



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control interno y Gestión de compras en las empresas de
confecciones textiles, distrito San Luis, año 2019**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:

Limachi Pongo, Elizabeth (ORCID: 0000-0002-5365-5567)

ASESOR:

Mg. Zuñiga Castillo, Arturo Jaime (ORCID: 0000-0003-1241-2785)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LIMA – PERÚ

2019

Dedicatoria

Dedico este trabajo de investigación a mi madre Marcela y a mi padre Basilio, quienes fueron fundamentales para mi crecimiento profesional a mi familia y amigas, quienes en el periodo del tiempo estuvieron junto conmigo apoyándome en todo momento.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por cuidarme y guiarme en todo momento y a la Universidad Cesar Vallejo quien en estos periodos me formo como una profesional, como también a cada uno de los docentes por su apoyo y consejos para poder finalizar este trabajo de investigación.

Índice de contenidos

Dedicatoria	i
Agradecimiento.....	ii
Índice de contenidos	iii
Índice de tablas	iv
Índice de figuras	vi
Resumen.....	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	11
II. MARCO TEORICO.....	13
III. MÉTODOLOGIA	28
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	28
3.2. Variables y operacionalización	29
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis	30
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	31
3.5. Procedimientos.....	32
3.6. Métodos de análisis de datos	32
3.7. Aspectos éticos	32
IV. RESULTADOS	34
4.1. Resultados descriptivos.....	34
4.2. Prueba de normalidad	35
4.3. Prueba de hipótesis.....	36
V. DISCUSIÓN.....	39
VI. CONCLUSIONES	41
VII. RECOMENDACIONES.....	42
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	43
ANEXOS.....	53

Índice de tablas

<i>Tabla 5: Tabla cruzada Control interno y Gestión de compras</i>	35
<i>Tabla 6: Tabla cruzada entre Control interno y Operaciones de compras</i>	35
<i>Tabla 7: Tabla cruzada Control interno y Selección de proveedores</i>	36
<i>Tabla 8: Pruebas de normalidad</i>	37
<i>Tabla 9: Correlación control interno y gestión de compras</i>	38
<i>Tabla 10: Correlación control interno y selección de proveedores</i>	39
<i>Tabla 11: Correlaciones control interno y selección de proveedores</i>	40
<i>Tabla 12: La empresa tiene manual de normas que garanticen la correcta selección personal de compras</i>	62
<i>Tabla 13: La dirección de la organización muestra interés por el código de ética de empleados</i>	63
<i>Tabla 14: La dirección de la organización muestra interés por el código de ética de los empleados</i>	64
<i>Tabla 15: Existe un código de ética aprobado por la gerencia general</i>	65
<i>Tabla 16: Se identifican los riesgos que puedan afectar el desarrollo de las operaciones en el área de compras</i>	66
<i>Tabla 17: Identifican los riesgos que pudieran obstaculizar o impedir la consecución de objetivos de la empresa</i>	67
<i>Tabla 18: Analizan proyectos de los procesos de compras son sus correspondientes matrices de administración de riesgos</i>	68
<i>Tabla 19: Existen políticas claras para la administración de personal</i>	69
<i>Tabla 20: La empresa cuenta con un sistema de alerta que le puede detectar los cambios generadores de riesgos en el entorno externo</i>	70
<i>Tabla 21: Existe procedimientos de autorizaciones para las principales operaciones en el área de compras</i>	71
<i>Tabla 22: E registro de información en el sistema está debidamente actualizado</i>	72
<i>Tabla 23: Existe comunicación entre gerencia y los trabajadores de menor jerarquía</i>	73
<i>Tabla 24: La comunicación dentro de la entidad está orientada a facilitar el flujo de mensajes entre los miembros de la organización</i>	74
<i>Tabla 25: Los problemas detectados en el monitoreo se registran con el fin de tomen acciones necesarias por su corrección</i>	75

<i>Tabla 26: Existe una supervisión continua por parte del administrador.....</i>	<i>76</i>
<i>Tabla 27: El personal de compras registra al día todas las de compras después de efectuar la operación.....</i>	<i>77</i>
<i>Tabla 28: El área de compras analiza su registro de compras mensual</i>	<i>78</i>
<i>Tabla 29: El personal de compras efectúa almacenamiento adecuado para las mercaderías solicitadas</i>	<i>79</i>
<i>Tabla 30: Tienen sistema adecuado para realizar las solicitudes de cotizaciones a los proveedores.....</i>	<i>80</i>
<i>Tabla 31: Los precios que les brinda los proveedores son estables</i>	<i>81</i>
<i>Tabla 32: Realiza comparaciones de precios de diferentes proveedores</i>	<i>82</i>
<i>Tabla 33: Los precios que le brinda los proveedores es mejor que la competencia</i>	<i>83</i>
<i>Tabla 34: Evalúan de calidad de mercaderías utilizando unas series de verificaciones de control de calidad</i>	<i>84</i>
<i>Tabla 35: Las condiciones de pago otorgan los proveedores son favorables para la empresa</i>	<i>85</i>
<i>Tabla 36: Efectúan pagos a cuenta o adelantados a los proveedores</i>	<i>86</i>
<i>Tabla 37: Realizan reunión con los proveedores de crédito con respecto de pagos</i>	<i>87</i>
<i>Tabla 1: Escala de Likert.....</i>	<i>103</i>
<i>Tabla 2: Juicio de expertos</i>	<i>103</i>
<i>Tabla 3: Análisis de Fiabilidad.....</i>	<i>104</i>

Índice de figuras

Gráfico N° 1: Normas que garantizan la correcta selección.....	62
Gráfico N° 2: Normas aprobadas por la gerencia general	63
Gráfico N° 3: Código de éticas de los empleados	64
Gráfico N° 4: Código de ética aprobado por la gerencia	65
Gráfico N° 5: Desarrollo de las operaciones en el área de compras	66
Gráfico N° 6: Consecución de objetivos de la empresa	67
Gráfico N° 7: Proyectos de procesos de compras	68
Gráfico N° 8: Políticas para la administración de personal	69
Gráfico N° 9: Generadores de riesgos en el entorno externo e interno.....	70
Gráfico N° 10: Autorizaciones de operaciones en el área de compra	71
Gráfico N° 11: Registro de información en el sistema	72
Gráfico N° 12: Comunicación entre gerencia y trabajadores.....	73
Gráfico N° 13: Flujos de mensajes entre miembros de la organización	74
Gráfico N° 14: Monitoreo para toma de decisiones	75
Gráfico N° 15: Supervisión continua por parte del administrador	76
Gráfico N° 16: Registro de compras después de efectuar la operación	77
Gráfico N° 17: Registro de compras mensual	78
Gráfico N° 18: Almacenamiento adecuado para las mercaderías	79
Gráfico N° 19: Solicitudes de cotizaciones a los proveedores	80
Gráfico N° 20: Precios que brindan los proveedores.....	81
Gráfico N° 21: Precios diferentes de los proveedores	82
Gráfico N° 22: Precios de proveedores son mejor que la competencia.	83
Gráfico N° 23: Verificación de control de calidad	84
Gráfico N° 24: Condiciones de pago de los proveedores.....	85
Gráfico N° 25: Pagos adelantados a los proveedores.....	86
Gráfico N° 26: crédito con respecto a los pagos	87

Resumen

La finalidad de esta investigación fue determinar el nivel de relación de Control interno y gestión de compras en las empresas de confecciones textiles, distrito San Luis, año 2019. Se determinó la correlación entre el control interno y gestión de compras en todas las industrias de confecciones textiles de Distrito, 2019 San Luis, para realizar esta investigación se ha desarrollado mediante un modelo de investigación correlacional y teniendo un diseño de corte transversal, la población y muestra censal fue constituida por 40 empresas. La investigación de estudio fue de modelo básico, con un nivel correlacional y contiene el diseño no experimental. En relación al periodo que se efectuó a la investigación es de corte transversal. La investigación que se presentó contiene una demografía de 40 sujetos del área contable en 40 industrias de confecciones textiles. El método que se aplicó fueron las encuestas, la herramienta que se utilizó fue el cuestionario, aplicando un test de control interno y gestión de compras, con la recolección de datos a través de cuestionarios debidamente validados y fiables para generar las variables que se están presentando, analizando a través del SPSS V25. El resultado que se obtuvo representa el control interno y gestión de compras se relaciona con las industrias de confecciones textiles, Distrito en San Luis 2019 empleando el coeficiente de correlación de Rho Spearman=0,558 con un porcentaje de significancia del 5% ($p < 0.05$); resultado que demostró que la relación entre control interno y gestión de compras es moderada; cuya correlación es proporcional (tiene signo positivo), lo cual demuestra que si el control interno es moderado también será moderado gestión de compras. La conclusión del estudio indica que existe correlación lineal entre ambas variables analizadas.

Palabras clave: Control interno, gestión de compras, evaluación de riesgo y monitoreo.

Abstract

The purpose of this research was to determine the relationship level of Internal Control and purchasing management in textile clothing companies, San Luis District, 2019. The correlation between internal control and purchasing management in all clothing industries was determined. Textiles of the District, 2019 San Luis, to carry out this research has been developed through a correlational research model and having a cross-sectional design, the population and census sample was constituted by 40 companies. The study research was of a basic model, with a correlational level and contains the non-experimental design. In relation to the period that the investigation was carried out, it is cross-sectional. The research that was presented contains a demographic of 40 subjects from the accounting area in 40 textile clothing industries. The method that was applied was the surveys, the tool that was used was the questionnaire, applying a test of internal control and purchasing management, with the collection of data through questionnaires duly validated and reliable to generate the variables that are being presented. , analyzing through SPSS V25. The result that was obtained represents the internal control and purchase management is related to the textile clothing industries, District in San Luis 2019 using the correlation coefficient of Rho Spearman = 0.558 with a percentage of significance of 5% ($p < 0.05$) ; result that showed that the relationship between internal control and purchasing management is moderate; whose correlation is proportional (has a positive sign), which shows that if internal control is moderate, purchasing management will also be moderate. The conclusion of the study indicates that there is a linear correlation between both variables analyzed.

Keywords: Internal control, Purchasing management, Risk assessment and monitoring.