiva, para lo cual se cuenta con 5 ítems, las mismas que deben ser marcados con un aspa (x).de valoración.

Totalmente en desacuerdo (1) En desacuerdo (2) Ni de acuerdo ni desacuerdo (3) De acuerdo (4) Totalmente de acuerdo (5)

VARIABLE 2: CONTROL INTERNO							
DIMENSIONES		INDICADORES	1	2	3	4	5
Operaciones efectivas y Eficientes	Nº	ITEMS					
		Activos fijos					
	1	Se realiza control al recepcionar las compras de activos fijos efectuadas por el departamento de logística.					
	2	La base de datos que cuenta la empresa sobre los activos fijos ayudan con el cumplimiento de las operaciones.					
		Inventario					
	3	El control interno realizado a los inventarios contribuye a la prevención de gastos innecesarios.					
	4	El cronograma de compras establecido por la empresa es eficiente para tener el inventario actualizado.					
		Rentabilidad					
Informes financieros confiables	5	Las operaciones logísticas en la empresa contribuyen con la rentabilidad financiera					
	6	La aplicación del control interno permite generar rentabilidad a la empresa.					
		Gastos financieros					
	7	Los desembolsos realizados por el departamento de compras tienen claridad con las compras efectuadas.					
	8	La empresa cuenta con un procedimiento de costos y gastos que se deben de llevar a cabo					
		Estados financieros					
	9	La información financiera presentada tiene claridad y sustento con las operaciones realizadas					
	10	Los estados financieros son presentados oportunamente a las áreas correspondientes					
Cumplimiento de las leyes y regulaciones		Análisis de los estados financieros					
	11	Los análisis financieros son detallados de acuerdo a los estados financieros para la toma de decisiones					
	12	El análisis financiero es detallado de acuerdo a las áreas a las cuales van dirigidas					
		Políticas					
	13	Los trabajadores del área logística respetan las políticas de compras.					
	14	Las políticas de compras ayudan a minimizar los costos.					
		Procedimientos					
	15	Los actuales procedimientos del área logística son los adecuados para la empresa.					
16	Los procedimientos implementados en la empresa ayudan al cumplimiento de objetivos.						
	Normativa						
17	La normativa de la empresa es entendible por los trabajadores.						
18	La normativa de procedimientos de compra de la empresa contribuye en el mejoramiento del control interno.						

Anexo 5: Cuestionario de Gestión de Compras

Estimados colaboradores de la empresa La iss Moda, el presente cuestionario fue diseñado con la finalidad de conocer las opiniones referentes a la gestión de compras.

INSTRUCCIONES: Mediante este cuestionario se pretende recolectar toda la información referente al tema de investigación, para ello se requiere de toda la disposición para responder cada una de las preguntas de manera objetiva, para lo cual se cuenta con 5 ítems, las mismas que deben ser marcados con un aspa (x).de valoración.

Totalmente en desacuerdo (1) En desacuerdo (2) Ni de acuerdo ni desacuerdo (3) De acuerdo (4) Totalmente de acuerdo (5)

VARIABLE 2: GESTIÓN DE COMPRAS						
DIMENSIONES		INDICADORES				
	N°	ITEMS	1	2	3	4
Aprovisionamiento de mercaderías		Comprar				
	1	Las compras realizadas por el are de logística son entregadas en el tiempo previsto para el proceso de producción.				
	2	La decisión de compra efectuado por el are de logística es la adecuada				
		Almacenamiento				
	3	La empresa cuenta con un adecuado almacenamiento para conservar en perfectas condiciones los productos adquiridos				
	4	La empresa cuenta con una política estratégica para el aprovechamiento de los espacios de sus insumos				
		Stock				
Planificación de compras	5	La empresa mantiene un stock adecuada de materiales para evitar la falta de existencias para el proceso				
	6	La empresa aplica procedimientos que permita mantener productos con la cantidad necesaria para la producción				
		Cálculo de presupuesto				
	7	La empresa tiene una adecuada planificación del presupuesto a utilizar para la gestión de compras.				
	8	Dentro del cálculo de presupuesto mantienen un importe adicional para poder cubrir eventualidades durante el periodo presupuestado.				
		Boletín de compras				
	9	El procedimiento del departamento de compras es el adecuado para cumplir con el requerimiento de materiales.				
Selección de proveedores	10	Existe una adecuada clasificación de los productos y materiales que se requiere dentro del boletín de compras de la empresa.				
		Requerimientos previos				
	11	El requerimiento de materiales de la área de producción son entregados a tiempo al departamento de compras				
	12	El procedimiento de requerimiento de materiales que aplica la empresa ayuda a cumplir con los objetivos.				
		Solicitud de cotizaciones				
	13	La solicitud de cotizaciones realizadas a los proveedores toman en cuenta los estándares de calidad establecidos.				
	14	La evaluación de cotizaciones realizada a los proveedores ayuda a disminuir los gastos de la empresa.				
		Precio				
	15	Las comparaciones que realiza el área de logística, en los proveedores respecto al precio brinda beneficios a la empresa.				
	16	Los precios de la mercadería otorgados por los proveedores son accesibles para la empresa.				
		Calidad del producto				

	17	Las compras de los productos efectuadas para la producción ayudan en el incremento de la rentabilidad.					
		Formas de pago					
	18	Las condiciones de pago que otorgan los proveedores son favorables para la empresa.					

Anexo 6: Validación

Experto 1.



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr./Mg. Brieno Dorca, Gonzalo A.
 I.2. Cargo e Institución donde labora: Docente Tiempo Completo - UCV
 I.3. Especialidad del experto: Administración
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta control interno
 I.5. Autor del instrumento: Remigio Castro Lobet

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21.40%	Bueno 41.60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				X	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				X	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				X	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de mejora				X	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				X	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				X	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responde al propósito de la investigación				X	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				X	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				X	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				X	
PROMEDIO DE VALORACIÓN					80%	

ITEMS DE LA PRIMERA VARIABLE

ITEM N°	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE	OBSERVACIONES
01	X			
02	X			
03	X			
04	X			
05	X			
06	X			
07	X			
08	X			
09	X			
10	X			
11	X			

12	X			
13	X			
14	X			
15	X			
16	X			
17	X			
18	X			

IV. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Ate, de 28 de sep del 2018

80%
 Firma de experto informante
 DNI 43601749



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

III. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Dr Mg Briones Doria, Gonzalo Alonso
- 1.2. Cargo e Institución donde labora: Docente Tiempo Completo - UCV
- 1.3. Especialidad del experto: Administración
- 1.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta Gestión de compras
- 1.5. Autor del instrumento: Fernando Castro Lisbet

IV. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				X	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				X	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				X	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de mejora				X	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				X	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				X	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				X	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				X	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				X	
METODOLOGIA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				X	
PROMEDIO DE VALORACIÓN					80%	

ITEMS DE LA SEGUNDA VARIABLE				
ITEM N°	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE	OBSERVACIONES
01	X			
02	X			
03	X			
04	X			
05	X			
06	X			
07	X			
08	X			
09	X			
10	X			
11	X			

12	X			
13	X			
14	X			
15	X			
16	X			
17	X			
18	X			

IV. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

IV PROMEDIO DE VALORACION:

Ate, de 25 de del 2018

80%

 Firma de experto informante
 DNI: 43601749

Experto 2.



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr. Mg. Dra. Balla Vázquez Kriss
- I.2. Cargo e institución donde labora: Directora de Investigación
- I.3. Especialidad del experto: Psicología y Atención a la Diversidad Cultural
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario control Interno
- I.5. Autor del instrumento: Remigio Castro Lisbet Angelica

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21.40%	Bueno 41.60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				X	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				X	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				X	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de mejora				X	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				X	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responde al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				X	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				X	
PROMEDIO DE VALORACIÓN						

ITEMS DE LA PRIMERA VARIABLE

ITEM N°	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE	OBSERVACIONES
01	X			
02	X			
03	X			
04	X			
05	X			
06	X			
07	X			
08	X			
09	X			
10	X			
11	X			
12	X			
13	X			
14	X			
15	X			
16	X			
17	X			
18	X			

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

IV. PROMEDIO DE VALORACION:

81%

Ate, de 26 de set del 2018

Firma de experto informante
DNI 41522309



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: *Dr. Mg. Dña. Kátia Galla Márquez*
- 1.2. Cargo e institución donde labora: *Directora de Investigación, Dirección y Atención a la Comunidad Universitaria*
- 1.3. Especialidad del experto: *Investigación*
- 1.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: *Cuestionario Gestión de compras*
- 1.5. Autor del instrumento: *Fernando Castro Listebel Angelica*

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21.40%	Buena 41.60%	Muy buena 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esto formulado con lenguaje apropiado				X	
OBJETIVIDAD	Lista expresado de manera coherente y lógica				X	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				X	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de mejora				X	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y cantidad				X	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las diferentes ítems.				X	
INTENCIONALIDAD	Considera las estrategias que responde al propósito de la investigación				X	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				X	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				X	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				X	
PROMEDIO DE VALORACIÓN					80%	

ITEMS DE LA SEGUNDA VARIABLE	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE	OBSERVACIONES
01	X			
02	X			
03	X			
04	X			
05	X			
06	X			
07	X			
08	X			
09	X			
10	X			
11	X			
12	X			
13	X			
14	X			
15	X			
16	X			
17	X			
18	X			

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

80%

Ate, de 28 Sep del 2018

[Firma]
Firma de experto informante
DNI 41594209

Experto 3.



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr. Mg. Cervantes Ramon Edgardo F.
- I.2. Cargo e Institución donde labora: Docente UCV
- I.3. Especialidad del experto: Investigación Metodológica
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario Control Interno
- I.5. Autor del instrumento: Remigio Castro Lisbet Angelica

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy buena 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					✓
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					✓
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					✓
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de mejora					✓
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y cantidad					✓
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones					✓
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					✓
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando					✓
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					✓
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir					✓
PROMEDIO DE VALORACIÓN						94%

ITEMS DE LA PRIMERA VARIABLE

ITEM N°	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE	OBSERVACIONES
01	✓			
02	✓			
03	✓			
04	✓			
05	✓			
06	✓			
07	✓			
08	✓			
09	✓			
10	✓			
11	✓			
12	✓			
13	✓			
14	✓			
15	✓			
16	✓			
17	✓			
18	✓			

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

ninguno.

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

94%

Ate, de 28 sep del 2018

28/09/2018

Firma de experto informante
DNI 06614304



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr./Mg. Cervantes Ramon Edgard F.
- I.2. Cargo e Institución donde labora: Docente UCV.
- I.3. Especialidad del experto: Investigación / Metodológico.
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario Gestión de compras.
- I.5. Autor del instrumento: Remigio Castro Lisbet Angelica

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					✓
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					✓
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					✓
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de mejora					✓
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					✓
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					✓
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					✓
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					✓
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					✓
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					✓
PROMEDIO DE VALORACIÓN						94%

ITEMS DE LA SEGUNDA VARIABLE				
ITEM N°	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE	OBSERVACIONES
01	✓			
02	✓			
03	✓			
04	✓			
05	✓			
06	✓			
07	✓			
08	✓			
09	✓			
10	✓			
11	✓			
12	✓			
13	✓			
14	✓			
15	✓			
16	✓			
17	✓			
18	✓			

IV. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Ninguno

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Ate, de 28 SEP del 2018

28/09/2018

94%

Firma de experto informante
DNI 26614761

Anexo 7: Matriz de Datos

Variables	BASE DE DATOS																																				
	VARIABLE 1: Control Interno																		VARIABLE 2: Gestión de Compras																		
Dimensiones	D1=Operaciones efectiva y eficientes						D2=Informes financieros confiables						D3=Cumplimiento de las leyes y regulaciones						D4=Aprovisionamiento de mercaderías						D5=Planificación de compras						D6= Selección de proveedores						
	Items	P1	p2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18
1	4	4	4	5	2	3	3	5	4	4	3	4	4	5	4	4	4	3	3	3	3	3	3	5	4	4	3	3	3	3	3	3	3	5	5		
2	4	4	4	4	1	1	4	5	5	4	4	4	1	3	4	4	5	4	4	4	4	3	3	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	
3	3	3	4	3	5	5	4	5	4	3	2	1	2	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	2	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	2	2	
4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4
5	4	4	4	5	3	3	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	3	4	4	4
6	3	3	3	4	1	1	3	5	3	4	2	3	2	5	3	2	4	5	4	3	3	3	2	3	2	2	4	5	4	3	3	3	2	3	2	2	
7	3	3	4	4	2	2	4	4	2	4	2	4	4	4	2	4	2	4	2	2	5	5	2	2	4	4	2	4	2	2	5	5	2	2	4	4	
8	3	3	4	3	3	3	4	4	5	3	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	5	5	
9	4	4	4	5	1	1	2	3	3	3	2	2	2	3	5	4	4	4	3	3	4	4	2	3	3	4	4	4	3	3	4	4	2	3	3	3	
10	4	4	4	5	2	3	3	5	4	4	3	4	4	5	4	4	4	3	3	3	3	3	3	5	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	5	5	
11	4	4	4	4	1	1	4	5	5	4	4	4	1	3	4	4	5	4	4	4	4	3	3	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	
12	3	3	4	3	5	5	4	5	4	3	2	1	2	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	2	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	2	2	
13	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	
14	4	4	4	5	3	3	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	3	4	4	4
15	3	3	3	4	1	1	3	5	3	4	2	3	2	5	3	2	4	5	4	3	3	3	2	3	2	2	4	5	4	3	3	3	2	3	2	2	
16	3	3	4	4	2	2	4	4	2	4	2	4	4	4	2	4	2	4	2	2	5	5	2	2	4	4	2	4	2	2	5	5	2	2	4	4	
17	3	3	4	3	3	3	4	4	5	3	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	5	5	
18	4	4	4	5	1	1	2	3	3	3	2	2	2	3	5	4	4	4	3	3	4	4	2	3	3	4	4	4	3	3	4	4	2	3	3	3	
19	4	4	4	5	1	1	2	3	3	3	2	2	2	3	5	4	4	4	3	3	4	4	2	3	3	4	4	4	3	3	4	4	2	3	3	3	
20	4	4	4	5	1	1	2	3	3	3	2	2	2	3	5	4	4	4	3	3	4	4	2	3	3	4	4	4	3	3	4	4	2	3	3	3	
21	4	4	4	5	2	3	3	5	4	4	3	4	4	5	4	4	4	3	3	3	3	3	3	5	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	5	5	
22	4	4	4	4	1	1	4	5	5	4	4	4	1	3	4	4	5	4	4	4	4	4	3	3	4	4	5	4	4	4	4	4	3	3	4	4	
23	3	3	4	3	5	5	4	5	4	3	2	1	2	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	2	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	2	2	

24	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4
25	4	4	4	5	3	3	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	3	4	4	4
26	3	3	3	4	1	1	3	5	3	4	2	3	2	5	3	2	4	5	4	3	3	3	2	3	2	2	4	5	4	3	3	3	2	3	2	3	2	2
27	3	3	4	4	2	2	4	4	2	4	2	4	4	4	2	4	2	4	2	2	5	5	2	2	4	4	2	4	2	2	5	5	2	2	4	4	4	
28	3	3	4	3	3	3	4	4	5	3	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	5	5	5	
29	4	4	4	5	1	1	2	3	3	3	2	2	2	3	5	4	4	4	3	3	4	4	2	3	3	4	4	4	4	3	3	4	4	2	3	3	3	
30	4	4	4	5	2	3	3	5	4	4	3	4	4	5	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	5	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	5	5	
31	4	4	4	4	1	1	4	5	5	4	4	4	1	3	4	4	5	4	4	4	4	4	3	3	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	
32	3	3	4	3	5	5	4	5	4	3	2	1	2	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	2	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	2	2	
33	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	
34	4	4	4	5	3	3	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	3	4	4	4	
35	3	3	3	4	1	1	3	5	3	4	2	3	2	5	3	2	4	5	4	3	3	3	2	3	2	2	4	5	4	3	3	3	2	3	2	2		
36	3	3	4	4	2	2	4	4	2	4	2	4	4	4	2	4	2	4	2	2	5	5	2	2	4	4	2	4	2	2	5	5	2	2	4	4		
37	3	3	4	3	3	3	4	4	5	3	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	5	5	5	
38	4	4	4	5	1	1	2	3	3	3	2	2	2	3	5	4	4	4	3	3	4	4	2	3	3	4	4	4	3	3	4	4	2	3	3	3		
39	4	4	4	5	1	1	2	3	3	3	2	2	2	3	5	4	4	4	3	3	4	4	2	3	3	4	4	4	3	3	4	4	2	3	3	3		
40	4	4	4	5	1	1	2	3	3	3	2	2	2	3	5	4	4	4	3	3	4	4	2	3	3	4	4	4	3	3	4	4	2	3	3	3		
41	4	4	4	4	1	1	4	5	5	4	4	4	1	3	4	4	5	4	4	4	4	4	3	3	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	
42	3	3	4	3	5	5	4	5	4	3	2	1	2	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	2	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	2	2	
43	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	
44	4	4	4	5	3	3	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	4	4	5	5	5	5	4	4	4	3	4	4	4		
45	3	3	3	4	1	1	3	5	3	4	2	3	2	5	3	2	4	5	4	3	3	3	2	3	2	2	4	5	4	3	3	3	2	3	2	2		
46	3	3	4	4	2	2	4	4	2	4	2	4	4	4	2	4	2	4	2	2	5	5	2	2	4	4	2	4	2	2	5	5	2	2	4	4		
47	3	3	4	3	3	3	4	4	5	3	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	5	5	5	
48	4	4	4	5	1	1	2	3	3	3	2	2	2	3	5	4	4	4	3	3	4	4	2	3	3	4	4	4	3	3	4	4	2	3	3	3		
49	4	4	4	5	1	1	2	3	3	3	2	2	2	3	5	4	4	4	3	3	4	4	2	3	3	4	4	4	3	3	4	4	2	3	3	3		
50	4	4	4	5	1	1	2	3	3	3	2	2	2	3	5	4	4	4	3	3	4	4	2	3	3	4	4	4	3	3	4	4	2	3	3	3		

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---	---

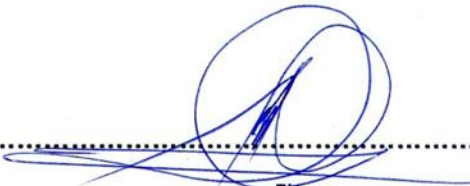
Yo, NAVARRO TAPIA JAVIER FÉLIX, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Administración de la Universidad César Vallejo Ate (precisar filial o sede), revisor(a) de la tesis titulada

“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE COMPRAS DE LA EMPRESA TEXTIL LA ISS MODA. LA VICTORIA, 2018”

del (de la) estudiante REMIGIO CASTRO, LISBET ANGELICA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 23 % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha 04/12/2018 Ate-Lima



 Firma

Nombres y apellidos del (de la) docente

DNI: 0.8814139

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

Feedback Studio - Google Chrome
http://eu.turnitin.com/api/antivirus/scan...?file=10745923800ca=1046710911

feedback studio Control Interno y Gestión de Compras de la empresa textil la iss moda la victoria

Resumen de coincidencias

23 %

1	repositorio ucv.edu.ve	18 %
2	repositorio ula.edu.ve	1 %
3	Entregado a Universidad	<1 %
4	repositorio ula.edu.ve	<1 %
5	www.empresasustentia	<1 %
6	www.repositorio.ucv.edu	<1 %
7	Entregado a Universidad	<1 %
8	Enciclopedia unives.edu.ve	<1 %
9	tesis uls.edu.ve	<1 %
10	www.civitas.ec	<1 %
11	www.monografias.com	<1 %
12	www.sildefisat.net	<1 %
13	Enciclopedia Distrital	<1 %

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN

"Control Interno y Gestión de Compras en la empresa textil La ISS Moda. La Victoria, 2018"

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE LICENCIADA EN ADMINISTRACIÓN

AUTORA:

Remigio Castro, Lisbet Angélica

Página 1 de 72 Número de palabras: 17960 Text-only Report High Resolution Modado

PANTALLASO TURNITIN





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE:

Programa de estudios de Ciencias Empresariales

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Lisbet Angelica, Remigio Castro

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE COMPRAS DE LA EMPRESA TEXTIL LA ISS
MODA. LA VICTORIA, 2018

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Licenciada en Administración

SUSTENTADO EN FECHA: 04 de Diciembre de 2018

NOTA O MENCIÓN: NS

NOMBRE Y FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN