



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**El control interno y la gestión de compras de la  
Empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate - 2023**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**Contador Público**

**AUTORA:**

Paucar Hilario, Rocio Elizabeth (orcid.org/0009-0006-4114-5929)

**ASESORA:**

Dra. Espinoza Gamboa, Ericka Nelly (orcid.org/0000-0002-5320-4694)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2024

## DEDICATORIA

A mi padre, Maxcimo por acompañarme en cada paso que doy en la búsqueda de ser mejor persona y profesional.

En especial a mi madre Natividad, desde el cielo eres esa luz que me daba fuerzas para continuar y me ilumina para seguir adelante con mis metas.

A mi hijo Mateo, quien ha sido mi mayor motivación para nunca rendirme en los estudios y poder llegar a ser un ejemplo para él.

También a mi pareja Jaral, quiero dedicar esta tesis que estuvo apoyándome en cada decisión que tomara la paciencia y entrega para conmigo. Gracias por toda tu ayuda.

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Cèsar Vallejo, le expreso mi reconocimiento, ya que, a pesar de las exigencias a las que fue sometida, facilitó la obtención de mi anhelado título profesional.

A la doctora Ericka Nelly Espinoza Gamboa, nuestra asesora de tesis, se le agradece por su disposición y paciencia demostradas durante la ejecución de la presente investigación, requisito para la obtención del título de Contador Público.

Asimismo, al Gerente General Sr. Jaime Octavio Saba Carpio de la empresa San Giorgio Group S.A.C., por haber posibilitado el acceso a la investigación y la obtención de información necesaria para la elaboración de la presente tesis.

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, ESPINOZA GAMBOA ERICKA NELLY, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis Completa titulada: "El control interno y la gestión de compras de la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate - 2023", cuyo autor es PAUCAR HILARIO ROCIO ELIZABETH, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, 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 Completa 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.

LIMA, 07 de Marzo del 2024

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
ESPINOZA GAMBOA ERICKA NELLY <b>DNI:</b> 10612065 <b>ORCID:</b> 0000-0002-5320-4694	Firmado electrónicamente por: ENESPINOZAG el 18-03-2024 23:52:53

Código documento Trilce: TRI - 0739780

## DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR / AUTORES



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

### **Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, PAUCAR HILARIO ROCIO ELIZABETH estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis Completa titulada: "El control interno y la gestión de compras de la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate - 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis Completa:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada 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 la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Firma</b>
ROCIO ELIZABETH PAUCAR HILARIO <b>DNI:</b> 73509201 <b>ORCID:</b> 0009-0006-4114-5929	Firmado electrónicamente por: REPAUCAR el 07-03- 2024 23:45:47

Código documento Trilce: TRI - 0739782

## Índice de contenidos

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR / AUTORES	v
Índice de contenidos	vi
Índice de tablas	viii
Índice de figuras	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	16
3.1. Tipo y diseño de investigación	16
3.2. Categorías, Subcategorías y matriz de categorización	16
3.3. Escenario de estudio	17
3.4. Participantes	17
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	17
3.6. Procedimientos	18
3.7. Rigor científico	18
3.8. Método de análisis de datos	19
3.9. Aspectos éticos	19
IV. RESULTADOS	21
V. DISCUSIÓN	51
VI. CONCLUSIONES	56
VII. RECOMENDACIONES	58

REFERENCIAS

60

ANEXOS

## Índice de tablas

Tabla 1. Datos de los validadores de expertos del instrumento	18
Tabla 2. Las órdenes de compra emitidas del mes enero a marzo 2023	23
Tabla 3. Las órdenes de compra emitidas del mes abril a junio 2023	24
Tabla 4. La relación de proveedores 2023	26
Tabla 5. Facturas de compras enero a junio 2023	31
Tabla 6. La lista de precios proveedores 2023	35
Tabla 7. Pagos de las facturas de los proveedores enero a junio 2023	38
Tabla 8. Pagos de las letras de los proveedores enero a junio 2023	40
Tabla 9. Ratio de Liquidez Corriente	45
Tabla 10. Prueba Acida	46
Tabla 11. Análisis de la entrevista aplicada al jefe de logística	48
Tabla 12. Análisis de la entrevista aplicada al asistente de gerencia	50

## Índice de figuras

Figura 1. Organigrama de la empresa San Giorgio Group S.A.	21
Figura 2. Las órdenes de compra emitidas en dólares del mes enero a junio 2023	25
Figura 3. Análisis vertical Estado de Resultado del primer y segundo trimestre del 2023	27
Figura 4. Análisis vertical Estado de Situación Financiero del primero y segundo trimestre del 2023	29
Figura 5. Facturas de compras en dólares mes enero a junio 2023	34
Figura 6. Selección de proveedores	41
Figura 7. Análisis horizontal Estado de Resultado del primero y segundo trimestre del 2023.	42
Figura 8. Análisis horizontal Estado de Situación Financiera del primer y segundo trimestre del 2023	44
Figura 9. Liquidez Corriente	46
Figura 10. Prueba Acida	47

## RESUMEN

La investigación tiene como objetivo general determinar si el control interno afecta la gestión de compras en la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate-2023. En la metodología, se empleó un tipo de investigación aplicada, optándose por un diseño estudio de caso. Fueron aplicadas la técnica de análisis documental y la guía de entrevista. Como resultados obtenidos del análisis vertical y horizontal de los estados financiero de la empresa reveló un alto costo de venta de 63% en el segundo trimestre, situación que resultó desfavorable para la entidad en. En el mismo periodo, los gastos administrativos y ventas representaron un 12% y 4%, respectivamente. Con respecto a la cuenta de materia prima, se observó un aumento del 41% en el segundo trimestre, equivalente a S/ 116,0614.80. Se evidenció un incremento del 80% en los gastos de ventas durante ese periodo, mientras que la cuenta efectivo y equivalente de efectivo mostró una disminución de S/ 1,359,014.60 equivalente al 68%. Se concluyó que el control interno afectaba la gestión de compras, lo cual condujo a que la entidad no lograra obtener resultados positivos en sus estados financieros debido a los elevados costos y gastos.

**Palabras Clave:** Control interno, gestión de compras, estados financieros.

## **ABSTRACT**

The general objective of the research is to determine whether internal control affects purchasing management in the company San Giorgio Group S.A.C., Ate-2023. In the methodology, a type of applied research was used, opting for a case study design. The documentary analysis technique and the interview guide were applied. The results obtained from the vertical and horizontal analysis of the company's financial statements revealed a high cost of sales of 63% in the second quarter, a situation that was unfavorable for the entity in the same period, administrative and sales expenses represented 12% and 4%, respectively. With respect to the raw material account, an increase of 41% was observed in the second quarter, equivalent to S/ 116,0614.80. There was an 80% increase in sales expenses during that period, while the cash and cash equivalents account showed a decrease of S/ 1,359,014.60, equivalent to 68%. It was concluded that internal control affected purchasing management, which led to the entity's failure to obtain positive results in its financial statements due to high costs and expenses.

**Keywords:** Internal control, purchasing management, financial statements.

## I. INTRODUCCIÓN

En el territorio peruano, se identifican entidades industriales que mayoritariamente no exhiben una adecuada gestión de compras, debido a la ausencia de estructura y procedimientos en dicha función, generando como consecuencia pérdidas en los insumos, demoras en la provisión de materias primas y materiales complementarios durante la fase de producción, así como incrementos en los precios proporcionados por los proveedores al carecer de un control interno.

A nivel internacional tenemos como ejemplo a Pelayo et al. (2019) que un estudio en México concluyó no existe un marco legal claro, sino que se hizo una adaptación de leyes internacionales, no teniendo como base las características del propio mercado mexicano donde se pueden apreciar sobre todo pequeñas y medianas empresas, donde predomina la informalidad. Otro ejemplo de esta problemática nos la da Espinoza (2018) que en un estudio en Ecuador demuestra la falta de control de compra en las empresas en ecuatorianas ocasiona mal funcionamiento en los procesos, eso provoca retrasos en las compras, irregularidades en las existencias al momento de realizar los inventarios y la entrega del producto.

Para Cortés (2019) en Panamá se realizó un estudio en donde en los últimos años se ha descubierto recientemente problemas de fraude en las empresas internacionales, realizando un control interno y obteniendo como resultado un 38% de índice de sobornos. De acuerdo con las afirmaciones de Galido (2019), en las empresas constructoras en Colombia, se constata la presencia de un sistema de gestión de compra fundamentado en el conocimiento empírico y arraigado en prácticas tradicionales y habituales. Asimismo, se destaca la limitada disponibilidad de información en dicho sistema, lo que resulta en la incapacidad para disminuir los costos asociados a las compras, el suministro de productos y, en última instancia, conduce a una falta de eficiencia operativa debido a la carencia de materiales.

Los autores Balla y López (2018) señalan que los controles internos en el proceso de información financiera en las empresas de ecuatorianas son importantes como herramienta de toma de decisiones de la gerencia para evitar errores y detectar fraudes oportunamente.

Bendeck y Humberto (2020) la gestión logística en las pequeñas y mediana empresas en Colombia tiene deficiencia provocando una disminución en las ventas, lo que afecta también a los clientes debido que no se realiza un adecuado procedimientos y controles en el proceso de compras dando como resultado la escasez de materiales en el almacén para la elaboración en los productos.

A nivel nacional en los últimos años en el Peru Poma (2020), que indica ha desarrollado en el aspecto económico abarcado respecto a las PYMES en su mayoría conformada estas empresas por familiares, que no se centran en implementar un sistema de control interno de apoyo así mismo ayuden a lograr sus objetivo y metas. Para Lozano (2018) las operaciones logísticas en las empresas ha sido parte de la medición del desempeño basado en recurso y metas planteadas. En la actualidad las pequeñas y medianas empresa son relacionada a la operatividad en la gestión de compras y almacenes y se realiza de manera limitada afectando a la productividad. Huiman (2022) indica que la Contraloría General de la República implementó directrices en el marco del sistema de control interno de las entidades gubernamentales, con el propósito de asegurar la eficiencia, transparencia y competencia institucional, con la finalidad de prevenir incidencias de corrupción en el ámbito estatal.

Lliuya (2018) menciona que la gestión de compras las empresas no son capaces de adoptar un modelo implementando nuevas tecnologías, con la finalidad de desarrollar una proceso logístico y al no contar con estos métodos eficientes no podrán establecer una ventaja competitiva, ni mejoras en la distribución de los productos. Según Campos (2022) en su mayoría de las pymes no cuentan con sistemas de control interno y están conformada de empresas familiares, por lo cual carecen de formalidad, falta de organización y manuales de procedimientos y de políticas.

Así mismo Sicha (2020), indica que las empresas farmacéuticas no cuentan con un proceso de control en la gestión de compras, generando deficiencia al momento de la entrega del producto, que incumplimiento en la entrega de pedidos, falta de programación en los suministros, y esto se origina en el momento del

sistema de logístico, como consecuencia hay descontrol en los inventarios, calidad y cumplimiento a los clientes.

San Giorgio Group Sac. está ubicado en el distrito de Ate. la empresa se dedica en la fabricación de productos de plásticos, se encontró la ausencia de control interno en la gestión de compras evidenciándose problemáticas en el proceso de compra de materiales, donde los proveedores presentan demoras en la entrega, no cumplen con las cantidades solicitadas, no cuenta con stock o está en proceso de fabricación, generando retrasos en el área de producción y no lograr las entregas a tiempo a nuestros clientes. Esto también ocurre con los procedimientos en las negociaciones con los proveedores, cuyos precios tienden a aumentar por el alza de dólar y política de la empresa, afectando así el precio de nuestros productos de igual manera incrementar los precios a nuestros clientes. Por lo tanto, es importante la selección de proveedores y tener múltiples proveedores como alternativas.

Por consiguiente, se formuló entonces el siguiente problema general: ¿De qué manera afecta control interno en la gestión de compras de la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate -2023?,

El presente trabajo tiene una justificación teórica, porque son pasaje propio de otros autores han estudiado este tema. Según Alcantara *et al.* (2021) identifican controles internos y la gestión de compras dentro de la teoría a comprender mejor las variables individualmente. Del mismo modo, a partir de los hallazgos, podemos formular recomendaciones específicas para ayudar a trazar un camino para futuros investigadores sobre el tema en cuestión.

La justificación practica para Aquije (2020), esta investigación es importante porque en los resultados reflejan errores y dificultades en la gestión de compra. Además, es posible analizar si los controles internos están suficientemente implementados y qué puntos debe mejorarse.

La justificación metodológica significa que se están brindando un estudio que aportará y apoyará a los jóvenes profesionales a revisar las tesis de su investigación según Navarro y Paredes (2021) esto se hace en situaciones

problemáticas, separando los objetivos generales y específicos de análisis de controles internos y gestión de compras. Al mismo tiempo, se utilizan técnicas y herramientas de investigación, análisis de documentos y entrevistas para obtener resultados y tomar acciones correspondientes a la investigación efectuada.

La justificación social su propósito es brindar información sobre la adecuada gestión de compras a través de un espacio físico de almacenamiento bien diseñado y una óptima selección de proveedores con una adecuada gestión en las negociaciones, brindando así mayor conocimiento y desempeño superior. (Romero y Salazar, 2018)

Por lo tanto, se plantea el siguiente objetivo general: Determinar si el control interno afecta la gestión de compras de la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate -2023; y los objetivos específicos son: identificar las deficiencias del control interno en la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate -2023, analizar el control interno frente a la gestión de compras en la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate -2023 y determinar las causas y consecuencias de la falta de un control interno en la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate -2023

## II. MARCO TEÓRICO

Se exponen antecedentes a nivel internacional y nacional para construir un marco teórico. Los detalles se proporcionan a continuación:

A nivel internacional, se consideró Arellana et al. (2020) con el trabajo de investigación que tuvo como objetivo general que las pequeñas y medianas empresas implementen un sistema de control interno eficiente les permite mantener el orden organizacional, así como crear confianza y seguridad razonables con respecto a sus actividades y la información que le brindan. Se aplicó la metodología cualitativa y cuantitativa basados en el enfoque interpretativo, pues a través de encuestas y entrevistas a expertos en el campo del control interno, lo que le dio a la investigación un alcance exploratorio y descriptivo. Los resultados demostrarían que las empresas las pequeñas y medianas empresas estarían dispuestas a invertir sus flujos de caja mensual en implementar controles internos mientras que el 37% de la población entrevistada invertiría solo entre el 10 y el 20 % del capital, en que había 10 personas respondieron que no asignarían ningún porcentaje para esta implementación. Concluye con la evaluación del efecto ejercido por la inversión necesaria en los resultados operativos de dichas entidades, destacando la limitada comprensión por parte de los empresarios respecto al concepto y las ventajas inherentes al control interno.

Guevara (2021) con el trabajo de investigación titulado: *El control interno y las reformas laborales del registro mercantil*, que tuvo como objetivo general determinar el nivel del cumplimiento con los controles internos en la gestión pública del Registros Mercantiles del ecuatoriano y fue evaluar el impacto en la oficina de registro las Reformas Laborales emitidas 2020. La metodología aplicada fue mixta con una combinación de elementos cualitativos y cuantitativos. Los resultados evidenciarían un nivel de riesgo elevado, con un índice de confianza reducido del 44%. Se concluyó que uno de los puntos de riesgo es la falta de rotación de funcional. Como entidad pública, está bajo constante amenaza de cambio regulatorios y ha segregado al personal, creando un vacío funcional hasta que se pueda reemplazar o capacitar a otro personal en las nuevas funciones encargadas, por lo que requiere proponer controles internos apropiador y medir su desempeño

a través de indicadores que les permitan cumplir los objetivos organizacionales con un alto grado de eficiencia y eficacia.

Pintag (2023) en una investigación realizada tuvo como objetivo general la evaluación de la gestión de riesgos en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Chibuleo Ltda. Para este propósito, se empleó el método de control interno COSO con el fin de respaldar la toma de decisiones. La metodología cualitativa fue aplicada en la implementación del cuestionario de control interno, ajustándolo a las necesidades específicas, lo que permitió la evaluación del nivel de riesgo en el ámbito correspondiente. Los resultados demostrarían que el ambiente de control tiene el 25% de riesgos, el 43% de actividades de control, el 50% de evaluación de riesgos, el 67% información y comunicación y el 57.5% restante para la evaluación y el monitoreo. Concluyendo que la institución se enfrenta dificultades específicas en materia de comunicación, definición de responsabilidades y alertas tempranas, por lo que luego del diagnóstico previo se propone una recomendación en base a genera información más realista con enfoque en la evaluación y seguimiento a los analistas de riesgos pronosticando riesgos o indicadores que consideran comprometidos, para que la alta dirección puede tomar las decisiones adecuadas.

Gómez (2018) con el trabajo de investigación que tuvo como objetivo general utilizar la dinámica de sistema como herramienta para diseñar modelos, construir, y analizar el proceso de gestión de compras empresariales para obtener soluciones prácticas adecuadas de una empresa comercializadora internacional del sector textil-confecciones en la ciudad de Tuluá, Valle. Se aplicó la metodología de diseño descriptivo y cuantitativa. En los resultados se observó un incremento del 43% en la rotación de inventario y una disminución del 30% en los días, en comparación con la primera simulación, logrando así una mejora en la gestión de adquisición de materias primas y en los insumos de inventario de la empresa. Se concluye que la aplicación de la dinámica de sistemas como una herramienta de modelización en medianas empresas, específicamente en el sector textil en este caso, representa una estrategia eficaz para abordar de manera estructurada los problemas de gestión de inventarios que suelen obstaculizar el funcionamiento óptimo de la cadena de distribución.

Matovelle et al. (2020) con el trabajo de investigación que tuvo como objetivo general consistió en formular una propuesta de gestión de compras como estrategia competitiva destinada a las compañías cementeras en Ecuador. Se implementó la metodología descriptiva mediante un diseño transversal no experimental. Los resultados revelaron que el 20% se ubicaba en la clasificación de alta, el 30% en la categoría media, el 30% en la clasificación muy baja y el 20% en la clasificación muy baja, señalando una carencia evidente en la formación apropiada en la gestión de compras. Concluyendo se enfatiza que la gestión de compras constituye una faceta crucial dentro de la estructura organizacional, subrayando la necesidad de mantenerse actualizado respecto a las demandas específicas de cada área, especialmente en cuanto al inventario de insumos. Es esencial proporcionar las herramientas adecuadas para asegurar el éxito en la gestión de adquisiciones, y esto se logra mediante el establecimiento de métodos efectivos y el seguimiento de requisitos claros, detallados y coherentes adaptados a las particularidades de cada organización.

Troncozo (2021) con el trabajo de investigación que tuvo como objetivo general, de proporcionar un modelo logístico para el área de adquisiciones de Conocevent Cía. Ltda, destinado a mejorar la competitividad en los mercados tanto nacionales como internacionales. Este enfoque fue motivado por la presencia de una estructura organizativa informal y la carencia de conocimientos técnicos dentro de la mencionada entidad. Se aplicó como metodología cuali-cuantitativa con tipo de investigación descriptiva y como resultado obtuvieron que el 67% de los encuestados concuerdan que es poco eficaz el sistema de logística de la empresa y que se requiere de un servicio de transporte. Se concluyo el modelo propuesto ayudará agilizar los procesos de logística en la empresa, lo que le ayudará a controlar la planificación de las adquisiciones, la organización del inventario, despacho, transporte y la entrega en el lugar indicado y justo a tiempo. Como experto en logística, esto permite a la empresa gestionar adecuadamente las cadenas de suministros o abastecimientos, obteniendo ventajas económicas y dominio en los mercados nacionales internacional.

A nivel nacional, se consideró Palma, (2021) en su trabajo de investigación que tuvo como objetivo general la relacionan el Control Interno con la rendición de

los encargos internos en la Municipalidad Distrital de Pisac. Cuco, 2021, se aplicó la metodología de investigación básica, adoptando un diseño correlacional descriptivo transversal, de carácter no experimental y orientado hacia un enfoque cuantitativo. La población de muestra comprendió a 37 empleados administrativos vinculados a la Municipalidad Distrital de Pisac. El procedimiento empleado para la obtención de datos consistió en la aplicación de la encuesta y el cuestionario Avelino & Pino para ambas variables. Como consecuencia de este proceso, los resultados demostrarían que el 54.05% de los participantes demostró un conocimiento regular en relación con los controles internos, mientras que el 45.95% exhibió un nivel elevado en cuanto a la rendición de Encargos Internos. Este resultado generó un valor de Pearson de  $p=0.668$ , señalando que la disparidad entre las dos variables no alcanzó significancia estadística ( $p>0.05$ ). La conclusión extraída fue que existe una relación sustancial entre el Control Interno y la ejecución de Encargos Internos en la Municipalidad Distrital de Pisac, según los resultados obtenidos en Cusco en el año 2021.

Ortiz (2021) en su trabajo de investigación que tuvo como objetivo general, los controles internos como un componente esencial, constituyendo una herramienta fundamental para alcanzar una gestión administrativa eficiente, y determinar la relación existente entre la gestión administrativa en empresas constructoras. Se optó por la aplicación de una metodología cuantitativa de tipo básico, con un enfoque correlacional, diseño no experimental y carácter transversal. Los resultados revelaron la presencia de una gestión administrativa deficiente en un 65%, una categoría aceptable en un 30%, y respecto a los controles internos, se evidenció una deficiencia en un 60% y una aceptabilidad en un 35%. Se concluyó que existe una correlación entre la gestión administrativa y los controles internos, respaldada por un coeficiente de correlación de Tau<sub>b</sub> de Kendall del 81.5%. Esta evidencia sugiere la necesidad de motivar a los directivos para que establezcan procedimientos, normativas y políticas apropiadas, e implementen controles internos con el fin de optimizar la eficiencia en la gestión administrativa.

Rodrigo (2020) con el trabajo de investigación que tuvo como objetivo general, identificar la relación entre el control interno con la gestión municipal del distrito de Morales durante el año 2019, se aplicó la metodología de tipo básico,

con un diseño no experimental, transversal y descriptivo correlacional. Los resultados señalaron que el nivel de control interno, evaluado en un 47%, se categoriza como deficiente, mientras que la gestión municipal, con un 44%, también demostró un nivel deficiente. Las conclusiones, se encontró que el nivel de significancia bilateral fue de 0,00, siendo este valor inferior a 0.05. Este resultado sugiere una relación estadísticamente significativa entre las variables investigadas, respaldando así la hipótesis formulada. Además, el coeficiente de correlación Rho de Spearman reveló un valor de 0.669, indicando una correlación moderadamente positiva entre las variables analizadas.

Bazan (2022) con el trabajo de investigación que tuvo como objetivo general, la demostración del grado de relación entre la gestión de compras y el costo de los insumos mediante la recopilación de información en la empresa Procesadora Perú S.A.C. Se aplicó la metodología de un método de tipo correlacional, con un diseño no experimental, como resultado demostrarían que el 77.8% de los empleados realizan la gestión de compras de manera casi constante, mientras que el 100% considera que el costo de los insumos de embalaje siempre ha sido un factor crucial en el proceso de adquisición. Concluyendo en la investigación revelaron un coeficiente de Pearson de 0.729, indicando una correlación fuerte con una tendencia positiva entre ambas variables. En otras palabras, se concluyó que un desarrollo efectivo de la gestión de compras tiene un impacto positivo en el costo de los insumos de embalaje. El nivel de significancia obtenido fue de 0.041.

Fernández y Muñoz (2022) con el trabajo de investigación que tuvo como objetivo general, determinar el impacto del control de inventarios en la gestión de compras en la empresa Market Calle SAC, 2021. La metodología empleada adoptó un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental, transversal y descriptivo. La muestra incluyó a 27 colaboradores, utilizando la encuesta como método y el cuestionario como instrumento. Se obtuvo un coeficiente Alfa de Cronbach de 0.937 para el control de inventarios y 0.941 para la gestión de compras. Los resultados demostrarían que el control de inventarios se consideró eficiente en un 52%, mientras que la gestión de compras se determinó como eficiente en un 48%. La conclusión del estudio reveló que existe una correlación entre el control de

inventarios y la gestión de compras. Específicamente, el control de inventarios se clasificó como eficiente en un 48%, regular en un 26%, y deficiente en un 19%.

Navarrete y Olascoaga (2022) en su trabajo de investigación que tuvo como objetivo general, fue identificar la relación entre la gestión de compras y la toma de decisiones en una entidad dedicada a servicios de limpieza, Surquillo, durante el año 2022. Se aplicó la metodología aplicada de enfoque descriptivo correlacional, fundamentada en un diseño no experimental de corte transversal y de naturaleza cuantitativa. Los resultados revelaron que el 41,18% de los participantes expresaron una percepción desfavorable respecto a la calidad de la gestión de compras, mientras que el 58,82% consideraron que la toma de decisiones era deficiente conforme a los procedimientos de la técnica instrumental llevada a cabo. En conclusión, se logró establecer una relación significativa entre la gestión de compras y la toma de decisiones, ya que el nivel de significancia obtenido fue  $< 0,05$  y el valor del coeficiente correlacional de Rho de Spearman fue de 0,899, indicando una relación positiva y fuerte entre ambas variables.

A continuación, se definieron conceptos relacionados a las variables de investigación:

Según Urdanegui (2019) los controles internos son un conjunto de procedimientos que una organización debe implementar para permitirle a reducir el riesgo a un nivel aceptable. Este mecanismo tiene por objetivo de evitar la malversación, pérdida de bienes, incumplimiento de las normas legales, fraude, etc.

Al respecto Imbaquingo y García (2019). afirma que los controles internos son los programas, procedimientos y métodos de una organización que, cuando se coordinan y aplican, ayudan a proteger los activos y documentos críticos de una organización. Afirma que el éxito o el fracaso de cualquier entidad se encuentra intrínsecamente ligado a los mecanismos de control interno, dado que constituye una componente complementaria inherente a la estructura organizacional en su conjunto.

Para Chero (2021) la gestión de compras tiene como objetivo aprovisionar los productos, ya sean mercancías o servicios, procurando suministrar los bienes

de manera continua y desempeñando un papel directo o indirecto a lo largo de toda la cadena productiva o comercial. Por esta razón, las acciones llevadas a cabo por el departamento de compras debían asegurar que dichos productos, independientemente de si se trataba de bienes o servicios, estuvieran disponibles en la cantidad necesaria, en el momento preciso, en el lugar designado y al mejor precio posible.

Es por eso, Zabala et al. (2021) señaló que la introducción de sistema informáticos es la tendencia actual para potenciar las áreas de negocio y trata de integrar información de las actividades empresariales. En la actualidad, dichos sistemas informáticos han adquirido un carácter fundamental e imprescindible como herramientas competitivas, respaldando la gestión de los procesos productivos en entidades privadas. Estos sistemas tienen su origen en la información almacenada en una base de datos y tienen como propósito la automatización del sistema, un procedimiento destinado a mejorar la productividad, el rendimiento y la eficacia en la toma de decisiones.

Huaman y Huayanca (2017) la compra es una actividad que incluye todo el proceso de identificación de un proveedor o fuente de suministro, adquisición de materiales mediante negociaciones de precios y condiciones de pago con proveedores seleccionados, y recepción de bienes adecuados para controlar y garantizar la entrega de la adquisición.

Asimismo, Delgado (2019) nos menciona la compra implica la obtención de bienes y servicios con la calidad adecuada en el momento oportuno, a un precio apropiado y provenientes de los proveedores idóneos. Dentro de este paradigma de la empresa moderna, la gestión de las adquisiciones debe ser llevada a cabo por un departamento especializado que forme parte integral de la organización misma.

Los autores Mendoza et al. (2018) refieren que los controles internos implementados de manera óptima conducen a una buena gestión y, a través de su aplicación, traen beneficios a las áreas de gestión en todos los niveles y proceso de la organización, combaten la corrupción, permiten el logro de metas e interés

que contribuye a través del acatamiento de medidas y normativas para salvaguardar la integridad de la información financiera.

Rodríguez (2023) La orden de compra es un formato o documento que informa al proveedor de la autorización de compra y especifica cantidad, precio, lugar de entrega y condiciones de pago.

Por ello, una orden de compra puede considerarse como un documento que un comprador pasa a un vendedor para la adquisición de existencias sin requerir un pago inmediato.

Espinal (2020) Una vez que se ha seleccionado un proveedor para una necesidad particular de un producto se coloca en el sistema informático de la empresa para se realicen un seguimiento de las deudas que se tenga con los proveedores. Suele ser un grupo aprobado para su uso por el propietario, o el administrador principal, que es donde entra en juego el término lista de proveedores aprobados.

En la Plataforma digital única del estado peruano (2023), se establece que la factura de adquisición constituye el documento de pago que respalda y justifica las compras en caso de una revisión por parte de la Sunat. La factura en formato físico otorga el derecho de utilizar el Impuesto General a las Ventas (IGV) abonado en las adquisiciones (crédito fiscal), con el propósito de determinar el gasto o costo en la presentación de la declaración anual, según lo dispuesto en los casos del Régimen MYPE Tributario y el Régimen General.

Resolución de superintendencia N°000123-2022/SUNAT (2022) nos menciona en el reglamento de comprobante de pago la factura será emitida si la transacción se realiza con una persona sujeta del impuesto general a las ventas que tiene derecho a un crédito fiscal. Si lo solicita el adquirente o usuario para cubrir gastos o costo tributario

Jayo (2019) la elaboración de la lista de precio se determina mediante listas de proveedores, catálogos, ofertas o mediante negociaciones con proveedores mutuamente acordados. Es una herramienta fundamental para las actividades

comerciales de cualquier negocio, su objetivo principal es negociar un precio en relación con la entrega con plazos de pago más largos (crédito) para permitir compras posteriores. Se deben respetar ciertas condiciones: precios negociables, precios u ofertas regulares y retener el valor de la competencia.

Se puede decir que una lista de precios es un conjunto de precios correspondientes a un conjunto de productos o servicios que son ofrecidos por los proveedores en determinadas condiciones de comercialización. Estos listados son una forma de agrupar los productos y servicios junto con sus precios para facilitar varias transacciones de compra.

De La Cruz (2022) el pago es un proceso de compra que concluye con la cancelación al proveedor en efectivo o transacción, seguida de la recepción de una factura proporcionada por el proveedor como prueba de que se ha realizado la compra correspondiente. La factura detalla la cantidad de bienes comprados, el precio fijado y la fecha de pago.

Gil (2018), la estrategia de selección proveedores en cualquier área de negocio es una de las actividades de gestión más complejas. En consecuencia, las aplicaciones apropiadas pudieron incidir en la gestión de compras de una entidad. Se subraya que en el mercado se disponía de diversas alternativas de adquisición, cada una con atributos y valores distintos. Por ende, resultaba de suma importancia centralizar todas las actividades de contratación en un ámbito especializado encargado de evaluar las características y opciones de cada proveedor seleccionado.

De igual forma, Álvarez y Ramos (2021) subrayaron la trascendencia de llevar a cabo una selección adecuada de proveedores en el procedimiento de adquisiciones de una entidad. La elección del proveedor idóneo resultó ser de gran importancia para la empresa, y, asimismo, era esencial que el proveedor demostrará sostenibilidad a largo plazo y, sobre todo, seguridad. Contar con un proveedor competente no solo conlleva la obtención de un producto de alta calidad, sino que también implica un potencial desembolso económico capaz de generar mayores beneficios para la entidad. En virtud de esto, el proceso de selección de

proveedores debió llevarse a cabo con precaución, permitiendo el tiempo necesario para evaluar todas las alternativas posibles.

Algunos autores comentan las causas y consecuencias del control interno

Sotomayor et al. (2020) Las causas principales que el control interno no cumplen con sus objetivo los empresarios se muestran reacios a realizar cualquier tipo de investigaciones o diagnóstico de situación sobre la diferente áreas que conforman la empresa. Además, se evidenció un desconocimiento de las herramientas contables esenciales que están vinculadas con la supervisión apropiada del uso de los recursos de la entidad.

Además Torres et al. (2019) señala se ha reflejado deficiencias en los controles interno ocasionando pérdidas económicas a la empresa, es por ello nos menciona algunas de las causas: a) falta de control de inventarios por discrepancias entre el inventario físicos y las cantidades contables, b) mala gestión de recursos de los suministros, el personal y otros materiales de la empresa aumentando los costos y gastos, c) la falta de compromiso del personal que realiza tareas, d) el personal no está capacitado adecuadamente para sus funciones.

Quinaluisa et al. (2018) hacen referencia a las consecuencias derivadas de la ausencia de controles internos en la empresa, las cuales se manifestaron en problemas de corrupción y fraudes identificados, algunos de los cuales involucraron a organizaciones internacionales. Este fenómeno se tipifica como una forma de fraude según la legislación, y su ocurrencia en la malversación de fondos puede evidenciarse de diversas maneras. Entre ellas, y posiblemente la más común, se encuentra la falta de registro de pagos por parte de la empresa. Además, se pueden detectar facturas fraudulentas, uso personal de bienes y equipos de la entidad, así como la malversación de efectivo.

Morocho et al. (2019) otra de la consecuencia es la falta de procedimiento de control documentados, la producción es controlada empíricamente lo que resulta en desperdicio de materiales y pérdidas financieras. Esto da como resultado materiales de la empresa obsoletos, registros de inventarios inconsistentes y un uso inadecuado de los diversos recursos disponible, si los controles internos dentro

de su inventario o áreas de almacenamiento no son lo suficientemente sólidos, puede terminar comprando materiales excesivos o innecesarios.

De igual manera Fol (2019) señala como consecuencia aborda la mala gestión, despilfarro y corrupción por la ausencia o insuficiencia de controles internos aumenta la probabilidad de que se produzca de igual manera fraude en los estados financieros de una empresa.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **3.1.1. Tipo de investigación**

Ñaupas *et al.* (2018) describen que el tipo de investigación llevado a cabo tuvo como propósito la identificación de problemas y la búsqueda de posibles soluciones para los fenómenos observados. Las investigaciones aplicadas posibilitaron la mejora de las deficiencias identificadas dentro de un contexto de estudio, respaldándose en el fundamento teórico con el fin de corregir o reducir las limitaciones detectadas.

Por tal motivo el estudio fue tipo aplicada, ya que se utilizó la teoría de variable de investigación y ayudó a realizar el proyecto en base a ella.

##### **3.1.2. Diseño de investigación**

Cabezas *et al.* 2018 Algunas de las técnicas que son más utilizadas para el tipo de diseño que es estudio de caso incluyen observaciones, cuestionarios, diarios estructurados, entrevistas, autobiografías y documentos personales. Como puede ver, estas técnicas son útiles no solo para las personas directamente involucradas en la investigación y análisis de casos, sino también para todo tipo de documentos que contengan información sobre casos bajo investigación.

El diseño del estudio se consideró como un estudio de caso, ya que el objetivo era estudiar en profundidad los fenómenos del medio ambiente.

#### **3.2. Categorías, Subcategorías y matriz de categorización.**

Categoría 1: Sistema de compras.

Sub categorías: Ordenes de compras, relación de proveedores.

Categoría 2: Compras.

Sub categorías: Factura de compras, lista de precios de los proveedores, pago, selección de proveedores.

Categoría 3: Control interno.

Sub categorías: causas y consecuencias.

### **3.3. Escenario de estudio**

Este estudio fue llevado a cabo en la entidad San Giorgio Group S.a.c., situada en el distrito de Ate, con dirección en Av. Michael Faraday Nro.838 Urb. San Francisco. La empresa se dedica a la fabricación de envases de plástico. La elección de este entorno se fundamentó en la capacidad que brindaba para comprender los requisitos fundamentales del problema, considerando un proceso que se lleva a cabo diariamente.

### **3.4. Participantes**

Para los participantes se tomaron en cuenta dos unidades de análisis:

**Unidad de Análisis N°1:** Durante el periodo enero a junio 2023 se consideraron en el sistema de compra y los documentos físicos y se aplicó el análisis documental.

**Unidad de Análisis N°2 :** Se entrevistó al Jefe de Logística y Asistente de Gerencia.

### **3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

En este estudio, se empleó la técnica de la entrevista, ya que por su naturaleza es tipo de investigación cualitativa del estudio y permite recopilar opiniones y percepciones de las partes interesadas. Respecto a esta técnica (Hernández & Mendoza, 2018), señalan que se trata de una reunión de dos o más personas, en forma de conversaciones, se realizan una serie de preguntas. Podemos modificar y mejorar el proceso de entrevista considerando las condiciones y necesidades de la misma. La aplicación de esta consulta se dirigió a dos empleados de la organización, el jefe de logística y el asistente de gerencia, con el objetivo de obtener información sobre las variables de interés.

Otra técnica importante considerada es el análisis de documentos. Esto se debió al uso de documentos relacionados con las compras y control efectuados. (Baena, 2018) afirma que el análisis documental consiste en buscar información

específica en un conjunto de documentos que contienen información de interés importante para el investigador.

Para validar nuestra guía de entrevistas, se contó con la opinión de tres expertos en el tema.

### **Tabla 1**

*Datos de los validadores de expertos del instrumento.*

<b>ÍTEM</b>	<b>NOMBRE Y APELLIDOS</b>	<b>GRADO</b>	<b>AÑOS DE EXPERIENCIA</b>
1	De Jesus Martinez, Raul	DOCTOR	28
2	Espinoza Cruz, Manuel Alberto	DOCTOR	26
3	Espinoza Gamboa, Ericka Nelly	DOCTORA	16

*Nota.* Realizado por la autora

### **3.6. Procedimientos**

Para el presente estudio se realizó el procedimiento de recojo de información elaborando el instrumento para la entrevista considerando en este caso sería jefe de logística y el asistente de gerencia, se les ha informado del propósito de la investigación y se le ha dicho que la información será tratada de forma confidencial y utilizada únicamente con fines académicos. Estas entrevistas fueron realizadas y procesadas utilizando técnicas de investigación cualitativa.

En tanto, para obtener de la información se utilizaron base de datos Alicia Concytec, Google académico, Dialnet, Scielo y para realizar la búsqueda se consideran criterios control interno y gestión de compra, con menos de siete años de antigüedad y relacionados con el tema de investigación.

### **3.7. Rigor científico**

Para el desarrollo dentro de los criterios establecidos se construyó una matriz de categorización, utilizando una guía de entrevista utilizadas con empleados de la empresa clave en el campo de estudio.

Kcam (2021) se ha propuesto criterios básicos los detalles están a continuación:

Credibilidad. Para cumplir con esta noción de rigor, se aplicaron métodos de triangulación, se contrastaron y compararon las opiniones de los participantes, se analizó su consistencia y también se realizaron interpretaciones y análisis.

Transferibilidad. Los resultados del estudio eran transferibles, por lo que podrían ser utilizados por otros investigadores que necesitaran utilizar la información en otros contextos.

Confiabilidad. La investigación es verificable con datos específicos, por los que los resultados de la misma se podrán duplicar.

Confirmabilidad. Los datos presentados en este estudio pueden ser confirmados por esa fuente, pero también pueden ser confirmados por otros estudios realizados según la categoría del estudio.

### **3.8. Método de análisis de datos**

Contemplando la participación de dos sujetos, se emplearon los siguientes procedimientos: a) Se grabaron las entrevistas de los participantes que dieron su consentimiento informado previo, b) Luego de obtener las opiniones grabadas, transcribimos las entrevistas en una hoja de Word, c) comparamos y contrastamos las opiniones del jefe de logística y asistente de gerencia, y e) sacamos conclusiones.

### **3.9. Aspectos éticos**

En este estudio se consideraron aspectos éticos. Primero fue el consentimiento informado. Esto se obtuvo mediante preguntas directas a los participantes del estudio que aceptaron libremente las entrevista. Otro principio es la exactitud de la información, que puede verificarse consultando directamente las fuentes citadas. Finalmente, se prestó atención de los derechos de autor citados utilizando información del análisis documental, que utilizó la norma APA de la versión siete.

A nivel global, las instituciones de educación superior han estado sujetas a una exigencia académica fundamentada en la ética, los valores y la responsabilidad social. Sus actividades demandaban una gestión educativa eficiente, tanto en el

ámbito empresarial público como privado. La ética institucional establecía parámetros para la rectitud moral que debía observarse en el ámbito académico, siendo una parte esencial de la producción intelectual (Espinoza et al.,2021, p. 7431).

En el ámbito nacional, la ética se definía como acciones vinculadas a la moral. Esta investigación representó el pilar más relevante de las ciencias sociales y la filosofía, regulando el comportamiento humano. La ética constituía una parte integral del comportamiento humano, denominándose actos de adhesión a valores individuales, respondiendo a la tendencia global de la carencia de valores en las profesiones, según Espinoza (2021).

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Datos de la empresa

San Giorgio Group S.A.C. está ubicado en el distrito de Ate, cuya dirección es Av. Michael Faraday Nro.838 Urb. San Francisco, inicio sus actividades el 17 de setiembre del 2009, como Gerente General Jaime Octavio Saba Carpio, dedicada a la fabricación de envases de plástico atendiendo al consumidor más exigente con varias líneas de productos de plásticos, servicio de impresión offset y serigrafía valiéndose de modernos procesos y empleando materia prima de las más prestigiosas marcas reconocidas.

#### 4.1.1 Misión

San Giorgio Group S.A.C., tiene como misión fabricar y vender productos plásticos de la más alta calidad siguiendo los más altos estándares internaciones, protegiendo el medio ambiente y satisfaciendo plenamente a todos sus clientes.

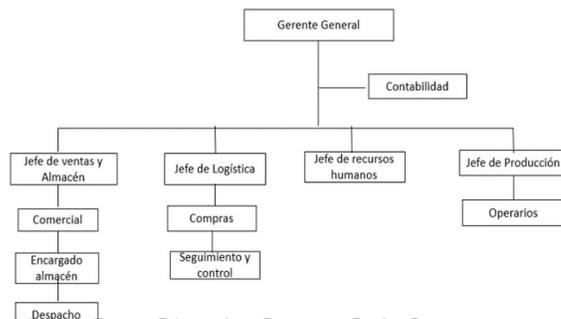
#### 4.1.2 Visión

San Giorgio Group S.A.C., tiene como visión ser el más importante proveedor de productos plásticos en nuestro campo para lo cual nuestra gerencia ha realizado un enorme esfuerzo en dotarlo de una moderna matricería y personal altamente calificado dando así soporte técnico a la producción.

#### 4.1.3 Organigrama

**Figura 1**

*Organigrama de la empresa San Giorgio Group S.A.C.*



**Nota.** San Giorgio Group S.A.C

## **4.2. Determinar de objetivo general y específicos.**

### **4.2.1 Determinar del objetivo general**

Determinar si el control interno afecta la gestión de compras en la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate-2023.

Para el desarrollo del presente objetivo se aplicó el análisis documental de las órdenes de compra, relación de proveedores, las facturas de compras, lista de precios, los pagos, selección de proveedores y los estados financieros.

Además, se procedió a realizar entrevistas al jefe de logística y al asistente de gerencia.

### **4.2.2 Determinar del objetivo específico N°1**

Identificar las deficiencias del control interno en la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate-2023.

Para dar respuesta al objetivo específico N°1 se elaboró cuadros detallando las órdenes de compras generadas por el sistema de compra del periodo de enero a junio 2023 y la relación de proveedores.

De mismo modo se realizó un análisis vertical de los estados financieros correspondientes al primer y segundo trimestre del 2023, teniendo como resultado del análisis documental, tal como se muestran en las siguientes tablas:

**Tabla 2***Las órdenes de compra emitidas del mes enero a marzo 2023.*

FECHA	NRO.ORDEN	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO	MONEDA	MONTO
7/01/2023	OCG23-01319	COLCA DEL PERU S.A.	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	4,956.00
9/01/2023	OCG23-01320	REBEPLAST S.A.C.	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	2,318.23
10/01/2023	OCG23-01321	JALEXSA S.A.C.	CREDITO A 45 DIAS	DOLARES	430.70
11/01/2023	OCG23-01323	COLCA DEL PERU S.A.	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	41,630.40
16/01/2023	OCG23-01326	CONTE GROUP S.A.C. CORPORACION	CONTADO	DOLARES	50.74
16/01/2023	OCG23-01327	SUDAMERICANA DE ACEROS ESPECIALES S.A.C.	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	2,670.75
20/01/2023	OCG23-01332	COLCA DEL PERU S.A.	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	4,956.00
20/01/2023	OCG23-01333	CONTE GROUP S.A.C.	TRANSFERENCIA	DOLARES	153.40
23/01/2023	OCG23-01337	REBEPLAST S.A.C. VOESTALPINE HIGH	CREDITO A 45 DIAS	DOLARES	1,455.83
28/01/2023	OCG23-01342	PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	224.01
28/01/2023	OCG23-01343	COLCA DEL PERU S.A.	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	75,284.00
1/02/2023	OCG23-01345	COLCA DEL PERU S.A.	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	5,012.05
1/02/2023	OCG23-01348	COLCA DEL PERU S.A.	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	4,484.00
10/02/2023	OCG23-01361	CONTE GROUP S.A.C.	CONTADO	DOLARES	86.73
13/02/2023	OCG23-01363	JALEXSA S.A.C.	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	916.57
15/02/2023	OCG23-01365	COLCA DEL PERU S.A.	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	5,026.80
22/02/2023	OCG23-01370	COLCA DEL PERU S.A.	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	5,026.80
27/02/2023	OCG23-01374	COLCA DEL PERU S.A.	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	75,284.00
28/02/2023	OCG23-01376	REBEPLAST S.A.C.	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	2,337.64
1/03/2023	OCG23-01378	COLCA DEL PERU S.A. VOESTALPINE HIGH	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	4,956.00
1/03/2023	OCG23-01379	PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C. VOESTALPINE HIGH	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	306.40
3/03/2023	OCG23-01381	PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C. VOESTALPINE HIGH	CONTADO	DOLARES	10.33
7/03/2023	OCG23-01388	PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	224.74
7/03/2023	OCG23-01384	JALEXSA S.A.C.	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	566.40
10/03/2023	OCG23-01395	CONTE GROUP S.A.C. CORPORACION	CONTADO	DOLARES	233.94
10/03/2023	OCG23-01397	SUDAMERICANA DE ACEROS ESPECIALES S.A.C. CORPORACION	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	1,078.12
10/03/2023	OCG23-01400	SUDAMERICANA DE ACEROS ESPECIALES S.A.C.	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	7,003.79
15/03/2023	OCG23-01404	COLCA DEL PERU S.A.	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	13,216.00
20/03/2023	OCG23-01408	JALEXSA S.A.C.	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	709.48
28/03/2023	OCG23-01414	COLCA DEL PERU S.A.	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	8,378.00
30/03/2023	OCG23-01415	REBEPLAST S.A.C.	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	1,719.26

**Nota.** San Giorgio Group S.A.C.

Elaboración propia.

En la Tabla 2, se presenta el desglose de las órdenes de compra, especificando la fecha de emisión, el proveedor, el número de la orden de compra,

la modalidad de pago, la moneda y el importe. La coordinación con el proveedor lo realiza con el jefe de logística, ya sea a través de comunicación telefónica o vía correo electrónico.

**Tabla 3**

*Las órdenes de compra emitidas del mes abril a junio 2023.*

FECHA	NRO.ORDEN	PROVEEDOR	FORMA DE PAGO	MONEDA	MONTO
3/04/2023	OCG23-01423	JALEXSA S.A.C.	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	604.46
13/04/2023	OCG23-01428	CONTE GROUP S.A.C.	CONTADO	DOLARES	47.44
13/04/2023	OCG23-01430	COLCA DEL PERU S.A.	CREDITO A 60 DIAS	DOLARES	36,863.20
14/04/2023	OCG23-01431	COLCA DEL PERU S.A.	CREDITO A 7 DIAS	DOLARES	34,220.00
18/04/2023	OCG23-01435	VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	1,119.97
18/04/2023	OCG23-01436	JALEXSA S.A.C.	CREDITO A 45 DIAS	DOLARES	275.53
25/04/2023	OCG23-01440	JALEXSA S.A.C.	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	397.37
25/04/2023	OCG23-01442	COLCA DEL PERU S.A. VOESTALPINE HIGH	CREDITO A 7 DIAS	DOLARES	6,372.00
25/04/2023	OCG23-01443	PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	102.54
26/04/2023	OCG23-01446	CORPORACION SUDAMERICANA DE ACEROS ESPECIALES S.A.C.	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	44.46
5/05/2023	OCG23-01453	REBEPLAST S.A.C.	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	2,591.65
6/05/2023	OCG23-01455	JALEXSA S.A.C.	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	776.15
10/05/2023	OCG23-01457	COLCA DEL PERU S.A.	LETRA A 30 DIAS	DOLARES	73,726.40
17/05/2023	OCG23-01462	COLCA DEL PERU S.A.	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	128,183.40
20/05/2023	OCG23-01455	SER KREATIVO E.I.R.L.	CHEQUE A 15 DIAS	SOLES	1,062.00
20/05/2023	OCG23-01467	COLCA DEL PERU S.A.	CREDITO A 60 DIAS	DOLARES	3,256.80
24/05/2023	OCG23-01469	SYRUS DISTRIBUTION PERU S.A.C.	CREDITO A 7 DIAS	DOLARES	41,763.15
2/06/2023	OCG23-01479	VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	465.34
10/06/2023	OCG23-01489	JALEXSA S.A.C.	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	774.38
19/06/2023	OCG23-01495	REBEPLAST S.A.C.	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	2,862.01
21/06/2023	OCG23-01500	SYRUS DISTRIBUTION PERU S.A.C.	CREDITO A 60 DIAS	DOLARES	7,847.00
21/06/2023	OCG23-01499	SYRUS DISTRIBUTION PERU S.A.C.	CREDITO A 7 DIAS	DOLARES	20,693.66

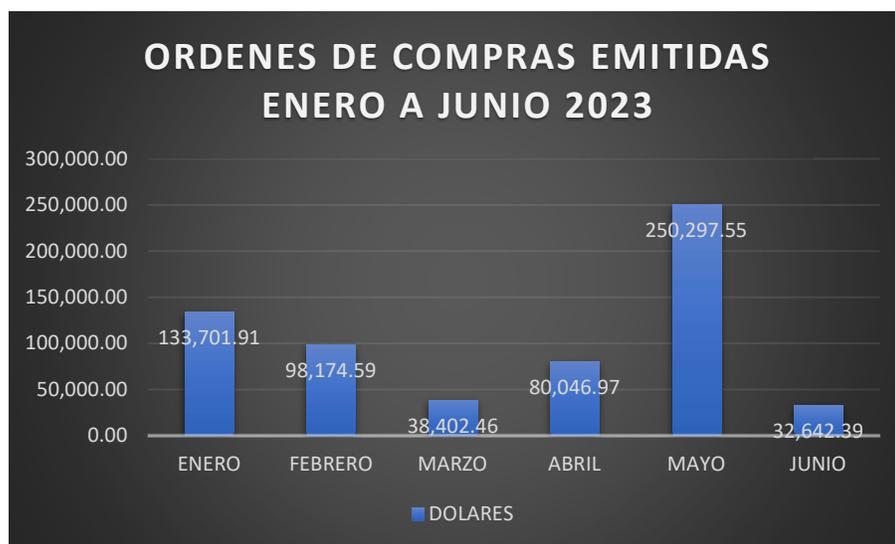
*Nota.* San Giorgio Group S.A.C.

Elaboración propia.

Según la información consignada en la tabla 3, entre los meses de abril y junio de 2023, se registraron las órdenes de adquisición correspondientes. En dicho registro se especifican la fecha de emisión, el proveedor, el número de orden de compra, la modalidad de pago, la moneda y el importe total. Se pudo constatar que en las órdenes de compra identificadas con los números OCG23-01430 y OCG23-01467, emitidas al proveedor Colca del Perú S.A., la modalidad de pago consignada como crédito en realidad debería haber sido especificada como letra a 60 días. No obstante, no se realizó la modificación en las órdenes de compra correspondientes.

## Figura 2

*Las órdenes de compra emitidas en dólares del mes enero a junio 2023.*



*Nota.* San Giorgio Group S.A.C.

Elaboración propia.

En la figura 2, se evidencia que durante el mes de mayo se llevaron a cabo las órdenes de compras por un valor total de \$250,297.55, en contraste con el mes de junio, en el cual se registró una emisión menor por un monto de \$32,642.39.

**Tabla 4***La relación de proveedores 2023.*

PROVEEDOR	R.U.C.	DIRECCION	CARGO	CONTACTO	CORREO	TELEFONO
COLCA DEL PERU S.A.	20100351804	AV. SANTA MARIA NRO.249 URB.INDUSTRIAL AURORA-ATE-LIMA-LIMA CAL.MANUEL GONZALES	GERENTE COMERCIAL	JUAN CARLOS BOCANEGRA ENCALADA	<a href="mailto:juancarlos@colcadelperu.com.pe">juancarlos@colcadelperu.com.pe</a>	998127405
CONTE GROUP S.A.C.	20600612922	OLACHEA NRO.271 URB.LIMATAMBO-SAN ISIDRO	ASISTENTE DE VENTA	FERNANDO	<a href="mailto:atencionalcliente@contegroup.org">atencionalcliente@contegroup.org</a>	989209183
CORPORACION SUDAMERICANA DE ACEROS ESPECIALES S.A.C.	20603426780	AV. PRECURSORES NRO.324 URB.LAS LEYENDAS- LIMA--LIMA-SAN MIGUEL	EJECUTIVA DE VENTAS	MARIBEL ALARCON MARIN	<a href="mailto:malarcon@corpsae.com">malarcon@corpsae.com</a>	960380296
JALEXSA S.A.C.	20608497111	CAL.ALEJANDRO DEUSTUA NRO.3749 URB.CONDEVILLA SEÑOR Y VALDIV-LIMA-LIMA-SAN MARTIN DE PORRES	EJECUTIVA DE VENTAS	MARIA GUERRA	<a href="mailto:ventas_clasver@hotmail.com">ventas clasver@hotmail.com</a>	956477664
REBEPLAST S.A.C.	20299206301	JR.M. LUIS JOSE DE ORBEGOSO 304 URB.EL PINO LIMA-LIMA-SAN LUIS	GERENTE GENERAL	RENAN BELAUDE GENSOLLEN	<a href="mailto:rebeplast@hotmail.com">rebeplast@hotmail.com</a>	999659618
SER KREATIVO E.I.R.L	20609725126	AV. REPUBLICA DE ARGENTINA 144 URB.LIMA INDUSTRIAL INT.1386 LIMA-LIMA-LIMA	GERENTE	YESIT LILIAN HUAMAN ARQUINIGO		954622819
SYRUS DISTRIBUTION PERU S.A.C.	20603490372	AV.DEL PINAR NRO.152 INT.403 URB.CHACARILLA DEL ESTANQUE-SANTIAGO DE SURCO-LIMA	EJECUTIVA DE VENTAS	MAGALY DONAYRE	<a href="mailto:administracionperu@syrusdistribution.com">administracionperu@syrusdistribution.com</a>	941808740
VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	20100036101	CALLE LUIS CASTRO RNCEROS NRO.777 INT.3 LIMA-LIMA-LIMA	JEFE DE VENTAS	JUAN CARLOS CAPCHA ANCO	<a href="mailto:juan.capcha@voestalpine.com">juan.capcha@voestalpine.com</a>	978061599

**Nota.** San Giorgio Group S.A.C.

Elaboración propia.

En la tabla 4, la relación de proveedores que actualmente la empresa San Giorgio Group S.A.C, tiene como principales proveedores para el abastecimiento de materia prima y suministros como el nombre de contacto, correo electrónico y el

teléfono, dado que esta información reviste importancia al momento de efectuar una solicitud de pedido.

### Figura 3

*Análisis vertical Estado de Resultado del primer y segundo trimestre del 2023.*

<b>SAN GIORGIO S.A.C.</b>				
<b>ESTADO DE RESULTADO</b>				
<b>31/12/2022 AL 30/06/2023</b>				
<b>(Expresado en soles)</b>				
	31/12/2022 AL 31/03/2023		31/03/2023 AL 30/06/2023	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>S/.</b>	<b>%</b>	<b>S/.</b>	<b>%</b>
Ventas mercaderías y Servicios	953,880.33	100	1,019,826.32	100
Ventas Netas	(Nota 19) 953,880.33	100	1,019,826.32	100
(-) Costo de ventas	(Nota 20) -522,066.60	-55	-638,081.40	-63
(-) Costo Operacionales	(Nota 20) -356,025.43	-37	-314,614.20	-31
Total Costo	-878,092.03	-92	-952,695.60	-93
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>75,788.30</b>	<b>8</b>	<b>67,130.72</b>	<b>7</b>
(-) Gastos de Ventas	-24,700.78	-3	-44,391.17	-4
(-) Gastos de Administración	(Nota 21) -130,072.96	-14	-125,666.57	-12
Total Gastos de gestión	-154,773.74	-16	-170,057.74	-17
<b>UTILIDAD GESTIONARIA</b>	<b>-78,985.44</b>	<b>-8</b>	<b>-102,927.02</b>	<b>-10</b>
(+) Otros Ingresos	(Nota 22) 68,464.53	7	14,578.57	1
(+) ingresos excepcionales y financiero	(Nota 23) 118.63	0	273.95	0
(-) Otros Gastos	(Nota 24) -220,213.40	-23	-81,334.04	-8
(+) Ganancia por diferencia cambio	(Nota 23) 60,472.38	6	88,723.92	9
(-) Gastos Financieros	(Nota 25) -3,984.70	-0	-3,330.42	-0
(-) Pérdida por diferencia cambio	(Nota 23) -27,836.96	-3	-12,938.84	-1
Total ingresos y gastos	-122,979.52	-13	5,973.14	1
<b>UTILIDAD FINANCIERA</b>	<b>-201,964.96</b>	<b>-21</b>	<b>-96,953.88</b>	<b>-10</b>
(-) Participación de los Trabajadores	0.00	-		
<b>UTILIDAD ANTES DEL IMP. RENT.</b>	<b>-201,964.96</b>	<b>-21</b>	<b>-96,953.88</b>	<b>-10</b>
(-) Impuesto a la renta	(Nota 26) -	-		
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>-201,964.96</b>	<b>-21</b>	<b>-96,953.88</b>	<b>-10</b>

\* Las notas que se acompañan forman parte integrante de los Estados Financieros

*Nota.* Datos obtenidos de los Estados Financieros de San Giorgio Group S.A.C.

En la figura 3, se presenta un análisis vertical del estado de resultado de la empresa, donde se constató que las ventas del segundo trimestre alcanzaron la suma de S/ 1,019,826.32, en comparación con las ventas del primer trimestre que fueron de S/ 953,880.33, indicando así un aumento con respecto al trimestre anterior.

A pesar del incremento en las ventas, se registra un elevado costo de venta del 63% en el segundo trimestre, en contraste con el 55% del primer trimestre, lo cual se atribuye al mayor volumen de ventas. Este aumento en el costo de venta no resulta beneficioso para la empresa, generando una utilidad bruta baja del 7% en relación con las ventas en el segundo trimestre, en comparación con el 8% del primer trimestre, lo que resultó en un resultado negativo debido a los costos de ventas elevados.

Los gastos administrativos y de ventas se mantuvieron en el 14% y 3% respectivamente durante el primer trimestre en ambos años, mientras que en el segundo trimestre fueron del 12% y 4% respectivamente.

Estos resultados correspondientes al primer y segundo trimestre resultaron en una pérdida de utilidad del ejercicio para la empresa, siendo el monto negativo de S/ 201,964.96 en el primer trimestre y una disminución en el segundo trimestre con un monto negativo de -S/ 96,953.88, representando así el -10%.

**Figura 4**

*Análisis vertical Estado de Situación Financiero del primero y segundo trimestre del 2023.*

SAN GIORGIO S.A.C.					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
31 DE DICIEMBRE 2022 AL 30 DE JUNIO 2023					
(EXPRESADO EN SOLES)					
( Notas 1,2 y 3)					
		31/12/2022 AL 31/03/2023		31/03/2023 AL 30/06/2023	
		S/.	%		%
<b>ACTIVOS</b>					
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(Nota 04)	1,988,277.32	14	629,262.72	4
Cuentas por Cobrar Comerciales	(Nota 05)	1,290,311.99	9	1,124,152.58	8
Cuentas Por Cobrar Accion, direct					
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	(Nota 06)	263,924.77	2	527,789.09	4
Otras cuentas por cobrar	(Nota 07)	1,923,094.60	13	2,447,466.95	17
Mercadería	(Nota 08)	69,843.21	0		0
Materia Prima	(Nota 08)	5,714,924.48	39	5,982,194.25	41
Productos Terminado	(Nota 08)	750,000.00	5	275,000.00	2
Productos en proceso	(Nota 08)	220,515.00	2	88,206.00	1
Envases y Embalajes	(Nota 09)	51,574.34	0	10,620.50	0
Otros activos corrientes			0		0
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>12,272,465.71</b>	<b>84</b>	<b>11,084,692.10</b>	<b>77</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					
Otras Cuentas por Cobrar			0		0
Materia Prima			0		0
Inmuebles, Maquinaria y Equipo.net	(Nota 10)	5,722,346.93	39	6,834,893.49	47
Depreciacion		-3,304,075.99	-22	-3,467,967.78	-24
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>2,418,270.94</b>	<b>16</b>	<b>3,366,925.71</b>	<b>23</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>14,690,736.65</b>	<b>100</b>	<b>14,451,617.81</b>	<b>100</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>					
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
Tributos por pagar	(Nota 11)	71,328.22	0	34,696.74	0
Remuneraciones por pagar	(Nota 12)	129,666.05	1	159,873.30	1
Cuentas por Pagar Comerciales	(Nota 13)	1,621,221.62	11	1,663,017.23	12
Cuentas por Pagar accionis, direct				0.00	
Obligaciones Financieras	(Nota 14)	485,812.95	3	197,571.48	1
Importe por rendir del periodo 2021	(Nota 15)	1,555,165.53	11	1,555,165.53	11
Cuentas por pagar Diversas-Terceros	(Nota 16)	95,978.40	1	92,668.80	1
Cuentas por pagar Diversas-Relacionadas	(Nota 17)		0	0.00	0
Provisiones			0		0
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>3,959,172.77</b>	<b>27</b>	<b>3,702,993.08</b>	<b>26</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
Anticipos de clientes MN 2022	(Nota 18)	1,791,780.77	12	1,736,097.67	12
Otras Cuentas por Pagar Vinculadas	(Nota 19)	4,956,787.32	34	6,779,182.71	47
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>6,748,568.09</b>	<b>46</b>	<b>8,515,280.38</b>	<b>59</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>10,707,740.86</b>	<b>73</b>	<b>12,218,273.46</b>	<b>85</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital		60,000.00	0	60,000.00	0
Reservas Legales		504.00	0	504.00	0
Resultados Acumulados		3,262,694.46	22	3,262,694.46	23
Resultado del Ejercicio		659,797.33	4	-1,089,854.11	-8
Total Patrimonio Neto		3,982,995.79	27	2,233,344.35	15
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>		<b>14,690,736.65</b>	<b>100</b>	<b>14,451,617.81</b>	<b>100</b>

\* Las notas que se acompañan forman parte integrante de los Estados Financieros

Nota. Datos obtenidos de los Estados Financieros de San Giorgio Group S.A.C.

En la figura 4, el análisis vertical del estado de situación financiera de la empresa una reducción en la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo, representando el 4% en el segundo trimestre en comparación con el 14% del primer trimestre. Las cuentas por cobrar comerciales, en proporción al total de activos, disminuyen del 9% en el primer trimestre al 8% en el segundo trimestre.

La cuenta de materia prima experimenta un incremento del 41% en el segundo trimestre en contraste con el 39% del primer trimestre. Este aumento significativo en la cuenta de inventarios se atribuye al enfoque principal de la empresa en el sector industrial, donde sus inventarios comprenden productos terminados, productos en proceso, materiales auxiliares y suministros. Asimismo, la cuenta de inmueble, maquinaria y equipo presenta un leve aumento del 47% en el segundo trimestre en comparación con el 39% del primer trimestre.

En cuanto al pasivo, se observa un ligero aumento en las cuentas por pagar, representando el 12% en el segundo trimestre en comparación con el 11% del primer trimestre. Contrariamente, la cuenta de obligaciones financieras muestra una disminución en el segundo trimestre, representando el 1% en comparación con el 3% del primer trimestre.

Por último, en relación al patrimonio, este representó el 27% del total pasivo más patrimonio en el primer trimestre y el 15% en el segundo trimestre. En cuanto al capital, se destaca que esta cuenta no experimentó variación, manteniéndose en el mismo monto de S/ 60,000.00.

### 4.2.3 Determinar del objetivo específico N°2

Analizar el control interno frente a la gestión de compras en la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate-2023.

Para dar respuesta al objetivo específico N°2 se llevó a cabo un análisis documental a las facturas correspondientes al período de enero a junio de 2023, así como en la lista de precios proporcionada por los proveedores, los pagos y la selección de proveedores. De manera complementaria, se ejecutó un análisis horizontal del estado de resultados correspondiente al primer y segundo trimestre de 2023. Los resultados obtenidos se presentan detalladamente en las tablas siguientes:

**Tabla 5**

*Facturas de compras enero a junio 2023.*

FECHA EMISION	PROVEEDOR	NRO.FACTURA	ORDEN DE COMPRA	CONDICION DE PAGO	MONEDA	IMPORTE TOTAL
2/01/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-38112		CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	12,142.20
9/01/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-38218	G23-01319	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	4,956.00
9/01/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-38203	OCG22-01310	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	12,142.20
11/01/2023	JALEXSA S.A.C.	FFA1-2496		CREDITO A 45 DIAS	DOLARES	430.70
12/01/2023	REBEPLAST S.A.C.	F001-1416	OCG23-01320	CREDITO	DOLARES	2,283.84
12/01/2023	VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	FF02-24920		CREDITO A 7 DIAS	SOLES	223.35
14/01/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-38311	OCG22-01310	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	6,938.40
17/01/2023	CONTE GROUP S.A.C.	F001-97617		CONTADO	DOLARES	50.74
18/01/2023	COLCA DEL PERU S.A. CORPORACION	F005-38398	G23-01323	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	17,346.00
19/01/2023	SUDAMERICANA DE ACEROS ESPECIALES S.A.C.	F002-54094	1327	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	2,669.97
20/01/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-38419	G23-1332	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	4,956.00
23/01/2023	CONTE GROUP S.A.C.	F001-97780		CONTADO	DOLARES	153.40
25/01/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-38486	G23-01323	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	24,284.40
28/01/2023	SER KREATIVO E.I.R.L	E001-128		CONTADO	SOLES	1,080.01
30/01/2023	VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	FF12-5210	1342	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	224.02

FECHA EMISION	PROVEEDOR	NRO.FACTURA	ORDEN DE COMPRA	CONDICION DE PAGO	MONEDA	IMPORTE TOTAL
1/02/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-38567	OCG23-01345	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	5,012.05
1/02/2023	REBEPLAST S.A.C.	F001-1422	OCG23-01337	CREDITO	DOLARES	1,496.87
2/02/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-38575	OCG23-01348	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	4,484.00
4/02/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-38616	OCG23-01343	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	13,688.00
13/02/2023	CONTE GROUP S.A.C.	F001-98635		CONTADO	DOLARES	86.73
13/02/2023	JALEXSA S.A.C.	FFA3-56	1363	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	916.57
14/02/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-38765	G23-01343	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	13,688.00
14/02/2023	VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	FF02-25241		CREDITO A 30 DIAS	SOLES	179.97
16/02/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-38802	G23-01365	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	4,984.91
17/02/2023	VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	FF02-25272		CREDITO A 30 DIAS	SOLES	601.75
23/02/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-38891	G23-0135	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	41.89
23/02/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-38889	G23-1343	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	13,688.00
23/02/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-38931	G23-01370	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	5,026.80
1/03/2023	REBEPLAST S.A.C.	F001-1439	OCG23-01376	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	2,335.70
2/03/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-39046	G23-01343	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	13,688.00
2/03/2023	VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	FF01-44167	1379	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	306.40
3/03/2023	VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	FF12-5276	1381	CONTADO	DOLARES	10.33
7/03/2023	CORPORACION SUDAMERICANA DE ACEROS ESPECIALES S.A.C.	F002-55837	1386	LETRA A 30 DIAS	DOLARES	1,078.12
8/03/2023	VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	FF01-44241	1388	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	224.73
9/03/2023	JALEXSA S.A.C.	FFA1-2634	OCG23-01384	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	619.50
10/03/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-39170	OCG23-01378	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	4,956.00
10/03/2023	CORPORACION SUDAMERICANA DE ACEROS ESPECIALES S.A.C.	F002-55970	1397	LETRA A 30 DIAS	DOLARES	1,078.12
13/03/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-39198	OCG23-01343	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	13,688.00
13/03/2023	CONTE GROUP S.A.C.	F001-99767		CONTADO	DOLARES	233.81
13/03/2023	CORPORACION SUDAMERICANA DE ACEROS ESPECIALES S.A.C.	F002-56005	1400	LETRA A 30 DIAS	DOLARES	7,003.81
17/03/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-39277	OCG23-1404	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	4,956.00
21/03/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-39311	G23-01343	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	6,844.00
21/03/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-39312		LETRA A 60 DIAS	DOLARES	6,844.00
21/03/2023	JALEXSA S.A.C.	FFA3-178	1408	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	709.48
23/03/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-39376	OCG23-01404	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	8,260.00
29/03/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-39476	OCG23-03174	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	13,688.00

FECHA EMISION	PROVEEDOR	NRO.FACTURA	ORDEN DE COMPRA	CONDICION DE PAGO	MONEDA	IMPORTE TOTAL
1/04/2023	REBEPLAST S.A.C.	F001-1456	OCG23-01415	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	1,734.23
3/04/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-39537	OCG23-01414	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	8,378.00
10/04/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-39617	OCG23-01374	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	6,844.00
10/04/2023	JALEXSA S.A.C.	FFA3-219	OCG23-01423	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	604.46
12/04/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-39682	OCG23-01374	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	6,844.00
13/04/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-39703	OCG23-01374	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	41,064.00
13/04/2023	CONTE GROUP S.A.C.	F001-101003		CONTADO	DOLARES	47.44
18/04/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-39780	OCG23-01430	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	18,431.60
18/04/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-39768	OCG23-01431	CREDITO A 7 DIAS	DOLARES	34,220.00
18/04/2023	JALEXSA S.A.C.	FFA4-96	OCG23-01436	CREDITO A 45 DIAS	DOLARES	275.53
18/04/2023	VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	FF12-5382	1435	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	1,119.97
25/04/2023	JALEXSA S.A.C.	FFA4-125	OCG23-01440	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	163.73
25/04/2023	JALEXSA S.A.C.	FFA4-128	OCG23-01440	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	233.64
26/04/2023	CORPORACION SUDAMERICANA DE ACEROS ESPECIALES S.A.C.	F002-57586	1446	LETRA A 30 DIAS	DOLARES	44.46
27/04/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-39968	OCG23-01442	CREDITO A 7 DIAS	DOLARES	6,372.00
4/05/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-40080	OCG23-01430	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	18,431.60
5/05/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-40088		CREDITO	DOLARES	44.25
5/05/2023	REBEPLAST S.A.C.	F001-1482	OCG23-01453	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	2,591.65
8/05/2023	JALEXSA S.A.C.	FFA4-190	OCG23-01455	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	776.15
10/05/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-40174		CREDITO A 7 DIAS	DOLARES	85.55
12/05/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-40235		CREDITO A 7 DIAS	DOLARES	36.82
22/05/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-40348	OCG23-01467	LETRA A 60 DIAS	DOLARES	3,256.80
24/05/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-40404		CREDITO	DOLARES	45.73
25/05/2023	SER KREATIVO E.I.R. L	E001-193		CONTADO	SOLES	1,062.00
26/05/2023	SYRUS DISTRIBUTION PERU S.A.C.	FF01-9469	OCG23-01469	CREDITO A 7 DIAS	DOLARES	41,763.15
5/06/2023	VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	FF12-5474	1479	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	465.34
12/06/2023	JALEXSA S.A.C.	FFA1-2749	OCG23-01489	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	774.38
19/06/2023	REBEPLAST S.A.C.	F001-1509	OCG23-01495	CREDITO A 30 DIAS	DOLARES	973.61
22/06/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-40860	OCG23-01457	LETRA A 30 DIAS	DOLARES	40,214.40
23/06/2023	SYRUS DISTRIBUTION PERU S.A.C.	FF01-9686	G23-01500	LETRA	DOLARES	7,847.00
26/06/2023	SYRUS DISTRIBUTION PERU S.A.C.	FF01-9706	G23-01499	CREDITO A 2 DIAS	DOLARES	20,693.66
28/06/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-40969		LETRA A 30 DIAS	DOLARES	40,172.51

**Nota.** San Giorgio Group S.A.C.

Elaboración propia.

En la tabla 5, proporciona un desglose de las facturas correspondientes al periodo comprendido de enero a junio de 2023, relativas a la compra de materia

prima y suministros. Dado que en el presente las facturas adoptan el formato electrónico, estas son remitidas por el proveedor al correo electrónico corporativo, seguido de su registro en el sistema de compras para su programación de pago. Se identifica que, en algunos casos, específicamente en las facturas emitidas por los proveedores Colca del Peru S.A.C, Jalexsa S.A.C., Conte Group S.A.C., Ser Kreativo E.I.R.L. y Volestapine High performace Metals del Peru S.A.C, no han colocado el número de orden de compra. Es importante que los proveedores detalle en sus facturas el número de orden de compra con eso se realicen un seguimiento de las compras solicitadas

### Figura 5

*Facturas de compras en dólares mes enero a junio 2023.*



Nota. San Giorgio Group S.A.C.

Elaboración propia.

En la figura 5, las compras realizadas durante el periodo de enero a junio 2023. Se destaca un incremento significativo en las compras durante el mes de abril, alcanzando un monto de \$126,377.06. En contraste, se registraron compras menores en el mes de febrero, totalizando un monto de \$63,113.82.

**Tabla 6***La lista de precios proveedores 2023.*

PROVEEDOR	RUC	PRODUCTO	UNIDAD MEDIDA	MONEDA	PRECIO UNITARIO (SIN IGV)
COLCA DEL PERU S.A.	20100351804	POLIPROPILENO COPOLIMERO RANDOM INYECCION R901	KILOGRAMOS	DOLARES	1.47
COLCA DEL PERU S.A.	20100351804	POLIPROPILENO COPOLIMERO DE IMPACTO INYECCION JH380	KILOGRAMOS	DOLARES	1.40
COLCA DEL PERU S.A.	20100351804	POLIPROPILENO CRISTAL INYECCION G144	KILOGRAMOS	DOLARES	1.90
COLCA DEL PERU S.A.	20100351804	POLIPROPILENO COPOLIMERO RANDOM INYECCION R40MLT	KILOGRAMOS	DOLARES	1.45
COLCA DEL PERU S.A.	20100351804	POLIPROPILENO COPOLIMERO DE IMPACTO INYECCION J1145T	KILOGRAMOS	DOLARES	1.42
COLCA DEL PERU S.A.	20100351804	POLIPROPILENO COPOLIMERO DE IMPACTO INYECCION JM375	KILOGRAMOS	DOLARES	1.42
COLCA DEL PERU S.A.	20100351804	POLIPROPILENO COPOLIMERO DE IMPACTO INYECCION PPC550NA	KILOGRAMOS	DOLARES	1.40
COLCA DEL PERU S.A.	20100351804	POLIPROPILENO COPOLIMERO DE IMPACTO INYECCION JM370	KILOGRAMOS	DOLARES	1.42
COLCA DEL PERU S.A.	20100351804	POLIPROPILENO CRISTAL INYECCION GP5000	KILOGRAMOS	DOLARES	1.80
COLCA DEL PERU S.A.	20100351804	POLIPROPILENO COPOLIMERO RANDOM INYECCION RJ8702	KILOGRAMOS	DOLARES	1.50
COLCA DEL PERU S.A.	20100351804	POLIPROPILENO HOMOPOLIMERO INYECCION S2040	KILOGRAMOS	DOLARES	1.38
COLCA DEL PERU S.A.	20100351804	POLIPROPILENO COPOLIMERO RANDOM INYECCION RP340S	KILOGRAMOS	DOLARES	1.55

PROVEEDOR	RUC	PRODUCTO	UNIDAD MEDIDA	MONEDA	PRECIO UNITARIO (SIN IGV)
CONTE GROUP S.A.C.	20600612922	MAGENTA 214439	KILOGRAMOS	DOLARES	26.00
CONTE GROUP S.A.C.	20600612922	CELESTE 193315	KILOGRAMOS	DOLARES	14.70
CONTE GROUP S.A.C.	20600612922	PURGADOR ASACLEAN C	KILOGRAMOS	DOLARES	8.26
CONTE GROUP S.A.C.	20600612922	VERDE 168203	KILOGRAMOS	DOLARES	20.10

PROVEEDOR	RUC	PRODUCTO	UNIDAD MEDIDA	MONEDA	PRECIO UNITARIO (SIN IGV)
JALEXSA S.A.C.	20608497111	ROJO CADMIO 3593	KILOGRAMOS	DOLARES	33.00
JALEXSA S.A.C.	20608497111	CELESTE CL-16003	KILOGRAMOS	DOLARES	10.50
JALEXSA S.A.C.	20608497111	DIOXIDO DE TITANIO	KILOGRAMOS	DOLARES	4.75
JALEXSA S.A.C.	20608497111	MB NEGRO E-129	KILOGRAMOS	DOLARES	1.95
JALEXSA S.A.C.	20608497111	AMARILLO CL-19972	KILOGRAMOS	DOLARES	22.50
JALEXSA S.A.C.	20608497111	NARANJA CADMIO 19675	KILOGRAMOS	DOLARES	39.00
JALEXSA S.A.C.	20608497111	VERDE CL-70480	KILOGRAMOS	DOLARES	20.00
JALEXSA S.A.C.	20608497111	AZUL CL-15109	KILOGRAMOS	DOLARES	13.00
JALEXSA S.A.C.	20608497111	ROSADO CL-1406	KILOGRAMOS	DOLARES	18.00
JALEXSA S.A.C.	20608497111	ROSADO CL-38152	KILOGRAMOS	DOLARES	11.00
JALEXSA S.A.C.	20608497111	NARANJA CL.14159	KILOGRAMOS	DOLARES	15.50
JALEXSA S.A.C.	20608497111	VERDE FLUORESCENTE HTR	KILOGRAMOS	DOLARES	22.50
JALEXSA S.A.C.	20608497111	VIOLETA CL-23144	KILOGRAMOS	DOLARES	21.00
JALEXSA S.A.C.	20608497111	VIOLETA 23104	KILOGRAMOS	DOLARES	85.00
JALEXSA S.A.C.	20608497111	ESTEARATO DE ZINC	KILOGRAMOS	DOLARES	3.80
JALEXSA S.A.C.	20608497111	ROJO BBN	KILOGRAMOS	DOLARES	15.50
JALEXSA S.A.C.	20608497111	ROJO SOLVENTE 24	KILOGRAMOS	DOLARES	20.00

PROVEEDOR	RUC	PRODUCTO	UNIDAD MEDIDA	MONEDA	PRECIO UNITARIO (SIN IGV)
REBEPLAST S.A.C.	20299206301	BOLSA 20" X 32" X 2	KILOGRAMOS	DOLARES	2.35
REBEPLAST S.A.C.	20299206301	BOLSA 22" X 32" X 2	KILOGRAMOS	DOLARES	2.35
REBEPLAST S.A.C.	20299206301	BOLSA 18.5" X 32" X 2.5	KILOGRAMOS	DOLARES	2.35
REBEPLAST S.A.C.	20299206301	BOLSA 4.5" X 15" X 1.5	KILOGRAMOS	DOLARES	2.35
REBEPLAST S.A.C.	20299206301	BOLSA 5.5" X 16" X 1.5	KILOGRAMOS	DOLARES	2.35
REBEPLAST S.A.C.	20299206301	BOLSA 5.5" X 20" X 1.5	KILOGRAMOS	DOLARES	2.35
REBEPLAST S.A.C.	20299206301	BOLSA 21" X 32" X 2	KILOGRAMOS	DOLARES	2.35
REBEPLAST S.A.C.	20299206301	BOLSA 33" X 40" X 2.5	KILOGRAMOS	DOLARES	2.35
REBEPLAST S.A.C.	20299206301	BOLSA 21.5" X 32" X 2	KILOGRAMOS	DOLARES	2.35
SER KREATIVO E.I.R.L	20609725126	ETIQUETA JARRA 6CM X 11.8 PAPEL ADHESIVO EN BARNIZ UV CON SEMICORTE	MILLARES	SOLES	45.00
SYRUS DISTRIBUTION PERU S.A.C.	20603490372	POLIPROPILENO COPOLIMERO RANDOM INYECCION RH668MO	KILOGRAMOS	DOLARES	1.43
VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	20100036101	TEMPLE HV900-1000°C POSTIZO M 303	KILOGRAMOS	SOLES	18.20
VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	20100036101	TEMPLE HV900-1000°C POSTIZO DE MOLDES STAVAX	KILOGRAMOS	SOLES	18.20
VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	20100036101	TEMPLE HV900-1000°C ANILLO CENTRADOR INOXIDABLE	KILOGRAMOS	SOLES	18.20
VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	20100036101	H-1045 PL CORTADA 35 MM X 320 MM X 410 MM	KILOGRAMOS	SOLES	243.59
VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	20100036101	BOHLER W302 ISODISC RED 55.8 MM X 50 MM	PIEZA	SOLES	16.07
VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	20100036101	UDDEHOLM COOLMOULD RED 20MM X 2000MM	PIEZA	DOLARES	1,119.97

PROVEEDOR	RUC	PRODUCTO	UNIDAD MEDIDA	MONEDA	PRECIO UNITARIO (SIN IGV)
CORPORACION SUDAMERICANA DE ACEROS ESPECIALES S.A.C.	20603426780	BOHLER W302 ISODISC RED 40.6 MM X 500MM	PIEZA	DOLARES	78.90
CORPORACION SUDAMERICANA DE ACEROS ESPECIALES S.A.C.	20603426780	UDDEHOLM STAVAX ESR RED 90 MM X 40MM	PIEZA	DOLARES	36.39
CORPORACION SUDAMERICANA DE ACEROS ESPECIALES S.A.C.	20603426780	FORMADUR 2738 BON RED 262.00 MM X 0.220 MTS	PIEZA	DOLARES	870.84
CORPORACION SUDAMERICANA DE ACEROS ESPECIALES S.A.C.	20603426780	FORMADUR 2083 BON RED 121.5 MM X 0.040 MTS	PIEZA	DOLARES	42.82
CORPORACION SUDAMERICANA DE ACEROS ESPECIALES S.A.C.	20603426780	14057 RED 230.00 MM X 0.180 MTS	PIEZA	DOLARES	1,128.59
CORPORACION SUDAMERICANA DE ACEROS ESPECIALES S.A.C.	20603426780	C45 PL.115 MM X 0.510 MTS X 0.330 MTS	PIEZA	DOLARES	577.29
CORPORACION SUDAMERICANA DE ACEROS ESPECIALES S.A.C.	20603426780	C45 PL.75.00 MM X 0.510 MTS X 0.330 MTS	PIEZA	DOLARES	387.21
CORPORACION SUDAMERICANA DE ACEROS ESPECIALES S.A.C.	20603426780	C45 PL.75 MM X 0.510 MTS X 0.380 MTS	PIEZA	DOLARES	445.90
CORPORACION SUDAMERICANA DE ACEROS ESPECIALES S.A.C.	20603426780	FORMADUR 2083 RED 131.5 MM X 0.040 MTS	PIEZA	DOLARES	50.15
CORPORACION SUDAMERICANA DE ACEROS ESPECIALES S.A.C.	20603426780	FORMADUR 2738 BON RED 262.00 MM X 0.105 MTS	PIEZA	DOLARES	415.63

**Nota.** San Giorgio Group S.A.C.

Elaboración propia.

En la tabla 6, se detalla su lista de precios en soles y dólares junto con la relación de sus respectivos productos que proporcionan suministros. La información está contenida en una hoja de cálculo, gestionada por el jefe de logística, quien se encarga de mantener actualizados los datos. Esta práctica se realiza debido a que, ocasionalmente, los proveedores ajustan en su precio, y la hoja de cálculo se emplea para la generación de órdenes de compra.

**Tabla 7***Pagos de las facturas de los proveedores enero a junio 2023.*

FECHA EMISION	FECHA VCTO.	PROVEEDOR	NRO.FACTURA	MONEDA	MONTO	FECHA DE PAGO
18/04/2023	25/04/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-39768	DOLARES	34,220.00	18/04/2023
27/04/2023	4/05/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-39968	DOLARES	6,372.00	29/04/2023
5/05/2023	12/05/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-40088	DOLARES	44.25	22/05/2023
10/05/2023	17/05/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-40174	DOLARES	85.55	29/05/2023
12/05/2023	19/05/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-40235	DOLARES	36.82	22/05/2023
24/05/2023	31/05/2023	COLCA DEL PERU S.A.	F005-40404	DOLARES	45.73	29/05/2023
17/01/2023	17/01/2023	CONTE GROUP S.A.C.	F001-97617	DOLARES	50.74	17/01/2023
23/01/2023	23/01/2023	CONTE GROUP S.A.C.	F001-97780	DOLARES	153.40	23/01/2023
13/02/2023	13/02/2023	CONTE GROUP S.A.C.	F001-98635	DOLARES	86.73	13/02/2023
13/03/2023	13/03/2023	CONTE GROUP S.A.C.	F001-99767	DOLARES	233.81	13/03/2023
13/04/2023	13/04/2023	CONTE GROUP S.A.C.	F001-101003	DOLARES	47.44	13/04/2023
19/01/2023	18/02/2023	CORPORACION SUDAMERICANA DE ACEROS ESPECIALES S.A.C.	F002-54094	DOLARES	2,669.97	2/03/2023
7/03/2023	6/04/2023	CORPORACION SUDAMERICANA DE ACEROS ESPECIALES S.A.C.	F002-55837	DOLARES	1,078.12	3/04/2023
10/03/2023	9/04/2023	CORPORACION SUDAMERICANA DE ACEROS ESPECIALES S.A.C.	F002-55970	DOLARES	1,078.12	3/04/2023
13/03/2023	12/04/2023	CORPORACION SUDAMERICANA DE ACEROS ESPECIALES S.A.C.	F002-56005	DOLARES	7,003.81	10/04/2023
26/04/2023	26/05/2023	CORPORACION SUDAMERICANA DE ACEROS ESPECIALES S.A.C.	F002-57586	DOLARES	44.46	2/05/2023
11/01/2023	25/02/2023	JALEXSA S.A.C.	FFA1-2496	DOLARES	430.70	20/02/2023
13/02/2023	15/03/2023	JALEXSA S.A.C.	FFA3-56	DOLARES	916.57	13/03/2023
9/03/2023	8/04/2023	JALEXSA S.A.C.	FFA1-2634	DOLARES	619.50	3/04/2023
21/03/2023	20/04/2023	JALEXSA S.A.C.	FFA3-178	DOLARES	709.48	17/04/2023
10/04/2023	10/05/2023	JALEXSA S.A.C.	FFA3-219	DOLARES	604.46	8/05/2023
18/04/2023	18/05/2023	JALEXSA S.A.C.	FFA4-96	DOLARES	275.53	29/05/2023
25/04/2023	25/05/2023	JALEXSA S.A.C.	FFA4-125	DOLARES	163.73	22/05/2023
25/04/2023	25/05/2023	JALEXSA S.A.C.	FFA4-128	DOLARES	233.64	22/05/2023
8/05/2023	7/06/2023	JALEXSA S.A.C.	FFA4-190	DOLARES	776.15	5/06/2023
12/01/2023	11/02/2023	REBEPLAST S.A.C.	F001-1416	DOLARES	2,283.84	13/02/2023
1/02/2023	3/03/2023	REBEPLAST S.A.C.	F001-1422	DOLARES	1,496.87	13/03/2023
1/03/2023	31/03/2023	REBEPLAST S.A.C.	F001-1439	DOLARES	2,335.70	27/03/2023
1/04/2023	1/05/2023	REBEPLAST S.A.C.	F001-1456	DOLARES	1,734.23	2/05/2023
5/05/2023	4/06/2023	REBEPLAST S.A.C.	F001-1482	DOLARES	2,591.65	5/06/2023
28/01/2023	28/01/2023	SER KREATIVO E.I.R. L	E001-128	SOLES	1,080.01	06/02/2023
25/05/2023	25/05/2023	SER KREATIVO E.I.R. L	E001-193	SOLES	1,062.00	5/06/2023
26/05/2023	2/06/2023	SYRUS DISTRIBUTION PERU S.A.C.	FF01-9469	DOLARES	41,763.15	29/05/2023
23/06/2023	30/06/2023	SYRUS DISTRIBUTION PERU S.A.C.	FF01-9686	DOLARES	7,847.00	26/06/2023
26/06/2023	28/06/2023	SYRUS DISTRIBUTION PERU S.A.C.	FF01-9706	DOLARES	20,693.66	26/06/2023

FECHA EMISION	FECHA VCTO.	PROVEEDOR	NRO.FACTURA	MONEDA	MONTO	FECHA DE PAGO
12/01/2023	19/01/2023	VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	FF02-24920	SOLES	223.35	12/01/2023
30/01/2023	1/03/2023	VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	FF12-5210	DOLARES	224.02	25/02/2023
14/02/2023	16/03/2023	VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	FF02-25241	SOLES	179.97	13/03/2023
17/02/2023	19/03/2023	VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	FF02-25272	SOLES	601.75	20/03/2023
2/03/2023	1/04/2023	VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	FF01-44167	DOLARES	306.40	27/03/2023
3/03/2023	3/03/2023	VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	FF12-5276	DOLARES	10.33	3/03/2023
8/03/2023	7/04/2023	VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	FF01-44241	DOLARES	224.73	17/04/2023
18/04/2023	18/05/2023	VOESTALPINE HIGH PERFORMANCE METALS DEL PERU S.A.C.	FF12-5382	DOLARES	1,119.97	15/05/2023

*Nota.* San Giorgio Group S.A.C.

Elaboración propia.

En esta tabla 7, se detalla las facturas de compras, indicando sus fechas de vencimiento y la fecha en que se efectuaron los pagos a los proveedores. Se observa que la mayoría de las transacciones se llevaron a cabo entre 2 y 7 días previos a la fecha de vencimiento, mientras que algunas fueron procesadas en el mismo día de vencimiento. Sin embargo, se identificaron excepciones en las facturas con los números: F005-40088, F005-40174, F005-40235, F002-54094, FFA4-96, F001-1416, F001-1422, F001-1456, F001-1482, E001-128, E001-193, FF02-25272, FF01-44241, las cuales presentaron retrasos de entre 2 y 12 días después de la fecha de vencimiento.

**Tabla 8***Pagos de las letras de los proveedores enero a junio 2023.*

FECHA GIRO	FECHA VCTO.	PROVEEDOR	NR. LETRA	MONEDA	MONTO	FECHA DE PAGO
2/01/2023	3/03/2023	COLCA DEL PERU S.A.	000060/2023	DOLARES	12,142.20	27/02/2023
9/01/2023	10/03/2023	COLCA DEL PERU S.A.	000027/2023	DOLARES	4,956.00	6/03/2023
9/01/2023	10/03/2023	COLCA DEL PERU S.A.	000059/2023	DOLARES	12,142.20	6/03/2023
14/01/2023	15/03/2023	COLCA DEL PERU S.A.	00061/2023	DOLARES	6,938.40	30/01/2023
18/01/2023	20/03/2023	COLCA DEL PERU S.A.	00092/2023	DOLARES	17,346.00	17/02/2023
20/01/2023	21/03/2023	COLCA DEL PERU S.A.	00088/2023	DOLARES	4,956.00	3/03/2023
25/01/2023	27/03/2023	COLCA DEL PERU S.A.	00106/2023	DOLARES	24,284.40	18/04/2023
1/02/2023	2/04/2023	COLCA DEL PERU S.A.	00129/2023	DOLARES	5,012.05	3/04/2023
2/02/2023	3/04/2023	COLCA DEL PERU S.A.	00130/2023	DOLARES	4,484.00	3/04/2023
4/02/2023	5/04/2023	COLCA DEL PERU S.A.	00149/2023	DOLARES	13,688.00	3/04/2023
14/02/2023	17/04/2023	COLCA DEL PERU S.A.	00201/2023	DOLARES	13,688.00	17/04/2023
16/02/2023	17/04/2023	COLCA DEL PERU S.A.	00211/2023	DOLARES	4,984.91	17/04/2023
23/02/2023	25/04/2023	COLCA DEL PERU S.A.	00237/2023	DOLARES	5,068.69	24/04/2023
23/02/2023	24/04/2023	COLCA DEL PERU S.A.	00232/2023	DOLARES	13,688.00	24/04/2023
2/03/2023	2/05/2023	COLCA DEL PERU S.A.	00313/2023	DOLARES	13,688.00	2/05/2023
10/03/2023	9/05/2023	COLCA DEL PERU S.A.	00373/2023	DOLARES	4,956.00	8/05/2023
13/03/2023	12/05/2023	COLCA DEL PERU S.A.	00382/2023	DOLARES	13,688.00	8/05/2023
17/03/2023	22/05/2023	COLCA DEL PERU S.A.	00404/2023	DOLARES	4,956.00	15/05/2023
21/03/2023	22/05/2023	COLCA DEL PERU S.A.	00417/2023	DOLARES	6,844.00	22/05/2023
21/03/2023	23/05/2023	COLCA DEL PERU S.A.	00418/2023	DOLARES	6,844.00	22/05/2023
23/03/2023	22/05/2023	COLCA DEL PERU S.A.	00449/2023	DOLARES	8,260.00	22/05/2023
29/03/2023	29/05/2023	COLCA DEL PERU S.A.	00469/2023	DOLARES	13,688.00	29/05/2023
3/04/2023	2/06/2023	COLCA DEL PERU S.A.	00491/2023	DOLARES	8,378.00	29/05/2023
10/04/2023	9/06/2023	COLCA DEL PERU S.A.	00518/2023	DOLARES	6,844.00	5/06/2023
12/04/2023	12/06/2023	COLCA DEL PERU S.A.	00534/2023	DOLARES	6,844.00	5/06/2023
13/04/2023	12/06/2023	COLCA DEL PERU S.A.	00543/2023	DOLARES	41,064.00	12/06/2023
18/04/2023	19/06/2023	COLCA DEL PERU S.A.	00561/2023	DOLARES	18,431.60	12/06/2023

*Nota.* San Giorgio Group S.A.C.

Elaboración propia.

El proveedor Colca del Peru S.A. es el único con el cual se sostiene una modalidad crediticia a través de letras. La información concerniente a las letras, sus fechas de vencimiento y la fecha de realización de los pagos se detalla en la tabla 8. Se observó que la mayoría de los pagos fueron efectuados entre 1 y 44 días antes de la fecha de vencimiento, mientras que algunos se llevaron a cabo en el mismo día de vencimiento. Sin embargo, se identificó una excepción en la letra con

el número 00106/2023, la cual presentó un retraso de 22 días después de su fecha de vencimiento.

## Figura 6

### Selección de proveedores.

 <b>SYRUS DISTRIBUTION PERU SAC</b> <small>AV. DEL PINAR 152 OFICINA 805, CHACARILLA DEL ESTANQUE            SANTIAGO DE SURCO, LIMA - PERU            RUC # 20603490372</small>																															
<b>NOTA DE PEDIDO</b>																															
<b>Proveedor:</b> SYRUS DISTRIBUTION PERU SAC AV. DEL PINAR 152 OFICINA 805, CHACARILLA SANTIAGO DE SURCO, LIMA PERU RUC # 20602565263	<b>Fecha:</b> 23/05/2023 <b>Orden :</b> MD-002635 <b>Vendedor :</b> MAGALY DONAYRE																														
<b>Cliente</b> SAN GIORGIO GROUP SAC AV. MICHAEL FARADAY 838 ATE LIMA-PERÚ RUC 20523264606	<b>Direccion de Entrega:</b> AV. DEL CASTILLO MZA A LOTE 4-5 URB. SANTA ROSA - ATE <b>Persona de Contacto:</b> Srta. Lizonia Pinto E-mail : <a href="mailto:oficina@elijai.com.pe">oficina@elijai.com.pe</a>																														
<b>Fecha de Entrega:</b> 26 DE MAYO PO-400277.5H	<b>Moneda:</b> USD																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Descripcion</th> <th>Cantidad</th> <th>Unidad</th> <th>Price</th> <th>Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>RH668MD Polypropylene Copolymer Random - Boroug</td> <td>24.750</td> <td>TN</td> <td>1.430.00</td> <td>35,392.50</td> </tr> <tr> <td>FLUIDEZ 40</td> <td>24.750</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">SUB-TOTAL</td> <td>35,392.50</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">IGV 18%</td> <td>6370.65</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;"><b>TOTAL</b></td> <td><b>41,763.15</b></td> </tr> </tbody> </table>	Descripcion	Cantidad	Unidad	Price	Total	RH668MD Polypropylene Copolymer Random - Boroug	24.750	TN	1.430.00	35,392.50	FLUIDEZ 40	24.750				SUB-TOTAL				35,392.50	IGV 18%				6370.65	<b>TOTAL</b>				<b>41,763.15</b>	<b>Observaciones :</b> <b>Clausulas Especiales :</b> Las letras deberan pagarse a su vencimiento en el Banco del proveedor. En casos excepcionales que el cliente necesite renovarla, solo se aceptara al 50%, generando una Nota de Debito por intereses del 18% anual del monto de la letra
Descripcion	Cantidad	Unidad	Price	Total																											
RH668MD Polypropylene Copolymer Random - Boroug	24.750	TN	1.430.00	35,392.50																											
FLUIDEZ 40	24.750																														
SUB-TOTAL				35,392.50																											
IGV 18%				6370.65																											
<b>TOTAL</b>				<b>41,763.15</b>																											
<b>Condición de pago:</b> 2 LETRAS 30 Y 45 DIAS 990 Sacos 25 Kgs x Saco																															
<b>Cronograma de Entregas :</b> 1 ENTREGA HORARIO: 6 AM - 12 PM 26 DE MAYO																															
<b>Envío Documentos de Facturación :</b> Guia y Factura : Via Electronica a : Srta. Lizonia Pinto <a href="mailto:oficina@elijai.com.pe">oficina@elijai.com.pe</a>																															

Nota. San Giorgio Group S.A.C.

En el proceso de la selección de proveedores, se requería la presentación de información para posterior evaluación de la propuesta, tal como se visualiza en la figura 6. Se llevó a cabo un análisis detallado del precio, condiciones de pago, fecha de entrega y calidad del producto. Una vez que la propuesta fue aprobada, se procedió a registrar la información en una base de datos destinada para los proveedores seleccionados.

**Figura 7**

*Análisis horizontal Estado de Resultado del primero y segundo trimestre del 2023.*

<b>SAN GIORGIO S.A.C.</b>					
<b>ESTADO DE RESULTADO</b>					
<b>31/12/2022 AL 30/06/2023</b>					
<b>(Expresado en soles)</b>					
		31/03/2023 AL 30/06/2023	VARIACION	31/12/2022 AL 31/03/2023	
		S/.	S/.	S/.	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>					
Ventas mercaderías y Servicios		1,019,826.32	65,945.99	953,880.33	7%
Ventas Netas	(Nota 19)	1,019,826.32	65,945.99	953,880.33	7%
(-) Costo de ventas	(Nota 20)	-638,081.40	-116,014.80	-522,066.60	22%
(-) Costo Operacionales	(Nota 20)	-314,614.20	41,411.23	-356,025.43	-12%
Total Costo		-952,695.60	-74,603.57	-878,092.03	8%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>67,130.72</b>	<b>-8,657.58</b>	<b>75,788.30</b>	-11%
(-) Gastos de Ventas		-44,391.17	-19,690.39	-24,700.78	80%
(-) Gastos de Administración	(Nota 21)	-125,666.57	4,406.39	-130,072.96	-3%
Total Gastos de gestión		-170,057.74	-15,284.00	-154,773.74	10%
<b>UTILIDAD GESTIONARIA</b>		<b>-102,927.02</b>	<b>-23,941.58</b>	<b>-78,985.44</b>	30%
(+) Otros Ingresos	(Nota 22)	14,578.57	-53,885.96	68,464.53	-79%
(+) ingresos excepcionales y financiero	(Nota 23)	273.95	155.32	118.63	131%
(-) Otros Gastos	(Nota 24)	-81,334.04	138,879.36	-220,213.40	-63%
(+) Ganancia por diferencia cambio	(Nota 23)	88,723.92	28,251.54	60,472.38	47%
(-) Gastos Financieros	(Nota 25)	-3,330.42	654.28	-3,984.70	-16%
(-) Pérdida por diferencia cambio	(Nota 23)	-12,938.84	14,898.12	-27,836.96	-54%
Total ingresos y gastos		5,973.14	128,952.66	-122,979.52	-105%
<b>UTILIDAD FINANCIERA</b>		<b>-96,953.88</b>	<b>105,011.08</b>	<b>-201,964.96</b>	-52%
(-) Participación de los Trabajadores				0.00	
<b>UTILIDAD ANTES DEL IMP. RENT.</b>		<b>-96,953.88</b>	<b>105,011.08</b>	<b>-201,964.96</b>	-52%
(-) Impuesto a la renta	(Nota 26)				
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>-96,953.88</b>	<b>105,011.08</b>	<b>-201,964.96</b>	-52%

\* Las notas que se acompañan forman parte integrante de los Estados Financieros

*Nota.* Datos obtenidos de los Estados Financieros de San Giorgio Group S.A.C.

Conforme se aprecia en la figura 7, el análisis horizontal del estado de resultados refleja un incremento en las ventas durante el segundo trimestre, ascendiendo a S/ 65,945.9, equivalente al 7%. En lo que respecta al costo de ventas, se registró un aumento de S/ 116,0614.80, representando un incremento del 22%. Este aumento se atribuye al mayor volumen de ventas, mientras que se observa una disminución en el costo operacional durante el segundo trimestre, alcanzando S/ 41,411.23.

Los gastos de ventas exhiben un aumento del 80% en el segundo trimestre en comparación con el primero, atribuible a la contratación de personal administrativo. Contrariamente, los gastos de administración experimentaron una notable disminución del 3%, evidenciando una gestión eficiente y evitando hacer gastos innecesarios.

En lo que respecta a la utilidad neta, se registró una pérdida en el ejercicio, con una disminución significativa durante el segundo trimestre de S/ 105,011.08, equivalente al -52%.

#### **4.2.4 Determinar del objetivo específico N°3**

Determinar las causas y consecuencias de la falta de un control interno en la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate-2023.

Se llevó a cabo el análisis horizontal del estado de situación financiera y los ratios financieros correspondientes al primer y segundo trimestre del 2023. Asimismo, se utilizó la guía de entrevista con el jefe de logística y el asistente de gerencia. Los resultados obtenidos se presentan a continuación:

**Figura 8**

*Análisis horizontal Estado de Situación Financiera del primer y segundo trimestre del 2023.*

SAN GIORGIO SAC					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
31 DE DICIEMBRE 2022 AL 30 DE JUNIO 2023					
(EXPRESADO EN SOLES)					
( Notas 1,2 y 3)					
		31/03/2023 AL 30/06/2023	VARIACION	31/12/2022 AL 31/03/2023	
		S/.	S/.	S/.	%
<b>ACTIVOS</b>					
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(Nota 04)	629,262.72	-1,359,014.60	1,988,277.32	-68%
Cuentas por Cobrar Comerciales	(Nota 05)	1,124,152.58	-166,159.41	1,290,311.99	-13%
Cuentas Por Cobrar Accion, direct					
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	(Nota 06)	527,789.09	263,864.32	263,924.77	100%
Otras cuentas por cobrar	(Nota 07)	2,447,466.95	524,372.35	1,923,094.60	27%
Mercaderia	(Nota 08)			69,843.21	0%
Materia Prima	(Nota 08)	5,982,194.25	267,269.77	5,714,924.48	5%
Productos Terminado	(Nota 08)	275,000.00	-475,000.00	750,000.00	-63%
Productos en proceso	(Nota 08)	88,206.00	-132,309.00	220,515.00	-60%
Envases y Embalajes	(Nota 09)	10,620.50	-40,953.84	51,574.34	-79%
Otros activos corrientes					
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>11,084,692.10</b>	<b>-1,187,773.61</b>	<b>12,272,465.71</b>	<b>-10%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					
Otras Cuentas por Cobrar					
Materia Prima					
Inmuebles, Maquinaria y Equipo,net	(Nota 10)	6,834,893.49	1,112,546.56	5,722,346.93	19%
Depreciacion		-3,467,967.78	-163,891.79	-3,304,075.99	5%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>3,366,925.71</b>	<b>948,654.77</b>	<b>2,418,270.94</b>	<b>39%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>14,451,617.81</b>	<b>-239,118.84</b>	<b>14,690,736.65</b>	<b>-2%</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>					
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
Tributos por pagar	(Nota 11)	34,696.74	-36,631.48	71,328.22	-51%
Remuneraciones por pagar	(Nota 12)	159,873.30	30,207.25	129,666.05	23%
Cuentas por Pagar Comerciales	(Nota 13)	1,663,017.23	41,795.61	1,621,221.62	3%
Cuentas por Pagar accionis, direct		0.00			
Obligaciones Financieras	(Nota 14)	197,571.48	-288,241.47	485,812.95	-59%
Importe por rendir del periodo 2021	(Nota 15)	1,555,165.53	0.00	1,555,165.53	0%
Cuentas por pagar Diversas-Terceros	(Nota 16)	92,668.80	-3,309.60	95,978.40	-3%
Cuentas por pagar Diversas-Relacionadas	(Nota 17)	0.00			
Provisiones					
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>3,702,993.08</b>	<b>-256,179.69</b>	<b>3,959,172.77</b>	<b>-6%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
Anticipos de clientes MN 2022	(Nota 18)	1,736,097.67	-55,683.10	1,791,780.77	-3%
Otras Cuentas por Pagar Vinculadas	(Nota 19)	6,779,182.71	1,822,395.39	4,956,787.32	37%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>8,515,280.38</b>	<b>1,766,712.29</b>	<b>6,748,568.09</b>	<b>26%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>12,218,273.46</b>	<b>1,510,532.60</b>	<b>10,707,740.86</b>	<b>14%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital		60,000.00	0.00	60,000.00	0%
Reservas Legales		504.00	0.00	504.00	0%
Resultados Acumulados		3,262,694.46	0.00	3,262,694.46	0%
Resultado del Ejercicio		-1,089,854.11	-1,749,651.44	659,797.33	-265%
Total Patrimonio Neto		2,233,344.35	-1,749,651.44	3,982,995.79	-44%
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>		<b>14,451,617.81</b>	<b>-239,118.84</b>	<b>14,690,736.65</b>	<b>-2%</b>

\* Las notas que se acompañan forman parte integrante de los Estados Financieros

Nota. Datos obtenidos de los Estados Financieros de San Giorgio Group S.A.C.

En la figura 8, el análisis horizontal del estado de situación financiera se evidencia el análisis horizontal del estado de situación financiera, en el cual se aprecia una reducción en la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo de S/ 1,359,014.60, representando un 68%. Asimismo, se observa una disminución del 13% en la cuenta por cobrar comerciales, indicando una mayor orientación hacia transacciones en efectivo y una mayor atención a las cuentas pendientes de cobro durante el segundo semestre.

La cuenta de materia prima experimentó un aumento del 5%, reflejando la continuación en el abastecimiento para cumplir con las solicitudes de los clientes. En cambio, se registraron disminuciones del 63% en productos terminados, del 60% en productos en proceso y del 79% en envases y embalajes.

En la cuenta de inmueble, maquinaria y equipo se registró un incremento de S/ 1,112,546.56, representando un 19%, debido a la adquisición de maquinaria para la producción. Por otro lado, la cuenta por pagar comerciales reflejó un ligero aumento del 3%, mientras que la cuenta de obligaciones financieras disminuyó en un 59%, cumpliendo así con el pago del préstamo de Reactiva Peru y abonando el 50% de la deuda.

En cuanto a la cuenta de capital, se mantuvo sin variaciones en el mismo porcentaje.

## Tabla 9

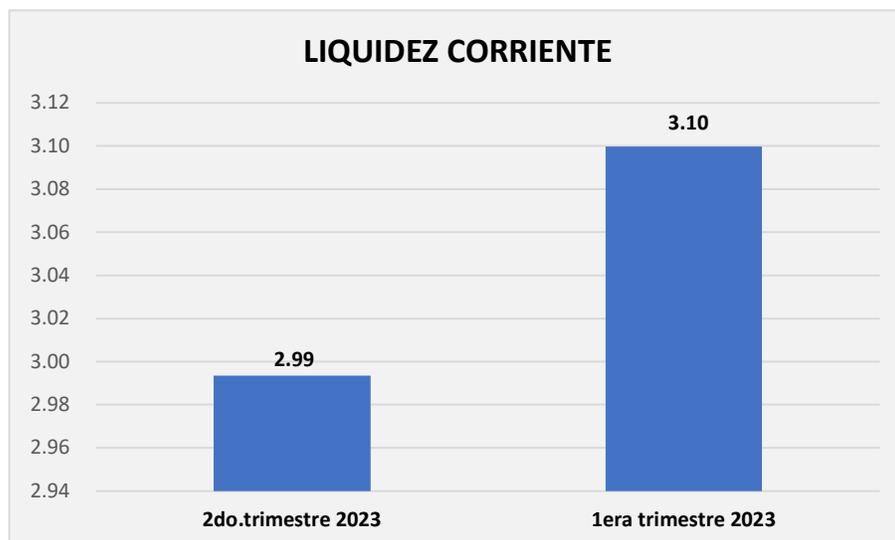
### *Ratio de Liquidez Corriente.*

Liquidez	2do.trimestre 2023	%	1era trimestre 2023	%
<b>Activo Corriente</b>	11,084,692.10	2.99	12,272,465.71	3.10
<b>Pasivo Corriente</b>	3,702,993.08		3,959,172.77	

*Nota.* Elaboración propia.

**Figura 9**

*Liquidez Corriente.*



*Nota.* Elaboración propia.

El índice de liquidez en el primer trimestre indicaba que la empresa contaba con S/ 3.10 para cubrir cada S/ 1.00 de obligación corriente, mostrando una mejora significativa. En contraste, en el segundo trimestre se observó una leve disminución, donde la empresa disponía de S/ 2.99 por cada S/ 1.00 de obligación corriente para cubrir dicha responsabilidad.

**Tabla 10**

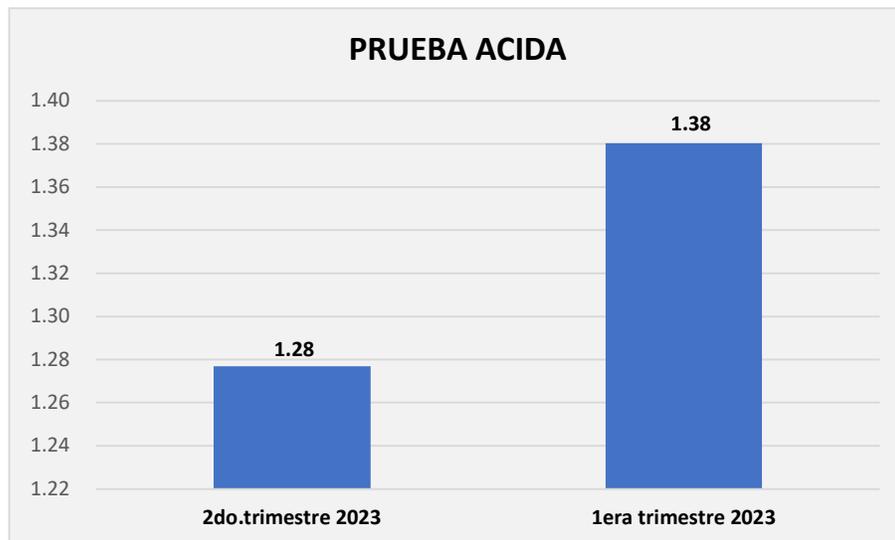
*Prueba Acida*

P. Acida	2do.trimestre 2023	%	1era trimestre 2023	%
<b>Efectivo y Equivalente + CTA. COB. Neto</b>	4,728,671.34	1.28	5,465,608.68	1.38
<b>Pasivo Corriente</b>	3,702,993.08		3,959,172.77	

*Nota.* Elaboración propia.

**Figura 10**

*Prueba Acida.*



*Nota.* Elaboración propia.

Es fundamental considerar que, si el resultado de la prueba ácida es igual a 1, puede ser considerado aceptable para este indicador. En caso de que sea inferior a 1, podría existir el riesgo de enfrentar insuficiencia de recursos para cumplir con los pagos. Si el resultado supera 1, la empresa podría contar con exceso de recursos, lo cual podría afectar su rentabilidad.

Durante el primer trimestre, el indicador reveló que la empresa disponía de S/ 1.38 por cada sol que adeudaba, indicando que la empresa tenía capacidad para saldar sus deudas a corto plazo. En contraste, en el segundo trimestre se observó una disminución, ya que por cada sol que debía, disponía de S/ 1.28 para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

**Tabla 11**

*Análisis de la entrevista aplicada al jefe de logística.*

<b>PREGUNTAS</b>	<b>REPUESTA</b>
¿Las ordenes de compras son enviadas al proveedor previa autorización de la gerencia?	Si, revisa la orden de compra y le informo al gerente general cual es el motivo de porque se está haciendo la compra una vez aprobada luego se envía por correo al proveedor.
¿Se verifican la cantidad y características de los productos adquiridos según cada orden de compra?	Si, el encargado del almacén y en vigilancia revisar la guía remisión con el producto que se está recibiendo donde el proveedor adjunta la orden de compra si esta todo conforme lo sella y se firma, si en caso no coincide con la guía de remisión y orden de compra con el producto se comunica al proveedor para realizar la devolución.
¿El sistema informático que utiliza es importante para tener un control en las órdenes de compras y las relaciones de proveedores?	Si, importante me ayuda a seguir un seguimiento en mis pedidos de compra que realizo y en cuanto a la relación de proveedores me permite ingresar sus datos del proveedor, pero creo debería mejor algunos aspectos para tener un control adecuado.
¿Se ha realizado compras innecesarias de los materiales por la falta de control?	Si, ha sucedido algunas veces porque no hay un control en el almacén de materiales ya que no tenemos un encargado del almacén. El personal de producción me informar que materiales requieren como materia prima y suministros.
¿La selección de proveedores se realiza bajo un criterio específico?	Si, se realizan primero una búsqueda de proveedores por la web, una vez contactado con el proveedor se solicita una cotización para evaluar su precio, condición de pago, la fecha de entrega con respecto a la calidad del producto se solicitamos una muestra para verificar si es conforme a lo que estamos buscando.
¿Cuál es el procedimiento que aplican para verificar la lista de precios de los proveedores?	Verifico mi Excel que tengo la lista de proveedores con sus productos y precios. Se actualiza el precio cuando un proveedor me informa ya se por correo o por teléfono el incremento de precio.
¿Los pagos a los proveedores son autorizados por la gerencia y qué procedimiento realizan?	Si, los días viernes se realiza la programación de pagos se hace una selección de factura o letras luego presento al gerente general la lista de los proveedores que se va realizar el pago de su factura o letra para que le apruebe y luego se procede con el pago.

PREGUNTAS	REPUESTA
¿Una vez recibida la factura de compra en qué momento se registra en el sistema?	Para realizar el ingreso al sistema la factura tengo recibir la guía de remisión con su orden de compra si esta la firma y sello del encargo de almacén con la conformidad se procede con el registro al sistema para su posterior pago.
¿Se realiza una programación de compra en función a la demanda de productos que necesitan en producción?	Si, solo se realiza en la materia prima su compra es de mayor volumen y a veces hay escasez se hace una proyección de la cantidad que se solicitar. Pero no realizamos en los demás productos.
¿Cuentan con procedimientos de control para la materia prima e insumos que son utilizado en la producción?	No, debido a que el personal responsable no está capacitado y no cuenta con un manual donde detalle claramente sus obligaciones y responsabilidades, siendo una debilidad de nuestra empresa
¿Un adecuado control interno mejoraría la gestión de compra?	Si, porque establecería los proceso y procedimientos en las funciones del personal encargada en cada área y tener información exacta de cada requerimiento me permitiría programar las compras a futura. Un adecuado proceso en la selección de proveedores.

*Nota.* Respuesta del jefe de logística de la empresa San Giorgio Group S.A.C.

Elaboración propia.

La información contenida en la tabla 11, de acuerdo con la entrevista llevada a cabo con el jefe de logística de la empresa, revela que el sistema informático empleado presenta insuficiencias que afectan el adecuado control interno. Estas deficiencias se traducen en la realización de compras innecesarias de materia prima y suministros debido a la carencia de personal en el almacén y la falta de capacitación del personal. Además, no se lleva a cabo una proyección de compras futuras para otros suministros, carece de procedimientos adecuados para la selección de proveedores, el área no dispone de manuales y las políticas de compras no están claramente definidas.

**Tabla 12**

*Análisis de la entrevista aplicada al asistente de gerencia.*

PREGUNTAS	REPUESTA
¿Es el control interno un medio para mejorar los procesos administrativos en la empresa?	Si, porque el control interno es un conjunto de medidas o plan de organización ya que ayuda salvaguardar sus recursos y promueve además una eficiencia en sus resultados.
¿Son importantes las evaluaciones de control interno para su organización?	Si, considero son importante ayudan a tomar decisiones informadas sobre el nivel de riesgo que desea tomar y la implementación de los controles necesarios en la persecución de los objetivos que tenga la empresa, pero actualmente no realizamos evaluaciones de control interno.
¿Un inadecuado control interno origina un mal manejo administrativo?	Si, porque puede originar el uso indebido del efectivo, fraude, compras innecesarias y robo es mayor mente que sucede en toda empresa por la falta de control.
¿Un inadecuado control interno puede originar error en el registro de pagos realizados por la empresa?	Si, porque la falta de control interno no se realiza un adecuado registro de los pagos ocasionando un desbalance en los estados financieros de la empresa y datos reales.

Nota. Respuesta del asistente de gerencia de la empresa San Giorgio Group

S.A.C.

Elaboración propia.

La información consignada en la tabla 12, derivada de la entrevista llevada a cabo con el asistente de gerencia, indica que no se mantenía un control interno efectivo en el ámbito de compras debido a la ausencia de un manual de organización y funciones, y la falta de capacitación del personal del área en políticas de compra. Se destaca que el asistente de gerencia demostró disposición para iniciar un cambio en esta área, reconociendo la necesidad de establecer un control más efectivo.

## V. DISCUSIÓN

A partir de los resultados derivados en este informe, se pueden extraer las siguientes discusiones:

1. Del objetivo general, determinar si el control interno afecta la gestión de compras en la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate-2023, se derivaron conclusiones a partir de la entrevista que se realizó al jefe de logística y asistente de gerencia. Se recopiló información relevante que indicó la carencia de políticas de compra en la empresa, la falta de capacitación del personal en el área, la limitada cantidad de proveedores en la lista, la ausencia de un manual de organización y funciones de las responsabilidades del personal, y la omisión de proyecciones de compras. Estos aspectos se reflejaron en los estados financieros, evidenciando pérdidas en los primeros dos trimestres de 2023 debido a costos elevados y gastos, demostrando una gestión de compras deficiente en la empresa. En concordancia, De la Cruz y Santivañez (2017) señalan la ausencia de una política clara para la selección y negociación con proveedores, resaltando la importancia de que los socios identifiquen los puntos críticos para abordarlos adecuadamente. Además, sugieren que revertir la situación, mediante una negociación efectiva y acceso a financiamiento, contribuiría al crecimiento de la empresa. En otra perspectiva, Manosalvas et al. (2019) respaldan la idea de que el control interno es una herramienta crucial para el funcionamiento eficiente de la empresa. Argumentan que su aplicación es fundamental para seguir los planes propuestos por la organización, y omitirlo puede llevar al fracaso, generando resultados financieros irrelevantes, inciertos o incluso indicativos de posibles fraudes.

2. El objetivo específico 1, identificar las deficiencias del control interno en la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate-2023, las órdenes de compra emitidas en mayo alcanzaron un monto de \$250,297.55, mientras que en junio se observó una disminución en la emisión por \$32,642.39. El análisis vertical del estado de resultado reveló un aumento en las ventas en el segundo trimestre fueron de S/ 1,019,826.32 en comparación del primer trimestre de S/ 953,880.33, indicando un crecimiento respecto al periodo anterior. Sin embargo, a pesar del aumento en las ventas, se observó un aumento significativo en el costo de venta del segundo trimestre de 63% en comparación del primer trimestre de 55%, lo cual

se atribuyó al mayor volumen de ventas, pero no resultó beneficioso para la empresa. Esto se tradujo en una utilidad bruta más baja en el segundo trimestre de 7% en relación a las ventas en comparación con el primer trimestre de 8%, generando un resultado negativo debido a los elevados costos de ventas. Los gastos administrativos y de ventas en el primer trimestre en ambos años el 14% y 3% respectivamente, en el segundo trimestre 12% y 4% respectivamente. En cuanto al análisis vertical del estado de situación financiera, se identificó una disminución del 4% en la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo en el segundo trimestre en comparación con el primero de 14%. Las cuentas por cobrar comerciales también disminuyeron del 9% en el primer trimestre al 8% en el segundo trimestre. Además, se observó un incremento del 41% en la cuenta de materia prima en el segundo trimestre, así como un aumento del 47% en la cuenta de inmueble, maquinaria y equipo. Respecto al pasivo, las cuentas por pagar experimentaron un ligero aumento (de 11% a 12%) en el segundo trimestre, mientras que las obligaciones financieras disminuyeron del 3% al 1%. Estos resultados presentan similitudes con los hallazgos de Garcia (2017), quien indicó un crecimiento del 41% en las ventas entre 2016 y 2015, pero destacó que el alto margen de costo de venta (84%) no benefició a la empresa. La investigación también reveló que la utilidad de la empresa disminuyó en un 15% y 13% entre los periodos 2014, 2015 y 2016. El estado financiero reveló que la cuenta de existencias experimentó una disminución continua del 30% al 35% durante tres periodos consecutivos. Esta disminución se atribuye a una gestión deficiente en los tres almacenes de la empresa, originada por una serie de deficiencias presentes en los procesos de almacenamiento. Asimismo, se observó una disminución del 30% en las cuentas por cobrar, ya que la empresa se encontraba en la imposibilidad de comercializar productos que no estuvieran en su inventario. Esta situación resultó en una reducción de las ventas tanto al contado como a crédito. Adicionalmente, De la Cruz (2023) informó que el margen bruto en 2019 fue del 41.30%, descendiendo al 30.19% en 2020 debido a un costo de ventas significativo. También destacó que los gastos de ventas y distribución representaron el 0.41% y 0.46% de las ventas en 2019 y 2020, respectivamente, mientras que los gastos administrativos representaron un 2.12% y 3.51% de las ventas para el mismo período, siendo los gastos con mayor porcentaje frente a otros.

3. El objetivo específico 2, analizar el control interno frente a la gestión de compras en la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate-2023, Durante el periodo de enero a junio de 2023, se destacó un incremento en las compras, especialmente en el mes de abril, con un aumento de \$126,377.06 en comparación con el mes de febrero, donde las compras fueron de \$63,113.82. La información detallada sobre las listas de precios en soles y dólares de los proveedores se registró en una hoja de Excel, actualizada por el jefe de logística para reflejar los cambios en los precios de los proveedores. Los pagos a los proveedores fueron generalmente oportunos, realizándose la mayoría entre 2 y 7 días antes del vencimiento de las facturas. Sin embargo, se identificaron algunas excepciones, como las facturas con números F005-40088, F005-40174, F005-40235, F002-54094, FFA4-96, F001-1416, F001-1422, F001-1456, F001-1482, E001-128, E001-193, FF02-25272 y FF01-44241, las cuales experimentaron retrasos de 2 a 12 días después de la fecha de vencimiento. En el proceso de selección de proveedores, se solicitó información para evaluar propuestas mediante cotizaciones, revisando aspectos como precio, condiciones de pago, fecha de entrega y calidad del producto. Las propuestas aprobadas se incorporaron a una base de datos de proveedores seleccionados. El análisis horizontal del estado de resultados reveló un aumento en las ventas en el segundo trimestre, demostrando un crecimiento del 7% y una buena aceptación en el mercado. Aunque el costo de venta experimentó un aumento del 22% en el segundo trimestre, atribuido al mayor volumen de ventas, los costos operacionales disminuyeron en S/ 41,411.23 en el mismo periodo. Los gastos de ventas aumentaron en un 80% en el segundo trimestre en comparación con el primero, debido a la contratación de personal administrativo. En contraste, los gastos de administración disminuyeron en un 3%, reflejando una estrategia de evitar gastos innecesarios. Los resultados mencionados exhiben semejanza con las observaciones de Coronado y Montenegro (2022) al realizar un análisis tanto horizontal como vertical de la cuenta de ventas durante el último año, evidenciando un incremento de 21,248.00 soles, equivalente al 3.87%, en comparación con el año precedente. Este aumento se atribuye a la disminución de la incidencia de la COVID-19 y a la recuperación de la actividad económica. Asimismo, en la cuenta

de costo de ventas, se registró un aumento de 74,047.00 soles, representando un incremento del 16.85% con respecto al año anterior, fenómeno asociado al incremento del precio del dólar. Finalmente, en lo que respecta a la cuenta de gastos financieros, se identificó un crecimiento de 7,193.00 soles durante el último año, representando un incremento del 41.10% con respecto al año previo, atribuible al aumento de las obligaciones financieras de la empresa en ese período. Paralelamente, Vilca (2018) destacó un aumento en el costo de venta de S/ 52,558.00 soles, reflejando un crecimiento del 11%. Este incremento se percibe como un aspecto desfavorable dentro de la empresa, indicando que la gestión no está siendo eficiente, especialmente porque las ventas no experimentaron un crecimiento proporcional en ese periodo.

4. El objetivo específico 3, Determinar las causas y consecuencias de la falta de un control interno en la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate-2023, Las posibles causas identificadas incluyen deficiencias en el sistema informático utilizado, la ausencia de manuales en el área, indefinición en las políticas de compras y falta de conocimiento y capacitación del personal en políticas de compra. Estas deficiencias en el control interno se manifestaron en las consecuencias observadas en el análisis horizontal del estado de situación financiera. Se evidenció una disminución significativa del 68% en la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo, representando 1,359,014.60 soles. La cuenta por cobrar comerciales también experimentó una reducción del 13%, reflejando una mayor gestión de cuentas al contado y una atención más diligente a las cuentas pendientes de cobro durante el segundo semestre. Mientras que la cuenta de materia prima experimentó un aumento del 5%, indicando un continuo abastecimiento para cumplir con las demandas de los clientes. En cuanto a los indicadores financieros, el análisis de liquidez reveló que, en el primer trimestre, la empresa disponía de S/ 3.10 por cada S/ 1.00 de obligación corriente, mostrando una mejora considerable. Sin embargo, en el segundo trimestre, se registró una ligera disminución, y la empresa solo contaba con S/ 2.99 para cubrir cada S/ 1.00 de obligación corriente. En la prueba ácida, se observó que en el primer trimestre la empresa tenía S/ 1.38 por cada sol de deuda, indicando su capacidad para cubrir sus obligaciones a corto plazo. Contrariamente, en el segundo trimestre, esta cifra disminuyó, ya que tenía S/ 1.28

por cada sol de deuda. Los resultados guardan similitud con los hallazgos de Sifuentes (2020), respecto al análisis horizontal del Estado de Situación Financiera. En cuanto al efectivo de la empresa, se observó un incremento del 35% en comparación con el año 2017, mientras que las cuentas por cobrar comerciales experimentaron una disminución del 54%. Estos cambios se atribuyen a la significativa atención que la empresa ha prestado a este aspecto, implementando políticas de crédito más efectivas y convirtiendo en efectivo la mayoría de sus cuentas pendientes. Para ilustrar lo mencionado anteriormente, se evidencia una correlación con el activo, ya que en el año 2018 se logró un mayor cobro, lo que resultó en una mayor liquidez. Este aumento en la liquidez también se reflejó en el activo no corriente, que experimentó un aumento del 6% en el año 2018 en comparación con el año 2017. En el indicador de liquidez propuesto por Miranda y Quincho (2020), se determinó que el activo corriente podía cubrir el pasivo corriente 0.81 veces. Aunque el equilibrio ideal es que la liquidez general sea de 1 vez, en el año 2018, el activo corriente fue capaz de cubrir el pasivo corriente 2.99 veces, superando ligeramente el estándar de la empresa, que generalmente se sitúa entre 1 y 2. En relación con la prueba ácida, los resultados obtenidos indicaron que el activo corriente podía cubrir el pasivo corriente 0.41 veces sin considerar las existencias. No obstante, en el año 2018, esta relación aumentó significativamente a 2.39 veces sin considerar las existencias, lo que sugiere que la empresa tenía una cantidad considerable de recursos retenidos y no los estaba invirtiendo.

## VI. CONCLUSIONES

**Primero:** En el Objetivo General. El control interno afecta la gestión de compras se manifestó en la carencia de políticas de compra, la falta de capacitación del personal del área, la limitada cantidad de proveedores en su lista, la ausencia de un manual detallado de organización y funciones para el personal. Estos factores contribuyeron a que la empresa registrara resultados negativos en el estado de resultados debido a costos y gastos elevados.

**Segundo:** Se identificó las deficiencias del control interno en la empresa, las cuales fueron analizadas para comprender la situación actual. A través del análisis vertical de los estados financieros, se observó un elevado costo de venta del 63% en el segundo trimestre. Hubo un aumento en los gastos administrativos y de ventas en el primer trimestre, alcanzando el 14% y el 3%, respectivamente. La cuenta de materia prima experimentó un aumento del 41% en el segundo trimestre.

**Tercero:** El control interno frente a la gestión de compras la información sobre los pagos se realizó entre 2 y 44 días antes de su vencimiento. Se evidenció que la selección de proveedores carecía de métodos que garantizaran una elección adecuada. El análisis horizontal del estado de resultados, se registró un aumento del 22% en el costo de venta en el segundo trimestre, atribuible al mayor volumen de ventas. Por otro lado, los costos operacionales disminuyeron en el segundo trimestre en S/ 41,411.23, mientras que los gastos de ventas aumentaron en un 80% del segundo trimestre al primero debido a la contratación de personal administrativo. Los gastos de administración disminuyeron significativamente en un 3%.

**Cuarto:** Las causas de la falta de control interno es las deficiencias en el sistema informático utilizado, la carencia de manuales en el área y una gestión inadecuada en las compras por la falta de conocimiento del personal acerca de los manuales de organización y funciones. En cuanto a las consecuencias, se observaron en el análisis horizontal del estado de situación financiera. La cuenta de efectivo y equivalente de efectivo disminuyó en S/ 1,359,014.60, representando el 68%, y la cuenta por cobrar

comerciales se redujo en un 13% en el segundo semestre. En el indicador de liquidez del segundo trimestre, se registró una ligera disminución, donde la empresa solo disponía de S/ 2.99 por cada S/ 1.00 de obligación corriente. La prueba ácida mostró una disminución en el segundo trimestre, ya que por cada sol que debía, tenía S/ 1.28 para pagar sus deudas a corto plazo.

## VII. RECOMENDACIONES

**Primero:** Se recomienda al gerente general lleve a cabo los procedimientos de control interno, lo que permitirá mejorar el área y verificar adecuadamente la adquisición de materiales. La realización de capacitaciones periódicas al personal existente sería beneficiosa para mantenerse actualizado sobre los nuevos procesos, al igual que para los recién incorporados a la empresa. Es esencial que la empresa adopte el modelo COSO II, el cual se basa en un marco con el propósito de diagnosticar problemas, implementar los cambios necesarios para gestionarlos y evaluar la efectividad de dichos cambios. Esto contribuirá a optimizar los procesos de gestión de compras y evitar gastos innecesarios.

**Segundo:** La empresa debería llevar a cabo un análisis periódico de sus estados financieros con el objetivo de contribuir al crecimiento y éxito general de la organización. El análisis puede realizarse mediante ratios o a través de la presentación vertical y horizontal de los estados financieros. Asimismo, se sugiere la aplicación de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, que establece las bases para la presentación de estados financieros de propósito general para asegurar su comparabilidad, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores.

**Tercero:** El encargado de logística a realizar una actualización regular de los registros de proveedores, incorporando nuevos proveedores y elaborando un programa de abastecimiento de materiales para la producción. La contratación de personal de almacén con conocimientos en los materiales requeridos y procesos permitirá una gestión más ágil y eficiente de las funciones asignadas. Es esencial que se aplique la NIC 2 Inventarios, que prescribe el tratamiento contable de los inventarios y aborda la cantidad de costo que debe reconocerse como activo, diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

**Cuarto:** Finalmente, se recomienda al gerente solicitar periódicamente el informe de indicadores de liquidez y prueba ácida con el fin de analizar y tomar decisiones para resolver problemas recurrentes. Esto permitirá identificar

posibles causas de la falta de control interno en el área de compras debido a la carencia de un manual de organización y funciones, así como las consecuencias asociadas, según se refleje en el análisis horizontal del estado de situación financiera.

## REFERENCIAS

- Alcantara, S., & Bazan, G. (2021). *El control interno y la gestión de compras en la empresa Distribuidora y Transporte Alejandra y Junior EIRL, Chimbote 2021*. [Tesis de Pregrado, Universidad César Vallejo, Peru.]. Repositorio de la UCV <https://hdl.handle.net/20.500.12692/116658>
- Álvarez, V., & Ramos, Y. (2021). Selección de proveedores, factor de éxito en la gestión de compras del producto restauración: Artículo de investigación. *Revista Científica Arbitrada De Investigación En Comunicación, Marketing Y Empresa REICOMUNICAR*. ISSN 2737-6354., 4(7), 15-26. <https://doi.org/10.46296/rc.v4i7.0022>
- Aquije, G. (2020). *Control interno y la gestión de compras menores a 8 UIT en Ingemmet, San Borja, Lima 2019*. [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo, Perú.]. Repositorio de la UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/52550>
- Arellana, L., Chinchilla, M. F., & Avila, M. E. E. (2020). Obstáculos en la implementación de control interno en Mipymes en Colombia. *Palermo Business Review*, (22), 185-207. <https://www.proquest.com/scholarly-journals/obstaculos-en-la-implementación-de-control/docview/2467631939/se-2>
- Baena, G. (2018). *Metodología de la Investigación Serie integral por competencias*. Grupo Editorial Patria. Tercera edición. [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)
- Balla, I. & López, K. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*. [Tesis de Ingeniería, Universidad Estatal de Milagro, Ecuador]. Repositorio de la UE. <https://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/4022>
- Bazan, F. (2022). *Gestión de compras y el costo de los insumos de empaque en la empresa Procesadora Perú S.A.C., Chiclayo*. [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo, Peru.]. Repositorio de la UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/78460>

- Bendeck, H. (2020). *Modelos de gestión logística en las pequeñas y mediana empresas (PYMES)*. [Tesis de Pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia, Colombia.]. Repositorio de la UC. <http://hdl.handle.net/20.500.12494/18491>
- Cabezas, D., Andrade, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, Ecuador. Primera edición. <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/15424>
- Campos, H. (2022). *Modelo de control interno para mejora de la competitividad de pymes - Perú 2022* [Tesis de maestría, Universidad Privada del Norte, Peru.]. Repositorio de la UPN <https://hdl.handle.net/11537/32481>
- Chero, J. E. (2021). *Gestión de compras, almacenamiento y los sobrestocks, para una empresa agrícola 2020* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte, Peru.]. Repositorio de la UPN. <https://hdl.handle.net/11537/27317>
- Coronado, J. L., & Montenegro, Y. (2022). *Control interno y gestión de inventarios en la empresa Inversiones JC E.I.R.L., Moyobamba*. [Tesis de Pregrado, Universidad César Vallejo, Peru]. Repositorio de la UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/106638>
- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. Revista *FAECO sapiens*, 2(2), 13-26. [https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens/article/view/700/596](https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/700/596)
- De La Cruz, F. (2022). *Gestión del proceso de compras: Factor clave en las empresas comercializadoras*. [Grado Bachiller, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Peru.]. Repositorio institucional <http://hdl.handle.net/20.500.12423/5573>
- De la Cruz, F. E. (2023). *Gestión del proceso de compras y su incidencia en la rentabilidad de la empresa AlcalPerú SAC 2020*. [Tesis de Pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Peru.]. Repositorio institucional. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/6057>
- De la cruz, M., & Santivañez, J. (2017). *Análisis de la mejora de la gestión de compra en las grandes empresas comercializadoras de prendas de vestir en Lima. Propuesta de mejora en la empresa Trading Fashion Line S.A.* [Tesis

- de Pregrado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Peru.].  
Repositorio institucional. <http://hdl.handle.net/10757/622924>
- Delgado Camacho, a. (2019). *Control interno en la gestión de compras de las municipalidades provinciales de Acomayo y Chumbivilcas – cusco, periodo 2017* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de San Antonio de Abad del Cusco, Peru]. Repositorio institucional. <http://hdl.handle.net/20.500.12918/3985>
- Espinal Rojas, A. F. (2020). *Software para procesos estandarizados de gestión de proveedores y materiales en empresas del sector de la construcción en Colombia*. [Tesis de Maestría, Universidad Autonoma de Occidente, Colombia]. Repositorio de la institucional. <http://red.uao.edu.co//handle/10614/12318>
- Espinoza, E.N., Espinoza, M.A., & Chumpitaz, H.E. (2021). Ethics and social responsibility in higher education organizations: A review of scientific literature 2017-2021. *Psychology and Education (2021)* 58(5): 7430. Recuperado de: <http://psychologyandeducation.net/pae/index.php/pae/article/view/6931/5715>
- Espinoza, C. (2018). *Análisis del proceso de compras para diseñar una propuesta de indicadores de gestión que permita mejorar los procesos del área de compras.* [Tesis de Maestría, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Ecuador]. Repositorio de la UC <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/11016>
- Espinoza, E. (2021). Ensayo sobre la importancia de la ética en la labor del contador público en tiempo de pandemia. *593 Digital Publisher CEIT*, 6(6), 611-625. <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.6.701>
- Fernández, Y., & Muñoz, G. (2022). *Control de inventarios y gestión de compras en la empresa Market Calle SAC, 2021*. [Tesis Pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Peru.]. Repositorio de la UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/93163>
- Fol, M. M. (2019). Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas. *Auditoría Pública*, 74, 85-98. <https://asocex.es/wp->

content/uploads/2019/12/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-74.-pag-85-a-98.pdf.

- Galido, M. G. (2019). *Proceso de compras en pymes de construcción*. [Tesis de Maestría, Universidad Militar Nueva Granada, Colombia.]. Repositorio institucional. <http://hdl.handle.net/10654/21011>
- García, G. E. (2017). *Control Interno del área de almacén y su efecto en los resultados económicos de la empresa Caseco E.I.R.L de la ciudad de Trujillo-Año 2016*. [Tesis de Pregrado, Universidad César Vallejo, Peru.]. Repositorio de la UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/9968>
- Gil, M. (2018). *La selección de proveedores, elementos clave en la gestión de aprovisionamiento*. [tesis Maestría, Universidad de Oviedo, España] Repositorio institucional. <http://hdl.handle.net/10651/47803>
- Gómez, C. (2018). *Diseño de un modelo de gestión de compras basado en dinámica de sistemas para la cadena de abastecimiento de una empresa comercializadora internacional del sector textil–confecciones en la ciudad de Tuluá, valle*. [Tesis Maestría, Universidad Autónoma de Occidente, Colombia.]. Repositorio institucional. <http://hdl.handle.net/10614/10396>
- Guevara, F. (2021). *El control interno y las reformas laborales del registro mercantil*. [Tesis de Maestría, Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ecuador]. Repositorio institucional. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/13832>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Editorial McGraw-Hill. Primera edición. [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf)
- Huaman, J. B., & Huayanca, C. (2017). *Desarrollo e implementación de un sistema de información para mejorar los procesos de compras y ventas en la empresa Humaju*. [Tesis Pregrado, Universidad Autónoma del Perú, Peru.]. Repositorio institucional <https://hdl.handle.net/20.500.13067/392>
- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: *Revista Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2),2316-2335. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i2.2030](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030)

- Imbaquingo, N., & García, X. (2019). Control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Ciencias Sociales Y Económicas*, 3(1), 58–72. <https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.282>
- Jayo, A. G. (2019). *Selección de proveedores como factor de mejora en la Gestión de compras en la empresa Mercurio Industria y Comercio SAC. Lima, S.JL. - 2019*. [Tesis Maestría, Universidad Cesar Vallejo, Peru.]. Repositorio de la UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/37031>
- Kcam, S. (2021). *Sistema de control en la gestión de compras del Núcleo Ejecutor del Programa Nacional de Saneamiento Rural, Pucallpa 2019*. [Tesis Pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Peru.]. Repositorio de la UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/84611>
- Lliuya, N. (2018). “*Influencia de la gestión logística en la satisfacción del cliente en las empresas comercializadoras de productos plásticos, Lima - 2018*”. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Peru.]. Repositorio de la UCV <https://hdl.handle.net/20.500.12692/25194>
- Lozano, F. (2018). *Mejora de Procesos en la Gestión de Compras para Influir en la Productividad de la Empresa Reloza eirl, lima 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Peru.]. Repositorio de la UCV <https://hdl.handle.net/20.500.12692/30389>
- Manosalvas, L., Cartagena, M., Baque L. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 6, 1–17. <https://dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1358>
- Matovelle, A., Ortega, M., Barros, M., & Veleceta, P. (2020). Gestión de compras como estrategia competitiva de las organizaciones. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(3), 97-124. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i3.890>
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T. y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista científica*, 4(4), 206-240. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Miranda, M. J., & Quincho, A. E. (2020). *Sistema de Control Interno de inventarios para incrementar la liquidez de la Empresa NORGAS S.R.L., Jaén*. Tesis de

- Maestría, Universidad Cesar Vallejo, Peru]. Repositorio de la UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/48256>.
- Morocho, K. E., Narváez, C. I., & Erazo, J. C. (2019). Aseguramiento de la información de costos a través de los sistemas de control interno. *Domino De Las Ciencias*, 5(4), 95–124. <https://doi.org/10.23857/dc.v5i4.1044>
- Navarro, D. & Paredes, D. (2021). *Control interno y la gestión de compra de la empresa Machu Picchu Foods SAC. Tarapoto, 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Peru]. Repositorio de la UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/66059>
- Navarrete, O., & Olascoaga, D. (2022). *Gestión de compras y toma de decisiones en una empresa de servicios de limpieza, Surquillo, 2022*. [Tesis Pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Peru.]. Repositorio de la UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/112494>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación: Cuantitativa, cualitativa y redacción de la tesis. Ediciones de la U. Quinta edición*. [https://edicionesdelau.com/wp-content/uploads/2018/09/Anexos-Metodologia\\_%C3%91aupas\\_5aEd.pdf](https://edicionesdelau.com/wp-content/uploads/2018/09/Anexos-Metodologia_%C3%91aupas_5aEd.pdf)
- Ortiz, M. (2021). *Gestión administrativa y control interno en Empresas Constructoras, Piura, 2021*. [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo, Peru]. Repositorio de la UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/74190>
- Palma Ttito, I. (2021). *Control interno y rendición de encargos internos en la Municipalidad distrital de Pisac. Cusco, 2021*. [Tesis Pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Peru.]. Repositorio de la UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/70407>
- Pelayo, M., Joya, R., & Velázquez, J. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Retos de la Dirección*, 13(1), 1-16. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S23061552019000100001&script=sci\\_arttext&tlng=pt](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S23061552019000100001&script=sci_arttext&tlng=pt).
- Pintag, A. D. (2023). *Control interno a la unidad de riesgo en entidades financieras basado en COSO*. [Tesis de Maestría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Ecuador]. Repositorio institucional. <https://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/4095>

- Plataforma del Estado Peruano (21 mayo 2023). Factura física. Plataforma digital única del estado peruano. <https://www.gob.pe/8333-factura-fisica>
- Poma, V. (2020). *Implementación del sistema de control interno y la toma de decisiones en las PYMES del distrito de Lima, 2018*. [Tesis Pregrado, Universidad Privada del Norte, Peru]. Repositorio de la UPN. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/24823>
- 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. Recuperado en 04 de septiembre de 2023, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=en)
- Resolución de superintendencia N°000123-2022/SUNAT. Reglamento de comprobante de pago. (12 julio del 2022). <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/1999/007.pdf>
- Rodrigo, G. M. (2020). *Control interno y gestión municipal del distrito de Morales – 2019*. [Tesis Pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Peru.]. Repositorio de la UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/50304>
- Rodriguez, A. (2023). *Diligenciamiento y control de las órdenes de compra*. [Tesis de pregrado, Institución Universitaria Tecnológico de Antioquia, Colombia]. Repositorio institucional. <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/3266>
- Romero, E. G., & Salazar, E. (2018). *Gestión de compras en la empresa distribuidora MOLI SAC, San Juan de Lurigancho, 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Peru]. Repositorio de la UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/34919>
- Sicha, Y. (2020). *Elaboración de un manual de procedimientos para mejorar la gestión de compras en “Fernández Cevallos SA”, Duran-Ecuador-Piura-Perú 2019*. [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo, Peru]. Repositorio de la UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/59333>
- Sifuentes, L. A. (2020). *Control interno de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Ferretería Femepsa S.R.LTDA., Carabayllo, 2018*. [Tesis de Pregrado, Universidad Privada del Norte, Peru]. Repositorio institucional UPN. <https://hdl.handle.net/11537/26398>

- Sotomayor, A., Criollo, K., & Gutiérrez, N. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. *593 Digital Publisher CEIT*, 5(6-1), 194-205. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.6-1.387>
- Torres, N. S. L., Álvarez, J. C. E., & Zurita, I. N. (2019). El Balanced Scorecard como herramienta de control interno en el sector Manufacturero. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4(1), 125-152. <https://doi.org/10.35381/r.k.v4i1.374>
- Troncozo, R. (2021). *Modelo de gestión logística para el area de adquisiciones de Conoevent Cía. Ltda.* [Tesis de Maestría, Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ecuador.]. Repositorio institucional. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/14182>
- Urdanegui, R. (2019). El control interno en las empresas. *Review of Global Management*, 4(1), 13. <https://doi.org/10.19083/rgm.v4i1.911>
- Vilca, M. (2018). *Control Interno y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Trujillo Plast E.I.R.L. Año 2017.* [Tesis de Pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Peru]. Repositorio de la UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/24312>
- Zabala, M., Granja, G., Calderón, A., & Velasteguí, E. (2021). Efecto en la gestión organizacional y la satisfacción de los usuarios de un sistema informático de planificación de recursos empresariales (ERP) en Riobamba, Ecuador. *Información tecnológica*, 32(5), 101-110. <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642021000500101>

## ANEXOS

### Anexo 1. Carta de autorizacion de la empresa



"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

Lima, 09 de Junio de 2023

Señores

Escuela de contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Este

A través del presente, Jaime Octavio Saba Carpio, identificado (a) con DNI N°08253677 representante de la empresa/institución... San Giorgio Group S.A.C. con el cargo de Gerente General, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que la siguiente persona:

a) Rocio Elizabeth Paucar Hilario con Dni: 73509201

Están autorizadas para:

a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada "El control interno y la gestión de compras de la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate-2023"

Si  No

b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Si  No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,

SAN GIORGIO GROUP S.A.C.  
RUC/208253677

JAIME O. SABA CARPIO  
GERENTE GENERAL

Firma y Sello

Nombre y Apellidos Jaime Octavio Saba Carpio

Cargo Gerente General

## Anexo 2. La carta de permiso para realizar la tesis

 **Universidad  
César Vallejo**

**"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"**

Trujillo, 7 de octubre del 2023

Señor(a)  
**JAIME OCTAVIO SABA CARPIO  
GERENTE GENERAL  
SAN GIORGIO GROUP S.A.C.  
AV. MICHAEL FARADAY NRO. 838 URB. INDUSTRIAL SAN FRANCISCO (A UNA  
CUADRA DEL PARADERO SANTA ROSA) LIMA - LIMA - ATE**

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted, para saludarle cordialmente a nombre de la Universidad César Vallejo y a mí mismo, deseándole continuidad y éxitos en la gestión que viene desempeñando.

En este sentido, presento a el(la) Bachiller PAUCAR HILARIO ROCIO ELIZABETH con DNI 73509201, que viene desarrollando la tesis "El control interno y la gestión de compras de la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate-2023", la cual en su título y objetivos conlleva a la utilización de datos referidos de su digna institución, siendo nuestro(a) estudiante quien asume el compromiso de alcanzar a su despacho los resultados de este estudio, luego de concluir con el desarrollo del trabajo de investigación.

Sin otro particular, me despido de Usted, no sin antes expresar los sentimientos de mi especial consideración a su persona.

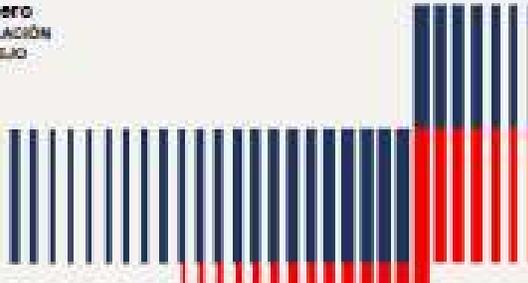
Atentamente,

**Mg. Hans Mejía Guerrero**  
JEFE DEL PROGRAMA DE TITULACIÓN  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

cc: Archivo #TUN.

[www.ucv.edu.pe](http://www.ucv.edu.pe)



## Anexo 5. Matriz de categorización

### MATRIZ DE CATEGORIZACIÓN

**TÍTULO DE LA TESIS:** El control interno y la gestión de compras de la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate - 2023

<b>OBJETIVO GENERAL:</b> Determinar si el control interno afecta la gestión de compras en la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate -2023.			
<b>OBJETIVO ESPECÍFICOS</b>	<b>CATEGORÍAS</b>	<b>SUBCATEGORÍAS</b>	<b>UNIDADES DE ANÁLISIS 1:</b>
Identificar las deficiencias del control interno en la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate -2023	*Sistema de compras.	*Ordenes de compras. *Relación de proveedores.	<b>Unidad de análisis 1:</b> Revisar el sistema de compra y documentos físicas en el periodo Enero-junio 2023.
Analizar el control interno frente a la gestión de compras en la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate -2023	*Compras.	*Facturas de compras *Lista de precios de los proveedores. *Pago. *Selección de proveedores	
Determinar las causas y consecuencias de la falta de un control interno en la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate -2023	*Control interno.	*Causas. *consecuencias.	<b>Unidad de análisis 2:</b> Jefe de logística. / Asistente de Gerencia.

## Anexo 6. Guía de entrevista

 <b>UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO</b>				
<b>ENTREVISTA AL JEFE LOGISTICA Y ASISTENTE DE GERENCIA DE LA EMPRESA SAN GIORGIO GROUP S.A.C.</b>				
Las preguntas tendrán como objetivo obtener información para desarrollar la investigación que tiene como título <b>“El control interno y la gestión de compras de la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate - 2023”</b> .				
ENTREVISTADO:		ENTREVISTADOR:		
Fecha de aplicación:		Hora de inicio y final:		
N°	ÍTEMS	SI	NO	OBSERVACIÓN
<b>Control interno</b>				
01	¿Es el control interno un medio para mejorar los procesos administrativos en la empresa?			
02	¿Son importantes las evaluaciones de control interno para su organización?			
03	¿Las ordenes de compras son enviadas al proveedor previa autorización de la gerencia?			
04	¿El sistema informático que utiliza es importante para tener un control en las órdenes de compras y las relaciones de proveedores?			
05	¿Un inadecuado control interno origina un mal manejo administrativo?			
06	¿Se ha realizado compras innecesarias de los materiales por la falta de control?			
07	¿Un inadecuado control interno puede originar error en el registro de pagos realizados por la empresa?			

<b>Gestion de compras</b>				
08	¿La selección de proveedores se realiza bajo un criterio específico?			
09	¿Los pagos a los proveedores son autorizados por la gerencia y qué procedimiento realizan?			
10	¿Se verifican la cantidad y características de los productos adquiridos según cada orden de compra?			
11	¿Cuál es el procedimiento que aplican para verificar la lista de precios de los proveedores?			
12	¿Una vez recibida la factura de compra en qué momento se registra en el sistema?			
13	¿Se realiza una programación de compra en función a la demanda de productos que necesitan en producción?			
14	¿Cuentan con procedimientos de control para la materia prima e insumos que son utilizado en la producción?			
15	¿Un adecuado control interno mejoraría la gestión de compra?			

## Anexo 7. Ficha de cotejo



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

### **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

### **ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **LISTA DE COTEJO PARA EVALUAR**

**APELLIDOS Y NOMBRES:** Paucar Hilario Rocio Elizabeth

**EMPRESA:** San Giorgio Group S.A.C

**FECHA:** 15 /08 /2023

#### **Tabla 13**

*Ficha de Cotejo (instrumento)*

<b>N°</b>	<b>Documentos</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1	Ordenes de compras periodo enero a junio 2023.	✓	
2	Relación de proveedores periodo enero a junio 2023.	✓	
3	Facturas de compras periodo enero a junio 2023.	✓	
4	Lista de precios de los proveedores.	✓	
5	Selección de proveedores.	✓	
6	Pagos a proveedores periodo enero a junio 2023.	✓	
7	Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera	✓	
8	Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera	✓	

---

9	Análisis Vertical del Estado Resultados	✓
10	Análisis Horizontal del Estado Resultados	✓

---

*Nota.* Rocio Elizabeth Paucar Hilario.

## Anexo 8. Guía de observación

### GUIA DE OBSERVACIÓN

**INSTRUCCIONES:** Observe si la ejecución de las actividades que se enuncian las realiza el personal de San Giorgio Group S.A.C. Ate-2023, que se está evaluando y marcar con una “X” el cumplimiento o no en la columna correspondiente, además, es importante anotar las observaciones pertinentes.

**Tabla 14**

*Guía de Observación:*

	Procesos a Evaluar	Registro de cumplimiento			Observaciones
		SI	NO	Algunas veces	
1	Actualmente cuenta con un sistema administrativo para el control de ingresos de facturas de compra y órdenes de compra.	x			
2	El personal a cargo conoce los procedimientos de la recepción de materias primas y demás productos.	x			
3	Las órdenes de compra son emitidas una vez aprobadas por la gerencia antes de realizar el pedido al proveedor.	x			
4	Una vez realizada la compra a los proveedores las facturas de compra son ingresada al sistema administrativo para su posterior programación de pago.	x			
5	Se solicita a los proveedores periódicamente los precios actualizados de sus productos para luego tener una base datos.	x			
6	La programación de pago es establecida de acuerdo a los vencimientos de las facturas y/o letras, se realizan mediante transferencias y tiene como día de pago los viernes.	x			
7	El jefe de compra se encarga de realizar un seguimiento al pedido de compra.	x			
8	La selección de los proveedores se realiza a través de cotizaciones, en las cuales se verifica el precio, condición de pago y calidad del producto.	x			
9	El jefe de producción revisa su stock en el almacén para luego solicitar la materia prima y demás productos que se necesitan a través de correo a jefe de compra.	x			
10	Se archiva la documentación que acredite la compra de materiales.	x			

*Nota:* Rocio Elizabeth Paucar Hilario.

## Anexo 9. Validacion del instrumentos por expertos

### CARTA DE PRESENTACION

Señora: Dra.Ericka Nelly Espinoza Gamboa

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del Programa Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Profesional de contabilidad de la UCV, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

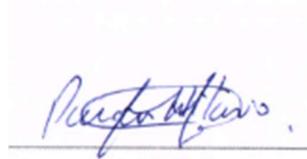
El título del proyecto de investigación es: **El control interno y la gestión de compras de la empresa San Giorgio Group S.A.C, Ate. 2023** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Protocolo de evaluación del instrumento (ficha de cotejo, guía de evaluación y guía de entrevista.
- El Instrumento.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre:

Paucar Hilario Rocio Elizabeth

D.N.I.:73509201

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

**TITULO DE LA TESIS: “El control interno y la gestión de compras de la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate - 2023”.**

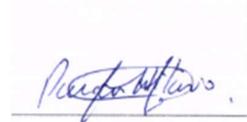
**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Guía de entrevista el control interno y la gestión de compras

VARIABLE	CATEGORÍA	SUBCATEGORÍA	ÍTEMES	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				SI	NO	Comentario	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA CATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA CATEGORÍA Y LA SUBCATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA SUBCATEGORÍA Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>CONTROL INTERNO (variable 1)</b>	<b>SISTEMA DE COMPRA Y EL CONTROL INTERNO</b>	Órdenes de compra y relación de proveedores	¿Las ordenes de compras son enviadas al proveedor previa autorización de la gerencia?				x		x		x		x		
			¿El sistema informático que utiliza es importante para tener un control en las ordenes de compras y las relaciones de proveedores?				x		x		x		x		
		Causas	¿Es el control interno un medio para mejorar los procesos administrativos de la empresa?				x		x		x		x		
			¿Son importantes las evaluaciones de control interno para su organización?				x		x		x		x		
			¿Un inadecuado control interno origina un mal manejo administrativo?				x		x		x		x		
		Consecuencias	¿Se ha realizado compras innecesarias de los materiales por la falta de control?				x		x		x		x		
¿Un inadecuado control interno puede originar errores en el registro de pagos realizados por la empresa?					x		x		x		x				

VARIABLE	CATEGORÍA	SUBCATEGORÍA	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				SI	NO	Comentario	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA CATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA CATEGORÍA Y LA SUBCATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA SUBCATEGORÍA Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
GESTION DE COMPRAS (variable 2)	COMPRAS	Facturas de compras	¿Se verifican la cantidad y características de los productos adquiridos según cada orden de compra?				X		X		X		X		
			¿Una vez recibida la factura de compra en qué momento se registra en el sistema?				X		X		X		X		
			¿Se realiza una programación de compra en función a la demanda de productos que necesitan en producción?				X		X		X		X		
		Lista de precios de los proveedores	¿Qué aplican para verificar la lista de precios de proveedores?				X		X		X		X		
			¿Cuentan con procedimientos de control para materia prima e insumos que son utilizado en la producción?				X		X		X		X		
		Pago	¿Los pagos a los proveedores son autorizados por la gerencia y qué procedimiento realizan?				X		X		X		X		
			¿Un adecuado control interno mejoraría la gestión de compra?				X		X		X		X		
		Selección de proveedores	¿La selección de proveedores se realiza bajo un criterio específico?				X		X		X		X		

**Apellidos y Nombres del Evaluador:** Ericka Nelly Espinoza Gamboa

**Grado Académico:** Doctora



**NOMBRES Y APELLIDOS:** Rocio Elizabeth Paucar Hilario

**DNI:** 73509201



## RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario de Control interno (Variable 1)

**OBJETIVO:** Determinar si el control interno afecta la gestión de compras en la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate -2023.

**DIRIGIDO A:** Jefe logística y asistente de gerencia "San Giorgio Group S.A.C."

**VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
		x		

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Ericka Nelly Espinoza Gamboa

**GRADO ACADÉMICO:** Doctora

Firma del Experto Informante.

DNI: 10612065

15 de agosto del 2023



## RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario de Gestion de compras (Variable 2)

**OBJETIVO:** Determinar si el control interno afecta la gestión de compras en la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate -2023.

**DIRIGIDO A:** Jefe logística y asistente de gerencia "San Giorgio Group S.A.C."

**VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
		x		

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Ericka Nelly Espinoza Gamboa

**GRADO ACADÉMICO:** Doctora

Firma del Experto Informante.

15 de agosto del 2023

DNI:10612065

## CARTA DE PRESENTACION

Señor: Dr.Manuel Alberto Espinoza Cruz

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del Programa Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Profesional de contabilidad de la UCV, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

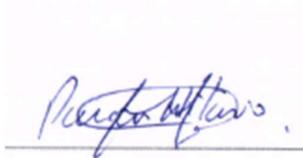
El título del proyecto de investigación es: **El control interno y la gestión de compras de la empresa San Giorgio Group S.A.C, Ate. 2023** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Protocolo de evaluación del instrumento (ficha de cotejo, guía de evaluación y guía de entrevista.
- El Instrumento.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre:

Paucar Hilario Rocio Elizabeth

D.N.I: 73509201

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

**TITULO DE LA TESIS: “El control interno y la gestión de compras de la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate - 2023”.**

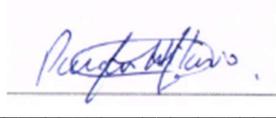
**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Guía de entrevista el control interno y la gestión de compras

VARIABLE	CATEGORÍA	SUBCATEGORÍA	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				SI	NO	Comentario	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA CATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA CATEGORÍA Y LA SUBCATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA SUBCATEGORÍA Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>CONTROL INTERNO (variable 1)</b>	<b>SISTEMA DE COMPRA Y EL CONTROL INTERNO</b>	Órdenes de compra y relación de proveedores	¿Las ordenes de compras son enviadas al proveedor previa autorización de la gerencia?				X		X		X		X		
			¿El sistema informático que utiliza es importante para tener un control en las ordenes de compras y las relaciones de proveedores?				X		X		X		X		
		Causas	¿Es el control interno un medio para mejorar los procesos administrativos de la empresa?				X		X		X		X		
			¿Son importantes las evaluaciones de control interno para su organización?				X		X		X		X		
			¿Un inadecuado control interno origina un mal manejo administrativo?				X		X		X		X		
		Consecuencias	¿Se ha realizado compras innecesarias de los materiales por la falta de control?				X		X		X		X		
			¿Un inadecuado control interno puede originar errores en el registro de pagos realizados por la empresa?				X		X		X		X		

VARIABLE	CATEGORÍA	SUBCATEGORÍA	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				SI	NO	Comentario	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA CATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA CATEGORÍA Y LA SUBCATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA SUBCATEGORÍA Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
GESTION DE COMPRAS (variable 2)	COMPRAS	Facturas de compras	¿Se verifican la cantidad y características de los productos adquiridos según cada orden de compra?				X		X		X		X		
			¿Una vez recibida la factura de compra en qué momento se registra en el sistema?				X		X		X		X		
			¿Se realiza una programación de compra en función a la demanda de productos que necesitan en producción?				X		X		X		X		
		Lista de precios de los proveedores	¿Qué aplican para verificar la lista de precios de proveedores?				X		X		X		X		
			¿Cuentan con procedimientos de control para materia prima e insumos que son utilizado en la producción?				X		X		X		X		
		Pago	¿Los pagos a los proveedores son autorizados por la gerencia y qué procedimiento realizan?				X		X		X		X		
			¿Un adecuado control interno mejoraría la gestión de compra?				X		X		X		X		
		Selección de proveedores	¿La selección de proveedores se realiza bajo un criterio específico?				X		X		X		X		

Apellidos y Nombres del Evaluador: Manuel Alberto Espinoza Cruz

Grado Académico: Doctor



NOMBRES Y APELLIDOS: Rocio Elizabeth Paucar Hilario

DNI: 73509201

## RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario de Control interno (Variable 1)

**OBJETIVO:** Determinar si el control interno afecta la gestión de compras en la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate -2023.

**DIRIGIDO A:** Jefe logística y asistente de gerencia "San Giorgio Group S.A.C."

**VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
		X		

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Manuel Alberto Espinoza Cruz

**GRADO ACADÉMICO:** Doctor



Firma del Experto Informante.  
DNI: 07272718

15 de agosto del 2023



## RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario de Gestion de compras (Variable 2)

**OBJETIVO:** Determinar si el control interno afecta la gestión de compras en la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate -2023.

**DIRIGIDO A:** Jefe logística y asistente de gerencia "San Giorgio Group S.A.C."

**VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
		X		

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Manuel Alberto Espinoza Cruz

**GRADO ACADÉMICO:** Doctor

Firma del Experto Informante.  
DNI: 07272718

15 de agosto del 2023

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr.Raul De Jesus Martinez

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del Programa Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Profesional de contabilidad de la UCV, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

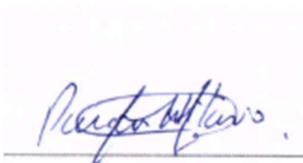
El título del proyecto de investigación es: **El control interno y la gestión de compras de la empresa San Giorgio Group S.A.C, Ate. 2023** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Protocolo de evaluación del instrumento (ficha de cotejo, guía de evaluación y guía de entrevista.
- El Instrumento.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre:

Paucar Hilario Rocio Elizabeth

D.N.I: 73509201

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

**TITULO DE LA TESIS: “El control interno y la gestión de compras de la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate - 2023”.**

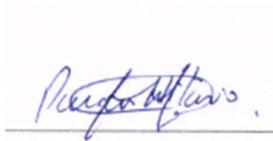
**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Guía de entrevista el control interno y la gestión de compras

VARIABLE	CATEGORÍA	SUBCATEGORÍA	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				SI	NO	Comentario	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA CATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA CATEGORÍA Y LA SUBCATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA SUBCATEGORÍA Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>CONTROL INTERNO (variable 1)</b>	<b>SISTEMA DE COMPRA Y EL CONTROL INTERNO</b>	Órdenes de compra y relación de proveedores	¿Las ordenes de compras son enviadas al proveedor previa autorización de la gerencia?				X		X		X		X		
			¿El sistema informático que utiliza es importante para tener un control en las ordenes de compras y las relaciones de proveedores?				X		X		X		X		
		Causas	¿Es el control interno un medio para mejorar los procesos administrativos de la empresa?				X		X		X		X		
			¿Son importantes las evaluaciones de control interno para su organización?				X		X		X		X		
			¿Un inadecuado control interno origina un mal manejo administrativo?				X		X		X		X		
		Consecuencias	¿Se ha realizado compras innecesarias de los materiales por la falta de control?				X		X		X		X		
¿Un inadecuado control interno puede originar errores en el registro de pagos realizados por la empresa?					X		X		X		X				

VARIABLE	CATEGORÍA	SUBCATEGORÍA	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				SI	NO	Comentario	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA CATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA CATEGORÍA Y LA SUBCATEGORÍA		RELACIÓN ENTRE LA SUBCATEGORÍA Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
GESTION DE COMPRAS (variable 2)	COMPRAS	Facturas de compras	¿Se verifican la cantidad y características de los productos adquiridos según cada orden de compra?				X		X		X		X		
			¿Una vez recibida la factura de compra en qué momento se registra en el sistema?				X		X		X		X		
			¿Se realiza una programación de compra en función a la demanda de productos que necesitan en producción?				X		X		X		X		
		Lista de precios de los proveedores	¿Qué aplican para verificar la lista de precios de proveedores?				X		X		X		X		
			¿Cuentan con procedimientos de control para materia prima e insumos que son utilizado en la producción?				X		X		X		X		
		Pago	¿Los pagos a los proveedores son autorizados por la gerencia y qué procedimiento realizan?				X		X		X		X		
			¿Un adecuado control interno mejoraría la gestión de compra?				X		X		X		X		
		Selección de proveedores	¿La selección de proveedores se realiza bajo un criterio específico?				X		X		X		X		

Apellidos y Nombres del Evaluador: Raul De Jesus Martinez

Grado Académico: Doctor



**NOMBRES Y APELLIDOS:** Rocio Elizabeth Paucar Hilario

**DNI:** 73509201

## RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario de Control interno (Variable 1)

**OBJETIVO:** Determinar si el control interno afecta la gestión de compras en la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate -2023.

**DIRIGIDO A:** Jefe logística y asistente de gerencia "San Giorgio Group S.A.C."

**VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
		X		

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Raul De Jesus Martinez

**GRADO ACADÉMICO:** Doctor



Firma del Experto Informante.  
DNI: 06626189

15 de agosto del 2023



## RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** Cuestionario de Gestion de compras (Variable 2)

**OBJETIVO:** Determinar si el control interno afecta la gestión de compras en la empresa San Giorgio Group S.A.C., Ate -2023.

**DIRIGIDO A:** Jefe logística y asistente de gerencia "San Giorgio Group S.A.C."

**VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

DEFICIENTE	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
		X		

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Raul De Jesus Martinez

**GRADO ACADÉMICO:** Doctor

Firma del Experto Informante.

DNI: 06626189

15 de agosto del 2023

**Anexo 10. Análisis vertical Estado de Resultado del primer y segundo trimestre del 2023**

<b>SAN GIORGIO S.A.C.</b>					
<b>ESTADO DE RESULTADO</b>					
<b>31/12/2022 AL 30/06/2023</b>					
<b>(Expresado en soles)</b>					
		<b>31/12/2022 AL</b>		<b>31/03/2023 AL</b>	
		<b>31/03/2023</b>		<b>30/06/2023</b>	
		<b>S/.</b>	<b>%</b>	<b>S/.</b>	<b>%</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>					
Ventas mercaderías y Servicios		953,880.33	100	1,019,826.32	100
Ventas Netas	(Nota 19)	953,880.33	100	1,019,826.32	100
(-) Costo de ventas	(Nota 20)	-522,066.60	-55	-638,081.40	-63
(-) Costo Operacionales	(Nota 20)	-356,025.43	-37	-314,614.20	-31
Total Costo		-878,092.03	-92	-952,695.60	-93
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>75,788.30</b>	<b>8</b>	<b>67,130.72</b>	<b>7</b>
(-) Gastos de Ventas		-24,700.78	-3	-44,391.17	-4
(-) Gastos de Administración	(Nota 21)	-130,072.96	-14	-125,666.57	-12
Total Gastos de gestión		-154,773.74	-16	-170,057.74	-17
<b>UTILIDAD GESTIONARIA</b>		<b>-78,985.44</b>	<b>-8</b>	<b>-102,927.02</b>	<b>-10</b>
(+) Otros Ingresos	(Nota 22)	68,464.53	7	14,578.57	1
(+) ingresos excepcionales y financiero	(Nota 23)	118.63	0	273.95	0
(-) Otros Gastos	(Nota 24)	-220,213.40	-23	-81,334.04	-8
(+) Ganancia por diferencia cambio	(Nota 23)	60,472.38	6	88,723.92	9
(-) Gastos Financieros	(Nota 25)	-3,984.70	-0	-3,330.42	-0
(-) Pérdida por diferencia cambio	(Nota 23)	-27,836.96	-3	-12,938.84	-1
Total ingresos y gastos		-122,979.52	-13	5,973.14	1
<b>UTILIDAD FINANCIERA</b>		<b>-201,964.96</b>	<b>-21</b>	<b>-96,953.88</b>	<b>-10</b>
(-) Participación de los Trabajadores		0.00	-		
<b>UTILIDAD ANTES DEL IMP. RENT.</b>		<b>-201,964.96</b>	<b>-21</b>	<b>-96,953.88</b>	<b>-10</b>
(-) Impuesto a la renta	(Nota 26)		-		
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>-201,964.96</b>	<b>-21</b>	<b>-96,953.88</b>	<b>-10</b>

\* Las notas que se acompañan forman parte integrante de los Estados Financieros

## Anexo 11. Análisis vertical Estado de Situación Financiero del primero y segundo trimestre del 2023

SAN GIORGIO S.A.C.					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
31 DE DICIEMBRE 2022 AL 30 DE JUNIO 2023					
(EXPRESADO EN SOLES)					
( Notas 1,2 y 3)					
		31/12/2022 AL 31/03/2023		31/03/2023 AL 30/06/2023	
		S/.	%		%
<b>ACTIVOS</b>					
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(Nota 04)	1,988,277.32	14	629,262.72	4
Cuentas por Cobrar Comerciales	(Nota 05)	1,290,311.99	9	1,124,152.58	8
Cuentas Por Cobrar Accion, direct					
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	(Nota 06)	263,924.77	2	527,789.09	4
Otras cuentas por cobrar	(Nota 07)	1,923,094.60	13	2,447,466.95	17
Mercaderia	(Nota 08)	69,843.21	0		0
Materia Prima	(Nota 08)	5,714,924.48	39	5,982,194.25	41
Productos Terminado	(Nota 08)	750,000.00	5	275,000.00	2
Productos en proceso	(Nota 08)	220,515.00	2	88,206.00	1
Envases y Embalajes	(Nota 09)	51,574.34	0	10,620.50	0
Otros activos corrientes			0		0
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>12,272,465.71</b>	<b>84</b>	<b>11,084,692.10</b>	<b>77</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					
Otras Cuentas por Cobrar			0		0
Materia Prima			0		0
Inmuebles, Maquinaria y Equipo,net	(Nota 10)	5,722,346.93	39	6,834,893.49	47
Depreciacion		-3,304,075.99	-22	-3,467,967.78	-24
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>2,418,270.94</b>	<b>16</b>	<b>3,366,925.71</b>	<b>23</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>14,690,736.65</b>	<b>100</b>	<b>14,451,617.81</b>	<b>100</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>					
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
Tributos por pagar	(Nota 11)	71,328.22	0	34,696.74	0
Remuneraciones por pagar	(Nota 12)	129,666.05	1	159,873.30	1
Cuentas por Pagar Comerciales	(Nota 13)	1,621,221.62	11	1,663,017.23	12
Cuentas por Pagar accionis, direct				0.00	
Obligaciones Financieras	(Nota 14)	485,812.95	3	197,571.48	1
Importe por rendir del periodo 2021	(Nota 15)	1,555,165.53	11	1,555,165.53	11
Cuentas por pagar Diversas-Terceros	(Nota 16)	95,978.40	1	92,668.80	1
Cuentas por pagar Diversas-Relacionadas	(Nota 17)		0	0.00	0
Provisiones			0		0
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>3,959,172.77</b>	<b>27</b>	<b>3,702,993.08</b>	<b>26</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
Anticipos de clientes MN 2022	(Nota 18)	1,791,780.77	12	1,736,097.67	12
Otras Cuentas por Pagar Vinculadas	(Nota 19)	4,956,787.32	34	6,779,182.71	47
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>6,748,568.09</b>	<b>46</b>	<b>8,515,280.38</b>	<b>59</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>10,707,740.86</b>	<b>73</b>	<b>12,218,273.46</b>	<b>85</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital		60,000.00	0	60,000.00	0
Reservas Legales		504.00	0	504.00	0
Resultados Acumulados		3,262,694.46	22	3,262,694.46	23
Resultado del Ejercicio		659,797.33	4	-1,089,854.11	-8
Total Patrimonio Neto		3,982,995.79	27	2,233,344.35	15
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>		<b>14,690,736.65</b>	<b>100</b>	<b>14,451,617.81</b>	<b>100</b>

\* Las notas que se acompañan forman parte integrante de los Estados Financieros

**Anexo 12. Análisis horizontal Estado de Resultado del primero y segundo trimestre del 2023**

<b>SAN GIORGIO S.A.C.</b>					
<b>ESTADO DE RESULTADO</b>					
<b>31/12/2022 AL 30/06/2023</b>					
<b>(Expresado en soles)</b>					
		31/03/2023 AL 30/06/2023	VARIACION	31/12/2022 AL 31/03/2023	
		S/.	S/.	S/.	%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>					
Ventas mercaderías y Servicios		1,019,826.32	65,945.99	953,880.33	7%
Ventas Netas	(Nota 19)	1,019,826.32	65,945.99	953,880.33	7%
(-) Costo de ventas	(Nota 20)	-638,081.40	-116,014.80	-522,066.60	22%
(-) Costo Operacionales	(Nota 20)	-314,614.20	41,411.23	-356,025.43	-12%
Total Costo		-952,695.60	-74,603.57	-878,092.03	8%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>67,130.72</b>	<b>-8,657.58</b>	<b>75,788.30</b>	<b>-11%</b>
(-) Gastos de Ventas		-44,391.17	-19,690.39	-24,700.78	80%
(-) Gastos de Administración	(Nota 21)	-125,666.57	4,406.39	-130,072.96	-3%
Total Gastos de gestión		-170,057.74	-15,284.00	-154,773.74	10%
<b>UTILIDAD GESTIONARIA</b>		<b>-102,927.02</b>	<b>-23,941.58</b>	<b>-78,985.44</b>	<b>30%</b>
(+) Otros Ingresos	(Nota 22)	14,578.57	-53,885.96	68,464.53	-79%
(+) ingresos excepcionales y financiero	(Nota 23)	273.95	155.32	118.63	131%
(-) Otros Gastos	(Nota 24)	-81,334.04	138,879.36	-220,213.40	-63%
(+) Ganancia por diferencia cambio	(Nota 23)	88,723.92	28,251.54	60,472.38	47%
(-) Gastos Financieros	(Nota 25)	-3,330.42	654.28	-3,984.70	-16%
(-) Pérdida por diferencia cambio	(Nota 23)	-12,938.84	14,898.12	-27,836.96	-54%
Total ingresos y gastos		5,973.14	128,952.66	-122,979.52	-105%
<b>UTILIDAD FINANCIERA</b>		<b>-96,953.88</b>	<b>105,011.08</b>	<b>-201,964.96</b>	<b>-52%</b>
(-) Participación de los Trabajadores				0.00	
<b>UTILIDAD ANTES DEL IMP. RENT.</b>		<b>-96,953.88</b>	<b>105,011.08</b>	<b>-201,964.96</b>	<b>-52%</b>
(-) Impuesto a la renta	(Nota 26)				
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>-96,953.88</b>	<b>105,011.08</b>	<b>-201,964.96</b>	<b>-52%</b>

\* Las notas que se acompañan forman parte integrante de los Estados Financieros

## Anexo 13. Análisis horizontal Estado de Situación Financiera del primer y segundo trimestre del 2023

SAN GIORGIO SAC					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
31 DE DICIEMBRE 2022 AL 30 DE JUNIO 2023					
(EXPRESADO EN SOLES)					
( Notas 1,2 y 3)					
		31/03/2023 AL 30/06/2023	VARIACION	31/12/2022 AL 31/03/2023	
		S/.	S/.	S/.	%
<b>ACTIVOS</b>					
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(Nota 04)	629,262.72	-1,359,014.60	1,988,277.32	-68%
Cuentas por Cobrar Comerciales	(Nota 05)	1,124,152.58	-166,159.41	1,290,311.99	-13%
Cuentas Por Cobrar Accion, direct					
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	(Nota 06)	527,789.09	263,864.32	263,924.77	100%
Otras cuentas por cobrar	(Nota 07)	2,447,466.95	524,372.35	1,923,094.60	27%
Mercaderia	(Nota 08)			69,843.21	0%
Materia Prima	(Nota 08)	5,982,194.25	267,269.77	5,714,924.48	5%
Productos Terminado	(Nota 08)	275,000.00	-475,000.00	750,000.00	-63%
Productos en proceso	(Nota 08)	88,206.00	-132,309.00	220,515.00	-60%
Envases y Embalajes	(Nota 09)	10,620.50	-40,953.84	51,574.34	-79%
Otros activos corrientes					
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>11,084,692.10</b>	<b>-1,187,773.61</b>	<b>12,272,465.71</b>	<b>-10%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					
Otras Cuentas por Cobrar					
Materia Prima					
Inmuebles, Maquinaria y Equipo,net	(Nota 10)	6,834,893.49	1,112,546.56	5,722,346.93	19%
Depreciacion		-3,467,967.78	-163,891.79	-3,304,075.99	5%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>3,366,925.71</b>	<b>948,654.77</b>	<b>2,418,270.94</b>	<b>39%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>14,451,617.81</b>	<b>-239,118.84</b>	<b>14,690,736.65</b>	<b>-2%</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>					
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
Tributos por pagar	(Nota 11)	34,696.74	-36,631.48	71,328.22	-51%
Remuneraciones por pagar	(Nota 12)	159,873.30	30,207.25	129,666.05	23%
Cuentas por Pagar Comerciales	(Nota 13)	1,663,017.23	41,795.61	1,621,221.62	3%
Cuentas por Pagar accionis, direct		0.00			
Obligaciones Financieras	(Nota 14)	197,571.48	-288,241.47	485,812.95	-59%
Importe por rendir del periodo 2021	(Nota 15)	1,555,165.53	0.00	1,555,165.53	0%
Cuentas por pagar Diversas-Terceros	(Nota 16)	92,668.80	-3,309.60	95,978.40	-3%
Cuentas por pagar Diversas-Relacionadas	(Nota 17)	0.00			
Provisiones					
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>3,702,993.08</b>	<b>-256,179.69</b>	<b>3,959,172.77</b>	<b>-6%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
Anticipos de clientes MN 2022	(Nota 18)	1,736,097.67	-55,683.10	1,791,780.77	-3%
Otras Cuentas por Pagar Vinculadas	(Nota 19)	6,779,182.71	1,822,395.39	4,956,787.32	37%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>8,515,280.38</b>	<b>1,766,712.29</b>	<b>6,748,568.09</b>	<b>26%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>12,218,273.46</b>	<b>1,510,532.60</b>	<b>10,707,740.86</b>	<b>14%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital		60,000.00	0.00	60,000.00	0%
Reservas Legales		504.00	0.00	504.00	0%
Resultados Acumulados		3,262,694.46	0.00	3,262,694.46	0%
Resultado del Ejercicio		-1,089,854.11	-1,749,651.44	659,797.33	-265%
Total Patrimonio Neto		2,233,344.35	-1,749,651.44	3,982,995.79	-44%
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>		<b>14,451,617.81</b>	<b>-239,118.84</b>	<b>14,690,736.65</b>	<b>-2%</b>

\* Las notas que se acompañan forman parte integrante de los Estados Financieros

## Anexo 14. Evidencia fotográfica de ejecución de investigación





**FACTURA DEL PROVEEDOR COLCA DEL PERU S.A.**

**colca** del Perú S.A.

Dom. Fiscal: Av. Santa María N°249 Urb. Industrial Aurora  
 Ate - Lima - Lima - Perú  
 Local Comercial: Calle Luis Galvani N°123  
 Ate - Lima - Lima - Perú  
 Telfax: (51-1) 3258060

**RUC N°20100351804**

**FACTURA ELECTRÓNICA**

EDU-00035488

RAZÓN SOCIAL: SAN GIORGIO GROUP S.A.C.  
 R.U.C.: 2052326906  
 DIRECCIÓN: GENERAL TRAMAY N° 188 284 BARRIOCOCHA - ATE - LIMA - PERU

Fecha Emisión: 25/01/2023 Moneda: USD Cero de Retención: 000-00078753 Fecha de Vencimiento: 26/03/2023 Teléfono: 3251348

CÓDIGO CLIENTE: C10323284800 ORDEN DE COMPRA N°: 023-01307 CONDICIONES DE PAGO: Letra 60 días

CÓDIGO	CANTIDAD	U. M.	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	TOTAL
FOOTBALL	14,000.00	MM	RESERVELINDO TORILINDO SANDOZ INYECTOR 8801 Dom: SAN GIORGIO DE EL PERU S.A.	1.47	20,580.00

**SAN GIORGIO GROUP S.A.C.**  
**VIGILANCIA**  
 Fecha: 26/01/23  
 Firma: *[Firma]*

SEÑAL VERIFICANDO RUC, MONEDARIO, CANTIDAD Y CONTRA Y SU/SE DEBE SER EL MISMO

SUB TOTAL	Ganancia Gravada	Opciones Gravitadas	Opciones Exentas	Total Descuentos	I.G.V. (18%)	IMPORTE TOTAL
USD 20,580.00	USD 05,399.00	USD 0.00	USD 0.00	USD 0.00	USD 3,704.40	USD 29,683.40

Observaciones Emitidas:



Autorizado mediante Resolución Nro: 034-005-0006136/SUNAT

Colca del Perú S.A. ha sido designado, a partir del 01/01/2014, Agente de recaudación de IGV (R.S. 374-2013)

Antes de aceptar este documento, por favor leer el código QR.  
 www.colca.pe - TOLL 11 682 2601  
 FACTURACIÓN ELECTRÓNICA

Representación impresa de la factura electrónica, esta puede ser consultada en: [www.colca.pe/tramitecolcaconsulta](http://colca.pe/tramitecolcaconsulta)  
 DPE puede ser consultado en: [www.colca.pe/tramitecolcaconsulta](http://colca.pe/tramitecolcaconsulta)

# LETRA DEL PROVEEDOR COLCA DEL PERU S.A.

Av. Santa María 9240 Urb. Ind. Aconca - Are  
 Telf. 329-4050 Fax: 329-7223  
 R.U.C. 2010291894

## colca del Perú S.A.

NÚMERO	REF. DEL GIRADOR	FECHA DE GIRO	LUGAR DE GIRO	FECHA DE VENCIMIENTO	MONEDA E IMPORTE
		DIÁ / MES / AÑO		DIÁ / MES / AÑO	
00106/2023	PC-P005-00035405	25/01/2023	ATE	27/03/2023	USD 24.394,20

Por esta LETRA DE CAMBIO se servirá(n) pagar incondicionalmente a la Orden de: **colca del Perú S.A.**

la cantidad de **VEINTICUATRO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y CUATRO Y 40/100 DÓLARES AMERICANOS**

En el siguiente lugar de pago, o con cargo en la cuenta corriente del Banco:

Beneficiario: **SAN GIORGIO GROUP S.A.C.**  
 Domicilio: **MICHAEL FARADAY 538 URB SAN FRANCISCO**  
 D.O.I.: **20533254805** Localidad: **ATE**  
 Teléfono: **3251144**

Importe a cobrar en la siguiente cuenta del Banco que se indica:

BANCO	OFICINA	NÚMERO DE CUENTA	D.C.

Así Pertenece: **ELIAS SA**  
 Domicilio: **LOS ORFEDEROS 100 ATE LIMA**  
 Localidad: **20111029503** Teléfono:   
 D.O.I.:  Firma:

Nombre o Razón Social del Girador:

D.O.I.:

Firma

Firma

Nombre del Representante Legal:

D.O.I.:

CLAUSTRADA EN PRESENCIA DEL ALCALDE

1. El pago de esta Letra de Cambio genera un título de crédito irrevocable y exigible más allá que haya pasado a su estado vencido.
2. El plazo de su vigencia podrá ser prorrogado por el Titular, por el plazo que este señale, sin que sea necesario la renovación de ningún tipo de sus garantías.
3. Esta Letra de Cambio no requiere ser presentada por el Titular para su pago.
4. Su validez debe ser pagada con los mismos recursos que se indican en esta Letra de Cambio.

ACEPTANTE

Nombre / Representante  
D.O.I.

ACEPTANTE

Nombre / Representante  
D.O.I.

No escribir ni firmar debajo de esta línea

# ORDEN DE COMPRA



**San Giorgio  
Group S.A.C.**

Av. Michael Faraday N° 838 Urb. Industrial San Francisco, Ate- Lima- Lima- Perú  
RUC : 20523264806  
Tel: 326-1144  
Web : www.sgi.com.pe  
E-mail : oform@oja.com.pe

Página : 1/1  
Fecha : 11/01/2023  
Hora : 08:49:07 a. m

## ORDEN DE COMPRA

OCG23-01323

EMITIDO POR : Lizonia Pinto  
RUC : 20100351804      PROVEEDOR : COLCA DEL PERU S A  
DIRECCION : AV SANTA MARIA NRO 249 URB INDUSTRIAL AURORA  
TELEFONOS : 3266080  
FECHA EMISION : Miércoles, 11 Enero de 2023  
ATENCION A : Sr. Juan Carlos Bocanegra

Cant.	U/M	Codigo	DESCRIPCION	PRECIO	IMPORTE
24,000.00	KG	PL000031	POLIPROPILENO R901	1,4700	35,280.00

SUBTOTAL 35,280.00  
IGV 6,350.40  
TOTAL 41,630.40

MONEDA : DOLARES AMERICANOS  
FORMA DE PAGO : LETRA A 60 DIAS  
CHEQUE A NOMBRE DE :  
FACTURAR A : SAN GIORGIO GROUP S.A.C. - SGG  
RUC : 20523264806  
DIRECCION FISCAL : AV. Michael Faraday N° 838 Urb. Industrial San Francisco-Ate  
LUGAR DE ENTREGA : Av. Del Castillo Mza. A LT. 4-5 Urb. Santa Rosa-Ate  
FECHA DE ENTREGA : Miércoles, 11 Enero de 2023  
OBSERVACIONES :