



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**El control interno y la gestión de compras en la empresa
Distribuidora y Transporte Alejandra y Junior EIRL, Chimbote
2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Alcantara Acosta, Sharon Lucero (orcid.org/0000-0001-6837-228X)

Bazan Flores Geraldine Nicol (orcid.org/0000-0003-1341-7537)

ASESOR:

Dr. Pacheco Torres, Julio Enrique (orcid.org/0000-0001-5595-8345)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHIMBOTE – PERÚ

2021

Dedicatoria

Dedicamos este trabajo primero a Dios, por darnos la fortaleza que nos brinda día a día para salir adelante y así poder terminar el proyecto de investigación.

También se lo dedicamos a nuestros padres por el apoyo y las fuerzas que nos dan todos los días impulsándonos a ser mejores personas y nos muestran el camino de la superación. A nuestros hermanos por también brindarnos ayuda en este proyecto.

A mi profesor por el tiempo y esfuerzo que dedico para compartir con nosotras sus conocimientos y brindarnos consejos constructivos durante el proceso académico que hemos adquirido en este tiempo.

Es de gran satisfacción dedicarles este trabajo a todos porque son la razón por la cual estamos culminando esta meta trazada.

Sharon y Geraldine.

Agradecimiento

Mis sinceros agradecimientos están dirigidos al profesor Julio Pacheco Torres a quien le debemos gran parte de nuestros conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza, agradecemos a la universidad cesar vallejo quien abrió sus puertas a jóvenes como nosotras preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

Agradecemos a nuestras familias por su comprensión y su apoyo, a nuestros padres por la ayuda económica para poder cumplir una de las metas trazadas y empujarnos a ser mejores en cada paso que damos.

A todas las personas que nos apoyaron en la realización de este trabajo e hicieron posible que se pueda culminar nuestro trabajo de investigación.

Agradecer a la empresa Distribuidora y transportes Alejandrina y Junior EIRL, por la confianza de brindarnos información confidencial para el desarrollo de nuestra investigación

Las autoras.

Índice de contenidos

	Pág.
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	13
3.1. Tipo y diseño de investigación	13
3.2. Variables y operacionalización	13
3.3. Población (criterios de selección), muestra y muestreo	14
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	15
3.5. Procedimientos	15
3.6. Método de análisis de datos	16
3.7. Aspectos éticos	16
IV. RESULTADOS	17
V. DISCUSIÓN	22
VI. CONCLUSIONES	26
VII. RECOMENDACIONES	27
REFERENCIAS	28
ANEXOS	34

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Nivel del control interno en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.	16
Tabla 2. Nivel de la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.	17
Tabla 3. Prueba de normalidad de Shapiro Wilk	18
Tabla 4. Relación del control interno y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.	18
Tabla 5. Relación del ambiente de control y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.	19
Tabla 6. Relación de la evaluación de riesgos y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.	19
Tabla 7. Relación de las actividades de control y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.	19
Tabla 8. Relación de la información y comunicación y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.	20
Tabla 9. Relación de la supervisión y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.	20

Índice de figuras

	Pág.
Figura1. Metodología de la variables independiente y dependiente	13
Figura 2. Nivel del control interno en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.	16
Figura 3. Nivel de la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.	17

Resumen

La presente investigación mantuvo el objetivo general de determinar la relación entre el control interno y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021. Dentro de la metodología se desarrolló un tipo de investigación básica, de diseño no experimental transversal y de alcance correlacional; así mismo se concibió una muestra de 15 trabajadores, quienes se sometieron a una encuesta apoyada del cuestionario con viabilidad por Alfa de Cronbach y juicio de expertos. Por otra parte, se utilizó el software SPSS para ejecutar la prueba Rho Spearman, generando el resultado de coeficiente de correlación de 0.898 y una significancia bilateral de 0.00.

En base a los resultados se concluyó la existencia de una correlación positiva alta y significativa entre las variables, comprobando la proporcionalidad directa que mantienen las variables, lo cual permite rechazar la hipótesis nula, aceptando la hipótesis de estudio que dicta que existe relación significativa entre el control interno y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.

Palabras clave: Control interno, gestión de compras, distribuidora.

Abstract

The general objective of this research was to determine the relationship between internal control and purchasing management in the company Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021. Within the methodology, a basic type of research was developed, of non-experimental transversal design and correlational scope; likewise, a sample of 15 workers was conceived, who underwent a survey supported by the questionnaire with viability by Cronbach's Alpha and expert judgment. On the other hand, SPSS software was used to run the Rho Spearman test, generating the result of correlation coefficient of 0.898 and a bilateral significance of 0.00.

Based on the results it was concluded the existence of a high and significant positive correlation between the variables, proving the direct proportionality that the variables maintain, which allows rejecting the null hypothesis, accepting the study hypothesis that dictates that there is a significant relationship between internal control and purchasing management in the company Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.

Keywords: Internal control, purchasing management, distributor.

I. INTRODUCCIÓN

La implementación del control interno para las empresas nacionales y privadas es un atributo que se ha impulsado en diversos países con el fin de disminuir la alta tasa de fraude y corrupción, así como, proteger a las organizaciones del quiebre inminente y por ende una desestabilización de la economía (Quinaluisa et al., 2018).

De esta manera se promueve la rapidez de las actividades en las empresas, se salvaguarda los activos, y los procedimientos se desarrollan de forma más saludable posible, esto incluye, una adecuada gestión de compras con un uso eficaz de materiales y una adquisición a tiempo de los materiales necesarios para mantener el sistema productivo (López y Pesántez, 2017).

Sin embargo, este es solo el lado positivo, la realidad que se afronta involucra una serie de actos desleales o falta de conocimiento en el proceso de adquisición de materiales por la falta de normativas internas que ayuden a regular estos procesos y disminuyan la exposición de los encargados a arreglos con beneficios personales en detrimento de la organización o a la ignorancia de las teorías que avalen el adecuado proceso (Ayala y Rezzoagli, 2017). Dificultades que salieron a la luz con la pandemia, pues conllevó a que aproximadamente 2.7 millones de empresas cerraran, por la inadecuada gestión administrativa en cuestión de materia y proyectos, poca adaptación al cambio y por ende un poco movimiento de activos (Comisión Económica para América Latina y el Caribe [CEPAL], 2021)

En Latinoamérica, por un lado, se evidencia el índice de corrupción que es bastante alto, donde Venezuela es la primera en la lista de acuerdo al grado de evaluación de corrupción (Pasquali, 2021). Lo que ha conllevado a que diversas empresas privadas se vean inmersas en diferentes delitos de sobornos, malversación de fondos y más, lo que va muy de la mano con el uso inadecuado del dinero y por ende un poco poder adquisitivo para realizar las compras necesarias para mantenerse a flote.

Esto se perjudicó aún más con la aparición de la pandemia, que evidenció un nivel inestable de las empresas, y una falta de regulaciones que ayuden a 1

identificar las falencias, subsanarlas y fortalecerlas (Gaitán, 2018). Por otro lado, la falta de conocimiento acerca de la incorporación de normativas de control, y de un adecuado estudio de mercado que fortalezca las demandas de las organizaciones, conlleva al mismo resultado, quiebre de las empresas, o en situación de déficit, sin rentabilidad alguna (Mendoza et al., 2018).

Por su parte, en el Perú, el quiebre de las empresas se intensificó a raíz del Covid -19, ya que, una mala gestión de los procesos de venta y compra, añadido a una dificultad en la economía mundial, generó que las empresas medianas y pequeñas sean las más afectadas, incluso las grandes empresas, estuvieron en riesgo de cerrar produciéndose una caída del Producto Bruto Interno del 11% aproximadamente (Agencia EFE, 2021).

La inadecuada gestión se evidencia aún más en la revisión de los inventarios por la falta de materiales o la sobra de los mismos, que trae como consecuencia un gasto innecesario y altos costos para la organización que se podrían haber evitado aplicando una regulación interna constante para identificar los puntos débiles y mejorar la renovación de productos o materiales para las empresas (Angulo, 2019).

Este es el caso de la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, encargada de distribuir productos a diferentes tiendas o bodegas de la ciudad, por lo que sus acciones de control interno periódico son esenciales para su continuidad, no obstante, es notorio las deficiencias de la práctica, puesto que no existe conocimiento total de su ejecución y a menudo es realizado solo por el encargado del negocio, sin ninguna contrastación con información de primera mano dado por los encargados de área, principalmente de almacén y ventas, en consecuencia en el último año, ha existido dificultades muy marcadas para mantener un adecuado inventario, adquiriendo en reiteradas oportunidades productos de más o escenarios de bienes sin stock, lo que ha redundado en última instancia en una pérdida en costos para la empresa.

Por ello se plantea el problema: ¿De qué manera se relaciona el control interno y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021?

Por ende, la investigación se justifica de la siguiente manera: A nivel de conveniencia, es importante porque ayuda a contribuir con el fomento de los valores y el desarrollo organizacional sano de la empresa. Puesto que, al identificar la relación entre las variables, los directivos centran sus esfuerzos en realizar controles internos que favorezcan en los hallazgos de fallos o dificultades en el sistema.

Asimismo, a nivel social, apoya a potenciar el perfil de la empresa y también el clima organizacional dentro de la misma, porque prevé los riesgos y se anticipa a ellos, entendiendo los principales fallos que tienen.

Junto a ello, a nivel práctico, la investigación ayudaría a evidenciar los principales factores que afectan el normal crecimiento e la empresa, para que los directivos tomen conciencia y en base a esto puedan tomar decisiones estratégicas que beneficien a todos.

Por su parte, a nivel teórico, la presente investigación ayuda a conocer mejor las variables por separado, identificando al control interno y a la gestión de compras en sus principales teorías, haciendo un énfasis en aquello que contribuye al establecimiento de la relación entre ambos constructos.

Asimismo, a partir de los hallazgos, se podrán formular ciertas recomendaciones que ayuden a trazar un camino a los futuros investigadores sobre el tema en cuestión.

Finalmente, a nivel metodológico, es importante mencionar, que la presente investigación se muestra como un antecedente para futuros estudios que aborden los mismos temas. Adicional a ello, ayudará a definir si existe o no una correlación significativa entre las variables. Así como, brindará un aporte sustancial para investigaciones de tipo cuasi experimental o experimental.

Por ende, se plantea el siguiente objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la gestión de compras en la empresa Distribidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL. Asimismo, de manera específica se plantea lo siguiente: Primero, identificar el nivel del control interno. Segundo, identificar el nivel

de la gestión de compras. Tercero, establecer la relación entre las dimensiones del control interno y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL.

Por su parte, en cuanto a la hipótesis, se plantea lo siguiente:

H1: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.

H0: No existe relación significativa entre el control interno y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021

II. MARCO TEÓRICO

Antes de disponer con las razones teóricas que avalan el estudio de las variables, se presentan a continuación los antecedentes:

Castillo (2018) en su investigación la cual dispuso como finalidad analizar el control interno y su impacto en la gestión de compras de una empresa Frigorífica en Chimbote, Perú. Dicho estudio mantuvo un tipo básico, correlacional, presentando una muestra de 15 trabajadores pertenecientes del departamento de compras. Donde concluyeron a través de coeficiente correlacional Rho spearman de 0,838 la existencia de una relación alta positiva y significativa entre las variables. De lo cual se puede atribuir que el control es esencial para la consecución de metas de la empresa, dando paso a mejorar significativamente a los principales procedimientos de gestión.

García (2019) en su investigación, la cual mantuvo el fin de analizar el control Interno y su impacto en la gestión de compras públicas de una Municipalidad distrital de Ancash en Perú. Dicha investigación fue de enfoque cuantitativo y diseño no experimental - correlacional, con una muestra de 78 trabajadores. Donde se halló un coeficiente correlacional de Rho spearman= 0,542, determinando que existe una relación moderada y significativa entre las variables.

Tafur (2020) en su investigación la cual presentó como objetivo analizar la relación entre las compras y el abastecimiento de bienes de un hospital en Lima. Dicha investigación presentó una tipología básica, de diseño no experimental - correlacional, con una muestra de 80 trabajadores. Donde concluyeron a través de coeficiente correlacional Rho spearman de 0,493 que las variables mantienen una relación moderada positiva y significativa, por lo cual a medida que se haga una adecuada administración de compras, habrá un adecuado abastecimiento de bienes en el Hospital.

Yupanqui (2017) en su investigación el cual mantuvo la finalidad de establecer la relación del control interno y las compras del ayuntamiento del Callao. Dicha investigación dispuso un tipo de estudio básico, de diseño no experimental - correlacional, con una muestra de 79 trabajadores implicados en las compras. Donde concluyeron a través de coeficiente correlacional Rho spearman de 0,766

que las variables sostienen una relación fuerte y significativa. Lo cual quiere decir que una mejora en lo que respecta al control interno de la Municipalidad, mejorará las compras.

Cabrera (2017) en su investigación el cual tuvo como objetivo analizar los índices de compras de 3 organizaciones distribuidoras de Lima. El estudio dispuso un modelo básico, de diseño no experimental y alcance descriptivo, con una muestra de 67 trabajadores de la distribuidora A, 79 trabajadores de la distribuidora B y 72 trabajadores de la distribuidora C, implicados en lo que respecta en la labor de las compras. Concluyendo que las distribuidoras en grupo disponen de un índice alto de previsión, organización y control de acciones, a razón que presentan una actividad grande de recepción de bienes y servicios, ostentando valores regulares y elevados en una totalidad de 81%, 80.6% y 79.2%.

Ramírez (2020) en su investigación el cual mantuvo la finalidad de determinar el nivel del Control Interno en una UGEL de Cajamarca. Dicha investigación fue de tipo básica y alcance correlacional, con una muestra de 100 funcionarios que desempeñan sus labores vinculados al control interno de la UGEL. Donde se concluyó el diagnóstico del nivel del control interno en la UGEL y se encontró en la categoría malo, el 9%, el 43% en la categoría regular, 46% en la categoría bueno y en la categoría óptimo 2%. A lo que se atribuye que los funcionarios de la UGEL no están implementando ni ejecutando de manera adecuada el proceso de planeación para la programación apropiada del trabajo de tal manera que incida positivamente en el control interno.

Morales (2017) en su tesis el cual tuvo como objetivo analizar el proceso de control interno en Venezuela. Dicha investigación fue no experimental, descriptiva, con una muestra constituida por los gerentes de 29 posadas turísticas. Concluyendo que en las posadas turísticas el componente de supervisión y monitoreo está representado por las evaluaciones que lo realiza directamente el administrador o gerente bajo la asesoría del contador externo, quien verifica la efectividad del control y elabora la contabilidad. Asimismo, las posadas por ser organizaciones pequeñas tienen poca documentación y gran cantidad de controles informales, donde los resultados muestran que las posadas tienen un proceso de

control interno frágil e inadecuado que les permite minimizar los riesgos a un nivel aceptable para cumplir sus objetivos.

Shamsul, Anuar y Ahmad (2017) en su artículo científico que mantuvo como objetivo analizar las Debilidades del control interno de un organismo cooperativo en Malasia. Dicha investigación empleó el análisis de documental. Se concluyó que el organismo cooperativo tenía un control interno muy deficiente. Hubo baja integridad de los datos donde se detectaron demasiados errores tanto en los datos financieros como en los no financieros, mientras que sus transacciones diarias se registraron mediante el uso de herramientas manuales, pero sin la seguridad adecuada, lo que condujo a un posible fraude. Así mismo, el esfuerzo por automatizar el sistema adquiriendo un nuevo programa de software ha fracasado estrepitosamente debido a la incompetencia de la mano de obra, donde los empleados tampoco apreciaron la importancia del control interno.

Boating, Amoga y Owusu (2017) en su estudio el cual contó con la finalidad de analizar los sistemas de control interno de un Banco universal en Ghana. Dicho estudio estuvo conformado por una muestra censal de 85 trabajadores entre gerentes y funcionario de los departamentos de crédito y riesgo de las distintas agencias del banco. Se concluyó que La junta directiva de GN Bank es responsable en última instancia de garantizar que se establezca y mantenga un sistema adecuado y eficaz de controles internos y que la implementación de un sólido sistema de control interno fue capaz de detectar y prevenir prácticas y actos fraudulentos.

A continuación, se enmarcan las razones teóricas que orientan la investigación:

El control interno se refiere a los instrumentos, normas y procesos aplicados por una organización para avalar la veracidad del conocimiento contable y financiero, incentivar la rendición de cuentas y prever el fraude (Leng y Zhang, 2014). Asimismo, acatar las normas y reglamentos, evitando que los colaboradores hurten activos o realicen fraudes, los controles logran apoyar a potenciar la eficacia operativa al optimizar la puntualidad y precisión de los informes contables (Younas y Kassim, 2019; Wo, Getie, James y Best, 2015).

Así mismo, se le define como los reglamentos, los procedimientos, las actividades, las conductas y otros aspectos en una organización que, en grupo permiten una funcionalidad adecuada al facilitar la respuesta de manera eficaz a los peligros importantes de negocio, financieros, operativos y de otro tipo para conseguir sus metas (Lakis y Giriunas, 2012). Esto incluye la salvaguarda de los activos y la garantía de que se identifican y gestionan las responsabilidades (Alazzabi, Mustafa e Issa, 2020). Además, debe de avalar la eficiencia de la información externa e interna, lo que a su vez necesita de conservación de procesos y registros correctos que faculten un desarrollo de información a tiempo, fiable y pertinente derivada de arcas externas e internas (King, 2011; Stehnei et al., 2017).

Y es que el control debe de facilitar la eficacia de las actividades, pues implica mejorar, y, aplicados correctamente, los procesos de control interno añaden valor a una organización al considerar los resultados frente a los planes originales y proponer luego formas de abordarlos (Trung, 2021; Endaya y Hanefah, 2016).

Además, se le define como la actividad realizada por los directivos de la entidad y su personal con el fin de dotar de integridad razonable respecto al cumplimiento de metas en la eficacia y eficiencia de las actividades, la fiabilidad de la información contable y el acato de normas o leyes del gobierno (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway [COSO], 2013).

Bajo el contexto de las Pymes, Fernández, Planas y Joya (2014) definen al control interno como la actividad que desarrollan las pequeñas empresas mediante la adecuación de procedimientos que buscan el alcance de los objetivos de la entidad, teniendo como propósito prevenir riesgos con un nivel de fiabilidad razonable

Por otro lado, el control interno tiene objetivos que buscan beneficiar la integridad de la empresa y obtener los resultados que se haya planteado, tal como menciona Mishra y Dhillon (2008):

Uno de los objetivos es mantener la conducción eficiente del negocio, que consiste en la existencia de controles que garanticen que los procedimientos se

realizan sin errores y que las actividades no mantengan interrupciones. El cual minimiza el peligro de amenazas y dificultades a la generación de valor en la entidad. Además, busca salvaguardar los activos, que se refiere a los controles que garantizan que el dinero se use para los fines adecuados y no son propensos al hurto o malversación (Eniola, 2020). Así mismo, tiene como prioridad la detección y prevención de actos ilícitos, puesto que los negocios pequeños con organización sencilla a menudo son víctimas de infracciones, aunque bajo el incremento de su tamaño y complejo, la naturalidad de las prácticas fraudulentas se diversifica y los controles tienen que combatirlas (Mishra y Dhillon, 2008).

Además, considera la fiabilidad y exactitud de los documentos contables y su preparación oportuna, que se basa en que una entidad no elabora estados contables concretos y sus documentos no son confiables. Los procedimientos tienen la capacidad de documentar transacciones de forma que las actividades desarrolladas se visualicen de forma correcta en las cuentas (Omolayee y Jacob, 2017).

Por ello, para poder medir a la variable se considera lo propuesto por Cahuana (2019) que plantea cinco dimensiones como se muestran a continuación:

Ambiente de control, que se define al conglomerado de reglas, ciclos y construcciones que se basan en la razón para ejecutar un control organizacional satisfactorio. Donde un clima de control adecuado resguarda al marco general de control organizacional. Además, Maita (2018) lo considera como una pieza clave del ciclo regulatorio, donde se tiene al orden, la organización y la incorporación de los bienes y órganos responsables de la empresa con los colaboradores. Como indicadores se considera a la filosofía de la dirección, organización empresarial y gestión de personal.

Evaluación de riesgos, que consiste en un proceso dinámico, repetitivo y sistemático que busca identificar, calificar y evaluar las amenazas a las que se encuentra expuesta una organización, considerando tanto al cliente interno como al externo, con el fin de plantear acciones que puedan eliminar, mitigar, tratar o compartir los riesgos (ISO 31000:2018). Como indicadores se tiene a la identificación, valoración y respuesta al riesgo.

Actividades de control, se refiere a todos los planes de acción y a la estrategia establecida para que los objetivos de la organización se concreten. Estos deben de ser satisfactorios y confiables para que funcionen de forma correcta, además, deben de cumplir con el periodo y gastos establecidos orientados hacia los objetivos de control (Cahuana, 2019). Como indicadores se considera a procedimientos de autorización y aprobación, controles sobre el acceso a los recursos o archivos, y la segregación de funciones.

Información y comunicación, consiste en los procesos, canales, medios y métodos que tienen un modelo regular y sistemático, asegurando que el desarrollo de información con calidad de forma oportuna, facilitando cumplir con las funciones grupales e individuales (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez, 2018). Como indicadores se tiene a funciones y características de la información, información y responsabilidad, archivo institucional.

Las actividades de supervisión consisten en procesos que comprueban que se sostienen una adecuada funcionalidad del procedimiento en el tiempo, donde se introducen modificaciones oportunas que permiten a la organización poder reaccionar ágilmente y adecuarse a las circunstancias (Pelayo, Joya, Velázquez y Lepe, 2019). Como indicadores se mantiene a prevención y monitoreo, reporte de deficiencias, implementación y seguimiento de medidas correctivas.

Por otro lado, la variable asociada es la gestión de compras, que se define como una pauta organizacional que facilita a las organizaciones administrar las operaciones e interrelaciones que forman las funcionalidades de compra esenciales para hacer negocios (Schiele, 2019; Bals, Schulze, Kelly y Stek, 2019).

Además, la eficiencia en la gestión de compras ofrece una oportunidad primordial para que los mayoristas obtengan mayores beneficios mediante el control de los costes de las existencias necesarias para el funcionamiento de su negocio (Shi, Guo y Fung, 2017; Wagner y Eggert, 2016). Así mismo, se le define como un método por el que se compran artículos a proveedores externos, que implica la gestión de los pedidos, la recepción, la revisión y la aprobación de los artículos de los proveedores (Knight, Meehan, Tapinos, Menzies y Pfeiffer, 2020). Siendo así que un proceso de gestión de compras también especifica cómo se

gestionarán las relaciones con los proveedores, para garantizar que se recibe un alto nivel de servicio (Hallikas, Lintukangas y Kähkönen, 2020). Se trata de una tarea fundamental en la gestión de las adquisiciones (Johnsen, 2018).

Bajo la misma línea se conceptualiza como una función de la gestión de materiales en una entidad, pues se basa en adquirir los insumos para la función de producción, abarcando tanto a los proveedores del mercado externos a la organización y a varios internos (Ueltschy, Ellram y Giunipero, 2021). Esto con el objetivo de que la organización obtenga la máxima rentabilidad, siendo fundamental que los servicios y bienes se adquieran a buen precio (Hallikas y Lintukangas, 2016). Por ello, para avalar los hallazgos más rentables, es necesario elaborar planes que se ajusten a un tiempo de compras esencial para gestionar de buena manera la funcionalidad necesaria en su ubicación céntrica (Dooley, 2016).

Además, Escudero (2014) define a la gestión de compras como el rol de conseguir los artículos y contratar los servicios requeridos para que la organización funcione de la forma correcta y los objetivos esperados sean alcanzables, donde los productos y servicios. Por ello, para poder medir a la variable asociada, se considera el ciclo de compras propuesto por Escrivá, Savall y Martínez (2014), tomando como dimensiones a la solicitud de compra, negociación de las condiciones de compra y la recepción de bienes adquiridos.

La primera dimensión, solicitud de compra, consiste en la documentación interna que posee cada departamento, que luego es enviada al departamento de compras y proceder a realizar las adquisiciones correspondientes para que la empresa pueda seguir realizando sus funciones. Como indicadores se considera a los requerimientos de las áreas usuarias y la planificación de compras (Escrivá, Savall y Martínez, 2014). La siguiente dimensión es la negociación de las condiciones de compra, pues una vez revisadas las ofertas y escogido la más adecuada, se procede a buscar un consenso que beneficie tanto a la empresa como al proveedor sobre lo solicitado, logrando un acuerdo donde se establezcan las posiciones de ambas partes. Como indicadores se considera a la selección y priorización de proveedores, y a la negociación con proveedores (Escrivá, Savall y Martínez, 2014).

La dimensión final es la recepción de bienes adquiridos, que se refiere a la movilización de la mercadería comprada hacia las instalaciones de la empresa, almacén, recepción, etc., donde se realiza un recuento y la inspección de la misma, para verificar que la calidad y las unidades solicitadas sean las correctas. Si todo es correcto, se acepta la recepción y se recibe la factura de la mercancía adquirida con sus precios, caso contrario, se generará el documento correspondiente para solicitar el cambio o devolución. Como indicadores se considera a la recepción y programación, y la verificación de cumplimiento (Escrivá, Savall y Martínez, 2014).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

La investigación corresponde a un estudio de tipo básico, puesto que basados en la concepción de un problema se desarrolló una búsqueda teórica y científica, que sostuvo la finalidad de generar conocimientos nuevos o revalidar una teoría en aporte a la comunidad científica. Para el enfoque se centró como cuantitativo, a razón de que la obtención de los resultados se realizó por medio de una medición numérica y estadística (Baena, 2017).

Respecto al diseño se mantuvo un estudio no experimental – transversal, por lo tanto, el investigador no desarrolló manipulación intencional sobre las variables, generando una recolección de datos en un determinado tiempo. En suma, se contó con un alcance correlacional, a motivo de que se pretende hallar una posible relación entre las variables en estudio (Hernández y Mendoza, 2018). A continuación, se presenta el siguiente esquema:

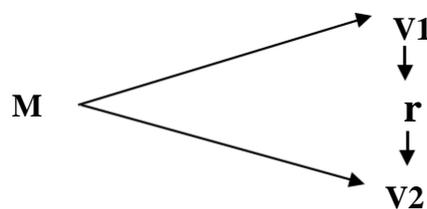


Figura 1.

Metodología de la variables independiente y dependiente

Dónde:

M: Muestra de investigación.

V1: Observación de la variable control interno.

V2: Observación de la variable gestión de compras.

r: Correlación entre las variables

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control interno.

- **Definición conceptual:** El control interno es el proceso realizado por la dirección de la empresa y su personal con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos en la eficiencia y eficacia de las operaciones, la confiabilidad de la información

financiera y el cumplimiento de leyes o normas gubernamentales (COSO, 2013).

- **Definición operacional:** La variable control interno es una variable cualitativa o categórica, la cual se medirá por medio de un cuestionario dirigido a los trabajadores de la distribuidora Alejandra y Junior EIRL, basada en las componentes ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.
- **Escala de medición:** Ordinal

Variable 2: Gestión de compras.

- **Definición conceptual:** La gestión de compra se define como un proceso por el que se compran artículos a proveedores externos, que implica la gestión de los pedidos, la recepción, la revisión y la aprobación de los artículos de los proveedores (Knight, Meehan, Tapinos, Menzies y Pfeiffer, 2020).
- **Definición operacional:** La variable gestión de compras es una variable cualitativa o categórica, la cual se medirá por medio de un cuestionario dirigido a los trabajadores de la distribuidora Alejandra y Junior EIRL, basada en las dimensiones solicitud de compras, negociación de las compras y recepción de bienes.
- **Escala de medición:** Ordinal (Anexo 1)

3.3. Población (criterios de selección), muestra y muestreo

La población también reconocida como el universo, se refiere al conjunto total de elementos necesarios para obtener información respecto al fenómeno en estudio (Hernández y Mendoza, 2018). Para efectos de la investigación se tuvo a la totalidad de trabajadores de la distribuidora, la cual presenta una cantidad de 15 individuos, respetando los siguientes criterios:

- **Criterios de inclusión:** trabajadores de ambos sexos, trabajadores mayores de 18 años.
- **Criterios de exclusión:** Trabajadores de medio tiempo, trabajadores menores de 18 años.

En consecuencia, se sostuvo una muestra prevista como censal, puesto que la cantidad de la población mantiene un número reducido de elementos, al igual que el acceso a la población es factible (Hernández y Mendoza, 2018).

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En relación a la técnica se desarrolló la encuesta.

Por lo tanto, para acciones del instrumento se utilizó el cuestionario, por lo que el estudio contó con un total de dos cuestionarios, siendo uno para cada variable, destacando las siguientes características:

- a. El cuestionario del control interno, mantuvo un total de 22 ítems establecidos de acuerdo a las 5 componentes del control interno desarrolladas por la teoría del COSO (2013): ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control. Información y comunicación y supervisión. Asimismo, alberga una escala de medición ordinal, destacando una escala de respuesta Likert (1) Totalmente en desacuerdo, (2) En desacuerdo, (3) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo, (4) De acuerdo y (5) Totalmente de acuerdo.
- b. El cuestionario de la gestión de compras, mantuvo un total de 12 ítems establecidos de acuerdo a las 3 dimensiones de la gestión de compras desarrolladas por la teoría de Escrivá, Savall y Martínez (2014): ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control. Información y comunicación y supervisión. Asimismo, alberga una escala de medición ordinal, destacando una escala de respuesta Likert (1) Nunca, (2) Casi nunca, (3) A veces, (4) Casi siempre y (5) Siempre (Anexo 4).

No obstante, fue necesario contar con una viabilidad sobre los cuestionarios, partiendo por la concepción de la validez por medio del juicio de expertos, la cual sometió al instrumento a la evaluación de tres profesionales en el tema respecto a la consistencia de los ítems. A su vez se desarrolló la confiabilidad del alfa de Cronbach, el cual se aplicó por parte de la prueba piloto a 10 individuos para el posterior análisis de fiabilidad medida por un rango > 0.70 . Donde se obtuvo 0.842 para el cuestionario de control interno y 0.767 para gestión de compras.

3.5. Procedimientos

La investigación incurrió en las siguientes acciones:

- Generación de los instrumentos de investigación.
- Alcance de la viabilidad de los instrumentos por la validez y confiabilidad.
- Petición de la autorización de la administradora de la empresa en estudio.
- Coordinación de las fechas de encuesta en el establecimiento.
- Preparación de los materiales para la encuesta.
- Aplicación de la encuesta con los participantes.
- Adquisición del programa estadístico SPSS.
- Generación de la base de datos de estudio.

3.6. Método de análisis de datos

El estudio albergó dos métodos de análisis, el análisis descriptivo comprende la disposición de tablas y figuras descriptivas con la presentación de la información de forma categórica o por niveles. De otro lado, el análisis inferencial se desarrolló la aplicación de la prueba de normalidad de Shapiro Wilk, elección de la prueba de correlación, de donde se obtuvo el coeficiente de correlación y el nivel de significancia (p valor < 0.05).

3.7. Aspectos éticos

Las condiciones éticas asumidas por la presente investigación se basaron en el código de ética del investigador dada por la Universidad César Vallejo.

Primero la autonomía, puesto que los encuestados tuvieron la libertad de elegir para acceder a llenar los instrumentos. La beneficencia, debido a que la investigación mantiene la finalidad esencial de plantear alternativas de solución ante las deficiencias que se hallen con las investigaciones, las cuales repercutirán de forma directa en la mejora de las labores dadas por el personal de la empresa. La libertad, ya que los resultados de investigación fueron utilizados con objetivos netamente académicos y no otra intención particular. La probidad, a razón de que no hubo manipulación sobre los resultados, contando con resultados veraces. El respeto de la propiedad intelectual, puesto que se respetó la autoría de cada postulación teórica.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis descriptivo

Objetivo específico 1: Identificar el nivel del control interno en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.

Tabla 1.

Nivel del control interno en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.

Nivel del control Interno	Trabajadores	
	f	%
Bueno	4	27%
Regular	10	67%
Malo	1	6%
Total	15	100%

Nota: Base de datos de estudio.

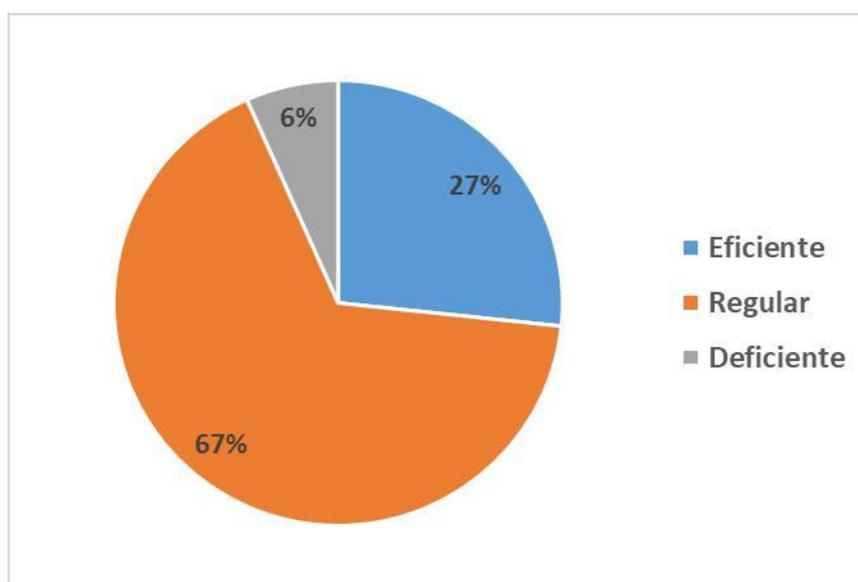


Figura 2.

Nivel del control interno en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.

Interpretación. De acuerdo a la tabla 1 se resalta que, el 67% (10 trabajadores) percibe un nivel regular sobre el desarrollo del control interno de la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, mientras que el 27% (4 trabajadores) mantiene nivel bueno y el 6% (1 trabajador) valora un nivel malo.

Objetivo específico 2: Identificar el nivel de la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.

Tabla 2.

Nivel de la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.

Nivel de la gestión de compras	Trabajadores	
	f	%
Eficiente	2	13%
Regular	8	54%
Deficiente	5	33%
Total	15	100%

Nota: Base de datos de estudio.

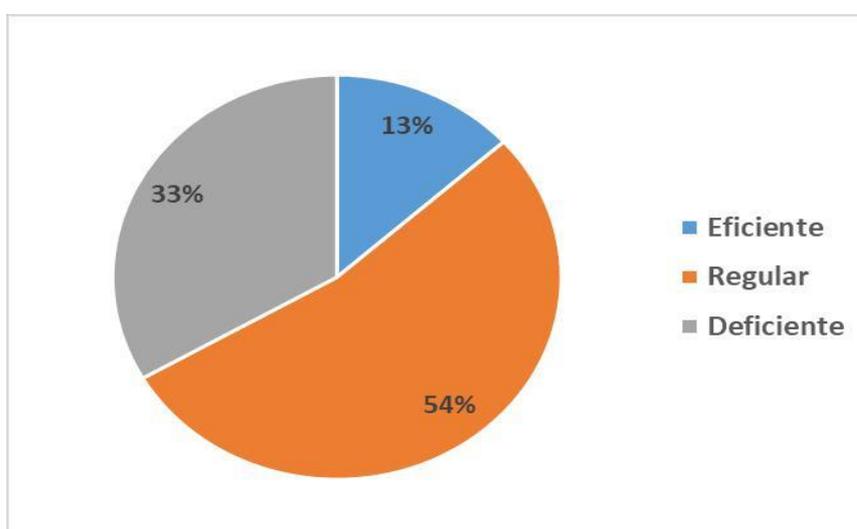


Figura 3.

Nivel de la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.

Interpretación. De acuerdo a la tabla 2 se resalta que, el 54% (8 trabajadores) percibe un nivel regular sobre el desarrollo de la gestión de compras de la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, mientras que el 13% (2 trabajadores) mantiene nivel eficiente y el 33% (5 trabajadores) valora un nivel deficiente.

4.2. Análisis inferencial

Tabla 3.

Prueba de normalidad de Shapiro Wilk

	Shapiro – Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
Control interno	0.928	15	0,257
Gestión administrativa	0,950	15	0,520

Fuente: Base de datos de estudio.

Interpretación. El resultado analizado por medio de la prueba de normalidad de Shapiro Wilk generó la significancia de 0.257 para la variable de control interno y 0.520 para la gestión administrativa, los cuales son mayores al grado de 0.05, por lo que se reconoce que los datos mantienen una distribución normal y por ende se inclina la elección por una prueba paramétrica conocida como Pearson.

Objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.

Tabla 4.

Relación del control interno y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.

	Gestión de compras	
	Coeficiente de correlación	,898 ^{**}
Control interno	Sig. (bilateral)	,000
	N	15

Interpretación. De acuerdo a la prueba Pearson= 0.898, determina una relación positiva alta entre el control interno y la gestión de compras. Así mismo, se obtuvo la significancia bilateral= 0.00<0.05, generando un nivel significativo, por ello se rechazó la hipótesis nula, dando paso a la aceptación del H1.

Objetivo específico 3: Establecer la relación entre las dimensiones del control interno y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.

Tabla 5.

Relación del ambiente de control y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.

	Gestión de compras	
Ambiente de control	Coeficiente de correlación	,814**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	15

Interpretación. De acuerdo a la prueba de correlación de Pearson se obtuvo un coeficiente de 0.814 y una significancia de $0.00 < 0.05$, por lo que se establece una relación positiva alta y significativa entre la dimensión del ambiente de control y la gestión de compras.

Tabla 6.

Relación de la evaluación de riesgos y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.

	Gestión de compras	
Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	,733**
	Sig. (bilateral)	,000
	N	15

Interpretación. De acuerdo a la prueba de correlación de Pearson se obtuvo un coeficiente de 0.733 y una significancia de $0.00 < 0.05$, por lo que se establece una relación positiva alta y significativa entre la dimensión de la evaluación de riesgos y la gestión de compras.

Tabla 7.

Relación de las actividades de control y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.

		Gestión de compras
Actividades de control	Coeficiente de correlación	,767 ^{**}
	Sig. (bilateral)	,000
	N	15

Interpretación. De acuerdo a la prueba de correlación de Pearson se obtuvo un coeficiente de 0.767 y una significancia de $0.00 < 0.05$, por lo que se establece una relación positiva alta y significativa entre la dimensión de las actividades de control y la gestión de compras.

Tabla 8.

Relación de la información y comunicación y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.

		Gestión de compras
Información y comunicación	Coeficiente de correlación	,766 ^{**}
	Sig. (bilateral)	,000
	N	15

Interpretación. De acuerdo a la prueba de correlación de Pearson se obtuvo un coeficiente de 0.766 y una significancia de $0.00 < 0.05$, por lo que se establece una relación positiva alta y significativa entre la dimensión de la información y comunicación y la gestión de compras.

Tabla 9.

Relación de la supervisión y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.

		Gestión de compras
Supervisión	Coeficiente de correlación	,768 ^{**}
	Sig. (bilateral)	,000
	N	15

Interpretación. De acuerdo a la prueba de correlación de Pearson se obtuvo un coeficiente de 0.768 y una significancia de $0.00 < 0.05$, por lo que se establece una relación positiva alta y significativa entre la dimensión de la supervisión y la gestión de compras.

V. DISCUSIÓN

Bajo las dificultades presentadas en el desarrollo de un correcto control interno en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, el cual incrementó las situaciones de pérdidas por agotamiento de stocks o compras excesivas, la presente investigación se trazó el principal objetivo de determinar la relación entre el control interno y la gestión de compras. Así mismo se impuso un estudio de tipo básico, enfoque cuantitativo, diseño no experimental – transversal y alcance correlacional; para con ello comprobar que con un adecuado control interno se logrará potenciar la gestión de compras.

No obstante, respecto las limitaciones del estudio es resaltable que, los participantes basados en el temor laboral o no criticar sus propias actividades no hayan sido del todo honestos con sus respuestas, a pesar de la especificación de confidencialidad y necesidad de veracidad con su participación. En suma, bajo sus actividades cotidianas de trabajo, muchos de los colaboradores contaron con tiempo limitado para desarrollar el instrumento, por lo que se infiere que en ciertas ocasiones marcaron sus respuestas sin analizarlas con el fin de salir del paso, aunque el permiso por parte de la jefatura del negocio fue otorgado con anticipación.

En base a las condiciones expuestas, a continuación, se expone la discusión de resultados: Primero, de acuerdo al objetivo general del estudio, se aplicó la prueba de correlación de Pearson, el cual obtuvo un resultado de 0.898 tal como lo dicta la tabla 3, por ende, se determinó una relación positiva alta entre el control interno y la gestión de compras. Por lo tanto, se reconoce una proporcionalidad directa entre las variables, teniendo que cualquier mejora implementada en el control interno repercutirá en la mejora de la gestión de compras.

Del mismo modo se encuentran los hallazgos de la investigación de Castillo (2018) donde se halló un coeficiente correlacional Rho spearman de 0,838, por lo que resalta la existencia de una correlación positiva alta entre el control interno y la gestión de compras. De lo cual se puede atribuir que el control interno es fundamental para el logro de objetivos de la empresa, dando paso a una mejora 22

significativa en sus principales procesos de gestión, dentro de ellos se destaca su gran influencia sobre la gestión de compras, lo cual se valida por la razón teórica que define al control interno como las políticas, los procesos, las tareas, los comportamientos y otros aspectos de una organización que, en su conjunto facilitan un funcionamiento eficaz al permitirle responder de manera adecuada a los riesgos significativos de negocio, operativos, financieros, de cumplimiento y de otro tipo para lograr sus objetivos (Lakis y Giriunas, 2012). Esto incluye la salvaguarda de los activos y la garantía de que se identifican y gestionan las responsabilidades (Alazzabi, Mustafa e Issa, 2020).

Por otro lado, de acuerdo al objetivo específico 1 respecto a identificar el nivel del control interno en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL. La investigación en la tabla 1 resalta que, el 67% (10 trabajadores) percibe un nivel regular sobre el desarrollo del control interno, mientras que el 27% (4 trabajadores) mantiene nivel bueno y el 6% (1 trabajador) valora un nivel malo.

Por ello se reconoce que la distribuidora presenta deficiencias en el proceso de control que realiza, por lo que las faltas de su operatividad se reflejan en la gestión de la organización, la explicación a este escenario la presentaría el estudio de Morales (2017) quien evidenció que a menudo las organizaciones pequeñas tienen poca documentación y gran cantidad de controles informales, donde en su mayoría tienen un sistema de control interno frágil e inadecuado que les permite mitigar los riesgos a un nivel aceptable para cumplir sus objetivos.

En similitud la investigación de Shamsul, Anuar y Ahmad (2017) concluyó que el organismo cooperativo estudiado tenía un control interno muy deficiente, puesto que se halló baja integridad de los datos donde se detectaron demasiados errores tanto en los datos financieros como en los no financieros, mientras que sus transacciones diarias se registraron mediante el uso de herramientas manuales, pero sin la seguridad adecuada, lo que condujo a un posible fraude. En suma, la investigación de Ramírez (2020) respecto al control interno en una entidad gubernamental, concluyó que el diagnóstico del nivel resalta que el 9% de

trabajadores mantienen un nivel malo, el 43% en la categoría regular, el 46% en nivel bueno y en el 2% en óptimo. Por lo que se atribuye que los funcionarios de la UGEL no están implementando ni ejecutando de manera adecuada el proceso de planeación para la programación apropiada del trabajo de tal manera que incida positivamente en el control interno. Puesto que el control interno es el proceso realizado por la dirección de la empresa y su personal con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos en la eficiencia y eficacia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes o normas gubernamentales (COSO, 2013).

Asimismo, de acuerdo al objetivo específico 2 respecto a identificar el nivel de la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL. La tabla 2 resalta que, el 54% (8 trabajadores) percibe un nivel regular sobre el desarrollo de la gestión de compras, mientras que el 13% (2 trabajadores) mantiene nivel eficiente y el 33% (5 trabajadores) valora un nivel deficiente. Por lo que se infiere que la distribuidora sostiene deficiencias respecto solicitud y negociación de sus compras, lo cual merma la eficiencia de su gestión de compras.

En contraste los hallazgos de Cabrera (2017) respecto al análisis de la gestión de compras de tres empresas constructoras de Lima, halló que estas mantienen niveles eficientes sobre su gestión con valores de 80,6 %, de 81 % y 79,2%. No obstante, la diferencia de resultados se justifica a razón de que las empresas en su conjunto indican un alto nivel de organización, previsión y control de la actividad, debido a su gran actividad de adquisición de bienes y/o servicios, lo cual promueve la eficiente gestión de compra, la cual se define como un proceso por el que se compran artículos a proveedores externos, que implica la gestión de los pedidos, la recepción, la revisión y la aprobación de los artículos de los proveedores (Knight, Meehan, Tapinos, Menzies y Pfeiffer, 2020).

Finalmente, de acuerdo al objetivo específico 3 respecto a establecer la relación entre las dimensiones del control interno y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL. Por lo que se

desarrolló la prueba de correlación de Pearson por cada dimensión, hallando un resultado de $r= 0.814$ y $\text{sig.}= 0.00 < 0.05$ para el ambiente de control, $r=0.733$ y una significancia de $0.00 < 0.05$ para la evaluación de riesgos, $r=0.767$ y una significancia de $0.00 < 0.05$ para las actividades de control, $r= 0.766$ y una significancia de $0.00 < 0.05$ para la información y comunicación; y $r= 0.768$ y una significancia de $0.00 < 0.05$ para la supervisión, por lo que se establece la existencia de una relación positiva alta y significativa entre las dimensiones del control interno y la gestión de compras.

Bajo estos hallazgos se logra concluir que el control interno tanto como variable y dimensiones es un factor importante para la mejora de la gestión de compras, por lo que es esencial mantener un correcto manejo de todos los puntos del proceso de control, puesto que, al mantener una relación alta, ninguno de ellos puede ser eludido o minimizado.

Esta afirmación es validada por el estudio de Yupanqui (2017) quien halló un coeficiente correlacional Rho spearman de 0.766, identificando la existencia de una correlación positiva elevada y significativa entre el control interno y la gestión de compras. Lo cual quiere decir que una mejora en lo que respecta al control interno mejorará la gestión de compras. De igual manera la investigación de Tafur (2020) obtuvo como resultado un coeficiente de correlación de 0.493, concluyendo una correlación positiva moderada y significativa entre la gestión de compras y el abastecimiento de bienes, por lo cual a medida que se haga una adecuada gestión de compras, habrá un adecuado abastecimiento de bienes dentro del Hospital.

VI. CONCLUSIONES

Primero. Respecto al objetivo general, la prueba de Pearson generó un resultado de coeficiente de correlación de 0.898 y significancia bilateral de 0.00. Por lo tanto, se concluye la existencia de una relación positiva alta y significativa entre el control interno y la gestión de compras, asimismo se acepta la hipótesis alterna de investigación que dicta que existe relación significativa entre el control interno y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL, Chimbote 2021.

Segundo. Respecto al objetivo específico 1, se resalta que el 67% (10 trabajadores) percibe un nivel regular sobre el desarrollo del control interno, mientras que el 27% (4 trabajadores) mantiene nivel bueno y el 6% (1 trabajador) nivel malo. Por lo que se concluye que la Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL desarrolla un control interno de nivel regular.

Tercero. Respecto al objetivo específico 2, se resalta que el 54% (8 trabajadores) percibe un nivel regular, mientras que el 13% (2 trabajadores) mantiene nivel eficiente y el 33% (5 trabajadores) nivel deficiente. Por lo que se concluye que la Distribuidora y Transporte Alejandra & Junior EIRL desarrolla una gestión de compras de nivel regular.

Cuarto. Respecto al objetivo específico 3, la prueba de Pearson en base a las dimensiones del control interno y la gestión de compras, se obtuvo los resultados de correlación de $r = 0.814$ y $\text{sig.} = 0.00 < 0.05$ para el ambiente de control, $r = 0.733$ y $\text{sig.} = 0.00 < 0.05$ para la evaluación de riesgos, $r = 0.767$ y $\text{sig.} = 0.00 < 0.05$ para las actividades de control, $r = 0.766$ y $\text{sig.} = 0.00 < 0.05$ para la información y comunicación; y $r = 0.768$ y $\text{sig.} = 0.00 < 0.05$ para la supervisión. Por lo tanto, se concluye que todas las dimensiones del control interno mantienen una relación positiva alta y significativa sobre la gestión de compras.

VII. RECOMENDACIONES

Primero. Se recomienda a la administradora de tienda la conformación de un equipo de control interno con un representante por cada área de trabajo, con la finalidad de aplicar un control con mayor eficiencia e información más enriquecida a comparación del sistema actual que solo involucra a una sola persona, lo cual repercutirá de forma directa en la gestión de compras como se ha comprobado en los resultados de la investigación.

Segundo. Se recomienda a la administradora la inversión para la contratación de un profesional contador fijo, para con ello mantener mayores conocimientos sobre el desarrollo del control interno y manejo de las gestiones financieras más ordenadas. No obstante, esto es relevante a su vez para prescindir de los servicios temporales de estudios contables que a menudo tardan en gestionar los requerimientos de la distribuidora.

Tercero. Se recomienda al encargado de almacén el uso constante y especialización sobre los sistemas y softwares de manejo logístico implementado por la distribuidora, puesto que a la fecha aún se utiliza medios manuales que no disponen de facilidades de información fidedigna sobre el manejo de los bienes con los que cuenta la empresa.

Cuarto. Se recomienda al equipo de trabajo de la distribuidora, principalmente con la cohesión de la administradora, la realización de controles trimestrales, puesto que de esta manera se identificará problemas o errores sobre la gestión para evitar perjuicios a final de campañas o periodos, a razón que en la actualidad suelen hacerse controles anuales o semestrales que poco apoyan la mejora del rendimiento que presenta la empresa.

REFERENCIAS

- Agencia EFE (2021, 16 de marzo). *Más de 45,000 empresas dejaron de operar en Perú a raíz del COVID el 2020*.
<https://gestion.pe/economia/emprendedores-mas-de-45000-empresas-dejaron-de-operar-en-peru-a-raiz-del-covid-el-2020-noticia/?ref=gesr>
- Alazzabi, W., Mustafa, H. e Issa, M. (2020). Conceptualization the interaction among organisational factors towards internal control quality. *Journal of Financial Crime*, 28(4), 1093-1105. <https://doi.org/10.1108/JFC-07-2020-0137>
- Angulo, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129–137. <http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- Ayala, M. y Rezzoagli, B. (2017). Compras y corrupción en el sector privado. Aplicación de las herramientas de la calidad a la gestión de adquisiciones de una organización educativa y propuestas de mejora. *Ciencias económicas*, 1(14), 75–98. <https://doi.org/10.14409/rce.v1i0.6898>
- Bals, L. Schulze, H. Kelly, S. y Stek, K. (2019). Purchasing and supply management (PSM) competencias: Current and future requirements. *Journal of Purchasing and Supply Management*, 25(5), 1-15.
<https://doi.org/10.1016/j.pursup.2019.100572>
- Boating, W. Amoga, R. y Owusu, I. (2017). The Internal Control Systems of GN Bank- Ghana. *Journal of Economics, Management and Trade*, Vol 17(1), 1-17. <https://www.journaljemt.com/index.php/JEMT/article/view/13060/23903>
- Cabrera, C. (2017). *Gestión de compras en empresas constructoras Lima, 2017*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/13580/Cabrera_MCE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cahuana, H. (2019). *El control interno y la gestión administrativa en el área de administración de la sanidad de la Policía Nacional del Perú Sicuani – Cuso periodo 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Andina del Cusco] <https://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/2652>

- Castillo, V. (2018). *Control interno y su influencia en la gestión de compras de la empresa inversiones Frigoríficas PRC SAC de Chimbote, 2018*. [Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Ángeles Chimbote].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5613/CONTROL_INTERNO_GESTION_CASTILLO_LAVERIANO_VIVIANA_DEL_CARMEN.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe [CEPAL]. (2021). *Impactos de la pandemia en los sectores productivos más afectados abarcarán a un tercio del empleo y un cuarto del PIB de la región*. Cepal.org.
<https://www.cepal.org/es/comunicados/impactos-la-pandemia-sectores-productivos-mas-afectados-abarcaran-un-tercio-empleo-un>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway [COSO]. (2013). *Control interno – marco integrado*.
https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- Dooley, K. (2016). Using manifest content analysis in purchasing and supply management research. *Journal of Purchasing and Supply Management*, 22(4), 244-246. <https://doi.org/10.1016/j.pursup.2016.08.004>
- Endaya, K. y Hanefah, M. (2016). Internal auditor characteristics, internal audit effectiveness, and moderating effect of senior management. *Journal of Economic and Administrative Sciences*, 32(2), 160-176.
<https://doi.org/10.1108/JEAS-07-2015-0023>
- Eniola, A. (2020). Internal control procedures and firm's performance. *International Journal of Scientific & Technology Research*, 9(2), 6407-6415.
<https://www.ijstr.org/final-print/feb2020/Internal-Control-Procedures-And-Firms-Performance.pdf>
- Escrivá, J. Savall, V. y Martínez, A. (2014). *Gestión de compras*. McGrawHill Education. <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448193601.pdf>
- Escudero, M. (2014). *Gestión de Compras*. Editorial Paraninfo.
- Fernández, A., Planas, Y. y Joya, R. (2014). Una propuesta normativa de control interno para las pymes mexicanas. *Reviste Cubana de Contabilidad y*

Finanzas, 3, 77-85.

<http://www.cofinhab.uh.cu/index.php/RCCF/article/viewFile/76/75>

Gaitán, S. (2018). *Estudio de caso: Odebrecht* [Universidad EAFIT].

https://repository.eafit.edu.co/bitstream/handle/10784/12940/Natalia_Guzm%E1nCasta%F1o_2018.pdf;jsessionid=EA9FE60C097B4209B50FBC97774FD6E7?sequence=2

García, B. (2019). *Control interno y la Gestión de compras públicas menores a 8*

UIT en la Municipalidad Distrital de Pariahuanca, Ancash, 2019. [Tesis de

maestría, Universidad Cesar Vallejo].

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/44703/Garc%C3%ADa_FBZ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hallikas, J. y Lintukangas, K. (2016). Purchasing and supply: An investigation of risk management performance. *International Journal of Production Economics*, 171(4), 487-494. <https://doi.org/10.1016/j.ijpe.2015.09.013>

Hallikas, J., Lintukangas, K. y Kähkönen, A. (2020). The effects of sustainability practices on the performance of risk management and purchasing. *Journal of Cleaner Production*, 263, 121579.

<https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2020.121579>

Johnsen, T. (2018). Purchasing and supply management in an industrial marketing perspective. *Industrial Marketing Management*, 69, 91–97.

<https://doi.org/10.1016/j.indmarman.2018.01.017>

King, A. (2011). *Internal control of fixed assets: a controller and auditor's guide.* John Wiley & Sons. <http://dx.doi.org/10.1002/9781118269107>

Knight, L., Meehan, J., Tapinos, E., Menzies, L. y Pfeiffer, A. (2020). Researching the future of purchasing and supply management: the purpose and potential of scenarios. *Journal of Purchasing and Supply Management*, 26(3), 1-9.

<https://doi.org/10.1016/j.pursup.2020.100624>

Lakis, V. y Giriunas, L. (2012). The concept of internal control system: Theoretical aspect. *Ekonomika*, 91(2), 142-152.

<http://dx.doi.org/10.15388/Ekon.2012.0.890>

Leng, J. y Zhang, L. (2014). Research and discussing on internal control auditing.

Modern Economy, 5(7), 785-790. <http://dx.doi.org/10.4236/me.2014.57072>

- López, A., & Pesántez, J. (2017). Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y del sector público del Cantón Morona. *Killkana Social*, 1(1), 31–38.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6297494>
- Maita, M. (2018). *Implementación del control interno y su influencia en el desempeño de la institución administradora de fondos de aseguramiento en salud del ejercicio del Perú*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Federico Villareal]. <http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/2515>
- Mendoza-Zamora, W. M., & Delgado-Chávez, M. I., III. (s/f). *Controle interno e sua influência na gestão administrativa do setor público*.
<https://doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>
- Mishra, S. y Dhillon, G. (2008). Defining internal control objectives for information systems security: A value focused assessment. *ECIS 2008 Proceedings*, 210.
<https://aisel.aisnet.org/cgi/viewcontent.cgi?article=1091&context=ecis2008>
- Morales, O. (2017). El sistema de control interno en las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela. *Economía*, XLII (44), 99-127.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=195653981006>
- Omolaye, K. y Jacob, R. (2017). The role of internal auditing in enhancing good corporate governance practice in an organization. *International Journal of Accounting Research*, 6(1), 1-8. <http://dx.doi.org/10.4172/2472-114X.1000174>
- Organización Internacional de Normalización. (2018). *Risk management – guidelines (ISO 31000)*. <https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:31000:ed-2:v1:es>
- Pasquali, M. (2021). *El panorama de la corrupción en América Latina*. Statista.com.
<https://es.statista.com/grafico/16867/percepcion-de-la-corrupcion-en-latinoamerica/>
- Pelayo, M., Joya, R., Velázquez, J. y Lepe, B. (2019). Supervision of international control of micro companies in Mexico. *Retos de la Dirección*, 13(1), 1-16.
<http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v13n1/2306-9155-rdir-13-01-1.pdf>

- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268–283. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Ramírez, T. (2020). *Gestión administrativa y control interno en la UGEL San Ignacio*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52175/Ramirez_GTE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Schiele H. (2019) Purchasing and supply management. En: Zijm H., Klumpp M., Regattieri A., Heragu S. (eds) *Operations, logistics and supply chain management. Lecture Notes in Logistics*. Springer. https://doi.org/10.1007/978-3-319-92447-2_4
- Shamsul, A., Anuar, N. y Ahmad, P. (2017). Internal control weaknesses in a cooperative body: Malaysian experience. *International Journal of Management Practice*, vol 10(2). <https://www.inderscienceonline.com/doi/pdf/10.1504/IJMP.2017.083082>
- Shi, J., Guo, J. y Fung, R. (2017). Decision support system for purchasing management of seasonal products: A capital-constrained retailer perspective. *Expert Systems with Applications*, 80(1), 171–182. <https://doi.org/10.1016/j.eswa.2017.03.032>
- Stehnei, M., Irtysheva, I., Khaustova, K. y Boiko, Y. (2017). Modeling of strategic control system in the context of sustainable development of enterprise. *Problems and Perspectives in Management*, 15(3), 212-223. [http://dx.doi.org/10.21511/ppm.15\(3-1\).2017.05](http://dx.doi.org/10.21511/ppm.15(3-1).2017.05)
- Tafur (2020). *Gestión de compras y abastecimiento de bienes en un hospital de Lima Norte*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/61584/Tafur_MJE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Trung, K. (2021). The relationship between internal control and credit risk - the case of commercial banks in Vietnam. *Cogent Business & Management*, 8(1), 1-17. <http://dx.doi.org/10.1080/23311975.2021.1908760>
- Ueltschy, M., Ellram, L. y Giunipero, L. (2021). Moving purchasing & supply management beyond a cost-focused identity. *Journal of Purchasing and Supply Management*, 27(3), 100687. <https://doi.org/10.1016/j.pursup.2021.100687>
- Wagner, S. y Eggert, A. (2016). Co-management of purchasing and marketing: Why, when and how? *Industrial Marketing Management*, 52, 27–36. <https://doi.org/10.1016/j.indmarman.2015.07.012>
- Wo, A., Getie, D., James, K. y Best, P. (2015). The perceived scope of internal audit function in Libyan public enterprises. *Managerial Auditing Journal*, 30(6/7), 560-581. <https://doi.org/10.1108/MAJ-10-2014-1109>
- Youmas, A. y Kassim, A. (2019). Essentiality of internal control in audit process. *International Journal of Business and Applied Social Science*, 5(11), 1-6. <http://dx.doi.org/10.33642/ijbass.v5n11p1>
- Yupanqui, E. (2017). *Control Interno y Gestión de Compras en la Municipalidad Provincial del Callao, periodo 2017*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/37086/Yupanqui_TEM.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 01: Declaración de Autenticidad del Autor.



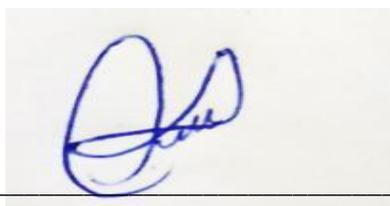
Alcantara Acosta, Sharon Lucero y Bazan Flores, Geraldine Nicol, alumnas de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan a la tesis titulada:

“El control interno y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra y Junior EIRL, Chimbote 2021” es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la tesis:

1. No ha sido plagiado ni total ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis provenientes de otras fuentes.
3. No ha sido publicado ni presentado anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

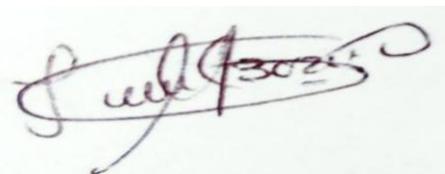
Chimbote, 05 Diciembre 2021

A blue ink signature of Sharon Lucero, consisting of a large, stylized 'S' and 'L'.

Alcantara Acosta Sharon Lucero

DNI:71729303

ORCID: 0000-0001-6837-228X

A red ink signature of Geraldine Nicol, featuring a cursive 'G' and 'N'.

Bazan Flores Geraldine Nicol

DNI: 70142150

ORCID: 0000-0003-1341-7537

Anexo 2. Declaración Jurada del Profesor

Anexo 02: Declaración de Autenticidad del Asesor.



Yo, PACHECO TORRES JULIO ENRIQUE, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, filial Chimbote, revisor de la tesis titulada:

“El control interno y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra y Junior EIRL, Chimbote 2021”, de las estudiantes Alcantará Acosta Sharon Lucero y Bazán Flores Geraldine Nicol, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada uno de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi real saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de lo documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Chimbote, 16 de diciembre del 2021

Pacheco Torres, Julio Enrique
DNI N° 32983259
ORCID: 0000-0001-5595-8345

Anexo 3. Matriz de operacionalización de variables.

Var.	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	N° Ítems	Escala
Control interno	El control interno es el proceso realizado por la dirección de la empresa y su personal con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos en la eficiencia y eficacia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes o normas gubernamentales (COSO, 2013).	La variable control interno es una variable cualitativa o categórica, la cual se medirá por medio de un cuestionario dirigido a los trabajadores de la distribuidora Alejandra y Junior EIRL, basada en las componentes ambientes de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.	Ambiente de control	Filosofía de la dirección	01–02	Ordinal Valores finales: Bueno Regular Malo
				Estructura organizacional	03–04	
				Administración de los recursos humanos.	05	
			Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	06–07	
				Valoración de riesgos	08	
				Respuesta a los riesgos	09	
			Actividades de control	Procedimientos de autorización y aprobación	10–11	
				Controles de acceso a los recursos y archivos	12–13	
				Segregación de funciones	14–15	
			Información y comunicación	Funciones y características de la información	16–17	
				Información y responsabilidad	18	
				Archivo institucional	19	
			Supervisión	Prevención y monitoreo	20	
				Reporte de deficiencias	21	
Medidas correctivas	22					
Gestión de compras	La gestión de compra se define como un proceso por el que se compran artículos a proveedores externos, que implica la gestión de los pedidos, la recepción, la revisión y la aprobación de los artículos de los proveedores (Knight, Meehan, Tapinos, Menzies y Pfeiffer, 2020).	La variable gestión de compras es una variable cualitativa o categórica, la cual se medirá por medio de un cuestionario dirigido a los trabajadores de la distribuidora Alejandra y Junior EIRL, basada en las dimensiones solicitud de compras, negociación de las compras y recepción de bienes.	Solicitud de compras	Requerimientos de las áreas	01–03	Ordinal Valores finales: Eficiente Regular Deficiente
				Planificación de compras	04	
			Negociación de las compras	Selección de proveedores	05	
				Priorización de proveedores	06–07	
			Recepción de bienes	Negociación con proveedores	08	
				Recepción y programación	09–10	
				Verificación de cumplimiento	11-12	

Anexo 4. Instrumento de recolección de datos

Cuestionario: Control interno de la Distribuidora y Transporte Alejandra y Junior EIRL.

Estimado (a) colaborador,

El presente cuestionario mantiene el objetivo de recopilar información respecto al desenvolvimiento del control interno en la Distribuidora y Transporte Alejandra y Junior EIRL, por lo que se le solicita a usted dar respuesta a todas las interrogantes. Asimismo, es importante poner a su conocimiento que la información brindada será usada solo con fines académicos y tendrá trato confidencial, por lo que no se verá afectado de manera personal o laboral, recalando nuevamente sea sincero con sus respuestas.

Instrucciones: Lea detenidamente las siguientes afirmaciones y marque con una x dentro de los recuadros dados la alternativa que se acomode a su postura, recuerde solo marcar una sola alternativa, así mismo para su respuesta será necesario mantener en cuenta la escala valorativa que se presenta a continuación:

TD	D	NAND	A	TA
TOTALMENTE EN DESACUERDO	EN DESACUERDO	NI DE ACUERDO, NI EN DESACUERDO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO

N°	ÍTEMS	ESCALA DE VALORACIÓN				
		TD	D	NAND	A	TA
DIMENSIÓN 01: AMBIENTE DE CONTROL						
01	La empresa mantiene un código de ética que regula el comportamiento de los trabajadores.					
02	La empresa sanciona a sus trabajadores de acuerdo a un reglamento interno.					
03	La empresa cuenta con MOF, ROF y reglamento interno correctamente definidos.					
04	La empresa comparte su visión, misión y objetivos estratégicos entre sus colaboradores					
05	La empresa cuenta con personal correctamente distribuido en áreas y funciones.					
DIMENSIÓN 02: EVALUACIÓN DE RIESGOS						
06	Existe una comisión o grupo encargado directo de					

	la evaluación de riesgos.					
07	La empresa identifica riesgos con facilidad.					
8	La empresa valora los riesgos de acuerdo a su impacto en los objetivos.					
9	La empresa responde de forma inmediata a los riesgos diagnosticados.					
DIMENSIÓN 03: ACTIVIDADES DE CONTROL						
10	Toda operación realizada necesita de la aprobación del administrador de la empresa. Toda operación realizada es fiscalizada por el administrador antes y después de realizarse.					
11	La empresa mantiene su documentación administrativa correctamente ordenada.					
12	La empresa emite un documento formal por cada actividad u operación realizada.					
13	El administrador delimita funciones exactas a todos los trabajadores.					
14	El administrador coordina comisiones de trabajo bajo algún tema de control.					
15						
DIMENSIÓN 04: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
16	La empresa cuenta con información fidedigna sobre todas sus operaciones.					
17	La información de la empresa se encuentra al acceso de toda los colaboradores					
18	La información se encuentra almacenada y correctamente resguardada por un responsable.					
19	La empresa cuenta con un archivo institucional de libros contables o documentos.					
DIMENSIÓN 05: SUPERVISIÓN						
20	La empresa aplica acciones de monitoreo y prevención para todos sus procesos y operaciones.					
21	plantean las acciones correctivas para solucionar los problemas detectados.					
22	La empresa siempre se compromete a solucionar sus errores hallados en sus procesos y operaciones.					

Gracias por su colaboración.

FICHA TÉCNICA

I. Datos informativos

1. **Técnica e instrumento:** Encuesta / Cuestionario
2. **Nombre del instrumento:** Cuestionario "Control interno"
3. **Autor original:** Ninguno
4. **Forma de aplicación:** Colectiva
5. **Medición:** Nivel del control interno
6. **Administración:** Trabajadores de Distribuidora y Transporte Alejandra y Junior EIRL.
7. **Tiempo de aplicación:** 15 minutos.

II. Objetivo del instrumento

- Identificar el nivel del control interno de la Distribuidora y Transporte Alejandra y Junior EIRL.

III. Validación y confiabilidad

El instrumento a usar fue sometido a juicio de expertos; esto según lo indican Hernández et al. (2014), quienes argumentan que a fin de analizar las proposiciones expuestas en los enunciados para comprobar si están bien definidos en relación a la problemática planteada, y si las instrucciones son claras, a fin de evitar alguna confusión al desarrollar el cuestionario. Para la **validación** se emplearon como procedimientos la selección de los expertos, en investigación y en la temática de investigación. La entrega de la carpeta de evaluación a cada experto: cuadro de operacionalización de las variables, instrumento y ficha de opinión de los expertos; mejora de los instrumentos en función a las opiniones y sugerencias de los expertos. Para establecer la confiabilidad del instrumento, control interno, se aplicó una prueba piloto; posterior a ello, los resultados fueron sometidos a los procedimientos del método Alfa de Cronbach, citado por Hernández et al. (2014); el cual tuvo como resultado α = resultado que ser cercano a la unidad, se asume como una confiabilidad buena, que permite determinar que el instrumento proporciona la confiabilidad necesaria para su aplicación y recolección de datos

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.842	22

IV. Dirigido a

15 trabajadores de la Distribuidora y Transporte Alejandra y Junior EIRL

V. Materiales necesarios

Formulario virtual.

VI. Descripción del instrumento

El instrumento referido presenta 22 ítems con una valoración de escala de Likert de 1 a 5 puntos cada uno; los cuales están organizados en función a las dimensiones de la variable control interno. La evaluación de los resultados se realiza por dimensiones y por todos los enunciados de la variable, considerando la valoración referenciada, los cuales serán organizados en función a la siguiente escala establecida.

Distribución de ítems por dimensiones

Ambiente de control	1, 2, 3, 4, 5.
Evaluación de Riesgos	6, 7, 8, 9.
Actividades de control	10, 11, 12, 13, 14,15.
Información y comunicación	16, 17, 18, 19.
Supervisión	20, 21, 22.

Puntaje por dimensión y variable

Niveles	A nivel de variable	A nivel de las dimensiones				
		D1	D2	D3	D4	D5
Malo	22–50	05–11	04–08	06 -13	04–08	03–06
Regular	51–80	12–17	09–14	14–21	09–14	07–10
Bueno	81 – 110	18–25	15–20	22–30	15-20	11-15

**Cuestionario: Gestión de compras de la Distribuidora y Transporte
Alejandra y Junior EIRL.**

Estimado (a) colaborador,

El presente cuestionario mantiene el objetivo de recopilar información respecto al desenvolvimiento de la gestión de compras en la Distribuidora y Transporte Alejandra y Junior EIRL, por lo que se le solicita a usted dar respuesta a todas las interrogantes. Asimismo, es importante poner a su conocimiento que la información brindada será usada solo con fines académicos y tendrá trato confidencial, por lo que no se verá afectado de manera personal o laboral, recalcando nuevamente sea sincero con sus respuestas.

Instrucciones: Lea detenidamente las siguientes afirmaciones y marque con una x dentro de los recuadros dados la alternativa que se acomode a su postura, recuerde solo marcar una sola alternativa, así mismo para su respuesta será necesario mantener en cuenta la escala valorativa que se presenta a continuación:

TD	D	NAND	A	TA
NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

N°	ÍTEMS	ESCALA DE VALORACIÓN				
		N	CN	AV	CS	S
DIMENSIÓN 01: SOLICITUD DE COMPRA						
01	Se realiza adecuadamente la recepción de necesidades y requerimientos de las áreas usuarias de la empresa.					
02	Se registran y organizan los requerimientos de las áreas usuarias de acuerdo a los plazos, cantidad y calidad solicitados.					
03	Se realizan pronósticos de demanda a partir de los registros históricos de necesidades o requerimientos de las áreas usuarias.					
04	Se planifica oportunamente las compras para satisfacer necesidades o requerimientos de las áreas usuarias					
DIMENSIÓN 02: NEGOCIACIÓN DE LAS CONDICIONES DE COMPRA						
05	Se realiza la selección y/o evaluación de proveedores de la empresa					
06	Se mantienen registros con la priorización de proveedores de acuerdo a su valoración					

	en los servicios brindados por la empresa					
7	Se realizan estudios de mercado y búsqueda de materiales e insumos adecuados según las necesidades o requerimientos de las áreas usuarias					
8	sobre el precio y las condiciones de compra, logrando el mayor beneficio para la empresa.					
9	recepción de los bienes adquiridos por la entidad.					
10	Se realiza la programación de ingreso de los proveedores para mantener el orden en la recepción de los bienes					
11	Se verifica que la cantidad y calidad de los bienes adquiridos se encuentre acorde a lo solicitado					
12	Se inspecciona el cumplimiento de requerimientos técnicos en los bienes adquiridos según requerimientos de áreas usuarias					

Gracias por su colaboración.

FICHA TÉCNICA

I. Datos informativos

1. **Técnica e instrumento:** Encuesta / Cuestionario
2. **Nombre del instrumento:** Cuestionario “Gestión de compras”
3. **Autor original:** Ninguno
4. **Forma de aplicación:** Colectiva
5. **Medición:** Nivel del control interno
6. **Administración:** Trabajadores de Distribuidora y Transporte Alejandra y Junior EIRL.
7. **Tiempo de aplicación:** 15 minutos.

II. Objetivo del instrumento

- Identificar el nivel de la gestión de compras de la Distribuidora y Transporte Alejandra y Junior EIRL.

III. Validación y confiabilidad

El instrumento a usar fue sometido a juicio de expertos; esto según lo indican Hernández et al. (2014), quienes argumentan que a fin de analizar las proposiciones expuestas en los enunciados para comprobar si están bien definidos en relación a la problemática planteada, y si las instrucciones son claras, a fin de evitar alguna confusión al desarrollar el cuestionario. Para la **validación** se emplearon como procedimientos la selección de los expertos, en investigación y en la temática de investigación. La entrega de la carpeta de evaluación a cada experto: cuadro de operacionalización de las variables, instrumento y ficha de opinión de los expertos; mejora de los instrumentos en función a las opiniones y sugerencias de los expertos. Para establecer la confiabilidad del instrumento, gestión de compras, se aplicó una prueba piloto; posterior a ello, los resultados fueron sometidos a los procedimientos del método Alfa de Cronbach, citado por Hernández et al. (2014); el cual tuvo como resultado α = resultado que ser cercano a la unidad, se asume como una confiabilidad buena, que permite determinar que el instrumento proporciona la confiabilidad necesaria para su aplicación y recolección de datos

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.767	12

IV. Dirigido a

15 trabajadores de la Distribuidora y Transporte Alejandra y Junior EIRL

V. Materiales necesarios

Formulario virtual.

VI. Descripción del instrumento

El instrumento referido presenta 22 ítems con una valoración de escala de Likert de 1 a 5 puntos cada uno; los cuales están organizados en función a las dimensiones de la variable gestión de compras. La evaluación de los resultados se realiza por dimensiones y por todos los enunciados de la variable, considerando la valoración referenciada, los cuales serán organizados en función a la siguiente escala establecida.

Distribución de ítems por dimensiones

Ambiente de control	1, 2, 3, 4.
Evaluación de Riesgos	5, 6, 7, 8,
Actividades de control	9, 10, 11, 12.

Puntaje por dimensión y variable

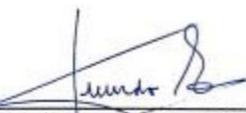
Niveles	A nivel de variable	A nivel de las dimensiones		
		D1	D2	D3
Deficiente	12–27	04–08	04–08	04–08
Regular	28–43	09–14	09–14	09–14
Eficiente	44–60	15–20	15–20	15–20

Anexo 5. Validez y confiabilidad de los instrumentos

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO								
N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
DIMENSIÓN 01: AMBIENTE DE CONTROL								
1	La empresa mantiene un código de ética que regula el comportamiento de los trabajadores.	X		X		X		
2	La empresa sanciona a sus trabajadores de acuerdo a un reglamento interno.	X		X		X		
3	La empresa cuenta con MOF, ROF y reglamento interno correctamente definidos.	X		X		X		
4	La empresa comparte su visión, misión y objetivos estratégicos entre sus colaboradores	X		X		X		
5	La empresa comparte su visión, misión y objetivos estratégicos entre sus colaboradores	X		X		X		
Dimensión 2. Evaluación de riesgos								
6	Existe una comisión o grupo encargado directo de la evaluación de riesgos.	X		X		X		
7	La empresa identifica riesgos con facilidad.	X		X		X		
8	La empresa valora los riesgos de acuerdo a su impacto en los objetivos.	X		X		X		
9	La empresa responde de forma inmediata a los riesgos diagnosticados.	X		X		X		
Dimensión 3. Actividades de control								
10	Toda operación realizada necesita de la aprobación del administrador de la empresa.	X		X		X		
11	Toda operación realizada es fiscalizada por el administrador antes y después de realizarse.	X		X		X		
12	La empresa mantiene su documentación administrativa correctamente ordenada.	X		X		X		
13	La empresa emite un documento formal por cada actividad u operación realizada.	X		X		X		
14	El administrador delimita funciones exactas a todos los trabajadores.	X		X		X		

15	El administrador coordina comisiones de trabajo bajo algún tema de control.	X		X		X	
Dimensión 4. Información y comunicación							
16	La empresa cuenta con información fidedigna sobre todas sus operaciones.	X		X		X	
17	La información de la empresa se encuentra al acceso de toda los colaboradores	X		X		X	
18	La información se encuentra almacenada y correctamente resguardada por un responsable.	X		X		X	
19	La empresa cuenta con un archivo institucional de libros contables o documentos.	X		X		X	
Dimensión 4. Supervisión							
20	La empresa aplica acciones de monitoreo y prevención para todos sus procesos y operaciones.	X		X		X	
21	El administrador y colaboradores de la empresa plantean las acciones correctivas para solucionar los problemas detectados.	x		X		X	
22							



 Dr. Luis Fernando Espejo Chacón
 DNI: 32643821
 Orcid:0000-0003-3776-2490

CUESTIONARIO PARA EVALUAR LA GESTION DE COMPRAS								
N°	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	DIMENSIÓN 01: SOLICITUD DE COMPRAS							
1	Se realiza adecuadamente la recepción de necesidades y requerimientos de las áreas usuarias de la empresa.	X		X		X		
2	Se registran y organizan los requerimientos de las áreas usuarias de acuerdo a los plazos, cantidad y calidad solicitados.	X		X		X		
3	Se realizan pronósticos de demanda a partir de los registros históricos de necesidades o requerimientos de las áreas usuarias.	X		X		X		
4	Se planifica oportunamente las compras para satisfacer necesidades o requerimientos de las áreas usuarias	X		X		X		
	Dimensión 2. NEGOCIACION DE LAS COMPRAS							
5	Se realiza la selección y/o evaluación de proveedores de la empresa	X		X		X		
6	Se mantienen registros con la priorización de proveedores de acuerdo a su valoración en los servicios brindados por la empresa	X		X		X		
7	Se realizan estudios de mercado y búsqueda de materiales e insumos adecuados según las necesidades o requerimientos de las áreas usuarias	X		X		X		
8	Se efectúan negociaciones con los proveedores sobre el precio y las condiciones de compra, logrando el mayor beneficio para la empresa.	X		X		X		
	Dimensión 3. RECEPCION DE BIENES							
9	Se realiza un procedimiento adecuado de recepción de los bienes adquiridos por la entidad.	X		X		X		
10	Se realiza la programación de ingreso de los proveedores para mantener el orden en la recepción de los bienes	X		X		X		
11	Se verifica que la cantidad y calidad de los bienes adquiridos se encuentre acorde a lo solicitado	X		X		X		
12	Se inspecciona el cumplimiento de requerimientos técnicos en los bienes adquiridos según requerimientos de áreas usuarias	X		X		X		


 Dr. Luis Fernando Espejo Chacón

DNI: 32943821

Orcid:0000-0003-3776-2490

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: Espejo Chacón Luis Fernando
Especialidad del validador: Auditoría

ORCID: 0000-0003-3776-2490

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Chimbote, 15 de noviembre del 2021



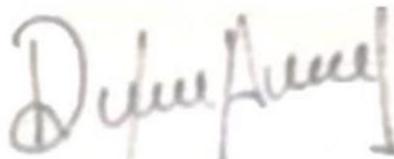
Firma del Experto Informante

ORCID <https://orcid.org/0000-0003-3776-2490>

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

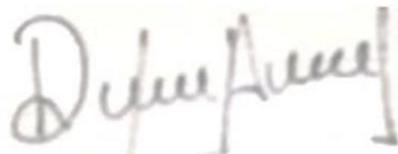
CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL PLANEAMIENTO TRIBUTARIO								
N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
DIMENSIÓN 01: AMBIENTE DE CONTROL								
1	La empresa mantiene un código de ética que regula el comportamiento de los trabajadores.	X		X		X		
2	La empresa sanciona a sus trabajadores de acuerdo a un reglamento interno.	X		X		X		
3	La empresa cuenta con MOF, ROF y reglamento interno correctamente definidos.	X		X		X		
4	La empresa comparte su visión, misión y objetivos estratégicos entre sus colaboradores	X		X		X		
5	La empresa comparte su visión, misión y objetivos estratégicos entre sus colaboradores	X		X		X		
Dimensión 2. Evaluación de riesgos								
6	Existe una comisión o grupo encargado directo de la evaluación de riesgos.	X		X		X		
7	La empresa identifica riesgos con facilidad.	X		X		X		
8	La empresa valora los riesgos de acuerdo a su impacto en los objetivos.	X		X		X		
9	La empresa responde de forma inmediata a los riesgos diagnosticados.	X		X		X		
Dimensión 3. Actividades de control								
10	Toda operación realizada necesita de la aprobación del administrador de la empresa.	X		X		X		
11	Toda operación realizada es fiscalizada por el administrador antes y después de realizarse.	X		X		X		
12	La empresa mantiene su documentación administrativa correctamente ordenada.	X		X		X		
13	La empresa emite un documento formal por cada actividad u operación realizada.	X		X		X		
14	El administrador delimita funciones exactas a todos los trabajadores.	X		X		X		

15	El administrador coordina comisiones de trabajo bajo algún tema de control.	X		X		X	
Dimensión 4. Información y comunicación							
16	La empresa cuenta con información fidedigna sobre todas sus operaciones.	X		X		X	
17	La información de la empresa se encuentra al acceso de toda los colaboradores	X		X		X	
18	La información se encuentra almacenada y correctamente resguardada por un responsable.	X		X		X	
19	La empresa cuenta con un archivo institucional de libros contables o documentos.	X		X		X	
Dimensión 4. Supervisión							
20	La empresa aplica acciones de monitoreo y prevención para todos sus procesos y operaciones.	X		X		X	
21	El administrador y colaboradores de la empresa plantean las acciones correctivas para solucionar los problemas detectados.	X		X		X	
22							



Mg. Altrista Liñan Deyssy Melyssa
DNI: 45488821
ORCID: 0000-0002-3850-2706]

CUESTIONARIO PARA EVALUAR LA GESTION DE COMPRAS								
N°	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
DIMENSIÓN 01: SOLICITUD DE COMPRAS								
1	Se realiza adecuadamente la recepción de necesidades y requerimientos de las áreas usuarias de la empresa.	X		X		X		
2	Se registran y organizan los requerimientos de las áreas usuarias de acuerdo a los plazos, cantidad y calidad solicitados.	X		X		X		
3	Se realizan pronósticos de demanda a partir de los registros históricos de necesidades o requerimientos de las áreas usuarias.	X		X		X		
4	Se planifica oportunamente las compras para satisfacer necesidades o requerimientos de las áreas usuarias	X		X		X		
Dimensión 2. NEGOCIACION DE LAS COMPRAS								
5	Se realiza la selección y/o evaluación de proveedores de la empresa	X		X		X		
6	Se mantienen registros con la priorización de proveedores de acuerdo a su valoración en los servicios brindados por la empresa	X		X		X		
7	Se realizan estudios de mercado y búsqueda de materiales e insumos adecuados según las necesidades o requerimientos de las áreas usuarias	X		X		X		
8	Se efectúan negociaciones con los proveedores sobre el precio y las condiciones de compra, logrando el mayor beneficio para la empresa.	X		X		X		
Dimensión 3. RECEPCION DE BIENES								
9	Se realiza un procedimiento adecuado de recepción de los bienes adquiridos por la entidad.	X		X		X		
10	Se realiza la programación de ingreso de los proveedores para mantener el orden en la recepción de los bienes	X		X		X		
11	Se verifica que la cantidad y calidad de los bienes adquiridos se encuentre acorde a lo solicitado	X		X		X		
12	Se inspecciona el cumplimiento de requerimientos técnicos en los bienes adquiridos según requerimientos de áreas usuarias	X		X		X		



Mg. Altrista Liñan Deyssy Melyssa
DNI: 4548821
ORCID: 0000-0002-3850-2706]

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [x] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Altrista Liñan Deyssy Melyssa ORCID: 0000-0002-3850-2706

Especialidad del validador: Auditoría

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Diciembre, 17 de noviembre del 2021



Mg. Altrista Liñan Deyssy Melyssa
DNI: 45488821
ORCID: 0000-0002-3850-2706

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	DIMENSIÓN 01: AMBIENTE DE CONTROL							
1	La empresa mantiene un código de ética que regula el comportamiento de los trabajadores.	X		X				
2	La empresa sanciona a sus trabajadores de acuerdo a un reglamento interno.	X		X				
3	La empresa cuenta con MOF, ROF y reglamento interno correctamente definidos.	X		X				
4	La empresa comparte su visión, misión y objetivos estratégicos entre sus colaboradores	X		X				
5	La empresa comparte su visión, misión y objetivos estratégicos entre sus colaboradores	X		X				
	Dimensión 2. Evaluación de riesgos							
6	Existe una comisión o grupo encargado directo de la evaluación de riesgos.	X		X				
7	La empresa identifica riesgos con facilidad.	X		X				
8	La empresa valora los riesgos de acuerdo a su impacto en los objetivos.	X		X				
9	La empresa responde de forma inmediata a los riesgos diagnosticados.	X		X				
	Dimensión 3. Actividades de control							
10	Toda operación realizada necesita de la aprobación del administrador de la empresa.	X		X				
11	Toda operación realizada es fiscalizada por el administrador antes y después de realizarse.	X		X				
12	La empresa mantiene su documentación administrativa correctamente ordenada.	X		X				
13	La empresa emite un documento formal por cada actividad u operación realizada.	X		X				
14	El administrador delimita funciones exactas a todos los trabajadores.	X		X				

15	El administrador coordina comisiones de trabajo bajo algún tema de control.	X		X				
Dimensión 4. Información y comunicación								
16	La empresa cuenta con información fidedigna sobre todas sus operaciones.	X		X				
17	La información de la empresa se encuentra al acceso de toda los colaboradores	X		X				
18	La información se encuentra almacenada y correctamente resguardada por un responsable.	X		X				
19	La empresa cuenta con un archivo institucional de libros contables o documentos.	X		X				
Dimensión 4. Supervisión								
20	La empresa aplica acciones de monitoreo y prevención para todos sus procesos y operaciones.	X		X				
21	El administrador y colaboradores de la empresa plantean las acciones correctivas para solucionar los problemas detectados.	X		X				
22								

Gutiérrez Ulloa, Cristian Raymound
 ORCID <https://orcid.org/0000-0001-9791-9627>

CUESTIONARIO PARA EVALUAR LA GESTION DE COMPRAS								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	DIMENSIÓN 01: SOLICITUD DE COMPRAS							
1	Se realiza adecuadamente la recepción de necesidades y requerimientos de las áreas usuarias de la empresa.	X		X		X		
2	Se registran y organizan los requerimientos de las áreas usuarias de acuerdo a los plazos, cantidad y calidad solicitados.	X		X		X		
3	Se realizan pronósticos de demanda a partir de los registros históricos de necesidades o requerimientos de las áreas usuarias.	X		X		X		
4	Se planifica oportunamente las compras para satisfacer necesidades o requerimientos de las áreas usuarias	X		X		X		
	Dimensión 2. NEGOCIACION DE LAS COMPRAS							
5	Se realiza la selección y/o evaluación de proveedores de la empresa	X		X		X		
6	Se mantienen registros con la priorización de proveedores de acuerdo a su valoración en los servicios brindados por la empresa	X		X		X		
7	Se realizan estudios de mercado y búsqueda de materiales e insumos adecuados según las necesidades o requerimientos de las áreas usuarias	X		X		X		
8	Se efectúan negociaciones con los proveedores sobre el precio y las condiciones de compra, logrando el mayor beneficio para la empresa.	X		X		X		
	Dimensión 3. RECEPCION DE BIENES							
9	Se realiza un procedimiento adecuado de recepción de los bienes adquiridos por la entidad.	X		X		X		
10	Se realiza la programación de ingreso de los proveedores para mantener el orden en la recepción de los bienes	X		X		X		
11	Se verifica que la cantidad y calidad de los bienes adquiridos se encuentre acorde a lo solicitado	X		X		X		
12	Se inspecciona el cumplimiento de requerimientos técnicos en los bienes adquiridos según requerimientos de áreas usuarias	X		X		X		



Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Gutiérrez Ulloa, Cristian Raymound
Especialidad del validador: Contador Público

Orcid: <https://orcid.org/0000-0001-9791-9627>

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Chimbote, 4 de noviembre del 2021



Firma del Experto Informante
ORCID <https://orcid.org/0000-0001-9791-9627>

Análisis de la confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos

Nº	Control interno											Gestión de compras																				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11										
1	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4	2	4	3	3	3	2	4	4	4	4	3	3	4	4	4	2	4	4	3	2	4	
2	2	2	4	5	2	3	3	3	4	4	4	4	2	2	1	1	4	4	4	4	2	3	3	4	4	4	4	4	3	3	4	4
3	2	2	2	5	2	2	2	2	3	2	3	4	2	1	3	2	3	3	2	4	3	3	3	3	3	3	4	2	3	2	3	
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	2	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	4	4	3	3	4	4
5	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	2	2	3	2	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	3	2	4	
6	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	3	1	2	2	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	5	2	3	4	
7	2	3	2	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3	1	2	1	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	
8	4	2	4	4	3	4	2	4	4	4	4	4	3	1	1	2	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	4	4	3	2	4	
9	4	4	3	4	3	4	4	5	3	4	4	4	3	2	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	3	3	3	
10	4	4	4	5	3	5	3	3	4	4	4	4	3	2	3	2	4	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	2	2	4	4

Cuestionario de control interno		Cuestionario de la gestión administrativa	
Alfa de Cronbach	Número de elementos	Alfa de Cronbach	Número de elementos
0,842	22	0,767	12

Interpretación. A partir de los coeficientes hallados por el Alfa de Cronbach, se obtuvo un grado de fiabilidad de 0.842 para el cuestionario de control interno y 0.767 para gestión de compras, siendo resultados óptimos.

Anexo 6. Fórmula de la muestra

Para efectos de la investigación se tuvo a la totalidad de trabajadores de la distribuidora, la cual presenta una cantidad de 15 individuos, respetando los siguientes criterios:

- **Criterios de inclusión:** trabajadores de ambos sexos, trabajadores mayores de 18 años.
- **Criterios de exclusión:** Trabajadores de medio tiempo, trabajadores menores de 18 años.

En consecuencia, se sostuvo una muestra prevista como censal, puesto que la cantidad de la población mantiene un número reducido de elementos, al igual que el acceso a la población es factible (Hernández y Mendoza, 2018).

Anexo 7. Autorización de la institución donde se aplicó la investigación



"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERÚ: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA"

Chimbote 10, octubre del 2021.

Sres:

Sharon Alcantara Acosta

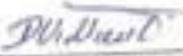
Geraldine Bazan Flores

Asunto: Autorización para realizar el informe de investigación: "El control interno y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra y Junior EIRL, Chimbote 2021".

Mediante la presente se autorizan a: Alcántara Acosta Sharon Lucero y Bazan Flores Geraldine Nicol, estudiantes de la facultad de Ciencias Empresariales y la escuela profesional de Contabilidad de la universidad "César Vallejo, para desarrollar su investigación titulado: "El control interno y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra y Junior EIRL, Chimbote 2021", en nuestra institución, por lo que se proporcionará la información requerida para la ejecución de la investigación planteada.

Sin otro particular, se expide el presente documento para los fines que los interesados mantengan consideración.

Atentamente,


Dora M. Villanueva Tiznado
GERENTE GENERAL

GERENTE GENERAL
Dora Marlene Villanueva Tiznado
DNI: 32867391



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, PACHECO TORRES JULIO ENRIQUE, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHIMBOTE, asesor de Tesis titulada: "El control interno y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra y Junior EIRL, Chimbote 2021", cuyos autores son ALCANTARA ACOSTA SHARON LUCERO, BAZAN FLORES GERALDINE NICOL, constato que la investigación cumple con el índice de similitud de 28.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo 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.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHIMBOTE, 16 de Enero del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
PACHECO TORRES JULIO ENRIQUE DNI: 32983259 ORCID 0000-0001-5595-8345	Firmado digitalmente por: JEPACHECOP el 16-01- 2022 19:15:15

Código documento Trilce: TRI - 0277238