



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

## **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE  
COMPRAS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DE  
MANTENIMIENTO DE ÁREAS VERDES EN EL DISTRITO DE SAN  
ISIDRO AÑO 2013**

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

**AUTOR:**

**YAURI PIZARRO, JULIANA MERIDEY**

**ASESOR:**

**OSCAR CHICCHON MENDOZA**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**AUDITORÍA Y PERITAJE**

**LIMA-PERÚ**

**Año 2015**

Página del jurado

---

C.P.C. Chicchon Mendoza Oscar

---

C.P.C. Gamarra Orellana Nora

---

C.P.C. Padilla Vento Patricia

Dedico el presente trabajo a Dios que me ha dado la vida y las buenas vibras para continuar con la presente investigación y a mi familia que siempre me apoya en todas mis decisiones y me guía hacia el logro de mis objetivos.

Agradezco a mi familia y amigos por su apoyo incondicional. También agradezco a cada uno de mis docentes por su constante dirección, asesoría y por la motivación en la elaboración del presente trabajo.

## Declaratoria de autenticidad

Yo, Juliana Meridey Yauri Pizarro con DNI N° 47722817 a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de Desarrollo del Proyecto de Tesis, 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 y omisión, tanto en los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima,.....de.....

.....

Juliana Meridey Yauri Pizarro

## Presentación

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE COMPRAS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE ÁREAS VERDES EN EL DISTRITO DE SAN ISIDRO AÑO 2013”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título profesional de Contador Público Colegiado.

Tiene como finalidad el analizar la relación que existe entre la variable independiente: Control interno y la variable dependiente: Gestión de compras.

Para el desarrollo de este trabajo se ha aplicado la metodología, las técnicas e instrumentos necesarios para una adecuada investigación.

Las empresas a las cuales se evaluará son empresas privadas ubicadas en el distrito de San Isidro- Lima dedicadas al rubro de mantenimiento de áreas verdes que buscan cada vez ser más competitivos en el mercado. Estas organizaciones siempre se encuentran en constante competencia debido al fenómeno de la globalización, en el cual estamos sumergidos, que las obliga a realizar un gran esfuerzo económico para adquirir nuevos activos o nuevos procesos tecnológicos que posibiliten el ingreso a nuevos mercados o captar clientes potenciales. Para asumir dicho reto y mantenerse en el mercado, las empresas deben lograr en su gestión la eficiencia y eficacia de una manera óptima.

Los resultados obtenidos a partir de la aplicación de esta investigación, nos proporcionará información importante para lograr mejorar la gestión empresarial que se destinará para uso exclusivo de la actividad de la empresa, logrando así un análisis previo del recurso que se necesitar y como se lograra aplicar el control adecuado para lograr la efectividad que la entidad ha solicitado.

## Índice

Página del jurado.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Declaratoria de autenticidad .....	iv
Presentación .....	v
Índice .....	vi
Resumen.....	ix
Abstract .....	x
Capítulo I	
Introducción .....	1
1.1 Problema.....	23
1.2 Objetivos .....	23
Capítulo II	
Marco metodológico .....	25
2.1 Hipótesis .....	25
2.2 Variables .....	25
2.3 Operacionalización de variables .....	27
2.4 Metodología.....	28
2.5 Tipo de estudio .....	28
2.6 Diseño .....	28
2.7 Población, muestra y muestreo .....	28
2.8 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	30
2.9 Método de análisis de datos.....	30
2.10 Aspectos éticos .....	31
Capítulo III	
Resultados .....	32
3.1 Validez y confiabilidad .....	32
3.2 Análisis de resultados .....	34
3.3 Validación de hipótesis .....	50
Capítulo IV	
Discusión .....	55
Capítulo V	
Conclusiones.....	57
Capítulo VI	
Recomendaciones .....	58
Capítulo VII	
Referencias bibliográficas.....	59
Anexos .....	61

## Índice de tablas

Tabla 1: Estadísticos total-elemento .....	33
Tabla 2: ¿Considera usted que se debe tomar en cuenta el análisis de objetivos como parte de la evaluación de riesgos del control interno? .....	34
Tabla 3: ¿Considera usted que se aplican medidas para identificar los eventos y diagnosticarlo como oportunidad y riesgo? .....	35
Tabla 4: ¿Considera usted que el análisis de riesgos es importante para poder evaluar los riesgos del control interno?.....	36
Tabla 5: ¿considera usted que se aplican medidas correctivas que permiten manejar los riesgos? .....	37
Tabla 6: ¿Considera usted que existen procedimientos de autorización y aprobación debidamente comunicados a los gerentes y empleados?.....	38
Tabla 7: ¿Considera usted que la empresa efectúa la segregación de funciones como una de las actividades de control? .....	39
Tabla 8: ¿Considera usted que la empresa realiza la evaluación de costo – beneficio como una de las actividades de control? .....	40
Tabla 9: ¿Considera usted que el acto de rendición de cuentas es realizado según plazo fijado por los directivos? .....	41
Tabla 10: ¿Conoce usted si se efectúa el análisis de la necesidad de la compra por métodos adecuados para llevar a cabo el levantamiento de requerimientos? .....	42
Tabla 11: ¿Cree usted que la evaluación del registro de stock es importante para una adecuada gestión de compras?.....	43
Tabla 12: ¿Se realizan análisis de datos históricos con lo que se estima comprar?.....	44
Tabla 13: ¿Considera usted que para el levantamiento de requerimientos se debe realizar reuniones estratégicas con quienes necesitan que se efectúe la compra? .....	45
Tabla 14: ¿Se realiza la requisición de compra únicamente a base de solicitudes o peticiones firmadas por funcionarios autorizados? .....	46
Tabla 15: ¿Para la programación de compras existe criterio de selección de proveedores en cuanto a precios? .....	47
Tabla 16: ¿Se realizan una evaluación de las cotizaciones recibidas?.....	48
Tabla 17: ¿Existen archivos adecuados que permiten un control de compras eficiente? .....	49
Tabla 18: Pruebas de chi-cuadrado de la hipótesis general .....	50
Tabla 19: Pruebas de chi-cuadrado de la hipótesis específica 1 .....	51
Tabla 20: Pruebas de chi-cuadrado de la hipótesis específica 2 .....	53



## Índice de figuras

Figura 1: Alfa de cronbach.....	32
Figura 2: Gráfica de la tabla 2.....	34
Figura 3: Gráfica de la tabla 3.....	35
Figura 4: Gráfica de la tabla 4.....	36
Figura 5: Gráfica de la tabla 5.....	37
Figura 6: Gráfica de la tabla 6.....	38
Figura 7: Gráfica de la tabla 7.....	39
Figura 8: Gráfica de la tabla 8.....	40
Figura 9: Gráfica de la tabla 9.....	41
Figura 10: Gráfica de la tabla 10.....	42
Figura 11: Gráfica de la tabla 11.....	43
Figura 12: Gráfica de la tabla 12.....	44
Figura 13: Gráfica de la tabla 13.....	45
Figura 14: Gráfica de la tabla 14.....	46
Figura 15: Gráfica de la tabla 15.....	47
Figura 16: Gráfica de la tabla 16.....	48
Figura 17: Gráfica de la tabla 17.....	49
Figura 18: Campana de gauss de la hipótesis general .....	51
Figura 19: Campana de gauss de la hipótesis específica 1.....	52
Figura 20: Campana de gauss de la hipótesis específica 2.....	54

## Resumen

En la investigación realizada se determinó relevante y conveniente investigar el sistema de control interno para encontrar riesgos potenciales en el área de compras de las empresas del sector servicio de mantenimiento de áreas verdes en el distrito de San Isidro año 2013. Se tomó como objetivo general: Evaluar de qué manera el control interno incide en la gestión de compras de las empresas del sector servicio de mantenimiento de áreas verdes en el distrito de San Isidro año 2013. La población corresponde a las empresas del sector servicio de mantenimiento de áreas verdes en el distrito de San Isidro, que corresponde a 7 empresas, de las cuales he trabajado con 48 trabajadores de las áreas correspondientes (administración, contabilidad y logística), teniendo como muestra a 43 trabajadores. Los datos fueron procesados a través del programa estadístico IBM SPSS. Metodológicamente el presente estudio utiliza el método hipotético - deductivo, con un diseño no experimental ya que no se manipulará a las variables dado que los hechos ya han sucedido, y el tipo de estudio a realizar será descriptivo-correlacional. Descriptivo porque se describirá cada una de las variables y correlacional porque las variables guardan cierta relación. La investigación se considera relevante porque la ineficiencia de la aplicación del control interno, trae consecuencias graves como el aumento de costos y la disminución de beneficios, necesitando incluso un mayor esfuerzo por parte del personal, motivo por el cual este proyecto de investigación se abocará en el análisis del control interno y su incidencia en la gestión de compras. Al finalizar la investigación, se podrán confirmar las hipótesis planteadas con respecto al control interno y su incidencia en la gestión de compras de las empresas del sector servicio de mantenimiento de áreas verdes en el distrito de San Isidro año 2013.

Palabras claves: Control interno, gestión de compras, evaluación de riesgos, actividades de control, levantamiento de requerimientos, programación de compras, análisis de objetivos, identificación de eventos, requisición de compra y evaluación de cotizaciones.

## Abstract

In the research conducted it was determined relevant and appropriate to investigate the internal control system for potential hazards in the area of business purchases service maintenance of green areas in the district of San Isidro 2013. He took the general objective sector assess how the internal control management affects business purchases service maintenance of green areas in the district of San Isidro 2013. The population corresponds industry companies servicing the sector of green areas in the district San Isidro, which corresponds to 7 companies, of which 48 workers have worked with the relevant areas (administration, accounting and logistics), with the sample 43 workers. Data were processed through the SPSS statistical program. Methodologically this study uses the hypothetical - deductive method with a non-experimental design since it does not manipulate the variables since the events have already happened, and the type of study to be performed will be descriptive-correlational. Descriptive be described because each of the variables and correlation because the variables have some relevance. The research is considered important because the inefficiency of the implementation of internal control, brings serious consequences such as rising costs and declining profits, even requiring more effort from the staff, why this research project will focus on analysis of internal control and its impact on purchasing management. After the investigation, may confirm the assumptions made with respect to internal control and its impact on purchasing management companies service maintenance of green areas in the district of San Isidro 2013 sector.

Keywords: internal control, procurement, risk assessment, control activities, requirements gathering, programming purchases, analysis of objectives, event identification, purchase requisition and assessment of contributions.