



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN**

Control interno y proceso de compras en Mosan S.A.C., Los
Olivos 2019

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Licenciada en Administración

AUTORA:

Vilchez Chiroque, Karen Maricela (orcid.org/0000-0003-2120-6043)

ASESOR:

Dr. Vasquez Espinoza, Juan Manuel (orcid.org/0000-0002-1678-1361)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Organizaciones

LIMA – PERÚ

2019

Dedicatoria

El siguiente trabajo realizado está dedicado primeramente a Dios Padre, quien ha hecho posible que se realice dicha investigación.

También a mis queridos padres por su infinito apoyo que me brindaron pese a la distancia y que me hacen sentir que siempre están conmigo.

A mi esposo Enoc y a mi hijo Elíab Azad, quienes son mi motivo de ser mejor cada día.

A todos mis hermanos en especial a Wilder, por su apoyo infinito e incondicional a pesar de las circunstancias que nos encontramos.

Agradecimiento

Agradecerte a ti amado Padre Celestial por guiarme y darme sabiduría suficiente para ser mejor profesional cada día.

A nuestros profesores por todos los diferentes conocimientos y consejos que nos brindaron.

Del mismo modo a mi asesor Dr. Vásquez Espinoza Juan Manuel, por su dedicación y entrega para poder realizar la investigación

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	3
III. METODOLOGÍA	12
3.1. Tipo y diseño de investigación	12
3.2. Variables y operacionalización	12
3.3. Población, muestra y muestreo	14
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	15
3.5. Procedimientos	16
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	32

Índice de tablas

Tabla 1	Procesamiento de Alfa de Cronbach (Control Interno y Proceso de compras)	16
Tabla 2	Estadístico de datos de la Variable 1: Control Interno	17
Tabla 3	Estadístico de datos de la Dimensión 1: Plan de organización	17
Tabla 4	Estadístico de datos de la Dimensión 2: Desviaciones	17
Tabla 5	Estadístico de datos de la Dimensión 3: Medidas Correctivas	18
Tabla 6	Estadístico de datos de la Variable 2: Proceso de compras	18
Tabla 7	Estadístico de datos de la Dimensión 4: Recepción de solicitud de compra	18
Tabla 8	Estadístico de datos de la Dimensión 5: Selección del proveedor	19
Tabla 9	Estadístico de datos de la Dimensión 6: Emisión de la orden de compra	19

Resumen

El objetivo es determinar la relación entre el control interno y el proceso de compras en Mosan S.A.C; Los Olivos. Para el desarrollo de la variable control interno se ha utilizado al autor Buchele como cita Rodríguez (2011) el control viene a ser el proceso en el cual permitirá medir los resultados que presenta la empresa de acuerdo a los planes de la organización, haciendo un diagnóstico sobre las desviaciones que no hacen llegar al objetivo y siguiendo con las medidas correctivas para lograr lo propuesto (p.22). Y para la variable proceso de compras se ha trabajado con Carreño (2014) nos dice que es necesario establecer un proceso de compras ya que según el dinero que se invierte en la materia prima que se compra y debido a que se establecen legalmente con los proveedores, los aspectos que deben considerarse son la recepción de la solicitud de compras, selección del proveedor, emisión de la orden de compra (p. 200). Este proyecto de investigación será como una base de información para futuros investigadores que presenten una problemática similar, mediante esta indagación se podrá poner instrumentos de la primera variable del control interno, para obtener resultados favorables en el proceso de compras en MOSAN, S.A.C., El tipo de investigación utilizado ha sido el descriptivo – correlacional de corte transversal, con diseño no experimental, la población estuvo conformada por 32 colaboradores de la empresa, también se ha aplicado la muestra censal, porque se ha trabajado con toda la población, en la recolección de datos se aplicó la técnica de encuesta, que luego fue validada por expertos, y de instrumento ha sido el cuestionario que ha estado compuesto por 23 ítems según la escala de Likert. Los resultados logrados luego de ser procesados en el programa SPSS 24, fueron que el control interno se relaciona con los procesos de compras.

Palabra clave: Control Interno, proceso de compras, plan de organización

Abstract

The objective is to determine the relationship between internal control and the purchasing process at Mosan S.A.C; Los Olivos For the development of internal variable control, author Buchele has been used as an appointment Rodríguez (2011), control is the process in which it is measured to measure the results presented by the company according to the plans of the organization, making a diagnosis of the deviations that do not reach the objective and continue with the corrective measures to achieve the proposed (p.22). And for the variable purchasing process, we have worked with Carreño (2014) that tells us that it is necessary to establish a purchasing process because according to the money invested in the raw material that is purchased and because it is legally with the suppliers, the aspects that must be considered are the receipt of the purchase request, the selection of the supplier, the issuance of the purchase order (p. 200). This research project will be as an information base for future researchers who present a similar problem, through this research you can put instruments of the first variable of internal control, to obtain favorable results in the purchasing process in MOSAN, SAC, The type The descriptive - cross-sectional correlational study, with a non-experimental design, has been made up of 32 employees of the company, the census sample has also been applied, because it has worked with the entire population, in the collection of The survey technique was applied, which was then validated by experts, and the instrument that has been a questionnaire that has been composed of 23 items according to the Likert scale. The results achieved after being processed in the SPSS 24 program, were that the internal control is related to the purchasing processes.

Keywords: Internal Control, purchasing process, organization plan.

I. INTRODUCCIÓN

Según Medina (2012) señala que a finales del siglo XIX las personas que tenían negocios se preocuparon por tener sistemas de protección para sus intereses, debido al aumento en la producción los propietarios tuvieron repartir las responsabilidades entre todos los trabajadores en la organización creando sistemas y procedimientos para disminuir los errores. Por otro lado tenemos a las compras que son antiguas como el ser humano, esto empieza desde que el hombre hacía los intercambios de sus productos que cultivaban, mas conocido como el trueque. Por lo que se podría decir que la compra siempre va a estar acompañado del ser humano para su progreso. Según la Agencia de Noticias de la UNC (30 de mayo de 2019) nos indica que en Colombia la mayor de las empresas que son Pymes, presentan altos índices de fracaso, se dice que el 25% de estas empresas se mantiene en el mercado durante 4 años. Por lo que se puede decir que de 10 empresas que se crean, 7 de ellas van a fracasar. Para dirigirnos hacia un control estratégico se deben elaborar presupuestos, constantes revisiones de la estrategia que ha sido seleccionada por la empresa y por último una evaluación de control interno.

Según la página Dinero (23 de enero 2019) nos dice que los proveedores se consideran parte de la empresa. Debido a que la empresa recurre a compras ya sea de materia prima, equipos, servicios, entre otros artículos para lograr satisfacer una necesidad. En el departamento de compras de Procafecol-Juan Valdez, de Colombia es necesario para ellos que sus proveedores sean parte de su empresa. Según el Director de Logística y abastecimiento de Procafecol indica que la evaluación de su materia prima está conformada por un comité de innovación que lo conforma el área de finanzas y mercadeo, quienes se encargan de calificar los precios y características. para ellos es importante que sus proveedores naveguen con ellos en el mismo buque.

A nivel nacional según la Agencia Peruana de noticias Andina (25 de abril del 2019), de acuerdo al superintendente de cooperativa de ahorro de la SBS Oscar Basso dice que las empresas deben poseer mecanismos de control interno aún más ahora con la presencia de la tecnología. Debido a que existe un riesgo moral y para ello debe haber un control interno.

Según Conexiónesan. (05 de marzo del 2019) señala que debe haber una permanente evaluación hacia los proveedores para obtener un ahorro en los costos, de esta manera se minimizarán los riesgos y habrán ventajas en los servicios y productos a contratar. Dentro del proceso de compras no solamente hay que basarse en la evaluación de los proveedores que es la parte inicial para la adquisición de materia prima sino que esta debe ser constante.

Dentro de la empresa se puede observar la problemática que presenta la empresa Mosan S.A.C. donde se notan las irregularidades dentro en el control interno, siendo este uno de los principales problemas, no hay una adecuada capacidad de supervisión que evalúe el desempeño, dando resultados negativos en lo económico y en los cumplimientos de objetivos. Desde la ubicación en el almacén de materia prima se observa que no existe un orden adecuado ni un control exacto de los productos que se encuentran en ella. Por eso al momento de hacer un nuevo requerimiento genera que se compre productos que si hay en stock. En el proceso de compras, los materiales e insumos llegan incompletos o no llegan a tiempo. Debido a que el proveedor no dispone de la cantidad requerida y tiene que entrar a un proceso de fabricación, donde no llega al tiempo indicado, causando retrasos en las entregas de pedido.

II. MARCO TEÓRICO

Obispo (2013) en su artículo científico presenta como primer objetivo describir e señalar las características del control interno en las empresas comerciales del Perú. Se concluye que el control interno minimiza los riesgos para tener un adecuado control en las decisiones con respecto a la empresa además que influye en las diferentes áreas de la organización para maximizar las oportunidades .

Quiroz (2016) en su artículo científico que tiene como fin evaluar el control interno en el área de compras para analizar los objetivos con los resultados comprobando las motivos de desviaciones. Se concluye que la falta de comunicación de las áreas de compra y almacén, y actualmente los colaboradores del área de abastecimiento están trabajando para la implementación del MOF.

Cobos (2019) en su artículo científico tiene como objetivo principal hacer una evaluación en el sistema de control del área de compras y ventas para tener un mejoramiento eficiente en dichos procesos. Se concluye que luego de haber conocido las políticas que posee la empresa en los procesos de compras, recepción, almacenamiento y el ventas se han fijado las carencias que se encuentran en dichos procesos.

Matheus (2018) en su investigación científica presenta como objetivo identificar y analizar las políticas y los procedimientos que tiene el control interno en la empresa industrial de tapicería. Se concluye que los instrumentos de control interno puede disminuir los riesgos e incrementar la seguridad del control interno en la organización, capacitando constantemente al personal en cursos de especializaciones. Además de tener un manual de controles interno para que sean acogidas por todos los colaboradores de la empresa.

Montoya (2014) en su artículo científico presenta como objetivo evaluar el control interno de compras para poder perfeccionar los procesos para que se adapten a las actividades de la empresa. Se concluye que tienen que haber medidas correctivas que permitan dar solución a las debilidades observadas, así mismo contar con un manual de funciones y su respectivo organigrama.

Vivanco (2017) en su artículo científico tiene como objetivo dar a conocer el por qué la importancia de estos mecanismos. Se concluye que el sistema de control interno es muy importante para las empresas ya que brinda confianza. Así mismo

los manuales de procedimiento es una herramienta idónea para realizar las tareas encomendadas.

Gómez, (2017) en su artículo científico tiene como objetivo proponer un modelo de control interno, para que la empresa llegue a tener formalidad, así se asegura la calidad de los procesos y así minimizar las debilidades que se encuentran en esta área. Se concluye que las compras tienen un riesgo para todas las empresas, debido a los montos que se hacen en las transferencias, las cuales representan sumas grandes de dinero, por eso las organizaciones deben tener un control adecuado para bajar el riesgo.

Torres, Rosas y Cruz (2012) en su artículo científico tiene como objetivo optimizar la demanda de una parte de los proveedores, teniendo en cuenta que el incumplimiento ocasiona pérdidas por la impuntualidad en las entregas de los materiales. Se concluye que este proceso servirá de apoyo para tomar las decisiones correspondientes a los proveedores y que las compras se les realizará a cada uno.

Harp y Barnes (2018) en su artículo científico tiene como objetivo examinar las debilidades de control interno de todas las adquisiciones. Se concluye evitar el uso indebido o no intencional de los recursos corporativos para adquisiciones imprudentes además la información interna de baja calidad.

Yuana, (2016) en su artículo científico tiene como objetivo describir de los procedimientos de gestión logística, la tranquilidad que brindan los mecanismos de control interno sobre el procedimiento de gestión de la logística. Se concluye que el sistema de control interno es efectivo, con la separación de funciones, la determinación de autoridades y responsabilidades.

Chen (2016) en su investigación presenta como principal objetivo analizar los resultados de la investigación sobre control interno de pequeñas y medianas empresas manufactureras nacionales y extranjeras. El autor finaliza que se ha analizado el control interno y el riesgo de las pequeñas y medianas empresas manufactureras y presenta propuestas para promover su eficaz implementación.

Stępień, Łęgowik y Skibińska, (2015) en su artículo científico tiene como objetivo aprender y analizar en qué se relaciona la identificación analítica con los costos logísticos en las áreas seleccionadas y la eficiencia de la gestión. Se finaliza que los resultados obtenidos en la investigación hacen posible que el análisis de costos logísticos ayude a una pronta solución a los diversos factores externos.

Nhung y Lehmann (2016) en su artículo científico tiene como objetivo identificar las debilidades de control en el departamento de compras. Se concluye que se identificaron los riesgos y controles potenciales para ayudar a mitigar esos riesgos en el proceso de compra.

Hermanson, Smith, y Stephens (2012) en su artículo científico tiene como objetivo evaluar las fortalezas y debilidades de los controles internos de sus organizaciones. Se concluye que los resultados obtenidos serán útiles para los auditores internos y externos, los investigadores y educadores contables y la gerencia.

Vijender (2016) en su artículo tiene como objetivo Identificar actividades de compra y conocer la importancia de la compra. Se concluye que los ejecutivos de compras deben comprender todos los tipos de compromiso, límites financieros preestablecidos, secciones, pautas, términos y condiciones por los cuales se les permite celebrar un contrato o también órdenes de compra.

Shu (2018) en su artículo científico tiene como objetivo examinar la relación entre la integridad corporativa y la calidad del control interno. Se concluye que la integridad corporativa tiene un gran valor en la calidad del control interno, y que la integridad corporativa puede reducir las debilidades del control interno.

Turedi y Celayir (2018) en su artículo tiene como objetivo examinar el desarrollo de una estructura efectiva de control interno en términos de lograr el éxito esperado por las empresas y el impacto de las mismas en el negocio. Se concluye que la administración de la empresa se ha vuelto incapaz de controlar las operaciones directamente, lo que obliga a obtener datos oportunos y confiables para los propósitos, incluida la protección de activos y la eliminación o minimización de errores y fraudes.

Su, Zhao y Zhou (2014) en su artículo científico tiene como objetivo investigar los efectos de las revelaciones de debilidad del control interno de las empresas en sus clientes. Ya que la divulgación afecta negativamente las percepciones de los clientes sobre la capacidad y el incentivo de las empresas para cumplir con los compromisos. Se concluye que hay un déficit en el área de ventas después de la divulgación de las debilidades de control interno.

Jagjit y Harri (2019) en su artículo científico tiene por objetivo evaluar diseños para intervenciones de digitalización en compras y suministros gestión, e identifica algunos principios fundamentales de diseño. Se concluye que la identificación de

las tecnologías avanzadas y apropiadas para la digitalización, en contraste con la adquisición electrónica basada en Internet, una digitalización para diseñar aplicaciones e intervenciones.

Bals, Schulze y Stephen,. (2019). En su investigación tiene como objetivo dar a conocer las competencias de la gestión de compras que necesitan ahora, así como en el futuro. Se concluye que las competencias actuales más importantes requeridas por los profesionales de gestión de compras son la negociación, la comunicación y la gestión de relaciones.

Schoenherr, Modi y Benton (2012). En su artículo científico tiene como objetivo resaltar tales desafíos y discutir las oportunidades que se presentan en la investigación de la gestión de compras y suministros. Se concluye que este artículo destaca los desafíos y las oportunidades en la investigación de gestión de compras y suministros identificados por un grupo de ocho académicos líderes en el área de gestión de compras y suministros.

Araujo, Gadde y Dubois (2016) en su artículo científico tiene como objetivo proporcionar una cuenta histórica de la evolución del campo de gestión de compras y suministros desde la perspectiva de las interfaces de recursos entre las empresas compradoras y sus proveedores. Se concluye Uno de los principales beneficios de estas relaciones es que proporcionan privilegios de acceso a los recursos de proveedores capaces.

Jääskeläinen (2018) en su investigación tiene como objetivo comparar las características de la medición del desempeño en prácticas de gestión de suministros y compras orientadas a proveedores. Se concluye que los resultados indican que la medición de productos y resultados en lugar de insumos y mediciones que respaldan la gestión de la relación con el proveedor es cada vez más importante en el contexto del servicio.

Gadde & Wynstra (2018) en su artículo científico tiene como objetivo analizar el papel de la incertidumbre en la gestión de compras y suministros, y los cambios de este papel a lo largo del tiempo. Se concluye el análisis es que la incertidumbre en la gestión de compras tiene muchas formas diferentes y no se puede evitar.

Quinteros (2015) en su tesis tiene como objetivo estudiar como se da la gestión administrativa en función del control de el proceso de compras. La investigación fue de tipo descriptiva de campo, de diseño no experimental.

Constituida por 13 sujetos la población de censo poblacional. El autor concluye que los resultados obtenidos gracias a los colaboradores de la empresa es que lo denominan moderadamente.

Recari (2015) en su tesis tiene por finalidad establecer como estan las características de la primera variable frente a los procesos de compras y las contrataciones de las diferentes dependencias que tiene la entidad. La investigación fue de carácter descriptivo a través de cuestionarios. Para realizar la investigación se ha necesitado 74 colaboradores. El autor ha concluido que la gestión administrativa dentro del área de compras no es rápida, por tal motivo se han tendido que poner en práctica los controles administrativos para así agilizar dichos procesos.

Vasquez (2015) en su tesis tiene por finalidad general proponer a la organización un manual de gestión para el departamento de compras. La investigación fue de tipo descriptiva. La técnica que se aplicó al proyecto es la entrevista. En el proyecto se entrevisto a los 3 funcionarios siendo ellos la población. El autor concluye que al haber levantado la información necesaria para saber como se encuentra el area de compras presenta mejoras en la actualidad.

Ramos (2017) en su tesis tiene como objetivo principal mejorar los procesos de control interno en el area de compras. La investigación es de tipo no experimental. Para poder realizar esta investigación se conto con una muestra de 30 empleados. El autor concluye que hay limitaciones en el proceso de control interno con respecto al área de compras y contabilidad, se refleja en la calidad de atención que se le brinda a los clientes.

Mormontoy (2017) en su tesis tiene como objetivo confirmar la incidencia del control interno dentro del departamento de compras y la mejora con respecto a la gestión. Se basa en el método de investigación científica aplicada. La investigación estuvo conformada por una muestra de 16 personas. El autor concluye que el control interno se percibe adecuadamente ya que permite saber los procesos que presentan las bancos generando una óptima gestión; reduciendo los procesos críticos, reduciendo los tiempos en los procesos, mejorando la productividad de los colaboradores en sus labores encomendadas.

Quiroz (2016) en su tesis el objetivo encontrar que efecto tiene el control interno en el departamento de compras con respecto a la gestion económica. Esta investigación de tipo descriptiva no experimental y con diseño de corte se ha

trabajado con cuestionarios y análisis de información según los documentos. La población y muestra que se ha considerado ha sido todo el personal de la empresa. El autor concluye que se hizo una revisión en la que no hay un control interno, perjudicando al área de compras, porque no tienen el manual de procedimientos, ni políticas de compras.

Según Meléndez (2016) como definición de control interno sostiene que es un instrumento de gestión que incluyen el plan de la empresa y procedimientos que se tiene o que se van a poner en funcionamiento dentro de los procesos de la empresa y es ejecutado por la gerencia, dirección y el resto del personal que conforma la organización, con eficiencia en sus operaciones obteniendo el mayor grado de rentabilidad (p. 22).

Según Meléndez (2016) nos dice que el control interno se relaciona de manera directa para mantener el curso en la organización y dar como resultados los objetivos planteados, para que se de el control interno antes deben de plantearse indicadores sobre el rendimiento, Tener claro que resultados se deben de lograr y así saber que medidas se va a tomar ante sorpresas que presenten (p. 30).

Según Estupiñan (2015) nos dice que el control interno administrativo viene a ser el plan de la empresa, para así conseguir los objetivos administrativos de: Mantener actualizada los datos sobre la realidad de la organización, organizar las tareas encomendadas, estar seguro de que los objetivos plasmados se están logrando, ejecutar las actividades de manera eficiente, asegurar que la empresa esté funcionando de acuerdo a las políticas establecidas (p.7).

Según Estupiñan (2015) nos da a conocer que es un proceso realizado en la organización por la junta directiva y todos los trabajadores que la conforma, para brindar seguridad a la empresa (p.27).

Según Ligia (2013) nos dice que consiste en suministrar los pedidos que realiza la empresa que sean incluidos directa o indirectamente en las actividades de producción. Dichos requerimientos tienen que ser proporcionados moderadamente, en el tiempo exacto respetando el precio acordado y donde lo pide el cliente, debe estar dentro del tiempo pactado, ni antes ni después, ya que podría obstaculizar los procesos de producción (p.3).

Según Caamaño sostiene que son procedimientos que empieza desde la selección del proveedor hasta adquirir la materia prima según los precios tratados con el proveedor seleccionado, luego el recibimiento de los requerimientos para ser controlado por el área de almacén para la supervisión respectiva y dar el visto bueno de la mercadería (s.f., p. 1).

Según Escudero (2014) como objetivos del área de compras tenemos: Seleccionar proveedores que sean capaces de proporcionar los pedidos solicitados con la mayor calidad y seguridad en el tiempo pactado; comprar materia prima y así satisfacer al cliente interno y externo; conseguir la materia prima que tengan la mayor calidad, precio, para eso se tiene que llegar a un acuerdo con el proveedor y así obtener rebajas en los precios; lograr que los materiales estén a tiempo, para evitar inconvenientes en la producción; tener al mínimo los inventarios y los materia prima en stock necesaria para evitar costos de almacenaje que perjudica a la empresa, contribuir en la empresa, haciendo intercambios de informes entre las diferentes departamentos y así encontrar materia prima con calidad y garantía (p. 48)

Según Escudero (2014) como funciones del área de compras: Recepcionar las solicitudes de los materiales y artículos que se compran; averiguar quienes ofrecen la materia prima a comprar; estudiar cómo está el ambiente externo, adelantándose a las variaciones que se presentan ya sean en los precios de los productos y los métodos que emplean nuestros rivales; tener buenas relaciones con los proveedores y así cumplan de manera rápida los productos solicitados aprovechando las facilidades de pago (p. 48 y 49)

Según Sangri (2014) señala que esta acción es muy primordial para que la empresa llegue al éxito, debido a que muestra la efectividad de los bienes que tiene la empresa. Esta necesita de sustancia, componentes, materia prima y refacciones para empezar sus actividades, de lo contrario no hay producción (p. 5).

Problema general ¿De qué manera se relaciona el control interno y procesos de compras en Mosan S.A.C., Los Olivos. 2019? Problemas específicos ¿Cómo se relaciona el plan de organización procesos de compras en Mosan S.A.C., Los Olivos 2019? ¿Cómo se relaciona las desviaciones y procesos de compra en Mosan S.A.C., Los Olivos 2019? ¿Cómo se relaciona las medidas correctivas y procesos de compra en Mosan S.A.C., Los Olivos 2019? . La Justificación del estudio de acuerdo a los siguientes autores Hernández, Fernández y Baptista

(2014), señala que el presente estudio se requiere justificar debido a que se realizan con una determinada intención y no por un simple antojo de un individuo. (p. 14). Se tiene la justificación Teórica que según Bernal (2010), nos dice que es teórico cuando el estudio tiene como propósito generar debate académico del saber que se tiene para comparar una teoría y verificar las respuestas sobre lo que ya se conoce (p.106). El presente proyecto de investigación está compuesto por dos variables y el estudio de sus dimensiones la cual va a reflejar la problemática actual de Mosan S.A.C., mediante diferentes teorías con la intención de manifestar el interés de las variables del control interno y la relación que tiene con el proceso de compras y así obtener mejoras para las actividades de la organización. Así mismo la justificación Metodológica que el autor Bernal (2010), nos dice que es cuando se sugiere un método o estrategia para dar paso a un conocimiento apropiado y verídico (p.107). La presente investigación se justifica debido a que aportará a la elaboración de instrumentos que después serán validados y así obtener la confiabilidad, luego analizar las variables y que estos sean utilizados por parte del autor de este proyecto. Para obtener una respuesta clara y necesaria a través del uso del diseño de investigación ya que este proyecto es de tipo aplicada y diseño no experimental con corte transversal y por ultimo de tipo descriptivo. Por último, la justificación práctica según Bernal (2010), indica que soluciona un problema, o también presenta estrategia para ser aplicadas y ayudar a solucionarlo (p. 106). Este proyecto de investigación será como una base de información para futuros investigadores que presenten una problemática similar, mediante esta indagación se podrá poner instrumentos de la primera variable del control interno, para obtener resultados favorables en el proceso de compras en MOSAN, S.A.C.

Según los autores Hernández, Fernández y Baptista (2014), indica que la hipótesis son normas de un estudio o investigación, donde se muestra que es lo que se quiere probar y son definidas como afirmaciones del tema que se va a investigar (p. 104). La hipótesis general existe relación significativa entre el control interno y el proceso de compras en Mosan S.A.C., Los Olivos 2019. También las Hipótesis específicas existe relación significativa entre el plan de organización y procesos de compras en Mosan S.A.C., Los Olivos 2019; existe relación significativa entre las desviaciones y procesos de compra en Mosan S.A.C., Los Olivos 2019; existe relación significativa entre las medidas correctivas y procesos de compra en Mosan S.A.C., Los Olivos 2019.

El Objetivo General determinar la relación entre el control interno y el proceso de compras en Mosan S.A.C., Los Olivos 2019. De la misma manera tiene los objetivos específicos determinar la relación entre el plan de organización y procesos de compras en Mosan S.A.C., Los Olivos 2019; determinar la relación entre las desviaciones y proceso de compra en Mosan S.A.C., Los Olivos 2019; determinar la relación entre las medidas correctivas y procesos de compra en Mosan S.A.C., Los Olivos 2019.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Según los autores Hernández, Fernández y Baptista (2014) sostiene que se llama investigación aplicada porque comprara la teoría de las variables con la realidad de la empresa y es aplicado a problemas reales (p. 25). Así mismo nos dice que se llama enfoque cuantitativo al uso de recopilación de datos para corroborar la hipótesis a través de mediciones de números y análisis estadísticos, para proponer un modelo y probarlo con la teoría (p.4).

Con respecto a los autores Hernández, Fernández y Baptista (2014) nos indican que el diseño de investigación no experimental de corte transeccional o transversal se refiere al recojo de datos en un espacio y tiempo, el cual tiene como finalidad explicar las variables y estudiar la relación (p.154).

Según los autores Hernández, Fernández y Baptista (2014) mencionan que se llama descriptiva porque tiene como finalidad detallar las características más importantes de un individuo, institución o fenómeno que se va a estudiar (p.92). También nos señalan que el estudio correlacional se encarga de conocer la relación que exista entre dos o más variables (p. 93).

Según Bernal (2010) nos muestra que el método es hipotético-deductivo, debido a que es un proceso que comienza con las afirmaciones de hipótesis y quiere negar o falsear dichas hipótesis (p.60).

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1 Control Interno

Según Rodríguez (2011) el control viene a ser el proceso en el cual permitirá medir los resultados que presenta la empresa de acuerdo a los planes de la organización, haciendo un diagnóstico sobre las desviaciones que no hacen llegar al objetivo y siguiendo con las medidas correctivas para lograr lo propuesto (p.22).

Dimensión 1: Plan de organización

Rodríguez (2011) nos dice que el control interno está comprendido por el plan de la organización u está presente en todos los procedimientos que la empresa tiene de acuerdo a su rubro de negocio, el cual servirá para proteger sus activos (p.68)

Dimensión 2: Desviaciones

Según Navarro (2015) indica que es el cambio de dirección de algo que ya se ha establecido, por lo que se debe tomar otro rumbo para que sea factible.

Dimensión 3: Medidas correctivas

De acuerdo a Rodríguez (2011) Consiste en hacer cumplir las operaciones funciones de acuerdo a los resultados esperados. Cuando se detecten variaciones se proceda a una acción rápida sea aplicada.

Indicadores: Actitud de la alta gerencia, estructura organizacional, desviación por previsión, desviación por objetivo, procesos y tiempo.

Variable 2: Proceso de Compras

Según Carreño (2014) nos dice que es necesario establecer un proceso de compras ya que según el dinero que se invierte en la materia prima que se compra y debido a que se establecen legalmente con los proveedores, los aspectos que deben considerarse son la recepción de la solicitud de compras, selección del proveedor, emisión de la orden de compra (p. 200).

Dimensión 1: Recepción de solicitudes de compras

Según Carreño (2014) nos dice que son recepcionados ya sean físicamente o haciendo uso de la tecnología en la cual se plasma una necesidad para satisfacer, con la recepción de este documento se da inicio al proceso de compras. Estas solicitudes son emitidas porque necesita ser atendidas el área de producción ya sea con materiales en stock del almacén para realizar sus actividades diarias, de lo contrario se procede la compra de los productos (p. 200).

Dimensión 2: Selección del proveedor

Carreño (2014) señala que se deben conocer a los diferentes proveedores que suministran los requerimientos que se está necesitando. Por tal motivo se realiza las siguientes actividades:

Dimensión 3: Emisión de la orden de compra

Según Carreño (2014) nos dice que cuando ya se ha elegido al proveedor se le hace llegar el documento de la orden de compra, a través del cual se fija un vínculo entre el vendedor y comprador. La parte que abastecerá está en la obligación de entregar los requerimientos solicitados en los días establecidos y la otra parte en cumplir con los pagos de los productos.

Indicadores 1: Solicitudes urgentes, solicitud por cantidades pequeñas, selección de posibles proveedores, solicitud de cotización, selección del proveedor, datos de la orden de compra, cláusulas de la orden de compra .

3.2.1. Operacionalización

Variables de Operacionalización del Control interno y proceso de compras. Ver anexo Tabla N° 2

3.3 Población y muestra

Según Ñaupás (2014) señala que es el grupo de personas, individuos e instituciones de características comunes con motivo de investigación (p.246).

En el presente proyecto de investigación la población está conformado por la totalidad de los empleados del área administrativa de la empresa Mosan S.A.C., un total de 32 personas.

Según los autores Hernández, Fernández y Baptista (2014) dice que es la parte de una población mediante el cual se obtendrá información para determinar con exactitud y es representativo de la población (p.173).

. El presente proyecto de investigación tiene como muestra el total de la población, por tal motivo se dice que es censal, debido a que se eligió el 100% de la población que vienen a ser 32 colaboradores de las diferentes áreas administrativas de Mosan S.A.C.

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

Según Ñaupas (2014) nos dice que son procedimientos y herramientas en las que se recolectan los datos necesarios para comprobar las hipótesis de investigación (p. 201).

La técnica de la encuesta ha sido empleada para el presente proyecto. Según Ñaupas (2014) señala que es un grupo de interrogaciones escritas, se relacionan a la hipótesis que se está trabajando, las variables e indicadores de investigación (p. 211).

De acuerdo con Bernal (2010) indica que el cuestionario está conformado por un grupo de preguntas para obtener datos suficientes con la finalidad de lograr los objetivos de la investigación (p. 250). En la presente investigación se utilizará el como instrumento el cuestionario de evaluación que será extraída de la encuesta que se hizo a los colaboradores de las áreas administrativas de MOSAN SAC.

Según los autores Hernández, Fernández y Baptista (2014) nos dicen que la validez del contenido es obtenida a través de las diferentes opiniones de expertos y al estar seguros que las dimensiones que han sido medidas representan el universo (p. 298).

En el proyecto de investigación para obtener la validez del instrumento se mostró a 3 expertos de la Universidad Cesar Vallejo del área de investigación, siendo de mucha importancia sus ideas para que haya una validez en el instrumento. Ver anexo Tabla N° 3

De acuerdo a los siguientes autores Hernández, Fernández y Baptista (2014) señala que viene a ser el nivel en el que un instrumento da a conocer resultados que son coherentes y consistentes (p. 172).

Para conocer la fiabilidad del instrumento se utilizará el alfa de cronbach y será medido según las escalas.

La prueba de Alfa de Cronbach se realizó en la empresa del mismo rubro, a 10 personas, en el mes de junio en las instalaciones de la empresa ubicada en el distrito de San Martín de Porres – Lima.

Tabla N° 1: Procesamiento de Alfa de Cronbach (Control Interno y Proceso de compras)

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,726	10

Interpretación

El producto obtenido correspondiente al primer instrumento, permite que el Control Interno y Proceso de compras es de 0.726 lo que se considera de confiabilidad aceptable.

3.5. Procedimiento

Primero: Se realizó el cuestionario de preguntas de acuerdo a las variables, para luego realizar su evaluación y validación. El cuestionario estuvo compuesto por 23 preguntas de acuerdo a cada variable.

Segundo: Se hizo las coordinaciones con la Administradora de la empresa Mosan S.A.C, para solicitar formalmente la autorización para realizar la encuesta.

Tercero: La obtención de los datos fue a través del cuestionario de preguntas que fue aplicado a 32 colaboradores de la empresa Mosan S.A.C, después los datos obtenidos se evaluaron y analizaron en el SPSS 24.

3.6 Métodos de Análisis de Datos

Ya aplicado el cuestionario sigue la tabulación de datos en el programa de excel para ser trasladado al programa estadístico SPSS, donde se elaborará las tablas de frecuencia agrupada a cada variable.

3.7 Aspectos éticos

El presente trabajo de investigación se ha hecho con credibilidad y legalidad, por lo que no tiene plagio, debido a que la investigación y toda la información que la conforma tiene su respectiva cita según el manual APA.

IV. RESULTADOS

4.1 Descriptivo:

Tabla N°2 Estadístico de datos de la Variable 1: Control Interno

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nivel Bajo	10	31,3
	Nivel Medio	16	50,0
	Nivel Alto	6	18,8
	Total	32	100,0

Interpretación: Según el control interno el 31,3% de los encuestados tienen un nivel bajo, el 50,0% de los encuestados tienen un nivel medio y por último el 18,8% de encuestados tienen un nivel alto.

Tabla N°3 Estadístico de datos de la Dimensión 1: Plan de organización

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nivel Bajo	11	34,4
	Nivel Medio	15	46,9
	Nivel Alto	6	18,8
	Total	32	100,0

Interpretación: Según el plan de organización el 34,4% de los encuestados tienen un nivel bajo, el 46,9% de los encuestados tienen un nivel medio y por último el 18,8% de los encuestados tienen un nivel alto.

Tabla N°4 Estadístico de datos de la Dimensión 2: Desviaciones

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nivel Bajo	13	40,6
	Nivel Medio	13	40,6
	Nivel Alto	6	18,8
	Total	32	100,0

Interpretación: Según las desviaciones el 40,6% de los encuestados tienen un nivel bajo, el 40,6% de los encuestados tienen un nivel medio y por último el 18,8% de los encuestados tiene un nivel alto.

Tabla N°5 Estadístico de datos de la Dimensión 3: Medidas Correctivas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nivel Bajo	10	31,3
	Nivel Medio	14	43,8
	Nivel Alto	8	25,0
Total		32	100,0

Interpretación: Según las medidas correctivas el 31,3% de los encuestados tienen un nivel bajo, el 43,8% los encuestados tienen un nivel medio y por último el 18,8% de los encuestados tienen un nivel alto.

Tabla N°6 Estadístico de datos de la Variable 2 : Proceso de compras

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nivel Bajo	9	28,1
	Nivel Medio	14	43,8
	Nivel Alto	9	28,1
Total		32	100,0

Interpretación: Según el proceso de compras el 28,1% de los encuestados tienen un nivel bajo, el 43,8% de los encuestados tienen un nivel medio y por último el 28,1% de los encuestados tienen un nivel alto.

Tabla N° 7 Estadístico de datos de la Dimensión 4: Recepción de solicitud de compra

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nivel Bajo	12	37,5
	Nivel Medio	12	37,5
	Nivel Alto	8	25,0
Total		32	100,0

Interpretación: Según la recepción de solicitud de compras el 37,5% de los encuestados tienen un nivel bajo, el 37,5% de los encuestados tienen un nivel medio y por último el 25,0% de los encuestados tienen un nivel alto.

Tabla N° 8 Estadístico de datos de la Dimensión 5: Selección del proveedor

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nivel Bajo	12	37,5
	Nivel Medio	11	34,4
	Nivel Alto	9	28,1
	Total	32	100,0

Interpretación: Según la selección del proveedor el 37,5% de los encuestados tienen un nivel bajo, el 34,4% de los encuestados tienen un nivel medio y por último el 28,1% de los encuestados tienen un nivel alto.

Tabla N° 9 Estadístico de datos de la Dimensión 6: Emisión de la orden de compra

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nivel Bajo	10	31,3
	Nivel Medio	13	40,6
	Nivel Alto	9	28,1
	Total	32	100,0

Fuente: IBM SPSS Statistics v.24

Interpretación: Según la emisión de la orden de compras el 37,5% de los encuestados tienen un nivel bajo, el 37,5% de los encuestados tienen un nivel medio y por último el 25,0% los encuestados tiene un nivel alto.

4.2 Análisis inferencial

Prueba de Normalidad:

Se hizo con el fin de señalar si existe o no existe una distribución normal, según la hipótesis siguiente: Condición: Si $p < 50$, se aplica Shapiro Will. Ver anexo Tabla N°4.

La prueba de normalidad para ambas variables nos muestra resultados menores a 0.05. Siendo para el control interno 0.000 y para el proceso de compras de 0.030. Dando como respuesta que se aceptan la hipótesis alterna y que no tienen una

distribución normal. Para poder medir la correlación de ambas variables se ha utilizado el Rho Spearman, ya que son estadísticos no paramétricos.

Prueba de Hipótesis General

Para realizar las comparaciones de las hipótesis se tendrá como guía el siguiente cuadro para la hipótesis general e hipótesis específica. Ver anexo Tabla N° 4

Hipótesis general: Existe relación significativa entre el control interno y el proceso de compras en Mosan S.A.C; Los Olivos 2019.

Ho: No existe relación significativa entre el control interno y el proceso de compras en Mosan S.A.C; Los Olivos 2019.

H1: Si existe relación significativa entre el control interno y el proceso de compras en Mosan S.A.C; Los Olivos 2019.

El resultado del coeficiente de correlación es 0,650; y el nivel de significancia es 0.000, que es menor del valor p que es 0.05. Se rechaza la hipótesis nula (H 0) y se acepta la hipótesis alternativa (H 1). Se concluye que existe relación positiva moderada del control interno y el proceso de compras en Mosan S.A.C; Los Olivos, 2019. Ver anexo Tabla N°6

Prueba de hipótesis específica del Plan de organización y proceso de compras

Hipótesis específica 1: Existe relación significativa entre el plan de organización y procesos de compras en Mosan S.A.C., Los Olivos 2019.

(Ho): No existe relación significativa entre el plan de organización y procesos de compras en Mosan S.A.C., Los Olivos 2019.

(H1): Si existe relación significativa entre el plan de organización y procesos de compras en Mosan S.A.C., Los Olivos 2019.

El resultado del coeficiente de correlación es 0,675; y el nivel de significancia 0.000, que es menor del valor p que es 0.05. Se rechaza la hipótesis nula (H 0) y se acepta la hipótesis alternativa (H 1). En consecuencia, existe relación positiva moderada, del plan de organización y el proceso de compras en Mosan S.A.C., Los Olivos, 2019. Ver anexo Tabla N°7

Prueba de hipótesis específica de las desviaciones y proceso de compras

Hipótesis específica 1: Existe relación significativa entre las desviaciones y procesos de compras en Mosan S.A.C., Los Olivos 2019.

(Ho): No existe relación significativa entre las desviaciones y procesos de compras en Mosan S.A.C., Los Olivos 2019.

(H1): Si existe relación significativa entre las desviaciones y procesos de compras en Mosan S.A.C., Los Olivos 2019.

El resultado del coeficiente de correlación es igual a 0,623; y el nivel de significancia 0.000, que es menor del valor p que es 0.05. Se rechaza la hipótesis nula (H 0) y se acepta la hipótesis alternativa (H 1). En consecuencia, existe relación positiva moderada, de las desviaciones y el proceso de compras en Mosan S.A.C; Los Olivos, 2019. Ver anexo Tabla N°8

Prueba de hipótesis específica de las medidas correctivas y proceso de compras

Hipótesis específica 1: Existe relación significativa entre las medidas correctivas y procesos de compras en Mosan S.A.C., Los Olivos 2019.

(Ho): No existe relación significativa entre las medidas correctivas y procesos de compras en Mosan S.A.C., Los Olivos 2019.

(H1): Si existe relación significativa entre las medidas correctivas y procesos de compras en Mosan S.A.C., Los Olivos 2019.

El resultado del coeficiente de correlación es 0,623; y el nivel de significancia 0.000, que es menor del valor p que es 0.05. Se rechaza la hipótesis nula (H 0) y se acepta la hipótesis alternativa (H 1). En consecuencia, existe relación positiva moderada, de las medidas correctivas y el proceso de compras en Mosan S.A.C; Los Olivos, 2019. Ver anexo Tabla N°9

V. DISCUSIÓN

El objetivo general es determinar la relación entre el control interno y el proceso de compras en Mosan S.A.C; Los Olivos 2019.

Según los resultados obtenidos se ha podido determinar que si hay una relación positiva moderada de 0.650 entre el control interno y el proceso de compras en la empresa Mosan S.A.C, Los Olivos, 2019.

Del mismo modo, dichos resultados obtenidos tiene relación con el artículo científico de Quiroz, P. (2016), quien concluyó que la falta de comunicación de las áreas de compra y almacén, y actualmente los colaboradores del área de abastecimiento están trabajando para la implementación del MOF. Además que las evaluaciones del control interno en el área de abastecimiento son métodos, procedimientos y medidas que deben estar empleando constantemente para el uso de los recursos.

Los resultados obtenidos también muestran similitud con Quiroz, M. (2016) en su tesis el objetivo es dar a conocer el impacto control interno del departamento de compras con respecto a la gestión económica. La población y muestra que se ha considerado ha sido todo el personal de la empresa. El autor concluye que se hizo un seguimiento del control interno dando como respuesta la deficiencia del control interno, perjudicando el área de compras, al no contar con el manual de procedimientos, ni políticas de compras.

Así mismo, Obispo (2013) en su artículo científico tiene por objetivo describir e identificar las características del control interno en las entidades de comercio en el Perú. Se concluye que el control interno minimiza los riesgos para tener un adecuado control en las decisiones con respecto a la empresa además que influye en las diferentes áreas de la organización para maximizar las oportunidades

Del mismo modo Yuana, (2016) en su artículo científico tiene como objetivo describir de los procedimientos de gestión logística, la capacidad de los sistemas de control interno sobre el procedimientos de gestión de la logística. Se concluye que el sistema de control interno es efectivo, con la separación de funciones, la determinación de autoridades y responsabilidades.

Igualmente, Su, Zhao y Zhou (2014) en su artículo científico tiene como objetivo investigar los efectos de las revelaciones de debilidad del control interno de las empresas en sus clientes. Ya que la divulgación afecta negativamente las percepciones de los clientes sobre la capacidad y el incentivo de las empresas para cumplir con los compromisos. Se concluye que hay pocas ventas en la organización después de la divulgación de las debilidades de control interno.

Objetivo específico 1: Hemos tenido determinar la relación entre el plan de organización y procesos de compras en Mosan S.A.C; Los Olivos 2019.

Según los resultados obtenidos se ha podido determinar que existe una relación positiva moderada de 0.675 entre el plan de organización y el proceso de compras en Mosan S.A.C, Los Olivos 2019.

Asi mismo Matheus (2018) en su artículo científico presenta como objetivo identificar y analizar las políticas y los procedimientos que tiene el control interno en la empresa industrial de tapicería. Se concluye que los instrumentos de control interno puede disminuir los riesgos e incrementar la seguridad del control interno en la organización, capacitando constatemente al personal en cursos de especializaciones. Además de tener un manual de control interno para que sean acogidas por todos los colaboradores de la empresa.

Del mismo modo Cobos (2019) en su artículo científico tiene como objetivo principal hacer una evaluación en el sistema de control del área de compras y ventas para tener un mejoramiento eficiente en dichos procesos. Se concluye que luego de haber conocido las políticas que posee la empresa en los procesos de compras, recepción, almacenamiento y el ventas se han fijado las carencias que se encuentran en dichos procesos.

Tamnién, Vivanco (2017) en su artículo científico tiene como objetivo dar a conocer una visión de la importancia de estas herramientas. Se concluye que el sistema de control interno es primordial para las empresas ya que brinda seguridad. Asi mismo los manuales de procedimiento es una herramienta idónea para realizar las tareas encomendadas.

Objetivo específico 2: Hemos tenido determinar la relación entre las desviaciones y procesos de compra en Mosan S.A.C; Los Olivos 2019

De acuerdo a los resultados presentados se ha podido determinar que si existe una relación positiva moderada de 0.623 entre las desviaciones y el proceso de compras en Mosan S.A.C; Los Olivos 2019.

Del mismo modo Gómez, (2017) en su artículo científico tiene como objetivo proponer un modelo de control interno, para que la empresa llegue a tener formalidad, así se asegura la calidad de los procesos y así minimizar las debilidades que se encuentran en esta área. Se concluye que las compras tiene un riesgo para todas las empresas, debido a los montos que se hacen en las transferencias, las cuales representan sumas grandes de dinero, por eso las organizaciones deben de tener un control adecuado para bajar el riesgo.

Igualmente, Torres, Rosas y Cruz (2012) en su artículo científico tiene como objetivo optimizar la demanda de una parte de los proveedores, teniendo en cuenta que el incumplimiento a ocasionado pérdidas por la impuntualidad en las entregas de los materiales. Se concluye que este proceso servirá de apoyo para tomar las decisiones correspondiente a los proveedores y que compras se les realizará a cada uno.

También Harp and Barnes (2018) en su artículo científico tiene como objetivo examinar las debilidades de control interno de todas las adquisiciones. Se concluye evitar el uso indebido o no intencional de los recursos corporativos para adquisiciones imprudentes además la información interna de baja calidad.

Así mismo, Nhung y Lehmann (2016) en su artículo científico tiene como objetivo identificar las debilidades de control en el departamento de compras.. Se concluye que se identificaron los riesgos y controles potenciales para ayudar a mitigar esos riesgos en el proceso de compra.

Objetivo específico 3: Hemos tenido determinar la relación entre las medidas correctivas y procesos de compra en Mosan S S.A.C; Los Olivos 2019

De acuerdo a los resultados presentados se ha podido determinar que si existe una relación positiva moderada de 0.601 entre las medidas correctivas y el proceso de compra en Mosan S.A.C; Los Olivos 2019

Por lo que se asemeja a Turedi y Celayir (2018) en su artículo científico tiene como objetivo examinar el desarrollo de una estructura efectiva de control interno en términos de lograr el éxito esperado por las empresas y el impacto de las mismas en el negocio. Se concluye que la administración de la empresa se ha vuelto incapaz de controlar las operaciones directamente, lo que obliga a obtener datos oportunos y confiables para los propósitos, incluida la protección de activos y la eliminación o minimización de errores y fraudes.

Así mismo Vijender (2016) en su artículo científico tiene como objetivo Identificar actividades de compra y conocer la importancia de la compra. Se concluye que los ejecutivos de compras deben comprender todos los tipos de compromiso, límites financieros preestablecidos, secciones, pautas, términos y condiciones por los cuales se les permite celebrar un contrato o también órdenes de compra.

Igualmente, Bals, Schulze y Stephen,. (2019). En su artículo científico tiene como objetivo dar a conocer las competencias de la gestión de compras que necesitan ahora, así como en el futuro. Se concluye que las competencias actuales más importantes requeridas por los profesionales de gestión de compras son la negociación, la comunicación y la gestión de relaciones.

También el autor Jääskeläinen (2018) en su artículo científico tiene como objetivo comparar las características de la medición del desempeño en prácticas de gestión de suministros y compras orientadas a proveedores. Se concluye que los resultados indican que la medición de productos y resultados en lugar de insumos y mediciones que respaldan la gestión de la relación con el proveedor es cada vez más importante en el contexto del servicio.

Por consiguiente el autor Ramos (2017) en su tesis tiene como objetivo principal mejorar los procesos de control interno para el departamento de compras. La investigación es de tipo no experimental. El autor concluye que hay limitaciones en el proceso de control interno con respecto al área de compras y contabilidad, ya que se muestra en la atención que se le brinda a los clientes.

VI. CONCLUSIONES

5.1 De acuerdo a los resultados que se han obtenido podemos decir que si hay una relación entre el control interno y el proceso de compras en Mosan S.A.C, Los Olivos, 2019.

5.2 De acuerdo a los resultados que se han obtenido podemos decir que si hay una relación entre el plan de organización y procesos de compras en Mosan S.A.C, Los Olivos, 2019.

5.3 De acuerdo a los resultados que se han obtenido podemos decir que si hay una relación entre las desviaciones y procesos de compras en Mosan S.A.C, Los Olivos, 2019.

5.4 De acuerdo a los resultados que se han obtenido podemos decir que si hay una relación entre las medidas correctivas y procesos de compra en Mosan S.A.C, Los Olivos, 2019.

VII. RECOMENDACIONES

A todos los directivos que conforman la organización Mosan S.A.C, deben de realizar un correcto control interno, primeramente, dando a conocer a toda la empresa la misión y visión, definiendo claramente las funciones, para que cada colaborador conozca con exactitud las actividades que tiene que realizar en su área correspondiente, teniendo en cuenta las fallas que han sido detectadas durante el proceso de compras.

A todos los directivos que conforman la organización Mosan S.A.C, deben de velar por el cumplimiento adecuado dentro del proceso de compras, según los problemas encontrados hay falta de competencias y valores lo cual hace que no se pueda cumplir con las políticas de compra y la selección de proveedores, empezando por la recepción de los requerimientos de las solicitudes de compras, donde no definen con exactitud los materiales urgentes que deben comprarse ocasionando demoras en la producción.

A todos los directivos que conforman la organización Mosan S.A.C, deben de evaluar periódicamente las tareas que realizan los colaboradores, teniendo conocimiento de las fallas encontradas hacer una revisión de las cláusulas que deben de tener las órdenes de compra, hacer comparaciones de diferentes cotizaciones para elegir al proveedor, un constante seguimiento al proveedor para saber con firmeza que la materia prima llegará en el tiempo acordado.

A todos los directivos que conforman la organización Mosan S.A.C, deben de realizar un orden correlativo de todas las órdenes de compra emitidas, teniendo en cuenta las debilidades encontradas, donde no se han estado emitiendo órdenes de compra, haciendo que el proveedor no le tome mucha importancia a nuestra compra, lo cual ocasionaba el retraso en la producción.

REFERENCIAS

- Agencia de Noticias de la Universidad Nacional de Colombia (30 de mayo de 2019). Control interno influiría en el éxito o fracaso empresarial. Recuperado de <https://agenciadenoticias.unal.edu.co/detalle/article/control-interno-influiria-en-el-exito-o-fracaso-empresarial.html>
- Agencia Peruana de noticias Andina (25 de abril del 2019), SBS: empresas y entidades requieren mecanismos claros de control interno. Recuperado de <https://andina.pe/agencia/noticia-sbs-empresas-y-entidades-requieren-mecanismos-claros-control-interno-749663.aspx>
- Araujo, L., Gadde, L.-E., & Dubois, A. (2016). Purchasing and supply management and the role of supplier interfaces. *IMP Journal*, 10(1), 2–24. <https://doi.org/10.1108/IMP-06-2015-0025>
- Bals, L., Schulze, H., Stephen, K. y Klaas S. (2019) Purchasing and supply management (PSM) competencies: Current and future requirements. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1478409218301146>
- Bernal, C. (2010). Metodología de la Investigación (3a Ed.). Colombia, Pearson Educación de Colombia.
- Camacho, W. (2017). SISTEMA DE CONTROL INTERNO: IMPORTANCIA DE SU FUNCIONAMIENTO EN LAS EMPRESAS. Ecuador
- Carreño, A. (2014). Logística de la A a la Z. Perú. Editorial PUCP
- Conexiónesan (25 de abril del 2019). ¿Con qué criterios debes evaluar a tus proveedores?. Recuperado de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/03/con-que-criterios-debes-evaluar-a-tus-proveedores/>
- Chen, N (2016) Research on the Internal Control of Small and Medium Manufacturing Enterprises under Comprehensive Risk Management <https://pdfs.semanticscholar.org/06e0/b7da81dec4730b05adedd2c437dc99f1623f.pdf>
- Escudero, J. (2014). Gestión de compras. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=fNj7CAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=li+bro+de+gestion+de+compras+pdf&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiOsJPM2a3iAhUSnFkKHTFxCREQ6AEIQjAF#v=onepage&q&f=false>
- Estupiñan, R (2015). *Control Interno y Fraudes. Bogotá: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales.* (3ª. Ed.), Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Gadde, L., & Wynstra, F. (2018). Purchasing management and the role of uncertainty. *IMP Journal*, 12(1), 127–147. <https://doi.org/10.1108/IMP-05-2017-0030>
- Harp, N. L., & Barnes, B. G. (2018). Internal Control Weaknesses and Acquisition

- Performance. *Accounting Review*, 93(1), 235–258. <https://doi.org/10.2308/accr-51780>
- Gómez, D. (2017). Modelo de Control interno en el área de compras.. Recuperado de <https://es.slideshare.net/SamuelGmezHaro/t4-medicin-y-desviaciones-del-control>
- Harp, N. L., & Barnes, B. G. (2018). Internal Control Weaknesses and Acquisition Performance. *Accounting Review*, 93(1), 235–258. <https://doi.org/10.2308/accr-51780>
- Hermanson, J., Smith, L., Stephens, N. (2012) How Effective are Organizations' Internal Controls? Insights into Specific Internal Control Elements. *Current Issues in Auditing*: June 2012, Vol. 6, No. 1, pp. A31-A50. <https://doi.org/10.2308/ciia-50146>
- Hernandez, J. (2005). El control interno operativo en el área de compras. Universidad de Murcia.
- Hernández, R., Fernández C. y Baptista, P., (2014). Metodología de la investigación (6a. Ed.), México D.F. Interamericana Editores, S.A. de C.V
- Jääskeläinen, A. (2018). Comparison of performance measurement in different purchasing and supply management practices. *International Journal of Productivity & Performance Management*, 67(8), 1290–1309. <https://doi.org/10.1108/IJPPM-06-2017-0148>
- Jagjit ,S., Harri, L., (2019). Developing design principles for the digitalisation of purchasing and supply Management. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1478409219300858>
- Liga, N. (2014). Gerencia de compras la nueva estrategia competitiva. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=mb3aAQAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+gestion++de+compras+en+pdf&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjFk5e8II_iAhVCrVvKkHWUUVBgCQ6AEIMzAC#v=onepage&q&f=false
- López, R.(2014). Logística de Aprovisionamiento. España: Ediciones Paraninfo SA.
- Matheus, B. (2018). La importancia del control interno para prevenir el fraude en una tapicería de la industria
- Meléndez, J. (2016). Control Interno. Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote
- Medina, M. (18 de mayo 2012). Recuperado de https://issuu.com/mariomg/docs/control_interno_antecedentes_objetivos_ciclos
- Montoya O. (2014). Evaluación del control interno de compras en la fábrica de puros American Caribbean Cigars S.A. Retrieved from <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.20242D12&lang=es&site=eds-live>
- Mormontoy, A. (2017). Incidencia del control interno en el área de compras y la

- optimización de la gestión (Tesis de grado). Recuperada de <http://cybertesis.urp.edu.pe/bitstream/urp/1378/1/TESIS%20ANDRE%20MORMONTOY%20MADUE%C3%91O-CONT2017.pdf>
- Navarro, J. (2015). Definición de desviaciones. Recuperado de <https://www.definicionabc.com/social/desviacion.php>
- Nhung L. and Constance M. (2016) Purchasing Process Internal Control Assessment: A Comprehensive Case Study Using Data Analytic Software. *AIS Educator Journal*: 2016, Vol. 11, No. 1, pp. 9-15. <https://doi.org/10.3194/1935-8156-11.1.9>
- Ñaupas, H., Mejía, E. y Novoa, E. (2014). *Metodología de la investigación Cuantitativa – Cualitativa y Redacción de la Tesis*. (4ª ed.). Colombia. Ediciones de la U.
- Obispo, D. (2013). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013
- Quintero, M. (2015). Gestión administrativa para el control de los procesos de compra de Las empresas fabricantes y distribuidoras de hielo del municipio Maracaibo. (Tesis de Licenciado, Universidad Rafael Urdaneta).
- Quiroz, P. (2016). Evaluación del control interno en el sistema de abastecimiento de la Universidad Nacional Agraria La Molina.
- Quiroz, M. (2016). Control interno en el área de compras y su efecto en la gestión Económica de la empresa Construcciones y servicios Dieguito S.A.C. (Tesis de Título profesional). Recuperada de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/371/quiroz_am.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ramos, F. (2017). Propuesta para la mejora del Control interno en el área de compras de la empresa distribuidora Ekama S.A. (Tesis de grado). Recuperada de http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/704/T%C3%8DTULO_%20RAMOS%20ROJAS_FIORELLA%20LESLY%20%282%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Recari, F. (2015). Gestión Administrativa en los departamentos de compras y Contrataciones del Ministerio de Gobernación de Guatemala (Tesis de Grado). Recuperada de <http://recursosbiblio.url.edu.gt/tesiseortiz/2015/01/01/Recari-Fernando.pdf>
- Rodríguez, J. (2011). Control Interno un efectivo sistema para la empresa. México. Editorial Trillas
- STępień, M., Łęgowik, S., Skibińska, W., & Turek, I. (2016). Identification and Measurement of Logistics Cost Parameters in the Company. *Transportation Research Procedia*, 16, 490–497. <https://doi.org/10.1016/j.trpro.2016.11.046>
- Sangri A. (2014). Administración de compras Adquisiciones y abastecimiento. México. Grupo editorial Patria S.A. DE C.V. Recuperado de <http://www.editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074386202.pdf>
- Schoenherr, T., Modi, S., Benton, W. y Carter, C. (2012). Research opportunities in purchasing and supply management. <https://doi.org/10.1080/00207543.2011.613870>
- Su, L. (Nancy), Zhao, X. (Rachel), & Zhou, G. (Stephen). (2014). Do customers respond to

- the disclosure of internal control weakness? *Journal of Business Research*, 67(7), 1508–1518. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2013.06.009>
- Torres, A., Rosas, J, & Cruz, J. (2012). Modelo de asignación de compras a proveedores considerando su flexibilidad y probabilidad de incumplimiento en la entrega. *Estudios Gerenciales*, 28(122), 29–48. [https://doi.org/10.1016/S0123-5923\(12\)70192-4](https://doi.org/10.1016/S0123-5923(12)70192-4)
- Turedi, H., & Celayir, D. (2018). Role of Effective Internal Control Structure in Achievement of Targeted Success in Businesses. *European Scientific Journal*, 14(1), 1. Retrieved from <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edb&AN=128341708&lang=es&site=eds-live>
- Vásquez, P. (2015). Diseño de un manual de gestión de compras y procedimientos para la evaluación y calificación de proveedores caso: Pasamanería S.A. (Tesis de grado). Recuperada de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/22343/1/Tesis.pdf>
- Vijender P. (2016) *Purchasing and Materials Management*.
<http://www.ddegjust.ac.in/2017/Uploads/11/POM-325.pdf>
- Vivanco, M. (2017) LOS MANUALES DE PROCEDIMIENTOS COMO HERRAMIENTAS DE CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038
- Yuana,M (2016) AN ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL SYSTEM ON THE PROCEDURE OF MANAGING LOGISTICS. [file:///C:/Users/Wilder/Downloads/1328-5474-1-PB%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Wilder/Downloads/1328-5474-1-PB%20(1).pdf)

V. ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Anexo 1: CONTROL INTERNO Y PROCESO DE COMPRAS EN MOSAN S.A.C. LOS OLIVOS, 2019. Tabla N° 1

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS Y VARIABLES	VARIABLES E INDICADORES			
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO			
			DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA
¿De qué manera se relaciona el control interno y procesos de compras en Mosan S.A.C., los Olivos 2019?	Determinar la relación entre el control interno y el proceso de compras en Mosan S.A.C., los Olivos 2019	Existe relación significativa entre el control interno y el proceso de compras en Mosan S.A.C., los Olivos 2019	I. Plan de organización	Actitud de la alta gerencia	1,2,3	Ordinal
				Estructura organizacional		
¿Cómo se relaciona el Plan de organización y procesos de compras en Mosan S.A.C., los Olivos, 2019?	Determinar la relación entre el Plan de organización y procesos de compras en Mosan S.A.C., los Olivos 2019	Existe relación significativa entre el plan de organización y procesos de compras en Mosan S.A.C., los Olivos 2019	II. Desviaciones	Desviación por previsión	4,5,6,7,8	
				Desviación por objetivo		
			III. Medidas correctivas	procesos	9,10,11,12,13,14,15	
	Tiempos					
VARIABLE 2: PROCESO DE COMPRAS						
¿Cómo se relaciona las desviaciones y procesos de compras en Mosan S.A.C., los Olivos, 2019?	Determinar la relación entre las desviaciones y proceso de compra en Mosan S.A.C., los Olivos 2019	Existe relación significativa entre las desviaciones y procesos de compra en Mosan S.A.C., los Olivos 2019	IV. Recepción de la solicitud de compra	Solicitudes urgentes	16,17	Ordinal
				Solicitudes por cantidades pequeñas		
¿Cómo se relaciona las medidas correctivas y procesos de compras en Mosan S.A.C., los Olivos, 2019?	Determinar la relación entre las medidas correctivas y procesos de compra en Mosan S.A.C., los Olivos 2019.	Existe relación significativa entre las medidas correctivas y procesos de compra en Mosan S.A.C., los Olivos 2019.	V. Selección del proveedor	Selección de posibles proveedores	18,19,20,21	
				Solicitud de cotización		
				Selección del proveedor		
			VI. Emisión de la orden de compra	Datos de la orden de compra	22,23	
				Cláusulas de la orden de compra		

Anexo 2: Variables de Operacionalización del Control interno y proceso de compras.

Tabla N° 2

	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Técnicas e instrumentos
Control interno	Según Rodríguez (2011) el control viene a ser el proceso en el cual permitirá medir los resultados que presenta la empresa de acuerdo a los planes de la organización, haciendo un diagnóstico sobre las desviaciones que no hacen llegar al objetivo y siguiendo con las medidas correctivas para lograr lo propuesto (p.22).	Según el autor se ha realizado el estudio de la variable control interno con 3 dimensiones los cuales han sido puesto en práctica con 15 ítems con el fin de poder cuantificar las dimensiones y medir los resultados.	Plan de organización	Actitud de la alta gerencia	1,2,3	Ordinal	Encuesta
				Estructura organizacional			
			Desviaciones	Desviación por previsión	4,5,6,7,8		
				Desviación por objetivo			
			Acción correctiva	Controles detectivos	9,10,11,12,13,14,15		
				Controles preventivos			
Proceso de compras	Según Carreño (2014) nos dice que es necesario establecer un proceso de compras ya que según el dinero que se invierte en la materia prima que se compra y debido a que se establecen legalmente con los proveedores, los aspectos que deben considerarse son la recepción de la solicitud de compras, selección del proveedor, emisión de la orden de compra (p. 200).	Según el autor se ha realizado el estudio de la variable proceso de compras con 3 dimensiones los cuales han sido puesto en práctica con 08 ítems con el fin de poder cuantificar las dimensiones y medir los resultados.	Recepción de solicitudes de compras	Solicitudes urgentes	16,17	Ordinal	Encuesta
				Solicitud por cantidades pequeñas			
			Selección del proveedor	Selección de posibles proveedores	18,19,20,21		
				Solicitud de cotización			
				Selección del proveedor			
			Emisión de la orden de compra	Datos de la orden de compra	22,23		
Cláusulas de la orden de compra							

Anexo 3: Validez del instrumento Control interno y Proceso de compras. Tabla N° 3

Validador	Especialidad	Experto	Resultado de confiabilidad
Experto 1	Investigador	Dr. Alva Arce Rosel	Es aplicable
Experto 2	Investigador	Dr. Cárdenas Saavedra Abraham	Es aplicable
Experto 3	Investigador	Dr. Vásquez Espinoza Juan Manuel	Es aplicable

Anexo 4: Interpretación del coeficiente de correlación de Rho de Spearman. Tabla N° 4

Valor	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0,9 a -0,99	Correlación negativa muy alta
-0,7 a -0,89	Correlación negativa alta
-0,4 a -0,69	Correlación negativa moderada
-0,2 a -0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a -0,19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0,2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0,7 a 0,89	Correlación positiva alta
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Fuente: Elaborado en Hernández, S., Fernández, C. y Baptista, P. Prueba de hipótesis general

Anexo 5: Shapiro Will. Tabla N°5

	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	,977	32	,000
PROCESO DE COMPRAS	,969	32	,030

Anexo 6: Prueba de Hipótesis General. Tabla N° 6

Correlaciones				
			CONTROL INTERNO	PROCESO DE COMPRA
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,650**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
	PROCESO DE COMPRA	Coefficiente de correlación	,650**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

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

Anexo 7: Prueba de Hipótesis Específica 1. Tabla N° 7

Correlaciones				
			PLAN DE ORGANIZACIÓN	PROCESO DE COMPRAS
Rho de Spearman	PLAN DE ORGANIZACIÓN	Coefficiente de correlación	1,000	,675**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
	PROCESO DE COMPRA	Coefficiente de correlación	,675**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

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

Anexo 8: Prueba de Hipótesis Específica 2. Tabla N°8

Correlaciones				
			DESVIACIONES	PROCESO DE COMPRA
Rho de Spearman	DESVIACIONES	Coefficiente de correlación	1,000	,623**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
	PROCESO DE COMPRA	Coefficiente de correlación	,623**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

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

Anexo 9: Prueba de Hipótesis Específica 3. Tabla N°9

Correlaciones				
			MEDIDAS CORRECTIVAS	PROCESO DE COMPRAS
Rho de Spearman	MEDIDAS CORRECTIVAS	Coefficiente de correlación	1,000	,601**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
	PROCESO DE COMPRAS	Coefficiente de correlación	,601**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

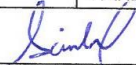
** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Anexo 10 : Validación de Juicios de expertos

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE OBTENCIÓN DE DATOS								
Título de la investigación: CONTROL INTERNO Y PROCESO DE COMPRAS EN MOSAN S.A.C. LOS OLIVOS, 2019.								
Apellidos y nombres del investigador: Karen Maricela Vilchez Chiroque								
Apellidos y nombres del experto: Dr. Juan Manuel Vázquez Espinoza								
ASPECTO POR EVALUAR				ESCALA	OPINIÓN DEL EXPERTO			
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM /PREGUNTA		SI CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIONES / SUGERENCIAS	
CONTROL INTERNO	PLAN DE ORGANIZACIÓN	ACTITUD DE LA ALTA GERENCIA	1. La alta gerencia difunde la visión y misión de la empresa.	N = Nunca CN = Casi Nunca AV = A veces CS = Casi Siempre S = Siempre	✓			
		ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	2. El manual de organización y funciones del área de compras está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada.		✓			
			3. El Manual de organización y funciones del área de compras se difunden entre el personal.					
	DESVIACIONES	DESVIACIONES POR PREVISION	4. Se realiza procesos de cambios y de aseguramiento de calidad.		✓			
			5. Se está en constante comunicación con los proveedores para verificar la producción de la materia prima.					
	6. Se visita a los proveedores para corroborar el cumplimiento del proceso de la materia prima.							
	MEDIDAS CORRECTIVA	DESVIACION POR OBJETIVOS	7. Se cuenta con un área definida para el almacenamiento de los insumos y materias primas.		✓			
			8. Se comunica internamente los objetivos y responsabilidades para respaldar el buen funcionamiento.					
			9. Los controles detectan debilidades en el proceso de compras.		✓			
		TIEMPO	10. Para prevenir los errores quienes monitorean los procedimientos de compra poseen competencias y habilidades.		✓			
			11. La empresa genera información relevante para apoyar el funcionamiento del proceso de compras.					
			12. La información con respecto a las debilidades del área en los procesos de compras es transmitida a la alta gerencia		✓			
	PROCESO DE COMPRAS	RECEPCIÓN DE SOLICITUDES DE COMPRAS	SOLICITUDES URGENTES		16. Cuando hay un requerimiento urgente, se considera una rápida atención debido a la utilización de mayores recursos.	✓		
					17. Los empleados poseen competencias ideales para identificar de manera eficiente las solicitudes urgentes.			
		SELECCIÓN DEL PROVEEDOR	SOLICITUD POR CANTIDADES PEQUEÑAS		18. Cuando se recepciona las solicitudes se clasifican de acuerdo a las cantidades a comprar.	✓		
19. Para el proceso de selección se considera la certificación de los proveedores.				✓				
SOLICITUD DE COTIZACIÓN			20. Se hace comparaciones de las cotizaciones obtenidas por los diferentes proveedores.	✓				
			21. En el proceso de selección del proveedor, se da por ganador al proveedor que certifico la experiencia y cumple con los requisitos establecidos por la empresa.	✓				
EMISIÓN DE LA ORDEN DE COMPRA			22. Los datos de la orden de compra son consignados con claridad.	✓				
			23. Las cláusulas que van en la orden de compras, se establecen por la gerencia y se comunican de manera oportuna a las personas quienes ejecutan la orden de compra.	✓				
Firma del experto: <i>[Firma]</i>			Fecha: <u>11/06/19</u>					

Nota: Las DIMENSIONES e INDICADORES, solo si proceden, en dependencia de la naturaleza de la investigación y de las variables.

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE OBTENCIÓN DE DATOS

Título de la investigación: CONTROL INTERNO Y PROCESO DE COMPRAS EN MOSAN S.A.C. LOS OLIVOS, 2019.								
Apellidos y nombres del investigador: Karen Maricela Vilchez Chiroque								
Apellidos y nombres del experto: <u>Dr. CARDENAS SAAVEDRA ABRAHAM</u>								
ASPECTO POR EVALUAR								
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM /PREGUNTA	ESCALA	OPINIÓN DEL EXPERTO			
					SI CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIONES / SUGERENCIAS	
CONTROL INTERNO	PLAN DE ORGANIZACIÓN	ACTITUD DE LA ALTA GERENCIA	1. La alta gerencia difunde la visión y misión de la empresa.	N = Nunca CN = Casi Nunca AV = A veces CS = Casi Siempre S = Siempre	✓			
		DESVIACIONES	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL		2. El manual de organización y funciones del área de compras está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada.	✓		
			DESVIACIONES POR PREVISION		3. El Manual de organización y funciones del área de compras se difunden entre el personal.	✓		
	4. Se realiza procesos de cambios y de aseguramiento de calidad.				✓			
	MEDIDAS CORRECTIVA		DESVIACION POR OBJETIVOS		5. Se está en constante comunicación con los proveedores para verificar la producción de la materia prima.	✓		
		6. Se visita a los proveedores para corroborar el cumplimiento del proceso de la materia prima.			✓			
		PROCESOS	7. Se cuenta con un área definida para el almacenamiento de los insumos y materias primas.		✓			
			8. Se comunica internamente los objetivos y responsabilidades para respaldar el buen funcionamiento.		✓			
			9. Los controles detectan debilidades en el proceso de compras.		✓			
			10. Para prevenir los errores quienes monitorean los procedimientos de compra poseen competencias y habilidades.		✓			
	TIEMPO	11. La empresa genera información relevante para apoyar el funcionamiento del proceso de compras.	✓					
		12. La información con respecto a las debilidades del área en los procesos de compras es transmitida a la alta gerencia	✓					
		13. El tiempo designado para los controles en los procesos de compra permite prevenir errores.	✓					
		14. Usualmente se supervisa a cada trabajador para asegurar si está gestionando adecuadamente las compras.	✓					
		15. Cuando las compras han sido entregadas con defectos se genera la devolución de dicha mercadería.	✓					
PROCESO DE COMPRAS	RECEPCIÓN DE SOLICITUDES DE COMPRAS	SOLICITUDES URGENTES	16. Cuando hay un requerimiento urgente, se considera una rápida atención debido a la utilización de mayores recursos.	✓				
		17. Los empleados poseen competencias ideales para identificar de manera eficiente las solicitudes urgentes.	✓					
	SELECCIÓN DEL PROVEEDOR	SOLICITUD POR CANTIDADES PEQUEÑAS	18. Cuando se recepciona las solicitudes se clasifican de acuerdo a las cantidades a comprar.	✓				
		SELECCIÓN DE POSIBLES PROVEEDORES	19. Para el proceso de selección se considera la certificación de los proveedores.	✓				
		SOLICITUD DE COTIZACIÓN	20. Se hace comparaciones de las cotizaciones obtenidas por los diferentes proveedores.	✓				
		SELECCIÓN DEL PROVEEDOR	21. En el proceso de selección del proveedor, se da por ganador al proveedor que certifique la experiencia y cumple con los requisitos establecidos por la empresa.	✓				
	EMISIÓN DE LA ORDEN DE COMPRA	DATOS DE LA ORDEN DE COMPRA	22. Los datos de la orden de compra son consignados con claridad.	✓				
		CLÁUSULAS DE LA ORDEN DE COMPRA	23. Las cláusulas que van en la orden de compras, se establecen por la gerencia y se comunican de manera oportuna a las personas quienes ejecutan la orden de compra.	✓				
Firma del experto: 			Fecha: <u>21.06.19</u>					

Nota: Las DIMENSIONES e INDICADORES, solo si proceden, en dependencia de la naturaleza de la investigación y de las variables.

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE OBTENCIÓN DE DATOS

Título de la investigación: CONTROL INTERNO Y PROCESO DE COMPRAS EN MOSAN S.A.C. LOS OLIVOS, 2019.								
Apellidos y nombres del investigador: Karen Maricela Vilchez Chiroque								
Apellidos y nombres del experto: Dr. Alva Arce Rosal Cesar								
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ASPECTO POR EVALUAR	ITEM /PREGUNTA	ESCALA	OPINIÓN DEL EXPERTO		
						SI CUMPLE	NO CUMPLE	OBSEACIONE S/ SUGERENCIAS
CONTROL INTERNO	PLAN DE ORGANIZACIÓN	ACTITUD DE LA ALTA GERENCIA	1. La alta gerencia difunde la visión y misión de la empresa.		N = Nunca CN = Casi Nunca AV = A veces CS = Casi Siempre S = Siempre	✓		
		DESVIACIONES	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	2. El manual de organización y funciones del área de compras está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada. 3. El Manual de organización y funciones del área de compras se difunden entre el personal.		✓		
			DESVIACIONES POR PREVISION	4. Se realiza procesos de cambios y de aseguramiento de calidad. 5. Se está en constante comunicación con los proveedores para verificar la producción de la materia prima. 6. Se visita a los proveedores para corroborar el cumplimiento del proceso de la materia prima.		✓		
	MEDIDAS CORRECTIVA	DESVIACION POR OBJETIVOS	7. Se cuenta con un área definida para el almacenamiento de los insumos y materias primas. 8. Se comunica internamente los objetivos y responsabilidades para respaldar el buen funcionamiento.	✓				
			9. Los controles detectan debilidades en el proceso de compras. 10. Para prevenir los errores quienes monitorean los procedimientos de compra poseen competencias y habilidades.	✓				
		TIEMPO	11. La empresa genera información relevante para apoyar el funcionamiento del proceso de compras. 12. La información con respecto a las debilidades del área en los procesos de compras es transmitida a la alta gerencia	✓				
			13. El tiempo designado para los controles en los procesos de compra permite prevenir errores. 14. Usualmente se supervisa a cada trabajador para asegurar si está gestionando adecuadamente las compras. 15. Cuando las compras han sido entregadas con defectos se genera la devolución de dicha mercadería.	✓				
	PROCESO DE COMPRAS	RECEPCIÓN DE SOLICITUDES DE COMPRAS	SOLICITUDES URGENTES	16. Cuando hay un requerimiento urgente, se considera una rápida atención debido a la utilización de mayores recursos. 17. Los empleados poseen competencias ideales para identificar de manera eficiente las solicitudes urgentes.		✓		
			SOLICITUD POR CANTIDADES PEQUEÑAS	18. Cuando se recepciona las solicitudes se clasifican de acuerdo a las cantidades a comprar.		✓		
		SELECCIÓN DEL PROVEEDOR	SELECCIÓN DE POSIBLES PROVEEDORES	19. Para el proceso de selección se considera la certificación de los proveedores.		✓		
SOLICITUD DE COTIZACIÓN			20. Se hace comparaciones de las cotizaciones obtenidas por los diferentes proveedores.	✓				
SELECCIÓN DEL PROVEEDOR			21. En el proceso de selección del proveedor, se da por ganador al proveedor que certifico la experiencia y cumple con los requisitos establecidos por la empresa.	✓				
EMISIÓN DE LA ORDEN DE COMPRA		DATOS DE LA ORDEN DE COMPRA	22. Los datos de la orden de compra son consignados con claridad.	✓				
		CLÁUSULAS DE LA ORDEN DE COMPRA	23. Las cláusulas que van en la orden de compras, se establecen por la gerencia y se comunican de manera oportuna a las personas quienes ejecutan la orden de compra.	✓				
Firma del experto:			Fecha	21 de 119				

Nota: Las DIMENSIONES e INDICADORES, solo si proceden, en dependencia de la naturaleza de la investigación y de las variables.

Anexo 11: Instrumento de Medición

“CONTROL INTERNO Y PROCESO DE COMPRAS EN MOSAN S.A.C. LOS OLIVOS, 2019”

OBJETIVO Determinar la relación entre el control interno y el proceso de compras de Mosan S.A.C Los Olivos, 2019.

INSTRUCCIONES: Marque con una X la alternativa que usted considera valida de acuerdo al ítem en los casilleros siguientes:

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
N	CN	AV	CS	S

ÍTEM	PREGUNTA	VALORACIÓN				
		N	CN	AV	C S	S
1	La alta gerencia difunde la visión y misión de la empresa.					
2	El manual de organización y funciones del área de compras está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada.					
3	El Manual de organización y funciones del área de compras se difunden entre el personal.					
4	Se realiza procesos de cambios y de aseguramiento de calidad.					
5	Se está en constante comunicación con los proveedores para verificar la producción de la materia prima					
6	Se visita a los proveedores para corroborar el cumplimiento del proceso de la materia prima					
7	Se cuenta con un área definida para el almacenamiento de los insumos y materias primas.					
8	Se comunica internamente los objetivos y responsabilidades para respaldar el buen funcionamiento					
9	Los controles detectan debilidades en el proceso de compras.					
10	Para prevenir los errores quienes monitorean los procedimientos de compra poseen competencias y habilidades					
11	La empresa genera información relevante para apoyar el funcionamiento del proceso de compras.					
12	La información con respecto a las debilidades del área en los procesos de compras es transmitida a la alta gerencia					
13	El tiempo designado para los controles en los procesos de compra permite prevenir errores.					
14	Usualmente se supervisa a cada trabajador para asegurar si está					

	gestionando adecuadamente las compras.					
15	Cuando las compras han sido entregadas con defectos se genera la devolución de dicha mercadería.					
16	Cuando hay un requerimiento urgente, se considera una rápida atención debido a la utilización de mayores recursos.					
17	Los empleados poseen competencias ideales para identificar de manera eficiente las solicitudes urgentes.					
18	Cuando se recepciona las solicitudes se clasifican de acuerdo a las cantidades a comprar					
19	Para el proceso de selección se considera la certificación de los proveedores.					
20	Se hace comparaciones de las cotizaciones obtenidas por los diferentes proveedores.					
21	En el proceso de selección del proveedor, se da por ganador al proveedor que certifico la experiencia y cumple con los requisitos establecidos por la empresa.					
22	Los datos de la orden de compra son consignados con claridad.					
23	Las cláusulas que van en la orden de compras, se establecen por la gerencia y se comunican de manera oportuna a las personas quienes ejecutan la orden de compra.					


**Gracias por su
colaboración**

Yo, **Juan Manuel Vásquez Espinoza**, docente de la Facultad de **Ciencias Empresariales** y Escuela Profesional de **Administración** de la Universidad César Vallejo **Filial – Lima, Campus Los Olivos**, revisor del Trabajo de Investigación titulado:

“Control Interno y Proceso de Compras en Mosan S.A.C., Los Olivos 2019” de la estudiante **Vilchez Chiroque Karen Maricela**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de **27%** verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

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

Los Olivos, 5 de diciembre de 2019



Dr. Juan Manuel Vásquez Espinoza
Escuela Profesional de Administración

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