



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“Control interno y su incidencia en la gestión de compras de la empresa
Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017”**

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

AUTOR:

Jean Paul Lecaros Rivas

ASESORA:

Dra. Gladys Madeleine Flores Concha

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría y Peritaje

LIMA – PERÚ

2017

Página del Jurado



Dra. Sáenz Arenas Esther Rosa
Presidente



Dra. Flores Concha Gladys Madeleine
Secretario



Mg. Campos Huamán de Saldaña Lilian Nancy
Vocal

Dedicatoria

A mis padres y hermano, porque siempre están apoyándome en lo que necesito y dándome ejemplos dignos de superación para lograr mis metas y objetivos.

Agradecimiento

Agradezco a dios, por darme fortaleza y motivación en realizar esta investigación.

A mis padres y hermano por el apoyo constante en los momentos difíciles.

A mi Asesora por el apoyo constante en la realización de la tesis.

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Jean Paul Lecaros Rivas con DNI N° 70564695, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

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

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 13 de Diciembre de 2017



Jean Paul Lecaros Rivas

Presentación

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “**Control interno y su incidencia en la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017**” y comprende los capítulos de Introducción, metodología, resultados, conclusiones y recomendaciones. El objetivo de la referida tesis fue determinar la incidencia entre el control interno y la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Atentamente.



Jean Paul Lecaros Rivas

ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO	iii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	v
PRESENTACIÓN	vi
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiii
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Realidad Problemática	2
1.2. Trabajos previos.....	3
1.3. Teorías relacionadas al tema	7
1.3.1. Control Interno	7
1.3.2. Gestión de Compras.....	14
1.3.3. Marco conceptual	18
1.4. Formulación del Problema	20
1.4.1. Problema General.....	20
1.4.2. Problemas Específicos	20
1.5. Justificación del estudio	20
1.6. Hipótesis	21
1.6.1. Hipótesis General	21
1.6.2. Hipótesis Específicos.....	21
1.7. Objetivos	22
1.7.1. Objetivos General	22
1.7.2. Objetivos Específicos	22
II. MÉTODO.....	23
2.1. Diseño de investigación	24
2.1.1. Tipo de investigación	24
2.1.2. Nivel de investigación	24
2.1.3. Diseño de Investigación.....	25
2.2. Variables, Operacionalización	25
2.3. Población y muestra.....	27
2.3.1. Población	27
2.3.2. Muestra.....	27
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad ..	27
2.4.1. Técnica e instrumento de recolección de datos.....	27

2.4.2.	Validez del instrumento	28
2.4.3.	Confiabilidad del instrumento	29
2.5.	Métodos de análisis de datos	31
2.6.	Aspectos éticos	32
III.	RESULTADOS.....	33
3.1.	Resultados descriptivos	34
3.1.1.	A nivel de variables.....	34
3.1.2.	A nivel de dimensiones.....	36
3.1.3.	A nivel de Ítems	40
3.2.	Tablas Cruzadas	60
3.3.	Prueba de normalidad	64
3.4.	Prueba de hipótesis.....	65
3.4.1.	Prueba de Hipótesis General:.....	65
3.4.2.	Prueba de Hipótesis Específica 1:	66
3.4.3.	Prueba de Hipótesis Específica 2:	67
3.4.4.	Prueba de Hipótesis Específica 3:	68
3.5.	Prueba del ETA.....	69
IV.	DISCUSIÓN	71
V.	CONCLUSIÓN.....	75
VI.	RECOMENDACIONES.....	78
VII.	REFERENCIAS	80
VIII.	ANEXOS.....	84
	Anexo N° 1: Instrumento	85
	Anexo N° 2: Validación de Instrumentos por expertos	87
	Anexo N° 3: Matriz de consistencia.....	99
	Anexo N° 4: Base de Datos.....	100
	Anexo N° 5: Autorización de la empresa.....	101

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Cuadro de Operacionalización de Variables	26
Tabla 2 Escala Likert.....	28
Tabla 3 Validación de expertos	29
Tabla 4 Rango de confiabilidad del Alfa de Cronbach.....	29
Tabla 5 Análisis de confiabilidad de las dos variables.....	30
Tabla 6 Análisis de confiabilidad de la variable control interno	30
Tabla 7 Análisis de confiabilidad de la variable gestión de compras.....	30
Tabla 8 Rangos de correlación Rho de Spearman.....	31
Tabla 9 Aspecto éticos	32
Tabla 10 Descriptivo a nivel de Control Interno.....	34
Tabla 11 Descriptivo a nivel de Gestión de Compras.....	35
Tabla 12 Descriptivo a nivel de Efectividad y Eficiencia en las Operaciones	36
Tabla 13 Descriptivo a nivel de Cumplimiento de Leyes y Regulaciones.....	37
Tabla 14 Descriptivo a nivel de Operaciones Previas a la Compra	38
Tabla 15 Descriptivo a nivel de Selección de Proveedores.....	39
Tabla 16 Descriptivo a nivel de Ítem 1	40
Tabla 17 Descriptivo a nivel de Ítem 2	41
Tabla 18 Descriptivo a nivel de Ítem 3	42
Tabla 19 Descriptivo a nivel de Ítem 4	43
Tabla 20 Descriptivo a nivel de Ítem 5	44
Tabla 21 Descriptivo a nivel de Ítem 6	45
Tabla 22 Descriptivo a nivel de Ítem 7	46
Tabla 23 Descriptivo a nivel de Ítem 8	47
Tabla 24 Descriptivo a nivel de Ítem 9	48
Tabla 25 Descriptivo a nivel de Ítem 10	49
Tabla 26 Descriptivo a nivel de Ítem 11	50
Tabla 27 Descriptivo a nivel de Ítem 12	51
Tabla 28 Descriptivo a nivel de Ítem 13	52
Tabla 29 Descriptivo a nivel de Ítem 14	53
Tabla 30 Descriptivo a nivel de Ítem 15	54
Tabla 31 Descriptivo a nivel de Ítem 16	55

Tabla 32 Descriptivo a nivel de Ítem 17	56
Tabla 33 Descriptivo a nivel de Ítem 18	57
Tabla 34 Descriptivo a nivel de Ítem 19	58
Tabla 35 Descriptivo a nivel de Ítem 20	59
Tabla 36 Tabla cruzada entre control interno y gestión de compras	60
Tabla 37 Tabla cruzada entre control interno y operaciones previas a la compra	61
Tabla 38 Tabla cruzada entre control interno y selección de proveedores	62
Tabla 39 Tabla cruzada entre efectividad y eficiencia de las operaciones y gestión de compras.....	63
Tabla 40 Prueba de normalidad	64
Tabla 41 Correlaciones de la hipótesis general.....	65
Tabla 42 Correlaciones de la hipótesis específica 1	66
Tabla 43 Correlaciones de la hipótesis específica 2	67
Tabla 44 Correlaciones de la hipótesis específica 3	68
Tabla 45 Nivel de incidencia de control interno y gestión de compras	69
Tabla 46 Nivel de incidencia de control interno y operaciones previas a la compra	69
Tabla 47 Nivel de incidencia de control interno y selección de proveedores	69
Tabla 48 Nivel de incidencia de efectividad y eficiencia de las operaciones y gestión de compras	70

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Frecuencia agrupada del control interno.	34
Figura 2: Frecuencia agrupada de la Gestión de Compras.	35
Figura 3: Frecuencia agrupada de Efectividad y Eficiencia de las Operaciones. .	36
Figura 4: Frecuencia agrupada de Cumplimiento de Leyes y Regulaciones	37
Figura 5: Frecuencia agrupada de las Operaciones Previas a la Compra.	38
Figura 6: Frecuencia agrupada de la Selección de Proveedores.	39
Figura 7: Descriptivo a nivel de Ítem 1	40
Figura 8: Descriptivo a nivel de Ítem 2	41
Figura 9: Descriptivo a nivel de Ítem 3	42
Figura 10: Descriptivo a nivel de Ítem 5	43
Figura 11: Descriptivo a nivel de Ítem 5	44
Figura 12: Descriptivo a nivel de Ítem 6	45
Figura 13: Descriptivo a nivel de Ítem 7	46
Figura 14: Descriptivo a nivel de Ítem 8	47
Figura 15: Descriptivo a nivel de Ítem 9	48
Figura 16: Descriptivo a nivel de Ítem 10	49
Figura 17: Descriptivo a nivel de Ítem 11	50
Figura 18: Descriptivo a nivel de Ítem 12	51
Figura 19: Descriptivo a nivel de Ítem 13	52
Figura 20: Descriptivo a nivel de Ítem 14	53
Figura 21: Descriptivo a nivel de Ítem 15	54
Figura 22: Descriptivo a nivel de Ítem 16	55
Figura 23: Descriptivo a nivel de Ítem 17	56
Figura 24: Descriptivo a nivel de Ítem 18	57
Figura 25: Descriptivo a nivel de Ítem 19	58
Figura 26: Descriptivo a nivel de Ítem 20	59

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tiene por objetivo Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017. La investigación se trabajó con la teoría de Claros y León que realiza un aporte científico, donde analizan de manera completa y detallada el COSO I, COSO II y el control interno. El tipo de investigación es básica, nivel de investigación descriptivo explicativo y diseño de la investigación es no experimental transversal, con una población de 30 trabajadores del área de contabilidad, tesorería, administración y logística, la muestra está compuesta por toda la población, ya que es muestra censal por lo pocos trabajadores. Para la validez de los instrumentos se utilizó el criterio de juicios de expertos y la confiabilidad está respaldado por el uso del coeficiente Alfa de Cronbach. La técnica que se usó es el censo y para la recolección de datos se obtuvo a través de un cuestionario con escala de 5 categorías. El análisis de los datos se hizo utilizando el programa estadístico SPSS versión 22.0, y la comprobación de las hipótesis se realizó con la prueba de Spearman. En la presente investigación se llegó a la conclusión que el control interno tiene incidencia con la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017.

Palabras claves: Control, Interno, Gestión, Compras.

ABSTRACT

The present investigation work, have for objective determine how internal control affects the purchasing management of Uranus Tours S.A. of the district of San Juan de Lurigancho, year 2017. The research was worked with the theory of Claros and Leon that makes a scientific contribution, where they analyze in a complete and detailed way COSO I, COSO II and internal control. The type of research is basic, level of descriptive explanatory research and design of the research is non-experimental transversal, with a population of 30 workers in the area of accounting, treasury, administration and logistics, the sample is composed of the entire population, since it is a census sample for the few workers. For the validity of the instruments the criterion of expert judgments was used and the reliability is supported by the use of the Cronbach's Alpha coefficient. The technique used was the census and for data collection was obtained through a questionnaire with a scale of 5 categories. The analysis of the data was done using the statistical program SPSS version 22.0, and the verification of the hypotheses was performed with the Spearman test. In the present investigation, it was concluded that internal control has an impact with the purchase management of Urano Tours S.A. of the district of San Juan de Lurigancho, year 2017.

Keywords: Control, Internal, Management, Purchasing.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

En el mundo actual, se ha manifestado que las empresas no respetan las políticas de compras, que está en el manual de procedimiento que se ha creado internamente en las entidades, cuya finalidad es obtener un orden y evitar las anomalías e irregularidades que pueda surgir un mal camino a futuro, al no cumplir los lineamientos mutuamente. Las empresas debería realizar capacitaciones para recordar todas las pautas que tiene que seguir exclusivamente, pero en la realidad los empresarios tienen como objetivo obtener utilidades, sin invertir demasiados trabajadores capacitados.

Por otra parte, para cubrir las funciones del departamento de compras, los trabajadores hacen duplicidad de funciones para optimizar liquidez, debido a ello, esto afecta que las operaciones del área de compras sea deficientes y estancados. Los empresarios desconocen que invirtiendo capacitaciones en sus trabajadores, le llevara a la empresa obtener un gran índice de rentabilidad, ya que los colaboradores se encargarían de realizar una buena medición de ofertas, precios, calidad y tiempo en que se genere la compra.

El control interno verifica y asegura el cumplimiento de las leyes y normas establecidas por las organizaciones, con el objetivo de prevenir riesgos y errores, para proporcionar seguridad razonable de la información financiera, mediante la verificación de la exactitud y la confiabilidad de sus operaciones.

Una de las empresas de transporte urbano público y venta de combustible del distrito de San Juan de Lurigancho, es la empresa Urano Tours S.A. fundada el 01 de Abril del año 1996, mediante la investigación se observó que presento algunos problemas, en el mal manejo en sus políticas del área de compras, esto se debe a la falta de capacitación necesaria para el personal que está en dicha área, ya que actualmente están operando de manera inadecuada, la eficiencia de los trabajadores no es la esperada para la empresa, Asimismo, al ver una deficiencia en el área de compra, no se evalúa las condiciones de costos, elección de proveedores que usualmente son de 3 cotizaciones, tiempo de llegada de la

mercadería, forma de pago a los proveedores, debido a que la empresa tiene un proveedor fijo en las compras de mercadería, y otro en la compras de activos fijos, esto quiere decir, que no permite que se pueda negociar con nuevos proveedores, no obstante, también se encontró anomalías que podría afectar en el camino a futuro en dicha área, en la cuales, se menciona lo siguiente, se encontró varias compras de activo fijo que no fueron utilizada en la totalidad, esto ocurre porque la empresa realiza compras de prevenciones, pero para realizar una compra debe existir una necesidad, no una prevención, Por lo tanto todas estas causas afectan que los costos de ventas sean elevados y la utilidad sea baja, Asimismo, también genera gastos innecesarios.

1.2. Trabajos previos

Se encontraron las siguientes tesis en las universidades: Universidad Privada Antenor Orrego – Perú, Universidad Privada del Norte – Perú, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas - Perú, Universidad San Ignacio de Loyola – Perú, Universidad Politécnica Salesiana – Ecuador, Universidad Técnica de Ambato – Ecuador.

Investigaciones nacionales

Paima y Villalobos (2013), presento la tesis titulada: “Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. en la ciudad Trujillo”, para optar por el título profesional de Contador Público de la Universidad Privada Antenor Orrego – Perú.

Señala que el objetivo general de su investigación es “Determinar la influencia del sistema de Control Interno del área de compras en la rentabilidad en la empresa Autonort Trujillo S.A. durante el año 2012”.

El autor concluye proponer mejoras en el sistema de control interno en el área de compras, mediante la aplicación de políticas y procedimientos en dicha área, considerando así las condiciones de calidad, oportunidad y la gestión de compras de bienes o servicio para minimizar costo, como también garantiza que dinamicen la información económica, financiera y administrativa en forma confiable.

Cruzado (2015), presentó la tesis titulada: "Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la Constructora Rio Bado S.A.C. en el año 2014", para optar por el título profesional de Contador Público de la Universidad Privada del Norte – Perú.

Señala que el objetivo general de su investigación es "Determinar el impacto de la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C".

El autor concluye que la implementación del sistema de control interno en el proceso logístico impacta positivamente la rentabilidad de la empresa, ya que en el año 2013 la rentabilidad surgió pérdidas originadas por el área de logística, pero con la implementación del sistema de control interno se obtuvo menos perdida. De tal forma se estima que a pesar de los costos que genera la implementación del S.C.I. la pérdida irá disminuyendo mucho más para periodos siguientes puesto que la gestión en el Área de Logística será más eficaz con la implementación del Sistema de Control interno (se evitaban robos, el almacenamiento de materiales se realizarán de manera correcta para evitar desperdicios, se contará con personal calificado que realice los requerimientos exactos a los mejores proveedores del mercado) y la Gerencia General establecerá un mayor control y supervisión sobre el personal de logística.

Velásquez (2012), presenta la tesis titulada: "Propuesta de modelo de gestión de compras para una empresa del rubro de mantenimiento de maquinaria pesada", para optar por el título de Ingeniero Industrial de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas – Perú.

Señala que el objetivo general de su investigación es "Identificar las deficiencias del mismo, los cuales serán tomados como oportunidades para desarrollo de mejoras".

El autor concluye que los temas de compras involucran más del 50% de los ingresos totales de la organización por lo que los procesos logísticos y abastecimiento ameritan un estudio detallado, ya que involucran grandes

volúmenes de dinero, además de las oportunidades de ahorro que en esta se pueden dar, ya que pequeños cambios en la manera como las compras son ejecutadas puede originar una disminución significativa en los montos que se invierten en la adquisición de materia prima. Otro punto bastante importante es mantener buenas relaciones con los proveedores, ya que son ellos quienes nos proporcionan todos los materiales e insumos que se requieren para llevar a cabo un servicio de mantenimiento y por ende los mayores costos que la organización tiene son ejecutados con ellos. Por ello las buenas relaciones con los proveedores facilita el acceso a precios competitivos, extensiones de la línea de crédito, ampliaciones de los periodos de pago, así como garantiza un abastecimiento seguro.

Espino (2016), presentó la tesis titulada: “Implementación de mejora en la gestión compras para incrementar la productividad en un Concesionario de Alimentos”, para optar por el título profesional de Ingeniero Industrial de la Universidad San Ignacio de Loyola – Perú.

Señala que el objetivo general de su investigación es “Elaborar la implementación de mejora en la gestión compra orientada a incrementar la productividad en una pequeña empresa de Concesionario de alimentos.

El autor concluye que se determinó los problemas con los que este tipo de empresas se enfrentan tienen que ver en su gran mayoría con la deficiente gestión compras: como sobrecostos en los productos, sobrecostos en las horas del personal, pérdida de tiempo en los procesos, baja productividad y disminución en la demanda de clientes atendida. Es así que el presente trabajo de investigación fue realizado al área de compras, pudiendo determinar que un diagnóstico y propuesta de mejora para la gestión compra tiene un impacto positivo en la productividad de la empresa. En relación a la conclusión de nuestro primer objetivo específico sobre la disminución de los costos de producción en la gestión compras, podemos manifestar que dicha disminución fue medida por los factores: Costos de Producción: los cuales involucran los costos de materiales, costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación; y los costos de lo que dejamos por percibir;

obtuvimos un ahorro de S/. 11,652.47 siendo un 26.42% luego de haber realizado la implementación en el mes de agosto, haciendo una proyección anual de ahorro de S/. 139,829.69 Nuevos Soles.

Investigaciones internacionales

Gonzáles y Sosa (2014), presentó la tesis titulada: “Sistema de control interno en la unidad de compras públicas en la escuela de la Marina Mercante Nacional año 2014”. Para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Politécnica Salesiana – Ecuador.

Señala que el objetivo general de su investigación es “Diseñar un sistema control interno en la Unidad de Compras Públicas de la Escuela de la Marina Mercante Nacional, por medio de una auditoria interna para solucionar las falencias operativas; optimizar sus recursos y aumentar su productividad”.

El autor concluye que se pudo observar que los miembros de la unidad de compras no poseen un conocimiento solido de sus funciones ya que estuvieron muy dubitativos al poder escribir las operaciones asignadas a ellos. También se pudo evidenciar que existe un manual de funciones pero no se lo usa, existe además un manual de procesos general, se debería crear manuales de procesos específicos y capacitar a los funcionarios en la implementaciones de los existentes y normativas de uso del portal entre otras.

Pillapa (2015), presentó la tesis titulada: “El control interno en las compras y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de Calzado Gamos de la Ciudad de Ambato”, para optar por el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato – Ecuador.

Señala que el objetivo general de su investigación es “Analizar los procedimientos de control interno utilizado en compras y su incidencia en la rentabilidad en la empresa de Calzado GAMOS de la ciudad de Ambato para mejorar su gestión”.

El autor concluye que en la empresa GAMOS S.A. no se han definido correctamente los procesos de compra, causando confusión en el personal del área, que ha visto como habido una gran rotación de los empleados. Además, estas deficiencias provocan costos excesivos, gastos innecesarios, toma de decisiones tardías, información errónea, en otras palabras, afecta a la economía de la empresa. Otras de las conclusiones a que llegó el autor, se refieren a los procesos existentes no se los ha registrado por escrito, por lo que tanto políticas, valores y demás elementos administrativos relacionados con la dirección no se encuentran en la mente de los empleados. Se entiende entonces que los empleados no tienen directrices en caso de dudas o dificultades en sus labores. Es necesario implantar en la empresa un sistema de control interno para el área de compras, que ordene las actividades a desarrollar por el personal, que guíe sus movimientos y mejore la eficiencia de procesos, además que reduzca los costos implicados en la mala selección de proveedores y materia prima para fabricar los productos.

1.3. Teorías relacionadas al tema

Teoría Científica del control interno

Claros y León (2012) menciona que desde épocas primitivas el ser humano, ha tenido la necesidad de controlar y evaluar sus pertenencias mediante el conteo en los dedos de manos y pies, hasta llegar al desarrollo de la tecnología avanzada. A medida que la tecnología avanzaba el control interno iba evolucionando, es así que el Informe COSO es creado por un grupo de trabajo integrado por la Comisión Treadway y es publicado en Estados Unidos en el año 1992, la cual se le denominó como el marco integrado del control interno COSO I. En el año 2004 se publica el informe COSO II, con la finalidad de mejorar y ampliar los componentes del control interno, Por lo tanto el informe COSO es un documento que contiene normas y pautas para la implementación del control interno. (p. 240).

1.3.1. Control Interno

Fonseca (2013) menciona que es el proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y otro personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones. (p. 42).

Mantilla (2013) menciona que el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. (p. 6).

Con respecto a las fundamentaciones anteriores, se interpreta que el control interno es un conjunto de procedimientos que verifica la información contable y administrativa, para proporcionar seguridad razonable, asimismo también interactúa en proteger los recursos internos de la entidad, mediante las actividades de control, que servirán también en asegurar que las operaciones se realicen de acuerdo a los criterios y normas establecidas por la entidad.

Barquero (2013) manifiesta que “el control interno ha existido siempre. Desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de establecer controles sobre las personas que en ellas participan y sobre sus operaciones. El control interno ha sido definido en numerosas ocasiones” (p.20).

Fonseca (2013) menciona que el control interno está integrado en los procesos de la organización y forma parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo, y representa una herramienta útil para la gerencia, por lo tanto, el control interno está conformado por 5 componentes que es el ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, monitoreo. (p. 50).

Isaza (2012) sostiene que es el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección. (p. 32).

El control interno es una herramienta importante, ya que previene los fraudes o al descubrimiento de errores, con el fin proponer soluciones a los riesgos que se encuentren, asimismo también proporciona la eficaz y eficiencia en las operaciones, llegando así a cumplir con los objetivos planteados por la entidad.

Efectividad y eficiencia de las operaciones

Fonseca (2013) menciona que este objetivo se refiere a los controles internos diseñados por la gerencia, para asegurar que las operaciones son ejecutadas con efectividad, es decir, tal como fueron planeadas. En cambio, la eficiencia está orientada al correcto uso de los recursos y tiene relación con los activos fijo, efectivo, inventario y la imagen de la organización. La evaluación de la efectividad y eficiencia de las operaciones debería ser realizada por la junta de directores, y por la gerencia, si esta condiciones de obtener seguridad razonable, respecto a que los criterios están siendo logrados. (p. 43).

Mantilla (2013) menciona que “se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño, rentabilidad y la salvaguarda de recursos” (p. 68).

Activos fijos

Giraldo (2015) menciona que son los bienes que posee una empresa para su uso en la producción o el funcionamiento de la empresa, ya sea tangible o intangible, la cual no se destinan a la venta (p. 412).

Inventarios

Giraldo (2015) menciona que son “los bienes adquiridos por la empresa para ser destinados a la venta, sin someterlos a proceso de transformación” (p. 278).

Seguridad razonable

Mantilla (2013) menciona que es el entendimiento de que existe una probabilidad remota de que declaraciones equivocadas materiales no serán prevenidas o detectadas en una base oportuna. Si bien no es seguridad absoluta, seguridad razonable es, no obstante, un nivel alto de aseguramiento de la presentación de reportes financieros y también es parte integral de la opinión del auditor. (p. 309).

Rentabilidad

Ccaccya (2015) menciona que “es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y/o financieros con el fin de obtener ciertos resultados” (p. 341).

Imagen de la organización

Capriotti (2013) menciona que “es aquella que tienen los públicos acerca de una organización en cuanto entidad como sujeto social. La idea global que tienen sobre sus productos, sus actividades y su conducta” (p. 15).

Confiabilidad de la información financiera

Fonseca (2013) sostiene que este objetivo se refiere a las políticas, métodos y procedimientos diseñados por la entidad para asegurar que la información financiera es válida y confiable. [...] Este objetivo de control se refiere, generalmente, a la preparación de estados financieros anuales o estados financieros intermedios, para que la junta de directores y la gerencia tengan la confiabilidad de los estados financieros. (p. 44).

Mantilla (2013) menciona que “se relaciona con la preparación de estados financieros publicados, confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados, tales como ganancias realizadas, informadas públicamente” (p. 68).

Cumplimiento de las leyes y regulaciones

Fonseca (2013) menciona que “este objetivo se refiere a las políticas y procedimientos establecidos para asegurarse que los recursos son ejecutados, de conformidad con las leyes y regulaciones aplicables” (p. 44).

Mantilla (2013) menciona que se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad, esto quiere decir, que es la base legal que la rige el reglamento disciplinario, normativa, convenio colectivo de trabajo, políticas de superación del personal, código de ética y reglas específicas de la actividad que realiza el trabajador. (p. 68).

Políticas

Koontz, Weihrich y Cannice (2012) sostiene que “son planes, declaraciones o interpretaciones generales que orientan o dirigen las reflexiones para la toma de decisiones” (p. 111).

Procedimientos

Claros y León (2012) sostiene que es “un conjunto de actividades, centrándose en la forma en la que se debe trabajar o que se deben hacer las cosas para llevar a cabo una determinada tarea” (p. 546).

Normativa

Barquero (2013) sostiene que es un conjunto de normas o reglas que son aplicadas en una determinada actividad, la cual ayuda a estar en armonía y a mantener el orden dentro de una empresa (p. 13).

Ambiente de control

Mantilla (2013) menciona que “Da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura” (p. 69).

Claros y León (2012) menciona que el Ambiente de control fija “el tono de la organización y provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto y constituye el soporte para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su transcendencia” (p. 28).

Considerando las teorías citadas con anterioridad, reconocemos que el ambiente de control es la protección y soporte del proceso de control interno, así mismo es un conjunto de normas, procedimientos que proporciona disciplina a través del comportamiento de los trabajadores, como también está compuesto de la integridad y valores éticos que se presentan dentro de la organización, este componente se enfoca en operar en la conciencia de los trabajadores y así orientarlos, para que siempre hagan lo correcto con valores y ética profesional, por ello este componente es el más importante y es la base principal que constituye los demás componentes.

Evaluación de riesgos

Mantilla (2013) menciona que “es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos” (p. 69).

Fonseca (2013) sostiene que la evaluación del riesgo “es la identificación y análisis de los riesgos de errores materiales en los estados financieros, y de las fallas que podrían presentarse en las actividades de control” (p. 78).

Claros y León (2012) menciona que la evaluación de riesgos “ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza” (p. 31).

Las fundamentaciones anteriores permiten sostener, que la evaluación de riesgo es un proceso dinámico para identificar los riesgos internos y externos, estos riesgos pueden afectar los objetivos y metas de la empresa, por lo tanto este proceso va establecer mecanismos para determinar cómo administrar los riesgos, como también tratar los riesgos asociados a los cambios, como pueden ser los riesgos externos que son la economía y competencia, a la vez también a los riesgos internos que pueden afectar a la información financiera, por ello para que el proceso se facilite en analizar los riesgos es indispensable realizar un análisis de FODA para identificar y evaluar sus debilidades, amenazas, y tomar decisiones estratégicas para afrontarlos.

Actividades de control

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecuencia de los objetivos de la entidad. (Mantilla, 2013, p. 69).

Fonseca (2013) sostiene que las actividades de control “se encuentran enfocadas en prevenir errores (controles preventivos), en tanto que otras están diseñadas para identificar los errores después que han ocurrido las operaciones (controles detectivos)” (p. 97).

Fonseca (2013) menciona que las actividades de control están “orientadas a mitigar los riesgos para el logro de objetivos, pueden identificarse en verificaciones, conciliaciones, revisiones de resultados de operaciones, controles físico para

salvaguardar activos, segregación de funciones y procesamiento de información” (p. 96).

Tomando en cuenta los postulados anteriores, se puede interpretar que las actividades de control son acciones que aseguran reducir los riesgos, como también ayudan a la prevención y neutralización de los riesgos, mediante mecanismos de controles a todos los niveles y en todas las funciones de la empresa, que pueden ser por ejemplos: revisiones sorpresivas, conciliaciones, verificaciones a las operaciones de todas las áreas, y segregación de funciones que se refiere a evitar que una persona tenga accesos a varias responsabilidades, ya que puede llevar a cometer un fraude, Por ello estas actividades de control ayudan a la empresa enfrentar los riesgos identificados y a cumplir sus objetivos o metas de la empresa.

Información y comunicación

Mantilla (2013) sostiene que “Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que le permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento” (p. 70).

Fonseca (2013) señala que la información y comunicación “está conformado por los métodos y procedimientos diseñados para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras que, generalmente, se muestran en una estructura formalizada denominada estados financieros” (p. 78).

Considerando las teorías citadas con anterioridad, reconocemos que la información y comunicación son acciones o proceso sistemático, que le permite a la empresa utilizar información de calidad y precisa, mediante los sistemas de información que brindan reportes actualizados y confiable ya sea financiera, contable y administrativa, así mismo ayuda identificarse y comunicarse en un tiempo viable, que les permitan a los trabajadores cumplir con su labor, como

también asegura que la comunicación sea efectiva, influyendo desde abajo hacia arriba de la empresa, ya que los mensajes de la alta gerencia debe ser recibido a todo el personal de manera clara y precisa.

Monitoreo

Mantilla (2013) menciona que “Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo continuo evaluaciones separadas o combinación de las dos” (p. 70).

Claros y León (2012) menciona que el monitoreo es “la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en su nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de supervisión de los sistemas a través del tiempo” (p. 42).

Fonseca (2013) el monitoreo “es un proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo. El monitoreo trabaja en conjunto con el resto de componentes del control interno, y proporciona seguridad razonable” (p. 116).

En consideración a lo que los autores sostienen, podemos decir, que el monitoreo es un proceso que permite la evaluación de calidad del desempeño del control interno, mediante actividades de supervisión, además también determina si los 5 componentes del control interno están funcionando de manera correcta, y por ultimo ayuda a detectar las deficiencias, evaluar los problemas y corregirlos, mediante acciones correctivas.

1.3.2. Gestión de Compras

Carreño (2016) sostiene que la gestión de compras esta encargada de adquirir los materiales necesarios para las operaciones previas a la compra de la empresa, en la cantidad necesaria, en el momento y lugar precisos, de la calidad adecuada y al precio más conveniente, asegurando así la continuidad de las operaciones. (p.195).

Con respecto al párrafo anterior, la gestión de compras son actividades que garantiza el abastecimiento de bienes y servicio de acuerdo a las cantidades requeridas por la empresa, asimismo también asegura una política de aprovisionamiento adecuada, mediante una minimización de costos en inventarios y obteniendo una rentabilidad óptima.

Según, Veritas (2011) menciona que la gestión de compras “condiciona fuertemente la calidad del producto final, la eficacia de la producción o del servicio, y por extensión la situación económica” (p. 102).

Veritas (2011) menciona que una buena gestión de compras garantiza la reducción del coste general de las compras, mediante la concentración en determinados proveedores, como también la reducción de los costes operacionales en compras, mediante las aplicaciones informáticas adecuadas, aumentando los materiales homologados y eliminando los de baja o nula calidad. (p. 103).

Con respecto a los dos párrafos anteriores, la gestión de compras busca satisfacer las necesidades de la empresa, obteniendo los mejores proveedores para conseguir los bienes o servicio a mejor calidad y precio, asimismo proporciona recibir la mercadería en el tiempo requerido, asegura reducir los costos y obtener un margen de beneficio óptimo.

Escudero (2014) menciona que es el conjunto de operaciones que realiza la empresa para tener los productos en el momento necesario y en la cantidad y calidad deseada por los clientes, para ello se realiza la selección de proveedores que permitan rentabilizar al máximo variables como precio, plazo de entrega, condiciones de pago. (p. 18).

Con respecto al párrafo anterior, se interpreta que la gestión de compras busca proveedores competitivos, para que faciliten las mercaderías de mejor calidad, a un precio adecuado para ambas partes (cliente y proveedor), asegurando también el plazo de entrega y por ultimo disminuir el costo global de adquisición.

Operaciones Previas a la Compra

Escudero (2014) menciona que “Consiste en estudiar las necesidades de la empresa y buscar fuentes de suministro; es decir, tener información de los productos que existen en el mercado y estar preparados antes de que surja la necesidad” (p. 50).

Veritas (2011) sostiene que las operaciones previas a la compra es una de las primeras operaciones del proceso de compras es el estudio del mercado de productos, el objetivo fundamental de este estudio se basa en la búsqueda y adquirir la información suficiente para definir la necesidad que se quiere satisfacer mediante la compra, una vez realizado se efectúa la decisión de comprar. (p. 106).

Heredia (2013) menciona que “El proceso de compra comienza cuando el comprador reconoce la necesidad de adquirir un producto o servicio” (p. 12).

Considerando las teorías citadas con anterioridad, se interpreta que las operaciones previas a la compra es la primera fase del proceso de compras, la cual consiste en estudiar los conocimientos detallado de las necesidades que surge en la empresa, con el objetivo de adquirir información para definir la necesidad, como también estudia el mercado de los productos que serán adquirido en el futuro, esto quiere decir que esta fase previene, para estar preparados antes de que surja la necesidad, por lo tanto una vez que se tiene toda la información del producto que necesitara la entidad, se tendrá que reconocer o identificar la necesidad para el funcionamiento de la empresa, por ello esta fase ayudara a definir si realmente existe o no la necesidad de comprar bienes o servicios.

Necesidad

Leenders (2012) sostiene que el comprador debe saber con exactitud qué es lo que quieren los clientes internos, cuyas necesidades deben estar impulsadas por una clara comprensión de los requerimientos de los clientes externos. Es esencial tener una descripción exacta de la necesidad, saber si se trata de un bien tangible, de un servicio o de bienes con servicios adjuntos. (p. 69).

Estudio del mercado

Anaya (2015) menciona que “consiste en reunir y analizar las informaciones relativas a la producción, distribución y venta de un determinado artículo o material. El objetivo final es obtener un esbozo de la política de compras a seguir por la empresa” (p. 145).

Búsqueda de información

Heredia (2013) sostiene que “en esta etapa el comprador debe acopiar toda la información de los proveedores posibles, que considera necesaria para fundamentar su análisis y toma de decisiones” (p.12).

Decisión de compra

Heredia (2013) menciona que incluye decisiones relacionadas con lo que se quiere comprar, donde se va a comprar, quien hará la compra y como se pagara (p. 12).

Selección de Proveedores

Escudero (2014) indica que la selección de proveedores “se estudia el comparativo de todas las ofertas recibidas, los factores que se evalúa y compara son la calidad del producto, precio, descuento, plazos de entrega, gastos de transporte, embalaje, condiciones de pago y otros como reputación del proveedor” (p. 72).

Veritas (2011) menciona que “la selección de proveedores consiste en analizar todos los posibles candidatos y entre ellos escoger a unos pocos que reúnan las condiciones requeridas para solicitarles la cotización” (p.108).

Leenders (2012) menciona que la selección de proveedores es una fase que brinda identificar las opciones y los criterios para evaluar y ponderar las probabilidades del éxito y de fracaso. Esta fase varía de acuerdo a la naturaleza y cantidad de la compra, es decir si la compra es una orden pequeña se evaluara mediante una decisión simple de 2 proveedores y dos posibles resultados, pero si la compra es de una orden grande se evaluara en una decisión simplificado de 3 proveedores. (p. 275).

Considerando las teorías citadas con anterioridad, se interpreta que la selección de proveedor es la segunda fase del proceso de compras, la cual consiste analizar y evaluar las ofertas de varios proveedores, que más se ajustan a las condiciones de la empresa, durante este proceso de evaluación permite realizar una preselección de los mejores proveedores que transmiten con solidez financiera y calidad de los productos, quedando así con 3 cotizaciones, la cual se realiza la comparativa de precio, calidad, condiciones de pago del producto y descuentos, finalmente se realiza el análisis para la selección de un proveedor idóneo.

Solicitud de cotizaciones

Carreño (2016) sostiene que una vez identificados los posibles proveedores, se les solicitarán las cotizaciones. La solicitud de cotización es el documento mediante el cual se hace conocer al proveedor las necesidades de la empresa y se solicita información sobre las condiciones en las que el proveedor puede satisfacer esta necesidad (p. 202).

Precios pactados

Heredia (2013) menciona que “los precios y las condiciones pactadas, deberán ser analizados de manera crítica y de común acuerdo entre proveedores y productores, ya que este factor se reflejara en incrementos en el producto final” (p. 158).

Precios competitivos

Heredia (2013) menciona que “los proveedores deberán investigar los precios del mercado con respecto a los productos que distribuyen, para ser realmente competitivos” (p. 158).

Calidad del producto

Carreño (2016) menciona que el suministrador ha de intuir y ayudar a definir la calidad que le va a ser exigible por parte del comprador (p. 203).

Condiciones de pago

Carreño (2016) sostiene que representa un acuerdo establecido con clientes y proveedores en forma de tipo de descuento y plazos de pago (p. 203).

1.3.3. Marco conceptual

Segregación de funciones: “Separación de funciones entre los servidores en todo los niveles de la entidad” (Claros y León, 2012, p. 583).

Riesgo: “La posibilidad de que ocurra un evento adverso que afecte el logro de los objetivos” (Claros y León, 2012, p. 583).

Controles detectivos: “Procedimientos diseñados para detectar errores que no han sido detectados por los controles preventivos” (Barquero, 2013, p. 150).

Controles preventivos: “Esta diseñado para evitar que se produzca el error en el momento en que se está gestionando la transacción” (Barquero, 2013, p. 150).

Gestión de Compras: “Cubre la responsabilidad de establecer la estrategia de la empresa en un mercado proveedor, asegurando la fiabilidad de los proveedores en sus suministros” (Errasti, 2012, p.31).

Eventos: “Un incidente o acontecimiento, derivado de fuentes internas o externas de la entidad, que afecta a la consecución de los objetivos” (Claros y León, 2012, p. 581).

COSO: “Es Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission que representa a los principios del control interno que deberían aplicar las organizaciones” (Fonseca, 2013, p. 42).

Proceso: “Conjunto de procedimientos que se realizan en una determinada actividad de la empresa, para que esta se realice de acuerdo con las directrices de la dirección y los resultados de dicha actividad se registren adecuadamente en la contabilidad” (Barquero, 2013, p. 152).

Estados financieros: Son informes preparados por la administración, con el objetivo de informar, externa o internamente, sobre los efectos financieros generados en la empresa y la situación financiera (Gonzales, 2013, p. 13).

Información válida: “se refiere a las operaciones o actividades que ocurrieron y tienen las condiciones necesarias para ser consideradas como tales” (Fonseca, 2013, p. 44).

Información confiable: “cuando brinda confianza a quienes la usan”. (Fonseca, 2013, p. 44).

1.4. Formulación del Problema

1.4.1. Problema General

¿De qué manera el control interno incide en la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017?

1.4.2. Problemas Específicos

¿De qué manera el control interno incide en las operaciones previas a la compra de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017?

¿De qué manera el control interno incide en la selección de proveedores empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017?

¿De qué manera la efectividad y eficiencia de las operaciones incide en la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A., del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017?

1.5. Justificación del estudio

Justificación teórica

La investigación propone la búsqueda de teorías que recurren de autores para recopilar datos y conceptos básicos de la primera variable control interno, la cual está respaldada por Fonseca (2013) por otro lado, la segunda variable es la gestión de compras que se considera la definiciones del libro de Carreño (2016). Es por esta razón, que los aportes por los autores, permite encontrar explicaciones y puedan contrastar teorías, el cual servirá en adelante a otras investigaciones, con el propósito de solucionar el problema de la gestión de compras.

Justificación práctica

El departamento de logística se ha mostrado que no cumple con las políticas de la gestión de compras, debido a la incapacitación de personal de dicha área, se podrá realizar un diagnóstico referente a la presencia o ausencia de la Gestión de compras, con el fin de proponer e implementar un Control Interno, ya que así todas las dificultades que se presentan en el área logística podrán ser cubiertas. El motivo del presente estudio es que las personas que laboran en dicha entidad conozcan la labor a realizar, logrando así apoyar a la gerencia en la toma de decisiones, y finalmente cumplir que logren la meta establecida por la empresa.

Justificación metodológica

Para alcanzar los objetivos propuesto, se recurre al empleo de técnicas de investigación como el cuestionario y su procesamiento en software estadístico SPSS para identificar el problema, al mismo tiempo, se pretende en establecer la incidencia entre el control interno y la gestión de compras de la empresa "Urano Tours S.A". Todo esto mediante la aplicación de todos los elementos metodológicos, con la finalidad de que servirá en adelante a otras investigaciones en la elaboración de la metodología.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis General

El control interno incide en la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017.

1.6.2. Hipótesis Específicos

El control interno incide en las operaciones previas a la compra de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017.

El control interno incide en la selección de proveedores de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017.

La efectividad y eficiencia de las operaciones incide en la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A., del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivos General

Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017.

1.7.2. Objetivos Específicos

Determinar de qué manera el control interno incide en las operaciones previas a la compra de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017.

Determinar de qué manera el control interno incide en la selección de proveedores de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017.

Determinar de qué manera la efectividad y eficiencia de las operaciones incide en la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A., del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017.

II. MÉTODO

2.1. Diseño de investigación

2.1.1. Tipo de investigación

El presente trabajo es de tipo de investigación **básica** debido a que está orientado a la generación de nuevas teorías, conocimientos y compararlos con la realidad de la empresa Urano Tours S.A., donde se manifiestan los fenómenos. El enfoque es **cuantitativo**, ya que está basado en número y datos.

Calderón, Alzamora de los Godos y Del Águila (2013) menciona que la investigación básica “está orientada a lograr un nuevo conocimiento de manera sistemática metódica, con el único objetivo de ampliar el conocimiento de una determinada realidad” (p. 166).

Hernández, Fernández y Baptista (2014) sostiene que “El enfoque cuantitativo utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (p. 4).

2.1.2. Nivel de investigación

La investigación es de nivel **descriptiva explicativa**, debido a que busca describir el fenómeno y a la vez explicar las causas o razones del por qué está ocurriendo este fenómeno. El método es **hipotético deductivo** por que se basa en generación de hipótesis mediante hechos y debe ser comprobada.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) mencionan que los estudios descriptivos se buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Esto quiere decir, que busca medir o recolectar información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas. (p. 92).

Hernández, Fernández y Baptista (2014) sostienen que los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos: es decir, están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta o por que se relacionan dos o más variables. (p. 95).

2.1.3. Diseño de Investigación

El diseño de estudio que se empleó para la presente investigación es **no experimental**, ya que no se manipularan las variables, por otro lado, es transversal, ya que los datos van a ser recolectados en un solo momento.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) señalan que el diseño no experimental “es la que se realiza sin manipular deliberadamente las variables, se base en observar los fenómenos en su contexto natural para analizarlos” (p.152).

Hernández, Fernández y Baptista (2014) señalan que la “investigación transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado” (p. 154).

2.2. Variables, Operacionalización

El trabajo de investigación se ha establecido en dos variables, distribuyéndolos en grupos.

Variable independiente: Control Interno

Fonseca (2013) Es el proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y otro personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones. (p. 42).

Variable dependiente: Gestión de Compras

Carreño (2016) Es adquirir los materiales necesarios para las operaciones previas a la compra de la empresa, en la cantidad necesaria, en el momento y lugar precisos, de la calidad adecuada y al precio más conveniente, asegurando así la continuidad de las operaciones. (p. 195).

Escudero (2014) Es el conjunto de operaciones que realiza la empresa para tener los productos en el momento necesario y en la cantidad y calidad deseada por los clientes, para ello se realiza la selección de proveedores que permita reducir los costos y rentabilizar al máximo variables como precio, plazo de entrega, condiciones de pago. (p. 18).

Tabla 1*Cuadro de Operacionalización de Variables*

HIPOTESIS	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	
El control interno incide en la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017	Control Interno	Fonseca (2013) Es el proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y otro personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones (p.42).	Efectividad y eficiencia de las operaciones	Activos fijos	
				Inventarios	
				Seguridad razonable	
				Rentabilidad	
				Imagen de la organización	
			Cumplimiento de leyes y regulaciones	Políticas	
	Gestión de Compras	Carreño (2016) Es adquirir los materiales necesarios para las operaciones previas a la compra de la empresa, en la cantidad necesaria, en el momento y lugar precisos, de la calidad adecuada y al precio más conveniente, asegurando así la continuidad de las operaciones (p. 195).	Escudero (2014) Es el conjunto de operaciones que realiza la empresa para tener los productos en el momento necesario y en la cantidad y calidad deseada por los clientes, para ello se realiza la selección de proveedores que permita reducir los costos y rentabilizar al máximo variables como precio, plazo de entrega, condiciones de pago (p. 18).	Operaciones previas a la compra	Procedimientos
					Normativa
					Necesidad
					Estudio del mercado
				Selección de proveedores	Búsqueda de información
					Decisión de compra
Solicitud de cotizaciones					
Precio					
Calidad del producto					
	Condiciones de pago				

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población

La población será de 30 trabajadores, que contiene al departamento de contabilidad, tesorería, administración, logística y al gerente general de la empresa Urano Tours S.A.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) mencionan que “la población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (p. 174).

2.3.2. Muestra

En vista que la población está conformada por poco trabajadores, se realizara muestra censal que conforma el total de la población, aplicando a estos trabajadores encuestas con el fin de obtener resultados óptimos.

Palella y Martins (2012) indica que la muestra censal “abarca la totalidad de la población, lo que significa hacer un censo o estudio de tipo censal” (p.116).

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnica e instrumento de recolección de datos

La técnica que se utiliza es el **censo** y será encuestado a los trabajadores del departamento de contabilidad, tesorería, administración, logística y al gerente general de la empresa Urano Tours S.A.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) mencionan que “consiste en recolectar los datos pertinentes sobre los atributos, conceptos o variables de las unidades de muestreo/análisis o casos (participantes, grupos, fenómenos, procesos, organizaciones, etcétera)” (p. 198).

Instrumento: Se utilizó el cuestionario el cual se realizará al gerente general y a todos los colaboradores que conforma la muestra censal.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) indican que sirve “para medir las variables de interés” (p. 217).

El cuestionario: Es un instrumento compuesto por un conjunto de preguntas para generar los datos necesarios y alcanzar los objetivos del estudio, Por otro lado, las respuestas de esta herramienta se utilizaron la escala de Likert, para facilitar el encuestado las respuestas correspondientes.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) mencionan que “el cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir” (p. 217).

Escala Likert: Es una herramienta de medición, que permite conocer el grado de conformidad de los encuestados, mediante cinco alternativas que debe responder.

Tabla 2

Escala Likert

Alternativas	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
Valores	1	2	3	4	5

Fuente: Elaboración propia

2.4.2. Validez del instrumento

Se tuvo el cuestionario, acompañado de la ficha respectiva de validación y la matriz de consistencia, cuya validez del instrumento se utilizó el juicio de expertos, el cual se contó con la participación de 3 docentes magister de la Universidad César Vallejo. Cada uno de los expertos puso sus expectativas y opiniones en cuanto al contenido del instrumento de investigación, dando la aprobación del instrumento y conclusiones confiables.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) La validez se refiere al “grado en que un instrumento realmente mide la variable de interés” (p. 204).

Tabla 3

Validación de expertos

N°	DOCENTE	ESPECIALIDAD	%
1	Mg. Medina Guevara, María Elena	Especialista temático	95%
2	Dra. Sáenz Arenas, Esther Rosa	Especialista temático	96%
3	Mg. Ramos Toledo, María Cristina	Especialista metodológica de investigación	95%
PROMEDIO			95%

Fuente: Elaboración propia

Podemos apreciar que la validez de los expertos, las cuales revisaron el instrumento para su debida aplicación. Los expertos llegaron a la conclusión que en promedio sería de 95%, los cual es válido y aceptado.

2.4.3. Confiabilidad del instrumento

Para comprobar la confiabilidad del instrumento se utilizó el Alfa de Cronbach.

Tabla 4

Rango de confiabilidad del Alfa de Cronbach

CRITERIO	RANGO
No es Confiable	-1 hasta 0
Confiabilidad baja	0,01 hasta 0,49
Confiabilidad moderada	0,50 hasta 0,75
Confiabilidad alta	0,76 hasta 0,89
Confiabilidad muy alta	0,90 hasta 1

Fuente: Hernández, Fernández y Baptista (2014). Metodología de la investigación.

Tabla 5*Análisis de confiabilidad de las dos variables*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,932	20

Fuente: Elaboración en SPSS.

Interpretación:

Podemos observar que el Alfa de Cronbach que se aplicó en el instrumento de 20 preguntas hacia 30 trabajadores, tuvo como el resultado de 0.932, lo cual se considera una confiabilidad muy alta en la aplicación del instrumento de ambas variables.

Tabla 6*Análisis de confiabilidad de la variable Control Interno*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,880	10

Fuente: Elaboración en SPSS.

Interpretación:

Podemos observar que el Alfa de Cronbach que se aplicó en el instrumento de la primera variable es de 10 preguntas hacia 30 trabajadores, tuvo como el resultado de 0.880, lo cual se considera una confiabilidad alta en la aplicación del instrumento.

Tabla 7*Análisis de confiabilidad de la variable gestión de compras*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,859	10

Fuente: Elaboración en SPSS.

Interpretación:

Podemos observar que el Alfa de Cronbach que se aplicó en el instrumento de la segunda variable es de 10 preguntas hacia 30 trabajadores, tuvo como el resultado de 0.859, lo cual se considera una confiabilidad alta en la aplicación del instrumento.

2.5. Métodos de análisis de datos

El presente trabajo de investigación se utilizó el programa estadístico SPSS V.22 (software). En el cual se hizo el procesamiento y tratamiento de los resultados del censo, el cual nos permitió comprobar la hipótesis con el coeficiente de correlación de spearman.

Tabla 8

Rangos de correlación Rho de Spearman

CRITERIO	RANGO
Correlación grande, perfecta y positiva	$R = 1$
Correlación muy alta	0,90 $r < 1$
Correlación alta	0,70 $r < 0,90$
Correlación moderada	0,40 $r < 0,70$
Correlación baja	0,20 $r < 0,40$
Correlación nula	$r = 0,00$
Correlación grande, perfecta y negativa	$r = -1,00$

Fuente: Hernández, Fernández y Baptista (2014). Metodología de la investigación.

2.6. Aspectos éticos

Tabla 9

Aspecto éticos

Criterios	Características éticas del criterio
Confidencialidad	La información reunida por los trabajadores de la empresa Urano Tours S.A. es de carácter confidencial.
Objetividad	El análisis de la situación encontradas del proyecto de investigación, se basaran en técnicas, procedimiento de SPSS y criterios.
Originalidad	En la redacción se aplicara la norma APA y se citaran fuentes expertos en el tema, con la finalidad de que no exista plagio.
Veracidad	Toda la información presentada será de manera veraz y bajo confidencialidad.

Fuente: Elaboración propia

III. RESULTADOS

3.1. Resultados descriptivos

3.1.1. A nivel de variables

Tabla 10

Niveles del Control Interno de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, Año 2017.

CONTROL INTERNO (agrupado)					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	1	3,3	3,3	3,3
	MODERADO	10	33,3	33,3	36,7
	EFICIENTE	19	63,3	63,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en SPSS.

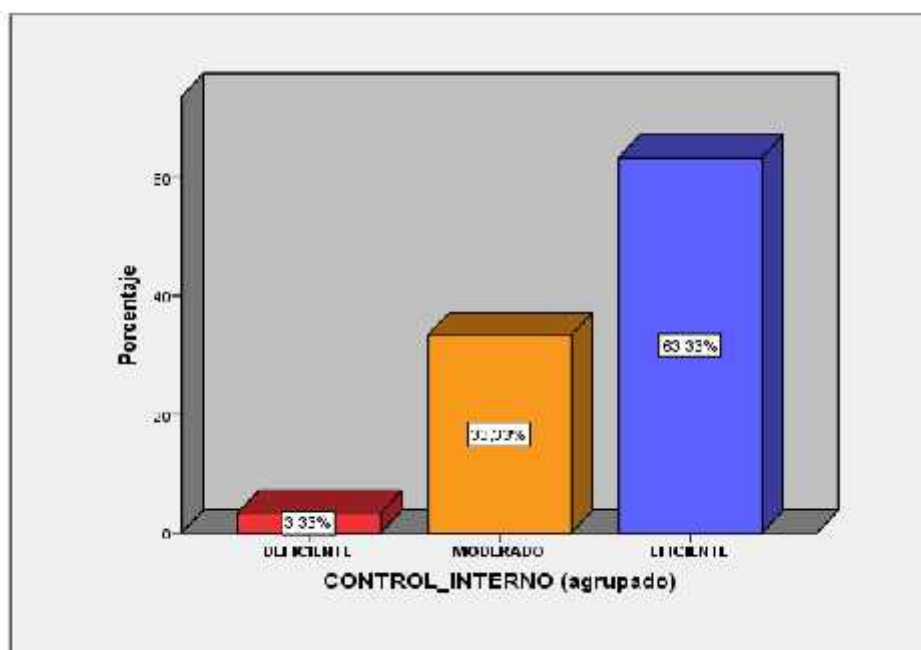


Figura 1: Grafico de barras de los niveles de la variable Control Interno de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, Año 2017.

Interpretación: Al verificar la información entregada por los encuestados se puede apreciar que un 66,67% de los trabajadores opinaba que en la variable de control interno existía coincidencia en el nivel de eficiente, el 33,33% un nivel moderado y 3,33% un nivel deficiente, esto indica que la variable control interno tiene una tendencia al nivel de aceptación eficiente.

Tabla 11

Niveles de la Gestión de Compras de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, Año 2017.

		GESTIÓN COMPRAS (agrupado)			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	1	3,3	3,3	3,3
	REGULAR	12	40,0	40,0	43,3
	EFICIENTE	17	56,7	56,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en SPSS.

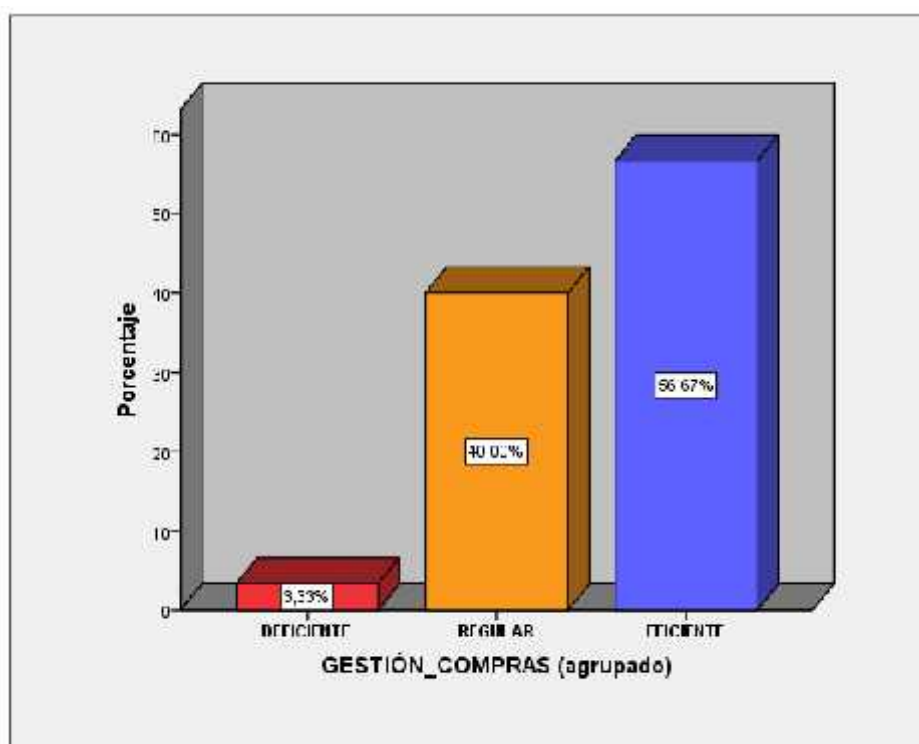


Figura 2: Gráfico de barras de los niveles de la variable Gestión de Compras de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, Año 2017.

Interpretación: Al verificar la información entregada por los encuestados se puede apreciar que un 56,7% de los trabajadores opinaba que en la variable de gestión de compras existía coincidencia en el nivel de eficiente, el 40% un nivel regular y 3,33% un nivel deficiente, esto indica que la variable gestión de compras tiene una tendencia al nivel de aceptación eficiente.

3.1.2. A nivel de dimensiones

Tabla 12

Niveles de la Efectividad y Eficiencia de las Operaciones de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, Año 2017.

		EFFECTIVIDAD_EFICIENCIA_OPERACIONES (agrupado)			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	1	3,3	3,3	3,3
	MODERADO	9	30,0	30,0	33,3
	EFICIENTE	20	66,7	66,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en SPSS.

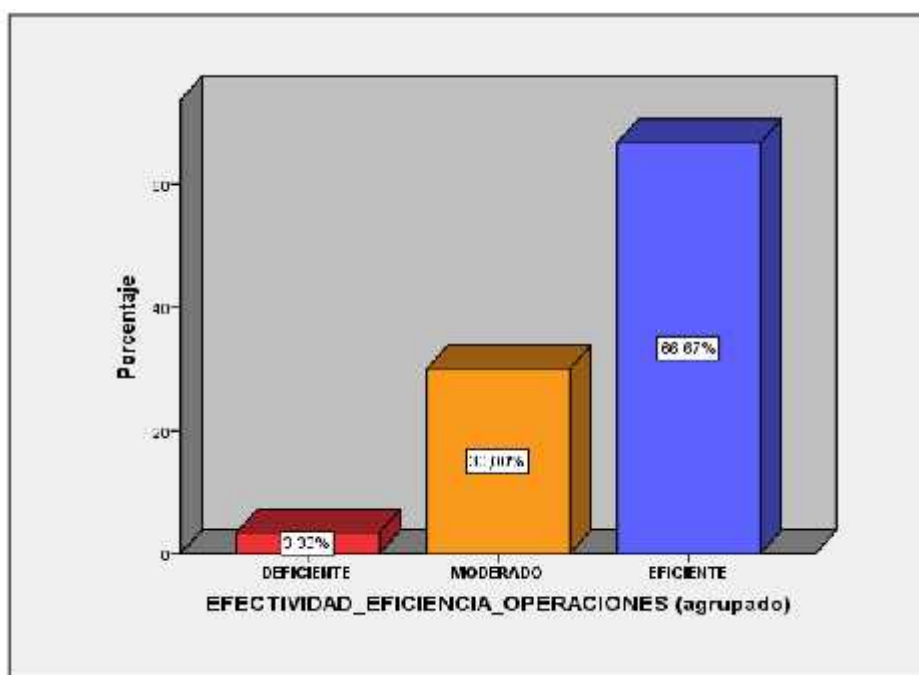


Figura 3: Gráfico de barras de los niveles de la dimensión Efectividad y Eficiencia de las Operaciones de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, Año 2017.

Interpretación: Al verificar la información entregada por los encuestados se puede apreciar que un 66,67% de los trabajadores opinaba que en la dimensión de efectividad y eficiencia de las operaciones existía coincidencia en el nivel de eficiente, el 30% un nivel moderado y 3,33% un nivel deficiente, esto indica que la dimensión de efectividad y eficiencia de las operaciones tiene una tendencia al nivel de aceptación eficiente.

Tabla 13

Niveles del Cumplimiento de Leyes y Regulaciones de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, Año 2017.

CUMPLIMIENTO_LEYES_REGULACIONES (agrupado)					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	1	3,3	3,3	3,3
	MODERADO	16	53,3	53,3	56,7
	EFICIENTE	13	43,3	43,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en SPSS.

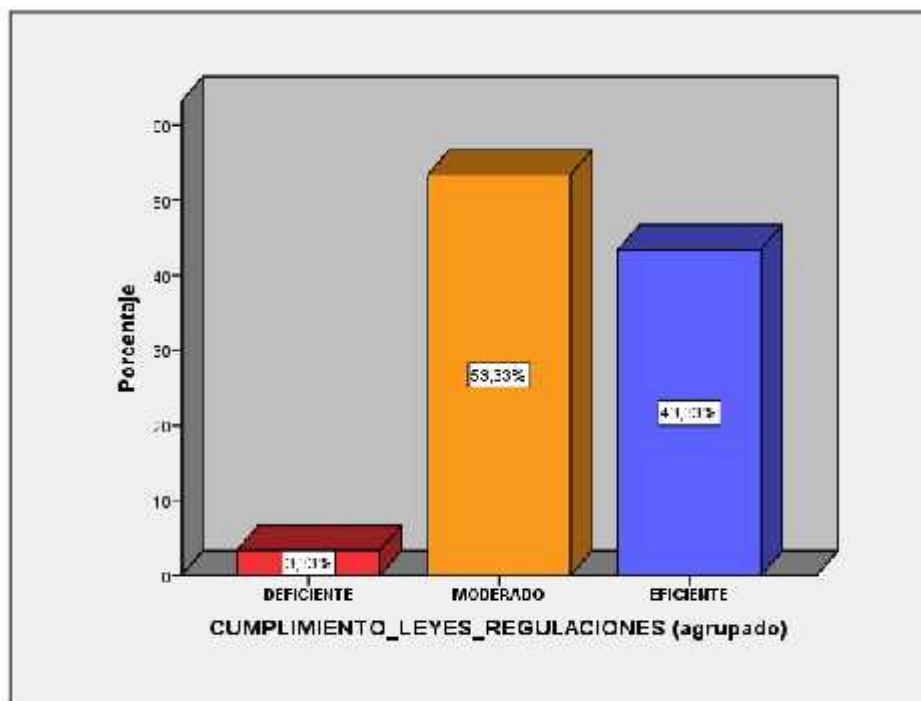


Figura 4: Gráfico de barras de los niveles de la dimensión Cumplimiento de Leyes y Regulaciones de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, Año 2017.

Interpretación: Al verificar la información entregada por los encuestados se puede apreciar que un 43,33% de los trabajadores opinaba que en la dimensión de cumplimiento de leyes y regulaciones existía coincidencia en el nivel de eficiente, el 53,33% un nivel moderado y 3,33% un nivel deficiente, esto indica que la dimensión de cumplimiento de leyes y regulaciones tiene una tendencia al nivel de aceptación moderado.

Tabla 14

Niveles de las Operaciones Previas a la Compra de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, Año 2017.

OPERACIONES_PREVIAS_COMPRA (agrupado)					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	1	3,3	3,3	3,3
	REGULAR	7	23,3	23,3	26,7
	EFICIENTE	22	73,3	73,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en SPSS.

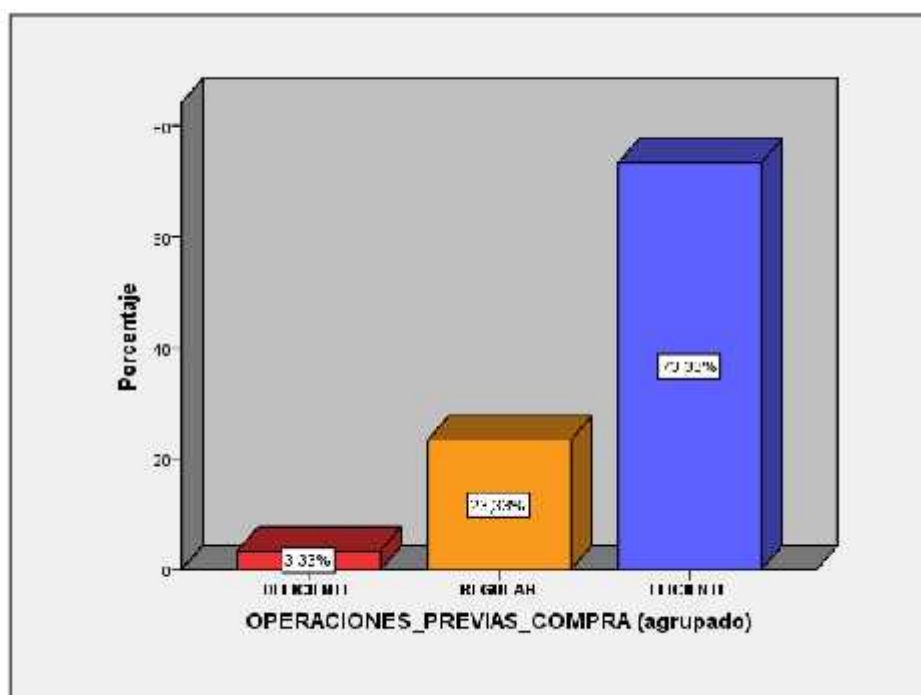


Figura 5: Gráfico de barras de los niveles de la dimensión Operaciones Previas a la Compra de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, Año 2017.

Interpretación: Al verificar la información entregada por los encuestados se puede apreciar que un 73,33% de los trabajadores opinaba que en la dimensión de operaciones previas a la compra existía coincidencia en el nivel de eficiente, el 23,33% un nivel regular y 3,33% un nivel deficiente, esto indica que la dimensión de operaciones previas a la compra tiene una tendencia al nivel de aceptación eficiente.

Tabla 15

Niveles de la Selección de Proveedores de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, Año 2017.

		SELECCIÓN_PROVEEDORES (agrupado)			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DEFICIENTE	1	3,3	3,3	3,3
	REGULAR	16	53,3	53,3	56,7
	EFICIENTE	13	43,3	43,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en SPSS.

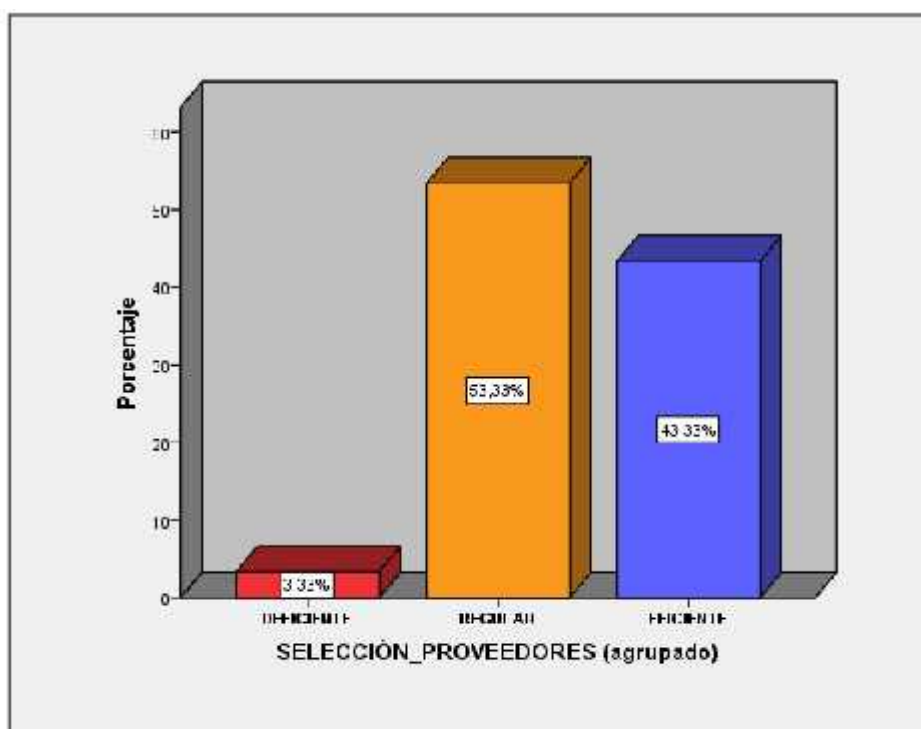


Figura 6: Gráfico de barras de los niveles de la dimensión Selección de Proveedores de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, Año 2017.

Interpretación: Al verificar la información entregada por los encuestados se puede apreciar que un 43.33% de los trabajadores opinaba que en la dimensión de selección de proveedores existía coincidencia en el nivel de eficiente, el 53,33% un nivel regular y 3,33% un nivel deficiente, esto indica que la dimensión de selección de proveedores tiene una tendencia al nivel de aceptación moderado.

3.1.3. A nivel de Ítems

Tabla 16

Descriptivo a nivel de Ítem 1

1. Se realiza control interno a las compras de activos fijos efectuadas por el departamento de logística.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	En desacuerdo	12	40,0	40,0	43,3
	Indeciso	4	13,3	13,3	56,7
	De acuerdo	11	36,7	36,7	93,3
	Totalmente de acuerdo	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en SPSS.

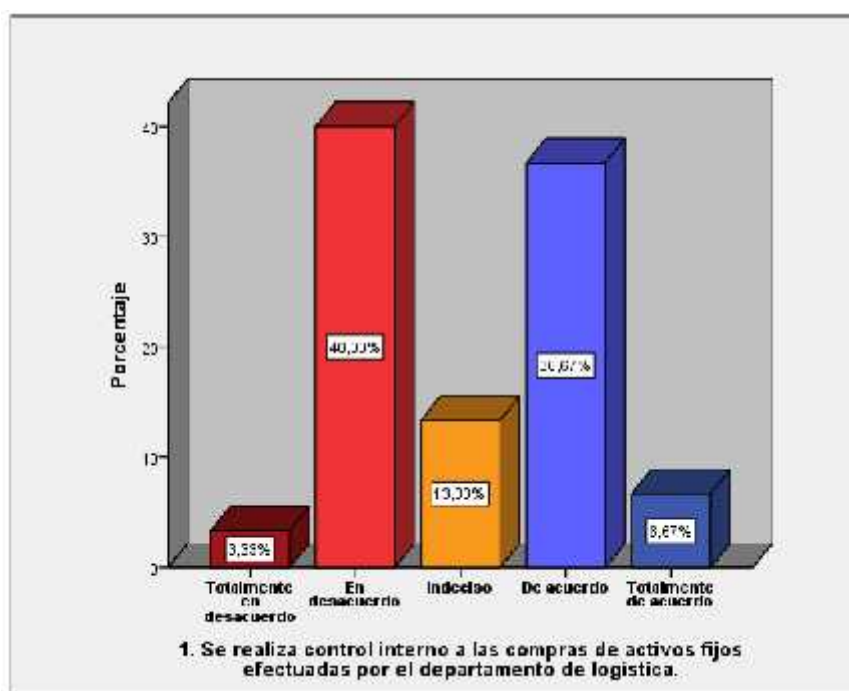


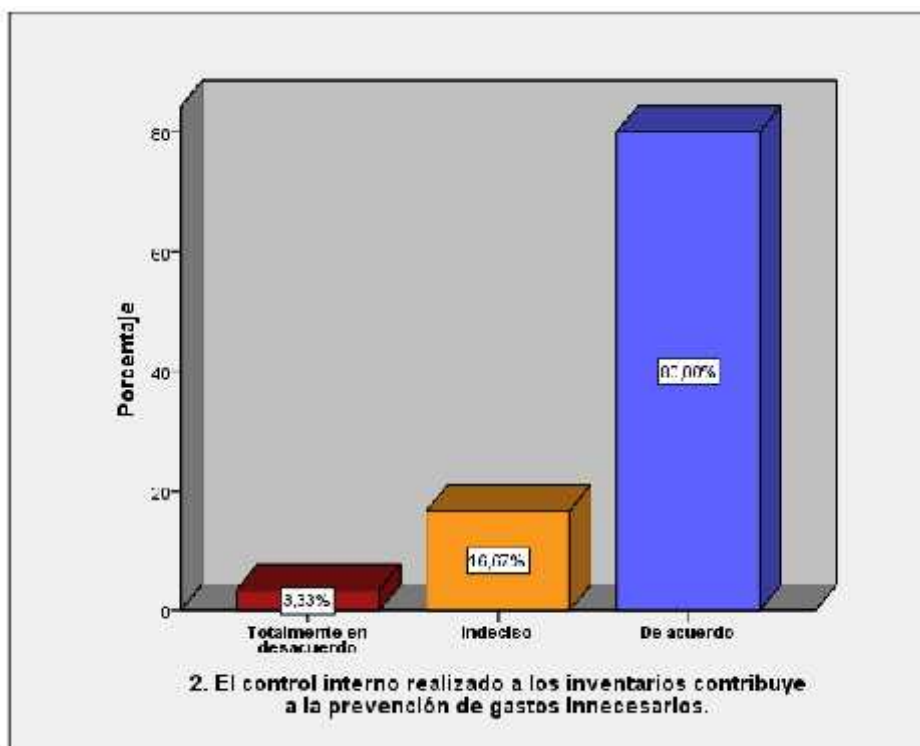
Figura 7: Descriptivo a nivel de Ítem 1

Interpretación: En la tabla 16, se puede verificar la información entregada por los encuestados, se encontró que el 40% de los trabajadores mencionaron que están en desacuerdo que se realiza control interno en el departamento de logística con respecto a las compras de activos fijos y un 36,67% que si están de acuerdo, es decir, que no se efectúa control interno en el departamento de logística.

Tabla 17*Descriptivo a nivel de Ítem 2***2. El control interno realizado a los inventarios contribuye a la prevención de gastos innecesarios.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
Indeciso	5	16,7	16,7	20,0
De acuerdo	24	80,0	80,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en SPSS.

*Figura 8: Descriptivo a nivel de Ítem 2*

Interpretación: En la tabla 17, se puede apreciar que, el 80% de los trabajadores, respondieron de manera de acuerdo en considerar, que el control interno realizados a los inventarios proporciona la evitación de los gastos innecesarios y solo el 16,67% de los encuestados mencionaron que están indeciso, esto quiere decir, que el control interno garantiza que no se realice gastos innecesarios con respecto a las compras de inventarios.

Tabla 18

Descriptivo a nivel de Ítem 3

3. El control interno garantiza la seguridad razonable de la información de las compras.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	4	13,3	13,3	13,3
	De acuerdo	12	40,0	40,0	53,3
	Totalmente de acuerdo	14	46,7	46,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en SPSS.

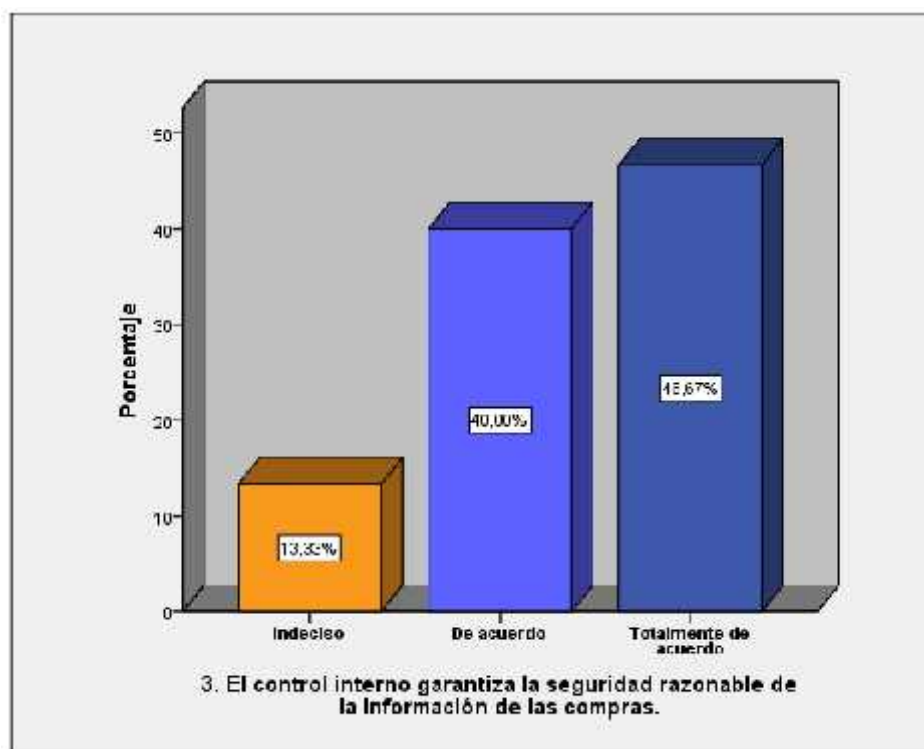


Figura 9: Descriptivo a nivel de Ítem 3

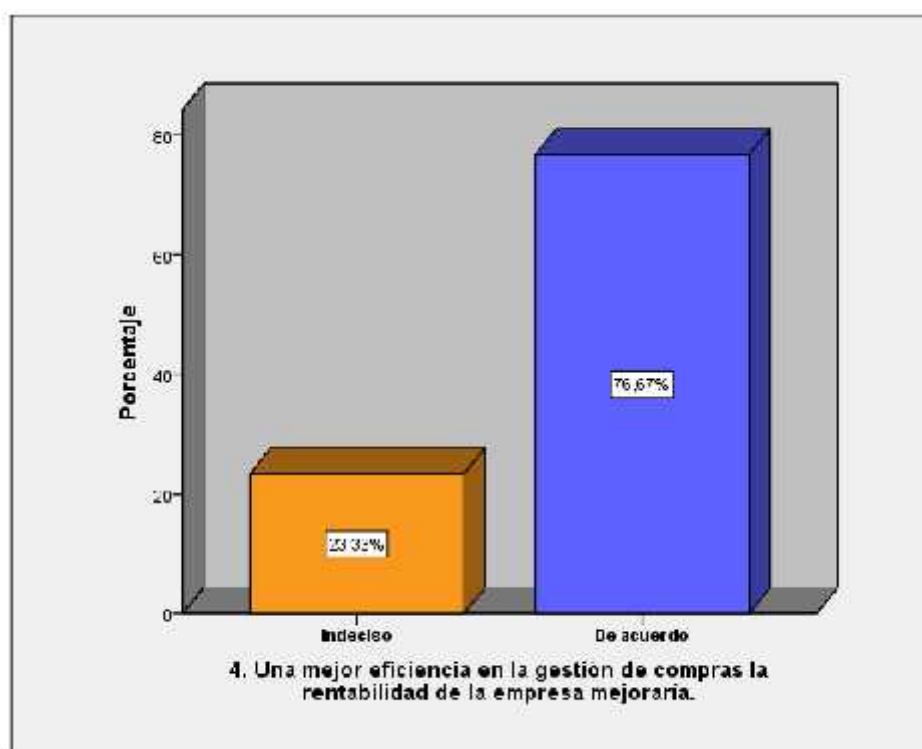
Interpretación: En la tabla 18, se puede verificar la información entregada por los encuestados, se encontró que el 46,67% de los trabajadores mencionaron que están en desacuerdo que se realiza control interno en el departamento de logística con respecto a las compras de activos fijos y un 36,67% que si están de acuerdo, es decir, que no se efectúa control interno en el departamento de logística.

Tabla 19*Descriptivo a nivel de Ítem 4*

4. Una mejor eficiencia en la gestión de compras la rentabilidad de la empresa mejoraría.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	7	23,3	23,3	23,3
	De acuerdo	23	76,7	76,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en SPSS.

*Figura 10: Descriptivo a nivel de Ítem 5*

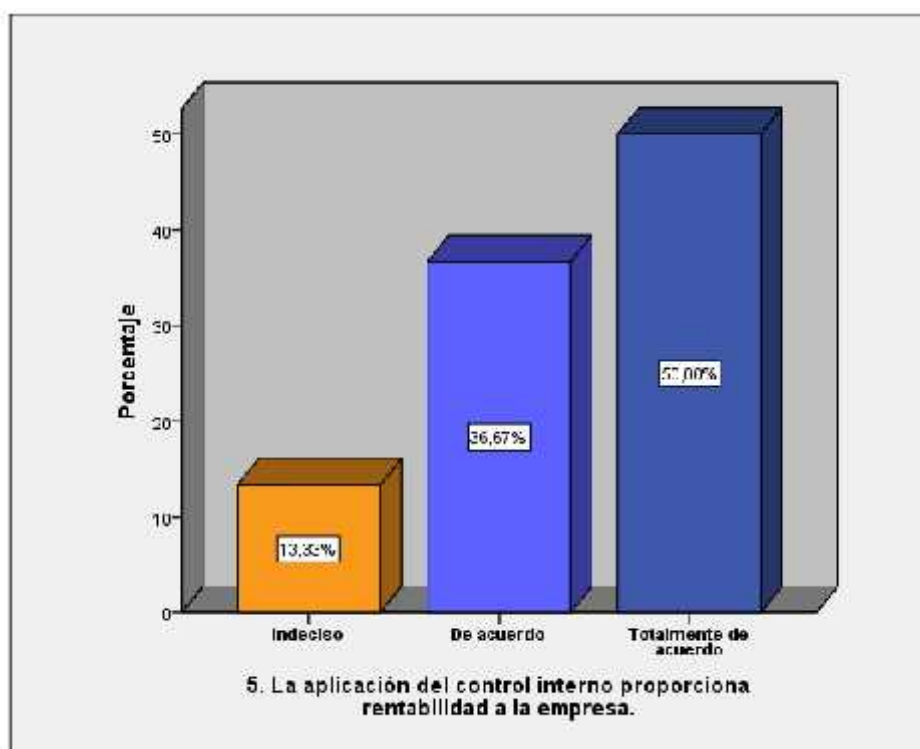
Interpretación: En la tabla 19, se puede verificar la información entregada por los encuestados, se encontró que el 76,67% de los trabajadores mencionaron que están de acuerdo que una eficiencia en la gestión de compras proporciona una mejoría en la rentabilidad y un 23,33% que están indeciso, es decir, que el procedimiento de la gestión de compras es eficiente, esto permite obtener rentabilidad positiva.

Tabla 20*Descriptivo a nivel de Ítem 5*

5. La aplicación del control interno proporciona rentabilidad a la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	4	13,3	13,3	13,3
	De acuerdo	11	36,7	36,7	50,0
	Totalmente de acuerdo	15	50,0	50,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en SPSS.

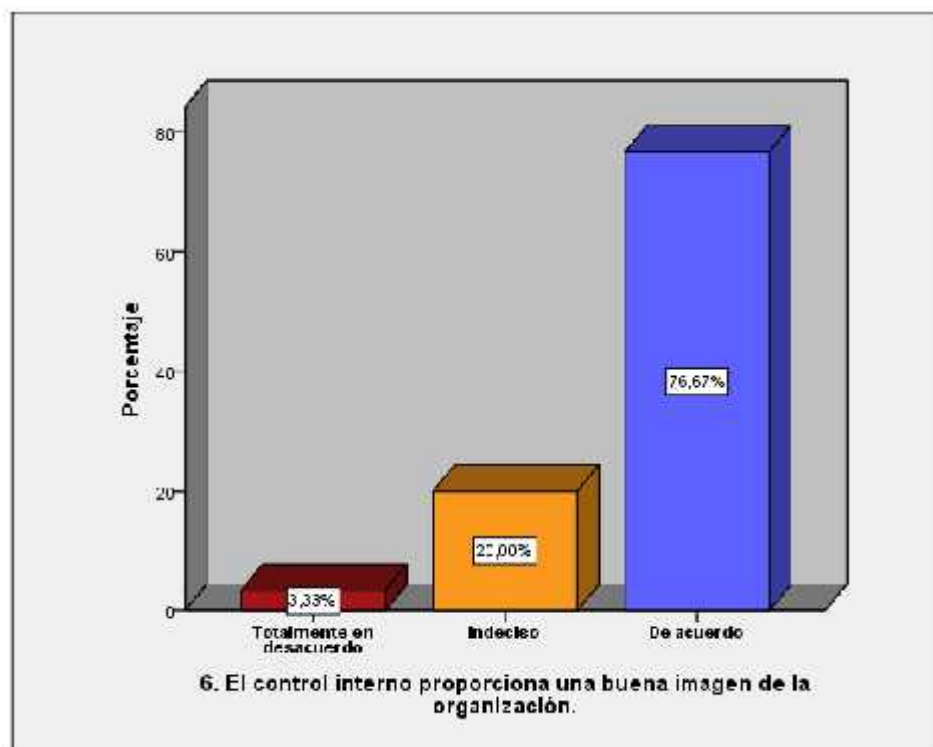
*Figura 11: Descriptivo a nivel de Ítem 5*

Interpretación: En la tabla 20, se puede verificar la información entregada por los encuestados, se encontró que el 50% de los trabajadores mencionaron que están totalmente de acuerdo que la aplicación del control interno proporciona rentabilidad y un 36,67% que están de acuerdo, esto quiere decir, que el funcionamiento del control interno garantiza la rentabilidad positiva de la empresa.

Tabla 21*Descriptivo a nivel de Ítem 6***6. El control interno proporciona una buena imagen de la organización.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
Indeciso	6	20,0	20,0	23,3
De acuerdo	23	76,7	76,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en SPSS.

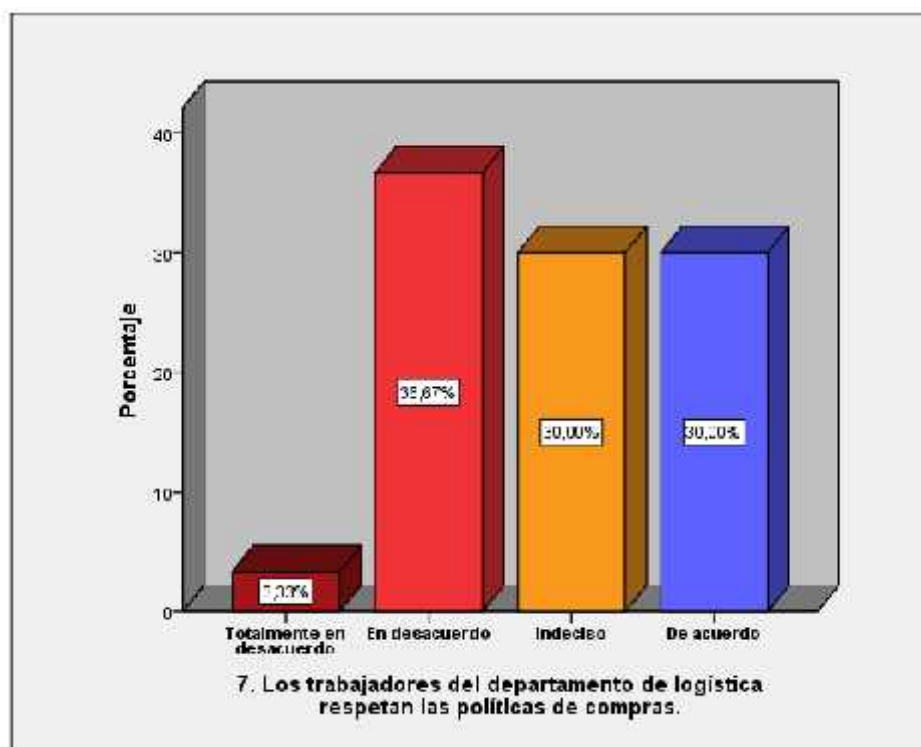
*Figura 12: Descriptivo a nivel de Ítem 6*

Interpretación: En la tabla 21, se puede verificar la información entregada por los encuestados, se encontró que el 76,67% de los trabajadores mencionaron que están de acuerdo que el control interno proporciona una buena imagen a la empresa y un 20% que están indeciso, esto quiere decir, que el funcionamiento del control interno permite obtener una buena imagen a la empresa.

Tabla 22*Descriptivo a nivel de Ítem 7***7. Los trabajadores del departamento de logística respetan las políticas de compras.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
En desacuerdo	11	36,7	36,7	40,0
Indeciso	9	30,0	30,0	70,0
De acuerdo	9	30,0	30,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en SPSS.

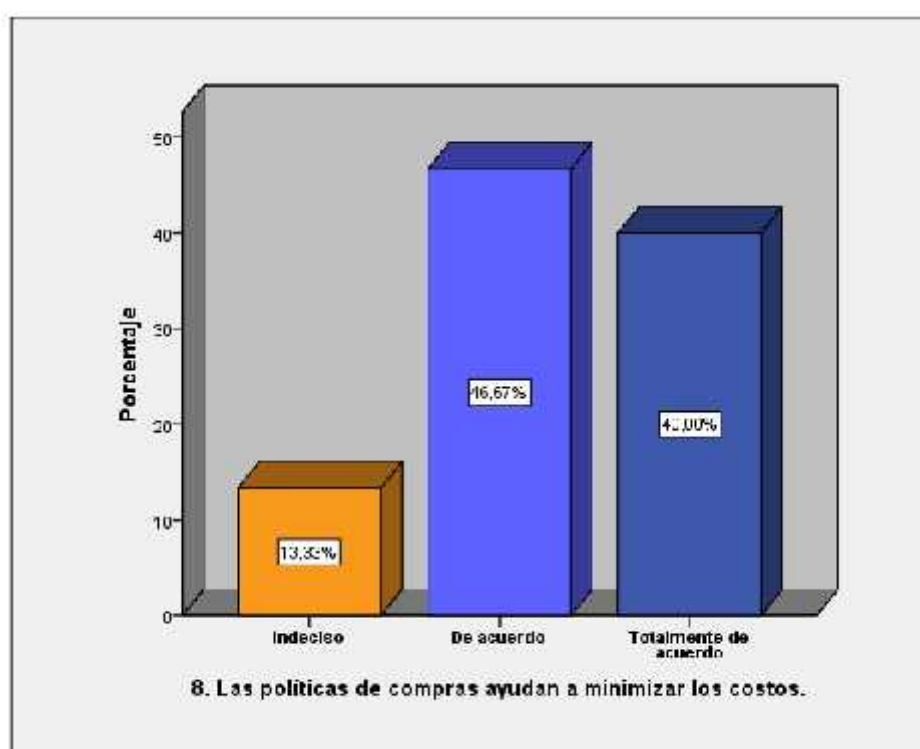
*Figura 13: Descriptivo a nivel de Ítem 7*

Interpretación: Al verificar la información entregada por los encuestados se puede apreciar que un 36,67% de los trabajadores opinan que están en desacuerdo que los trabajadores del departamento de logística no respetan las políticas de compras, por otro lado, el 30% opinan de manera indeciso, esto quiere decir, que el departamento de logística no realiza sus funciones de acuerdo a las políticas de compras.

Tabla 23*Descriptivo a nivel de Ítem 8***8. Las políticas de compras ayudan a minimizar los costos.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	4	13,3	13,3	13,3
	De acuerdo	14	46,7	46,7	60,0
	Totalmente de acuerdo	12	40,0	40,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en SPSS.

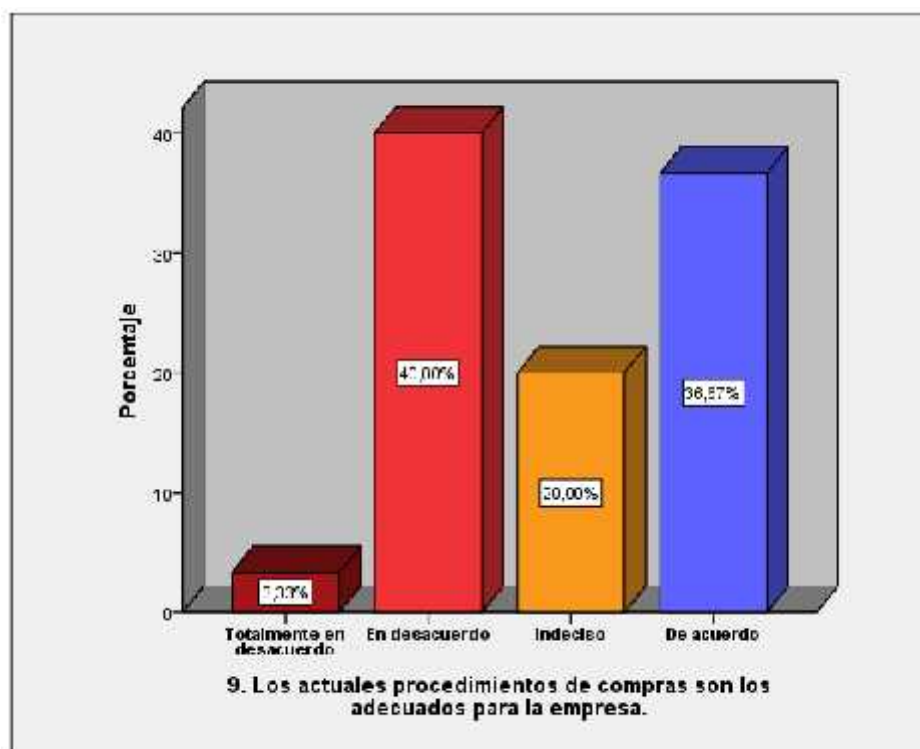
*Figura 14: Descriptivo a nivel de Ítem 8*

Interpretación: Al verificar la información entregada por los encuestados se puede apreciar que un 40% de los trabajadores opinan que están totalmente de acuerdo que las políticas de compras permiten minimizar los costos, por otro lado, el 46,67% opinan de acuerdo, esto quiere decir, que al realizar los parámetros de las políticas de compras proporcionara que los costos se minimice.

Tabla 24*Descriptivo a nivel de Ítem 9***9. Los actuales procedimientos de compras son los adecuados para la empresa.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	En desacuerdo	12	40,0	40,0	43,3
	Indeciso	6	20,0	20,0	63,3
	De acuerdo	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en SPSS.

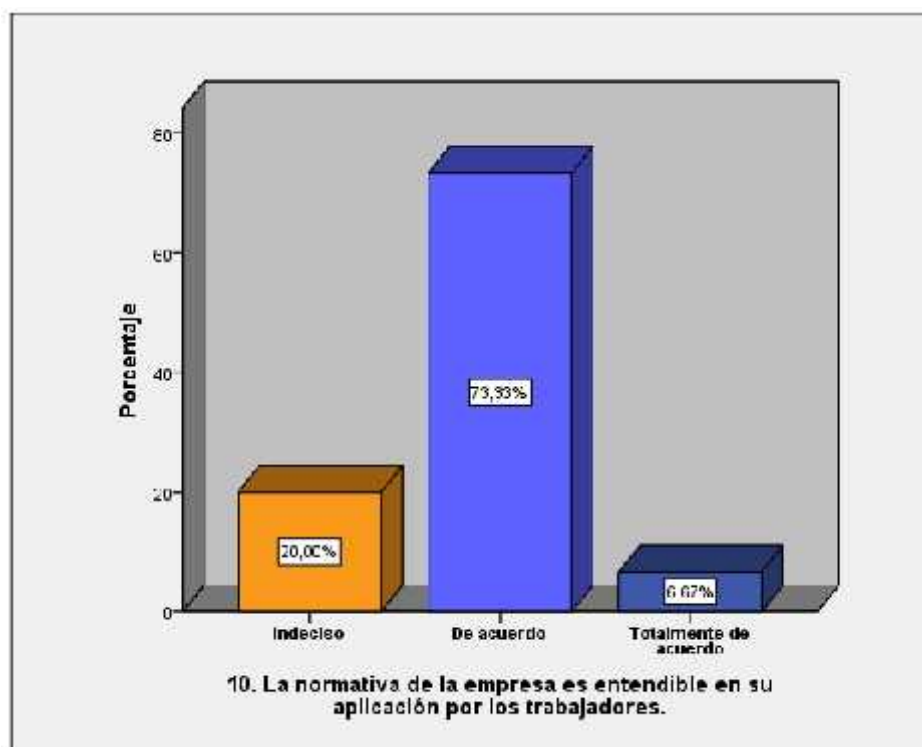
*Figura 15: Descriptivo a nivel de Ítem 9*

Interpretación: Al verificar la información entregada por los encuestados se puede apreciar que un 40% de los trabajadores opinan que están en desacuerdo que los actuales procedimientos de compras de la empresa sean los adecuados, por otro lado, el 36,67% opinan de manera de acuerdo, esto quiere decir, que los actuales procedimientos de compras de la empresa no son los adecuados.

Tabla 25*Descriptivo a nivel de Ítem 10***10. La normativa de la empresa es entendible en su aplicación por los trabajadores.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	6	20,0	20,0	20,0
	De acuerdo	22	73,3	73,3	93,3
	Totalmente de acuerdo	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en SPSS.

*Figura 16: Descriptivo a nivel de Ítem 10*

Interpretación: Al verificar la información entregada por los encuestados se puede apreciar que un 73,33% de los trabajadores opinan que están de acuerdo que la normativa de la empresa es entendible para los trabajadores, por otro lado, el 20% opinan de manera indecisa, esto quiere decir, que la normativa de la empresa está de forma clara y entendible.

Tabla 26

Descriptivo a nivel de Ítem 11

11. El departamento de logística realiza operaciones de compras por requerimiento de necesidad de las áreas usuarias.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
En desacuerdo	11	36,7	36,7	40,0
Indeciso	6	20,0	20,0	60,0
De acuerdo	10	33,3	33,3	93,3
Totalmente de acuerdo	2	6,7	6,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en SPSS.

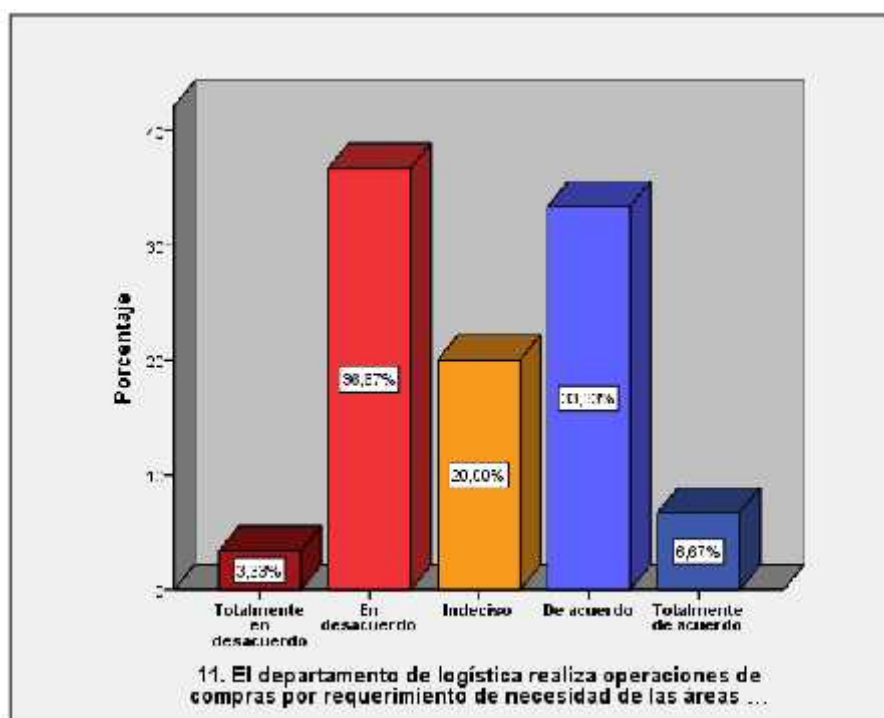


Figura 17: Descriptivo a nivel de Ítem 11

Interpretación: En la tabla 26, se puede verificar la información entregada por los encuestados, se encontró que el 36,67% de los trabajadores mencionaron que están en desacuerdo que el departamento de logística realiza operaciones de compras por requerimiento de necesidad de las áreas usuarias y un 33,33% que si están de acuerdo, es decir, que las áreas usuarias solicitan bienes por prevención no por una necesidad.

Tabla 27

Descriptivo a nivel de Ítem 12

12. El departamento de logística realiza un estudio del mercado del producto antes de efectuar la operación de la compra.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
Indeciso	3	10,0	10,0	13,3
De acuerdo	16	53,3	53,3	66,7
Totalmente de acuerdo	10	33,3	33,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en SPSS.

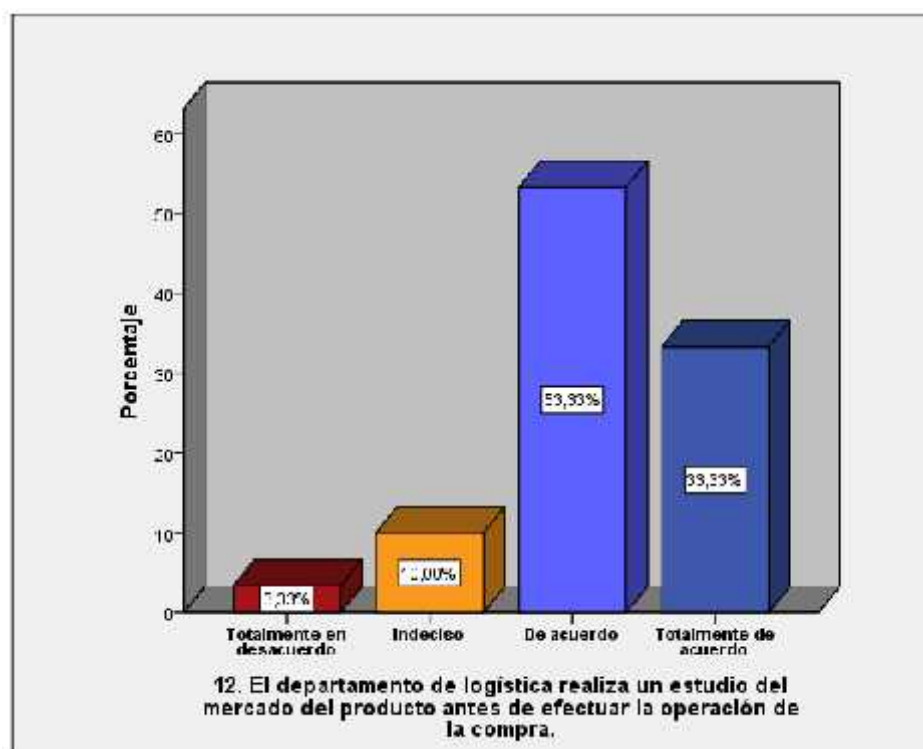


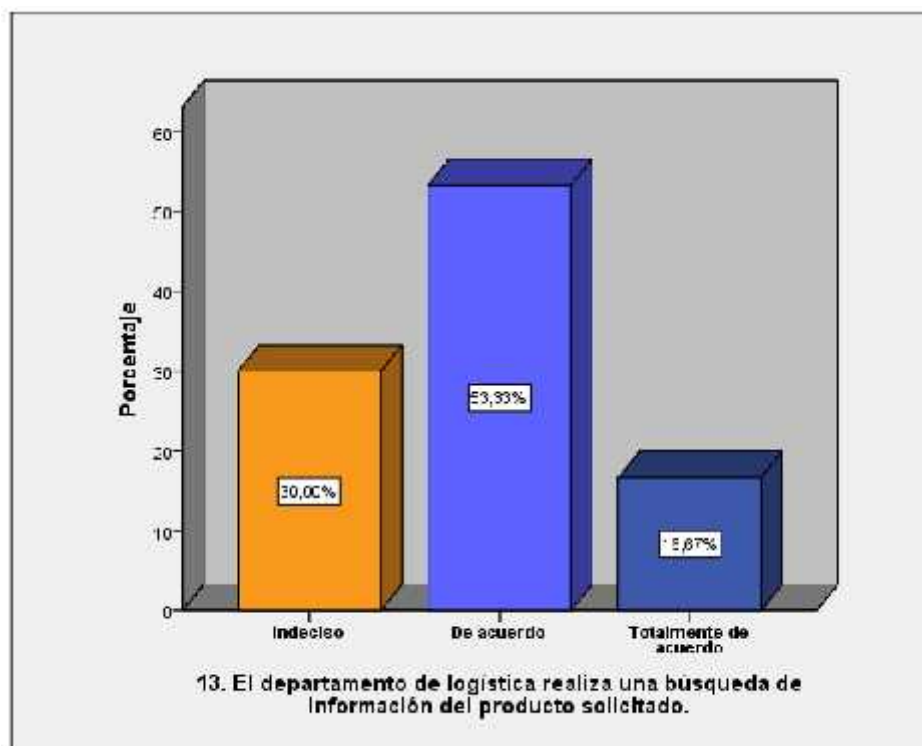
Figura 18: Descriptivo a nivel de Ítem 12

Interpretación: Al verificar la información entregada por los encuestados se puede apreciar que un 53,33% de los trabajadores opinan que están de acuerdo que el departamento de logística realiza un estudio del mercado del producto antes de efectuar la operación de la compra, por otro lado, el 33,33% opinan de manera totalmente de acuerdo, esto quiere decir, que el área de logística realiza un estudio de mercado al producto solicitado.

Tabla 28*Descriptivo a nivel de Ítem 13***13. El departamento de logística realiza una búsqueda de información del producto solicitado.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	9	30,0	30,0	30,0
	De acuerdo	16	53,3	53,3	83,3
	Totalmente de acuerdo	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en SPSS.

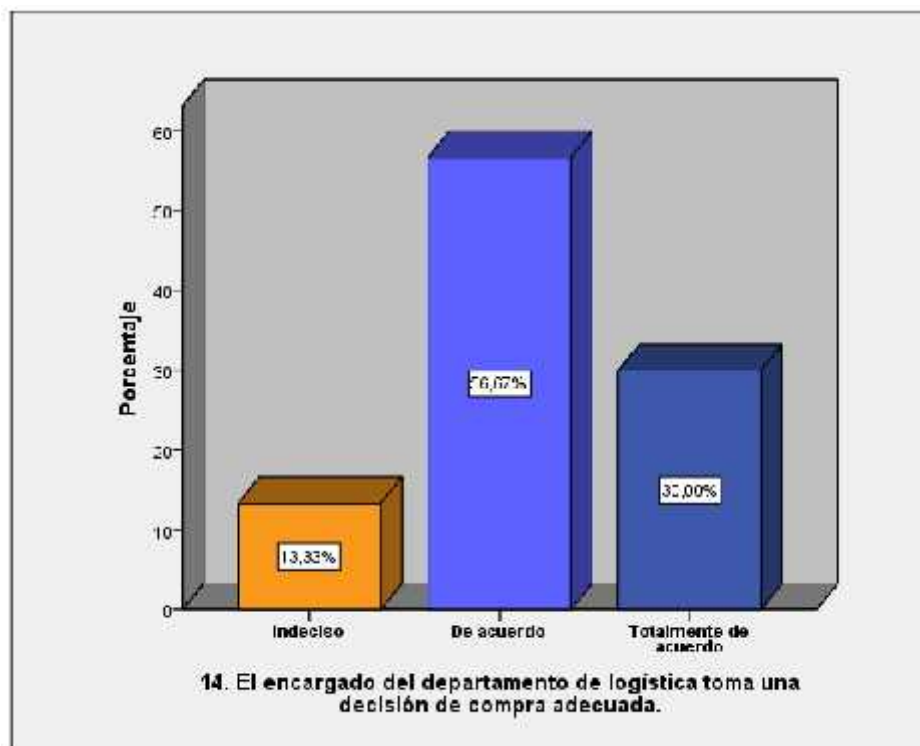
*Figura 19: Descriptivo a nivel de Ítem 13*

Interpretación: En la tabla 28, se puede verificar la información entregada por los encuestados, se encontró que el 53,33% de los trabajadores mencionaron que están de acuerdo que el departamento de logística realiza una búsqueda de información del producto solicitado y un 16,67% que están totalmente de acuerdo, es decir, que el área de logística realiza el procedimiento de búsqueda de la información de los bienes solicitados.

Tabla 29*Descriptivo a nivel de Ítem 14***14. El encargado del departamento de logística toma una decisión de compra adecuada.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	4	13,3	13,3	13,3
	De acuerdo	17	56,7	56,7	70,0
	Totalmente de acuerdo	9	30,0	30,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en SPSS.

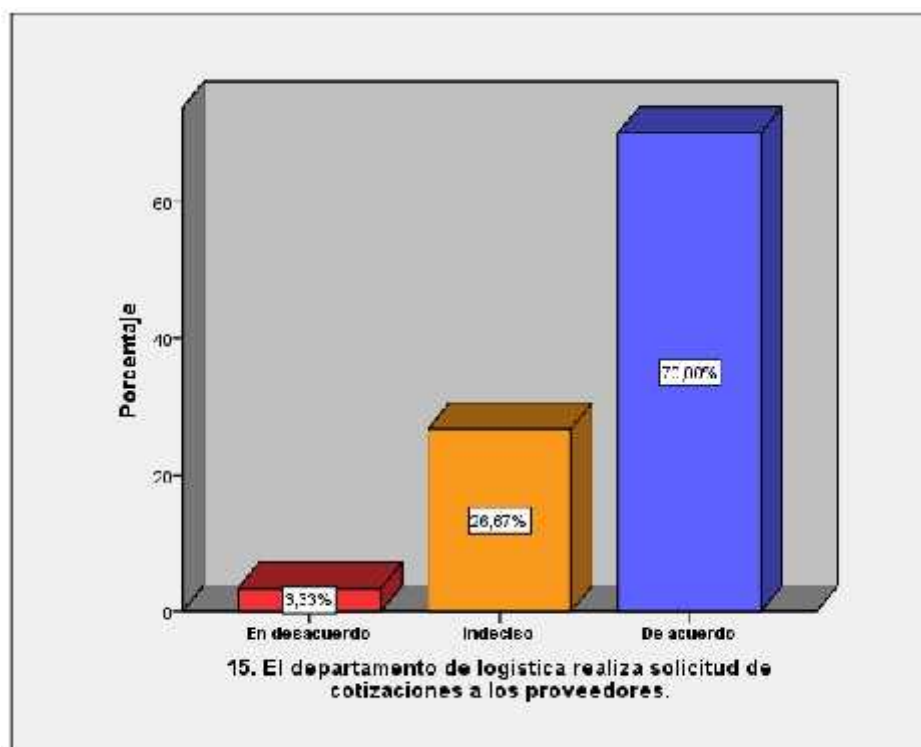
*Figura 20: Descriptivo a nivel de Ítem 14*

Interpretación: Al verificar la información entregada por los encuestados se puede apreciar que un 56,67% de los trabajadores opinan que están de acuerdo que el encargado del departamento de logística toma una decisión de compra adecuada, por otro lado, el 30% opinan totalmente de acuerdo, esto quiere decir, el encargado del área de logística toma decisiones adecuadas.

Tabla 30*Descriptivo a nivel de Ítem 15***15. El departamento de logística realiza solicitud de cotizaciones a los proveedores.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	Indeciso	8	26,7	26,7	30,0
	De acuerdo	21	70,0	70,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en SPSS.

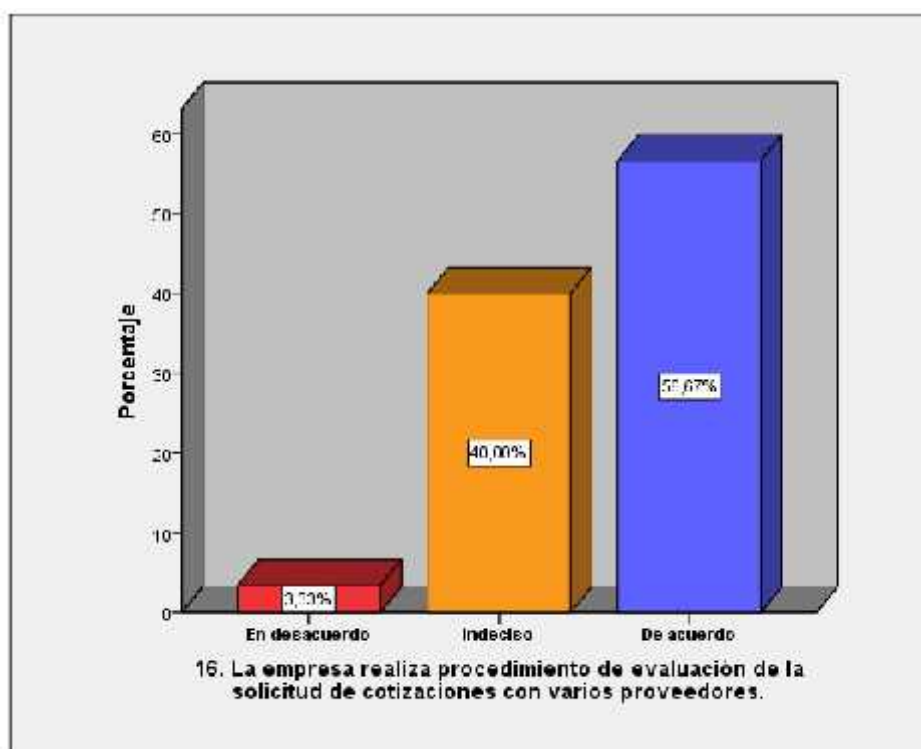
*Figura 21: Descriptivo a nivel de Ítem 15*

Interpretación: En la tabla 30, se puede verificar la información entregada por los encuestados, se encontró que el 70% de los trabajadores mencionaron que están de acuerdo que el departamento de logística realiza solicitud de cotizaciones a los proveedores y un 26,67% que están indeciso, es decir, que el área de logística realiza el procedimiento de la solicitud de cotizaciones a los proveedores.

Tabla 31*Descriptivo a nivel de Ítem 16***16. La empresa realiza procedimiento de evaluación de la solicitud de cotizaciones con varios proveedores.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	Indeciso	12	40,0	40,0	43,3
	De acuerdo	17	56,7	56,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en SPSS.

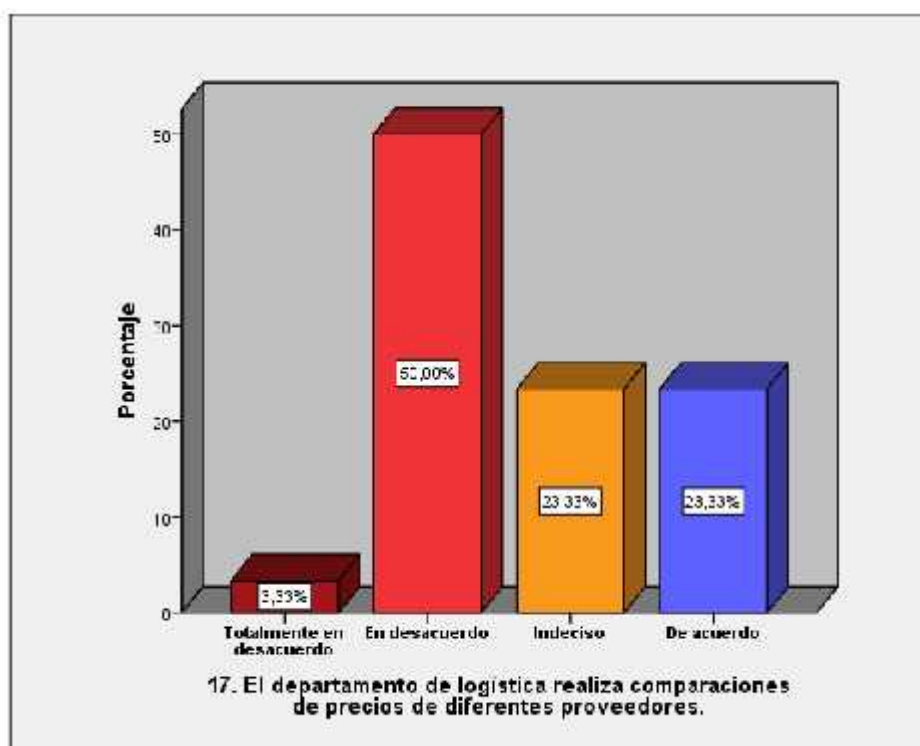
*Figura 22: Descriptivo a nivel de Ítem 16*

Interpretación: Al verificar la información entregada por los encuestados se puede apreciar que un 56,67% de los trabajadores opinan que están de acuerdo que la empresa realiza procedimiento de evaluación de la solicitud de cotizaciones con varios proveedores, por otro lado, el 40% opinan de manera indeciso, esto quiere decir, que el área de logística realiza procedimientos de evaluación de la solicitud de cotizaciones.

Tabla 32*Descriptivo a nivel de Ítem 17***17. El departamento de logística realiza comparaciones de precios de diferentes proveedores.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	En desacuerdo	15	50,0	50,0	53,3
	Indeciso	7	23,3	23,3	76,7
	De acuerdo	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en SPSS.

*Figura 23: Descriptivo a nivel de Ítem 17*

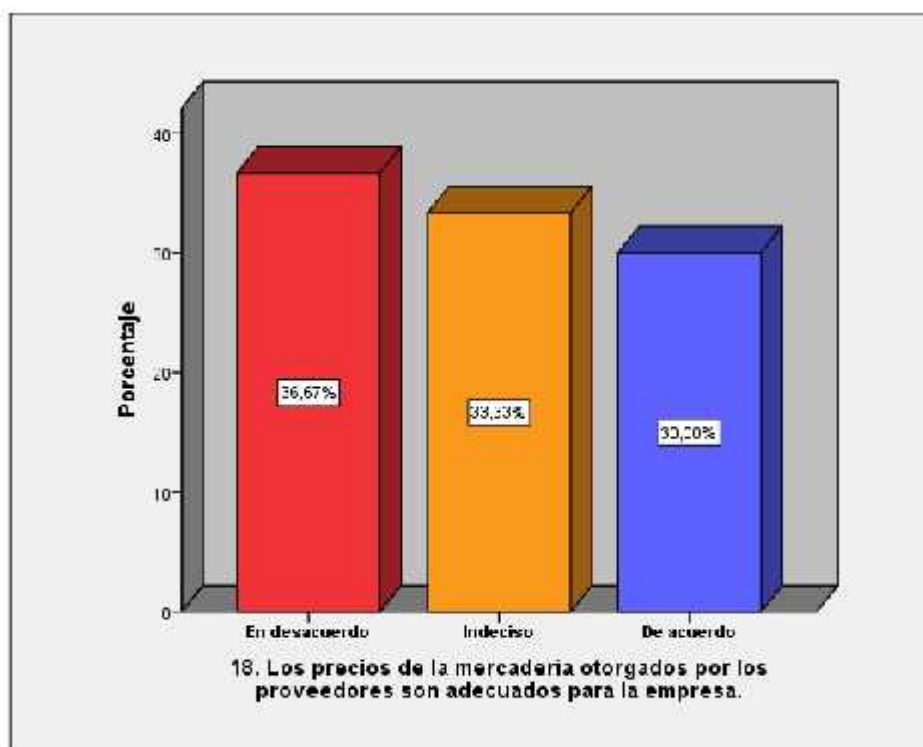
Interpretación: Al verificar la información entregada por los encuestados se puede apreciar que un 50% de los trabajadores opinan que están en desacuerdo de que departamento de logística realiza comparaciones de precios de diferentes proveedores, por otro lado, el 23,33% opinan indeciso, esto quiere decir, que el área de logística no realiza comparaciones de precios de diferentes proveedores.

Tabla 33*Descriptivo a nivel de Ítem 18*

18. Los precios de la mercadería otorgados por los proveedores son adecuados para la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	11	36,7	36,7	36,7
	Indeciso	10	33,3	33,3	70,0
	De acuerdo	9	30,0	30,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en SPSS.

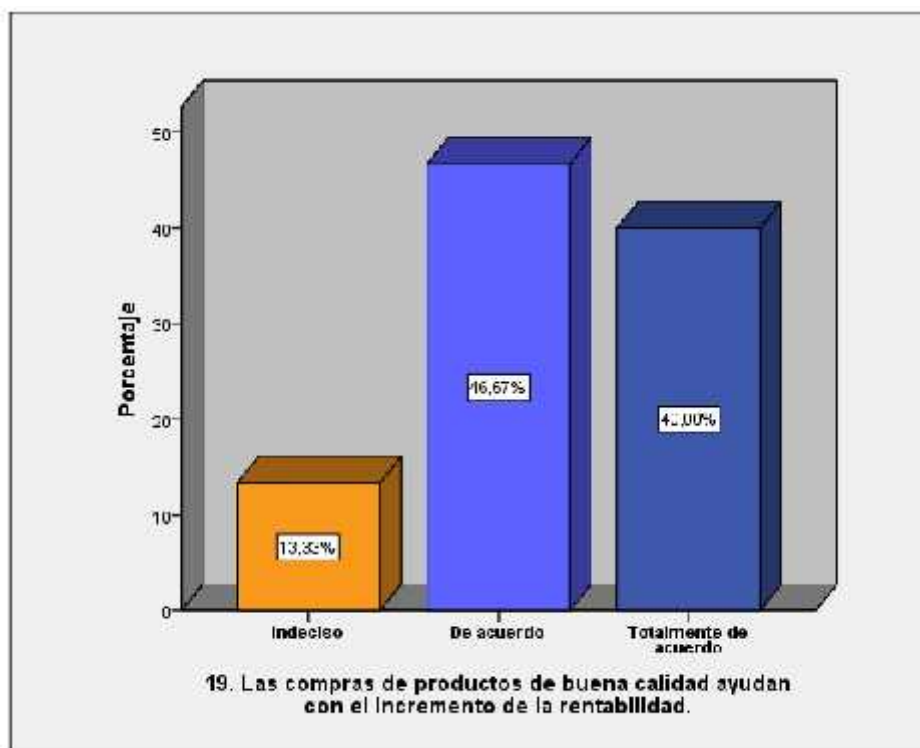
*Figura 24: Descriptivo a nivel de Ítem 18*

Interpretación: En la tabla 33, se puede verificar la información entregada por los encuestados, se encontró que el 36,67% de los trabajadores mencionaron que están en desacuerdo que los precios de la mercadería otorgados por los proveedores son los adecuados para la empresa y un 33,33% que están indeciso, es decir, que los costos de las compras de mercadería no son adecuados para la empresa.

Tabla 34*Descriptivo a nivel de Ítem 19***19. Las compras de productos de buena calidad ayudan con el incremento de la rentabilidad.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	4	13,3	13,3	13,3
	De acuerdo	14	46,7	46,7	60,0
	Totalmente de acuerdo	12	40,0	40,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en SPSS.

*Figura 25: Descriptivo a nivel de Ítem 19*

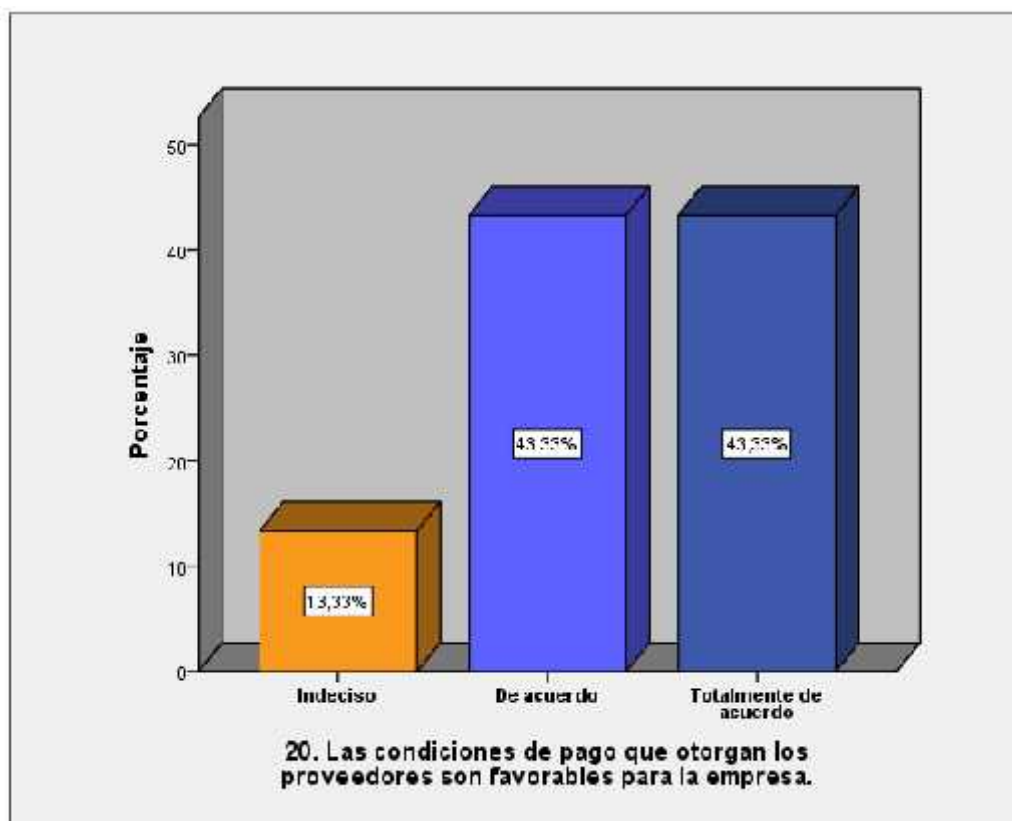
Interpretación: En la tabla 34, se puede verificar la información entregada por los encuestados, se encontró que el 46,67% de los trabajadores mencionaron que están de acuerdo que las compras de producto de buena calidad ayudan con el incremento de la rentabilidad y un 40% que están totalmente de acuerdo, es decir, que al realizar compras de buena calidad permite que la rentabilidad incremente.

Tabla 35*Descriptivo a nivel de Ítem 20*

20. Las condiciones de pago que otorgan los proveedores son favorables para la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	4	13,3	13,3	13,3
	De acuerdo	13	43,3	43,3	56,7
	Totalmente de acuerdo	13	43,3	43,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en SPSS.

*Figura 26: Descriptivo a nivel de Ítem 20*

Interpretación: Al verificar la información entregada por los encuestados se puede apreciar que un 43,33% de los trabajadores opinan que están totalmente de acuerdo que los proveedores de la empresa proporcionan buenas condiciones de pagos, por otro lado, el 43,33% opinan de manera de acuerdo, esto quiere decir, que los proveedores de la empresa permite facilitar los pagos de las adquisiciones de bienes o servicios.

3.2. Tablas Cruzadas

Tabla 36

Tabla cruzada entre control interno y gestión de compras

		GESTIÓN_COMPRAS (agrupado)			Total	
		DEFICIENTE	REGULAR	EFICIENTE		
CONTROL INTERNO (agrupado)	DEFICIENTE	Recuento	1	0	0	1
		% del total	3,3%	0,0%	0,0%	3,3%
	MODERADO	Recuento	0	10	0	10
		% del total	0,0%	33,3%	0,0%	33,3%
	EFICIENTE	Recuento	0	2	17	19
		% del total	0,0%	6,7%	56,7%	63,3%
Total		Recuento	1	12	17	30
		% del total	3,3%	40,0%	56,7%	100,0%

Fuente: Elaboración en SPSS.

Interpretación

En la Tabla 36, se observa la relación entre los recuentos según las variables de control interno y gestión de compras, en los siguientes términos, un 1 trabajador indico que hay un deficiente control interno y un deficiente gestión de compras. De los 10 trabajadores indicaron que hay un moderado control interno y una regular gestión de compras. Por último de los 19 trabajadores que indicaron un eficiente control interno, respondieron que hay 2 regular y 17 eficiente en la gestión de compras.

Tabla 37

Tabla cruzada entre control interno y operaciones previas a la compra

		OPERACIONES PREVIAS COMPRA				Total
		(agrupado)			Total	
		DEFICIENTE	REGULAR	EFICIENTE		
CONTROL INTERNO (agrupado)	DEFICIENTE	Recuento	1	0	0	1
		% del total	3,3%	0,0%	0,0%	3,3%
	MODERADO	Recuento	0	6	4	10
		% del total	0,0%	20,0%	13,3%	33,3%
	EFICIENTE	Recuento	0	1	18	19
		% del total	0,0%	3,3%	60,0%	63,3%
	Total	Recuento	1	7	22	30
		% del total	3,3%	23,3%	73,3%	100,0%

Fuente: Elaboración en SPSS.

Interpretación

En la Tabla 37, se observa la relación entre los recuentos de la variable control interno y la dimensión de operaciones previas a la compra, en los siguientes términos, un 1 trabajador indico que hay un deficiente control interno y un deficiente operaciones previas a la compra. De los 10 trabajadores que indicaron un moderado control interno, respondieron que hay 6 regular y 4 eficiente en las operaciones previas a la compra. Por último de los 19 trabajadores que indicaron un eficiente control interno, respondieron que hay 1 regular y 18 eficiente en las operaciones previas a la compra.

Tabla 38*Tabla cruzada entre control interno y selección de proveedores*

			<u>SELECCIÓN PROVEEDORES (agrupado)</u>			
			DEFICIENTE	REGULAR	EFICIENTE	Total
CONTROL INTERNO (agrupado)	DEFICIENTE	Recuento	1	0	0	1
		% del total	3,3%	0,0%	0,0%	3,3%
	MODERADO	Recuento	0	10	0	10
		% del total	0,0%	33,3%	0,0%	33,3%
	EFICIENTE	Recuento	0	6	13	19
		% del total	0,0%	20,0%	43,3%	63,3%
Total		Recuento	1	16	13	30
		% del total	3,3%	53,3%	43,3%	100,0%

Fuente: Elaboración en SPSS.

Interpretación

En la Tabla 38, se observa la relación entre los recuentos de la variable control interno y la dimensión de selección de proveedores, en los siguientes términos, un 1 trabajador indico que un deficiente control interno y un deficiente selección de proveedores. De los 10 trabajadores indicaron un moderado control interno y una regular selección de proveedores. Por último de los 19 trabajadores que indicaron un eficiente control interno, respondieron que hay 6 regular y 13 eficiente en la selección de proveedores.

Tabla 39

Tabla cruzada entre Efectividad y eficiencia de las operaciones y gestión de compras

		GESTIÓN COMPRAS (agrupado)				
		DEFICIENTE	REGULAR	EFICIENTE	Total	
EFFECTIVIDAD	DEFICIENTE	Recuento	1	0	0	1
EFICIENCIA		% del total	3,3%	0,0%	0,0%	3,3%
OPERACIONES	MODERADO	Recuento	0	8	1	9
(agrupado)		% del total	0,0%	26,7%	3,3%	30,0%
	EFICIENTE	Recuento	0	4	16	20
		% del total	0,0%	13,3%	53,3%	66,7%
Total		Recuento	1	12	17	30
		% del total	3,3%	40,0%	56,7%	100,0%

Fuente: Elaboración en SPSS.

Interpretación

En la Tabla 39, se observa la relación entre los recuentos de la dimensión de efectividad y eficiencia de las operaciones y la variable de gestión de compras, en los siguientes términos, un 1 trabajador indico que hay un deficiente efectividad y eficiencia de las operaciones y un deficiente gestión de compras. De los 9 trabajadores que indicaron una moderada efectividad y eficiencia de las operaciones, respondieron que hay 8 regular y 1 eficiente en la gestión de compras, Por último de los 20 trabajadores que indicaron un eficiente efectividad y eficiencia de las operaciones, respondieron que hay 12 regular y 17 eficiente en la gestión de compras.

3.3. Prueba de normalidad

Tabla 40

Pruebas de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO (agrupado)	,669	30	,000
GESTIÓN COMPRAS (agrupado)	,700	30	,000
EFFECTIVIDAD EFICIENCIA OPERACIONES (agrupado)	,648	30	,000
CUMPLIMIENTO LEYES REGULACIONES (agrupado)	,720	30	,000
OPERACIONES PREVIAS COMPRA (agrupado)	,594	30	,000
SELECCIÓN PROVEEDORES (agrupado)	,720	30	,000

Fuente: Elaboración en SPSS.

Planteamiento de hipótesis

H_0 = La distribución es normal

H_1 = La distribución no es normal

Regla de decisión:

p valor (Sig.) < 0.05 Rechaza la H_0 , acepta la H_1

p valor (Sig.) >0.05 Acepta la H_0

Interpretación

Como se puede observar en la tabla 40, muestra los resultados que el P valor es menor al nivel de significancia de 0.05, por lo que concluye que los datos no provienen de una distribución normal. Por lo tanto, el método que se va usar es la prueba de Shapiro – Wilk no paramétrico del Rho de Spearman.

3.4. Prueba de hipótesis

3.4.1. Prueba de Hipótesis General:

Hi: Existe incidencia entre el control interno y la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017.

Ho: No Existe incidencia entre el control interno y la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017.

Tabla 41

Correlaciones de la hipótesis General

			CONTROL INTERNO (agrupado)	GESTIÓN COMPRAS (agrupado)
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO (agrupado)	Coeficiente de correlación	1,000	,881**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	GESTIÓN COMPRAS (agrupado)	Coeficiente de correlación	,881**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Elaboración en SPSS.

- **p valor (Sig.) > 0.05** Acepta la hipótesis nula.
- **p valor (Sig.) < 0.05** Rechaza la hipótesis nula, acepta la hipótesis alterna.

Interpretación:

Como se puede observar en la tabla 41, los resultados de análisis estadísticos muestran una relación de 0,881 entre el Control Interno y Gestión de Compras. Este resultado indica que el nivel de correlación es alta, así mismo, el Sig. es 0.000, entonces al ser menor que 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se afirma que existe incidencia entre el control interno y la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017.

3.4.2. Prueba de Hipótesis Específica 1:

Hi: Existe incidencia entre el control interno y las operaciones previas a la compra de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017.

Ho: No Existe incidencia entre el control interno y las operaciones previas a la compra de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017.

Tabla 42

Correlaciones de la hipótesis específica 1

			CONTROL INTERNO (agrupado)	OPERACIONES PREVIAS COMPRA (agrupado)
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO (agrupado)	Coeficiente de correlación	1,000	,666**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	OPERACIONES PREVIAS COMPRA (agrupado)	Coeficiente de correlación	,666**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Elaboración en SPSS.

- **p valor (Sig.) > 0.05** Acepta la hipótesis nula.
- **p valor (Sig.) < 0.05** Rechaza la hipótesis nula, acepta la hipótesis alterna.

Interpretación:

Como se puede observar en la tabla 42, los resultados de análisis estadísticos muestran una incidencia de 0,666 entre el Control Interno y las operaciones previas a la compra. Este resultado indica que el nivel de correlación es moderada, así mismo, el Sig. es 0.000, entonces al ser menor que 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se afirma que existe incidencia entre el control interno y las operaciones previas a la compra de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017.

3.4.3. Prueba de Hipótesis Específica 2:

Hi: Existe incidencia entre el control interno y la selección de proveedores de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017.

Ho: No Existe incidencia entre el control interno y la selección de proveedores de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017.

Tabla 43

Correlaciones de la hipótesis específica 2

			CONTROL INTERNO (agrupado)	SELECCIÓN PROVEEDORES (agrupado)
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO (agrupado)	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 30	,699** ,000 30
	SELECCIÓN PROVEEDORES (agrupado)	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,699** ,000 30	1,000 . 30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Elaboración en SPSS.

- **p valor (Sig.) > 0.05** Acepta la hipótesis nula.
- **p valor (Sig.) < 0.05** Rechaza la hipótesis nula, acepta la hipótesis alterna.

Interpretación:

Como se puede observar en la tabla 43, los resultados de análisis estadísticos muestran una incidencia de 0,699 entre el Control Interno y la selección de proveedores. Este resultado indica que el nivel de correlación es moderada, así mismo, el Sig. es 0.000, entonces al ser menor que 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se afirma que existe incidencia entre el control interno y la selección de proveedores de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017.

3.4.4. Prueba de Hipótesis Específica 3:

Hi: Existe incidencia entre la efectividad y eficiencia de las operaciones y la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017.

Ho: No Existe incidencia entre la efectividad y eficiencia de las operaciones y la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017.

Tabla 44

Correlaciones de la hipótesis específica 3

		EFECTIVIDAD EFICIENCIA OPERACIONES (agrupado)		GESTIÓN COMPRAS (agrupado)
Rho de Spearman	EFECTIVIDAD	Coefficiente de correlación	1,000	,695**
	EFICIENTE OPERACIONES (agrupado)	Sig. (bilateral) N	. 30	,000 30
	GESTIÓN COMPRAS (agrupado)	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,695** ,000 30	1,000 . 30

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Elaboración en SPSS.

- **p valor (Sig.) > 0.05** Acepta la hipótesis nula.
- **p valor (Sig.) < 0.05** Rechaza la hipótesis nula, acepta la hipótesis alterna.

Interpretación:

Como se puede observar en la tabla 44, los resultados de análisis estadísticos muestran una incidencia de 0,695 entre la efectividad y eficiencia de las operaciones y la gestión de compras. Este resultado indica que el nivel de correlación es moderada, así mismo, el Sig. es 0.000, entonces al ser menor que 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se afirma que existe incidencia entre la efectividad y eficiencia de las operaciones y la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017.

3.5. Prueba del ETA

Tabla 45

Nivel de incidencia de control interno y gestión de compras

			Valor
Nominal por	Eta	CONTROL INTERNO (agrupado) dependiente	,905
intervalo		GESTIÓN COMPRAS (agrupado) dependiente	,901

Fuente: Elaboración en SPSS.

Interpretación: La tabla 45, muestra el nivel de incidencia entre el control interno y gestión de compras, cuyo resultado es un nivel del 90,3% de incidencia entre el promedio de las 2 variable.

Tabla 46

Nivel de incidencia de control interno y operaciones previas a la compra

			Valor
Nominal por	Eta	CONTROL INTERNO (agrupado) dependiente	,742
intervalo		OPERACIONES PREVIAS COMPRA (agrupado) dependiente	,772

Fuente: Elaboración en SPSS.

Interpretación: La tabla 46, muestra el nivel de incidencia entre el control interno y operaciones previas a la compra, cuyo resultado es un nivel del 75,7% de incidencia entre el promedio de la variable y dimensión.

Tabla 47

Nivel de incidencia de control interno y selección de proveedores

			Valor
Nominal por	Eta	CONTROL INTERNO (agrupado) dependiente	,770
intervalo		SELECCIÓN PROVEEDORES (agrupado) dependiente	,744

Fuente: Elaboración en SPSS.

Interpretación: La tabla 47, muestra el nivel de incidencia entre el control interno y selección de proveedores, cuyo resultado es un nivel del 75,7% de incidencia entre el promedio de la variable y dimensión.

Tabla 48

Nivel de incidencia de efectividad y eficiencia de las operaciones y gestión de compras

			Valor
Nominal por intervalo	Eta	EFFECTIVIDAD EFICIENCIA OPERACIONES (agrupado) dependiente	,773
		GESTIÓN COMPRAS (agrupado) dependiente	,754

Fuente: Elaboración en SPSS.

Interpretación: La tabla 48, muestra el nivel de incidencia entre la efectividad y eficiencia de las operaciones y gestión de compras, cuyo resultado es un nivel del 76,4% de incidencia entre el promedio de la dimensión y variable.

IV. DISCUSIÓN

Discusión

En el presente trabajo de investigación se investigo acerca del control interno y su incidencia con la gestión de compras en la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017.

Con respecto a los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación se puede establecer la siguiente discusión.

En la prueba de confiabilidad de los instrumentos se realizó el Alpha de Cronbach obteniendo como resultado en el primer instrumento de control interno con un 0.840 de confiabilidad y en el segundo instrumento de gestión de compras con un 0.802 de confiabilidad, los cuales la suma de los dos instrumento consta de 20 ítems, por lo tanto si el valor es superior a 0.7 se garantizan la confiabilidad de dicha escala, en el caso de este trabajo los resultados fueron superiores a 0.7, por lo que nos permite decir que los instrumentos son confiables.

1. Según los resultados estadísticos obtenidos, el control interno tiene incidencia con la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017, debido a que en los resultados obtenidos de la hipótesis general se aplicó la prueba de Spearman, En la figura de la hipótesis general indica que si existe una incidencia positiva. Así mismo el coeficiente de correlación que mide el nivel de la correlación, según el resultado se obtiene 0.881, que indica una correlación buena, por otro lado, el resultado del Sig. es 0.000, lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general, es así esta prueba nos permite mencionar que el control interno tiene incidencia con la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A., del distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017. Estos resultados confirman el estudio realizado por Paima y Villalobos (2013) señala proponer un sistema de control interno en el área de compras, mediante la aplicación de políticas y procedimientos en dicha área, mejorando así las condiciones de calidad, oportunidad y la gestión de compras de bienes o servicio para minimizar costo, con la máxima

eficiencia y el mejor uso de los recursos económicos disponibles, como también garantiza que dinamicen la información económica, financiera y administrativa en forma confiable y correcta.

2. Según los resultados obtenidos de la hipótesis específica N° 1 se aplicó la prueba de Spearman, en la figura de la hipótesis específica indica que si existe una relación positiva. Así mismo el coeficiente de correlación que mide el nivel de la correlación, según el resultado se obtiene 0.666, que indica una correlación moderada, por otro lado, el resultado del Sig es 0.000, lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica N° 1, es así esta prueba nos permite mencionar que el control interno tiene incidencia con las operaciones previas a la compra de la empresa Urano Tours S.A., del distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017. Así mismo estos resultados confirman el estudio realizado por Cruzado (2015), menciona que la implementación del sistema de control interno en el proceso logístico impacta positivamente la rentabilidad de la empresa, ya que dicha implementación se obtuvo menos pérdida, debido a que la gestión en el área de logística será más eficaz, ya que se evitaban robos, el almacenamiento de materiales se realizarán de manera correcta para evitar desperdicios, se contara con personal calificado que realice los requerimientos exactos a los mejores proveedores del mercado y la gerencia general establecerá un mayor control y supervisión sobre el personal de logística. Así mismo Espino (2016) señala proponer una mejora la gestión de compras, ya que se determinó sobrecostos en los productos, sobrecostos en las horas del personal, pérdida de tiempo en los procesos, baja productividad y disminución en la demanda de clientes atendida. Es así que la investigación fue realizado al área de compras, para mejorar la gestión de compras, ya que tiene un impacto positivo en la productividad de la empresa.
3. Según los resultados obtenidos de la hipótesis específica N° 2 se aplicó la prueba de Spearman, en la figura de la hipótesis específica indica que si existe una relación positiva. Así mismo el coeficiente de correlación que mide el nivel de la correlación, según el resultado se obtiene 0.699, que indica una

correlación moderada, por otro lado, el resultado del Sig es 0.000, lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica N° 2, es así esta prueba nos permite mencionar que el control interno tiene incidencia con la selección de proveedores de la empresa Urano Tours S.A., del distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017. Así mismo estos resultados confirman el estudio realizado por Pillapa (2015) menciona que, la implementación del sistema de control interno para el área de compras, impacta una mejora en la rentabilidad, ya que se obtiene sistemas y actividades que faciliten y mejoren los procesos de adquisiciones en general, como también mejorar la relación con los proveedores de la organización.

4. Según los resultados obtenidos de la hipótesis específica N° 3 se aplicó la prueba de Spearman, en la figura de la hipótesis específica indica que si existe una relación positiva. Así mismo el coeficiente de correlación que mide el nivel de la correlación, según el resultado se obtiene 0.695, que indica una correlación moderada, por otro lado, el resultado del Sig es 0.000, lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica N° 3, es así esta prueba nos permite mencionar que la efectividad y eficiencia de las operaciones tiene incidencia con la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A., del distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017. Así mismo estos resultados confirman el estudio realizado por Gonzales y Sosa (2014), menciona que, el control interno es una herramienta fundamental para lograr el éxito de una organización, a través de la eficiencia y eficacia de sus operaciones y en la unidad de compras públicas así como la determinación de confiabilidad en la información obtenida. Así mismo Velásquez (2012) señala que los sistemas de gestión de compras son fundamentales para las empresas que hoy en día operan en un mercado tan competitivo, ya que este procedimiento proporciona el control de los costos y la obtención de precios competitivos, como también permite rastrear cada gastos que se realice por conceptos de materiales o insumos, obteniendo así los verdaderos costos que se generan durante un servicio y no una estimación inexacta.

V. CONCLUSIÓN

Conclusiones

De acuerdo con la información obtenida en el trabajo de investigación permite determinar las siguientes conclusiones:

1. De acuerdo a los resultados obtenidos permite confirmar, que el control interno tiene incidencia con la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A., del distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017, dado que al aplicar un adecuado control interno permite que las actividades del departamento de logística se desarrollen de acuerdo a las políticas y reglamentos internos, el cual es comparar 3 cotizaciones y elegir al proveedor que cumpla con los requisitos de la empresa, así mismo, este mecanismo proporciona la seguridad razonable de la información de las compras, mediante la verificación de la exactitud de los datos de dicha área.
2. Se puede concluir que la primera hipótesis específica existe evidencias suficientes que, el control interno tiene incidencia con las operaciones previas a la compra de la empresa Urano Tours S.A., del distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017, ya que al realizar las operaciones previas a la compra, permite verificar si las áreas usuarias solicitan materiales por un surgimiento de necesidad, en la cual, se detectó que los demás departamentos solicitan bienes por prevención, ocasionando gastos innecesarios, ya que estos bienes comprados estarán almacenados sin ser utilizados, esto ocurre por la falta de un sistema de control interno.
3. Se puede concluir que la segunda hipótesis específica existe evidencias suficientes que, el control interno tiene incidencia con la selección de proveedores de la empresa Urano Tours S.A., del distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017, ya que el procedimiento de la selección de proveedores permite obtener al proveedor indicado que proporciona precios adecuados de acuerdo al presupuesto de la empresa, como también productos de calidad y mejores condiciones de pago, así mismo, se detectó que el departamento de logística realiza sus operaciones favoreciendo a un

proveedor, esto no permite que pueda negociar con nuevos proveedores, la cual no realiza el procedimiento de la selección de proveedores que es comparar 3 cotizaciones, esto se debe por la falta de un sistema de control interno.

4. Para finalizar, la tercera hipótesis específica se obtuvo como resultado que, la efectividad y eficiencia de las operaciones tiene incidencia con la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A., del distrito de San Juan de Lurigancho, año 2017, ya que la efectividad y eficiencia de las operaciones permite que los procedimientos de las compras se realicen de la manera adecuado, ya que este mecanismo se encarga de evaluar el desempeño de cada área y trabajador, en la cual, se detectó que la eficiencia de los trabajadores no es la esperada para la empresa, esto se debe por la falta de capacitaciones.

VI. RECOMENDACIONES

Recomendaciones

De acuerdo con el resultado del presente trabajo de investigación se llegaron las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda a la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, implemente una oficina de control interno, ya que permite obtener colaboradores calificados que verifique si se cumple con los reglamentos y políticas que está en el manual de procedimientos que se ha creado internamente, con el fin de que se cumpla con todos parámetros del procedimiento de las compras, de tal manera, que el control interno examine si el área de logística cumple con la documentación respectiva, como los requerimientos, cotizaciones y órdenes de compra.
2. Se le propone a la empresa implementar la documentación del requerimiento, ya que este documento físico o virtual permite que las áreas usuarias puedan solicitar materiales que se establece por una necesidad a satisfacer y no una prevención, así mismo, proporcionara al departamento de logística obtener un control de los pedidos de las diversas áreas de la empresa.
3. Se recomienda a la empresa implementar un sistema que registre todas las cotizaciones de los proveedores y pueda comparar, con respecto a los costos de los materiales, calidad del producto y condiciones de pagos, con el fin de obtener al proveedor que cumpla las condiciones que solicita la empresa.
4. Se le propone a la empresa realizar capacitaciones o charlas al personal para así poder seguir mejorando sus conocimientos y habilidades en sus actividades laborales, ya que la escasez de programas de capacitación provoca la improductividad de sus labores diarias, como también la deficiencia de las operaciones de la empresa.

VII. REFERENCIAS

- Anaya, J. (2015). *Logística integral la gestión operativa de la empresa*. (5.^a ed.). España: ESIC.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno*. (1.^a ed.). España: PROFIT Editorial.
- Calderón, J. Alzamora de los Godos, L., Del Águila, E. (2013). La tesis de posgrado. (1.^a ed.). Perú: Fondo Editorial UAP.
- Capriotti, P. (2013). *Planificación estratégica de la imagen corporativa*. (4.^a ed.). España: IIRP – Instituto de Investigación en Relaciones Públicas.
- Carreño, A. (2016). *Logística de la A a la Z*. (1.^a ed.). Perú: Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Ccaccya, D. (2015). *Análisis de rentabilidad de una empresa*. (1.^a ed.). Perú: Actualidad empresarial.
- Claros, R. y León, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. (1.^a ed.). Perú: Pacífico Ediciones.
- Cruzado, M. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora rio vado S.A.C. en el año 2014*. (Tesis de Título). Universidad Privada del Norte, Perú.
- Errasti, A. (2012). *Gestión de compras en la empresa*. (1.^a ed.). España: Pirámide.
- Escudero, J. (2014). *Gestión de compra*. (1.^a ed.). España: Paraninfo.

- Espino, E. (2016). *Implementación de mejora en la gestión compras para incrementar la productividad en un concesionario de alimentos*. (Tesis de Título). Universidad San Ignacio de Loyola, Perú.
- Fonseca, O. (2013). *Sistemas de control interno para organizaciones*. (1.^a ed.). Perú: IICO.
- Giraldo, D. (2015). *Dinámicas del plan contable general empresarial aplicadas a las NIIF*. (1.^a ed.). Perú: Ifoccom SAC.
- González, P. (2013). *Análisis e interpretación de estados financieros*. (1.^a ed.). Perú: PROESAD.
- González, R. y Sosa, F. (2014). *Sistema de control interno en la unidad de compras públicas en la escuela de la marina mercante nacional, año 2014*. (Tesis de Título). Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador.
- Heredia, N. (2013). *Gerencia de compras la nueva estrategia competitiva*. (2.^a ed.). Colombia: ECOE EDICIONES.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. (6.^a Ed.). México: McGraw Hill.
- Isaza, A. (2012). *Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad*. (1.^a ed.). Colombia: ediciones de la U.
- Koontz, H., Weihrich, H. y Cannice, M. (2012). *Administración una perspectiva global y empresarial*. (14.^a ed.). México: Mc Graw Hill.
- Leenders, J. (2012). *Administración de compras y abastecimientos*. (14.^a ed.). México: Mc Graw Hill.

- Mantilla, S. (2013). *Auditoria del control interno*. (3.^a ed.). Colombia: ECOE Ediciones.
- Paima, B. y Villalobos, M. (2013). *Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa autonort Trujillo S.A. de la ciudad de Trujillo*. (Tesis de Título). Universidad Privada Antenor Orrego, Perú.
- Palella, S. y Martins, F. (2012). *Metodología de la investigación cuantitativa*. (3.^a ed.). Venezuela: FEDUPEL.
- Pillapa, J. (2015). *El control interno en las compras y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de calzado gamos de la ciudad de Ambato*. (Tesis de Título). Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.
- Velásquez, R. (2012). *Propuesta de modelo de gestión de compras para una empresa del rubro de mantenimiento de maquinaria pesada*. (Tesis de Título). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Perú.
- Veritas, B. (2011). *Logística Integral*. (2.^a ed.). España: Fundación Confemetal.

VIII. ANEXOS

Anexo N° 1: Instrumento



Cuestionario de recogidas de datos
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Facultad de Ciencias Empresariales – Lima Este

CUESTIONARIO DE RECOGIDA INFORMACIÓN A CERCA DEL CONTROL INTERNO Y LA INCIDENCIA
CON LA GESTIÓN DE COMPRAS DE LA EMPRESA URANO TOURS S.A., AÑO 2017

AUTOR: LECAROS RIVAS JEAN PAUL

I. INFORMACIÓN SOBRE LA CARACTERIZACIÓN DE LAS UNIDADES MUESTRALES

Sexo: Masculino () Femenino ()
 Edad: 20 – 25 () 26 – 30 () 31 – 40 () 41 – 50 ()
 Área de Labores: Contable () Administrativo () Logística () Tesorería ()
 Años Laborando: 01 Año () 02 Años () 03 Años () Otros ()

INSTRUCCIONES: Puede escribir o marcar con una aspa (X) la alternativa que Ud. crea conveniente.
Se le recomienda responder con la mayor sinceridad posible

Totalmente en desacuerdo (1) En desacuerdo (2) Indeciso (3) De acuerdo (4)
Totalmente de acuerdo (5)

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

DIMENSIONES	N°	INDICADORES	1	2	3	4	5
		ITEMS					
Efectividad y eficiencia de las operaciones		Activos fijos					
	1	Se realiza control interno a las compras de activos fijos efectuadas por el departamento de logística.					
		Inventarios					
	2	El control interno realizado a los inventarios contribuye a la prevención de gastos innecesarios.					
		Seguridad razonable					
	3	El control interno garantiza la seguridad razonable de la información de las compras.					
		Rentabilidad					
	4	Una mejor eficiencia en la gestión de compras la rentabilidad de la empresa mejoraría.					
5	La aplicación del control interno proporciona rentabilidad a la empresa.						

		Imagen de la organización					
	6	El control interno proporciona una buena imagen de la organización.					
Cumplimiento de leyes y regulaciones		Políticas					
	7	Los trabajadores del departamento de logística respetan las políticas de compras.					
	8	Las políticas de compras ayudan a minimizar los costos.					
		Procedimientos					
	9	Los actuales procedimientos de compras son los adecuados para la empresa.					
		Normativa					
	10	La normativa de la empresa es entendible en su aplicación por los trabajadores.					

VARIABLE 2: RENTABILIDAD

DIMENSIONES	N°	INDICADORES	1	2	3	4	5
		ITEMS					
Operaciones previas a la compra		Necesidad					
	11	El departamento de logística realiza operaciones de compras por requerimiento de necesidad de las áreas usuarias.					
		Estudio del mercado					
	12	El departamento de logística realiza un estudio del mercado del producto antes de efectuar la operación de la compra.					
		Búsqueda de información					
	13	El departamento de logística realiza una búsqueda de información del producto solicitado.					
		Decisión de compra					
	14	El encargado del departamento de logística toma una decisión de compra adecuada.					
Selección de proveedores		Solicitud de cotizaciones					
	15	El departamento de logística realiza solicitud de cotizaciones a los proveedores.					
	16	La empresa realiza procedimiento de evaluación de la solicitud de cotizaciones con varios proveedores.					
		Precio					
	17	El departamento de logística realiza comparaciones de precios de diferentes proveedores.					
	18	Los precios de la mercadería otorgados por los proveedores son adecuados para la empresa.					
		Calidad del producto					
	19	Las compras de productos de buena calidad ayudan con el incremento de la rentabilidad.					
	Condiciones de pago						
20	Las condiciones de pago que otorgan los proveedores son favorable para la empresa.						

Anexo N° 2: Validación de Instrumentos por expertos



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mg. María Elena Piedra Guavara
 I.2. Especialidad del Validador: Iniciación
 I.3. Cargo e Institución donde labora: DTC-UCAJ
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario
 I.5. Autor del instrumento: Jean Paul Becans Rivas

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					✓
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					✓
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					✓
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					✓
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					✓
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					✓
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					✓
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					✓
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					✓
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					✓
PROMEDIO DE VALORACIÓN						✓

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Aplicable

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95%

San Juan de Lurigancho, 29 de Octubre del 2017.



 Firma de experto informante

DNI: 0986617

Teléfono: 963848046

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Control interno

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Se realiza control interno a las compras de activos fijos efectuadas por el departamento de logística.	✓		
El control interno realizado a los inventarios contribuye a la prevención de gastos innecesarios.	✓		
El control interno garantiza la seguridad razonable de la información de las compras.	✓		
Una mejor eficiencia en la gestión de compras la rentabilidad de la empresa mejoraría.	✓		
La aplicación del control interno proporciona rentabilidad a la empresa.	✓		
El control interno proporciona una buena imagen de la organización.	✓		
Los trabajadores del departamento de logística respetan las políticas de compras.	✓		
Las políticas de compras ayudan a minimizar los costos.	✓		
Los actuales procedimientos de compras son los adecuados para la empresa.	✓		
La normativa de la empresa es entendible en su aplicación por los trabajadores.	✓		



Firma de experto informante

DNI: 09026617

Teléfono: 963845046



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: M^o. María Elena Madina Goveas
 I.2. Especialidad del Validador: Tributación
 I.3. Cargo e Institución donde labora: DTC - UCV
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario
 I.5. Autor del instrumento: Jean Paul Legarza Rivas

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					✓
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					✓
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					✓
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					✓
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					✓
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					✓
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					✓
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					✓
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					✓
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					✓
PROMEDIO DE VALORACIÓN						✓

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Apl. cond. la

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95%

San Juan de Lurigancho, 29 de Octubre del 2017.



 Firma de experto informante

DNI: 09566617

Teléfono: 963848046

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 2: Gestión de compras

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
El departamento de logística realiza operaciones de compras por requerimiento de necesidad de las áreas usuarias.	✓		
El departamento de logística realiza un estudio del mercado del producto antes de efectuar la operación de la compra.	✓		
El departamento de logística realiza una búsqueda de información del producto solicitado.	✓		
El encargado del departamento de logística toma una decisión de compra adecuada.	✓		
El departamento de logística realiza solicitud de cotizaciones a los proveedores.	✓		
La empresa realiza procedimiento de evaluación de la solicitud de cotizaciones con varios proveedores.	✓		
El departamento de logística realiza comparaciones de precios de diferentes proveedores.	✓		
Los precios de la mercadería otorgados por los proveedores son adecuados para la empresa.	✓		
Las compras de productos de buena calidad ayudan con el incremento de la rentabilidad.	✓		
Las condiciones de pago que otorgan los proveedores son favorables para la empresa.	✓		



Firma de experto informante

DNI: 9976617

Teléfono: 963948046



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Dra. Silvia Arenas Esther Rosa
 1.2. Especialidad del Validador: Auditoría y Costos
 1.3. Cargo e Institución donde labora: Directora EP Contabilidad
 1.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Questionario
 1.5. Autor del instrumento: Sean Paul Leanos Rojas

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					X
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					X
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los items utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGÍA	Considera que los items miden lo que pretende medir.					X
PROMEDIO DE VALORACIÓN						

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

96%

San Juan de Lurigancho, 16 de Noviembre del 2017.

Firma de experto informante

DNI:

08150212

Teléfono:

94749203

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Control interno

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Se realiza control interno a las compras de activos fijos efectuadas por el departamento de logística.	X		
El control interno realizado a los inventarios contribuye a la prevención de gastos innecesarios.		X	
El control interno garantiza la seguridad razonable de la información de las compras.	X		
Una mejor eficiencia en la gestión de compras la rentabilidad de la empresa mejoraría.	X		
La aplicación del control interno proporciona rentabilidad a la empresa.	X		
El control interno proporciona una buena imagen de la organización.	X		
Los trabajadores del departamento de logística respetan las políticas de compras.	X		
Las políticas de compras ayudan a minimizar los costos.	X		
Los actuales procedimientos de compras son los adecuados para la empresa.	X		
La normativa de la empresa es entendible en su aplicación por los trabajadores.	X		

.....
 Firma de experto informante

DNI:

0815022

Teléfono:

947992013



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Dra. Sáenz Arenas Esther Rosa
 1.2. Especialidad del Validador: Auditoría y costos
 1.3. Cargo e Institución donde labora: Directora EP Contabilidad
 1.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Contionario
 1.5. Autor del instrumento: Sean Paul Lecaros Rivas

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy buena 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					X
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					X
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					X
PROMEDIO DE VALORACIÓN						

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

96%

San Juan de Lurigancho, 16 de Noviembre del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 08150222

Teléfono: 947492013

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 2: Gestión de compras

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
El departamento de logística realiza operaciones de compras por requerimiento de necesidad de las áreas usuarias.	X		
El departamento de logística realiza un estudio del mercado del producto antes de efectuar la operación de la compra.	X		
El departamento de logística realiza una búsqueda de información del producto solicitado.	X		
El encargado del departamento de logística toma una decisión de compra adecuada.		X	
El departamento de logística realiza solicitud de cotizaciones a los proveedores.	X		
La empresa realiza procedimiento de evaluación de la solicitud de cotizaciones con varios proveedores.	X		
El departamento de logística realiza comparaciones de precios de diferentes proveedores.	X		
Los precios de la mercadería otorgados por los proveedores son adecuados para la empresa.	X		
Las compras de productos de buena calidad ayudan con el incremento de la rentabilidad.	X		
Las condiciones de pago que otorgan los proveedores son favorables para la empresa.	X		



Firma de experto informante

DNI: 08150222

Teléfono: 947492013



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Ramos Toledo Cristina
 I.2. Especialidad del Validador: Metodologa
 I.3. Cargo e Institución donde labora: DTP-UCV
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario
 I.5. Autor del instrumento: Jean Paul Lecaros Rivas

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					λ
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					x
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					x
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					λ
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					x
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					x
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					x
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					x
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					x
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					λ
PROMEDIO DE VALORACIÓN						95%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Aplica

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95%

San Juan de Lurigancho, 29 de Octubre del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 610533605

Teléfono: 942917630

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Control interno

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Se realiza control interno a las compras de activos fijos efectuadas por el departamento de logística.	X		
El control interno realizado a los inventarios contribuye a la prevención de gastos innecesarios.	X		
El control interno garantiza la seguridad razonable de la información de las compras.	X		
Una mejor eficiencia en la gestión de compras la rentabilidad de la empresa mejoraría.	X		
La aplicación del control interno proporciona rentabilidad a la empresa.	X		
El control interno proporciona una buena imagen de la organización.	X		
Los trabajadores del departamento de logística respetan las políticas de compras.	X		
Las políticas de compras ayudan a minimizar los costos.	X		
Los actuales procedimientos de compras son los adecuados para la empresa.	X		
La normativa de la empresa es entendible en su aplicación por los trabajadores.	X		



Firma de experto informante

DNI: 40533665

Teléfono: 942917630



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Ramos Toledo Cristina
 I.2. Especialidad del Validador: Metodologa
 I.3. Cargo e Institución donde labora: D+P-UCV
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario
 I.5. Autor del instrumento: Jean Paul Lecaros Rivas

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					X
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					X
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responde al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los items utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGÍA	Considera que los items miden lo que pretende medir.					X
PROMEDIO DE VALORACIÓN						95%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Aplica

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95%

San Juan de Lurigancho, 29 de octubre del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 40533665

Teléfono: 942917630

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 2: Gestión de compras

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
El departamento de logística realiza operaciones de compras por requerimiento de necesidad de las áreas usuarias.	X		
El departamento de logística realiza un estudio del mercado del producto antes de efectuar la operación de la compra.	X		
El departamento de logística realiza una búsqueda de información del producto solicitado.	X		
El encargado del departamento de logística toma una decisión de compra adecuada.	X		
El departamento de logística realiza solicitud de cotizaciones a los proveedores.	X		
La empresa realiza procedimiento de evaluación de la solicitud de cotizaciones con varios proveedores.	X		
El departamento de logística realiza comparaciones de precios de diferentes proveedores.	X		
Los precios de la mercadería otorgados por los proveedores son adecuados para la empresa.	X		
Las compras de productos de buena calidad ayudan con el incremento de la rentabilidad.	X		
Las condiciones de pago que otorgan los proveedores son favorables para la empresa.	X		



Firma de experto informante

DNI: 40533665

Teléfono: 942917630

Anexo N° 3: Matriz de consistencia

Control interno y su incidencia en la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, Año 2017

PROBLEMAS GENERAL	OBJETIVOS GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA
¿De qué manera el control interno incide en la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017?	Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017	El control interno incide en la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017	Variable independiente (x) Control Interno Indicadores: <ul style="list-style-type: none"> - Activos fijos - Inventarios - Seguridad razonable - Rentabilidad - Imagen de la organización - Políticas - Procedimientos - Normativa Variable Dependiente (y) Gestión de compras Indicadores: <ul style="list-style-type: none"> - Necesidad - Estudio de mercado - Búsqueda de información - Decisión de compra - Solicitud de cotizaciones - Precio - Calidad del producto - Condiciones de pago 	1. Tipo de investigación: Básica 2. Diseño de investigación: No experimental transversal 3. Nivel de investigación: Descriptivo Explicativo 4. Población: Está conformada por 30 trabajadores del área de contabilidad, tesorería, administración, logística de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho. 5. Técnicas de recolección de datos: Censo 6. Instrumento: Cuestionario elaborado por el investigador.
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS		
¿De qué manera el control interno incide en las operaciones previas a la compra de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017?	Determinar de qué manera el control interno incide en las operaciones previas a la compra de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017	El control interno incide en las operaciones previas a la compra de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017		
¿De qué manera el control interno incide en la selección de proveedores empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017?	Determinar de qué manera el control interno incide en la selección de proveedores de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017	El control interno incide en la selección de proveedores de la empresa Urano Tours S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017		
¿De qué manera la efectividad y eficiencia de las operaciones incide en la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A., del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017?	Determinar de qué manera la efectividad y eficiencia de las operaciones incide en la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A., del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017	La efectividad y eficiencia de las operaciones incide en la gestión de compras de la empresa Urano Tours S.A., del distrito de San Juan de Lurigancho, en el año 2017		

Anexo N° 4: Base de Datos

BASE DE DATOS																				
ENCUESTA	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO										VARIABLE 2: GESTIÓN DE COMPRAS									
	D1 = Efectividad y eficiencia de las operaciones						D2= Cumplimiento de leyes y regulaciones				D1= Operaciones previas a la compra				D2= Selección de proveedores					
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
1	4	4	5	4	5	3	2	5	4	5	2	4	5	4	4	4	4	4	5	5
2	5	4	5	4	5	4	4	4	2	4	5	5	4	4	4	4	3	4	4	4
3	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	5	5	4	4	4	2	4	5	5
4	4	4	5	3	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	2	5	5
6	4	3	4	4	4	4	3	4	2	4	4	4	3	4	4	4	2	3	4	4
7	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	2	4	4	5	4	3	4	4	5	5
8	2	4	5	3	4	4	2	4	2	3	2	4	3	4	3	3	2	2	4	4
9	4	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	3	4	4	4	5	5
10	2	4	5	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	3	4	4
11	4	4	4	4	5	4	3	5	2	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5
12	2	3	4	3	4	3	2	4	2	3	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4
13	2	4	5	4	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	4	4	2	3	4	4
14	3	4	5	4	3	4	2	5	3	4	3	5	3	5	4	3	3	3	5	5
15	2	3	3	3	5	3	2	4	2	3	2	4	4	4	4	3	2	2	3	3
16	2	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	3	4	4
17	3	4	5	4	5	4	3	5	3	4	2	5	5	5	3	3	3	3	5	5
18	2	3	3	3	4	3	2	4	2	3	3	4	4	4	3	3	2	2	3	3
19	2	4	4	4	4	4	3	3	3	4	2	3	4	3	4	3	2	2	4	4
20	3	4	5	4	3	4	3	5	3	4	2	5	3	5	4	3	3	3	5	5
21	2	3	3	3	4	4	2	4	2	3	3	4	3	4	3	3	2	3	3	3
22	2	4	4	4	5	3	2	3	2	4	2	3	4	3	3	3	2	2	4	4
23	2	4	5	4	5	4	2	5	3	4	2	4	3	5	4	3	2	3	5	5
24	1	1	3	3	3	1	1	3	1	3	1	1	3	3	2	2	1	2	3	3
25	4	4	4	4	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
26	3	4	5	4	5	4	2	5	4	4	2	5	3	5	4	4	3	4	5	5
27	4	4	4	4	4	3	4	4	2	4	3	4	4	4	3	4	2	2	4	4
28	2	4	4	4	5	4	2	4	2	4	2	5	4	4	3	3	3	2	4	4
29	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	3	4	4	4	3	2	5	5
30	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	3	5	4	4	4	4	2	3	4	5

Anexo N° 5: Autorización de la empresa



URANO TOURS S.A.

COMUNICACION INTEGRAL, TURISMO Y SERVICIOS URANO TOURS S.A.
PARTIDA LITERAL N° 70008749 DEL REGISTRO DE PERSONAS JURIDICAS
DE LOS REGISTROS PUBLICOS DEL CALLAO - RUC N° 20303118251

CARTA DE AUTORIZACION

YO, RUBEN ORIHUELA LOPEZ, GERENTE GENERAL DE COMUNICACIÓN INTEGRAL, TURISMO Y SERVICIOS URANO TOURS S.A. CON RUC No. 20303118251, AUTORIZO AL SR. JEAN PAUL LECAROS RIVAS CON DNI 70564695 REALICE SU DESARROLLO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN (TESIS) PARA USO DE ESTUDIO DE LA UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO.

Zarate, 13 de octubre del 2017

URANO TOURS S.A.
Comunicación Integral, Turismo y Servicios Urano Tours

Rubén Orihuela López
GERENTE GENERAL