



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“Control interno y cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú
S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020”

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

AUTORA:

Briceño Zacarias, Katherine Janeth (ORCID: 0000-0003-0777-8483)

ASESORA:

Dra. Saenz Arenas, Esther Rosa (ORCID: 0000-0003-0340-2198)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

**LIMA – PERÚ
2021**

Dedicatoria

A mi familia, por su apoyo incondicional en todos los procesos de mi vida, por motivarme a seguir creciendo personal y profesionalmente.

Agradecimiento

A los colaboradores de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., a la Universidad Cesar Vallejo y a mi familia quienes con su apoyo hicieron posible que se realice esta meta, cuyos resultados se plasman en la presente investigación, a ellos mi más profunda gratitud.

Índice de contenido

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenido.....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de gráficos.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA.....	12
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	12
3.2 Variables y operacionalización.....	12
3.3 Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis.....	13
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	14
3.5 Procedimientos.....	14
3.6 Método de análisis de datos.....	14
3.7 Aspectos éticos.....	14
IV. RESULTADOS.....	15
4.1 Prueba de confiabilidad.....	15
4.2 Prueba de normalidad.....	16
4.3 Análisis de distribución de frecuencias.....	21
V. DISCUSIÓN.....	51
VI. CONCLUSIONES.....	55
VII. RECOMENDACIONES.....	56
REFERENCIAS.....	57
ANEXOS.....	63

Índice de tablas

Tabla 1 Confiabilidad de variable control interno	15
Tabla 2 Confiabilidad de variable control interno	15
Tabla 3 Prueba de normalidad	16
Tabla 4 Prueba de correlación entre el control interno y cuentas por pagar	17
Tabla 5 Correlación entre el ambiente de control y cuentas por pagar	17
Tabla 6: Correlación entre la evaluación de riesgo y cuentas por pagar	18
Tabla 7. Correlación entre las actividades de control y cuentas por pagar	19
Tabla 8 Prueba de correlación entre la información y comunicación y cuentas por pagar	20
Tabla 9: Prueba de correlación entre la supervisión y seguimiento y cuentas por pagar .	20
Tabla 10: Ítem 1	21
Tabla 11: Ítem 2	22
Tabla 12: Ítem 3	23
Tabla 13: Ítem 4	24
Tabla 14: Ítem 5	25
Tabla 15: Ítem 6	26
Tabla 16: Ítem 7	27
Tabla 17: Ítem 8	28
Tabla 18: Ítem 9	29
Tabla 19: Ítem 10	30
Tabla 20: Ítem 11	31
Tabla 21: Ítem 12	32
Tabla 22: Ítem 13	33
Tabla 23: Ítem 14	34
Tabla 24: Ítem 15	35
Tabla 25: Ítem 16	36
Tabla 26: Ítem 17	37
Tabla 28: Ítem 18	38
Tabla 28: Ítem 19	39
Tabla 29: Ítem 20	40
Tabla 30: Ítem 21	41
Tabla 31: Ítem 22	42
Tabla 32: Ítem 23	43
Tabla 34: Ítem 24	44
Tabla 34: Ítem 25	45
Tabla 35: Ítem 26	46
Tabla 36: Ítem 27	47
Tabla 37: Ítem 28	48
Tabla 38: Ítem 29	49
Tabla 39: Ítem 30	50

Índice de gráficos

Gráfico 1: Ítem 1	21
Gráfico 2: Ítem 2	22
Gráfico 3: Ítem 3	23
Gráfico 4: Ítem 4	24
Gráfico 5: Ítem 5	25
Gráfico 6: Ítem 6	26
Gráfico 7: Ítem 7	27
Gráfico 8: Ítem 8	28
Gráfico 9: Ítem 9	29
Gráfico 10: Ítem 10.....	30
Gráfico 11: Ítem 11.....	31
Gráfico 12: Ítem 12.....	32
Gráfico 13: Ítem 13.....	33
Gráfico 14: Ítem 14.....	34
Gráfico 15: Ítem 15.....	35
Gráfico 16: Ítem 16.....	36
Gráfico 17: Ítem 17.....	37
Gráfico 18: Ítem 18.....	38
Gráfico 19: Ítem 19.....	39
Gráfico 20: Ítem 20.....	40
Gráfico 21: Ítem 21.....	41
Gráfico 22: Ítem 22.....	42
Gráfico 23: Ítem 23.....	43
Gráfico 24: Ítem 24.....	44
Gráfico 25: Ítem 25.....	45
Gráfico 26: Ítem 26.....	46
Gráfico 27: Ítem 27.....	47
Gráfico 28: Ítem 28.....	48
Gráfico 29: Ítem 29.....	49
Gráfico 30: Ítem 30.....	50

Resumen

Un buen control interno contribuye a tener un mejor manejo de las cuentas por pagar a proveedores y favorece la mejora del plan organizacional. La presente investigación titulada “Control interno y cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020” tiene como objetivo determinar la relación entre el control interno y las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C.

El método empleado en la investigación es de un diseño de investigación no experimental, descriptivo, correlacional con enfoque cuantitativo. La población y muestra de estudio se encuentra conformada por 35 trabajadores de las áreas de contabilidad, administración y finanzas de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C. La técnica utilizada para recolectar información es la encuesta y el instrumento fue el cuestionario.

De acuerdo a los resultados obtenidos, se concluye que no existe relación entre el control interno y las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020, asimismo se recomienda a la empresa establecer una política de control interno y manual de funciones de cada puesto para evaluar cada punto débil que pueda estar aconteciendo en el desarrollo de sus actividades.

Palabras clave: Control interno, cuentas por pagar, proveedores.

Abstract

A good internal control contributes to a better management of accounts payable to suppliers and promotes the improvement of the organizational plan. The present investigation titled "Internal control and accounts payable of the company Cosmoplas Perú S.A.C., district of Ate, period 2020" has the objective of determining the relationship between internal control and accounts payable of the company Cosmoplas Perú S.A.C.

The method used in the research is a non-experimental, descriptive, correlational research design with a quantitative approach. The study population and sample is made up of 35 workers in the areas of accounting, administration and finance of the company Cosmoplas Perú S.A.C. The technique used to collect information was the survey and the instrument was the questionnaire.

According to the results obtained, it is concluded that there is no relationship between internal control and accounts payable of the company Cosmoplas Perú S.A.C., district of Ate, period 2020, also it is recommended to the company to establish an internal control policy and a manual of functions of each position to evaluate each weak point that may be happening in the development of their activities.

Keywords: Internal control, accounts payable, suppliers

I. INTRODUCCIÓN

El tema de carencia de políticas de control a nivel interno genera problemas y riesgos por temas de fraudes y desfalco de recursos en empresas como Cosmoplas Perú S.A.C. Asimismo, para el pago a sus proveedores de servicios que le permitían cumplir con la realización de su actividad principal, requerían gestionar y cumplir con sus obligaciones a terceros, es por ello, que la empresa necesitaba mayor atención al control de sus cuentas por pagar, para así garantizar su continuidad en el mercado, considerando lo vulnerable que podían ser los fraudes, omisiones, malversaciones y manipulaciones.

La presente investigación contribuyó a que se pueda dar un mejor control interno, así como en las cuentas por pagar de la empresa citada, generándose el valor sobre una mejor planificación organización del control interno, para cumplir con los objetivos y la gestión de pagos. Este valor en definitiva influye en los valores organizacionales de la empresa, con respecto a su compromiso en la generación de beneficios.

Cosmoplas Perú S.A.C., constituida en 2007, ha estado representando y distribuyendo productos especialistas para instalaciones profesionales, presente en las áreas de bombas hidráulicas, válvulas, tuberías y conexiones, HVAC y energías renovables para los mercados de la construcción, industria minera, agrícola, acuícola. La empresa fue creada para ser una solución de abastecimiento integral, con productos de calidad y con una atención técnica y asesorada, para los profesionales de los distintos rubros en los que están presentes.

El enfoque de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C, como una empresa de su perfil, fue maximizar la eficiencia y productividad de su capital (monetario y humano). En este sentido, era fundamental que se implemente una política de control interno en la empresa Cosmoplas Perú S.A.C, dado que era un aspecto relevante en el performance de la empresa.

Los trabajadores venían cumpliendo con los pagos a proveedores conforme se iban recibiendo los documentos, es otras palabras, no se tenían fechas establecidas. Además, no existía un orden en los procesos que se tenía que cumplir, es decir, se

trabajaba de manera empírica, en ocasiones dos trabajadores realizaban la misma tarea, cada uno a su manera, lo que ocasionaba demoras, rechazos y falta de competitividad. A pesar de no contar con un manual de funciones, cada trabajador, en su mayoría con cierta antigüedad en la empresa, cumplía cada parte del proceso. De contar con un manual de funciones, se reforzaría el organigrama y las responsabilidades de la empresa, agregándose el perfil de puesto y la forma de evaluarlo

Los puntos indicados representaron un problema significativo que la empresa Cosmoplas Perú S.A.C. podía resolver incorporando estrategias a partir de políticas internas enfocado a cada área de la organización. De esta manera, la gerencia de la empresa destino los recursos de inversión necesarios para llevarlos a cabo. No obstante, era importante que se concientizara en la gerencia, sobre el impacto positivo a largo plazo de la planificación, la política interna y la gestión. Este control le permitiría evitar riesgos de malversación, correcto flujo de efectivo, realización de pagos a proveedores en los plazos acordados, manteniendo buena imagen de la empresa.

El tener políticas y manuales de procedimientos permite crear la estructura necesaria de planificación y reglas, que orienten de manera organizada el comportamiento de cada área de la organización en una situación dada, garantizando así el éxito empresarial. Para administrar una empresa manera efectiva es necesario tomar responsabilidades y obligaciones que marquen el comportamiento y la forma de actuar en todo aspecto de desarrollo laboral. Estas son pautas que se deben tomar desde el inicio de operaciones. Es sabido que tener una administración ordenada es fundamental en toda operación y relación comercial, indistintamente del tamaño de la empresa y esto marca la diferencia ante otras que comportan de manera desordenada.

Ante esta problemática, esta investigación toma como problema general lo siguiente: ¿De qué manera el control interno se relaciona con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020? Como problemas específicos se consideraron los siguientes: ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020?; ¿De qué manera la evaluación de riesgo se

relaciona con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020?; ¿De qué manera las actividades de control se relacionan con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020?; ¿De qué manera la información y comunicación se relacionan con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020?; ¿De qué manera la supervisión y seguimiento se relacionan con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020?

En cuanto a la justificación teórica, se subraya la total importancia de evaluar el control interno y las cuentas por pagar por parte de la empresa ubicada en el distrito de Ate en el año 2020, a fin de contribuir con la generación de beneficios y rendimiento.

En cuanto a la justificación práctica, se destaca la necesidad de implementar estrategias de políticas de control, así como de cuentas por pagar en la empresa en el periodo 2020.

En cuanto a la justificación metodológica, se propuso crear mejoras en las estrategias de control interno y en las cuentas por pagar para el año 2020, a fin de mejorar la eficiencia de estos aspectos, y así generar transparencia en la gestión de operación, y en el servicio brindado que creen valores en la organización.

El objetivo general de esta investigación fue: Determinar la relación entre el control interno y las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.

Como objetivos específicos, se propusieron: Determinar la relación del ambiente de control con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020; determinar la relación de la evaluación de riesgo con las cuentas por pagar de la empresa de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020; determinar la relación de las actividades de control con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020, determinar la relación de la información y comunicación con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.,

determinar la relación de la supervisión y seguimiento con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.

En cuanto a la hipótesis general se sostuvo que existe relación entre el control interno y las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020. Y las hipótesis específicas fueron las siguientes: El ambiente de control se relaciona con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020; la evaluación de riesgo se relaciona con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, Periodo 2020; las actividades de control se relacionan con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020; la información y comunicación se relacionan con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020; la supervisión y seguimiento se relacionan con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.

II. MARCO TEÓRICO

A continuación, se presenta los antecedentes citados de la presente investigación.

Entre los antecedentes nacionales se tuvieron a:

Flores & Gutiérrez (2018) determinaron a través de su estudio la relación entre el control interno y la rentabilidad en la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018. Fue un estudio correlacional y transversal, de diseño no experimental. Se aplicó a una muestra de 12 trabajadores. Como resultado y conclusión principal se obtuvo que hay una incidencia significativa en la rentabilidad por el control interno, además de tener una relación positiva con un nivel de confianza de 0.05.

Ambulay (2019) en su estudio, también realizó una investigación sobre la incidencia del control interno y la generación de renta en la empresa Grupo Deltrón S.A. Esta investigación cualitativa determinó que la empresa no posee una gestión de inventarios adecuados, además de que no se realiza un procedimiento acorde a las normas sobre el inventario y bienes. Se evidenció que no existía un seguimiento a normativas y había ausencia de lineamientos para el manejo de inventarios y costos, afectando así la rentabilidad de la organización.

Coaguila (2018) en su investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre las cuentas por pagar y la liquidez en empresas de manufactura de productos veterinarios de Lima. Esta investigación correlacional, no experimental, tuvo por conclusión que no hubo un control adecuado de pagos, lo que perjudicaba la liquidez y por ende la gestión e imagen de la empresa frente a sus proveedores. Una conclusión relevante de este estudio fue que es importante el control de cuentas por pagar, dado que permitiría determinar los ingresos y gastos en un periodo de tiempo de forma más precisa.

Mori (2019) tuvo por objetivo implementar estrategias financieras que permitan controlar las cuentas por pagar, por cobrar y el efectivo, para demostrar mayor dependencia financiera, en la toma de decisiones. Esta investigación tuvo por

resultado que un incremento de las cuentas por pagar generaba un nivel mínimo de independencia en lo financiero por parte de la empresa. De igual manera, se observó una falta de control sobre el nivel de endeudamiento. Ante este contexto, se determinó la aplicación de estrategias en lo financiero para reducir el nivel de endeudamiento por concepto de cuentas por pagar, así mismo se planteó procesos de control sobre los pagos, tanto su planificación como su cobranza, y así elevar el nivel de liquidez. Un aspecto importante de estos resultados fue que la deficiencia en los compromisos de pagos, generaba una mala percepción de la empresa frente a sus proveedores, afectando así el nivel de liquidez al cancelar sus deudas en efectivo. De igual manera, esta situación generaba un incremento en la deuda, aumentando sus compromisos por pagos de intereses por deudas adquiridas.

Aldave (2017) tuvo por objetivo aplicar políticas de control gerencial en la empresa MEXICAM PERU S.A.C, a fin de identificar el impacto en las cuentas por pagar en la gestión de la empresa. A través de este estudio se diagnosticó carencias en las gestiones de pagos, existiendo por ejemplo un nivel de pasivos que no se habían abordado en varios meses. Ante este contexto, el estudio aplicó un análisis de EMRF (entrada de mercancías, recepción de facturas), dando como resultado el estado real de las cuentas de pagar, y controlando el pago a créditos y gastos. La conclusión general es que la empresa no contaba con una política de control de gastos, siendo que el 40% de los encuestados en la empresa en el área contable, desconocieran los procesos homogenizados en dicha área, además de que el 60% desconociera del tema. Este estudio subraya la importancia y utilidad de aplicar el análisis EMRF como parte de las estrategias de políticas de control, al permitir identificar las debilidades para no afectar el nivel de liquidez.

Entre los antecedentes internacionales tenemos a:

Salnave & Lizarazo (2017) tuvieron por objetivo analizar el sistema de control interno en el gobierno de Colombia basados en las normas de gestión, generando una instancia integradora con la finalidad de fortalecer éticamente la gestión pública al 2030. Se observó como conclusión preliminar que es importante crear metas a mediano plazo, aplicando herramientas y expertos propicios frente a la gestión de control interno a nivel gubernamental, de tal manera que se afronte las realidades desafiantes en términos de eficiencia, transparencia y calidad.

Suárez (2018) en su investigación, de tipo analítico, aplicado a una empresa, concluye que, aunque hay una aplicación de control interno en un 63% de la gestión, no existe un proceso consistente de gestión de control y procesos internos. Esta situación genera desafíos en el desempeño de los trabajadores con respecto al manejo de compromisos, además que no hay una evaluación con indicadores financieros para diagnosticar el estado de la empresa.

Hutama & Yudianto (2019) realizaron un estudio cuyo objetivo fue establecer la incidencia entre el sistema de control interno con el cumplimiento de los objetivos presupuestales en el gobierno de Karawang Regency, Indonesia. Este estudio correlacional y de diseño no experimental, estimó un coeficiente de Pearson de 0.645 entre la correlación entre las variables estudiadas, a un nivel de significancia de 0.000. Como conclusión, se estableció la importancia de la aplicación del Sistema de Control Interno en una empresa en el cumplimiento de los objetivos de presupuesto en cada área de la organización, y, por ende, mayor conocimiento para el logro de las metas presupuestarias.

Jiménez & Fernández (2017) realizaron un estudio sobre el diseño de un sistema de control interno para contribuir en la mejora de gestión de inventarios en una compañía comercializadora J&F. De tipo descriptivo, deductivo y no experimental, tuvo por conclusión que la carencia de procesos o procedimientos claros en el control de inventarios es producto de la deficiente o inexistente control interno, por lo que es importante implementarlos y fortalecerlos. Así mismo, se observó que el trabajo de control de inventarios era practicado de una manera básica, y que no existía una capacitación de trabajadores con respecto al tema.

Rivera, Forero & Cantillo (2018) en su estudio tuvo por objetivo proponer lineamientos para la aplicación de un Sistema de Control Interno a nivel contable y administrativo bajo la metodología COSO, en la empresa SAMARCOL S.A.S. De tipo analítico, no experimental, con la aplicación de una encuesta como técnica de investigación. Como resultado y conclusión general se observó que había falencias en el sistema de control, identificándose áreas de trabajo con mejoras pendientes, ausencia de capacitación, así como procesos organizativos y de coordinación. Los controles se evidenciaron como básicos o tradicionales, por lo que se propuso aplicar procesos y políticas bajo la metodología del COSO.

Como bases teóricas se consideraron los siguientes:

A nivel de variable control interno, se menciona la definición de Portal (2016), quien define al control interno como un procedimiento preventivo, con el objetivo de dar seguridad de forma razonable a las actividades de una organización, tales que estén orientadas a cumplir con unos objetivos y metas planteados. Este procedimiento se basa en un marco jurídico aplicable para resguardar los recursos públicos. Un sistema de control interno tiene como función principal, dar sentido a las actividades diarias de las empresas, siendo practicas gestionadas por una alta dirección, el cual debe ser conocida y practicada conscientemente por el resto de los trabajadores (Fierro et alg, 2016).

La definición de control interno anteriormente citada, se refuerza en lo propuesto por Sanabria (2018), quien define al control interno como un componente importante para el control de activos. El control eficiente de recursos tiene mayor impacto en el salvaguardo de los activos de una organización, más allá de las comprobaciones externas a estos. Así mismo, Alvarado & Mendieta (2018) indican que es importante el cumplimiento de pagos de una empresa, objetivo planteado con el control de cuentas por pagar. De esta manera, se evita demora en los compromisos de pago.

Isaza (2014) define al control interno como un marco que se incorpora por un plan jerárquico de componentes, técnicas, estrategias, de verificación y evaluación, con la finalidad de poder garantizar y asegurar las actividades de la organización en cuanto al manejo de sus datos, pautas constitucionales y legales en su administración, considerando objetivos establecidos. Isaza (2014) hace referencia al modelo de control integral, como mecanismo de apoyo a la dirección de un mejor control. Nacido bajo la teoría de la Auditoria, en dicho modelo se incorpora como componente, la identificación de contingencias internas y externas generadas por cambios imprevistos en una dirección, y la planificación como componente de importancia para evaluar el avance de las metas y objetivos de la organización, a fin de evitar fraudes en sus gestiones.

Tobar, Del Brío & De Miguel (2017) definen dentro de los componentes de control interno, el elemento de guia en general y sobre el mercado de valores, en

específicos, la protección a los activos. Este proceso de suma meticulosidad, ha sido generado para respaldar información sensible sobre los activos, siendo un aspecto que garantiza el trato imparcial con los inversores.

Por su parte, Granda (2016) define que el control interno garantiza el nivel de confiabilidad en la gestión de la organización, además de evitar que estas lleguen a situaciones de riesgos por fraudes o peligros sobre sus activos. Para ello, es importante según Flores (2017) que, se realice una continua evaluación de las medidas correctivas y relevantes por parte de la dirección de la empresa, en aras de los nuevos escenarios que se enfrente una organización con respecto a la gestión de sus activos. En función de ello, es necesario planificarse tareas como, la reunión de jefes de todas las áreas de la empresa para la toma de medidas correctivas, y el tiempo de verificación de la eficacia de dichas medidas.

Núñez (2019) define a las cuentas por pagar como el concepto de compromisos por compras que se realiza con proveedores, donde la facturación es el garante para estos proveedores. Las obligaciones por concepto de cuentas por pagar se ejecutan una vez establecido la línea de crédito en un tiempo mayor o igual de 30 días corrientes. Algunos comercios utilizan un pagare con el monto equivalente de la factura, como garantía de pago. Con el documento de pagare y la firma en esta, se establecen las tasas de interés y las tasas moratorias que se sujeta la compra bajo una línea de crédito. Es importante establecer políticas de uso por las cuentas por pagar, dado que la liquidez no debe verse afectada por los niveles de pasivos acumulados. En este sentido, el autor establece la importancia de velar porque el nivel de apalancamiento financiero sea acorde a su capacidad de pago.

Peiro (2015) define a la deuda o cuenta por pagar como una obligación que se da, con el compromiso de devolución bajo unas condiciones dadas. Es un compromiso a reintegrar el valor del dinero en un tiempo y a un interés. Por este motivo, la deuda representa el total entre el capital prestado más los intereses del compromiso generados.

Herz (2015) establece por su parte el proceso de cumplimiento de los pagos, siendo que sea necesario realizarse una separación de funciones, entre el registro, el

desembolso y la emisión de cheques, y que en cada uno de ellos se ejecute la supervisión más adecuada.

Fierro Martínez & Fierro Celis (2016), definen a la deuda como una obligación que genera una entidad, para afrontar compromisos de pagos. Es un mecanismo de financiamiento, siendo que existan niveles de riesgo en ella, dado el tipo de compra, generados por conceptos de devoluciones futuras, adicionándose así una prima de riesgo.

Como bases conceptuales se consideraron los siguientes:

Según Estupiñán (2015), el control interno se define en cinco componentes: (1)

Ambiente de control: se refiere al aspecto moral de la empresa con respecto a las formas de actuar de los participantes en la realización de sus tareas y en el interés asignado al control interno. En conjunto con la estructura organizacional, la cual determina la organización de la empresa y las tareas asignadas a cada área, definen la jerarquía, el nivel de autoridad y los organigramas, siendo útiles al momento de lograr metas y objetivos planteados (Vásquez, 2014). (2) Evaluación de riesgos: corresponde a la evaluación que se realizara un evento que perjudico el cumplimiento de los objetivos de la empresa, siendo un punto de partida para estimar los riesgos y gestionarlos (Ministerio de Finanzas-Provincia de Córdoba, 2015). (3) Actividades de control: están destinadas a asegurar el cumplimiento de los objetivos, enfocados en prevenir y minimizar los riesgos. Se basa en controles y balances de la organización. Una de las actividades más reconocidas es la conciliación bancaria. Su desempeño de esta actividad puede funcionar como control excepcional, siendo que su uso genera detecciones de fraudes. Una técnica de conciliación es requerir por ejemplo firmas duales en cheques, a partir de cierto monto monetario, así como de conteo de inventario físico (Dawson, 2015, p. 81). (4). Información y comunicación: en este aspecto se manejan los medios de comunicación con el fin de organizar las estrategias y fomentar los valores de la organización sobre el control interno. Con este componente se maneja los informes como insumos de evaluación de la gestión con respecto al cumplimiento de responsabilidades (Luna, 2013). (5) Actividades de supervisión: se presentan como actividades que estiman el control interno en sí, además de evaluar el desempeño

de sus componentes (Salas & Campa, 2014). A través de este, se evalúa de forma periódica el control interno y se determina si funciona de una manera correcta, siendo que un punto de mejora sea modificado según las condiciones que surjan.

Pérez & Veiga (2015) describen que la gestión de cuentas pagar corresponde a una política de reintegros o devolución, establecidos por un método y tiempo de pago, así como de los procesos para realizarlo. También incluye el método de conceder el aumento en lo financiero por el tema de demora de pago o bien el descuento por pagos anticipados. La concesión permite el negocio de las prácticas comerciales, pero también plantea los límites legales, así como el medio de pago beneficioso para ambas partes.

Polo (2014) describe el método de pago con acreedores de la siguiente manera: primero, se identifica en el catálogo de productos aquellos materiales y el valor del mismo. Se identifica la forma de pago y fecha de envío; segundo, se verifica el presupuesto para poder asumir el pedido; tercero, se realiza la orden de compra, detallándose la transacción, el préstamo, la cantidad, precio y modo de pago, por último la fecha de la recepción; cuarto, la orden de compra es emitido al acreedor; quinto, se realiza la factura por el acreedor, luego de verificar la información suministrada; sexto, se recibe los insumos; séptimo, se valida la mercancía de acuerdo a lo solicitado; octavo, se autoriza la orden y por último, se realiza el pago parcial del mismo.

Por último, según Polo (2014), para ejecutar los pagos al proveedor, se pueden realizar las siguientes estrategias: ser un pago en efectivo, siendo el método más tradicional, con el riesgo de utilizar billetes maltratados o falsos; ejecución de un pagare, siendo un método certero de pago, aunque debe tenerse en cuenta según el autor, que puede generarse problemas de incumplimiento con la cancelación, debido a factores como cambio de cuenta a depositar o problemas con la recepción del cheque. Otro método es la transferencia electrónica, siendo en los últimos años la más común a nivel comercial. Por último, otro método puede ser el cargo en cuenta, realizado por el proveedor, quien ejecuta el monto cargado a la cuenta del cliente.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación.

En este estudio fue de tipo aplicado, al aplicarse conocimientos de teoría llevados a la práctica, en beneficio para los participantes, así como para la sociedad (Vargas, 2009, p.159).

Diseño de investigación

Fue no experimental, al no generarse alguna modificación con respecto a las variables de estudio. En este sentido, se describen las variables y, por otro lado, el estudio fue de corte transversal porque se dio en un momento dado la recolección de información sobre las variables y su análisis entre ellas. (Hernández, Fernández & Baptista, 2014, p.152).

3.2 Variables y operacionalización

Variable independiente: Control interno

Definición conceptual

Según Meléndez (2016), el control interno corresponde a lineamientos y pasos a seguir de procesos generados para las entidades, en específico, a la dirección de ellas, en el que se promueven las responsabilidades para cada área de una organización en función de los objetivos organizacionales.

Definición operacional

Variable cuantitativa, de escala ordinal, politómica. La variable se define operacionalmente en cinco dimensiones, a saber, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento. Su medición será a través de un cuestionario de 15 ítems aplicándose la escala de Likert: Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5).

Variable dependiente: Cuentas por pagar

Definición conceptual

De acuerdo a Marco (2017), son compras de productos o bien prestación de servicios, o diversos tipos de gastos, siendo un compromiso de pago para una empresa frente a sus proveedores. Son créditos concedidos que sirven como mecanismo de financiamiento comercial para la actividad económica de la empresa. No existe la intermediación del banco, al ser un acuerdo de financiación entre el cliente comercial y su proveedor.

Definición operacional

Variable cuantitativa, de escala ordinal y politómica. Se compone de una dimensión, medida por un cuestionario de 8 ítems, y aplicado la escala de Likert: Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5).

3.3 Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis

Población

La población de este estudio, definido por Hernández, Fernández, & Baptista (2014 y 2014), como el grupo finito de elementos de características comunes, fue 35 trabajadores de las áreas de contabilidad, administración y finanzas de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C. del distrito de Ate, periodo 2020.

Muestra

Al ser una población pequeña se consideró la muestra igual a la población, es decir, 35 trabajadores de la empresa.

Muestreo

El tipo de muestreo fue el de conveniencia, dado que el investigador selecciona el tamaño de la muestra según las condiciones de estudio.

Unidad de análisis

Corresponde al trabajador del área contable, o del área administrativa y de finanzas de la empresa en estudio Cosmoplas Perú S.A.C. del distrito de Ate, periodo 2020.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

El estudio aplicó como técnica la encuesta, recaba información sobre las variables. El cuestionario es el instrumento seleccionado, compuesto de 30 preguntas, anexados en el presente estudio.

3.5 Procedimientos

En el estudio se procedió primero a la búsqueda de datos con el cuestionario a la muestra, previa coordinación y autorización con el Gerente General de la empresa. El instrumento tuvo 30, utilizándose la plataforma de Google Drive de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C. para enviar el material.

3.6 Método de análisis de datos

En este estudio se aplicó la estadística descriptiva y la inferencial. La primera consistió en la sistematización de la información en el software SPSS (versión 25), elaborándose tablas y gráficos representativos de las respuestas a las preguntas realizadas de acuerdo a cada variable (porcentaje, frecuencia). La segunda, consistió en aplicar el estadístico de Rho Spearman previa evaluación de la distribución normal de los datos, para determinar el cumplimiento o no de las hipótesis planteadas que respondan a cada problema y objetivo general y específicos de la investigación.

3.7 Aspectos éticos

Esta investigación toma los valores de veracidad y transparencia en la búsqueda, procesamiento de datos. Se contó con la confidencialidad, la libertad de participación de los colaboradores de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C. al momento de realizar la encuesta, también se cumple con las Normas APA y la normativa de investigación de la universidad.

IV. RESULTADOS

4.1 Prueba de confiabilidad

Confiabilidad de la variable: Control interno

Tabla 1

Confiabilidad de variable control interno

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,865	,886	12

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

El resultado obtenido fue 0.886, por lo que, la confiabilidad es alta para esta variable.

Confiabilidad de la variable: Cuentas por pagar

Tabla 2

Confiabilidad de variable control interno

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,815	,765	14

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

El resultado obtenido fue 0.765, por lo que, siendo la confiabilidad alta para esta variable.

4.2 Prueba de normalidad

H₀: Hay una distribución normal de los datos

H₁: No hay una distribución normal de los datos

Tabla 3

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Variable control interno (Agrupada)	,524	35	,000	,372	35	,000
Variable cuentas por pagar (Agrupada)	,539	35	,000	,161	35	,000

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Según el estadístico de Shapiro-Wilk para una muestra pequeña de 35 casos, tuvo una significancia de 0,000, por lo que no se rechaza la hipótesis nula, es decir, no hubo una distribución normal de los datos. Dado este resultado, se opta por utilizar el estadístico no paramétrico de Rho Spearman para comprobar las hipótesis del estudio.

4.3 Prueba de correlación

Formulación de la hipótesis general

H₀: No existe relación entre el control interno y las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.

H₁: Existe relación entre el control interno y las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.

Criterios de aceptación

Si p-valor > 0,05, no se rechaza la hipótesis nula

Si p-valor < 0,05, no se rechaza la hipótesis alterna

Tabla 4

Prueba de correlación entre el control interno y cuentas por pagar

			Variable control interno (Agrupada)	Variable cuentas por pagar (Agrupada)
Rho de Spearman	Variable control interno (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,062
		Sig. (bilateral)	.	,725
		N	35	35
	Variable cuentas por pagar (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,062	1,000
		Sig. (bilateral)	,725	.
		N	35	35

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Según la tabla 4 la estadística nos muestra que Rho Spearman tiene una significancia de = 0,725 siendo mayor a 0,05 margen de confianza. En este sentido, no hay evidencia de una relación directa entre las variables de control interno y las cuentas por pagar en la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.

Formulación de las hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

H₀: El ambiente de control no se relaciona con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.

H₁: El ambiente de control se relaciona con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.

Tabla 5

Correlación entre el ambiente de control y cuentas por pagar

			Dimensión ambiente de control (Agrupada)	Variable cuentas por pagar (Agrupada)
Rho de Spearman	Dimensión ambiente de control (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	-,174
		Sig. (bilateral)	.	,318
		N	35	35
	Variable cuentas por pagar (Agrupada)	Coefficiente de correlación	-,174	1,000
		Sig. (bilateral)	,318	.
		N	35	35

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

El Rho Spearman arroja un p-valor = 0,318 siendo mayor a 0,05, por lo que se acepta la hipótesis nula, es decir, no hay evidencia que el ambiente de control se relaciona con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020 (tabla 5).

Hipótesis específica 2

H₀: La evaluación de riesgo no se relaciona con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.

H₁: La evaluación de riesgo se relaciona con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.

Tabla 6:

Correlación entre la evaluación de riesgo y cuentas por pagar

			Dimensión evaluación de riesgo (Agrupada)	Variable cuentas por pagar (Agrupada)
Rho de Spearman	Dimensión evaluación de riesgo (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,000
		Sig. (bilateral)	.	1,000
		N	35	35
	Variable cuentas por pagar (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,000	1,000
		Sig. (bilateral)	1,000	.
		N	35	35

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

El estadístico de Rho Spearman arroja un p-valor igual de = 1,0 mayor a 0,05, por lo que se no rechaza la hipótesis nula, lo cual evidencia que la evaluación de riesgo no se relaciona con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020 (ver tabla 6).

Hipótesis específica 3

H₀: Las actividades de control no se relacionan con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.

H₁: Las actividades de control se relacionan con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.

Tabla 7.

Correlación entre las actividades de control y cuentas por pagar

			Dimensión actividades de control (Agrupada)	Variable cuentas por pagar (Agrupada)
Rho de Spearman	Dimensión actividades de control (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,053
		Sig. (bilateral)	.	,764
		N	35	35
	Variable cuentas por pagar (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,053	1,000
		Sig. (bilateral)	,764	.
		N	35	35

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

El estadístico de Rho Spearman tiene una significancia de = 0,764 mayor a 0,05, por lo que no se rechaza la hipótesis nula, significando que no hay evidencia en una relación entre las actividades de control y las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020 (ver tabla 7).

Hipótesis específica 4

H₀: La información y comunicación no se relacionan con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.

H₁: La información y comunicación se relacionan con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.

Tabla 8

Prueba de correlación entre la información y comunicación y cuentas por pagar

			Dimensión información y comunicación (Agrupada)	Variable cuentas por pagar (Agrupada)
Rho de Spearman	Dimensión información y comunicación (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,000
		Sig. (bilateral)	.	1,000
		N	35	35
	Variable cuentas por pagar (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,000	1,000
		Sig. (bilateral)	1,000	.
		N	35	35

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

El estadístico de Rho Spearman tiene una significancia de = 1,0 mayor a 0,05, por lo que no se rechaza la hipótesis nula, significando que la información y comunicación no se relacionan con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020 (ver tabla 8).

Hipótesis específica 5

H₀: La supervisión y seguimiento no se relacionan con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.

H₁: La supervisión y seguimiento se relacionan con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.

Tabla 9

Prueba de correlación entre la supervisión y seguimiento y cuentas por pagar

			Dimensión supervisión y seguimiento (Agrupada)	Variable cuentas por pagar (Agrupada)
Rho de Spearman	Dimensión supervisión y seguimiento (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	-,093
		Sig. (bilateral)	.	,594
		N	35	35
	Variable cuentas por pagar (Agrupada)	Coefficiente de correlación	-,093	1,000
		Sig. (bilateral)	,594	.
		N	35	35

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

El estadístico de Rho Spearman tiene una significancia de = 0,594 mayor a 0,05, por lo que no se rechaza la hipótesis nula, lo cual evidencia que la supervisión y seguimiento no se relacionan con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.

4.4 Análisis de distribución de frecuencias

4.4.1 Se distribuyen las actividades de cada empleado para un buen desempeño y así poder contar con un buen ambiente de control.

Tabla 10

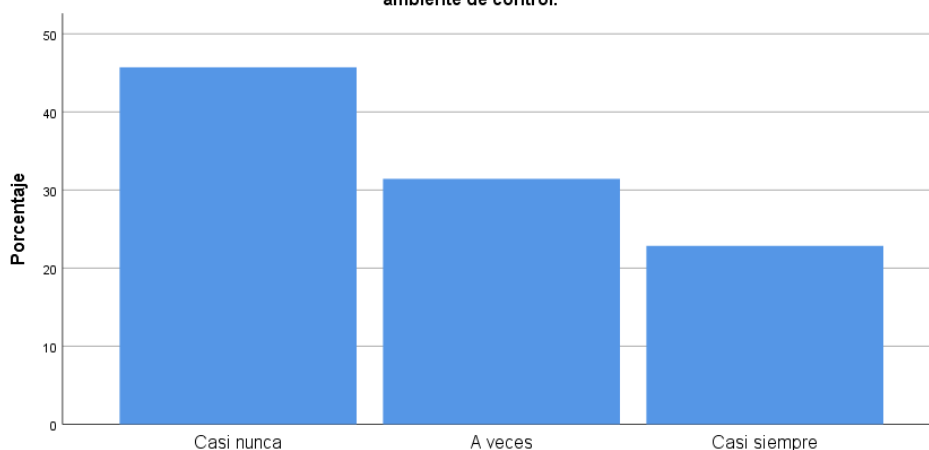
Ítem 1

Se distribuyen las actividades de cada empleado para un buen desempeño y así poder contar con un buen ambiente de control.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	16	45,7	45,7	45,7
	A veces	11	31,4	31,4	77,1
	Casi siempre	8	22,9	22,9	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Se distribuyen las actividades de cada empleado para un buen desempeño y así poder contar con un buen ambiente de control.



Se distribuyen las actividades de cada empleado para un buen desempeño y así poder contar con un buen ambiente de control.

Gráfico 1: Ítem 1

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

El 45.7% del total manifestaron que casi nunca se distribuyen las actividades de cada empleado para un buen desempeño y así poder contar con un buen ambiente de control, mientras que el 31.4% respondió que a veces y un 22.9% mencionó que casi siempre (tabla 10 y grafico 1).

4.4.2 La integridad está relacionada con la honestidad, el respeto y la transparencia dentro de la organización.

Tabla 11

Ítem 2

La integridad está relacionada con la honestidad, el respeto y la transparencia dentro de la organización.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	27	77,1	77,1	77,1
	Casi siempre	8	22,9	22,9	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

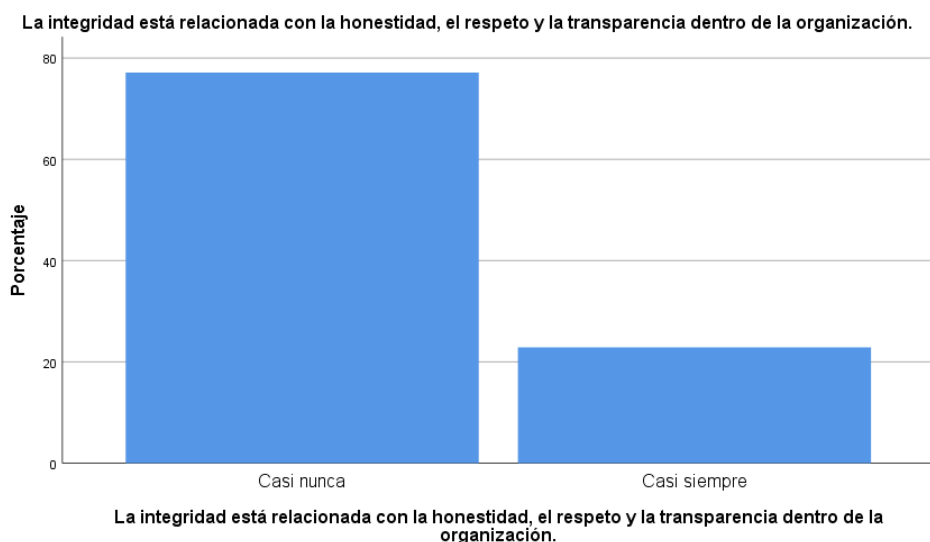


Gráfico 2 Ítem 2

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Se puede apreciar que el 77.1% manifestaron que casi nunca la integridad está relacionada con la honestidad, el respeto y la transparencia dentro de la

organización, mientras que el 22.9% respondió que casi siempre (ver tabla 11 y grafico 2).

4.4.3 Asignar roles permite que se agrupen las funciones, normas y comportamientos que debe tener cada empleado de la organización.

Tabla 12

Ítem 3

Asignar roles permite que se agrupen las funciones, normas y comportamientos que debe tener cada empleado de la organización

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	16	45,7	45,7	45,7
	A veces	11	31,4	31,4	77,1
	Casi siempre	8	22,9	22,9	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

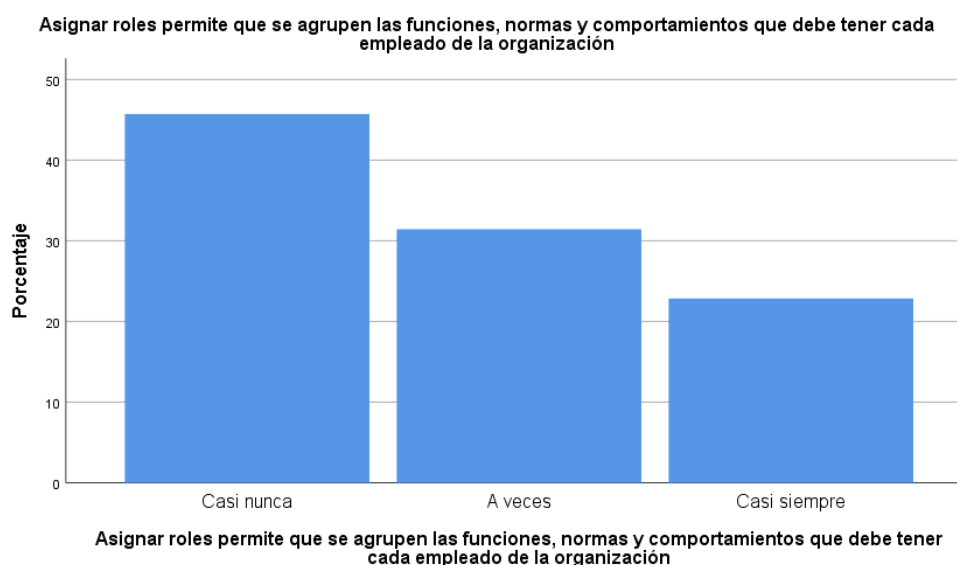


Gráfico 3 Ítem 3

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

El 45.7% del total expresaron que casi nunca asigna roles que permite que se agrupen las funciones, normas y comportamientos que debe tener cada empleado

de la organización, mientras que el 31.4% respondió que a veces y el 22.9% respondió casi siempre (ver tabla 12 y grafico 3).

4.4.4 Analizar los factores de riesgo ayuda para alcanzar el éxito ya que se identifican los riesgos en un sistema de control interno.

Tabla 13

Ítem 4

Analizar los factores de riesgo ayuda para alcanzar el éxito ya que se identifican los riesgos en un sistema de control interno.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	35	100,0	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

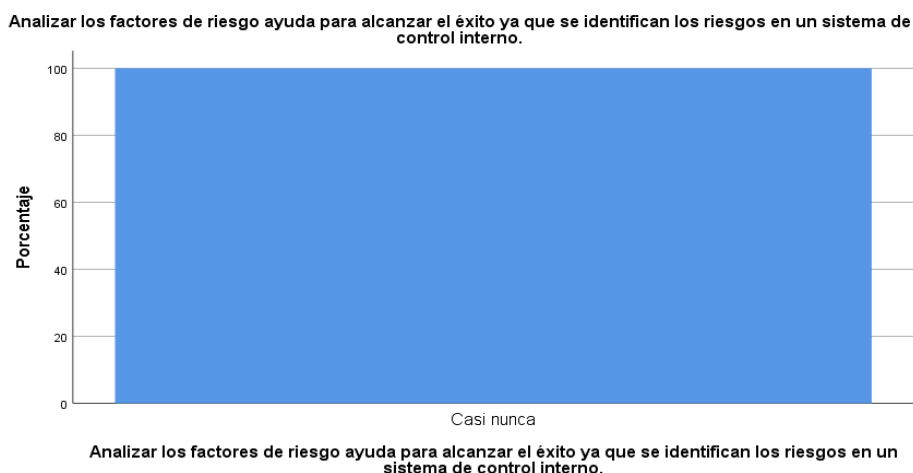


Gráfico 4 Ítem 4

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

El 100% indicó que casi nunca analiza los factores de riesgo ayuda para alcanzar el éxito ya que se identifican los riesgos en el control interno (ver tabla 13 y grafico 4).

4.4.5 Medir los riesgos ayuda en la obtención de datos necesarios para calcular su magnitud y de esta forma poder realizar las modificaciones necesarias.

Tabla 14

Ítem 5

Medir los riesgos ayuda en la obtención de datos necesarios para calcular su magnitud y de esta forma poder realizar las modificaciones necesarias.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	35	100,0	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Medir los riesgos ayuda en la obtención de datos necesarios para calcular su magnitud y de esta forma poder realizar las modificaciones necesarias.



Medir los riesgos ayuda en la obtención de datos necesarios para calcular su magnitud y de esta forma poder realizar las modificaciones necesarias.

Gráfico 5 Ítem 5

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

El 100% de total indico que casi nunca mide los riesgos en ayuda en la obtención de datos necesarios para calcular su magnitud y de esta forma poder realizar las modificaciones necesarias (ver tabla 14 y grafico 5).

4.4.6 Cuando se logran los objetivos se logra tener una orientación adecuada de los recursos como base sólida de un control interno.

Tabla 15

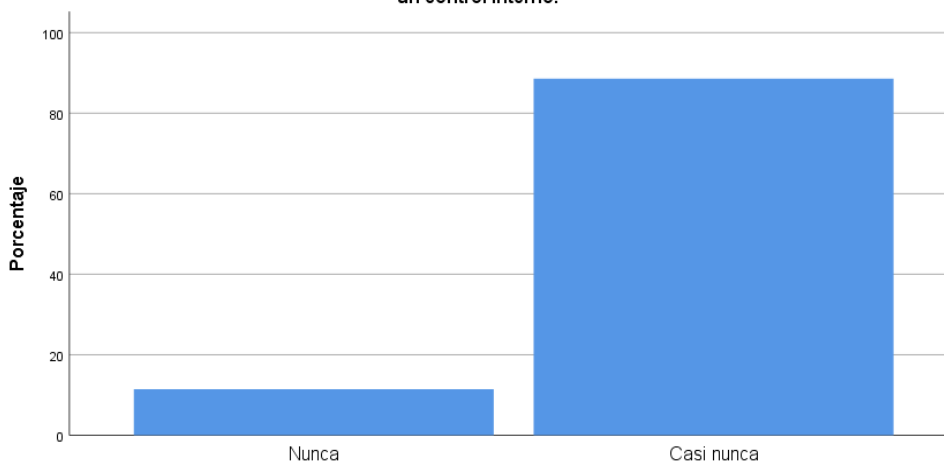
Ítem 6

Cuando se logran los objetivos se logra tener una orientación adecuada de los recursos como base sólida de un control interno.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	11,4	11,4	11,4
	Casi nunca	31	88,6	88,6	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Cuando se logran los objetivos se logra tener una orientación adecuada de los recursos como base sólida de un control interno.



Cuando se logran los objetivos se logra tener una orientación adecuada de los recursos como base sólida de un control interno.

Gráfico 6 Ítem 6

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

El 88.46% del total indicaron que casi nunca cuando se logran los objetivos se logra tener una orientación adecuada de los recursos como base sólida de un control interno, mientras que el 11.4% respondió que nunca (ver tabla 15 y grafico 6).

4.4.7 Se gestionan los recursos aprovechables de la Compañía y se ordenan las prioridades como parte de un adecuado control interno.

Tabla 16

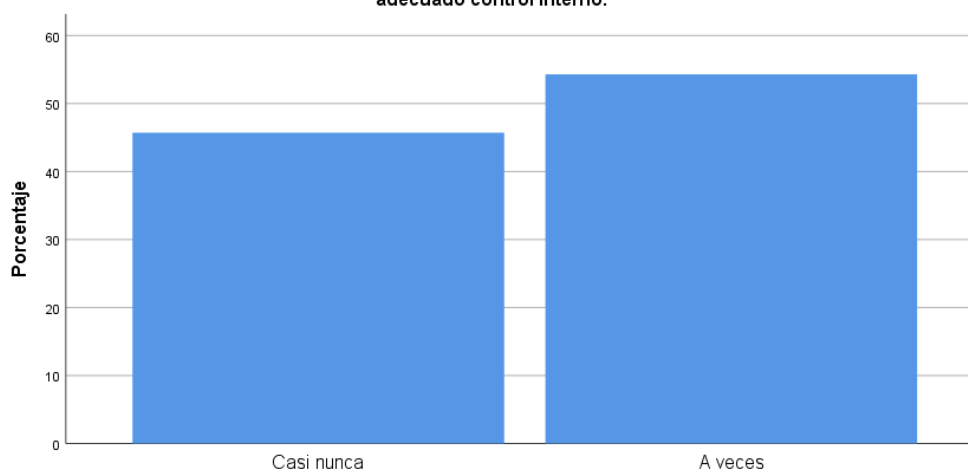
Ítem 7

Se gestionan los recursos aprovechables de la Compañía y se ordenan las prioridades como parte de un adecuado control interno.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	16	45,7	45,7	45,7
	A veces	19	54,3	54,3	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Se gestionan los recursos aprovechables de la Compañía y se ordenan las prioridades como parte de un adecuado control interno.



Se gestionan los recursos aprovechables de la Compañía y se ordenan las prioridades como parte de un adecuado control interno.

Gráfico 7 Ítem 7

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Se puede apreciar que el 54.3% del total manifestaron que a veces se gestionan los recursos aprovechables de la Compañía y se ordenan las prioridades como parte de un adecuado control interno, mientras que el 45.7% respondió que casi nunca (ver tabla 16 y gráfico 7).

4.4.8 Se establecen normas, procedimientos y comportamientos que deben cumplir todos los empleados de la organización.

Tabla 17

Ítem 8

Se establecen normas, procedimientos y comportamientos que deben cumplir todos los empleados de la organización.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido A veces	35	100,0	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

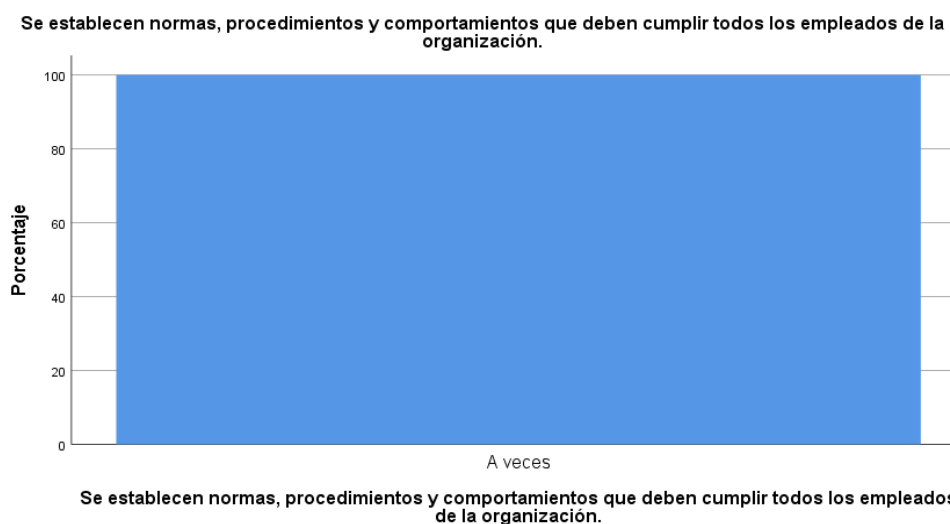


Gráfico 8 Ítem 8

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Se puede apreciar que el 100% del total manifestaron que a veces se establecen normas, procedimientos y comportamientos que deben cumplir todos los empleados de la organización (ver tabla 17 y gráfico 8).

4.4.9 Se analizan las operaciones proyectadas por la organización para un determinado periodo o tiempo con la finalidad de prevenir algún desbalance.

Tabla 18

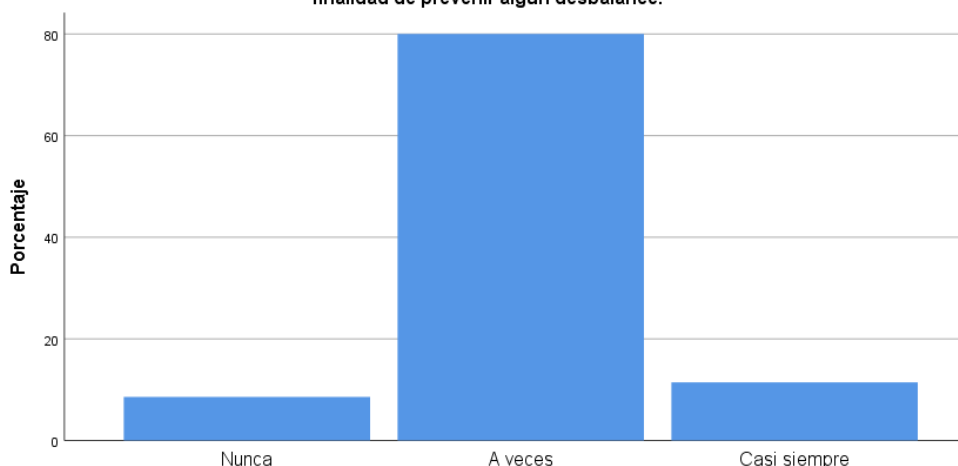
Ítem 9

Se analizan las operaciones proyectadas por la organización para un determinado periodo o tiempo con la finalidad de prevenir algún desbalance.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	8,6	8,6	8,6
	A veces	28	80,0	80,0	88,6
	Casi siempre	4	11,4	11,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Se analizan las operaciones proyectadas por la organización para un determinado periodo o tiempo con la finalidad de prevenir algún desbalance.



Se analizan las operaciones proyectadas por la organización para un determinado periodo o tiempo con la finalidad de prevenir algún desbalance.

Gráfico 9 Ítem 9

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

El 80% del total indicaron que a veces se analizan las operaciones proyectadas por la organización para un determinado periodo o tiempo con la finalidad de prevenir algún desbalance, mientras que el 11.4% respondió que casi siempre y el 8.6% que nunca (ver tabla 18 y gráfico 9).

4.4.10 Los sistemas de información son parte fundamental en la estrategia organizacional y ayuda a cumplir objetivos trazados.

Tabla 19

Ítem 10

Los sistemas de información son parte fundamental en la estrategia organizacional y ayuda a cumplir objetivos trazados.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	17,1	17,1	17,1
	Casi nunca	5	14,3	14,3	31,4
	A veces	16	45,7	45,7	77,1
	Casi siempre	8	22,9	22,9	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

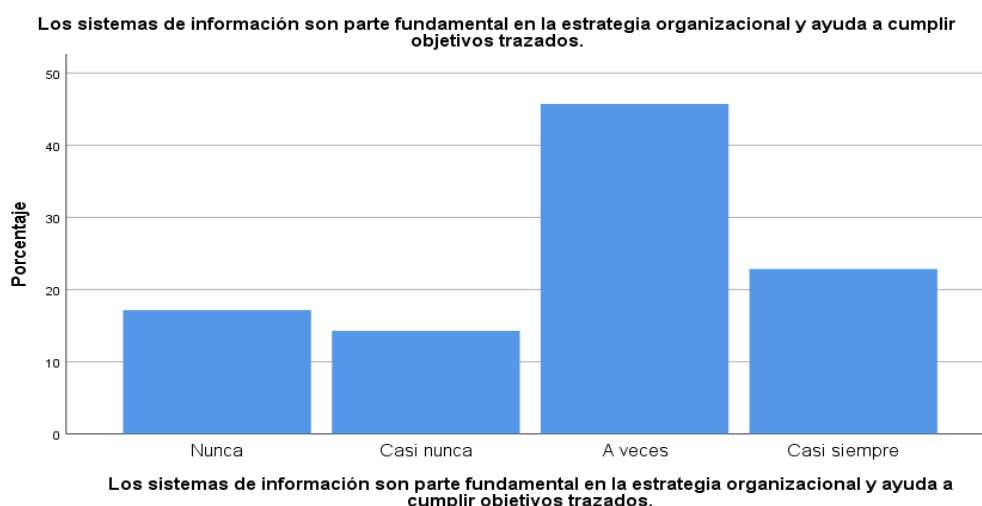


Gráfico 10 Ítem 10

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Se puede apreciar que el 45.7% del total manifestaron a veces los sistemas de información son parte fundamental en la estrategia organizacional y ayuda a cumplir objetivos trazados, mientras que el 22.9% respondió que casi siempre, el 17.1% que nunca y el 14.3% que casi nunca (ver tabla 19 y gráfico 10).

4.4.11 Contar con información de calidad logra que se tomen las mejores decisiones y se pueda cumplir con las proyecciones.

Tabla 20

Ítem 11

Contar con información de calidad logra que se tomen las mejores decisiones y se pueda cumplir con las proyecciones.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	27	77,1	77,1	77,1
	Casi siempre	8	22,9	22,9	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

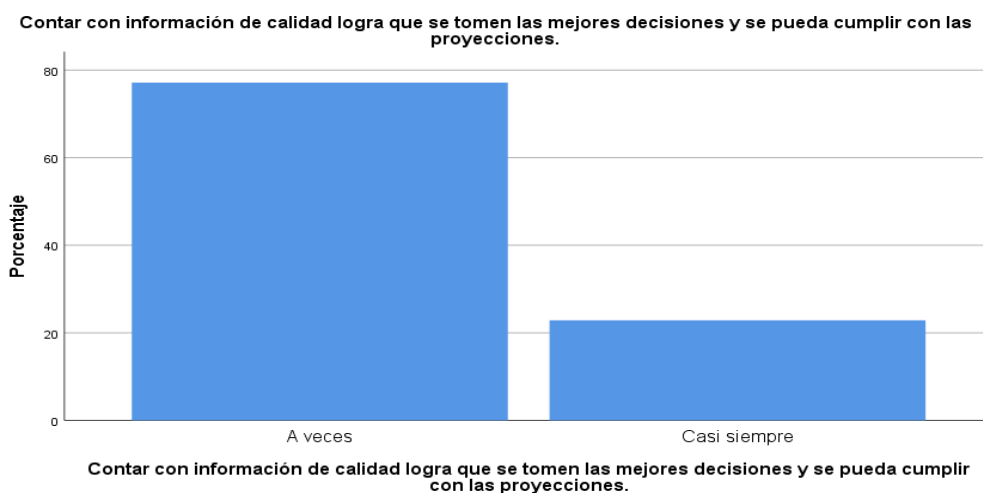


Gráfico 11 Ítem 11

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

El 77.1% del total indico que a veces contar con información de calidad logra que se tomen las mejores decisiones y se pueda cumplir con las proyecciones, mientras que el 22.9% respondió que casi siempre (ver tabla 20 y grafico 11).

4.4.12 Los canales de comunicación tienen como función que se reciba la información a tiempo para no interrumpir o retrasar los objetivos de la organización.

Tabla 21

Ítem 12

Los canales de comunicación tienen como función que se reciba la información a tiempo para no interrumpir o retrasar los objetivos de la organización.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	17,1	17,1	17,1
	A veces	15	42,9	42,9	60,0
	Casi siempre	8	22,9	22,9	82,9
	Siempre	6	17,1	17,1	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Los canales de comunicación tienen como función que se reciba la información a tiempo para no interrumpir o retrasar los objetivos de la organización.



Gráfico 12 Ítem 12

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

El 42.9% del total indicaron que a veces los canales de comunicación tienen como función que se reciba la información a tiempo para no interrumpir o retrasar los objetivos de la organización, mientras que el 22.9% respondió que casi siempre, el 17.1% que nunca y el 17.1% que siempre (ver tabla 21 y gráfico 12).

4.4.13 Las evaluaciones independientes permiten identificar las deficiencias y proponer recomendaciones para su mejora en beneficio de la organización.

Tabla 22

Ítem 13

Las evaluaciones independientes permiten identificar las deficiencias y proponer recomendaciones para su mejora en beneficio de la organización.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	27	77,1	77,1	77,1
	Casi siempre	8	22,9	22,9	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Las evaluaciones independientes permiten identificar las deficiencias y proponer recomendaciones para su mejora en beneficio de la organización.



Las evaluaciones independientes permiten identificar las deficiencias y proponer recomendaciones para su mejora en beneficio de la organización.

Gráfico 13 Ítem 13

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Se puede apreciar que el 77.1% del total manifestaron que a veces las evaluaciones independientes permiten identificar las deficiencias y proponer recomendaciones para su mejora en beneficio de la organización, mientras que el 22.9% respondió que casi siempre (ver tabla 22 y grafico 13).

4.4.14 Los procesos de monitoreo brindan seguridad en el logro de objetivos, cumplimiento de políticas y la eficiencia de las actividades de control interno.

Tabla 23

Ítem 14

Los procesos de monitoreo brindan seguridad en el logro de objetivos, cumplimiento de políticas y la eficiencia de las actividades de control interno.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	22	62,9	62,9	62,9
	Casi siempre	8	22,9	22,9	85,7
	Siempre	5	14,3	14,3	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

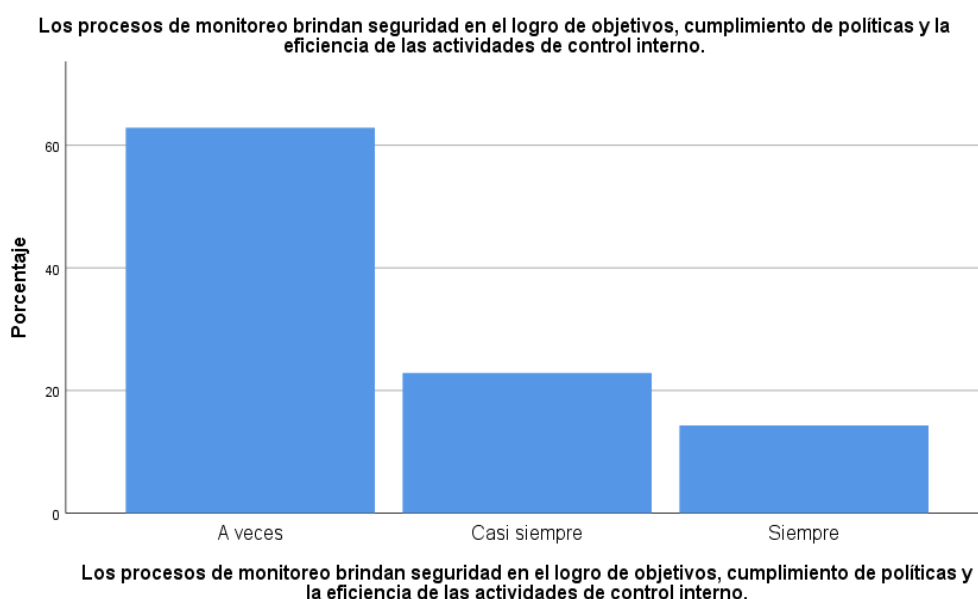


Gráfico 14 Ítem 14

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

El 62.9% del total de encuestados manifestaron que a veces los procesos de monitoreo brindan seguridad en el logro de objetivos, cumplimiento de políticas y la eficiencia de las actividades de control interno, mientras que el 22.9% respondió que casi siempre y el 14.3% que siempre (ver tabla 23 y gráfico 14).

4.4.15 Las acciones correctivas logran una mejora de los errores o deficiencias que se pueden observar en la organización.

Tabla 24

Ítem 15

Las acciones correctivas logran una mejora de los errores o deficiencias que se pueden observar en la organización.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	27	77,1	77,1	77,1
	Casi siempre	8	22,9	22,9	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Las acciones correctivas logran una mejora de los errores o deficiencias que se pueden observar en la organización.

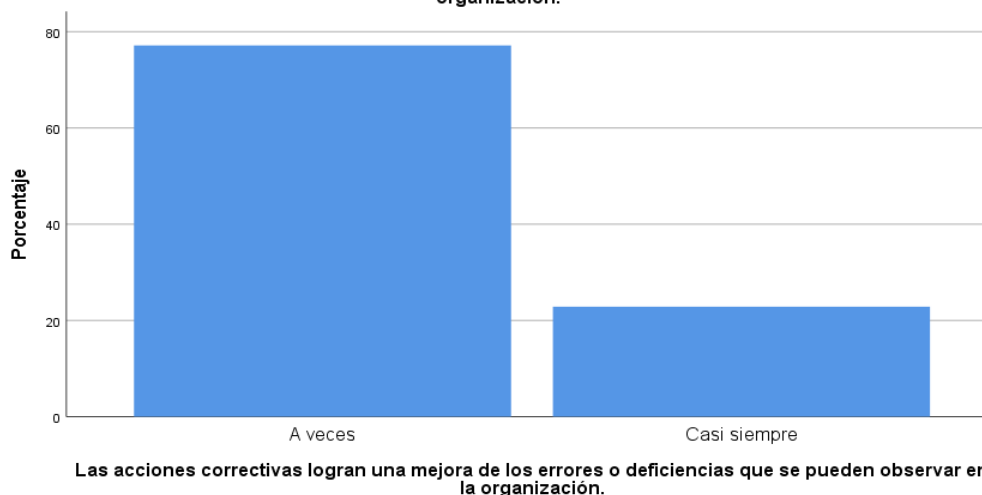


Gráfico 15 Ítem 15

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

El 77.1% del total indicaron que a veces las acciones correctivas logran una mejora de los errores o deficiencias que se pueden observar en la organización, mientras que el 22.9% respondió que casi siempre (ver tabla 24 y grafico 15).

4.4.16 Existen procedimientos para el registro de facturas y otros comprobantes por pagar.

Tabla 25

Ítem 16

Existen procedimientos para el registro de facturas y otros comprobantes por pagar.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	16	45,7	45,7	45,7
	Casi siempre	19	54,3	54,3	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

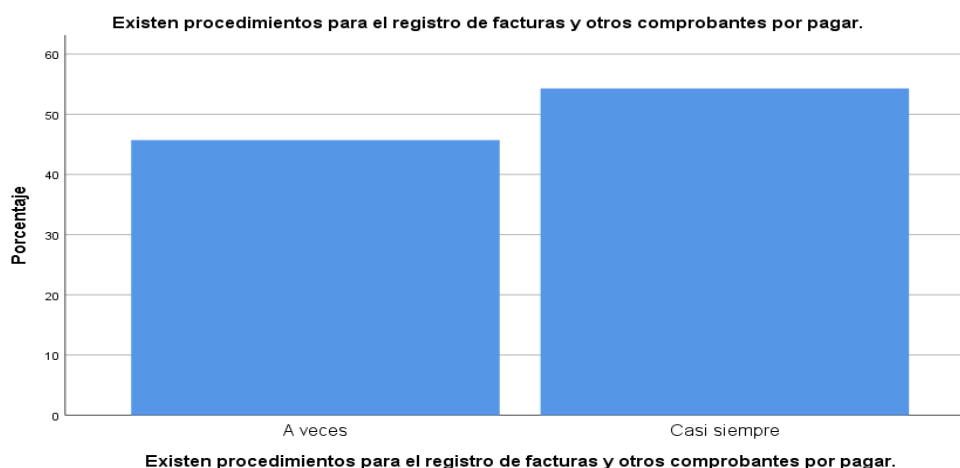


Gráfico 16 Ítem 16

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Se puede apreciar que el 54.3% del total manifestaron que casi siempre existen procedimientos para el registro de facturas y otros comprobantes por pagar, mientras que el 45.7% respondió que a veces (ver tabla 25 y grafico 16).

4.4.17 Se revisa que las facturas por pagar cuenten con órdenes de compra.

Tabla 26

Ítem 17

Se revisa que las facturas por pagar cuenten con órdenes de compra.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	17	48,6	48,6	48,6
	Casi siempre	18	51,4	51,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

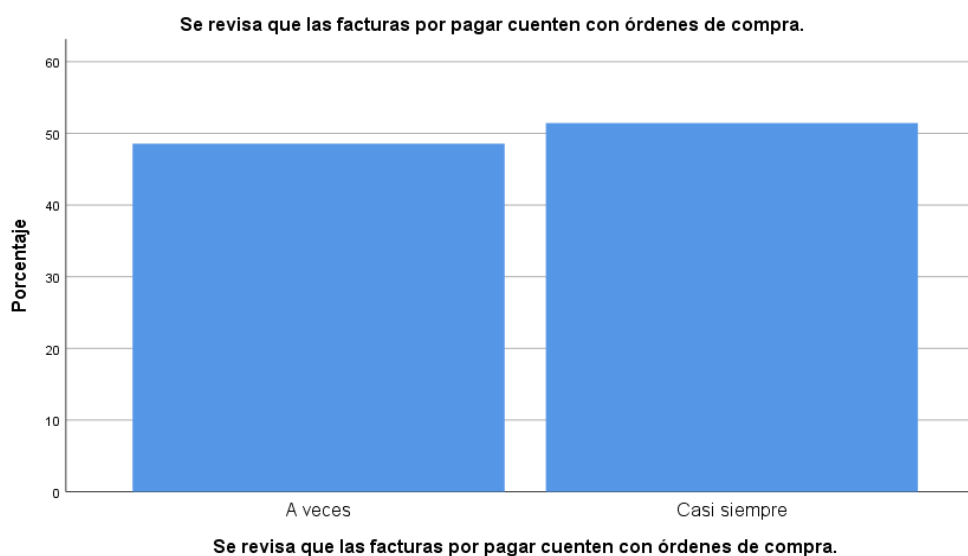


Gráfico 17 Ítem 17

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

El 51.4% del total indicaron que casi siempre se revisa que las facturas por pagar cuenten con órdenes de compra, mientras que el 48.6% respondió que a veces (ver tabla 26 y gráfico 17).

4.4.18 En el caso de arrendamientos se revisa que se tengan contratos legalizados con los proveedores.

Tabla 27

Ítem 18

En el caso de arrendamientos se revisa que se tengan contratos legalizados con los proveedores.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	17	48,6	48,6	48,6
	A veces	18	51,4	51,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25



Gráfico 18 Ítem 18

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Se puede apreciar que el 51.4% del total de encuestados manifestaron que a veces en el caso de arrendamientos se revisa que se tengan contratos legalizados con los proveedores, mientras que el 48.6% respondió que casi nunca (ver tabla 28 y gráfico 18).

4.4.19 Se revisa que los comprobantes electrónicos cuenten con el archivo digital (XML).

Tabla 28

Ítem 19

Se revisa que los comprobantes electrónicos cuenten con el archivo digital (XML).

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	35	100,0	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

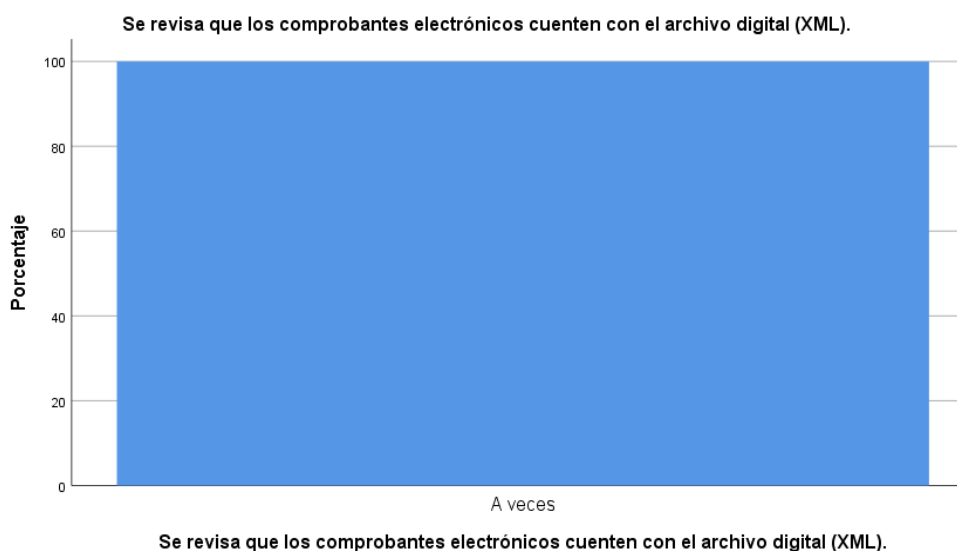


Gráfico 19 Ítem 19

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

El 100% del total indicaron que a veces se revisa que los comprobantes electrónicos cuenten con el archivo digital (XML) (ver tabla 28 y gráfico 19).

4.4.20 Existen procedimientos para el registro de anticipos a proveedores.

Tabla 29

Ítem 20

Existen procedimientos para el registro de anticipos a proveedores.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	17	48,6	48,6	48,6
	A veces	18	51,4	51,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

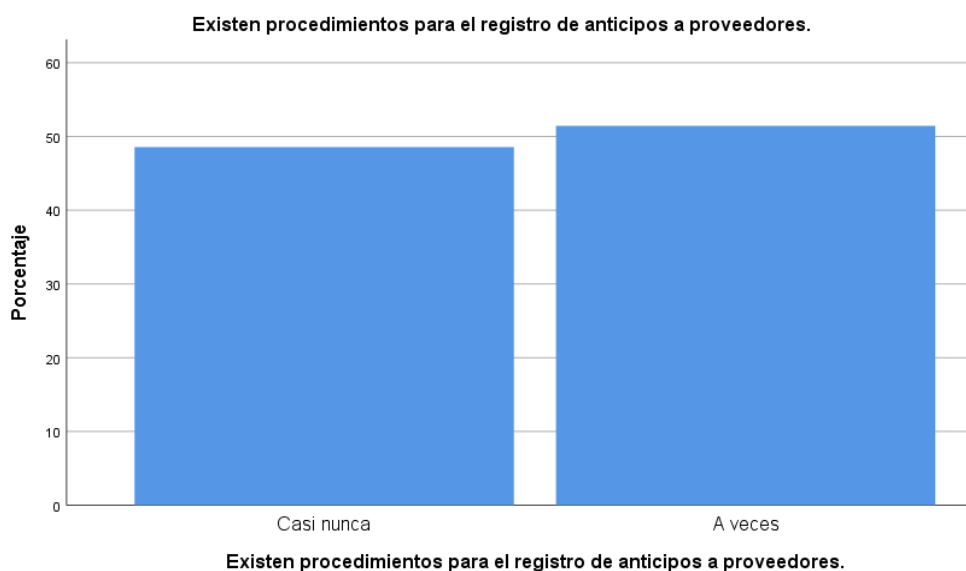


Gráfico 20 Ítem 20

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

El 51.4% del total indicaron que a veces en el caso de arrendamientos se revisa que se tengan contratos legalizados con los proveedores, mientras que el 48.6% respondió que casi nunca (ver tabla 29 y gráfico 20).

4.4.21 Los anticipos se registrados contablemente antes de que se aprueben para el respectivo pago.

Tabla 30

Ítem 21

Los anticipos se registrados contablemente antes de que se aprueben para el respectivo pago

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	17	48,6	48,6	48,6
	Casi siempre	18	51,4	51,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25



Gráfico 21 Ítem 21

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Se puede apreciar que el 51.4% del total manifestaron que casi siempre los anticipos se registrados contablemente antes de que se aprueben para el respectivo pago, mientras que el 48.6% respondió que a veces (ver tabla 30 y grafico 21).

4.4.22 Se verifica que los pagos de anticipos no estén afectados a detracción.

Tabla 31

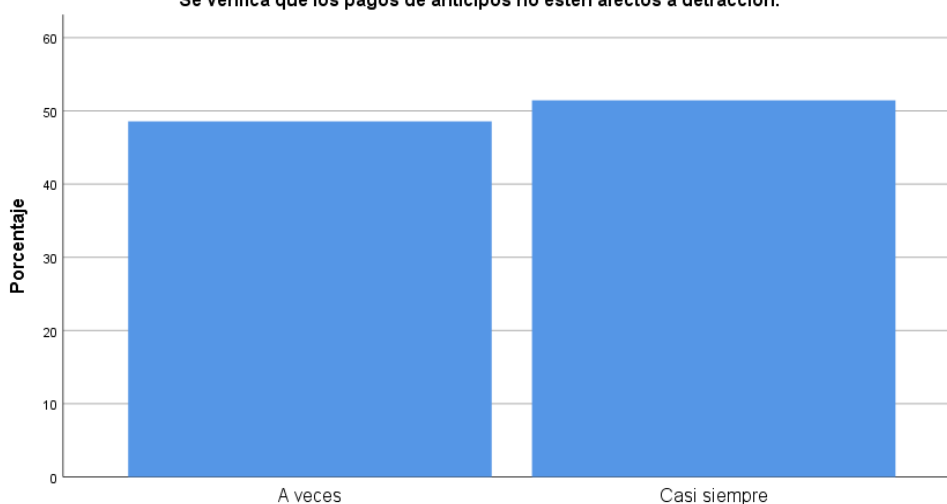
Ítem 22

Se verifica que los pagos de anticipos no estén afectados a detracción.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	17	48,6	48,6	48,6
	Casi siempre	18	51,4	51,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Se verifica que los pagos de anticipos no estén afectados a detracción.



Se verifica que los pagos de anticipos no estén afectados a detracción.

Gráfico 22 Ítem 22

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

El 51.4% del total de encuestados indicaron que casi siempre se verifica que los pagos de anticipos no estén afectados a detracción, mientras que el 48.6% respondió que a veces (ver tabla 31 y grafico 22).

4.4.23 Una vez realizado el pago, se realiza el seguimiento de la entrega del documento para la aplicación contable.

Tabla 32

Ítem 23

Una vez realizado el pago, se realiza el seguimiento de la entrega del documento para la aplicación contable.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	16	45,7	45,7	45,7
	Casi siempre	17	48,6	48,6	94,3
	Siempre	2	5,7	5,7	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Una vez realizado el pago, se realiza el seguimiento de la entrega del documento para la aplicación contable.

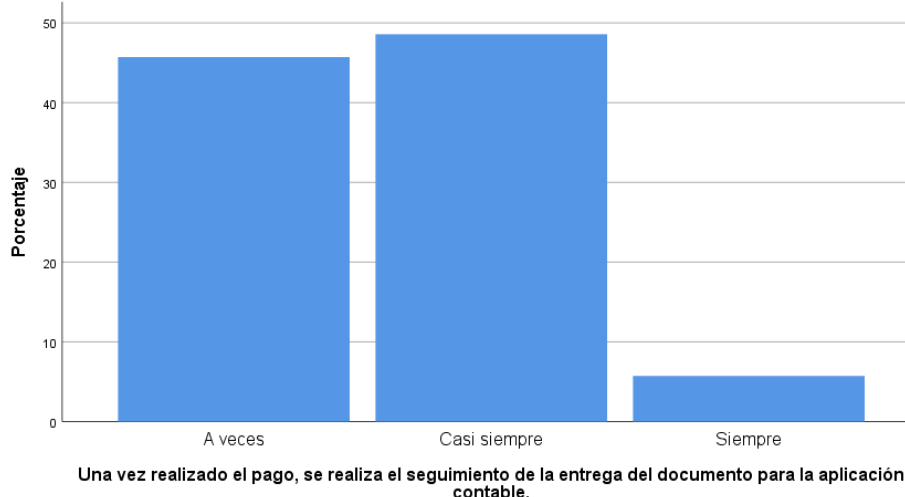


Gráfico 23 Ítem 23

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Se puede apreciar que el 48.6% del total manifestaron que casi siempre una vez realizado el pago, se realiza el seguimiento de la entrega del documento para la aplicación contable, mientras que el 45.7% respondió que a veces y el 5.7% que siempre (ver tabla 32 y grafico 23).

4.4.24 Existen procedimientos para el registro de letras por pagar.

Tabla 33

Ítem 24

Existen procedimientos para el registro de letras por pagar.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	14,3	14,3	14,3
	A veces	13	37,1	37,1	51,4
	Casi siempre	15	42,9	42,9	94,3
	Siempre	2	5,7	5,7	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

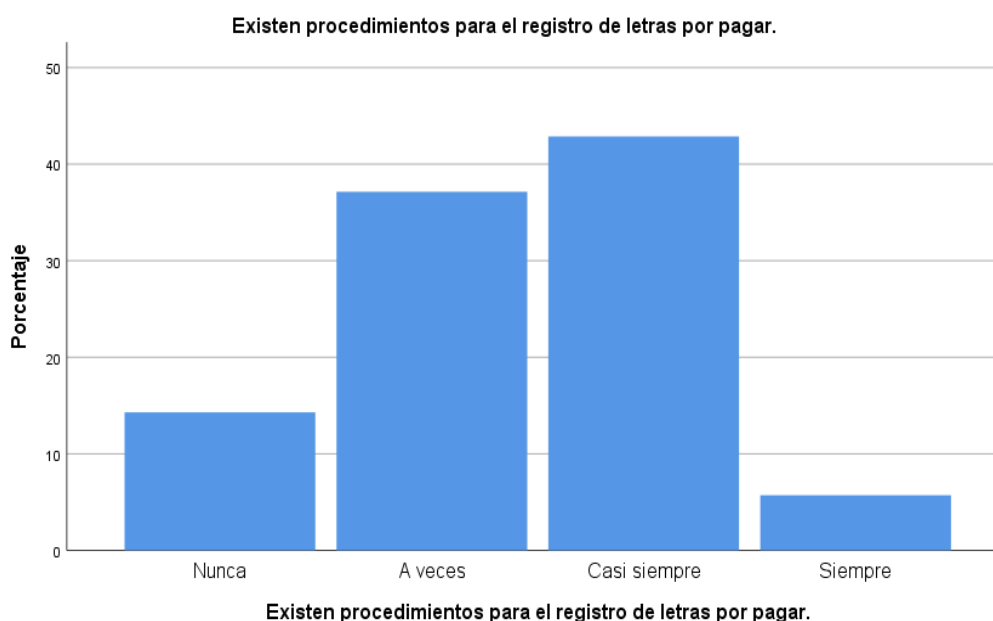


Gráfico 24 Ítem 24

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Se puede apreciar que el 42.9% del total manifestaron que casi siempre existen procedimientos para el registro de letras por pagar, mientras que el 37.1% respondió que a veces, el 14.3% que nunca y el 5.7% que siempre (ver tabla 34 y grafico 24).

4.4.25 Las letras por pagar se registran y se colocan las fechas de vencimiento.

Tabla 34

Ítem 25

Las letras por pagar se registran y se colocan las fechas de vencimiento

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	14,3	14,3	14,3
	A veces	13	37,1	37,1	51,4
	Casi siempre	15	42,9	42,9	94,3
	Siempre	2	5,7	5,7	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25



Gráfico 25 Ítem 25

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Se puede apreciar que el 42.9% del total manifestaron que casi siempre las letras por pagar se registran y se colocan las fechas de vencimiento, mientras que el 37.1% respondió que a veces, el 14.3% que nunca y el 5.7% que siempre (ver tabla 34 y gráfico 25).

4.4.26 Se concilia la cuenta del mayor general con las letras por pagar pendiente de pago.

Tabla 35

Ítem 26

Se concilia la cuenta del mayor general con las letras por pagar pendiente de pago.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	14,3	14,3	14,3
	A veces	13	37,1	37,1	51,4
	Casi siempre	15	42,9	42,9	94,3
	Siempre	2	5,7	5,7	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

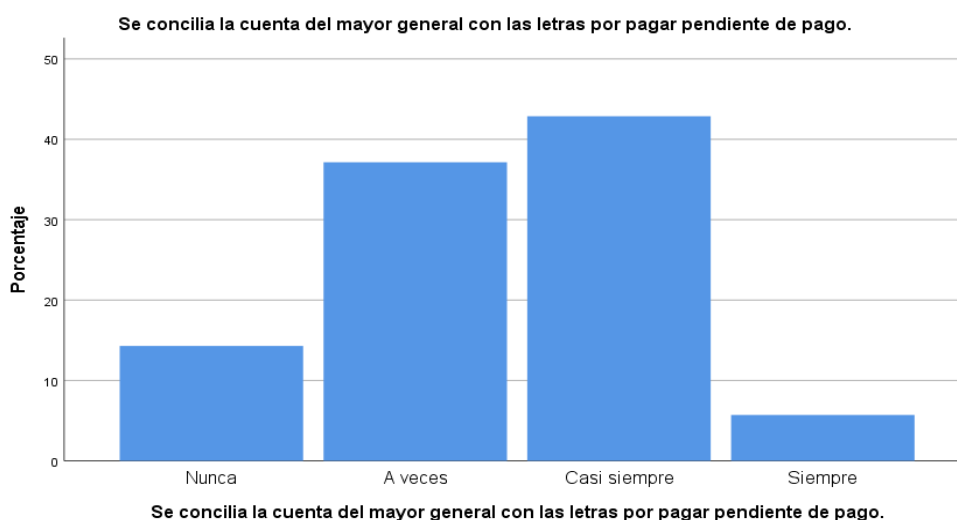


Gráfico 26 Ítem 26

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Se puede apreciar que el 42.9% del total manifestaron que casi siempre se concilia la cuenta del mayor general con las letras por pagar pendiente de pago, mientras que el 37.1% respondió que a veces, el 14.3% que nunca y el 5.7% que siempre (ver tabla 35 y gráfico 26).

4.4.27 Existen procedimientos para el registro de honorarios por pagar.

Tabla 36 Ítem 27

Existen procedimientos para el registro de honorarios por pagar.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	16	45,7	45,7	45,7
	Casi siempre	17	48,6	48,6	94,3
	Siempre	2	5,7	5,7	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

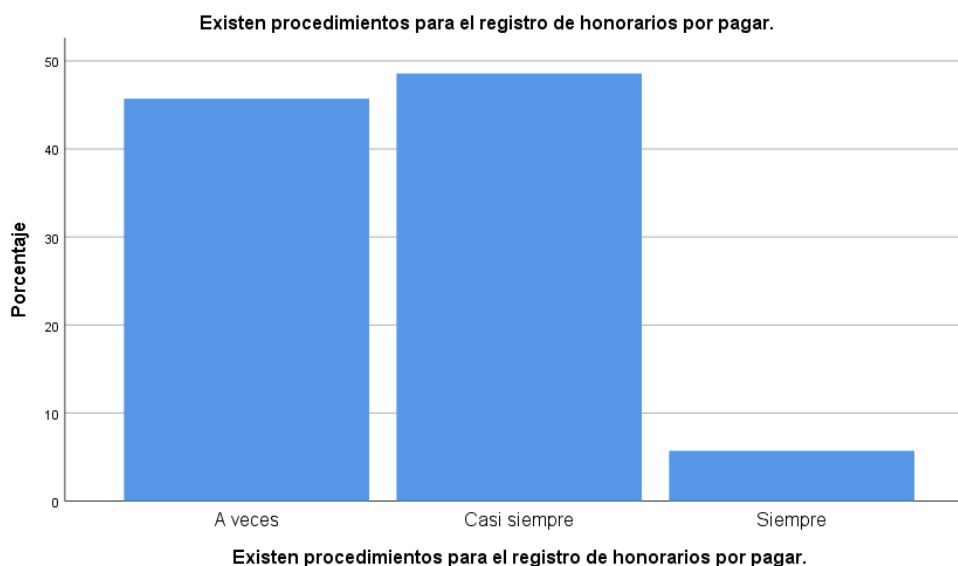


Gráfico 27 Ítem 27

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Se puede apreciar que el 48.6% del total manifestaron que casi siempre existen procedimientos para el registro de honorarios por pagar, mientras que el 45.7% respondió que a veces y el 5.7% que siempre (ver tabla 36 y grafico 27).

4.4.28 Los recibos por honorarios son aprobados y revisados por las personas encargadas del área.

Tabla 37

Ítem 28

Los recibos por honorarios son aprobados y revisados por las personas encargadas del área.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	18	51,4	51,4	51,4
	Casi siempre	17	48,6	48,6	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25



Gráfico 28 Ítem 28

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Se puede apreciar que el 51.4% del total de encuestados manifestaron que a veces los recibos por honorarios son aprobados y revisados por las personas encargadas del área, mientras que el 48.6% respondió que casi siempre (ver tabla 37 y gráfico 28).

4.4.29 Se revisa que los recibos por honorarios se hayan emitido por servicios profesionales y no por venta de bienes.

Tabla 38

Ítem 29

Se revisa que los recibos por honorarios se hayan emitido por servicios profesionales y no por venta de bienes.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	18	51,4	51,4	51,4
	Casi siempre	17	48,6	48,6	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

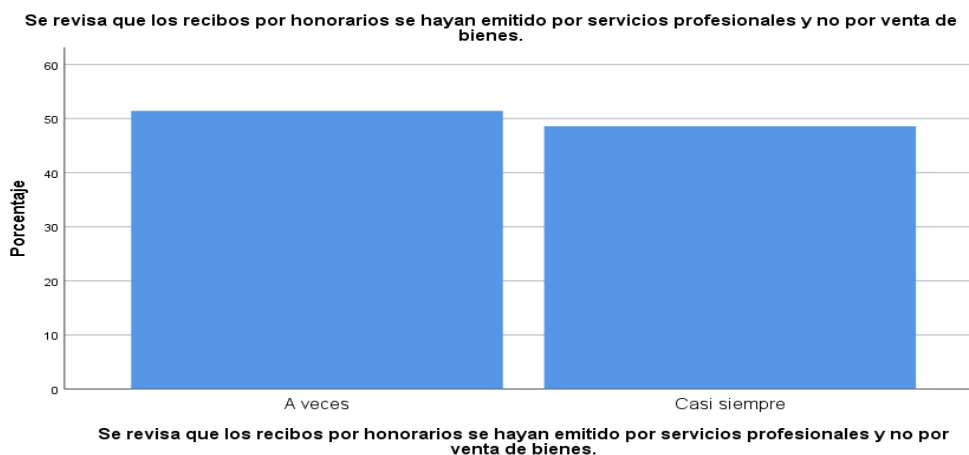


Gráfico 29 Ítem 29

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Se puede apreciar que el 51.4% del total manifestaron que a veces se revisa que los recibos por honorarios se hayan emitido por servicios profesionales y no por venta de bienes, mientras que el 48.6% respondió que casi siempre (ver tabla 38 y grafico 29).

4.4.30 Se revisa que los recibos por honorarios hayan sido emitidos de forma electrónica.

Tabla 39

Ítem 30

Se revisa que los recibos por honorarios hayan sido emitidos de forma electrónica.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	17	48,6	48,6	48,6
	A veces	18	51,4	51,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

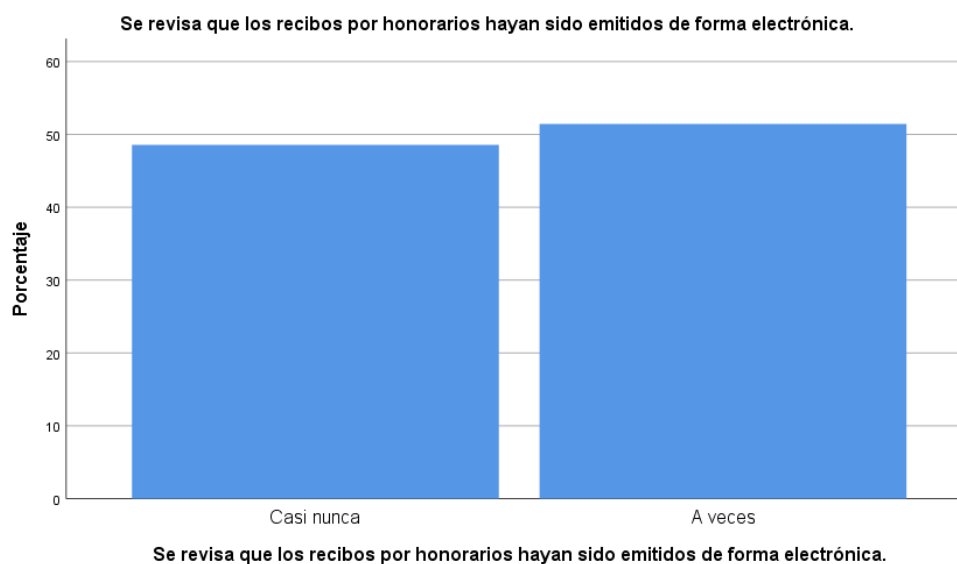


Gráfico 30 Ítem 30

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS versión 25

Se puede apreciar que el 51.4% del total manifestaron que a veces se revisa que los recibos por honorarios hayan sido emitidos de forma electrónica, mientras que el 48.6% respondió que casi nunca (ver tabla 39 y grafico 30).

V. DISCUSIÓN

Una vez aplicado el cuestionario y procesado los resultados, se procede a validar la confiabilidad de las variables con Alfa de Cronbach, siendo que de los 15 ítems correspondientes a la variable control interno, se arrojó una confiabilidad de 0.886, mientras que la variable cuentas por pagar arrojó 0.765, siendo niveles altos de confiabilidad.

Planteamiento de la discusión del objetivo general de la investigación: Este trabajo tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020. De acuerdo al estadístico de Rho Spearman, hubo un p-valor de 0,725 mayor a 0,05, por lo que no se rechazó la hipótesis nula, explicando que no existe relación entre el control interno y las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020. Es necesario tener en cuenta que estos resultados pueden resultar perjudiciales para la empresa ya que, tal como indica Jaramillo (2017) en su trabajo de investigación realizado a la entidad GCF Holdings SAC la implementación de un sistema basado en el control interno es valioso para la organización, dado que permite realizar una planificación interna para poder cumplir con las responsabilidades de la empresa, siendo que, en caso contrario, se detone resultados negativos. Hutama & Yudianto (2019) identificaron la relación entre la aplicación de un sistema de control interno sobre la calidad del logro de los objetivos del gobierno de Karawang Regency, Indonesia, encontrando entonces un coeficiente de correlación de 0.645 del estadístico de Pearson a un nivel de significancia de 0.000, verificándose la relación entre dichas variables. Este resultado genera entonces la importancia de aplicar un sistema de control interno sobre el logro de objetivos a nivel presupuestario en una entidad pública, dado que el alcance de dicho sistema llega a todos los niveles de la organización, por lo que el personal conocerá y entenderá las metas de presupuesto, y por ende mejorará su desempeño en el logro de los objetivos presupuestales.

Planteamiento de la discusión del objetivo específico 1:

El objetivo específico fue determinar la relación del ambiente de control con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo

2020. La estadística de Rho Spearman tuvo una significancia de $= 0,318$ mayor a $0,05$, por lo que no se rechaza la hipótesis nula, significando que el ambiente de control no se relaciona con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.

Se entiende entonces que la falta de un ambiente de control, genera una ausencia de delegación de funciones o tareas, también de manuales de procedimientos, regulaciones y flujogramas, haciendo que las actividades de la empresa se realicen de forma empírica por parte del personal. Esto subraya lo establecido por Zerpa (2019), en la importancia de implementar un sistema de control para favorecer la rentabilidad, para identificar las deficiencias que estén perjudicando a la empresa.

Planteamiento de la discusión del objetivo específico 2:

Este objetivo fue determinar la relación de la evaluación de riesgo con las cuentas por pagar de la empresa de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020. Según el estadístico Rho Spearman, se observó un p-valor mayor a $0,05$, por lo que no se rechaza la hipótesis nula, significando que no hay relación entre la evaluación de riesgo con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020. Este resultado indica que la evaluación de riesgo es importante en una organización y en el control interno, y que esto aporta mucho al nivel de capacitación del personal frente a los riesgos a través del control interno. Esta conclusión va de la mano con lo planteado por Garzón (2015) quien indica desarrollar una serie de acciones motivando el desarrollo de componentes de cuentas por pagar, con el compromiso de la parte directiva de la organización, siguiendo los valores éticos, reglas, reglamentos, con personal eficiente y capacitados en el área de tesorería, así como del manejo y resguardo de archivos que respalden las operaciones comerciales, siendo insumos necesarios en la gerencia.

Planteamiento de la discusión del objetivo específico 3:

El objetivo fue determinar la relación de las actividades de control con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020. El estadístico de Rho Spearman tuvo una significancia de $= 0,764$ mayor a $0,05$, por lo que no se rechaza la hipótesis nula, evidenciando que no hay relación entre las

actividades de control y las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.

Es necesario entonces que la empresa implemente aquellas actividades relacionadas entre el control interno y las cuentas por pagar, tales como la fijación de tiempos de pago de la empresa con los proveedores, o bien las conciliaciones de las cuentas, entre otros. Este resultado se contrasta con lo establecido por Dawson (2015), quien identifica a las actividades de control como por ejemplo los balances, las conciliaciones bancarias, entre otros. La conciliación bancaria se presenta como un instrumento relevante que también funciona como actividad de control excepcional, ya que no solo serviría para prevenir el fraude, sino también para detectarlo. El resultado de este estudio también concuerda con lo expuesto por Huayta (2017), quien determinó en su investigación que la carencia de un control de actividades en una empresa, afectaba la productividad y la rentabilidad, siendo necesario aplicarlas en todos los niveles de la organización.

Planteamiento de la discusión del objetivo específico 4:

Este objetivo fue determinar la relación de la información y comunicación con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020. El estadístico de Rho Spearman tuvo una significancia de $= 1$ mayor a 0,05, por lo que no se rechaza la hipótesis nula, significando que la información y comunicación no se relacionan con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020. Estos resultados concuerdan con lo establecido por Martínez y Navarro (2016) quienes indican la importancia de implementar un esquema de organización e información documental, bajo el enfoque de gestión sistemática tomando en cuenta varios nodos fundamentales, a saber, principios rectores que definen sus características principales; objetivos, elementos y en una organización de subsistemas comunes denominada SIGID; y finalmente en una metodología de planificación, diseño y evaluación.

Planteamiento de la discusión del objetivo específico 5:

Este objetivo específico fue determinar la relación de la supervisión y seguimiento con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020. La estadística de Rho Spearman tuvo una significancia de $= 0,594$

mayor a 0,05, por lo que no se rechaza la hipótesis nula, es decir, la supervisión y seguimiento no se relacionan con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020. De acuerdo a la información recabada en la encuesta realizada, la supervisión y seguimiento no se viene dando solo de forma obligatoria en todo el proceso de cuentas por pagar, siendo así, y con la finalidad de evitar que sucedan errores involuntarios o percances dentro de los pagos, se hace necesario que se realicen los filtros de revisión obligatorio. Este resultado se contrasta con el generado por Salas & Campa (2014) quienes señalan la necesidad de verificar el control interno de manera frecuente para evaluar si los puntos de controles están funcionando de acuerdo a lo planificado, así como realizar los ajustes pertinentes en un tiempo adecuado y oportuno.

VI. CONCLUSIONES

La variable control interno no tiene relación con la variable cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020. De acuerdo al instrumento aplicado, la organización en estudio no cuenta con política de control interno y manual de funciones para cada área de trabajo, el personal tiene tareas específicas que van mejorando sus propios procesos y agregando funciones a cada puesto para no afectar el desarrollo de la operación y los servicios que se brindan.

El componente de ambiente de control no tiene relación con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020. De acuerdo al instrumento aplicado, no se cuenta con un ambiente de control en la empresa, dado que no existen políticas de control interno, no obstante, la integridad y cumplimiento solo viene por experiencia empírica de los trabajadores.

El componente de evaluación de riesgo no tiene relación con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020. De acuerdo a la encuesta, la empresa no evalúa los riesgos que se presentan en su gestión de cuentas por pagar, lo cual puede generar problemas como desfalcos o errores involuntarios.

El componente actividades de control no tiene relación con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020. De acuerdo a la encuesta, la empresa no cumple con las actividades de control en la gestión de cuentas por pagar, al implementar la política de control interno se tendrá un impacto significativo en el control de cuentas por pagar.

El componente de la información y comunicación no se relacionan con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020. Según el cuestionario aplicado, la empresa no desarrolla los medios de comunicación en la gestión de cuentas por pagar, lo cual puede generar problemas en el cumplimiento de objetivos. El componente de la supervisión y seguimiento no se relacionan con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020. La empresa no cuenta con actividades de control sobre las cuentas por pagar, sin embargo, el personal cumple con las obligaciones en los plazos establecidos.

VII. RECOMENDACIONES

La organización debe establecer una política de control interno y manual de funciones de cada puesto esto con la finalidad de evaluar cada punto débil que pueda estar aconteciendo en las actividades, sobre todo en la gestión de cuentas por pagar, para poder mejorar, el cual a la fecha se viene cumpliendo sin el debido control e importancia que amerita.

La aplicación de políticas de control en lo interno, así como la generación de materiales documentales que definan las funciones organizacionales, podría mejorar el ambiente de control, siendo esto un pilar de la organización y su buen manejo. El impartir orientación sobre las actitudes, las acciones, las competencias, permite el buen funcionamiento de la empresa con la capacitación de los trabajadores, siendo que esto apoye el crecimiento de la empresa y por ende mejorar su competitividad.

Como parte de la evaluación de riesgo se recomienda realizar auditorías internas cada seis meses y externas de manera anual. Así el auditor podrá acompañar, asesorar y evaluar cada proceso e informará a gerencia de la empresa sobre cómo mejorar la gestión de riesgos detectados.

Una de las estrategias para mejorar las actividades de control, sería la implementación de un flujo de los procedimientos a seguir para realizar la gestión de las cuentas por pagar, el cual incluya fechas de pago, procedimientos contables, administrativos y de tesorería, esto en consecuencia, reduciría las revisiones y por ende también las horas extras de los trabajadores, dando así lugar a poder mejorar otros procesos dentro de la misma empresa.

Se recomienda evaluar el cambio o implementación de un nuevo sistema contable o ERP, ya que esto traería muchas ventajas como la mejora eficiente de la gestión de empresa, la toma de decisión, manejo y seguridad de los datos, entre otros. Finalmente, se recomienda que la supervisión y seguimiento formen parte del manual de funciones de cada puesto que existe en la empresa, dado que es uno de los aspectos más importantes sobre la gestión de una empresa, ya que facilitan el aprendizaje al personal respecto a sus funciones, y permiten la orientación precisa y de manera clara y sencilla, permitiendo que se logren las tareas que asignadas y también se logra una mejor orientación hacia los objetivos de manera eficiente.

REFERENCIAS

- Aldave, L. (2016). Influencia de las políticas de control gerencial en el área de cuentas por pagar de la empresa Mexicam Perú S.A.C, Lima 2016 [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]. In *Upn.edu.pe*. <https://doi.org/658.4013> ALDA 2017
- Alvarado, C., & Mendieta, M. (2018, September 5). Cuentas por pagar y su relación en los estados financieros. *Contribuciones a Las Ciencias Sociales, septiembre*. <https://www.eumed.net/rev/cccss/2018/09/cuentas-estados-financieros.html>
- Ambulay, L. (2019). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Grupo Deltron S.A. periodo 2018* [Tesis de pregrado]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/639/EL%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20RENTABILIDAD%20DE%20LA%20EMPRESA%20GRUPO%20DELTRON%20S%20A.%20PERIODO%202018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Coaguila, K. (2018). Control de cuentas por pagar y liquidez en las empresas de fabricación de productos veterinarios en el distrito Independencia -2018 [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. In *Ucv.edu.pe*. <https://doi.org/https://hdl.handle.net/20.500.12692/33222>
- Dawson, S. (2015). *Internal control/anti-fraud program for the small private business : a guide for companies not subject to the Sarbanes-Oxley Act*. John Wiley & Sons. <https://www.wiley.com/en-us/Internal+Control+Anti+Fraud+Program+Design+for+the+Small+Business:+A+Guide+for+Companies+NOT+Subject+to+the+Sarbanes+Oxley+Act-p->

9781119065074

- Estupiñan, R. (2015). Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. In *Ecoe Ediciones | Libros técnicos y Profesionales*. Ecoe Ediciones. <https://www.ecoediciones.com/libros/administracion-de-riesgos-e-r-m-y-la-auditoria-interna-2da-edicion-ebook/>
- Fierro, A. (2016). Contabilidad de Pasivos con estándares internacionales para pymes. In *Ecoe Ediciones | Libros técnicos y Profesionales*. Ecoe ediciones. <https://www.ecoediciones.com/libros/contabilidad-de-pasivos-con-estandares-internacionales-para-pymes-3ra-edicion/>
- Flores, M. (2015). Gestión de cuentas por cobrar y su influencia en el nivel de liquidez de la empresa unipersonal transportista distribuidor de combustible y lubricantes en la ciudad de Tacna, año 2015 [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann]. In *Unjbg.edu.pe*. https://doi.org/1238_2017_flores_valdez_mdr_fcje_ciencias_contables_y_financieras.pdf
- Flores, Z., & Gutiérrez, Y. (2018). El control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Malaver Estrada Servicios Integrales SAC, Cajamarca 2018 [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]. In *Upn.edu.pe*. <https://doi.org/657.458> FLOR 2018
- Garzón, P. (2015). Propuesta de mejoramiento continuo en el proceso de cuentas por pagar del área financiera de la Empresa Cristalería del Ecuador S.A. CRIDESA. [Tesis de posgrado]. In *Ucsg.edu.ec*. <https://doi.org/http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/4050>
- Granda, E. (2016). *El proceso de control organizacional y los procedimientos de Auditoría* (primera ed.). Lima: Editorial Rodhas SAC.

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta Edición ed.). México: McGraw-Hill Education.
- Herz, J. (2018). Apuntes de contabilidad financiera. In *Upc.edu.pe* (3era edición). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). <https://doi.org/978-612-318-130-7>
- Huayta, J. (2015). El control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las empresas aduaneras del distrito de Ventanilla, 2015 [Tesis de pregrado, Universidad de San Martín de Porres]. In *Usmp.edu.pe*. <https://doi.org/https://hdl.handle.net/20.500.12727/3841>
- Hutama, R., & Yudianto, I. (2019). The Influence of Budget Participation, Budget Goals Clarity and Internal Control Systems Implementation on Local Government Performance. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 2(2), 58–76. <https://doi.org/10.24198/jaab.v2i2.22640>
- Isaza, A. (2014). *Control Interno y sistema de gestión de calidad* (Segunda ed.). Bogotá: Ediciones de la U.
- Jaramillo, L. (2017). Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings SAC, 2017 [Tesis de pregrado, Universidad Privada Norbert Wiener]. In *Uwiener.edu.pe*. <https://doi.org/http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/753>
- Jiménez, C., & Fernández, Y. (2017). Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F [Tesis de pregrado]. In *Docplayer.es*. <https://docplayer.es/63502430-Diseno-de-los-procedimientos-de-control-interno-para-la-gestion-de-inventarios-de-la-comercializadora-j-f.html>
- Luna, O. (2013). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. Instituto de

Investigación en Accountability y Control -IICO.

Marco, F. (2022). *Cuentas a pagar - Definición, qué es y concepto*. Economipedia.

<https://economipedia.com/definiciones/cuentas-a-pagar.html>

Martínez, M. Á., & Navarro, M. Á. (2016). Propuesta de un modelo de Sistema Integrado de Gestión de la Información Documental para las organizaciones.

Revista General de Información Y Documentación, 26(2).

<https://doi.org/10.5209/rgid.54708>

Ministerio de Finanzas - Provincia de Córdoba - Argentina. (2015). *Administración Financiera Gubernamental: Un enfoque comparativo entre la Nación y la*

Provincia de Córdoba. Ministerio de Finanzas de la Provincia de Córdoba.

https://books.google.co.ve/books/about/Administraci%C3%B3n_Financiera_Gubernamental.html?id=AZKICgAAQBAJ&redir_esc=y

Mori, G. (2019). Estrategias financieras para reducir las cuentas por pagar en una empresa de transporte de carga terrestre, Lima 2019 [Tesis de pregrado,

Universidad Privada Norbert Wiener]. In *Uwiener.edu.pe*.

<https://doi.org/http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/4232>

Núñez, Á. (2019). *Finanzas 1: Contabilidad, planeación y administración financiera*, IMCP.

Peiro, A. (2022). *Tipos de deuda - Definición, qué es y concepto*. Economipedia.

<https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-deuda.html>

Pérez, J., & Veiga, C. (2015). *La gestión financiera de la empresa*. Madrid, España: ESICEditorial.

Polo, D. (2014). *La guía para el emprendedor*. Pago proveedores: <http://www.emprender-facil.com/pago-proveedores-la-guia-emprendedor/>

Portal, J. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. <https://www.redalyc.org/Pdf/325/32546809002.Pdf>,

198, 7–13.

- Rivera, R., Forero, Y., & Cantillo, G. (2018). *Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo Coso, para la empresa Samarcol S.A.S en la ciudad de Santa Marta* [Tesis de posgrado]. https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7838/1/2018_propuesta_dise%C3%B1o_sistema.pdf
- Rosa, Z. (2022). La Investigación aplicada: Una forma de conocer las realidades con evidencia científica. *Revista Educación*, 33(1), 155–165. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=44015082010>
- Salas, O., & Campa, F. (2014). *Manual del Controller*. Profit.
- Salnave, S., & Lizarazo, J. (2017). El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030. [Tesis de posgrado]. In *Uexternado.edu.co*. <https://doi.org/https://bdigital.uexternado.edu.co/handle/001/661>
- Sanabria, F., & Sanabria, L. (2018). *El Control Interno en las instituciones educativas (primera ed.)*. Lima: Editora.
- Tobar, J. E., del Brío, E. B., & de Miguel, A. (2017). El efecto de los mecanismos internos de control en las operaciones con información privilegiada. *Estudios Gerenciales*, 33(144), 228–239. <https://doi.org/10.1016/j.estger.2017.07.002>
- Vargas, Z. R. (2009). La Investigación aplicada: Una forma de conocer las realidades con evidencia científica. *Revista Educación*, 33(1), 155. <https://doi.org/10.15517/revedu.v33i1.538>
- Vásquez, C. (2020, June 23). *Estructura organizacional, tipos de estructura y organigramas*. Gestipolis. <https://www.gestipolis.com/estructura->

organizacional-tipos-organizacion-organigramas/

Zerpa, C. (2017). Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Jin Japan Parts EIRL, Tarapoto año 2017 [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. In *Ucv.edu.pe*.
<https://doi.org/https://hdl.handle.net/20.500.12692/36229>

ANEXOS

A. Anexo 1: Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA						
Título: "Control interno y cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020"						
Autor: Bach. Briceño Zacarias, Katherine Janeth						
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable 1 a) Control interno			
¿De qué manera el control interno se relaciona con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020?	Determinar la relación entre el control interno y las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.	Existe relación entre el control interno y las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.	DIMENSIONES	INDICADORES	CRITERIO, ENUNCIADO, REACTIVOS, ITEMS	CRITERIO DE MEDICIÓN
			Ambiente de control	- Estructura organizacional	- Se distribuyen las actividades de cada empleado para un buen desempeño y así poder contar con un buen ambiente de control.	1= Nunca 2= Casi nunca 3= A veces 4= Casi siempre 5= Siempre
				- Integridad	- La integridad está relacionada con la honestidad, el respeto y la transparencia dentro de la organización.	
				- Asignación de roles	- Asignar roles permite que se agrupen las funciones, normas y comportamientos que debe tener cada empleado de la organización.	
Evaluación de riesgo	- Identificar los riesgos	- Analizar los factores de riesgo ayuda para alcanzar el éxito ya que se identifican los riesgos en un sistema de control interno.				
	- Medir los riesgos	- Medir los riesgos ayuda en la obtención de datos necesarios para calcular su magnitud y de esta forma poder realizar las modificaciones necesarias.				
Actividades de control	- Logro de objetivos	- Cuando se logran los objetivos se logra tener una orientación adecuada de los recursos como base sólida de un control interno.				
	- Planificación de actividades	- Se gestionan los recursos aprovechables de la Compañía y se ordenan las prioridades como parte de un adecuado control interno.				

				<ul style="list-style-type: none"> - Políticas - Control preventivo 	<ul style="list-style-type: none"> - Se establecen normas, procedimientos y comportamientos que deben cumplir todos los empleados de la organización. - Se analizan las operaciones proyectadas por la organización para un determinado periodo o tiempo con la finalidad de prevenir algún desbalance. 	
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Sistemas de información - Calidad de la información - Canales de comunicación 	<ul style="list-style-type: none"> - Los sistemas de información son parte fundamental en la estrategia organizacional y ayuda a cumplir objetivos trazados. - Contar con información de calidad logra que se tomen las mejores decisiones y se pueda cumplir con las proyecciones. - Los canales de comunicación tienen como función que se reciba la información a tiempo para no interrumpir o retrasar los objetivos de la organización. 	
			Supervisión y seguimiento	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluaciones independientes - Procesos de monitoreo - Acciones correctivas 	<ul style="list-style-type: none"> - Las evaluaciones independientes permiten identificar las deficiencias y proponer recomendaciones para su mejora en beneficio de la organización. - Los procesos de monitoreo brindan seguridad en el logro de objetivos, cumplimiento de políticas y la eficiencia de las actividades de control interno. - Las acciones correctivas logran una mejora de los errores o deficiencias que se pueden observar en la organización. 	

Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	Variable 2 b) Cuentas por pagar			
¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020?	Determinar la relación del ambiente de control con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.	El ambiente de control se relaciona con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.	Cuentas por pagar comerciales - terceros	- Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar	<ul style="list-style-type: none"> - Existen procedimientos para el registro de facturas y otros comprobantes por pagar. - Se revisa que las facturas por pagar cuenten con órdenes de compra. - En el caso de arrendamientos se revisa que se tengan contratos legalizados con los proveedores. - Se revisa que los comprobantes electrónicos cuenten con el archivo digital (XML). 	1= Nunca 2= Casi nunca 3= A veces 4= Casi siempre 5= Siempre
¿De qué manera la evaluación de riesgo se relaciona con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020?	Determinar la relación de la evaluación de riesgo con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.	La evaluación de riesgo se relaciona con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, Periodo 2020.		- Anticipos a proveedores	<ul style="list-style-type: none"> - Existen procedimientos para el registro de anticipos a proveedores. - Los anticipos se registrados contablemente antes de que se aprueben para el respectivo pago. - Se verifica que los pagos de anticipos no estén afectos a detracción. - Una vez realizado el pago, se realiza el seguimiento de la entrega del documento para la aplicación contable. 	

<p>¿De qué manera las actividades de control se relacionan con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020?</p>	<p>Determinar la relación de las actividades de control con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.</p>	<p>Las actividades de control se relacionan con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.</p>		<p>- Letras por pagar</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Existen procedimientos para el registro de letras por pagar. - Las letras por pagar se registran y se colocan las fechas de vencimiento. - Se concilia la cuenta del mayor general con las letras por pagar pendiente de pago. 	
<p>¿De qué manera la información y comunicación se relacionan con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020?</p>	<p>Determinar la relación de la información y comunicación con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.</p>	<p>La información y comunicación se relacionan con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.</p>		<p>- Honorarios por pagar</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Existen procedimientos para el registro de honorarios por pagar. - Los recibos por honorarios son aprobados y revisados por las personas encargadas del área. 	
<p>¿De qué manera la supervisión y seguimiento se relacionan con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020?</p>	<p>Determinar la relación de la supervisión y seguimiento con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.</p>	<p>La supervisión y seguimiento se relacionan con las cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020.</p>			<ul style="list-style-type: none"> - Se revisa que los recibos por honorarios se hayan emitido por servicios profesionales y no por venta de bienes. - Se revisa que los recibos por honorarios hayan sido emitidos de forma electrónica. 	

B. Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
V.1. CONTROL INTERNO	Según Meléndez (2016), llamamos control interno a las habilidades e instrucciones adoptados por los gerentes de las entidades, donde dirigen y promueven que se cumpla las responsabilidades encomendadas en beneficio de lo que se quiere obtener.	Es una variable de naturaleza cuantitativa, de escala ordinal, politómica. La misma que se compone de cinco dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento. Para medirla se usó un cuestionario conformado por 15 ítems, la escala de Likert fue Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5).	Ambiente de control	- Estructura organizacional - Integridad - Asignación de roles	1= Nunca 2= Casi nunca 3= A veces 4= Casi siempre 5= Siempre
			Evaluación de riesgo	- Identificar los riesgos - Medir los riesgos - Logro de objetivos	
			Actividades de control	- Planificación de actividades - Políticas - Control preventivo	
			Información y comunicación	- Sistemas de información - Calidad de la información - Canales de comunicación	
			Supervisión y seguimiento	- Evaluaciones independientes - Procesos de monitoreo - Acciones correctivas	

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<p>V.2. CUENTAS POR PAGAR</p>	<p>Según Marco (2017) las cuentas por pagar, se originan por realizar compras de bienes materiales, prestación de un servicio, gastos diversos, etc., lo que representa para la empresa una obligación de pago, para con sus proveedores, estas significan un crédito concedido, que permite desarrollar la actividad económica, como en este caso quién concede el crédito es un proveedor sin tener de intermediario a un banco, estas cuentas por pagar son una forma de financiación para la actividad económica de la organización libre de intereses.</p>	<p>Es una variable de naturaleza cuantitativa, de escala ordinal, politómica. La misma que se compone de la dimensión cuentas por pagar comerciales – terceros. Para medirla se usó un cuestionario conformado por 10 ítems, mediante la escala de Likert: Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5).</p>	<p>Cuentas por pagar comerciales - terceros</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar - Anticipos a proveedores - Letras por pagar - Honorarios por pagar 	<p>1= Nunca 2= Casi nunca 3= A veces 4= Casi siempre 5= Siempre</p>

C. Anexo 3: Validez de los instrumentos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. **DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mg. Huamán Fernández, Víctor Esteban
- I.2. Especialidad del Validador: Gestión Pública
- I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente, Universidad Nacional de San Agustín
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
- I.5. Autor del instrumento: Bach. Briceño Zacarias, Katherine Janeth

II. **ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					95%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					95%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					80%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					90%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					95%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					98%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					90%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					95%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					97%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					93%
PROMEDIO DE VALORACIÓN						92.80%

III. **OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

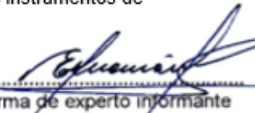
¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

- Instrumento apto para su aplicación.

IV. **PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

92.80

Lima, 24 de agosto de 2021


Firma de experto informante

DNI: 43351838

Teléfono: 959930637

Victor E. Huamán Fernández
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 3097
Arequipa



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Se distribuyen las actividades de cada empleado para un buen desempeño y así poder contar con un buen ambiente de control.	X		
La integridad está relacionada con la honestidad, el respeto y la transparencia dentro de la organización.	X		
Asignar roles permite que se agrupen las funciones, normas y comportamientos que debe tener cada empleado de la organización.	X		
Analizar los factores de riesgo ayuda para alcanzar el éxito ya que se identifican los riesgos en un sistema de control interno.	X		
Medir los riesgos ayuda en la obtención de datos necesarios para calcular su magnitud y de esta forma poder realizar las modificaciones necesarias.	X		
Cuando se logran los objetivos se logra tener una orientación adecuada de los recursos como base sólida de un control interno.	X		
Se gestionan los recursos aprovechables de la Compañía y se ordenan las prioridades como parte de un adecuado control interno.	X		
Se establecen normas, procedimientos y comportamientos que deben cumplir todos los empleados de la organización.	X		
Se analizan las operaciones proyectadas por la organización para un determinado periodo o tiempo con la finalidad de prevenir algún desbalance.	X		
Los sistemas de información son parte fundamental en la estrategia organizacional y ayuda a cumplir objetivos trazados.	X		
Contar con información de calidad logra que se tomen las mejores decisiones y se pueda cumplir con las proyecciones.	X		

Los canales de comunicación tienen como función que se reciba la información a tiempo para no interrumpir o retrasar los objetivos de la organización.	X		
Las evaluaciones independientes permiten identificar las deficiencias y proponer recomendaciones para su mejora en beneficio de la organización.	X		
Los procesos de monitoreo brindan seguridad en el logro de objetivos, cumplimiento de políticas y la eficiencia de las actividades de control interno.	X		
Las acciones correctivas logran una mejora de los errores o deficiencias que se pueden observar en la organización.	X		

Variable 2: CUENTAS POR PAGAR

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Existen procedimientos para el registro de facturas y otros comprobantes por pagar.	X		
Se revisan que las facturas por pagar cuenten con órdenes de compra.	X		
En el caso de arrendamientos se revisa que se tengan contratos legalizados con los proveedores.	X		
Se revisa que los comprobantes electrónicos cuenten con el archivo digital (XML).	X		
Existen procedimientos para el registro de anticipos a proveedores.	X		
Los anticipos se registrados contablemente antes de que se aprueben para el respectivo pago.	X		
Se verifica que los pagos de anticipos no estén afectos a detracción.	X		
Una vez realizado el pago, se realiza el seguimiento de la entrega del documento para la aplicación contable.	X		
Existen procedimientos para el registro de letras por pagar.	X		



Las letras por pagar se registran y se colocan las fechas de vencimiento.	X		
Se concilia la cuenta del mayor general con las letras por pagar pendiente de pago.	X		
Existen procedimientos para el registro de honorarios por pagar.	X		
Los recibos por honorarios son aprobados y revisados por las personas encargadas del área.	X		
Se revisa que los recibos por honorarios se hayan emitido por servicios profesionales y no por venta de bienes.	X		
Se revisa que los recibos por honorarios hayan sido emitidos de forma electrónica.	X		

Lima, 24 de agosto de 2021


Firma de experto informante
DNI: 43351838
Teléfono: 959930637
.....
Victor E. Huamán Fernández
Contador Público Colegiado
Matrícula N° 3097
Arequipa



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mg. Quispe Condori, Daniel Zenobio
 I.2. Especialidad del Validador: Administración Tributaria Municipal
 I.3. Cargo e Institución donde labora: Gerente de Administración Tributaria en la
 Municipalidad Distrital de Cayma, provincia y
 departamento de Arequipa.
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
 I.5. Autor del instrumento: Bach. Briceño Zacarias, Katherine Janeth

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buen o 41- 60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					93%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				79%	95%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				80%	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				80%	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					95%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					85%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					90%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					95%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					93%
PROMEDIO DE VALORACIÓN					79.66%	92.30%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

- Instrumento apto para su aplicación.

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima, 24 de agosto de 2021

85.98





V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Se distribuyen las actividades de cada empleado para un buen desempeño y así poder contar con un buen ambiente de control.	X		
La integridad está relacionada con la honestidad, el respeto y la transparencia dentro de la organización.	X		
Asignar roles permite que se agrupen las funciones, normas y comportamientos que debe tener cada empleado de la organización.	X		
Analizar los factores de riesgo ayuda para alcanzar el éxito ya que se identifican los riesgos en un sistema de control interno.	X		
Medir los riesgos ayuda en la obtención de datos necesarios para calcular su magnitud y de esta forma poder realizar las modificaciones necesarias.	X		
Cuando se logran los objetivos se logra tener una orientación adecuada de los recursos como base sólida de un control interno.	X		
Se gestionan los recursos aprovechables de la Compañía y se ordenan las prioridades como parte de un adecuado control interno.	X		
Se establecen normas, procedimientos y comportamientos que deben cumplir todos los empleados de la organización.	X		
Se analizan las operaciones proyectadas por la organización para un determinado periodo o tiempo con la finalidad de prevenir algún desbalance.	X		
Los sistemas de información son parte fundamental en la estrategia organizacional y ayuda a cumplir objetivos trazados.	X		
Contar con información de calidad logra que se tomen las mejores decisiones y se pueda cumplir con las proyecciones.	X		



Los canales de comunicación tienen como función que se reciba la información a tiempo para no interrumpir o retrasar los objetivos de la organización.	X		
Las evaluaciones independientes permiten identificar las deficiencias y proponer recomendaciones para su mejora en beneficio de la organización.	X		
Los procesos de monitoreo brindan seguridad en el logro de objetivos, cumplimiento de políticas y la eficiencia de las actividades de control interno.	X		
Las acciones correctivas logran una mejora de los errores o deficiencias que se pueden observar en la organización.	X		

Variable 2: CUENTAS POR PAGAR

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Existen procedimientos para el registro de facturas y otros comprobantes por pagar.	X		
Se revisan que las facturas por pagar cuenten con órdenes de compra.	X		
En el caso de arrendamientos se revisa que se tengan contratos legalizados con los proveedores.	X		
Se revisa que los comprobantes electrónicos cuenten con el archivo digital (XML).	X		
Existen procedimientos para el registro de anticipos a proveedores.	X		
Los anticipos se registrados contablemente antes de que se aprueben para el respectivo pago.	X		
Se verifica que los pagos de anticipos no estén afectos a detracción.	X		
Una vez realizado el pago, se realiza el seguimiento de la entrega del documento para la aplicación contable.	X		
Existen procedimientos para el registro de letras por pagar.	X		

Las letras por pagar se registran y se colocan las fechas de vencimiento.	X		
Se concilia la cuenta del mayor general con las letras por pagar pendiente de pago.	X		
Existen procedimientos para el registro de honorarios por pagar.	X		
Los recibos por honorarios son aprobados y revisados por las personas encargadas del área.	X		
Se revisa que los recibos por honorarios se hayan emitido por servicios profesionales y no por venta de bienes.	X		
Se revisa que los recibos por honorarios hayan sido emitidos de forma electrónica.	X		

Lima, 24 de agosto de 2021





INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dra. Vega Valentin, Milka Yelina
 I.2. Especialidad del Validador: Administración estratégica
 I.3. Cargo e Institución donde labora: SUNAT
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
 I.5. Autor del instrumento: Bach. Briceño Zacarias, Katherine Janeth

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					95%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				75%	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				74%	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					90%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					92%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				80%	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				77%	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				75%	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					95%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					93%
PROMEDIO DE VALORACIÓN					76.2%	93%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

En mi opinión resalto la claridad y coherencia con que se ha elaborado los instrumentos de investigación; por lo tanto, no tendría mayor observación que darle la validez respectiva

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

84.6

Lima, 24 de agosto de 2021



Dra. Vega Valentin, Milka

Yelina

DNI: 40168578

Teléfono: 958192760



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Se distribuyen las actividades de cada empleado para un buen desempeño y así poder contar con un buen ambiente de control.	X		
La integridad está relacionada con la honestidad, el respeto y la transparencia dentro de la organización.	X		
Asignar roles permite que se agrupen las funciones, normas y comportamientos que debe tener cada empleado de la organización.	X		
Analizar los factores de riesgo ayuda para alcanzar el éxito ya que se identifican los riesgos en un sistema de control interno.	X		
Medir los riesgos ayuda en la obtención de datos necesarios para calcular su magnitud y de esta forma poder realizar las modificaciones necesarias.	X		
Cuando se logran los objetivos se logra tener una orientación adecuada de los recursos como base sólida de un control interno.	X		
Se gestionan los recursos aprovechables de la Compañía y se ordenan las prioridades como parte de un adecuado control interno.	X		
Se establecen normas, procedimientos y comportamientos que deben cumplir todos los empleados de la organización.	X		
Se analizan las operaciones proyectadas por la organización para un determinado periodo o tiempo con la finalidad de prevenir algún desbalance.	X		
Los sistemas de información son parte fundamental en la estrategia organizacional y ayuda a cumplir objetivos trazados.	X		
Contar con información de calidad logra que se tomen las mejores decisiones y se pueda cumplir con las proyecciones.	X		

Los canales de comunicación tienen como función que se reciba la información a tiempo para no interrumpir o retrasar los objetivos de la organización.	X		
Las evaluaciones independientes permiten identificar las deficiencias y proponer recomendaciones para su mejora en beneficio de la organización.	X		
Los procesos de monitoreo brindan seguridad en el logro de objetivos, cumplimiento de políticas y la eficiencia de las actividades de control interno.	X		
Las acciones correctivas logran una mejora de los errores o deficiencias que se pueden observar en la organización.	X		

Variable 2: CUENTAS POR PAGAR

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Existen procedimientos para el registro de facturas y otros comprobantes por pagar.	X		
Se revisan que las facturas por pagar cuenten con órdenes de compra.	X		
En el caso de arrendamientos se revisa que se tengan contratos legalizados con los proveedores.	X		
Se revisa que los comprobantes electrónicos cuenten con el archivo digital (XML).	X		
Existen procedimientos para el registro de anticipos a proveedores.	X		
Los anticipos se registrados contablemente antes de que se aprueben para el respectivo pago.	X		
Se verifica que los pagos de anticipos no estén afectos a detracción.	X		
Una vez realizado el pago, se realiza el seguimiento de la entrega del documento para la aplicación contable.	X		
Existen procedimientos para el registro de letras por pagar.	X		



Las letras por pagar se registran y se colocan las fechas de vencimiento.	X		
Se concilia la cuenta del mayor general con las letras por pagar pendiente de pago.	X		
Existen procedimientos para el registro de honorarios por pagar.	X		
Los recibos por honorarios son aprobados y revisados por las personas encargadas del área.	X		
Se revisa que los recibos por honorarios se hayan emitido por servicios profesionales y no por venta de bienes.	X		
Se revisa que los recibos por honorarios hayan sido emitidos de forma electrónica.	X		

Lima, 24 de agosto de 2021


VEGA VALENTIN MILKA YELINA

Dra. Vega Valentin, Milka Yelina
DNI: 40168578
Teléfono: 958192760

D. Anexo 4: Autorización de aplicación de los instrumentos

**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN PARA EFECTOS
DE INVESTIGACIÓN**

Yo, Alan Tanus Fagre Mayor, identificado con DNI Nro. 40561755 como apoderado y en el cargo de Gerente Comercial de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C con RUC 20602624014 ubicada en Cal. Los Hilanderos Nro. 109 Urb. Vulcano distrito de Ate - Lima - Perú, autorizo el uso de información para los fines convenientes a efectos de investigación a la Srta. Katherine Janeth Briceño Zacarias, identificada con DNI Nro. 48079244, bachiller de la Carrera Profesional de Contabilidad, con la finalidad de que pueda desarrollar su trabajo de tesis titulada: "Control interno y cuentas por pagar de la empresa Cosmoplas Perú S.A.C., distrito de Ate, periodo 2020"; considerando que:

- Puede mencionar el nombre de la empresa (X) o;
- Debe mantener en estricta reserva el nombre comercial, razón social o cualquier logotipo de la empresa ().


Lima, 24 de agosto de 2021


CÓSMOPLAS PERÚ S.A.C.
TANUS FAGRE MAYOR
GERENTE COMERCIAL

Alan Tanus Fagre Mayor

DNI: 40561755

Yo Katherine Janeth Briceño Zacarias, bachiller de la Carrera Profesional de Contabilidad, declaro que los datos emitidos en esta carta son auténticos y no han sido falseados, de lo contrario acepto ser sometida al procedimiento disciplinario correspondiente tanto a nivel universitario como de la empresa.


Bach. Briceño Zacarias, Katherine Janeth

DNI: 48079244

