

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL DEPARTAMENTO DE COMPRAS DE LAS EMPRESAS AUTOMOTRICES DE SURCO EN EL AÑO 2011”

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

AUTORA:

GOÑI CHUNGA, GIULIANA CICILIA

ASESOR:

Mg. CPC. GARCÍA CÉSPEDES RICARDO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

CONTROL INTERNO

LIMA – PERÚ

2012

PÁGINA DEL JURADO

PRESIDENTE
Dr. García Cespedes Ricardo

SECRETARIO
Mg. Donato Diaz Diaz

VOCAL
Mg. Chinchon Mendoza Oscar

Dedicatoria

Dedico esta tesis a Dios y a mis abuelitos. A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, a mis abuelitos, por su tiempo, su apoyo incondicional, su confianza, sus consejos y valores en cada etapa de mi vida.

Agradecimiento

En primer lugar agradezco a Dios por haberme guiado por el camino de la felicidad hasta ahora; en segundo lugar a cada uno de los que son parte de mi familia mis abuelitos, hermana, mi papá y mi tío; por siempre haberme dado su fuerza y apoyo incondicional que me han ayudado y llevado hasta donde estoy ahora.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Giuliana Cicilia Goñi Chunga estudiante de la carrera profesional de contabilidad de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI No 45262513 con la tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL DEPARTAMENTO DE COMPRAS DE LAS EMPRESAS AUTOMOTRICES DE SURCO DEL AÑO 2011 ", a efectos de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Titulo de la Universidad Cesar Vallejo , Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad , declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Asimismo, 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 corresponde ante cualquier falsedad, ocultamiento y omisión, tanto en los documentos como la información aportada por lo cual a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, 15 de Diciembre del 2012

Goñi Chunga, Giuliana Cicilia
DNI: 45262513

PRESENTACION

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada “El control interno y su incidencia en las empresas automotrices de surco en el año 2011”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contabilidad.

Giuliana Cicilia Goñi Chunga

Índice de contenidos

	Pág.
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES	i
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
PRESENTACION	vi
Señores miembros del Jurado:	vi
En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada “El control interno y su incidencia en las empresas automotrices de surco en el año 2011”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contabilidad.	vi
Giuliana Cicilia Goñi Chunga	vi
Índice de contenidos	vii
Índice de Tablas	x
Índice de figuras	xii
RESUMEN	xiv
ABSTRACT	xv
I. INTRODUCCION	16
1.1. Realidad Problemática	17
1.2.- Formulación del problema	19
1.2.1.-Pregunta General	19

1.2.2.-Preguntas específicas	19
1.3. Justificación del problema	20
1.3.1. Conveniencia.	20
1.3.2. Relevancia Social	20
1.3.3. Implicancias Practicas	21
1.3.4. Valor teórico	21
1.3.5. Utilidad Metodológica	21
1.4. Antecedentes	22
1.4.1. Comparación de los antecedentes del control Interno	23
1.4.2. Comparación de los antecedentes del Departamento de Compras	24
1.5. Objetivos	25
1.5.1. Objetivo Principal	25
1.5.2. Objetivos Específicos	25
1.6. Marco referencial	25
1.6.1. Teorías del Control Interno y Departamento de Compras	25
1.6.2. Marco Teórico Del Control Interno	26
1.6.3. Marco Teórico Del Departamento De Compras	28
1.6.4. “El Control Interno y su incidencia en el Departamento de Compras de las empresas automotrices del distrito de Surco - Año 2011”	30
1.7. Hipótesis general	31
Hipótesis específicas	31

II. METODO	32
2.1. Diseño de investigación	33
2.2. Variables	33
2.2.1. Definición conceptual	33
2.2.2. Definición Operacional	34
2.3. Población y Muestra	36
2.3.1 Población	36
2.3.2. Muestra	36
2.3.3. Muestreo	37
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	38
2.4.1. Técnicas De Recolección	38
2.4.2. Instrumentos De Recolección	38
2.5. Métodos De Análisis De Datos	43
III. RESULTADOS	46
IV. DISCUSIÓN	75
V. CONCLUSIONES	83
VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	85
VII. ANEXOS	89
Anexo 2. Cuestionario de control interno al departamento de compras de la empresas automotrices de surco	92

Índice de Tablas

	Pág.
Tabla 1 Tabla de frecuencia de Sexo de los encuestados	52
Tabla 2 Nivel Educativo de los encuestados	53
Tabla 3 Cuadro de distribución de frecuencias de la función del Control Interno, 2011.	54
Tabla 4 Distribución de Frecuencias sobre si está de acuerdo en que se incurre en riesgo al no llevar un debido plan de procedimientos en las operaciones de compras.	55
Tabla 5 Sobre si se incurre en fraudes por parte de los empleados, en cuanto a la información financiera.	57
Tabla 6 Sobre si está de acuerdo en que el área del Departamento de compras realiza sus funciones demostrando un alto nivel de productividad.	59
Tabla 7 Sobre si las interacciones de control contribuyen a proteger las operaciones de compras.	60
Tabla 8 Sobre si las acciones de Control al Departamento de Compras permitirán mejorar la confiabilidad de los estados financieros.	61
Tabla 9 Sobre si la empresa elabora un presupuesto anual para las compras que se tienen planeadas para el presente ejercicio	62
Tabla 10 Sobre si la empresa practica auditorias a procesos de compras.	63
Tabla 11 Sobre si se considera que dentro del Plan de organización Empresarial deben existir evaluaciones permanentes en el Departamento de compras que permitan medir el cumplimiento de las operaciones previstas.	64

Tabla 12 Sobre si cuenta la empresa con personal calificado para el desarrollo de actividades y procedimientos de compras.	65
Tabla 13 Sobre si la empresa cuenta con un Manual de Procedimientos de Compras.	67
Tabla 14 Sobre si se lleva un registro contable y administrativo de las operaciones de compras de manera interna o externa.	68
Tabla 15 Sobre si cuenta la empresa con formatos para las operaciones como: requisiciones, órdenes de compra, y demás, de modo que le permita cumplir adecuadamente con los procedimientos de compra.	69
Tabla 16 Sobre si se lleva un archivo de la documentación de compras por cada proceso, de modo tal que los procedimientos de compras sea transparente y seguro.	70
Tabla 17 Sobre si se cerciora el Departamento de compras que los proveedores seleccionados sean buenos en cuanto a precios, calidad y eficiencia en la entrega de lo requerido	71
Tabla 18 Sobre si se está de acuerdo con el proceso de operaciones que tiene la empresa en el desarrollo de las actividades de compras.	72
Tabla 19 Sobre si estrategias de la empresa que se han venido desarrollando hasta ahora cumplen con los objetivos y estándares del departamento de compras.	73

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1 Barras del Sexo de los encuestados	53
Figura 2 Circular del Nivel Educativo delos encuestados	54
Figura 3 función del Control Interno, 2011.	55
Figura 4 sobre si está de acuerdo en que se incurre en riesgo al no llevar un debido plan de procedimientos en las operaciones de compras	56
Figura 5 Sobre si se incurre en fraudes por parte de los empleados, en cuanto a la información financiera	57
Figura 6 Sobre si la empresa lleva un control de las funciones asignadas a los trabajadores para conocer la efectividad de sus funciones.	58
Figura 7 Sobre si está de acuerdo en que el área del Departamento de compras realiza sus funciones demostrando un alto nivel de productividad	59
Figura 8 Sobre si la empresa elabora un presupuesto anual para las compras que se tienen planeadas para el presente ejercicio	63
Figura 9 Sobre si la empresa practica auditorias a los procesos de compras.	64
Figura 10 Sobre si se lleva un registro contable y administrativo de las operaciones de compras de manera interna o externa.	68
Figura 11 Sobre si cuenta la empresa con formatos para las operaciones como: requisiciones, órdenes de compra, y demás, de modo que le permita cumplir adecuadamente con los procedimientos de compra	69
Figura 12 Sobre si se lleva un archivo de la documentación de compras por cada proceso, de modo tal que los procedimientos de compras sea transparente y seguro.	70

Figura 13 Sobre si se cerciora el Departamento de compras que los proveedores seleccionados sean buenos en cuanto a precios, calidad y eficiencia en la entrega de lo requerido 71

Figura 14 Sobre si se está de acuerdo con el proceso de operaciones que tiene la empresa en el desarrollo de las actividades de compras 72

Figura 15 Sobre si estrategias de la empresa que se han venido desarrollando hasta ahora cumplen con los objetivos y estándares del departamento de compras. 73

RESUMEN

La presente tesis titulada “El Control Interno y su Incidencia en el Departamento de Compras de las empresas Automotrices de Surco en el Año 2011”, tiene como finalidad analizar la correspondencia entre la variable independiente: El control Interno y la variable dependiente: Departamento de compras.

Los resultados de este trabajo, permitirá conocer el grado de incidencia que tiene el control interno, proporcionando información a la gerencia para una buena gestión en el Departamento de compras.

A lo largo del desarrollo de esta tesis se tomaron en cuenta los aspectos metodológicos que comprende el proceso de la investigación científica, por ello se espera haber dado cumplimiento a los requisitos técnicos del jurado y a su vez de la Universidad Cesar Vallejo.

La ubicación geográfica en mención es el Distrito de Surco, en el departamento de Lima.

ABSTRACT

This thesis entitled "Internal Control and its Impact on the Purchasing Department of the Groove Automotive companies in the Year 2011", aims to analyze the correspondence between the independent variable: The Internal control and the dependent variable: Purchasing Department .

The results of this work will reveal the degree of incidence of the internal control, providing information to management for good governance in the Purchasing Department.

Throughout the development of this thesis methodological aspects comprising the scientific research process were taken into account, it is expected to have complied with the technical requirements of the jury and in turn the Universidad Cesar Vallejo.

The geographical location in question is the District of Surco, in the department of Lima.