



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS

TESIS

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS
CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA COMERCIAL,
LA VICTORIA, 2018

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Bach. GRACIELA YAUSEN ESPINOZA

LIMA – PERÚ

2018

ASESOR DE TESIS

Dr. PEDRO CONSTANTE COSTILLA CASTILLO

JURADO EXAMINADOR

Dr. ALFREDO GUILLERMO RIVERO GUILLÉN
Presidente

Dr. NELSON MARCOS RICHARDSON PORLLES
Secretario

Mg. YOLANDA MARUJA TACZA CHUCOS
Vocal

DEDICATORIA

Dedico esta Tesis a Dios y a mis padres.
A Dios, porque está conmigo en cada paso que doy, quien me da esa fortaleza que necesito para continuar. A mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación, siendo mi apoyo incondicional en todo el sendero de mi carrera universitaria.

AGRADECIMIENTO

A Dios porque sin Él nada de esto hubiera sido posible. A mis padres, por anhelar siempre lo mejor para mi vida, gracias por cada una de sus palabras y acertados consejos que guiaron en culminar mi carrera. A mis hermanas y hermano, por sus palabras de aliento y apoyarme siempre, los quiero mucho.

RESUMEN

La presente investigación tiene como finalidad demostrar la incidencia del Control Interno en las cuentas por pagar, ya que en la actualidad muchas empresas adolecen de una deficiente gestión financiera y administrativa, lo que frena su desarrollo y productividad. Ahora bien, las empresas que no implementan nuevas estrategias de desarrollo organizacional, nuevos procesos que revitalicen sus áreas internas, corren cada vez mayor riesgo que afecten su rentabilidad. En ese sentido, se propuso analizar el caso de la empresa Comercial, La Victoria, 2018, donde se determinó si hubo la existencia de un Control interno y éste incidió en las cuentas por pagar, debido también a que se observaron falencias de procedimientos, que ocasionaron atraso en los registros contables, demoras en la realización de los pagos por que los documentos se extraviaban o traspapelaban, desconocimientos de funciones y falta de capacitación al personal, entre otros. El tipo de investigación fue aplicativo explicativo causal, siendo su diseño de investigación, no experimental y transversal. Finalmente, después de sus resultados, se dio a conocer la validez necesaria que ayudó a dar respuesta al problema en estudio, ya que su aplicación reforzó la organización y se cumplió de este modo con los objetivos.

Palabras clave: Control interno - Procesos - Cuentas por pagar- Empresa.

ABSTRACT

The purpose of this research is to demonstrate the impact of Internal Control on accounts payable, since many companies currently suffer from poor financial and administrative management, which hinders their development and productivity. However, companies that do not implement new strategies for organizational development, new processes that revitalize their internal areas, run increasing risk that affect their profitability. In this sense, it is proposed to analyze the case of the commercial company, La Victoria, 2018, where it will be determined if there is an internal control and this affects the accounts payable, due to procedural shortcomings, which caused delays in the accounting records, delays in carrying out the payment due to documents being lost or misplaced, lack of knowledge of functions and lack of staff training, among others. The type of research is applied and causal explanation, being its research design, non-experimental and transversal. In this sense, after its results, the necessary validity will be given and it will help to give an answer to the problem under study, since its application will reinforce the organization and the objectives will be fulfilled.

Keywords: Internal control - Processes - Accounts payable - Company.

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARATULA.....	i
ASESOR DE TESIS.....	ii
JURADO EXAMINADOR.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiii
INTRODUCCIÓN	xiv
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	15
1.1. Planteamiento del problema	15
1.2. Formulación del problema	17
1.2.1. Problema general	17
1.2.2. Problemas específicos	17
1.3. Justificación del estudio	17
1.4. Objetivos de la investigación	18
1.4.1. Objetivo general	18
1.4.2. Objetivos específicos	18
II. MARCO TEÓRICO.....	19
2.1 Antecedentes de la investigación.....	19
2.1.1. Antecedentes nacionales	19
2.1.2. Antecedentes internacionales	21
2.2. Bases teóricas de las variables	24
2.2.1. Control interno	24
2.2.2. Cuentas por pagar.....	34
2.2.3. Razones o relaciones financieras	36
2.3. Definición de términos básicos	46

III. MÉTODOS Y MATERIALES.....	50
3.1. Hipótesis de la investigación.....	50
3.1.1. Hipótesis general.....	50
3.1.2. Hipótesis específicas.....	50
3.2. Variables de estudio.....	50
3.2.1. Definición conceptual	51
3.2.2. Definición operacional	51
3.3. Tipo y nivel de la investigación	52
3.3.1. Tipo.....	52
3.3.2. Nivel.....	53
3.4. Diseño de la investigación	53
3.5. Población y muestra de estudio.....	54
3.5.1. Población.....	54
3.5.2. Muestra.....	55
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	55
3.6.1. Técnicas de recolección de datos.....	55
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos	56
3.6.3. Validación y confiabilidad del instrumento	56
3.6.4. Instrumentos de recolección	59
3.7. Métodos de análisis de datos	60
3.8. Aspectos éticos	60
IV. RESULTADOS	61
4.1. Frecuencias.....	61
V. DISCUSIÓN	75
5.1. Análisis de la discusión de resultados	75
VI. CONCLUSIONES.....	77
VII. RECOMENDACIONES	79
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	80
ANEXOS	83
Anexo 1: Matriz de consistencia.....	84
Anexo 2: Matriz de operacionalización de las variables	85
Anexo 3: Instrumentos.....	86
Anexo 4: Validación de instrumentos	88

Anexo 5: Matriz de Datos	98
Anexo 6: Propuesta de valor	99
Anexo 7: La carta de Autenticidad.....	100
Anexo 8: Otros	101

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	<i>Operacionalización de Variables</i>	52
Tabla 2.	<i>Población de estudio</i>	54
Tabla 3.	<i>Validación de Expertos</i>	57
Tabla 4.	<i>Rangos de Contabilidad</i>	58
Tabla 5.	<i>Procesamiento del Alfa de Cronbach</i>	58
Tabla 6.	<i>Estadística de fiabilidad</i>	59
Tabla 7.	<i>Variable Independiente: Control interno (Agrupada)</i>	61
Tabla 8.	<i>Variable Dependiente: Cuentas por pagar (Agrupada)</i>	62
Tabla 9.	<i>Dimensión Procesos de control interno (Agrupada)</i>	63
Tabla 10.	<i>Dimensión Seguridad razonable (Agrupada)</i>	64
Tabla 11.	<i>Dimensión Objetivos empresariales (Agrupada)</i>	65
Tabla 12.	<i>Dimensión Deuda a terceros (Agrupada)</i>	66
Tabla 13.	<i>Dimensión Suministro de bienes o servicios (Agrupada)</i>	67
Tabla 14.	<i>Dimensión Ciclo de operaciones (Agrupada)</i>	68
Tabla 15.	<i>Valores Críticos de Correlación de Spearman</i>	69
Tabla 16.	<i>Correlación Control interno y cuentas por pagar</i>	70
Tabla 17.	<i>Correlación Procesos de control interno y deudas a terceros</i>	71
Tabla 18.	<i>Correlación Seguridad razonable y suministro de bienes y servicios</i> ..	73
Tabla 19.	<i>Correlación Objetivos empresariales y ciclo de operaciones</i>	74

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1.</i> Componentes del Control interno	25
<i>Figura 2.</i> Efectividad del Control interno	27

ÍNDICE DE GRÁFICOS

<i>Gráfico 1.</i> Variable control interno (Agrupada).....	61
<i>Gráfico 2.</i> Variable cuentas por pagar (Agrupada).....	62
<i>Gráfico 3.</i> Dimensión Procesos de control interno (Agrupada).....	63
<i>Gráfico 4.</i> Dimensión Seguridad razonable (Agrupada).....	64
<i>Gráfico 5.</i> Dimensión Objetivos empresariales (Agrupada)	65
<i>Gráfico 6.</i> Dimensión Deudas a terceros (Agrupada)	66
<i>Gráfico 7.</i> Dimensión suministros de bienes o servicios (Agrupada).....	67
<i>Gráfico 8.</i> Dimensión Ciclo de operaciones (Agrupada)	68

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación está orientado a conocer si el Control Interno incide a las cuentas por pagar, y si las normas y procedimientos utilizados en las empresas en la actualidad, se encuentran acorde a la realidad de las mismas, mediante la evaluación de los procesos a los cuales está siendo aplicada, permitiendo que los registros sean llevados correctamente y las decisiones tomadas sean acertadas y así se garantice mejores resultados en el manejo de la información.

En la empresa Comercial, como en otras organizaciones se encaminan las acciones diarias a la consecución de metas y objetivos para lo cual es necesario la aplicación de herramientas que permitan corregir falencias en la información.

El trabajo se realiza entendiendo las necesidades de la empresa y planteando medidas para mejorar las áreas críticas y a la vez fortalecer los aspectos positivos de la organización, aplicando una metodología que se adapte a los requerimientos y al escenario en el cual se desarrolla la empresa Comercial, La Victoria, para asegurar buenos resultados.

Esta investigación se divide en 4 capítulos:

En el primer capítulo se presenta el diagnóstico que sirve para poder definir e indagar sobre problemas antes de iniciar su mejoramiento.

En el segundo capítulo se muestra el marco teórico que sustenta las bases científicas para resolver nuestra problemática y establecer así nuestra propuesta de acción a fin de resolver el problema en base a criterios, especificando estrategias, aplicación de instrumentos y conocimientos contables.

En el tercer capítulo se desarrolla la propuesta de la acción específica con la aplicación, llegando a sistematizar y a recoger información referente al problema investigado.

En el cuarto capítulo se analiza los resultados de esta investigación, el cual se enfrenta en la aplicación de dichos instrumentos. Finalmente, en los siguientes capítulos se da a conocer la discusión, conclusiones y recomendaciones, así como sus respectivos anexos.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

En este mundo globalizado y competitivo las empresas usualmente las pequeñas y medianas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas.

Es por ello, que se propone desarrollar un Control interno adecuado a cada tipo de organización, el cual permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando así mejores niveles de productividad.

Por otro lado, el control interno se constituye en una herramienta empresarial para garantizar el cumplimiento de los objetivos y metas en el ámbito contable financiera. El control interno en las empresas es una tarea oportuna para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generará un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo.

Asimismo, es importante la forma apropiada de llevar registros en cuanto a las cuentas por pagar, porque si existe cualquier desfase en el proceso, falta de algunos procedimientos y deficiencias en la aplicación de las técnicas y normas contables, incidirá en la falta de razonabilidad de la información financiera y económica, lo que finalmente perjudicará a estas empresas; y no les permitirá acceder a los créditos de proveedores y de las entidades financieras; así como, les afectará en la presentación correcta de información a la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT.

La empresa Comercial, La Victoria, está dedicada a la venta y compra de repuestos de vehículos al mayor y menor para carrocería, iluminación, suspensión, parte eléctrica y motores, cuyo propósito es satisfacer de una forma cabal, oportuna y efectiva los requerimientos de los productos, y buena gestión en el procedimiento de las cuentas por pagar provenientes de las deudas a corto plazo y a largo plazo que se originan de la compra de bienes y servicios y gastos en función a la actividad principal del negocio.

Se puede observar que la empresa, no cuenta con lineamientos claros ya que el personal responsable desconoce sus funciones para el buen manejo de los procedimientos de los registros contables en las cuentas por pagar, desde la recepción del comprobante hasta que llega al departamento de contabilidad, por lo que muchas veces no llega completa la documentación o se traspapela. Además, pagan al proveedor solamente con la cotización y su emisión de facturas es posterior a la fecha de abono; ni se verifica si se aplica retención, detracción, o si se ha entregado adelanto. El área contable tiene que preguntar quién solicitó la compra o llamar al proveedor para requerir el documento, y todo ello, resulta el atraso del registro y conlleva a error en los pagos realizados.

Así como el hecho de no contar con información oportuna y veraz dificulta la toma de decisiones adecuadas y no permite aprovechar oportunidades e identificar riesgos, lo cual afecta el buen desempeño de la organización.

Existen escasas investigaciones sobre el Control interno y su incidencia en las cuentas por pagar.

Frente a lo expuesto, se plantea la necesidad de realizar la presente investigación con el objetivo de determinar en qué medida el Control interno incide en las cuentas por pagar de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

- ¿De qué manera el Control interno incide en las cuentas por pagar de la empresa Comercial, La Victoria, 2018?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera los Procesos de control interno inciden en la deuda a terceros de la empresa Comercial, La Victoria, 2018?
- ¿De qué manera la Seguridad razonable incide en el suministro de bienes y servicios de la empresa Comercial, La Victoria, 2018?
- ¿De qué manera los Objetivos empresariales inciden del ciclo de operaciones de la empresa Comercial, La Victoria, 2018?

1.3. Justificación del estudio

Justificación teórica: Esta investigación se justifica porque tiene el propósito de analizar, generar reflexión y debate académico sobre el conocimiento existente del Control interno cuestionando la teoría administrativa o contable, confrontando una teoría y contrastar resultados.

Justificación práctica: La investigación presente tiene una justificación práctica, porque ayudará a resolver el problema existente en la empresa Comercial, La Victoria, así como servirá de ayuda a los alumnos y profesionales, ya que puede usarse como guía y consulta en futuros casos similares.

Justificación Metodológica, económica y social: Se pretende determinar que, con toda la información recopilada sea posible diagnosticarlos diversos controles establecidos, evaluar las operaciones y prevenir procedimientos fallidos, por lo que la investigación se encuentra bajo el rigor científico y tecnológico, que amerita alcanzar con éxito la culminación de la misma.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

- Determinar en qué medida el Control interno incide en las cuentas por pagar de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.

1.4.2. Objetivos específicos

- Precisar de qué manera los procesos de Control interno inciden en la deuda a terceros de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.
- Evaluar de qué manera la Seguridad razonable incide en el suministro de bienes y servicios de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.
- Establecer de qué manera los Objetivos empresariales inciden del ciclo de operaciones de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

En materia de este estudio se encontraron los siguientes antecedentes en el ámbito, nacional e internacional:

2.1.1. Antecedentes nacionales

Marín (2016) en Chimbote, realizó la investigación “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa repuestos automotrices Marín EIRL”, cuyo objetivo fue determinar y describir las características del control interno de la empresa referida. La metodología utilizada fue descriptiva bibliográfica y de caso, para ello utilizó el recojo de la información de fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa. Respecto al caso se evidenció que la empresa no está aplicando debidamente los componentes del control interno, encontrándose deficiencias en el ambiente de control y supervisión. Se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa Marín EIRL, los resultados coinciden porque en las empresas no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas.

Arroyo y Landa (2016), en su tesis “Incidencia del sistema del control interno en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones EIRL”, que sustentó en la Universidad Nacional del Callao, utilizó una investigación de tipo cuantitativa y cualitativa; es decir, una investigación mixta, no experimental ya que mide los hechos dentro de un contexto natural; la muestra de esta investigación es por conveniencia conformada por 20 trabajadores de la empresa; cuyo objetivo general fue determinar la incidencia del sistema de control interno en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones EIRL, se encontró que la empresa no cuenta con un control interno y procedimientos de pagos, por lo que se está generando pagos de intereses, además se detectó que no se estimula y promueve la importancia del control interno, no hay una adecuada separación de

funciones que eviten la duplicidad de las mismas y la supervisión es muy baja, todo ello ocasiona retraso en las obligaciones e incremento en los costos por el incumplimiento. Se puede decir que la aplicación adecuada del control interno incide en forma positiva en la disminución de los riesgos en las cuentas por pagar a corto plazo en la empresa.

Jaramillo (2017), en la tesis titulada “Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings SAC.” Universidad Privada Norbert Wiener, se planteó como objetivo diagnosticar la efectividad del control interno en las cuentas por cobrar y pagar de la empresa GCF Holdings SAC. El tipo de investigación fue de tipo descriptivo, analítica, de diseño no experimental, transversal. Los resultados evidenciaron los niveles de percepción de la efectividad del control interno en las cuentas por pagar, observándose que el 45% del total de encuestados indican que el control interno en las cuentas por pagar es inefectivo, el 50% indica que es regular y el 5% indican que es efectivo. Concluyendo que ante la falta de control interno sólido en las cuentas por pagar y en los procesos de cobranzas y pagos que vayan de la mano con los objetivos de la empresa, se consideró la necesidad de implementar un sistema estructurado de control interno que permita mejorar la efectividad para la recuperación de las cuentas por pagar y la efectividad en el cumplimiento de las obligaciones.

Arévalo y Julca (2017) en Trujillo, realizaron la investigación “Implementación de un sistema de control interno de cuentas por pagar y su impacto en la liquidez de la empresa constructora Kapricornio SRL”, con el objetivo de determinar el impacto de la implementación de un sistema de control interno de cuentas por pagar en la liquidez de la empresa. Estudio de diseño preexperimental. Los resultados evidenciaron que las cuentas por pagar en el periodo enero a junio, rotan 2.09 veces, es decir se pagan en un promedio de 172 días, este atraso es generado porque la empresa no cuenta con una persona designada formalmente para realizar los pagos en las fechas pactadas y por la falta de una programación de pagos establecido. Después de los procedimientos y políticas implementadas, además de la programación de pagos, las cuentas por pagar en el semestre señalado de julio a diciembre, rotan 3.95 veces, es decir se

pagan en un promedio de 91 días. Concluyendo que la implementación del sistema de control de cuentas por pagar impactó en la liquidez general debido a que con los manuales y procedimientos establecidos y con la programación de pagos implementado la empresa pudo cumplir con los proveedores en las fechas determinadas reduciendo el pago de intereses y las obligaciones financieras a corto plazo, logrando la disminución de los pasivos corrientes. Asimismo, se logró disminuir los pagos dobles y los pagos sin considerar anticipos, los cuales fueron generados por la falta de control en las cuentas por pagar.

Vela, Vásquez y Luna (2014) en Tarapoto San Martín, desarrollaron la tesis “Propuesta de control interno en las cuentas por pagar de la empresa Comercial, Rojas Trading Importaciones SAC” en la Universidad Peruana Unión. Con el objetivo de desarrollar una propuesta de control interno en las cuentas por pagar. Estudio descriptivo, de diseño no experimental de corte transversal. Los resultados mostraron que, el control interno es deficiente, debido a que los dueños desconocen la importancia de tener un sistema de control interno dentro de su organización. Además, cuenta con un índice muy alta en sus cuentas por pagar, y esto hace de alguna manera vaya perdiendo la confiabilidad con sus proveedores y perjudicando en la obtención de mercadería. Dicha empresa percibe altos ingresos, con los cuales no puede saldar sus cuentas por pagar en su totalidad. Concluyendo que la empresa no cuenta con sistema de control interno en ninguna área, principalmente en el área de pagos.

2.1.2. Antecedentes internacionales

Murillo (2014) en Maracaibo, Venezuela, realizó la investigación “Auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del Municipio Maracaibo”, Universidad Rafael Urdaneta, teniendo como objetivo de identificar la liquidez en las empresas que presentan concentración de crédito tributario producto de la acumulación del impuesto al valor agregado retenido por terceros. La investigación fue de tipo analítica y descriptiva de campo a través de encuestas, de diseño no experimental y transversal. En las empresas la falta de dinero conlleva problemas de liquidez. No contar con dinero suficiente para solventar pagos inmediatos es uno de los principales retos que enfrenta una gerencia a fin de dotar de capital de trabajo a la

empresa, sin comprometer su normal accionar. Esta dificultad exige encontrar mecanismos que permitan monitorear y generar liquidez en todo momento. Uno de los elementos que afecta la liquidez proviene del carácter impositivo en el que la empresa se desenvuelve. La Ley y normativa tributaria determinan la forma, plazo y actores obligados a presentar sus declaraciones, retención y pago de los impuestos. Concluyendo que el indicador de liquidez o razón de prueba súper ácida evidencia una mejoría del mismo al incluir como parte de sus flujos de tesorería, los valores que por concepto de retenciones del IVA se encuentran acumulados en el activo corriente, resultado que confirma que esta acumulación produce pérdida de liquidez en las empresas. Los porcentajes de retención en la fuente del IVA, del 30%, 70% y 100% respectivamente no conservan actualmente la lógica con la que fueron creados.

Torres (2015), en su tesis “Auditoria financiera al rubro cuentas por pagar de la unidad de negocios hidropaute correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013” que sustentó en la universidad Politécnica Salesiana de Ecuador, cuyo objetivo fue emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas por pagar y elaborar un informe de control interno para comunicar las irregularidades detectadas en la empresa en el año 2013 y presentar una matriz de recomendaciones a fin de apoyar en la toma de decisiones, realizando una investigación de campo, aplicado en la unidad de negocio HidropauteCelec EP como auditoria a las cuentas por pagar, para ello realizó una recolección de datos a través de encuestas, información documentaria económica y financiera y análisis. Se analizó el cumplimiento de los procesos de control interno de las cuentas por pagar. Concluyendo que los procesos y normas de control de las cuentas por pagar no presentan debilidades en sus procesos administrativos y contables, además están siendo desarrolladas a cabalidad por el personal encargado, los hallazgos encontrados no afectan a los resultados del periodo fiscal 2013, es decir no son relevantes, a pesar que sus controles no son débiles, es necesario que la entidad tenga auditorias con mayor frecuencia, es por ello de la importancia de contar con los controles adecuados en la organización, los cuales permitan que la información reportada en los Estados Financieros sea razonable y que contribuya a la eficiente toma de decisiones por parte de los que

dirigen la empresa.

Corrales y Quinapallo (2015), en su tesis “Auditoria operativa para el área de cuentas por pagar en el departamento financiero de la empresa Salud SA” Guayaquil que sustentó en la universidad Politécnica Salesiana de Ecuador, realizó una investigación de campo, recolectando datos a través de cuestionarios y entrevistas al departamento financiero de la empresa sobre el proceso de control interno en las cuentas por pagar, de análisis de la información contable y financiera y de la revisión de información documentaria de la empresa, cuyo objetivo fue proporcionar a los miembros de la empresa evaluaciones, análisis, recomendaciones, asesorías e información relevante a las actividades revisadas, mediante el diseño y aplicación de procedimientos de auditoría, con el fin de emitir una opinión independiente de la situación real de la empresa. Concluyendo que la jefatura del departamento financiero debe realizar supervisiones constantemente sobre las funciones que se desarrolla en el área de cuentas por pagar, además de que no hay normas y procesos formales para el desarrollo del área, lo que está dificultando el cumplimiento de los objetivos del área. La contabilización real y transparente depende mucho de los procesos en las operaciones que se desarrollan y la forma en que se desenvuelven, además de que los procesos y normas que se implante sean de conocimientos de todos los implicados y estas estén dadas de manera formal, es por ello de la importancia de tener un manual oficializado por los administradores, que permita a los responsables saber a ciencia cierta cuales son los procesos y pasos a seguir y no haya confusiones ni órdenes diferenciadas.

Dávila (2016) en Ecuador, en su tesis titulada “Examen especial de las Cuentas 21.01 Cuentas por pagar, a la empresa Súper Boutique de Calzado Yoredy”, en la Universidad Nacional de Loja, Ecuador, tuvo como objetivo de realizar un examen especial de las cuentas por pagar de una empresa, para ello empleó el método descriptivo, de enfoque cuantitativo. Concluyendo que: No existe delimitación de responsabilidades al personal que labora en la entidad debido al bajo número de empleados, por lo tanto, la misma persona que registra las transacciones, también realiza los pagos. No existe un control adecuado para la autorización y aprobación de las diferentes transacciones de pago, lo que

provoca que no se cumpla a tiempo con sus obligaciones. No se registran en el momento que se dan las obligaciones por pagar por la falta de documentación.

Vélez (2017) en Guayaquil, Ecuador, realizó la investigación “Diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en Asisbane”, en la Universidad de Guayaquil, con el objetivo de establecer un proceso de control interno confiable por medio de la aplicación de la estructura COSO para una mejor administración de los pagos a proveedores de materiales, bienes y servicios de la Asociación de la Industria Bananera del Ecuador. La metodología utilizada fue descriptiva, con una muestra de 28 personas (gerentes, directivos, supervisores) que laboran en el área contable de dicha Asociación, a quienes se les realizó entrevistas y un cuestionario. Los resultados mostraron que no existen normas y procedimientos para el control de las cuentas a pagar a proveedores en dicha entidad, asimismo, no se han establecido mecanismos de contingencia en el proceso de pago a proveedores. No se encuentra estructurada la compañía para la implementación de un proceso de control interno de pagos a proveedores, no hay funcionarios que supervisen los valores por sobregiros bancarios para cubrir obligaciones con proveedores. Concluyendo que la empresa no cuenta con normas y procedimientos para realizar el control a las cuentas a pagar, no cuenta con un manual, el área responsable de las adquisiciones no recibe información concerniente al seguimiento de las compras que gestionan y la documentación complementaria no es enviada para la verificación y revisión por parte de contabilidad.

Estos antecedentes nacionales e internacionales han sido seleccionados porque permitirán la contrastación con los resultados de la presente investigación.

2.2. Bases teóricas de las variables

2.2.1. Control interno

Barquero (2013) señaló:

“El Control interno es un proceso continuo realizado por la dirección y gerencia y, el personal de la entidad; para proporcionar seguridad razonable, respecto a si están lográndose los objetivos empresariales”

(p.27). El autor hace hincapié en los responsables del Control interno, que no solo es el área de contabilidad, sino que involucra a la dirección y gerencia de la organización (p.27).

De acuerdo, al Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas – COSO (2013) definió:

El Control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes: i) eficacia y eficiencia de las operaciones, ii) confiabilidad de la información financiera, y iii) cumplimiento con leyes y regulaciones.

El Control interno comprende cinco componentes interrelacionados: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo (p.5).

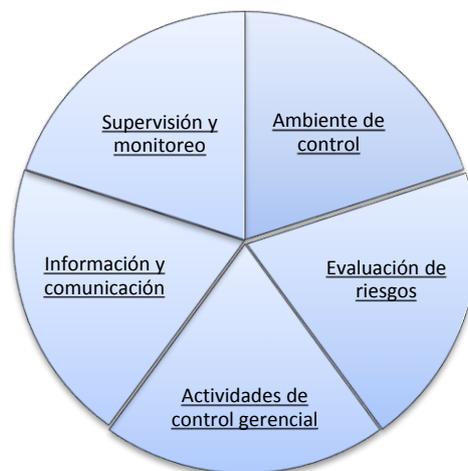


Figura 1. Componentes del Control interno
Fuente: Informe COSO

Todo el personal de una organización juega un papel importante en el control interno, a fin de que se cumpla los objetivos establecidos por la alta dirección, en este caso, el manejo de la información financiera, y en cumplimiento de las normativas legales (p.5).

La Contraloría General de la República (2014) señaló lo siguiente:

El control interno es un proceso integral dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta la organización. La gerencia y el personal de todo nivel tienen que estar involucrados en este proceso para enfrentarse a los riesgos y para dar seguridad razonable del logro de la misión de la institución y de los objetivos generales.

El Control interno debe ser visto y concebido como un proceso integral dentro de la gestión y no como una actividad adicional a las que realiza la entidad.

El control interno no es un hecho o circunstancia, sino una serie de acciones que están relacionadas con las actividades de la entidad. Estas acciones se dan en todas las operaciones de la entidad continuamente. Estas acciones son inherentes a la manera en la que la gerencia administra la organización. El Control interno por lo tanto es diferente a la perspectiva que tienen algunos de él, quienes lo ven como un hecho adicionado a las actividades de la entidad, o como una obligación.

En otras palabras, el Control interno no puede aplicarse parcialmente en una empresa sino debe ser incorporado en todas las actividades de la entidad y es más efectivo cuando se lo construye dentro de la estructura organizativa de la entidad y es parte integral de la esencia de la organización (p.9).

Según mencionó el autor, es un proceso integral dinámico y no como un proceso adicional en nuestras operaciones sino que cambia y se adecua a la necesidad de control que desea implantar la organización en sus diferentes áreas, a fin de dar seguridad razonable en la información que se maneja (p.9).

Santillana (2015) especificó que:

“El Control interno es un proceso desarrollado por el consejo de administración, y otro personal de la organización, que se diseña para proveer un razonable aseguramiento del logro de objetivos relativos a operaciones, información y cumplimientos” (p.78).

Estupiñan (2015) mencionó que:

El Control interno es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a estos; orientado a objetivos es un medio, no un fin en sí mismo; proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se lograrán los objetivos definidos; es concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de acciones y palabras (p.28).

Por ello, el Control interno es un proceso continuo e integral, que involucra a todos los niveles de la organización, que comprende el plan de la organización, los métodos, procedimientos y registros, que ayuda al logro de la efectividad, eficiencia y una garantía razonable de que se cumplen las metas. El control interno beneficia a la empresa en su conjunto, ya que una empresa organizada con parámetros establecidos logra sus objetivos y mejora el desempeño de sus procesos y conformidades de sus productos y servicios (p.28).

Efectividad del Control interno

Según Estupiñan (2015), enfatizó características del control interno:

Depende del funcionamiento efectivo de todos los componentes para proveer certeza razonable sobre el logro de una o más de las tres categorías de objetivos: Alcance o logro de los objetivos de las operaciones, información confiable y útil, cumplimiento de leyes y regulaciones y aplicaciones (p.28).



Figura 2. Efectividad del Control interno
Fuente: Estupiñan, 2015

Dicha efectividad debe existir la presencia y funcionamiento conjunto de los componentes del control interno. (p.27)

A fin de que el control interno, sea eficaz es transcendente establecer procedimientos, y registros que conlleve a prever y corregir acciones operacionales (p.27).

Objetivos del Control Interno

Mantilla (2017) señaló que:

Hay una relación directa entre los objetivos de la entidad y el control interno que la entidad implementa para asegurar el logro de tales objetivos. Una vez que se establecen los objetivos, es posible identificar y valorar los eventos (riesgos) potenciales que impedirían el logro de los objetivos. Con base en esta información, la administración puede desarrollar respuestas apropiadas, las cuales incluirán el diseño del control interno (p. 43).

El Control interno puede ser diseñado en primer lugar para prevenir que ocurran debilidades materiales potenciales, o para detectar y corregir; luego que hayan ocurrido (p.43).

Entre los objetivos de la empresa y el control interno tienen una relación muy directa, ya que una depende de la otra, en el sentido que sin un control interno no podríamos cumplir en cabalidad los objetivos de la organización. El control interno ayudaría en la prevención e identificación de riesgos potenciales y tomar medidas correctivas (p.43).

Santillana (2015) expresó que los objetivos que persigue el Control interno son:

1) Objetivos operacionales. Se refieren a la eficiencia y eficacia de las operaciones realizadas en y por la entidad, incluyendo las metas operacionales y financieras, y la salvaguarda de activos contra pérdidas; 2) Objetivos de reporte. Refieren a los reportes financieros y no financieros, y pueden abarcar su confiabilidad, oportunidad, transparencia y otros términos establecidos por organismos. 3) Objetivos de cumplimiento. Son

los relativos a la forma y cumplimiento de la legislación y regulaciones a que está sujeta la entidad (p. 79).

Aquí en esta cita, el autor indicó en los objetivos del control interno, se basa principalmente en velar que la información financiera sea veraz y confiable a fin de que exista seguridad razonable (p.79).

La Contraloría General de la República (2014) propuso como objetivos del Control Interno:

(a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta; (b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos; (c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones; (d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información;(e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales; (f) Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado; (g) Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía (p. 10).

Las entidades públicas en su conjunto llevaron un exhaustivo control interno a favor de los recursos del estado, por lo que fomentan procedimientos y registros que aportan a sus operaciones seguridad razonable, generando acciones correctivas con el fin de fomentar una cultura de control en el manejo de sus recursos (p. 10).

Componentes del Control Interno

Según Estupiñan (2015):

El control interno, consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican:

Ambiente de control, Evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento (p. 29).

a) Ambiente de control

Santillana (2015) especificó:

El ambiente de control comprende los estándares, los procesos y las estructuras que proporcionan las bases para ejercer el control interno a lo largo de toda la organización.

El ambiente de control comprende la integridad y los valores éticos de la organización, los parámetros aplicables al consejo de administración y su participación en el desempeño de sus responsabilidades de gobierno, la estructura organizacional y la asignación de responsabilidad y autoridad; los procesos para atraer, desarrollar y retener al personal competente; y los estímulos y reconocimientos por el buen desempeño (p.79).

Barquero (2013) señaló:

La calidad de ambiente de control es el resultado de la combinación de los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo de éstos fortalecerá o debilitará el ambiente y la cultura de control, influyendo también en la calidad del desempeño de la entidad (p. 38). La organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades (p.38).

Para generar un buen ambiente de control conlleva a concientizar al personal y alta dirección a establecer una cultura de control que contribuyan a fortalecer los objetivos y políticas de la empresa; fomentando buenas prácticas de controles internos (p.38). Barquero, sostuvo la misma premisa que Santillana, el estimular e influenciar a los trabajadores, incentivando una cultura de control a sus actividades (p.38).

b) Evaluación de riesgos

Santillana (2015) precisó:

Toda entidad se enfrenta a una gran variedad de riesgos, tanto internos como externos. Riesgo se define como la probabilidad de que un evento que pudiese ocurrir afecte adversamente el logro de los objetivos. La evaluación de riesgos involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos en un ánimo de alcanzar los objetivos. La evaluación de los riesgos que pudieran afectar el logro de objetivos se debe dar a través de toda la entidad y tendrá que ser considerada su importancia relativa para el establecimiento de límites de tolerancia. De esta manera, la evaluación de riesgos es la base para determinar cómo serán administrados éstos (p.80).

La administración de riesgos es un proceso, si bien es cierto que toda actividad se enfrenta a múltiples riesgos, y nunca existe la certeza absoluta de haberlos identificado en su totalidad, es importante identificar los más trascendentes que repercutan en el cumplimiento de los objetivos establecidos (p.80).

c) Actividades de control gerencial

Santillana (2015) indicó:

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que ayudan a asegurar las directrices administrativas para minorar riesgos, con tendencia al logro de los objetivos. Las actividades de control son realizadas en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos operativos o de negocio, y sobre el ambiente de tecnología utilizada. Pueden ser de naturaleza preventiva o correctiva e involucran todo tipo de procesos manuales o automatizados; así como autorizaciones y aprobaciones, verificaciones, conciliaciones, y vigilancia y revisión del desempeño de la organización. La segregación de funciones es un ejemplo típico de selección y desarrollo de actividades de control. Cuando no existe una

adecuada segregación de funciones, la administración deberá seleccionar y desarrollar actividades alternas de control (p.82).

Las políticas y procedimientos del control interno nos aseguran que los objetivos se estarían cumpliendo, siempre y cuando se tiene una adecuada ejecución de las operaciones de la empresa (p.82).

d) Información y comunicación

Santillana (2015) aclaró que este componente:

“La información es necesaria para la entidad en el desempeño de sus responsabilidades de control interno y para soportar los objetivos de éste” (p.83).

La comunicación es un proceso continuo y participativo, para proporcionar, compartir y obtener información necesaria. La comunicación interna es la que fluye en toda la entidad, y es un medio a través del cual la información se difunde a la organización, y se le da seguimiento; en ese orden, el personal habrá de recibir, con buena disposición, el mensaje de que el director general es responsable porque el control interno se adopte con la seriedad que merece (p.83).

En el control interno, la información que se maneja tiene que ser fluida, y consistente, por lo que, si se cuenta con un buen sistema y procedimientos, ésta será veraz, adecuada y oportuna para la toma de decisiones (p.83).

Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas (2013) estableció:

Los datos pertinentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado al recurso humano en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. También son necesarios canales de

comunicación externa que proporcionen información a los terceros interesados en la entidad y a los organismos estatales (p.9).

Supervisión y seguimiento

Santillana (2015) expresó:

Que las evaluaciones sobre la marcha, o evaluaciones individuales, o cualquier combinación de estas, que serán utilizadas para asegurar que están funcionando y se tienen presentes cada uno de los cinco componentes del control interno, incluyendo los controles relacionados con los principios de cada componente (p. 83).

Santillana manifestó de estos principios: 1) Evaluaciones sobre la marcha y en forma individual. La organización seleccionará, desarrollará y llevará a cabo evaluaciones sobre la marcha y en forma individual para asegurar que están funcionando y se tienen presentes los componentes del control interno, 2) Evaluación y comunicación de deficiencias. La organización evaluará y comunicará de manera oportuna las deficiencias detectadas en el control interno a aquellos partes responsables del gobierno de la entidad y al director general, según corresponda. Comunicación de hallazgos, reporte al director general y al consejo de administración (p.84).

Importancia del Control Interno

Según la Contraloría General de la República (2014), el Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios: a) La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento; b) El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente; c) El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción; d) El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de

desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos; e) El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias (p. 12)

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces: a) La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores; b) La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles; c) El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan; d) La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos; e) La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones; f) La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado; g) La efectividad de las operaciones y actividades; h) El cumplimiento de la normativa; i) La salvaguarda de activos de la entidad (p. 12).

Los beneficios de mantener un sistema de control interno en la organización, contribuye a que la seguridad razonable para una auditoria sea más cercana a la realidad, ya que sus resultados contribuyen a fortalecer a la empresa, a través de las recomendaciones que brinda a la administración para así tomar acciones y superar las debilidades e ineficiencias encontradas (p. 12).

2.2.2. Cuentas por pagar

De Altuve (2014):

"las cuentas por pagar representan el monto que una empresa adeuda a terceros (Acreedores) que le suministra bienes o servicios utilizado en el curso normal del negocio y los cuales deberán cancelar dentro del ciclo de operaciones" (p. 33). En otras palabras, las cuentas por pagar consisten en

una deuda contraída por la entidad, generada por la adquisición de bienes o servicios y que deben ser canceladas a sus proveedores (p. 33).

Según Moreno (2014), señaló que:

“las cuentas por pagar “representan obligaciones presentes provenientes de las operaciones de transacciones pasadas tales como la adquisición de mercancías o servicios o por la obtención de préstamos para el financiamiento de los bienes que constituyen el activo” (p.176). Dichas obligaciones son pasivos exigibles que el proveedor o el acreedor pueden reclamar en un tiempo determinado (p.176).

El Plan Contable General Empresarial (PCGE) (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018) estableció que:

La contabilidad de las empresas se debe encontrar suficientemente detallada para permitir el reconocimiento contable de los hechos económicos, de acuerdo a lo dispuesto por él y así facilitar la elaboración de los estados financieros completos, y otra información financiera. Por otro lado, “las operaciones se deben registrar en las cuentas que corresponde a su naturaleza” (p. 1). La forma correcta de registrarlas cuentas por pagar es colocar a detalle los conceptos de dichas cuentas a fin de que sea reconocible en la elaboración de los EE. FF, y así obtener una información digerible en la lectura de los mismo (p. 1).

“agrupa las subcuentas que representan obligaciones que contrae la empresa derivada de la compra de bienes y servicios en operaciones objeto del negocio” (p. 137).

Señalando además que dentro del elemento 4: Pasivo se encuentran las Cuentas por pagar.

42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS

421 facturas, boletas y otros comprobantes por pagar

422 anticipos a proveedores

423 letras por pagar

424 honorarios por pagar

Bienias, Lehman y Harmon (2014), definen las cuentas por pagar como:

Las “cantidades a ser pagadas en el futuro por los bienes y servicios ya adquiridos” (p.39). Dichas obligaciones pueden ser pagadas hasta en un año, esto es a corto plazo, o hasta más de un año, es decir a largo plazo, tales se definen como pasivo corriente o no corriente respectivamente (p.39).

Santillana (2015):

Son aquellas obligaciones que adquiere una entidad que son causadas por adquisiciones de materiales, partes, insumos, maquinaria y equipo, o por el pago de sueldos y salarios u otro tipo de bienes y servicios; algunas de las cuales debe ser liquidadas de inmediato, mientras que otras serán pagadas en un futuro determinado (p.330).

De acuerdo con los autores antes citados, coinciden que las cuentas por pagar, es una partida que, por su naturaleza real al momento del cierre del ejercicio económico, permanece abierta en los libros debido a que pertenece al balance general, el cual muestra el estado de situación financiera de cualquier ente económico o social.

2.2.3. Razones o relaciones financieras

Franco (2013):

Los ratios financieros son un termómetro de la situación actual de la empresa, dado que miden la eficiencia del uso de: (1) los recursos, (2) las decisiones tanto de inversión como de financiamiento y de las políticas internas de la compañía (p. 193).

Las razones financieras se dividen en cuatro grupos:

Ratios de liquidez: “Estos ratios miden la capacidad que la empresa posee para conseguir el dinero líquido y financiar sus actividades de operación. Captan la posición financiera en un corto periodo” (p.193).

Ratios de gestión: “Estos ratios miden el grado de liquidez y eficiencia de algunas de las partidas del activo corriente que la empresa utiliza para

apoyar sus ventas, tales como las cuentas por cobrar, las cuentas por pagar y las existencias” (p.193).

Ratios de solvencia: Estos ratios son importantes porque analizan las deudas de la empresa, tanto en el corto plazo como en el largo plazo. Estos índices indican el respaldo con que la empresa cuenta frente a sus deudas totales (pasivo corriente más pasivo no corriente) frente al patrimonio neto (p.201).

Ratios de rentabilidad: “Estos ratios son útiles para evaluar la forma como las empresas generan utilidades” (p.204).

Índices financieros 2016

1. Liquidez

$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Año 2016
	1.01%

Interpretación: El nivel aceptable de ese índice es 1 o superior a 1. El índice del año 2016 por cada sol tiene la capacidad de pago ya que posee 1.01% para poner el frente a sus obligaciones a corto plazo.

2. Capital de trabajo

Activo Corriente – Pasivo Corriente	Año 2016
	127,678

Interpretación: La empresa cuenta con los recursos necesarios para poder efectuar gastos corrientes o inversiones inmediatas porque su capital de trabajo es positivo.

3. Cuentas por cobrar

$\frac{\text{Ventas}}{\text{Promedio de cuentas por cobrar}}$	Año 2016
	6.97 veces

Interpretación: La empresa convierte en efectivo sus cuentas por cobrar en 52 días o rotan 6.97 veces en el periodo, Por lo general, el nivel óptimo de la rotación de cartera se encuentra en cifras de 6 a 12 veces al año, 60 a 30 días de periodo de cobro.

4. De los inventarios

<u>Costo de Ventas</u>	Año 2016
Promedio de inventarios	6.22 veces

Interpretación: Esto quiere decir que los inventarios van al mercado cada 58 días, lo que demuestra una baja rotación de esta inversión, en nuestro caso 6.22 veces al año.

A mayor rotación mayor movilidad del capital invertido en inventarios y más rápida recuperación de la utilidad que tiene cada unidad de producto terminado.

Nos indica la rapidez con que cambia el inventario en cuentas por cobrar por medio de las ventas.

Cuentas por pagar

<u>Compras</u>	Año 2016
Promedio de cuentas por pagar	33.71 veces al año.

Interpretación: Los resultados de esta ratio lo debemos interpretar de forma opuesta a los de cuentas por cobrar e inventarios. Lo ideal es obtener una razón (es decir 1,2 o 4 veces al año) ya que significa que estamos aprovechando al máximo el crédito que le ofrecen sus proveedores de materia prima. Nuestro ratio está muy elevado.

5. Del capital (deuda patrimonio)

<u>Pasivo Total</u>	Año 2016
Patrimonio	28.20%

Interpretación: Esto quiere decir, que por cada sol aportada, hay 0.28 centavos en soles o el 28.20% aportado por los acreedores.

6. Endeudamiento

<u>Pasivo Total</u>	Año 2016
Activo Total	0.97

Interpretación: Es decir que en nuestra empresa analizada, el 97% de los activos totales es financiado por los acreedores y de liquidarse estos activos totales al precio en libros quedaría un saldo de 3% de su valor, después del pago de las obligaciones vigentes.

7. El patrimonio

<u>Utilidad Neta</u>	Año 2016
Patrimonio	-2.79

Interpretación: Esto significa que por cada sol genera un rendimiento del -27.90% sobre el patrimonio. Es decir, mide la capacidad de la empresa para generar utilidad a favor del propietario.

<u>Utilidad Neta</u>	Año 2016
Capital	-0.35

Interpretación: Esto significa que cada sol genera un rendimiento de -35% sobre el capital. Es decir, mide la capacidad de la empresa para generar utilidad a favor del propietario.

Estos indicadores negativos expresan la etapa de disminución que la empresa está atravesando y que afectará toda su estructura al exigir mayor costo financiero o un mayor esfuerzo de los accionistas para mantener el negocio.

8. Rendimiento sobre la inversión

<u>Utilidad Neta</u>	Año 2016
Activo Total	-0.10

Interpretación: Quiere decir, que cada sol invertido en los activos produjo ese año un rendimiento de -0.10% sobre la inversión, Indicadores bajos expresan un menor rendimiento en las ventas y del dinero invertido.

9. Utilidad ventas

<u>Utilidad antes de Impuestos</u>	Año 2016
Ventas	-0.09

Interpretación: Es decir, que por cada sol vendida hemos obtenido como utilidad el -9% en el año.

10. Rentabilidad sobre el patrimonio

<u>Utilidad Neta*100</u>
Patrimonio Neto
-2.79%

Interpretación: Proporción del capital propio representa el resultado del ejercicio.

Índices financieros 2017

1. Liquidez

$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Año 2017
	1.05%

Interpretación: El nivel aceptable de ese índice es 1 o superior a 1. El índice del año 2016 por cada sol tiene la capacidad de pago ya que posee 1.05% para poner el frente a sus obligaciones a corto plazo.

2. Capital de trabajo

Activo Corriente – Pasivo Corriente	Año 2017
	940,577

Interpretación: La empresa cuenta con los recursos necesarios para poder efectuar gastos corrientes o inversiones inmediatas porque su capital de trabajo es positivo.

3. Cuentas por cobrar

$\frac{\text{Ventas}}{\text{Promedio de cuentas por cobrar}}$	Año 2017
	2.49 veces

Interpretación: La empresa convierte en efectivo sus cuentas por cobrar en 145 días o rotan 2.49 veces en el periodo, Por lo general, el nivel óptimo de la rotación de cartera se encuentran en cifras de 6 a 12 veces al año, 60 a 30 días de periodo de cobro.

4. De los inventarios

$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Promedio de inventarios}}$	Año 2017
	1.20 veces

Interpretación: Esto quiere decir que los inventarios van al mercado cada 300 días, lo que demuestra una baja rotación de esta inversión, en nuestro caso 1.20 veces al año.

A mayor rotación mayor movilidad del capital invertido en inventarios y más rápida recuperación de la utilidad que tiene cada unidad de producto terminado.

Nos indica la rapidez con que cambia el inventario en cuentas por cobrar por medio de las ventas.

5. Cuentas por pagar

<u>Compras</u>	Año 2017
Promedio de cuentas por pagar	8.03 veces al año.

Interpretación: Los resultados de esta ratio lo debemos interpretar de forma opuesta a los de cuentas por cobrar e inventarios. Lo ideal es obtener una razón (es decir 1, 2 o 4 veces al año) ya que significa que estamos aprovechando al máximo el crédito que le ofrecen sus proveedores de materia prima. Nuestro ratio está muy elevado.

6. Del capital (deuda patrimonio)

<u>Pasivo Total</u>	Año 2017
Patrimonio	18.70%

Interpretación: Esto quiere decir, que por cada sol aportada, hay 0.18 centavos en soles o el 18.70% aportado por los acreedores.

7. Endeudamiento

<u>Pasivo Total</u>	Año 2017
Activo Total	1.06

Interpretación: Es decir que en nuestra empresa analizada, el 1.06% de los activos totales es financiado por los acreedores y de liquidarse estos activos totales al precio en libros quedaría un saldo de 2% de su valor, después del pago de las obligaciones vigentes.

8. El patrimonio

<u>Utilidad Neta</u>	Año 2017
Patrimonio	-2.79

Interpretación: Esto significa que por cada sol genera un rendimiento del -27.90% sobre el patrimonio. Es decir, mide la capacidad de la empresa para generar utilidad a favor del propietario.

<u>Utilidad Neta</u>	Año 2017
Capital	-0.31

Interpretación: Esto significa que cada sol genera un rendimiento de -31% sobre el capital. Es decir, mide la capacidad de la empresa para generar utilidad a favor

del propietario.

Estos indicadores negativos expresan la etapa de disminución que la empresa está atravesando y que afectará toda su estructura al exigir mayor costo financiero o un mayor esfuerzo de los accionistas para mantener el negocio.

9. Rendimiento sobre la inversión

<u>Utilidad Neta</u>	Año 2017
Activo Total	-0.08

Interpretación:

Quiere decir, que cada sol invertido en los activos produjo ese año un rendimiento de -0.0.8% sobre la inversión, Indicadores bajos expresan un menor rendimiento en las ventas y del dinero invertido.

10. Utilidad ventas

<u>Utilidad antes de Impuestos</u>	Año 2017
Ventas	-0.54

Interpretación: Es decir, que por cada sol vendida hemos obtenido como utilidad el -0.54% en el año.

11. Rentabilidad sobre el patrimonio

<u>Utilidad Neta*100</u>
Patrimonio Neto

1.68%

Interpretación: Proporción del capital propio representa el resultado del ejercicio.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS

Al 31 de Diciembre del 2016, 2017

(En miles de nuevos soles)

Detalles	ANALISIS VERTICAL				ANALISIS HORIZONTAL	
	Dic 2017		Dic 2016		Variación Absoluta	Relativa
Activo						
Activo Corriente						
Efectivo y Equivalentes de efectivo	394,207	2%	190,856	1%	203,351	107%
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	1,381,338	7%	3,436,743	16%	-2,055,405	-60%
Cuentas por cobrar comerciales Relacionadas	0	0%	475,083	2%	-475,083	-100%
Cuentas por Cobrar al personal, a los accionistas	33,922	0%	59,415	0%	-25,493	-43%
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	2,280,254	12%	1,533,532	7%	746,722	49%
Otras Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas	2,846,502	15%	0	0%	2,846,502	0%
Mercaderías	2,652,078	14%	5,656,086	26%	-3,004,008	-53%
Existencias (Por recibir)	0	0%	0	0%	0	
Gastos Diferidos	0	0%	0	0%	0	
Gastos Pagados por Anticipado	9,621,665	49%	9,756,342	45%	-134,677	-1%
Otros Cuentas del Activo	28,604	0%	132,639	1%	-104,035	-78%
Total Activo Corriente	19,238,570	98%	21,240,696	97%	-2,002,126	-9%
Activo No Corriente						
Activos Financieros Disponibles para la venta	0	0%	0	0%	0	
Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento	0	0%	0	0%	0	
Inmuebles Maquinaria y Equipos (neto)	263,588	1%	556,933	3%	-293,345	-53%
Otros Activos	51,250	0%	64,100	0%	-12,850	-20%
Total Activo No Corriente	314,838	2%	621,033	3%	-306,195	-49%
Total Activo	19,553,408	100%	21,861,729	100%	-2,308,321	-11%
Pasivo y Patrimonio						
Pasivo Corriente						
Tributos por Pagar	14,882	0%	59,477	0%	-44,595	-75%
Remuneraciones por pagar	199,584	1%	189,586	1%	9,998	5%
Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	44,590	0%	1,031,260	5%	-986,670	-96%
Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas	0	0%	8,410	0%	-8,410	-100%
Cuenta por Pagar Diversas Terceros	1,473,709	8%	0	0%	1,473,709	
Cuenta por Pagar Diversas Relacionadas	16,565,228	85%	530,475	2%	16,034,753	3023%
Pasivos Diferidos	0	0%	19,293,810	88%	-19,293,810	-100%
Total Pasivo Corriente	18,297,993	94%	21,113,018	97%	-2,815,025	-13%
Pasivo No Corriente						
Cuentas por pagar acc., direct y gerente	0	0%	0	0%		
Deudas a Largo Plazo	2,360,400	12%	0	0%	2,360,400	0%
Total Pasivo No Corriente	2,360,400	12%	0	0%	2,360,400	0%
Total Pasivo	20,658,393	106%	21,113,018	97%	-454,625	-2%
Patrimonio Neto						
Capital	4,235,661	22%	4,235,661	19%	0	0%
Capital Adicional	1,681,500	9%	1,681,500	8%	0	0%
Excedente de Revaluación	0	0%	0	0%	0	0%
Resultados Acumulados	-5,168,450	-26%	-3,081,203	-14%	-2,087,247	68%
Resultados del Ejercicio	-1,853,696	-9%	-2,087,247	-10%	233,551	-11%
Total Patrimonio Neto	-1,104,985	-6%	748,711	3%	-1,853,696	-248%
Total Pasivo y Patrimonio	19,553,408	100%	21,861,729	100%	-2,308,321	-11%

Interpretación de los resultados del análisis vertical y horizontal (2016-2017)

Activo

Se produjo una disminución no significativa en la participación de los activos no Corriente, el cual evolucionó del 3% al 2%. Existe un claro direccionamiento del activo no corriente en uso que representa un 49% menos que el año 2016.

Existe una disminución de participación de los activos corriente con respecto al Activo Total en un 11%. Los distintos rubros de las cuentas del activo tuvieron el siguiente comportamiento:

Aumento en Caja y Banco en un 1%

Disminución del 60% en el año 2017 con respecto al año 2016 de las cuentas por cobrar en el cual significa el 9% del total del Activo y en el año 2017 llegó a 7%.

Aumento de otras cuentas de activos en un 49% con respecto al año que estamos comparando.

Pasivo y patrimonio neto

La relación entre el Capital ajeno y el propio mantuvo en términos generales del mismo orden.

Mientras que el Total del Pasivo aumentó en un 9% de un año con respecto al otro el Patrimonio Neto lo hizo en un -6%.

En relación específica del Pasivo hacia terceros, el Pasivo no Corriente aumento un 12%, mientras que el Pasivo exigible en el corto Plazo disminuyó en un 85%. Se puede interpretar que se han cancelado dichas obligaciones con efectivo o que han pasado a ser exigibles en el largo plazo.

Interpretación de los resultados del análisis vertical y horizontal (2016-2017).

Estados de Resultado 2016-2017

El análisis vertical muestra que el Resultado Neto de utilidades muestra una disminución de 54% del año 2016 al 9% del año 2017.

Del análisis horizontal surge una disminución de utilidad del 11% del año con respecto al año 2017 en función de:

- Se produjo un aumento en las ventas en un 86%.
- Existió una disminución de los gastos de venta en un 53%.
- Una disminución en los gastos de administración de 11%.
- Una disminución de los gastos financieros de 37%.
- Aumento de los Otros ingresos de 910%.
- Disminución de otros gastos de 3%.
- Disminución de ingresos financieros de 28%.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS

Al 31 de Diciembre del 2016, 2017

(En miles de nuevos soles)

Detalles	ANALISIS VERTICAL				ANALISIS HORIZONTAL	
	Dic 2017	%	Dic 2016	%	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingresos operacionales						
Ventas Netas (Ingresos operacionales)	3,438,137	100%	23,941,201	100%	-20,503,064	-86%
(-) Costo de Ventas (Operacionales)	-3,182,939	-93%	-19,064,460	-80%	15,881,521	-83%
Utilidad Bruta	255,198	7%	4,876,741	20%	-4,621,543	-95%
(-) Gastos de Ventas	-1,118,051	-33%	-2,372,438	-10%	1,254,387	-53%
(-) Gastos de Administración	-3,333,932	-97%	-3,736,455	-16%	402,523	-11%
Utilidad Operativa	-4,196,785	-122%	-1,232,152	-5%	-2,964,633	241%
(-) Gastos Financieros	-1,483,155	-43%	-2,353,030	-10%	869,875	-37%
(+) Otros Ingresos	2,991,796	87%	296,304	1%	2,695,492	910%
(-) Otros Egresos (Gastos Diversos)	-101,468	-3%	-104,740	0%	3,272	-3%
(+) Ingresos Financieros	935,916	27%	1,306,371	5%	-370,455	-28%
Resultado antes de Particip y del Impto a la Renta	-1,853,696	-54%	-2,087,247	-9%	233,551	-11%
(-) Impuesto a la Renta	0		0			
Utilidad(o pérdida) Neta de Actividades Continuas	-1,853,696	-54%	-2,087,247	-9%	233,551	-11%
Ingreso(Gasto) Neto de Operac en Discontinuación	0		0			
Utilidad(o pérdida) Neta del Ejercicio	-1,853,696	-54%	-2,087,247	-9%	233,551	-11%

2.3. Definición de términos básicos

Acreedores

La Real Academia de la lengua española (2014):

Persona física o jurídica que tiene derecho a exigir el cumplimiento de una prestación económica a otra persona (que es el deudor). La idea fundamental es: acreedor es quien tiene derecho a cobrar la cantidad de dinero que otro le debe.

Actividades de control

Estupiñan (2015):

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Es el contexto donde se desarrolla las actividades de control interno. (p.35). Son políticas y procesos que las organizaciones implementan para lograr sus objetivos operacionales y financieros. (p.35).

Ambiente de control

Santillana (2015):

El ambiente de control comprende los estándares, los procesos y las estructuras que proporcionan las bases para ejercer el control interno a lo largo de toda la organización. (p.79). Es el contexto donde se desarrolla las actividades del control interno (p.79).

Bienes y servicios

Bienias, Lehman y Harmon (2014):

Son mercancías, objetos y actividades que buscan satisfacer las necesidades de las personas. Estos son el resultado de un proceso productivo realizado por los agentes económicos (p.39).

Los bienes son de carácter tangible, ya sea un objeto o una mercancía. Mientras que los servicios son intangibles y se definen como una actividad proporcionada por un prestador de servicios (p.39).

Ciclo de operaciones

Santillana (2015):

Es el conjunto de tareas y funciones identificadas en un proceso global que las agrupa, persiguiendo un objetivo específico desde que inicia, opera y concluye (p.320) Es el proceso que se sigue habitualmente en una organización (p.320).

Deuda

Moreno (2014):

Se denomina deuda a las obligaciones contraídas con un tercero, ya sea una persona física o una entidad jurídica.” Compromiso que adquirimos al comprar un bien, o solicitamos financiamiento, según fuere el caso (p.176).

Empresa

La Real Academia de la lengua Española (2014):

Unidad de organización, dedicada a realizar actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos.

Evaluación del riesgo

Estupiñan (2015):

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en tales riesgos deben ser mejorados; tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. El identificar los posibles riesgos nos hace prever y cometer menos errores en nuestras operaciones, que repercutan en nuestra información financiera. (p.31).

Información y comunicación

Estupiñan (2015):

Identifica, captura y comunica información de fuentes internas y externas, en una forma y en una franja de tiempo que le permita al personal llevar a cabo sus responsabilidades. En todos los niveles, se requiere información para identificar, valorar y responder a los riesgos. Así como para operar y lograr los objetivos. Si se mantiene los canales de comunicación en los procesos del control interno, la información llegará en forma oportuna y veraz, a fin de tomar buenas decisiones. (p.34).

Objetivos empresariales

Estupiñan (2015):

Es un resultado o fin que se desea lograr, hacia el que se encaminan los esfuerzos y que pretende mejorar o estabilizar la eficacia y eficiencia de este tipo de entidades. Es una idea clara a donde se quiera llegar como empresa, en un plazo determinado. Tener objetivos generales y específicos en la organización y en cada área de ella, nos llevará a buen puerto empresarialmente hablando (p.82).

Procesos de control interno

Estupiñan (2015):

El control interno, consiste en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente afecta en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. Los procesos del control interno son dinámicos que se adecua a la realidad de la empresa, convirtiéndose en un sistema integrado, que repercute en el buen desarrollo de las operaciones. (p.26).

Seguridad razonable

NIA 200 (2013):

En el contexto de una auditoría de estados financieros, un grado de seguridad alto, aunque no absoluto” (p.7). Es la confiabilidad de la información financiera y económica que maneja la empresa, la cual un

auditor se apoya a fin de dar su informe, bajo en contexto de una auditoria y el control de calidad (p. 7).

Suministro

La Real Academia de la lengua Española (2014),
Está vinculada con la acción de suministrar, de proveer a alguien de algo que necesita. Abastecer lo que un sujeto requiera.

Supervisión y Monitoreo

Estupiñan (2015):

Proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la entidad. El resultado de la supervisión, en términos de hallazgos (deficiencias de control u oportunidades de mejoramiento del control), debe informarse a los niveles superiores - La gerencia, comités o junta directiva". (p.39).

Estados financieros

Franco (2013):

“Los estados financieros, por si mismo, proporcionan información de aquellos hechos económicos-contables que son susceptibles de ser registrados”. (p.192).

Ratios financieros

Franco (2013):

“Los ratios financieros son un termómetro de la situación actual de la empresa. Sea a lo largo del tiempo (corto y largo plazo)”. (p.194).

III. MÉTODOS Y MATERIALES

3.1. Hipótesis de la investigación

3.1.1. Hipótesis general

Ha: El Control interno incide significativamente en las cuentas por pagar de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.

Ho: El Control interno no incide en las cuentas por pagar de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.

3.1.2. Hipótesis específicas

Ha: Los procesos de Control interno inciden significativamente en la deuda a terceros de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.

Ho: Los procesos de Control interno no inciden en la deuda a terceros de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.

Ha: La Seguridad razonable incide significativamente en el suministro de bienes y servicios de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.

Ho: La Seguridad razonable no incide el suministro de bienes y servicios de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.

Ha: Los Objetivos empresariales inciden significativamente del ciclo de operaciones de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.

Ho: Los Objetivos empresariales no inciden del ciclo de operaciones de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.

3.2. Variables de estudio

Variable Independiente: Control interno

Variable Dependiente: Cuentas por pagar

3.2.1. Definición conceptual

Variable Independiente: Control interno

Barquero (2013):

“El control interno es un proceso continuo realizado por la dirección y gerencial y, el personal de la entidad; para proporcionar seguridad razonable, respecto a si están lográndose los objetivos empresariales” (p.27).

Variable Dependiente: Cuentas por pagar

De Altuve (2014):

"Las cuentas por pagar representa el monto que una empresa adeuda a terceros (Acreedores) que le suministra bienes o servicios utilizado en el curso normal del negocio y los cuales deberán cancelar dentro del ciclo de operaciones" (p. 33).

3.2.2. Definición operacional

Variable Independiente: Control Interno

El Control Interno se evaluará con las dimensiones:

- Procesos de Control interno.
- Seguridad razonable.
- Objetivos empresariales.

Variable Dependiente: Cuentas por pagar

Las Cuentas por Pagar se evaluarán con las dimensiones:

- Deudas a terceros.
- Suministros de bienes o servicios
- Ciclo de operaciones.

Tabla 1.
Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTO	DIMENSIONES
Variable independiente: Control interno	Barquero (2013) señaló: “El Control interno es un proceso continuo realizado por la dirección y gerencial y, el personal de la entidad; para proporcionar seguridad razonable, respeto a si están lográndose los objetivos empresariales” (p.27).	Procesos del control interno Seguridad razonable Objetivos empresariales
Variable dependiente: Cuentas por pagar	De Altuve (2014), "las cuentas por pagar representan el monto que una empresa adeuda a terceros (Acreedores) que le suministra bienes o servicios utilizado en el curso normal del negocio y los cuales deberán cancelar dentro del ciclo de operaciones" (p.33).	Deuda a terceros Suministro de bienes o servicios Ciclo de operaciones

Fuente: Elaboración propia

3.3. Tipo y nivel de la investigación

3.3.1. Tipo

Teniendo en cuenta la naturaleza del problema y el objetivo del presente estudio de investigación, correspondió a una Investigación Aplicada de enfoque cuantitativo.

Dicho enfoque según Villegas (2005) se caracteriza porque “se centra fundamentalmente en los aspectos observables y susceptibles de cuantificación de los fenómenos y se sirve de pruebas estadísticas para el análisis de datos” (p.77). Al indicar de enfoque cuantitativo, la presente investigación busca probar la hipótesis, a través del análisis de la recolección de datos, ya que es información medible que me permitirá implantar patrones de comportamiento y probar mi teoría. (p.77).

3.3.2. Nivel

De acuerdo al objetivo de investigación, el nivel de investigación será explicativo causal.

Tal como lo señaló Bernal (2010):

“En la investigación explicativa se analizan causas y efectos de la relación entre variables” (p. 113) En este caso, se tiene como fundamento poner a prueba la hipótesis, no se trata solamente describir o explicar el problema sino buscar las causas que conllevan al problema, por lo que se estudia el porqué de los hechos, y la relación entre sí, de las variables indicadas (p. 113).

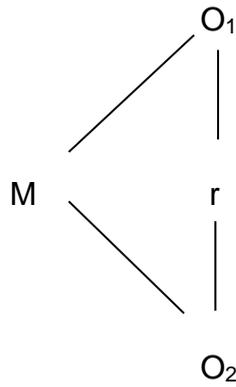
3.4. Diseño de la investigación

Hernández et al. (2014):

El diseño del estudio fue no experimental, ya que “es una investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Lo que hacemos es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos” (p. 152). En la presente investigación se basa fundamentalmente en la observación de la muestra tal cual se encuentre, para luego analizarlos. La muestra es tomada sin ser manipulada por ningún estímulo que ponga en riesgo la información. (p. 152).

Hernández et al., (2014):

Según el alcance temporal es una investigación transversal. Es decir, “se 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. Es como tomar una fotografía de algo que sucede” (p. 154). Asimismo, es imprescindible que la muestra de población elegida sea lo suficientemente representativa. De lo contrario, se corre el riesgo que las conclusiones no se adapten a la realidad. (p. 154).



M : muestra

O₁ : Variable Independiente: Control interno

O₂ : Variable Dependiente: Cuentas por pagar

r : Relación de variables de estudio.

Hernández et al., (2014):

El estudio correlacional asocia conceptos o variables que permiten predicciones y cuantifican relaciones entre conceptos o variables. (P.89). Por lo cual, permite medir el grado de relación que existe entre dos o más variables (en un contexto en particular). (p.89).

3.5. Población y muestra de estudio

3.5.1. Población

La población estará conformada por 40 trabajadores de la empresa.

Tabla 2.
Población de estudio

Población	
Áreas	Cant.
Administ.	19
Almacén	11
Ventas	10
Total	40

Fuente: Elaboración propia

Jany (1994), citado por Bernal (2010):

La población “es la totalidad de elementos o individuos que tienen ciertas características similares y sobre las cuales se desea hacer inferencia” (p. 158). También se puede hablar de una población objetivo, por tratarse de la población sobre la cual se quiere obtener algún resultado concreto. (p. 158).

3.5.2. Muestra

La muestra 40 trabajadores de la empresa. Se convierte en una muestra censal, por ser igual que la población.

Bernal (2010):

La muestra “es la parte de la población que se selecciona, y de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio” (p. 159). Cuando la población es menor a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra. (p. 159).

3.5.2.1. Tipo de Muestreo

El tipo de muestreo es probabilístico porque se toma el muestreo al azar simple.

Arias (2012):

“Es un proceso en el que se conoce la probabilidad que tiene cada elemento de integrar la muestra” (p.83). De esta manera, todos los elementos de la población tienen la misma posibilidad de ser elegidos para la muestra. (p.83).

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

Villegas (2005):

La técnica de recolección de datos utilizada fue la encuesta, ya que “constituye una técnica que permite averiguar y obtener datos mediante preguntas y respuestas bajo la modalidad de la entrevista o el cuestionario”

(p.166). La técnica de encuesta es ampliamente utilizada como procedimiento de investigación, ya que permite obtener y elaborar datos de modo rápido y eficaz. Una encuesta son un conjunto de preguntas dirigidas a una muestra representativa de una población, con el fin de conocer estados de opinión o hechos específicos. (p.166).

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

Hernández et al. (2014):

El instrumento de recolección de datos utilizado fue el cuestionario, que “consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir. Debe ser congruente con el planteamiento del problema e hipótesis” (p.217) de preguntas tipo Likert, modificado. El tipo de cuestionario es cerrado, ya que se centran en preguntas específicas a fin de cuantificar mi investigación. Las preguntas se realizan de acuerdo a las variables que estoy aplicando. (p.217).

Hernández et al. (2014):

La escala de Likert es un “conjunto de ítems que se presentan en forma de afirmaciones para medir la reacción del sujeto en tres, cinco o siete categorías” (p.245). El tipo de cuestionario limita las respuestas posibles del interrogado, controlando así el marco de referencia, y forzando a la población que tomen una posición sobre los aspectos importantes, como son mis variables. (p.245).

3.6.3. Validación y confiabilidad del instrumento

3.6.3.1. Validación del instrumento

Según Arias (2012):

La validez consiste en seleccionar un número de personas expertas en el problema en estudio, para verificar la correspondiente entre cada uno de los ítems del instrumento y los objetivos de la investigación (p.245). Los expertos validarán el instrumento de medición al compararlo con algún criterio externo que pretende medir lo mismo. (p.245).

El instrumento que se utilizará para la investigación será sometido a juicio de expertos, para lo cual se recurrirá a la opinión de docentes de reconocida trayectoria en la Escuela Profesional de Ciencias Contables de la Universidad Privada Telesup.

3.6.3.2. Validez

Para determinar la validez del instrumento en dicha investigación se llevó a cabo a través de la revisión de los expertos.

Según, Hernández, Baptista y Fernández, (2014), en la investigación es importante el juicio de expertos y la revisión es necesaria para mayor relevancia con la opinión de dichos expertos en la materia (p.566).

En la presente investigación se empleó la técnica validación por el juicio de expertos en el área de Control interno, con el grado académico de magister y doctor que laboran en la Escuela de Contabilidad de la Universidad Privada TELESUP, la validación se dio por los siguientes:

Tabla 3.
Validación de Expertos

Grado	Apellidos y Nombres	Resultado
Dr.	Costilla Castillo, Pedro Constante	Aplicable
Mg.	Tecsihua Quispe, Jose Luis	Aplicable
CPC.	Costilla Ruiz Yanina Crystal	Aplicable

Fuente: Elaboración propia.

Los cuales dieron su aprobación firmando los formatos de validez entregados a cada uno.

3.6.3.3. Confiabilidad del instrumento

La herramienta mide el grado de confiabilidad durante la aplicación de los resultados.

Tabla 4.
Rangos de Contabilidad

Escala de valores para determinar la confiabilidad	
-Coeficiente alfa >.9 es excelente	Fiable y consistente
- Coeficiente alfa >.8 es bueno	
-Coeficiente alfa >.7 es aceptable	Inconsistente, inestable
- Coeficiente alfa >.6 es cuestionable	
- Coeficiente alfa >.5 es pobre.	
-Coeficiente alfa <.5 es inaceptable	
-Coeficiente alfa de 01. A 0.49 baja confiabilidad	
-Coeficiente alfa 0 es No confiable	No confiable.

Fuente: George y Mallery (2003, p.231); Leyenda: > mayor a; < menor a

Según Sampieri R. (20, P. 221) el alfa de Cronbach persuade: de 0,917 hacia arriba es confiable.

En la investigación se empleó un cuestionario de tipo Likert de 5 categorías. Debido a ello se buscó la fiabilidad de dichos cuestionarios, la cual se analizó el Alfa de Cronbach. El cuestionario se empleó para evaluar el control interno (variable independiente) y las cuentas por pagar (variable dependiente) en la empresa Comercial, la Victoria, 2018 y se obtuvo el siguiente resultado: el instrumento estuvo compuesto por 26 preguntas, la prueba se realizó a 15 trabajadores para el grado de confiabilidad se aplicando el Alfa de Cronbach con un nivel de confiabilidad del 91.7 % y significancia del 5% para la consistencia del contenido, para ello se utilizó el programa estadístico SPSS 24 y se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 5.
Procesamiento del Alfa de Cronbach

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	15	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 6.
Estadística de fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,917	26

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla 4, muestra los resultados obtenidos con el SPSS 24, con un índice de confiabilidad de 0.917, nivel considerada como, **fiable y consistente** de acuerdo a los criterios de George y Mallery (2003, p.231), por otro lado este resultado es elevada de acuerdo a los criterios de Sampieri R. (20, P. 221.), significando que los instrumentos de medición aplicados están correlacionados para cada uno de las variables (preguntas) consideradas en el cuestionario aplicado, con la escala de lickert de 5 criterios; es internamente fuerte, pues mide con exactitud los ítems, que se pretende.

3.6.4. Instrumentos de recolección

Según Fernández, Hernández y Baptista, (2014):

El SPSS es un programa estadístico informático muy usado en las ciencias sociales y aplicadas, que tiene una capacidad de trabajar con bases de datos grandes de una manera más sencilla y eficaz para dicho análisis. (p.410) El SPSS facilita crear un archivo de datos en una forma estructurada y organizar una base de datos que puede ser analizada con diversas técnicas estadísticas. Además, permite capturar y analizar los datos sin necesidad de depender de otros programas. Por otro lado, también es posible transformar un banco de datos creado en Microsoft Excel en una base de datos SPSS. (p.410).

Coeficiente Alfa de Cronbach fue planteado por Cronbach J. L, está prueba requiere una sola administración del instrumento produciendo valores de 0 a 1. Su ventaja reside en la aplicación de su totalidad del instrumento sin tener que dividirlos los ítems simplemente se calcula la medición del coeficiente. (Hernández, et al., 2003).

Una vez recolectados datos de las encuestas procedieron al análisis utilizando el paquete estadístico para ciencias sociales SPSS 24, (Statistical Package Sciences Socials) se aplicó las medidas con un enfoque cuantitativo para ambas variables mediante el análisis descriptivo e inferencial y los datos fueron tabulados en tablas y figuras de acuerdo a las variables y dimensiones.

3.7. Métodos de análisis de datos

Sánchez y Reyes, 2006:

Para el análisis de los datos, se utilizó la estadística descriptiva, que “consiste en la presentación de manera resumida de la totalidad de observaciones hechas, como resultado de una experiencia realizada”. (p. 69). La estadística descriptiva tiene como objetivo describir las características y comportamientos del conjunto de datos, mediante medidas de resumen o tabla. (p. 69).

Luego de concluida la recolección de datos, se procesaron éstos en una hoja de cálculo, utilizando el Software Estadístico para Ciencias Sociales (SPSS) versión 23.

Para la prueba de hipótesis se realizó la prueba de bondad de ajuste mediante la prueba de Kolmogorov – Smirnov, dado que $p: 0,000 < ,05$ para las dos variables y sus dimensiones confirma que se está procesando datos no paramétricos, por lo cual se aplicó el estadístico Rho de Spearman para determinar el grado de relación entre las variables a efecto de probar las hipótesis. Para la presentación de los resultados se utilizaron tablas y gráficos.

3.8. Aspectos éticos

El investigador se compromete a respetar la veracidad de los resultados, la confiabilidad de los datos suministrados, a respetar la propiedad intelectual, así como respetar la autonomía y anonimato de los encuestados, en la cual no se consignará información que permita conocer la identidad de los participantes en la investigación.

IV. RESULTADOS

4.1. Frecuencias

Variable Independiente Control Interno:

Tabla 7.

Variable Independiente: Control interno (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	en desacuerdo	1	2,5	2,9	2,9
	ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	30,0	34,3	37,1
	de acuerdo	18	45,0	51,4	88,6
	muy de acuerdo	4	10,0	11,4	100,0
	Total	35	87,5	100,0	
Perdidos	Sistema	5	12,5		
Total		40	100,0		

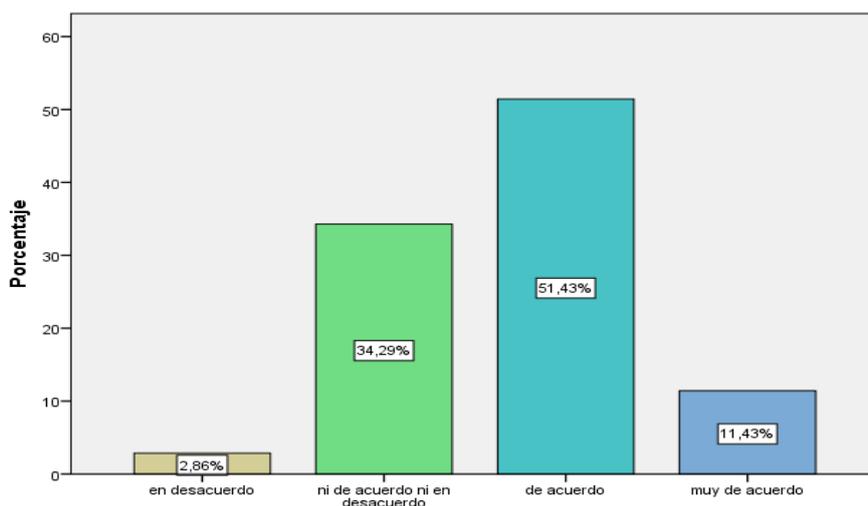


Gráfico 1. Variable control interno (Agrupada)

Interpretación:

Como se observa en la tabla 7 y el gráfico 1 respectivo, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa; el 2,86% contestaron que están en desacuerdo con el Control interno; el 34,29% respondieron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con el Control interno en la empresa Comercial, La Victoria 2018; en cambio el 51,43% apoyaron la tercera alternativa, es decir consideran de acuerdo que en la empresa exista el Control interno; asimismo el 11,43% dijeron estar muy de acuerdo con el Control interno en la empresa.

Variable dependiente Cuentas por pagar:

Tabla 8.

Variable Dependiente: Cuentas por pagar (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	20,0	22,2	22,2
	de acuerdo	19	47,5	52,8	75,0
	muy de acuerdo	9	22,5	25,0	100,0
	Total	36	90,0	100,0	
Perdidos	Sistema	4	10,0		
Total		40	100,0		

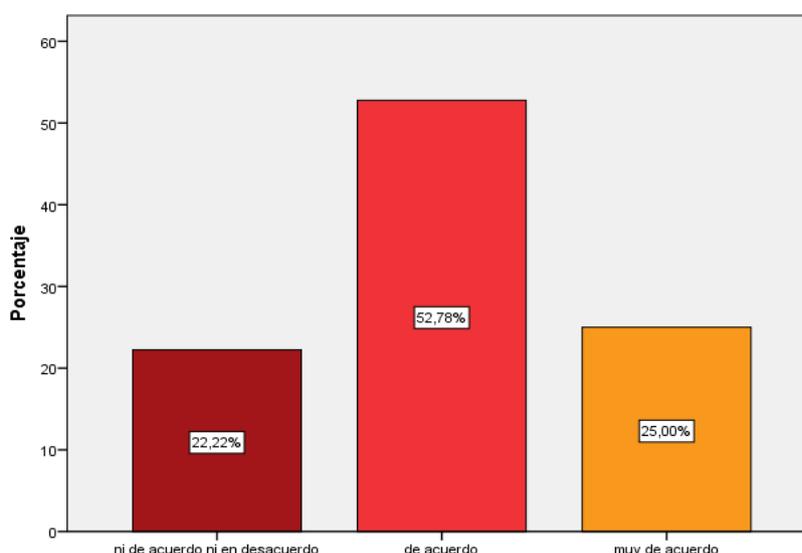


Gráfico 2. Variable cuentas por pagar (Agrupada)

Interpretación:

Como se observa en la tabla 8 y el gráfico 2 respectivo, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa; el 22,22% respondieron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con las cuentas por pagar en la empresa Comercial, La Victoria2018; en cambio el 52,78% apoyaron la segunda alternativa, es decir consideran de acuerdo con las cuentas por pagar en la empresa; asimismo el 25,00% dijeron estar muy de acuerdo con las cuentas por pagar en la empresa.

Dimensión Procesos de control interno:

Tabla 9.

Dimensión Procesos de control interno (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	en desacuerdo	6	15,0	17,1	17,1
	ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	27,5	31,4	48,6
	de acuerdo	17	42,5	48,6	97,1
	muy de acuerdo	1	2,5	2,9	100,0
	Total	35	87,5	100,0	
Perdidos	Sistema	5	12,5		
Total		40	100,0		

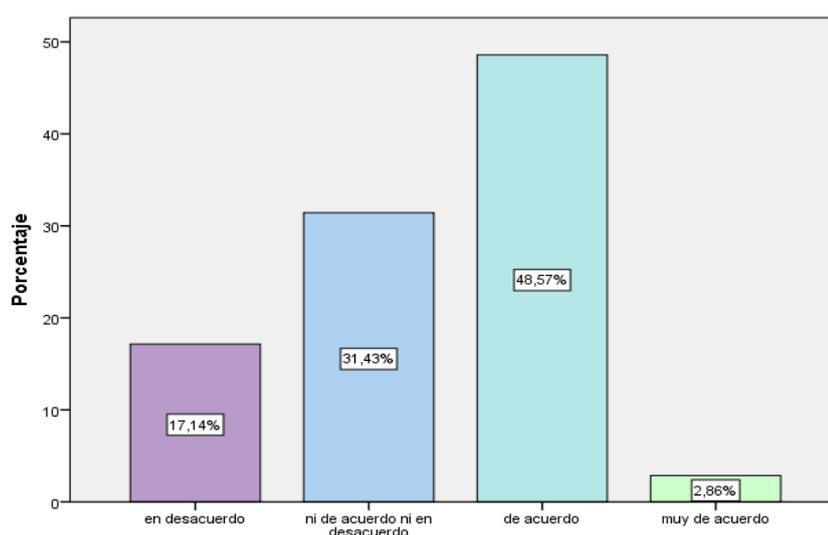


Gráfico 3. Dimensión Procesos de control interno (Agrupada)

Interpretación:

Como se observa en la tabla 9 y el gráfico 3 respectivo, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa; el 17,14% afirmaron estar en desacuerdo con los Procesos de control interno; el 31,43% respondieron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con los Procesos de control interno en la empresa Comercial, La Victoria 2018; en cambio el 48,57% apoyaron la tercera alternativa, es decir consideran de acuerdo con los Procesos de control interno en la empresa; asimismo el 2,86% dijeron estar muy de acuerdo con los Procesos de control interno en la empresa.

Dimensión Seguridad razonable:

Tabla 10.

Dimensión Seguridad razonable (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	en desacuerdo	1	2,5	2,7	2,7
	ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	22,5	24,3	27,0
	de acuerdo	20	50,0	54,1	81,1
	muy de acuerdo	7	17,5	18,9	100,0
	Total	37	92,5	100,0	
Perdidos	Sistema	3	7,5		
Total		40	100,0		

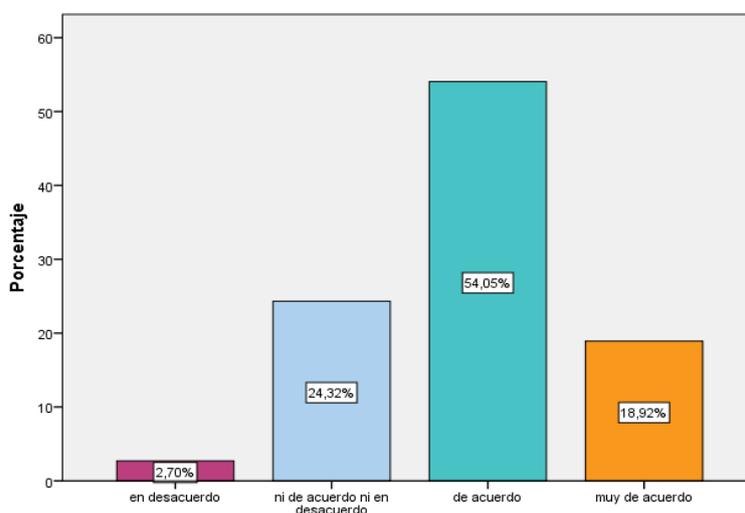


Gráfico 4. Dimensión Seguridad razonable (Agrupada)

Interpretación:

Como se observa en la tabla 10 y el gráfico 4 respectivo, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa; el 2,70% afirmaron estar en desacuerdo con la Seguridad razonable; el 24,32% respondieron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con la Seguridad razonable en la empresa Comercial, La Victoria 2018; en cambio el 54,05% apoyaron la tercera alternativa, es decir consideran de acuerdo con la Seguridad razonable en la empresa; asimismo el 18,92% dijeron estar muy de acuerdo con la Seguridad razonable en la empresa.

Dimensión Objetivos empresariales:

Tabla 11.

Dimensión Objetivos empresariales (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	en desacuerdo	2	5,0	5,1	5,1
	ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	37,5	38,5	43,6
	de acuerdo	19	47,5	48,7	92,3
	muy de acuerdo	3	7,5	7,7	100,0
	Total	39	97,5	100,0	
Perdidos	Sistema	1	2,5		
Total		40	100,0		

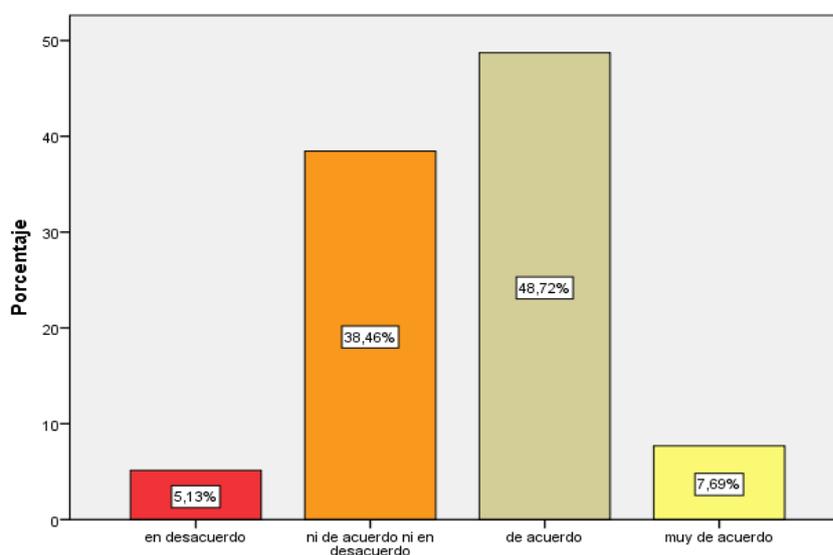


Gráfico 5. Dimensión Objetivos empresariales (Agrupada)

Interpretación:

Como se observa en la tabla 11 y el gráfico 7 respectivo, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa; el 5,13% afirmaron estar en desacuerdo con los Objetivos empresariales; el 38,46% respondieron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con los Objetivos empresariales en la empresa Comercial, La Victoria 2018; en cambio el 48,72% apoyaron la tercera alternativa, es decir consideran de acuerdo con los Objetivos empresariales en la empresa; asimismo el 7,69% dijeron estar muy de acuerdo con los Objetivos empresariales en la empresa.

Dimensión Deuda a terceros:

Tabla 12.

Dimensión Deuda a terceros (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	22,5	25,0	25,0
	de acuerdo	17	42,5	47,2	72,2
	muy de acuerdo	10	25,0	27,8	100,0
	Total	36	90,0	100,0	
Perdidos	Sistema	4	10,0		
Total		40	100,0		

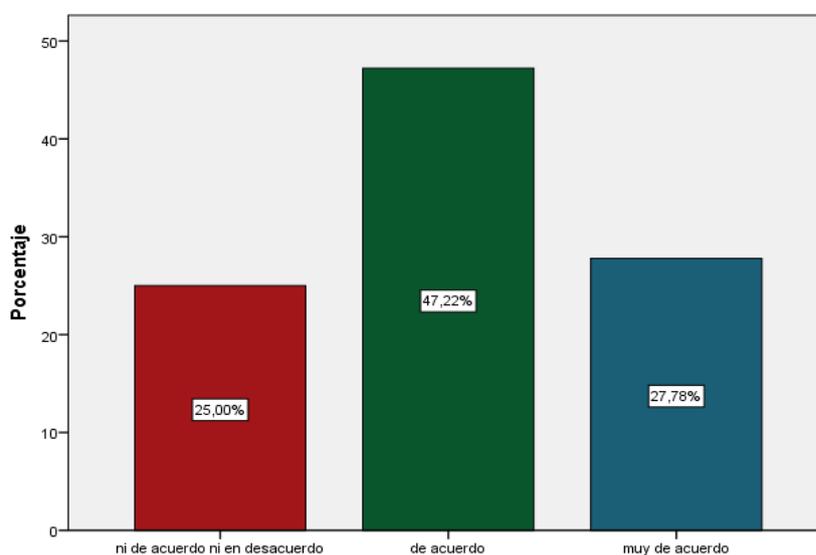


Gráfico 6. Dimensión Deudas a terceros (Agrupada)

Interpretación:

Como se observa en la tabla 12 y el gráfico 8 respectivo, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa; el 25,00% respondieron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con las Deudas a terceros en la empresa Comercial, La Victoria 2018; en cambio el 47,22% apoyaron la segunda alternativa, es decir consideran de acuerdo con las Deudas a terceros en la empresa; asimismo el 27,78% dijeron estar muy de acuerdo con las Deudas a terceros en la empresa.

Dimensión Suministro de bienes o servicios:

Tabla 13.

Dimensión Suministro de bienes o servicios (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	muy en desacuerdo	1	2,5	2,8	2,8
	en desacuerdo	3	7,5	8,3	11,1
	ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	22,5	25,0	36,1
	de acuerdo	18	45,0	50,0	86,1
	muy de acuerdo	5	12,5	13,9	100,0
	Total	36	90,0	100,0	
Perdidos	Sistema	4	10,0		
Total		40	100,0		

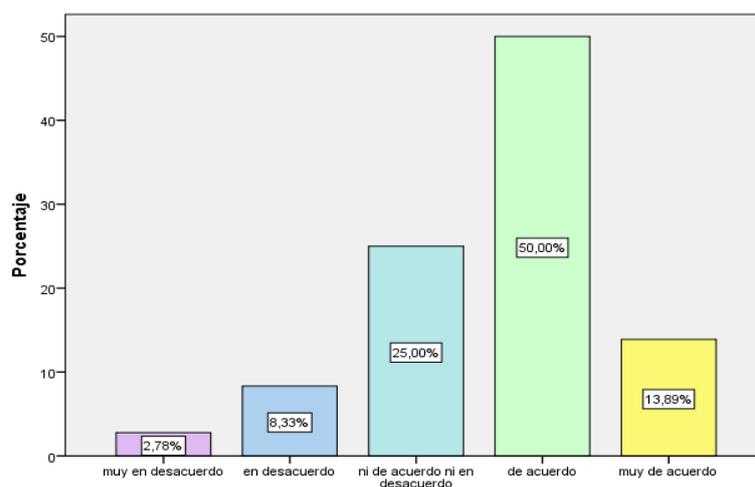


Gráfico 7. Dimensión suministros de bienes o servicios (Agrupada)

Interpretación:

Como se observa en la tabla 13 y el gráfico 7 respectivo, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa; el 2,78% afirmaron estar en muy desacuerdo con los Suministros de bienes o servicios; el 8,33% dijeron estar en desacuerdo; el 25,00% respondieron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con los Suministros de bienes o servicios en la empresa Comercial, La Victoria 2018; en cambio el 50,00% apoyaron la cuarta alternativa, es decir consideran de acuerdo con los Suministros de bienes o servicios en la empresa; asimismo el 13,89% dijeron estar muy de acuerdo con los Suministros bienes o servicios en la empresa.

Dimensión Ciclo de operaciones:

Tabla 14.

Dimensión Ciclo de operaciones (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	en desacuerdo	2	5,0	5,4	5,4
	ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	27,5	29,7	35,1
	de acuerdo	17	42,5	45,9	81,1
	muy de acuerdo	7	17,5	18,9	100,0
	Total	37	92,5	100,0	
Perdidos	Sistema	3	7,5		
Total		40	100,0		

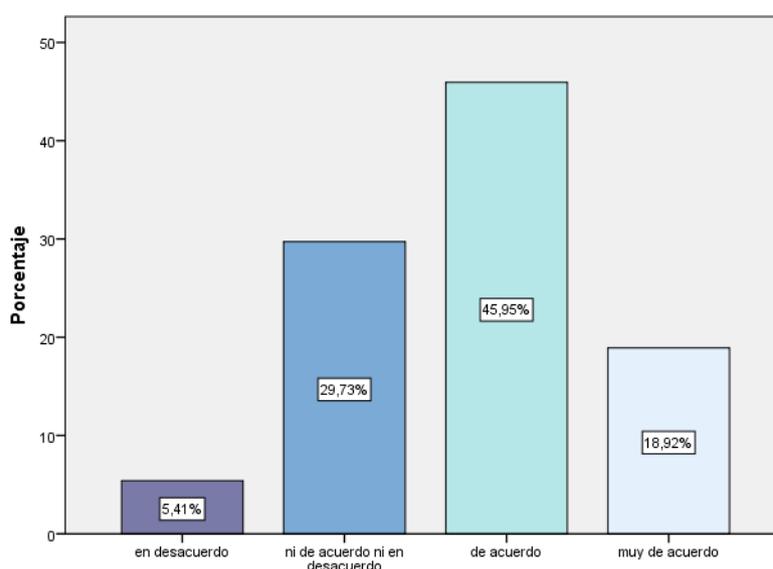


Gráfico 8. Dimensión Ciclo de operaciones (Agrupada)

Interpretación:

Como se observa en la tabla 14 y el gráfico 8 respectivo, los resultados muestran que del 100 % de los encuestados de la empresa; el 5,41% afirmaron estar en desacuerdo con el Ciclo de operaciones; el 29,73% respondieron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo con el Ciclo de operaciones en la empresa Comercial, La Victoria 2018; en cambio el 45,95% apoyaron la tercera alternativa, es decir, consideran de acuerdo con el Ciclo de operaciones en la empresa; asimismo el 18,92% dijeron estar muy de acuerdo con el Ciclo de operaciones en la empresa.

Tabla 15.
Valores Críticos de Correlación de Spearman

Valor	Tipo de Correlación
-1	Correlación negativa perfecta
-0,9 a -0,99	Correlación negativa muy alta
-0,7 a -0,89	Correlación negativa alta
-0,4 a -0,69	Correlación negativa moderada
-0,2 a -0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a -0,19	Correlación negativa muy baja
0.00	correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0,89	Correlación positiva alta
0.9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva perfecta

Fuente: *Martinez. (2009).*

RESULTADOS QUE RESPONDEN A LOS OBJETIVOS DEL ESTUDIO

1. Análisis de correlación de Rho de Spearman entre el control interno y las cuentas por pagar.

1.1. Suposiciones:

Las diferencias observadas constituyen una muestra aleatoria con datos distribuidos no normalmente, por lo que es necesaria la utilización del análisis estadístico no paramétrico.

1.2. Análisis de correlación Rho de Spearman

1.2.1. Hipótesis general:

La incidencia del Control interno en las cuentas por pagar.

H₀₁: El Control interno no incide en las cuentas por pagar de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.

H_{a1}: El Control interno incide significativamente en las cuentas por pagar de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.

1.2.2. Nivel de error Tipo I:

El nivel de significancia será $\alpha = 0.05$ y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%

1.2.3. Regla de decisión

Rechazar H_0 si $\text{sig} < \alpha$

Aceptar H_0 si $\text{sig} > \alpha$

1.3. Correlación Rho de Spearman

El análisis de correlación determina que las variables: Control interno y las cuentas por pagar se relacionan con $r = 0,561$, siendo este valor resultados que se encuentra dentro de los niveles aceptables por lo que la relación que presenta las variables es media, y determina el sustento estadístico. (Ver tabla 14).

Tabla 16.
Correlación Control interno y cuentas por pagar

		Control interno (Agrupada)	Cuentas por pagar (Agrupada)
Rho de Control Spearman (Agrupada)	interno	1,000	,561**
	Coeficiente de correlación	.	,001
	Sig. (bilateral)	35	34
Cuentas por pagar (Agrupada)	Control interno	,561**	1,000
	Coeficiente de correlación	,001	.
	Sig. (bilateral)	34	36

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

Por otro lado, la $\text{sig.} = 0.001 < \alpha = 0.05$; demuestra que las variables en estudio se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación. Por lo que se rechaza la hipótesis H_0 y se acepta H_a .

1.4. Conclusión:

Se concluye que el Control interno incide en las cuentas por pagar de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.

2.1. Análisis de correlación Rho de Spearman

2.1.1. Hipótesis general:

La incidencia de los Procesos de control interno en la deuda a terceros.

H₀₁: Los Procesos de control interno no inciden en la deuda a terceros de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.

H_{a1}: Los Procesos de control interno inciden significativamente en la deuda a terceros de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.

Nivel de error Tipo I:

El nivel de significancia será $\alpha = 0.05$ y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%

2.1.2. Regla de decisión

Rechazar H₀ si $\text{sig} < \alpha$

Aceptar H₀ si $\text{sig} > \alpha$

2.2. Correlación Rho de Spearman

El análisis de correlación determina que las variables: los Procesos de control interno y la deuda a terceros se relacionan con $r = 0,391$, siendo este valor resultados que se encuentra dentro de los niveles aceptables por lo que la relación que presenta las variables es media, y determina el sustento estadístico. (Ver tabla 15)

Tabla 17.

Correlación Procesos de control interno y deudas a terceros

		Procesos de control interno (Agrupada)	Deuda a terceros (Agrupada)
Rho de Spearman	Procesos de control interno (Agrupada)	1,000	,391*
	Coeficiente de correlación		,022
	Sig. (bilateral)	.	.
	N	35	34
Deuda a terceros (Agrupada)	Deuda a terceros (Agrupada)	,391*	1,000
	Coeficiente de correlación	,022	.
	Sig. (bilateral)	.	.
	N	34	36

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Por otro lado, la sig. = $0.022 < \alpha = 0.05$; demuestra que las variables en estudio se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación. Por lo que se rechaza la hipótesis H_0 y se acepta H_a .

2.3. Conclusión:

Se concluye que el Proceso de control interno incide en las deudas a terceros de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.

3.1. Análisis de correlación Rho de Spearman

3.1.1. Hipótesis general:

La incidencia de la Seguridad razonable en el suministro de bienes y servicios.

H_{01} : La Seguridad razonable no incide en el suministro de bienes y servicios de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.

H_{a1} : La Seguridad razonable incide significativamente en el suministro de bienes y servicios de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.

Nivel de error Tipo I:

El nivel de significancia será $\alpha = 0.05$ y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%.

3.1.2. Regla de decisión

Rechazar H_0 si sig < α

Aceptar H_0 si sig > α

3.2. Correlación Rho de Spearman

El análisis de correlación determina que las variables: Seguridad razonable y suministro de bienes y servicios se relacionan con $r = 0,659$, siendo este valor resultados que se encuentra dentro de los niveles aceptables por lo que la relación que presenta las variables es media, y determina el sustento estadístico. (Ver tabla 16).

Tabla 18.*Correlación Seguridad razonable y suministro de bienes y servicios*

		Seguridad razonable (Agrupada)	Suministro de bienes o servicios (Agrupada)
Rho de Spearman	Seguridad razonable (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,659**
		N	37
Suministro de bienes o servicios (Agrupada)		Coeficiente de correlación	,659**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	35

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

Por otro lado, la sig. = 0.000 < α = 0.05; demuestra que las variables en estudio se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación. Por lo que se rechaza la hipótesis H_0 y se acepta H_a .

3.3. Conclusión:

Se concluye que la Seguridad razonable incide en el suministro de bienes o servicios de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.

4.1. Análisis de correlación Rho de Spearman

4.1.1. Hipótesis general:

La incidencia de los Objetivos empresariales en el ciclo de operaciones.

H_{01} : Los Objetivos empresariales no inciden en el ciclo de operaciones de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.

H_{a1} : Los Objetivos empresariales inciden significativamente del ciclo de operaciones de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.

Nivel de error Tipo I:

El nivel de significancia será α = 0.05 y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%

4.1.2. Regla de decisión

Rechazar H_0 si sig < α

Aceptar H_0 si sig > α

4.2. correlación Rho de Spearman

El análisis de correlación determina que las variables: Objetivos empresariales y ciclo de operaciones se relacionan con $r = 0,482$, siendo este valor resultados que se encuentra dentro de los niveles aceptables por lo que la relación que presenta las variables es media, y determina el sustento estadístico. (Ver tabla 17).

Tabla 19.

Correlación Objetivos empresariales y ciclo de operaciones

		Objetivos empresariales (Agrupada)	Ciclo de operaciones (Agrupada)
Rho de Spearman	Objetivos empresariales (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,482**
		N	39
Ciclo de operaciones (Agrupada)		Coeficiente de correlación	,482**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	,002
			37

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

Por otro lado, la sig. = $0.002 < \alpha = 0.05$; demuestra que las variables en estudio se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación. Por lo que se rechaza la hipótesis H_0 y se acepta H_a .

4.3. Conclusión:

Se concluye que los Objetivos empresariales inciden en el ciclo de operaciones de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.

V. DISCUSIÓN

5.1. Análisis de la discusión de resultados

Los resultados de la investigación ayudan a comprender que el conocimiento y la importancia del Control interno contribuye en mejorar de manera significativa y proporcional el proceso de las cuentas por pagar de la empresa Comercial, en las diferentes actividades operativas por la adquisición de materiales, partes, insumos, equipos, pago de sueldos u otro tipo de bienes y servicios lo que permite relacionar con el reconocimiento de todas estas obligaciones y el subsecuente control y manejo de ellas, sobre todo en el proceso total del control financiero. Teniendo en cuenta que la actividad Comercial, es sumamente activa, ésta exige tener niveles adecuados para garantizar una buena gestión, de acuerdo a las normas y procedimientos en las cuentas por pagar para el cumplimiento de sus objetivos.

De acuerdo a los resultados obtenidos en base al análisis e interpretación, el Control Interno es un proceso primordial para todas las empresas porque permite establecer parámetros y formas, en este caso en el departamento contable, que conlleven al buen manejo de la información financiera y económica, en la elaboración y lectura de los Estados Financieros, así como la seguridad razonable que ésta implica en el contexto de una auditoria, y así contribuir en el cumplimiento de los objetivos empresariales en corto y largo plazo, ya que bajo una supervisión y seguimiento, permitirá que la organización sea más eficiente y competitiva.

Es muy importante señalar que la eficacia y eficiencia en las operaciones, repercuten en la confiabilidad de la información. Para la realización de esta investigación se ha tomado en consideración que las empresas Comercial, no se encuentran aplicando correctamente un control interno adecuado, evidenciando desorden y precaria gestión, que por efecto terminan afectando la rentabilidad de la empresa.

En el proceso de la investigación se ha llegado a la conclusión que

implementar un adecuado control interno, identificando los riesgos, estableciendo procedimientos sencillos constantemente supervisados, cumpliendo las normas establecidas en el sistema y los controles documentarios, se disminuirán posibles errores de tesorería, se cumpliría oportunamente con los registros contables, se cancelarían a tiempo las deudas a los proveedores, entidades financieras y acreedores; y a su vez se tendría una fluida y digerible información para la toma de decisiones.

VI. CONCLUSIONES

Según los resultados de la investigación se puede concluir con lo siguiente:

1. De acuerdo con el análisis y a la exposición de los resultados que se realizó en referencia al objetivo principal y teniendo como significancia = $0.001 < \alpha = 0.05$; demuestra que las variables en estudio se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación positiva moderada. Por lo que se rechaza H_0 y se acepta H_a ; por lo tanto, se concluye que el Control interno incide en las cuentas por pagar de la empresa Comercial, La Victoria, 2018, lo cual influye en los registros contables, en la elaboración de los Estados Financieros y la Auditoría.
2. Los Procesos de control interno incide en las deudas a terceros de la empresa Comercial, La Victoria, 2018, por otro lado, el sig. = $0.022 < \alpha = 0.05$; demuestra que las variables en estudio se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determina que las variables presentan relación positiva baja. Por lo que se rechaza la hipótesis H_0 , y se acepta H_a , debido al no contar con un sistema de control interno adecuado, las obligaciones financieras y a proveedores se atrasan o hay pagos doble, los cuales genera pérdidas a la empresa, Asimismo, no hay verificación en cuanto a los pagos por la persona responsable.
3. La Seguridad razonable incide en el suministro de bienes o servicios de la empresa Comercial, La Victoria, 2018, por otro lado, el sig. = $0.000 < \alpha = 0.05$; demuestra que las variables en estudio se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determina que las variables presentan relación positiva moderada. Por lo que se rechaza la hipótesis H_0 , y se acepta H_a , debido a que la documentación de los servicios o bienes suministrados a la empresa, no cuentan con documentación completa, esto hace que los registros contables se retrasen

o no sean registrados en el momento que se dan las obligaciones, así no hablaríamos de una seguridad razonable.

4. Los Objetivos empresariales inciden en el ciclo de operaciones de la empresa Comercial, La Victoria, 2018, por otro lado, el sig. = $0.002 < \alpha = 0.05$; demuestra que las variables en estudio se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables presentan relación positiva moderada. Por lo que se rechaza la hipótesis H_0 y se acepta H_a ; en la cual se determina que entre los muchos objetivos de la empresa se encuentre el proceso del control interno que debería tener la efectividad en sus operaciones, en el cumplimiento de sus obligaciones frente a terceros, y así disminuir el perjuicio económico, por esa razón se afirma que la relación se da en la medida que dichos objetivos sean evaluados cada año a fin de que las operaciones sean óptimas y lleve a buen puerto empresarialmente hablando.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la Gerencia General de la empresa Comercial, La Victoria, 2018, incrementar la importancia a la administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos, ya que tiene como función principal conciliar, registrar con comprobantes fehacientes las diferentes operaciones contables para la elaboración de los estados financieros.
2. Se recomienda a la Gerencia General, examinar el proceso de control vigente a fin de reestructurarlo a la realidad de la empresa, estableciendo un sistema de control interno supervisado por la alta dirección, y responsable del departamento, a fin de que se permitan mejoras de acuerdo a los objetivos de la empresa de forma anual, identificando los posibles riesgos y tomando medidas correctivas que conlleven a salvaguardar la vida económica de la empresa y en la toma de decisiones. Se debe capacitar al personal y esta sea responsable en el área que se asigna.
3. Se recomienda a la Gerencia General, que en el sistema de control interno implantado también abarque al departamento de compras, tanto de bienes y suministros, dándole un procedimiento de control estricto en el manejo de la mercadería y sus comprobantes que lo ameriten. A fin de que cuando se realice una auditoría exista sustentación fehaciente que acredite pago de las operaciones en las cuentas por pagar.
4. Es conveniente que a la Gerencia General, de la empresa Comercial, tome importancia de implementar este sistema de control interno, así como su mantenimiento, ya que estos procedimientos y políticas permitirán desarrollar eficientemente el ciclo contable, y ésta se reflejará en los Estados Financieros; fomentando así una cultura de control y buena gestión en aras de la mejora continua que toda empresa Comercial, debería adoptar dentro de sus objetivos. Y para ello, exista la comunicación e información tanto interno como externo como un proceso continuo e interactivo con el personal encargado y los que lo integran en el área.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

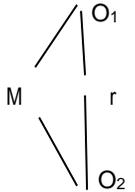
- Arévalo, Y. y Julca, C. (2017). *Implementación de un sistema de control interno de cuentas por pagar y su impacto en la liquidez de la empresa constructora Kapricornio SRL, Trujillo, 2016*. (Tesis de grado). Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú. Recuperado <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/11603>
- Arias, F. (2012). *Metodología de la investigación*. (6ªed.) Caracas: Editorial Episteme. C.A.
- Arroyo, M. y Landa, M. (2016). *Incidencia del sistema de control en las cuentas por pagar de la empresa Dabelt inversiones EIRL*. (Tesis de grado). Universidad nacional del Callao, Callao. Recuperado de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1572>. Extraído el 27 de mayo del 2017.
- Barquero, R. (2013). *Manual práctico de control interno. Teoría y aplicación práctica*. Barcelona: Profit.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación para administración y economía*. Santa Fe de Bogotá: Pearson Educación de Colombia.
- Bienias, C., Lehman, M. y Harmon, D. (2014). *Century 21. Accounting*. Estados Unidos: Cengage Learning.
- Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas – COSO (2013). *Control interno sobre informes financieros externos: un compendio de enfoques y ejemplos: ¿Qué hemos aprendido?* (2016). Director de NACD, 42 (4), 9.
- Contraloría General de la República (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Recuperado de http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf
- Corrales, C. y Quinapallo, M. (2015). *Auditoria operativa para el área de cuentas por pagar en el departamento financiero de la empresa Salud SA Guayaquil*. (Tesis de grado). Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador. Recuperado de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9978/1/UPS-GT001100.pdf>.
- De Altuve (2014). *Contabilidad superior*. (2ª ed.). Venezuela: Universidad de los Andes.
- Dávila, A. (2016). *Examen especial a la cuenta 21.01 Cuentas por pagar, a la empresa Súper Boutique de Calzado Yoredy, en el período octubre a diciembre 2013*. (Tesis de grado). Universidad Nacional de Loja, Ecuador. Recuperado de <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/13775>

- Estupiñan, G. (2015). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales*. (3ª ed.). Colombia: EcoeEdiciones.
- Franco, P. (2013). *Evaluación de Estados Financieros* (4ª ed). Lima: Universidad del Pacífico.
- George, D., & Mallery P. (2003). *SSPS for Windows step by step: A simple guide And reference*.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. (6ªed.). México: Mc Graw Hill Educación.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. (5ªed.). México: Mc Graw Hill Educación.
- Jaramillo, L. (2017). *Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings SAC*. (Tesis de grado). Universidad Privada Norbert Wiener, Lima, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1143>
- Mantilla, S. (2017). *Auditoría financiera de Pymes. Guía para usar los estándares internacionales de auditoría en las pymes*. New York: ECOE.
- Marín, H. (2016). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa repuestos automotrices Marín EIRL de Chimbote*. (Tesis de grado). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1143>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2018). *Plan Contable General Empresarial*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/documentac/VERSION_MODIFICADA_PCG_EMPRESARIAL.pdf
- Moreno, J. (2014). *Contabilidad de la estructura financiera de la empresa*. (4ª ed.). México: Grupo Editorial Patria.
- Murillo, A. (2014). *Auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del Municipio Maracaibo*. (Tesis de grado). Universidad Rafael Urdaneta, Venezuela. Recuperado de <http://200.35.84.131/portal/bases/marc/texto/3401-13-07331.pdf>
- NIA 200. (2013). *Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría*. Recuperado de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20200%20p%20def.pdf>
- Real Academia Española, *Diccionario de la lengua española*, 23.ª ed. Madrid: Espasa, 2014. Recuperado <http://www.rae.es/obrasacademicas/diccionarios/diccionario-de-la-lengua-espanola>
- Sánchez, C. y Reyes, C. (2006). *Metodología y diseños en la investigación científica*. Lima: Visión universitaria.

- Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno*.(3ª ed.). México: Pearson Educación.
- Torres, N. (2015). *Auditoría financiera al rubro de cuentas por pagar de la unidad de negocio Hidropaute correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013*. (Tesis de grado). Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca. Recuperado de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7755/1/UPS-CT004603.pdf>.
- Vélez, N. (2017). *Diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en Asisbane*. (Tesis de grado). Universidad de Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19489/1/dise%c3%91o%20de%20un%20sistema%20de%20control%20interno%2c%20pago%20a%20proveedores%20en%20asisbane.pdf>
- Vela, E., Vásquez, C. y Luna, E. (2014). *Propuesta de control interno en las cuentas por pagar de la empresa Comercial, Service Rojas Trading Importaciones SAC*. Universidad Peruana Unión, Tarapoto, San Martín.
- Villegas, L. (2005). *Metodología de la Investigación Pedagógica*. (3ª ed.). Lima: San Marcos.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICA E INSTRUMENTOS
<p>Problema general ¿De qué manera el Control interno incide en las cuentas por pagar de la empresa Comercial, La Victoria, 2018?</p>	<p>Objetivo general Determinar en qué medida el Control interno incide en las cuentas por pagar de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.</p>	<p>Hipótesis general El Control interno incide significativamente en las cuentas por pagar de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.</p>	<p>Variable Independiente Control interno</p>	<p>Tipo de investigación Aplicada Explicativo causal</p>	<p>Población La población estará conformada por trabajadores de la empresa.</p>	<p>Técnicas de recolección de datos Encuesta.</p>
<p>Problemas específicos ¿De qué manera los Procesos de control interno inciden en la deuda a terceros de la empresa Comercial, La Victoria, 2018?</p>	<p>Objetivos específicos Precisar de qué manera los Procesos de control interno inciden en la deuda a terceros de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.</p>	<p>Hipótesis específicos Los Procesos de control interno inciden significativamente en la deuda a terceros de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.</p>	<p>Dimensiones: -Procesos de control interno -Seguridad razonable -Objetivos empresariales</p>	<p>Diseño de investigación No experimental Transversal</p>	<p>Muestra La muestra 40 trabajadores del área Administración, Almacén y Ventas</p>	<p>Instrumentos de recolección de datos Cuestionario.</p>
<p>¿De qué manera la Seguridad razonable incide en el suministro de bienes y servicios de la empresa Comercial, La Victoria, 2018?</p>	<p>Evaluar de qué manera la Seguridad razonable incide en el suministro de bienes y servicios de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.</p>	<p>La Seguridad razonable incide significativamente en el suministro de bienes y servicios de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.</p>	<p>Variable Dependiente Cuentas por pagar</p>	 <pre> graph TD M --- O1 M --- O2 O1 --- r r --- O2 </pre>	<p>Tipo de Muestreo Probabilístico</p>	<p>Validez Juicio de 3 expertos</p>
<p>¿De qué manera los Objetivos empresariales inciden del ciclo de operaciones de la empresa Comercial, La Victoria, 2018?</p>	<p>Establecer de qué manera los Objetivos empresariales inciden del ciclo de operaciones de la empresa Comercial, La Victoria, 2018?</p>	<p>Los Objetivos empresariales inciden significativamente del ciclo de operaciones de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.</p>	<p>Dimensiones: -Deuda a terceros -Suministro de bienes y servicios -Ciclo de operaciones</p>	<p>Método Cuantitativo</p>		<p>Técnica de Confiabilidad Coeficiente Alfa de Cronbach 0.917.</p>

Anexo 2: Matriz de operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM	ESCALA DE MEDICIÓN	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Variable Independiente Control Interno	Barquero (2013) señaló: “El Control interno es un proceso continuo realizado por la dirección y gerencial y, el personal de la entidad; para proporcionar seguridad razonable, respeto a si están lográndose los objetivos empresariales” (p.27).	Procesos del control interno	Ambiente de Control Evaluación del Riesgos Actividades de Control Información y Comunicación Actividades de supervisión	Del 1 al 2 Del 3 al 4 Del 5 al 6 Del 7 al 8 Del 9 al 10	1=Muy en desacuerdo 2=En desacuerdo 3=Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4= De acuerdo 5= Muy de Acuerdo	Técnica Encuesta Instrumento Cuestionario
		Seguridad razonable	Controles documentarios Registros Contables Procedimientos de control	Del 11 al 12 Del 13 Del 14		
		Objetivos empresariales	Objetivos a corto plazo Objetivos a largo plazo	Del 15 Del 16		
Variable dependiente Cuentas por pagar	De Altuve (2014), "las cuentas por pagar representa el monto que una empresa adeuda a terceros (Acreedores) que le suministra bienes o servicios utilizado en el curso normal del negocio y los cuales deberán cancelar dentro del ciclo de operaciones" (p.33).	Deuda a terceros	Deuda con entidades financieras Deudas con proveedores Acreedores varios	Del 17 al 18 Del 19 Del 20	1=Muy en desacuerdo 2=En desacuerdo 3=Ni de acuerdo ni en desacuerdo 4= De acuerdo 5= Muy de Acuerdo	Técnica Encuesta Instrumento Cuestionario
		Suministro de bienes o servicios	Adquisición de bienes a crédito Adquisición de servicios a crédito Compra a crédito de mercancía para la venta	Del 21 Del 22 Del 23		
		Ciclo de operaciones	Compras Pago de nóminas Pago a terceros	Del 24 Del 25 Del 26		

Anexo 3: Instrumentos

Cuestionario

Objetivo: El presente instrumento tiene como finalidad recoger información para desarrollar el trabajo de investigación: Control interno en las cuentas por pagar de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.

Señor (a) sírvase responder el siguiente cuestionario en forma anónima Marcando su respuesta con un aspa (X), de acuerdo a la siguiente valoración:

1	2	3	4	5
Muy en desacuerdo (MD)	En desacuerdo (ED)	Ni de acuerdo ni en desacuerdo (NAND)	De acuerdo (DA)	Muy de Acuerdo (MA)

N°	Preguntas	MD	ED	NAND	DA	MA
1.	Los perfiles y descriptores de los puestos consideran la competencia profesional en niveles de conocimiento y habilidades que las áreas requieren.	1	2	3	4	5
2.	El manual de organización y funciones del área contable están actualizados y corresponde con la estructura organizacional.	1	2	3	4	5
3.	Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos.	1	2	3	4	5
4.	La entidad tiene definido los objetivos de control y se considera aspectos en la empresa para gestionar el riesgo.	1	2	3	4	5
5.	Se encuentran claramente separadas las funciones de tesorería y contabilidad.	1	2	3	4	5
6.	La empresa tiene un manual de procedimientos para la realización del control interno.	1	2	3	4	5
7.	Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos.	1	2	3	4	5
8.	Evalúa periódicamente la calidad de la información (datos internos y externos).	1	2	3	4	5
9.	Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los responsables.	1	2	3	4	5
10.	Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.	1	2	3	4	5
11.	Se verifica que los asientos contables estén debidamente sustentados en facturas y/o boletas.	1	2	3	4	5
12.	Se contemplan normas y procedimientos para la asignación de responsabilidades para la imputación de comprobantes.	1	2	3	4	5

13.	Se verifica que las compras sean registradas correctamente el sistema contable.	1	2	3	4	5
14.	Existen normas y procedimientos para el Sistema de Cuentas por pagar.	1	2	3	4	5
15.	El personal de la empresa conoce los objetivos empresariales.	1	2	3	4	5
16.	Considera Ud. que el control interno contribuye a la obtención de los objetivos empresariales a largo plazo.	1	2	3	4	5
17.	Se da seguimiento a las deudas con entidades financieras.	1	2	3	4	5
18.	Se cumple puntualmente con el pago a las entidades Financieras.	1	2	3	4	5
19.	Se tienen en consideración criterios para evaluar la deuda con proveedores.	1	2	3	4	5
20.	Se tiene establecido fechas para el pago de acreedores varios.	1	2	3	4	5
21.	Se verifica que las compras de bienes a crédito se basan en requerimientos debidamente complementadas y aprobadas.	1	2	3	4	5
22.	La adquisición de servicios a crédito, son autorizados por funcionarios encargados para tal fin.	1	2	3	4	5
23.	Existen políticas de compra a crédito de mercancía para la venta aplicadas en la empresa.	1	2	3	4	5
24.	Se verifica que las compras se basan en requerimientos debidamente complementadas y aprobadas.	1	2	3	4	5
25.	Se verifica que el pago de nóminas sea debidamente autorizado y aprobado.	1	2	3	4	5
26.	Los saldos acreedores son vigilados y controlados.	1	2	3	4	5

¡Muchas gracias por su atención!

Anexo 4: Validación de instrumentos

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (ra) (ita): COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE.....

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada Telesup, promoción 2017-I, aula 004, requiero validar los instrumentos con los cuales debo recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del proyecto de investigación es: "Control Interno y su incidencia en las cuentas por pagar de la empresa Comercial, La Victoria, 2018" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurso y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones indicadores.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Operacionalización de las variables.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



GRACIELA YAUSEN ESPINOZA

D.N.I.:25748915

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

N°	Dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerenci
		Si	No	Si	No	Si	No	
	I. Control interno							
	Procesos del control interno							
1	Los perfiles y descriptores de los puestos consideran la competencia profesional en niveles de conocimiento y habilidades que las áreas requieren	✓		✓		✓		
2	El manual de organización y funciones del área contable están actualizados y corresponde con la estructura organizacional	✓		✓		✓		
3	Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos	✓		✓		✓		
4	La entidad tiene definido los objetivos de control y se considera aspectos en la empresa para gestionar el riesgo	✓		✓		✓		
5	Se encuentran claramente separadas las funciones de tesorería y contabilidad	✓		✓		✓		
6	La empresa tiene un manual de procedimientos para la realización del control interno	✓		✓		✓		
7	Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos	✓		✓		✓		
8	Evalúa periódicamente la calidad de la información (datos internos y externos)	✓		✓		✓		
9	Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los responsables	✓		✓		✓		
10	Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas	✓		✓		✓		
	Seguridad razonable							
11	Se verifica que los asientos contables estén debidamente sustentados en facturas y/o boletas	✓		✓		✓		
12	Se contemplan normas y procedimientos para la asignación de responsabilidades para la imputación de comprobantes	✓		✓		✓		
13	¿Se verifica que las compras sean registradas correctamente al sistema contable?	✓		✓		✓		
14	Existen normas y procedimientos para el Sistema de Cuentas por pagar	✓		✓		✓		
	Objetivos empresariales							
15	El personal de la empresa conoce los objetivos empresariales	✓		✓		✓		
16	Considera Ud. que el control interno contribuye a la obtención de los objetivos empresariales a largo plazo	✓		✓		✓		

II .Cuentas por pagar		Si	No	Si	No	Si	No
Deuda a terceros							
17	Se da seguimiento a las deudas con entidades financieras	/		/		/	
18	Se cumple puntualmente con el pago a las entidades financieras	/		/		/	
19	Se tienen en consideración criterios para evaluar la deuda con proveedores	/		/		/	
20	Se tiene establecido fechas para el pago de acreedores varios	/		/		/	
Suministros de bienes							
21	Se verifica que las compras de bienes a crédito se basan en requerimientos debidamente complementadas y aprobadas	/		/		/	
22	La adquisición de servicios a crédito, son autorizados por funcionarios encargados para tal fin	/		/		/	
23	Existen políticas de compra a crédito de mercancía para la venta aplicadas en la empresa	/		/		/	
Ciclo de operaciones							
24	Se verifica que las compras se basan en requerimientos debidamente complementadas y aprobadas	/		/		/	
25	Se verifica que el pago de nóminas sea debidamente autorizado y aprobado	/		/		/	
26	Los saldos acreedores son vigilados y controlados	/		/		/	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. C.P,C: COSTIUA CASTILLO PEDRO

DNI: 09925834 firma: 

Especialidad del validador: DA - EN ADMINISTRACIÓN

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (ra) (ita): Jose Luis Cresilme, Quispe

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada Telesup, promoción 2017-I, aula 004, requiero validar los instrumentos con los cuales debo recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del proyecto de investigación es: "Control Interno y su incidencia en las cuentas por pagar de la empresa Comercial, La Victoria, 2018" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones indicadores.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Operacionalización de las variables.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



GRACIELA YAUSEN ESPINOZA

D.N.I.:25748915

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

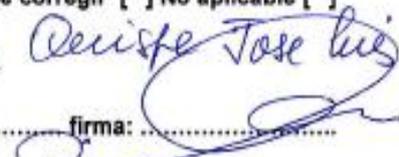
Nº	Dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia		Claridad ³		Sugerenci
		Si	No	Si	No	Si	No	
	I. Control interno							
	Procesos del control interno							
1	Los perfiles y descriptores de los puestos consideran la competencia profesional en niveles de conocimiento y habilidades que las áreas requieren	/		/		/		
2	El manual de organización y funciones del área contable están actualizados y corresponde con la estructura organizacional	/		/		/		
3	Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos	/		/		/		
4	La entidad tiene definido los objetivos de control y se considera aspectos en la empresa para gestionar el riesgo	/		/		/		
5	Se encuentran claramente separadas las funciones de tesorería y contabilidad	/		/		/		
6	La empresa tiene un manual de procedimientos para la realización del control interno	/		/		/		
7	Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos	/		/		/		
8	Evalúa periódicamente la calidad de la información (datos internos y externos)	/		/		/		
9	Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los responsables	/		/		/		
10	Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas	/		/		/		
	Seguridad razonable							
11	Se verifica que los asientos contables estén debidamente sustentados en facturas y/o boletas	/		/		/		
12	Se contemplan normas y procedimientos para la asignación de responsabilidades para la imputación de comprobantes	/		/		/		
13	¿Se verifica que las compras sean registradas correctamente al sistema contable?	/		/		/		
14	Existen normas y procedimientos para el Sistema de Cuentas por pagar	/		/		/		
	Objetivos empresariales							
15	El personal de la empresa conoce los objetivos empresariales	/		/		/		
16	Considera Ud. que el control interno contribuye a la obtención de los objetivos empresariales a largo plazo	/		/		/		

II .Cuentas por pagar		Si	No	Si	No	Si	No
Deuda a terceros							
17	Se da seguimiento a las deudas con entidades financieras	/		/		/	
18	Se cumple puntualmente con el pago a las entidades financieras	/		/		/	
19	Se tienen en consideración criterios para evaluar la deuda con proveedores	/		/		/	
20	Se tiene establecido fechas para el pago de acreedores varios	/		/		/	
Suministros de bienes							
21	Se verifica que las compras de bienes a crédito se basan en requerimientos debidamente complementadas y aprobadas	/		/		/	
22	La adquisición de servicios a crédito, son autorizados por funcionarios encargados para tal fin	/		/		/	
23	Existen políticas de compra a crédito de mercancía para la venta aplicadas en la empresa	/		/		/	
Ciclo de operaciones							
24	Se verifica que las compras se basan en requerimientos debidamente complementadas y aprobadas	/		/		/	
25	Se verifica que el pago de nóminas sea debidamente autorizado y aprobado	/		/		/	
26	Los saldos acreedores son vigilados y controlados	/		/		/	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. C.P,C:

DNI: 43525324 firma: 

Especialidad del validador: Contador Público

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (ra) (ita): Yanina Inés Castillo Ruiz

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada Telesup, promoción 2017-I, aula 004, requiero validar los instrumentos con los cuales debo recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del proyecto de investigación es: "Control Interno y su incidencia en las cuentas por pagar de la empresa Comercial, La Victoria, 2018" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones indicadores.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Operacionalización de las variables.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



GRACIELA YAUSEN ESPINOZA

D.N.I:25748915

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

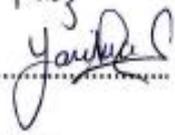
N°	Dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerenci
		Si	No	Si	No	Si	No	
I. Control interno								
Procesos del control interno								
1	Los perfiles y descriptores de los puestos consideran la competencia profesional en niveles de conocimiento y habilidades que las áreas requieren	✓		✓		✓		
2	El manual de organización y funciones del área contable están actualizados y corresponde con la estructura organizacional	✓		✓		✓		
3	Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos	✓		✓		✓		
4	La entidad tiene definido los objetivos de control y se considera aspectos en la empresa para gestionar el riesgo	✓		✓		✓		
5	Se encuentran claramente separadas las funciones de tesorería y contabilidad	✓		✓		✓		
6	La empresa tiene un manual de procedimientos para la realización del control interno	✓		✓		✓		
7	Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos	✓		✓		✓		
8	Evalúa periódicamente la calidad de la información (datos internos y externos)	✓		✓		✓		
9	Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los responsables	✓		✓		✓		
10	Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas	✓		✓		✓		
Seguridad razonable								
11	Se verifica que los asientos contables estén debidamente sustentados en facturas y/o boletas	✓		✓		✓		
12	Se contemplan normas y procedimientos para la asignación de responsabilidades para la imputación de comprobantes	✓		✓		✓		
13	¿Se verifica que las compras sean registradas correctamente al sistema contable?	✓		✓		✓		
14	Existen normas y procedimientos para el Sistema de Cuentas por pagar	✓		✓		✓		
Objetivos empresariales								
15	El personal de la empresa conoce los objetivos empresariales	✓		✓		✓		
16	Considera Ud. que el control interno contribuye a la obtención de los objetivos empresariales a largo plazo	✓		✓		✓		

II .Cuentas por pagar		Si	No	Si	No	Si	No
Deuda a terceros							
17	Se da seguimiento a las deudas con entidades financieras	✓		✓		✓	
18	Se cumple puntualmente con el pago a las entidades financieras	✓		✓		✓	
19	Se tienen en consideración criterios para evaluar la deuda con proveedores	✓		✓		✓	
20	Se tiene establecido fechas para el pago de acreedores varios	✓		✓		✓	
Suministros de bienes							
21	Se verifica que las compras de bienes a crédito se basan en requerimientos debidamente complementadas y aprobadas	✓		✓		✓	
22	La adquisición de servicios a crédito, son autorizados por funcionarios encargados para tal fin	✓		✓		✓	
23	Existen políticas de compra a crédito de mercancía para la venta aplicadas en la empresa	✓		✓		✓	
Ciclo de operaciones							
24	Se verifica que las compras se basan en requerimientos debidamente complementadas y aprobadas	✓		✓		✓	
25	Se verifica que el pago de nóminas sea debidamente autorizado y aprobado	✓		✓		✓	
26	Los saldos acreedores son vigilados y controlados	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): existe suficiencia.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. C.P.C: Yarina Crystal Costilla Ruiz

DNI: 30918792 firma: 

Especialidad del validador: Contador Público

Anexo 5: Matriz de Datos

1	2	3	4	5
Muy en desacuerdo(MD)	En desacuerdo(ED)	Ni de acuerdo ni en desacuerdo(NAND)	De acuerdo(DA)	Muy de acuerdo(MA)

ENCUESTADOS	Variable independiente : Control Interno																Variable dependiente: Cuentas por pagar														
	D1					D2					D3						D1					D2					D3				
	Nº	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26				
1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	3	2	1	2	4	5	4	5	3	3	3	3	3	3	2	3				
2	3	2	3	2	3	1	1	1	3	1	4	4	4	4	1	4	2	3	3	3	4	3	2	4	4	4	1				
3	2	2	2	1	2	1	2	4	4	4	4	4	3	2	1	5	5	5	2	2	2	4	4	4	4	4	2				
4	2	4	2	3	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4				
5	2	3	3	3	3	2	4	2	1	3	3	4	4	4	2	1	2	4	2	4	5	5	4	5	5	4	4				
6	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4				
7	4	1	1	1	4	1	1	1	1	1	1	1	3	4	2	5	5	5	4	4	1	1	1	1	1	5	1				
8	4	3	5	5	5	0	3	3	4	4	3	4	4	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4				
9	3	3	4	5	5	2	3	3	3	3	5	4	5	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	4				
10	4	4	4	4	4	3	4	4	4	2	4	4	5	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4				
11	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4				
12	4	4	3	3	4	5	4	5	3	4	3	4	4	3	4	4	3	4	5	5	5	4	5	5	4	5	4				
13	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	4	4	4	3	3	3	4	4				
14	3	3	3	4	4	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3				
15	3	3	4	3	4	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3				
16	3	3	3	4	2	2	2	3	4	3	4	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3				
17	4	4	3	3	4	3	4	3	4	5	4	4	5	5	3	5	4	5	4	4	3	4	3	3	3	5	4				
18	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4				
19	3	2	3	1	4	1	0	1	5	3	1	5	4	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
20	4	3	5	3	3	3	4	2	3	2	5	4	4	5	3	4	5	4	4	5	3	3	5	5	4	4	3				
21	5	4	5	4	4	1	4	4	4	4	4	4	2	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4				
22	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4				
23	4	3	3	4	4	3	4	0	4	4	4	4	4	0	4	4	4	4	0	0	0	0	0	0	4	0	0				
24	5	4	4	2	5	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	5	4	4	3	4	4	4	4				
25	4	4	4	4	5	2	3	4	5	5	5	4	4	4	4	4	3	3	3	5	4	4	3	4	4	4	4				
rrr	0	3	3	0	0	4	4	4	4	4	0	0	4	0	4	4	0	0	0	0	0	0	4	4	0	0	0				
27	2	3	2	1	1	1	1	2	2	2	3	3	3	3	1	4	3	3	3	3	1	3	3	1	2	3	3				
28	4	3	2	3	2	5	3	3	3	3	4	3	3	4	2	4	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3				
29	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	4	4	5	4				
30	2	0	1	4	4	2	1	4	2	4	4	4	0	4	4	3	4	4	4	4	1	1	4	4	1	4	4				
31	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	4	3	4	2	1	4	4	4	2	2	2	2	2	2	4	3	3				
32	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	4	5	4	4				
33	4	4	2	4	4	3	4	4	4	2	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3				
34	2	3	3	3	4	3	2	2	3	3	4	4	4	3	2	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4				
35	2	1	1	1	3	2	3	2	4	3	5	5	5	5	3	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	3	3				
36	2	1	1	2	2	1	2	1	3	2	2	2	3	3	2	2	2	3	2	0	2	0	2	1	3	3	3				
37	2	1	2	2	2	1	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	3	3	3				
38	3	4	2	2	2	2	4	2	3	3	4	2	2	4	2	4	2	4	2	1	2	3	2	2	3	1	1				
39	2	3	2	3	4	2	2	3	3	3	4	4	4	4	3	5	4	4	3	4	3	3	3	2	4	3	3				
40	2	3	2	2	4	2	2	3	3	3	4	4	3	4	3	5	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4				

Anexo 6: Propuesta de valor

Actualmente, las empresas desean agilizar sus procesos operacionales, por lo que buscan trabajadores multifuncionales; sin embargo, ésta práctica se podría aplicar en las pequeñas empresas que poseen pocos movimientos económicos. En este caso, la empresa Comercial, La Victoria 2018 es considerada mediana empresa, ya que ha tenido un alto crecimiento económico; sin embargo, se encontró deficiencias en el área de Contabilidad en el manejo de las cuentas por pagar, generando un desorden e incertidumbre, en cuanto a los registros contables, SPOT, y control de pagos. Lo ideal sería crear un departamento de cuentas por pagar, que lleve el control de éstas, siendo mi propuesta de valor implementar un Sistema de Control Interno que cuente con procedimientos estipulados bajo las normas y principios de contabilidad, para mejorar la efectividad en las cuentas por pagar, capacitando al personal responsable, a fin que cumplan de manera competente las labores asignadas, teniendo un perfil de puesto donde se especifique las funciones de su cargo. En tal sentido, se obtendrá información oportuna y fiable, que contribuirá con el desarrollo económico de la organización.

Anexo 7: La carta de Autenticidad

Consentimiento Informado para participante de la Investigación

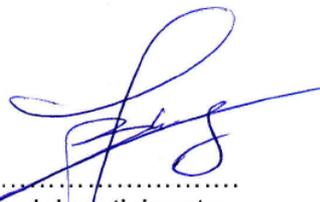
El autor: Graciela Yausen Espinoza, de la Universidad Privada Telesup; cuyo objetivo de estudio es: Control interno y su incidencia en las cuentas por pagar de la empresa Comercial, La Victoria, 2018.

Me presento y le solicito por favor, participar en este estudio, el cual tiene que responder preguntas en una encuesta que tomará aproximadamente 5 minutos de su tiempo. La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y por lo tanto, serán anónimas. Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas durante el cuestionario le parecen incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas.

Desde ya le agradezco su participación.

Yo WANG KIANG CHENG Y...... con DNI N° 000312013..... acepto participar voluntariamente en esta investigación.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando este haya concluido.


.....
Firma del participante

26.11.2018
.....
Fecha

Anexo 8: Otros

N°01

COMERCIAL S.R.Ltda
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 Al 31 de Diciembre 2016
 (En miles de nuevos soles)

Detalles	Dic 2016	Detalles	Dic 2016
Activo		Pasivo y Patrimonio	
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Efectivo y Equivalentes de efectivo	190,856	Tributos por Pagar	59,477
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	3,436,743	Remuneraciones por pagar	189,586
Cuentas por cobrar comerciales Relacionadas	475,083	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	1,031,260
Cuentas por Cobrar al personal, a los accionistas	59,415	Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas	8,410
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	1,533,532	Cuenta por Pagar Diversas Terceros	0
Otras Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas	0	Cuenta por Pagar Diversas Relacionadas	530,475
Mercaderías	5,656,086	Pasivos Diferidos	19,293,810
Existencias (Por recibir)	0		
Gastos Diferidos	0		
Gastos Pagados por Anticipado	9,756,342		
Otros Cuentas del Activo	132,639		
Total Activo Corriente	21,240,696	Total Pasivo Corriente	21,113,018
Activo No Corriente		Pasivo No Corriente	
Inmuebles Maquinaria y Equipos (neto)	556,933	Cuentas por pagar acc.,direct y gerente	0
Otros Activos	64,100	Deudas a Largo Plazo	0
Total Activo No Corriente	621,033	Total Pasivo No Corriente	0
		Total Pasivo	21,113,018
		Patrimonio Neto	
		Capital	4,235,661
		Capital Adicional	1,681,500
		Excedente de Revaluación	0
		Resultados Acumulados	-3,081,203
		Resultados del Ejercicio	-2,087,247
		Total Patrimonio Neto	748,711
TOTAL ACTIVO	21,861,729	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	21,861,729

Comercial S.R.Ltda

 Cheng Y Wang Kiang
 Representante Legal
 C.E. 000312013


 Carolina Pauca M.
 Contador Publico Colegiado Certificado
 Matrícula N° 1347

COMERCIAL S.R.Ltda.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
 Al 31 de Diciembre 2016
 (En miles de nuevos soles)

Detalles	Dic 2016
Ingresos operacionales	
Ventas Netas (Ingresos operacionales)	23,941,201
Otros Ingresos Operacionales	0
(-) Descuentos, rebajas y Bonificaciones concedidas	0
Total de Ingresos Brutos	23,941,201
(-) Costo de Ventas (Operacionales)	-19,064,460
Utilidad Bruta	4,876,741
(-) Gastos de Ventas	-2,372,438
(-) Gastos de Administración	-3,736,455
Utilidad Operativa	-1,232,152
(-) Gastos Financieros	-2,353,030
(+) Otros Ingresos	296,304
(-) Otros Egresos (Gastos Diversos)	-104,740
(+) Ingresos Financieros	1,306,371
Resultado antes de Particip y del Impto a la Renta	-2,087,247
(-) Participación de los trabajadores	0
(-) Impuesto a la Renta	0
Utilidad(o pérdida) Neta de Actividades Continuas	-2,087,247
Ingreso(Gasto) Neto de Operac en Discontinuación	0
Utilidad(o pérdida) Neta del Ejercicio	-2,087,247

Comercial S.R.Ltda


 Cheng Y Wang Kiang
 Representante Legal
 C.E. 000312013


 Carolina Pauca M.
 Contador Publico Colegiado Certificado
 Matricula N° 1347

COMERCIAL S.R.Ltda
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 Al 31 de Diciembre 2017
 (En miles de nuevos soles)

Detalles	Dic 2017	Detalles	Dic 2017
Activo		Pasivo y Patrimonio	
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Efectivo y Equivalentes de efectivo	394,207	Tributos por Pagar	14,882
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	1,381,338	Remuneraciones por pagar	199,584
Cuentas por cobrar comerciales Relacionadas	0	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	44,590
Cuentas por Cobrar al personal, a los accionistas	33,922	Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas	0
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	2,280,254	Cuenta por Pagar Diversas Terceros	1,473,709
Otras Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas	2,846,502	Cuenta por Pagar Diversas Relacionadas	18,565,228
Mercaderías	2,652,078	Pasivos Diferidos	0
Existencias (Por recibir)	0		
Gastos Diferidos	0		
Gastos Pagados por Anticipado	9,621,665		
Otros Cuentas del Activo	28,604		
Total Activo Corriente	19,238,570	Total Pasivo Corriente	18,297,993
Activo No Corriente		Pasivo No Corriente	
Inmuebles Maquinaria y Equipos (neto)	255,568	Cuentas por pagar acc., direct y gerente	
Otros Activos	59,270	Deudas a Largo Plazo	2,360,400
Total Activo No Corriente	314,838	Total Pasivo No Corriente	2,360,400
		Total Pasivo	20,658,393
		Patrimonio Neto	
		Capital	4,235,661
		Capital Adicional	1,681,500
		Excedente de Revaluación	0
		Resultados Acumulados	-5,168,450
		Resultados del Ejercicio	-1,853,696
		Total Patrimonio Neto	-1,104,985
TOTAL ACTIVO	19,553,408	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	19,553,408

Comercial S.R.Ltda


 Cheng Y. Wang Kiang
 Representante Legal
 C.E. 000312013


 Carolina Pauca M.
 Contador Publico Colegiado Certificado
 Matrícula N° 1347

COMERCIAL S.R.Ltda
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
 Al 31 de Diciembre 2017
 (En miles de nuevos soles)

Detalles	Dic 2017
Ingresos operacionales	
Ventas Netas (Ingresos operacionales)	3,438,137
Otros Ingresos Operacionales	0
(-) Descuentos, rebajas y Bonificaciones concedidas	0
Total de Ingresos Brutos	3,438,137
(-) Costo de Ventas (Operacionales)	-3,182,939
Utilidad Bruta	255,198
(-) Gastos de Ventas	-1,118,051
(-) Gastos de Administración	-3,333,932
Utilidad Operativa	-4,196,785
(-) Gastos Financieros	-1,483,155
(+) Otros Ingresos	2,991,796
(-) Otros Egresos (Gastos Diversos)	-101,468
(+) Ingresos Financieros	935,916
Resultado antes de Particip y del Impto a la Renta	-1,853,696
(-) Participación de los trabajadores	0
(-) Impuesto a la Renta	0
Utilidad(o perdida) Neta de Actividades Continuas	-1,853,696
Ingreso(Gasto) Neto de Operac en Discontinuación	0
Utilidad(o perdida) Neta del Ejercicio	-1,853,696

Comercial S.R.Ltda


 Cheng Y. Wang Kiang
 Representante Legal
 C.E. 000312013


 Carolina Pauca M.
 Contador Público Colegiado Certificado:
 Matrícula N° 1347

COMERCIAL S.R.Ltda
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 Al 31 de Diciembre 2018
 (En miles de nuevos soles)

Detalles	Dic 2018	Detalles	Dic 2018
Activo		Pasivo y Patrimonio	
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Efectivo y Equivalentes de efectivo	46,721	Tributos por Pagar	64,062
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	3,993,977	Remuneraciones por pagar	71,869
Cuentas por cobrar comerciales Relacionadas	2,862,277	Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	1,748,799
Cuentas por Cobrar al personal, a los accionistas	45,000	Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas	0
Cuentas por Cobrar Diversas Terceros	1,759,634	Cuenta por Pagar Diversas Terceros	2,157,390
Otras Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas	500,238	Cuenta por Pagar Diversas Relacionadas	20,037,548
Mercaderías	2,609,040	Pasivos Diferidos	
Existencias (Por recibir)	1,694,521		
Gastos Diferidos	0		
Gastos Pagados por Anticipado	9,633,843		
Otros Cuentas del Activo	36,545		
Total Activo Corriente	23,181,796	Total Pasivo Corriente	24,079,668
Activo No Corriente		Pasivo No Corriente	
Inmuebles Maquinaria y Equipos (neto)	133,945	Cuentas por pagar acc., direct y gerente	0
Otros Activos	7,587	Deudas a Largo Plazo	413,056
Total Activo No Corriente	141,532	Total Pasivo No Corriente	413,056
		Total Pasivo	24,492,724
		Patrimonio Neto	
		Capital	4,235,661
		Capital Adicional	1,681,500
		Excedente de Revaluación	0
		Resultados Acumulados	-7,022,146
		Resultados del Ejercicio	-64,411
		Total Patrimonio Neto	-1,169,396
TOTAL ACTIVO	23,323,328	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	23,323,328

Comercial S.R.Ltda


 Cheng Y. Wang Kiang
 Representante Legal
 C.E. 000312013


 Carolina Pauca M.
 Contador Publico Colegiado Certificado
 Matricula N° 1347

COMERCIAL S.R.Ltda
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
 Al 31 de Diciembre de 2018
 (En miles de nuevos soles)

Detalles	Dic 2018
Ingresos operacionales	
Ventas Netas (Ingresos operacionales)	64,144
Otros Ingresos Operacionales	0
(-) Descuentos, rebajas y Bonificaciones concedidas	0
Total de Ingresos Brutos	<u>64,144</u>
(-) Costo de Ventas (Operacionales)	<u>-48,862</u>
Utilidad Bruta	<u>15,282</u>
(-) Gastos de Ventas	-556,676
(-) Gastos de Administración	-1,426,604
Utilidad Operativa	<u>-1,967,998</u>
(-) Gastos Financieros	-858,469
(+) Otros Ingresos	213,123
(-) Otros Egresos (Gastos Diversos)	-23,264
(+) Ingresos Financieros	2,621,321
Resultado antes de Particip y del Impto a la Renta	<u>-15,287</u>
(-) Participación de los trabajadores	0
(-) Impuesto a la Renta	-49,124
Utilidad(o perdida) Neta de Actividades Continuas	<u>-64,411</u>
Ingreso(Gasto) Neto de Operac en Discontinuación	<u>0</u>
Utilidad(o perdida) Neta del Ejercicio	<u><u>-64,411</u></u>

Comercial S.R.Ltda


 Cheng Y. Wang Kiang

Representante Legal
 C.E. 000312013


 Carolina Pauca M.
 Contador Publico Colegiado Certificado
 Matrícula N° 1347

COMERCIAL S.R.Ltda.

BALANCE DE COMPROBACION 2016

(En miles de nuevos soles)

CTA	DESCRIPCION	SUMAS		AJUSTES		SALDOS		BALANCE		RESULTADOS naturaleza	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	ACTIVO	PASIVO	PERDIDA	GANANCIA
4212101	Facturas por pagar -Soles	251,291	287,785			0	36,494	0	36,494		
4212102	Facturas por pagar -Dólares	96,817	96,817			0	0	0	0		
4212103	Facturas por pagar-Exterior	4,165,194	5,629,991			0	1,464,797	0	1,464,797		
4212104	Facturas por pagar-Exterior Flete	91,940	91,940			0	0	0	0		
4221101	Anticipos a Proveedores-Soles	30,959	30,959			0	0	0	0		
4221102	Anticipos a Proveedores-Dólares	632,763	167,660			465,103	0	465,103	0		
4241111	Honorarios	4,390	4,390			0	0	0	0		
4312502	Facturas por pagar-vinculadads Dólares	59	8,466			0	8,408	0	8,408		
Totales		5,273,413	6,318,008	0	0	465,103	1,509,698	465,103	1,509,698	0	0

Nota

En el 2016, se pagó a proveedores de terceros por pago extemporaneo: Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT- AFP generando intereses fuera del plazo establecido en la presentación del impuesto, al no disponer la liquidez en el momento para el pago de la obligación.

En el 2016, Se pagó a proveedores valor de una operación cuando no existe documentación sustentatoria que lo ampare o existiendo ésta no necesariamente impresa que se refieren las normas sobre comprobantes de pago, en compras cuando se adquiere bienes o servicios que no son partes del rubro de la empresa.

COMERCIAL S.R.Ltda.

BALANCE DE COMPROBACION 2017

(En miles de nuevos soles)

CTA	DESCRIPCION	SUMAS		AJUSTES		SALDOS		BALANCE		RESULTADOS naturaleza	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	ACTIVO	PASIVO	PERDIDA	GANANCIA
4212101	Facturas por pagar -Soles	95,993	108,914			0	12,922	0	12,922		
4212102	Facturas por pagar -Dólares	4,262	3,552			710	0	710	0		
4212103	Facturas por pagar-Exterior	632,126	638,136			0	6,009	0	6,009		
4212104	Facturas por pagar-Exterior Flete	0	0			0	0	0	0		
4221101	Anticipos a Proveedores-Soles	46,794	22,926			23,868	0	23,868	0		
4221102	Anticipos a Proveedores-Dólares	1,621,167	1,616,478			4,689	0	4,689	0		
4241111	Honorarios	2,132	2,132			0	0	0	0		
4312502	Facturas por pagar-vinculadads Dólares	925	9,863			0	8,938	0	8,938		
Totales		2,403,400	2,402,002	0	0	29,267	27,869	29,267	27,869	0	0

Nota

En el 2017, se pagó a proveedores de terceros por pago extemporaneo: Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT- AFP generando intereses fuera del plazo establecido en la presentación del impuesto, al no disponer la liquidez en el momento para el pago de la obligación.

En el 2017, Se pagó a proveedores valor de una operación cuando no existe documentación sustentatoria que lo ampare o existiendo ésta no necesariamente impresa que se refieren las normas sobre comprobantes de pago, en compras cuando se adquiere bienes o servicios que no son partes del rubro de la empresa.

COMERCIAL S.R.Ltda.

BALANCE DE COMPROBACION 2018

(En miles de nuevos soles)

CTA	DESCRIPCION	SUMAS		AJUSTES		SALDOS		BALANCE		RESULTADOS naturaleza	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	ACTIVO	PASIVO	PERDIDA	GANANCIA
4212101	Facturas por pagar -Soles	36,981	50,641			0	13,660	0	13,660		
4212102	Facturas por pagar -Dólares	2,952	9,173			0	6,220	0	6,220		
4212103	Facturas por pagar-Exterior	329,780	1,968,047			0	1,638,267	0	1,638,267		
4212104	Facturas por pagar-Exterior Flete	0	58,676			0	58,676	0	58,676		
4221101	Anticipos a Proveedores-Soles	8,821	3,547			5,274	0	5,274	0		
4221102	Anticipos a Proveedores-Dólares	303,137	30,580			272,558	0	272,558	0		
4241111	Honorarios	0	0			0	0	0	0		
4312502	Facturas por pagar-vinculadads Dólares	0	9,968			0	9,968	0	9,968		
Totales		681,672	2,130,631	0	0	277,831	1,726,791	277,831	1,726,791	0	0