



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Propuesta de Control de las Cuentas por Pagar, en la Empresa
Grupo Tanderó Servicios Generales S.A.C., Lima 2021**

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

AUTORAS:

Quispe Najarro, Reyna Almencina (ORCID: [0000-0002-6462-2883](https://orcid.org/0000-0002-6462-2883))

Taboada Leon, Flavia Roxana (ORCID: [0000-0002-1351-1833](https://orcid.org/0000-0002-1351-1833))

ASESOR:

Dr. Vásquez Villanueva, Carlos Alberto (ORCID: [0000-0002-0782-7364](https://orcid.org/0000-0002-0782-7364))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LIMA – PERÚ

2021

Dedicatoria

A mi familia, por siempre apoyarme y motivarme a seguir adelante, por su apoyo incondicional durante todo este tiempo

Reyna Almencina

A mi papá, por haber confiado en mí, motivarme a seguir adelante y lograr mis metas siendo constante y perseverante.

A mi familia, por su apoyo incondicional, sus consejos y comprensión durante todo el proceso de mis estudios.

Flavia Roxana

Agradecimiento

A Dios gracias, por habernos acompañado a lo largo de nuestra carrera, por ser nuestra fortaleza en momentos de debilidad.

A la Universidad César Vallejo, por habernos acogido en el proceso de titulación profesional.

A nuestro asesor, el Dr. Carlos Vásquez Villanueva, por su paciencia, motivación y formación en la elaboración de la presente tesis.

Índice de Contenido

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de Contenido.....	iv
Índice de Tablas	v
Índice de Figuras	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	10
3.1 Tipo y Diseño de Investigación.....	10
3.2 Variables y Operacionalización	10
3.3 Población, Muestra, Muestreo, Unidad de Análisis	11
3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	11
3.5 Procedimientos.....	13
3.6 Método de Análisis de Datos.....	13
3.7 Aspectos Éticos	13
IV. RESULTADOS	15
V. DISCUSIÓN	22
VI. CONCLUSIONES.....	24
VII. RECOMENDACIONES	25
REFERENCIAS.....	26
ANEXOS	

Índice de Tablas

Tabla 1. Distribución porcentual del proceso de las cuentas por pagar.....	15
--	----

Índice de Figuras

Figura 1. Flujo de la propuesta para el control de las compras.....	17
Figura 2. Flujo de la propuesta de estrategias para el incumplimiento de deuda.....	19
Figura 3. Flujo de la propuesta de medidas preventivas para las cuentas por pagar.....	21

Resumen

El presente estudio buscó proponer un control para las cuentas por pagar en la Empresa Grupo Tanderó Servicios Generales S.A.C., para lo cual se valió de una metodología de nivel descriptivo, de diseño no experimental, con corte transversal; se empleó como técnica la encuesta y el análisis documental, con la aplicación de una lista de chequeo de 16 ítem en el diagnóstico y una ficha de análisis de 38 ítems en la propuesta de los flujogramas. El diagnóstico denota que el proceso de control de las cuentas por pagar dentro de la empresa se cumple adecuadamente en un 63.92%, teniendo porcentajes de 55% en la dimensión del control de las compras, un 60% en la dimensión del tratamiento en el incumplimiento de las deudas y un 76.77% en la dimensión de las medidas preventivas que se aplican para las cuentas por pagar, por lo que se demuestra la necesidad de una propuesta en el proceso de control de las cuentas por pagar, las mismas que se exponen a manera de flujogramas elaborados según la observación de los requerimientos de la empresa. Se concluye que la identificación de las deficiencias del control, conlleva a sugerir mejoras, las mismas que tras su implementación permiten avanzar en el propósito de calidad y provisión oportuna, favoreciendo la estabilidad de la liquidez de la empresa, el cumplimiento de los compromisos a corto plazo y esto promueva la buena relación con los proveedores.

Palabras clave: control, cuentas por pagar, incumplimiento de deuda, medidas preventivas.

Abstract

The present study sought to propose a control for accounts payable at Empresa Grupo Tanderó Servicios Generales S.A.C., for which it used a descriptive-level methodology, non-experimental design, with cross-section; The survey and documentary analysis were used as a technique, with the application of a 16-item checklist in the diagnosis and a 38-item analysis sheet in the flowchart proposal. The diagnosis shows that the process of controlling accounts payable within the company is adequately fulfilled in 63.92%, having percentages of 55% in the dimension of control of purchases, 60% in the dimension of treatment in non-compliance of debts and 76.77% in the dimension of preventive measures applied to accounts payable, thus demonstrating the need for a proposal in the process of controlling the accounts, the same that are exposed as a flow charts elaborated according to the observation of the requirements of the company. It is concluded that the identification of control deficiencies leads to suggesting improvements, which after their implementation allow progress in the purpose of quality and timely provision, favoring the stability of the company's liquidity, the fulfillment of short-term commitments. deadline and this promotes good relationship with suppliers.

Keywords: control, accounts payable, debt default, preventive measures.

I. INTRODUCCIÓN

En el ámbito nacional, la ejecución de las cuentas por pagar tomó un giro diferente debido a la pandemia que tuvo inicio en el año 2020; a partir de este acontecimiento, se predijo que el 75% de las empresas en Perú tendrían complicaciones para realizar los pagos correspondientes de sus obligaciones, ya que las medidas de restricción que se tomaron en el país no permitían que sus ingresos aumentaran. Se tiene que el 25% de los sectores de consumo y educación podrían realizar el pago de sus obligaciones dentro de las fechas correspondientes; sin embargo, no todos correrían con la misma suerte, por lo que muchos de los negocios corren el riesgo de tener problemas, más deudas o podrían ir a la quiebra (Redacción RPP, 2021).

García (2019) menciona que estas obligaciones de pago debieran tener un minucioso control dentro de la compañía, ya que existen pagos que son de suma importancia como aquellos efectuados hacia bancos, socios o a los mismos trabajadores. La mayoría de las empresas se encuentran en problemas con sus proveedores, debido a que no se tiene un control o un plan para la cancelación a sus terceros, así como también un manual de organización de sus funciones; por todo lo mencionado, se deduce que el tener un control adecuado sobre estas cuentas, garantiza que la empresa evite ciertos riesgos en los pagos como facturas vencidas y/o pagos duplicados.

En cuanto a la realidad investigativa, la Empresa Grupo Tanderero Servicios Generales S.A.C. pertenece al rubro de servicios de desinfección, por ende y de acuerdo al tema propuesto, busca realizar un control eficiente a las cuentas por pagar; la organización materia de estudio inició sus operaciones en febrero del año 2019, en la cual se observa deficiencias en el control de sus pagos a terceros, falta de orden e ineficacia en el seguimiento de los pagos, lo que genera el riesgo a que la empresa pierda los beneficios que le otorgan los proveedores, ocasionando que los bienes y/o servicios no se concreten.

En los dos últimos años, la empresa ha tratado de gestionar adecuadamente sus cuentas por pagar, para lo cual fue necesario contar con un buen control en las obligaciones pendientes, por lo que en ausencia de lo óptimo no se pudo lograr los objetivos propuestos. Según el gerente de la empresa, los registros de cuentas por pagar presentan algunas facturas vencidas y otras por vencer próximamente, las

cuales asciende a S/. 64,200.00 soles, por lo que considera que dicha situación conllevaría a tener una inestabilidad económica en la empresa, perdiendo entre otras cosas la credibilidad frente a sus proveedores.

Por otro lado, el gerente menciona que la entidad no ha optado con aplicar medidas preventivas que la ayude a identificar los riesgos relacionados con los pagos, en este caso la morosidad, lo cual está afectando los ingresos del acreedor y deudor. También dio a conocer que no existe una delimitación de funciones, así como la existencia de falta de compromiso y de un plan de capacitaciones que ayuden a manejar el control de los pagos, lo cual no va en concordancia con los objetivos de la empresa; en tal virtud y de acuerdo a lo mencionado por el gerente, se considera necesario presentar una propuesta de control en las cuentas por pagar para que la empresa pueda tomar decisiones y realizar seguimiento y control de los mismos, a fin de que ello no afecte los plazos de pago y por consiguiente la pérdida de beneficio.

Siendo la problemática de índole administrativo y financiero, es preciso señalar que el control administrativo permitirá contar con políticas claras y mantener actualizada la información sobre las cuentas por pagar y aprovechar los descuentos por pronto pago, contar con los productos de manera oportuna sin ningún tipo de inconvenientes; en lo financiero, ayudará a que la empresa no se vea afectada en la rentabilidad por exceso en los gastos de intereses relacionados por pago tardío.

El control eficaz en las cuentas por pagar ayuda a que la empresa se beneficie con descuento y acceda a nuevas fuentes de financiamiento lo cual le permitirá mejorar sus ingresos; motivo por el cual la siguiente investigación pretende responder al siguiente problema investigativo: ¿En qué consiste la propuesta de control de las cuentas por pagar?, asimismo se desprenden los problemas específicos siguientes: ¿En qué consiste el diagnóstico de las cuentas por pagar?, ¿En qué consiste la propuesta para el control de las compras?, ¿En qué consiste la propuesta de incumplimiento de deuda? y ¿En qué consiste la propuesta respecto a medidas preventivas para el manejo de las cuentas por pagar?

La presente investigación se justifica en que la empresa no está teniendo un buen control y seguimiento en las cuentas por pagar, lo que ocasiona problemas en los atrasos de pagos a proveedores, desestabilizando internamente los procesos

que se deben llevar a cabo y manchando su imagen frente a terceros, todo lo anterior trae como consecuencia una mala reputación, interés moratorio, pérdida de mercadería, pérdidas de clientes, entre otros.

Este tema de investigación se desarrolla con el fin de contribuir con la empresa y mejorar las deficiencias que se observan en las cuentas por pagar, de esta forma la propuesta es de utilidad para la entidad para que pueda implementar la mejoras en el control y seguimiento de sus obligaciones, de esta forma a mediano plazo podrá evaluar si la empresa va en crecimiento y al mismo tiempo ver el progreso de su relación con los proveedores.

Esta investigación es importante porque permite conocer las deficiencias del control en las cuentas por pagar en la empresa y se presenta como una propuesta de control con el fin de disminuir el incumplimiento de los pagos, de tal manera que los pagos se realicen en el tiempo acordado; tales acciones permitirán tener una buena relación y reputación frente a los proveedores, evitando quejas e insatisfacción; del mismo modo, el tema de investigación ayudará a tener un personal capacitado que se desenvuelva en condiciones óptimas, demostrando eficiencia frente a los procesos y seguimiento en el control de los pagos. El principal beneficiario es la Empresa Grupo Tanderero Servicios Generales S.A.C., ya que ayuda a mejorar las falencias que hay dentro de la organización, para una buena toma de decisiones, según el objetivo de crecimiento sostenido en el tiempo que maneja como entidad.

Asimismo, la investigación tiene como objetivo general: Proponer un control para las cuentas por pagar, de acuerdo a las dimensiones se desprenden los objetivos específicos: (1) Diagnosticar los procesos de las cuentas por pagar, Diseñar un proceso para el control de las compras, (2) Proponer estrategias para el incumplimiento de deuda y (3) Proponer el establecimiento de medidas preventivas para el manejo de las cuentas por pagar para reducir el riesgo de incumplimiento.

Asimismo, el problema y los objetivos generales y específicos se muestran en la matriz de consistencia en el Anexo 2.

II. MARCO TEÓRICO

Para el desarrollo de la siguiente investigación se consideraron los siguientes antecedentes nacionales:

Cruz et ál. (2017), tuvo como objetivo elaborar un mejor procedimiento en la gestión de la organización en la parte administrativa y financiera, el tipo de investigación que utilizó fue de campo a nivel descriptivo, por lo que se usaron la observación directa, entrevistas y reuniones con el Área de cuentas por pagar como técnicas de recolección de datos. Se concluyó en que la entidad no tenía una buena relación con los proveedores, ya que sus pagos no eran puntuales generando con ello insatisfacción; por el atraso debían de pagar interés moratorio, al igual que la tributación se efectuaba fuera de los plazos establecidos por el sistema, no había delimitación de funciones y como consecuencia de ello se dio la desorganización e inestabilidad.

Por otro lado, de acuerdo al tema investigativo se encontraron los siguientes antecedentes a nivel latinoamericano:

Rodriguez (2018) mejora los procedimientos de una empresa, involucrando las áreas correspondientes, con la finalidad de ayudar en el corto plazo a preparar un flujo de efectivo y contar con saldos confiables en las cuentas por pagar, la investigación fue descriptiva y se usó como instrumento de recolección de datos al cuestionario. Se concluye que la empresa no tiene una buena relación con los proveedores, los procedimientos que se aplican a este rubro son ineficaz, lo que ha generado mala reputación frente a terceros, la gerencia no cuenta con un programa de capacitación para su personal, motivo por el cual existen falencias; tampoco se cuenta con un cronograma de pagos a los proveedores, por tal motivo vienen a cobrar en cualquier fecha, ocasionando pérdida de liquidez.

Bernal (2017) implementa un plan en los procedimientos de las cuentas por pagar, como mejorar la parte presupuestal y hacer un manual de funciones para cada área de la empresa, el tipo de investigación fue la explorativa y descriptiva. Se concluye que el personal no tuvo las herramientas suficientes para llevar un buen control en las obligaciones, asimismo no tiene un manual de funciones para el área y tampoco una inducción para el personal a fin de que pueda desempeñar eficazmente las funciones encomendadas, y lograr el objetivo de la empresa. La

entidad ha tratado de ser puntual en sus pagos, pero sin éxito, pues no pasan por un buen momento.

Iturralde (2019), tuvo el objetivo de desarrollar los actos administrativos y también la calidad del servicio en el cargo de cuentas por pagar en la empresa con motivo de determinar mayor estructura y de esa manera elevar el nivel de cumplimiento del laboral de los empleados; el tipo de investigación es descriptiva y la técnica aplicada para la recolección de datos es la entrevista. Concluye que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos en el área de pago a proveedores, por lo que la empresa no puede llevar un buen procedimiento de pago a los proveedores; detalla también de que la empresa debe integrar un oportuno manual de procedimiento de sus obligaciones, de esta manera mejoraría el proceso de las cuentas por pagar y evitando malos entendidos con los proveedores.

Mero (2020), ha tenido por objetivo de establecer las mejoras al procedimiento en el área de pago a proveedores para la supervisión del flujo del efectivo de la empresa. El tipo de investigación fue descriptiva y la técnica de investigación utilizada fue el análisis documental y observación. Concluye en que la entidad tiene un manual de normas y procedimientos, pero no desempeña en su totalidad el proceso de pago a proveedores, tampoco cuenta con el plan de contingencia en caso de que algo imprevisto suceda o afecte a la empresa. Por lo tanto la entidad debe aplicar el procedimiento establecido para prevenir el atraso en los pagos, del mismo modo debe precisar los niveles de endeudamiento disponiendo con un plan de contingencia.

Para la elaboración de la siguiente tesis se ha tenido presente definiciones de diferentes autores cuyo planteamiento han permitido enriquecer la investigación:

El control es un ciclo importante en la administración de una organización; Hidalgo (2015) refiere que aun cuando la empresa cuente con planes, estructura y una dirección competente, esto no es suficiente para corroborar la situación existente al interior de ella. Asimismo, si no existe un proceso que confirme si los planes van de acuerdo con los propósitos de la empresa y si no se logra los propósitos establecidos se deberá poner en marcha las medidas correctivas.

El control es uno de los procesos más importantes con el que debe contar una empresa, porque permite observar si se está cumpliendo los planes que son propuestos de manera eficiente y eficaz. Haimann (2021) menciona que el control

actúa como órgano de retroalimentación, ya que si hay algún problema se revisará en qué etapa del proceso es la falencia y así tomar las medidas correspondientes, de esta forma nos permitirá observar si las áreas desempeñan eficientemente sus funciones.

Las cuentas por pagar son obligaciones adquiridas por la empresa en el ejercicio de sus funciones, en el cual deberán ser pagados en el plazo correspondiente; Tributos (2021) menciona que una cuenta por pagar se origina cuando se recibe algún bien o servicio el cual no ha sido cancelado en una fecha establecida. Las cuentas por pagar son aquellas deudas que tiene una organización por un saldo pendiente hacia el acreedor; Caurin (2016) refiere que normalmente los pagos que se tiene son directamente con los proveedores por la compra de insumos, materia prima, en si son los bienes y/o servicios.

El control de las compras ayuda a mantener los procedimientos que se manejan al interior de la organización. Ventures (2021) describe que para el buen funcionamiento de la entidad se debe que tener en cuenta que (1) el proveedor entregue el bien en el tiempo acordado y que sea de la mejor calidad, (2) se debe contar con toda la documentación y los flujogramas de los procesos con el objetivo de implementar mejoras, por último (3) se tiene que identificar claramente las necesidades de nuestros clientes.

El incumplimiento de deuda es un impago monetario que no se realiza en una fecha determinada; Fortún (2020) explica que este incumplimiento se da por varias razones que tenga la empresa ya sea por problemas que tenga el individuo o si la empresa pasa por un momento en el cual no se le facilite hacer los pagos correspondientes en este caso podría ser la quiebra.

Las medidas preventivas para las cuentas pagar ayudan a que la empresa puedan tener políticas de créditos, así también como hacer cobros coherente acerca de la situación; Brachfield (2017) describe que es importante que la empresa tome medidas acerca de los impagos y que los empleados de la entidad tengan en claro que deben seguir el manual de procedimientos tal como se estipula con el fin de poder reducir el retraso de los pagos.

La requisición de la compra de acuerdo a la definición realizada por la Real Academia Española, se refiere a la obtención de un producto a través de un documento que realiza la entidad y lo envía al departamento de compras, después

de ello dicha entidad se encarga de rechazar o aprobar la solicitud (Perez y Merino 2021).

La selección de proveedores consiste en evaluar a los proveedores de acuerdo a las necesidades de la empresa teniendo en cuenta el mejor precio, calidad, plazo de entrega, y forma de pago (Conexionesan, 2016); la acción propia, lo efectúa el gerente en base a los criterios que se han establecido anteriormente. Para lo cual se toma en cuenta la antigüedad del mercado, calidad y servicio Postventa (Nueva Salud, 2020).

La orden de compra es conocida también como manifiesto u orden de pedido; en ese sentido, Pardo (2021) menciona que es un documento legal que crea un vínculo entre el comprador y vendedor por medio del cual, el vendedor brinda información detallada acerca de los productos, lo cual es muy importante porque de esta manera el comprador se siente seguro al saber las características que posee el producto que está adquiriendo.

La orden de compra es un salvoconducto que utiliza el comprador para solicitar mercaderías al vendedor; Rus (2020) refiere que se usa para verificar y/o comparar más adelante la entrega y si hay algunas diferencias en los productos solicitados y los entregados; Sy Corvo (2019) señala que la negociación precio-calidad se refiere que se debe tener en cuenta que al negociar el bajo precio del producto también está en juego la calidad del mismo, por ellos se debe tener en cuenta la garantía del producto, el tiempo de entrega y la capacitación al personal.

Para considerar la fecha de entrega se tiene que tener presente el día que realiza la orden de compra al proveedor hasta el día que el proveedor entrega la mercancía a la empresa; sobre esto, Mecalux Esmena (2019) describe que es de suma importancia ya que ayudará a la empresa a organizar eficientemente la cadena de suministros.

La recepción e ingreso de materiales en almacén se refiere a la llegada de los productos que fueron adquiridos por proveedores mediante el cual los encargados de la empresa quienes son personas capacitadas son los que clasifican dichos materiales; Mecalux (2021) indica que es uno de los procesos más importantes, ya que si no se hace una buena clasificación puede haber pérdida de dichos insumos y al mismo tiempo afectaría a los clientes ya que no se les entregaría un buen producto.

La verificación de conformidad ayuda a detallar los requisitos que debe contener el producto. Calveyra (2017) indica que estas especificaciones se hacen internamente en la empresa para que luego de que sea evaluada puedan mandarlo al proveedor quien nos hará llegar la materia de acuerdo al documento donde hemos detallado las especificaciones.

El Kardex se utiliza como registro de las mercancías que hay en el almacén; sobre esto, Chuquino (2020) menciona que es una base donde se ira controlando las entradas y salidas de los insumos, así también se ingresarán detalladamente datos de los materiales como cantidad, precio por unidad, valor de medida y así poder ir clasificándolos de acuerdo a las propiedades que se tiene, es importante poder registrarlos para poder llevar un control en ellos y realizar los informes correspondientes.

García (2017) menciona que el vencimiento de pago es la fecha en la que se termina el plazo de pago acordado con el acreedor por la transferencia del bien o servicio o el pago del crédito brindado por el proveedor; este vencimiento se establece como la fecha que indica el día límite para el pago de la deuda; por su parte, González (2016) refiere que genéricamente en una compra y venta incluye una fecha de vencimiento, a menos que sea una compra o venta con pago al momento.

Perú Contable (2020) señala que una programación de pagos es importante ya que ayuda a planificar, organizar, controlar y administrar los pagos en una fecha determinada; sobre lo anterior, se puede establecer que una reprogramación de deudas se refiere a que la empresa puede hacer los atrasos de sus pagos con el fin de tener una nueva reprogramación solo si el ente pasa por una situación difícil; en tal sentido; por su parte, Verona (2020) indica que esto ayudará a que la empresa pueda pagar sus deudas en una fecha previamente coordinada sin dejar de pagar intereses.

El refinanciamiento es modificar el plazo para devolver el préstamo, ya sea para aplazar a mayor tiempo o reducir el tiempo; Gestión (2020) menciona que antes de poder tomar una decisión, se debe evaluar si le conviene a la empresa porque de eso dependerá la tasa de interés; Westreicher (2020) agrega que el depósito en garantía ayuda a proteger al proveedor en caso el cliente no pueda cumplir con el acuerdo firmado.

La evaluación de riesgo para cuentas por pagar consiste en analizar los distintos peligros a lo que está expuesta la empresa; Arévalo (2020) indica que esta evaluación ayudará a la entidad a adoptar medidas preventivas para reducir el riesgo, tomando mejores decisiones para lograr alcanzar los objetivos de la empresa.

Las políticas de cuentas por pagar es una fuente de información importante que nos permite conocer las deudas que se tiene con terceros; Toledo (2018) refiere que esto ayudará a realizar los pagos en el plazo convenido y que la empresa no deje de operar, es así que para llevar un mejor control en los pagos se debe contar con políticas de cuentas por pagar, tomar medidas de prevención y seguimiento en el control; El Equipo de Spaceson (2018), sostiene que las políticas de cuentas por pagar comprenden las deudas presentes del ente público y privado, ya sean en monedas de soles o dólares que beneficien económicamente a la empresa.

De acuerdo a la necesidad de la empresa, se ha visto sumamente importante el manual de las cuentas por pagar; Rivadeneyra (2017) menciona que se debe tener en cuenta el alcance de los objetivos de manera competente y eficaz, para producir a su vez un acuerdo con los terceros y generar la competitividad de acuerdo a disposición de sus funciones.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y Diseño de Investigación

Tipo de investigación

El tipo de investigación que se utilizó fue descriptiva, ya que se realizó la descripción de los hechos en su propio escenario, es decir el movimiento de las cuentas por pagar según los estados financieros; Mejia (2020) menciona que este tipo de investigación se encarga de describir la población, la situación y fenómeno en la cual se centra el estudio.

Asimismo, este tipo de investigación utiliza las encuestas y entrevistas como recolección de datos; según Espada (2021), es un método que se utiliza para recopilar información cuantificable esto quiere decir que estudia una población en específico, en el cual las preguntas dadas son de forma cerrada, si se hace un buen estudio la organización podrá tomar de mejor forma una decisión de acuerdo a los resultados obtenidos.

Diseño de investigación

El diseño de investigación que se utilizó es no experimental, porque las investigadoras tomamos las respuestas tal como fueron expresadas por los encuestados, es decir que no hubo manipulación sobre la información; Montano (2021) refiere que es un tipo de diseño que se realiza través de la observación sin manipular la variable de estudio, es así que el objetivo del estudio es observado en un espacio determinado.

La investigación fue de corte transversal; sobre esto, Rodríguez y Mendivelso (2018) señala que es un estudio que se realiza en un corte en el tiempo, en el cual se interpreta la base descriptiva y analítica, el objetivo fundamental es reconocer los problemas que se tienen de la población estudiada en un tiempo específico.

3.2 Variables y Operacionalización

El estudio de la investigación contiene una sola variable que se denomina Cuentas por pagar, la cual está comprendida por tres dimensiones Control de las compras, Incumplimiento de deuda y Medidas preventivas de las cuentas por pagar

Esta variable tuvo un enfoque cuantitativo, Sobre esto Rodríguez (2020) explica que su categorización se debe a que se busca el estudio de un fenómeno de forma empírica a través de la recopilación de datos, además de que se busca

en primer plano analizar el campo de estudio. Para mayor aclaración sobre la operacionalización de la variable, revisar el Anexo 1.

3.3 Población, Muestra, Muestreo, Unidad de Análisis

Unidad de Análisis

La unidad de Análisis fue realizada por los trabajadores del área de cuentas por pagar de la empresa Grupo Tanderero Servicios Generales S.AC; sobre esto, Hernández et ál. (2014) indica que la unidad de análisis va a ser una de las etapas finales para realizar la medición del instrumento.

Población

Para el tema de investigación se tomó como población a 20 colaboradores de la empresa Grupo Tanderero Servicios Generales S.A.C; según Lozano (2017), la población de estudio son las personas, objetos, instituciones, de la cual se tiene interés de estudiar y ayudarán a facilitar información con el fin de realizar el estudio. De acuerdo a los resultados obtenidos la población de estudio se vio beneficiada, ya que con los resultados se pueden identificar aquellos riesgos que se vienen presentando, por lo que la toma de decisiones sería más eficaz.

Según González (2015), la población puede ser finito o infinito de acuerdo al número de personas que se tenga, este conjunto de personas representará la totalidad de las variables posibles en este caso la medición, este estudio se realizará en un momento determinado.

3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Técnicas de recolección de datos

Para poder desarrollar la investigación se utilizó como técnicas las encuestas y el análisis documental para la recolección de datos los cuales se aplicaron a los colaboradores de la empresa Grupo Tanderero Servicios Generales S.A.C., con esto se proporcionó resultados más confiables en el tema de estudio. Asimismo, Escobar (2019) menciona que la encuesta es un conjunto de preguntas que van a ir dirigido a un grupo de personas o instituciones con el fin de obtener opiniones confiables acerca del tema de investigación.

Según Corral (2015), el análisis documental se refiere evaluar un documento cualquiera sea su soporte, en este caso se refiere a que pueden ser audiovisual, electrónico, papel, entre otros. Asimismo, permite realizar la recopilación de información que será útil cuando se le necesite.

La técnica es importante para poder recopilar los datos sobre el tema investigado, ya que ayudará a encontrar información sobre el problema que estamos estudiando. Lo que se busca es contactarse con los colaboradores con el fin de obtener información que permita lograr los objetivos que se plantearon en la investigación (Bastis Consultores, 2020).

Instrumento de recolección de datos

Los instrumentos que se utilizaron para la obtención de la información fueron la lista de chequeo para el diagnóstico el cual contiene 16 ítem donde y para la propuesta la ficha de análisis el cual consta por 34 ítems respectivamente y con el cual se diseñará la propuesta que se plasmará en tres flujogramas; según Mancera (2018), el checklist es importante para detectar las condiciones en que se encuentra la empresa.

Redacción Milformatos (2014) refiere que la ficha de análisis es un medio para realizar una investigación amplia que contienen datos como apellido y nombre del autor, título, editor de las cuales deja un registro de la investigación para las futuras investigaciones. Ambos instrumentos de recolección fueron aplicados en la empresa Grupo Tanderero Servicios Generales S.A.C., los mismos que fueron medidos bajo la escala nominal dicotómica

Para mayor información verificar en el Anexo 3 y 4 respectivamente.

Validez. El instrumento que se utilizó en el siguiente estudio, fue validado por Juicio de Expertos; Rodríguez (2020) refiere que la validez es una de las partes más importantes para realizar el instrumento ya que se verá si las características del instrumento está relacionado con las dimensiones de esa misma cualidad o concepto. De acuerdo con el criterio de la V de Aiken valores superiores a 0.6 ya son aceptables, en la presente evaluación resultan mayores a 0.9; por lo tanto, el instrumento es altamente válido.

Confiabilidad. Según, Medina y Verdejo (2020), la confiabilidad es la precisión que se da de acuerdo a la información del instrumento, asimismo la confiabilidad se adquiere a través de los procedimientos estadísticos, equivalencia referido a los resultados similares y la consistencia en cada ítem que está dentro del instrumento el cual se está midiendo.

Se aplicó la prueba de confiabilidad con Kuder Richardson KR-20, el cual arrojó el coeficiente de 0.717, el cual manifiesta una magnitud alta de

confiabilidad; cabe mencionar que debido a que la variable es dicotómica se aplica la fórmula de confiabilidad de Kuder Richardson KR-20.

Los indicadores de la fiabilidad y la validez del cuestionario pueden revisarse en el Anexo 7.

3.5 Procedimientos

Después de haber realizado el planteo de las bases teóricas, se continuó con la aplicación y a señalar los pasos a seguir en las técnicas de manera contextual; primero se tiene que realizar la selección del instrumento ya que es una herramienta para poder reunir los datos, el segundo es la aplicación de los instrumentos y el tercer paso es la codificación y procesamiento de los datos obtenidos (Chávez et ál., 2017).

Para la realización del trabajo, (1) se seleccionó los instrumentos tanto para el diagnóstico como para la propuesta los cuales son válidos y confiables, después de obtener los datos necesarios a través de una lista de chequeo y el análisis documental, se realizó (2) la aplicación del instrumento para exportar los datos a Excel, y de esta manera se pudo calcular y continuar con el procesamiento mediante el uso del software SPSS 26; por último, (3) se estudió los resultados obtenidos y de esta manera se llegó a las conclusiones.

Asimismo, se contó con la autorización de la empresa para realizar el tema de investigación accediendo a toda la información necesaria (Anexo 6).

3.6 Método de Análisis de Datos

El método que se empleó para el siguiente tema de investigación fue el analítico; asimismo, la estadística descriptiva, mediante el cual se expresarán los resultados a través de tablas, el diagnóstico será presentado utilizando el Excel y la propuesta mediante diagrama de flujo.

Pacheco (2021) detalla que el método analítico se refiere al desarrollo de una investigación que parte de la experiencia, en la cual se encarga de analizar los diferentes elementos y diagnosticar la causa y efecto de la investigación.

3.7 Aspectos Éticos

El trabajo de investigación cumplió con la ética de investigación de la Universidad César Vallejo, la cual fue aprobada en la resolución de Consejo Universitario N° 0126-2017/ UCV el 23 de mayo del 2017 en Trujillo, en el cual señala como objetivo el poder cumplir con los máximos estándares científicos, así

como la responsabilidad y honestidad a la hora de realizar la investigación, de esta forma se velaran los derechos de los autores, desarrollando prácticas científicas en el cual se fomenten la integridad y teniendo capacitación constante para los investigadores.

La redacción del trabajo de investigación se realizó de acuerdo a la guía de elaboración de la Universidad César Vallejo, siendo una fuente importante para desarrollar cada parte del trabajo; así también se utilizó las Normas de Estilo APA (7.ª ed.), la cual ayudó a elaborar la tesis teniendo en cuenta los estándares, el orden, las citas, los márgenes, sangrías, encabezados, tipo y tamaño de letra, las referencias, los estilos de presentación del informe.

Por otro lado, la ética en la investigación es importante porque permite realizar un trabajo transparente, confiable, real y que ayude a minimizar riesgos; los investigadores tienen que tener ética en el trabajo, ya que se desea mostrar un trabajo de muy buena calidad. Según Salas (2019), la ética es fundamental para todo profesional, pues demuestra responsabilidad, tenencia de principios y valores para realizar cualquier tipo de investigación que aporte a la sociedad.

IV. RESULTADOS

Diagnóstico del Proceso de las Cuentas por Pagar

Tabla 1

Distribución porcentual del proceso de las cuentas por pagar

CRITERIO DEL PROCESO	No		Si	
	f	%	f	%
Dimensión: Control de las compras	45%		55%	
La requisición de la compra se efectúa oportunamente	14	70	6	30
La selección de proveedores para realizar las compras se lleva a cabo adecuadamente	6	30	14	70
Se realiza adecuadamente una orden de compra a los proveedores	3	15	17	85
La negociación de precio-calidad en función a las compras se concreta oportunamente	19	95	1	5
La fecha de entrega en función a las compras se realiza adecuadamente	4	20	16	80
Se realiza adecuadamente la recepción e ingreso de materiales en el almacén	10	50	10	50
Se revisa oportunamente la verificación de conformidad del material que ingresa	16	80	4	20
Se registra oportunamente en el Kardex los materiales que ingresan al almacén	-	-	20	100
Dimensión: Incumplimiento de deuda	40%		60%	
Se revisa adecuadamente el vencimiento de pago de las obligaciones	2	10	18	90
Se controla adecuadamente la programación de pagos	8	40	12	60
Es factible la reprogramación de deuda	12	60	8	40
Se opta por un refinanciamiento de deuda cuando la empresa no puede cumplir con sus obligaciones	18	90	2	10
Se realiza un conveniente depósito en garantía en las cuentas por pagar	-	-	20	100
Dimensión: Medidas preventivas para las cuentas por pagar	33.33%		76.77%	
Se realiza eficazmente la evaluación de riesgo en las cuentas por pagar	5	25	15	75
Son eficientes las políticas de cuentas por pagar para la prevención de la morosidad	5	25	15	75
Existe un manual de las cuentas por pagar	10	50	10	50

Según la tabla 1, se observó que en líneas generales, las opiniones de los encuestados respecto al control de cuentas por pagar que mantiene la empresa, se cumple adecuadamente en un 55% en la dimensión que corresponde al control de las compras, en un 60% en la dimensión sobre el tratamiento en el incumplimiento de las deudas y un 76.77% en la dimensión que corresponde a las medidas preventivas que se aplican para las cuentas por pagar, lo cual hace un promedio de 63.92% del cumplimiento de las actividades de control de las cuentas por pagar.

Frente a estos resultados, la observación denota que la dimensión 1 y 2 son las que tienen menos nivel (%) de cumplimiento de sus actividades de control o en su defecto que no se realizan adecuadamente; no obstante, para la mayoría de los encuestados al demostrar una aprobación por encima del 50%, señalan que la mayoría de estas actividades se cumplen y se realizan de manera funcional, por lo que se podría interpretar como sugerencia a revisión y consulta de mejoras de dichas actividades para optimizar el proceso en mención.

Dentro de las actividades que obtuvieron el menor nivel de ejecución fue el cierre de la negociación de precio-calidad en función a las compras en la dimensión de control de compras con un 5% de calificación a su realización adecuada, seguido de la opción de refinanciamiento de deuda cuando la empresa no puede cumplir con sus obligaciones, en la dimensión del tratamiento al incumplimiento de deuda y la existencia de un manual de las cuentas por pagar en la dimensión de las medidas preventivas con un 50%.

El presente diagnóstico evidencia que las actividades del control de las cuentas por pagar, requieren de una intervención en los puntos críticos de las tres dimensiones; a pesar de la funcionalidad del proceso, se sustenta su reevaluación debido a que el fin de todos los sistemas es avanzar en la mejora continua en función del logro de la calidad total.

Diseño de un Proceso Para el Control de las Compras

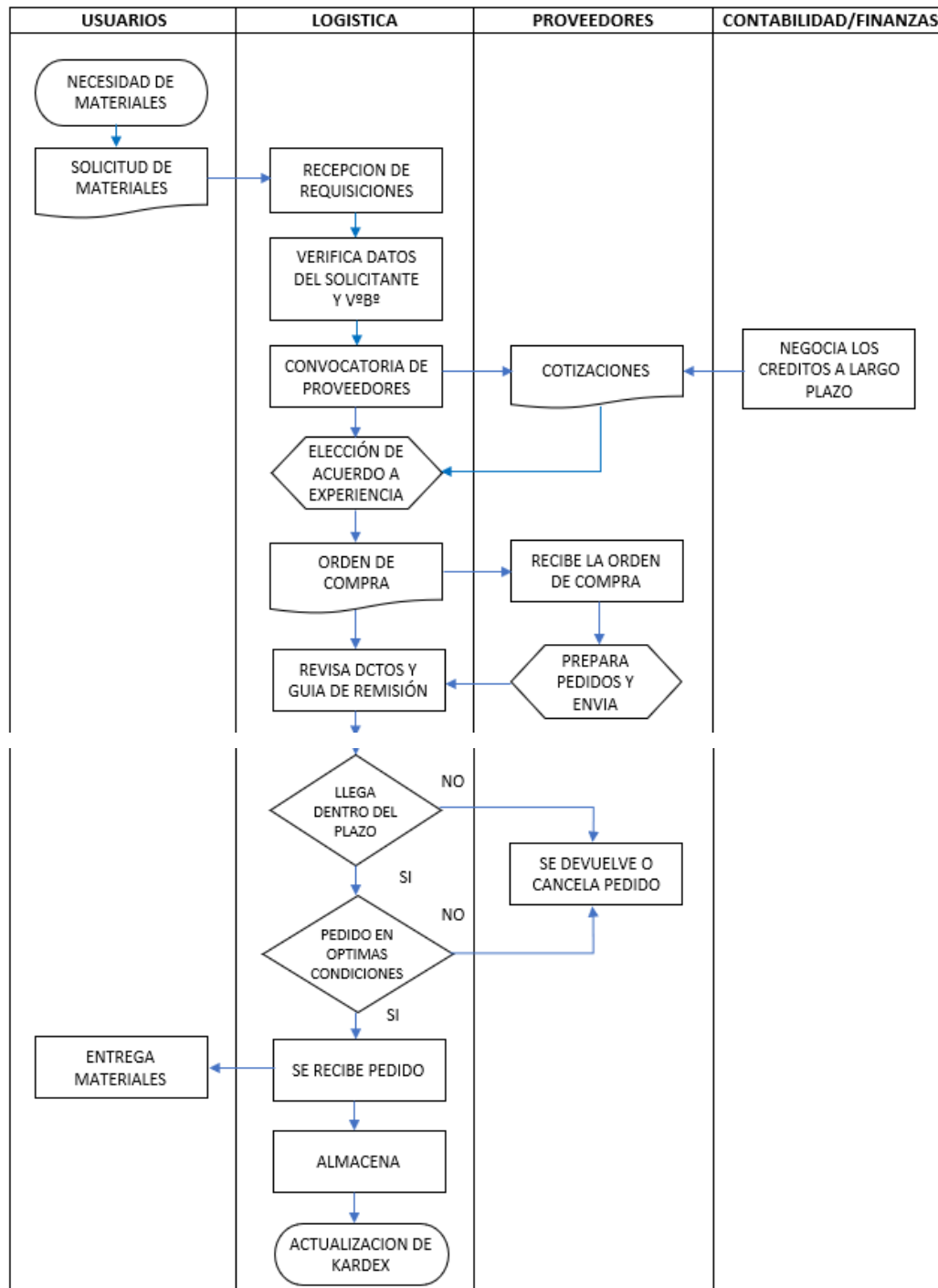


Figura 1. Flujo de la propuesta para el control de las compras.

Del diagnóstico anterior, se puede establecer una propuesta de diseño para controlar las compras dentro de la empresa; dicha propuesta es expuesta a manera de flujograma en la figura 1, la cual parte del requerimiento de materiales por parte

de alguna de las áreas, la cual se produce con una solicitud a través de requisiciones; en esto el área de logística se encarga de recibir las requisiciones, cumpliendo con la verificación de los datos del solicitante y el funcionario que lo autoriza, para luego convocar a los posibles proveedores a los cuales se les someterá a un proceso de selección de acuerdo a la experiencia de cada uno de ellos.

Una vez seleccionado el proveedor, se procederá a realizar la orden de compra, la misma que debe contener información tanto del comprador como del vendedor, así como la fecha y lugar del pedido; en esto, el proveedor luego de recibir la orden de compra preparará el pedido y lo enviará en la fecha pactada. Si el pedido llega en la fecha pactada, se verifica que llegue en óptimas condiciones y que la documentación (guía de remisión) se encuentre conforme, de ser así se recepciona e ingresa al almacén; en caso contrario a lo óptimo, se procederá a su devolución o cancelación del pedido.

Finalmente, una vez ingresado el pedido al almacén se procederá a actualizar el Kardex; en el caso de pedidos grandes, luego de seleccionar al proveedor el área de finanzas negocia los créditos a largo plazo para obtener precios más flexibles.

Proponer Estrategias para el Incumplimiento de Deuda

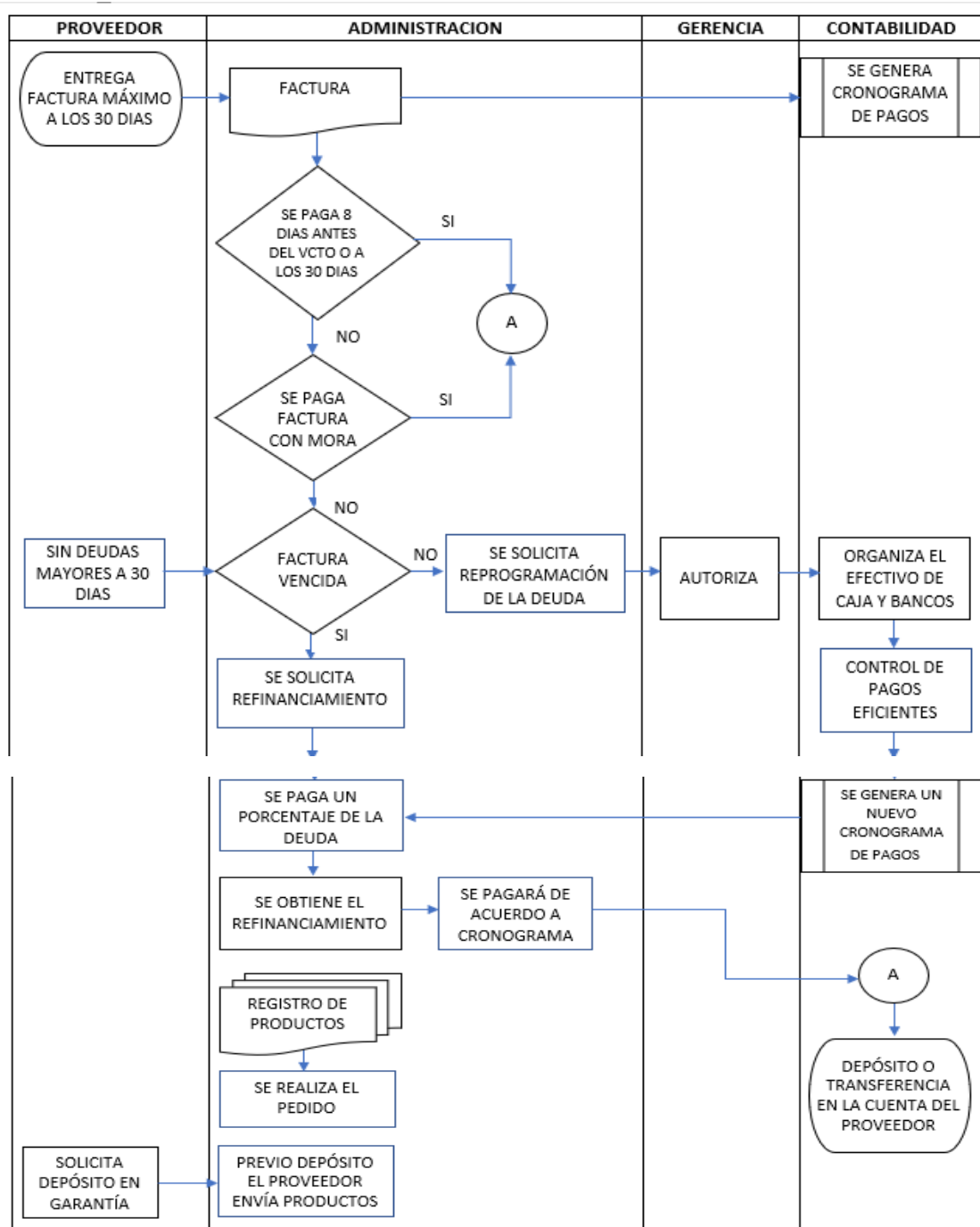


Figura 2. Flujo de la propuesta de estrategias para el incumplimiento de deuda.

La propuesta de estrategias para el incumplimiento de deuda, se expone en la figura 2; el proceso comienza cuando el proveedor remite la factura dentro de los 30 días del envío de la mercadería, en el caso de fijarse una fecha de pago en la factura, este deberá pagarse dentro de los 30 días desde la compra del producto.

Algunos detalles sobre el pago de facturación es que se programaran con 8 días de anticipación y aquellas que se encuentren fuera del plazo establecido generaran el posterior cobro de interés moratorio, para tal efecto es que se manejará una programación de los pagos.

Con relación al manejo del efectivo de la caja central y las cuentas bancarias, se hace mención de que tendrán que estar debidamente organizadas, haciendo que el pago a los proveedores se realice de la forma más eficiente posible. En el caso de se solicite una reprogramación de deuda, este se efectuará de acuerdo a los requisitos que solicita el proveedor, entre estos se encuentra el no mantener adeudo por más de 30 días, cumplir con el pago de un porcentaje de la deuda si es que se desea optar a un refinanciamiento, además de demostrar la forma y/o las especificaciones del pago y del producto de interés como pueden ser el precio, tiempo y tipo.

Finalmente, el pago al proveedor se realiza mediante depósito o transferencia en su cuenta, a fin de que el proveedor cumpla con enviar los productos solicitados; en el caso de solicitarse compras de mayor volumen, el proveedor solicitará un depósito en garantía.

Propuesta del Establecimiento de Medidas Preventivas

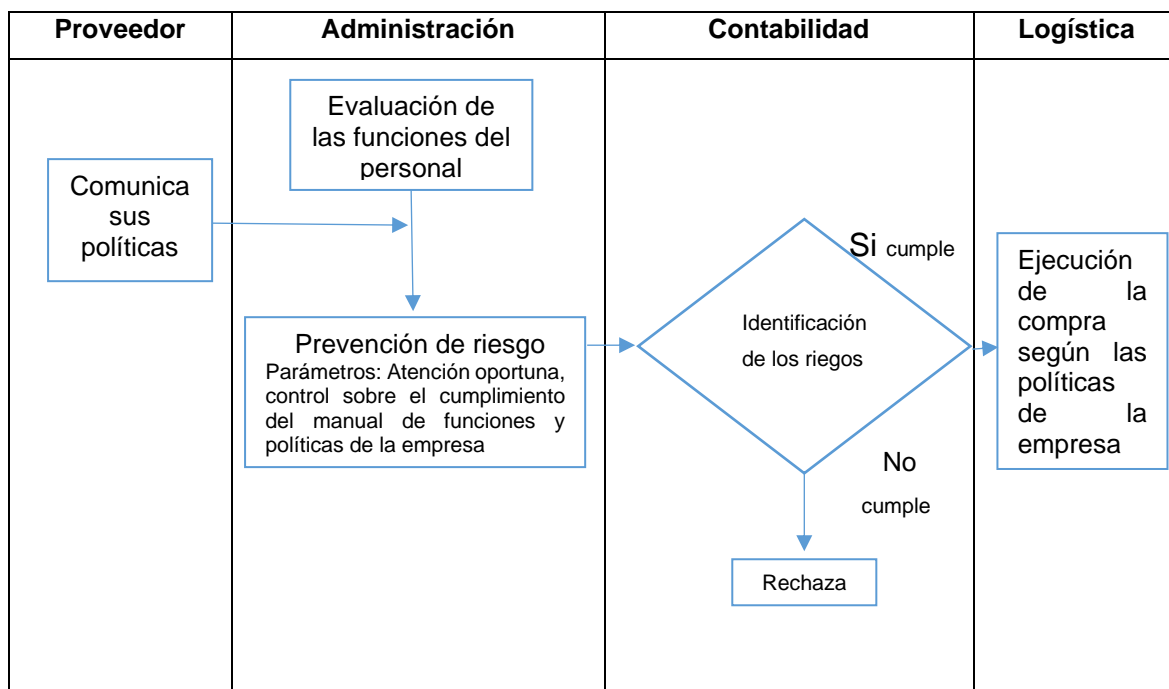


Figura 3. Flujo de la propuesta de medidas preventivas para las cuentas por pagar.

La propuesta de medidas preventivas para las cuentas por pagar, se exponen a manera de flujograma en la figura 3; el mismo que parte de la iniciativa de la administración de (1) evaluar las funciones dentro de la empresa, para prevenir los riesgos; seguidamente, (2) el responsable del área de compras debe cumplir con las políticas establecidas en la entidad, para luego (3) Conocer las políticas de cada proveedor, con esto se busca mitigar el riesgo de no atención a los requerimientos; seguidamente se realiza la (4) identificación de los riesgos a los que están expuestos las cuentas por pagar.

De lo anterior, se resalta que las políticas establecidas por los proveedores brindan confianza, por lo que el personal debe conocer el manual de las cuentas por pagar para cumplir con sus atribuciones.

V. DISCUSIÓN

De acuerdo con los resultados obtenidos del análisis estadístico, se pudo diagnosticar el actual Control de las Cuentas por Pagar, en la Empresa Grupo Tanderero Servicios Generales S.A.C., basado en los datos obtenidos del año 2021; los resultados evidencian que la mayoría (63.92%) del personal encargado de tales funciones, perciben que el actual proceso de cuentas por pagar, se realiza adecuadamente.

Sin embargo, las actividades del control de compras representan la dimensión con mayores deficiencias en su cumplimiento, resaltando en mayor porcentaje la requisición de la compra, la realización adecuada de las ordenes, la negociación de precio-calidad, la recepción e ingreso de materiales en el almacén y la revisión sobre la conformidad del material que ingresa. Esto conlleva a tener la necesidad de implementar medidas correctivas o sugerencias de mejoras dentro del proceso, por lo que una propuesta de proceso mejorado para el control queda justificada.

En tal sentido, el desarrollo del segundo objetivo específico de investigación, resuelve diseñar un proceso para el control de las compras que se efectúan en la empresa, el mismo que considera acciones como verificación, registro sobre detalles de las adquisiciones y la entrega de los materiales. Del proceso como tal, se puede resaltar que todos estos puntos mencionados pretenden establecer una mejor relación con los proveedores, debido a que, si los detalles de compra se cumplen de manera minuciosa, no existirán problemas para su buena disponibilidad.

Sobre lo anterior, el estudio realizado por Cruz, et ál (2017) señala que uno de los aspectos más importantes en una empresa es tener una buena relación con sus proveedores y en esto se considera el pago puntual, lo cual evita repercusiones negativas como intereses moratorios, pérdida de la credibilidad, insatisfacción con el servicio de provisión, etcétera.

El tercer objetivo de investigación resuelve la propuesta de estrategias para el incumplimiento de deuda, la misma que establece las acciones ejecutivas del proveedor, en cuanto al tiempo, sobre los comprobantes que pueda emitir hasta el pago del mismo; así mismo, incluye el tratamiento de una posibilidad de no pago a tiempo, ya que a veces pueden existir inconvenientes para que un retraso lleve a

una reprogramación de deuda. Tomar en cuenta todas estas consideraciones, son importantes debido a que la reputación de la empresa y su credibilidad se exponen al juicio externo.

En ese caso, Rodríguez (2018) menciona que, según lo encontrado en su investigación, la reputación de la empresa frente a sus proveedores es sumamente importante para el desarrollo de la misma, ya que frente a la ausencia de liquidez se pueden asistir de los créditos que estos puedan otórgales; del mismo modo, resalta el hecho de establecer cronogramas de pagos lo que facilite la disponibilidad de pago. Por su parte, Mero (2020) agrega que el manual de normas y procedimientos de una empresa debe incluir el proceso de pago a proveedores y en esto se debe contar con un plan de contingencia en caso de que algo imprevisto suceda a la empresa y que podría conllevar a aplicar niveles de endeudamiento.

En el caso del objetivo específico cuatro el cual resuelve proponer el establecimiento de medidas preventivas para el control de las cuentas por pagar de la empresa, se centra en la evaluación sobre la designación y ejecución de funciones del personal del área de compras por lo que se establece que este debe conocer el manual de las cuentas por pagar para cumplir con sus atribuciones; referente a esto, Bernal (2017) menciona que, en base a la realidad que investigó, cuando el personal no cuenta con las herramientas suficientes no puede llevar un buen control en las obligaciones, una de esas herramientas es el manual de funciones para el área y las respectivas inducciones al momento de ingresar a trabajar, es decir que las capacitaciones deben ser anticipadas y continuas, esto garantiza un mejor desempeño sobre lo que se espera.

Por otro lado, Iturralde (2019) señala que de no contar con un manual de procedimientos en el área de pago a proveedores, la empresa presentará dificultades para proceder con el pago a sus proveedores, por lo que el establecimiento de un oportuno manual de procedimientos mejora el proceso de las cuentas por pagar, reduciendo las fricciones de la relación empresa – proveedor. Por todo lo expuesto, se puede aseverar que la propuesta presentada en esta investigación, cubre con todas las exigencias que debe tener un adecuado proceso para ser funcional, con esto sin duda se estaría mejorando la percepción de su ejecución.

VI. CONCLUSIONES

Primera: El control de cuentas por pagar tiene una práctica favorable de un 63.92%, un 55% en cuanto a la ejecución de las actividades concernientes al control de las compras, un 60% sobre el tratamiento en el incumplimiento de las deudas y un 76.77% en la dimensión que corresponde a las medidas preventivas que se aplican, por lo que se puede deducir que es percibido mayoritariamente como funcional, sin embargo amerita mejorar las actividades de negociación de los requerimientos, el establecimiento de opciones de refinanciamiento de deuda y la implementación de un manual de procedimientos para las cuentas por pagar.

Segunda: La propuesta para el control de las compras de la empresa, cuenta con un diseño ordenado y factible, que permite la captación de los requerimientos de manera detallada, estableciendo una evaluación de los proveedores, buscando mediante los formatos pertinentes fijar las exigencias del producto, precio y tiempo de entrega; esto garantiza una designación de funciones específicas en cuanto a la responsabilidad del personal del área, lo cual permite avanzar en el propósito de calidad y provisión oportuna.

Tercera: Las estrategias para el incumplimiento de deuda propuesto, incluyen el protocolo de emisión de comprobantes de compras por parte de los proveedores, estableciendo tiempos para la presentación, forma y el cronograma de pagos; esto favorece a la empresa a mantener liquidez para el cumplimiento de sus compromisos a corto plazo.

Cuarta: Las medidas preventivas propuesta para las cuentas por pagar, establecen la identificación y evaluación de posibles riesgos en los que se considera la designación de funciones al personal a cargo, como el conocimiento del manual de procedimientos y las políticas de los proveedores, lo cual permitirá tener buenas relaciones con los proveedores.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda a los directivos de la empresa Grupo Tanderero Servicios Generales S.A.C. las recomendaciones siguientes:

1. Implementar en el control de cuentas por pagar y que se realice en el corto plazo; porque tienen como propósito establecer un orden en los procesos, de esta manera se favorece el buen manejo de la situación financiera de la empresa.
2. Proceder en el corto plazo el control de las compras, mediante la implementación y aplicación, debido a que permiten llevar una buena negociación con los proveedores, un buen control de las órdenes de compra, la verificación oportuna de los productos que ingresan y la valorización de los productos según su calidad.
3. Realizar controles en los vencimientos de los pagos, ya que pueden afectar la liquidez de la empresa, con esto se puede elegir el refinanciamiento; del mismo como mantener un depósito en garantía para las cuentas por pagar en caso de que haya periodos en que no se tenga liquidez, de esta manera se mantiene una buena imagen ante los proveedores y prestamistas.
4. Aplicar en la brevedad posible las medidas preventivas propuestas, debido a que se evitaría imprevistos, ante posibles contingencias, para lo cual también se debe establecer normas y lineamientos, por medio de la aplicación de un manual de las cuentas por cobrar, lo que ayudará a los colaboradores a realizar los actos correspondientes al cumplimiento de los pagos en forma ordenada, previsoría y oportuna.

REFERENCIAS

- Arévalo, M. (2020,13 de octubre). *Importancia de la gestión de riesgos dentro de las empresas*. <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-la-importancia-de-la-gestion-de-riesgos-dentro-de-las-empresas>
- Bastis Consultores (2020, 2 de marzo). *Técnicas de recolección de datos para realizar un trabajo de investigación*.<https://online-tesis.com/tecnicas-de-recoleccion-de-datos-para-realizar-un-trabajo-de-investigacion/>
- Bernal, J. (2017). *Plan de mejoramiento para la empresa Filistesco del área de cuentas por pagar* [Tesis de Posgrado, Universidad de Colombia]. https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/6527/1/UVD-TGF_BernalMorenoJaimeGiovanny_2018.pdf
- Brachfield, P. (2017, 21 de Julio). *18 Consejos Practicos para Evitar los Impagos Empresariales*. <https://perebrachfield.com/blog/noticias-e-informa>
- Calveyra, M. (2017). *¿Como realizar una especificación técnica de una materia prima o producto final para la industria de alimentos?* Portal de Inocuidad. <https://www.portaldeinocuidad.com/web/como-realizar-una-especificacion-tecnica/>
- Caurin, J. (2016). *Definición de Cuentas a Pagar*. Economíasimple.Net. <https://www.economiasimple.net/glosario/cuentas-a-pagar>
- Chávez,J. , et ál. (2017). *Técnicas y Procedimientos para la recolección de datos e información*. <https://es.slideshare.net/fabiangustavo2014/tcnicas-y-procedimientos-para-la-recoleccion-de-datos-e-informacin-6-78941967>
- Chuquino, J. (2020). *El kardex ¿ para que me sirve?*.Meetlogistics. <https://meetlogistics.com/inventario-almacen/el-kardex-para-que-me-sirve/>
- Conexionesan (2016). *El proceso de evaluación de proveedores*. <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/06/el-proceso-de-evaluacion-de-proveedores/>
- Corral, A. (2015, 2 de marzo). *¿Qué es el Análisis Documental?*. <https://archivisticafacil.com/2015/03/02/que-es-el-analisis-documental/>
- Cruz, K. , Gómez, D., Guberti, G. (2017). *Control de las Cuentas por Pagar para Mejorar la gestión en la Empresa E. Reyna C. S.A.C Contratista Generales Ubicada en Miraflores-Año 2015* [Tesis de Titulación, Universidad Peruana de las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/402>

- Equipo de Spaceson (2018). *¿Cómo establecer políticas de pago a proveedores?*
<https://blog.spaces-on.com/establecer-politicas-pago-proveedores/>
- Escobar, G. (2019, 7 de enero). *Técnicas de recolección de datos.*
<https://probaesr.blogspot.com/2019/01/tecnicas-de-recoleccion-de-datos-la.html>
- Espada, B. (2021, 29 de abril). *Qué es el método descriptivo y ejemplos.*
<https://okdiario.com/curiosidades/que-metodo-descriptivo-2457888>
- Fortún, M. (2020). *Impago.* Economipedia.
<https://economipedia.com/definiciones/impago.html>
- García, C. (2019). *Propuesta de Mejora al Proceso de Cancelación de las Cuentas por Pagar a los Proveedores de la Empresa Alirap. S.A.* [Tesis de Titulación, Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología].
<https://repositorio.itb.edu.ec/handle/123456789/1892>
- García, I. (2017). *Definición de Vencimiento.* Economíasimple.net.
<https://www.economiasimple.net/glosario/vencimiento>
- Gestión (2020, 29 de agosto). *Refinanciamiento o reprogramación de deuda.*
<https://gestion.pe/tu-dinero/finanzas-personales/refinanciamiento-de-deuda-o-reprogramacion-4-puntos-clave-para-saber-diferenciarlas-nndc-noticia/>
- Gonzalez, C. (2015, 13 de abril). *Conceptos: Universo, Población y Muestra.*
<https://www.cgonzalez.cl/conceptos-universo-poblacion-y-muestra/>
- González, P. (2016). *¿Que es fecha de vencimiento?*. Billin.
<https://www.billin.net/glosario/definicion-fecha-de-vencimiento/>
- Haimann, T. (2021). *Concepto de Control.* ZonaEconómica.
<https://m.zonaeconomica.com/control>
- Hernández, R., Fernández, C., Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6^a ed.).
http://euaem1.uaem.mx/bitstream/handle/123456789/2776/506_6.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hidalgo, J. (2015, 11 de enero). *Definición de Control de Diferentes Autores.*
<https://www.clubensayos.com/Ciencia/Definición-de-control-de-diferentes-autores/2276261.html>
- Iturralde, Á. (2019). *Propuesta de Mejora al Procedimiento de Pago a Proveedores de la Empresa Goldpetro S.A.* [Tesis de Titulación, Instituto Superior

<https://repositorio.itb.edu.ec/handle/123456789/2078>

- Lozano, E. (2017, 21 de abril). *Definición de la Población de Estudio*. <http://vocacionxestadistica.blogspot.com/2017/04/deficinicion-de-la-poblacion-de-estudio.html>
- Mancera, M. (2018). *Como elaborar una lista de chequeo*. Prevencionar.Com.Pe. <http://prevencionar.com.pe/2018/05/14/como-elaborar-una-lista-de-chequeo/>
- Mecalux (2021). *La recepción de mercaderías en el almacén: fases y estrategias de mejora*. <https://www.mecalux.pe/blog/recepcion-mercaderias-fases-de-mejora>.
- Mecalux Esmena (2019). *¿Que es el leadtime en logistica?* <https://www.mecalux.es/blog/lead-time-logistica>
- Medina, M. , Verdejo, A. (2020). *Validez y Confiabilidad en la evaluación del aprendizaje mediante la metodología activa*. Revista de Educación. <https://www.redalyc.org/journal/4677/467763400011/html/>
- Mejia, T. (2020). *Investigación descriptiva: características, técnicas, ejemplos*. Lifeder. <https://www.lifeder.com/investigacion-descriptiva/>
- Mero, R. (2020). *Propuesta de Mejora al Procedimiento de Pago a Proveedores en la Empresa Sharef S.A., del Cantón Samborondón* [Tesis de Titulación, Insituto Superior Tecnológico Bolivariano]. [https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2670/1/proyecto de grado de mero minaya.pdf](https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2670/1/proyecto%20de%20grado%20de%20mero%20minaya.pdf)
- Montano, J. (2021). *Investigación no experimental*. Lifeder. <https://www.lifeder.com/investigacion-no-experimental/>
- Nueva Salud (2020). *Procedimiento de evaluación y selección de proveedores*. <https://nuevasaludips.com/wp-content/uploads/2020/10/procedimiento-evaluacion-seleccion-proveedores.pdf>
- Pacheco, J. (2021). *Método Analítico (reglas, características, etapas)*. Web y Empresas. <https://www.webyempresas.com/metodo-analitico/>
- Pardo, S. (2021). *¿ Que es una orden de compra?* Crehana. <https://www.crehana.com/pe/blog/negocios/que-es-orden-compra/>
- Perez, J. y Merino, M. (2021). *Requisición*. <https://definicion.de/requisicion/>
- Perucontable (2020). *¿En que consiste la programación de pago?* Corporación Peru Contable Empresa. <https://www.perucontable.com/empresa/en-que->

- consiste-la-programacion-de-pagos/
Redacción Milformatos. (2014, 14 de mayo). *Ficha de análisis*.
<https://milformatos.com/escolares/ficha-de-analisis/>
- Redacción RPP (2021, 1 de febrero). *Un 75% de empresas no podrían pagar sus deudas*. RPP Noticias. <https://amp.rpp.pe/economia/economia/un-75-de-empresas-no-podrian-pagar-sus-deudas-a-tiempo-coronavirus-en-peru-covid-19-noticia-1318245>
- Rivadeneira, K. (2017). *Propuesta de manual de proceso de cuentas por pagar a Viajeros* S.A.
https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7982/1/2018_manual_propuesta_viajeros.pdf
- Rodríguez, A. (2020). *Investigación cuantitativa: características, técnicas, ejemplos*. Lifeder. <https://www.lifeder.com/investigacion-cuantitativa/>
- Rodríguez, C. (2020). *Lo que no sabías sobre Validez y Confiabilidad de un instrumento*. Tesis de Cero a 100. <https://tesisdeceroa100.com/lo-que-no-sabias-sobre-validez-y-confiabilidad-de-un-instrumento/>
- Rodríguez, J. (2018). *Propuesta de Mejoras en el Proceso de Cuentas por Pagar de la Empresa R&R and CO. en el 2018* [Tesis de Titulación, Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología].
[https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/1320/1/PROYECTO DE GRADO DE RODRIGUEZ LINDAO.pdf](https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/1320/1/PROYECTO_DE_GRADO_DE_RODRIGUEZ_LINDAO.pdf)
- Rodríguez, M. y Mendivelso, F. (2018). *Diseño de investigación de corte transversal*. https://www.researchgate.net/publication/329051321_Diseño_de_investigacion_de_Corte_Transversal
- Rus, A. (2020). *Orden de compra*. Economipedia.
<https://economipedia.com/definiciones/orden-de-compra.html#:~:text=Una orden de compra%2C también,documentar nuestras necesidades de productos>
- Salas, D. (2019). *La ética de la investigación científica*.
<https://investigaliacr.com/investigacion/la-etica-de-la-investigacion-cientifica/>
- Sy Corvo, H. (2019). *Poder de negociación de los proveedores*. Lifeder.
<https://www.lifeder.com/poder-negociacion-proveedores/>
- Toledo, J. (2018). *Políticas de cuentas por pagar*. <https://docplayer.es/69168457->

Políticas-de-cuentas-por-pagar.html

Tributos.net. (2021). *Definición de Cuentas por Pagar.*

<https://www.tributos.net/definicion-de-cuenta-por-pagar-813/>

Ventures, A. (2021, 9 de marzo). *Control de las Compras.*

<https://topmasterapp.wpcomstaging.com/2021/03/09/control-de-compras-parte-i-que-es-para-que-sirve-protagonistas/>

Verona, J. (2020). *¿Que es una reprogramación de deuda?*. Grupo Verona.

<https://grupoverona.pe/que-es-una-reprogramacion-de-deudas/>

Westreicher, G. (2020). *Depósito en Garantía.* Economipedia.

<https://economipedia.com/definiciones/deposito-en-garantia.html>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Operacionalización de variables

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES					
Título: Propuesta de Control de las Cuentas por Pagar en la Empresa Grupo Tanderero Servicios Generales S.A.C, Lima 2021					
VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Cuentas por Pagar	Según Gaxiola, Franco et al. (2017) menciona que debemos hacer un control en las cuentas por pagar para que así la empresa no tenga pagos atrasados, sino pagar en el tiempo oportuno de esa manera beneficiarse de los descuentos por pronto pago, créditos y financiamiento que puedan necesitar a corto o mediano plazo.	El presente tema de investigación se medirá a través de dos instrumentos: la lista de chequeos y ficha de análisis documental, así también con la escala dicotómica y por consiguiente las encuestas.	Control de las compras	Requisición de compras	Escala nominal: Dicotómica 1. Si 2. No
				Selección de proveedores	
				Orden de compra	
				Negociación de precio-calidad	
				Fecha de entrega	
				Recepción e ingreso de materiales a almacén	
				Verificación de conformidad	
			Registro en el kardex		
			Incumplimiento de deuda	Vencimiento de pago	
				Programación de pagos	
				Reprogramación de deudas	
				Refinanciamiento de deuda	
			Medidas preventivas para las cuentas por pagar	Depósito en garantía en las cuentas por pagar	
				Evaluación de riesgo para cuentas por pagar	
Políticas de cuentas por pagar					
				Manual de las cuentas por pagar	

Anexo 2: Matriz de Consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA			
Título: Propuesta de Control de las Cuentas por Pagar, en la Empresa Grupo Tandero Servicios Generales S.A.C, Lima 2021			
PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿En que consiste la propuesta de control de las cuentas por pagar , en la empresa Grupo Tandero Servicios Generales S.A.C, Lima 2021?	Proponer un control de las cuentas por pagar, en la empresa Grupo Tandero Servicios Generales S.A.C, Lima 2021	Variable X: Cuentas por pagar	Tipo: Descriptiva Diseño: No experimental Técnica: Encuesta y Analisis documental
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	Dimensiones:	Instrumento: Lista de chequeo y ficha de Análisis
¿En que consiste el diagnóstico de las cuentas por pagar, en la empresa Grupo Tandero Servicios Generales S.A.C, Lima 2021?	Diagnosticar los procesos de las cuentas por pagar, en la empresa Grupo Tandero Servicios Generales S.A.C, Lima 2021?		
¿En que consiste la propuesta para el control de las compras en la empresa Grupo Tandero Servicios Generales S.A.C, Lima 2021?	Diseñar un proceso para el control de las compras en la empresa Grupo Tandero Servicios Generales S.A.C, Lima 2021	Control de las comprasX1	Población: Colaboradores de la Empresa
¿En que consiste la propuesta de incumplimiento de deuda en la empresa Grupo Tandero Servicios Generales S.A.C, Lima 2021?	Proponer estrategias para el incumplimiento de deuda en la empresa Grupo Tandero Servicios Generales S.A.C, Lima 2021	Incumplimiento de deuda.....X2	
¿En que consiste la propuesta respecto a medidas preventivas para las cuentas por pagar en la empresa Grupo Tandero Servicios Generales S.A.C, Lima 2021?	Proponer el establecimiento de medidas preventivas para las cuentas por pagar para reducir el riesgo de incumplimiento en la empresa Grupo Tandero Servicios Generales S.A.C, Lima 2021	Medidas preventivas para las cuentas por pagar.....X3	

Anexo 3: Matriz Instrumental-Diagnóstico

MATRIZ INSTRUMENTAL							
Título: Propuesta de Control de las Cuentas por Pagar, en la Empresa Grupo Tanderо Servicios Generales S.A.C, Lima 2021							
VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA DE MEDICIÓN	FUENTE	TÉCNICA/INSTRUMENTO	
Cuentas por Pagar	Control de las compras	Requisición de la Compra	La requisición de la compra se efectúa oportunamente			Técnica : Encuesta	
		Selección de proveedores	La selección de proveedores para realizar las compras se lleva a cabo adecuadamente				
		Orden de compra	Se realiza adecuadamente una orden de compra a los proveedores				
		Negociación de precio-calidad	La negociación de precio-calidad en función a las compras se concreta oportunamente				
		Fecha de entrega	La fecha de entrega en función a las compras se realiza adecuadamente				
		Recepción e ingreso de materiales en el almacén	Se realiza adecuadamente la recepción e ingreso de materiales en el almacén				
		Verificación de conformidad	Se revisa oportunamente la verificación de conformidad del material que ingresa				
		Registro en el Kardex	Se registra oportunamente en el kardex los materiales que ingresan al almacén				
	Incumplimiento de deuda	Vencimiento de pago	Se revisa adecuadamente el vencimiento de pago de las obligaciones		Escala Dicotómica	Colaboradores de la Empresa Grupo Tanderо Servicios Generales S.A.C	Instrumento: Lista de chequeo
		Programación de pagos	Se controla adecuadamente la programación de pagos				
		Reprogramación de deuda	Es factible la reprogramación de deuda				
		Refinanciamiento de deuda	Se opta por un refinanciamiento de deuda cuando la empresa no puede cumplir con sus obligaciones				
		Depósito en garantía en las cuentas por pagar	Se realiza un conveniente depósito en garantía por las cuentas por pagar				
	Medidas preventivas para las cuentas por pagar	Evaluación de riesgo para cuentas por pagar	Se realiza eficazmente la evaluación de riesgo en las cuentas por pagar	1. Si			
		Políticas de cuentas por pagar	Son eficientes las políticas de cuentas por pagar para la prevención de la morosidad	2. No			
Manual de las cuentas por pagar		Existe un manual de las cuentas por pagar					

Anexo 4: Matriz Instrumental- Propuesta

MATRIZ INSTRUMENTAL						
Título: Propuesta de Control de las Cuentas por Pagar, en la Empresa Grupo Tandero Servicios Generales S.A.C, Lima 2021						
VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA DE MEDICIÓN	FUENTE	TÉCNICA/INSTRUMENTO
Cuentas por Pagar	Control de las compras	Requisición de la Compra	Identifica las necesidades del bien o servicio del área			
			Solicita los materiales al departamento de compras a través de las requisiciones			
			Verifica los datos del solicitante y el funcionario que lo autoriza			
			Las requisiciones adjunta la cotización correspondiente			
		Selección de proveedores	Realiza convocatoria para seleccionar a los proveedores			
			Selecciona a los proveedores según la experiencia de cada uno de ellos			
		Orden de compra	Se cuenta con información tanto del comprador como del vendedor, así mismo la fecha y lugar del pedido			
		Negociación precio-calidad	Se negocia créditos a largo plazo para obtener precios más flexibles			
			Se crea vínculo con los proveedores para contar con abastecimiento oportuno			
		Fecha de entrega	Se tiene presente la fecha de entrega para evitar contratiempos en la programación			
			El área de compras mantiene excelente relación con sus proveedores			
			Se cancela el pedido en caso de no cumplirse con la entrega en el plazo previsto			
		Recepción e ingreso de materiales en almacén	Cuenta con infraestructura adecuada para la recepción de materiales			
			La distribución del espacio físico se encuentra debidamente organizada			
			Se verifica la guía de remisión con los productos recibidos			
		Verificación de conformidad	Si el producto no cumple con las características o están en malas condiciones son devueltos a los proveedores			
Registro en el kárdex	Se mantiene actualizado el registro de Kardex para atender la demanda					
	Periódicamente se contrasta el registro de las existencias con el recuento físico de los productos adquiridos					

Técnica : Análisis
documental

Cuentas por Pagar	Incumplimiento de deuda	Vencimiento de pago	El proveedor remite la factura dentro de los 30 días del envío de la mercadería	ESCALA NOMINAL DICOTOMICA	Artículos,páginas web	
			Si no se fija una fecha de pago en la factura este se paga dentro de los 30 días desde la compra del producto			
			Se programa el pago de facturas 8 días antes			
			El pago de las facturas fuera de plazo genera el cobro de interés moratorio			
		Programación de pagos	Existe una programación de pagos			
			El efectivo de la caja central y las cuentas bancarias se encuentran debidamente organizadas			
			El pago a proveedores se realiza de forma eficiente			
		Reprogramación de deudas	Se solicita reprogramación de deudas cumpliendo con los requisitos que solicita el proveedor			
			Se solicita la reprogramación de pagos cumpliendo con el requisito de no tener deudas atrasadas mayores a 30 días			
		Refinanciamiento de deuda	Deposita un porcentaje de la deuda para acogerse al refinanciamiento			
	Obtiene refinanciamiento demostrando la forma en que cumplirá con los pagos					
	Deposito en garantía en las cuentas por pagar	Lleva un registro de la descripción del producto, precio de compra y tiempo de entrega	Flujo de propuesta			
		El pago al proveedor se realiza mediante depósito o transferencia en cuenta a fin de que el proveedor cumpla con el envío de los productos				
		Por las compras que se realiza, el proveedor solicita depósito en garantía				
	Medidas preventivas de las cuentas por pagar	Evaluación de riesgo para cuentas por pagar				
Se evalúa las funciones dentro de la empresa para prevenir los riesgos						
Políticas de cuentas por pagar		El responsable del área de compras cumple con las políticas establecidas en la entidad				
		Se conoce las políticas de cada proveedor para mitigar el riesgo de no atención a los requerimientos				
		Las políticas establecidas por los proveedores brindan confianza				
Manual de las cuentas por pagar	El personal conoce el manual de las cuentas por pagar para cumplir con sus atribuciones					
						Instrumento: Ficha de Análisis

Anexo 5: Instrumento



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

LISTA DE CHEQUEO DE CONTROL EN LAS CUENTAS POR PAGAR

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones del Control de Cuentas por pagar. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

2 = No
1 = Si

Nº	PREGUNTAS	SI	NO
	CONTROL DE LAS COMPRAS	1	2
1.	La requisición de la compra se efectúa oportunamente		
2.	La selección de proveedores para realizar las compras se lleva a cabo adecuadamente		
3.	Se realiza adecuadamente una orden de compra a los proveedores		
4.	La negociación de precio-calidad en función a las compras se concreta oportunamente		
5.	La fecha de entrega en función a las compras se realiza adecuadamente		
6.	Se realiza adecuadamente la recepción e ingreso de materiales en el almacén		
7.	Se revisa oportunamente la verificación de conformidad del material que ingresa		
8.	Se registra oportunamente en el Kardex los materiales que ingresan al almacén		
	INCUMPLIMIENTO DE DEUDA	1	2
9.	Se revisa adecuadamente el vencimiento de pago de las obligaciones		
10.	Se controla adecuadamente la programación de pagos		
11.	Es factible la reprogramación de deuda		
12.	Se opta por un refinanciamiento de deuda cuando la empresa no puede cumplir con sus obligaciones		
13.	Se realiza un conveniente depósito en garantía por las cuentas por pagar		
	MEDIDAS PREVENTIVAS PARA LAS CUENTAS POR PAGAR	1	2
14.	Se realiza eficazmente la evaluación de riesgo en las cuentas por pagar		
15.	Son eficientes las políticas de cuentas por pagar para la prevención de la morosidad		
16.	Existe un manual de las cuentas por pagar		

Gracias por completar la lista de chequeo.



PROPUESTAS DE CONTROL EN LAS CUENTAS POR PAGAR

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones de Propuestas de Control en las Cuentas por pagar. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

2 = No
1 = Si

Nº	PROPUESTAS	SI	NO
	CONTROL DE LAS COMPRAS	1	2
1.	Identifica las necesidades del bien o servicio del área		
2.	Solicita los materiales al departamento de compras a través de las requisiciones		
3.	Verifica los datos del solicitante y el funcionario que lo autoriza		
4.	Las requisiciones adjuntan la cotización correspondiente		
5.	Realiza convocatoria para seleccionar a los proveedores		
6.	Selecciona a los proveedores según la experiencia de cada uno de ellos		
7.	Se cuenta con información tanto del comprador como del vendedor, así mismo la fecha y lugar del pedido		
8.	Se negocia créditos a largo plazo para obtener precios más flexibles		
9.	Se crea vínculo con los proveedores para contar con abastecimiento oportuno		
10.	Se tiene presente la fecha de entrega para evitar contratiempos en la programación		
11.	El área de compras mantiene excelente relación con sus proveedores		
12.	Se cancela el pedido en caso de no cumplirse con la entrega en el plazo previsto		
13.	Cuenta con infraestructura adecuada para la recepción de materiales		
14.	La distribución del espacio físico se encuentra debidamente organizada		
15.	Se verifica la guía de remisión con los productos recibidos		
16.	Si el producto no cumple con las características o están en malas condiciones son devueltos a los proveedores		
17.	Se mantiene actualizado el registro de Kardex para atender la demanda		
18.	Periódicamente se contrasta el registro de las existencias con el recuento físico de los productos adquiridos		
	INCUMPLIMIENTO DE DEUDA	1	2
19.	El proveedor remite la factura dentro de los 30 días del envío de la mercadería		
20.	Si no se fija una fecha de pago en la factura este se paga dentro de los 30 días desde la compra del producto		
21.	Se programa el pago de facturas 8 días antes		
22.	El pago de las facturas fuera de plazo genera el cobro de interés moratorio		
23.	Existe una programación de pagos		
24.			

	El efectivo de la caja central y las cuentas bancarias se encuentran debidamente organizadas		
25.	El pago a proveedores se realiza de forma eficiente		
26.	Se solicita reprogramación de deuda cumpliendo con los requisitos que solicita el proveedor		
27.	Se solicita la reprogramación de pagos cumpliendo con el requisito de no tener deudas atrasadas mayores a 30 días		
28.	Deposita un porcentaje de la deuda para acogerse al refinanciamiento		
29.	Obtiene refinanciamiento demostrando la forma en que cumplirá con los pagos		
30.	Lleva un registro de la descripción del producto, precio de compra y tiempo de entrega		
31.	El pago al proveedor se realiza mediante depósito o transferencia en cuenta a fin de que el proveedor cumpla con él envió de los productos		
32.	Por las compras que se realiza, el proveedor solicita depósito en garantía		
	MEDIDAS PREVENTIVAS PARA LAS CUENTAS POR PAGAR	1	2
33.	Se identifica los riesgos a los que están expuesto las cuentas por pagar		
34.	Se evalúa las funciones dentro de la empresa para prevenir los riesgos		
35.	El responsable del área de compras cumple con las políticas establecidas en la entidad		
36.	Se conoce las políticas de cada proveedor para mitigar el riesgo de no atención a los requerimientos		
37.	Las políticas establecidas por los proveedores brindan confianza		
38.	El personal conoce el manual de las cuentas por pagar para cumplir con sus atribuciones		

Anexo 6. Autorización de la empresa



"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

Lima, 21 de septiembre del 2021

Srtas.: Quispe Najarro, Reyna Almencina
Taboada León, Flavia Roxana

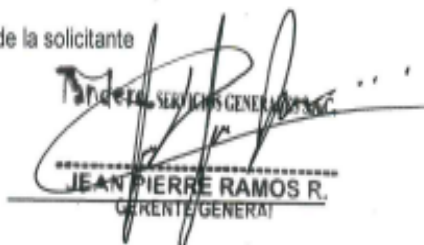
Asunto: Autorización de la información de la empresa Grupo Tanderero Servicios
Generales S.A.C.

Tengo el agrado de dirigirme a Uds. para saludarles cordialmente.

Mediante el presente documento autorizo brindar la información necesaria de la empresa Grupo Tanderero Servicios Generales S.A.C., con N° de RUC 20604165084, a las Srtas. Quispe Najarro, Reyna Almencina con DNI N° 74763827 y Taboada León, Flavia Roxana con DNI N° 72759253, alumnas de la Universidad Cesar Vallejo sede San Juan de Lurigancho, para que realice su trabajo de investigación titulada "Propuesta de Control en las cuentas por pagar, en la Empresa Grupo Tanderero Servicios Generales S.A.C., en el año 2021"

Se emite esta carta para fines de la solicitante

Atentamente,



GRUPO TANDERERO SERVICIOS GENERALES S.A.C.
JEAN PIERRE RAMOS R.
GERENTE GENERAL

Gerente General

Jean Pierre Ramos Rengifo

Anexo 7. Indicadores de validez y confiabilidad del cuestionario

A. Juicio de Expertos

Apellidos y Nombre	Especialidad	Años de experiencia	Observación
Mg. Tipiani Guerra, Jaime Andrés	CPC	25 años	Aceptable
Mg. Salcedo Medina, Elizabeth	CPC	7 años	Aceptable
Mg. Cubas Bustamante, Alex Iván	CPC	7 años	Aceptable

B. Validez a través de la V de Aiken

Ítem de Evaluación	V de Aiken
Relevancia	96%
Pertinencia	86%
Claridad	95%
Promedio total	92%

C. Confiabilidad KR-20 del Instrumento

KR-20	Nro. elementos
0.72%	16

Anexo 8: Validez de los expertos- Matriz instrumental diagnostico
Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el diagnóstico de Control en las Cuentas por Pagar

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	CONTROL DE LAS COMPRAS													
1	La requisición de la compra se efectúa oportunamente			X				X				X		
2	La selección de proveedores para realizar las compras se lleva a cabo adecuadamente			X				X				X		
3	Se realiza adecuadamente una orden de compra a los proveedores			X				X				X		
4	La negociación de precio-calidad en función a las compras se concreta oportunamente			X				X				X		
5	La fecha de entrega en función a las compras se realiza adecuadamente			X				X				X		
6	Se realiza adecuadamente la recepción e ingreso de materiales en el almacén			X				X				X		
7	Se revisa oportunamente la verificación de conformidad del material que ingresa			X				X				X		
8	Se registra oportunamente en el Kardex los materiales que ingresan al almacén			X				X				X		
	INCUMPLIMIENTO DE DEUDA													
9	Se revisa adecuadamente el vencimiento de pago de las obligaciones			X				X				X		

10	Se controla adecuadamente la programación de pagos			X				X				X	
11	Es factible la reprogramación de deuda			X				X				X	
12	Se opta por un refinanciamiento de deuda cuando la empresa no puede cumplir con sus obligaciones			X				X				X	
13	Se realiza un conveniente depósito en garantía en las cuentas por pagar			X				X				X	
MEDIDAS PREVENTIVAS PARA LAS CUENTAS POR PAGAR		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA
14	Se realiza eficazmente la evaluación de riesgo en las cuentas por pagar			X				X				X	
15	Son eficientes las políticas de cuentas por pagar para la prevención de la morosidad			X				X				X	
16	Existe un manual de las cuentas por pagar			X				X				X	

Observaciones: Es suficiente, se puede aplicar

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Salcedo Medina Elizabeth DNI: 45422939

Especialidad del validador: Contador Público Colegiado, Magister en Gestión pública

N° de años de Experiencia profesional: 7 años

Lima, 27 de setiembre del 2021



Mg. Elizabeth Salcedo Medina
CPC

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

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

³**Claridad:** 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

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el diagnóstico de Control en las Cuentas por Pagar
MD= Muy en desacuerdo
D= desacuerdo
A= Acuerdo
MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MX A	
	CONTROL DE LAS COMPRAS													
1	La requisición de la compra se efectúa oportunamente			X					X					X
2	La selección de proveedores para realizar las compras se lleva a cabo adecuadamente			X					X					X
3	Se realiza adecuadamente una orden de compra a los proveedores			X					X					X
4	La negociación de precio-calidad en función a las compras se concreta oportunamente			X					X					X
5	La fecha de entrega en función a las compras se realiza adecuadamente			X					X					X
6	Se realiza adecuadamente la recepción e ingreso de materiales en el almacén			X					X					X
7	Se revisa oportunamente la verificación de conformidad del material que ingresa			X					X					X
8	Se registra oportunamente en el Kardex los materiales que ingresan al almacén			X					X					X
	INCUMPLIMIENTO DE DEUDA													
9	Se revisa adecuadamente el vencimiento de pago de las obligaciones			X					X					X
10	Se controla adecuadamente la programación de pagos			X					X					X

11	Es factible la reprogramación de deuda			X					X				X	
12	Se opta por un refinanciamiento de deuda cuando la empresa no puede cumplir con sus obligaciones			X					X				X	
13	Se realiza un conveniente depósito en garantía en las cuentas por pagar			X					X				X	
MEDIDAS PREVENTIVAS PARA LAS CUENTAS POR PAGAR		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
14	Se realiza eficazmente la evaluación de riesgo en las cuentas por pagar			X					X				X	
15	Son eficientes las políticas de cuentas por pagar para la prevención de la morosidad			X					X				X	
16	Existe un manual de las cuentas por pagar			X					X				X	

Observaciones: Es suficiente, es aplicable

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: **Cubas Bustamante Alex Ivan** **DNI: 45752189**

Especialidad del validador: **Contador Público Colegiado, Magister en Gestión Publico**

Nº de años de Experiencia profesional: 7 años

Lima, 27 de setiembre del 2021

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

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

³**Claridad:** 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



Mg. Alex Ivan Cubas Bustamante
CPC

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el diagnóstico de Control en las Cuentas por Pagar
MD= Muy en desacuerdo
D= desacuerdo
A= Acuerdo
MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	CONTROL DE LAS COMPRAS													
1	La requisición de la compra se efectúa oportunamente			X				X					X	
2	La selección de proveedores para realizar las compras se lleva a cabo adecuadamente			X				X					X	
3	Se realiza adecuadamente una orden de compra a los proveedores			X				X					X	
4	La negociación de precio-calidad en función a las compras se concreta oportunamente			X				X					X	
5	La fecha de entrega en función a las compras se realiza adecuadamente			X				X					X	
6	Se realiza adecuadamente la recepción e ingreso de materiales en el almacén			X				X					X	
7	Se revisa oportunamente la verificación de conformidad del material que ingresa			X				X					X	
8	Se registra oportunamente en el Kardex los materiales que ingresan al almacén			X				X					X	
	INCUMPLIMIENTO DE DEUDA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
9	Se revisa adecuadamente el vencimiento de pago de las obligaciones			X				X					X	

10	Se controla adecuadamente la programación de pagos			X					X				X	
11	Es factible la reprogramación de deuda			X					X				X	
12	Se opta por un refinanciamiento de deuda cuando la empresa no puede cumplir con sus obligaciones			X					X				X	
13	Se realiza un conveniente depósito en garantía en las cuentas por pagar			X					X				X	
MEDIDAS PREVENTIVAS PARA LAS CUENTAS POR PAGAR		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
14	Se realiza eficazmente la evaluación de riesgo en las cuentas por pagar			X					X				X	
15	Son eficientes las políticas de cuentas por pagar para la prevención de la morosidad			X					X				X	
16	Existe un manual de las cuentas por pagar			X					X				X	

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: **Tipiani Guerra Jaime Andrés** **DNI: 06043883**

Especialidad del validador: **Maestría en Contabilidad**

Nº de años de Experiencia profesional: **25 Años**


Lima, 27 de setiembre del 2021

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

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

³**Claridad:** 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


 Firma del Experto Informante.
 Especialidad

Anexo 9: Validez de los expertos- Matriz instrumental Propuesta
Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Propuesta de Control en las Cuentas por Pagar
MD= Muy en desacuerdo
D= desacuerdo
A= Acuerdo
MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	CONTROL DE LAS COMPRAS													
1	Identifica las necesidades del bien o servicio del área			x				x				x		
2	Solicita los materiales al departamento de compras a través de las requisiciones			x				x				x		
3	Verifica los datos del solicitante y el funcionario que lo autoriza			x				x				x		
4	Las requisiciones adjunta la cotización correspondiente			x				x				x		
5	Realiza convocatoria para seleccionar a los proveedores			x				x				x		
6	Selecciona a los proveedores según la experiencia de cada uno de ellos			x				x				x		
7	Se cuenta con información tanto como del comprador como del vendedor, asimismo la fecha y lugar del pedido			x				x				x		
8	Se negocia créditos a largo plazo para obtener precios más flexibles.			x				x				x		
9	Se crea vínculo con los proveedores para contar con abastecimiento oportuno			x				x				x		
10	Se tiene presente la fecha de entrega para evitar contratiempos en la programación			x				x				x		

11	El área de compra mantiene excelente relación con los proveedores			x				x				x		
12	Se cancela el pedido en caso de no cumplirse con la entrega en el plazo previsto			x				x				x		
13	Cuenta con infraestructura adecuada para la recepción de materiales			x				x				x		
14	La distribución del espacio físico se encuentra debidamente organizada			x				x				x		
15	Se verifica la guía de remisión con los productos recibidos			x				x				x		
16	Si el producto no cumple con las características o están en malas condiciones son devueltos a los proveedores			x				x				x		
17	Se mantiene actualizado el registro de Kardex para atender la demanda			x				x				x		
18	Periódicamente se contrasta el registro de las existencias con el recuento físico de los productos adquiridos			x				x				x		
	INCUMPLIMIENTO DE DEUDA	MD	D	A	M	M	D	A	M	M	D	A	M	A
19	El proveedor remite las facturas dentro de los 30 días del envío de la mercadería			x				x				x		
20	Si no se fija una fecha de pago en la factura este se paga dentro de 30 días desde la compra del producto			x				x				x		
21	Se programa el pago de la factura 8 días antes			x				x				x		
22	El pago de la factura fuera de plazo generan el cobro de interés moratorio			x				x				x		
23	Existe una programación de pagos			x				x				x		
24	El efectivo de la caja central y las cuentas bancarias se encuentran debidamente organizadas			x				x				x		
25	El pago a proveedores se realiza de forma eficiente			x				x				x		
26	Se solicita reprogramación de deudas cumpliendo con los requisitos que solicita el proveedor			x				x				x		

27	Se solicita la reprogramación de pagos cumpliendo con los requisitos de no tener deudas atrasadas mayores a 30 días			x				x				x	
28	Deposita un porcentaje de la deuda para acogerse al refinanciamiento			x				x				x	
29	Obtiene refinanciación mostrando las formas en que cumplirá con los pagos			x				x				x	
30	Lleva un registro de la descripción del producto, precio de compra y tiempo de entrega			x				x				x	
31	El pago al proveedor se realiza mediante depósito o transferencia en cuenta a fin de que el proveedor cumpla con él envió de los productos			x				x				x	
32	Por las compras que se realiza, el proveedor solicita el depósito en garantía			x				x				x	
	MEDIDAS PREVENTIVAS PARA LAS CUENTAS POR PAGAR	MD	D	A	M	M	D	A	M	M	D	A	M
33	Se identifica los riesgos a los que está expuesto las cuentas por pagar			x				x				x	
34	Se evalúa las funciones dentro de la empresa para prevenir los riesgos			x				x				x	
35	El responsable del área de compras cumple con las políticas establecidas en la entidad			x				x				x	
36	Se conoce las políticas de cada proveedor para mitigar el riesgo de no atención a los requerimientos			x				x				x	
37	Las políticas establecidas por los proveedores brindan confianza			x				x				x	
38	El personal conoce el manual de procedimientos de las cuentas por pagar para cumplir con sus atribuciones			x				x				x	

Observaciones: Es suficiente, se puede aplicar

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: **Salcedo Medina Elizabeth** DNI: 45422939

Especialidad del validador: **Contador Público Colegiado, Magister en Gestión pública**

N° de años de Experiencia profesional: **7 años**

Lima, 27 de setiembre del 2021



Mg. Elizabeth Salcedo Medina

CPC

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

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

³**Claridad:** 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

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Propuesta de Control en las Cuentas por Pagar
MD= Muy en desacuerdo
D= desacuerdo
A= Acuerdo
MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	CONTROL DE LAS COMPRAS													
1	Identifica las necesidades del bien o servicio del área			x					x				x	
2	Solicita los materiales al departamento de compras a través de las requisiciones			x					x				x	
3	Verifica los datos del solicitante y el funcionario que lo autoriza			x					x				x	
4	Las requisiciones adjunta la cotización correspondiente			x					x				x	
5	Realiza convocatoria para seleccionar a los proveedores			x					x				x	
6	Selecciona a los proveedores según la experiencia de cada uno de ellos			x					x				x	
7	Se cuenta con información tanto como del comprador como del vendedor, asimismo la fecha y lugar del pedido			x					x				x	
8	Se negocia los créditos a largo plazo para obtener precios más flexibles.			x					x				x	
9	Se crea vínculo con los proveedores para contar con abastecimiento oportuno			x					x				x	
10	Se tiene presente la fecha de entrega para evitar contratiempos en la programación			x					x				x	
11	El área de compra mantiene excelente relación con los proveedores			x					x				x	

12	Se cancela el pedido en caso de no cumplirse con la entrega en el plazo previsto			x						x					x
13	Cuenta con infraestructura adecuada para la recepción de materiales			x						x					x
14	La distribución del espacio físico se encuentra debidamente organizada			x						x					x
15	Se verifica la guía de remisión con los productos recibidos			x						x					x
16	Si el producto no cumple con las características o están en malas condiciones son devueltos a los proveedores			x						x					x
17	Se mantiene actualizado el registro de Kardex para atender la demanda			x						x					x
18	Periódicamente se contrasta el registro de las existencias con el recuento físico de los productos adquiridos			x						x					X
	INCUMPLIMIENTO DE DEUDA	MD	D	A	M	M	D	A	M	M	D	A	M	A	
19	El proveedor remite las facturas dentro de los 30 días del envío de la mercadería			x						x					x
20	Si no se fija una fecha de pago en la factura este se paga dentro de 30 días desde la compra del producto			x						x					x
21	Se programa el pago de la factura 8 días antes			x						x					x
22	El pago de la factura fuera de plazo generan el cobro de interés moratorio			x						x					x
23	Existe una programación de pagos			x						x					x
24	El efectivo de la caja central y las cuentas bancarias se encuentran debidamente organizadas			x						x					
25	El pago a proveedores se realiza de forma eficiente			x						x					x
26	Se solicita reprogramación de deudas cumpliendo con los requisitos que solicita el proveedor			x						x					x
27	Se solicita la reprogramación de pagos cumpliendo con los requisitos de no tener deudas atrasadas mayores a 30 días			x						x					x

28	Deposita un porcentaje de la deuda para acogerse al refinanciamiento			x					x				x	
29	Obtiene refinanciación mostrando las formas en que cumplirá con los pagos			x					x				x	
30	Lleva un registro de la descripción del producto, precio de compra y tiempo de entrega			x					x				x	
31	El pago al proveedor se realiza mediante depósito o transferencia en cuenta a fin de que el proveedor cumpla con el envío de los productos			x					x				x	
32	Por las compras que se realiza, el proveedor solicita el depósito en garantía			x									x	
	MEDIDAS PREVENTIVAS PARA LAS CUENTAS POR PAGAR	MD	D	A	M	M	D	A	M	M	D	A	M	A
33	Se identifica los riesgos a los que está expuesto las cuentas por pagar			x					x				x	
34	Se evalúa las funciones dentro de la empresa para prevenir los riesgos			x					x				x	
35	El responsable del área de compras cumple con las políticas establecidas en la entidad			x					x				x	
36	Se conoce las políticas de cada proveedor para mitigar el riesgo de no atención a los requerimientos			x					x				x	
37	Las políticas establecidas por los proveedores brindan confianza			x					x				x	
38	El personal conoce el manual de procedimientos de las cuentas por pagar para cumplir con sus atribuciones			x					x				x	

Observaciones: Es suficiente, es aplicable

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Cubas Bustamante Alex Ivan DNI: 45752189

Especialidad del validador: Contador Público Colegiado, Magister en Gestión Publico

N° de años de Experiencia profesional: 7 años

Lima, 27 de setiembre del 2021



Mg. Alex Ivan Cubas Bustamante
CPC

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

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

³**Claridad:** 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

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Propuesta de Control en las Cuentas por Pagar
MD= Muy en desacuerdo
D= desacuerdo
A= Acuerdo
MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	CONTROL DE LAS COMPRAS													
1	Identifica las necesidades del bien o servicio del área			x					x				x	
2	Solicita los materiales al departamento de compras a través de las requisiciones			x					x				x	
3	Verifica los datos del solicitante y el funcionario que lo autoriza			x					x				x	
4	Las requisiciones adjunta la cotización correspondiente			x					x				x	
5	Realiza convocatoria para seleccionar a los proveedores			x					x				x	
6	Selecciona a los proveedores según la experiencia de cada uno de ellos			x					x				x	
7	Se cuenta con información tanto como del comprador como del vendedor, asimismo la fecha y lugar del pedido			x					x				x	
8	Se negocia los créditos a largo plazo para obtener precios más flexibles.			x					x				x	
9	Se crea vínculo con los proveedores para contar con abastecimiento oportuno			x					x				x	
10	Se tiene presente la fecha de entrega para evitar contratiempos en la programación			x					x				x	
11	El área de compra mantiene excelente relación con los proveedores			x					x				x	
12	Se cancela el pedido en caso de no cumplirse con la entrega en el plazo previsto			x					x				x	

13	Cuenta con infraestructura adecuada para la recepción de materiales			x						x				x	
14	La distribución del espacio físico se encuentra debidamente organizada			x						x				x	
15	Se verifica la guía de remisión con los productos recibidos			x						x				x	
16	Si el producto no cumple con las características o están en malas condiciones son devueltos a los proveedores			x						x				x	
17	Se mantiene actualizado el registro de Kardex para atender la demanda			x						x				x	
18	Periódicamente se contrasta el registro de las existencias con el recuento físico de los productos adquiridos			x						x				X	
	INCUMPLIMIENTO DE DEUDA	MD	D	A	M	M	D	A	M	M	D	A	M	A	
19	El proveedor remite las facturas dentro de los 30 días del envío de la mercadería			x						x				x	
20	Si no se fija una fecha de pago en la factura este se paga dentro de 30 días desde la compra del producto			x						x				x	
21	Se programa el pago de la factura 8 días antes			x						x				x	
22	El pago de la factura fuera de plazo generan el cobro de interés moratorio			x						x				x	
23	Existe una programación de pagos			x						x				x	
24	El efectivo de la caja central y las cuentas bancarias se encuentran debidamente organizadas			x						x					
25	El pago a proveedores se realiza de forma eficiente			x						x				x	
26	Se solicita reprogramación de deudas cumpliendo con los requisitos que solicita el proveedor			x						x				x	
27	Se solicita la reprogramación de pagos cumpliendo con los requisitos de no tener deudas atrasadas mayores a 30 días			x						x				x	
28	Deposita un porcentaje de la deuda para acogerse al refinanciamiento			x						x				x	

29	Obtiene refinanciación mostrando las formas en que cumplirá con los pagos			x						x				x	
30	Lleva un registro de la descripción del producto, precio de compra y tiempo de entrega			x						x				x	
31	El pago al proveedor se realiza mediante depósito o transferencia en cuenta a fin de que el proveedor cumpla con el envío de los productos			x						x				x	
32	Por las compras que se realiza, el proveedor solicita el depósito en garantía			x										x	
	MEDIDAS PREVENTIVAS PARA LAS CUENTAS POR PAGAR	MD	D	A	M	M	D	A	M	M	D	A	M	A	
33	Se identifica los riesgos a los que está expuesto las cuentas por pagar			x						x				x	
34	Se evalúa las funciones dentro de la empresa para prevenir los riesgos			x						x				x	
35	El responsable del área de compras cumple con las políticas establecidas en la entidad			x						x				x	
36	Se conoce las políticas de cada proveedor para mitigar el riesgo de no atención a los requerimientos			x						x				x	
37	Las políticas establecidas por los proveedores brindan confianza			x						x				x	
38	El personal conoce el manual de procedimientos de las cuentas por pagar para cumplir con sus atribuciones			x						x				x	

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: **Tipiani Guerra Jaime Andrés** **DNI: 06043883**

Especialidad del validador: **Maestría en Contabilidad**

Nº de años de Experiencia profesional: **25 Años**

Lima, 27 de setiembre del 2021

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

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

³**Claridad:** 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



Firma del Experto Informante.
Especialidad