



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“La gestión de compras y su incidencia en el control de inventarios de la  
Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo, año 2016”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

Ricky Jordy Sinti Tuanama

**ASESOR:**

Msc. Rubén Chong Rengifo

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

**TARAPOTO – PERÚ**

**2017**

**Página del jurado**

.....  
M.B.A C.P.C Jhon Bautista Fasabi  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
MAT. 19 - 621  
.....

  
Presidente

  
M.G. REXAN BERNALES VASQUEZ  
.....

Secretario

.....  
MSc. Rubén Chong Rengifo  
.....

  
Vocal

## **Dedicatoria**

A mis padres por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como de la vida, por su incondicional apoyo perfectamente mantenido a través del tiempo

## **Agradecimiento**

La vida se encuentra plagada de retos, y uno de ellos es la universidad. Tras verme dentro de ella, me he dado cuenta que más allá de ser un reto, es una base no solo para mi entendimiento del campo en el que me he visto inmerso, sino para lo que concierne a la vida y mi futuro.

Le agradezco a mi Universidad Cesar Vallejo y a mis maestros por su esfuerzos para que finalmente pudiera graduarme como un feliz profesional

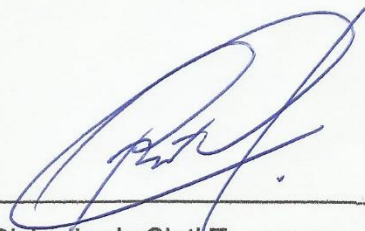
### **Declaratoria de autenticidad**

Yo Ricky Jordy Sinti Tuanama, con DNI N° 72709775, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

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 de la Universidad César Vallejo.

Cacatachi, 05 de Diciembre del 2017



Ricky Jordy Sinti Tuanama

DNI N°72709775

## Presentación

Señores miembros del jurado:

Dando cumplimiento con las disposiciones del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título Profesional de Licenciado en Administración; me dirijo ante ustedes para someter a vuestros criterios la presente Tesis titulada “La gestión de compras y su incidencia en el control de inventarios de la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo, año 2016 “, con la finalidad de analizar la incidencia entre la gestión de compras en el control de inventarios de la municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo, año 2016. Los capítulos contenidos en el presente trabajo son:

- I. Introducción. Capítulo en el que se encuentra aspectos relacionados con las teorías y trabajos previos de la investigación.
- II. Método. Capítulo en el que se trabaja los aspectos metodológicos de la empresa.
- III. Resultados. Capítulo en el que se presentan los resultados encontrados en la investigación.
- IV. Discusión. Capítulo en el que se contrasta los resultados con las teorías y trabajos previos de la investigación.
- V. Conclusiones. Se presentan los hallazgos finales a los cuales se arriba en la investigación.
- VI. Recomendaciones. Son las sugerencias que se realizan a los involucrados en función a los resultados encontrados.
- VII. Referencias. Capítulo en el que se encuentran las fuentes de donde se extrajeron todo enunciado del trabajo.
- VIII. Anexos. Capítulo final en el que se encuentran los apéndices como la matriz, instrumentos y otros aspectos relacionados con la investigación.

## ÍNDICE

Página del jurado.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento .....	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Presentación .....	vi
ÍNDICE.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
INDICE DE FIGURAS .....	x
RESUMEN.....	xi
BSTRACT .....	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	12
1.1. Realidad problemática.....	12
1.2. Trabajos previos.....	14
1.3. Teorías relacionadas al tema .....	22
1.4. Formulación del problema.....	40
1.5. Justificación de estudio .....	40
1.6. Hipótesis.....	41
1.7. Objetivos.....	41
II. MÉTODO .....	42
2.1. Diseño de investigación .....	42
2.2. Variables y Operacionalización.....	42
2.3. Población y muestra.....	44
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos. ....	44
2.5. Validez y confiabilidad .....	44
2.6. Métodos de análisis de datos .....	45
2.7. Aspectos éticos .....	45
III. RESULTADOS.....	46
IV. DISCUSIÓN .....	53
V. CONCLUSIONES.....	55
VI. RECOMENDACIONES.....	56
VII. REFERENCIAS.....	57

VIII. ANEXOS .....	62
Anexo 01. Matriz de consistencia.....	63
Anexo 02. Cuestionario para Gestión de compras.....	64
Anexo 03. Cuestionario para control de inventarios .....	65



## Índice de tablas

<b>Tabla 1.</b> Operacionalización de la variable I .....	43
<b>Tabla 2.</b> <i>Técnicas e instrumentos</i> .....	44
<b>Tabla 3.</b> <i>Gestión de compras de la Municipalidad distrital de la Banda de Shilcayo</i> .....	46
<b>Tabla 4.</b> <i>Control de inventarios de la Municipalidad distrital de la Banda de Shilcayo</i> .....	48
<b>Tabla 5.</b> <i>Verificación y control de calidad</i> .....	49
<b>Tabla 6.</b> <i>Tabla de contingencia Gestión de compras * Control de inventarios</i> .....	51
<b>Tabla 7.</b> <i>Pruebas de chi-cuadrado</i> .....	52
<b>Tabla 8.</b> <i>Medidas simétricas</i> .....	52

## Índice de figuras

<b>Figura 1.</b> Resultados de la gestión de compras de la Municipalidad distrital de la Banda de Shilcayo .....	46
<b>Figura 2.</b> Resultados del control de inventarios de la Municipalidad distrital de la Banda de Shilcayo .....	48

## RESUMEN

El trabajo de investigación titulado Gestión de compras y su incidencia en el control de inventarios de la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo, año 2016; se estableció con el fin de generar un análisis entre las variables en el periodo de estudio. El objetivo general fue evaluar la incidencia de la gestión de compras en el control de inventarios. El diseño de investigación fue no experimental; la misma que tuvo como técnica de recolección de datos una encuesta la cual fue aplicada a la muestra de estudio; por otro lado para el análisis de datos se tomó en cuenta la prueba estadística de Chi – Cuadrado para establecer la relación entre la variables gestión de compras y control interno. De tal forma se llegó a concluir que: La gestión de compras se encontró inadecuado; por lo que el registro de los suministros no se provén forma debida; pues entre ella destaca las condiciones del mercado, proveedores y circunstancias adversas que se relaciona en el presente campo. Este resultado se debió a que el responsable de estas operaciones en lo que concierne a la adquisición y/o órdenes de compra no impone cotizaciones en precios; por lo que genera un problema al cierre de contrato debido a que los costos en su mayoría están fuera del presupuesto. El control de inventario se llegó a determinar inadecuado; esta fue identificado en la primera etapa recepción entre ellas destaca los reportes, registros, verificación e internamiento por lo que no son realizados de forma debida. Estos resultados se debieron a que el responsable de esta actividad no presento el conocimiento suficiente para el desarrollo de la misma ya que el registro y control de los inventarios no están sujetos a un reporte de tarjetas y notas de ingreso y salidas a almacén. Después de haber generado un análisis entre las variables de estudio gestión de compras y control de inventarios se llegó a establecer un grado de incidencia pues esta fue identificada a través de la prueba del chi – cuadrado determinando una incidencia de 77% entre el control de inventarios frente a la gestión de compras.

**Palabras Clave:** *Gestión de compras y Control de inventarios*

## ABSTRACT

The research work entitled Purchasing Management and its impact on the control of inventories of the District Municipality of Banda de Shilcayo, 2016; was established in order to generate an analysis between the variables in the study period. The general objective was to evaluate the incidence of purchasing management in the control of inventories. The research design was non-experimental; the same one that had as a data collection technique a survey which was applied to the study sample; On the other hand, for the data analysis, the Chi - Square statistical test was taken into account to establish the relationship between the purchasing management and internal control variables. In this way, it was concluded that: Purchasing management was found inadequate; therefore, the registration of supplies is not properly provided; because between it highlights the conditions of the market, suppliers and adverse circumstances that is related in the present field. This result was due to the fact that the person in charge of these operations with regard to the acquisition and / or purchase orders does not impose price quotes; so it generates a problem when closing the contract because the costs are mostly out of budget. Inventory control was determined to be inadequate; this was identified in the first stage reception, among them, it highlights the reports, records, verification and internment, so they are not carried out properly. These results were due to the fact that the person in charge of this activity did not present sufficient knowledge for the development of the same since the registration and control of the inventories are not subject to a report of cards and notes of entry and exits to the warehouse. After having generated an analysis between the variables of study, purchasing management and inventory control, a degree of incidence was established, since it was identified through the chi - square test, determining an incidence of 77% between the control of inventories. in front of the purchase management.

*Keywords: Purchasing management and Inventory Control*

## I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

Las instituciones públicas del estado tienen por responsabilidad el satisfacer las necesidades de los habitantes que se encuentran dentro de su jurisdicción o espacio geográfico (territorio), para lo cual, designan dentro de sus presupuestos anuales, una serie de actividades, obras y proyectos que deben de desarrollar, según las atribuciones a las que se encuentran sujetas. Sin embargo, para poder desarrollar de manera eficiente estas actividades, es preciso contar con una adecuada gestión de compras, en los que se determine las carencias de la organización, ya que estas pueden ser de forma interna, como externa, para posteriormente, en base a las especificaciones que les debe de otorgar el área o encargado de almacén, se efectúen las compras respectivas.

La gestión de las compras es un trabajo importante, al cual muchas instituciones (Tanto públicas como privadas) le prestan mucha atención, pues, gracias a esto es posible reabastecerse de materiales, herramientas, insumos y equipos que contribuyen al cumplimiento de sus actividades. Un claro ejemplo de lo mencionado, es que en 2016, el Ministro de Finanzas de Guatemala mencionó que en 2013, según el ranking del PBI de gasto público total, establecido por el Banco Mundial, Guatemala fue el país N°186 de un total de 186 países. Frente a esto, el ejecutivo mencionó que en años posteriores se pretende aplicar una serie de estrategias, como el hecho de crear instituciones descentralizadas con una superintendencia de compras tal y como lo tiene Chile, permitiendo de esta manera una centralización de las actividades o el proceso de gestión de compras del estado (López y Palacios, 2016).

La gestión de las compras ha evolucionado de forma tal, que en la actualidad es posible contar con software especializados, como lo es “Procur-A”, el mismo que consiste en un sistema integrado de compras, el

cual, básicamente proporciona un plan inicial de compras al equipo de una obra, el mismo que debe de ser validado por estos. Así mismo, proporciona un listado de los posibles proveedores y la mano de obra que se encuentra disponible, a fin de poder ejecutar de manera adecuada un proyecto (Alimarket Construcción, 2016).

Así mismo, existen instituciones que alientan y estimulan alcanzar o conseguir buenas prácticas municipales, tal y como es el caso del Sistema de Monitoreo de la Administración Pública Municipal (SISMAP) de República Dominicana, que en agosto del 2016, empleó una prueba piloto para alentar la transparencia en los ayuntamientos, por medio de la evaluación de un total de 22 indicadores de contenidos, que se encontraron divididos en 7 bloques o áreas, siendo una de estas, la adecuada Gestión de las Compras así como de las Contrataciones (López, 2016).

Cabe resaltar que la gestión de las compras no se podría llevar a cabo, sin la presencia de otras actividades igualmente importantes efectuadas en procesos o etapas anteriores a la solicitud de requerimiento. Una de estas actividades es el control de los inventarios o de las existencias con las que se cuenta, pues, las compras se efectúan en función a las faltas o necesidades de diferentes herramientas, maquinarias, equipos, insumos, etc. La cual se evidencia los productos que están e stock como por ejemplo. Leche evaporada que son entregadas en los lejanos asentamientos humanos.

En la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo, registrado con número de RUC N° 20142659299, ubicada en la provincia y región de San Martín, siendo su dirección actual el Jr. Yurimaguas Nro. 340 de la Banda se ha evidenciado que, la unidad de logística de la municipalidad presenta problemas ligados a las compras que realiza, ya que en ocasiones adquiere bienes y servicios que no guardan relación con lo establecido en los términos de referencia y en las especificaciones técnicas de los requerimientos presentados por las distintas áreas de la municipalidad; del

mismo modo, no poseen un adecuado control de los inventarios disponibles en los almacenes, por el cual en muchas ocasiones, se están adquiriendo bienes que se encuentran en stock del almacén para ser usados, generando así un sobre estoqueamiento de los mismos bienes y una falta de optimización de los recursos del estado. Por otro lado, también existen casos en el que los trabajadores de la unidad de logística toman tiempos excesivos respecto a los determinados para que adquieran los bienes y los servicios, la cual ocasiona problemas de desabastecimiento en el almacén de bienes necesarios, por el cual algunos de los proyectos u obras que se ejecutan por la municipalidad salen perjudicados por las constantes paralizaciones a los que se someten a fin de esperar que las adquisiciones se lleven a cabo y puedan hacer uso de los bienes y servicios. Este tipo de problemas se ve ocasionado porque existe una deficiente gestión de compras en la municipalidad, ya que los trabajadores no planifican ni organizan sus actividades que han de desarrollar respecto a las adquisiciones en un periodo determinado, ya que solo trabajan de forma arbitraria, ejecutando sus labores solo en función a los requerimientos que se presentan, sin verificar si los bienes que han de adquirir ya se encuentran en el almacén sin destino alguno o requieren de una atención oportuna e inmediata; tampoco realizan un adecuado control de los inventarios, el cual implica prever que acciones se debe tomar en caso de desabastecimiento, en caso de sobre estoqueamiento o para evitar la adquisición de bienes innecesarios, ya que no cumplen con los objetivos planteados por la institución en función al gasto público.

## **1.2. Trabajos previos**

### **A nivel internacional**

- Tul (2015), en su investigación *Los Presupuestos de Compras y su Incidencia en el Control de Inventarios del Almacén Credi Comercio Píllaro* (Tesis de Pregrado). Universidad Técnica de Ambato. Ecuador; propuso como objetivo determinar la incidencia del presupuesto de

compras en el control de inventarios del “almacén credi comercio píllaro”, para la toma de decisiones a corto y mediano plazo. El investigador tomó una población de 5 trabajadores, la investigación fue descriptiva y en consideración a los instrumento de recolección de datos fue a través de encuestas. Concluyó manifestando que: la disposición de adquirir los productos sin que se planifique, ni presupueste determina a la existencia de un inventario físico no rotativo, que a la larga lleva a perder capital, patrimonio, y si no se recupera esa existencia en un tiempo determinado se vuelven obsoletas. Así mismo el control de inventarios se evaluó con el propósito de realizar pronósticos de ventas, también menciona que el almacén no elaboro presupuestos y flujos de efectivo, esto ocasiono que la distribución de sus recursos, no sea de manera eficiente.

- Canedo y Leal (2014), en su investigación *Diseño de un Plan de Mejoramiento para la Gestión y Control de Inventarios de la Empresa Distribuidora Ferretera Internacional* (Tesis de Pregrado). Universidad de Cartagena, Colombia; planteo como objetivo diseñar un plan de mejoramiento del sistema de gestión y control de inventarios de la empresa Distribuidora Ferretera Internacional en su bodega para la buena organización y clasificación de los productos. El investigador tomó una población y estuvo constituido por los empleados del área de almacén, la investigación fue descriptiva y en consideración a los instrumento de recolección de datos se dio a través de una encuesta y entrevista. Finalmente el investigador logró concluir que: al realizar un análisis a la organización, pudo constatar los diferentes aspectos que obstruyen al buen rendimiento de la cadena productiva, sobre todo esta se da en el área de inventario, porque el registro en el inventario no se llevaba de manera adecuada, afectando de esta manera a los resultados de la organización, también se identificó los productos con mayor rotación, ya que estas son las más importantes en las ventas que tiene la organización.



- Moya (2013), en su investigación *El plan de compras y su incidencia en el inventario de la empresa Conaldue Cía. Ltda., de la ciudad de Quito* (Tesis de Pregrado). Universidad Técnica de Ambato. Ecuador. Quien propuso como objetivo elaborar un plan de compras adecuado para optimizar la actividad de abasto de inventario de la empresa Conaldue Cía. Ltda. El investigador tomó una población de 32 personas, la investigación fue básica y conto con una encuesta como instrumento de recolección de datos. El investigador logró concluir que: la empresa utiliza un plan de compras de forma inadecuada, esto genera que haya dificultades en la gestión administrativa de toda empresa, afectando al prestigio de la empresa; así como las actividades de abasto que no tiene un seguimiento y una buena coordinación, las mismas, hacen que no exista un control en las compras y los materiales que son utilizados; también se logró identificar que los responsables de cada área no cumplen eficazmente con los trabajos encomendados. Por ultimo con la presente propuesta para el proceso de compras y el control de inventarios, se busca disminuir toda la problemática que existe en la empresa, e incrementar el compromiso de los personales con la empresa Conaldue Cía. Ltda.
- Freire (2012), en su investigación *Modelo de Gestión de Inventarios para la programación del sistema de compras de la Farmacia Popular “El Rosario” de la ciudad de Ambato* (Tesis de Pregrado). Universidad Técnica de Ambato. Ecuador. Propuso como objetivo general determinar un modelo de gestión de inventarios para la programación del sistema de compras de la Farmacia Popular “El Rosario” de la ciudad de Ambato. El investigador tomó una muestra de 25 clientes internos, también a proveedores; la investigación fue descriptiva; utilizo la encuesta como el instrumento de recolección de datos. El investigador logró concluir que: la organización aún no tiene definido los procedimientos para el área operativa, que ayude a conseguir una estructura organizacional eficiente, así mismo aún no tienen determinado los procesos de gestión para la buena administración del

inventario y por ultimo no se ha hecho un análisis de las deficiencias que se tienen en los procedimientos de compra.

- Meléndez (2011), en su investigación *Control de Inventario con Base en un Historial de Compras y nivel de espacio para la Empresa de Elaboración de Productos Plásticos ICP, S.A* (tesis de Pregrado). Realizado en la Universidad de San Carlos Guatemala. San Carlos – Guatemala; tuvo como objetivo implementar un control de inventarios con base en el historial de ventas y nivel de espacio disponible en bodega, ofreciendo información al personal sobre uso y manejo del mismo, con el afán de mejorar su control en el área de bodega, y así contribuir en la capacitación del uso de las nuevas herramientas y procedimientos que resulten de su aplicación. El investigador tomó una población la cual estuvo constituida por los trabajadores del área de compras, la investigación fue descriptiva, la encuesta, entrevista fueron los instrumentos para la recolección de datos. El investigador logró concluir que: existe una errónea planificación en los pronósticos que se realizan de los materiales destinados a la venta, por ende las diversas faltas de los materiales, que demandan los clientes, también se observó que hay un exceso de los materiales de bajo movimiento, que afecta el volumen de almacenaje de los diferentes tipos de materiales, Con el fin de disminuir los diferentes factores que afectan el control de inventario físico, se implementaron medidas como la preparación de formatos para controlar los egresos e ingresos de los materiales almacenados, ya sean los productos terminados, o la materia prima.

#### **A nivel nacional**

- Quiroz (2016), en su investigación *Control interno en el área de Compras y su Efecto en la Gestión Económica de la Empresa Construcciones & Servicios Dieguito S.A.C año 2015* (Tesis de Pregrado). Que se elaboró en la universidad Cesar Vallejo. Trujillo, Perú; sostuvo como objetivo determinar el efecto de la aplicación del control

interno del área de compras en la gestión económica de la empresa construcciones y servicios Dieguito S.A.C. Trujillo. El investigador tomó como muestra a la empresa, la investigación fue descriptiva tomó en consideración una encuesta como instrumento de recolección de datos. Finalmente el investigador logró concluir: refiriendo que el control interno es inadecuado, y que esta afecta a la área de compras que es la de mayor dinamismo, así mismo se determinó el efecto en el que se puede llegar al implementar un control interno en el área de compras comprobando la validez de hacer las cotizaciones, y por ende los beneficios que se puede conseguir en la adquisición de los materiales a través de una buena gestión.

- Mercado (2016), en su investigación *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agro Transportes Gonzales SRL año 2015* (tesis de Pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Trujillo, Perú; considero como objetivo determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Agro Transportes Gonzáles SRL. Para lo cual se tomó como muestra a todos los colaboradores de la empresa Agro Transportes Gonzales SRL. La investigación fue descriptiva, así mismo se consideró a la entrevista y el análisis documentario como instrumentos de recolección de datos; Llegó a concluir que: el control interno de inventarios posee un resultado satisfactorio en la rentabilidad, esto se debe a que la rentabilidad aumentó en un 8.09%, esta propuesta que se brindó para el mejoramiento del control interno de los inventarios conseguirá aumentar la rentabilidad, lo que beneficiaría para la buena toma de decisiones, cotizar a proveedores.
- Salvador (2016), en su investigación *El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Asesoría y Eventos Pacifico SAC - Trujillo.2015* (Tesis de Pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Trujillo, Perú; considero como objetivo determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa

Asesoría y Eventos Pacifico SAC, Trujillo. El investigador tomó como muestra al área de almacén de la empresa, la investigación fue descriptiva. Concluyó que: la empresa Asesoría y Eventos Pacifico SAC no cuenta con el manual de organización y funciones-MOF, solo tiene una directiva N° 003-2013, en esta directiva se evidencia que los lineamientos no están bien detallados para la toma de inventario, en tanto a la propuesta de mejorar el control, en el área de inventarios se logró la incrementación de la rentabilidad, esto beneficia a que se tome buenas decisiones, que favorecen a la empresa.

- Verona. y Wong (2016), en su investigación *El Control Interno en la Aplicación de Medidas Preventivas para la Reducción de Riesgos en los Procesos de Compras y Producción en el Molino la Estrella SAC* (Tesis de Pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo, Perú; planteo como objetivo evaluar el impacto del control interno en la prevención y reducción de riesgos e irregularidades a través de la aplicación de medidas preventivas en las áreas de compra y producción del Molino La Estrella SAC. El investigador tomó como población el cual estuvo conformado por los jefes de áreas de compras y el gerente general, la cual la investigación aplicada no experimental, utilizo el cuestionario como instrumento de recolección de datos. El investigador logró concluir que: al evaluar el área de Compras dedujo transparencia en la selección de proveedores, porque de lo contrario, se generan conflictos de intereses por parte del personal involucrado en el proceso y muchas irregularidades. Otro punto a mencionar es que el Molino presentó una gama amplia de riesgos en el área de producción, los cuales fueron identificados, El investigador logró concluir que la empresa necesita mejorar en el control del personal operativo.
- Paredes (2013), en su investigación *Proceso de Control y su Incidencia en las Compras Directas en los Organismos Públicos Descentralizados de Lima 2012 – 2013* (tesis de Pre grado). Realizado en la Universidad

San Martín de Porres. Lima, Perú; tuvo como objetivo general determinar de qué manera el proceso de control incide en las compras directas, en los Organismos Públicos Descentralizados de Lima. Para lo cual tomó como muestra a los órganos logísticos e institucionales y jefes de cada control, la investigación fue descriptiva. Finalmente el investigador pudo concluir que: las entidades no cuentan con una normativa que reglamente los procesos de las adquisiciones directas, ya sean estas por precios iguales o menores a tres unidades impositivas tributarias, así mismo no cuentan con las supervisiones por parte del Órgano de Control Institucional, es por ello que no conocen los procedimientos que la entidad debe aplicar, además al no tener una normativa que reglamente el procedimiento para adquirir las compras directas por montos mencionados anteriormente, no pueden hacer una evaluación de los problemas que generarían posteriormente estas contrataciones.

### **A nivel local**

- Vera y Vela (2015), en su investigación *Evaluación del Control Interno de Almacén y su Incidencia en la Rotación de Inventarios de la Empresa AJEPER del oriente SA, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013* (Tesis de Pregrado). Realizado en la Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto, Perú. Propuso como objetivo evaluar el control interno de almacén y determinar su incidencia en la rotación de inventarios, para la empresa AJEPER del Oriente S.A, en la ciudad de Tarapoto. El investigador tomó una población de 28 trabajadores, la investigación fue descriptiva, el instrumento para la recolección de datos fue un fichaje, encuesta y análisis documental. El investigador pudo concluir que: el control interno que se ejecuta en la área de almacén, no es la adecuada en un 73%, este resultado se obtuvo mediante las declaraciones que hicieron los trabajadores de la empresa, así mismo se llegó a conocer que el trabajador encargado no verificaba el ingreso de los camiones, además como resultado de lo

anterior se determinó que el área de almacén tiene dos procesos importantes: el primero es el flujo de entrada de productos: la recepción, el segundo es la verificación, el control y el registro de stock, en las cuales no se tiene una buena gestión.

- Arévalo. y Mori (2014), en su investigación *Control de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Supermercados la Inmaculada S.A.C – Periodo 2014*. (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto, Perú. Estableció como objetivo determinar la incidencia del Control de Inventarios en la Rentabilidad en la empresa Supermercados la Inmaculada S.A.C en el Distrito de Tarapoto. Para lo cual se tomó como muestra al área de control de inventarios, esta investigación fue básica, empleo el cuestionario, observación directa y análisis documental como instrumento de recolección de información. El investigador logró concluir que: el control de inventarios incide en la rentabilidad y aumenta las cantidades de los materiales. Además se estableció que la implementación de un adecuado control de inventarios contribuye en conservar un stock considerable con un nivel de rotación beneficioso.
- Gálvez y Vera. (2014), con su investigación que lleva por título *Relación entre el Control de Activos Fijos y la Rentabilidad de las Empresas Hoteleras Categoría 3 estrellas – Distrito, Tarapoto, Año 2013*. (Tesis de Pregrado). Realizado en la Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto; propuso como objetivo establecer la relación entre el control de los activos fijos y la rentabilidad de las empresas hoteleras categoría 3 estrellas -Distrito de Tarapoto. Año 2013. El investigador tomó como población a 5 empresas hoteleras de 3 estrellas, la investigación fue básica y en consideración a los instrumentos de recolección de información estuvo conformado a través de una encuesta, cuestionario y análisis documental. El investigador pudo concluir que: los Hoteles Boca Ratón y Río Sol muestran tener un manejo más eficiente en el control de sus activos fijos de 80% y 76% a diferencia de los demás

Hoteles que considerablemente también muestran un buen manejo, por otra parte la empresa con mayor porcentaje de eficiencia en los controles de los activos fijos es el Rio Sol, en la cual se logrado determinar un 84% eficiente y un 16% deficiente.

### **1.3. Teorías relacionadas al tema**

#### **1.3.1. Gestión**

Benavides (2011) señala que la gestión son guías para orientar la acción, previsión, visualización y empleo de los recursos y esfuerzos a los fines que se desean lograr, la continuación de actividades que habrán de realizarse para el logro de los objetivos y el tiempo requerido para efectuar cada una de sus partes y todos aquellos eventos involucrados en su consecución (pág. 56).

#### **1.3.2. Compras**

Sangri (2014) menciona que es la operación de comprar, la adquisición por dinero para ejercer la propiedad de un objeto, servicio, producto, ya sea por trabajo, que parte de la forma en que un individuo consigue algo para su provecho (pág. 320).

Escrivá, Savall y Martínez (2014) señalan que las compras consisten en buscar las fuentes de suministro y adquirir las mercancías suficientes para el desarrollo de la actividad empresarial, con el fin de satisfacer la demanda (pág. 166).

Dueñas (2007). Todos los esfuerzos realizados en logística para conseguir la excelencia en el servicio al cliente, junto con una reducción drástica de los stocks, han potenciado la necesidad de tener una organización eficaz en los almacenes, constituyendo hoy

en día, sin duda alguna, uno de los puntos neurálgicos más importantes para una correcta política de distribución (pág. 241).

#### **1.3.2.1. Importancia de las compras**

Sangri (2014) menciona que las compras residen en su vitalidad para el logro del éxito de las organizaciones, porque establece la efectividad de la administración de los bienes obtenidos. La organización requiere de insumos, como la materia prima, accesorios y refacciones para los trabajos que se realizan, sin estos bienes no podría lograr la producción y distribución de sus productos. Las adquisiciones bien organizadas deben de rendir ahorros en efectivo, en la liquidez, así como en la fluidez del capital bajo un sistema establecido, las adquisiciones constituyen a la organización una buena administración, negociando los tiempos de pago, descuentos, oportunidad de uso y otros beneficios. Estos procedimientos son importantes para la adquisición de las materias primas, los recursos necesarios, involucrando de esta manera a la coordinación de las áreas de la organización que solicitan materiales y/o insumos para el buen funcionamiento (pág. 323).

#### **1.3.2.2. Objetivo general de las compras**

Adquirir los recursos materiales que necesita la organización de la mejor calidad y al mejor precio (pág. 323).

#### **1.3.2.3. Objetivos específicos de las compras**

- **Reducción de costos.** Es el logro de utilidades para mejorar el costo, beneficio y utilidad.



- **Comprar al mínimo precio.** Se debe de realizar sin dejar de lado, la calidad, el volumen y la necesidad que se tiene sobre dicho bien (pág. 324).
- **Servicio.** Se refiere al mejoramiento de los tiempos y las coordinaciones con las áreas a los que les brinda el servicio, para el cumplimiento de los bienes requeridos.
- **La responsabilidad del área de compras.** Tiene diferentes acciones como:
  - Precios, proveedores, pedidos, inspección de lo obtenido.
  - Lo que comparte con otras áreas sobre:
    - Informes, inventarios, convenios, contratos, almacenaje otros.
    - Actividades que son de su compromiso y le interesan.
    - Recibir, almacenar, dar seguimiento, otros (pág. 325).
- **Controlar los convenios.** En este procedimiento al área de compras le interesan todos los convenios que serán necesarios para el financiamiento que concederá el proveedor.
  - Tiempo de pago.
  - Solo las compras de acuerdo a las exigencias y los parámetros.
  - Solo compromisos autorizados por el área que fue afectada.
  - Mantener inventarios tanto en existencia como en el área de contabilidad.
  - Seguir las instrucciones escritos para realizar pedidos de compra.
- **Control de los tratados comerciales con los proveedores.** En lo concerniente a:

- Buenas relaciones.
  - Ética.
  - conservar una política de diversos proveedores (tres) para el abastecimiento de las materias primas básicas.
  - Actuar de manera inteligente e íntegramente, en la compra por medio de:
    - Volumen, precio, plazos de pago, descuentos, fechas de entrega, otros.
    - Mantener confidencialidad de las cotizaciones u otras informaciones de los proveedores.
  - Asegurar el prestigio e imagen de la organización.
  - Solo el área de compras debe devengar, para evitar entre otras:
    - Condiciones desventajosas a los proveedores.
    - Obligar a los proveedores a disminuir sus precios.
- **Capacitar al área de compras y a las que brindan servicio**, para una buena aplicación de las actividades de compras (pág. 325).

#### 1.3.2.4. Principios básicos de las compras

Sangri (2014) señala que las compras inician con un motivo de ser, es por ello que esta parte tiene tres principios básicos, que se establecen en las reglas:

- **Calidad**

Es la prioridad para que los bienes que fabrica la organización o los que revende, sean los que el demandante quiere, bajo las condiciones que él espera; para que decida, y le satisfaga, estas están establecidas en las tres utilidades de un bien, que son: el lugar, tiempo y precio (pág. 326).

- **Cantidad**

Es un factor muy esencial, por los siguientes motivos:

- a) La dimensión del almacén.
- b) El monto que se utilizara con relación a las fechas de caducidad.
- c) Mientras más volumen del bien, el precio debe disminuir.

- **Precio.**

Está relacionado a la calidad, la cantidad y las fechas de entrega y cobro (pág. 326).

### **1.3.3. Gestión de compras**

Soriano (2012) La gestión de compras constituye un proceso complejo que requiere una serie de acciones y decisiones no carentes de importancia, un primer acercamiento al a lo que es el sistema de compras que debe existir en una empresa moderna y organizada es preguntarse ¿qué se debe comprar?, ¿cuánto se debe comprar?, ¿cuándo se debe comprar? y ¿qué pedidos deben hacerse? (pág. 425).

Martínez (2010) señala que la gestión de compras es una herramienta útil en la elaboración de los planes operativos y de la estrategia de aprovisionamiento, y que para lograr una buena gestión de compras es necesario generar compatibilidad entre todas las áreas de la organización a fin de consolidar la gestión de compras como una (pág. 102).

Velázquez (2012) señala que la gestión de compras es un sistema que debe de estar enfocado en los objetivos corporativos y debe de ser manejado de manera estratégica, ya que las decisiones que se tomen afectan significativamente la rentabilidad, el desempeño y la competitividad no solo del área de compras sino de toda la

organización (pág. 84).

Según Mapcal (2011), lo define como un conjunto de procesos sujetos a un sistema, la misma que interviene en la toma de decisiones. Tiene como fin maximizar el control en cuanto a los inventarios (pág. 162).

#### **1.3.3.1. Estrategias en la gestión de compras**

En las instituciones públicas según el Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado – OSCE (2009), una de las mayores prioridades del Gobierno es asegurar que la gestión de las adquisiciones y la administración financiera estén más estrechamente relacionadas, de modo que garanticen una efectiva y oportuna prestación de servicios a la comunidad. Por el cual, se requerirá que los planes y políticas del Gobierno Nacional y de los organismos sean más rigurosos y transparentemente interconectados con los programas y proyectos que convierten esos planes y políticas en resultados para la comunidad.

Según Perú compras (2017), para realizar una adecuada estrategia en la gestión de compras del estado peruano se debe adaptar las estrategias que emplea el International Trade Centre (ITC) para las empresas privadas, por el mismo que, para evaluar la gestión de compras optó por utilizar la data de los procesos adjudicados obtenidas del OSCE (pág. 11).

#### **1.3.3.2. Producto o artículo**

El producto o artículo es la dimensión de estudio, por el mismo que Perú compras (2010) los clasifica en:

- **Productos rutinarios.** Son aquellos de bajo monto anual y baja criticidad. No están necesariamente relacionados con la producción. Usualmente son artículos estándares de pocas complejidades tecnológicas y desarrolladas en mercados maduros y competitivos (pág. 13).
  
- **Productos commodities, relevantes o apalancados.** Son aquellos de alto monto de gasto anual y baja criticidad. Usualmente son artículos relacionados con la producción que se encuentran en estándares de poca complejidad tecnológica y en mercados maduros y competitivos.
  
- **Productos cuello de botella o restrictivos.** Son aquellos de bajo monto anual y alta criticidad. Estos artículos generalmente están relacionados con la producción y suelen ser artículos más complejos y de especialización tecnológica, lo cual significa que no son estándares o hay pocos proveedores en el mercado.
  
- **Productos críticos o estratégicos.** Son aquellos de alto monto anual y alta criticidad. Estos artículos generalmente están relacionados con la producción y suelen ser artículos no estándares de alta complejidad y especialización tecnológica, y por consiguiente no son estándares, encontrándose pocos proveedores disponibles en el mercado (pág. 13).

#### **1.3.3.3. Evaluación de la gestión de compras**

Respecto a los aspectos se tiene que tener en cuenta para hacer una adecuada gestión de compras de los productos o

artículos, Martínez (2010) considera evaluar los siguientes aspectos:

### **1. Nivel de gasto**

Está definido por el monto adjudicado en los procesos de selección. Tanto en la adquisición de bienes y servicios como en la prestación de subsidios y transferencias. En una economía de mercado, el destino primordial del gasto público es la satisfacción de las necesidades colectivas, mientras que los gastos públicos destinados a satisfacer el consumo público sólo se producen para remediar las deficiencias del mercado. También tiene una importancia reseñable los gastos públicos de transferencia tendientes a lograr una redistribución de la renta y la riqueza (pág. 72).

### **2. Riesgo en el producto**

Involucra aspectos de condiciones del mercado y tamaño del proveedor, donde el primero identifica el número de proveedores que existen en el mercado por cada producto; y el segundo, clasifica a los proveedores en función al nivel del monto adjudicado por cada producto. En este sentido, el riesgo de mercado recoge posibles circunstancias adversas y determinantes para la situación de una empresa. Cuando en el mundo empresarial hablamos de riesgo de mercado se marcan aquellas contingencias que de manera directa o indirecta (pág. 72).

### **3. Impacto en los objetivos de la institución**

Recoge el nivel de relevancia de los bienes y servicios de las entidades públicas en relación a los objetivos estratégicos formulados en los planes de gestión. La evaluación de impacto se basa en el contraste entre la

situación de partida y lo que ocurre una vez que la formación ha tenido lugar. Ese contraste busca revelar los cambios que se pueden atribuir a la intervención que se evalúa (pág. 72).

#### **1.3.4. Teorías relacionadas a control de inventarios**

Según el autor, (Anaya 2008), indica que los inventarios son determinados como la planificación, control y organización que se genera en relación a la adquisición, traslado y como por el ultimo el almacenamiento de todos los productos y materiales que se ha requerido. Por lo tanto todas estas actividades pueden desarrollarse en la misma organización y también en función a un sistema integral. Estos proceso por el general nos ayudan a gestionar el área administrativa y sobre todo dirigir el manejo que se prevé a las mercaderías que giran en torno a la empresa, considerando de ante mano el flete y stock que se generan de manera frecuente. La gestión de almacenes integra a mejorar la cadena suministros para mejorar una óptima administración del flujo de servicios y bienes, desde que se requiere los bienes en su lugar de origen (pág. 56).

#### **1.3.5. Control de inventarios**

Según autor Claros (2012), menciona que el control de inventarios es reconocido como un sistema que provee información objetiva, el cual tiene como actividad asegurar los intereses económicos y financieros de las empresas y instituciones, por lo generar la información que brinda este sistema son los resultados según el cumplimiento que se ha realizado en razón a un determinado periodo. Está comprobado que el control de inventarios está condicionado para la toma de decisiones y esta es adaptable a la estructura organizacional que presente la empresa. Para determinar un efectivo control de inventarios debe estar sujeto a tres categorías.

- Alcances.

- Información Confiable
- Cumplimiento de la Normas y leyes (pág. 147).

Laveriano (2010) señala que el control de inventarios es la acción del control de las mercaderías, los mismos que pueden ser reales o estar en proceso de producción y su comparación con las necesidades presentes y futuras, para poder establecer los niveles de existencias y las adquisiciones precisas para atender las compras, conociendo el ritmo de consumo (pág. 186).

#### **1.3.5.1. Objetivos del control de inventarios**

Claros (2012), indica que el control de inventarios permite y se enfoca a los siguientes aspectos

- Los objetivos operacionales. Este se determina por la eficiencia y eficacia e incluye las operaciones y metas.
- Los objetivos de Reporte. Se distinguen por lo reportes que generen confiabilidad y transparencia.
- Objetivos de Cumplimiento. Se determinan por el cumplimiento que presentan y es regulada por la misma entidad (pág. 148).

#### **1.3.5.2. Importancia de control de inventarios**

Según autor Claros (2012), menciona que el control de inventarios es importante por el motivo que nos accede a generar seguridad, descartando irregularidades y generando mayores soluciones administrativas con el objetivo de alcanzar una mejor eficiencia y eficacia. La aplicación del control de inventarios permite generar un mejor rendimiento en los mecanismos operativos



incrementando el nivel de crecimiento económico de las operaciones que se ejecutan en las empresas (pág. 149).

Para Laveriano (2010) la importancia del control de inventarios reside en tener un adecuado registro de inventarios para contar con información suficiente y útil para minimizar los costos de producción, aumentar la liquidez, mantener un nivel de inventario óptimo y comenzar a utilizar la tecnología con la consecuente disminución de gastos operativos, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa (pág. 188).

### **1.3.5.3. Métodos para la Evaluación de los Inventarios**

Según autor Primitivo (2009) manifiesta que los métodos más comunes para determinar los egresos e ingresos de los inventarios para las empresas son el PEPS o LIFO, UEPS o FIFO, a continuación se ilustra los fundamentos y su respectiva aplicación:

#### **✓ Método PEPS o FIFO**

Asume el costo de los bienes que se han vendido, esta se determina por el costo más antiguo, esto da a entender que el primer bien que ingresa en el inventario es el primero que tiene que salir. (Aguirre, 2005 – pág. 76)

Aplicándolo a los inventarios el cual indica que el primero que ingresa es lo primero que sale, en otras palabras esto quiere decir que las primeras compras en inventarios son las primeras en salir debido a que así lo demuestra es el método PEPS O FIFO.

En otras circunstancias tratándose en una economía inflacionaria esto da a conocer el costo por cada bien o mercadería es determinado a través de los precios más antiguos y en tanto a las utilidades será artificialmente más altas, aunque los inventarios que no han sido vendidos queden registrados en los respectivos balances, a precios generalmente a los más actuales.

Por lo general este método de valoración es determinado para efectos netamente contables, se establece que a mayor utilidad se genera mayor impuesto a pagar.

**PRIMERAS EN ENTRAR PRIMERAS EN SALIR (PEPS)**

INVENTARIO FINAL			COSTO DE VENTAS		
UNIDADES	PRECIO	TOTAL	UNIDADES	PRECIO	TOTAL
510	35.00	17.850	400	20.00	8.000
750	38.00	28.500	500	30.00	15.000
840	40.00	33.600	980	35.00	34.300
2.100	38.07	79.950	1.880	30.48	57.300

✓ **Método UEPS o LIFO**

Representa los costos de los bienes que ingresaron al último son los primeros que tiene que darle salida, estas son contabilizados como últimos en entrar y primeros salir. (Aguirre, 2005 - pág. 77)

Según el autor Primitivo (2009), indica que este método referencia a que la última existencia en entrar es la primera que debe salir, en razón a esto lo último que se compra son los primero que se venden (pág. 253).

El método UEPS es el contrario del método PEPS, porque esto parte en que las ultimas unidades son las que primero egresan, las cuales son registrados con los

precios más altos, generando una disminución en utilidades e impuesto a pagar.

A través de esta valorización se obtiene resultados diferentes según se lleve un sistema permanente o periódico, esto corresponde a fechas cercanas y presenta una permanencia cuando llega a ocurrir las ventas. Por otro lado esto significa que por cada periodo que se está valorizando se generara liquidaciones de manera parcial.

**ÚLTIMAS EN ENTRAR PRIMERAS EN SALIR (UEPS)**

INVENTARIO FINAL			COSTO DE VENTAS		
UNIDADES	PRECIO	TOTAL	UNIDADES	PRECIO	TOTAL
1.200	35.00	42.000	840	40.00	33.600
500	30.00	15.000	750	38.00	28.500
400	20.00	8.000	290	35.00	10.150
2.100	30.95	65.000	1.880	38.43	72.250

**1.3.5.4. Rotación de inventarios**

Según autor Primitivo (2009), indica que la rotación de inventarios permite identificar el nivel de dinero está representado los inventarios de las empresas. El concepto da a conocer en tiempo que demora en desplazarse, entre más alta la rotación, los inventarios permanecerán menos tiempo en el almacén, pues esto generara una buena y óptima administración (pág. 254).

Por otro lado Andino (2006) menciona que la rotación de los inventarios está catalogada como las más importantes para todas las empresas. Esto expresa la permanencia de los bienes en los almacenes (pág. 423).

La rotación del inventario viene dada por la relación:

**Rotación** = *(Salida de producto / Inventario medio)*

Se calcula a través del número de egresos, por lo general

Esta expresión se calcula utilizando las salidas –ventas de producto- habidas durante un periodo de tiempo, normalmente un año, y se expresa en unidades físicas. El inventario medio se calcula también durante un año y se expresa en unidades físicas.

También se utiliza la misma fórmula expresada en moneda.

**Rotación** = *(Coste de la Venta / Inventario medio)*

### **1.3.6. Evaluación del control de inventarios**

#### **1.3.6.1 Gestión de almacenes**

Según el autor, Anaya (2008) indica que los inventarios son determinados como la planificación, control y organización que se genera en relación a la adquisición, traslado y como por el ultimo el almacenamiento de todos los productos y materiales que se ha requerido. Por lo tanto todas estas actividades pueden desarrollarse en la misma organización y también en función a un sistema integral. Estos proceso por el general nos ayudan a gestionar el área administrativa y sobre todo dirigir el manejo que se prevé a las mercaderías que giran en torno a la empresa, considerando de ante mano el flete y stock que se generan de manera frecuente. La gestión de almacenes integra a mejorar la cadena suministros para mejorar una óptima administración del flujo de servicios y bienes, desde que se requiere los bienes en su lugar de origen (pág. 285).

### 1.3.6.2. Contenido de almacenes

Según el autor, Anaya (2008), indica que los esfuerzos que se generan para alcanzar un buen servicio a los clientes, han generado una necesidad de instaurar una organización en los almacenes, por lo tanto esto se está constituyendo en la actualidad sin lugar a duda, pues esto esta categorizado como uno de los puntos más significativos para poder determinar una buena política en la distribución. Por lo tanto en la actualidad como el los avances tecnológicos, se han implementado nuevas tendencias en razón a la manipulación de la materiales e incluso se cuento con sistemas con mecanismos de robótica para que la que los almacenes sean más tecnificadas y por lo tanto generen una eficaz cadena logística de los materiales y bienes (pág. 286).

Los parámetros se distinguen básicamente en tres y se fundamentan desde un punto de vista logístico:

- a) Disponibilidad en la entrega de mercancías al consumidor.
- b) Rapidez en la entrega de los productos.
- c) Fiabilidad en la fecha de entrega del bien, que se prometió al cliente.

El almacenamiento se distingue como un proceso, que se genera por las actividades dentro de un espacio y en un determinado tiempo:

Se determinan las siguientes fases:

- a) Recepción
- b) Verificación y control de calidad
- c) Internamiento
- d) Registro y control
- e) Distribución (pág. 286).

**a) Recepción:**

Según el autor, Anaya (2008), se relaciona con la secuencia de las operaciones que suelen desarrollarse en el primer momento que los materiales llegan al local o almacén y tienen como fin la ubicación en un lugar adecuado. Este proceso se efectúa en vista según recibos u órdenes de compra u otros documentos análogos, las cuales corresponden al encargado y responsable de área de recepción, conforme a esto una vez que los bienes han llegado al local de almacén y termina con la ubicación de los mismos, en el lugar designado para efectuar la correspondiente verificación y control de calidad. Las operaciones en el proceso de recepción se ejecutan conforme a lo siguiente:

1. Analizar al encargado de la entrega; registros, embalajes, ect, con el motivo de informar cualquier anomalía.
2. Contabilizar los paquetes, asegurándose alguna discrepancia de algún documento que se ha recibido.
3. Pesar lo bienes que se han recibido, anotándolos en las guías, permitiendo efectuar una verificación cuantificada.
4. Generar un apunte según recibo en la recepción física de bienes:
  - Nombre del individuo que hace la entrega.
  - Nombre del individuo que recibe la mercadería.
  - Identificación de la placa del vehículo utilizado en el transporte.
  - Recepción fecha horas especificar (pág. 286).

**b) Verificación y control de calidad:**

Según el autor, Anaya (2008), las operaciones que se generan en la presente fase deben ser ejecutadas en un lugar adecuado, el cual comprende las siguientes acciones:

- Retirar embalajes
- Revisar y verificar en contenido que presente (pág. 287).

La verificación cuantitativa se efectúa con el motivo de comprobar el número de unidades recibidas que se consignan según documentación o recibos e incluye longitud, volumen, peso, temperatura, etc. (Documentación). La verificación cualitativa es determinada como control de calidad, ese ejecutada según bienes que se han recepcionado y son evaluados mediante el control calidad de bienes (pág. 287).

La verificación y control de calidad se desempeña mediante la persona que entrega, esto permite realizar un control en el momento. Tratándose de bienes que ameritan estar sujetas a prueba de conformidad estar en disposición del encargado del jefe de abastecimiento (pág. 287).

La verificación y la conformidad que presenta están sujeta por el responsable en el rubro de la orden de compra o guía que se ha generado. Se sustenta en la verificación que este realice o con el informe favorable de ras pruebas de conformidad a que se refiere el literal anterior, las actividades que se realizan dentro de esta fase deben ser ejecutadas en un lugar predeterminado, independiente de la zona de almacenaje (pág. 287).

**c) Internamiento:**

Según el autor, Anaya (2008), indica que está comprendido por acciones para la ubicación de los bienes en los lugares previamente asignados (pág. 290).

Es la designación del lugar donde se va a almacenar (Localización de almacenajes). Se realiza de tal manera que su identificación sea inmediata y oportuna. Se tratara de evitar en dividir el grupo de bienes en zonas de almacenaje distintas. En caso de que las zonas sean restringidas se tomara en cuenta generar zonas previstas. Por lo tanto si el almacén con cuenta con los ambientes necesarios será internado a través de órganos de custodia, en este caso el jefe contrastara el ingreso y la conformidad del mismo (pág. 290).

**d) Registro y control**

Según el autor, Anaya (2008), menciona que son ubicados en las respectivas zonas de almacenaje los cuales serán registrados a través de una tarjeta de control visible, el cual será colocado junto a los bienes que se han registrado. Aquellos bienes que proceden de donaciones, transferencias u otros generados por la compra serán formuladas según nota de compra de entrada a almacén. Copia del comprobante de pago (Orden de compra) será ejecutada por un registro de ingreso en la tarjeta de existencia valorada de almacén según sistema de codificación (pág. 291).



## **e) Distribución**

Según el autor, Anaya (2008), indica que es un proceso generado por el área de abastecimiento el cual consiste por un conjunto de actividades, que son referidas a la satisfacción de las necesidades e incluye el traslado interno.

El proceso de distribución consta de las siguientes fases:

- Formulación de Pedido
- Autorización de Despacho
- Acondicionamiento
- Control de materiales (pág. 291).

## **1.4. Formulación del problema**

¿Existe incidencia de la gestión de compras en el control de inventarios en la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo, año 2016?

## **1.5. Justificación de estudio**

### **1.5.1. Justificación teórica**

El tema a realizar es de suma importancia esto se debe a que la Municipalidad presenta problemas en el control de inventarios por lo que utilizaremos la teoría de Anaya (2008) “El control interno como herramienta de gestión de evaluación” que va a permitir evaluar la incidencia en la gestión de compras de la Municipalidad y para ello se propuso al autor Martínez (2008).

### **1.5.2. Justificación práctica**

Estará basada en la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, análisis documental y observación; estas permitirán generar información relevante a la investigación de acuerdo al control de

inventarios y gestión de compras de la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo, año 2016.

### **1.5.3. Justificación metodológica**

La investigación según el tema determinado es sumamente importante, esto se deberá a que los resultados que se obtendrá conllevará a mejorar el sistema de control de inventarios y también determinar la gestión de compras que presenta la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo, año 2016.

### **1.6. Hipótesis**

H1 = La gestión de compras si incide en el control de inventarios en la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo, año 2016.

### **1.7. Objetivos**

#### **1.7.1. General**

Evaluar la incidencia de la gestión de compras en el control de inventarios en la Municipalidad distrital de la Banda de Shilcayo, año 2016.

#### **1.7.2. Específicos**

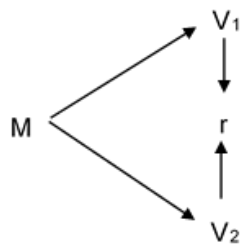
- Conocer el estado de la gestión de compras.
- Determinar el estado del control de inventarios
- Establecer el grado de incidencia de la gestión de compras en el control de inventarios.

## II. MÉTODO

### 2.1. Diseño de investigación

El diseño de investigación fue no experimental, conforme a que no se manipulara las variables; pues esto quiere decir que se aplica un estudio a cada una de ellos según el entorno como se desarrollan. La investigación se caracterizara por ser descriptivo correlacional, debido a que se determinara la relación que presentan cada una de ellas.

Sera representada mediante el siguiente esquema:



#### Donde:

M: Muestra.

V<sub>1</sub>: Gestión de Compras

V<sub>2</sub>: Control de Inventarios

r: Incidencia

### 2.2. Variables y Operacionalización

#### Identificación de Variables:

**Variable I** : Gestión de Compras

**Variable II** : Control de Inventarios

#### Operacionalización de Variables

**Tabla 1.**  
*Operacionalización de la variable I*

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>Gestión de Compras</b>	La gestión de compras es una herramienta útil en la elaboración de los planes operativos y de la estrategia de aprovisionamiento, y que para lograr una buena gestión de compras es necesario generar compatibilidad entre todas las áreas de la organización a fin de consolidar la gestión de compras como una. (Martínez 2010)	La segunda variable gestión de compras será medida a través de un cuestionario conforme a una lista de cotejo.	Nivel de gasto	Costo adjudicado / proceso de elección	Nominal
			Riesgo en el suministro	Satisfacción del gasto Condiciones del mercado Proveedores Circunstancias adversas	
			Impacto en los objetivos de la institución	Relevancia de los bienes y servicios Cambios efectuados	
Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>Control de Inventarios</b>	Los inventarios son determinados como la planificación, control y organización que se genera en relación a la adquisición, traslado y como por el ultimo el almacenamiento de todos los productos y materiales que se ha requerido. Por lo tanto todas estas actividades pueden desarrollarse en la misma organización y también en función a un sistema integral. (Anaya, 2008)	La variable control de inventarios será medido a través de un cuestionario en base a una lista de cotejo.	Recepción	Reporte de Ubicación de los bienes entregados a almacén Registro, verificación y control de mercaderías. Recibos	Nominal
			Verificación y Control de Calidad	Retirar los bienes de los embalajes Notas de ingresos Reporte mensual de los bienes según su tipo, período de vencimiento, dimensión, inventarios	
			Internamiento	Reporte de los bienes en el lugar que previamente se les ha designado en la zona de almacenaje Reporte de stock inventarios.	
			Registro y Control	Reporte de tarjetas de control visible Reporte de Notas de entrada a almacén Reportes de materiales en estados de: Bueno regular y malogrados	
			Custodia	Reporte de riesgos internos y externos Formulación del pedido.	
			Distribución	Autorización de despacho.	

Fuente: Marco teórico

## 2.3. Población y muestra

### Población

Para la presente investigación la población estuvo constituida por la totalidad de trabajadores de la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo, mismos que ascienden a un total de 137 trabajadores:

### Muestra

En la investigación se utilizó una muestra censal, es decir se comprometió la participación del íntegro de las unidades de análisis que conforman la población, es decir los 15 trabajadores de las áreas de almacén y logística de la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo mismos que se distribuyen de la siguiente manera:

Cargo	Número
Jefes de área	02
Asistentes	04
Colaboradores	09
<b>Total</b>	<b>15</b>

## 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

### Tabla 2.

#### Técnicas e instrumentos

Técnica	Instrumento	Alcance	Informante
Encuesta	Cuestionario	Recabar información pertinente para la evaluación de la primera y segunda variable	15 trabajadores de la municipalidad de la Banda de Shilcayo
Análisis documental	Guía de análisis documental	Variable de gestión de compras y control de inventarios	15 trabajadores de la municipalidad de la Banda de Shilcayo

*Fuente:* Elaboración propia del investigador

## 2.5. Validez y confiabilidad

Conforme a la validez y confiabilidad estuvo sujeta a criterio de expertos en el campo de estudio, por el motivo de determinar que los instrumentos de

recolección de datos sean válidos y totalmente confiables para el cumplimiento de objetivos trazados.

## **2.6. Métodos de análisis de datos**

Conforme al método de análisis de la información estuvo sujeto al sistema integral Excel; el cual nos dará un acceso a un mejor análisis y evaluación del problema que se ha propuesto. El análisis estará en base a tablas, gráficos y figuras, las cuales serán una herramienta para desarrollar los objetivos que sean trazados e implementado

## **2.7. Aspectos éticos**

En razón a los aspectos éticos estuvo desarrollado bajo normas establecidos de la Universidad Cesar Vallejo; por lo tanto referente a los autores considerados en la presente investigación serán citados según normas APA. Esto garantizó estar acorde a las normas y políticas actuales de investigación.

### III. RESULTADOS

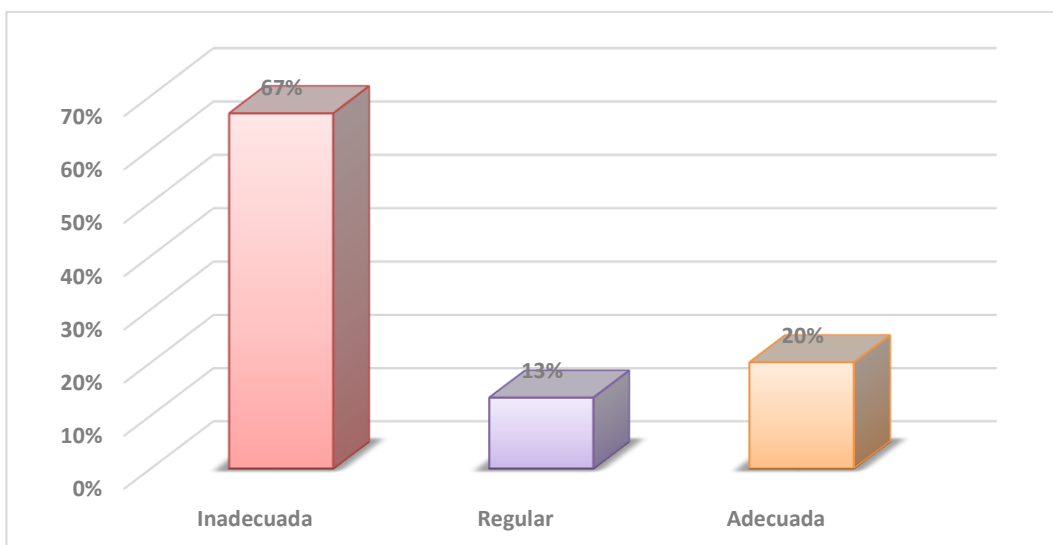
#### 3.1. Conocer el estado de la gestión de compras.

**Tabla 3.**

*Gestión de compras de la Municipalidad distrital de la Banda de Shilcayo*

	F	%
<b>Inadecuada</b>	10	67%
<b>Regular</b>	2	13%
<b>Adecuada</b>	3	20%
<b>Total</b>	15	100%

Fuente. Instrumento aplicado



**Figura 1.** Resultados de la gestión de compras de la Municipalidad distrital de la Banda de Shilcayo

Fuente. Elaboración propia

#### **Interpretación**

Los resultados mostrados en la Tabla 3 y Figura 1, muestran que la gestión de compras dentro de la municipalidad distrital de la banda de shilcayo es inadecuada en un 67%, adecuada en un 20% y regular en un 13%, ello debido a que los encuestados manifiestan que no se están efectuando de manera correcta ciertas actividades a la hora de realizar el proceso de compras, pues consideran que los montos destinados al proceso, no son los adecuados,

asimismo, no se evalúa el entorno antes de realizar una compra, por lo que en muy pocas oportunidades se determina con cuál de todos los proveedores conviene cerrar un trato.

Asimismo a través de la aplicación del instrumento guía de observación se llegó a conocer la gestión de compras.

**Con respecto al nivel de gastos,** en cuanto al nivel de gastos, la municipalidad distrital de Banda de Shilcayo tiende a tomar en consideración este punto, por lo que este se involucra en el proceso de selección de materiales, asimismo lo comprueban y analizan en la gestión de compras determinando por unanimidad la satisfacción al gasto.

**Con respecto al riesgo de suministro,** la Municipalidad distrital de Banda de Shilcayo no tiende a analizar las condiciones de mercado, por lo que le generan riesgos en cuantos a la adquisición de suministros, asimismo en cuanto a los proveedores la cotización de precios que presenta el ente público no es el indicado, debido a que se toman decisiones sin tomar riesgos.

**Con respecto al impacto en los objetivos de la institución,** en cuanto a los objetivos que presenta la municipalidad, no son relevantes ya que el control que asigna a los materiales no es el adecuado, por lo que genera un impacto negativo para la institución en lo que respecta a la gestión de compras. Asimismo esto determina cambios que de alguna u otra manera incide en el control de los inventarios.

**Con respecto de la gestión de compras,** la gestión de compras que mantiene la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo, se encontró inadecuado debido a que el proceso de compras que genera el ente público no es el adecuado, ya que en muchas oportunidades no se toman en cuenta los riesgos que este puede generar si se desarrollan de manera indebida la gestión de compras.



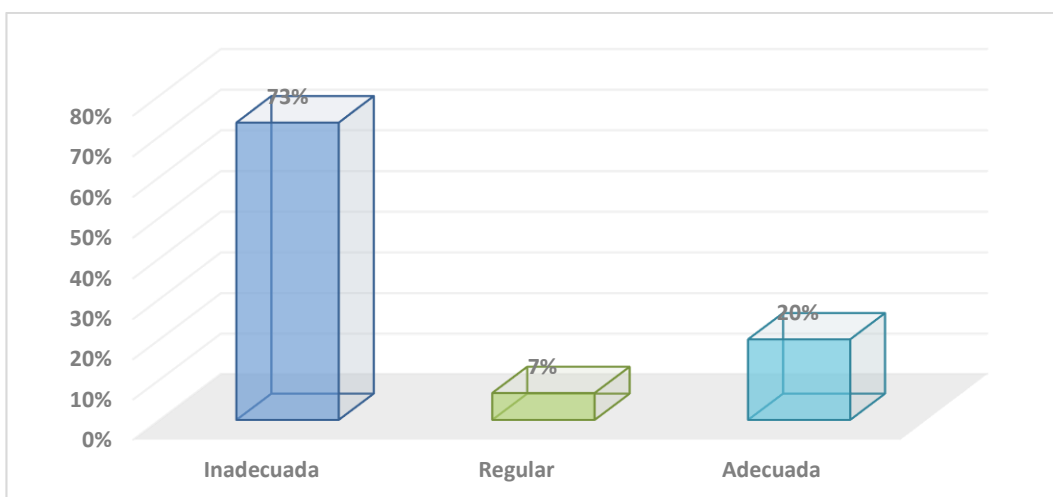
### 3.2. Determinar el estado del control de inventarios

**Tabla 4.**

*Control de inventarios de la Municipalidad distrital de la Banda de Shilcayo*

	F	%
Inadecuada	11	73%
Regular	1	7%
Adecuada	3	20%
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

*Fuente. Instrumento aplicado*



**Figura 2.** *Resultados del control de inventarios de la Municipalidad distrital de la Banda de Shilcayo*

*Fuente. Elaboración propia*

#### **Interpretación**

Según la Tabla 4 y Figura 2, el 73% califica al control de inventarios como inadecuado, un 7% como regular y el 20% restante lo califica como adecuada, pues mencionan que entre los principales problemas existentes, se encuentra el hecho de que no se están llevando un adecuado registro de las existencias, pues los inventarios físicos rara vez coinciden con los registros ingresados en el sistema. Asimismo, no se están levantando de forma mensual informes en cuanto a los movimientos internos, tales como el ingreso y salida de las existencias.

Asimismo para determinar el estado el estado de control de inventarios se generó el siguiente análisis.

### **Recepción**

Proceso que da inicio al control de inventarios, este presenta a un responsable para el desarrollo de esta actividad, la que tiene como función en prever un reporte de los bienes que están ingresando al almacén de la municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo. Asimismo registra y verifica los materiales en conformidad a los recibos y documentos fuentes que detalla la cantidad y calidad.

### **Verificación y control de calidad**

En cuanto al segundo proceso de verificación y control de calidad, es determinado por un responsable de área, lo que se llegó a evidenciar problemas en cuanto al registro de las existencias ya que los inventarios físicos rara vez coinciden con los registros ingresados en el sistema. Asimismo cabe indicar no generan informes en cuanto a los movimientos internos lo que generan pérdidas de S/.33,510.00.

### **Tabla 5.**

#### *Verificación y control de calidad*

<b>Verificación y control de calidad</b>						
	<b>Descripción</b>	<b>Unidades en recepción</b>	<b>Faltantes</b>	<b>Total Unidades</b>	<b>importe Total</b>	
<b>Enero</b>	Materiales y/o bienes	250	10	240	3600	
<b>Abril</b>	Materiales y/o bienes	500	15	485	7275	
<b>Mayo</b>	Materiales y/o bienes	320	25	295	4425	
<b>Junio</b>	Materiales y/o bienes	180	4	176	2640	
<b>Agosto</b>	Materiales y/o bienes	235	7	228	3420	
<b>Octubre</b>	Materiales y/o bienes	168	6	162	2430	
<b>Diciembre</b>	Materiales y/o bienes	650	2	648	9720	
					<b>33,510.00</b>	

*Fuente: Reporte de materiales*

## **Internamiento**

Como tercer proceso presentan el internamiento de los materiales por lo que rara vez se puede observar que el responsable encargado de la presente etapa elabora reportes de manera mensual en cuanto a los bienes que se encuentran en las zonas de almacenaje.

## **Registro y control**

En cuanto al proceso registro y control de stock de inventarios, el responsable de la presente fase, se evidencio que no es común generar estos informes ya sean de las tarjetas de control visibles y notas de entrada al almacén, debido a la falta de un personal capacitado en la realización de estas actividades en la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo.

## **Custodia**

En la etapa de control de inventarios custodia, no es común que se generen reportes de los materiales según el estado que se presenten, debido a la poca consideración que determina la municipalidad.

## **Distribución**

En cuanto al proceso de distribución no se formulan pedidos para los materiales para sean distribuidos de manera adecuada y por ende no se autorizan los despachos correspondiente.

### 3.3. Establecer el grado de incidencia de la gestión de compras en el control de inventarios

**Tabla 6.**

*Tabla de contingencia Gestión de compras \* Control de inventarios*

		Control de inventarios			Total
		Deficiente	Regular	Eficiente	
Deficiente	Recuento	10	0	0	10
	% dentro de Control de inventarios	90,9%	0,0%	0,0%	66,7%
	Recuento	1	1	0	2
Regular	% dentro de Control de inventarios	9,1%	100,0%	0,0%	13,3%
	Recuento	0	0	3	3
Eficiente	% dentro de Control de inventarios	0,0%	0,0%	100,0%	20,0%
	Recuento	11	1	3	15
Total	% dentro de Control de inventarios	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

*Fuente.* Elaboración propia

#### **Interpretación**

En la Tabla 6 se puede evidenciar que 15 trabajadores encuestados, 11 calificaron al control de inventarios como inadecuado, de los cuales el 9,1% (de los 11) equivalente a una persona a calificado como regular a la gestión de compras, y los 10 restantes lo calificaron como deficiente. De esta manera, la tabla de contingencia muestra un comportamiento positivo, pues aquellos trabajadores que presentan una percepción deficiente sobre una variable, tienen similar percepción para otra.

**Tabla 7.**

*Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	21,818 <sup>a</sup>	4	,000
Razón de verosimilitudes	19,124	4	,001
Asociación lineal por lineal	12,690	1	,000
N de casos válidos	15		

a. 8 casillas (88,9%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,13.

*Fuente.* Elaboración propia

**Interpretación**

De la Tala 7 (Prueba del Chi-Cuadrado), se establece la existencia de una relación entre las variables Control de inventarios y Gestión de compras, pues el valor obtenido para la sig. asintótica (bilateral) es de 0,000, siendo este menor al margen de error de la investigación, equivalente a 0,05. A fin de poder determinar el grado o nivel de incidencia se recurre a la siguiente tabla:

**Tabla 8.**

*Medidas simétricas*

		Valor	Sig. aproximada
Nominal por nominal	Coefficiente de contingencia	,770	,000
N de casos válidos		15	

*Fuente.* Elaboración propia

**Interpretación**

Según la tabla de medidas simétricas, el valor del coeficiente de contingencia es de 0,770, lo cual indica que el Control de inventarios incide en un 77% (Resultado de multiplicar los 0,770 por 100 para transformarlo en porcentaje) sobre la Gestión de compras. Por tal motivo se aceptó la hipótesis H1 = La gestión de compras si incide en el control de inventarios en la municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo, debido a que el valor Sig es  $0.000 < 0.05$  se aceptó la hipótesis.

#### IV. DISCUSIÓN

El trabajo de investigación tuvo como sustento la teoría al autor Martínez (2010); tal hizo posible el desarrollo del tema a investigar, la misma que presento un diseño no experimental. Cabe mencionar que las decisiones que establezcan la población determinaran la incidencia en el control de inventarios de la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo año 2016. Para generar un mejor enfoque se determinó un análisis por cada objetivo:

En cuanto a la investigación después de haber generado un análisis se llegó a determinar el estado de la gestión de compras; evidenciándolo inadecuado en un 67% pues este resultado se impone principalmente al proceso que se aplica en las adquisiciones y/o órdenes de compra; y por ende en muy pocas oportunidades la empresa cotiza los precios en cuanto sus principales proveedores determinado costos no presupuestados al cierre de contrato; concordando con el autor Benavides (2011); señala que la gestión orienta las acciones para la realización de los objetivos en un determinado tiempo. Según Paredes (2013) en su investigación Proceso de control y su incidencia en las compras directas en los organismos Públicos descentralizados de Lima; indica que al no contar con una normativa o reglamento interno frente al control de compras no se puede generar una evaluación para determinar deficiencias internas. Por otro lado en cuanto al segundo objetivo se llegó a determinar el estado de control de inventarios evidenciándolo en un nivel inadecuado, por lo que se identificó problemas en tanto en el registro de ingresos y salidas de forma mensual; concordando con el autor Claros (2012), menciona que el control de inventarios prevé información tanto objetiva, la misma que asegura y salvaguarda los intereses financieros y económicos de las empresas. Según Quiroz (2016), en su trabajo de investigación Control interno en el área de compras y su efecto en la gestión económica de la Empresa Construcciones & Servicios Diego S.A.C; manifiesta que un indebido control interno afecta el área de compras determinando un efecto negativo en la gestión. Por medio del tercer objetivo se llegó a establecer el grado de incidencia de la gestión de compras en el control de inventarios; de tal forma por medio de la prueba del chi –

cuadrado y las medidas simétrica aplicadas se estableció una relación entre las variables de estudio indicando que el control de inventarios incide en un 77% sobre la gestión de compras.

## V. CONCLUSIONES

- 5.1 La gestión de compras se encontró inadecuado; por lo que el registro de los suministros no se prevén forma debida; pues entre ella destaca las condiciones del mercado, proveedores y circunstancias adversas que se relaciona en el presente campo. Este resultado se debió a que el responsable de estas operaciones en lo que concierne a la adquisición y/o órdenes de compra no impone cotizaciones en precios; por lo que genera un problema al cierre de contrato debido a que los costos en su mayoría están fuera del presupuesto.
- 5.2 El control de inventario se llegó a determinar inadecuado; esta fue identificado en la primera etapa recepción entre ellas destaca los reportes, registros, verificación e internamiento por lo que no son realizados de forma debida. Estos resultados se debieron a que el responsable de esta actividad no presento el conocimiento suficiente para el desarrollo de la misma ya que el registro y control de los inventarios no están sujetos a un reporte de tarjetas y notas de ingreso y salidas a almacén.
- 5.3 Después de haber generado un análisis entre las variables de estudio gestión de compras y control de inventarios se llegó a establecer un grado de incidencia pues esta fue identificada a través de la prueba del chi – cuadrado determinando una incidencia de 77% entre el control de inventarios frente a la gestión de compras.



## VI. RECOMENDACIONES

- Se insta al responsable del área de gestión de compras implementar un manual de actividades para aminorar las deficiencias en cuanto al registro de los suministros y cotizaciones de precios; para que a través de ello se puede efectuar las operaciones dentro del tiempo estipulado.
- En cuanto al control de inventarios al haberlo identificado inadecuado; el responsable de la mencionada área deberá tomar en cuenta todos los procesos y aplicarlos de forma adecuada ya que cada una de ellas presentan caracteres importantes que al no determinar establecerán un efecto negativo. Por otro lado se deberá implementar un sistema que resguarde toda la información en lo que concierne a los recibos para que los reportes por cada mes sean claros y concisos.
- Se insta a otras instituciones que presenten por naturaleza el problema que está sujeta la municipalidad distrital de la Banda de Shilcayo; establecer un análisis para que a través de ello puedan identificar las posibles deficiencias que afecta a la gestión de compras.

## VII. REFERENCIAS

### Libros

- Anaya, T. J. (2008) *Almacenes, Diseño y Organización*. Esic editorial – Madrid,
- Andino, R. (2006) *Gestión de Inventarios y Compras - Operaciones y Logística* MBA. (2da ed.)– Escuela de Negocios (EOI).
- Claros, C. R. (2012) *El control interno como herramienta de gestión de evaluación* – Primera Edición, marzo 2012: Instituto Pacifico S.A.C.
- Dueñas, N (2007). *El Sistema de Control Interno y el aseguramiento de la calidad*, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja, Primera Edición, Ecuador ,
- Escrivá J., Savall V. y Martínez A. (2014). *Gestión de compras*. Primera Edición. España. Editorial McGraw-Hill.
- Martínez, E. (2010). *Gestión de compras*. (5ta ed.). Madrid – España. Editorial Fund. confemetal.
- Mapcal S.A. (2011) *Guías de Gestión de la pequeña Empresa: Compras e inventarios*. (2da ed.). España: Edit. Ediciones Díaz de santos, S.A.
- Primitivo, R. (2009) *Administración de inventarios en almacenes* Logística y Operación, Primera Edición, Ecuador: Edit. Marvella Gonzaga, S.A
- Sangri, A. (2014). *Administración de compras. Adquisiciones y abastecimiento*. Primera edición. México. Editorial Patria, S.A. de C.V.
- Santillana, J. R. (2015) *Sistemas de Control Interno – (3ra ed.)* , Pearson Educación de México, S.A. de C.V, 2016.
- Soriano, C. (2012). *Compras e Inventarios*. Guía de gestión de la pequeña empresa.( 2da ed.). Madrid. Ediciones Díaz de Santos.

### Tesis

- Benavides, L. (2011). *Gestión, liderazgo y valores en la administración de la unidad educativa “San Juan de Bucay” del Canton General Antonio Elizalde (Bucay) durante periodo 2010 -2011*. (Tesis postgrado). Universidad Técnica Particular de Loja. Ecuador. Recuperado de: [http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/2039/3/Benavides\\_Gaibor\\_Luis\\_Hernan.pdf](http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/2039/3/Benavides_Gaibor_Luis_Hernan.pdf)

- Meléndez, J.W. (2011) *Control de Inventario con Base en un Historial de Compras y nivel de espacio para la Empresa de Elaboración de Productos Plásticos ICP, S.A* (tesis de Pregrado). Universidad de San Carlos Guatemala. San Carlos – Guatemala 2011. Recuperado de: [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/08/08\\_2466\\_IN.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/08/08_2466_IN.pdf)
- Freire, V.N. (2012) *Modelo de Gestión de Inventarios para la programación del sistema de compras de la Farmacia Popular “El Rosario” de la ciudad de Ambato* (tesis de Pregrado). Universidad Técnica de Ambato. Ambato – Ecuador 2012. Recuperado de: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1896/1/528%20ING.pdf>
- Velásquez, R. (2012). *Propuesta de modelo de gestión de compras para una empresa del rubro de mantenimiento de maquinaria pesada*. (Tesis pregrado). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Lima – Perú. Recuperado de: [http://repositorioacademico.upc.edu.pe/upc/bitstream/10757/303419/1/velasquez\\_nr-pub-delfos.pdf](http://repositorioacademico.upc.edu.pe/upc/bitstream/10757/303419/1/velasquez_nr-pub-delfos.pdf)
- Arévalo, P. y Mori, N.E. (2014) “Control de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Supermercados la Inmaculada S.A.C – Periodo 2014” (tesis de Pregrado). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto 2014. Recuperado de: [http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/660/1/Pamela%20Ar%C3%A9valo%20S%C3%A1nchez\\_Natalia%20Estephany%20Mori%20Navarro.pdf](http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/660/1/Pamela%20Ar%C3%A9valo%20S%C3%A1nchez_Natalia%20Estephany%20Mori%20Navarro.pdf)
- Moya, M.S. (2013) *El plan de compras y su incidencia en el inventario de la empresa Conaldue Cía. Ltda., de la ciudad de Quito* (tesis de Pregrado). Universidad Técnica de Ambato. Ambato – Ecuador 2013. Recuperado de: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/5741/1/86%20o.e..pdf>
- Paredes, J.M. (2013) *Proceso de Control y su Incidencia en las Compras Directas en los Organismos Públicos Descentralizados de Lima 2012 – 2013* (tesis de Pregrado). Universidad San Martín de Porres. Lima – Perú 2013. Recuperado de: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/675/3/paredes\\_jm.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/675/3/paredes_jm.pdf)

- Canedo, A. y Leal, M. (2014) *Diseño de un Plan de Mejoramiento para la Gestión y Control de Inventarios de la Empresa Distribuidora Ferretera Internacional* (tesis de Pregrado). Universidad de Cartagena. Cartagena – Colombia 2014. Recuperado de: <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/748/1/455%20-%20TTG%20-%20DISE%C3%91O%20DE%20UN%20PLAN%20DE%20MEJORAMIENTO%20PARA%20LA%20GESTI%C3%93N%20Y%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS%20DISTRIBUIDORA%20FERRETERA%20INTERNACIONAL.pdf>
- Gálvez y Vera. (2014), en su investigación *Relación entre el Control de Activos Fijos y la Rentabilidad de las Empresas Hoteleras Categoría 3 estrellas - Distrito • Tarapoto. Año 2013* (tesis de Pregrado). Realizado en la Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto 2014. Recuperado de: [http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/659/1/Olga%20G%C3%A1lvarez%20Cancino\\_Renzo%20Alberto%20Francisco%20Vera%20Sangama.pdf](http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/659/1/Olga%20G%C3%A1lvarez%20Cancino_Renzo%20Alberto%20Francisco%20Vera%20Sangama.pdf)
- Tul, F.E. (2015) *Los Presupuestos de Compras y su Incidencia en el Control de Inventarios del Almacén Credi Comercio Píllaro* (tesis de Pregrado). Universidad Técnica de Ambato. Ambato – Ecuador 2015. Recuperado de: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17425/1/T3041i.pdf>
- Vera y Vela. (2015) *Evaluación del Control Interno de Almacén y su Incidencia en la Rotación de Inventarios de la Empresa AJEPER del oriente SA, en la ciudad de Tarapoto, periodo 2013* (tesis de Pregrado). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto – Perú 2015. Recuperado de: [http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/667/1/Katherine%20Danitz%20Vera%20Cabrera\\_Jessica%20Melina%20Vela%20Chuquizuta.pdf](http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/667/1/Katherine%20Danitz%20Vera%20Cabrera_Jessica%20Melina%20Vela%20Chuquizuta.pdf)
- Mercado, L.C. (2016) *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agro Transportes Gonzales SRL año 2015* (tesis de Pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Trujillo – Perú 2016. Recuperado de: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/UCV/360/1/mercado\\_cl.pdf](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/UCV/360/1/mercado_cl.pdf)
- Quiroz, M.E. (2016) *Control interno en el área de Compras y su Efecto en la Gestión Económica de la Empresa Construcciones & Servicios Dieguito S.A.C - año*

- 2015 (tesis de Pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Trujillo – Perú 2016.  
Recuperado de:  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/UCV/371/1/quirosz\\_am.pdf](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/UCV/371/1/quirosz_am.pdf)
- Salvador, L.B.F. (2016) *El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Asesoría y Eventos Pacifico SAC - Trujillo.2015* (tesis de Pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Trujillo – Perú 2016.  
Recuperado de:  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/UCV/377/1/salvador\\_II.pdf](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/UCV/377/1/salvador_II.pdf)
- Verona, L.M. y Wong, E. (2016) *El Control Interno en la Aplicación de Medidas Preventivas para la Reducción de Riesgos en los Procesos de Compras y Producción en el Molino la Estrella SAC* (tesis de Pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo – Perú 2016. Recuperado de:  
[http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/775/3/TL\\_VeronaBernalLilianaWongChungEmilia.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/775/3/TL_VeronaBernalLilianaWongChungEmilia.pdf)

### **Páginas web**

- Alimarket Construcción. (2016). *Avintia incorpora su nueva plataforma para proveedores*. (Nota de prensa). Diario Alimarket. Recuperado de:<https://www.alimarket.es/noticia/225868/avintia-incorpora-su-nueva-plataforma-para-proveedores>
- López, J. (2016) *El SISMAP estimula las buenas prácticas municipales*. (Nota de prensa). Al Momento.net. Recuperado de: <http://almomento.net/el-sismap-estimula-las-buenas-practicas-municipales/237102>
- López, K. y Palacios, C. (2016). *Ministro de Finanzas: Ya en el 2013 éramos el Estado más pequeño del mundo y ahora somos más pequeños*. (Nota de prensa). Diario la Hora. Recuperado de: <http://lahora.gt/ministro-de-finanzas-ya-en-el-2013-eramos-el-estado-mas-pequeno-del-mundo-y-ahora-somos-mas-pequenos/>
- OSCE. (2009). *Plan estratégico de contrataciones públicas del estado peruano*. Ministerio de Economía y Finanzas. Recuperado de: [http://www.osce.gob.pe/consucode/userfiles/image/Plan\\_Estrategico\\_delas%20contrataciones%20publicas.pdf](http://www.osce.gob.pe/consucode/userfiles/image/Plan_Estrategico_delas%20contrataciones%20publicas.pdf)

Perú compras. (2017). Modelo de gestión para las compras públicas. Mapeo del abastecimiento público. Ministerio de Economía y Finanzas. Recuperado de: [http://www.perucompras.gob.pe/wp-content/publicaciones/estudio\\_modelo\\_de\\_gestion\\_para\\_las\\_compras\\_publicas.pdf](http://www.perucompras.gob.pe/wp-content/publicaciones/estudio_modelo_de_gestion_para_las_compras_publicas.pdf)

## **VIII. ANEXOS**

## Anexo 01. Matriz de consistencia

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variable	Dimensiones	Indicadores
¿Existe incidencia de la gestión de compras en el control de inventarios en la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo, año 2016?	<p><b>A. General.</b> Evaluar la incidencia de la gestión de compras en el control de inventarios en la Municipalidad distrital de la Banda de Shilcayo, año 2016.</p> <p><b>Específico</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Conocer el estado de la gestión de compras.</li> <li>- Determinar el estado del control de inventarios</li> <li>- Establecer el grado de incidencia de la gestión de compras en el control de inventarios.</li> </ul>	<p><b>H1:</b> La gestión de compras si incide en el control de inventarios en la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo, año 2016.</p> <p><b>H2:</b> La gestión de compras no incide en el control de inventarios en la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo, año 2016.</p>	<b>Gestión de Compras</b>	Nivel de gasto	Costo adjudicado / proceso de elección
					Satisfacción del gasto
				Riesgo en el suministro	Condiciones del mercado
					Proveedores
				Impacto en los objetivos de la institución	Circunstancias adversas
					Relevancia de los bienes y servicios
	Cambios efectuados				
Diseño	Población	Muestra			
Diseño de Investigación no experimental - Descriptivo no Correlacional	Para la presente investigación la población estuvo constituida por el integro de los trabajadores de las áreas de logística y almacén de la municipalidad distrital , los que al 15 de julio del 2017 eran 15 personas.	El muestreo que se aplicara será no pro balístico por conveniencia para determinar la muestra de la Municipalidad Distrital de la Banda de Shilcayo, lo cual estará conformado 4 trabajadores por responsable de gestión de compras, área gerencia general, administrativa y almacenamiento de con el motivo de cumplir los objetivos trazados el cual también se tomara en cuenta los documentos contables proporcionados por la gerencia de la misma.	<b>Control de inventarios</b>	<b>Recepción</b>	Reporte de Ubicación de los bienes entregados a almacén
					Registro, verificación y control de mercaderías.
					Recibos
				<b>Verificación y control de calidad</b>	Retirar los bienes de los embalajes
					Notas de ingresos
				<b>Internamiento</b>	Reporte mensual de los bienes según tipo, periodo de vencimiento, dimensión, inventarios
					Reportes de los bienes en el lugar que previamente se les ha designado en la zona de almacenaje
				<b>Registro y Control</b>	Reporte de stock inventarios
					Reporte de tarjetas de control visible
					Reporte de notas de entrada a almacen
				<b>Custodia</b>	Reportes de materiales en estados de: Bueno regular y malogrados
					Reportes de riesgos internos y externos
<b>Distribución</b>	Formulación del pedido				
	Autorización de despacho				



## Anexo 02. Cuestionario para Gestión de compras

Respuestas:

1: Muy deficiente; 2: Deficiente; 3: Regular; 4: Eficiente; 5 Muy eficiente

<b>Nivel de gasto</b>						
<b>Costo adjudicado / proceso de elección</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
01	¿Cómo califica el monto adjudicado al presupuesto general de la institución?					
02	¿Cómo califica el monto presupuestal adjudicado para cada proceso de selección?					
<b>Satisfacción del gasto</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
03	Considera usted que se han satisfecho las necesidades de bienes y servicios					
04	Como califica usted la satisfacción del publico respecto a sus necesidades sociales					
<b>Riesgo en el suministro</b>						
<b>Condiciones del mercado</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
05	¿Cómo califica usted la adjudicación del presupuesto en relación con los precios dentro del mercado?					
06	¿Cómo califica las condiciones del mercado respecto a la capacidad de recursos?					
<b>Proveedores</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
07	¿Cómo califica el estudio sobre la diversificación de productos con las que cuentan los proveedores?					
08	¿Cómo califica el análisis de los precios en cada uno de los potenciales proveedores?					
<b>Circunstancias adversas</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
09	¿Cómo califica la anticipación de fenómenos naturales para la compra de bienes?					
10	¿Cómo califica las medidas de prevención contra siniestros al momento de comprar los bienes?					
<b>Impacto en los objetivos de la institución</b>						
<b>Relevancia de los bienes y servicios</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
11	¿Cómo califica el cumplimiento de las compras en relación con los objetivos institucionales trazados?					
12	¿Cómo califica la importancia que se le ha dado a la compra de materiales de calidad?					
<b>Cambios efectuados</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
13	¿Cómo califica el cambio que se puede generar a partir de las compras efectuadas?					
14	¿Cómo califica la flexibilidad de los encargados de compra respecto a los cambios presentados en el transcurso del proceso?					

### Anexo 03. Cuestionario para control de inventarios

Respuestas:

1: Muy deficiente; 2 : Deficiente ; 3 : Regular ; 4 : Eficiente ; 5 Muy eficiente

<b>Recepción</b>						
<b>Reporte de Ubicación de los bienes entregados a almacén</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>01</b>	¿Cómo califica la entrega de reportes de ubicación de los bienes que se encuentran dentro de almacén?					
<b>Registro, verificación y control de mercaderías</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>02</b>	¿Cómo califica los procesos de registro, verificación y control de mercaderías?					
<b>Recibos</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>03</b>	¿Cómo califica el resguardo de los recibos de todas las mercaderías?					
<b>Verificación y control de calidad</b>						
<b>Retirar los bienes de los embalajes</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>04</b>	¿Cómo califica la delicadez que se tiene al momento de retirar los embalajes de algunas mercaderías?					
<b>Notas de ingresos</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>05</b>	¿Cómo califica la exigencia de contar con notas de ingreso para toda mercadería?					
<b>Internamiento</b>						
<b>Reporte mensual de los bienes según tipo, periodo de vencimiento, dimensión, inventarios</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>06</b>	¿Cómo califica la elaboración permanente de informes de los bienes con los que se cuenta bajo criterios de tipo y dimensión?					
<b>Reportes de los bienes en el lugar que previamente se les ha designado en la zona de almacenaje</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>07</b>	¿Cómo califica la elaboración de reportes respecto a los traslados de las mercaderías dentro de la institución?					
<b>Registro y Control</b>						
<b>Reporte de stock inventarios</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>08</b>	Como califica la concordancia entre los reportes físicos, inventarios y reportes digitales de las existencias					
<b>Reporte de tarjetas de control visible</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>09</b>	¿Cómo califica el uso de los kardex dentro del área de almacén de la institución?					
<b>Reporte de notas de entrada a almacén</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>10</b>	¿Cómo califica el registro de las notas de entrada de las mercaderías dentro del almacén?					
<b>Custodia</b>						
<b>Reportes de materiales en estados de: Bueno regular y malogrados</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>11</b>	¿Cómo califica los informes levantados por el encargado de almacén respecto al estado en el que se encuentran las existencias?					

<b>Reportes de riesgos internos y externos</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>12</b>	¿Qué calificación le merece el hecho de que el colaborador de almacén identifique y reporte riesgos dentro de su espacio?					
<b>Distribución</b>						
<b>Formulación del pedido</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>13</b>	¿Cómo califica la capacidad de poder generar y efectuar la documentación pertinente para la entrega de un pedido?					
<b>Autorización de despacho</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>14</b>	¿Cómo califica la entrega de mercaderías sin la presencia de una autorización formal de despacho?					

## Anexo 04. Instrumento

### Guía de Observación: Variable I

<b>Nivel de Gasto</b>				
<b>N°</b>	<b>Costo adjudicado / proceso de selección</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
1	La Municipalidad establece los costos en el proceso de selección			
<b>N°</b>	<b>Satisfacción del gasto</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
2	Se comprueba y analiza el nivel de gastos en la gestión de compras.			
<b>Riesgo en el suministro</b>				
<b>N°</b>	<b>Condiciones del mercado</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
3	La Municipalidad analiza las condiciones de mercado para determinar riesgos en cuanto a los suministros que imponen la gestión compras.			
<b>N°</b>	<b>Proveedores</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
4	Se cotizan precios según proveedores que ofertan a la municipalidad distrital de la banda de Shilcayo			
<b>N°</b>	<b>Circunstancias adversas</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
5	Toman en cuenta las circunstancias adversas frente a la gestión de compras			
<b>Impacto en los objetivos de la institución</b>				
<b>N°</b>	<b>Relevancia de los bienes y servicios</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
6	La municipalidad tiene en cuenta la relevancia de los bienes y servicios que adquiere.			
7	El control que se asignan a la gestión de compras entre bienes y servicios es adecuado			
<b>N°</b>	<b>Cambios efectuados</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
8	Se generan cambios frente al impacto que presentan los objetivos de la institución			

## Anexo 05. Instrumento

### Guía de observación: Variable II

<b>Recepción</b>				
<b>N°</b>	<b>Reporte de Ubicación de los bienes entregados a almacén</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
1	La prevé reportes en cuanto a la ubicación de los bienes que son entregados a almacén			
<b>N°</b>	<b>Registro, verificación y control de mercaderías</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
2	Se registran y verifican las mercaderías en el proceso de recepción			
<b>N°</b>	<b>Recibos</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
3	Se lleva un control de los recibos y documentos fuentes que acrediten el ingreso de mercaderías			
<b>Verificación y control de calidad</b>				
<b>N°</b>	<b>Retirar los bienes de los embalajes</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
4	En el proceso de recepción se retiran los bienes de los embalajes para establecer un mejor control			
<b>N°</b>	<b>Notas de ingresos</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
5	Se toman en cuenta notas ingresos para las mercaderías en la municipalidad			
<b>Internamiento</b>				
<b>N°</b>	<b>Reporte mensual de los bienes en la zona de almacenaje</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
6	Se elaboran reportes de manera mensual de los bienes que se encuentran en las zonas de almacenaje			
<b>Registro y Control</b>				
<b>N°</b>	<b>Reporte de stock inventarios</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
7	Se generan reportes en cuanto al stock de inventarios			
<b>N°</b>	<b>Reporte de tarjetas de control visible</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
8	El responsable del área de control determina reportes de tarjetas de control visible			
<b>N°</b>	<b>Reporte de notas de entrada a almacén</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
9	Se elaboran reportes de las notas de entrada a almacén			
<b>Custodia</b>				
<b>N°</b>	<b>Reporte de materiales en estados de bueno regular y malogrados</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
10	Se toman en cuenta reportes de materiales en cuanto al estado que presentan			
<b>N°</b>	<b>Reportes de riesgos internos y externos</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
11	Se generan reportes en cuanto a riegos internos y externos en el control de materiales			

<b>Distribución</b>				
<b>N°</b>	<b>Formulación de pedido</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
<b>12</b>	Se formulan pedidos para que los materiales sean distribuidos de manera adecuada			
<b>N°</b>	<b>Autorización de despacho</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>Observación</b>
<b>13</b>	Se autorizan despachos, para que los materiales sean distribuidos			

## Anexo 6. Tabulaciones

### Gestión de compras

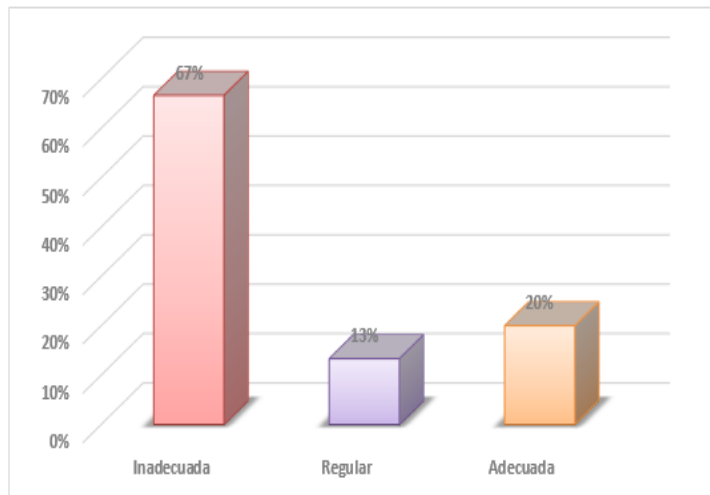
Item	Prg.01	Prg.02	Prg.03	Prg.04	Prg.05	Prg.06	Prg.07	Prg.08	Prg.09	Prg.10	Prg.11	Prg.12	Prg.13	Prg.14	Total
Trab.01	1	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	25
Trab.02	1	2	1	1	2	1	2	1	2	1	1	2	1	1	19
Trab.03	2	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	24
Trab.04	5	3	5	4	5	3	4	4	5	4	5	5	3	4	59
Trab.05	2	2	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2	24
Trab.06	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	2	18
Trab.07	1	3	3	2	4	2	2	4	1	4	2	3	2	2	35
Trab.08	1	1	1	1	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2	22
Trab.09	2	2	2	2	3	1	3	4	3	2	2	3	4	2	35
Trab.10	2	2	2	2	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	20
Trab.11	4	4	4	2	4	4	4	3	4	4	3	5	4	4	53
Trab.12	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	1	2	2	2	22
Trab.13	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	2	17
Trab.14	4	3	4	4	5	5	5	4	4	4	5	3	4	4	58
Trab.15	2	1	2	2	2	2	1	2	1	2	1	2	2	2	24

Determinación de valores:

Mínimo	14
Máximo	70
Rango	56
Amplitud de intervalo	19

Escalas:	Lim. Inf.	Lim. Sup.
Inadecuada	14	32
Regular	33	51
Adecuada	52	70

	f	%
Inadecuada	10	67%
Regular	2	13%
Adecuada	3	20%
Total	15	100%



## Anexo 7. Tabulaciones

### Control de inventarios

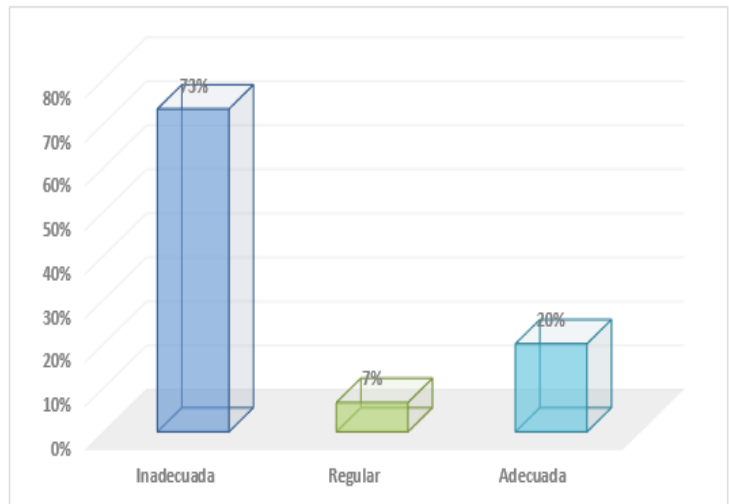
Item	Prg.01	Prg.02	Prg.03	Prg.04	Prg.05	Prg.06	Prg.07	Prg.08	Prg.09	Prg.10	Prg.11	Prg.12	Prg.13	Prg.14	Total
Trab.01	1	1	2	1	1	2	1	2	1	2	1	2	2	1	20
Trab.02	2	2	2	1	2	2	1	2	1	2	2	1	2	1	23
Trab.03	1	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	24
Trab.04	5	4	4	5	5	5	4	4	5	3	5	4	4	5	62
Trab.05	2	1	2	3	1	2	2	2	4	1	1	3	2	2	28
Trab.06	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	1	1	20
Trab.07	2	1	2	2	2	1	1	2	2	2	1	1	2	1	22
Trab.08	2	2	1	2	3	3	3	1	4	3	2	1	3	2	32
Trab.09	2	3	3	2	2	4	3	3	3	3	4	3	4	2	41
Trab.10	1	2	2	3	1	2	1	2	1	1	1	1	2	2	22
Trab.11	4	4	4	3	4	4	5	4	4	3	4	4	5	5	57
Trab.12	1	1	1	2	2	2	2	1	2	2	1	1	1	2	21
Trab.13	2	1	1	2	2	2	1	1	3	2	2	3	2	1	25
Trab.14	5	5	5	4	4	4	3	5	4	5	4	5	4	4	61
Trab.15	1	2	1	2	3	1	1	2	1	1	1	1	1	1	19

Determinación de valores:

Mínimo	14
Máximo	70
Rango	56
Amplitud de intervalo	19

Escalas:	Lim. Inf.	Lim. Sup.
Inadecuada	14	32
Regular	33	51
Adecuada	52	70

	f	%
Inadecuada	11	73%
Regular	1	7%
Adecuada	3	20%
Total	15	100%





**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Mg. Urtecho Cueva, Omar  
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo  
 Especialidad : Finanzas  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario  
 Autor (s) del instrumento (s) : Sinti Tuanama, Ricky Jordy

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considerará al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

*cepto para aplicarse*

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

48

Tarapoto, 30 de noviembre de 2017



Mg. Omar Ivan Urtecho Cueva  
 CPC. N° 02 - 003427

Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**II. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Urtecho Cueva, Omar  
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo  
 Especialidad : Finanzas  
 Instrumento de evaluación : Guía de Observación  
 Autor (s) del instrumento (s) : Sinti Tuanama, Ricky Jordy

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

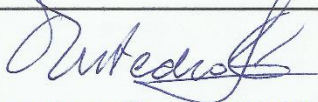
**IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

*apto para aplicación*

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

48

Tarapoto, 30 de noviembre de 2017



Mg. Omar Ivan Urtecho Cueva  
 CPG. N° 02 - 003427

Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Alberto Sotero Montero  
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo  
 Especialidad : Metodología  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario  
 Autor (s) del instrumento (s) : Sinti Tuanama, Ricky Jordy

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					44	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

Es aplicable el instrumento.

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 44

Tarapoto, 30 de noviembre de 2017




MS. SC. ALBERTO SOTERO MONTERO  
COB.1271

Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**II. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: .....

Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo

Especialidad : Metodología

Instrumento de evaluación : Guía de Observación

Autor (s) del instrumento (s) : Sinti Tuanama, Ricky Jordy

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						45

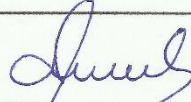

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

*Es aplicable el instrumento*

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:** 45

Tarapoto, 30 de noviembre de 2017

MS. SC. ALBERTO SOTERO MONTERO  
COB. 1279

Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**II. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Diez Espinoza, Cesar  
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo  
 Especialidad : Tributación  
 Instrumento de evaluación : Guía de Observación  
 Autor (s) del instrumento (s) : Sinti Tuanama, Ricky Jordy

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					44	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

*Aplicable el instrumento*

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:** 44

Tarapoto, 30 de noviembre de 2017

  
 .....  
**Mg. Cesar A. Diez Espinoza**  
 Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Diez Espinoza, Cesar  
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo  
 Especialidad : Tributación  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario  
 Autor (s) del instrumento (s) : Sinti Tuanama, Ricky Jordy

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable:					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable:				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						45

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

*Aplicable al instrumento*

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

45

Tarapoto, 30 de noviembre de 2017



.....  
**Mg. Cesar A. Diez Espinoza**

Sello personal y firma

Yo, Msc. Ruben Chong Rengifo, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, filial Tarapoto, revisor (a) de la tesis titulada "LA GESTIÓN DE COMPRAS Y SU INCIDENCIA EN EL CONTROL DE INVENTARIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA BANDA DE SHILCAYO, AÑO 2016", del estudiante SINTI TUANAMA, RICKY JORDY , constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

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

Tarapoto, 05 de Diciembre de 2017

.....  
**Msc. Rubén Chong Rengifo**  
.....

Firma

Msc. Rubén Chong Rengifo

DNI: 01123216

