

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS**

PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



**“Control interno y su relación con el proceso de adquisiciones
del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L., 2020”**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contadora Pública

Autora:

Zavaleta Corcuera Esmeralda Noemí

Asesor:

Ulloa Siccha Javier Leopoldo

0000-0003-2468-4286

Chimbote – Perú

2020

PALABRAS CLAVE

Tema	Control interno – Proceso de Adquisiciones
Especialidad	Auditoría

KEYWORDS

Topic	Internal control - Procurement Process
Specialty	Audit

Línea de investigación

Línea de Investigación	OCDE		
	Área	Sub Área	Disciplina
Auditoría	Ciencias Sociales.	Economía y Negocios.	Economía.

Line of research

Line of research	OCDE		
	Area	Sub area	Discipline
Audit	Social sciences	Economy and management	Economy

**Control Interno y su relación con el Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero
Construya E.I.R.L., 2020.**

**Internal Control and its relationship with the Procurement Process of Grupo Ferretero
Construya E.I.R.L., 2020.**

RESUMEN

Nuestra investigación tuvo como objetivo general establecer la relación que existe entre Control Interno y el Proceso de Adquisiciones de la empresa “Grupo Ferretero Construya E.I.R.L., 2020”.

Se aplicó la metodología descriptiva y aplicada, con diseño no experimental correlacional de corte transversal. Las variables consideradas son Control Interno y Proceso de Adquisiciones. Se consideró una muestra censal de 9 trabajadores en total. Para recolectar la información se empleó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario.

En los resultados se observó que un 33% de los trabajadores considera que Control Interno funciona en un nivel excelente, mientras que un 56% lo considera bueno. Con respecto a la variable Proceso de adquisiciones, 22% de los trabajadores considera que funciona en un nivel regular y un 78% lo considera bueno. Cuando se confrontó ambas variables, en una tabla cruzada, se observó que 45% de los trabajadores considera que Control Interno es bueno, en consecuencia, Proceso de Adquisiciones es bueno. Se encontró, entre las variables de estudio, un grado de significancia de 0.009, lo que nos indica que sí existe una correlación entre las variables. Además, el coeficiente de correlación de Pearson tiene un valor de 0.805, lo que nos indica un alto grado de correlación. Por consiguiente, se aceptó la hipótesis de la investigación.

ABSTRACT

Our research had the general objective of establishing the relationship that exists between Internal Control and the Procurement Process of the company “Grupo Ferretero Construya E.I.R.L., 2020”.

The descriptive and applied methodology was applied, with a non-experimental correlational cross-sectional design. The variables considered are Internal Control and Procurement Process. A census sample of 9 workers in total was considered. To collect the information, the survey technique was used and the questionnaire was used as an instrument.

In the results, it was observed that 33% of the workers consider that Internal Control works at an excellent level, while 56% consider it good. Regarding the variable Procurement process, 22% of workers consider that it works at a regular level and 78% consider it good. When both variables were compared, in a cross table, it was observed that 45% of the workers consider that Internal Control is good, consequently, the Procurement Process is good. A degree of significance of 0.009 was found among the study variables, which indicates that there is a correlation between the variables. In addition, Pearson's correlation coefficient has a value of 0.805, which indicates a high degree of correlation. Consequently, the research hypothesis was accepted.

INDICE

PALABRAS CLAVE.....	ii
RESUMEN.....	iv
ABSTRACT.....	v
INDICE.....	vi
I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Antecedentes y fundamentación científica.....	2
1.2. Justificación de la investigación.....	10
1.3. Problema.....	10
1.4. Conceptualización y operacionalización de variables.....	11
1.5. Hipótesis.....	16
1.6. Objetivos.....	16
II. MATERIAL Y MÉTODOS.....	17
2.1. Tipo y Diseño de Investigación.....	18
2.2. Población y Muestra.....	19
2.3. Técnicas e Instrumentos de Investigación.....	20
2.4. Procesamiento y análisis de información.....	21
III. RESULTADOS.....	23
IV. ANALISIS Y DISCUSIÓN.....	35
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	39
5.1. Conclusiones.....	40
5.2. Recomendaciones.....	42
VI. AGRADECIMIENTOS.....	43
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	45
VIII. APÉNDICES Y ANEXOS.....	49
Anexo 1: Matriz de Consistencia.	
Anexo 2: Operacionalización de Variables.	

- Anexo 3: Cuestionario de Control Interno.
- Anexo 4: Cuestionario de Proceso de Adquisiciones
- Anexo 5: Intervalos de niveles de las variables.
- Anexo 6: Prueba de confiabilidad – Instrumento “Control Interno”.
- Anexo 7: Prueba de confiabilidad – Instrumento “Proceso de Adquisiciones”.
- Anexo 8: Base de Datos – Instrumento Control Interno.
- Anexo 9: Base de Datos – Instrumento Proceso de Adquisiciones.
- Anexo 10: Prueba de Normalidad.
- Anexo 11: Correlación de Variables.
- Anexo 12: Tabla de Frecuencia.

CAPÍTULO I

Introducción

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Antecedentes y fundamentación científica

Al realizar las investigaciones respectivas, se han encontrado algunos trabajos relacionados con el tema de investigación. Entre estas tenemos:

Rivera, L. (2019), en su tesis “Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a instituciones religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016” para optar el grado de Contador Público, investigación de tipo aplicada pura, descriptiva no experimental de corte transversal, usó como técnica la encuesta y usó la encuesta como instrumento, nos señala que el control interno tiene una gran influencia en la gestión de inventarios dentro del área de almacén lo que promueve y asegura el buen control y la optimización de un correcto informe técnico para estas áreas. Además, indican que los objetivos de control interno tienen una implicancia directa en la verificación de la demanda de mercaderías en una empresa. Resalta también que control interno tiene una influencia directa en el logro y fortalecimiento de la gestión de almacén lo cual permite a la empresa el cumplimiento de sus metas.

Ñique, E. (2018), en su trabajo de investigación titulado “Influencia del Control Interno en la Gestión de Tesorería y Contabilidad en la UGEL Huaraz, 2018”, el cual tuvo como objetivo analizar la influencia entre las variables Control Interno y Gestión de Tesorería y Contabilidad, y empleando como diseño de investigación no experimental de corte transversal y descriptivo correlacional, y usando como herramienta de obtención de información a la encuesta y como instrumento el cuestionario, aplicado a una muestra de 15 servidores públicos, obtuvo como resultado la constatación de su hipótesis de investigación el cual fue “el control interno influye en la gestión de tesorería y contabilidad”. Y concluyó que, si existe un control interno deficiente, la gestión de tesorería y contabilidad será inadecuada, lo que no permitirá

a la institución en estudio poder lograr los objetivos que se ha trazado y esto causará que los usuarios y el personal de la organización no estén conformes.

Bonifacio, J. et al. (2015) en la tesis “La falta de control interno en la adquisición de materias primas y su influencia en la gestión de la empresa de confecciones Baby Dream S.A.C en el distrito de San Juan de Lurigancho 2016”, para optar el título de Contador Público, nos indica que el control interno es importante en la adquisición de recursos para la organización. También nos mencionan que la no existencia de un control interno influirá en la gestión de la empresa de forma directa, lo que afectará en el desempeño productivo y en el desempeño laboral de las actividades en la organización. También indican que la ausencia de comunicación en las áreas que participan en el proceso de compras y la carencia de un manual de normas y procedimientos, va a generar errores e ineficiencia en el buen desempeño de la empresa. Este trabajo concluye señalando que los controles internos son importantes para la obtención una buena gestión en las operaciones de una organización, para así poder llegar a la meta y lograr los objetivos trazados por la organización.

Bogarín, M. et al. (2015), en su tesis “Consecuencia de la falta de control interno específico en el proceso de adquisición de existencias que afectan a la liquidez de la empresa Rosa Corporación S.A.C. durante el ejercicio 2016”, para optar el título de contador público, mencionan que implementar un buen control interno es importante para formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo ayuda a la gerencia y al personal en general a cumplir con las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando así cumplir con la metas planteadas. Los autores concluyen que la carencia de un flujograma de adquisiciones, adecuada diferenciación de funciones, ausencia de planeamiento en las compras, la falta de experiencia y capacitación al personal va a generar un inadecuado proceso de compras, y como consecuencia se obtendrán variaciones negativas en la liquidez, lo que pondrá en riesgo la estabilidad de la empresa.

Como vemos, en todos los trabajos mencionados líneas arriba, se resalta la importancia influyente que tiene el control interno sobre varios procesos, en especial

sobre el proceso de adquisiciones, dentro de las respectivas empresas en estudio. Nuestro proyecto de investigación quiere determinar si hay o no relación entre estas dos variables, control interno y proceso de adquisiciones, dentro del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.

Fundamentación Científica

Control Interno

Gómez, G. (2001), señala que el control interno ha sido diseñado, aplicado y estimado como la utilidad más fundamental para el logro de los objetivos, la utilización eficaz de los bienes y para alcanzar el rendimiento, también de prevenir fraudes, infracción violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria que proteja sus bienes, propenda al cumplimiento y confiabilidad de la búsqueda contable, apoye y mida la validez de las actividades y el desempeño de los planes, asimismo como estimule la formalidad de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas.

Argandoña, M. (2010), menciona que control interno va a valorar los factores de riesgos a los que la organización se enfrenta. Estos factores de riesgo pueden ser internos y externos. El control patrimonial, así como el control de los recursos financieros y administrativos, de toda entidad público o privada, es de mucho valor para que exista sostenibilidad y desarrollo dentro de la organización. Es aquí donde control interno, usando métodos, procedimientos, normas y diferentes mecanismos sirve de apoyo a los procesos financieros, administrativos, contables, recursos humanos, entre otras áreas de la organización pública o privada.

Importancia del Control Interno

Aguirre, J. (2008), menciona que control interno es importante porque permite observar y monitorear con mucho detalle todo el progreso de determinados procesos con la finalidad de descubrir errores para corregirlos e impedir que se repitan nuevamente.

Estrada, M. (2010), menciona que el Control Interno desencadena una sucesión de buenas cosas para la organización, y que la implementación de Control Interno y su respectivo fortalecimiento dan paso al acogimiento de medidas que llevan hacia el beneficio de sus objetivos. Algunas de las razones para aplicar interno son:

- La aplicación de control favorece el progreso de las actividades institucionales y el incremento del rendimiento.
- El Control Interno ayuda y contribuye potentemente a alcanzar una gestión óptima.
- El Control Interno es un instrumento que va a contribuir mucho al momento de hacerle frente a la corrupción.
- El Control Interno hace más fuerte, y si eso pasa entonces la organización va a alcanzar sus metas tanto de desempeño y también los de rentabilidad.
- El Control Interno facilita el apoyo de información financiera confidencial y de esa manera aseguran que la organización cumpla con lo establecido por la ley y por las entidades de regulación, evitando de esta manera la pérdida de prestigio y/o demás consecuencias.

Beneficios del Control Interno

Mantilla, S. (2018), propone algunas medidas que permitirán corregir determinadas actividades, para que se puedan alcanzar los planes de manera exitosa. Los beneficios del control interno son:

- Puede aplicarse a todo: a los actos, a las personas, y a las cosas.

- Permite determinar y también analizar de manera rápida los motivos que pueden originar desviaciones, para que así ya no vuelvan a ocurrir en el futuro.
- Localiza a los infractores responsables de la administración, desde el mismo momento en que se establecen las medidas correctivas.
- Brinda toda la información relacionada a la situación de la ejecución de los planes, siendo útil como fundamento al volver a iniciar el proceso de planeación.
- Permite reducir costos y también a ahorrar tiempo, ya que evita errores.

Aplicarlo influirá de forma directa en hacer una administración más racional y también más consecuente para lograr la productividad de los recursos de la empresa en su totalidad.

Objetivos del Control Interno

Mantilla, S. (2018), hace mención que cada compañía establece su misión, fijando los objetivos que quiere lograr y creando las estrategias con las que cree conseguirlos. Estos objetivos podrían ser para toda la organización (como una entidad total) o específicos orientados a ciertas actividades de la organización, sin embargo, hay objetivos que pueden ser específicos para una compañía personal, y otros objetivos podrían ser para equipos participativos.

Hay tres categorías donde se ubican los objetivos:

- Operaciones, que tienen relación con el manejo eficaz y competente de los bienes de la empresa.
- Información Financiera, que tiene relación con el desarrollo de los estados financieros públicos confiables.
- Cumplimiento, coherente con el desempeño de la organización con las leyes y regulaciones aplicables.

Manejo de Riesgos

Todo conocimiento de riesgos, y el saber que puede producirse, permite una planificación estratégica que será más efectiva (**Compliance, 2016**). Control Interno debe proporcionar la garantía de que ha cubierto todos los flancos ante una posibilidad de que se registre algo que ponga en riesgo el buen funcionamiento de la organización. El manejo de la prevención ante posibles riesgos es parte del trabajo de Control Interno, y debe de hacerlo con un buen desempeño.

Actividad de Control

Son todas aquellas acciones o actividades establecidas por la organización a través de procedimientos y políticas, con los cuales se pueden responder a riesgos que puedan afectar lo planificado para cumplir con el cumplimiento de todos los logros y de los objetivos (**Electroperú, 2015**).

Reporte de deficiencias

Martínez, V. (2020) señala que control Interno informe sobre deficiencias es de gran ayuda pues de esa manera se cumple con satisfacer las expectativas de la gerencia, expone lo valioso que es una auditoría y enmarca de forma profesional el manejo de los riesgos.

El reporte de deficiencias en los procesos de compras previene que haya errores al momento de realizar alguna compra. En caso de errores, es la empresa la que se verá afectada lo que traerá consigo una pérdida de recursos para los accionistas de la compañía.

El reporte de deficiencias, en todos los niveles y en todos los procesos, siempre traerá beneficios a las organizaciones, sobre todo si este reporte implica disminuir las

pérdidas de dinero, o la generación de un producto o servicio de mala calidad debido a las deficiencias reportadas.

Adquisiciones

Manosalvas, C. et al. (2016), señala que las adquisiciones son todo aquello que tiene que ver con la obtención de productos y/o servicios que son netamente necesarios para el buen desempeño y el buen funcionamiento de una organización.

Vizcarra, J. (2010), indica que la gestión de compras es el proceso de obtención de bienes o servicios que van ser de utilidad para el progreso de la organización.

Se podría decir que las adquisiciones son el marco guía, o la referencia base, usadas para que todas las compras de la organización sean realizadas.

Proceso de Adquisiciones

Loi, K. (2013), ubica al proceso de adquisiciones como un ciclo completo. Y plantea un conjunto de pasos, o proceso, a los que llama Procure to Pay Cycle. Los pasos más resaltantes de este proceso se indican a continuación:

- Identificación de todos los requerimientos.
- Realización de la orden de compra.
- Realizar la solicitud de autorización de la orden de compra.
- Brindar la respectiva aprobación de la orden de compra.
- Realizar la identificación de los proveedores.
- Empezar con la resolución de dudas de todas las cotizaciones.
- Iniciar el proceso de negociación.
- Decidir y seleccionar al proveedor.
- Proceder a enviar la orden de compra al proveedor.
- Tomar acuerdos para la entrega.

- Recibir los productos o servicios adquiridos.
- Proceder a registrar la factura correspondiente.
- Iniciar el pago al proveedor.

Alguno de estos pasos puede cambiar dependiendo de la organización.

Proceso de compras

Escudero, M. (2011), indica que en un proceso de compras se realizan diferentes actividades adicionales a la negociación y los trámites administrativos, esto con el fin de establecer buenos costos y obtener los beneficios adecuados para la empresa.

Todas las compras que se realizan en la empresa u organización se van a derivar de las adquisiciones. Todo proceso de compra siempre está referido a la acción o al acto de comprar los productos o comprar los servicios, incluyéndose también recibirlos y pagarlos.

De todos los pasos que involucran al proceso de comprar y pagar, los que están relacionados totalmente con la compra son:

- Proceder a enviar la orden de compra hacia el proveedor.
- Manejar el acuerdo de la entrega.
- Proceder a recibir los productos o los servicios adquiridos.
- Proceder a registrar la factura de la compra.
- Realizar el pago, por lo adquirido, al proveedor.

Todos estos pasos pertenecientes al proceso de compras, no deberán de adaptarse o ampliarse para considerar tener, con ellos, un completo proceso de adquisiciones de servicios o productos.

1.2. Justificación de la investigación

El presente trabajo de investigación se justifica, ya que la empresa “Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.”, antes de reforzar sus áreas de control interno y adquisiciones, quiere entender en qué medida se relacionan las variables “Control Interno” y “Proceso de Adquisiciones”. Las personas que dirigen esta empresa son conscientes que estas dos áreas son claves para su crecimiento empresarial, y quieren tener más información que les permita tomar decisiones más certeras. La justificación práctica está presente ya que ayudará a tener una idea clara del problema planteado y los resultados servirán a la empresa a tomar decisiones acertadas.

Las áreas de Control Interno y Adquisiciones son importantes para los propietarios de la empresa “Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.”. Ellos saben que potenciando estas áreas su empresa tendrá compras más eficientes y esto será de ayuda para el crecimiento y expansión de la empresa. La información que se obtendrá en este proyecto de investigación, usando los instrumentos planteados para este proyecto, brindará claridad a la empresa para dar los siguientes pasos en aras de potenciar las áreas antes mencionadas y seguir creciendo organizacionalmente.

1.3. Problema

¿Existe relación entre Control Interno y el Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L., 2020?

1.4. Conceptualización y operacionalización de variables

Variable 1

Control Interno

Definición conceptual

Gómez, G. (2001), señala que el control interno ha sido diseñado, aplicado y estimado como la utilidad más fundamental para el logro de los objetivos, la utilización eficaz de los bienes y para alcanzar el rendimiento, también de prevenir fraudes, infracción violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria que proteja sus bienes, propenda al cumplimiento y confiabilidad de la búsqueda contable, apoye y mida la validez de las actividades y el desempeño de los planes, asimismo como estimule la formalidad de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas.

Argandoña, M. (2010), menciona que control interno va a valorar los factores de riesgos a los que la organización se enfrenta. Estos factores de riesgo pueden ser internos y externos. El control patrimonial, así como el control de los recursos financieros y administrativos, de toda entidad público o privada, es de mucho valor para que exista sostenibilidad y desarrollo dentro de la organización. Es aquí donde control interno, usando métodos, procedimientos, normas y diferentes mecanismos sirve de apoyo a los procesos financieros, administrativos, contables, recursos humanos, entre otras áreas de la organización pública o privada.

Variable 2

Proceso de Adquisiciones

Definición conceptual

Manosalvas, A. et al. (2016), señala que las adquisiciones son todo aquello que tiene que ver con la obtención de todos los productos y/o servicios que son necesarios para que una organización funcione.

Vizcarra, J. (2010), indica que la gestión de compras es el proceso de obtención de bienes o servicios que van ser de utilidad para el progreso de la organización.

Escudero, M. (2011), indica que en un proceso de compras se realizan diferentes actividades adicionales a la negociación y los trámites administrativos, esto con el fin de establecer buenos costos y obtener los beneficios adecuados para la empresa.

Las adquisiciones son el marco guía o la base a través del cual las compras se realizan.

Loi, K. (2013), ubica al proceso de adquisiciones como un ciclo completo. Y plantea un conjunto de pasos, o proceso, a los que llama Procure to Pay Cycle.

Operacionalización de Variables

Variable 1: Control Interno

Título: Control Interno y su relación con el Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L., 2020.

Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Variable 1 Control Interno	Es el nivel de Control Interno que los trabajadores perciben. Esta variable se va a medir usando un cuestionario de elaboración propia creada exclusivamente para este estudio. La cantidad de ítems en la encuesta para este instrumento será de 15.	Manejo de Riesgo	Prevención.	1. ¿En qué nivel percibes la forma en que se previenen los riesgos ante alguna compra hecha por la empresa?
			Identificación de riesgos.	2. ¿Cómo valoras la identificación de riesgos que se hace antes de una compra?
			Respuesta de riesgos.	3. ¿Cómo evalúas la respuesta ante los riesgos en las compras de la empresa?
			Implantación de un plan de riesgos.	4. ¿Cómo percibes la intención de Control Interno de implantar un plan de riesgos para las compras de la empresa?
		Actividad de Control	Proceso de autorización y aprobación.	5. ¿Cómo percibes los procesos de autorización y aprobación que realiza Control Interno antes de una compra?
			Control de Rendición de cuentas.	6. ¿Cómo evalúas el control de rendición de cuentas de las compras realizadas?
		Comunicación	Sistema de información.	7. ¿Cómo percibes el uso del sistema de información que se emplea para mantener informado a la empresa de las compras por realizar o ya realizadas?
			Calidad de la información.	8. ¿Cómo valoras la calidad de la información que maneja Control Interno para el control de las compras?
			Acceso a todos en la empresa.	9. ¿Cómo evalúas el acceso de la información que brinda Control Interno a todos en la empresa?
		Supervisión	Monitoreo oportuno.	10. ¿Cómo valoras el monitoreo que hace Control Interno a las compras realizadas por la empresa?
			Reporte de deficiencias.	11. ¿Cómo consideras el manejo, por parte de Control Interno, de los reportes de deficiencias de las compras realizadas?

			Monitoreo continuo.	12. ¿Cómo evalúas el criterio de Control Interno de hacer un monitoreo continuo a las compras?
			Autoevaluación.	13. ¿Cómo valoras que Control Interno sea evaluado periódicamente?
		Ética	Transparencia.	14. ¿Cómo consideras la transparencia del trabajo que realiza Control Interno?
			Integridad y valores éticos.	15. ¿Cómo evalúas la integridad y la ética de Control Interno?

Fuente: Elaboración Propia.

Variable 2: Proceso de Adquisiciones

Título: Control Interno y su relación con el Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L., 2020.

Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Variable 2 Proceso de Adquisiciones	Es el nivel que los trabajadores perciben del Proceso de Adquisiciones de la empresa. Esta variable se va a medir usando un cuestionario, con 15 ítems, de elaboración propia, y creada exclusivamente para este estudio.	Proceso de compras	Proceso de compras.	1. ¿Cómo valoras el proceso de compra que usa la empresa?
			Trámites de compras.	2. ¿Cómo consideras los tramites que hace la empresa para realizar una compra?
			Criterios usados.	3. ¿Cómo valoras los criterios usados por la empresa para realizar las compras?
			Seguimiento a las compras.	4. ¿Cómo consideras el seguimiento que hace la empresa a una compra hecha a un proveedor?
			Criterios para elegir precios.	5. ¿Cómo percibes el criterio para elegir los precios de los productos a comprar?
			Recepción de productos.	6. ¿Cómo valoras la exigencia de puntualidad en la entrega de una compra que se exige a un proveedor?
		Modelo de selección de proveedores	Selección	7. ¿Cómo percibe usted la manera en que se selecciona a los proveedores?
			Calidad	8. ¿Cómo valoras la calidad de proveedores que se tiene actualmente?

			Atención	9. ¿Cómo percibes la calidad de atención que brindan los actuales proveedores de la empresa?
			Precio	10. ¿Cómo consideras a la evaluación de proveedores en función a sus precios?
			Cumplimiento	11. ¿Cómo evalúas el cumplimiento de los proveedores que tiene la empresa?
			Renovación	12. ¿Cómo percibes el criterio de renovación de proveedores de la empresa?
		Métodos de Compra	Métodos de compra.	13. ¿En qué nivel percibes los métodos de compra que realiza la empresa?
			Compras directas.	14. ¿Cómo valoras compras directas que realiza la empresa?
			Compras a consignación.	15. ¿Cómo evalúas las compras a consignación que realiza la empresa?

Fuente: Elaboración Propia

1.5. Hipótesis

“Existe una relación significativa entre Control Interno y el Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. 2020.”

1.6. Objetivos

Objetivo General

Establecer la relación que existe entre Control Interno y el Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. 2020.

Objetivos Específicos

1. Determinar en qué nivel se encuentra el Control Interno del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.
2. Determinar en qué nivel se encuentra el Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.
3. Detallar la relación que existe entre Control Interno y el Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.

CAPÍTULO II

Material y Métodos

II. MATERIAL Y MÉTODOS

2.1. Tipo y Diseño de Investigación

Tipo de Investigación

En el marco del paradigma positivista de investigación y empleando un enfoque cuantitativo, la presente investigación fue de tipo descriptivo correlacional, ya que se buscó correlaciones, características y propiedades entre las variables de estudio. Fue también explicativo, ya que se trató de explicar el porqué es que ocurre este fenómeno.

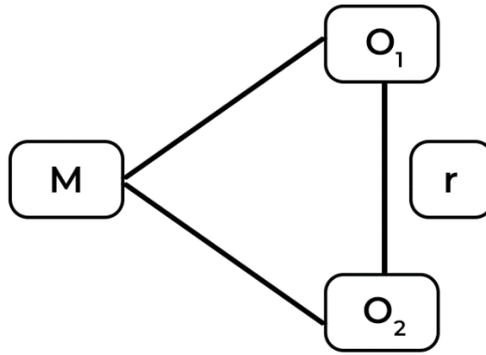
Las variables de estudio de este trabajo de investigación fueron Control Interno y Proceso de Adquisiciones.

Hernández, R. et al. (2014) indica que un proyecto de investigación es descriptivo correlacional porque permite determinar el tipo de relación y si ésta es significativa, en nuestro caso, entre “control interno” y “proceso de adquisiciones”, donde como investigador es imposible la manipulación de las variables, tampoco se utiliza la intencionalidad para percibir su influencia en variables.

Diseño de Investigación

Este trabajo de investigación fue no experimental correlacional de corte transversal, porque recogió los datos de las variables “control interno” y “proceso de adquisiciones” en un único momento, y no se manipulará deliberadamente cualquiera de las variables, solamente se observó el fenómeno en su contexto natural, y se recolectó datos para su análisis.

La representación del diseño de investigación es el siguiente:



Donde:

M: Muestra de la investigación (12 trabajadores de la institución).

O1: Observación de la variable “control interno”.

O2: Observación de la variable “proceso de adquisiciones”.

r: Relación de las variables (coeficiente de correlación).

2.2. Población - Muestra

Se contó con una población finita que estuvo conformada por un total de 9 trabajadores, de diferentes cargos, del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.

En la presente investigación se consideró una muestra censal, es decir, se contó con todas las unidades de análisis. Por lo tanto, la muestra estuvo constituida por todos los trabajadores del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. los que hicieron una cantidad total de 9.

López, J. (1998), opina que “la muestra censal es aquella porción que representa toda la población”. Es por ello, que la población que se ha estudiado lo consideraremos como censal por ser universo, población y muestra simultáneamente.

2.3. Técnicas e Instrumentos de Investigación

Técnica

La técnica que se utilizó es la encuesta, técnica que consiste en la indagación de respuestas ante un número de preguntas.

Una encuesta es un procedimiento en el que el investigador recoge datos normalmente a través del cuestionario el cual es previamente diseñado (**Johnson, Kuby, 2005**).

Instrumento

Se utilizó el cuestionario como instrumento para recolectar datos. Estos cuestionarios fueron dirigidos a los trabajadores del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.

El cuestionario es la herramienta que permite “plantear un conjunto de preguntas y recoger información sobre una muestra de personas, empleando el tratamiento cuantitativo y agregado de las respuestas para describir a la población a la que pertenecen y/o contrastar estadísticamente algunas relaciones entre medidas de su interés” (**Meneses, J., 2016**).

Confiabilidad

Para el análisis de confiabilidad, se realizó una muestra piloto a 10 trabajadores de una institución externa y con los datos obtenidos se procedió a encontrar el grado de confiabilidad, calculando para ello el Alfa de Cronbach de cada uno de los instrumentos. El Alfa de Cronbach es un coeficiente que nos permite medir la fiabilidad de un instrumento de medición.

El instrumento “Control Interno” tuvo un Alfa de Cronbach de 0.774 (ANEXO 06) y el instrumento “Proceso de Adquisiciones” tuvo un Alfa de Cronbach de 0,788

(ANEXO 07). Los valores de los coeficientes hallados para los instrumentos nos indican un alto grado de confiabilidad de los instrumentos, por lo tanto, se pudieron aplicar a la muestra de estudio. Los Alfa de Cronbach de los instrumentos se hallaron usando el software SPSS versión 25.

2.4. Procesamiento y análisis de información

Para la realización del presente proyecto de investigación se consultó diferentes fuentes bibliográficas con la finalidad de obtener información de mucha relevancia y base teórica de las variables en estudio. También se solicitó información precisa a los trabajadores del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L., lo que permitió obtener los datos para la presente investigación.

Se entregó un cuestionario a los trabajadores, previamente informados de la finalidad y de la importancia de su colaboración en esta investigación.

Los datos obtenidos en la encuesta se almacenaron en archivos Excel (ANEXO 8 y ANEXO 9), para luego ser trasladados al software SPSS para su procesamiento.

También se realizó el procedimiento y análisis e interpretación de datos recolectados, en la encuesta realizada, mediante la distribución de frecuencias, tablas, y procesos estadísticos, relacionándolos a los resultados finales.

Posteriormente se procedió a interpretar y discutir los resultados, y luego proporcionar las conclusiones y resultados.

Método de análisis de datos

Los datos fueron procesados por el Software Estadístico IBM – SPSS versión 25 con el cual se elaboró la base de datos y se obtuvo los resultados necesarios para la investigación.

Ya que la muestra en estudio es pequeña (no supera las 50 unidades), se empleó Shapiro-Wilk para hacer la prueba de normalidad (ANEXO 10) el cual indicó una significancia, para ambas variables en estudio, superior a 0.05, por lo tanto, para la verificación de la hipótesis, se usó el método estadístico Coeficiente de Correlación de Pearson.

La discusión de los resultados obtenidos se hizo confrontando las conclusiones de las tesis citadas en los antecedentes y en la teoría de este trabajo.

Las conclusiones se formularon considerando los objetivos que se plantearon en el presente trabajo de investigación y los resultados obtenidos.

Aspectos éticos

El presente trabajo de investigación respetó la confidencialidad de los datos de las personas participantes, así como su independencia dentro de su desempeño laboral. Al momento de recolectar los datos para este proyecto se informó a las personas participantes, de manera adecuada, en qué consiste y para que se realiza la encuesta realizada.

CAPÍTULO III

Resultados

III. RESULTADOS

En este capítulo se hace referencia a las tablas de estadística descriptiva y análisis de contrastación de hipótesis de estadística inferencial que se ha empleado para organizar la información recolectada en la presente investigación. Al final de cada tabla se ha colocado sus respectivos comentarios e interpretaciones. La aplicación de la encuesta a los trabajadores del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. contó con la aprobación previa de cada uno de ellos.

3.1. Nivel de la variable “Control Interno” del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.

Tabla 1: Distribución de trabajadores según el nivel de Control Interno del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. 2020.

Variable: CONTROL INTERNO		
Niveles	Nro. de Trabajadores	Porcentaje (%)
Deficiente	0	0
Malo	0	0
Regular	1	11
Excelente	3	33
Bueno	5	56
Total	9	100

Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación:

En la Tabla N° 1 se muestra el nivel de valoración de Control Interno del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. 2020. Se observa que un 11% de trabajadores considera que Control Interno funciona en un nivel regular, mientras que 33% de trabajadores considera que Control Interno funciona en un nivel excelente. Además, existe un 56% que lo considera bueno.

3.2. Nivel de la dimensión “Manejo de Riesgos” de la variable Control Interno del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.

Tabla 2: Distribución de trabajadores según el nivel de la dimensión “Manejo de Riesgos” de la variable Control Interno del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. 2020.

Dimensión: Manejo de Riesgos		
Niveles	Nro. de Trabajadores	Porcentaje (%)
Deficiente	0	0
Malo	0	0
Excelente	1	11
Regular	3	33
Bueno	5	56
Total	9	100

Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación:

En la Tabla N° 2 se muestra el nivel de valoración para la dimensión “Manejo de Riesgos” de la variable Control Interno. Se observa que, un 11% de trabajadores considera que esta dimensión funciona en un nivel excelente, y un 33% lo considera regular. Además, un 56% de los trabajadores considera que esta dimensión es buena.

3.3. Nivel de la dimensión “Actividad de Control” de la variable Control Interno del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.

Tabla 3: Distribución de trabajadores según el nivel de la dimensión “Actividad de Control” de la variable Control Interno del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. 2020.

Dimensión: Actividad de Control		
Niveles	Nro. de Trabajadores	Porcentaje (%)
Deficiente	0	0
Malo	1	11
Bueno	2	22
Regular	6	67
Excelente	0	0
Total	9	100

Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación:

En la Tabla N° 3 se muestra el nivel de valoración para la dimensión “Actividad de Control” de la variable Control Interno. Se observa que, un 11% de trabajadores considera que esta dimensión funciona en un nivel malo, y un 22% de los trabajadores lo considera bueno. El 67% de los trabajadores considera que esta dimensión está en un nivel regular.

3.4. Nivel de la dimensión “Comunicación” de la variable Control Interno del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.

Tabla 4: Distribución de trabajadores según el nivel de la dimensión “Comunicación” de la variable Control Interno del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. 2020.

Dimensión: Comunicación		
Niveles	Nro. de Trabajadores	Porcentaje (%)
Deficiente	0	0
Malo	0	0
Regular	0	0
Bueno	3	33
Excelente	6	67
Total	9	100

Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación:

En la Tabla N° 4 se muestra el nivel de valoración para la dimensión “Comunicación” de la variable Control Interno. Se observa que, un 33% de trabajadores considera que esta dimensión funciona en un nivel bueno, y un 67% de los trabajadores lo considera bueno.

3.5. Nivel de la dimensión “Supervisión” de la variable Control Interno del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.

Tabla 5: Distribución de trabajadores según el nivel de la dimensión “Supervisión” de la variable Control Interno del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. 2020.

Dimensión: Supervisión		
Niveles	Nro. de Trabajadores	Porcentaje (%)
Deficiente	0	0
Malo	0	0
Regular	2	22,2
Excelente	3	33,3
Bueno	4	44,4
Total	9	100,0

Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación:

En la Tabla N° 5 se muestra el nivel de valoración para la dimensión “Supervisión” de la variable Control Interno. Se observa que, un 22,2% de trabajadores considera que esta dimensión funciona en un nivel regular, y un 33,3% lo considera excelente. Dos trabajadores, que representan el 44,4%, consideran que el nivel es bueno.

3.6. Nivel de la dimensión “Ética” de la variable Control Interno del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.

Tabla 6: Distribución de trabajadores según el nivel de la dimensión “Ética” de la variable Control Interno del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. 2020.

Dimensión: Ética		
Niveles	Nro. de Trabajadores	Porcentaje (%)
Deficiente	0	0
Malo	0	0
Excelente	0	0
Bueno	4	44
Regular	5	56
Total	9	100

Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación:

En la Tabla N° 6 se muestra el nivel de valoración para la dimensión “Ética” de la variable Control Interno. Se observa que, un 44% de trabajadores considera que esta dimensión funciona en un nivel bueno, y un 56% de los trabajadores lo considera regular.

3.7. Nivel de la variable “Proceso de Adquisiciones” del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.

Tabla 7: Distribución de trabajadores según el nivel de “Proceso de Adquisiciones” del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. 2020.

Variable: PROCESO DE ADQUISICIONES		
Niveles	Nro. de Trabajadores	Porcentaje (%)
Deficiente	0	0
Malo	0	0
Excelente	0	0
Regular	2	22
Bueno	7	78
Total	9	100

Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación:

En la Tabla N° 7 se muestra el nivel de valoración de Proceso de Adquisiciones según los trabajadores del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. 2020. Se observa que el 22% de trabajadores considera que el Proceso de Adquisiciones funciona en un nivel regular, existiendo un 78% de trabajadores que lo considera bueno.

3.8. Nivel de la dimensión “Proceso de Compras” de la variable Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.

Tabla 8: Distribución de trabajadores según el nivel de la dimensión “Proceso de Compras” de la variable Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. 2020.

Dimensión: Proceso de Compras		
Niveles	Nro. de Trabajadores	Porcentaje (%)
Deficiente	0	0
Malo	0	0
Excelente	1	11,1
Regular	4	44,4
Bueno	4	44,4
Total	9	100

Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación:

En la Tabla N° 8 se muestra el nivel de valoración para la dimensión “Proceso de Compras” de la variable Proceso de adquisiciones. Se observa que, un 11,1% de trabajadores considera que esta dimensión funciona en un nivel excelente, y también un 44,4% lo considera regular. También un 44,4 de los trabajadores considera que esta dimensión esta en un nivel bueno.

3.9. Nivel de la dimensión “Modelo de Selección de Proveedores” de la variable Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.

Tabla 9: Distribución de trabajadores según el nivel de la dimensión “Modelo de Selección de Proveedores” de la variable Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. 2020.

Dimensión: Modelo de Selección de Proveedores		
Niveles	Nro. de Trabajadores	Porcentaje (%)
Deficiente	0	0
Malo	0	0
Excelente	1	11
Regular	3	33
Bueno	5	56
Total	9	100

Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación:

En la Tabla N° 9 se muestra el nivel de valoración para la dimensión “Modelo de Selección de Proveedores” de la variable Proceso de Adquisiciones. Se observa que, un 11% de trabajadores considera que esta dimensión funciona en un nivel excelente, y un 33% lo considera regular. Un 56% de los trabajadores considera que el nivel es bueno.

3.10. Nivel de la dimensión “Método de Compras” de la variable Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.

Tabla 10: Distribución de trabajadores según el nivel de la dimensión “Métodos de Compras” de la variable Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. 2020.

Dimensión: Métodos de Compras		
Niveles	Nro. de Trabajadores	Porcentaje (%)
Deficiente	0	0,0
Malo	0	0,0
Regular	3	33,3
Bueno	3	33,3
Excelente	3	33,3
Total	9	100,0

Fuente: Elaboración Propia.

Interpretación:

En la Tabla N° 10 se muestra el nivel de valoración para la dimensión “Métodos de Compras” de la variable Proceso de Adquisiciones. Se observa que, un 33,3% de trabajadores considera que esta dimensión funciona en un nivel regular, también un 33,3% lo considera bueno, y un 33,3% considera que esta dimensión es excelente.

3.11. Relación entre los niveles de las variables Control Interno y Proceso de Adquisiciones en los trabajadores del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.

Tabla 11: Distribución de trabajadores según los niveles de las variables Control Interno y Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. 2020.

			Proceso de Adquisiciones		Total
			Regular	Bueno	
Control Interno	Regular	Nro.	1	0	1
		%	11%	0%	11%
	Bueno	Nro.	1	4	5
		%	11%	45%	56%
	Excelente	Nro.	0	3	3
		%	0%	33%	33%
Total		Nro.	2	7	9
		%	22%	78%	100%

Fuente: Elaboración Propia.

Descripción:

En la Tabla N° 11 se aprecia que 11% de los trabajadores, del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L., considera que Control Interno es regular, en consecuencia, Proceso de Adquisiciones es regular. También observamos que hay un 33% de trabajadores que considera que la Control Interno es excelente y, por consiguiente, Proceso de Adquisiciones es bueno. Además, podemos ver que un 45% de los trabajadores considera que Control Interno es bueno, en consecuencia, Proceso de Adquisiciones es bueno.

Según el ANEXO 11 (Correlación de Variables) se observa que entre las variables de estudio hay un grado de significancia de 0.009, lo que nos indica que sí existe una correlación entre las variables. Además, el coeficiente de correlación de Pearson tiene un valor de 0.805, lo que nos indica un alto grado de correlación. Por consiguiente, se acepta la hipótesis de la investigación.

CAPÍTULO IV

Análisis y Discusión

IV. ANALISIS Y DISCUSIÓN

Lo que hemos buscado en la presente investigación es principalmente establecer la relación que hay entre Control Interno y el Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. 2020. Esto se ha realizado analizando y discutiendo las tablas y gráficos de los resultados mostrados en este estudio.

1. Para establecer la relación que existe entre Control Interno y el Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. 2020, se determinó el nivel en que se encuentra Control Interno, confirmándose que se viene realizando un buen trabajo en este tema. También se determinó el nivel en el que se encuentra el Proceso de Adquisiciones, confirmándose que en este tema se está trabajando bien, pero que se podría hacer mejor. Teniendo en cuenta a estos dos resultados, se detalló la relación que existe entre Control Interno y Proceso de Adquisiciones, confirmándose que ambas tienen una significativa relación. **Rivera, L. (2019)**, nos señala que el control interno tiene una gran influencia en la gestión de inventarios. **Ñique, E. (2018)**, menciona que, si existe un control interno deficiente, la gestión de tesorería y contabilidad será inadecuada. Este antecedente coincide con nuestro planteamiento de que sí existe una relación entre nuestras variables. Por consiguiente, se establece que existe una relación significativa entre Control Interno y el Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. 2020.
2. En cuanto a determinar en qué nivel se encuentra Control Interno del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. y, según la Tabla N° 1, un 56% de trabajadores tiene la percepción que Control Interno está en un nivel bueno. También un 33% de los trabajadores considera que Control Interno está en un nivel excelente. Esto quiere decir que la percepción por parte de los trabajadores es de regular a excelente. **Bonifacio, J. et al. (2015)** nos indica que el control interno es importante en la adquisición de recursos para la organización. También nos mencionan que la no existencia de un control

interno influirá en la gestión de la empresa de forma directa, lo que afectará en el desempeño productivo y en el desempeño laboral de las actividades en la organización. También, **Aguirre, J. (2008)**, menciona que control interno es importante porque permite observar y monitorear con mucho detalle todo el progreso de determinados procesos con la finalidad de descubrir errores para corregirlos e impedir que se repitan nuevamente. En tal sentido, bajo lo referido anteriormente y al analizar estos resultados, se confirma que se viene realizando un buen trabajo en el tema relacionado a Control Interno en el Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.

3. Referente a determinar en qué nivel se encuentra el Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. y, según la Tabla N° 7, un 78% de trabajadores tiene la percepción que el Proceso de Adquisiciones está en un nivel bueno y un 22% de los trabajadores considera que el Proceso de Adquisiciones está en un nivel regular. Esto quiere decir que la percepción por parte de los trabajadores es de regular a bueno. **Manosalvas, C. et al. (2016)**, señala que las adquisiciones son todo aquello que tiene que ver con la obtención de productos y/o servicios que son netamente necesarios para el buen desempeño y el buen funcionamiento de una organización. **Bogarín, M., et al. (2015)** mencionan que la carencia de un flujograma de adquisiciones, adecuada diferenciación de funciones, ausencia de planeamiento en las compras, la falta de experiencia y capacitación al personal va a generar un inadecuado proceso de compras, y como consecuencia se obtendrán variaciones negativas en la liquidez, lo que pondrá en riesgo la estabilidad de la empresa. Por ello, bajo lo referido anteriormente y al analizar estos resultados, se confirma que el Proceso de Adquisiciones está trabajando bien, pero que podría mejorarse en beneficio del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.
4. Para detallar la relación que existe entre Control Interno y el Proceso de Adquisición del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. nos apoyamos en la Tabla N° 11, en la cual se muestra una tabla cruzada con la siguiente información: un poco más del 44% de los trabajadores considera que Control Interno es bueno a la vez que Proceso de Adquisiciones es bueno. También observamos que hay un poco más del 33% de trabajadores que considera que Control Interno es excelente a la vez que Proceso de

Adquisiciones es bueno. Hay sólo 01 trabajador que considera que Control Interno es regular a la vez que Proceso de Adquisiciones es regular. Aquí notamos que existe una relación significativa entre Control Interno y Proceso de Adquisiciones. **Bonifacio, J. et al. (2015)** nos indica que control interno es importante en la adquisición de recursos para la organización. **Rivera, L. (2019)**, nos señala que el control interno tiene una gran influencia en la gestión de inventarios. Resalta también que control interno tiene una influencia directa en el logro y fortalecimiento de la gestión de almacén lo cual permite a la empresa el cumplimiento de sus metas. Lo referido anteriormente coincide con nuestro análisis, por ello se confirma que hay una relación significante entre control Interno y el Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.

CAPÍTULO V

Conclusiones y Recomendaciones

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

1. Se estableció la relación que existe entre Control Interno y el Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. 2020, determinándose el nivel de Control Interno y confirmándose que se hace un buen trabajo en este tema. También se determinó el nivel de Proceso de Adquisiciones, confirmándose que en este tema se está trabajando bien, pero que se podría hacer mejor. Con estos dos resultados, se detalló la relación que existe entre Control Interno y Proceso de Adquisiciones, concluyéndose que existe una relación significativa entre Control Interno y el Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. 2020.
2. Se determinó, según la Tabla N° 1, el nivel de Control Interno del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L., el cual está valorado con un nivel de “bueno” por un 56% de los trabajadores, y como “excelente” por un 33% de los trabajadores. Esta valoración indica que se viene realizando un buen trabajo en el tema relacionado a Control Interno dentro de la empresa en estudio.
3. Se determinó, según la tabla N° 7, el nivel del Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L., el cual está valorado con un nivel de “bueno” por un 78% de los trabajadores, y como “regular” por un 22% de los trabajadores. Esta valoración indica que el Proceso de Adquisiciones está trabajando bien, pero que podría mejorarse en beneficio de la empresa en estudio.
4. Se detalló, según la tabla N° 11, la relación que existe entre Control Interno y el Proceso de Adquisición del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. obteniéndose que, un poco más del 44% de los trabajadores considera que Control Interno es

“bueno” a la vez que Proceso de Adquisiciones es “bueno”. También un poco más del 33% de trabajadores considera que Control Interno es “excelente” a la vez que Proceso de Adquisiciones es “bueno”. Con estos resultados concluimos que hay una existente relación entre Control Interno y Proceso de Adquisiciones en la empresa en estudio.

5.2. Recomendaciones

1. El Gerente General del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L., deberá hacer un seguimiento y monitoreo a los avances y mejoras que se implementen tanto en el Área de Control Interno, así como en el Área de Adquisiciones. Esto, para promover e impulsar un cambio constante y positivo, en estas dos áreas, que sean de beneficio para el crecimiento de la empresa.
2. El Gerente del Área de Control Interno del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L., deberá seguir impulsando mejoras que hagan que las adquisiciones sean rápidas, seguras, y transparentes. Siempre manteniendo constante comunicación con las diferentes áreas de la empresa para que le puedan facilitar la información que sea necesaria con la finalidad de que se realicen con eficiencia las tareas de su competencia.
3. El Gerente del Área de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L., deberá facilitar información al Área de Control Interno para que realicen con eficiencia su trabajo. Además, deberá tener la certeza de que el trabajo conjunto con el Área de Control Interno traerá resultados positivos en beneficio de la empresa.
4. A todos los altos mandos ejecutivos de las empresas, implementar y fortalecer sus Área de Control Interno y sus Áreas de Adquisiciones. Y hacerlas trabajar en conjunto, y sobre todo con transparencia, para que se obtengan beneficios en favor de sus organizaciones.

CAPÍTULO VI

Agradecimientos

VI. AGRADECIMIENTOS

A Dios, por darme vida.

A mis padres, por su apoyo siempre incondicional.

A la universidad, por la formación humana.

A mis profesores, por su paciencia.

A mi asesor por su actitud siempre favorable para culminar el presente trabajo de investigación.

CAPÍTULO VII

Referencias Bibliográficas

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

7.1. Libros

Argandoña, M. (2010). *Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública*. Marketing Consultores S.A. Lima, Perú .1022 págs.

Aguirre, J. (2008). *Auditoría y control interno*. Editorial Cultural. Madrid, España. 637 págs.

Estrada, M. (2010). *Sistemas de control interno*. Editorial Publicidad & Matiz. Lima, Perú. 240 págs.

Escudero, M. J. (2011). *Gestión de Aprovisionamiento* (3 Edición). Ediciones Paraninfo S.A. Madrid, España. 291 págs.

Hernández, R. et al. (2014). *Metodología de la investigación* (6a. ed.). McGraw-Hill. México D.F. 634 págs.

Mantilla, B., et al. (2018). *Auditoría del Control Interno* (4ta. Ed.). ECOE Ediciones. Bogotá, Colombia

Robert, J., et al. (2005). *Estadística elemental, lo esencial* (3ª ed). Editorial Thomson.

Vizcarra, J. (2010). *Auditoría Financiera*. (1ª. Edición). Instituto pacifico SAC. Lima, Perú.

7.2. Tesis

Bonifacio, J., et al. (2015). La falta de control interno en la adquisición de materias primas y su influencia en la gestión de la empresa de confecciones Baby Dream S.A.C en el distrito de San Juan de Lurigancho 2015. Universidad Tecnológica del Perú.

Bogarín, A., et al. (2015). Consecuencias de la falta de control interno específico en el proceso de adquisición de existencias que afectan a la liquidez de la empresa Rova Corporación S.A.C. durante el ejercicio 2013. Universidad Tecnológica del Perú.

Ñique Alonzo, E. (2018). “Influencia del control interno en la gestión de tesorería y contabilidad en la UGEL Huaraz- 2018”. Universidad César Vallejo.

Rivera Zárate, L. (2019). Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios del sector comercio al por menor (farmacias sociales) pertenecientes a instituciones religiosas en la Provincia Constitucional del Callao, periodo 2016. Universidad Garcilaso de la Vega.

7.3. Revistas

Arias-Gómez, J., et al. (2016). *El protocolo de investigación III: la población de estudio.* Revista Alergia de México, abr-jun2016, Vol. 63 Issue 2, p201-206. 6p. <https://doi.org/10.29262/ram.v63i2.181>

Manosalvas V., et al. (2016). Aplicación de Seis Sigma en el proceso de adquisiciones en instituciones públicas. Revista Amazónica Ciencia y Tecnología, ISSN 1390-5600, Vol. 5, N°. 1, 2016, Págs. 69-81.

López, J. (1998). Procesos de investigación (ed.). Marz 1998. Vol 2. Caracas, Venezuela: Panapo.

2.4. Sitios Web

Compliance (2016). Gestión de Riesgos y Control Interno. <https://www.compliance.com.co/la-implementacion-del-proceso-de-gestion-de-riesgos-tiene-diferentes-fases/>

Electroperú (2015). Actividades de Control. <https://bit.ly/3mAdK2P>

Gómez, G. (2001). Auditoría de Control Interno. <http://www.gestiopolis.com/Auditoría-del-control-interno/>

Gonzales A. (2007). Análisis y Mejora de Procesos en Organizaciones Públicas. Madrid: CYAN. <https://www.fiiapp.org/wp-content/uploads/2015/04/c4175771b35ed478d7912f62d934a9b5.pdf>

Loi, K. (2013). The Complete Procure to Pay Cycle, <https://blog.procurify.com/2013/04/03/the-complete-procure-to-pay-cycle/>

Martínez, V. (2020). Informe de deficiencias de control interno en auditorías de información financiera. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/7156-informe-de-deficiencias-de-control-interno>

Meneses, J. (2016). El cuestionario. Barcelona: Universitat Oberta de Catalunya. <https://femrecerca.cat/meneses/publication/cuestionario/>

ANEXOS

VIII. APÉNDICES Y ANEXOS

ANEXO 01: Matriz de Consistencia

Título: Control Interno y su relación con el Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L., 2020.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OBJETO DE ESTUDIO	METODOLOGÍA
<p>¿Existe relación entre Control Interno y el Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L., 2020?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Establecer la relación que existe entre Control Interno y el Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. 2020.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Determinar en qué nivel se encuentra el Control Interno del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. 2020. - Determinar en qué nivel se encuentra el Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. 2020. - Detallar la relación que existe entre Control Interno y el Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. 2020. 	<p>Existe una relación significativa entre Control Interno y el Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. 2020.</p>	<p>Control Interno</p> <p>Proceso de Adquisiciones</p>	<p>Tipo: Descriptivo correlacional.</p> <p>Diseño: No experimental de corte transversal.</p> <p>Población - Muestra: La población corresponde a todos los trabajadores del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L. Son un total de 9 trabajadores. La muestra serán todos los trabajadores por tanto se considera que es una muestra censal, por tanto, también tendrá un total de 9 trabajadores.</p> <p>Técnica: Encuesta.</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>

Fuente: Elaboración Propia.

ANEXO 02: Operacionalización de Variables

Variable 1: Control Interno

Título: Control Interno y su relación con el Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L., 2020.

Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Variable 1 Control Interno	Es el nivel de Control Interno que los trabajadores perciben. Esta variable se va a medir usando un cuestionario de elaboración propia creada exclusivamente para este estudio. La cantidad de ítems en la encuesta para este instrumento será de 15.	Manejo de Riesgo	Prevención.	1. ¿En qué nivel percibes la forma en que se previenen los riesgos ante alguna compra hecha por la empresa?
			Identificación de riesgos.	2. ¿Cómo valoras la identificación de riesgos que se hace antes de una compra?
			Respuesta de riesgos.	3. ¿Cómo evalúas la respuesta ante los riesgos en las compras de la empresa?
			Implantación de un plan de riesgos.	4. ¿Cómo percibes la intención de Control Interno de implantar un plan de riesgos para las compras de la empresa?
		Actividad de Control	Proceso de autorización y aprobación.	5. ¿Cómo percibes los procesos de autorización y aprobación que realiza Control Interno antes de una compra?
			Control de Rendición de cuentas.	6. ¿Cómo evalúas el control de rendición de cuentas de las compras realizadas?
		Comunicación	Sistema de información.	7. ¿Cómo percibes el uso del sistema de información que se emplea para mantener informado a la empresa de las compras por realizar o ya realizadas?
			Calidad de la información.	8. ¿Cómo valoras la calidad de la información que maneja Control Interno para el control de las compras?
			Acceso a todos en la empresa.	9. ¿Cómo evalúas el acceso de la información que brinda Control Interno a todos en la empresa?
		Supervisión	Monitoreo oportuno.	10. ¿Cómo valoras el monitoreo que hace Control Interno a las compras realizadas por la empresa?
			Reporte de deficiencias.	11. ¿Cómo consideras el manejo, por parte de Control Interno, de los reportes de deficiencias de las compras realizadas?

			Monitoreo continuo.	12. ¿Cómo evalúas el criterio de Control Interno de hacer un monitoreo continuo a las compras?
			Autoevaluación.	13. ¿Cómo valoras que Control Interno sea evaluado periódicamente?
		Ética	Transparencia.	14. ¿Cómo consideras la transparencia del trabajo que realiza Control Interno?
			Integridad y valores éticos.	15. ¿Cómo evalúas la integridad y la ética de Control Interno?

Fuente: Elaboración Propia.

Variable 2: Proceso de Adquisiciones

Título: Control Interno y su relación con el Proceso de Adquisiciones del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L., 2020.

Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
<p>Variable 2</p> <p>Proceso de Adquisiciones</p>	<p>Es el nivel que los trabajadores perciben del Proceso de Adquisiciones de la empresa. Esta variable se va a medir usando un cuestionario, con 15 ítems, de elaboración propia, y creada exclusivamente para este estudio.</p>	<p>Proceso de compras</p>	Proceso de compras.	1. ¿Cómo valoras el proceso de compra que usa la empresa?
			Trámites de compras.	2. ¿Cómo consideras los tramites que hace la empresa para realizar una compra?
			Criterios usados.	3. ¿Cómo valoras los criterios usados por la empresa para realizar las compras?
			Seguimiento a las compras.	4. ¿Cómo consideras el seguimiento que hace la empresa a una compra hecha a un proveedor?
			Criterios para elegir precios.	5. ¿Cómo percibes el criterio para elegir los precios de los productos a comprar?
			Recepción de productos.	6. ¿Cómo valoras la exigencia de puntualidad en la entrega de una compra que se exige a un proveedor?
		<p>Modelo de selección de proveedores</p>	Selección	7. ¿Cómo percibe usted la manera en que se selecciona a los proveedores?
			Calidad	8. ¿Cómo valoras la calidad de proveedores que se tiene actualmente?
			Atención	9. ¿Cómo percibes la calidad de atención que brindan los actuales proveedores de la empresa?
			Precio	10. ¿Cómo consideras a la evaluación de proveedores en función a sus precios?
			Cumplimiento	11. ¿Cómo evalúas el cumplimiento de los proveedores que tiene la empresa?
			Renovación	12. ¿Cómo percibes el criterio de renovación de proveedores de la empresa?
		<p>Métodos de Compra</p>	Métodos de compra.	13. ¿En qué nivel percibes los métodos de compra que realiza la empresa?

			Compras directas.	14. ¿Cómo valoras compras directas que realiza la empresa?
			Compras a consignación.	15. ¿Cómo evalúas las compras a consignación que realiza la empresa?

Fuente: Elaboración Propia.

ANEXO 03: Cuestionario de Control Interno

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

INSTRUCCIONES: Estimado trabajador del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L., necesitamos conocer el nivel del área control interno en nuestra empresa, para ello le pedimos que resuelva el presente cuestionario, el cual es estrictamente confidencial, que sólo se usará con fines estadísticos. Tus respuestas serán de mucha utilidad para nuestra investigación.

N°	ITEMS	Deficiente	Malo	Regular	Bueno	Excelente
1RA	MANEJO DE RIESGO					
1	¿En qué nivel percibes la forma en que se previenen los riesgos ante alguna compra hecha por la empresa?					
2	¿Cómo valoras la identificación de riesgos que se hace antes de una compra?					
3	¿Cómo evalúas la respuesta ante los riesgos en las compras de la empresa?					
4	¿Cómo percibes la intención de Control Interno de implantar un plan de riesgos para las compras de la empresa?					
2DA	ACTIVIDAD DE CONTROL					
5	¿Cómo percibes los procesos de autorización y aprobación que realiza Control Interno antes de una compra?					
6	¿Cómo percibes el control de rendición de cuentas de las compras realizadas?					
3RA	COMUNICACIÓN					
7	¿Cómo percibes el uso del sistema de información que se emplea para mantener informado a la empresa de las compras por realizar o ya realizadas?					
8	¿Cómo percibes la calidad de la información que maneja Control Interno para el control de las compras?					
9	¿Cómo evalúas el acceso de la información que brinda Control Interno a todos en la empresa?					
4TA	SUPERVISIÓN					

10	¿Cómo valoras el monitoreo que hace Control Interno a las compras realizadas por la empresa?					
11	¿Cómo consideras el manejo, por parte de Control Interno, de los reportes de deficiencias de las compras realizadas?					
12	¿Cómo evalúas el criterio de Control Interno de hacer un monitoreo continuo a las compras?					
13	¿Cómo valoras que Control Interno sea evaluado periódicamente?					
5TA	ÉTICA					
14	¿Cómo consideras la transparencia del trabajo que realiza Control Interno?					
15	¿Cómo evalúas la integridad y la ética de Control Interno?					

Fuente: Elaboración Propia.

ANEXO 04: Cuestionario de Proceso de Adquisiciones

CUESTIONARIO DE PROCESO DE ADQUISICIONES

INSTRUCCIONES: Estimado trabajador del Grupo Ferretero Construya E.I.R.L., necesitamos conocer el nivel del proceso de adquisiciones en nuestra empresa, para ello le pedimos que resuelva el presente cuestionario, el cual es estrictamente confidencial, que sólo se usará con fines estadísticos. Tus respuestas serán de mucha utilidad para nuestra investigación.

N°	ITEMS	Deficiente	Malo	Regular	Bueno	Excelente
1RA	PROCESO DE COMPRAS					
1	¿Cómo valoras el proceso de compra que usa la empresa?					
2	¿Cómo consideras los tramites que hace la empresa para realizar una compra?					
3	¿Cómo valoras los criterios usados por la empresa para realizar las compras?					
4	¿Cómo consideras el seguimiento que hace la empresa a una compra hecha a un proveedor?					
5	¿Cómo percibes el criterio para elegir los precios de los productos a comprar?					
6	¿Cómo valoras la exigencia de puntualidad en la entrega de una compra que se exige a un proveedor?					
2DA	MODELO DE SELECCIÓN DE PROVEEDORES					
7	¿Cómo percibe usted la manera en que se selecciona a los proveedores?					
8	¿Cómo valoras la calidad de proveedores que se tiene actualmente?					
9	¿Cómo percibes la calidad de atención que brindan los actuales proveedores de la empresa?					
10	¿Cómo consideras a la evaluación de proveedores en función a sus precios?					

11	¿Cómo evalúas el cumplimiento de los proveedores que tiene la empresa?					
12	¿Cómo percibes el criterio de renovación de proveedores de la empresa?					
3RA	MÉTODOS DE COMPRA					
13	¿En qué nivel percibes los métodos de compra que realiza la empresa?					
14	¿Cómo valoras compras directas que realiza la empresa?					
15	¿Cómo evalúas las compras a consignación que realiza la empresa?					

Fuente: Elaboración Propia.

ANEXO 05: Intervalos de niveles de las variables

Tabla de intervalos para los niveles de la variable “Control Interno”.

Nivel	Control Interno	Dimensiones				
		Manejo de Riesgo	Actividad de Control	Comunicación	Supervisión	Ética
Deficiente	15 – 27	4 – 7	2 – 4	3 – 5	4 – 7	2 – 4
Malo	28 – 39	8 – 10	5 – 6	6 – 7	8 – 10	5 – 6
Regular	40 – 51	11 – 13	7 – 8	8 – 9	11 – 13	7 – 8
Bueno	52 – 63	14 – 16	9 – 10	10 – 11	14 – 16	9 – 10
Excelente	64 – 75	17 – 20	11 – 12	12 – 15	17 – 20	11 – 12

Fuente: Elaboración por criterio del autor

Tabla de intervalos para los niveles de la variable “Proceso de Adquisiciones”.

Nivel	Proceso de Adquisiciones	Dimensiones		
		Proceso de Compras	Modelo de Selección de Proveedores	Métodos de Compra
Deficiente	15 – 27	6 – 11	6 – 11	3 – 5
Malo	28 – 39	12 – 16	12 – 16	6 – 7
Regular	40 – 51	17 – 21	17 – 21	8 – 9
Bueno	52 – 63	22 – 26	22 – 26	10 – 11
Excelente	64 – 75	27 – 30	27 – 30	12 – 15

Fuente: Elaboración por criterio del autor

ANEXO 06: Prueba de Confiabilidad – Instrumento “Control Interno”

Para verificar la confiabilidad del cuestionario “Control Interno”, el cual tiene 15 preguntas, se aplicó a una muestra de 10 trabajadores de una institución similar a la empresa en estudio. Con los resultados obtenidos se halló el Coeficiente de Cronbach y se obtuvo una confiabilidad de 0.774, lo que asegura en nivel de confianza de la prueba.

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
T1	4	4	3	5	4	4	4	4	4	4	4	3	3	5	5
T2	4	3	3	5	4	4	3	4	3	4	3	3	5	5	5
T3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	5	4
T4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	5	3	4	3
T5	3	3	3	4	3	3	5	5	5	3	3	3	4	5	5
T6	4	4	4	3	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4
T7	3	4	3	4	4	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4
T8	4	4	4	4	5	5	5	3	5	5	5	5	5	4	5
T9	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4
T10	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	No. de elementos
,774	15

ANEXO 07: Prueba de Confiabilidad – Instrumento “Proceso de Adquisiciones”

Para verificar la confiabilidad del cuestionario “Proceso de Adquisiciones”, el cual tiene 15 preguntas, se aplicó a una muestra de 10 trabajadores de una institución similar a la empresa en estudio. Con los resultados obtenidos se halló el Coeficiente de Cronbach y se obtuvo una confiabilidad de 0.788, lo que asegura en nivel de confianza de la prueba.

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
T1	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3
T2	4	4	3	3	4	3	3	4	4	4	3	3	3	4	3
T3	4	4	4	3	3	4	3	4	3	4	4	4	4	3	3
T4	3	3	3	5	5	4	3	4	3	3	4	4	4	4	5
T5	5	5	5	5	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5
T6	4	4	5	5	3	3	4	5	5	5	5	4	3	3	3
T7	3	4	4	3	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3	4
T8	4	4	4	5	3	4	3	4	4	5	5	5	3	4	4
T9	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3
T10	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	No. de elementos
,788	15

ANEXO 08: Base de Datos

Instrumento – Control Interno

TRAB	PREGUNTAS														
	Manejo de Riesgo				Actividad de Control		Comunicación			Supervisión				Ética	
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
T1	3	3	3	4	4	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4
T2	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4
T3	3	3	3	4	3	3	5	5	5	3	3	3	4	5	5
T4	4	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	5	3	5
T5	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	5	4
T6	5	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	5	3	4	3
T7	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	5	5
T8	4	4	4	3	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4
T9	4	4	4	4	5	5	5	3	5	5	5	5	5	4	5

TRAB	ACUMULADOS					
	Variable Control Interno	Dimensión Manejo de Riesgos	Dimensión Actividad de Control	Dimensión Comunicación	Dimensión Supervisión	Dimensión Ética
T1	51	13	7	10	14	7
T2	52	12	8	12	12	8
T3	57	13	6	15	13	10
T4	55	14	8	10	15	8
T5	56	14	7	10	16	9
T6	64	18	8	13	18	7
T7	60	15	8	12	15	10

T8	64	15	10	14	17	8
T9	68	16	10	13	20	9

TRAB	VALORES SEGÚN LOS INTERVALOS					
	Variable Control Interno	Dimensión Manejo de Riesgos	Dimensión Actividad de Control	Dimensión Comunicación	Dimensión Supervisión	Dimensión Ética
T1	Regular	Regular	Regular	Bueno	Bueno	Regular
T2	Bueno	Regular	Regular	Excelente	Regular	Regular
T3	Bueno	Regular	Malo	Excelente	Regular	Bueno
T4	Bueno	Bueno	Regular	Bueno	Bueno	Regular
T5	Bueno	Bueno	Regular	Bueno	Bueno	Bueno
T6	Excelente	Excelente	Regular	Excelente	Excelente	Regular
T7	Bueno	Bueno	Regular	Excelente	Bueno	Bueno
T8	Excelente	Bueno	Bueno	Excelente	Excelente	Regular
T9	Excelente	Bueno	Bueno	Excelente	Excelente	Bueno

ANEXO 09: Base de Datos

Instrumento – Proceso de Adquisiciones

TRAB	PREGUNTAS														
	Proceso de Compras						Modelos de Selección de Proveedores						Método de Compras		
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
T1	3	4	4	3	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3	4
T2	4	4	4	3	3	4	3	4	3	4	4	4	3	3	3
T3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	3	3
T4	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3
T5	3	3	3	5	5	4	3	4	3	3	4	4	4	4	5
T6	5	5	5	5	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5
T7	4	4	3	3	4	3	3	4	4	4	3	3	3	4	3
T8	4	4	5	5	3	3	4	5	5	5	5	4	3	3	3
T9	4	4	4	5	4	4	3	4	4	5	5	5	4	4	4

TRAB	ACUMULADOS			
	Variable Proceso de Adquisiciones	Dimensión Proceso de Compras	Dimensión Modelos de Selección de Proveedores	Dimensión Métodos de Compra
T1	51	21	20	10
T2	53	22	22	9
T3	49	18	22	9
T4	53	19	24	10
T5	57	23	21	13
T6	63	27	23	13
T7	52	21	21	10

T8	61	24	28	9
T9	63	25	26	12

TRAB	VALORES SEGÚN LOS INTERVALOS			
	Variable Proceso de Adquisiciones	Dimensión Proceso de Compras	Dimensión Modelos de Selección de Proveedores	Dimensión Métodos de Compra
T1	Regular	Regular	Regular	Bueno
T2	Bueno	Bueno	Bueno	Regular
T3	Regular	Regular	Bueno	Regular
T4	Bueno	Regular	Bueno	Bueno
T5	Bueno	Bueno	Regular	Excelente
T6	Bueno	Excelente	Bueno	Excelente
T7	Bueno	Regular	Regular	Bueno
T8	Bueno	Bueno	Excelente	Regular
T9	Bueno	Bueno	Bueno	Excelente

ANEXO 10: Prueba de Normalidad

Descriptivos				
			Estadístico	Desv. Error
Control nterno	Media		58,56	1,944
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	54,07	
		Límite superior	63,04	
	Media recortada al 5%		58,45	
	Mediana		57,00	
	Varianza		34,028	
	Desv. Desviación		5,833	
	Mínimo		51	
	Máximo		68	
	Rango		17	
	Rango intercuartil		11	
	Asimetría		,316	,717
	Curtosis		-1,094	1,400
Proceso de Adquisiciones	Media		55,78	1,793
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	51,64	
		Límite superior	59,91	
	Media recortada al 5%		55,75	
	Mediana		53,00	
	Varianza		28,944	
	Desv. Desviación		5,380	
	Mínimo		49	
	Máximo		63	
	Rango		14	
	Rango intercuartil		11	
	Asimetría		,393	,717
	Curtosis		-1,649	1,400

Pruebas de normalidad						
	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,161	9	,200	,948	9	,666
Proceso de Adquisiciones	,253	9	,101	,883	9	,168

ANEXO 11: Correlaciones de Variables

Correlación: Control Interno y Proceso de adquisiciones			
		Control Interno	Proceso de Adquisiciones
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,805
	Sig. (bilateral)		,009
	N	9	9
Proceso de Adquisiciones	Correlación de Pearson	,805	1
	Sig. (bilateral)	,009	
	N	9	9

ANEXO 12: Tabla de Frecuencias

Variable: Control Interno				
	Nro. Trabajadores	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	1	11,1	11,1	11,1
Bueno	5	55,6	55,6	66,7
Excelente	3	33,3	33,3	100,0
Total	9	100,0	100,0	

Variable: Proceso de Adquisiciones				
	Nro. Trabajadores	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	2	22,2	22,2	22,2
Bueno	7	77,8	77,8	100,0
Total	9	100,0	100,0	