



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El Control Interno y su influencia en las cuentas por pagar comerciales de la Empresa
“M&C Fruits Company SAC”. Sullana, 2017 - 2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTOR:

Br. Reyes Noé, Karla Fiorella. (0000-0002-6479-292X)

ASESOR:

Mg. Crisanto Velasco, Robert Soriano. (000-0002-2692-0230)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

PIURA – PERÚ

2019

DEDICATORIA

A Meche y Carlos, mis padres, por iluminar con amor cada una de mis etapas de vida; a mi hija Brunella que con su inocencia me alegra y motiva a ser un mejor ser humano tanto en lo profesional como espiritual.

AGRADECIMIENTO

A Dios, quien me ha colmado de bendiciones, salud y sabiduría para lograr culminar esta etapa profesional y a nuestra institución educadora, Universidad César Vallejo Filial Piura, por acogerme y haberme brindado una educación con valores y principios.

PÁGINA DEL JURADO

	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
---	---------------------------------------	---

El Jurado en cargo de evaluar la tesis presentada por don (a) REYES NOÉ, KARLA FIORELLA cuyo título es: **El control interno y su influencia en las cuentas por pagar comerciales de la empresa "M&C Fruits Company SAC". Sullana, 2017 - 2018.**

Reunido en fecha, escucho la sustentación y la resolución de preguntas por es estudiante, otorgándole el calificativo de: (17) diecisiete.

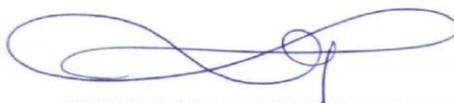
Piura, 20 de Julio del 2019



.....
Mg. Robert Soriano Crisanto Velasco
PRESIDENTE



.....
Mg. Félix Gerardo Rosillo castillo
SECRETARIO



.....
Mg. Letty Angélica Huacchillo Pardo
VOCAL

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------	---------------------------------

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Karla Fiorella Reyes Noé, estudiante del décimo ciclo del programa académico de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad César Vallejo Filial-Piura., identificada con DNI: 45407883.

Declaro bajo juramento:

1. Soy autora del proyecto de investigación titulado: Control Interno y su influencia en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC, 2017 y 2018.
2. El proyecto de investigación no ha sido plagiado ni total ni parcialmente, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
3. El proyecto de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falsificados, ni duplicados, ni copiados.

Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad César Vallejo cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido. En consecuencia, me hago responsable de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado

De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el proyecto de investigación haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad de César vallejo.

Piura, 06 de abril 2019



Karla Fiorella Reyes Noé
DNI: 45407883

ÍNDICE

Carátula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Página del Jurado.....	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
Índice	vi
Índice de Cuadros	ix
Índice de Tablas.....	x
Índice de Gráficos.....	xi
RESUMEN	xv
ABSTRACT	xvi
I. INTRODUCCIÓN:	1
1.1. Realidad problemática:	1
1.2. Trabajos previos:	2
1.3. Teorías relacionadas al tema:	5
1.4. Formulación del problema:.....	13
1.5. Justificación del estudio:	13
1.6. Hipótesis:.....	14
1.7. Objetivos de investigación:	15
II. MÉTODO:.....	16
2.1. Diseño de investigación:.....	16
2.2. Variable, operacionalización:	18
2.3. Población y muestra.....	20
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos: validez y fiabilidad	21
2.5. Método de análisis de datos.....	24
2.6. Aspectos éticos:	24
III. RESULTADOS	26
3.1 Resultado general	26

3.2	Resultados específicos.....	27
3.3	Resultado de lista de cotejo	32
3.4	Prueba de hipótesis	33
IV.	DISCUSIÓN.....	39
4.1	Validez interna	39
4.2	Validez externa.....	39
4.3	Discusión general	40
4.4	Discusión específica	41
V.	CONCLUSIONES.....	45
VI.	RECOMENDACIONES	48
VII.	PROPUESTA	50
7.1	Datos generales.....	50
7.1.1	Nombre.....	50
7.1.2	Empresa.....	50
7.1.3	RUC.....	50
7.1.4	Dirección	50
7.1.5	Giro del negocio	50
7.1.6	Gerente	50
7.1.7	Inicio de actividades	50
7.2	Fundamentación	50
7.3	Actividades a realizar	51
	REFERENCIAS.....	52
	ANEXOS	56
	Anexo 1: Matriz de consistencia	57
	Anexo 2: Validación de expertos.....	59
	Anexo 3: Cuestionario aplicada 10 colaboradores de la empresa M&C Fruits Company SAC	77
	Anexo 4: Cuestionario aplicada 10 colaboradores de la empresa M&C Fruits Company SAC	83

Anexo 5: Base de datos de la encuesta sobre el control interno.....	90
Anexo 6: Base de datos de la encuesta sobre el proceso de cuentas por pagar comerciales.....	91
Anexo 7: Ficha de análisis documentario.....	92
Anexo 8: Protocolo de consentimiento informado.....	93
Anexo 9: Gráficos.....	94
Anexo 10: Formatos de la propuesta de un estado de cuenta de proveedores (Letras por pagar).....	130
Anexo 11: Formatos de la propuesta de un estado de cuenta de proveedores.....	131
Anexo 12: Acta de aprobación de originalidad de tesis.....	132
Anexo 13: Pantallazo de Software Turnitin.....	133
Anexo 14: Formulario de autorización para la publicación de la tesis.....	134
Anexo 15: Autorización de la versión final del trabajo de investigación.....	135

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 Variable y operacionalización. -----	18
Cuadro 2: Técnicas e Instrumentos. -----	21
Cuadro 3: Puntaje sobre la validación de expertos -----	23
Cuadro 4: Distribución del nivel del control interno con las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C FRUITS COMPANY SAC, Sullana. Periodo 2017 a 2018. -----	26
Cuadro 5: Distribución del nivel del ambiente de control con las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C FRUITS COMPANY SAC, Sullana, periodo 2017 a 2018. -----	27
Cuadro 6: Distribución del nivel de la evaluación de riesgos con las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C FRUITS COMPANY SAC, Sullana, periodo 2017 a 2018. -----	28
Cuadro 7: Distribución del nivel de las actividades de control con las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C FRUITS COMPANY SAC, Sullana, periodo 2017 a 2018. -----	29
Cuadro 8: Distribución del nivel de la comunicación e información con las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C FRUITS COMPANY SAC, Sullana, periodo 2017 a 2018. -----	30
Cuadro 9: Distribución del nivel de las actividades de supervisión con las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C FRUITS COMPANY SAC, Sullana, periodo 2017 a 2018. -----	31
Cuadro 10: Estadísticas de fiabilidad-----	39

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Distribución de la muestra de la empresa M&C Fruits Company SAC.....	20
Tabla 2 Fiabilidad del Control interno sobre las cuentas por pagar comerciales	23
Tabla 3 Inventario de Manuales y procedimientos.....	32
Tabla 4 El control interno y las cuentas por pagar	33
Tabla 5 El ambiente de control y las cuentas por pagar comerciales	34
Tabla 6 La evaluación de riesgos y las cuentas por pagar comerciales.....	35
Tabla 7 Las actividades de control y las cuentas por pagar comerciales	36
Tabla 8 La comunicación, la información y las cuentas por pagar comerciales	37
Tabla 9 Las actividades de supervisión y las cuentas por pagar comerciales	38

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Inventario documental de la empresa M&C Fruits Company SAC.....	94
Gráfico 2: Promoción de la práctica del código de ética.....	94
Gráfico 3: Existencia de un organigrama de funciones.....	95
Gráfico 4: Existencia de una manual de procedimientos y funciones exclusivos para el rubro de cuentas por pagar	95
Gráfico 5: Importancia del cumplimiento de funciones	96
Gráfico 6: Conocimiento de metas y objetivos	96
Gráfico 7: Evaluación de riesgos que puede tener un proveedor	97
Gráfico 8: Actualización y difusión del manual de procedimiento y funciones	97
Gráfico 9: Existencia de controles internos para evitar duplicidad	98
Gráfico 10: Conocimiento de políticas de pagos en efectivo, cheques, letras, etc	98
Gráfico 11: Se pagan a tiempo en el tiempo estipulado	99
Gráfico 12: Existencia de un registro de proveedores pendientes de pago	99
Gráfico 13: Realización de un registro de manera manual o virtual	100
Gráfico 14: Existencia de un documento cuando se realicen los cuentas por pagar	100
Gráfico 15: Autorización de los pagos debidamente autorizados	101
Gráfico 16: Autorización de los pagos por la gerencia	101
Gráfico 17: Realización de conciliaciones mensuales.....	102
Gráfico 18: Realización de programaciones o el uso de pagos realizados.....	102
Gráfico 19: Respaldo de los comprobantes que respaldan una compra	103
Gráfico 20: Registro de cheques y otro valores en un registro o listado	103
Gráfico 21: Existencias de las políticas que permitan la entrega de información.....	104
Gráfico 22: El tiempo promedio de 48 horas que se demora en registrarse una operación en contabilidad	104
Gráfico 23: Revisión de los aspectos comerciales y tributarios de los comprobantes recibidos	105
Gráfico 24: Realización de exámenes a los colaboradores en el proceso documentario en las cuentas por pagar.....	105
Gráfico 25: Supervisión del rubro de cuentas por pagar por parte de una persona independiente al rubro	106
Gráfico 26: Supervisión de los adelantos y anticipos a proveedores	106

Gráfico 27: Vigilancia, supervisión y control de los saldos deudores por parte de gerencia	107
Gráfico 28: Existencia de las normas y procedimientos en el sistema de cuentas por pagar	107
Gráfico 29: Claridad y precisión de las normas y procedimientos en el sistema de las cuentas por pagar	108
Gráfico 30: Se encuentra por escrito las normas y procedimientos del sistema de las cuentas por pagar	108
Gráfico 31: Contemplación de las normas y procedimientos la asignación de responsabilidades para la imputación de comprobantes	109
Gráfico 32: Las normas y procedimientos aseguran que toda la factura sea aprobada por contabilidad	109
Gráfico 33: Separación del área de contabilidad de la recepción y tesorería	110
Gráfico 34: Conocimiento del proceso logístico de la empresa	110
Gráfico 35: Recepción de órdenes de compra por el área de tesorería.....	111
Gráfico 36: Recepción del informe de recepción por el área de tesorería.....	111
Gráfico 37: Emisión del informe de compras por el área de producción	112
Gráfico 38: Recepción de las facturas del proveedor por parte del área de almacén	112
Gráfico 39: Recepción de la documentación del proveedor por parte del área de tesorería	113
Gráfico 40: Recepción de la documentación enviada por el proveedor por el área de contabilidad	113
Gráfico 41: Retención de las facturas o en vivo a otra área para su aprobación por parte de contabilidad	114
Gráfico 42: Tiempo promedio en que se demora en registrarse una operación en contabilidad después de haberse originado una compra.	114
Gráfico 43: Políticas en el proceso de cuentas por pagar	115
Gráfico 44: Comparación de las facturas con las órdenes de compra	115
Gráfico 45: Comparación de las facturas con las guías de remisión del proveedor	116
Gráfico 46: Comparación de las facturas con los ingresos de recepción en cuanto a cantidad y calidad.....	116
Gráfico 47: Comparación de las facturas en cuanto a montos monetarios.....	117

Gráfico 48: Constancia de aprobación de la factura en la orden de compra y en el informe de recepción.....	117
Gráfico 49: Estado de los comprobantes emitido por los proveedores con su documentación anexada en un legajo.....	118
Gráfico 50: Organización del sistema de archivo en función del vencimiento	118
Gráfico 51: Organización del sistema de archivo en función al proveedor.....	119
Gráfico 52: Organización por tipo de material del sistema de archivo	119
Gráfico 53: Aprobación por gerencia de las facturas	120
Gráfico 54: Realización de conciliaciones	120
Gráfico 55: Aprovechamiento de los descuentos concedidos por los proveedores.....	121
Gráfico 56: Sistema para registrar y controlar las entregas parciales de órdenes de compra	121
Gráfico 57: Utilización de un comprobante cuando se efectúa pagos a cuenta o anticipos	122
Gráfico 58: Registro manual o virtual donde se controle anticipos o pagos	122
Gráfico 59: Sustentación de las devoluciones de productos a proveedores	123
Gráfico 60: Autorización de adelantos a proveedores.....	123
Gráfico 61: Control de la aplicación de anticipos o pagos	124
Gráfico 62: Autorización de adelantos a proveedores.....	124
Gráfico 63: Control y vigilancia de saldos deudores.....	125
Gráfico 64: Reclamación de saldos acreedores	125
Gráfico 65: Revisión y aprobación de la imputación de débitos y créditos	126
Gráfico 66: Distribución del nivel del control interno con las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C FRUITS COMPANY SAC, Sullana, 2017 a 2018.....	126
Gráfico 67: Distribución del nivel del ambiente de control con las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C FRUITS COMPANY SAC, Sullana, 2017 a 2018.	127
Gráfico 68: Distribución del nivel de la evaluación de riesgos con las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C FRUITS COMPANY SAC, Sullana, 2017 a 2018.	127
Gráfico 69: Distribución del nivel de las actividades de control con las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C FRUITS COMPANY SAC, Sullana, 2017 a 2018.	128
Gráfico 70: Distribución del nivel de la comunicación e información con las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C FRUITS COMPANY SAC, Sullana, 2017 a 2018.	

Gráfico 71: Distribución del nivel de las actividades de supervisión con las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C FRUITS COMPANY SAC, Sullana, 2017 a 2018. 129

RESUMEN

Este presente estudio tuvo lugar en Sullana, se consideró analizar de qué manera el control interno influye en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC como objetivo general. Empleó un diseño no experimental y un tipo de estudio transaccional correlacional explicativo, la recopilación de información sobre las variables de control interno y cuentas por pagar comerciales de la empresa, se realizó a través de la encuesta como técnica, aplicándose al personal involucrado en el proceso de cuentas por pagar comerciales utilizando como instrumento dos cuestionarios, estimándose su grado de confiabilidad mediante el alfa de cronbach haciendo el uso del programa SPSS versión 22.00, obteniendo los resultados siguientes: para mejorar los procesos y procedimientos en el proceso de cuentas por pagar comerciales conforme a la revisión bibliográfica y de los antecedentes encontrados; los autores determinan que es de vital importancia contar con procedimientos, manuales, reglas, guías y directivas, basados en las pautas que contiene el control interno, además establecen que el control interno hace posible resguardar, proteger los recursos y los activos con el objetivo de prevenir pérdidas, desfalcos y hurtos futuros que perjudican a la organización económicamente y lo que respecta a los datos obtenidos de las encuestas se resolvió que la empresa M&C Fruits Company SAC; no cuenta actualmente con una estructura apropiada de organización, no se han diseñado tácticas para lograr mantener, preparar e incentivar a su colaboradores por parte de la gerencia general, además sus manuales de funciones y procedimientos no se encuentran actualizados, la comunicación del personal que interviene en dicho proceso no es la adecuada y mucho menos existe la persona diferente al rubro que se encargue de estimar los riesgos y examinar dicho proceso, por consiguiente se concluye, que no tiene un sistema implementado de control interno.

Palabras claves: Control interno, cuentas por pagar comerciales y los cinco componentes del control interno.

ABSTRACT

This present study took place in Sullana, it was considered to analyze how internal control influences the commercial accounts payable of the M&C Fruits Company SAC as a general objective. He used a non-experimental design and an explanatory correlational transactional study, the collection of information on the internal control variables and commercial accounts payable of the company, was carried out through the survey as a technique, applying to the personnel involved in the process of trade accounts payable using two questionnaires as an instrument, estimating their degree of reliability through the cronbach alpha using the SPSS version 22.00 program, obtaining the following results: to improve the processes and procedures in the process of trade accounts payable according to the literature review and of the background found; The authors determine that it is vitally important to have procedures, manuals, rules, guides and directives, based on the guidelines contained in the internal control, and establish that internal control makes it possible to safeguard, protect resources and assets with the objective of prevent losses, embezzlement and future theft that harm the organization economically and with regard to the data obtained from the surveys it was resolved that the company M&C Fruits Company SAC; It does not currently have an appropriate organizational structure, no tactics have been designed to maintain, prepare and encourage its employees by the general management, in addition its manuals of functions and procedures are not updated, the communication of the personnel involved in this process it is not adequate and much less there is the person different from the category that is responsible for estimating the risks and examining said process, therefore it is concluded, that it does not have an implemented internal control system.

Keywords: Internal control, trade accounts payable and the five components of internal control.

I. INTRODUCCIÓN:

1.1. Realidad problemática:

En el mundo de hoy, el cumplimiento oportuno con las obligaciones es sin lugar a duda uno de los temas más apreciados por los acreedores y la demora del pago de éstas puede traer consigo la pérdida de importantes proveedores, además de una terrible imagen ante ellos. Todo esto puede obstaculizar la adquisición de futuros bienes y servicios dificultando la actividad empresarial, por eso la optimización que se dé dentro del proceso de cuentas por pagar es actualmente un reto elemental para todas las organizaciones.

La empresa M&C FRUITS COMPANY SAC nace en 2012, a la luz de la positiva experiencia de uno de los fundadores con la finalidad de integrar esfuerzos para tomar una significativa posición en el mercado mundial en lo referente a la exportación de frutas, legumbres y hortalizas. A partir del año 2016 realiza un contrato de arrendamiento de una planta de proceso en el caserío de Cieneguillo, donde se selecciona, empaca, refrigera y almacena el producto terminado a la espera de su comercialización. La unidad de investigación es el estudio de la influencia del control dentro de las cuentas por pagar comerciales.

Dentro del proceso de las cuentas comerciales por pagar se advierte la ausencia de control interno, en vista que no se planifica el desenvolvimiento de las actividades y funciones, evidenciando incidencias significativas de facturas registradas con la condición de pago “Contado”, pero se cancelan a 15; 30 o 45 días; así como facturas ingresadas por almacén o tesorería, pero que aún no están registradas, no hay segregación de funciones, el personal que provisionan también realiza los pagos generando duplicidad de pagos ante falta de control interno.

Como señala Tena (2018) el no disponer de condiciones de pago definidas, ni contar con el seguimiento de las mismas, provocará posibles problemas en el área de tesorería, una imagen inadecuada ante a los proveedores. Además, al no realizarse el control de los pagos puede causar pérdida en la credibilidad frente a proveedores, causado por la falta de políticas de pago; así mismo la impuntualidad e incumplimiento

con los pagos ocasiona disminuir la confianza del proveedor en la empresa. Es decir, se incurrirá en gastos financieros si se incurre a una mala gestión en los pagos.

Ante lo expuesto en el párrafo anterior y de continuar ésta situación habrá una distorsión en la información contable; así mismo ante la falta de capacitación a los colaboradores genera el no contar con información veraz, oportuna y menos aún con razonabilidad que dificulta la buena toma de decisiones adecuadas.

La presente investigación es necesaria y oportuna porque la información permitirá dar a conocer la identificación de los riesgos y a mejorar el buen desempeño de la organización, para lograrlo se deberá hacer seguimiento a las políticas y procesos realizados, haciendo revisiones periódicas y adaptarlas según la necesidad y el requerimiento de la empresa, porque un adecuado Control Interno permite que sean verídicos e idóneos no sólo los registros contables y sino también los financieros, proporcionar un mejor desempeño en los procedimientos, al corregirse errores y evitando los posibles fraudes.

1.2. Trabajos previos:

Para este estudio se ha tomado como referencia a nivel nacional, estos trabajos previos:

En el trabajo de investigación titulado Control Interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa “GCF Holdings SAC”, 2017, elaborado por Jaramillo Castillo, tuvo como objetivo proponer un plan para implementar de control interno y así aumentar la eficiencia y eficacia en las cuentas por cobrar y pagar de la empresa, por tal motivo se hizo la implementación del control interno a través de un plan donde se estableció políticas de control tomando como base los componentes del control interno y a través de procesos estructurados y segmentados. El sintagma que empleó fue el holístico, a través de la teoría de enfoque mixto, de tipo descriptiva, analítica y proyectiva empleando un diseño de tipo no experimental y de corte transversal-longitudinal, mediante el uso de encuestas y entrevistas se realizó la recopilación de datos. Concluyendo que la implementación de un sistema de control interno es de vital importancia ya que le permitiría a la organización realizar

programaciones internas con lo que se conseguirá que la organización cumpla de manera idónea sus obligaciones.

Vega (2015) en su trabajo de investigación denominado: El Control interno y su incidencia en el área de tesorería de la “Universidad Nacional del Santa” periodo 2014, publicado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú, tuvo como objetivo general “determinar la incidencia e influencia del control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa en el periodo 2014”. La presente investigación empleó un diseño descriptivo, la muestra poblacional fue el personal de la oficina de tesorería y de lo investigado se concluyó que en su estructura o componentes el control interno no está integrado ni implementado óptimamente y su incidencia en el área de tesorería no fue tan favorable, por tal motivo se recomendó nuevas medidas a desarrollar y adoptar, medidas que motiven y refuercen la instauración de sus componentes mediante un alto compromiso por parte de la dirección, al difundir y aprobar un código de ética propio, renovando los papeles de trabajo de gestión con los que contaban, dotándole de personal suficiente y capacitado en temas de tesorería, aprobando políticas que les permitan preservar y conservar los documentos que sustenten las operaciones por ingresos y gastos con entornos que permitan el archivo respectivo y adoptando planes de administración y gestión de riesgos; para que en un menor tiempo la empresa pueda tener un control interno adecuado permitiéndoles tener de manera oportuna y confiable la información financiera y presupuestaria cuando se tomen de decisiones.

Carbajal & Rosario (2014) presentó su tesis denominada Control Interno y su incidencia en la gestión financiera de la constructora “A&J Ingenieros S.A.C”, 2014 de la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, para lograr titularse como contador público, la cual tiene como objetivo de estudio mejorar la gestión financiera de la empresa demostrado de la manera de cómo lograrlo. Se pudo concluir que la empresa en su gestión financiera tiene información que no es oportuna ni adecuada debido a que no se pone en práctica el control en el rubro donde se da el movimiento del efectivo y que esto mejoraría si se hace la instauración de un sistema de control interno mejorando la eficiencia en dicho rubro, además la óptima administración de

recursos tanto humanos como económicos contribuye a mejorar los resultados financieros de la empresa.

A nivel internacional tenemos el trabajo de investigación para la obtención de grado académico de Magister en Administración de Empresas titulado: Propuesta de mejoramiento continuo en el proceso de cuentas por pagar del área financiera de la empresa “Cristalería del Ecuador S.A. CRIDESA” elaborado por Garzón Benítez, presentado a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, en el año 2015 en Ecuador, tuvo como objetivo principal analizar de la empresa Cristalería del Ecuador el área de las cuentas por pagar, buscando optimizar los tiempos de respuesta y con respecto al registro de comprobantes de venta, disminuir los errores presentes en dicho registro; además considera que los procesos de cuentas por pagar son un componente básico cuando se desee instaurar un sistema de Gestión dentro de la organización de Calidad. Además, a través del estudio y análisis del proceso, le permitió detectar que se dan retrocesos y errores en el registro de comprobantes de compra por la falta de información oportuna. La propuesta planteada por el autor le permitió obtener mejoras en los aspectos de orientación al cliente, gestión proactiva y gestión y mejora de procesos.

Fernández Morales (2014) en este artículo titulado: Control estratégico de gestión en unidades de información, publicado en la revista electrónica Ciencias de la Información publicada por la universidad de Costa Rica, propone una metodología sencilla para el control de gestión estratégico global de la información en todos los niveles de la organización a través de objetivos claves; así como practica que no pretende sustituir el planeamiento estratégico tradicional por considerarlo un insumo importante para esta metodología propuesto. Por lo contrario pretende aprovechar lo bueno y malo que presenta la organización, estableciendo indicadores de gestión, que se representan a través variables cuantitativas , las cuales se asocian a los objetivos estratégicos, así mismo el cuerpo directivo debe tener a su conocimiento la unidad de información para que pueda determinar en cualquier momento el nivel de logro real de cumplimiento de estos, a través de la supervisión del valor que adquieren estas variables y posteriormente comparar con el valor meta que se haya acordado, permitiendo detectar la existencia de objetivos aislados que no presentan ninguna

conexión organizacional y finalmente lograr instaurar una relación de causa y efecto entre objetivos planteados y así se nos permita el desarrollo de una estrategia coordinada y debidamente unificada.

Martínez & Navarro (2016), en su artículo: Propuesta de un modelo de Sistema Integrado de Gestión de la información Documental para las organizaciones, presentado en la revista General de Información y Documentación, en Madrid, muestra el esquema de un sistema integrado de gestión documental de la información orientado para las organizaciones a través de enfoque de gestión sistemático y en base a procesos, el esquema propuesto consta de un conjunto de principios que fundamentan dicha propuesta, definiendo como características principales; objetivos, componentes y estableciendo una organización de subsistemas comunes a través de un sistema denominado SIGID (Sistema Integrado de Gestión de la información Documental); y por último de una metodología de diseño, planificación y evaluación, los cuales vienen a ser los pilares de la propuesta planteada. La investigación concluyó que para elaborar directrices que puedan ser aplicadas en cualquier organización, ésta propuesta puede aplicarse como modelo base.

1.3. Teorías relacionadas al tema:

1.3.1 Control interno:

1.3.1.1 Definición

Estupiñán Gaitán (2015), afirma que el control interno es un proceso que se instaura con la finalidad de brindar una certeza que sea razonable y coherente, así como el logro de los objetivos. Además, es desarrollado por la administración, la dirección y los demás colaboradores. Se dan las categorías siguientes:

- Eficacia en las operaciones
- Una información financiera fiable
- Acatamiento de las leyes y de los ordenamientos aplicables.

Además, el control interno contempla no sólo el plan de organización sino todos los procedimientos y medidas coordinadas y tomadas en el interior de una entidad con el propósito de cuidar sus bienes, verificar la exactitud y veracidad de la información tomados por la contabilidad, fomentar la eficiencia de la

operatividad e incentivar que los métodos establecidos por la gerencia sean aceptados.

Para Mantilla (2013) el control interno abarca los actos tomados por la administración para planear, organizar, dirigir y controlar el desenvolvimiento de los hechos suficientes que permitan dar certeza razonable que se está cumpliendo con las metas trazados.

Según (CPA, 2015) considera además que los controles internos permiten que la confiabilidad sea cada vez mayor hacia los registros que emite la contabilidad, que el desenvolvimiento de las operaciones se hagan de forma eficiente y que se materialicen la ejecución de las leyes, procedimientos que establecidas por la entidad.

1.3.1.2 Tipos

1.3.1.2.1 Por su jurisdicción

A. Control interno administrativo

En cuanto al control administrativo Estupiñán (2015) hace referencia a que la empresa adopta un plan de organización, con el que pretende el logro del objetivo administrativo mediante el establecimiento de procedimientos, métodos operacionales y contables adecuados. Se busca:

- Que la empresa esté informada su situación
- Coordina sus funciones
- Comprobar de que se están cumpliendo los objetivos propuestos
- Su ejecutoria de ser siempre eficiente
- Establecer si la empresa se encuentra actuando de acuerdo a las políticas acordadas.

Para verificar el logro de estos objetivos la administración establece los cinco componentes del control interno.

B. El control interno contable

El control interno surge como resultado del control realizado por la administración sobre el sistema de información, como una herramienta y presenta éstos objetivos: (Estupiñán, 2015)

- El registro oportuno de las operaciones teniendo en cuenta el importe correcto; que se realice en las cuentas que corresponden, y, en el período

contable en que se realizan, para lograr la elaboración de los estados financieros y además continuar con el control contable de los activos.

- Que todo lo que se registre exista y que lo que exista esté registrado, indagando ante cualquier diferencia que se encuentre acciones correctivas más apropiadas.
- Que a través de las autorizaciones tanto generales como específicas se realicen las operaciones y se permita el acceso de los activos.

1.3.1.2.2 Por su momento

A. Control interno previo

Es el que se realiza de manera anticipada a la ejecución de sus operaciones, con el fin de instaurar la administración de sus recursos y bienes propiedad, legalidad y veracidad.

B. Control interno concurrente

Aquellos procedimientos que se realizan en cada nivel de la dirección y gerencia en el instante que se vienen ejecutando las actividades, verificando y evaluando las acciones que en ese preciso momento y así poder alertar ante cualquier riesgo inminente.

C. Control interno posterior

Hace referencia a la revisión que se realiza después de que sucedan los eventos y procedimientos, con el objetivo de identificar donde no se esté dando el control, y así poder identificar las causas anticipadamente y la toma oportuna de acciones correctivas. Se practica por los auditores.

1.3.1.3 Componentes

El control interno presenta estos cinco componentes: (Estupiñán Gaitán, 2015)

- A. Ambiente de control:** es donde se muestra el aspecto ético de una entidad respecto a las conductas de sus participantes, la responsabilidad que realizan sus tareas, y el interés que se le asigna al control interno. Además, la estructura organizacional que define características de cómo organizar la empresa, tiene la función de establecer jerarquía, autoridad, organigramas entre otras; así como las actividades, tareas o funciones que se pretenden

realizar mediante una correcta estructura permitiéndoles alcanzar sus metas y objetivos trazados. (Vásquez , 2012).

- B. Evaluación de riesgos:** Estimación de que algún evento se suscite e imposibilite alcanzar los objetivos de la organización, sirviendo como pilar para determinar la forma de administrar dichos riesgos (Ministerio de Finanzas-Provincia de Córdoba-, 2015).
- C. Actividades de control:** Son aquellas que tienen como fin asegurar la consecución de los objetivos, debiendo enfatizarse en la prevención y en contrarrestar los riesgos.

Este elemento de control interno está representado por los controles y balances reales que existen. Las actividades de control son específicas. Uno de los más comunes es la conciliación bancaria. El desempeño de las conciliaciones bancarias es un proceso comercial importante que también puede funcionar como una actividad de control excepcional. Si se hace correctamente, las conciliaciones bancarias no solo sirven para prevenir el fraude, sino también para detectar el fraude. Requerir firmas duales en cheques por encima de una cierta cantidad de dólares y conteos de inventario físico son excelentes ejemplos de actividades de control específicas. (Dawson, 2015, pág. 81)

- D. Información y comunicación:** Canales de comunicación utilizados por la organización, los valores y estrategias. Además, tiene relación con los informes y sistemas que permite a la gerencia cumplir con sus responsabilidades (Luna, 2013).
- E. Actividades de supervisión:** Son procedimientos que permiten estimar si el desarrollo del control interno y de sus componentes es el adecuado (Salas & Campa, 2014). Es decir, es la evaluación continua o periódica del desempeño del control interno para poder determinar si se están desarrollando de manera correcta y a lo acordado dichos los controles y poderlos modificar según los cambios y condiciones que se puedan presentar. Como señala Royo (2013) éstas actividades deben ser delegadas a un área especializada que cuente con el personal calificado, quienes manejen cada uno de los aspectos o características poco conocidas de la entidad.

1.3.1.4 Factores

Para el logro de un adecuado control interno Manco (2014) indica los siguientes factores:

- Establecimiento de un plan razonable de organización donde se encuentren de manera explícita las líneas de autoridad, responsabilidad e indicaciones de la separación que de haber en las funciones de operación, contabilización y custodia.
- Inclusión de técnicas presupuestales y de costos, listas e instructivo de cuentas de la empresa, guías de procedimiento y esquemas descriptivas del flujo de las transacciones; es decir establecimiento de una adecuada estructura contable.
- La institución de un área responsable de la auditoría interna supeditada por un representante de alto rango, que se responsabilice de las revisiones continuas, de las evaluaciones y mejoras de los controles internos.

1.3.1.5 Procesos

El control interno es un compendio de hechos que se distribuyen en cada una de las actividades que se realizan dentro de una entidad, por lo tanto, no constituye un hecho o una circunstancia que se encuentre apartada del resto, estos hechos son propios de la gestión realizada por la dirección dentro del negocio. Además, en las unidades y funciones se dan procesos de negocio, los cuales se estructuran en relación a los procesos de administración elementales de planeación, desarrollo y supervisión. Por tal motivo estos procesos se encuentran integrado al control interno, lo que permite el buen funcionamiento y vigilancia de los comportamientos y su aplicabilidad en cada situación, constituyendo un instrumento provechos para la gestión, pero no un sustituto de esta (Coopers & Lybrand, 1997).

1.3.1.6 Definición de un sistema de control interno

Es un Sistema basado en el control interno es implementado por los directivos para ser efectuados por ellos mismo y el resto del personal, a través del compendio de políticas, valores, reglas, procedimientos y mecanismos de comprobación y evaluación, proporcionando a la organización seguridad

razonable en la obtención de objetivos mencionados a continuación: (Estupiñán, 2015)

- Mejorar las operaciones de la organización en eficiencia.
- Evitar y disminuir sucesos de fraudes, que pueden ocurrir.
- Efectuar una gestión correcta de situaciones de peligro para la empresa.
- Intensificar la confiabilidad y ocasión en la información que se genera.
- Velar que la normatividad y regulaciones que se dan en la empresa se otorguen de manera correcta.

La alta dirección es la encargada de instaurar el sistema de control interno, la mayoría de veces la realizan a través de consultores que no pertenecen a la organización. La implementación consiste en poner en marcha el diseño elegido dentro de plazos prudentes, inicialmente se da la etapa de la capacitación como primer paso, después en una de las áreas importantes de la organización se pone en marcha un plan piloto y posteriormente se aplica a las demás áreas, como paso último se realiza unificación e integración bajo un solo sistema coherente (Mantilla, 2013).

Para concebir e instaurar un S.C.I Manco (2014) precisa, obviamente, propender porque las personas se sientan identificadas y participes de lo allí definido, por eso, tal sistema no sólo debe responder a las necesidades organizacionales sino también lograr cierta unidad de criterio con las personas que se vinculan. Una de las formas a través de las cuales se persigue tal finalidad es mediante la definición de principios cuyo corte es usualmente moral, códigos de conducta y comportamentales, lo que de suyo significa que se dispondrán barreras que eviten la extralimitación, y de alguna forma, den clara cuenta de los fundamentos morales en los que se basarán su curso de acción.

1.3.2 Cuentas por pagar

Hace referencia a las deudas actuales, las cuales provienen de operaciones pasadas a través de transacciones por préstamos para la adquisición de los bienes que son parte del activo o por la compra de mercancías o servicios (Fernández , 2014, pág. 176).

1.3.2.1 Cuentas por pagar comerciales

Las resume como relaciones de crédito con los proveedores de la empresa (Concha, 2004).

Se trata de obligaciones provenientes de las operaciones comerciales (Filgueira, 2018).

Iturriaga (2016) y Van & Wachowicz (2002) son cuentas pendientes de pago, originadas por la compra de bienes y servicios, siendo consecuencia de un acuerdo formal previo.

1.3.2.2 Gestión de las cuentas por pagar

La política en cuanto a los reintegros incluye la forma y el tiempo para realizar el pago y los procedimientos para conformarlo, la concesión de aumentos financieros por el aplazamiento y el logro de descuentos por los pagos anticipados. El objetivo de la gestión es negociar dentro de las prácticas comerciales y los límites legales, elegir el medio de pago más satisfactorio y cumplir los acuerdos con los suministradores (Pérez & Veiga, 2015, pág. 434).

1.3.2.3 Efectos de extender las cuentas por pagar

La extensión de cuentas pendientes de pago, hace referencia al pago de deudas realizado tiempo después, pero sin causar daños en la evaluación de los créditos.

El extender dichas cuentas puede que ocasione que la empresa no cumpla con el contrato que pactó con su proveedor, aunque de una u otra manera resulta atractivo financieramente para la empresa. Puede ocasionar molestias en el proveedor ya que no sería de su agrado que su cliente retrase el pago de sus adquisiciones de manera regular e intencionado (Gitman, 2003).

1.3.2.4 Proceso para el pago de proveedores

Las etapas para realizar los pagos a proveedores según Polo (2014) son las siguientes:

- 1) Verificación de la relación de productos, insumos o materia prima: en primer lugar, debemos informarnos sobre los materiales que ofrece un proveedor

determinado, haciendo comparaciones entre el precio al mayor y el precio por unidad, posteriormente informarse de cada uno de los tipos y forma de pagos que recibe el proveedor, plazos y precios de envíos.

- 2) Verificación del presupuesto disponible: posteriormente debes cerciorarte antes de realizar el pedido, si la empresa cuenta con el capital necesario para cubrir dicho pedido.
- 3) Hoja de pedido u orden de compra: luego que se haya constatado que la empresa cuenta con el efectivo disponible para poder realizar el pedido se debe emplearse ese dinero para la realización del pago al proveedor. Tener claro que se debe colocar todos los detalles de transacción como servicio o insumos, precio, cantidad, forma de pago entre otros en la orden de compra.
- 4) Hacer llegar la orden de compra una vez emitida al proveedor.
- 5) Emisión de factura: indicando y corroborando la información de la orden de compra.
- 6) Recepción del servicio o de los insumos: en esta etapa se reciben los maquinarias, equipos, materiales o servicios primordiales para continuar con las operaciones del negocio.
- 7) Aprobación de la calidad del servicio o de los insumos.
- 8) Consentimiento de pago: después de realizar las verificaciones sobre si los datos de la factura son los correctos y si se está conforme con la calidad del producto o servicio adquirido, se continúa a pagar al proveedor.
- 9) Pago y notificación a proveedores cuando efectúa el abono total o parcial, de acuerdo las a condiciones de pago acordadas con el proveedor.

1.3.2.4 Forma de pago

Existen muchas formas para realizar el pago a proveedores: (Polo, 2014)

- Pago en efectivo: es la manera tradicional y sencilla, al realizar haciendo el uso de monedas o billetes, se debe tener en cuidado, que los billetes no sean falsos y el monto límite del pago de efectivo que en cada país se pueda realizar.

- Pagaré o liquidación en cheque: es una de la manera certera de pago, pero se debe tener muy presente que en algunas ocasiones puede darse problemas de no cumplir con la cancelación, ya sea porque se cambie la cuenta a depositar, o el cheque no sea aceptado o sencillamente porque el tiempo para llegar convertirse en efectivo demora más.
- Transferencia electrónica: es más común, fácil, directas en compararon de las demás formas de pago.
- Cargo en cuenta: (domiciliación bancaria, recibo domiciliado, giro). Es parecida a la transferencia, pero, al contrario; ya que quien pide a su banco que le cargue a la cuenta de su cliente el monto de la venta es el mismo proveedor.

1.4. Formulación del problema:

Pregunta general.

¿De qué manera la evaluación control interno influye en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company Sac, Sullana, 2017 - 2018?

Preguntas específicas.

¿De qué manera el ambiente de control influye en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC?

¿En qué forma la evaluación de riesgos influye en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC?

¿Cómo las actividades de control influyen en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC?

¿De qué manera la comunicación y la información influyen en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC?

¿En qué medida las actividades de supervisión influyen en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC?

1.5. Justificación del estudio:

El estudio efectuado tiene como finalidad analizar la influencia del control interno en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC en el caserío de Cieneguillo y así mejorarlas, dado la importancia que tiene para

todas las empresas los controles, ya que a través de los mismos se busca disminuir de manera considerable los errores operativos y pasar mensualmente a ningún error operativo, lo cual lograría otorgarle a la organización y al proveedor servicio de calidad con una información confiable u oportuna. Está motivado por decisión de la autora de pretender innovar, aportar ideas o mecanismos nuevos en vista de los problemas que presenta la organización.

De manera teórica el siguiente estudio se justifica ya que desea generar un conocimiento primordial sobre la materia: la influencia del control interno para perfeccionar las cuentas por pagar comerciales y manera práctica, porque la investigación pretende aportar en la solución de un problema específico del entorno del proceso de las cuentas endientes de pago y de manera metodológica, porque va a permitir generar un procedimiento o proceso que permita determinar de cómo debe ser el sistema de las cuentas por pagar con base en el control interno.

Se considera que el presente estudio podrá ser tomado como referencia por otros investigadores u organizaciones que correspondan a un rubro idéntico o a otras organizaciones que presenten problemas similares.

1.6. Hipótesis:

Para (Ñaupas Pitán Humberto, Villagomez Páucar Alberto, Mejía Mejía Elías, & Novoa Ramirez Eliana, 2014) se debe formular hipótesis consistentes y verificables; contando con consistencia lógica, sustento en la realidad y que puedan ser sometidas a contrastación o demostración.

Hipótesis principal.

H1: El control interno influye significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC, Sullana 2017 - 2018.

H0: El control interno no influye significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC, Sullana 2017-2018.

Hipótesis específicas.

H1.1: El ambiente de control influye significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

H0.1: El ambiente de control no influye significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

H1.2: La evaluación de riesgos influye significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

H0.2: La evaluación de riesgos no influye significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

H1.3: Las actividades de control influyen significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

H0.3: Las actividades de control no influyen significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

H1.4: La comunicación y la información influyen significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

H0.4: La comunicación y la información no influyen significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

H1.5: Las actividades de supervisión influyen significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

H0.5: Las actividades de supervisión no influyen significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

1.7. Objetivos de investigación:

Objetivo general

Analizar de qué manera el control interno influye en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company, Sullana, 2017 – 2018

Objetivos específicos

Determinar si el ambiente de control influye en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC

Analizar la forma de la evaluación de riesgos influye en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

Explicar si las actividades de control influyen en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

Determinar si la manera de comunicación y la información influyen en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

Determinar si las actividades de supervisión influyen en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

II. MÉTODO:

2.1. Diseño de investigación:

2.1.1.- Tipo de estudio

Lo que concierne a su finalidad es aplicada según lo establece Vargas (2009) ya que trata de encontrar solución a un problema específico, de acuerdo a su temporalidad por ejecutarse en un determinado tiempo es de corte transversal (Narváez, 2009).

Según su alcance es explicativa debido a que busca justificar las causas que afectan a las cuentas por pagar comerciales de la empresa. Además, al ser explicativa se puede instaurar la relación de causa y efecto a través de la aplicación de la prueba de hipótesis (Arias, 2012).

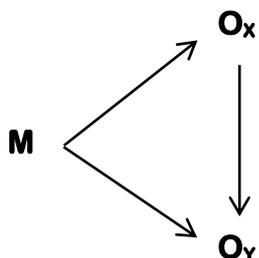
2.1.3.- Diseño

La investigación cuenta con un diseño no experimental, ya que no se realizó manipulación de la variable, además que la información es de la misma realidad que vive la empresa. Hernández, Fernández y Baptista (2014) refieren que en un estudio no experimental no se propicia ninguna circunstancia, más bien se observan las circunstancias ya existentes, como es la ocurrencia de las variables independientes, las cuales no son posible de manipular, por tanto, no se cuenta con el control directo ni se puede influir en estas variables, porque ya acontecieron, así como sus efectos.

Además, es transversal, correlacional/ causal porque la obtención de la información se realizó en un momento dado, asimismo, busca establecer la correspondencia de causalidad entre las variables control interno y cuentas por pagar comerciales.

**DISEÑO NO EXPERIMENTAL, TRANSECCIONAL
CORRELACIONAL/CAUSAL**

Diagrama simbólico:



Dónde:

M: Colaboradores que intervienen en el proceso de las cuentas por pagar comerciales de M&C Fruits Company SAC

O_x: Control Interno VI

O_y: Cuentas por pagar comerciales VD

2.2. Variable, operacionalización:

Cuadro 1 Variable y operacionalización.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
CONTROL INTERNO	Son las acciones tomadas por la administración para planear, organizar y dirigir y controlar el desenvolvimiento de los hechos suficientes que den seguridad razonable que se logrará los objetivos planteados. (Mantilla, 2013)	Ambiente de control	Será medido en base al conjunto de normas, proceso, objetivos y estructuras que constituyen el pilar sobre el que se desarrolla el control interno de la empresa a través del análisis documental y de la encuesta.	Nivel de promoción de Código de ética	Nominal-Ordinal
				Grado de organización estructural	Nominal-Ordinal
		Evaluación de riesgos	Será medido en base a los procesos dinámicos e iterativos que se realizan para distinguir y examinar los riesgos a través del cumplimiento de los objetivos propuestos en el proceso de cuentas por pagar a través del análisis documental y de la encuesta.	Número de eventos de identificación de riesgos	Nominal-Ordinal
				Frecuencia del cumplimiento de segregación de funciones	Nominal-Ordinal
				Nivel de existencia de políticas para pagos	Nominal-Ordinal
		Actividades de control	Se medirá en base a la realización de las acciones propuestas mediante los procedimientos que constituyen a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones del control interno en las cuentas por pagar a través de la encuesta.	Número de veces que se da la formulación de un estado de cuentas por pagar comercial-terceros	Nominal-Ordinal
				Nivel de cumplimiento de autorizaciones de pago a proveedores	Nominal-Ordinal
				Frecuencia de conciliaciones bancarias	Nominal-Ordinal

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
		Información y comunicación	Será medido a través de los procedimientos realizados para disponer de la información generada en el proceso de las cuentas por pagar y la comunicación de la misma a través de la encuesta.	Número de presentación de liquidaciones con su respectivo sustento.	Nominal-Ordinal
				Frecuencia del archivo de expedientes de proveedores	Nominal-Ordinal
				Frecuencia del registro de las facturas	Nominal-Ordinal
				Nivel de verificación de comprobantes de pago antes de efectuar reembolsos	Nominal-Ordinal
		Actividades de Supervisión	Será medido a través de los procedimientos realizados para supervisar las actividades realizadas por los trabajadores involucrados en el proceso de las cuentas por pagar a través de la encuesta.	Número de realización de exámenes a los colaboradores	Nominal-Ordinal
				Cumplimiento de la supervisión por una persona independiente al área.	Nominal-Ordinal
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS	Obligaciones provenientes de las operaciones comerciales.(Filgueira, 2018)	Proceso de las cuentas por pagar comerciales - terceros	Se medirá a través de los procedimientos realizados en el proceso de las cuentas pendientes de pago a través de la encuesta y el análisis documental.	Grado de organización (proveedores)	Nominal-Ordinal
				Nivel del proceso Logístico	Nominal-Ordinal
				Frecuencia de programación de Pagos a proveedores	Nominal-Ordinal
				Cumplimiento de la supervisión, validación y control de Saldos Acreedores	Nominal-Ordinal

Fuente: Elaboración propia

2.3. Población y muestra

Población

Diez (10) de los colaboradores de la empresa conforman la población: el gerente general, asistente de gerencia, gerente de operaciones, los responsables del área de logística (02), almacén, contabilidad (03) y tesorería de la empresa M&C Fruits Company SAC.

En la construcción del universo es necesario que el investigador establezca variables que le permitan hacer la separación entre el universo y del resto de la población. Es decir variables de segmentación y variables intrascendentes, permitiendo dividir en sub grupos a la población u omitir grupos (Barragán, y otros, 2003). Es decir, la población es el universo, el cual no está dado, sino que es construido por el investigador.

Tabla 1 Distribución de la muestra de la empresa M&C Fruits Company SAC

CARGO	CANTIDAD	PORCENTAJE
Gerente General	1	10%
Asistente de Gerencia	1	10%
Gerente d Operaciones	1	10%
Jefe de Contabilidad	1	10%
Asistente Contable – Costos	1	10%
Asistente Contable - Operaciones	1	10%
Jefe de Almacén	1	10%
Tesorería	1	10%
Jefe de Logística	1	10%
Asistente de Logística	1	10%
TOTAL	10	100%

FUENTE: elaboración propia

Muestra

La elección de una muestra según Saavedra (2008) puede darse haciendo generalizaciones por medio del azar o reduciendo dichas generalizaciones al construir criterios de elección.

Por ser la población muy limitada, es decir muy pequeña no es necesario realizar el cálculo de una muestra, por lo que la información se obtendrá de toda la población.

La muestra se eligió a juicio de autor, tomando como criterio de selección:

- Los colaboradores que participan en el proceso de las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos: validez y fiabilidad

Se hará uso de cuestionario y guía de observación.

Cuadro 2: Técnicas e Instrumentos.

Indicadores	Técnica	Instrumento
Nivel de promoción del código de ética	Encuesta y análisis documental	Cuestionario y guía de observación
Grado de organización estructural	Encuesta y análisis documental	Cuestionario y guía de observación
Número de eventos de identificación de riesgos	Encuesta	Cuestionario
Frecuencia del cumplimiento de segregación de funciones	Encuesta	Cuestionario
Nivel de existencias de políticas para pago	Encuesta y análisis documental	Cuestionario y guía de observación
Número de veces que se da la formulación de un estado de cuentas por pagar comerciales terceros	Encuesta y análisis documental	Cuestionario y guía de observación
Nivel de cumplimiento de autorización de pago a proveedores	Encuesta	Cuestionario
Frecuencia de conciliaciones bancarias	Encuesta	Cuestionario
Número de presentación de liquidaciones con su respectivo sustento	Encuesta	Cuestionario

Frecuencia del archivo de los expedientes de los proveedores	Encuesta	Cuestionario
Frecuencia del registro de las facturas	Encuesta	Cuestionario
Nivel de verificación de comprobantes de pago antes de efectuar reembolsos	Encuesta	Cuestionario
Número de realización de exámenes a los colaboradores	Encuesta	Cuestionario
Cumplimiento de la supervisión por una persona independiente al área	Encuesta	Cuestionario
Grado de organización (proveedores)	Encuesta	Cuestionario
Nivel del proceso logístico	Encuesta	Cuestionario
Frecuencia de programación de pagos a proveedores	Encuesta y análisis documental	Cuestionario y guía de observación
Cumplimiento de la supervisión, validación y control de saldos acreedores	Encuesta	Cuestionario

Fuente: Elaboración propia.

Validez

Según Páramo (2017) la validez trata de la posibilidad de que en tiempos, situaciones y distintas poblaciones se puedan compartir significados y hacerse generalizaciones.

En los instrumentos para su validación, se trabajó con la técnica de contenido conocida según Vara (2012) como juicio de expertos, para ello se recurrió a 3 especialistas de contabilidad, quienes brindaron sus sugerencias y recomendaciones en la mejora de los ítems indicados. Posteriormente de la evaluación de los expertos y la mejora de los instrumentos, procedieron a indicar la validez de los mismos para ser aplicados en la muestra seleccionada.

Cuadro 3: Puntaje sobre la validación de expertos

Expertos	Puntaje
Luis Gerardo Gómez J.	Muy bueno
Luis Alberto Huaman H.	Muy bueno
José María Chavez U.	Muy bueno

Confiabilidad

Para la confiabilidad Páramo (2017) hace referencia a la medida en que los estudios pueden replicar, así como a la consistencia de las respuestas o de los datos que se han obtenido, es decir hace referencia a la consistencia de los puntajes obtenidos por una persona en distintas ocasiones cuando se evalúa con el mismo instrumento.

Se realizó la prueba de confiabilidad antes de la aplicación de los instrumentos, utilizando el SPSS versión 22.00. Para estimar dicha confiabilidad se empleó el coeficiente alfa de cronbach, el cual admite valor entre 0 y 1, donde: 1 representa fiabilidad completa y 0 representa fiabilidad nula; teniendo en cuenta que el mínimo establecido por Cronbach es de 0.65 para que un instrumento sea confiable.

La formalización de la confiabilidad en los instrumentos, con respecto al control interno y las cuentas por pagar comerciales se realizó a una muestra de 10 colaboradores una prueba piloto, con iguales rasgos distintivos de nuestra prueba de estudio. Se empleó la fórmula de Cronbach, obteniéndose los valores mostrados líneas abajo:

Tabla 2 Fiabilidad del Control interno sobre las cuentas por pagar comerciales

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0,889	0,903	2

Fuente: prueba piloto de las encuestas de control interno y del proceso de cuentas por pagar comerciales

Tomando en referencia el índice de correlación arrojado del alfa de cronbach igual a 0.903, se establece que la información obtenida tiene una fiabilidad aceptable, por lo tanto, puede ser aplicado.

2.5. Método de análisis de datos

Lo concerniente a la recolección de la información se utilizó los esquemas preparados para cada uno de los indicadores (anexo N° 03, 04 y 05), el tratamiento a continuar fue:

- Anexo N° 03 se elaboró un cuestionario que permitió diagnosticar y evaluar la influencia del control interno en las cuentas por pagar que existe actualmente.
- Anexo N°04 se elaboró un cuestionario que permitió estimar el proceso de las cuentas por pagar que existe actualmente.
- Anexo N° 05 se elaboró la ficha de análisis documental que permitió procesar los datos de los documentos de gestión utilizando el programa Excel de Microsoft, a través del cual se realizó el cálculo necesario para determinar el inventario documental con el que contó y cuenta la empresa.

Luego de recoger los datos, se procedió a procesar usando el Sistema SPSS estadistics versión 22, un software (Nel Quezada Lucio, 2014) que ofrece un entorno de modelación estadístico visual rápido mediante la utilización de técnicas analíticas probadas y acreditadas además permite sacar provecho máximo de los datos por medio de una completa gama de herramientas estadísticas; luego, se hizo un estudio explicativo de los mismos, los cuales se muestran en tablas de frecuencia su distribución, ordenándolas en razón a la hipótesis general e hipótesis específicas formuladas. Después de éste estudio y de haber descifrado cada uno de los datos se procedió hacer la discusión, elaborándose posteriormente las conclusiones y con sus recomendaciones respectivas.

2.6. Aspectos éticos:

El autor de la investigación se compromete a respetar los siguientes compromisos basados en:

- A. Con referencia al Código de ética del Contador (2014)
 - Confiabilidad de la información proporcionada por la entidad y la identificación de las personas involucradas en la referida investigación, no revelar dicha información sin autorización adecuada y específica, asegurándose que los colaboradores de los cuales se obtiene asesoría y soporte; acaten también la obligación de privacidad.

- La información proporcionada es objetiva, imparcial y sin preferencias manteniendo una posición de equilibrio respecto a las partes involucradas.
 - El uso de los datos será con fines exclusivamente universitario, siendo sincero, justo y claro en todos los actos.
- B. En razón a lo especificado según (Constitución Política del Perú, 1993) artículo 2, incisos 2 y 18 respectivamente:
- El trabajo de investigación no suministra información que dañe la intimidad personal y familiar de los involucrados en el estudio.
 - Respetar las convicciones políticas, religiosas y morales tanto en forma como el fondo de la información que se proporcionará.

III. RESULTADOS

Después de la realización de los dos instrumentos (cuestionarios), cuya información fue sometidos a análisis, se expresan los resultados obtenidos.

3.1 Resultado general

3.1.1 Nivel del control interno en las cuentas por pagar comerciales

Cuadro 4: Distribución del nivel del control interno con las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C FRUITS COMPANY SAC, Sullana. Periodo 2017 a 2018.

Baremación		NIVEL DE CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES			
		Bajo(<= 91)	Regular (92 - 105)	Alto (106+)	Total
NIVEL DEL CONTROL INTERNO	N° de encuestados	3	1	0	4
	Bajo (<= 73) Porcentaje	30,0%	10,0%	0,0%	40,0%
	N° de encuestados	1	1	2	4
	Regular (74 - 90) Porcentaje	10,0%	10,0%	20,0%	40,0%
	N° de encuestados	0	1	1	2
	Alto (91+) Porcentaje	0,0%	10,0%	10,0%	20,0%
	Total N° de encuestados	4	3	3	10
	Porcentaje	40,0%	30,0%	30,0%	100,0%

Fuente: Encuestas que mide el control interno y el proceso de cuentas por pagar comerciales. Elaboración propia

Interpretación:

- El 30% de los encuestados, tienen un bajo nivel en el control interno con un nivel bajo de cuentas por pagar comerciales.
- El 10% de los encuestados, tienen un nivel bajo en el control interno con un nivel regular de cuentas por pagar comerciales
- El 10% de los encuestados, tienen un nivel regular en el control interno con un nivel bajo de cuentas por pagar comerciales
- El 10% de los encuestados, tienen un nivel regular en el control interno con un nivel regular de cuentas por pagar comerciales

- El 20% de los encuestados, tienen un nivel regular en el control interno con un nivel alto de cuentas por pagar comerciales
- El 10% de los encuestados, tienen un nivel alto en el control interno con un nivel regular de cuentas por pagar comerciales
- El 10% de los encuestados, tienen un nivel alto en el control interno con un nivel alto de cuentas por pagar comerciales

3.2 Resultados específicos

3.2.1 Nivel del ambiente de control en las cuentas por pagar comerciales

Cuadro 5: Distribución del nivel del ambiente de control con las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C FRUITS COMPANY SAC, Sullana, periodo 2017 a 2018.

Baremación		NIVEL DE CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES			Total	
		Bajo(<= 91)	Regular (92 - 105)	Alto (106+)		
NIVEL DEL AMBIENTE DE CONTROL	Bajo (<= 10)	N° de encuestados	3	1	0	4
		Porcentaje	30,0%	10,0%	0,0%	40,0%
	Regular (11 - 17)	N° de encuestados	1	1	2	4
		Porcentaje	10,0%	10,0%	20,0%	40,0%
	Alto (18+)	N° de encuestados	0	1	1	2
		Porcentaje	0,0%	10,0%	10,0%	20,0%
	Total	N° de encuestados	4	3	3	10
		Porcentaje	40,0%	30,0%	30,0%	100,0%
						%

Fuente: Encuestas que mide el control interno y el proceso de cuentas por pagar comerciales. Elaboración propia

Interpretación

- El 30% de los encuestados, tienen un nivel bajo en el ambiente de control con un nivel bajo de cuentas por pagar comerciales.
- El 10% de los encuestados, tienen un nivel bajo en el ambiente de control con un nivel regular de cuentas por pagar comerciales

- El 10% de los encuestados, tienen un nivel regular en el ambiente de control con un nivel bajo de cuentas por pagar comerciales
- El 10% de los encuestados, tienen un nivel regular en el ambiente de control con un nivel regular de cuentas por pagar comerciales
- El 20% de los encuestados, tienen un nivel regular en el ambiente de control con un nivel alto de cuentas por pagar comerciales
- El 10% de los encuestados, tienen un nivel alto en el ambiente de control con un nivel regular de cuentas por pagar comerciales
- El 10% de los encuestados, tienen un nivel alto en el ambiente de control con un nivel alto de cuentas por pagar comerciales

3.2.2 Nivel de la evaluación de riesgos en las cuentas por pagar comerciales

Cuadro 6: Distribución del nivel de la evaluación de riesgos con las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C FRUITS COMPANY SAC, Sullana, periodo 2017 a 2018.

		NIVEL DE CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES				
		Regular			Total	
Baremación		Bajo(<= 91)	(92 - 105)	Alto (106+)		
NIVEL DE EVALUACION DE RIESGOS	Bajo (<= 17)	N° de encuestados	3	1	0	4
		Porcentaje	30,0%	10,0%	0,0%	40,0%
	Regular (18)	N° de encuestados	1	1	2	4
		Porcentaje	10,0%	10,0%	20,0%	40,0%
	Alto (19+)	N° de encuestados	0	1	1	2
		Porcentaje	0,0%	10,0%	10,0%	20,0%
	Total	N° de encuestados	4	3	3	10
		Porcentaje	40,0%	30,0%	30,0%	100,0%

Fuente: Encuestas que mide el control interno y el proceso de cuentas por pagar comerciales. Elaboración propia

Interpretación

- El 30% de los encuestados, tienen un nivel bajo en la evaluación de riesgo con un nivel bajo de cuentas por pagar comerciales.

- El 10% de los encuestados, tienen un nivel bajo en la evaluación de riesgo con un nivel regular de cuentas por pagar comerciales
- El 10% de los encuestados, tienen un nivel regular en la evaluación de riesgo con un nivel bajo de cuentas por pagar comerciales
- El 10% de los encuestados, tienen un nivel regular en la evaluación de riesgo con un nivel regular de cuentas por pagar comerciales
- El 20% de los encuestados, tienen un nivel regular en la evaluación de riesgo con un nivel alto de cuentas por pagar comerciales
- El 10% de los encuestados, tienen un nivel alto en la evaluación de riesgo con un nivel regular de cuentas por pagar comerciales
- El 10% de los encuestados, tienen un nivel alto en la evaluación de riesgo con un nivel alto de cuentas por pagar comerciales

3.2.3 Nivel de las actividades de control en las cuentas por pagar comerciales

Cuadro 7: Distribución del nivel de las actividades de control con las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C FRUITS COMPANY SAC, Sullana, periodo 2017 a 2018.

Baremación		NIVEL DE CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES			Total	
		Bajo(<= 91)	Regular (92 - 105)	Alto (106+)		
NIVEL DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL	Bajo (<= 17)	N° de encuestados	3	1	0	4
		Porcentaje	30,0%	10,0%	0,0%	40,0%
	Regular (18 - 21)	N° de encuestados	0	1	3	4
		Porcentaje	0,0%	10,0%	30,0%	40,0%
	Alto (22+)	N° de encuestados	1	1	0	2
		Porcentaje	10,0%	10,0%	0,0%	20,0%
Total		N° de encuestados	4	3	3	10
		Porcentaje	40,0%	30,0%	30,0%	100,0%

Fuente: Encuestas que mide el control interno y el proceso de cuentas por pagar comerciales. Elaboración propia

Interpretación

- El 30% de los encuestados, tienen un nivel bajo en las actividades de control con un nivel bajo de cuentas por pagar comerciales.

- El 10% de los encuestados, tienen un nivel bajo en las actividades de control con un nivel regular de cuentas por pagar comerciales
- El 10% de los encuestados, tienen un nivel regular en las actividades de control con un nivel regular de cuentas por pagar comerciales
- El 30% de los encuestados, tienen un nivel regular en las actividades de control con un nivel alto de cuentas por pagar comerciales
- El 10% de los encuestados, tienen un nivel alto en las actividades de control con un nivel bajo de cuentas por pagar comerciales
- El 10% de los encuestados, tienen un nivel alto en las actividades de control con un nivel regular de cuentas por pagar comerciales

3.2.4 Nivel de la información y la comunicación en las cuentas por pagar comerciales

Cuadro 8: Distribución del nivel de la comunicación e información con las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C FRUITS COMPANY SAC, Sullana, periodo 2017 a 2018.

Baremación		NIVEL DE CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES			Total	
		Bajo(<= 91)	Regular (92 - 105)	Alto (106+)		
NIVEL DE COMUNICACION E INFORMACION	Bajo (<= 16)	N° de encuestados	3	1	0	4
		Porcentaje	30,0%	10,0%	0,0%	40,0%
	Regular (17 - 18)	N° de encuestados	1	0	2	3
		Porcentaje	10,0%	0,0%	20,0%	30,0%
	Alto (19+)	N° de encuestados	0	2	1	3
		Porcentaje	0,0%	20,0%	10,0%	30,0%
Total		N° de encuestados	4	3	3	10
		Porcentaje	40,0%	30,0%	30,0%	100,0%

Fuente: Encuestas que mide el control interno y el proceso de cuentas por pagar comerciales. Elaboración propia

Interpretación

- El 30% de los encuestados, tienen un nivel bajo en la comunicación e información con un nivel bajo de cuentas por pagar comerciales.
- El 10% de los encuestados, tienen un nivel bajo en la comunicación e información con un nivel regular de cuentas por pagar comerciales
- El 10% de los encuestados, tienen un nivel regular en la comunicación e información con un nivel bajo de cuentas por pagar comerciales
- El 20% de los encuestados, tienen un nivel regular en la comunicación e información con un nivel alto de cuentas por pagar comerciales
- El 20% de los encuestados, tienen un nivel alto en la comunicación e información con un nivel regular de cuentas por pagar comerciales
- El 10% de los encuestados, tienen un nivel alto en la comunicación e información con un nivel alto de cuentas por pagar comerciales

3.2.5 Nivel de las actividades de control en las cuentas por pagar comerciales

Cuadro 9: Distribución del nivel de las actividades de supervisión con las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C FRUITS COMPANY SAC, Sullana, periodo 2017 a 2018.

Baremación		NIVEL DE CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES			Total	
		Bajo(<= 91)	Regular (92 - 105)	Alto (106+)		
NIVEL DE ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	Regular (<= 15)	Nº de encuestados	3	1	0	4
		Porcentaje	30,0%	10,0%	0,0%	40,0%
	Alto(16)	Nº de encuestados	1	2	3	6
		Porcentaje	10,0%	20,0%	30,0%	60,0%
Total		Nº de encuestados	4	3	3	10
		Porcentaje	40,0%	30,0%	30,0%	100,0%

Fuente: Encuestas que mide el control interno y el proceso de cuentas por pagar comerciales. Elaboración propia.

Interpretación

- El 30% de los encuestados, tienen un nivel regular en las actividades de supervisión con un nivel bajo de cuentas por pagar comerciales

- El 10% de los encuestados, tienen un nivel regular en las actividades de supervisión con un nivel regular de cuentas por pagar comerciales
- El 10% de los encuestados, tienen un nivel alto en las actividades de supervisión con un nivel bajo de cuentas por pagar comerciales
- El 20% de los encuestados, tienen un nivel alto en las actividades de supervisión con un nivel regular de cuentas por pagar comerciales
- El 30% de los encuestados, tienen un nivel alto en las actividades de supervisión con un nivel alto de cuentas por pagar comerciales

3.3 Resultado de lista de cotejo

Tabla 3 Inventario de Manuales y procedimientos

INVENTARIO DOCUMENTAL	SI	NO
AÑO 2017	14.29%	77.78%
AÑO 2018	85.71%	22.22%
TOTAL	100.00%	100.00%

Fuente: Ficha de análisis documental Nro 01- Elaboración propia.

Interpretación:

La entidad con respecto al año 2017, no contaba de forma física con el 77.78% de manuales y procedimientos ya que se daban de manera verbal o aún no se habían implementado, lo cual no le permitiría un mayor control en las cuentas por pagar; debido a que sólo contaban con un reglamento que representaba el 14.29%, el cual se implementó en año 2016 y actualmente no se encuentra actualizado.

En el año 2018 se implementaron algunos manuales y procedimientos como el código de principios morales, manual de funciones, políticas y procedimiento, formatos de control y registro de cuentas pendientes de pago que representan junto con el reglamento un 85.71%; y el 22.22% que representan la ausencia de flujograma de procedimientos de cuentas por pagar y programación de pagos ya que se sigue haciendo de manera verbal.

3.4 Prueba de hipótesis

3.4.1 Prueba de hipótesis general

H1: El control interno influye significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC, Sullana 2017 - 2018.

H0: El control interno no influye significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC, Sullana 2017-2018.

Tabla 4 El control interno y las cuentas por pagar

			CONTROL INTERNO	CUENTAS POR PAGAR	
Rho	de	CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,765**
			Sig. (bilateral)	.	,010
Spearman			N	10	10
		CUENTAS POR PAGAR	Coefficiente de correlación	,765**	1,000
			Sig. (bilateral)	,010	.
			N	10	10

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

Fuente: Encuestas que mide el control interno y el proceso de cuentas por pagar comerciales

En razón a los resultados que presenta la tabla 04, la relación que se da entre el control interno con respecto a las cuentas por pagar comerciales es directa, puesto que el coeficiente de correlación de Spearman es de 0.765, lo que establece que a más control interno habrá más control en dicho proceso. Además, al ser el valor de significancia igual a 0.010 y en consecuencia menor a p ($p < 0.01$) rechazando la hipótesis nula.

Decisión: Se acepta la hipótesis alternativa por lo que se puede deducir: El control interno influye significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC. Sullana, 2017-2018.

3.4.2 Prueba de hipótesis específicas

a) Prueba de la primera hipótesis específica

H1.1: El ambiente de control influye significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

H0.1: El ambiente de control no influye significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

Tabla 5 El ambiente de control y las cuentas por pagar comerciales

			AMBIENTE DE CONTROL	CUENTAS POR PAGAR
Rho de Spearman	AMBIENTE DE CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,776**
		Sig. (bilateral)	.	,008
		N	10	10
	CUENTAS POR PAGAR	Coefficiente de correlación	,776**	1,000
		Sig. (bilateral)	,008	.
		N	10	10

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

En relación a los resultados que señala la tabla 05, la relación es directa y estadísticamente muy alta entre el ambiente de control con respecto a las cuentas por pagar comerciales, al obtener el coeficiente de correlación de Spearman de 0.776, estableciéndose que a más ambiente de control habrá más control en el mencionado proceso. Además, al ser el valor de significancia igual a 0.008, es decir menor a $p < 0.01$ no se acepta la hipótesis nula.

Decisión: Se acepta la hipótesis alternativa por lo que se puede inferir: El ambiente de control influye significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

b) Prueba de la segunda hipótesis específica

H1.2: La evaluación de riesgos influye significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

H0.2: La evaluación de riesgos no influye significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

Tabla 6 La evaluación de riesgos y las cuentas por pagar comerciales

		EVALUACIÓN DE RIESGOS		CUENTAS POR PAGAR
	EVALUACIÓN DE RIESGOS	Coeficiente de correlación	1,000	,802**
		Sig. (bilateral)	.	,005
Rho de		N	10	10
Spearman	CUENTAS POR PAGAR	Coeficiente de correlación	,802**	1,000
		Sig. (bilateral)	,005	.
		N	10	10

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

En mención a los valores que hace referencia la tabla 06, las evaluaciones de riesgos con las cuentas por pagar comerciales se relacionan directamente, al alcanzar un coeficiente de correlación de Spearman de 0.802, éste resultado representa además una correlación estadísticamente muy alta; es decir a más evaluaciones de riesgos más control en el proceso en cuestión. Al ser el valor de significancia igual a 0.005 y en consecuencia menor a p ($p < 0.01$) no se acepta la hipótesis nula.

Decisión: Aceptándose la hipótesis alternativa por lo que se puede deducir: La evaluación de riesgos significativamente influye en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

c) **Prueba de la tercera hipótesis específica**

H1.3: Las actividades de control influyen significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

H0.3: Las actividades de control no influyen significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

Tabla 7 Las actividades de control y las cuentas por pagar comerciales

			ACTIVIDADES DE CONTROL	CUENTAS POR PAGAR
Rho de Spearman	ACTIVIDADES DE CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,629
		Sig. (bilateral)	.	,051
		N	10	10
	CUENTAS POR PAGAR	Coefficiente de correlación	,629	1,000
		Sig. (bilateral)	,051	.
		N	10	10

Elaboración propia

En razón a los valores que evidencia la tabla 07, las actividades de control tienen una relación directa con las cuentas por pagar comerciales, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.629, estableciendo una correlación moderada estadísticamente. Además, al ser el valor de significancia igual a 0.051 y resultando ser mayor a p ($p > 0.01$) no se rechaza la hipótesis nula.

Decisión: No se acepta la hipótesis alternativa por lo que se puede establecer: Las actividades de control no influye de manera significativa en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

d) Prueba de la cuarta hipótesis específica

H1.4: La comunicación y la información influyen significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

H0.4: La comunicación y la información no influyen significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

Tabla 8 La comunicación, la información y las cuentas por pagar comerciales

		INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		CUENTAS POR PAGAR	
Rho de Spearman	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Coeficiente de correlación	de 1,000	,862**	
		Sig. (bilateral)	.	,001	
		N	10	10	
	CUENTAS POR PAGAR	Coeficiente de correlación	de ,862**	1,000	
		Sig. (bilateral)	,001	.	
		N	10	10	

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

En cuestión a los resultados que señala la tabla 08, la relación es directa y estadísticamente alta entre la información y comunicación y las cuentas por pagar comerciales, obteniéndose un coeficiente de correlación de Spearman de 0.862, es decir a más comunicación e información habrá más control en el proceso en cuestión. Además, al obtener un valor de significancia igual a 0.001, resultando menor a p ($p < 0.01$) entonces no se acepta la hipótesis nula.

Decisión: Se acepta la hipótesis alternativa por lo que se puede deducir: La comunicación y la información influye significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC

e) **Prueba de la quinta hipótesis específica**

H1.5: Las actividades de supervisión influyen significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

H0.5: Las actividades de supervisión no influyen significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

Tabla 9 Las actividades de supervisión y las cuentas por pagar comerciales

		ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN			CUENTAS POR PAGAR	
Rho de Spearman	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	Coefficiente de correlación	de 1,000		.744*	
		Sig. (bilateral)	.		.014	
		N	10		10	
	CUENTAS POR PAGAR	Coefficiente de correlación	de .744*		1,000	
		Sig. (bilateral)	.014		.	
		N	10		10	

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

De los valores mostrados en la tabla 07, las actividades de supervisión muestran una relación directa con las cuentas por pagar comerciales, el coeficiente de correlación de Spearman de 0.744, lo que representa una correlación estadísticamente significativa, es decir a más actividades de supervisión más control en dicho proceso. Al ser el valor de significancia igual a 0.014, en consecuencia, menor a p ($p < 0.05$) no se acepta la hipótesis nula.

Decisión: Se acepta la hipótesis alternativa por lo que se puede deducir: Las actividades de supervisión influye significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.

IV. DISCUSIÓN

4.1 Validez interna

Respecto a los hallazgos obtenidos a través de la evaluación en estudio, se obtuvieron a través de encuestas y análisis de datos, las herramientas que se utilizaron fueron sometidas a criterio de expertos, los mismos que hicieron recomendaciones y mejoras para poder obtener los resultados deseados y acertados. La técnica que se emplea para estimar la fiabilidad de los instrumentos es a través del cálculo del coeficiente de alfa de cronbach, empleando el software estadístico SPSS versión 22.00, obteniendo como resultado 0.969, lo cual me permite elaborar el análisis correspondiente de fiabilidad, asegurando que los resultados obtenidos son válidos, por lo tanto, respaldan la presente investigación.

Cuadro 10: Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,969	64

Fuente: Encuestas del Control interno y las cuentas comerciales por pagar.

4.2 Validez externa

Se debe indicar que las personas encargadas no han tenido reparo en brindar información mediante la aplicación de las encuestas, además la presente investigación puede tomarse a manera de referencia para otros investigadores u organizaciones que presenten problemas similares y no necesariamente pertenezcan al mismo rubro, por ende, la investigación, sus resultados y conclusiones, puede generalizar para otros estudios.

Es decir, esta investigación plasma su validez interna que viene ser la exactitud de los resultados hallados en dicha investigación, así como validez externa que es la que permite lograr similitudes donde se halle y generalice la razón de causalidad (Esteban & Fernández, 2013).

4.3 Discusión general

4.3.1 Sobre la influencia del control interno sobre las cuentas por pagar comerciales.

Cabe precisar que el control interno dentro del proceso de cuentas comerciales aún por pagar es de vital importancia porque permite llevar al corriente todos los pagos de la organización, aprovechando descuentos por pronto pago en lugar de pagar intereses por no haber realizado dichos pagos a tiempo y en la forma acordada; así como seguir contando con mercancía cuando la organización lo requiera y sin contratiempos realizando sus operaciones con normalidad. Las dimensiones que han sido evaluadas son los cinco componentes del control interno como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión, señalados por la teoría de Estupiñan (2015) y el proceso de las cuentas comerciales por pagar. Tomando como base a los hallazgos resultantes, aceptamos la hipótesis alternativa general que señala la influencia positiva que hay entre el control interno y las cuentas por pagar comerciales de la organización M&C Fruits Company SAC; encontrando similitud con los resultados conseguidos en la tesis desarrollada por Jaramillo (2017) en su trabajo de investigación realizado a la entidad GCF Holdings SAC señala la implementación de un sistema basado en el control interno es valioso para la organización, ya que le permitirá realizar la planeación interna con lo que se llegará al cumplimiento pertinente de las responsabilidades de la organización y si no se establece dicha implementación los resultados serían adversos.

Durante el análisis de resultados del año 2017, se puede observar desorden en la custodia de los comprobantes de compras, carencia con respecto a las políticas de pago y de supervisión, ocasionando serios problemas en las cuentas comerciales por pagar de la entidad, lo cual evidencia que M&C Fruits Company SAC, no contaba con un apropiado control interno en el interior de las cuentas comerciales que tenía pendientes de pago, es a partir del año 2018 la empresa ha venido sufriendo paulatinamente grandes cambios desde la gerencia, hasta la implementación de manuales y procedimientos con los que anteriormente no se contaban; vale decir que, algunos de dichos manuales o procedimientos se encuentran aún pendientes de actualizar.

4.4 Discusión específica

4.4.1 Sobre la influencia del ambiente de control en las cuentas por pagar comerciales.

Respecto a los resultados de la hipótesis específica analizada, se alcanzó un coeficiente correlacional de Spearman 0,776, el cual apreciamos en la tabla Nro 05, determinando que sí existe una alta correlación, entre el ambiente de control y las cuentas comerciales aún pendientes de pago; asimismo, podemos decir que el ambiente de control no se viene dando en el interior del proceso de cuentas no canceladas, ya que la empresa presenta una inadecuada delegación de funciones, falta de un manual de procedimientos, reglamentos y flujogramas generando problemas a la organización ya que las actividades se realizan de manera empírica y basada en los conocimientos del gerente general o jefes de área; ocasionando problemas a la organización. Para evitar dichos problemas debe darse el ambiente de control y como señala Vásquez (2012) dicho ambiente de control refleja el espíritu ético, la estructura organizacional; así como las actividades, labores o funciones que pretenden ser realizadas por la organización mediante una estructura correcta que le permita conseguir las metas y por ende llegar a los objetivos.

Además, en el año 2017 según los resultados, la empresa contaba con 1 de cada 8 documentos entre manuales y procedimientos relacionado a las cuentas comerciales pendientes de pago basadas en el control interno; en el 2018 se cuenta con 6 de cada 8 de los mencionados documentos.

4.4.2 Sobre la influencia de la evaluación de riesgos en las cuentas por pagar comerciales.

Conforme a los resultados sobre la hipótesis específica en cuestión, arrojó que la correlación es muy alta entre la evaluación de riesgos y las cuentas por pagar comerciales, al alcanzar un coeficiente correlacional de rho de Spearman de 0,802, demostrada en la tabla 06. Encontrándose la inexistencia de un apropiado monitoreo en las cuentas comerciales pendientes de pago de la empresa. Además, los trabajadores afirman que esporádicamente se evalúan los riesgos que puede presentar los proveedores, así mismo, los manuales y procedimientos de las cuentas comerciales por pagar están desactualizados y se pagan fuera del tiempo estipulado las obligaciones, todo ello trae consigo que se pueda recepcionar bienes o servicios

de mala calidad, que no lleguen a tiempo las entregas de dichos bienes o productos; el personal involucrado dentro del proceso de cuentas comerciales por pagar seguirá ejecutando sus procesos si tener una base actualizada que sustente cada una de las etapas de dicho proceso no logrando optimizar el tiempo y ni conseguir los recursos para el cumplimiento de los objetivos trazados por la entidad; y finalmente podría perder líneas de crédito con sus proveedores siendo desfavorable para la realización normal de sus operaciones.

Los resultados que se obtuvieron guardan coherencia con lo que sostiene Garzón (2015) en su trabajo de investigación donde recomienda desarrollar y adoptar un serie de acciones motivando y fortaleciendo la instauración de los componentes del proceso de cuentas por pagar a través de un máximo compromiso por parte de los directivos, propagando y aceptando su respectivo código de ética, contando con papeles de trabajo de gestión actualizados, contratando personal eficiente y capacitándolo en asuntos de tesorería, admitiendo políticas de resguardo y archivo de documentos que sustenten las operaciones; para así contar en corto tiempo con un apropiado control interno, que le dé oportunidad a la empresa de contar con información financiera y presupuestaria razonable y en el momento oportuno para la elección de alguna decisión.

4.4.3 Sobre la influencia de las actividades de control en las cuentas por pagar comerciales.

En razón a los resultados hallados en la hipótesis específica descrita, apreciada en la tabla 07, se concluyó que se da una correlación moderada entre las actividades de control y las cuentas por pagar comerciales, al haber alcanzado un coeficiente de correlación de Spearman de 0,629, aceptándose la hipótesis nula donde la influencia significativa no se da entre el ambiente de control y en las cuentas comerciales por pagar, puesto que se obtuvo un valor de significancia de 0.51; teniendo un 5% de nivel de confianza con la probabilidad de equivocarnos.

Se encontró que no se realiza programaciones de pagos ocasionando que no se asegure el cumplimiento de las deudas, algunas veces se realiza el registro de los pagos pendiente ya sea de manera virtual o manual, no se realizan conciliaciones periódicas. En este sentido contrasta con lo que señala Dawson (2015), este elemento de control interno está representado por los controles y balances reales que existen.

Las actividades de control son específicas. Uno de los más comunes es la conciliación bancaria. El desempeño de las conciliaciones bancarias es un proceso comercial importante que también puede funcionar como una actividad de control excepcional. Si se hace correctamente, las conciliaciones bancarias no solo sirven para prevenir el fraude, sino también para detectar el fraude.

Además, no siempre se procede a registrar las deudas por pagar ya sea a manuscrito o en una hoja Excel, ocasionando que se pague de acuerdo a los saldos que los proveedores indican, realizándose las verificaciones después; no mostrando una información veraz. Con respecto a la autorización de los pagos se determinó que es el gerente general quien da dichas autorizaciones ya sea por pagos a cuenta o adelantos, lo que les puede proveer un control exacto contable de los pagos realizados; si dichos pagos no solo contarán con la autorización respectiva sino con el registro de la información.

4.4.4 Sobre la influencia de la comunicación e información en las cuentas por pagar comerciales.

De lo obtenido de la hipótesis específica descrita, se demostró que, la correlación alta si existe entre la información y comunicación, y las cuentas por pagar comerciales, al haber alcanzado un coeficiente de correlación de Spearman de 0,862, demostrado en la tabla 08. Encontrándose que no se tiene oportunamente la información contable y financiera, debido a que el tiempo con el que cuenta el personal no es suficiente, porque existe información atrasada de meses pasados que se está acumulando en el área contable. Ocasionando que en el proceso de las cuentas pendiente de pago comerciales se cometa errores puesto que, al no llevar un archivo preciso de las cuentas pendientes de cancelación se perderá el rastro de los pagos, se puede inclusive, cancelar un recibo dos veces o tener detalles de facturas que tengan la misma fecha de vencimiento.

Para que se establezca un control bueno en el proceso de cuentas pendientes de pago se necesita de una información verdadera y pertinente que permita decidir acertadamente y razonablemente. Los resultados encontrados se respaldan con lo que indica Martínez y Navarro (2016) en su artículo titulado: Propuesta de un modelo de Sistema Integrado de Gestión de la información Documental para las organizaciones, nuestra un esquema de organización de la información documental a través de

sistema para las entidades con una perspectiva de gestión sistemático y dirigido en procesos, basándose en estos tres pilares: se fundamenta a través de principios rectores que definen sus características principales; también se basa en objetivos, elementos y en una organización de subsistemas comunes denominada SIGID; finalmente de una metodología de planificación, diseño y evaluación.

4.4.5 Sobre la influencia de las actividades de supervisión en las cuentas por pagar comerciales.

En referencia a las valoraciones conseguidas en la hipótesis específica mencionada, se concluyó que la correlación es alta entre las actividades de supervisión y las cuentas por pagar comerciales, al haber alcanzado un coeficiente de correlacional de Spearman de 0,744, demostrada en la tabla 09. Encontrándose que no se realizan procesos de supervisión a los colaboradores que intervienen en el proceso documentario en las cuentas por pagar, asimismo los trabajadores, afirman que no existe una persona ajena al área que se encargue de vigilar dicho rubro. Lo cual es perjudicial para la empresa ya que, al influir dicha dimensión en las cuentas comerciales pendientes de cancelar, ocasiona problemas como, que el rubro de cuentas comerciales pendientes de cancelar cuente con colaboradores que no trabajan en equipo y que el trabajo que vienen realizando lo hacen de manera deficiente e imprecisa, impidiéndoles que completen con sus tareas específicas. Además, coinciden que es la gerencia quién vigila, supervisa y controla los saldos deudores; así mismo, se ve a esta figura, la misma quien autoriza los adelantos o anticipos, generando sobrecarga laboral.

Citando a Salas & Campa (2014) señalan que la verificación del control interno de manera frecuente o con cierta frecuencia permite determinar si los controles están operando de acuerdo a lo planeado y modificándolos según los cambios y condiciones, esto concuerda con los resultados obtenidos puesto que al no haber actividades de supervisión no nos permite determinar los que los aspectos y desarrollo del control interno se da en el tiempo y de la forma adecuada.

V. CONCLUSIONES

1. Después de los hallazgos obtenidos, se acepta la hipótesis alternativa general que establece la influencia significativa entre el control interno y las cuentas comerciales por pagar de la empresa M&C Fruits Company SAC. Además se analizó que dicha influencia, en su mayoría está dada por una serie de hechos que no se dan de manera correcta en la empresa, así tenemos que el proceso de las cuentas comerciales pendiente de pago de la organización, no cuenta aún con una estructura organizacional apropiada, no se han desarrollado los planes por parte de la gerencia general para mantener, capacitar e incentivar al personal idónea para cada puesto de trabajo, asimismo no cuenta con todos sus manuales de funciones y procedimientos actualizados, no se da dentro de la empresa una adecuada comunicación en los trabajadores que participan en el proceso de las cuentas pendientes de pago y tampoco hay un personal apropiado que evalúe los riesgos y supervise dicho proceso, por ende, a la organización le hace falta un sistema de control interno en el mencionado proceso.
2. Según los resultados obtenidos el ambiente de control se relaciona directamente con el proceso de cuentas comerciales aún pendientes de pago de la empresa M&C Fruits Company SAC; en consecuencia, se toma la hipótesis alternativa específica 01 estableciéndose que el ambiente de control influye significativamente en el proceso de cuentas comerciales por pagar; porque se crea una filosofía de trabajo en los colaboradores y estilo en la realización de las operaciones, sin embargo la empresa no pone en práctica estos elementos claves como: no se encuentra establecida la forma en la que los objetivos se deben ni tampoco los trabajadores tienen la preparación suficiente que hará que se cumplan esos objetivos, quiere decir que no se está dando dicho ambiente de control.
3. En referencia a los resultados obtenidos deduzco que la evaluación de riesgos se relaciona directamente con el proceso de cuentas comerciales pendientes de pago; se acepta la hipótesis alternativa específica 02 que establece que la evaluación de riesgos influye dentro del proceso de cuentas comerciales por pagar; permitiendo a la dirección adoptar medidas o acciones pertinentes para reducir o extinguir el efecto

de las situaciones de peligro para alcanzar los resultados deseados; es decir da posibilidades de anticiparse a los riesgos que estén por presentarse. Además, cabe señalar en cuanto al componente de evaluación de los riesgos, trata sobre el reconocimiento y el análisis de las situaciones de peligro más notables que interfieren en el cumplimiento de los objetivos trazados en el proceso de cuentas por pagar comerciales, no ha sido tomado en cuenta en esta área.

4. Se concluyó que las actividades de control se relacionan directamente con las cuentas comerciales por pagar; tomándose la hipótesis nula específica 03 que establece que dichas actividades de control no influyen de manera significativa dentro del proceso de cuentas comerciales pendientes de pago, es decir que no contamos con un 5% de riesgo en equivocarnos sino con un 95% que dichas actividades de control no influyan en el proceso antes mencionado. Es decir, las políticas y el proceder que se emplean en el interior de la organización para ratificar que se están eligiendo las acciones necesarias para cumplir con los objetivos, nos brindan suficientes recursos para que la información sea recopilada y analizada sobre las diferentes circunstancias que nos pueden afectar; por ende, es preferible que la empresa pueda anticiparse a los cambios y a los efectos de los mismos. Cabe precisar que las actividades del control, no se están desarrollando dentro del proceso de cuentas comerciales por pagar, lo que no le permite brindar seguridad razonable a la información contable.

5. La información y comunicación se relaciona directamente con las cuentas comerciales pendientes de pago de la empresa M&C Fruits Company SAC; se acepta la hipótesis alternativa específica 04 quedando establecido que la información y comunicación influye significativamente en dicho proceso, ya que, si se da obtención y comunicación de una manera apropiada, facilitaría la dirección de informes requeridos y así comparar el rendimiento de la empresa con los objetivos propuestos. Cabe mencionar que, en las cuentas comerciales por pagar, las áreas involucradas en dicho proceso no identifican, no recopilan ni comunican la información pertinente en la forma y el plazo deseado y ocasionando el no cumplir con sus responsabilidades a cada empleado, por lo tanto, no se sigue con lo establecido en el componente información y comunicación del control interno.

6. Concluyó que las actividades de supervisión se relacionan directamente con el proceso de cuentas comerciales aún sin pagar de la organización M&C Fruits Company SAC; se acepta la hipótesis alternativa específica 05 que establece la influencia significativa que se da entre las actividades de supervisión y las cuentas comerciales aún no canceladas, es decir que, al ejecutarse procesos de supervisión permite evaluar la calidad de las medidas de control interno que se han propuesto. Además, el componente de supervisión en la empresa no ha sido tomado en cuenta en el proceso de cuentas comerciales por pagar puesto que no cuenta con personal que se encargue de la supervisión en dicho proceso.

VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda implementar un sistema en el proceso de las cuentas comerciales por pagar basado en el control interno, debido a que este sistema permitiría, disminuir o eliminar los riesgos de desvío de efectivo, conseguir el cumplimiento de su plan de trabajo establecidos, promovería el desarrollo de en dicho rubro, lograría la efectividad y la nitidez se de en mayor proporción en las realización de sus tareas, reforzaría que las reglas y procedimientos establecidos se cumplan cabalmente, tendría información fiable y en el momento preciso, fomentaría el hábito de valores en sus colaboradores, logrando así el crecimiento de dicho proceso y en consecuencia el crecimiento y prosperidad de la organización.
2. La empresa M&C Fruits Company SAC, debe tener presente que el encargado del área de tesorería por ser el núcleo en el proceso de cuentas por pagar, debe contar con cualidades y habilidades individuales, con integridad, profesionalismo, virtudes y un ambiente adecuado donde labore, por todo esto, es recomendable tomar en cuenta el establecimiento de un adecuado ambiente de control para los empleados que participan en dicho proceso.
3. El gerente general de la empresa M&C Fruits Company SAC, como responsable y encargado de la organización se le recomienda tener conocimiento y abordar las situaciones de peligro con que la empresa se enfrenta, disponiendo una serie de mecanismos que permitan verificar, analizar y usar en las situaciones de peligro que se dan en el proceso de las cuentas por pagar, puesto que las condiciones tanto económicas, legislativas, industriales como operativas seguirán cambiando constantemente.
4. Para la empresa M&C Fruits Company SAC, es recomendable que las políticas y procedimientos se establezcan y se ajusten en base a controles que permitan obtener la certeza coherente que se están cumpliendo de manera eficiente los hechos considerados importantes para afrontar los riesgos que se dan en el camino, interfiriendo en el cumplimiento de los objetivos que se deben plantear en el proceso de cuentas comerciales pendientes de pago.

5. Se recomienda a la empresa M&C Fruits Company SAC, implementar sistemas informáticos que permitan guiar y controlar cada operación que la empresa realice de una forma acertada a través informes que contengan información no sólo operativa y financiera sino también datos sobre el cumplimiento de las normas. Además, estos sistemas deben manejar información sobre situaciones internas, actividades y condiciones destacadas en la elección de decisiones y en la forma de la presentación de la información a terceros y no sólo sobre los datos generados internamente. De igual manera la comunicación debe darse eficientemente en una forma más extensa, circulando en cada una de las áreas y en todas las direcciones, a través de un flujograma de procesos desde que se origina una compra hasta, registro hasta que se realiza el pago de la misma que sirva de herramienta para establecer el control en dicho proceso.

6. La empresa M&C Fruits Company SAC, se le sugiere designar a una persona encargada de hacer supervisiones continuas, evaluaciones periodicamente o ambas a la vez, dichas acciones deberán hacerse a todo proceso que se realice en el rubro de las cuentas por pagar introduciendo ciertos cambios convenientes cuando sea necesario y así se pueda hábilmente responder y variar según las situaciones que se nos presenten. En general la implementación de un área de auditoria.

VII. PROPUESTA

7.1 Datos generales

7.1.1 Nombre

“Propuesta de instauración de un sistema de control interno para la mejora en el proceso de cuentas comerciales por pagar de la empresa M&C Fruits Company SAC, Sullana 2020”

7.1.2 Empresa

M&C Fuits Company SAC

7.1.3 RUC

20529823321

7.1.4 Dirección

Car. Canal Daniel Escobar Nro. sn Cas. Cieneguillo Centro (Cost. de Pulpagro margen derecha canal) Piura - Sullana - Sullana

7.1.5 Giro del negocio

La actividad principal a la que se dedica es al proceso de empaque, refrigeración, comercialización y exportación de mango.

7.1.6 Gerente

Herbert Martin Calderón sunción

7.1.7 Inicio de actividades

07 de diciembre 2012

7.2 Fundamentación

Desde el inicio de sus operaciones se pudo advertir que la organización que no tiene un sistema en el proceso de cuentas comerciales por pagar que tenga como base al control interno, ocasionándole distorsión en la información contable; no se les brinda capacitación a los colaboradores; lo que genera el no contar con información veraz, oportuna y menos aún con razonabilidad que dificulta la elección de decisiones adecuadas.

El sistema en las cuentas por pagar comerciales que tenga como base al control interno; permitirá mitigar los riesgos de pérdidas de efectivo, alcanzar no sólo sus metas y sino también sus fines donde quiere llegar, fomentaría el desarrollo en dicho proceso, lograría que la efectividad y transparencia se de en mayor proporción en las realización de sus

actividades, fortaleciendo que las normas señaladas se cumplan cabalmente, obtendría información e informes seguros y pertinentes, impulsaría el desarrollo de actividades basada en valores, obteniendo de ésta forma el crecimiento en dicho proceso y en consecuencia el crecimiento y progreso de toda la organización.

7.3 Actividades a realizar

- Actualización del organigrama identificando los nuevos puestos de trabajo.
- Elaboración de políticas, reglamentos y flujogramas de procedimientos de las cuentas comerciales por pagar.
- Formato propuesto de un estado de cuenta por proveedor.
- Formato de programación de pagos semanales.
- Actualización de sus documentos de trabajo.
- Implementación de un software contable para el procesamiento de la información de una manera más rápida y confiable.
- Flujograma de ingreso de documentos

REFERENCIAS

- Arias, F. G. (2012). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica. 6ta. Edición* (6a Edición). EPISTEME C.A.
- Barragán, R., Salman, T., Ayllón, V., Córdova, J., Langer, E., Sanjinés, J., & Rojas, R. (2003). *Guía para la formulación y ejecución de proyectos de investigación* (Tercera Edición ed.). La Paz: Fundación PIEB.
- Carbajal Mori, M., & Rosario León, M. (2014). *Control Interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la Constructora A&C Ingenieros SAC para el año 2014*. (Tesis de Licenciatura), Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.
- Código de Ética del Contador Peruano. (2014). *Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú*. Obtenido de www.jdccpp.com/web_ant/normatividad/codigo-de-etica/codigo-etica-vigente
- Concha, P. (2004). *Evaluación de estados financieros* (Tercera Edición ed.). Lima, Perú: Universidad del Pacífico Centro de Investigación.
- Constitución Política del Perú. (1993). *Portal Institucional e Información sobre la Actividad Parlamentaria y Legislativa del Estado Peruano*. Obtenido de Constitución del Perú y Reglamento: www.congreso.gob.pe/constitucionyreglamento/
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. Ediciones Diaz de Santos.
- CPA, A. H. J. P. D. (2015). *Introducción a la Contabilidad para la Toma de Decisiones Estimación y Aplicación* (primera Edición). 3Ciencias.
- Dawson, S. (2015). *Internal Control/Anti-Fraud Program Design for the Small Business: A Guide for Companies NOT Subject to the Sarbanes-Oxley Act*. (S. Dawson, Ed.) New Jersey.
- Esteban, I. G., & Fernández, E. A. (2013). *Fundamentos y técnicas de investigación comercial*. ESIC.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (Tercera ed.). Bogotá, Colombia: Eco Ediciones Ltda.

- Fernández Morales, M. (01 de Enero de 2014). Control estratégico de gestión en unidades de información. *e-Ciencias de la Información*, 4(1). Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=476847245005>
- Filgueira, C. (2018). *Manual contable NIIF: Aplicación práctica*. Santiago de Chile: Universidad Alberto Hurtado.
- Garzón Benítez, P. M. (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 Magister), Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/4050/1/T-UCSG-POS-MAE-83.pdf>
- Gitman, L. (2003). *Principios de administración financiera* (Décima edición ed.). México: Person Educación.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta Edición ed.). México: McGraw-Hill Education.
- Iturriaga, C. K. T. (2016). *Contabilidad financiera a corto plazo*. IMCP.
- Jaramillo Castillo, L. (2017). *Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings SAC, 2017*. (Tesis de licenciatura), Universidad Privada Norbert Wiener, Lima. Obtenido de <http://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/152261>
- Luna, O. F. (2013). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones* (Primera Edición ed.). Lima, Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control -IICO.
- Manco, J. (2014). *Elementos básicos del control, la auditoría y la revisoría fiscal*. (J. Manco Posada, Ed.)
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno* (Tercera ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Martínez, M. Á. del P., & Navarro, M. Á. E. (2016). Propuesta de un modelo de Sistema Integrado de Gestión de la Información Documental para las organizaciones/Proposal for a model of Integrated Management System of Documents and Information for organizations. *Revista General de Información y Documentación; Madrid*, 26(2), 387-415. <http://dx.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*. Córdoba, Argentina.

- Moreno Fenandez, J. (2014). *Contabilidad de la Estructura Financiera de la Empresa* (4a. Edición ed.). México: Grupo Editorial Patria.
- Narváez, V. P. D. (2009). *Metodología de la investigación científica y bioestadística: Para médicos, odontólogos y estudiantes de ciencias de la salud*. RIL Editores.
- Nel Quezada Lucio. (2014). *Estadística con SPSS 22* (Primera). Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=hg0wDgAAQBAJ&pg=PA20&dq=spss&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwi4kb6zqqnjAhXNtlkKHf-_DcEQ6AEIOzAD#v=onepage&q=spss&f=false
- Ñaupas Pitán Humberto, Villagomez Páucar Alberto, Mejía Mejía Elías, & Novoa Ramirez Eliana. (2014). *Metodología de la investigación: Cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis* (4a. Edición). Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=LzKbDwAAQBAJ&pg=PT17&dq=metodolog%C3%ADa+de+la+investigacion+cuantitativa+y+cualitativa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiYpbH1kanjAhVyvFkKHWgSAokQ6AEIQDAE#v=onepage&q=hip%C3%B3tesis&f=false>
- Páramo B., P. F. (2017). *La Investigación en Ciencias Sociales: Tecnicas de recolección de la información*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=9VB1DwAAQBAJ&pg=PT48&dq=confiabilidad+%2B+bernal&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwi8t-q8oqnjAhUC2FkKHahqBJQQ6AEILjAB#v=onepage&q=confiabilidad%20&f=false>
- Pérez, J., & Veiga, C. (2015). *La gestión financiera de la empresa*. Madrid, España: ESIC Editorial.
- Polo, D. (2014). *La guía para el emprendedor*. Obtenido de Pago proveedores: <http://www.emprender-facil.com/pago-proveedores-la-guia-emprendedor/>
- Royo, M. B. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación practica*. Profit Editorial.
- Saavedra R., M. (2008). *Elaboración de tesis profesionales*. Editorial Pax México.
- Salas, O., & Campa, F. (2014). *Manual del Controller*. Profit.
- Tena Rodríguez, Vicente. (2018, julio 3). Gestión de cobros y pagos. Expansion.com. Recuperado 3 de julio de 2018, de <http://www.expansion.com/diccionario-economico/gestion-de-cobros-y-pagos.html>

- Van Horne, J. C., & Wachowicz, J. M. (2002). *Fundamentos de administracion financiera* (11a Edición). Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=ziiCVbfGK3UC&pg=PA141&dq=cuentas+por+pagar&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwi-6t3ih9PjAhWUILkGHRdXAzY4ChDoAQhUMAk#v=onepage&q=cuentas%20por%20pagar&f=false>
- Vara Horma, Arítdes Alfredo. (2012). *Siete pasos para una tesis exitosa. Un método efectivo. Instituto de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos* (Tercera Edición). Recuperado de <http://www.administracion.usmp.edu.pe>
- Vargas Cordero, 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 , R. C. (23 de Octubre de 2012). *Estructura organizacional, tipos de organización y organigramas*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/estructura-organizacional-tipos-organizacion-organigramas/>
- Vega Garay, R. (2015). *El Control Interno y su incedencia en el área de tesorería de la Universidad de Santa periodo 2014*. (Tesis de Magister), Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1157>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

TITULO: "EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LAS CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES DE LA EMPRESA M&C FRUITS COMPANY SAC. SULLANA, 2017 - 2018"								
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DISEÑO Y TIPO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICA/ INSTRUMENTO
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿De qué manera el control interno influye en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company Sac, Sullana, Periodo 2017 a 2018?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Analizar de qué manera el control interno influye en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company Sac, Sullana, Periodo 2017 a 2018.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>H1 El control interno influye significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company Sac, Sullana Periodo 2017 a 2018.</p> <p>H0 El control interno no influye significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company Sac, Sullana Periodo 2017 a 2018.</p>	<p>V1 = Control Interno</p>	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgos</p>	<p>Nivel de promoción de Código de ética, grado de organización estructural</p> <p>Número de eventos de identificación de riesgos,</p> <p>Frecuencia de cumplimiento de segregación de funciones, nivel de existencias de políticas para pagos.</p> <p>Número de veces que se da la formulación del estado de cuentas por pagar comercial-terceros, nivel de cumplimiento de autorizaciones de pago a proveedores, frecuencia de conciliaciones bancarias</p>	<p>Por la finalidad: Aplicada, porque busca dar solución a un problema concreto y la aplicación práctica e inmediata de las conclusiones en la empresa M&C Fruits Company SAC</p> <p>Por el nivel o alcance: Explicativa, porque busca explicar las causas que afectan a las cuentas por pagar comerciales de la empresa.</p> <p>Por la temporalidad: Transversal, porque estudia el fenómeno en un tiempo determinado.</p>	<p>La población está conformada por 10 colaboradores de la empresa M&C Fruits Company SAC.</p>	<p>Técnicas Se emplearán: la encuesta y la observación. La primera será aplicada a los 10 trabajadores de la empresa y la segunda a la información de la empresa.</p>
<p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>¿De qué manera el ambiente de control influye en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC?</p>	<p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>Determinar si el ambiente de control influye en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.</p>	<p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</p> <p>H1.1 El ambiente de control influye significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.</p> <p>H0.1 El ambiente de control no influye significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.</p>		<p>Actividades de control</p>				

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DISEÑO Y TIPO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICA/ INSTRUMENTO
<p>¿En qué forma la evaluación de riesgos influye en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC?</p> <p>¿Cómo las actividades de control influyen en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC?</p> <p>¿De qué manera la comunicación y la información influyen en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC?</p> <p>¿En qué medida las actividades de supervisión influyen en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC?</p>	<p>Analizar la influencia de evaluación de riesgos en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.</p> <p>Explicar si las actividades de control influyen en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.</p> <p>Determinar si la manera de la comunicación y de la información influyen en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.</p> <p>Determinar si las actividades de supervisión influyen en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.</p>	<p>H1.2 La evaluación de riesgos influye significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.</p> <p>H0.2 La evaluación de riesgos no influye significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.</p> <p>H1.3 Las actividades de control influyen significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.</p> <p>H0.3 Las actividades de control no influyen significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.</p> <p>H1.4 La comunicación y la información influyen significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.</p> <p>H0.4 La comunicación y la información no influyen significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.</p> <p>H1.5 Las actividades de supervisión influyen significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.</p> <p>H0.5 Las actividades de supervisión no influyen significativamente en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC.</p>	V2 = Cuentas por pagar comerciales	<p>Información y comunicación</p> <p>Actividades de Supervisión</p> <p>Proceso de las cuentas por pagar comerciales - terceros</p>	<p>Números de liquidaciones con su respectivo sustento, frecuencia del archivo de los expedientes de los proveedores, frecuencia del registro de las facturas, nivel de verificación de comprobantes de pago antes de efectuar reembolsos</p> <p>Número de realización de exámenes a los, cumplimiento de la supervisión por una persona independiente al área.</p> <p>Grado de organización (proveedores), nivel del proceso logístico, frecuencia de programación de pagos a proveedores, cumplimiento de la supervisión, validación y control de Saldos Acreedores</p>	<p>El diseño del trabajo de investigación es no experimental, transeccional, correlacional / causal, porque no se realizó manipulación de la variable: control interno, porque la información es de la misma realidad que presenta la empresa. Además, la recolección de datos se realizará en un momento único. Asimismo, busca definir la relación de causalidad entre las variables estudiadas control interno y cuentas por pagar comerciales.</p>	<p>Al ser la población muy pequeña no es necesario determinar una muestra, por lo que la recolección de datos se realizará con toda la población.</p>	<p>Instrumentos: Para la encuesta se utilizará 02 cuestionarios con 26 y 38 preguntas respectivamente, para la observación se empleará una lista de inventarios .</p>

Anexo 2: Validación de expertos



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, LUIS GERARDO GÓMEZ JACINTO con DNI N° 02825475 Magister
 en ADMINISTRACION
 N° ANRICOP 556, de profesión CONTADOR PUBLICO
 desempeñándome actualmente como PROFESOR INVESTIGADOR
 en UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

Cuestionario

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

Cuestionario de control interno en las cuentas por pagar comerciales	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				X	
2. Objetividad			X		
3. Actualidad			X		
4. Organización			X		
5. Suficiencia				X	
6. Intencionalidad				X	
7. Consistencia				X	
8. Coherencia				X	
9. Metodología			X		

Cuestionario del proceso de cuentas por pagar comerciales	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				X	
2. Objetividad				X	
3. Actualidad			X		
4. Organización			X		
5. Suficiencia				X	
6. Intencionalidad				X	
7. Consistencia			X		
8. Coherencia				X	
9. Metodología			X		

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura a los 09 días del mes de abril de Dos mil diecinueve.



Dr. LUIS GERARDO GÓMEZ JACINTO
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. 07 - 707

Mgtr. : Luis Gerardo Gómez Jacinto
 DNI : 02825475
 Especialidad : Contabilidad y Finanzas
 E-mail : lgomezjacinto@yahoo.com

**“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LAS CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES DE LA EMPRESA
M&C FRUITS COMPANY SAC, 2017 - 2018”**

**FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO DE LAS
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																80					
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables											60										
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación											60										
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems											60										
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.															75						

“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LAS CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES DE LA EMPRESA M&C FRUITS COMPANY SAC, 2017 - 2018”

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO DEL PROCESO DE LAS CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																80					
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables															75						
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación											60										
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems											60										
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.															70						



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, JOSE MARIA CHAVEZ ULAURI con DNI N° 02784330 Magister DR.
 en CONTABILIDAD Y FINANZAS
 N° ANR/COP 11629034 de profesión CONTADOR Y PUBLICO
 desempeñándome actualmente como DOCENTE PRINCIPAL
 en LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

Cuestionario

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

Cuestionario de control interno en las cuentas por pagar comerciales	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				✓	
2. Objetividad				✓	
3. Actualidad					✓
4. Organización				✓	
5. Suficiencia				✓	
6. Intencionalidad				✓	
7. Consistencia				✓	
8. Coherencia				✓	
9. Metodología				✓	

Cuestionario del proceso de cuentas por pagar comerciales	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				✓	
2. Objetividad				✓	
3. Actualidad					✓
4. Organización				✓	
5. Suficiencia				✓	
6. Intencionalidad				✓	
7. Consistencia				✓	
8. Coherencia				✓	
9. Metodología				✓	

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura a los 09 días del mes de abril de Dos mil diecinueve.

Mgtr. DR. : JOSÉ MARIA CHAVEZ ULLAURI
DNI : 02784330
Especialidad : CONTABILIDAD y FINANZAS
E-mail : Studiochavez@yahoo.com


Dr. Mg. CPC. José María Chávez Ullauri
MATRÍCULA 154

**“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LAS CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES DE LA EMPRESA
M&C FRUITS COMPANY SAC, 2017 - 2018”**

**FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO DE LAS
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado															73						
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables															73						
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																80					
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems															75						
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.															75						

“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LAS CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES DE LA EMPRESA M&C FRUITS COMPANY SAC, 2017 - 2018”

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO DEL PROCESO DE LAS CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado															75						
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables															75						
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																80					
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems															74						
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.															74						



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, LUIS ALBERTO HUAMAN HUANO con DNI N° 02795149 Magister
 en TRIBUTACION
 N° ANR/COP UNP.007659 de profesión CONTADOR
 desempeñándome actualmente como ASESOR TRIBUTARIO
 en LH ASESORES TRIBUTARIOS Y FINANCIEROS SAC

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación los instrumentos:

Cuestionario

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

Cuestionario de control interno en las cuentas por pagar comerciales	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				/	
2. Objetividad				/	
3. Actualidad				/	
4. Organización				/	
5. Suficiencia				/	
6. Intencionalidad				/	
7. Consistencia				/	
8. Coherencia				/	
9. Metodología				/	

Questionario del proceso de cuentas por pagar comerciales	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				/	
2. Objetividad				/	
3. Actualidad				/	
4. Organización				/	
5. Suficiencia				/	
6. Intencionalidad				/	
7. Consistencia				/	
8. Coherencia				/	
9. Metodología				/	

En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura a los 09 días del mes de abril de Dos mil diecinueve.

Mgtr. : CPC Luis Alberto Huaman Huancar
DNI : 02795149
Especialidad : TRIBUTACIÓN
E-mail : lhuamanh@hotmail.com


Luis A. Huaman Huancas
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
MAT. 0726

**“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LAS CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES DE LA EMPRESA
M&C FRUITS COMPANY SAC, 2017 - 2018”**

**FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO DE LAS
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																78					
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																78					
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																78					
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																78					
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																78					

**“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LAS CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES DE LA EMPRESA
M&C FRUITS COMPANY SAC, 2017 - 2018”**

**FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: CUESTIONARIO DEL PROCESO DE LAS CUENTAS POR
PAGAR COMERCIALES**

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																77					
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																77					
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																77					
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																77					
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																77					

Anexo 3: Cuestionario aplicada 10 colaboradores de la empresa M&C Fruits Company SAC



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA DE CONTABILIDAD

“El control interno y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa M&C Fruits Company SAC. Sullana, 2017-2018”

Cuestionario

Estimado (a) colaborador (a):

El presente instrumento tiene como objetivo realizar un diagnóstico del control interno actual en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC y así contar con información directa y detallada de los responsables involucrados que permita objetividad en el conocimiento que se busca.

INSTRUCCIÓN:

A continuación, te presentamos una serie de preguntas, las cuales deberás marcar con una (x) en el recuadro que consideres conveniente.

1	2	3	4	5
SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS VECES	CASI NUNCA	NUNCA

PREGUNTAS	ESCALA				
VI: CONTROL INTERNO	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS VECES	CASI NUNCA	NUNCA
AMBIENTE DE CONTROL					
1. ¿Se promueve la práctica del código de					

ética en el proceso de las cuentas por pagar?					
2. ¿Se cuenta con un organigrama de funciones en la empresa relacionado a las cuentas por pagar?					
3. ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos y funciones exclusivos para el rubro de cuantas por pagar?					
4. ¿Sabe cuál es la importancia que tiene para la empresa el buen cumplimiento de sus funciones al intervenir en el proceso de las cuentas por pagar?					
5. ¿Conoce las metas y objetivos en el rubro de cuentas por pagar?					
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
6. ¿Se evalúan los riesgos que podría tener un proveedor para la empresa?					

7. ¿El manual de procedimiento y funciones se encuentra actualizado y es difundido entre el personal que está participa en el proceso de las cuentas por pagar?					
8. ¿Existen controles internos que eviten la duplicidad de funciones?					
9. ¿Conoces las políticas de pagos ya sea en efectivo, cheques, letras, etc.?					
10. ¿Son cancelados los documentos por pagar en el tiempo estipulado?					
ACTIVIDADES DE CONTROL					
11. ¿Se lleva un registro de proveedores pendientes de pago?					
12. ¿El registro de pagos pendientes se realiza de manera manual o virtual?					

13. ¿Existe un documento adecuado cuando se realizan pagos a cuentas o adelantos?					
14. ¿Los pagos a proveedores se encuentran debidamente autorizados?					
15. ¿El gerente general es la persona que autoriza dichos pagos?					
16. ¿Se realizan mensualmente las conciliaciones bancarias?					
17. ¿Se realiza programaciones o utiliza algún mecanismo para realizar los pagos?					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
18. Cuando se presentan liquidaciones a proveedores para ser reintegradas ¿Se acompañan los comprobantes que respaldan dicha compra?					

19. ¿Se lleva un registro o listado en el que se anotan los cheques y otros valores emitidos en la realización de los pagos?					
20. ¿Cuentan con políticas que permita que la información se entregue de manera oportuna y fidedigna?					
21. ¿El tiempo promedio que se demora en registrarse una operación en contabilidad después de haberse originado en el área de tesorería es de 48 horas?					
22. ¿Son revisados los aspectos comerciales y tributarios de los comprobantes de pagos recibidos?					
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN					
23. ¿Se realizan exámenes colaboradores que intervienen en el proceso documentario					

de las cuentas por pagar?					
24. ¿Existe una persona independiente al área encargado de supervisar el rubro de las cuentas por pagar?					
25. ¿Se supervisa los adelantos y anticipos otorgado a los proveedores?					
26. ¿Gerencia es quién vigila, supervisa y controla los saldos deudores?					

Anexo 4: Cuestionario aplicada 10 colaboradores de la empresa M&C Fruits Company SAC



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA DE CONTABILIDAD

“El control interno y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa M&C Fruits Company SAC. Sullana, 2017-2018”

Cuestionario

Estimado (a) colaborador (a):

El presente instrumento tiene como objetivo realizar un diagnóstico del proceso actual en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC y así contar con información directa y detallada de los responsables involucrados que permita objetividad en el conocimiento que se busca.

INSTRUCCIÓN:

A continuación, te presentamos una serie de preguntas, las cuales deberás marcar con una (x) en el recuadro que consideres conveniente.

1	2	3	4	5
SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS VECES	CASI NUNCA	NUNCA

PREGUNTAS	ESCALA				
VD: CUENTAS POR PAGAR	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS VECES	CASI NUNCA	NUNCA
PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR					
Organización					
1. ¿Existen normas y procedimientos para el Sistema de Cuentas a Pagar?					

2. ¿Son claros y precisos las normas y procedimientos para el sistema de cuentas a pagar?					
3. ¿Se encuentran por escrito las normas y procedimientos del sistema de cuentas a pagar?					
4. ¿Contemplan tales normas y procedimientos la asignación de responsabilidades para la imputación de comprobantes de compra?					
5. ¿Tales normas y procedimientos aseguran que toda Factura aprobada sea contabilizada de inmediato?					
6. ¿El área de contabilidad está separado de las áreas de recepción y tesorería?					
Proceso Logístico					
7. ¿Conoce Ud. El proceso de logístico de la empresa?					

8. ¿Recepciona el área de tesorería el sustento de la orden de compra?					
9. ¿Recepciona el área de tesorería copia del informe de recepción?					
10. ¿El área de producción emite un informe por las compras diversas?					
11. ¿El área de almacén es la encargada de la recepción de las factura del proveedor?					
12. ¿Es el área de tesorería quien recepciona la documentación enviada por el proveedor?					
13. ¿El área de contabilidad recepciona la documentación enviada por el proveedor?					
14. El área de contabilidad ¿Retienen las Facturas o las envía a otra área para su aprobación?					
15. ¿El tiempo promedio que se demora en					

registrarse una operación en contabilidad es de 48 horas después de haberse originado una compra?					
16. ¿El proceso de cuentas por pagar cuenta con políticas que permita que la información se entregue de manera oportuna y fidedigna?					
17. ¿Se comparan las facturas con las órdenes de compra en cuanto a cantidad, precio y condiciones de pago?					
18. ¿Se comparan las facturas con las guías de remisión del proveedor?					
19. ¿Se comparan las facturas con los ingresos de recepción en cuanto a cantidad y calidad?					
20. ¿Se realizan comparaciones a las facturas en cuanto a montos monetarios?					
21. ¿Se deja constancia en la orden de compra y en el Informe de recepción de haberse aprobado la factura correspondiente, a					

los efectos de evitar la presentación de copias de Facturas con la consiguiente duplicación de pagos?					
22. ¿Están los comprobantes emitidos por los proveedores con su documentación anexada en un legajo?					
23. ¿El sistema de archivo está organizado en función del vencimiento?					
24. ¿El sistema de archivo está organizado en función al proveedor?					
25. ¿El sistema de archivo está organizado en función al tipo de material?					
Control De Pagos, Presupuestar Pagos					
26. ¿El pago de las facturas son aprobadas por gerencia?					
27. ¿Se realiza conciliaciones con los importes recibidos y pendientes por pagar					

según controles contables?					
28. ¿Son aprovechados los descuentos concedidos por los proveedores?					
29. ¿Hay un sistema adecuado para registrar y controlar las entregas parciales de órdenes de Compra?					
30. ¿Se usa un comprobante adecuado cuando se efectúan pagos a cuenta o adelantados a los proveedores?					
31. ¿Se lleva un registro manual o virtual donde se controle los anticipo o pagos a cuenta a proveedores?					
32. ¿Las devoluciones de productos a proveedores son sustentadas con las notas de crédito correspondiente en el momento oportuno?					
Supervisión Y Validación De Saldos Acreedores					

33. ¿El adelanto a proveedores está debidamente autorizado?					
34. ¿Se encuentra controlada la aplicación del anticipo o pagos a cuenta en el momento del pago?					
35. ¿Gerencia es quién autoriza el adelanto a proveedores?					
36. ¿Son vigilados y controlados los saldos deudores?					
37. Pasado un tiempo prudencial ¿Se reclaman los saldos acreedores?					
38. ¿La imputación de los débitos y créditos es revisada y aprobada?					

Anexo 5: Base de datos de la encuesta sobre el control interno

V1: CONTROL INTERNO																									
AMBIENTE DE CONTROL					EVALUACIÓN DE RIESGOS					ACTIVIDADES DE CONTROL							INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN			
C01	C02	C03	C04	C05	C06	C07	C08	C09	C10	C11	C12	C13	C14	C15	C16	C17	C18	C19	C20	C21	C22	C23	C24	C25	C26
2	1	2	1	2	2	3	3	1	2	2	3	2	2	1	2	2	4	2	3	2	1	5	4	2	2
3	1	2	1	2	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	3	3	4	3	3	3	2	5	4	2	2
2	3	3	2	2	2	3	3	1	2	2	3	3	1	2	2	3	4	2	3	3	1	5	4	3	2
3	3	3	2	3	3	4	5	2	3	3	3	3	2	1	3	3	4	3	3	2	2	5	5	3	2
3	3	4	2	3	3	4	5	3	3	4	4	3	2	2	3	4	5	3	4	5	2	5	5	3	3
4	4	3	2	3	3	4	5	3	3	4	3	3	3	2	4	4	5	3	4	5	2	5	5	3	3
4	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3	2	4	4	5	2	5	4	2	5	5	4	3
4	4	3	3	4	3	5	4	2	3	3	4	4	3	2	4	4	5	3	4	4	3	5	5	4	3
4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	4	4	3	3	4	4	5	4	5	4	3	5	5	3	3
4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	4	3	3	4	4	5	4	5	4	3	5	5	3	3

Anexo 6: Base de datos de la encuesta sobre el proceso de cuentas por pagar comerciales

V2: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES																																					
PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES																																					
P01	P02	P03	P04	P05	P06	P07	P08	P09	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36	P37	P38
2	3	5	3	3	2	1	2	3	3	3	3	2	3	5	5	2	1	1	1	1	2	3	3	4	1	3	2	2	4	2	2	1	1	1	2	2	2
2	3	4	4	4	2	2	3	4	4	4	4	2	3	5	5	2	1	1	1	2	2	3	3	4	1	3	2	3	4	3	2	2	3	1	3	3	2
3	3	5	3	3	3	2	2	3	4	4	3	4	3	5	5	2	2	2	2	3	3	4	3	4	1	3	3	3	4	2	3	1	1	1	2	2	2
3	3	5	3	3	3	3	3	4	4	2	1	3	3	4	4	2	2	2	2	3	3	4	3	4	1	3	3	3	4	3	4	3	3	1	3	4	2
3	4	4	4	4	3	3	3	4	4	2	4	3	3	5	5	3	2	2	2	3	3	4	3	4	2	3	3	3	4	3	4	2	3	1	3	4	3
4	3	5	3	3	3	3	3	4	4	2	4	3	4	4	4	3	2	3	2	4	3	4	3	3	2	4	3	3	4	3	4	3	3	1	3	4	3
4	4	4	4	4	4	2	3	4	3	3	1	3	4	4	4	3	2	3	2	3	3	4	3	3	2	4	3	2	5	3	3	3	4	1	4	4	3
3	4	5	3	4	4	3	3	4	4	3	3	3	4	5	4	3	2	3	2	4	3	4	1	4	2	4	3	2	4	4	3	3	3	1	3	3	3
4	4	4	4	4	4	1	2	4	3	3	3	3	4	5	5	1	2	2	2	4	3	4	1	4	2	4	3	2	4	4	3	3	4	1	4	4	3
4	4	4	4	4	4	1	3	4	3	3	3	3	4	5	5	2	2	2	2	4	3	4	1	4	2	3	3	2	5	4	3	3	4	1	4	4	3

Anexo 7: Ficha de análisis documentario



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INVENTARIO DOCUMENTAL DE LAS CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

INDICADORES	Año 2017		Julio 2018		COMENTARIO
	SI	NO	SI	NO	
Código de ética		X	X		A partir del año 2018 que se implementó.
Manual de funciones		X	X		En el año 2017 se manejaba de manera verbal, recién en el año 2018 se documentó.
Reglamento	X		X		Se implementó desde Noviembre del 2016, no actualizado
Políticas y procedimientos		X	X		No documentado.
Flujograma de procedimientos de cuentas por pagar		X		X	No cuenta, se dan solo indicaciones verbales
Formatos de control		X	X		En el año 2018 se implementó por primera vez directivas de control Interno.
Registro de cuentas por pagar		X	X		En el año 2018, se implementó un formato de estado de cuenta de Proveedores.
Programación de pagos		X		X	Se realiza de manera verbal.

Anexo 8: Protocolo de consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO

La investigadora Srta. Karla Fiorella Reyes Noé, estudiante del X Ciclo de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo- Filial Piura, se encuentra desarrollando la investigación denominada “El Control Interno y su influencia en las cuentas por pagar comerciales de la Empresa M&C Fruits Company SAC. Sullana, 2017 - 2018 “, en esta empresa, con la finalidad de obtener el Título Profesional de Contador Público.

Sin otro particular, se emite y firma el presente protocolo de consentimiento informado.

Piura, 06 de Abril del 2019.

M&C FRUITS COMPANY S.A.C.

Herbert Martín Calderón Suncion
GERENTE GENERAL

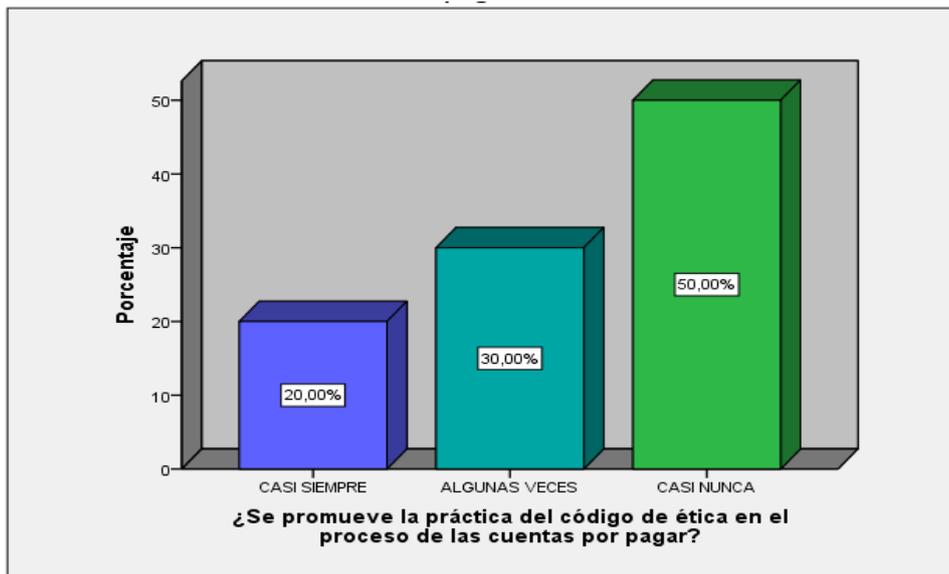
Anexo 9: Gráficos

Gráfico 1: Inventario documental de la empresa M&C Fruits Company SAC
en los años 2017 y 2018



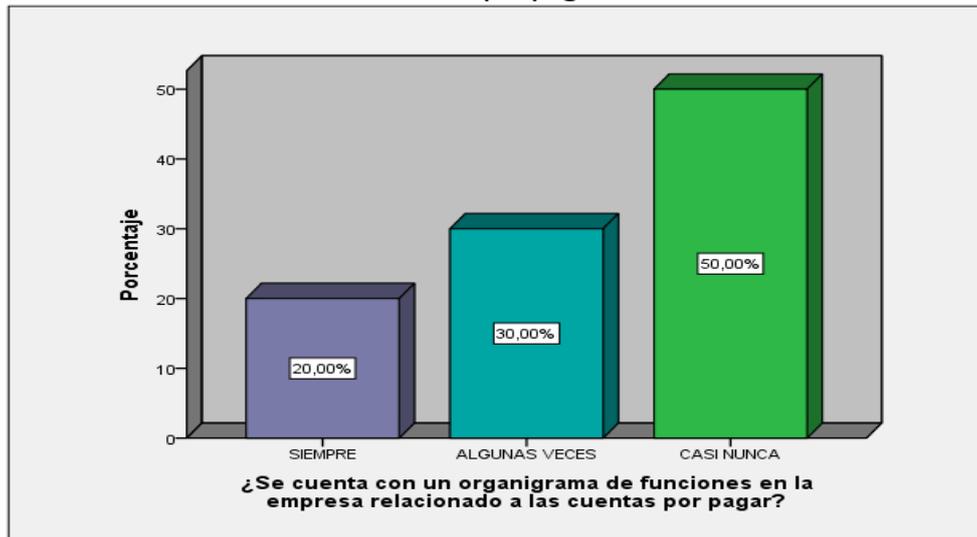
Fuente: Lista de coteja del inventario documental-Tabla 03

Gráfico 2: Promoción de la práctica del código de ética



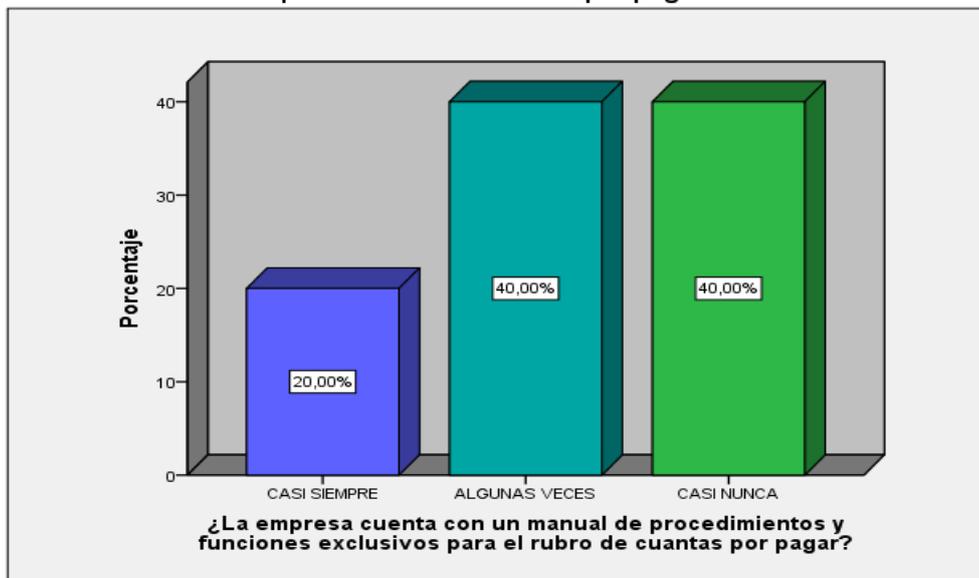
Fuente: Cuestionario de cuentas por pagar en las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración Propia.

Gráfico 3: Existencia de un organigrama de funciones



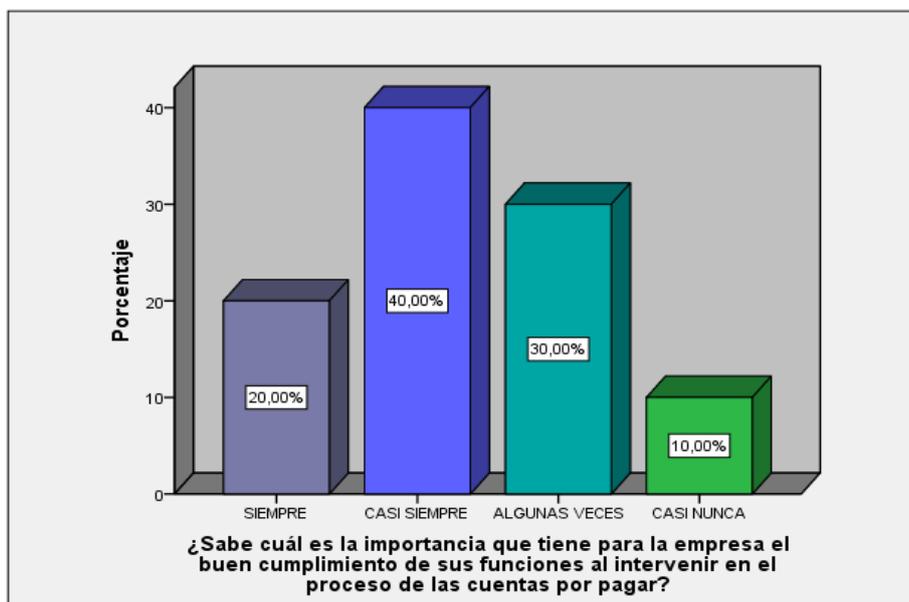
Fuente: Cuestionario de cuentas por paga en las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 4: Existencia de una manual de procedimientos y funciones exclusivos para el rubro de cuentas por pagar



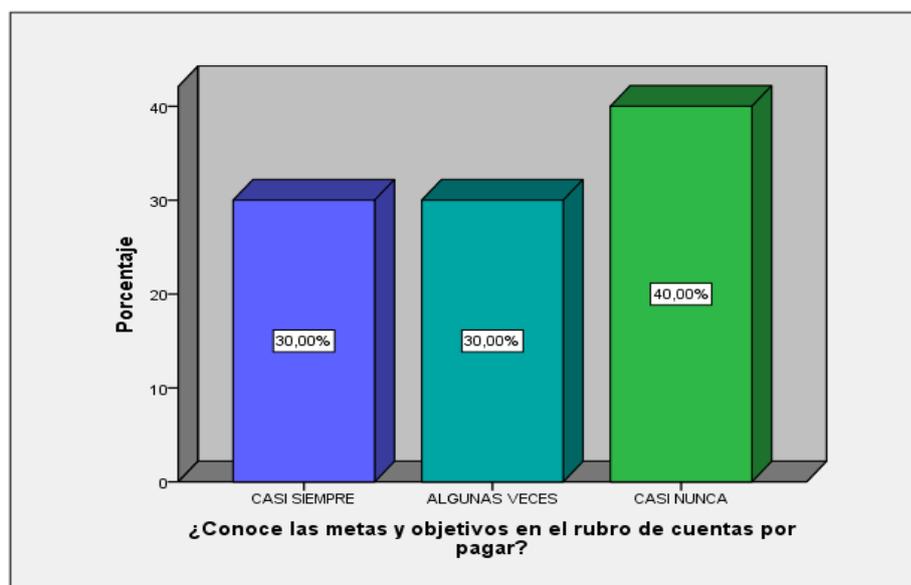
Fuente: Cuestionario de cuentas por paga en las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 5: Importancia del cumplimiento de funciones



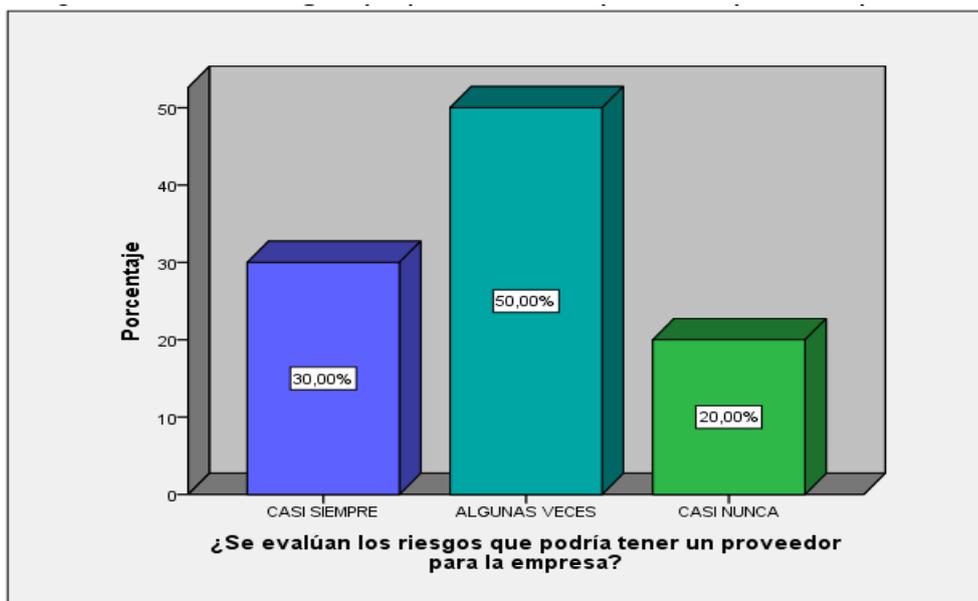
Fuente: Cuestionario de cuentas por paga en las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 6: Conocimiento de metas y objetivos



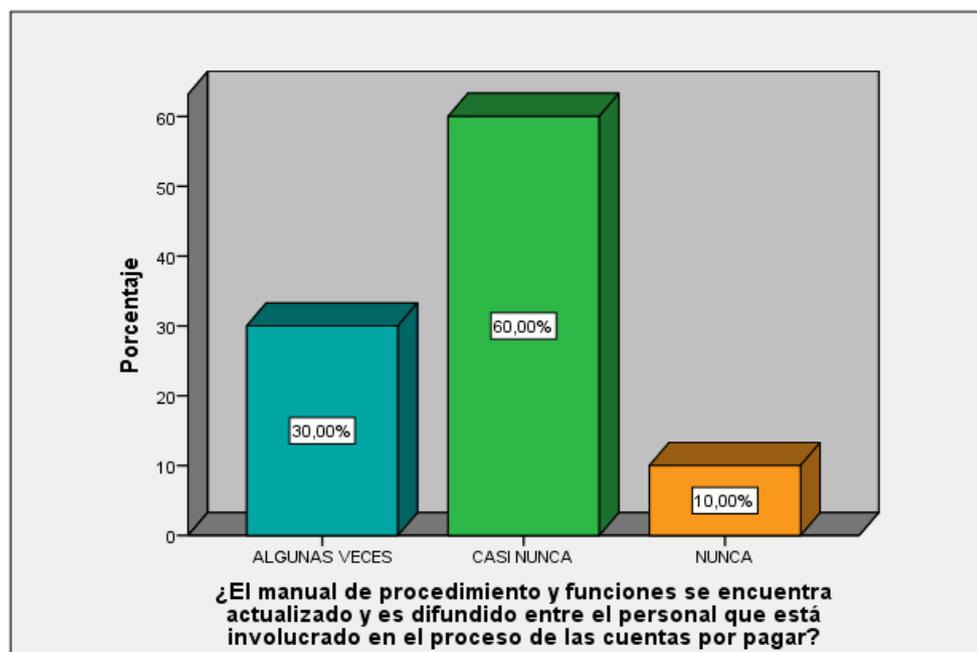
Fuente: Cuestionario de cuentas por paga en las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 7: Evaluación de riesgos que puede tener un proveedor



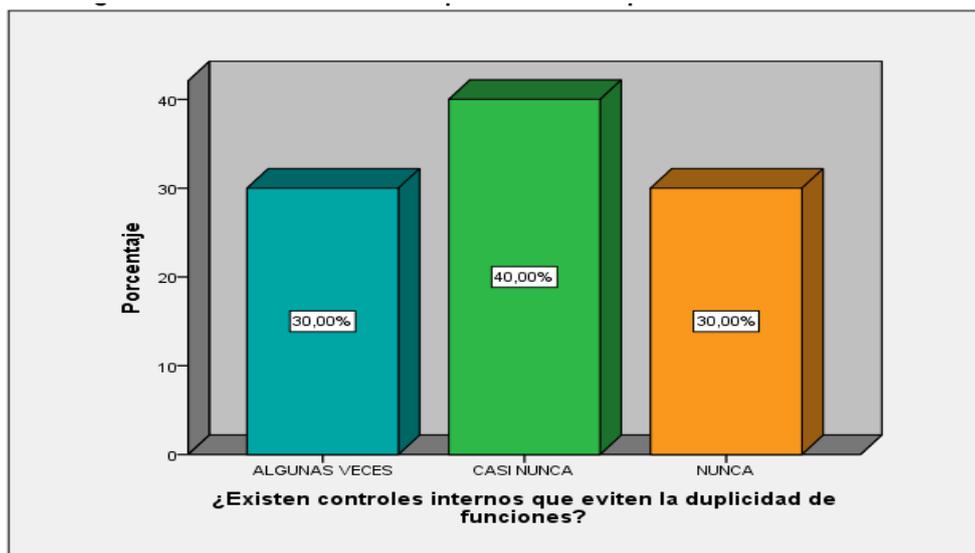
Fuente: Cuestionario de cuentas por paga en las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 8: Actualización y difusión del manual de procedimiento y funciones



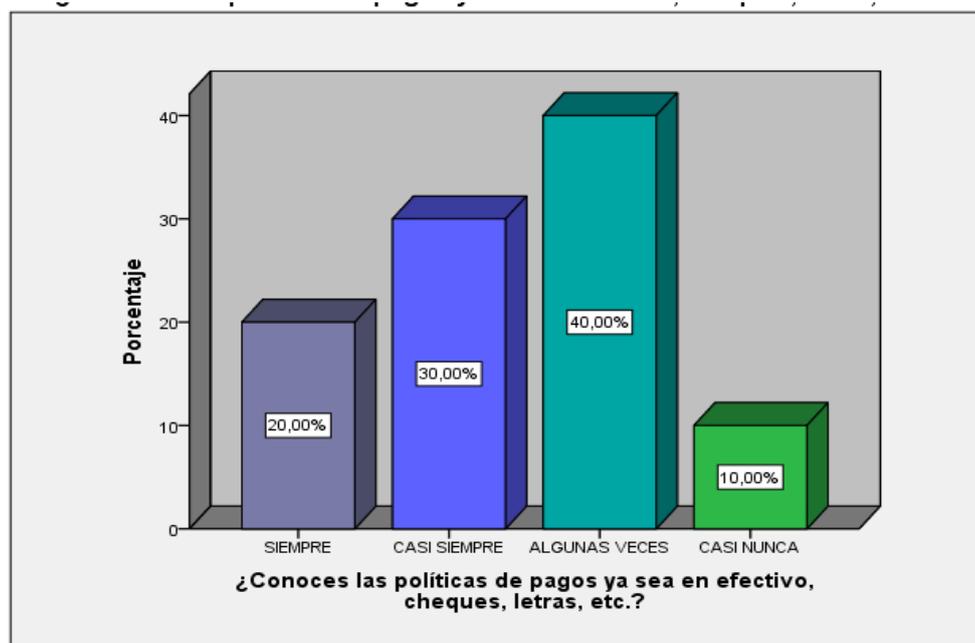
Fuente: Cuestionario de cuentas por paga en las cuentas por pagar comerciales-
Elaboración propia. Elaboración propia

Gráfico 9: Existencia de controles internos para evitar duplicidad



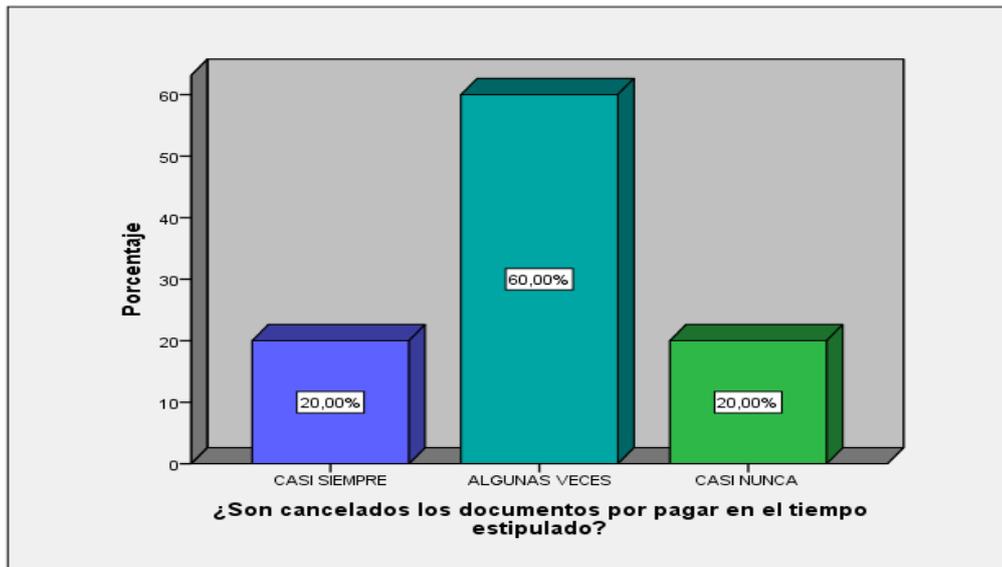
Fuente: Cuestionario de cuentas por paga en las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 10: Conocimiento de políticas de pagos en efectivo, cheques, letras, etc



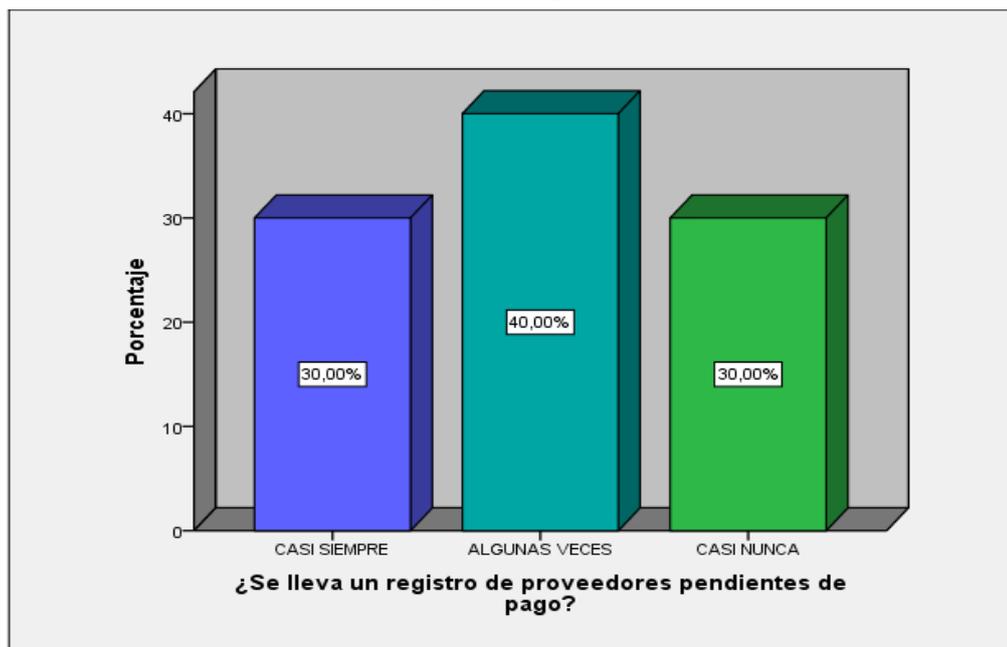
Fuente: Cuestionario de cuentas por paga en las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 11: Se pagan a tiempo en el tiempo estipulado



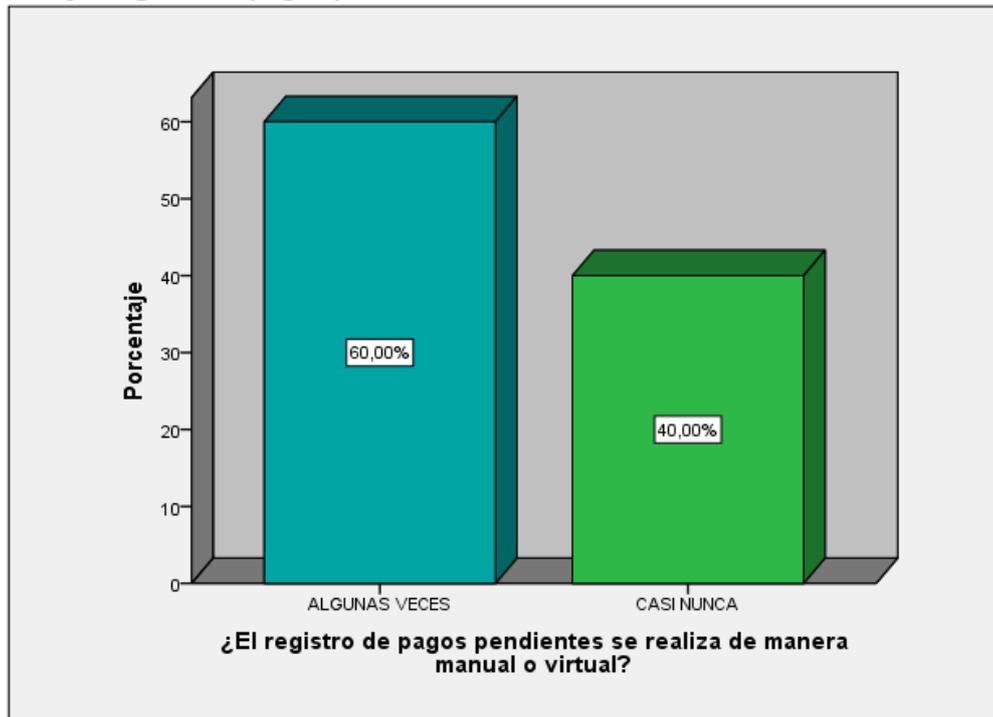
Fuente: Cuestionario de cuentas por paga en las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 12: Existencia de un registro de proveedores pendientes de pago



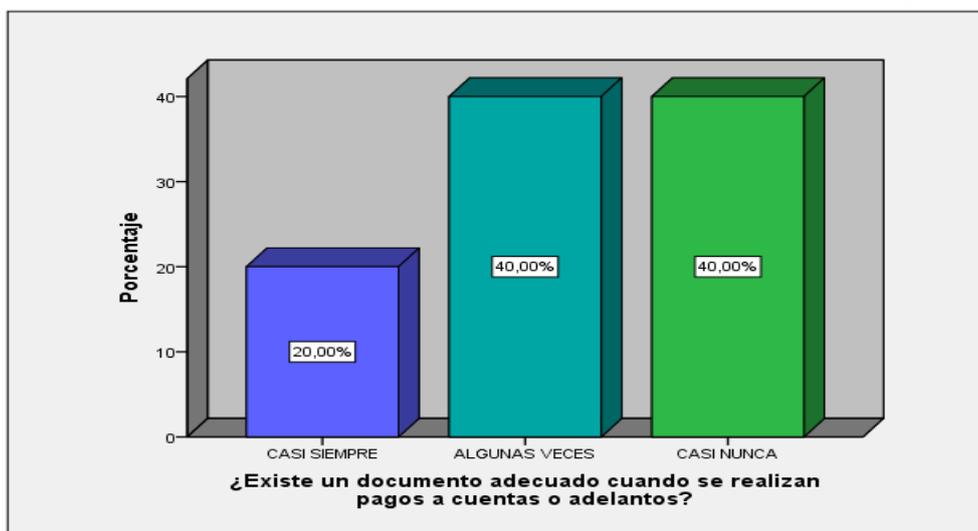
Fuente: Cuestionario de cuentas por paga en las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 13: Realización de un registro de manera manual o virtual



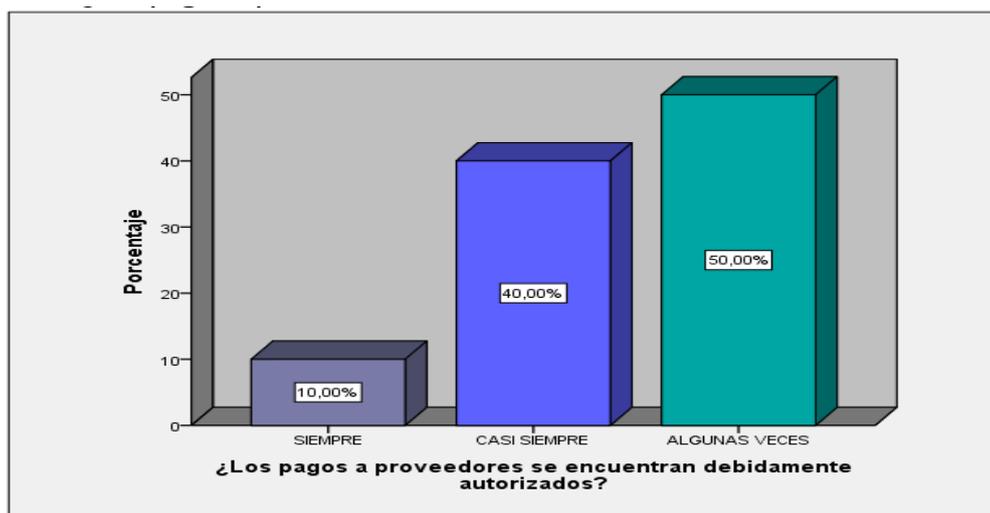
Fuente: Cuestionario de cuentas por paga en las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 14: Existencia de un documento cuando se realicen los cuentas por pagar



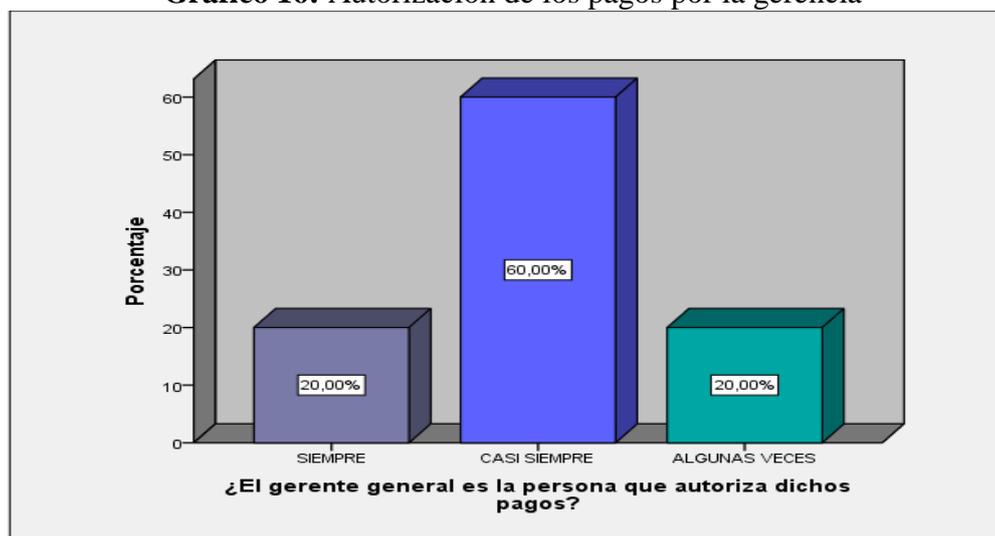
Fuente: Cuestionario de cuentas por paga en las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 15: Autorización de los pagos debidamente autorizados



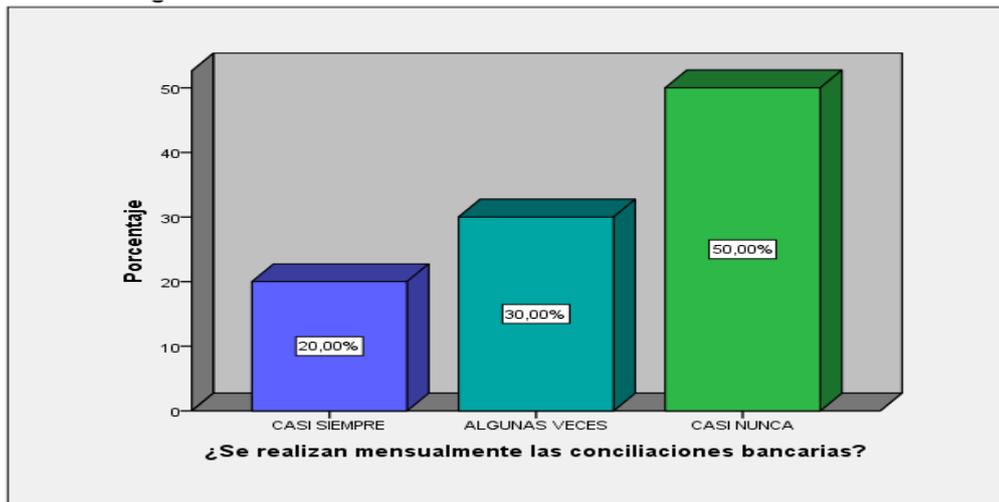
Fuente: Cuestionario de cuentas por paga en las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 16: Autorización de los pagos por la gerencia



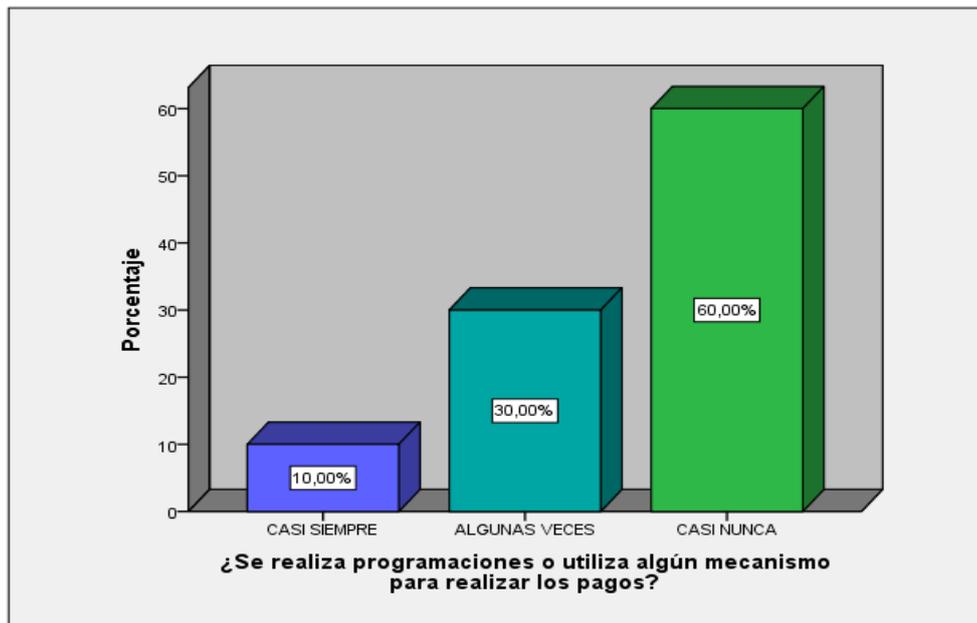
Fuente: Cuestionario de cuentas por paga en las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 17: Realización de conciliaciones mensuales



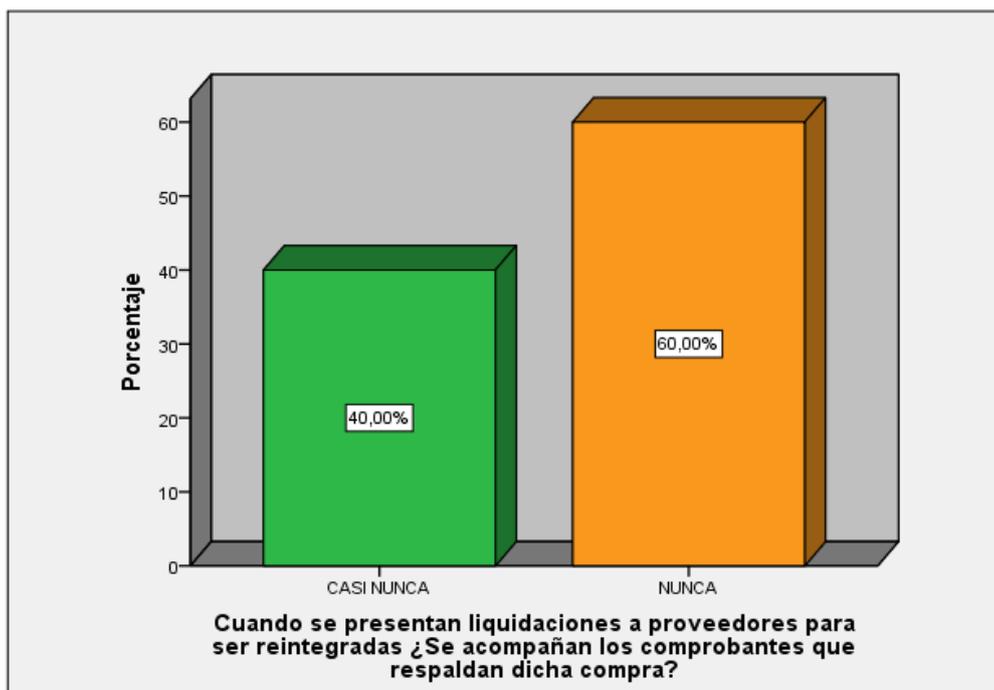
Fuente: Cuestionario de cuentas por paga en las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 18: Realización de programaciones o el uso de pagos realizados.



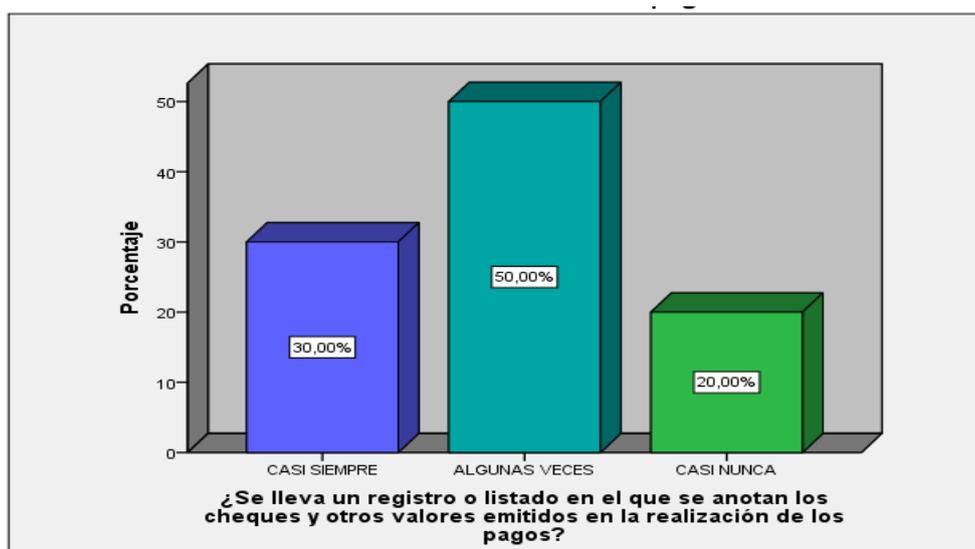
Fuente: Cuestionario de cuentas por paga en las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 19: Respaldo de los comprobantes que respaldan una compra



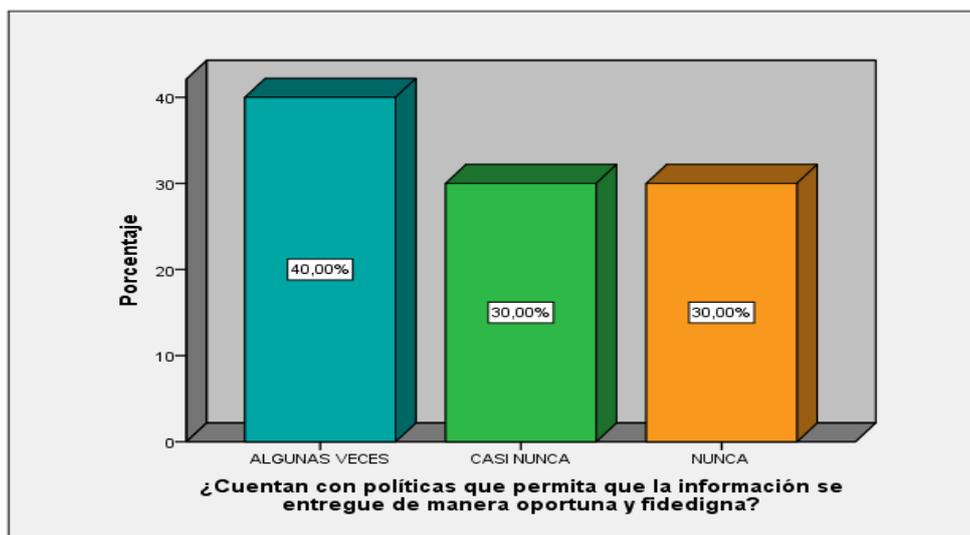
Fuente: Cuestionario de cuentas por paga en las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 20: Registro de cheques y otro valores en un registro o listado



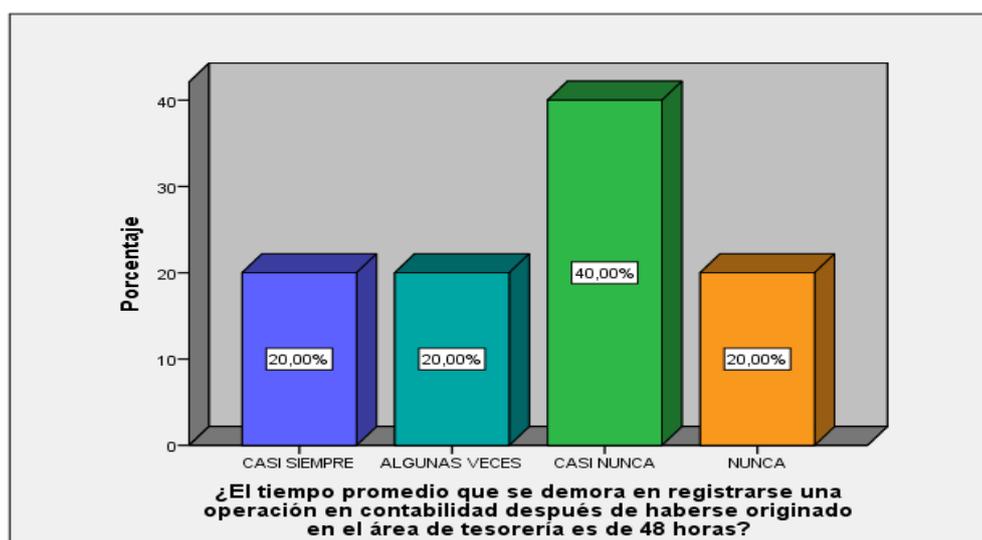
Fuente: Cuestionario de cuentas por paga en las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 21: Existencias de las políticas que permitan la entrega de información



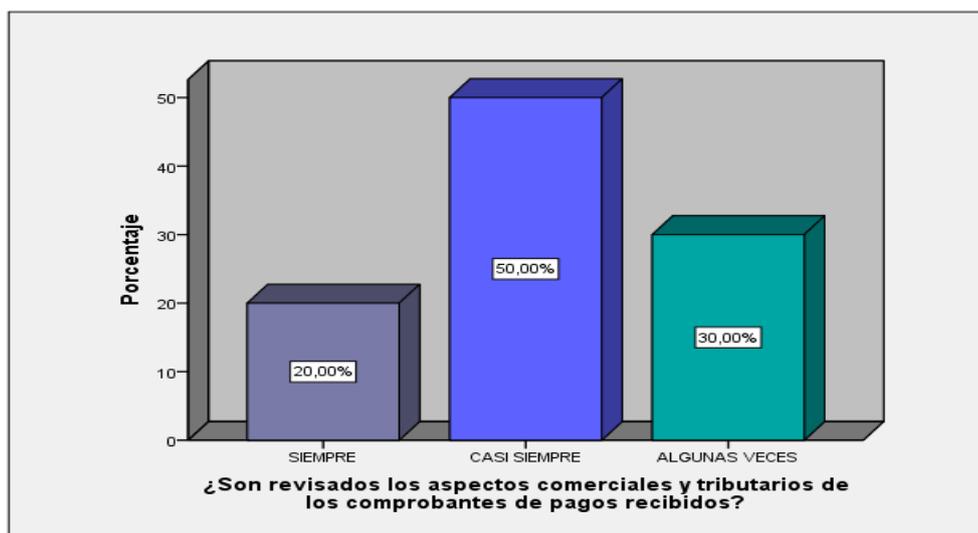
Fuente: Cuestionario de cuentas por paga en las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 22: El tiempo promedio de 48 horas que se demora en registrarse una operación en contabilidad



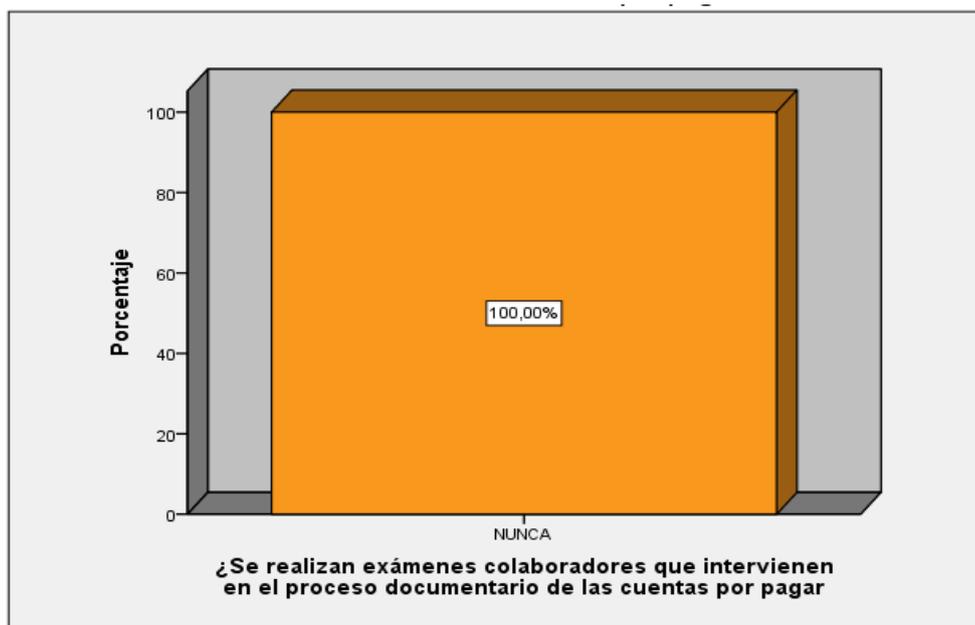
Fuente: Cuestionario de cuentas por paga en las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 23: Revisión de los aspectos comerciales y tributarios de los comprobantes recibidos



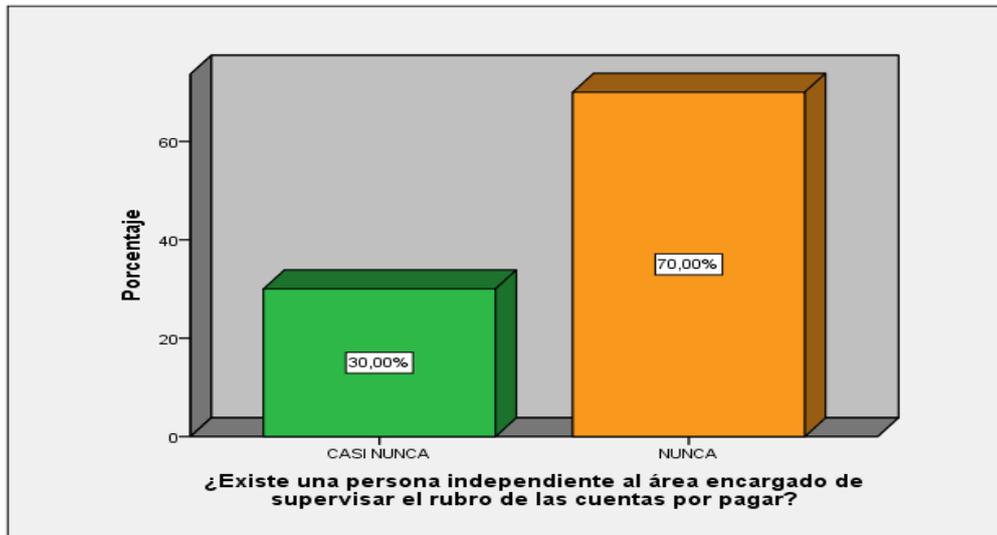
Fuente: Cuestionario de cuentas por paga en las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 24: Realización de exámenes a los colaboradores en el proceso documentario en las cuentas por pagar



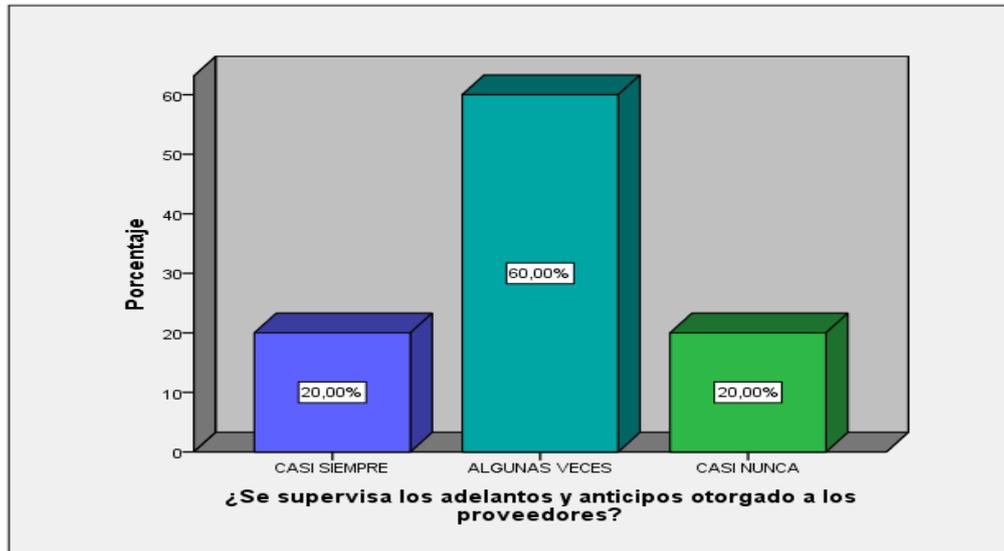
Fuente: Cuestionario de cuentas por paga en las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 25: Supervisión del rubro de cuentas por pagar por parte de una persona independiente al rubro



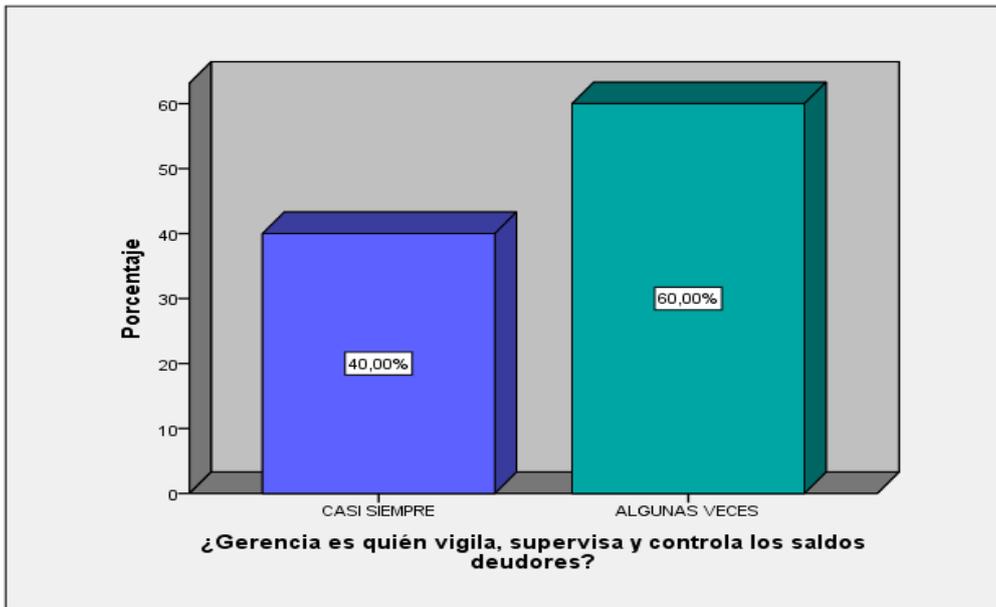
Fuente: Cuestionario de cuentas por paga en las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 26: Supervisión de los adelantos y anticipos a proveedores



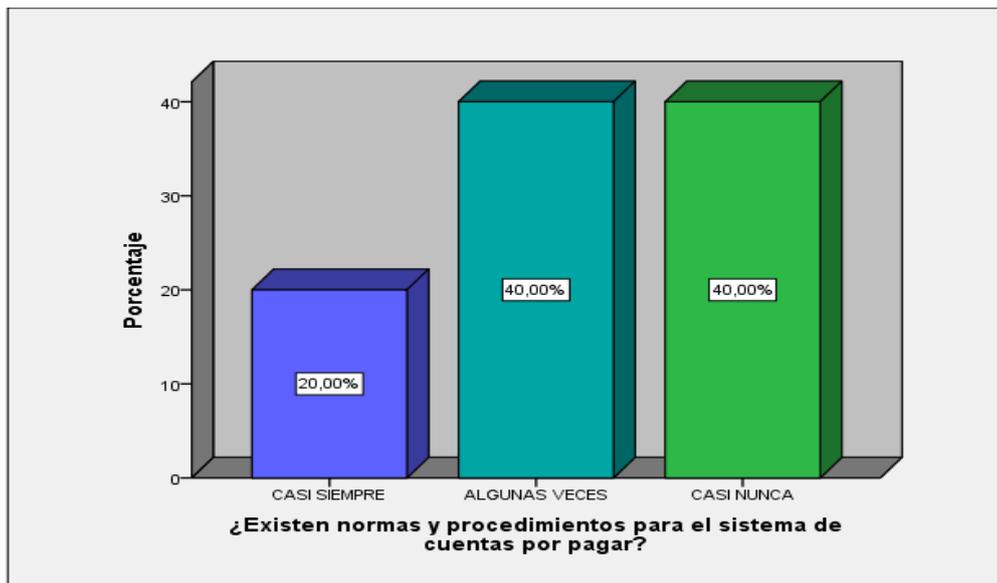
Fuente: Cuestionario de cuentas por paga en las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 27: Vigilancia, supervisión y control de los saldos deudores por parte de gerencia



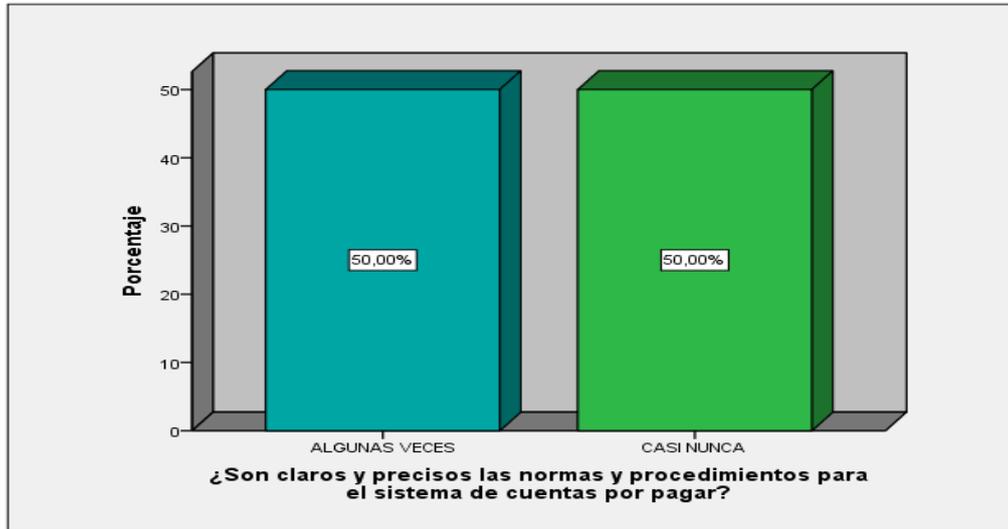
Fuente: Cuestionario de cuentas por pagar en las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 28: Existencia de las normas y procedimientos en el sistema de cuentas por pagar



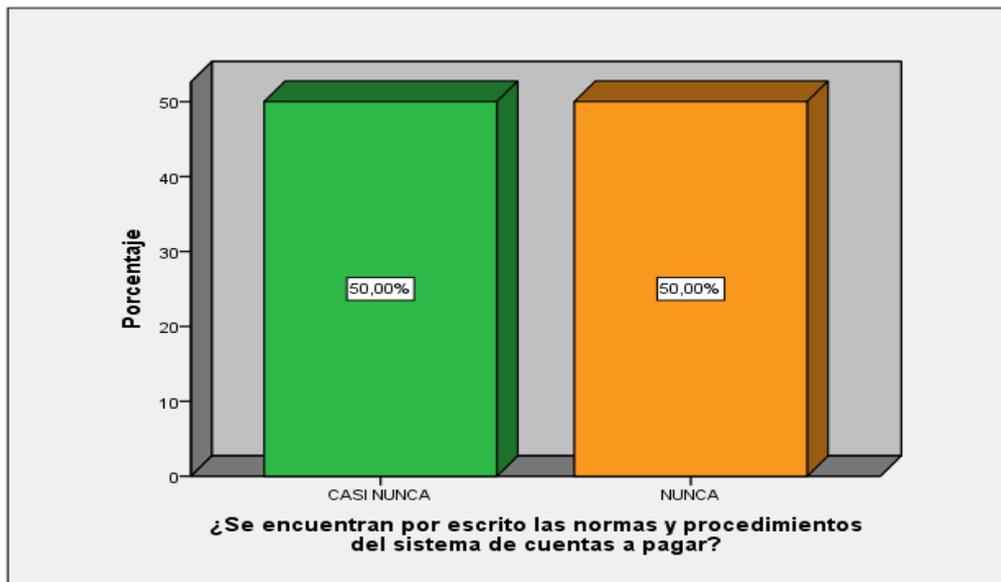
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 29: Claridad y precisión de las normas y procedimientos en el sistema de las cuentas por pagar



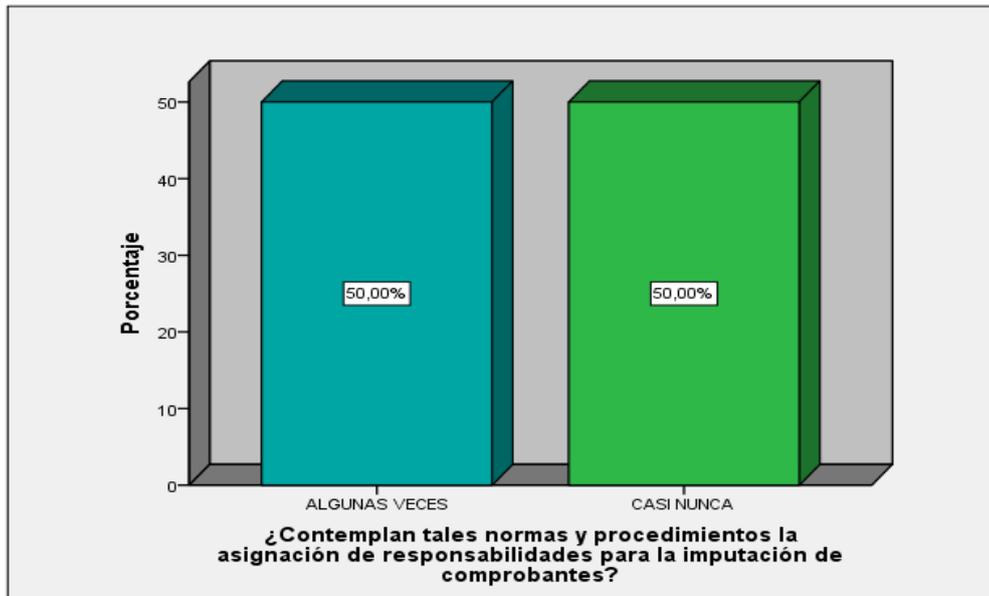
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 30: Se encuentra por escrito las normas y procedimientos del sistema de las cuentas por pagar



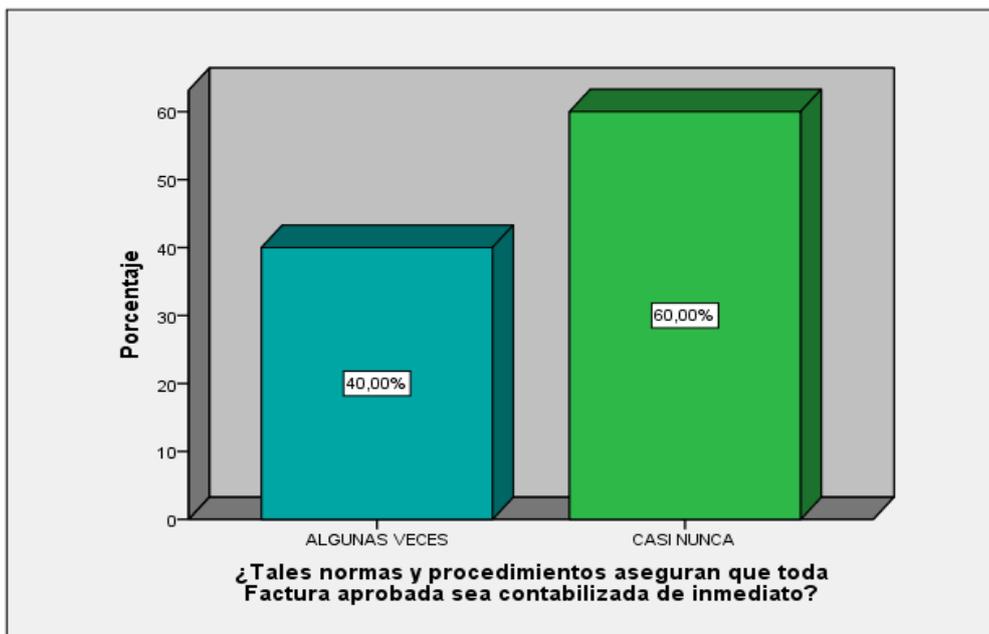
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 31: Contemplación de las normas y procedimientos la asignación de responsabilidades para la imputación de comprobantes



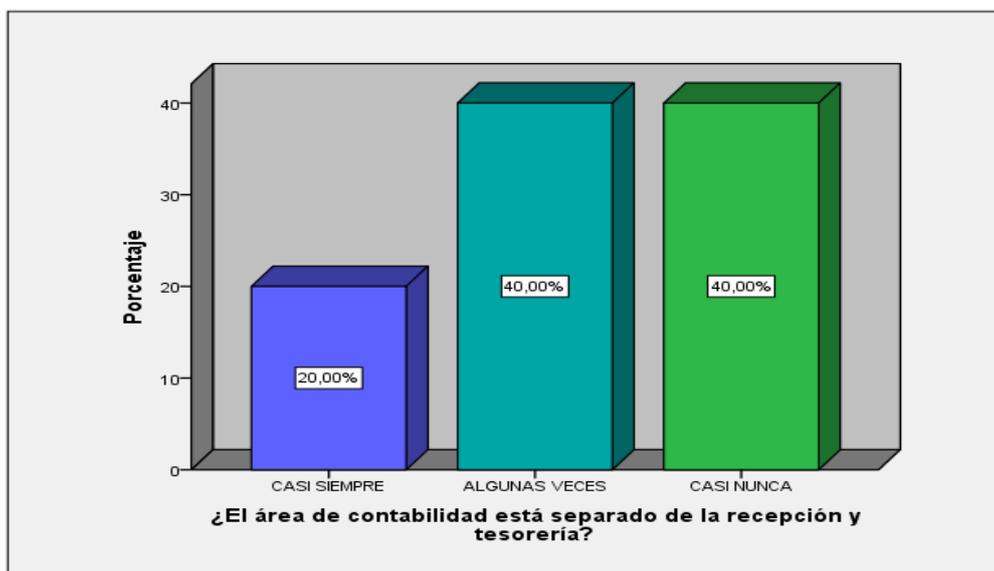
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 32: Las normas y procedimientos aseguran que toda la factura sea aprobada por contabilidad



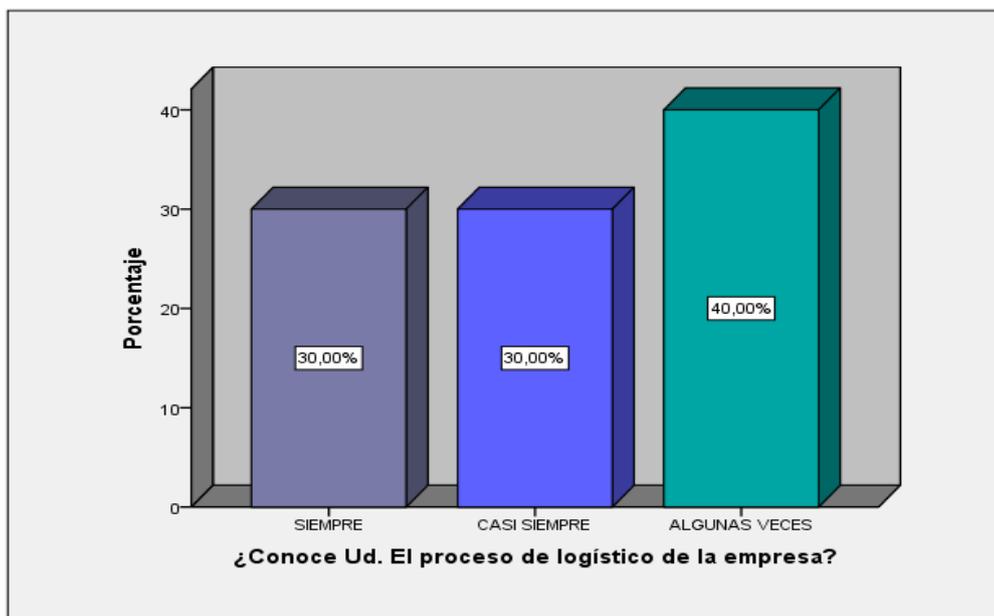
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración

Gráfico 33: Separación del área de contabilidad de la recepción y tesorería



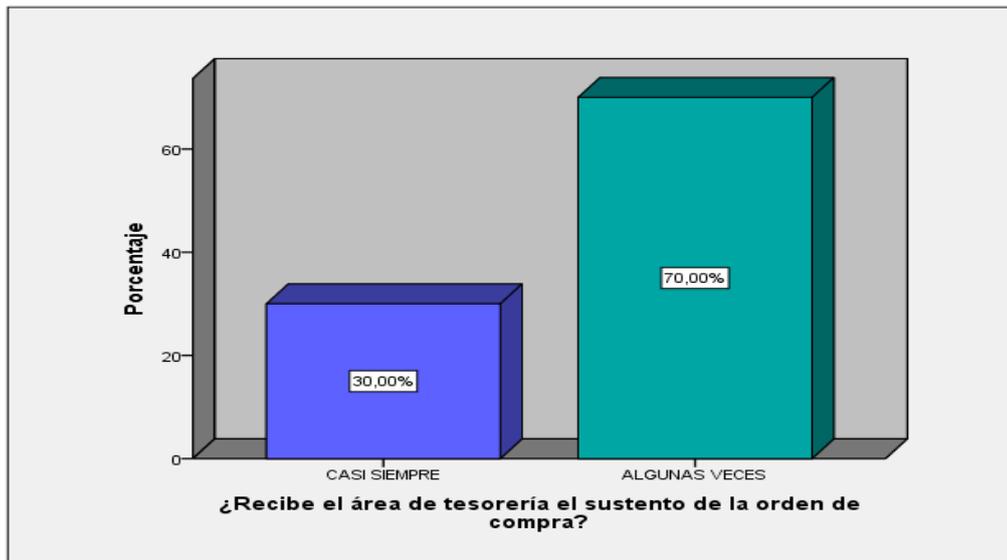
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 34: Conocimiento del proceso logístico de la empresa



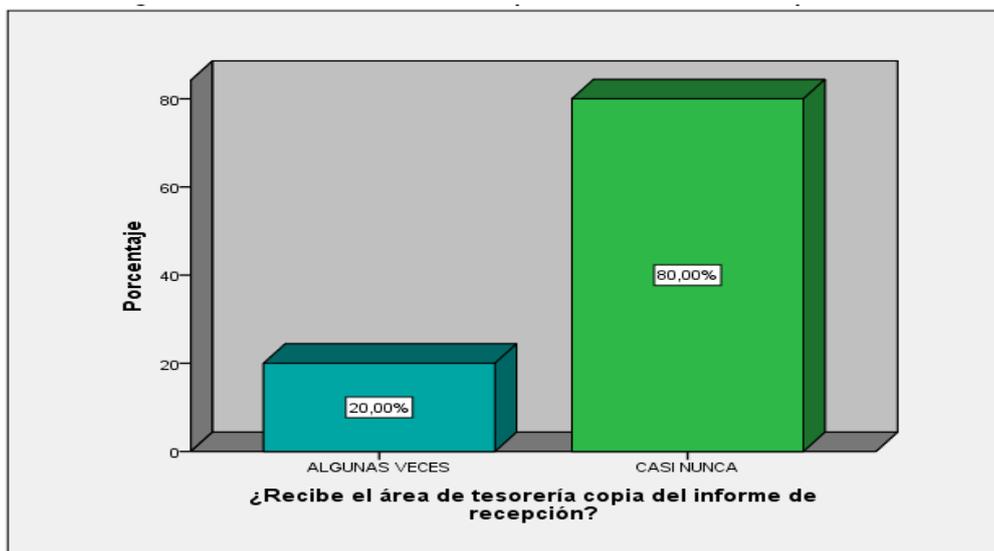
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 35: Recepción de órdenes de compra por el área de tesorería



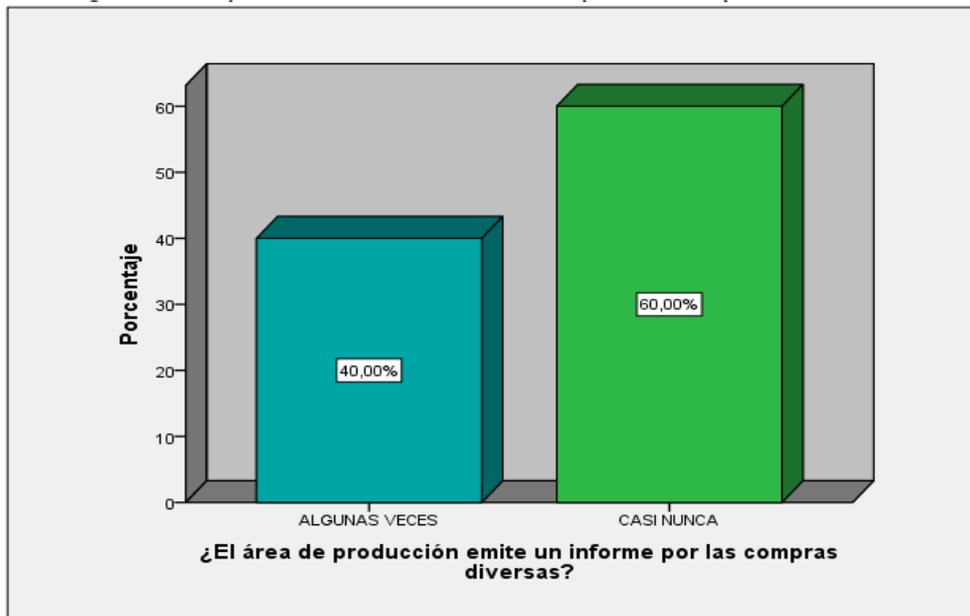
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 36: Recepción del informe de recepción por el área de tesorería



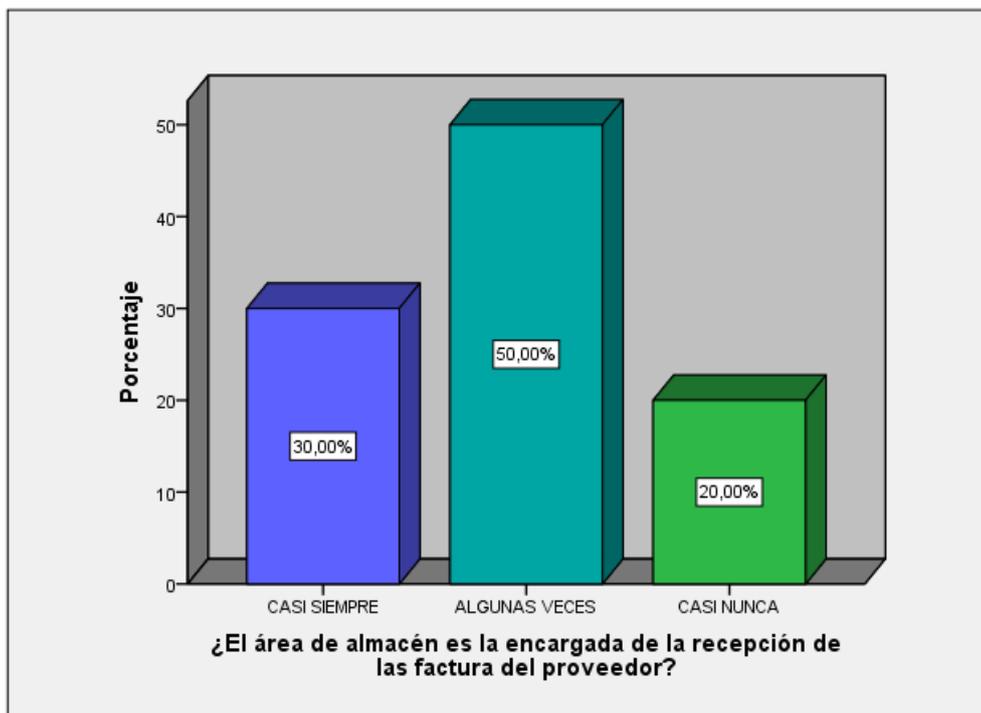
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 37: Emisión del informe de compras por el área de producción



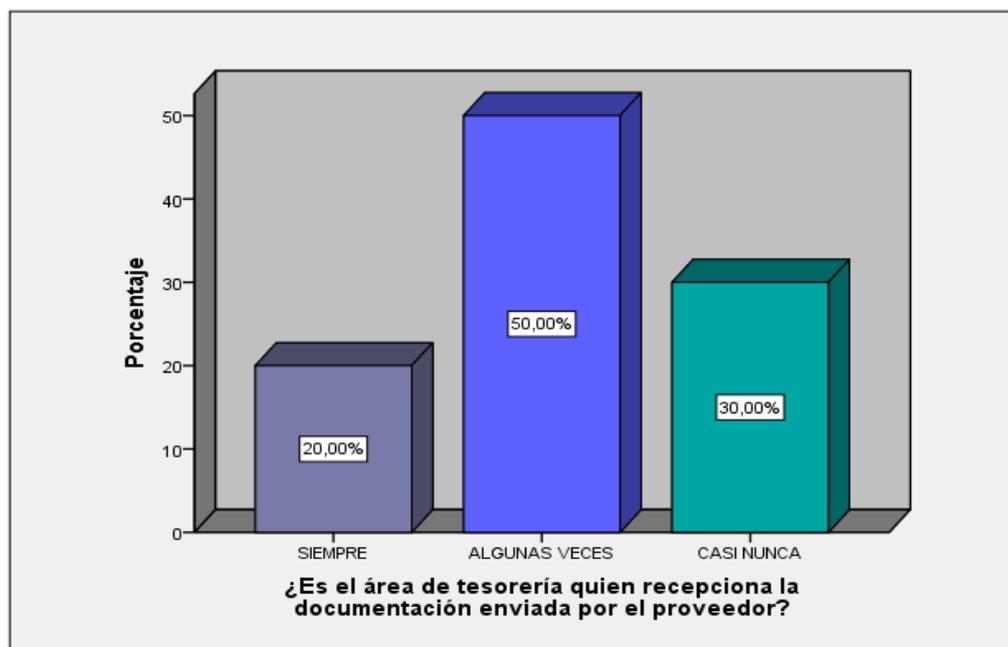
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 38: Recepción de las facturas del proveedor por parte del área de almacén



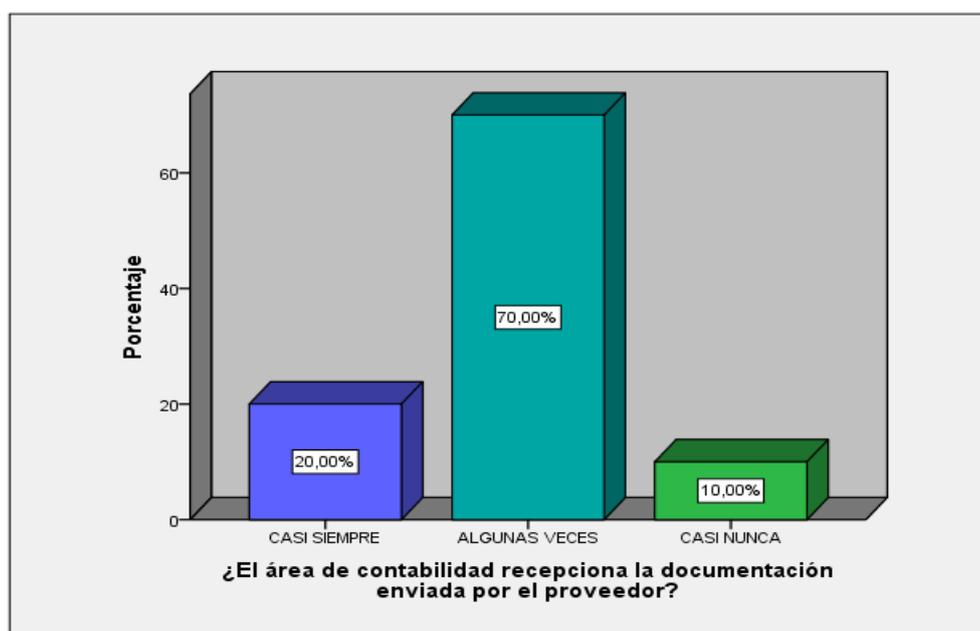
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 39: Recepción de la documentación del proveedor por parte del área de tesorería



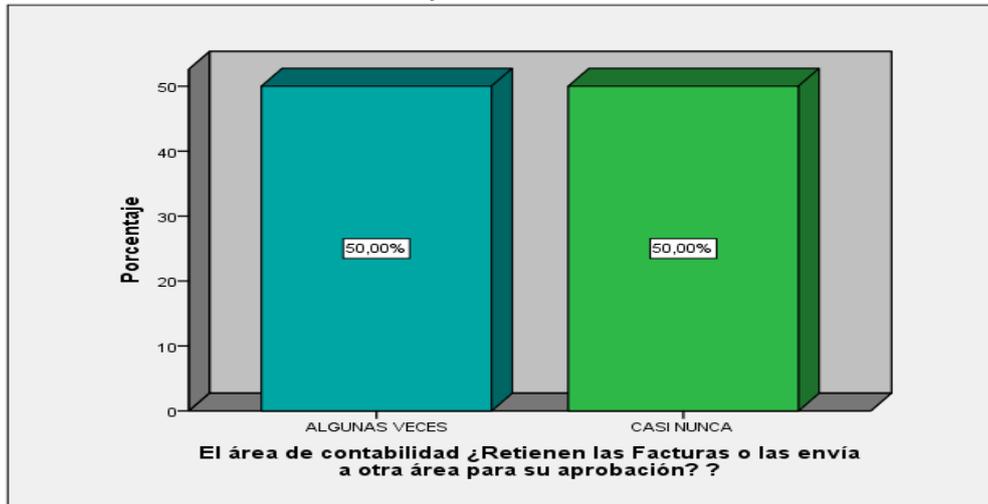
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 40: Recepción de la documentación enviada por el proveedor por el área de contabilidad



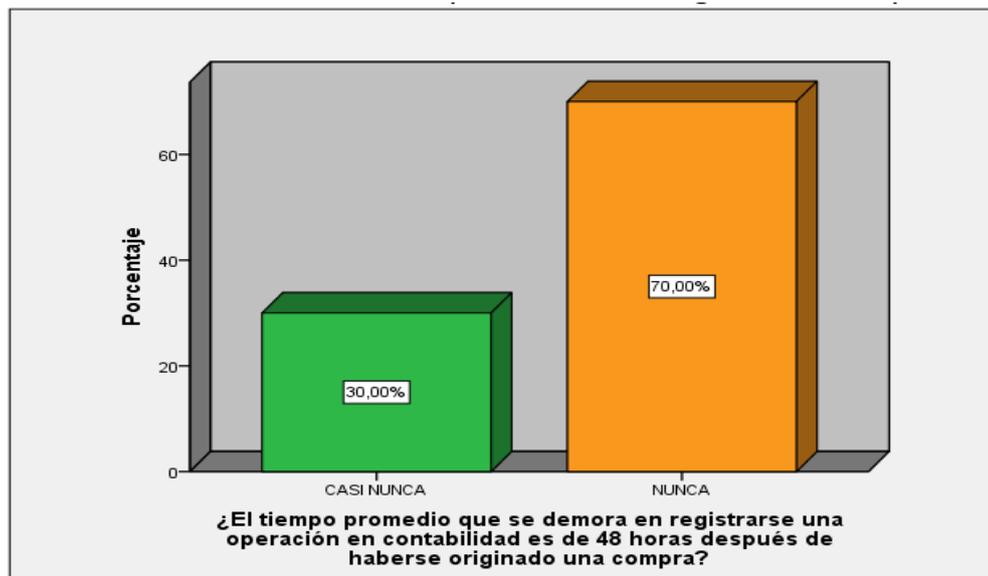
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 41: Retención de las facturas o en vivo a otra área para su aprobación por parte de contabilidad



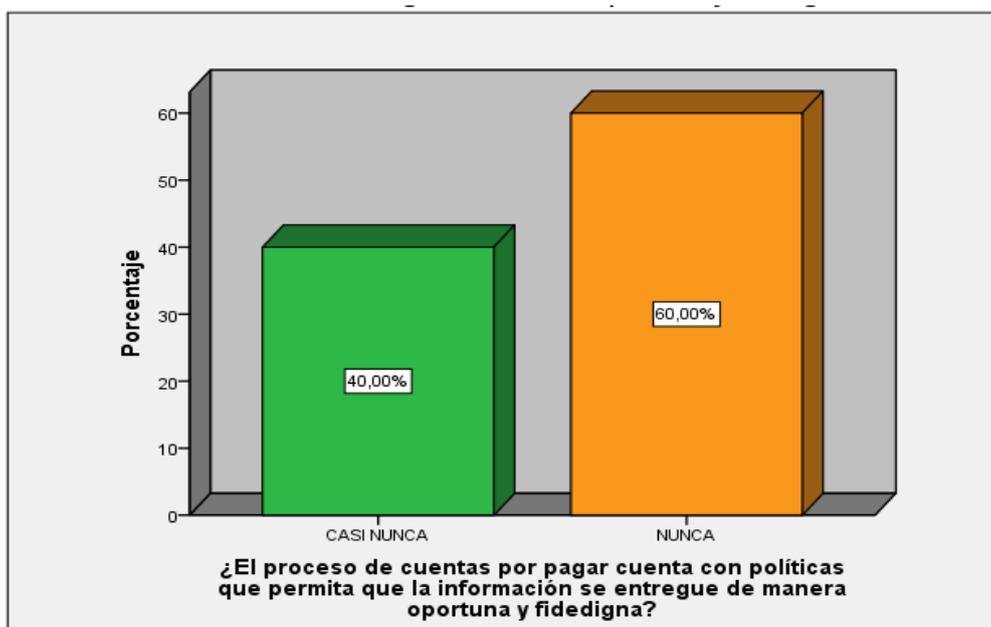
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 42: Tiempo promedio en que se demora en registrarse una operación en contabilidad después de haberse originado una compra.



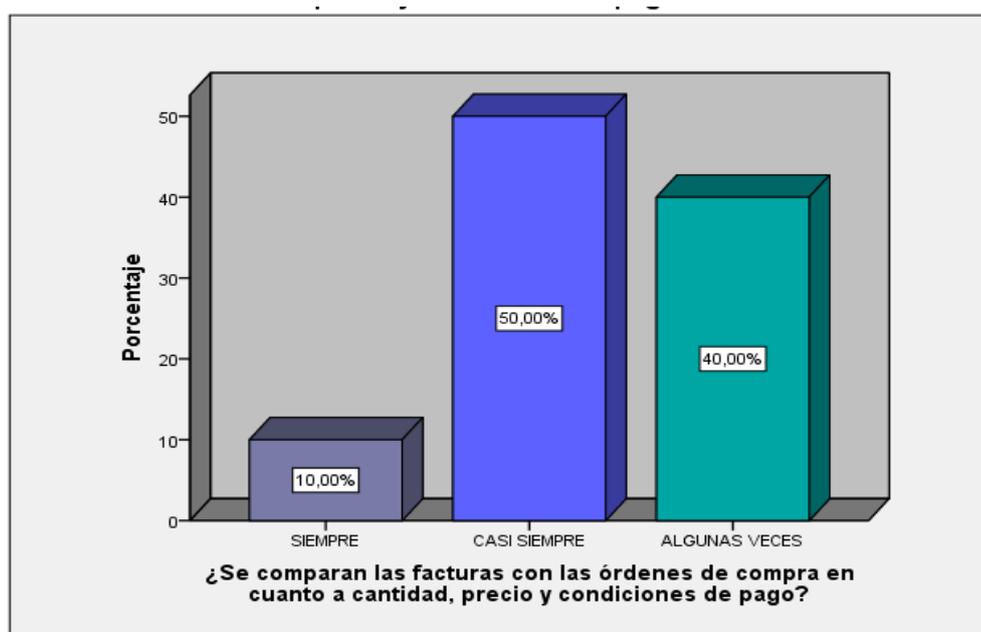
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 43: Políticas en el proceso de cuentas por pagar



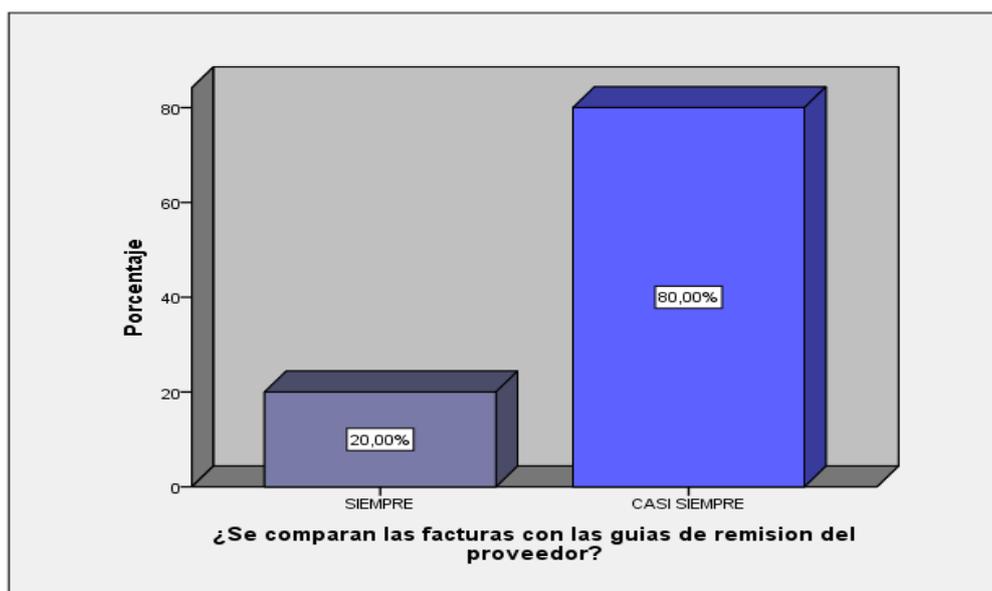
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 44: Comparación de las facturas con las órdenes de compra



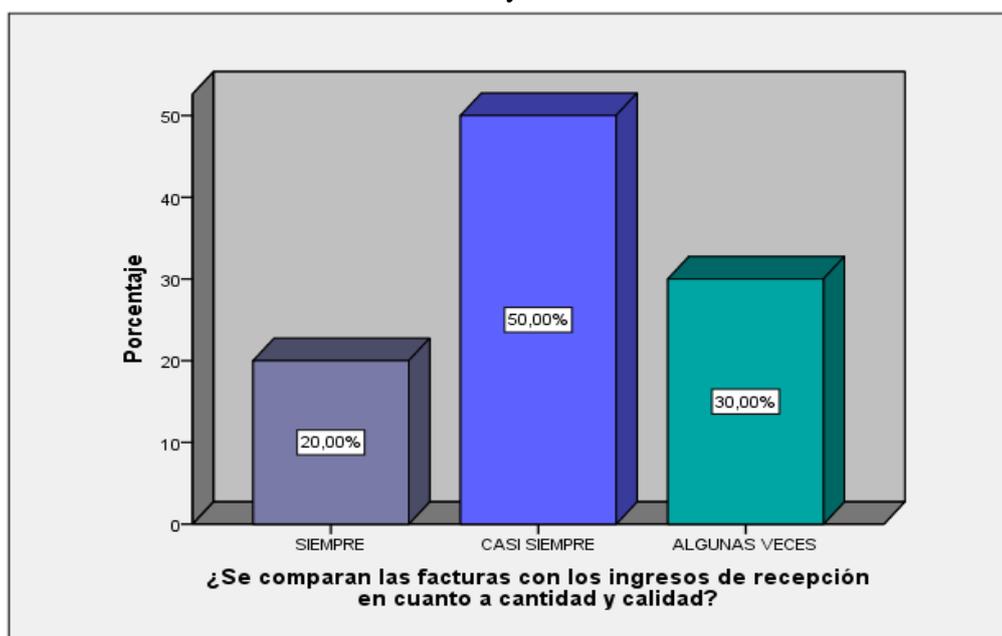
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 45: Comparación de las facturas con las guías de remisión del proveedor



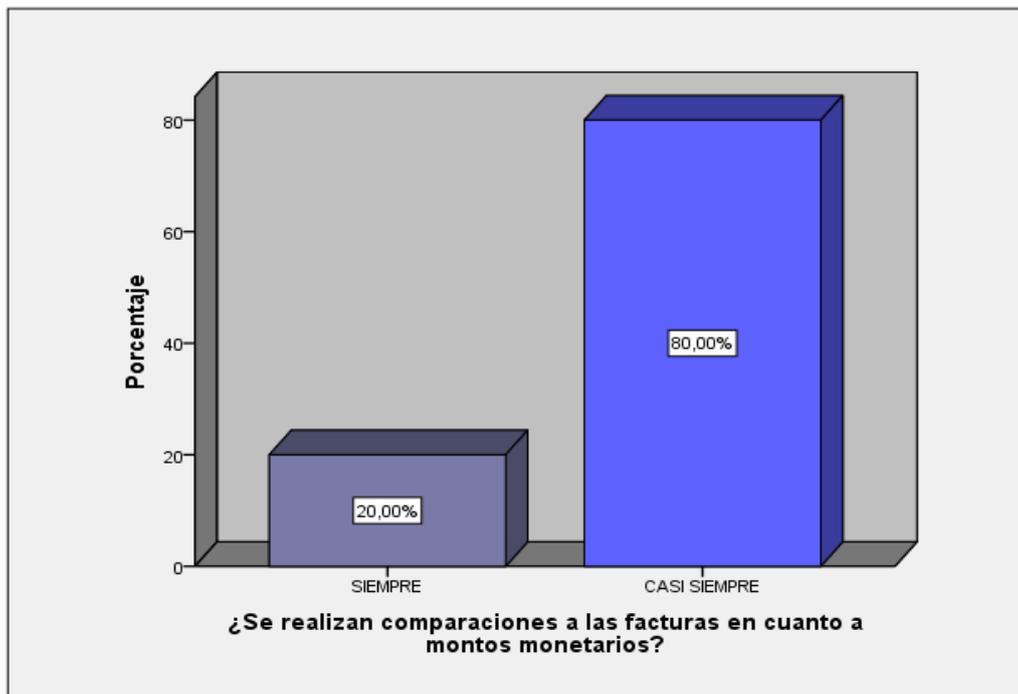
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales. Elaboración propia

Gráfico 46: Comparación de las facturas con los ingresos de recepción en cuanto a cantidad y calidad



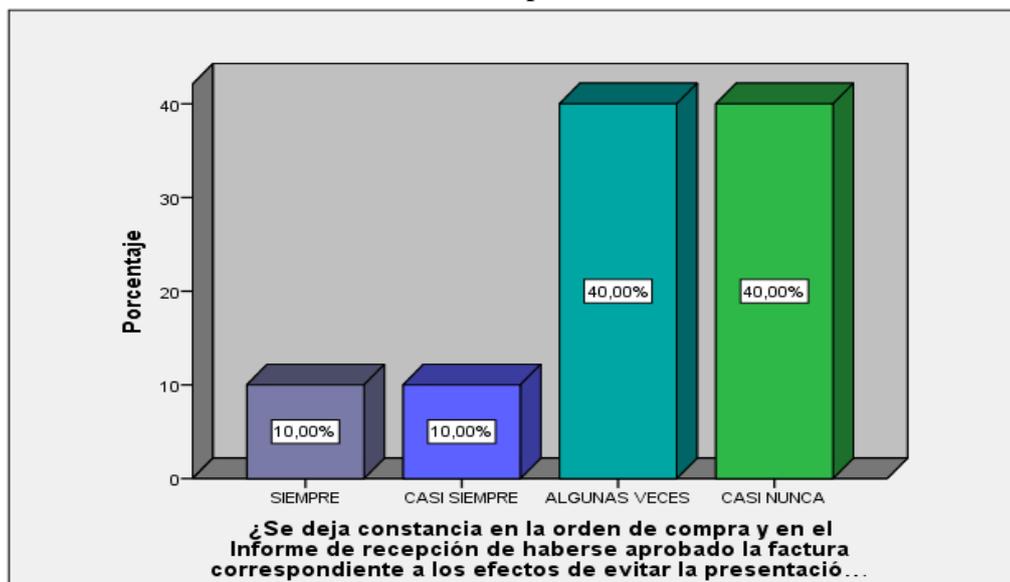
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales. Elaboración propia

Gráfico 47: Comparación de las facturas en cuanto a montos monetarios.



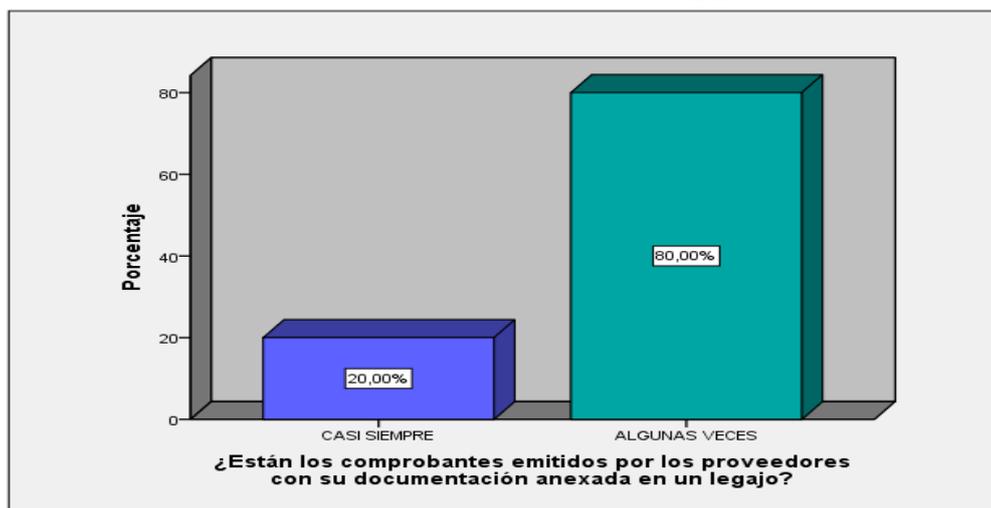
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 48: Constancia de aprobación de la factura en la orden de compra y en el informe de recepción



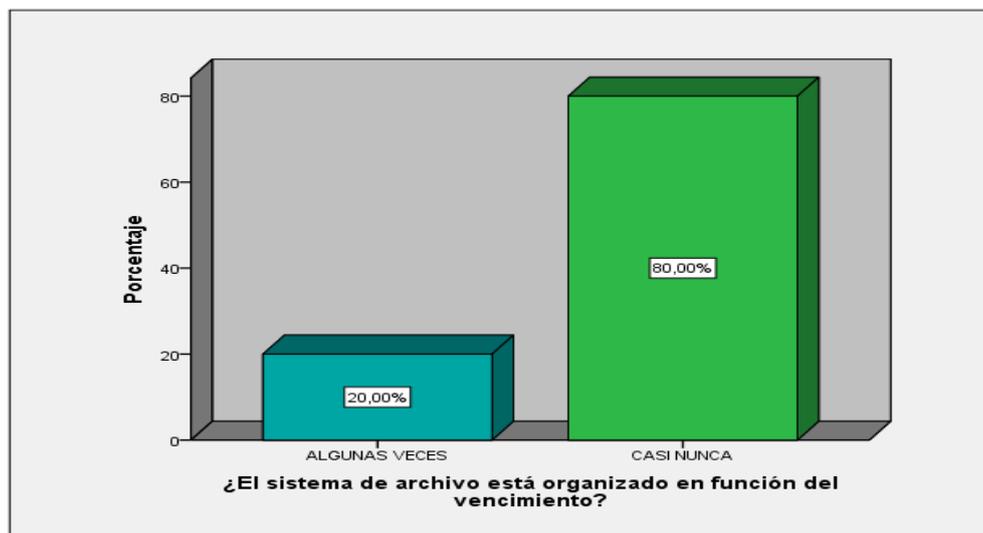
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 49: Estado de los comprobantes emitido por los proveedores con su documentación anexada en un legajo



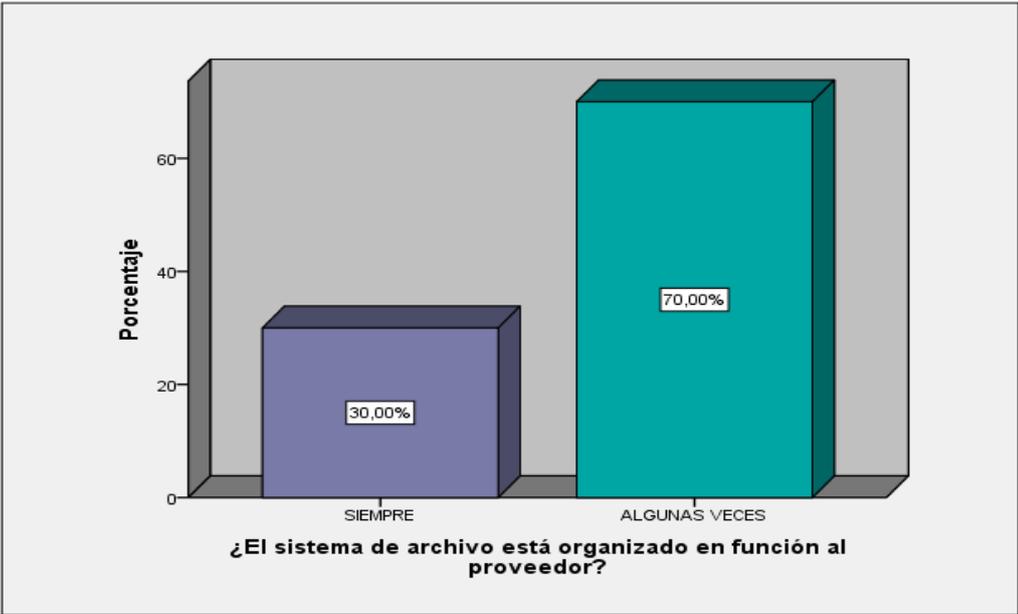
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 50: Organización del sistema de archivo en función del vencimiento



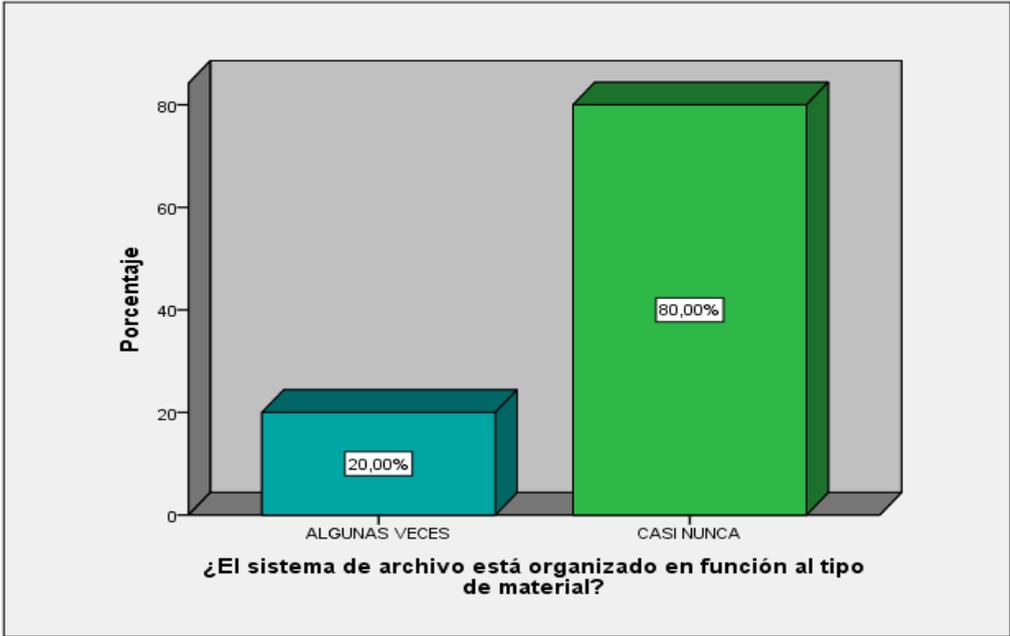
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 51: Organización del sistema de archivo en función al proveedor



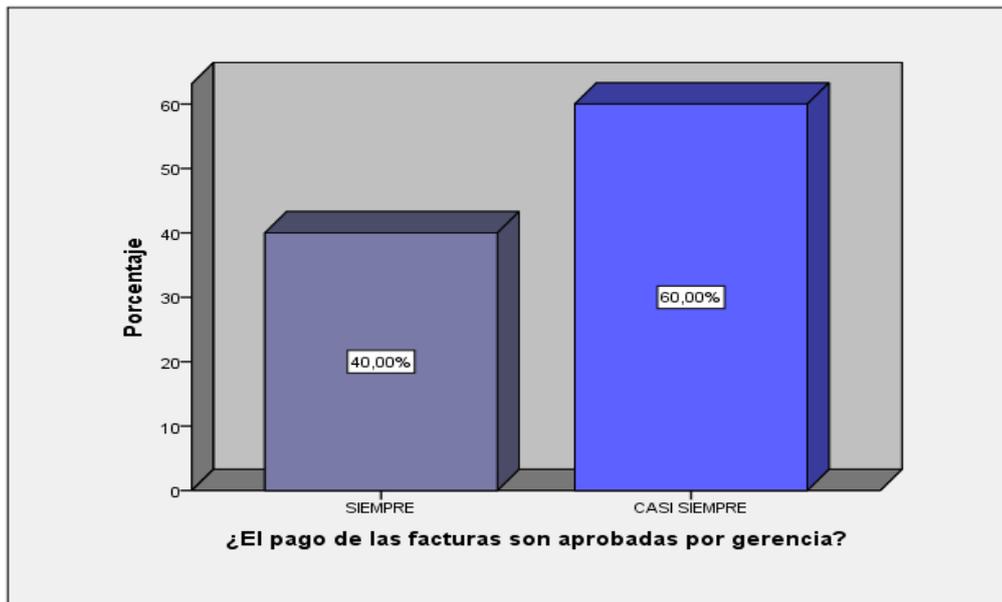
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 52: Organización por tipo de material del sistema de archivo



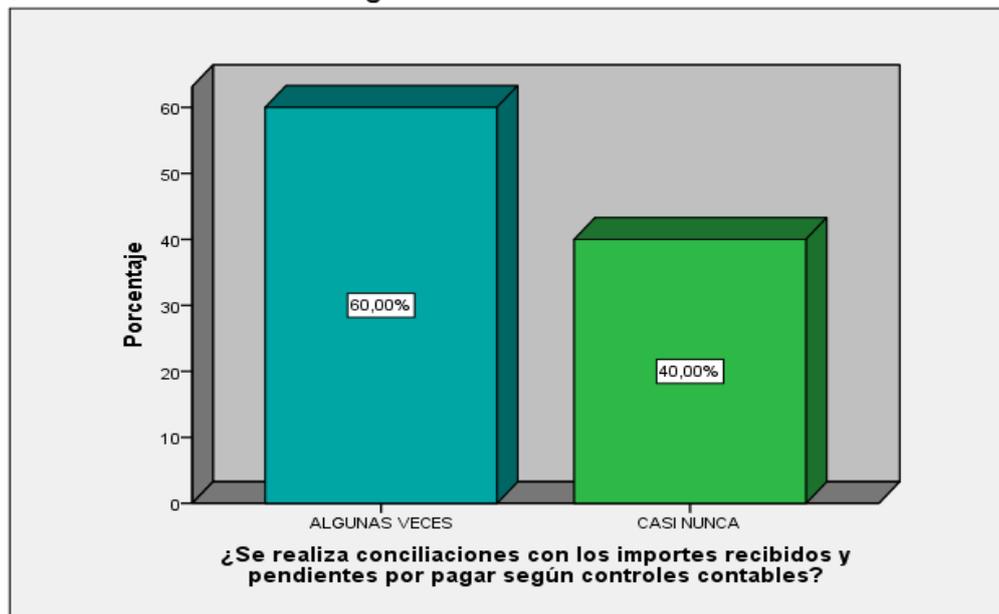
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 53: Aprobación por gerencia de las facturas



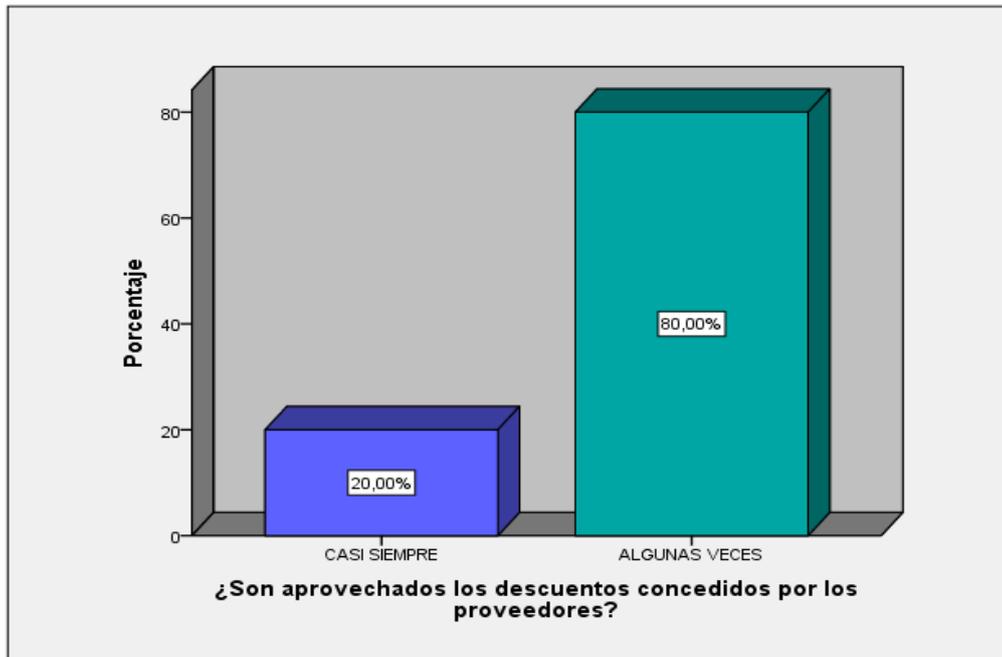
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 54: Realización de conciliaciones



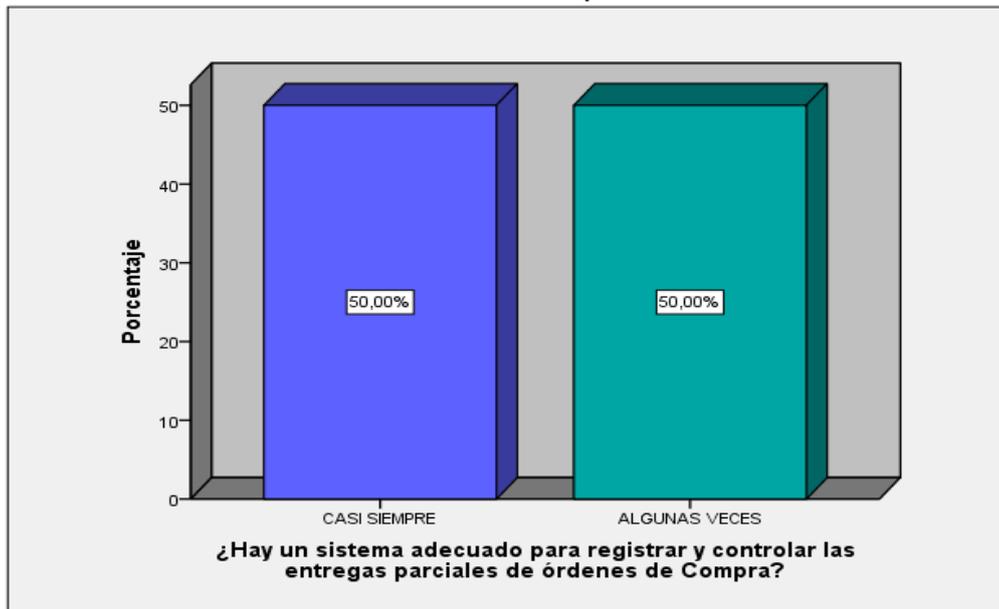
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 55: Aprovechamiento de los descuentos concedidos por los proveedores



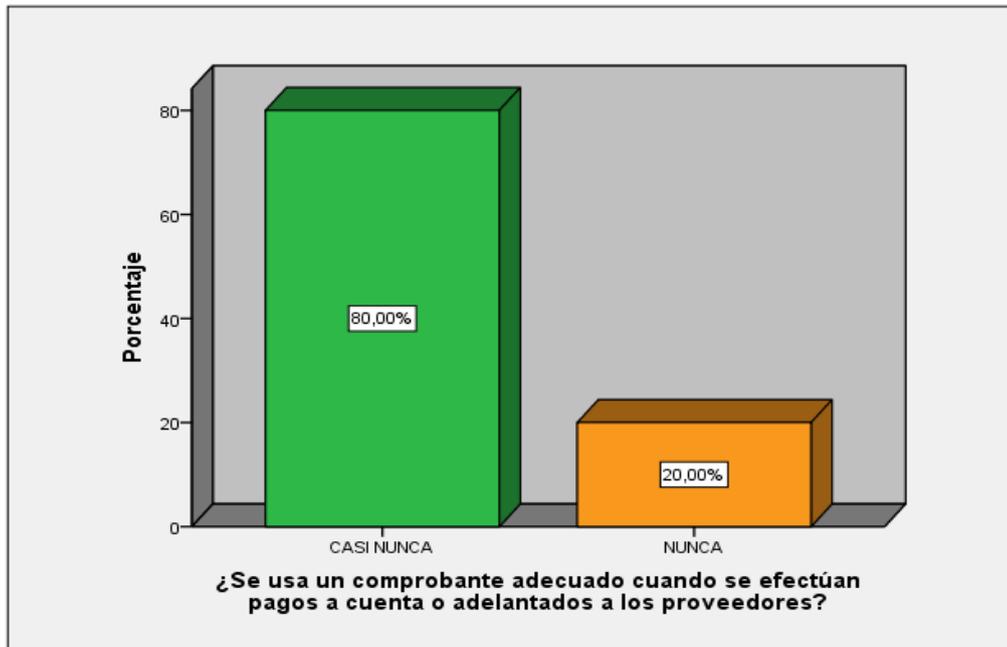
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 56: Sistema para registrar y controlar las entregas parciales de órdenes de compra



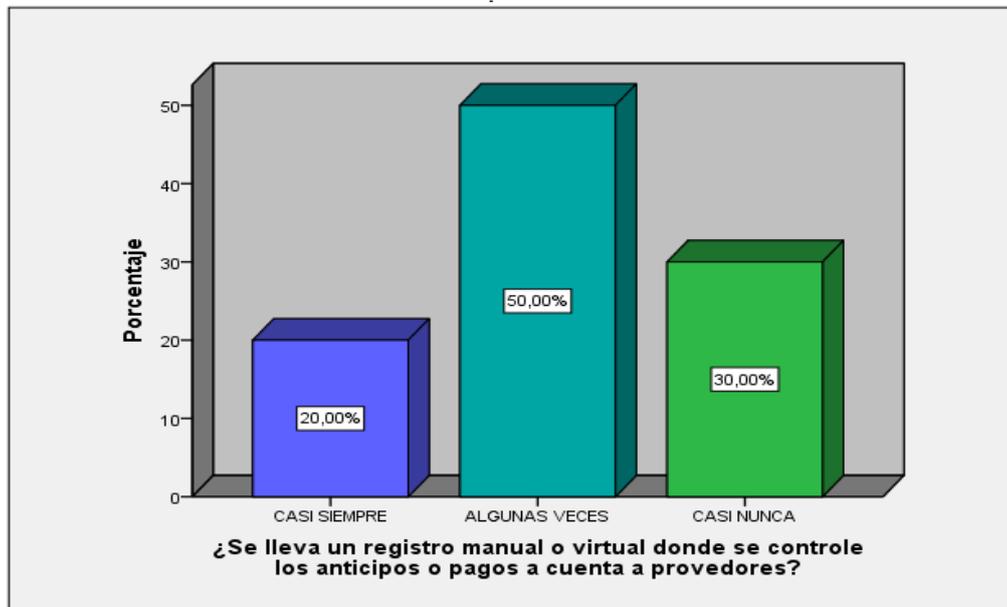
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 57: Utilización de un comprobante cuando se efectúa pagos a cuenta o anticipos



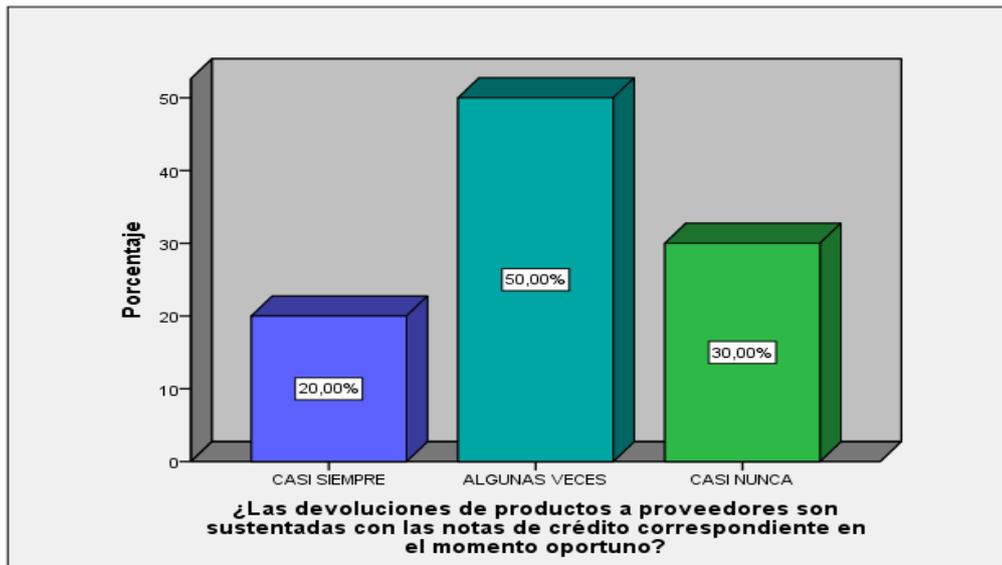
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 58: Registro manual o virtual donde se controle anticipos o pagos



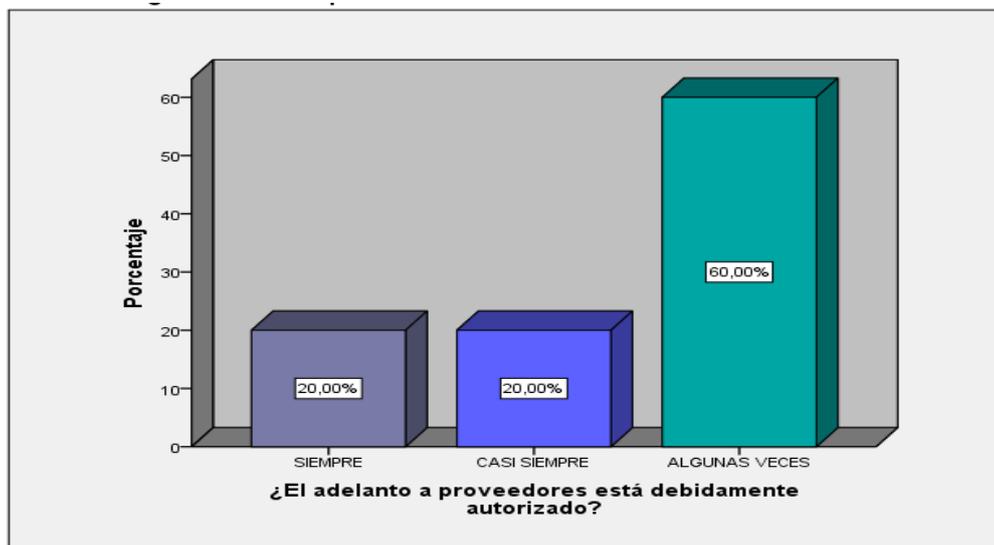
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 59: Sustentación de las devoluciones de productos a proveedores



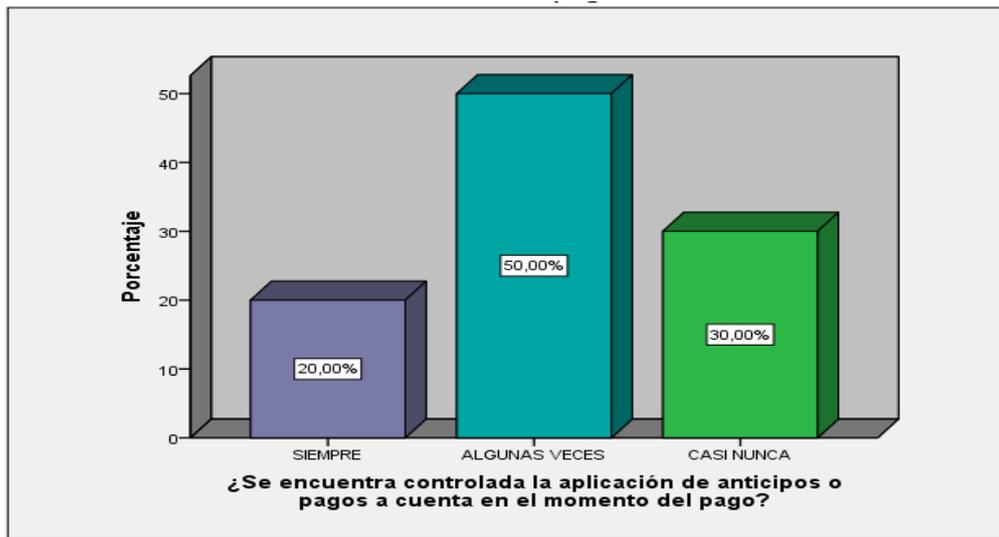
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 60: Autorización de adelantos a proveedores



Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 61: Control de la aplicación de anticipos o pagos



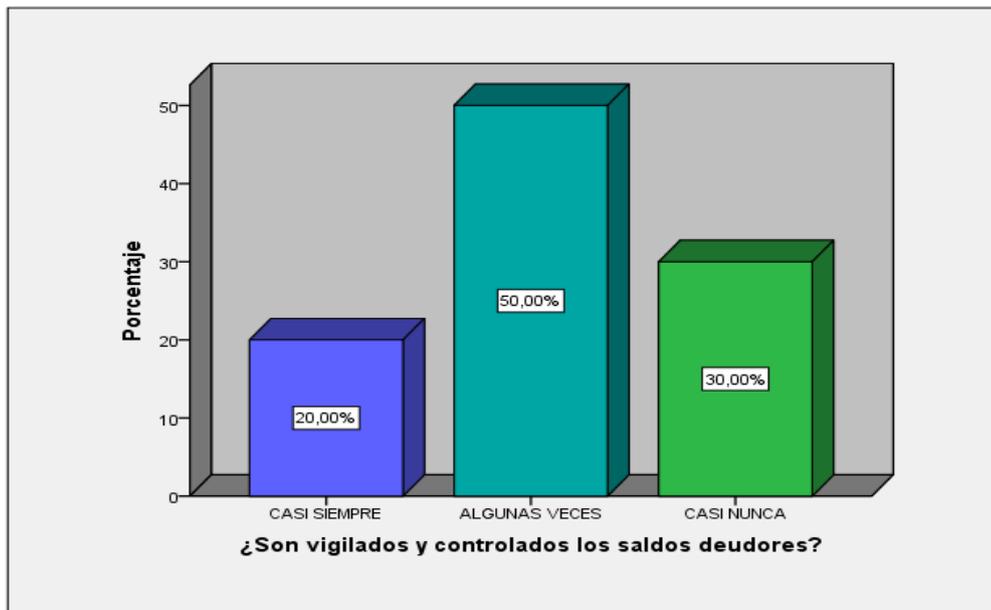
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 62: Autorización de adelantos a proveedores



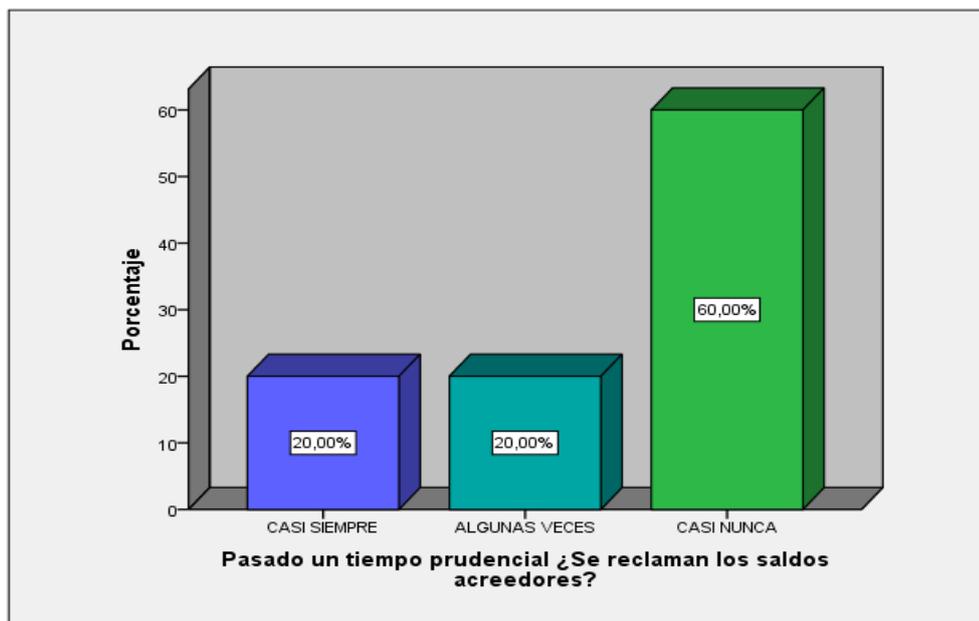
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 63: Control y vigilancia de saldos deudores



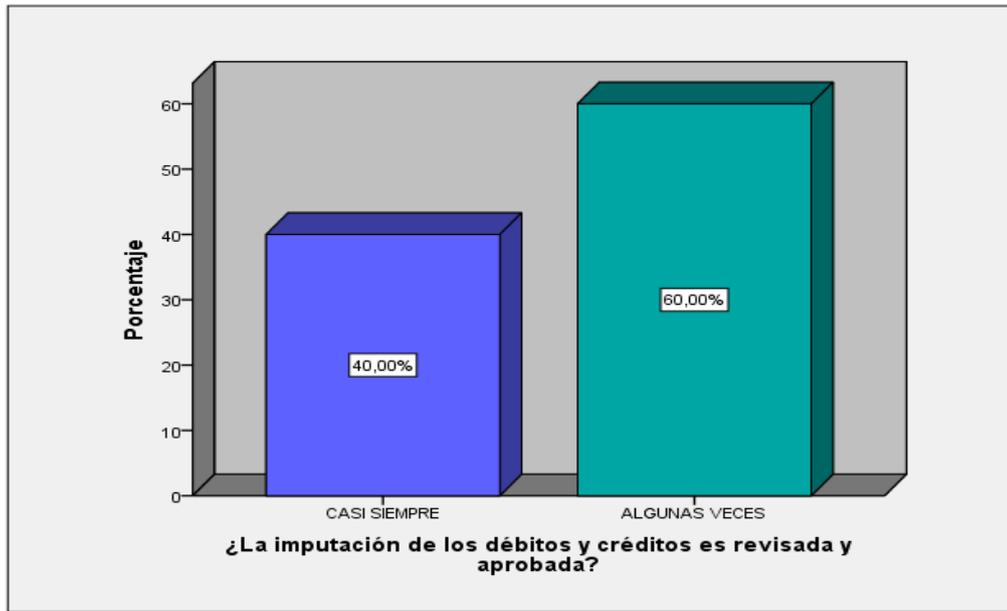
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 64: Reclamación de saldos acreedores



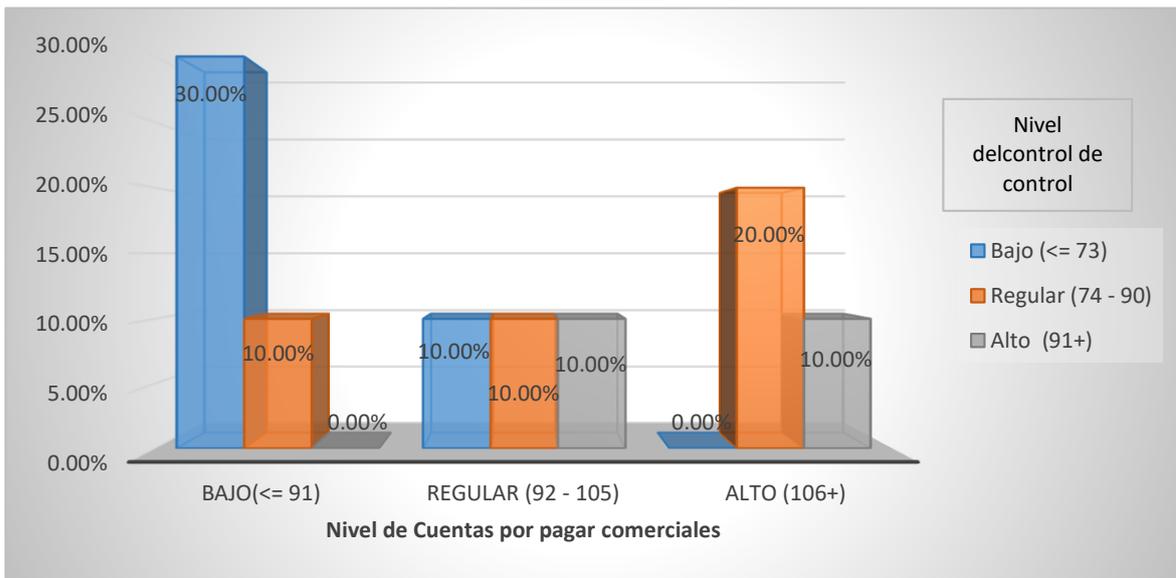
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 65: Revisión y aprobación de la imputación de débitos y créditos



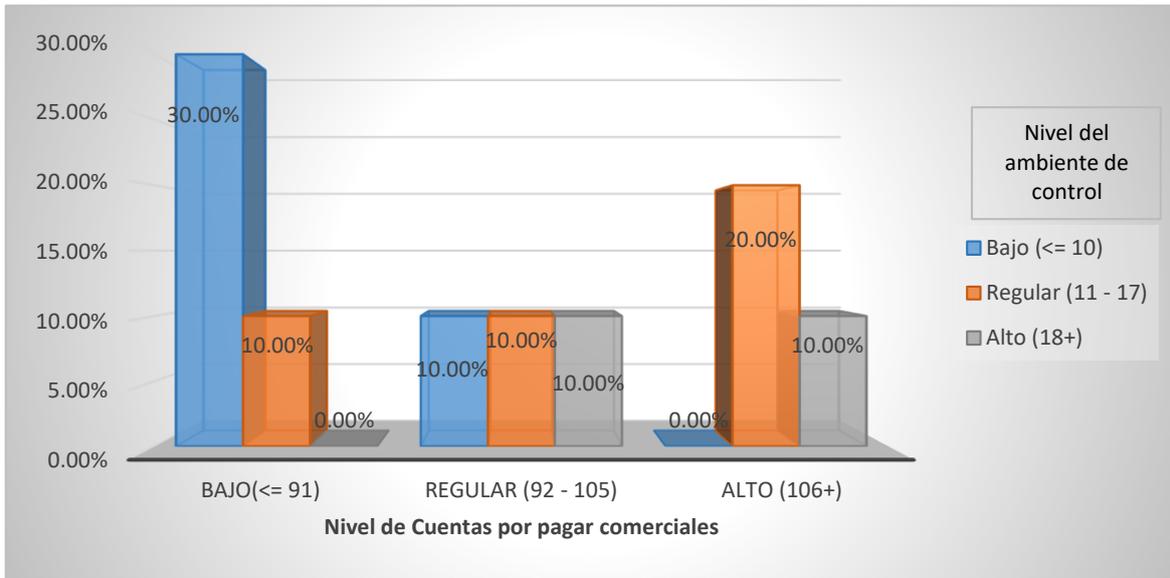
Fuente: Cuestionario sobre el proceso de las cuentas por pagar comerciales.
Elaboración propia

Gráfico 66: Distribución del nivel del control interno con las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C FRUITS COMPANY SAC, Sullana, 2017 a 2018.



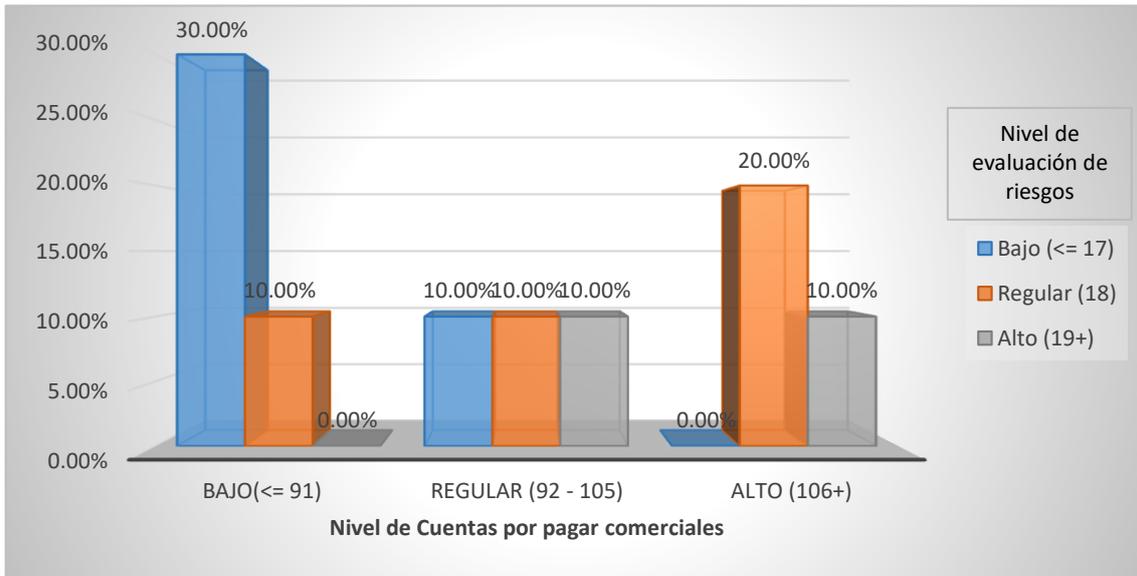
FUENTE: Instrumentos de recolección de datos. Elaboración propia

Gráfico 67: Distribución del nivel del ambiente de control con las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C FRUITS COMPANY SAC, Sullana, 2017 a 2018.



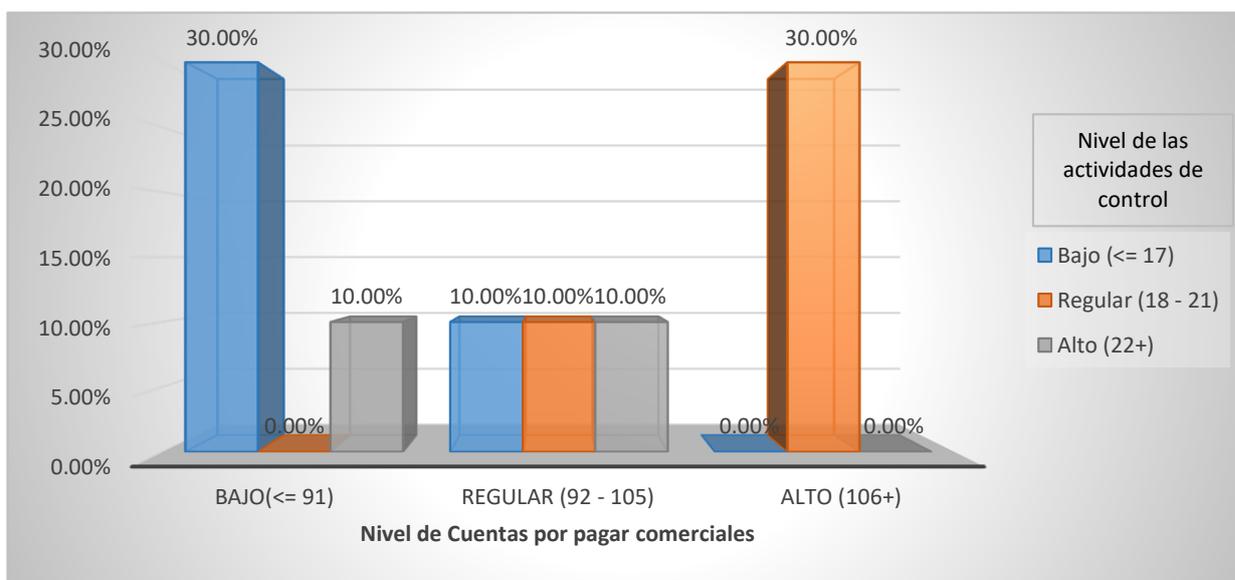
FUENTE: Instrumentos de recolección de datos. Elaboración propia

Gráfico 68: Distribución del nivel de la evaluación de riesgos con las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C FRUITS COMPANY SAC, Sullana, 2017 a 2018.



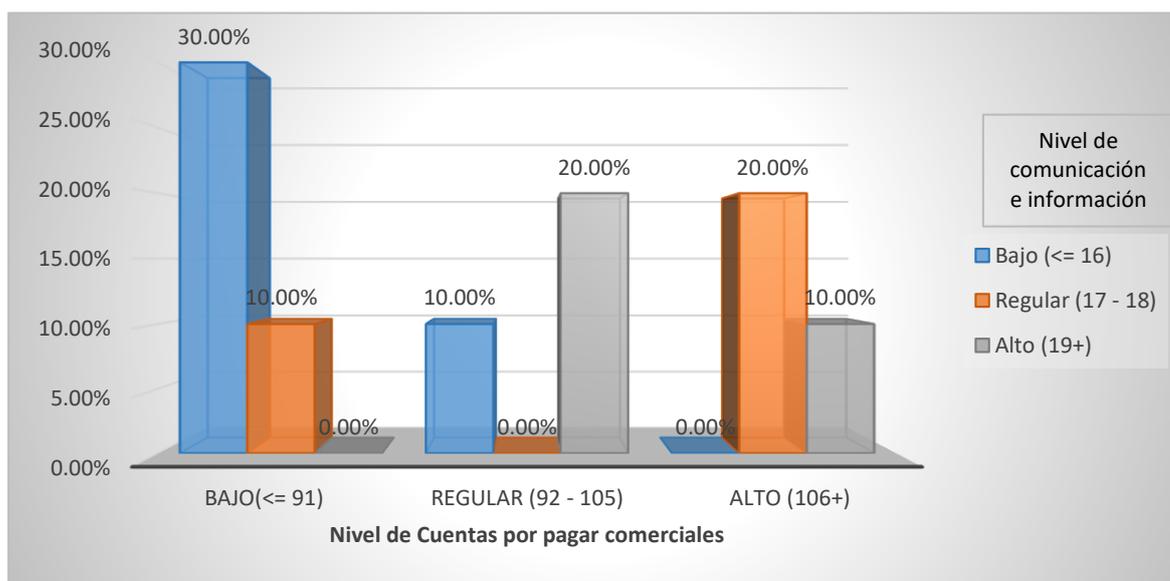
FUENTE: Instrumentos de recolección de datos. Elaboración propia

Gráfico 69: Distribución del nivel de las actividades de control con las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C FRUITS COMPANY SAC, Sullana, 2017 a 2018.



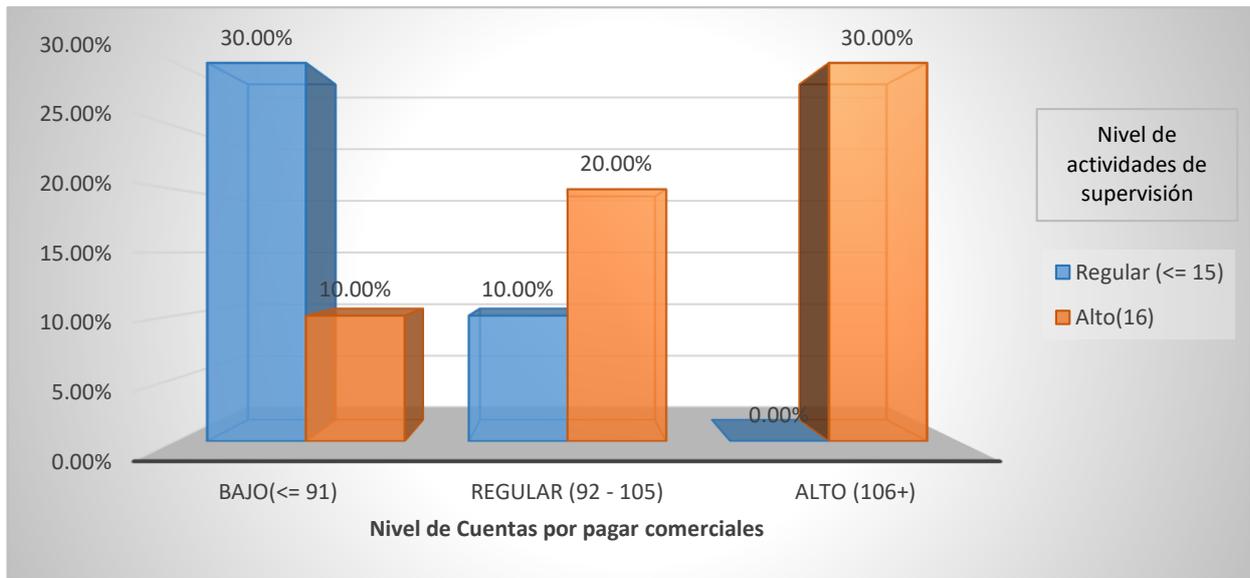
FUENTE: Instrumento de recolección de datos. Elaboración propia

- **Gráfico 70:** Distribución del nivel de la comunicación e información con las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C FRUITS COMPANY SAC, Sullana, 2017 a 2018.



FUENTE: Instrumentos de recolección de datos. Elaboración propia

Gráfico 71: Distribución del nivel de las actividades de supervisión con las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C FRUITS COMPANY SAC, Sullana, 2017 a 2018.



FUENTE: Instrumentos de recolección de datos. Elaboración propia

Yo,

Robert Soriano Crisanto Velasco, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo **filial Piura**, revisor (a) de la tesis titulada

“El control interno y su influencia en las cuentas por pagar comerciales de la empresa M&C Fruits Company SAC. Sullana, 2017 - 2018” del (de la) estudiante **Karla Fiorella Reyes Noé**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de **24%** verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Piura, 26 de Julio del 2019.



Firma

Mg. Robert Soriano Crisanto Velasco

DNI: 46940616

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------	---------------------------------

Fecha de entrega: 26-jul-2019 07:23p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1155080063

Nombre del archivo: TESIS_FINAL_-_KARLA_FIORELLA_REYES_NO_-_26-07.pdf (750.28K)

Total de palabras: 14184

Total de caracteres: 74136

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El Control Interno y su influencia en las cuentas por pagar comerciales de la Empresa
"M&C Fruit Company SAC", Sullana, 2017 - 2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:
Reyes Noé, Karla Fiorella (090040026479292X)

ASESOR:
Mg. Cristian Velasco, Robert Soriano (000400226924C10)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
Auditoría

PI. RA - PERÚ
2019

Resumen de coincidencias

24 %

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en inglés (Beta)

Coincidencias

1	Entregado a Universidad...	11 %
2	Entregado a Universidad...	4 %
3	repositorio.ucv.edu.pe	3 %
4	repositorio.una.edu.pe	1 %
5	repositorio.ucsg.edu.ec	1 %
6	Entregado a Mondrago...	<1 %
7	repositorio.ulacach.edu...	<1 %
8	repositorio.unstene.edu...	<1 %

24

Text-only Report High Resolution Activado

Página: 1 de 52 Número de palabras: 14184



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

Escuela Profesional de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Bach. Karla Fiorella Reyes Noé

INFORME TÍTULADO:

El Control Interno y su influencia en las cuentas por pagar comerciales de la Empresa "M&C FruitsCompany SAC". Sullana, 2017 - 2018

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 20 de Julio del 2019

NOTA O MENCIÓN: Aprobado por mayoría

FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN