



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

TESIS
CONTROL INTERNO Y LA EXISTENCIA ACTUAL DE
CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA INVERSIONES
CENACOR S.A.C. 2018.

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:
Bach. FERNANDEZ OLIVA, CESAR ALBERTO

LIMA – PERÚ
2019

ASESOR DE TESIS:

Dr. COSTILLA CASTILLO, PEDRO CONSTANTE

JURADO EXAMINADOR

Dr. FERNANDO LUIS TAM WONG
Presidente

Mg. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE
Secretario

Dra. ANA CONSUELO TINEO MONTESINOS
Vocal

DEDICATORIA

A mi familia, porque son la motivación de todo proyecto profesional idealizado durante estos años y que gracias al cariño y paciencia brindada por ellos he podido concretar.

El autor.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, a Dios por haberme permitido alcanzar un objetivo más en mi profesión.

A todos los docentes de la Universidad Privada Telesup que han colaborado en la realización de este estudio investigación.

El autor.

RESUMEN

Este estudio responde al análisis de las percepciones de los trabajadores de la empresa CENACOR S.A.C., el título es control interno y la existencia actual de cuentas por pagar en la empresa CENACOR S.A.C., 2018. En la actualidad las cuentas por pagar son unas de las principales preocupaciones que abordan las entidades económicas a nivel mundial debido a que son la que mantienen a la empresa operativa, ya que son ellas, las que controlan las deudas que tiene la empresa con terceros. El objetivo que se persigue fue determinar la relación entre el control interno y la existencia actual de cuentas por pagar en la empresa inversiones CENACOR S.A.C. en el período 2018.

La investigación corresponde al nivel descriptivo correlacional, de tipo aplicada, diseño no experimental de corte transversal y enfoque cuantitativo. Para la recopilación de datos se ha empleado como técnica la encuesta cuyo instrumento ha sido el cuestionario, así mismo contamos con una población de 40 trabajadores de la empresa en la que se tuvo una muestra censal, es decir, todos los individuos conformantes de la población forman parte de la muestra a los que se aplicó la encuesta; para la validación de los instrumentos se contó con el juicio de expertos y la fiabilidad se determinó mediante el coeficiente del alfa de Cronbach. Finalmente, los datos fueron procesados a través del programa estadístico SPSS Vs.24.

Obteniendo como resultado general que se rechaza la hipótesis..... y se acepta la hipótesis..... Con un grado de significancia de..... Estos resultados nos han ayudado a determinar la correlación entre las variables de estudio, lo que conlleva a afirmar que existe relación significativa entre el control interno y el estado de cuentas por pagar en la empresa inversiones CENACOR S.A.C. durante el año 2018.

Palabras clave: control interno, cuentas por pagar – existencias de órdenes de compra por pagar.

ABSTRACT

This study responds to the analysis of the perceptions of the workers of the company CENACOR SAC, the title is internal control and the current existence of accounts payable in the company CENACOR SAC, 2018. Currently, accounts payable are one of the main concerns addressed by economic entities worldwide because they are the ones that keep the company operating, since it is they who control the debts that the company has with third parties. The objective pursued is to determine the relationship between internal control and the current existence of accounts payable at Inversiones CENACOR S.A.C. in the 2018 period.

The research corresponds to the correlational descriptive level, applied type, non-experimental cross-sectional design and quantitative approach. For data collection, the survey whose instrument is the questionnaire has been used as a technique, likewise we have a population of 40 workers of the company in which we have a census sample, that is, all the individuals that make up the population are part of the shows who the survey will apply to; For the validation of the instruments, the judgment of experts was counted and the reliability was determined using the Cronbach's alpha coefficient. Finally, the data were processed through the statistical program SPSS Vs. 24.

Obtaining as a general result that the hypothesis is rejected and the hypothesis is accepted With a degree of significance of These results helped us to determine the correlation between the study variables, which leads us to affirm that there is a significant relationship between internal control and the statement of accounts payable in the company Inversiones CENACOR S.A.C. during the year 2018.

Keywords: Internal control, accounts payable - stock of purchase orders payable.

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA	i
ASESOR DE TESIS:.....	ii
JURADO EXAMINADOR.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	viii
INDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE FIGURA	xii
INTRODUCCIÓN	xiii
I. PROBLEMA DE INVESTIGACION	15
1.1. Planteamiento de problema.....	15
1.2. Formulación del problema	17
1.2.1. Problema general	17
1.2.2. Problemas específicos.....	18
1.3. Justificación del estudio.....	18
1.3.1. Justificación teórica	18
1.3.2. Justificación practica.....	18
1.3.3. Justificación metodológica	18
1.3.4. Justificación económica.....	19
1.3.5. Justificación social	19
1.4. Objetivo de la investigación.....	19
1.4.1. Objetivo general.....	19
1.4.2. Objetivos específicos.....	19
II. MARCO TEÓRICO	20
2.1. Antecedentes de la investigación	20
2.2.1. Antecedentes nacionales.....	20

2.2.2. Antecedentes internacionales.....	21
2.2. Bases teóricas de las variables	24
2.2.1. Bases teóricas de la variable 01: Control interno.....	24
2.2.2. Bases teóricas de la variable 02: Cuentas por pagar	28
2.3. Definición de términos básicos	33
III. MARCO METODOLÓGICO.....	35
3.1. Hipótesis de la investigación	35
3.1.1. Hipótesis general	35
3.1.2. Hipótesis específicas	35
3.2. Variables del estudio	35
3.2.1. Definición conceptual.....	36
3.2.2. Definición operacional	36
3.3. Tipo y nivel de la investigación.....	41
3.3.1. Tipo.....	41
3.3.2. Nivel.....	41
3.4. Diseño de la investigación.....	41
3.5. Población y muestra del estudio.....	42
3.5.1. Población	42
3.5.2. Muestra.....	42
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	43
3.5.1. Técnicas de recolección de datos.....	43
3.5.2. Instrumentos de recolección de datos	43
3.6. Métodos de análisis de datos	48
3.8. Aspectos éticos	50
IV. RESULTADOS	51
4.1. Resultados.....	51
4.3.2. Prueba de hipótesis específicas	58
V. DISCUSIÓN	61
5.1. Análisis de discusión de resultados.....	61
VI. CONCLUSIONES	64
VII. RECOMENDACIONES	65

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	66
ANEXOS	68
Anexo 1: Matriz de consistencia	69
Anexo 2: Matriz de operacionalización de las variables.....	71
Anexo 3: Instrumentos	73
Anexo 4: Validación de instrumentos.....	77
Anexo 5: Matriz de datos	87
Anexo 6: Propuesta de valor.....	88

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Operacionalización de la variable control interno	39
Tabla 2.	Operacionalización de la variable cuentas por pagar	40
Tabla 3.	Calificación y evaluación del cuestionario de respuestas.....	44
Tabla 4.	Calificación y evaluación del cuestionario de respuestas.....	45
Tabla 5.	Valores de interpretación de confiabilidad.....	45
Tabla 6.	Confiabilidad del instrumento de la variable control interno	46
Tabla 7.	Confiabilidad del instrumento de la variable cuentas por pagar	47
Tabla 8.	Validez del instrumento a través de la opinión de jueces expertos	48
Tabla 9.	Resultado de la variable Control interno.....	51
Tabla 10.	Resultados de la variable Cuentas por pagar.....	52
Tabla 11.	Descripción de la dimensión Principios y elementos del control interno...	53
Tabla 12.	Descripción de la dimensión Estructura del control interno	54
Tabla 13.	Descripción de la dimensión Evaluación del sistema de control Interno ..	55
Tabla 14.	Nivel de confiabilidad de la variable: Control interno	56
Tabla 15.	Nivel de confiabilidad de la variable: cuentas por pagar.....	56
Tabla 16.	Nivel de correlación y significación de control interno y cuentas por pagar	57
Tabla 17.	Nivel de correlación y significación de cuentas por pagar con los principios y elementos del control interno.....	58
Tabla 18.	Nivel de correlación y significación de cuentas por pagar con la estructura del control interno	59
Tabla 19.	Nivel de correlación y significación de cuentas por pagar con la evaluación del sistema de control interno.....	60

ÍNDICE DE FIGURA

Figura 1. Resultado de Control interno.....	51
Figura 2. Resultados de Cuentas por pagar.....	52
Figura 3. Descripción de principios y elementos del control interno.....	53
Figura 4. Descripción de estructura del control interno	54
Figura 5. Descripción de Evaluación del sistema de control Interno	55

INTRODUCCIÓN

El presente estudio nombrado: “Control interno y la existencia actual de cuentas por pagar en la empresa inversiones CENACOR S.A.C., 2018” cuyo fin es determinar la relación que existe entre el control interno y la existencia actual de cuentas por pagar de la empresa inversiones CENACOR S.A.C. para cumplir a cabalidad con el propósito la investigación se desarrolló en 8 capítulos los mismos que se mencionan a continuación:

El primer capítulo: se encuentra el problema de la investigación, esto nos lleva a hacer un análisis minucioso para encontrar la relación entre las variables, para ello se ha formulado el planteamiento del problema general con sus problemas específicos respectivos, para resolver estas interrogantes se formularon los objetivos; así mismo, en este capítulo presentamos la justificación de la investigación.

El segundo capítulo: está conformado por los antecedentes nacionales e internaciones, realizadas por tesis anteriores y de diversas universidades, de igual manera tenemos las bases teóricas, con sus dimensiones e indicadores, y la definición de los términos básicos.

El tercer capítulo: en este punto se ha formulado la hipótesis general y las específicas, acá se encuentra la metodología utilizada en el desarrollo de la presente.

El cuarto capítulo: tenemos los análisis tanto descriptivos como inferencial, esto se hizo con la ayuda del programa estadístico SPSS en su versión 24.

El quinto capítulo: comprendido por la discusión de los resultados que obtuvimos.

El sexto capítulo, están las conclusiones a las que se llegó después de la contratación de las hipótesis.

El séptimo capítulo: en este punto redactamos las recomendaciones dirigidas a los administrativos de la empresa CENACOR y público en general; por otro lado,

presentamos las referencias bibliográficas que nos ayudaron con el desarrollo de la investigación; finalmente, tenemos los anexos respectivos.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento de problema

En la actualidad, las cuentas por pagar son unas de las principales preocupaciones que abordan las entidades económicas a nivel mundial debido a que son las que mantienen a la empresa operativa, ya que son ellas las que controlan las deudas que tiene la empresa con terceros.

Por lo tanto, las cuentas por pagar representan pasivos y que estos son deudas que constituyen la mayor fuente de fondos de las empresas. Esto sucede así ya que en la mayoría de las economías se emplea el sistema de crédito automático, por el cual el proveedor entrega la mercancía y espera su pago entre 30 y 60 días, el cual muchas veces se extiende a un período mucho más prolongado por falta de un adecuado control de pagos pendientes.

Desde el año 2006 se han realizado diversos esfuerzos, a través de la emisión de normas y de documentos técnicos y orientadores, para establecer al control interno como herramienta de gestión que fortalezca y beneficie a las entidades públicas respecto al cumplimiento de sus objetivos y metas; sin embargo, a la actualidad hemos podido identificar que el avance de las entidades públicas en esta materia aun es débil o incipiente. Sin embargo, la mayoría de empresas actualmente tienen obligaciones de pago con acreedores que surgen por el hecho de las adquisiciones con pago aplazado. Así también, lo considera Mantilla (2011) al afirmar que “la costumbre de muchas empresas es realizar el pago al contado el 50% y el resto por medio de factura, después de reconocer la compra, descuentos y bonificaciones en letras de cambio a 90 días” (p.24).

Y esa deuda contraída con los acreedores figurará en el balance por su valor nominal. Pero cuando estas deudas sobrepasan el tiempo de ejercicio económico se recogen en la cuenta intereses de deudas. Es así que las empresas que se encuentran operando en la capital del Perú tienen dos factores positivos: primero que han sido seleccionadas bajo estándares rigurosos para cumplir con grandes proyectos de

atención a la modernización urbana o de transporte y la segunda es que las pequeñas y medianas empresas tienen altas expectativas de constituirse en sus potenciales proveedores estableciendo un trabajo compartido con ellas.

Es así que muchas empresas al no tomar en cuenta un adecuado proceso de atención a las cuentas por pagar terminan siendo mal vistos por las empresas que han confiado en ellos, ya que los hacen esperar más del tiempo pactado y sin ningún incremento adicional en sus pagos, generándoles pérdidas económicas a los que creyeron en ellos, llegando a desacreditarlos para nuevos contratos.

La empresa que constituye parte de este estudio es la empresa CENACOR S.A.C. es una compañía que desarrolla la actividad de compra y venta de chatarra metálica y no metálica como: placa y estructura, fierro, lámina, fierro, bronce, aluminio, entre otros. La empresa "CENACOR S.A.C" es una empresa peruana del sector económico de residuos, que inició sus actividades el 01 de Julio del 2010, con registro único del contribuyente Ruc 20536622421. El objetivo de la empresa fue ejecutar la recuperación de todos los residuos necesarios así mismo destacamos que las unidades con las que contamos tienen su verificación vehicular de baja emisión de gases contaminantes. Además, nuestro personal está bien capacitado en llevar a cabo las maniobras de carga con la seguridad que es necesaria para cada operación el objetivo es ser una empresa líder en servicio, tecnologías en sistemas de recolección y de procesamiento de materiales, desarrollando plenamente el talento y capacidades de nuestra gente para con ello brindar un servicio profesional y oportuno a cada cliente o proveedor.

Durante el tiempo que se viene trabajando en la empresa "CENACOR S.A.C." apoyando en las funciones de asistente contable y administrativo, en las áreas de logística y recursos humanos he podido observar que desde el segundo trimestre del año 2015 hasta la actualidad se ha tenido que hacer frente a constantes problemas relacionados con los pagos pendientes que se suscitan entre la empresa "CENACOR S.A.C." y las empresas proveedoras. Cuando se incumplen los acuerdos establecidos tanto entre proveedores y clientes, surgen reclamos directos y judicializados que

terminan rompiendo esta alianza estratégica. En el caso de la existencia actual de cuentas por pagar en la empresa “CENACOR S.A.C.” se debe precisar que muchos proveedores han llamado constantemente a la empresa para reclamar sus pagos ya que según indican no son respetadas las fechas de negociación que se hizo con el comprador (área de logística contable), y que sobrepasan más de 3 meses para ser cancelados. En torno a este malestar en más de dos ocasiones se tuvo desabastecimiento para atender el sistema de estandarización en los depósitos, el cual afectó el trabajo que se venía haciendo.

También se ha registrado la falta de pagos a tiempo a otras fuentes que se dedican a la recepción de servicios legales y contables. Así como las provisiones contables del pasivo de fin de año: en algunos casos los sueldos, los intereses, el alquiler de maquinarias o el pago a tiempo de impuestos y conceptos afines.

Por todo lo expuesto, resulta urgente realizar una evaluación de las cuentas por pagar que tiene la empresa “CENACOR S.A.C.” en el presente año y ver si es posible aprovechar los descuentos por el pronto pago en lugar de pagar intereses por no realizar los pagos a tiempo, además de contar con la mercancía cuando se requiera sin contratiempos para que el consorcio pueda seguir sus operaciones.

Asimismo, al final de este estudio se podrá conocer también cuán íntegra es la red empresarial o alianza estratégica que ha establecido la empresa “CENACOR S.A.C.” con las empresas independientes y qué estrategias emplea para alcanzar objetivos comunes de mediano y largo plazo, que permitan el desarrollo de los distintos participantes.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

PG ¿Cuál es la relación entre el control interno y las cuentas por pagar en la empresa CENACOR S.A.C., 2018?

1.2.2. Problemas específicos

PE 1 ¿Cuál es la relación entre las cuentas por pagar con los principios y elementos del control interno en la empresa inversiones CENACOR S.A.C. 2018?

PE 2 ¿Cuál es la relación entre las cuentas por pagar y la estructura del control interno en la empresa inversiones CENACOR S.A.C. 2018?

PE 3 ¿Cuál es la relación entre las cuentas por pagar y la evaluación del sistema de control interno en la empresa inversiones CENACOR S.A.C. 2018?

1.3. Justificación del estudio

1.3.1. Justificación teórica

En esta investigación se hace uso de las teorías de reconocidos autores ligados directamente a la contabilidad general, estos son textos que se han utilizado como referencia para una buena explicación y mejor comprensión de los conceptos, todo esto conforman grandes herramientas que son muy importantes para las empresas ayudando a poseer información verídica y confiable para una oportuna toma de decisiones.

1.3.2. Justificación práctica

La presente investigación se justifica a nivel práctico porque se ha buscado analizar la problemática que existe en nuestro medio, para dar una explicación concreta de la relación que existe entre el control interno y la existencia actual de las cuentas por pagar en la empresa inversiones CENACOR S.A.C. para ello, se ha ampliado el tema de ambas variables, estudiando su teoría con el fin de obtener claramente los parámetros con los que se contrastaron los resultados hallados.

1.3.3. Justificación metodológica

El estudio se desarrolló bajo la metodológica de un nivel descriptivo correlacional ya que se han descrito y evaluado las variables tratando de encontrar la relación que existe entre estas, cuyo tipo de estudio fue aplicada; así mismo, se empleó

el diseño no experimental de corte transversal y enfoque cuantitativo; por otro lado, se tuvo como técnica la encuesta con su instrumento el cuestionario. Todos estos métodos y técnicas usados estarán disponibles para poder emplearse en trabajos futuros de investigación.

1.3.4. Justificación económica

Se justifica a nivel económico, ya que los resultados hallados ayudaron a reconocer de manera concreta la relación entre el control interno y las cuentas por pagar en la empresa CENACOR S.A.C., tratando de contribuir con los empresarios para que estos puedan descubrir nuevos mecanismos que les ayuden en sus objetivos económicos.

1.3.5. Justificación social

El presente estudio servirá para que las empresas conozcan de qué manera se relaciona el control interno con las cuentas por pagar y cuál es la manera correcta de aplicar sus créditos sin correr riesgos de pérdidas por clientes que no les gusta pagar a tiempo.

1.4. Objetivo de la investigación

1.4.1. Objetivo general

OG Determinar la relación entre el control interno y las cuentas por pagar en la empresa inversiones CENACOR S.A.C. 2018.

1.4.2. Objetivos específicos

- OE 1 Determinar la relación entre las cuentas por pagar con los principios y elementos del control interno en la empresa inversiones CENACOR S.A.C. 2018.
- OE 2 Determinar la relación entre las cuentas por pagar y la estructura del control interno en la empresa inversiones CENACOR S.A.C., 2018.
- OE 4 Determinar la relación entre las cuentas por pagar y la evaluación del sistema de control interno en la empresa inversiones CENACOR S.A.C. 2018.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.2.1. Antecedentes nacionales

Rodríguez y Vega (2016) en su tesis: “Diseño de un sistema de control interno en la empresa A & B representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015”. Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo. Cuyo objetivo fue de determinar si el sistema de control interno contribuye a mejorar los procesos operativos de la Empresa A & B Representaciones SRL en el Período 2015. El tipo de estudio fue tecnológica explicativa y un diseño aplicada no –experimental. Tuvo como muestra la parte administrativa y operativa de la empresa. El enfoque fue cualitativo; se aplicó tanto entrevista y cuestionario de control interno, se reforzó con investigación documental para confirmar la veracidad de la información brindada. Los autores concluyeron que los resultados demuestran que la deficiente operatividad de la empresa, ha causado un sin número de errores en sus actividades cotidianas, siendo como un punto crítico, la mala toma de decisiones y desconocimiento de una aplicación de políticas y procedimientos dentro de la empresa, lo que conlleva un mal funcionamiento de la misma; ya que un buen sistema de control interno diseñado contribuirá al logro de los objetivos de la entidad.

Arroyo y Landa (2016) en su trabajo de investigación nombrado: “Incidencia del sistema del control interno en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.” tesis de grado. Universidad Nacional del Callao. Tuvo como objetivo determinar la incidencia del sistema de control interno en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L ya que no se llevaba a cabo un adecuado control en las cuentas por pagar, incumplimientos en los procedimientos y la inexistencia de políticas en el pago de sus compras; la falta de supervisión y el mal manejo de la separación de funciones. Se utilizó el método descriptivo, según el carácter de la investigación. Después de haber evaluado el sistema de control interno de la empresa

se determinó que en las cuentas por pagar hay ausencia de controles, ya que no se aplican los componentes de ambiente de control y supervisión ni del principio de separación de funciones. Se concluyó que la empresa no aplica un adecuado control interno porque no se estimula y promueve la conciencia y el compromiso hacia el control interno, y además que no hay visitas regulares al área de tesorería; ya que si se aplicara correctamente los componentes del control interno como el ambiente de control y la supervisión incidirán favorablemente en las cuentas por pagar a largo plazo de la empresa.

Jaramillo (2017) en su tesis denominada: “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. Cuyo objeto fue realizar un plan para implementar el control interno a través de procesos estructurados e implementación de políticas que permitan un adecuado desarrollo al momento de realizar las cobranzas y pagos. La investigación utilizó el sintagma holístico, el cual emplea la teoría del enfoque mixto, específicamente de tipo descriptiva, analítica y proyectiva utilizando un diseño transversal – longitudinal de tipo no experimental, cuya muestra es el 100% de la población debido que el equipo de colaboradores de la empresa es reducido, cuya recolección de datos se realizaron a través de encuestas y entrevistas. Se concluyó afirmando que al implementar el control interno, se logró efectivizar las cuentas por cobrar y pagar a través de la aplicación de políticas y procesos de control interno, tomando como base los componentes establecidos en el informe COSO I y un proceso de segmentación de clientes aplicando dos procesos de calificación uno interno y otro externo, además de estandarizar un cronograma de pagos que permita la planificación interna con lo que se conseguirá el cumplimiento oportuno de las obligaciones de la organización.

2.2.2. Antecedentes internacionales

Dávila (2016) en su trabajo de investigación denominado: “Examen especial a la cuenta 2.1.01 de cuentas por pagar, en la empresa súper boutique de calzado Yoredy, en el período octubre a diciembre 2013”. Tesis para optar el título de ingeniero

en contabilidad y auditoría. Universidad nacional de Loja, Ecuador. Tuvo como objetivo contribuir con una herramienta de consulta en el ámbito de la auditoría para futuras investigaciones. Se emplearon los diversos métodos y técnicas relacionados con el examen especial de cuentas por pagar; mediante la razonabilidad de los saldos de los estados financieros, demostrando así la inobservancia de las principales disposiciones en base a las normas de control interno para el manejo de los recursos económicos, así como también a las normas internacionales de información financiera los que están debidamente respaldados en los documentos y en la información económica, lo que permitió redactar el informe final que contienen las conclusiones y recomendaciones como valor agregado al examen especial. Una de sus conclusiones que se relacionan con este estudio fue: al aplicar las diferentes técnicas y procedimientos para el examen especial al componente objeto de estudio, los saldos expresan la razonabilidad de los estados financieros; excepto las afirmaciones vertidas en las notas aclaratorias a los mismos, por lo que se recomienda la aplicación de un sistema de control interno para mejorar la administración dentro de la empresa y su conjunto.

Alberto y Gonzáles (2017) en su tesis: “Propuesta de estrategias de control interno para el ciclo de compras y cuentas por pagar de la empresa “L.H.R Industrial Supply C.A” ubicada en Valencia, Edo. Carabobo. Trabajo de investigación para optar el grado de Maestro en contaduría pública, Universidad de Carabobo. El objetivo ha sido elaborar una propuesta de estrategias de control interno para el ciclo de compras – cuentas por pagar – pagos de la empresa L.H.R. Industrial Supply C.A. con el fin de lograr la optimización del proceso y prácticas administrativas y contables, que les permitan ser más eficientes y eficaces en la realización de sus actividades diarias, y de esta manera lograr la exitosa consecución de sus metas y objetivos. La investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, ya que la misma aporta una posible solución ejecutable en la problemática planteada, fundamentada en una investigación de campo de tipo descriptivo, apoyada en las bases teóricas y en las referencias bibliográficas. Las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron la observación directa y la aplicación de la encuesta que constaba de quince preguntas cerradas. Los datos obtenidos fueron analizados para conocer la

situación actual del ciclo de compras – cuentas por pagar – pagos en la empresa y sobre esta base elaborar la propuesta de estrategias que se adapte a las necesidades de las mismas y las cuales permitieron darle validez y confiabilidad a la investigación. Entre sus conclusiones tenemos, se identificaron debilidades en el desarrollo de las actividades relacionadas con las compras, ya que carece de medios que permitan la evaluación de diferentes alternativas, en cuanto a: precio, tiempos de entrega, tipos de garantía, costos de transporte, entre otros, que facilitan la toma de decisiones. Por otro lado, la gerencia no realiza un seguimiento de las actividades que permite verificar que se cumplan las condiciones convenidas luego que se han realizado las compras.

Hernández y Mora (2016) en su investigación nombrada: “Análisis del crédito con proveedores de la empresa 1700 Digital Misedi S.A”. tesis de grado. Universidad de Guayaquil, Ecuador, El objetivo de este estudio fue analizar la gestión de crédito de proveedores, mediante herramientas de control interno contable y análisis financiero, para establecer un plan de acción que mejore los niveles de liquidez y resultados financieros de la empresa. Se han aplicado métodos cualitativos y cuantitativos con la finalidad de establecer una estructura lógica y factible de llevar a cabo en la propuesta, que permita mejorar los resultados financieros de la empresa con un impacto positivo para su desarrollo empresarial. Entre sus conclusiones se resaltaron las siguientes: la empresa no dispone de suficiente fondo de maniobra para atender requerimientos oportunos de inventarios, razón por la cual, soporta las operaciones de ventas, con crédito de proveedores, bajo la política de cubrir cheques girados sin restricciones de pago, apoyado en el servicio de sobregiros bancarios, que por su nivel de cuantía está afectando los rendimientos financieros. El promedio de días de pago a proveedores es de 6,33 días, la rotación de cuentas por pagar se ubica en 57,58 días, mientras que la razón de endeudamiento del activo total es del 85%, lo que significa que apenas el 15% es financiado por el patrimonio de la empresa. El 67% de los funcionarios encuestados, consideran que existe informalidad de los procedimientos de gestión de pago sin coordinación administrativa; lo que ocasiona problemas de registros de actualización de datos de los proveedores. La propuesta se centra en la Implementación de procedimientos contables que se ajusten a las necesidades operativas de la empresa

1700 Digital MISED S.A., respecto al control de pagos y endeudamiento, para incrementar niveles de liquidez y reducir sobregiros bancarios.

2.2. Bases teóricas de las variables

2.2.1. Bases teóricas de la variable 01: Control interno

Según Mantilla (2018) nos dice: “Es el proceso ejecutado por la junta de directores, la administración y algún otro personal de la entidad. Diseñado y realizado para dar mayor seguridad razonable en relación del logro de los objetivos” (p.11).

Según Alarcón (2017) nos dice:

El control interno es un proceso que está relacionado con todos los aspectos financieros y administrativos de una organización, es el control de todo. Sin embargo, existe confusión porque el control administrativo llega a basarse en mucho de los informes contables y financieros, y porque los controles administrativos son de naturaleza física y se complementan del control financiero. (p.36)

De acuerdo con Giraldo (2016) entendemos:

Es el análisis de los sistemas de control de las entidades sujetas a la vigilancia, con el fin de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se le puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos. (p.134)

De acuerdo con Meléndez (2016) tenemos: “Es una herramienta de gestión que comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en empresas dentro de un proceso continuo” (p.22).

Según Estupiñán (2015) menciona: “Es un proceso ejecutado por la junta directiva o concejo de administración de una entidad” (p.27) Este tipo de control está proyectado para proporcionar la certeza de que las operaciones se ejecutan conforme la autorización general o específica de la dirección superior, así como que dichas operaciones se registren convenientemente, para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con las normas específicas que lo regulan.

El control interno permite juzgar, tanto la correcta operación de los mecanismos inter diseñados para verificar la efectividad, precisión y autenticidad de las transacciones, como los métodos adoptados para medir el avance hacia los objetivos y para precisar la calidad de las realizaciones.

2.2.1.1. Dimensiones.

2.2.1.1.1. Dimensión 01. Principios y elementos del control interno

El autor Meléndez (2016) señala: dentro de una organización, el proceso administrativo constituye un desarrollo armónico donde están presentes las funciones de planeación, organización, dirección y control. (p.28)

1) Indicador: principios de control interno:

Según Meléndez (2016) establece: “Son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de estructura de control interno, por lo tanto, los procedimientos de comprobación del control interno en cada área de funcionamiento varía en cada empresa” (p28).

2) Indicador: elementos del control interno

Para Meléndez (2016) dice que: “Los elementos que considera para su estudio son las siguientes: la organización, los procedimientos, personal o recursos humanos, supervisión y/o monitoreo (p.32)

3) Indicador: la actividad económica, la empresa y sus controles

Meléndez (2016) nos señala:

Es un proceso que lleva a cabo el consejo de administración, la dirección y los demás miembros de una entidad, con el objetivo de proporcionar un grado razonable de confianza en la consecución de objetivos en los siguientes ámbitos o categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (p.39)

2.2.1.1.2. Dimensión 2. Estructura de control interno.

El autor Meléndez (2016) nos indica:

Comprensión de la estructura del control interno.- El auditor debe obtener evidencia acerca de la efectividad de los controles internos para: formarse una opinión sobre las aseveraciones de la gerencia acerca de la efectividad de los controles internos al término de cada periodo auditado; evaluar el riesgo de control y la efectividad de los controles de cumplimiento durante el período auditado. (p.47)

1) Indicador: relación entre objetivos y componentes

La cita de Meléndez nos dice:

Existe una relación directa entre los objetivos, que es lo que una entidad se esfuerza por alcanzar, los componentes que representa lo que se necesita para lograr los objetivos y la estructura organizacional de la entidad (las unidades operativas, entidades jurídicas y demás). La relación puede ser representada en forma de cubo.

- Las tres categorías de objetivos operativos, de información y de cumplimiento están representadas por las columnas.
- Los cinco componentes están representados por las filas.
- La estructura organizacional de la entidad está representada por la tercera dimensión. (p.49)

2) Indicador: componentes y principios

En la teoría de Meléndez (2016) encontramos que:

El marco del 2013 establece un total de diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente. Dado que estos diecisiete principios proceden directamente de los componentes, una entidad puede alcanzar un control interno efectivo aplicando todos los principios. La totalidad de los principios son aplicables a los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. (p.49)

3) Indicador: efectividad del control interno

Meléndez (2016) menciona:

Un sistema efectivo proporciona una seguridad razonable respecto a la consecución de los objetivos de la entidad. Un sistema de control interno efectivo reduce, a un nivel aceptable, el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad y puede hacer referencia a una, a dos, o a las tres categorías de objetivos. Para ello, es necesario que: cada uno de los cinco componentes y principios relevantes este presente y en funcionamiento. (p.52)

2.2.1.1.3. Dimensión 03. Evaluación del sistema de control interno.

Meléndez (2016) nos dice:

La evaluación del sistema de control interno define las fortalezas, debilidades y amenazas de la organización empresarial mediante una cuantificación de todos sus recursos. Mediante el examen y objetivos de control internos, registros y evaluaciones de los estados financieros se crea la confianza que la entidad debe presentar frente al directorio, la gerencia, socios o accionistas, organismos reguladores, entidades financieras, acreedores y la sociedad en general. (p108)

1) Indicador: procedimientos de control interno

Según Meléndez (2016) menciona lo siguiente: “Son aquellos procedimientos de políticas que condicionan el ambiente de control y sistema contable establecidos por la gerencia o administración con el fin de proporcionar seguridad razonable y lograr sus objetivos” (p.108).

2) Indicador: el auditor interno

De acuerdo con la teoría dada por Meléndez (2016) tenemos:

Es un profesional contador público que posee entrenamiento y experiencia en los campos de contabilidad y de auditoría, y tienen como función básica realizar auditoría en las entidades públicas y privadas, contribuye al perfeccionamiento de los programas, actividades y/o operaciones empresariales al identificar las

áreas que requiere mejorar, es asesor de gerencia, vela por el cumplimiento de las normas legales así como de las normas internas de la empresa y debe poseer experiencia y competencia en el manejo de la función como auditor. (p.109)

3) Situaciones que afectan la opinión del auditor

Meléndez (2016) nos dice:

En ciertos casos el auditor no puede expresar una opinión sin salvedades, sobre todo cuando alguna de las siguientes circunstancias existe y, a su juicio, su efecto es o puede ser importante para los estados financieros en su conjunto:

- Cuando existe una limitación en el alcance del trabajo.
- Cuando existe un desacuerdo con la gerencia, respecto de la razonabilidad de las políticas contables seleccionadas, el método para su aplicación o la suficiencia de las aseveraciones efectuadas en los estados financieros. (p.115)

2.2.2. Bases teóricas de la variable 02: cuentas por pagar

De acuerdo con Gonzáles (2017) tenemos 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 la situación financiera de cualquier ente económico o social. Forma parte del grupo de los pasivos, pues la cuenta se abre al momento de que la empresa contrae un compromiso u obligación con terceros. (p.54)

En este sentido, las cuentas por pagar son las principales cuentas con las que opera las entidades económicas debido a que son ellas, las que controlan las deudas y suministro para la operación de las empresas tales como proveedores, prestadores de servicios, entre otros, ya que sin ella la entidad no tuviera operación debido a las exorbitantes sumas de dinero en las que incurren.

Al respecto tenemos a Koontz y O`Donnell (2009) al respecto sostienen que:

Las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales (inventarios), servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. Si son pagaderas a menor de doce meses se registran como cuentas por pagar a corto plazo y si su vencimiento es a más de doce meses, en cuentas por pagar a largo plazo. (p.104)

Es preciso analizar estos pasivos por cada acreedor y en cada uno de éstos por cada documento de origen (fecha, número del documento e importe) y por cada pago efectuado. También deben analizarse por edades para evitar el pago de moras o indemnizaciones.

2.2.2.1. Procedimientos para la verificación de cuentas a pagar:

Según González (2017) afirma:

Mediante la verificación de cuentas a pagar el auditor obtendrá la mejor evidencia sobre ésta área de los propios proveedores y acreedores. Para ello, solicitará de la empresa la redacción de cartas de circulación para todos los seleccionados. Se tendrán en cuenta todas las cuentas de proveedores y acreedores incluyendo las deudas recogidas en efectos comerciales. (p.160)

El tamaño de la muestra a circularizar estará en función del resultado del control interno y del criterio utilizado por el auditor. Entre otros, elegirá: tengan saldos más importantes. Posean el saldo deudor. Recojan movimientos muy importantes. No hubieran tenido movimientos durante el ejercicio. Proveedores que tuvieran deudas recogidas en varias cuentas (efectos, facturas pendientes de recibir, etc.). Algunos con saldo cero. Para decidir el número de cuentas, al igual que en la circularización a los clientes, se debe tener el objetivo del mínimo número de cuentas para obtener el mejor resultado.

2.2.2.2. Existencia de dividendos o participaciones por pagar

Koontz y O`Donnell (2015) sostienen:

Se entiende por dividendos o participaciones en utilidades: toda distribución de beneficios, en dinero o en especie, con cargo a patrimonio que se realice a los socios, accionistas, comuneros, asociados, suscriptores o similares, excepto la disminución de capital y la prima en colocación de acciones. (p.152)

2.2.2.3. Auditoría de las cuentas por pagar:

González (2017) sostiene: “Cuando se realiza el proceso de auditoría de las cuentas por pagar, se incluyen todas las cuentas que corresponden a deudas contraídas por las compras de mercancías necesarias para el desarrollo de la actividad de la empresa” (p.107). El mismo autor agrega que también, están aquellas que corresponden a las deudas de suministradores de bienes y servicios que no tienen la consideración de proveedores.

Según González (2017) agrega:

El auditor debe conocer los circuitos establecidos por la empresa en el flujo grama para las compras y demás cuentas a pagar. De la información obtenida y de su comprobación dependerá el grado de fiabilidad que tenga el auditor y, en función de ello, realizará un mayor o menor número de pruebas tanto de cumplimiento como sustantivas. (p.160)

El objetivo del auditor es formarse una opinión razonable de las cuentas a pagar, por lo que debe obtener información suficiente sobre los siguientes aspectos:

- Si los saldos de los proveedores son razonables y el importe de las compras es acorde con las necesidades de la empresa.
- Que exista una correlación entre el pedido, la mercancía recibida y el importe facturado.
- Verificar la existencia de la autorización correspondiente para cada pedido.

- Comprobar que los saldos de pasivo no están infravalorados y que están adecuadamente descritos y clasificados en los estados financieros.
- Asegurarse que los pagos realizados están adecuadamente autorizados.
- Cerciorarse que la contabilización se ha realizado según las normas recogidas en el PGC en lo referente a intereses devengados y gastos cargados.
- Verificar que los saldos de las cuentas a pagar representan deudas reales de la empresa.
- Efectuar un análisis de la antigüedad de los saldos.
- Comprobar que los pasivos están contabilizados en el período que les corresponde según criterios contables.
- Confirmar que los sistemas de control interno utilizados en éste área, son eficaces.

2.2.2.4. Dimensiones:

2.2.2.4.1. Dimensión 1. Existencia de órdenes de compra por pagar

Según Koontz y O`Donnell (2015) sostienen:

Registra a las órdenes de compra que se deben pagar y que corresponden a mercancías recibidas en la empresa, que algún proveedor ha brindado y que espera que sean pagados en el tiempo acordado. Una orden de compra (también conocida como pedido de compra o nota de pedido) es un documento emitido por el comprador para solicitar mercancías al vendedor. Una orden de compra detalla la cantidad a comprar, el tipo de producto, precio y condiciones de pago, y forma de entrega. (p.152)

Indicadores:

- Por proveedor
- Por mercancías recibidas sin soporte de respaldo
- Verificación de facturas, aprobación y desembolsos en efectivo

2.2.2.4.2. Dimensión 2. Existencia de costos y gastos por pagar

Koontz y O`Donnell (2015) “sostienen que en ella se registra aquellos pasivos del ente económico originados por la prestación de servicios, honorarios y gastos financieros entre otros” (p163).

Indicadores:

- Originados por prestación de servicios
- Originados por honorarios
- Originados por gastos financieros

2.2.2.4.3. Dimensión 3. Existencia de pasivos acumulados por pagar

Al respecto tenemos a Koontz y O`Donnell (2015) que al respecto sostienen:

Otra fuente de financiamiento espontánea a corto plazo para una empresa son los pasivos acumulados, estos son obligaciones que se crean por servicios recibidos que aún no han sido pagados, los renglones más importantes que acumula una empresa son impuestos y salarios, como los impuestos son pagos al gobierno, la empresa no puede manipular su acumulación, sin embargo puede manipular de cierta forma la acumulación de los salarios. (p.159)

Indicadores:

- Acumulación de honorarios a profesionales
- Acumulación de bonos y comisiones
- Impuesto sobre la renta por pagar

Los pasivos acumulados aumentan automáticamente, o espontáneamente, a medida que se expanden las operaciones de una empresa. Además, este tipo de deuda es "gratuita" en el sentido de que no se paga ningún interés explícito sobre los fondos que se obtienen a través de los pasivos acumulados. Sin embargo, por lo general, una empresa no puede controlar sus pasivos acumulados: la oportunidad de los pagos de los sueldos queda determinada por las fuerzas económicas y por las

normas y costumbres de la industria, mientras que las fechas para el pago de los impuestos quedan establecidas por ley. Por lo tanto, las empresas utilizan los pasivos acumulados hasta donde les es posible, pero tienen muy poco control sobre los niveles de estas cuentas.

2.3. Definición de términos básicos

Actividad económica. Son aquellos actos que realiza una entidad o persona natural en favor de otra con el fin de obtener ganancias por estos.

Auditoría. Es un conjunto de procedimientos que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos.

Auditor. Es un profesional debidamente capacitado y preparado que se encarga de revisar, examinar y evaluar los resultados financieros de una empresa.

Bonos. Son pagos que se hace a un trabajador por el buen desempeño y la excelente gestión, esto ayuda a que los trabajadores se centren en su trabajo y eviten buscar mejores opciones laborales.

Comisiones. Son incentivos que se dan a un trabajador siempre que este haya cumplido su meta en una venta.

Cuentas por pagar. Son las deudas que tienen las empresas con terceros, los mismos que deben ser cancelados.

Componentes. Son elementos que al ser aplicados adecuadamente darán como resultado una buena gestión de control interno dentro de una entidad.

Control interno. Son conjuntos de acciones, planes, normas, procedimientos y métodos que al ser desarrollados por una entidad evitan diferentes riesgos que afectan a la misma.

Empresa. Es una organización debidamente constituida con el fin de producir bienes o servicios por los cuales obtendrán ganancias.

Gastos financieros. Son las deudas que se tienen con terceros que vendrían a ser entidades financieras.

Gestión. Son las acciones que se realiza con el objeto de conseguir algo o cumplir con los propósitos planteados.

Gestión del efectivo. Son aquellas acciones que se realiza con el objeto de reducir los saldos económicos generando que haya equilibrio entre los costos y los beneficios de una entidad.

Honorarios. Es la retribución que se hace a un tercero, ya sea por un bien o por una prestación de servicios.

Impuesto a la renta. Es un tributo que se determina anualmente y del que un contribuyente está obligado a pagar.

Mercancía. Son los bienes comúnmente llamados mercadería estos poseen un valor y se encuentran listas para ser vendidas.

Opinión del auditor. Es el dictamen que expresa el profesional, luego de haber revisado y evaluado los estados financieros de una empresa.

Órdenes de compra. Es un documento dado por un adquiriente en el que solicita mercadería a un vendedor.

Pasivo. Son las deudas y obligaciones que tiene una organización, pues esta las adquirió con el propósito de financiar sus actividades y así mismo, le es de mucha utilidad para pagar el activo.

Proveedor. Es aquella persona natural o jurídica que abastece a otra de las cosas que son necesarias para desarrollar su actividad.

Principios. Son conjuntos de lineamientos que se deben seguir para logran de manera eficaz cumplir con los objetivos.

III. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Hipótesis de la investigación

3.1.1. Hipótesis general

HG Existe relación significativa entre el control interno y las cuentas por pagar en la Empresa Inversiones CENACOR S.A.C. 2018.

3.1.2. Hipótesis específicas

HE 1 Existe relación significativa entre las cuentas por pagar con los principios y elementos del control interno en la Empresa Inversiones CENACOR S.A.C. 2018.

HE2 Existe relación significativa entre las cuentas por pagar y la estructura del control interno en la Empresa Inversiones CENACOR S.A.C. 2018.

HE 3 Existe relación significativa entre las cuentas por pagar y la evaluación del sistema de control interno en la Empresa Inversiones CENACOR S.A.C. 2018.

3.2. Variables del estudio

Los autores Hernández, Fernández y Baptista (2018) señalan: “Es una propiedad que tiene una variación que puede medirse. Se aplica a personas u otros objetos. Las variables adquieren valor para la investigación científica cuando llegan a relacionarse con otras variables” (p.105). una de las características más sobresalientes que tienen las variables es que son inestables, además de ello estas son muy importantes ya que nos ayudan a conocer aquellos elementos que son poco entendibles dentro de un estudio.

Las variables que pertenecen a este estudio son:

- Variable 01: control interno
- Variable 02: cuentas por pagar

3.2.1. Definición conceptual

3.2.1.1. Variable 01: control interno

Según Meléndez (2016), señala: “Es una herramienta de gestión que comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en empresas dentro de un proceso continuo” (p.22).

3.2.1.2. Variable 02: cuentas por pagar

Según Koontz y O`Donnell (2009) sostienen:

Las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes materiales (inventarios), servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. Si son pagaderas a menor de doce meses se registran como cuentas por pagar a corto plazo y si su vencimiento es a más de doce meses, en cuentas por pagar a largo plazo. (p.104)

3.2.2. Definición operacional

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) mencionan que: “La definición operacional es el conjunto de procedimientos y actividades que se desarrollan para medir una variable” (p.120).

3.2.2.1. Variable 01: control interno

Con relación a lo indicado por el autor cabe indicar que en la presente investigación se medirá la variable llamada control interno en 3 dimensiones cada una con 3 indicadores, las mismas que se presentan a continuación:

Dimensión 01: principios y elementos de control interno

Indicadores:

- Principios de control interno
- Elementos de control interno
- La actividad económica, la empresa y sus controles

Dimensión 02: estructura del control interno

Indicadores:

- Relación entre objetivos y componentes
- Componentes y principios
- Efectividad del control interno

Dimensión 03: evaluación del sistema de control interno

Indicadores:

- Procedimientos de control interno
- El auditor interno
- Situaciones que afecta la opinión del auditor.

3.2.2.2. Variable 02: cuentas por pagar

En vista de lo mencionado por el autor cabe precisar que en el presente estudio se medirá la variable denominada cuentas por pagar en 3 dimensiones y 9 indicadores, las mismas que se detallan a continuación:

Dimensión 01: existencias de órdenes de compra por pagar

Indicadores:

- Por proveedor
- Por mercancías recibidas sin soporte de respaldo
- Verificación de facturas y desembolso en efectivo

Dimensión 02: existencias de costos y gastos por pagar

Indicadores:

- Originados por prestación de servicios
- Originados por honorarios
- Originados por gastos financieros

Dimensión 03: existencias de pasivos acumulados por pagar

Indicadores:

- Acumulación de honorarios a profesionales
- Acumulación de bonos y comisiones
- Impuesto sobre la renta por pagar.

Tabla 1.

Operacionalización de la variable control interno

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala Ordinal	Técnica	Instrumento
Control interno	Según Meléndez (2016), señala: "Es una herramienta de gestión que comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en empresas dentro de un proceso continuo" (p.22).	Con relación a lo indicado por el autor cabe indicar que en la presente investigación se medirá la variable llamada control interno en 3 dimensiones cada una con 3 indicadores	<p>1. <i>Principios y elementos de control interno</i></p> <p>2. <i>Estructura de control interno</i></p> <p>3. <i>Evaluación del sistema de control interno</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> - <i>principios de control interno</i> - <i>elementos de control interno</i> - <i>la actividad económica, la empresa y sus controles</i> - <i>Relación entre objetivos y componentes</i> - <i>Componentes y principios</i> - <i>-Efectividad del control interno</i> - <i>Procedimientos de control interno</i> - <i>El auditor interno</i> • <i>-Situaciones que afectan la opinión del auditor.</i> 	<p>1= Nunca</p> <p>2= Casi nunca</p> <p>3= A veces</p> <p>4= Casi Siempre</p> <p>5= Siempre</p>	Encuesta	cuestionario

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2.
Operacionalización de la variable cuentas por pagar

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala Ordinal	Técnica	Instrumento
Cuentas por pagar	<p>Según Koontz y O'Donnell (2009) sostienen:</p> <p>Surgen por operaciones de compra de bienes materiales (inventarios), servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. Si son pagaderas a menor de doce meses se registran como cuentas por pagar a corto plazo y si su vencimiento es a más de doce meses, en cuentas por pagar a largo plazo. (p.104)</p>	<p>En vista de lo mencionado por el autor cabe precisar que en el presente estudio se medirá la variable denominada cuantas por pagar en 3 dimensiones y 9 indicadores.</p>	<p>1. <i>Existencias de órdenes de compra por pagar</i></p> <p>2. <i>Existencias de costos y gastos por pagar</i></p> <p>3. <i>Existencias de pasivos acumulados por pagar.</i></p>	<p>- <i>Proveedores</i></p> <p>- <i>por mercancías recibidas sin soporte de respaldo</i></p> <p>- <i>verificación de facturas, aprobación y desembolsos en efectivo.</i></p> <p>- <i>Originados por prestación de servicios</i></p> <p>- <i>originados por honorarios</i></p> <p>- <i>originados por gastos financieros</i></p> <p>- <i>Acumulación de honorarios a profesionales</i></p> <p>- <i>Acumulación de bonos y comisiones</i></p> <p>- <i>Impuesto sobre la renta por pagar.</i></p>	<p>1= Nunca</p> <p>2= Casi nunca</p> <p>3= A veces</p> <p>4= Casi Siempre</p> <p>5= Siempre</p>	Encuesta	Cuestionario

3.3. Tipo y nivel de la investigación

3.3.1. Tipo

El autor Carrasco (2017) nos menciona que: “la investigación es aplicada, ya que se distingue por tener propósitos prácticos, es decir se investiga para actuar” (p.43). El presente trabajo de investigación pertenece al tipo de investigación aplicada, ya que hemos buscado obtener conocimientos para dar la mejor solución a los problemas que se ha planteado en un inicio.

3.3.2. Nivel

La presente investigación fue de nivel descriptivo correlacional, ya que analizamos y describimos cada una de las variables tratando de encontrar la relación que existe entre ellas.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) “El nivel descriptivo explora, precisa atributos, cualidades y características fundamentales de variables que se analicen, en una determinada sociedad” (p.80).

Los autores Hernández et al (2014) precisan que: “Los estudios correlacionales, al evaluar el grado de asociación entre dos o más variables, miden a cada una de ellas (...), y después cuantifican y analizan la vinculación” (p.93)

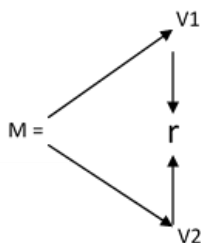
3.4. Diseño de la investigación

El diseño adecuado y correspondiente a esta investigación fue no experimental de corte transversal y enfoque cuantitativo, esto es porque no se ha manipulado las variables sino más bien, se han analizado en su contexto natural, es de corte transversal porque la recopilación de datos es necesario porque se recogieron en un determinado momento y enfoque cuantitativo porque se ha buscado recolectar los datos para probar las hipótesis planteadas.

Según el autor Gómez (2016) dice: “En la investigación no experimental no se manipula ninguna de las variables; donde tan solo se investiga sin modificar deliberadamente las variables” (p.120).

De acuerdo con los autores Hernández et al (2018) entendemos que: “Es de corte transversal porque recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único” (p.176).

A continuación, se presenta el gráfico perteneciente a este diseño:



Dónde:

M: N° de trabajadores de la empresa Inversiones CENACOR S.A.C. del período 2018.

V1: Variable control Interno

V2: Variable cuentas por pagar

r : Es la relación que existe entre el control interno y las cuentas por pagar en la empresa Industrial CENACOR S.A.C, 2018.

3.5. Población y muestra del estudio

3.5.1. Población

La población objeto de estudio comprende a 40 trabajadores que laboran en la empresa inversiones CENACOR S.A.C.

Según Hernández et al (2010). “La población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones [...] Las poblaciones deben situarse claramente en torno a sus características de contenido, de lugar y en el tiempo” (p.232).

3.5.2. Muestra

Tenemos una muestra censal, por ende, esta estuvo conformada por los 40 trabajadores que son el total de la población, estos son trabajadores de la empresa donde se ha realizado el estudio.

Para los autores Hernández et al (2010). “La muestra es en esencia, un sub grupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población” (p175).

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.5.1. Técnicas de recolección de datos

Hernández et al (2014) nos dicen que: “con la finalidad de recolectar datos disponemos de una gran variedad de instrumentos o técnicas tanto cuantitativas como cualitativas” (p.199). en esta oportunidad se ha usado como técnica la encuesta.

Encuesta

Para la recolección de datos se hizo uso de la encuesta como técnica de recolección.

López (2015), nos dice que:

Es uno de los métodos de estudio colectivo de más extendido uso (...); esta técnica se ha popularizado con los efectos positivos que ello puede conllevar: para generar información y debate social en diversos ámbitos, para el desarrollo profesional y todo un sector de la investigación aplicada. (p.5)

3.5.2. Instrumentos de recolección de datos

Hernández et al (2010) nos señala: “recurso que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre las variables que tiene en mente. En este proceso el instrumento de medición o de recolección de datos tiene un papel central. Sin él, no hay observaciones clasificadas” (p.199). El instrumento que se empleó en esta investigación fue el cuestionario.

El cuestionario

Según Hernández et al (2014) define: “Los cuestionarios se utilizan en encuestas de todo tipo (por ejemplo: para calificar la gestión de un gobierno o evaluar la percepción ciudadana sobre los problemas de inseguridad)” (p.217).

Con este instrumento se ha logrado obtener los datos requeridos de forma segura, su presentación se hizo a través de preguntas, las mismas que poseen claridad y coherencia, éstas a su vez con cinco niveles de posibles respuestas de acuerdo a la escala de Likert.

Ficha técnica de la variable control interno.

Nombre: Cuestionario de evaluación de la variable control interno
 Autores: Fernández Oliva Cesar Alberto
 Año: 2019
 Objetivo: Determinar la relación que existe entre el control interno y las cuentas por pagar en la empresa Inversiones CENACOR S.A.C., 2018.
 Contenido: Está conformado por 18 ítems, el mismo que se encuentra estructurado en tres dimensiones y nueve indicadores.
 Administración: individual
 Calificación: La evaluación del cuestionario de la variable control interno se realizó a través de cinco respuestas (1, 2, 3, 4, 5) tenidos de la escala de Likert.

Tabla 3.
Calificación y evaluación del cuestionario de respuestas

Alternativas	Puntuación	Afirmación
N	1	Nunca
CN	2	Casi nunca
A	3	A veces
CS	4	Casi siempre
S	5	Siempre

Fuente: Elaboración propia

Ficha técnica de la variable cuentas por pagar

Nombre: Cuestionario de evaluación de la variable cuentas por pagar
 Autores: Fernández Oliva Cesar Alberto
 Año: 2019
 Objetivo: Determinar la relación que existe entre el control interno y las cuentas por pagar en la empresa Inversiones CENACOR S.A.C., 2018.

Contenido: Está conformado por 18 ítems, el mismo que se encuentra estructurado en tres dimensiones con sus respectivos indicadores.

Administración: individual

Calificación: La evaluación del cuestionario de la variable cuentas por pagar se hizo a través de cinco respuestas (1, 2, 3, 4, 5) teniendo de la escala de Likert.

Tabla 4.

Calificación y evaluación del cuestionario de respuestas

Alternativas	Puntuación	Afirmación
N	1	Nunca
CN	2	Casi nunca
A	3	A veces
CS	4	Casi siempre
S	5	Siempre

Fuente: Elaboración propia

Confiabilidad del instrumento.

Para los autores Hernández et al (2014) la confiabilidad del instrumento es: “El grado en que su aplicación repetida al mismo individuo produce resultados iguales” (p.200). Para determinar la confiabilidad de este instrumento se ha aplicado a los trabajadores de la Empresa Inversiones CENACOR S.A.C, 2018. Se hizo a través del coeficiente del Alfa de Cronbach, tomando en cuenta los valores que se muestran en la siguiente tabla:

Tabla 5.

Valores de interpretación de confiabilidad

Interpretación	Escala
No es confiable	1 a 0
Baja confiabilidad	0,01 a 0,49
Moderada confiabilidad	0,5 a 0,75
Fuerte confiabilidad	0,76 a 0,89
Alta confiabilidad	0,9 a 1

Fuente: Alfa de Cronbach

Análisis de confiabilidad del instrumento control interno

Para determinar la fiabilidad de este instrumento se usó el Alfa de Cronbach, ya que este se encargó de hacer el análisis respectivo de correlación de las variables o ítems que forman parte de la encuesta.

Fórmula:

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right],$$

En el que:

S_i^2 : Varianza de los ítems

S_t^2 : Varianza de la suma de todos los ítems

K: número de elementos o preguntas

Son 18 ítems los que conforman al instrumento que pertenece a esta variable, con una muestra de 40 trabajadores encuestados, cuyo nivel de confiabilidad fue del 95%. Para su procesamiento correspondiente se hizo uso del programa estadístico SPSS en su versión 24.

Tabla 6.

Confiabilidad del instrumento de la variable control interno

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,800	18

Fuente: SPSS Vs. 24

El coeficiente del alfa de Cronbach nos indica que es 0,800 dentro de la escala de 0.6 a 1.00. Ante este resultado afirmamos que la confiabilidad es fuerte.

En cuanto a la variable control interno el instrumento se analizó mediante encuestas a 40 trabajadores de la Empresa Inversiones CENACOR S.A.C, 2018.

Análisis de confiabilidad del instrumento cuentas por pagar

Para encontrar la confiabilidad del instrumento que mide a la variable cuentas por pagar se usó el Alfa de Cronbach, encargado de hacer el análisis respectivo de correlación de las variables o ítems que forman parte de la encuesta.

Fórmula:

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right] \right]$$

En el que:

S_i^2 : Varianza de los ítems

S_t^2 : Varianza de la suma de todos los ítems

K: Número de elementos o preguntas

Este instrumento está conformado por 18 ítems, con una muestra de 40 trabajadores encuestados, cuyo nivel de confiabilidad es del 95%. Para su procesamiento respectivo se usó el programa estadístico SPSS en su versión 24.

Tabla 7.

Confiabilidad del instrumento de la variable cuentas por pagar

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Nº de elementos
,943	18

Fuente: SPSS Vs. 24

El resultado del coeficiente es de 0,943, dentro de la escala de valores de 0.6 a 1.00, el cual nos permite comprender que el instrumento en su versión de 18 ítems es de confiabilidad fuerte.

La confiabilidad para el instrumento que mide la variable cuentas por pagar se analizó a través de encuestas a 40 trabajadores de la empresa inversiones CENACOR S.A.C, 2018.

Validez del instrumento

Según Hernández et al (2014) dice que: “la validez se refiere al grado en que un instrumento realmente mide una variable” (p.202).

Validez de expertos

La validez de los instrumentos ha sido a través del juicio de expertos. La validez de juicio de expertos es una técnica en la cual personas expertas en el tema emiten una opinión de valoración sobre el contenido de un instrumento de investigación.

Según Hernández et al. (2010), señalan:

El juicio de expertos es un método de validación útil para verificar la fiabilidad de una investigación que se define como “una opinión informada de personas con trayectoria en el tema, que son reconocidas por otros como expertos cualificados en éste, y que pueden dar información, evidencia, juicios y valoraciones. (p. 214)

Tabla 8.

Validez del instrumento a través de la opinión de jueces expertos

Grado académico	Nombres y apellidos	Apreciación
Magister	Michel Jaime Méndez Escobar	Aplicable
Magister	Jorge Luis Gonzales Mattos	Aplicable

Como se puede apreciar en la tabla 8 el instrumento planteado resulta ser aplicable, es decir es válido para ser utilizado para la recolección de los datos que son necesarios para encontrar la respuesta a mis problemas formulados.

3.6. Métodos de análisis de datos

1) Método hipotético deductivo:

A través de este se realizó la formulación de hipótesis con el objeto de determinar la relación que existe entre el control interno y las cuentas por pagar, esto ha ayudado a tomar decisiones, acorde con la situación en la que se encuentre la empresa.

Para el análisis se usaron medidas estadísticas como: tablas en las que se presenta de manera resumida los datos ordenados en filas y columnas de manera que nos muestra con claridad los resultados hallados; de igual forma, se tienen los gráficos que a través de ellos se puede ilustrar datos mediante barras, pues éste nos brinda el análisis del control interno y las cuentas por pagar ayudándonos a conocer el nivel de relación.

2) Método inductivo:

Mediante este se ha podido procesar los datos obtenidos luego de haber aplicado la encuesta a los trabajadores de la empresa inversiones CENACOR S.A.C. para cumplir con el objetivo.

3) Síntesis y análisis estadístico:

Luego de haber aplicado la encuesta obtuvimos los datos que se requería para sus debidos procesamientos es así que estos se examinaron, desarrollaron y de ello se presentó información; asimismo se utilizaron estadígrafos apropiados y los programas estadísticos necesarios. Para el análisis de los datos obtenidos se realizó un informe usando el programa SPSS Vs. 24 que al final se hizo su respectiva interpretación y discusión.

4) Estadística descriptiva:

Con la información recopilada se elaboraron gráficos y tablas, así como los cálculos de medidas de resumen para cumplir con el objeto.

5) Estadística inferencial:

Se hizo la contrastación a través de la prueba de hipótesis, se elaboró un informe de los resultados y para finalizar se hizo la interpretación y discusión de los mismos.

3.8. Aspectos éticos

Para el desarrollo de la tesis que presento se ha respetado a cabalidad las referencias que se han usado, de la misma manera se ha trabajado las muestras sin posición de conveniencia. Durante el tiempo que duro elaborar la tesis se han respetado los reglamentos de la Universidad Privada Telesup, también se han tomado en cuenta los siguientes criterios éticos:

- La confidencialidad; ya que se aseguró la protección de la identidad de la institución y las personas que participaron como informantes de la investigación.
- La objetividad, ya que el análisis de la situación encontrada se basó en criterios técnicos e imparciales.
- Y por último la originalidad, ya que se citaron las fuentes bibliográficas de la información mostrada, a fin de demostrar la inexistencia de plagio intelectual.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados de la investigación

Tabla 9.
Resultado de la variable Control interno

	Frecuencia	Porcentaje
Válido		
BAJO	26	65,0
MEDIO	12	30,0
ALTO	2	5,0
Total	40	100,0

Fuente: Cuestionario propio

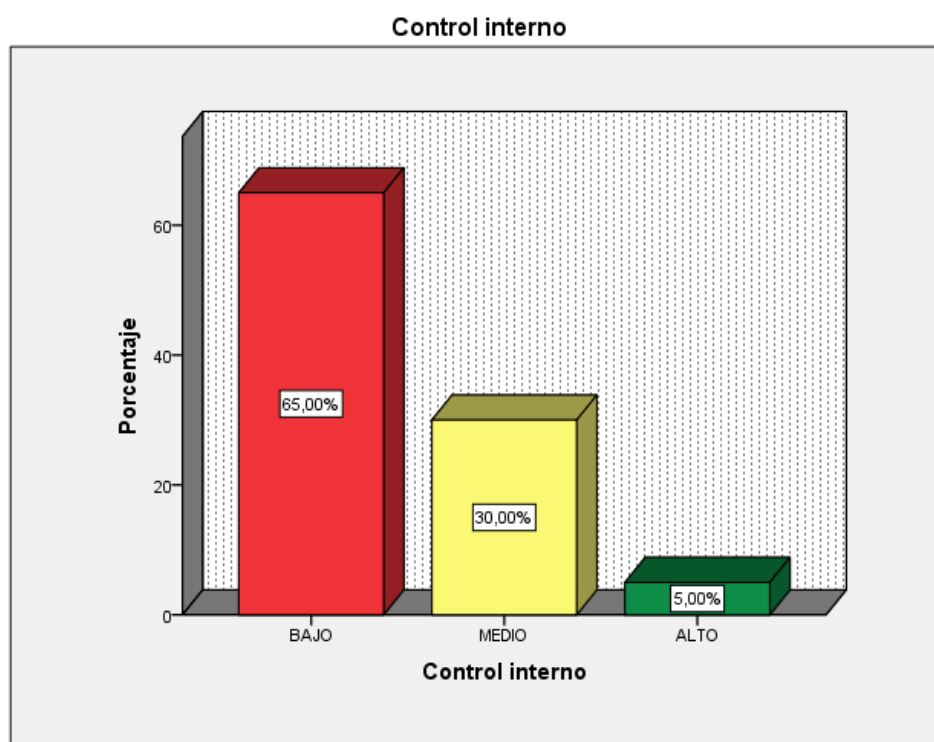


Figura 1. Resultado de Control interno

En la tabla 9 y figura 1 se puede ver que de los 40 trabajadores, 26 colaboradores dicen notar bajos niveles (65.00%) del control interno en la empresa, en contraste 2 de ellos (5,00%) manifiestan percibir un nivel alto y 12 trabajadores denotan un nivel medio (30.00%) de control interno en la empresa inversiones CENACOR S.A.C, 2018.

Tabla 10.
Resultados de la variable Cuentas por pagar

	Frecuencia	Porcentaje
Válido		
BAJO	19	47,5
MEDIO	16	40,0
ALTO	5	12,5
Total	40	100,0

Fuente: Cuestionario propio

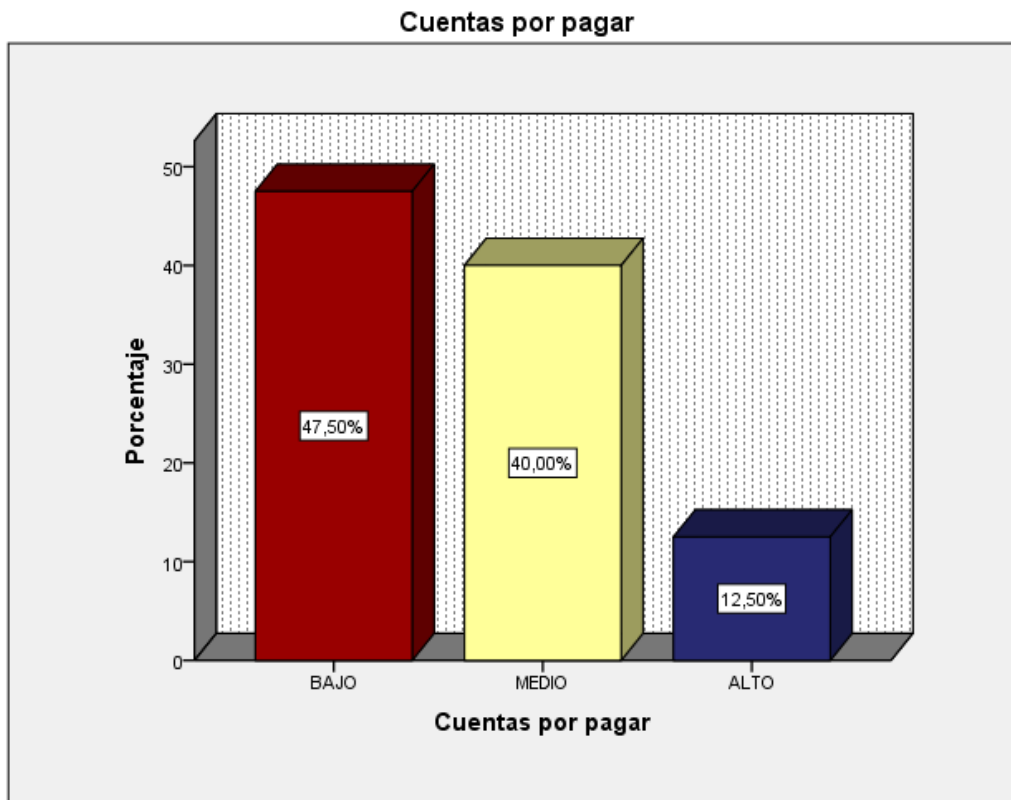


Figura 2. Resultados de Cuentas por pagar

A través de la tabla 10 y la figura 2 vemos que de los 40 trabajadores, 19 indican notar bajos niveles (47.50%) de cuentas por pagar en la empresa, 16 de ellos mencionan ver un nivel medio (40%) y 5 dicen ver altos niveles (15.5%) de cuentas por pagar en la empresa inversiones CENACOR S.A.C, 2018.

Tabla 11.

Descripción de la dimensión Principios y elementos del control interno

	Frecuencia	Porcentaje
Válido		
BAJO	10	25,0
MEDIO	21	52,5
ALTO	9	22,5
Total	40	100,0

Fuente: Cuestionario propio

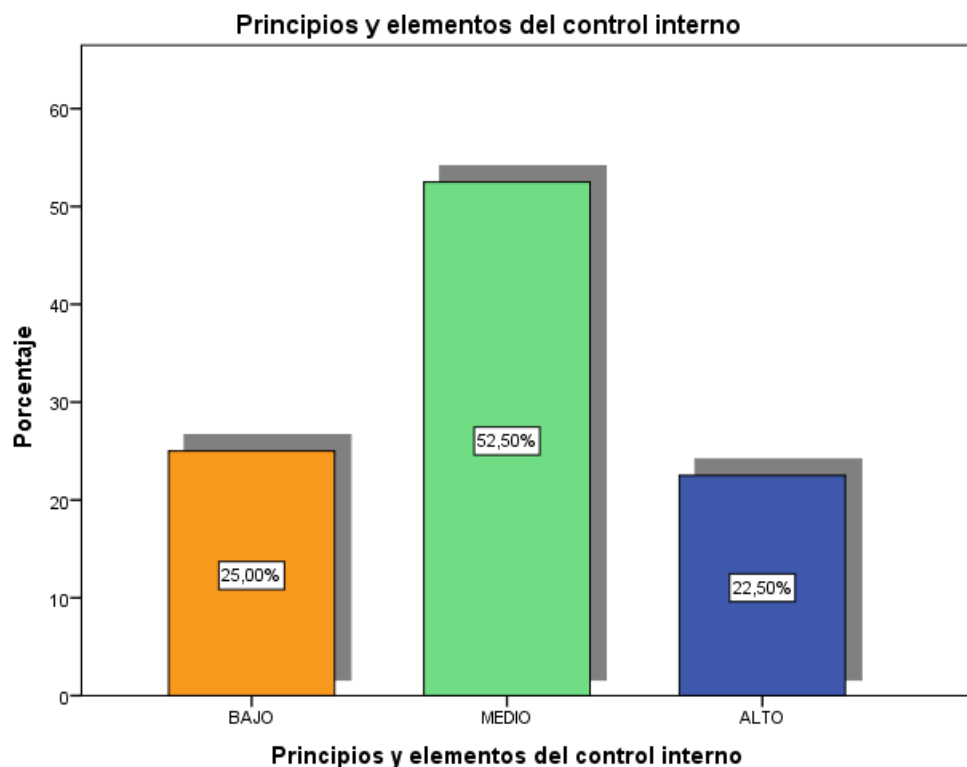


Figura 3. Descripción de principios y elementos del control interno

De acuerdo con la tabla 11 y la figura 3 entendemos que, de los 40 trabajadores, 10 señalan percibir bajos niveles (25,00%) de principios y elementos del control interno, 21 trabajadores dicen ver un nivel medio (52.5%) y 9 perciben altos niveles (22.5%) de principios y elementos del control interno en la Empresa Inversiones CENACOR S.A.C, 2018.

Tabla 12.
Descripción de la dimensión Estructura del control interno

	Frecuencia	Porcentaje
Válido		
BAJO	23	57,5
MEDIO	11	27,5
ALTO	6	15,0
Total	40	100,0

Fuente: Cuestionario propio

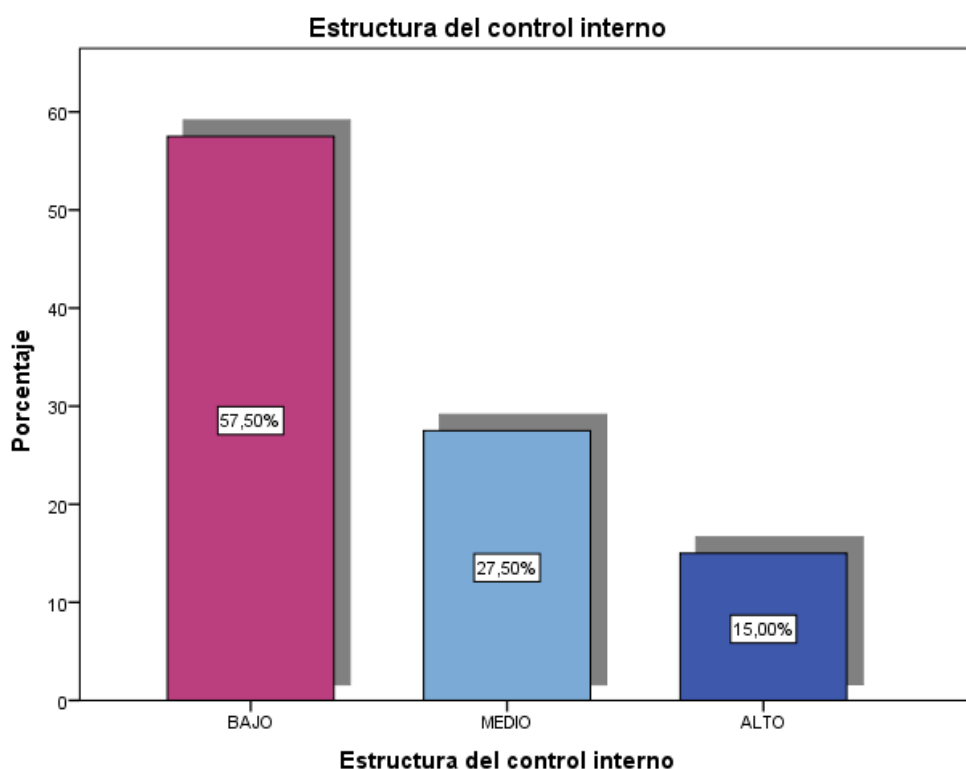


Figura 4. Descripción de estructura del control interno

En la tabla 12 y la figura 4 observamos que de 40 trabajadores, 23 indican percibir bajos niveles (57,50%) de estructura del control interno, 11 trabajadores dicen ver un nivel medio (27,5%) y 6 señalan percibir altos niveles (15%) de estructura del control interno en la empresa inversiones CENACOR S.A.C, 2018.

Tabla 13.

Descripción de la dimensión Evaluación del sistema de control Interno

	Frecuencia	Porcentaje	
Válido	BAJO	22	55,0
	MEDIO	13	32,5
	ALTO	5	12,5
	Total	40	100,0

Fuente: cuestionario propio

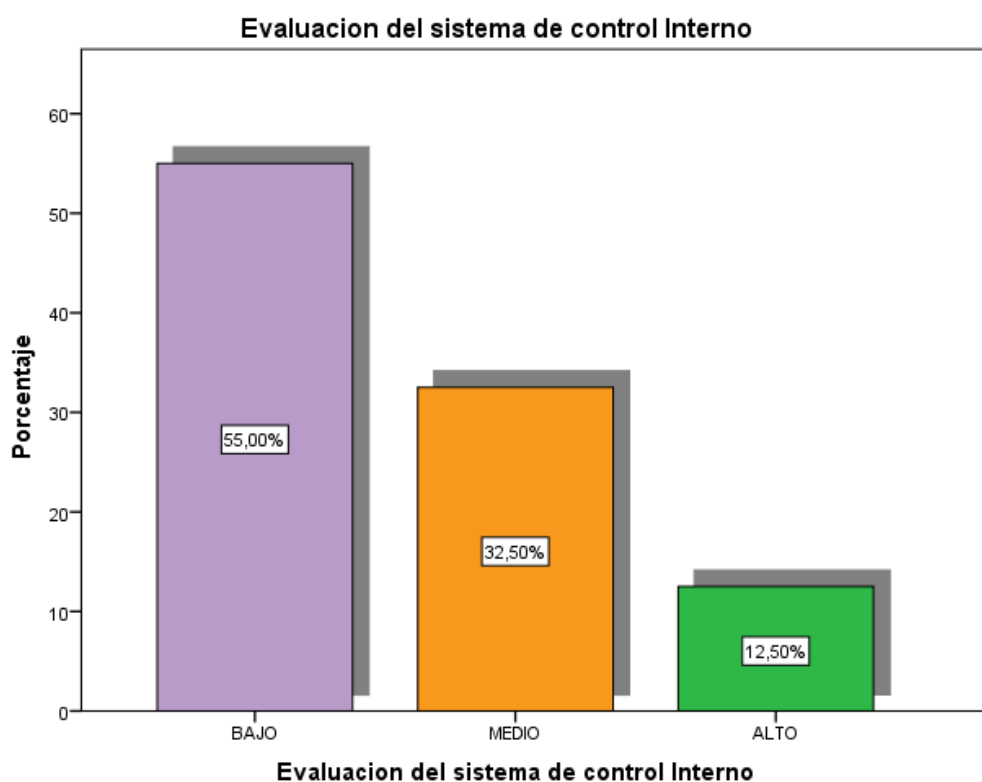


Figura 5. Descripción de Evaluación del sistema de control Interno

En la tabla 13 y la figura 5 se puede ver que de 40 trabajadores, 22 nos dicen notar bajos niveles (55%) de evaluación del sistema de control interno, 13 colaboradores mencionan un nivel medio (32,5%) y 5 indican percibir altos niveles (12,5%) de evaluación del sistema de control interno en la empresa inversiones CENACOR S.A.C, 2018.

4.2. Prueba de confiabilidad

Tabla 14 Nivel de confiabilidad de la variable: Control interno
Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,800	18

Fuente: Alfa de Cronbach

La herramienta que se usó para encontrar la fiabilidad de la escala para la variable control interno fue el Alfa de Cronbach, con una encuesta realizada a 40 colaboradores de la empresa inversiones CENACOR S.A.C., 2018, logrando un resultado de 0,800 este nos señala que la prueba que se aplicó es de fiabilidad fuerte.

Tabla 15 Nivel de confiabilidad de la variable: cuentas por pagar
Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,943	18

Fuente: Alfa de Cronbach

La herramienta que se usó fue el Alfa de Cronbach, esto nos ayudó a determinar la fiabilidad de la escala para la variable cuentas por pagar con una prueba realizada a 40 trabajadores de la empresa inversiones CENACOR S.A.C., 2018, logrando un resultado de 0,943 este nos señala que la prueba aplicada es de fiabilidad fuerte.

4.3. Prueba de hipótesis

4.3.1. Prueba de hipótesis general

H1: Existe relación significativa entre el control interno y las cuentas por pagar en la Empresa Inversiones CENACOR S.A.C. 2018.

H0: No existe relación significativa entre el control interno y las cuentas por pagar en la Empresa Inversiones CENACOR S.A.C. 2018.

Tabla 16.

Nivel de correlación y significación de control interno y cuentas por pagar

		Control interno	Cuentas por pagar
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,759**
		N	40
Cuentas por pagar		Coeficiente de correlación	,759**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	40

Fuente: SPSS Vs. 24

En la tabla 16, se puede observar la relación entre las variables, establecida por el Rho de Spearman $p=0,759$, esto nos señala que hay una fuerte correlación entre las variables, frente al $p=0,000 < 0,05$; ante ello, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; lo cual nos permite afirmar que existe relación significativa entre el control interno y las cuentas por pagar en la empresa inversiones CENACOR S.A.C., 2018.

4.3.2. Prueba de hipótesis específicas

4.3.2.1. Hipótesis específica 1:

- H1: Existe relación significativa entre las cuentas por pagar con los principios y elementos del control interno en la empresa inversiones CENACOR S.A.C. 2018.
- H0: No existe relación significativa entre las cuentas por pagar con los principios y elementos del control interno en la empresa inversiones CENACOR S.A.C. 2018.

Tabla 17.

Nivel de correlación y significación de cuentas por pagar con los principios y elementos del control interno

		Cuentas por pagar	Principios y elementos del control interno	
Rho de Spearman				
	Cuentas por pagar	Coeficiente de correlación	1,000	,678**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	40	40
	Principios y elementos del control interno	Coeficiente de correlación	,678**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
	N	40	40	

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

En la tabla 17, se observa la relación entre las variables, determinada por el Rho de Spearman $p=0,678$, esto indica que hay una fuerte correlación entre las variables, frente al $p=0,000 < 0,05$; por lo que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna; afirmando que existe relación significativa entre las cuentas por pagar y los principios y elementos del control interno en la Empresa Inversiones CENACOR S.A.C., 2018.

4.3.2.2. Hipótesis específica 2:

H1: Existe relación significativa entre las cuentas por pagar y la estructura del control interno en la Empresa Inversiones CENACOR S.A.C. 2018.

H0: No existe relación significativa entre las cuentas por pagar y la estructura del control interno en la empresa inversiones CENACOR S.A.C. 2018.

Tabla 18.

Nivel de correlación y significación de cuentas por pagar con la estructura del control interno

			Cuentas por pagar	Estructura del control interno
Rho de Spearman	Cuentas por pagar	Coeficiente de correlación	1,000	,643**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Estructura del control interno	Coeficiente de correlación	,643**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

Fuente: SPSS Vs. 24

En la tabla 19, vemos la relación entre las variables, establecida por el Rho de Spearman $p=0,643$, esto nos dice que existe correlación fuerte entre las variables, frente al $p=0,000 < 0,05$; es por ello que rechazamos la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; corroborando que existe relación significativa entre las cuentas por pagar y la estructura del control interno en la empresa inversiones CENACOR S.A.C., 2018.

4.3.2.3. Hipótesis específica 3:

H1: Existe relación significativa entre las cuentas por pagar y la evaluación del sistema de control interno en la Empresa Inversiones CENACOR S.A.C. 2018.

H0: No existe relación significativa entre las cuentas por pagar y la evaluación del sistema de control interno en la empresa inversiones CENACOR S.A.C. 2018.

Tabla 19.

Nivel de correlación y significación de cuentas por pagar con la evaluación del sistema de control interno

			Cuentas por pagar	Evaluación del sistema de control interno
Rho de Spearman		Coefficiente de correlación	1,000	,546**
	Cuentas por pagar	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Evaluación del sistema de control interno	Coefficiente de correlación	,546**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

Fuente. SPSS Vs. 24

En la tabla 18, se puede denotar la relación entre las variables, determinada por el Rho de Spearman $p=0,546$, esto indica que existe correlación moderada entre las variables, frente al $p=0,000 < 0,05$; ante este resultado rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna; confirmándola existencia de una relación significativa entre las cuentas por pagar y la evaluación del sistema de control interno en la Empresa Inversiones CENACOR S.A.C., 2018.

V. DISCUSIÓN

5.1. Análisis de discusión de resultados

Los resultados a los que se han llegado luego de realizar el análisis correspondiente es de vital importancia para la Empresa Inversiones CENACOR S.A.C, esto es gracias a que la información acá presentada cumplió con todos los valores y juicios de confiabilidad:

Se han usado los instrumentos adecuados que fueron previamente validados y al obtener su confiabilidad se procedió a aplicarlos, también se utilizaron antecedentes de investigaciones de otros autores que nos ayudaron con la presente discusión; así mismos se desarrollaron las encuestas con previo conocimiento, con autonomía y apegados a la verdad; de igual manera, se han seguido adecuadamente los procedimientos estadísticos.

Luego de desarrollar los procedimientos estadísticos se han encontrado los siguientes resultados:

En cuanto a la hipótesis general, tenemos que la significancia hallada en esta (sig.= 0.000) es menor al valor numérico $p < 0,05$; ante ello se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, este resultado nos permite confirmar la correlación entre las variables control interno y cuentas por pagar, cuyo nivel de correlación fue fuerte (0,759), esto nos permite conocer que la relación entre el control interno y las cuentas por pagar es significativa.

En relación a la hipótesis específica 1, podemos ver que la significancia hallada en esta (sig.= 0.000) es menor al valor numérico $p < 0,05$; eso por ello que rechazo la hipótesis nula y acepto la hipótesis alterna, de acuerdo con este resultado comprendemos que el grado de correlación entre la variable cuenta por pagar con la dimensión principios y elementos del control interno es fuerte (0,678); es así que se determina que las cuentas por pagar se relaciona significativamente con los principios y elementos del control interno.

En la hipótesis específica 2, se ha encontrado que la significancia hallada en esta (sig.= 0.000) es menor al valor numérico $p < 0,05$; por lo que se acepta la

hipótesis alterna y rechaza la hipótesis nula con un grado de correlación fuerte (0,643) entre la variable cuentas por pagar y la estructura de control interno; ante este resultado entendemos que la relación existente entre los mismos es significativa.

Con respecto a la hipótesis específica 3, observamos que la significancia encontrada en esta (sig.= 0.000) es menor al valor numérico $p < 0,05$; es así que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, confirmando la correlación entre las variables cuentas por pagar y la evaluación del sistema de control interno, cuyo grado de correlación fue moderado (0,546), el cual nos señala que la relación entre las cuentas por pagar y la evaluación del sistema de control interno es significativa.

Es importante dar a conocer que los resultados encontrados poseen su respectivo correlato con los antecedentes que se redactó en el capítulo II – Marco teórico de la presente investigación cuyos trabajos son tanto, nacionales como internacionales. Para realizar la discusión se tomaron 3 antecedentes, los cuales son:

Rodríguez y Vega (2016) en su trabajo de investigación buscaron determinar si el sistema de control interno contribuye a mejorar los procesos operativos de la Empresa A & B Representaciones SRL en el Período 2015. Después de haber realizado sus respectivos análisis y estudio los autores llegaron a la conclusión que la deficiente operatividad de la empresa, ha causado un sin número de errores en sus actividades cotidianas, siendo como un punto crítico la mala toma de decisiones y desconocimiento de una aplicación de políticas y procedimientos dentro de la empresa, lo que conlleva un mal funcionamiento de la misma; ya que un buen sistema de control interno diseñado contribuirá al logro de los objetivos de la entidad.

Arroyo y Landa (2016) en su tesis buscaron determinar la incidencia del sistema de control interno en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L. Después de haber evaluado el Sistema de Control interno de la empresa se concluyó que, la empresa no aplica un adecuado control interno porque no se estimula y promueve la conciencia y el compromiso hacia el control

interno, y además que no hay visitas regulares al área de tesorería; ya que si se aplicara correctamente los componentes del control interno como el ambiente de control y la supervisión incidirán favorablemente en las cuentas por pagar a largo plazo de la empresa.

Alberto y Gonzáles (2017) en su investigación buscaron elaborar una propuesta de estrategias de control interno para el ciclo de compras – cuentas por pagar – pagos de la empresa L.H.R. Industrial Supply C.A. los autores concluyeron que identificaron debilidades en el desarrollo de las actividades relacionadas con las compras, ya que carece de medios que permitan la evaluación de diferentes alternativas, en cuanto a: precio, tiempos de entrega, tipos de garantía, costos de transporte, entre otros, que facilitan la toma de decisiones. Por otro lado, la gerencia no realiza un seguimiento de las actividades que permite verificar que se cumplan las condiciones convenidas luego que se han realizado las compras.

Luego de haber visto y analizado los antecedentes mencionados he podido notar que todos los autores tienen una percepción bastante parecida en cuanto a la aplicación y buen manejo del control interno dentro de las empresas, pues en esta tesis al igual que en las anteriores puedo decir que el sistema de control interno es muy importante y su aplicación con un adecuado manejo conllevará a que las empresas puedan alcanzar sus objetivos planteados.

VI. CONCLUSIONES

- Primera:** Luego de haber desarrollado el presente trabajo de investigación siguiendo procedimientos adecuados y teniendo como muestra a 40 trabajadores de la Empresa Inversiones CENACOR S.A.C; he llegado a la primera conclusión y ésta es que el sistema de control interno se relaciona significativamente con las cuentas por pagar en la Empresa CENACOR; cuyo grado de correlación es fuerte (0,759), por lo que se rechaza la hipótesis nula aceptando la hipótesis alterna.
- Segunda:** Para el objetivo e hipótesis específica 1 tenemos la siguiente conclusión: las cuentas por pagar se relacionan de manera significativa con los principios y elementos del control interno de la empresa CENACOR S.A.C en el período 2018; con un nivel de correlación fuerte (0,678), este resultado nos lleva a aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula.
- Tercera:** Con relación al objetivo 2 e hipótesis se ha concluido que las cuentas por pagar se relacionan de forma significativa con la estructura del control interno de la Empresa CENACOR; para determinar ello se ha tomado en cuenta, el nivel de correlación que es fuerte (0,643); por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna.
- Cuarta:** Finalmente, con los resultados obtenidos del objetivo e hipótesis específica 3 presento la siguiente conclusión: la relación es significativa entre las cuentas por pagar y la evaluación del sistema de control interno; con un grado de correlación moderada (0,546) lo cual nos permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna.

VII. RECOMENDACIONES

- Primera.** Observar más de cerca el sistema de control interno con el que cuentan, darle un manejo adecuado con el fin de obtener resultados eficaces del sistema, puesto que el control interno ayuda en la gestión de cuentas por pagar.
- Segunda.** Cumplir a cabalidad con la aplicación de sus principios y elementos del control interno para evitar problemas a futuro, además de ello, llevar un registro correcto de comprobantes de pago para poder realizar el desembolso de efectivo, ya que si esto se hace al azar puede que se pague más de lo real.
- Tercera.** Tener en cuenta si la estructura del control interno está funcionando adecuadamente con el fin de no cometer errores en relación a las cuentas por pagar que tiene la empresa, evitando así la acumulación de estos que finalmente pueden convertirse en algo que sea difícil de pagar.
- Cuarta.** Realizar un constante análisis y evaluación minuciosa del sistema de control interno con la finalidad de detectar alguna falla y poder solucionarlo a tiempo esto ayudará a determinar la existencia de cuentas por pagar y así, poder cumplirlas a tiempo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alarcón, E. (2017). *Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del Estado*. Perú: Contraloría de la República.
- Alberto, R. y Gonzáles, F. (2017) “*Propuesta de estrategias de control interno para el ciclo de compras y cuentas por pagar de la empresa “L.H.R Industrial Supply C.A”*”. Recuperado de <http://riuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/123456789/3155/1/rosemary.pdf>.
- Carrasco (2007) *Metodología de la investigación*. 3ra. ed. Perú. Editorial San Marcos.
- Dávila, A. y Gómez, L. (2016) *Examen especial a la cuenta 2.1.01 de cuentas por pagar, en la empresa súper boutique de calzado Yoredy, en el periodo octubre a diciembre 2013*.
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes. Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. (3era.ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Giraldo, D., (2016) *Diccionario para contadores* (1ª ed.) Editorial, Ffecaat E.I.R.L. Lima, Perú.
- Gómez, M. M. (2016). *Introducción de la Metodología de la Investigación Científica* (2da ed.). Buenos Aires: EDITORIAL BRUJAS.
- González, J. S. (2017). *Establecimientos de Sistemas de Control Interno*. México: Grupo GEO.
- Hernández, R. Fernández, C. y baptista P. (2010) *Metodología de la investigación*. 5ta ed. México: Editorial Mc Graw Hill.
- Hernández, Fernández y baptista (2014). *Metodología de la investigación*. (5ª ed.) Editorial: Mc Graw Hill, México.
- Hernández, Mendoza (2018) *Metodología de la investigación*. (2ª ed.) Editorial: Mc Graw Hill. México.
- Hernández, E. y Mora, A. (2016). *Análisis del crédito con proveedores de la empresa 1700 Digital Misedi S.A*. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/12419>

- Jaramillo, L. (2017). *Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings SAC, 2017*. Recuperado de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/753>
- Koontz, J. y O`Donnell, R, (2015). *El proceso administrativo*. Octava edición. México D.F.: Mc Graw Hill Interamericana
- López, Sandra, R., (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa*. (1ª. Ed). España- Barcelona.
- Mantilla, S. (2011). *Control Interno: Informe coso*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Ancash: ULADECH. Obtenido de http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/165
- Rodríguez, C. (2016). *El Control Interno como herramienta de gestión*. Madrid – España: Cultura S.A
- Rodríguez, R. y Vega, L. (2016). *Diseño de un sistema de control interno en la empresa A & B representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015*. Recuperado de http://148.204.210.201/tesis/147507501_7898TESISMIIYUN.pdf

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis Alternas y Nulas	Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Metodología	Población, Muestra Muestreo	Técnica e Instrumento	
¿Cuál es la relación entre el control interno y las cuentas por pagar en la empresa inversiones CENACOR S.A.C. 2018?	Determinar la relación entre el control interno y las cuentas por pagar en la empresa inversiones CENACOR S.A.C. 2018.	<p>H1: Existe relación significativa entre el control interno y las cuentas por pagar en la empresa inversiones CENACOR S.A.C. 2018.</p> <p>H0: No existe relación significativa entre el control interno y las cuentas por pagar en la empresa inversiones CENACOR S.A.C. 2018.</p>	CONTROL INTERNO	Principios y elementos de control interno	Principios del control interno	P1, P2	<p><u>Investigación</u> Básica,</p> <p><u>Tipo</u> Aplicada</p> <p><u>Nivel</u> Descriptivo correlacional</p> <p><u>Diseño</u> No experimental de corte transversal y enfoque cuantitativo</p> <p><u>Método de análisis de datos</u> *Hipotético-deductivo *Inductivo *Síntesis y análisis estadístico *Estadística descriptiva *Estadística inferencial</p> <p><u>Análisis de datos:</u> Programa SPSS v.24</p>	<p><u>Población:</u> 40</p> <p>Muestra censal de 40 colaboradores</p>	<p><u>Técnica</u> La encuesta <u>Instrumento</u> El Cuestionario</p> <p><u>Validez de instrumentos</u> Aplicable Validado por juicio de expertos</p> <p><u>Confiability</u> Se utilizó el alfa de Cronbach</p> <p><u>Coefficiente</u> V1: 0,800 V2: 0,943</p>	
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas			Estructura del control interno	Relación entre objetivos y componentes.				P7 P8
						Componentes y principios				P9 P10
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas		Evaluación del sistema de control interno	Efectividad del control interno	P11 P12				
					Procedimientos de control interno	P13 P14				
					El auditor interno	P15 P16				
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas		Existencia de órdenes de compra por pagar.	Situaciones que afectan la opinión del auditor	P17 P18				
					Por proveedor	P19 P20				
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas		Existencia de órdenes de compra por pagar.	Por mercancías recibidas sin soporte de respaldo	P21, P22				
					Verificación de facturas. Aprobación y desembolsos en efectivo.	P23 P24				
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	Existencia de costos y gastos por pagar.	Originados por prestación de servicios	P25 P26					
				Originados por honorarios	P27 P28					
	Determinar la relación entre las	H1: Existe relación significativa entre las cuentas por pagar y la estructura								

¿Cuál es la relación entre las cuentas por pagar y la estructura del control interno en la empresa inversiones CENACOR S.A.C. 2018?	cuentas por pagar y la estructura del control interno en la empresa inversiones CENACOR S.A.C., 2018.	del control interno en la empresa inversiones CENACOR S.A.C, 2018. H0: No existe relación significativa entre las cuentas por pagar y la estructura del control interno en la empresa inversiones CENACOR S.A.C, 2018.	Existencia de pasivos acumulados por pagar.	Originados por gastos financieros	P29, P30			
¿Cuál es la relación entre las cuentas por pagar y la evaluación del sistema de control interno en la empresa inversiones CENACOR S.A.C. 2018?	Determinar la relación entre las cuentas por pagar y la evaluación del sistema de control interno en la empresa inversiones CENACOR S.A.C. 2018.	H1: Existe relación significativa entre las cuentas por pagar y la evaluación del sistema de control interno en la empresa inversiones CENACOR S.A.C. 2018. H0: No existe relación significativa entre las cuentas por pagar y la evaluación del sistema de control interno en la empresa inversiones CENACOR S.A.C. 2018.		Acumulación de honorarios a profesionales	P31 P32			
Acumulación de bonos y comisiones	P33 P34							
Impuesto sobre la renta por pagar.	P35 P36							

Anexo 2: Matriz de operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala Ordinal	Técnica	Instrumento
Control interno	Según Meléndez (2016), señala: “Es una herramienta de gestión que comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en empresas dentro de un proceso continuo” (p.22).	Con relación a lo indicado por el autor cabe indicar que en la presente investigación se medirá la variable llamada control interno en 3 dimensiones cada una con 3 indicadores	<p>1. Principios y elementos de control interno</p> <p>2. estructura de control interno</p> <p>3. evaluación del sistema de control interno</p>	<p>- principios de control interno</p> <p>- elementos de control interno</p> <p>- la actividad económica, la empresa y sus controles</p> <p>- Relación entre objetivos y componentes</p> <p>- Componentes y principios</p> <p>-Efectividad del control interno</p> <p>- Procedimientos de control interno</p> <p>- El auditor interno</p> <p>-Situaciones que afectan la opinión del auditor.</p>	<p>1= Nunca</p> <p>2= Casi nunca</p> <p>3= A veces</p> <p>4= Casi Siempre</p> <p>5= Siempre</p>	Encuesta	cuestionario

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala Ordinal	Técnica	Instrumento
Cuentas por pagar	<p>Según Koontz y O'Donnell (2009) sostienen:</p> <p>surgen por operaciones de compra de bienes materiales (inventarios), servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso. Si son pagaderas a menor de doce meses se registran como cuentas por pagar a corto plazo y si su vencimiento es a más de doce meses, en cuentas por pagar a largo plazo. (p.104)</p>	<p>En vista de lo mencionado por el autor cabe precisar que en el presente estudio se medirá la variable denominada cuantas por pagar en 3 dimensiones y 9 indicadores.</p>	<p>4. <i>Existencias de órdenes de compra por pagar</i></p> <p>5. <i>Existencias de costos y gastos por pagar</i></p> <p>6. <i>Existencias de pasivos acumulados por pagar.</i></p>	<p>- <i>Proveedores</i></p> <p>- <i>por mercancías recibidas sin soporte de respaldo</i></p> <p>- <i>verificación de facturas, aprobación y desembolsos en efectivo.</i></p> <p>- <i>Originados por prestación de servicios</i></p> <p>- <i>originados por honorarios</i></p> <p>- <i>originados por gastos financieros</i></p> <p>- <i>Acumulación de honorarios a profesionales</i></p> <p>- <i>Acumulación de bonos y comisiones</i></p> <p>- <i>Impuesto sobre la renta por pagar.</i></p>	<p>1= Nunca</p> <p>2= Casi nunca</p> <p>3= A veces</p> <p>4= Casi Siempre</p> <p>5= Siempre</p>	Encuesta	Cuestionario

Anexo 3: Instrumentos

La técnica correspondiente a esta investigación es la encuesta cuyo instrumento es el cuestionario que se presenta a continuación. Estos juntos buscan recopilar información ligada a la relación del control interno con las cuentas por pagar en la empresa inversiones CENACOR S.A.C., 2018.

1	Nunca
2	Casi Nunca
3	A Veces
4	Casi Siempre
5	Siempre

Variable 1: Control interno

N°	ITEMS	ESCALA				
		1	2	3	4	5
1	¿Cree usted que la empresa CENACOR cuenta con un control interno?					
2	¿Piensa usted que CENACOR respeta a cabalidad los principios de control interno?					
3	¿Considera usted que se debe tener en cuenta los elementos de control interno para una mayor efectividad?					
4	¿Cree usted que la organización es uno de los elementos primordiales que se debe tener en cuenta?					
5	¿Considera usted que un buen manejo de control interno asegura resultados positivos sobre la actividad económica?					
6	¿Piensa usted que el crecimiento de la actividad económica y el buen funcionamiento de la empresa en si son gracias a los controles internos que ella posee?					
7	¿Cree usted que existe relación directa entre los objetivos y componentes del control interno de la empresa?					
8	¿Considera usted los componentes ayudan a lograr alcanzar los objetivos que tiene la entidad?					
9	¿Piensa usted que la evaluación de riesgo es unos de los componentes que se debería de tener en cuenta dentro de CENACOR?					

10	¿Considera usted que el control interno de Inversiones CENACOR S.A.C es efectivo?					
11	¿Cree usted que la entidad puede alcanzar un control interno si aplica todos los principios?					
12	¿Piensa usted que un sistema de control interno efectivo reduce el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad?					
13	¿Considera usted que es importante la evaluación del control interno dentro de una empresa?					
14	¿Cree usted que la aplicación de los procedimientos del control interno se hacen con el fin de proporcionar seguridad razonable y lograr los objetivos?					
15	¿Considera usted que el entrenamiento técnico y la capacidad profesional son fundamentales para ser un excelente auditor interno?					
16	¿Cree usted que el auditor mantiene estricta reserva respecto al proceso y de los resultados de la auditoria?					
17	¿Piensa usted que la opinión del auditor sobre los estados financieros son de vital importancia?					
18	¿Considera usted que el desacuerdo con la gerencia respecto de la razonabilidad de las políticas contables afectan la opinión del auditor?					

La técnica correspondiente a esta investigación es la encuesta cuyo instrumento es el cuestionario que se presenta a continuación. ambos buscan recopilar información ligada a la relación del control interno con las cuentas por pagar en la empresa inversiones CENACOR S.A.C., 2018.

1	Nunca
2	Casi Nunca
3	A Veces
4	Casi Siempre
5	Siempre

Variable 2: Cuentas por pagar

N°	ITEMS	ESCALA				
		1	2	3	4	5
1	¿Cree usted que la empresa CENACOR mantiene deudas con sus proveedores?					
2	¿Piensa usted que CENACOR viene cumpliendo con sus cuentas por pagar a sus proveedores?					
3	¿Considera usted que en la empresa existe soporte de respaldo para recibir la mercancía?					
4	¿Cree usted que es importante contar con un soporte de respaldo para tener la mercancía asegurada?					
5	¿Considera usted que existe una correcta verificación y registro de facturas de compra?					
6	¿Piensa usted que la aprobación y desembolso de efectivo se hace de manera correcta?					
7	¿Cree usted que los costos y gastos por pagar que mantiene la empresa son realmente originados por prestación de servicios?					
8	¿Piensa usted que la empresa cumple a cabalidad con los pagos por prestación de servicios que recibe de terceros?					
9	¿Considera usted que para la empresa es primordial el pago a sus trabajadores?					
10	¿Cree usted que las cuentas por pagar originados por honorarios tiene la misma importancia que otros?					
11	¿Crees usted que la empresa mantiene cuentas por pagar originados por gastos financieros?					

12	¿Piensa usted que los gastos financieros que tiene la empresa son perjudiciales para esta?					
13	¿Considera usted que la existencia de pasivos acumulados por pagar se da por no cumplir a tiempo con el pago de honorarios?					
14	¿Cree usted que la acumulación de honorarios a profesionales es beneficiosos para CENACOR?					
15	¿Considera usted que la empresa debe dar mayor importancia al pago de los bonos y comisiones?					
16	¿Cree usted que si la empresa no cumple con los bonos y comisiones puede tener problemas a futuro?					
17	¿Piensa usted que el incumplimiento del pago del impuesto a la renta traerá consigo multas?					
18	¿Considera usted que el impuesto sobre la renta por pagar forma parte de la existencia de pasivos acumulados?					

Anexo 4: Validación de instrumentos

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Mg. Michel Jaime Méndez Escobar

Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante PRE GRADO de la Universidad Privada TELESUP, en la sede CERCADO DE LIMA promoción 2018, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Título.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: "Control interno y la existencia actual de cuentas por pagar en la empresa inversiones CENACOR S.A.C., 2018" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Fernández Oliva Cesar Alberto
DNI: 07746152

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V1 CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: Control interno							
	DIMENSIÓN 1: principios y elementos de control interno	Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Cree usted que la empresa CENACOR cuenta con un control interno?	/		/		/		
2	¿Piensa usted que CENACOR respeta a cabalidad los principios de control interno?	/		/		/		
3	¿Considera usted que se debe tener en cuenta los elementos de control interno para una mayor efectividad?	/		/		/		
4	¿Cree usted que la organización es uno de los elementos primordiales que se debe tener en cuenta?	/		/		/		
5	¿Considera usted que un buen manejo de control interno asegura resultados positivos sobre la actividad económica?	/		/		/		
6	¿Piensa usted que el crecimiento de la actividad económica y el buen funcionamiento de la empresa en si son gracias a los controles internos que ella posee?	/		/		/		
	DIMENSIÓN 2: Estructura del control interno	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Cree usted que existe relación directa entre los objetivos y componentes del control interno de la empresa?	/		/		/		
8	¿Considera usted los componentes ayudan a lograr alcanzar los objetivos que tiene la entidad?	/		/		/		
9	¿Piensa usted que la evaluación de riesgo es unos de los componentes que se debería de tener en cuenta dentro de CENACOR?	/		/		/		
10	¿Considera usted que el control interno de Inversiones CENACOR S.A.C es efectivo?	/		/		/		
11	¿Cree usted que la entidad puede alcanzar un control interno si aplica todos los principios?	/		/		/		
12	¿Piensa usted que un sistema de control interno efectivo reduce el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad?	/		/		/		
	DIMENSION 3: evaluación del sistema de control interno	Si	No	si	no	si		
13	¿Considera usted que es importante la evaluación del control interno dentro de una empresa?	/		/		/		
14	¿Cree usted que la aplicación de los procedimientos del control interno se hace con el fin de proporcionar seguridad razonable y lograr los objetivos?	/		/		/		
15	¿Considera usted que el entrenamiento técnico y la capacidad profesional son fundamentales para ser un excelente auditor interno?	/		/		/		

16	¿Cree usted que el auditor mantiene estricta reserva respecto al proceso y de los resultados de la auditoría?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17	¿Piensa usted que la opinión del auditor sobre los estados financieros son de vital importancia?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
18	¿Considera usted que el desacuerdo con la gerencia respecto de la razonabilidad de las políticas contables afectan la opinión del auditor?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (x) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. (Mg.) Michel Jaime Méndez Escobar
MBA Maestría en Administración de negocios

DNI: 10.797.162

Especialidad del validador:

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.....

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

17 de Agosto del 2020



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V2 CUENTAS POR PAGAR

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 2: Cuentas por pagar							
	DIMENSIÓN 1: Existencia de órdenes de compra por pagar	Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Cree usted que la empresa CENACOR mantiene deudas con sus proveedores?	✓		✓		✓		
2	¿Piensa usted que CENACOR viene cumpliendo con sus cuentas por pagar a sus proveedores?	✓		✓		✓		
3	¿Considera usted que en la empresa existe soporte de respaldo para recibir la mercancía?	✓		✓		✓		
4	¿Cree usted que es importante contar con un soporte de respaldo para tener la mercancía asegurada?	✓		✓		✓		
5	¿Considera usted que existe una correcta verificación y registro de facturas de compra?	✓		✓		✓		
6	¿Piensa usted que la aprobación y desembolso de efectivo se hace de manera correcta?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: Existencia de costos y gastos por pagar	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Cree usted que los costos y gastos por pagar que mantiene la empresa son realmente originados por prestación de servicios?	✓		✓		✓		
8	¿Piensa usted que la empresa cumple a cabalidad con los pagos por prestación de servicios que recibe de terceros?	✓		✓		✓		
9	¿Considera usted que para la empresa es primordial el pago a sus trabajadores?	✓		✓		✓		
10	¿Cree usted que las cuentas por pagar originados por honorarios tiene la misma importancia que otros?	✓		✓		✓		
11	¿Crees usted que la empresa mantiene cuentas por pagar originados por gastos financieros?	✓		✓		✓		
12	¿Piensa usted que los gastos financieros que tiene la empresa son perjudiciales para esta?	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 3: Existencia de pasivos acumulados por pagar	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Considera usted que la existencia de pasivos acumulados por pagar se da por no cumplir a tiempo con el pago de honorarios?	✓		✓		✓		
14	¿Cree usted que la acumulación de honorarios a profesionales es beneficiosos para CENACOR?	✓		✓		✓		
15	¿Considera usted que la empresa debe dar mayor importancia al pago de los bonos y comisiones?	✓		✓		✓		

16	¿Cree usted que si la empresa no cumple con los bonos y comisiones puede tener problemas a futuro?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17	¿Piensa usted que el incumplimiento del pago del impuesto a la renta traerá consigo multas?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
18	¿Considera usted que el impuesto sobre la renta por pagar forma parte de la existencia de pasivos acumulados?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (x) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./Mg: Michel Jaime Méndez Escobar
MBA. Magister en administración de negocios

DNI: 10797162

Especialidad del validador:

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.....

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

17 de Agosto del 2020



Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Mg. CPC Jorge Luis Gonzales Mattos
Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante PRE GRADO de la Universidad Privada TELESUP, en la sede CERCADO DE LIMA promoción 2018, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de Título.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: “Control interno y la existencia actual de cuentas por pagar en la empresa inversiones CENACOR S.A.C., 2018” y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Fernández Oliva Cesar Alberto
DNI: 07746152

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V1 CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
VARIABLE 1: Control interno								
DIMENSIÓN 1: principios y elementos de control interno								
1	¿Cree usted que la empresa CENACOR cuenta con un control interno?	✓		✗		✗		
2	¿Piensa usted que CENACOR respeta a cabalidad los principios de control interno?	✗		✗		✗		
3	¿Considera usted que se debe tener en cuenta los elementos de control interno para una mayor efectividad?	✗		✗		✗		
4	¿Cree usted que la organización es uno de los elementos primordiales que se debe tener en cuenta?	✗		✗		✗		
5	¿Considera usted que un buen manejo de control interno asegura resultados positivos sobre la actividad económica?	✗		✗		✗		
6	¿Piensa usted que el crecimiento de la actividad económica y el buen funcionamiento de la empresa en sí son gracias a los controles internos que ella posee?	✗		✗		✗		
DIMENSIÓN 2: Estructura del control interno								
7	¿Cree usted que existe relación directa entre los objetivos y componentes del control interno de la empresa?	✗		✗		✗		
8	¿Considera usted los componentes ayudan a lograr alcanzar los objetivos que tiene la entidad?	✗		✗		✗		
9	¿Piensa usted que la evaluación de riesgo es uno de los componentes que se debería de tener en cuenta dentro de CENACOR?	✗		✗		✗		
10	¿Considera usted que el control interno de inversiones CENACOR S.A.C es efectivo?	✗		✗		✗		
11	¿Cree usted que la entidad puede alcanzar un control interno si aplica todos los principios?	✗		✗		✗		
12	¿Piensa usted que un sistema de control interno efectivo reduce el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad?	✗		✗		✗		
DIMENSIÓN 3: evaluación del sistema de control interno								
13	¿Considera usted que es importante la evaluación del control interno dentro de una empresa?	✗		✗		✗		
14	¿Cree usted que la aplicación de los procedimientos del control interno se hace con el fin de proporcionar seguridad razonable y lograr los objetivos?	✗		✗		✗		
15	¿Considera usted que el entrenamiento técnico y la capacidad profesional son fundamentales para ser un excelente auditor interno?	✗		✗		✗		

16	¿Cree usted que el auditor mantiene estricta reserva respecto al proceso y de los resultados de la auditoría?	X		X		X	
17	¿Piensa usted que la opinión del auditor sobre los estados financieros son de vital importancia?	X		X		X	
18	¿Considera usted que el desacuerdo con la gerencia respecto de la razonabilidad de las políticas contables afectan la opinión del auditor?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador, Dr/ Mg: Mg. CARLOS JOSE RUIZ GONZALEZ MARTIN

DNI: 15.341.667

Especialidad del validador: CONTABILIDAD Y AUDITORIA

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.....

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

26 de ENERO del 2021

Jorge Luis Infante
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 1176

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V2 CUENTAS POR PAGAR

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 2: Cuentas por pagar							
	DIMENSIÓN 1: Existencia de órdenes de compra por pagar	Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Cree usted que la empresa CENACOR mantiene deudas con sus proveedores?	X		X		X		
2	¿Piensa usted que CENACOR viene cumpliendo con sus cuentas por pagar a sus proveedores?	X		X		X		
3	¿Considera usted que en la empresa existe soporte de respaldo para recibir la mercancía?	X		X		X		
4	¿Cree usted que es importante contar con un soporte de respaldo para tener la mercancía asegurada?	X		X		X		
5	¿Considera usted que existe una correcta verificación y registro de facturas de compra?	X		X		X		
6	¿Piensa usted que la aprobación y desembolso de efectivo se hace de manera correcta?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Existencia de costos y gastos por pagar	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Cree usted que los costos y gastos por pagar que mantiene la empresa son realmente originados por prestación de servicios?	X		X		X		
8	¿Piensa usted que la empresa cumple a cabalidad con los pagos por prestación de servicios que recibe de terceros?	X		X		X		
9	¿Considera usted que para la empresa es primordial el pago a sus trabajadores?	X		X		X		
10	¿Cree usted que las cuentas por pagar originados por honorarios tiene la misma importancia que otros?	X		X		X		
11	¿Crees usted que la empresa mantiene cuentas por pagar originados por gastos financieros?	X		X		X		
12	¿Piensa usted que los gastos financieros que tiene la empresa son perjudiciales para esta?	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Existencia de pasivos acumulados por pagar	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Considera usted que la existencia de pasivos acumulados por pagar se da por no cumplir a tiempo con el pago de honorarios?	X		X		X		
14	¿Cree usted que la acumulación de honorarios a profesionales es beneficiosos para CENACOR?	X		X		X		
15	¿Considera usted que la empresa debe dar mayor importancia al pago de los bonos y comisiones?	X		X		X		

16	¿Cree usted que si la empresa no cumple con los bancos y comisiones puede tener problemas a futuro?	X		X		X	
17	¿Piensa usted que el incumplimiento del pago del impuesto a la renta traerá consigo multas?	X		X		X	
18	¿Considera usted que el impuesto sobre la renta por pagar forma parte de la existencia de pasivos acumulados?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez validador, Dr/ Mg: DR. C.P. JORGE LUIS BARRALES MARTÍNEZ

DNI: 133476654

Especialidad del validador: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.....

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

96 de ENLACE del 2021


 Firma del Experto Informante.

Anexo 6: Propuesta de valor

EMPRESA INVERSIONES CENACOR S.A.C
ANALISIS HORIZONTAL DE LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 - 2018
EXPRESADA EN SOLES

CUENTAS	dic-17	dic-18	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
	AÑO 1	AÑO 2		
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE				
Caja y bancos	455,762.00	157,668.00	-298,094.00	-65%
Cuentas or cobrar comerciales terceros	48,304.00	168,331.00	120,027.00	25%
Cuentas por cobrar diversas	51,152.00	592,667.00	541,515.00	11%
mercadería	976,096.00	2,391,518.00	1,415,422.00	15%
suministros diversos	425,711.00	743,786.00	318,075.00	75%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,957,025.00	4,053.00	-1,952,972.00	-100%
activo adq. En arrendamiento financiero	2,353,454.00	-	-2,353,454.00	-100%
Inmueble, maquinaria y equipo	685,238.00	3,006,836.00	2,321,598.00	34%
Intangibles	3,112.00	-2,320,655.00	-2,323,767.00	-75%
Depreciación de inmueble, maq. Y equipo	-1,883,000.00	3,312.00	1,886,312.00	-100%
desvalorización de act. Intangible	-188.00	40,111.00	40,299.00	-21%
otros activos no corrientes	223,622.00	223,622.00		0%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE	1,382,238.00	953,226.00	-429,012.00	-31%
TOTAL ACTIVOS	3,339,263.00	5,007,196.00	1,667,933.00	50%
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
Tributos por pagar	-	-	-	
Remuneraciones y participaciones por pagar	3,103.00	3,103.00	-	0%
Cuentas por pagar diversas	912,946.00	534,332.00	-378,614.00	-41%
Cuentas por pagar accionistas	-	139,142.00	139,142.00	0%
Obligaciones financieras corto plazo	155,373.00	-	-155,373.00	-100%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,071,422.00	676,577.00	-394,845.00	-37%
Beneficios sociales de trabajadores	-	-		
obligaciones financieras.	-	1,362,637.00	1,362,637.00	0%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	1,362,637.00	1,362,637.00	0%
TOTAL PASIVOS	1,071,422.00	2,039,214.00	967,792.00	90%
Capital	799,000.00	799,000.00	-	0%
Reservas	4,195.00	4,195.00		0%
Resultados acumulados	544,695.00	1,318,181.00	773,486.00	14%
Utilidad del periodo	919,951.00	846,606.00	-73,345.00	-8%
TOTAL PATRIMONIO NETO	2,267,841.00	2,967,982.00	700,141.00	31%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,339,263.00	5,007,196.00	1,667,933.00	50%

INTERPRETACIÓN DEL ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA PERIODOS 2017 – 2018

Activo

- Nuestra caja y bancos de un periodo a otro hubo una disminución en un -65%, esto no es bueno para la empresa ya que debería tener mayor incremento en sus ingresos con el paso del tiempo y esta disminución se debe a que se excedió en la adquisición de sus mercaderías el cual ascendió en términos porcentuales un 15% con relación al año anterior y de allí que otorgo más créditos a sus clientes el cual tuvo un incremento del 25% así como diversas cuentas por cobrar que se sumó en 11% y el valor de sus suministros se elevó en un 75% en comparación al periodo 2017.
- El referencia a los activos no corrientes tuvo una disminución de -31% esto es porque cuenta con inmuebles, maquinaria y equipos así como con intangibles los que con el paso del tiempo ha ido perdiendo valor

Pasivos

En cuanto a las deudas que posee la empresa el aumento de un año a otro fue 967,792.00 soles y expresado en porcentaje incremento un 90%.y esto se debe a:

- En el periodo 2018 tuvo cuentas por pagar a accionistas los cuales ascendieron a 139,142.00 soles; de la misma manera la empresa obtuvo obligaciones financieras por S/ 1362,637.00 esto es debido a que se necesitaba cumplir con diversos pagos de años anteriores por lo que se vio en la necesidad de recurrir a préstamos.

Patrimonio

- Los resultados acumulados aumentaron en 1, 318,181.00 soles, en términos porcentuales nos resulta 14 %.
- En cuanto a los resultados del ejercicio a la empresa no le fue tan bien ya que con respecto al año anterior disminuyó -73,345.00 soles en porcentaje --80%.
- El patrimonio neto cuenta con un aumento de S/ 700,141.00 y un incremento del 31%.
- El pasivo y patrimonio de un año para otro hubo una incremento de 1,667,933.00 soles que expresado en porcentajes es 50%.

EMPRESA INVERSIONES CENACOR S.A.C.
ANALISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 - 2018
SOLES

CUENTA	dic-17	dic-18	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	AÑO 1	AÑO 2		
INGRESOS	S/	S/		
Venta neta o ingresos	12,379,472.00	12,563,066.00	183,594.00	15%
Otros ingresos no gravados	-	-	-	0%
Ventas netas	12,379,472.00	12,563,066.00	183,594.00	15%
Costo de ventas	-8,985,276.00	-8,289,399.00	695,877.00	-77%
UTILIDAD BRUTA	3,394,196.00	4,273,667.00	879,471.00	26%
Gastos de venta	-520,686.00	-2,420,784.00	-1,900,098.00	36%
Gastos administrativos	-1,953,559.00	-990,722.00	962,837.00	-49%
Gastos financieros	-	-19,456.00	-19,456.00	0%
UTILIDAD OPERATIVA	919,951.00	842,705.00	-77,246.00	-84%
otros ingresos (subvenciones gubernamentales)	-	3,901.00	3,901.00	0%
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	919,951.00	846,606.00	-73,345.00	-80%
Impuesto a la renta	-271,386.00	-	271,386.00	-100%
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	648,565.00	846,606.00	198,041.00	31%

INTERPRETACIÓN DEL ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADO DE LOS PERIODOS 2017 Y 2018.

- Los ingresos de venta tuvieron un aumento considerable de S/ 183,594.00 con un incremento de 15%.
- Los costos de venta disminuyeron de un año a otro en s/ 695,877.00, en términos porcentuales resulta -77%.
- Los gastos de venta aumentaron un -1900,098.00 soles, el 2018 tuvimos más gastos de venta que incrementaron a un 36%.
- Los gastos de administración disminuyeron considerable de 962,837.00 soles expresado en porcentajes un -49%.
- La utilidad operativa resultó con una disminución de -77,246.00 soles o -84%.
- El resultado antes del impuesto a la renta fue de S/-73,345.00 con un porcentaje de -80%.
- La utilidad del periodo resultó S/198,041.00 en términos porcentuales es de -31%.

EMPRESA INVERSIONES CENACOR S.A.C
ANALISIS VERTICAL DE LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 - 2018
EXPRESADA EN SOLES

CUENTAS	dic-17	Análisis vertical 2017	dic-18	Análisis vertical 2018
	AÑO 1		AÑO 2	
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE				
Caja y bancos	455,762.00	13%	157,668.00	31%
Cuentas or cobrar comerciales terceros	48,304.00	14%	168,331.00	84%
Cuentas por cobrar diversas	51,152.00	15%	592,667.00	12%
mercadería	976,096.00	29%	2,391,518.00	48%
suministros diversos	425,711.00	13%	743,786.00	15%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,957,025.00	59%	4,053.00	8.09%
activo adq. En arrendamiento financiero	2,353,454.00	70%	-	
Inmueble, maquinaria y equipo	685,238.00	21%	3,006,836.00	60%
Intangibles	3,112.00	10%	-2,320,655.00	-46%
Depreciación de inmueble, maq. Y equipo	-1,883,000.00	-56%	3,312.00	7%
desvalorización de act. Intangible	-188.00	-0.01	40,111.00	80%
otros activos no corrientes	223,622.00	7%	223,622.00	45%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE	1,382,238.00	41%	953,226.00	19%
TOTAL ACTIVOS	3,339,263.00	100%	5,007,196.00	100%
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
Tributos por pagar	-		-	
Remuneraciones y participaciones por pagar	3,103.00	10%	3,103.00	6.20%
Cuentas por pagar diversas	912,946.00	27%	534,332.00	11%
Cuentas por pagar accionistas	-		139,142.00	28%
Obligaciones financieras corto plazo	155,373.00	5%	-	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,071,422.00	32%	676,577.00	14%
Beneficios sociales de trabajadores	-			
obligaciones financieras.	-		1,362,637.00	27%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-		1,362,637.00	27%
TOTAL PASIVOS	1,071,422.00	32%	2,039,214.00	41%
Capital	799,000.00	24%	799,000.00	16%
Reservas	4,195.00	0.13	4,195.00	8%
Resultados acumulados	544,695.00	16%	1,318,181.00	26%
Utilidad del periodo	919,951.00	28%	846,606.00	17%
TOTAL PATRIMONIO NETO	2,267,841.00	68%	2,967,982.00	59%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,339,263.00	100%	5,007,196.00	100%

INTERPRETACIÓN DEL ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA. PERIODOS 2017 Y 2018.

Activo

- Para el periodo 2017 vemos que del total de los activos de la empresa, el 13% pertenece a la caja o bancos, y en el 2018 tenemos un 31%; esto representa el dinero que tiene la empresa.
- Cuentas por cobrar comerciales: en el 2017 Está representado por 14% y para el año 2018 es de 84% lo que significa que CENACOR tiene cuentas pendientes de cobro.
- En cuanto a las cuentas por cobrar diversas estuvo representado en el 2017 por 15% y para año siguiente fue de 12%.
- Así mismo se cuenta con mercadería cuyo valor porcentual para el 2017 es de 29% y en el periodo 2018 es 48%.
- Con relación a los suministros CENACOR tuvo 13% en el 2017 y en el año 2018 fue de 15%.
- Total de activos corrientes: el 2017 está representado por el 7.42% el mismo que forma parte de la caja y bancos y para el 2018 es 809%.
- Podemos observar que la empresa durante el 2017 contaba con activos adquiridos en arrendamiento financiero que está representado por 70%.
- Así mismo tienen inmuebles maquinaria y equipos que en valor porcentual para el 2017 está representado por 21% y en el 2018 es el 60%. También cuenta con intangibles los que representan para el 2017 un 10% y en el 2018 -46%.
- Depreciación: Del total de los activos en el 2017 el -56% está representado por la depreciación y el 2018 el 7% es decir el desgaste de aquellos activos que posee la empresa para sus actividades con el paso del tiempo va perdiendo su vida útil.

Pasivo

- Del total de nuestra deuda en el año 2017 el 10% representa las remuneraciones y participaciones por pagar y el 2018 un 6.20%.
- Así mismo en el 2017 y 2018 el 27% y 11% representa las diversas cuentas que se tiene por pagar al pago que se tiene que hacer a los trabajadores de planilla.
- En cuanto a las cuentas por pagar a accionistas en el 2018 estuvo representada por 28% del total de las deudas.
- La empresa también tiene obligaciones financieras a corto plazo en el que el 2017 representaba un 5%. De la misma manera en el 2018 se cuenta con obligaciones financieras los mismos que representa el 27%.
- El total de nuestro pasivo en el 2017 está conformado por el 32% y en el 2018 el 41%, es decir tenemos una deuda muy grande con terceros.

Patrimonio

- Del total de la empresa inversiones CENACOR el 2017 únicamente el 24% representa a las aportaciones de los socios y el 2018 fue 16%.
- La empresa cuenta con resultados acumulados en el periodo 2017 de 16% asimismo en el 2018 es de 26% esto nos indica que el año anterior la empresa tuvo pérdida y no es favorable.
- La utilidad del ejercicio 2017 representa 28% y el 2018 17%, lo que quiere decir que para el periodo 2018 la empresa tuvo un resultado menor al periodo anterior.
- El patrimonio neto de la empresa está conformado por un 68% en el 2017 y en el periodo 2018 fue de 59%

EMPRESA INVERSIONES CENACOR S.A.C.
ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 - 2018
SOLES

CUENTA	dic-17	Análisis vertical 2017	dic-18	Análisis vertical 2018
	AÑO 1		AÑO 2	
INGRESOS	S/		S/	
Venta neta o ingresos	12,379,472.00	100%	12,563,066.00	100%
Otros ingresos no gravados	-		-	
Ventas netas	12,379,472.00	100%	12,563,066.00	100%
Costo de ventas	-8,985,276.00	-73%	-8,289,399.00	-66%
UTILIDAD BRUTA	3,394,196.00	27%	4,273,667.00	34%
Gastos de venta	-520,686.00	-4%	-2,420,784.00	-19%
Gastos administrativos	-1,953,559.00	-16%	-990,722.00	-79%
Gastos financieros	-		-19,456.00	-15%
UTILIDAD OPERATIVA	919,951.00	7%	842,705.00	67%
otros ingresos (subvenciones gubernamentales)	-		3,901.00	3%
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	919,951.00	7%	846,606.00	67%
Impuesto a la renta	-271,386.00	-2%	-	
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	648,565.00	5%	846,606.00	67%

INTERPRETACIÓN DEL ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS 2017 – 2018

- Los ingresos netos representa el 100% para el 2017, y el 2018 ya que analizamos referenciándonos en estas cifras.
- Los costos de venta para el 2017 estuvo representado por -73% y el 2018 en -66%.
- Para el periodos2017 la utilidad bruta de la empresa resulta en un 27%. Con relación al año 2018 estuvo representado por 34%.
- Los gastos de venta representan un -4% en el 2017 y el 2018 un -19% esto significa que en este periodo se tuvo más gastos.
- En el 2017 los gastos administrativos resultan en -16% esto resulta de los salarios de personal que presta sus servicios esporádicamente, alquiler de local, asesoramiento entre otros. En el ejercicio 2018 tuvo gastos de administración en un -79% más que el año anterior.
- Para el periodo 2018 tuvo gastos financieros los cuales representan el -15%.
- La utilidad operativa para el 2017 fue un 7%. Y para el 2018 resulto en un 67% esto significa que los gastos fueron menores al año 2017.
- Los resultado antes del impuesto a la renta el 2017 fue de 7% y el impuesto a la renta es de un -2% esto es bueno para la empresa ya que pagará menos del 1% del total de los ingresos. Y para el 2018 fue 67% lo que conlleva a que el impuesto a la renta sean aún más bajo que el año anterior.
- En el año 2017 la utilidad del ejercicio de un 5% que es el mismo resultado del ejercicio lo que la empresa genero durante este periodo. Por otro lado para el 2019 se tuvo 67%. La empresa no pago impuesto a la renta ya que tuvo saldo a favor del periodo 2017.