



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Análisis del control interno y las cuentas por pagar en la empresa
Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
Contador Público**

AUTORA:

Campos Chumbiauca, Ana Lucia (ORCID: 0000-0001-6592-5600)

ASESORA:

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

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria-Finanzas

Lima – Perú

2022

Dedicatoria

Este trabajo está dedicado a mi padre que desde el cielo guía mi camino, motor y motivo para lograr culminar mis estudios de formación profesional, a mi madre por ser cómplice de mi vida y de esta travesía, por su apoyo incondicional y sabios consejos para ser cada día mejor y a mis hermanos quienes siempre me han apoyado y fomentado en mí el deseo de superación.

Agradecimiento

Agradezco a la Universidad César Vallejo, por la oportunidad de poder culminar una etapa de mi desarrollo profesional. Asimismo a la Doctora Sáenz Arenas, Esther Rosa por su asesoría e interés constante en mi investigación.

Hago extensivo el agradecimiento a los profesionales y personas que participaron con sus conocimientos para desarrollar este trabajo.

Índice de Contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos y figuras.....	vii
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA.....	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variables y operacionalización	14
3.3. Población y muestra y muestreo	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	16
3.5. Procedimientos	17
3.6. Método de análisis de datos	18
3.7. Aspectos éticos	18
IV. RESULTADOS	19
V. DISCUSIÓN	45
VI. CONCLUSIONES.....	48
VI. RECOMENDACIONES.....	49
REFERENCIAS.....	50
ANEXOS	54

Índice de tablas

TABLA 1: VALIDACIÓN DE JUICIOS DE EXPERTOS.....	17
TABLA 2: ESTADÍSTICA DE FIABILIDAD ANALISIS DE CONTROL INTERNO.....	19
TABLA 3: ESTADÍSTICA DE FIABILIDAD CUENTAS POR PAGAR.....	19
TABLA 4: PRUEBAS DE NORMALIDAD.....	20
TABLA 5: PRUEBA DE RHO SPEARMAN HIPÓTESIS GENERAL.....	21
TABLA 6: PRUEBA DE RHO SPEARMAN HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1.....	22
TABLA 7: PRUEBA DE RHO SPEARMAN HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2.....	23
TABLA 8: PRUEBA DE RHO SPEARMAN HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3.....	24
TABLA 9: LA ENTIDAD CUENTA CON NORMAS INTERNAS DEFINIDAS PARA EL LOGRO DE SUS OBJETIVOS.....	25
TABLA 10 : LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL ES CONGRUENTE A LA MISIÓN Y OBJETIVOS ESTRATÉGICOS DE LA ENTIDAD.....	26
TABLA 11: LA EMPRESA CUENTA CON PERSONAL ENCARGADO DE IDENTIFICAR LOS RIESGOS INTERNOS Y EXTERNOS DEL ÁREA DE CUENTAS POR PAGAR.....	27
TABLA 12: DE SER NECESARIO EN LA ENTIDAD SE EJECUTAN CAMBIOS EN LAS NORMAS, POLÍTICAS O PROCESOS PARA MEJORAR LOS CONTROLES..	28
TABLA 13: LA ENTIDAD CUENTA CON POLÍTICAS QUE PERMITA QUE LA INFORMACIÓN SE ENTREGUE DE MANERA OPORTUNA Y FIDEDIGNA.....	29
TABLA 14: EL ÁREA ENCARGADA DE GESTIONAR LOS PAGOS A PROVEEDORES TIENE DEFINIDO LOS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS POR LA ENTIDAD.....	30
TABLA 15: CUANDO UN PERSONAL SE RETIRA DE LA ENTIDAD SE REALIZA LA TRANSMISIÓN DE LA INFORMACIÓN RELEVANTE A LA NUEVA PERSONA QUE SE ESTÁ INCORPORANDO AL PUESTO.....	31
TABLA 16: CONSIDERAS QUE DENTRO DE LA EMPRESA EXISTE UNA COMUNICACIÓN EFECTIVA ENTRE LAS ÁREAS.....	32
TABLA 17 OBSERVAS DENTRO DE LA EMPRESA QUE LAS GERENCIAS O SUBGERENCIAS REALIZAN EVALUACIONES CONTINUAS AL PERSONAL.....	33

TABLA 18: EN LA ENTIDAD, SE REALIZAN SEGUIMIENTOS DE LOS RESULTADOS PARA VERIFICAR SI FUNCIONA ADECUADAMENTE LOS CONTROLES ESTABLECIDOS	34
TABLA 19: LA ENTIDAD REALIZA EVALUACIONES PARA SELECCIONAR A SUS POSIBLES PROVEEDORES.....	35
TABLA 20: LA ENTIDAD CUENTA CON POLÍTICAS PARA LA REALIZACIÓN DE PAGOS A PROVEEDORES.....	36
TABLA 21: EL PAGO DE LOS COMPROBANTES DE PAGOS SON APROBADAS Y REVISADAS POR GERENCIA.....	37
TABLA 22 : LA PERSONA ENCARGADA ANALIZA LOS ANTICIPOS SIN SUSTENTO DE MANERA PERIÓDICA Y OPORTUNA.....	38
TABLA 23 : LA ENTIDAD CONTEMPLA LÍMITES PARA LA SOLICITUD Y APROBACIÓN DE ANTICIPOS GENERADOS.....	39
TABLA 24: EN LA ENTIDAD SE REALIZA SEGUIMIENTO A LOS ANTICIPOS OTORGADOS A LOS PROVEEDORES.....	40
TABLA 25: LA PERSONA RESPONSABLE INGRESA OPORTUNAMENTE LAS FACTURAS RECEPCIONADAS	41
TABLA 26 : LA PERSONA RESPONSABLE DE REGISTRAR LOS COMPROBANTES DE PAGO PLANTEA Y REALIZA SOLUCIONES OPORTUNAS	42
TABLA 27: LA PERSONA RESPONSABLE DE REALIZAR LOS PAGOS ANALIZA LOS VENCIMIENTOS DE LOS COMPROBANTES DE PAGO.	43
TABLA 28: LA PERSONA RESPONSABLE DE REALIZAR LOS PAGOS SE RIGE A LOS VENCIMIENTOS ESTABLECIDOS EN EL SISTEMA.....	44

:

Índice de gráficos y figuras

GRÁFICO 1: LA ENTIDAD CUENTA CON NORMAS INTERNAS DEFINIDAS PARA EL LOGRO DE SUS OBJETIVOS.....	25
GRÁFICO 2 : LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL ES CONGRUENTE A LA MISIÓN Y OBJETIVOS ESTRATÉGICOS DE LA ENTIDAD.....	26
GRÁFICO 3: LA EMPRESA CUENTA CON PERSONAL ENCARGADO DE IDENTIFICAR LOS RIESGOS INTERNOS Y EXTERNOS DEL ÁREA DE CUENTAS POR PAGAR.....	27
GRÁFICO 4: DE SER NECESARIO EN LA ENTIDAD SE EJECUTAN CAMBIOS EN LAS NORMAS, POLÍTICAS O PROCESOS PARA MEJORAR LOS CONTROLES..	28
GRÁFICO 5: LA ENTIDAD CUENTA CON POLÍTICAS QUE PERMITA QUE LA INFORMACIÓN SE ENTREGUE DE MANERA OPORTUNA Y FIDEDIGNA.....	29
GRÁFICO 6: EL ÁREA ENCARGADA DE GESTIONAR LOS PAGOS A PROVEEDORES TIENE DEFINIDO LOS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS POR LA ENTIDAD.....	30
GRÁFICO 7: CUANDO UN PERSONAL SE RETIRA DE LA ENTIDAD SE REALIZA LA TRANSMISIÓN DE LA INFORMACIÓN RELEVANTE A LA NUEVA PERSONA QUE SE ESTÁ INCORPORANDO AL PUESTO.....	31
GRÁFICO 8: CONSIDERAS QUE DENTRO DE LA EMPRESA EXISTE UNA COMUNICACIÓN EFECTIVA ENTRE LAS ÁREAS.....	32
GRÁFICO 9 : OBSERVAS DENTRO DE LA EMPRESA QUE LAS GERENCIAS O SUBGERENCIAS REALIZAN EVALUACIONES CONTINUAS AL PERSONAL.....	33
GRÁFICO 10: EN LA ENTIDAD, SE REALIZAN SEGUIMIENTOS DE LOS RESULTADOS PARA VERIFICAR SI FUNCIONA ADECUADAMENTE LOS CONTROLES ESTABLECIDOS	34
GRÁFICO 11: LA ENTIDAD REALIZA EVALUACIONES PARA SELECCIONAR A SUS POSIBLES PROVEEDORES.....	35
GRÁFICO 12: LA ENTIDAD CUENTA CON POLÍTICAS PARA LA REALIZACIÓN DE PAGOS A PROVEEDORES.....	36
GRÁFICO 13: EL PAGO DE LOS COMPROBANTES DE PAGOS SON APROBADAS Y REVISADAS POR GERENCIA.....	37

GRÁFICO 14: LA PERSONA ENCARGADA ANALIZA LOS ANTICIPOS SIN SUSTENTO DE MANERA PERIÓDICA Y OPORTUNA.....	38
GRÁFICO 15: LA ENTIDAD CONTEMPLA LÍMITES PARA LA SOLICITUD Y APROBACIÓN DE ANTICIPOS GENERADOS.....	39
GRÁFICO 16: EN LA ENTIDAD SE REALIZA SEGUIMIENTO A LOS ANTICIPOS OTORGADOS A LOS PROVEEDORES.....	40
GRÁFICO 17: LA PERSONA RESPONSABLE INGRESA OPORTUNAMENTE LAS FACTURAS RECEPCIONADAS	41
GRÁFICO 18: LA PERSONA RESPONSABLE DE REGISTRAR LOS COMPROBANTES DE PAGO PLANTEA Y REALIZA SOLUCIONES OPORTUNAS	42
GRÁFICO 19: LA PERSONA RESPONSABLE DE REALIZAR LOS PAGOS ANALIZA LOS VENCIMIENTOS DE LOS COMPROBANTES DE PAGO.....	43
GRÁFICO 20: LA PERSONA RESPONSABLE DE REALIZAR LOS PAGOS SE RIGE A LOS VENCIMIENTOS ESTABLECIDOS EN EL SISTEMA.....	44

Resumen

El presente trabajo de investigación, se realizó con el objetivo de determinar cuál es la relación que existe entre el análisis de control interno y las cuentas por pagar en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021. La metodología empleada es de tipo básica, con un enfoque cuantitativo, nivel correlacional no experimental de corte transversal, porque no se realiza la manipulación de las variables. La muestra estuvo conformada por 30 colaboradores del área administrativa de la empresa Análisis Clínicos ML SAC. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento empleado el cuestionario, el cual se midió bajo la escala de Likert, validados a través del juicios de expertos. Asimismo para la determinar la confiabilidad se midió mediante el coeficiente de alfa de Cronbach, obteniendo como resultado un coeficiente de 0,804 y 0,893, para la primera y segunda variable respectivamente. Los resultados revelan que existe una correlación de tendencia positiva moderada de Rho Spearman = 0.553, el nivel de significancia es de $0.002 < 0,05$, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyendo así que existe relación de tendencia positiva entre la variable análisis de control interno y las cuentas por pagar.

Palabras Clave: Control interno, cuentas por pagar, proveedores

Abstract

The present research work was carried out with the objective of determining the relationship that exists between the analysis of internal control and the accounts payable in the company Analisis Clinicos ML SAC, San Isidro district, 2021. The methodology used is of the type basic, with a quantitative approach, non-experimental cross-sectional correlational level, because the variables are not manipulated. The sample consisted of 30 collaborators from the administrative area of the Clinical Analysis company ML SAC. The technique used was the survey and the instrument used was the questionnaire, which was measured under the Likert scale, validated through expert judgment. Likewise, to determine reliability, it was measured using Cronbach's alpha coefficient, obtaining as a result a coefficient of 0.804 and 0.893, for the first and second variables, respectively. The results reveal that there is a moderate positive trend correlation of Rho Spearman = 0.553, the level of significance is $0.002 < 0.05$, then the null hypothesis is rejected and the alternate hypothesis is accepted, thus concluding that there is a positive trend relationship between the internal control analysis variable and accounts payable.

Keywords: Internal control, accounts payable, suppliers

I. INTRODUCCIÓN

En relación a los cuantiosos problemas que se han presentado en las organizaciones, ha surgido un gradual interés por la aplicación del control interno como mecanismo de prevención de riesgos financieros. En ese sentido, mediante la utilización de políticas y procedimientos se garantiza la eficacia de la operatividad en las operaciones y permite contar con una información financiera confiable. Asimismo, debido al nivel y complejidad de las operaciones, las empresas están obligadas a tomar decisiones que contribuyan al correcto flujo de los procesos, buscando instrumentos que permitan evidenciar mejoras y reducir los riesgos, por tal razón es considerada por los especialistas como un agente de éxito.

Al respecto, La empresa Análisis Clínicos ML SAC, fue creada en el año 1983, iniciando sus operaciones en la Clínica San Borja, ampliando sus servicios a nivel nacional dentro de un marco de calidad y eficacia, contando con siete sedes en Lima y 4 en provincia constituyendo así una red de laboratorios firmemente establecida. Su misión es brindar resultados oportunos y transparentes que logran contribuir con el diagnóstico, seguimiento y prevención de enfermedades de las personas a través del profesionalismo de los trabajadores y su visión es ser reconocida a nivel nacional como el mejor laboratorio por sus estándares de calidad en el servicio y su continua innovación tecnológica.

La problemática surge en la sección de cuentas por pagar de la empresa Análisis Clínicos ML SAC durante el periodo 2021, puesto que se verificó las deficiencias en el desarrollo del proceso. En primer lugar, se encontraron registros y pagos duplicados originados por una falta de comunicación efectiva entre las áreas, sumándose también errores en el módulo operativo del ERP-(Enterprise Resource Planning) Spring y en segundo lugar, se evidenció pagos retrasados a los proveedores, producto de la demora en la aprobación de los requerimientos y órdenes de compra o servicio en el ERP (Enterprise Resource Planning) Spring. Además de las firmas tardías por parte de los jefes de área. En consecuencia, ante

las cuestiones descritas se generan molestias en los proveedores, ya que ocasiona dilaciones en la cancelación de sus facturas. Asimismo, se evidencia retrasos en la aplicación de anticipos a causa del retraso en la rendición de documentos al área correspondiente para su registro. En ese sentido, surgen las interrogantes ¿Se está aplicando adecuadamente los manuales de procedimiento? ¿Se están realizando revisiones periódicas?

En este contexto, las ciencias contables, a través de los estados financieros evidencia de forma clara la utilización de las políticas internas y los resultados de las transacciones que se ejecutaron en resguardo de dichas normas. Es así, que el departamento encargado de las cuentas por pagar es una de las secciones con mayor relevancia, puesto que ocupa un rol fundamental dentro de las empresas, como medio por el cual se adquieren los bienes y servicios para la realización de operaciones diarias. De esta manera, es necesario señalar que el proceso de gestión comienza desde la emisión de la factura y culmina con el desembolso al proveedor. Por ello, los procesos que se desarrollen dentro del área deberán responder a las necesidades internas (Empresa) y necesidades externas (Proveedores) garantizando un desarrollo efectivo.

Ante lo expuesto, el **problema general** se formula de la siguiente manera: ¿Cuál es la relación que existe entre el análisis del control interno y las cuentas por pagar en la empresa Análisis Clínicos ML SAC distrito San Isidro, 2021? Asimismo, los **problemas específicos son**: ¿Cuál es la relación que existe entre el análisis de control interno y la gestión de proveedores en la empresa Análisis Clínicos ML SAC distrito San Isidro, 2021; ¿Cuál es la relación que existe entre el análisis del control interno y el control de anticipos a proveedores en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021?; ¿Cuál es la relación que existe entre el análisis del control interno y la programación de pagos en la empresa Análisis Clínicos ML SAC , distrito San Isidro, 2021 ?

Ante la problemática, se plantea como **objetivo general**: Determinar cuál es la relación que existe entre el análisis de control interno y las cuentas por pagar en la empresa Análisis Clínicos ML SAC ,distrito San Isidro, 2021.Y como **objetivos específicos** : Determinar cuál es la relación que existe entre el análisis de control interno y la gestión de proveedores en la empresa Análisis Clínicos ML SAC ,distrito San Isidro, 2021 ; Determinar cuál es la relación que existe entre el análisis de control interno y el control de anticipos a proveedores en la empresa Análisis Clínicos ML SAC distrito San Isidro, 2021; Determinar cuál es la relación que existe entre el análisis de control interno y la programación de pagos en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021.

De esta manera, en referencia a los objetivos propuestos en la investigación, se presenta como **hipótesis general**: Existe relación significativa entre el análisis del control interno y las cuentas por pagar en la empresa Análisis Clínicos ML SAC , distrito San Isidro, 2021. **Y como hipótesis específicas**: Existe relación significativa entre el análisis de control interno y la gestión de proveedores en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021; Existe relación significativa entre el análisis de control interno y el control de anticipos a proveedores en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021; Existe relación significativa entre el análisis de control interno y la programación de pagos en la empresa Análisis Clínicos ML SAC ,distrito San Isidro, 2021.

La **justificación teórica**, radica en la necesidad de examinar la gestión de cuentas por pagar, estableciendo mejoras que permitan un óptimo seguimiento de la aplicación del SCI, con la finalidad de minimizar los riesgos dentro de las organizaciones, además de ofrecer seguridad razonable y confiable. Por otra parte la **Justificación práctica** se podrá utilizar como un instrumento de consulta para los profesionales y estudiantes involucrados directamente con el tema, donde podrán recurrir a la información para poder ampliar los conocimientos. Asimismo, el estudio de la presente investigación presenta una **justificación metodológica**, ya que se

consideraron los procedimientos metodológicos señalados por la casa de estudios universidad Cesar Vallejo.

II. MARCO TEÓRICO

A continuación, se citaran investigaciones nacionales e internacionales

Para los antecedentes nacionales tenemos los siguientes:

Monzón, M. (2018) en su trabajo de investigación titulado “El control interno en las empresas privadas como herramientas de gestión” precisa y expone la importancia del CI como un instrumento de gestión, puesto que no solo se trata de herramientas manuales y procedimentales, sino que su principal objetivos es la de evitar estafas, malos manejos y fraudes en los distintos departamentos de la empresa. De esta manera, permite mejorar considerablemente el nivel de productividad y rentabilidad. En ese contexto el autor concluye: Que es relevante y necesario la ejecución de los componentes del CI en las empresas privadas. Asimismo, la aplicación efectiva de los principios será de gran utilidad para la contribución de soluciones adecuadas y a su vez evitará irregularidades en cada área de la empresa.

Gómez, S. (2018), en su tesis de grado “El sistema de control interno de cuentas por pagar comerciales y su influencia en los egresos de fondos de la empresa Herramientas y Accesorios SAC de Lima metropolitana”, evalúa la influencia del control interno en el desarrollo de las cuentas por pagar, con el objetivo de amparar los activos de la empresa en mención. Es así, que dirigir un correcto sistema de control garantiza mejores decisiones y operaciones del efectivo, considerando que la empresa no cuenta con los debidos controles en el desarrollo del proceso y por ende causa pérdidas económicas. En consecuencia, la autora sostiene que de implementarse un adecuado SCI, se alcanzara la optimización de los fondos de efectivo en la empresa. Ante lo mencionado, la autora expresó: Que el ente , no cuenta con normas para el correcto desarrollo del proceso, mostrando de esta manera deficiencias en las conciliaciones, faltantes de caja y falta de monitoreo en las operaciones por parte de la Dirección Administrativa las cuales provocaran

perjuicios de índole monetario que frustra y retrasa los objetivos planificados por la compañía.

Aldave,L.(2017) En su trabajo de investigación “Influencia de las políticas de control gerencial en el área de cuentas por pagar de la empresa Mexicam Perú S.A.C, Lima 2016”, sostiene la importancia de la implementación de políticas gerenciales para así poder establecer una optimización económica, partiendo de la premisa en la cual existen empresas que no cuentan con procedimientos claros para realizar sus actividades de gestión, puesto que en su mayoría realizan sus labores de carácter informal y experimental lo que no garantiza el cumplimiento de sus metas. En consecuencia, la autora concluye: Que el personal desconoce información, el límite de anticipos, procedimientos de pago a los proveedores entre otros, originando inestabilidad en la toma de decisiones. Es por ello, que surge como conclusión específica la decisión de implementar procesos de pagos con seguimientos continuos, además de formatos para solicitar anticipos para preservar un orden y mejorar el área, los cuales ayudaran significativamente en el control y análisis de la cuenta brindando una información altamente fiable.

Carrillo, A. (2019) En su tesis, denominada “Sistema de control interno de cuentas por pagar y su incidencia en la rentabilidad de la planta de beneficio de minerales Minera Paraíso SAC, Arequipa 20217”, la cual tiene como principal propósito examinar el proceso de las cuentas por pagar, considerando la situación actual de la entidad. Es así, que se resalta el cumplimiento de las responsabilidades puesto que integra un factor determinante para la captación de proveedores; no obstante la demora, los incumplimientos en el pago y otros factores, ocasiona posibles retiros de los proveedores y una mala reputación para la empresa, lo que provocaría una afectación en la productividad y rentabilidad. Por lo tanto, el autor concluye que la empresa, no presenta un sistema, que proporcione confiabilidad. Por consiguiente, urge fortalecer las áreas críticas, considerando los lineamientos del modelo COSO 2013, de tal manera que los proveedores observen el esfuerzo y depositen su confianza.

Jaramillo, L. (2017) En su informe final de tesis “Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings SAC, 2017, precisa la importancia de poner en marcha un SC en las cuentas con la finalidad de alcanzar un mejor desarrollo en las cobranzas y pagos, aplicando políticas y procesos que tendrán como base lo establecido en el COSO I. Asimismo, estandarizar un cronograma de pagos bajo una segmentación de clientes. Por lo descrito, el autor concluye: Que ejecutar un control interno en ambas áreas (Cobrar y pagar), permitirá mejorar la efectividad del proceso con los proveedores y además se podrá establecer una recuperación eficiente de la cartera de clientes. En ese sentido, es relevante aplicar un adecuado control interno, ya que este proceso brinda una seguridad razonable para los recursos de la empresa y proporciona información sólida para la toma de decisiones.

A continuación, tomamos en cuenta los siguientes antecedentes internacionales:

Martínez, C. (2019) en su investigación titulada “Propuesta de un sistema de control interno al proceso de cartera en el área de cuentas por pagar de la empresa Misión Colombia y Asociados SAS”, ubicada en Santiago de Cali”, plantea incorporar una estructura para mejorar los procesos en los departamentos de compras y contabilidad, dichos procesos se rigen bajo el modelo de COSO basado en un manual de funciones y procedimientos. De esta manera, al reconocer los errores que ocurren en la cartera de las cuentas por pagar afectará claramente las finanzas de cualquier organización. Por consiguiente, el autor evidencia una inadecuada segregación de funciones, así como la falta de políticas y métodos que permitan el desarrollo pleno las labores de los departamentos. Es así, que el autor concluye: Que para alcanzar una competitividad, rentabilidad, productividad, es necesario que se cuente con un sistema de C.I en el en el área, poniendo en funcionamiento un manual de procedimientos e instructivos, los cuales deben ser conocidos y puestos en práctica por los departamentos de estudio, para la optimización de los recursos.

Carrasco, A. (2020), en su tesis. "Diseño de manual de control interno de cuentas por pagar para la cooperativa flota Babahoyo interprovincial en provincia de los Ríos", explica la problemática referente a las inconsistencias que presentan las cuentas por pagar en el manejo de ingresos y egresos. Todo ello, originado por una errónea aplicación de métodos y equivocadas políticas que influyen de forma negativa en los resultados económicos. Es así, que la investigación busca la correcta ejecución de los procedimientos, los cuales permitan garantizar resultados favorables. Por lo mencionado, el autor concluye: Que la Cooperativa no cuenta con una guía de funciones, por ende presenta procedimientos erróneos. Es así, que el control interno es uno de los pilares fundamentales en las organizaciones. Asimismo, se evidenció que el personal no cuenta con la capacitación necesaria para el registro de los pagos y actividades contables.

Ortega, C.(2019), en su proyecto de Investigación, titulado "Propuesta de Control Interno a las Cuentas por Pagar de la empresa BASESURCORP S.A.", describe las imperfecciones del C.I en las cuentas pagar específicamente en el pago a los proveedores, el cual genera cuantiosos intereses y afecta los resultados propuestos por la empresa. Por consiguiente, el autor concluye: Que el aplazamiento en el pago a los proveedores se debe a una falta de liquidez, debido a que no se cuenta con controles fuertes para el adecuada gestión en las obligaciones. Asimismo, se encontró que la entidad no cuenta con una red contable que le permita minimizar tiempos en los procedimientos de pago.

De la Cruz, M. (2020), La autora realizó su investigación titulada "Diseño de control interno a las cuentas por pagar a proveedores, en la constructora RCN Construcciones S.A - Guayaquil". Sostiene que es necesario realizar algunos ajustes en los procesos del control, específicamente en las cuentas por pagar a los proveedores, puesto que un inadecuado manejo afectará el flujo de efectivo de la organización. En ese contexto, señala que el principal objetivo es fortalecer el diseño de control interno para asegurar un oportuno pago a terceros. Por lo mencionado, la autora concluye: Que la comunicación entre áreas es inexistente. Es por ello, que

resulta fundamental establecer en los manuales las fechas para la realización del pago oportuno, por ende resulta indispensable la capacitación del personal.

Gorozabel, K. y Silva, C.(2021) en su trabajo de integración curricular titulado: “Diseño de un control interno en los procesos de cuentas por pagar a proveedores de la clínica San Marcos Medical Center”, manifiesta la falta de procesos en el desarrollo de control interno, lo cual origina que los pagos se realicen de manera tardía. De esta manera, los autores enfocan su estudio en proporcionar soluciones efectivas para un adecuado cumplimiento de las obligaciones. En consecuencia, los autores concluyen: Que es de vital relevancia la aplicación de los controles internos para la conseguir que una empresa se desarrolle de forma eficaz y evitar la incertidumbre en la gestión de pagos

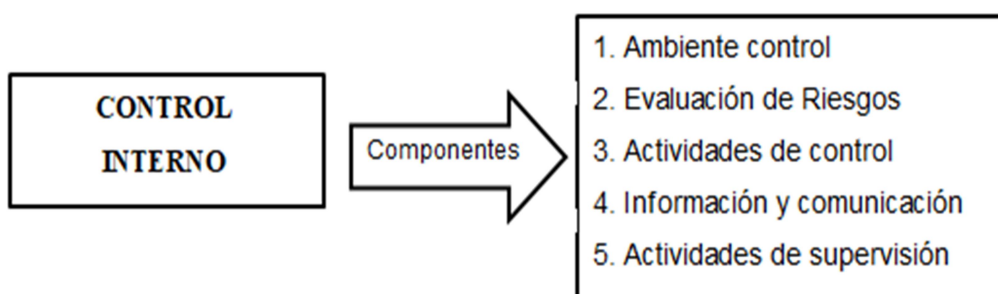
Para el desarrollo, se puede referir las siguientes **bases teóricas** relacionadas con cada una de las variables estudiadas. Como **primera variable**, se explica la el análisis del control interno.

Indica el autor Rivera. (2015) que el análisis de control interno se apoya en el estudio de procesos, este permite conocer la realidad de las organizaciones a través de un conjunto de actividades tales como: planificación; medición; gestión y mejora con la intención de alcanzar resultados positivos para las organizaciones. Además, Valera (2017) expresa que la relevancia del CI de las organizaciones, dependerá de los distintos tipos de controles y métodos que se apliquen. Todos ellos enfocados en las actividades y procedimientos que reflejen transparencia en sus operaciones enmarcadas en las buenas prácticas.

Por otro lado, según la última actualización que se encuentra vigente en relación al marco integrado COSO 2013, señala al control interno de la siguiente forma: Es un proceso donde participa la alta dirección y los demás miembros de la organización, orientado a proporcionar un alto nivel de seguridad en relación a la consecución de los objetivos, dentro de un marco de eficiencia y eficacia. Asimismo, el modelo de

control interno (COSO 2013), mantiene la conceptualización e incorpora aclaraciones y mejoras que permiten facilitar su uso y aplicación dentro de las organizaciones, estableciendo así diecisiete (17) principios enfocados en las características de cada componente.

Al respecto, el informe (COSO 2013) divide el control interno en cinco (5) componentes que pasan a mencionarse:



Fuente: Elaboración propia

En relación a la **segunda variable**, se tiene a las cuentas por pagar. Es así, que el autor Fernández C. (2021) señala que son las obligaciones adquiridas por la entidad con los proveedores con la finalidad de adquirir bienes o servicios. Asimismo su clasificación dependerá del tiempo de vencimiento acordado con el acreedor. La clasificación se da de la siguiente manera: En primer lugar, las cuentas por pagar a corto plazo denominadas también como pasivos corrientes, estas obligaciones deben ser amortizadas en un plazo menor de un año y en segundo lugar, las cuentas por pagar a largo plazo conocidas también como pasivos no corrientes, las cuales deberán ser liquidadas en un periodo mayor a un año.

Por otra parte, para la elaboración de este proyecto se pueden aludir las siguientes **bases conceptuales**. Para la **primera variable**: Análisis del control interno se tiene:

La autora Quinualiza, N. (2017), define el control interno como un procedimiento llevado a cabo por la dirección ejecutiva y demás miembros de la entidad, cuya finalidad es facilitar el cumplimiento de objetivos.

Dentro de este marco, podemos mencionar que el análisis de control interno comprende el estudio de un conjunto de políticas y procedimientos, además de una estructura organizacional. Es por ello, que las entidades tanto pública como privadas establecen un sistema de control que les permita suprimir una pluralidad de riesgos, posibilitando así un progreso económico el cual los mantendrá activos en el mercado y contribuirá con economía del país.

Asimismo, para una mejor comprensión definiremos las respectivas **dimensiones**:

Como primera dimensión, el autor Del toro, J.(2017) define el ambiente de control, como la base que se encuentra orientado a la cultura de la entidad y sus valores éticos abarcando actitudes y habilidades del personal de la empresa. De esta manera, este componente cuenta con los siguientes factores: Filosofía de gerencia, valores éticos, visión del directorio, compromiso, estructura organizacional, delegación de responsabilidades y políticas, además de prácticas de recursos humanos.

Como segunda dimensión, los autores Del toro, J y Fonteboa (2017) definen como evaluación de riesgos, al análisis de las contingencias a los que se encuentra sujeta la entidad. Es así, como la dirección se encuentra en la capacidad de evaluar los sucesos desde una perspectiva de impacto y dar una respuesta apropiada a los mismos.

Para la tercera dimensión según Del toro, J y Fonteboa (2017), señalan que las actividades de control son un conjunto de procedimientos, políticas y acciones necesarias para la administración de los riesgos. De la misma manera, el autor

Acuña, W. (2017) expresa que la actividad de control es muy importante en el desarrollo de una empresa y se encuentran relacionadas con funciones tales como: La revisión, procesamiento de información, controles y segregación de funciones.

Para la cuarta dimensión información y comunicación, el autor Acosta. (2020), señala que el principal protagonista es el componente de la información, la cual es necesaria para que las empresas desarrollen sus responsabilidades cumpliendo con el logro de los objetivos. Asimismo, el componente de comunicación, debe producirse a nivel externo e interno, con la finalidad de llevar a cabo un correcto control. Además, los autores, Serrano, Señalín, Vega y Herrera, (2017), resaltan la importancia de la identificación, recopilación y comunicación de la información pues permite la ejecución de las responsabilidades. En ese sentido, la entidad debe contar con canales de comunicación, que permitan distribuir la información en todos sus niveles, asegurando de esta manera que llegue a todos los integrantes de la empresa.

Por último, la dimensión referida al componente de monitoreo o supervisión, el autor Calle, (2020), lo define como el mecanismo por medio del cual se determinan las fallas. A partir de esto, se verifica si los controles del sistema interno, están esquematizados y se encuentren operando de manera adecuada. Asimismo, el monitoreo está vinculado a la inspección periódica que permita comunicar de forma pertinente que controles no vienen siendo desarrollados de manera efectiva. En consecuencia, permitirá que la entidad pueda realizar los cambios respectivos a tiempo.

Además, para el presente trabajo de investigación se tiene como **segunda variable** a las cuentas por pagar. Para ello, el autor Saucedo (2019), lo conceptualiza como una obligación, en la que una entidad adquiere y su vez le genera un compromiso de cumplimiento de pago en un tiempo establecido. De la misma manera, sostiene el autor Effio (2019) indica que son aquellas deudas que una empresa tiene a favor de otras por contraprestaciones, tales como la obtención de mercaderías, bienes materiales o servicios.

En ese sentido, para un mejor entendimiento definiremos cada una de sus **dimensiones**: En primer lugar: Gestión de proveedores, el autor Fernández, C. (2021) lo define como el proceso fundamental en un negocio, el cual contribuye a una adecuada selección de proveedores, negociando precios para la compra de bienes y adquisición de servicios. En segundo lugar: El control de anticipos a proveedores, según el autor Pardo, D. (2018) sostiene que es la revisión periódica que una entidad realiza al momento de desembolsar un importe total o parcial a un proveedor por la contratación de una compra o servicio y finalmente, la Programación de pagos, para ello Fernández, J. (2021) señala que es la acción que tiene como objetivo administrar y organizar en un tiempo determinado los pagos. En consecuencia, la adecuada realización de los pagos en tiempo y forma es una señal de formalidad y seriedad de la entidad.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

El estudio se realizó bajo la investigación de tipo básica, como indica el autor Escudero (2018) también es conocida como teórica o pura, debido a que se basa en fundamentos teóricos, sin tomar en cuenta aspectos prácticos. Asimismo, Baena (2017) define que este tipo de investigación se encuentra orientado a la búsqueda de conocimientos, que tiene como propósito exponer nuevos raciocinios o enmendar los principios teóricos que ya existen, aumentando los saberes científicos.

Diseño de Investigación

La presente investigación se realizó bajo un diseño cualitativo no experimental con corte transversal correlacional como indica el autor Sánchez, F. (2019) precisa que se denomina cualitativa por que los fenómenos a tratar se pueden medir a través de técnicas estadísticas Godoy, C. (2020) sostiene que son no experimentales porque son observacionales y los resultados que se obtienen son válidos y cuestionables, generalmente de carácter descriptivo, y es de corte transversal correlacional porque se analizan los datos recopilados de las variables en un tiempo establecido.

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1

Análisis del control interno

a) Definición Conceptual

Sostiene el autor, Estupiñán, G. (2015) que el análisis de control interno es el estudio de los procesos, establecidos con la intención de proporcionar una verdad razonable y congruente.

b) Definición Operacional

Condori, G (2019) indica que el análisis de control interno, está conformado por un conjunto políticas, procedimientos normas, actividades y acciones que involucra a todos los miembros de la organización. Es así, que será medido en base a los cinco (5) componentes establecidos por el modelo COSO.

Variable 1 – Dimensiones

- Entorno de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Actividades de supervisión

Variable 2

Cuentas por pagar

a) Definición Conceptual

Expresa el autor Ángulo (2020), que las cuentas por pagar son aquellos compromisos que la empresa contrae en favor de sus acreedores por la adquisición de bienes y servicios.

b) Definición Operacional :

Sostiene el autor Aldave,L.(2017) que las cuentas por pagar representan la totalidad de deuda que se tiene con proveedor por la compra de productos o servicios en una fecha específica, los cuales se medirán por la realización de gestión de proveedores; control de anticipos a proveedores y programación de pagos.

Variable 2 – Dimensiones

- Gestión de proveedores
- Control de anticipos a proveedores

- Programación de pago

3.3. Población y muestra y muestreo

Población

Arias, G. (2016) se entiende como un conjunto definido y limitado que presentan características predeterminadas y será referente para la elección de la muestra. De la misma manera, el autor Ñaupas, H. (2018), lo define como la suma total de unidades que presentan particulares requeridas para la investigación. En ese sentido, se consideró a todos los trabajadores de la empresa Análisis clínicos ML SAC.

Muestra

Indica el autor Ñaupas (2018) que la muestra es una parte de la población, que presenta singularidad y aporta conclusiones válidas para la investigación. Es por ello, que para el desarrollo del presente estudio se tomó en cuenta a 30 colaboradores del área administrativa de la empresa Análisis Clínicos ML SAC.

Muestreo

Es el procedimiento, por medio del cual se selecciona unidades que van a integrar la muestra que está siendo sometido a un estudio, con el objetivo de recopilar datos requeridos para la investigación. Los tipos de muestreo se desarrollan en función a la naturaleza de la investigación. Ñaupas, H. (2018)

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica de la encuesta

Para el estudio se empleó la técnica de encuesta. Sostiene López (2015), que es una herramienta que permite recopilar datos por medio de interrogantes en un orden lógico, utilizando como instrumento al cuestionario; es así, que la encuesta tiene por finalidad establecer un objeto de investigación. En ese sentido, la guía de preguntas se aplicó a los

colaboradores de la empresa Análisis clínicos ML SAC, en el distrito San Isidro.

Instrumentos

El instrumento de recopilación de información, aplicado a la muestra fue el cuestionario. Expresa el autor Ñaupas (2018) que el cuestionario es un conjunto de preguntas dentro de una cédula De esta manera, tiene el objetivo de recolectar datos para comprobar las hipótesis propuestas. En este sentido el cuestionario contará con 20 ítems, divididos entre las dos variables con respuestas basadas a la escala de Likert.

Para el estudio se procedió a validar el instrumento la cual fue llevada a cabo por 3 expertos quienes evaluaron la suficiencia y pusieron una calificación en una matriz proporcionada por la Universidad Cesar Vallejo.

Tabla 1 :

Validacion de juicio de expertos

Experto	Suficiencia	Aplicable
Mg.Mendoza Carhuavilca,Oscar	SI	SI
Mg.Morales Santivañes,Luis	SI	SI
Mg.Tiapianni Guerra Andres	SI	SI

Fuente:Elaboración propia

3.5. Procedimientos

Los procedimientos se desarrollaron de forma práctica, con el propósito el aplicar el instrumento de recolección de información y clasificar así los datos obtenidos. Asimismo, se solicitó la respectiva autorización al encargado del área de contabilidad para que brinde las facilidades de información.

3.6. Método de análisis de datos

La Información reunida se trasladó a una hoja de cálculos del libro Excel, luego fue procesada de forma simple en el programa (SPSS), el cual nos permitió tener un mejor análisis e interpretación, y fue presentada bajo el formato APA.

3.7. Aspectos éticos

El presente, se desarrolló bajo los estándares éticos de confidencialidad de la información brindada por la empresa Análisis Clínicos ML SAC y la identificación de los participantes en la referida investigación. Asimismo, cumpliendo las normativas. En este contexto, la presentación del estudio brindará información verídica y objetiva.

IV. RESULTADOS

4.1 Prueba de confiabilidad

Tabla 2

Confiabilidad de la variable Análisis de control interno

Estadísticas de fiabilidad			
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos	
0.804	0.807		10

Fuente:Elaboración propia utilizando SPSS

Con la finalidad de determinar la confiabilidad se realizó el (Alfa Cronbach). En la prueba realizada se alcanzó el valor de 0.804 lo cual significa que el cuestionario utilizado para la recopilación de información es confiable.

Confiabilidad de la variable cuentas por pagar

Tabla 3

Confiabilidad de la variable cuentas por pagar

Estadísticas de fiabilidad			
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos	
,893	,894		10

Fuente:Elaboración propia utilizando SPSS

Con el propósito de obtener la confiabilidad en mención a la segunda variable de estudio se logró el valor de 0.893, el cual nos muestra que el instrumento utilizado es confiable.

4.2 Prueba de Normalidad

H_0 : Los datos tienen distribución normal.

H_1 : Los datos no tienen distribución normal

Tabla 4

	Pruebas de normalidad		
	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
V1.Análisis de control interno	0.687	30	0.000
V2.Cuentas por pagar	0.696	30	0.000
D1.Entorno de control	0.526	30	0.000
D2.Evaluación de riesgos	0.717	30	0.000
D3.Actividades de control	0.751	30	0.000
D.4Información y comunicación	0.796	30	0.000
D.5Actividades de supervisión	0.753	30	0.000
D1.Gestión de proveedores	0.755	30	0.000
D2.Control de anticipos a proveedores	0.798	30	0.000
D.3Programación de pagos	0.696	30	0.000

Fuente:Elaboración propia utilizando SPSS

Se utilizó el análisis estadístico *Shapiro-Wilk*. teniendo como referencia que el n° de datos tiene un tamaño < a cincuenta.

Análisis: Se visualiza que la significancia para la variable N° 1 y sus dimensiones *D1*, *D.2*, *D.3*, *D.4*, *D.5*, son menores al valor de (0.05), lo que determina que los datos no presentan una distribución normal. Asimismo los resultados se repiten para la variable N°2 y sus dimensiones *D1.*, *D2.*, *D3.* respectivamente.

4.3 Prueba de Rho Spearman

P.Hipótesis general:

H_1 : Existe relación significativa entre el análisis del control interno y las cuentas por pagar en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021.

H_0 : No existe relación significativa entre el análisis del control interno y las cuentas por pagar en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021.

Tabla 5

		Correlaciones	
		Análisis de control Interno	Cuentas por pagar
Rho de Spearman	Análisis de control Interno	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,553**
		N	30
	Cuentas por pagar	Coeficiente de correlación	,553**
		Sig. (bilateral)	0.002
		N	30

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

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Análisis: En relación a que el resultado nos arrojó un nivel de Sig.es (0.002) siendo este menor a lo indicado en la regla nos permite aceptar la H_1 , rechazando así la H_0 .

P.Hipótesis Especifica n°1

H_1 : Existe relación significativa entre el análisis de control interno y la gestión de proveedores en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021

H_0 : No existe relación significativa entre el análisis de control interno y la gestión de proveedores en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021

Tabla 6

		Correlaciones	
		Analisis de control Interno	Gestion de proveedores
Rho de Spearman	Analisis de control Interno	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,579**
		N	30
	Gestion de proveedores	Coefficiente de correlación	,579**
		Sig. (bilateral)	0.001
		N	30

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

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Análisis: De la siguiente tabla podemos verificar que el resultado PV = 0.001 con un Rho S. 0,579 siendo este $<$ a 0.05 nos permite aceptar la H_1 .

P.Hipótesis Específica n°2

H.₁ Existe relación significativa entre el análisis de control interno y el control de anticipos a proveedores en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021

H.₀: No existe relación significativa entre el análisis de control interno y el control de anticipos a proveedores en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021

Tabla 7

		Correlaciones	
		Analisis de control Interno	Control de anticipos a proveedores
Rho de Spearman	Analisis de control Interno	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,495**
		N	30
Control de anticipos a proveedores	Control de anticipos a proveedores	Coefficiente de correlación	,495**
		Sig. (bilateral)	1.000
		N	30

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

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Análisis: De tal manera que el resultado P.valor es 0.005, con un *Rho S.* 0,495 siendo este inferior al valor de 0.05 aceptamos la *H.1* confirmando la relación existente.

P.Hipótesis Específica n°3

H.1.: Existe relación significativa entre el análisis de control interno y la programación de pagos en la empresa Análisis Clínicos ML SAC ,distrito San Isidro, 2021.

H.0.: No existe relación significativa entre el análisis de control interno y la programación de pagos en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021.

Tabla 8

		Correlaciones	
		Análisis de control Interno	Cronograma de pagos
Rho de Spearman	Análisis de control Interno	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,601**
		N	30
Control de anticipos a proveedores		Coeficiente de correlación	,601**
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	30

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

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Análisis: En consecuencia al valor resultante obtenido de 0.000 , con un *Rho Sp*.de 0,601 confirmamos el enunciado de la H.1.

4.4 Distribución de frecuencias

Tablas y gráficos

Pregunta 1 - Tabla 9

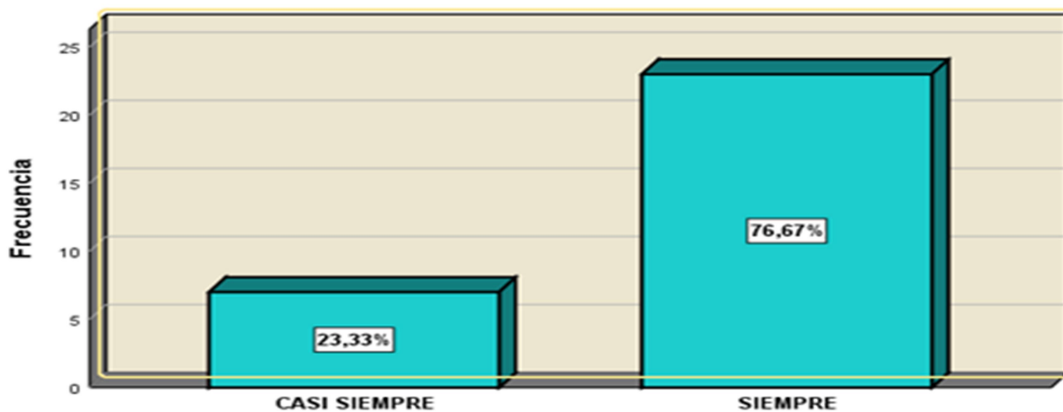
La entidad cuenta con normas internas definidas para el logro de sus objetivos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	7	23.3	23.3	23.3
	Siempre	23	76.7	76.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Gráfico 1

La entidad cuenta con normas internas definidas para el logro de sus objetivos.



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Análisis: En la tabla "9" gráfico"1" se visualizó que el 76.67 % de los trabajadores confirma que la entidad cuenta con normas internas definidas para el logro de sus objetivos. Por otro lado el 23.33% respondió que casi siempre.

Comentario: Se determinó con un 76.67% de los encuestados que la entidad cuenta con normas definidas para el logro de sus objetivo

Pregunta 2 - Tabla 10

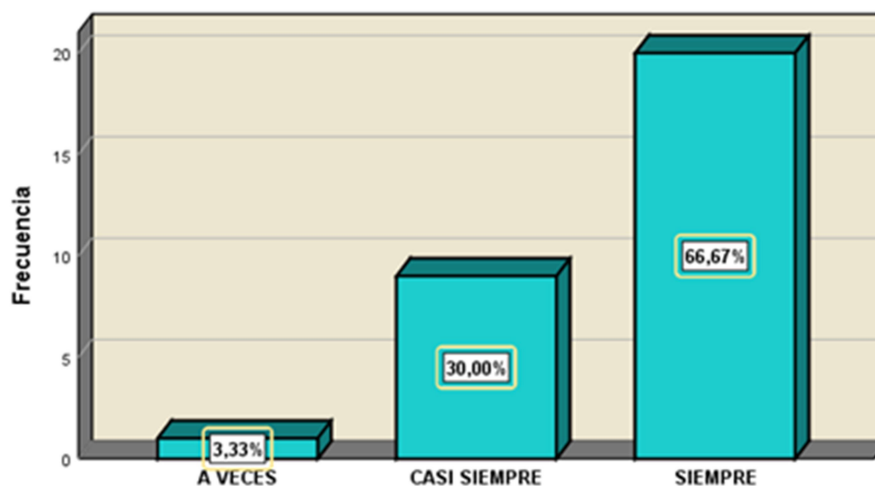
La estructura organizacional es congruente a la misión y objetivos estratégicos de la entidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	3.3	3.3	3.3
	Casi siempre	9	30.0	30.0	33.3
	Siempre	20	66.7	66.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Gráfico 2

La estructura organizacional es congruente a la misión y objetivos estratégicos de la entidad.



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Análisis: Del cien por ciento se visualizó que el 66.67 % afirmó que la entidad se encuentra organizada bajo su misión y se encuentra proyectada a sus objetivos .Por otro lado el 30.00% respondió que casi siempre y un porcentaje de 3.33% a veces.

Comentario: Se observó que un 66.67% de los colaboradores manifiesta que la estructura organizacional es congruente con la misión establecida por la empresa.

Pregunta 3 - Tabla 11

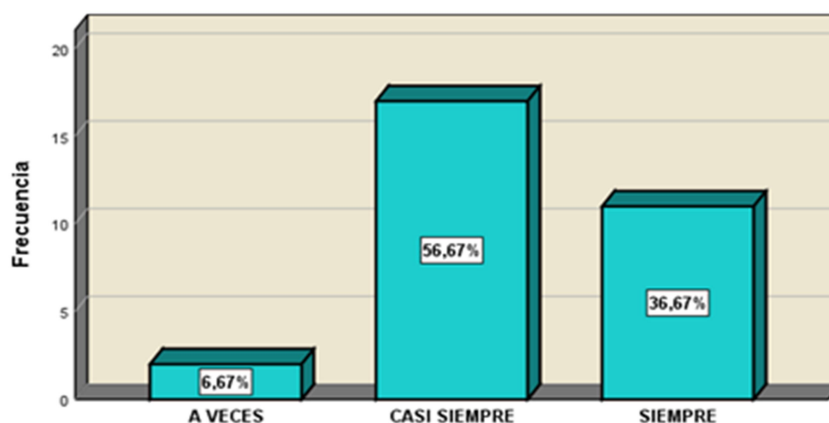
La empresa cuenta con personal encargado de identificar los riesgos internos y externos del área de cuentas por pagar.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	6.7	6.7	6.7
	Casi siempre	17	56.7	56.7	63.3
	Siempre	11	36.7	36.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Gráfico 3

La empresa cuenta con personal encargado de identificar los riesgos internos y externos del área de cuentas por pagar.



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Análisis: Del porcentaje total el 36.67 % de los participantes confirmo que posee un equipo responsable de detectar los peligros .No obstante el 56.67.% respondió que casi siempre y un porcentaje de 6.67% a veces

Comentario: Por lo tanto el 56.67% de los colaboradores confirmo que la entidad cuenta con personal encargado de identificar las contingencias que se puedan presentar.

Pregunta 4 - Tabla 12

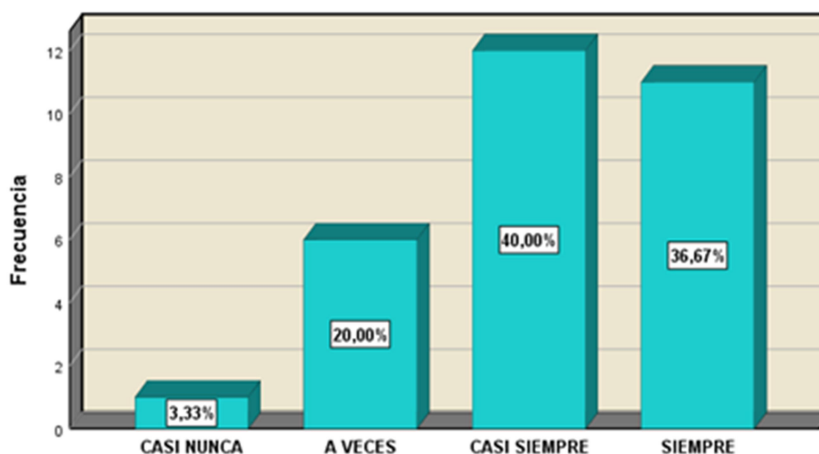
De ser necesario en la entidad se ejecutan cambios en las normas, políticas o procesos para mejorar los controles.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	3.3	3.3	3.3
	A Veces	6	20.0	20.0	23.3
	Casi siempre	12	40.0	40.0	63.3
	Siempre	11	36.7	36.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Gráfico 4

De ser necesario en la entidad se ejecutan cambios en las normas, políticas o procesos para mejorar los controles.



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Análisis: En el gráfico se observó que el 36.67 % de los encuestados estableció que de ser necesario se ejecutan cambios para mejorar los controles. Por otro lado el 40.00. % respondió que casi siempre, un porcentaje de 20.00% a veces y el 3.33% casi nunca.

Comentario: Se determinó con 40% que de ser necesario se realizan cambios en las política y controles.

Pregunta 5 - Tabla 13

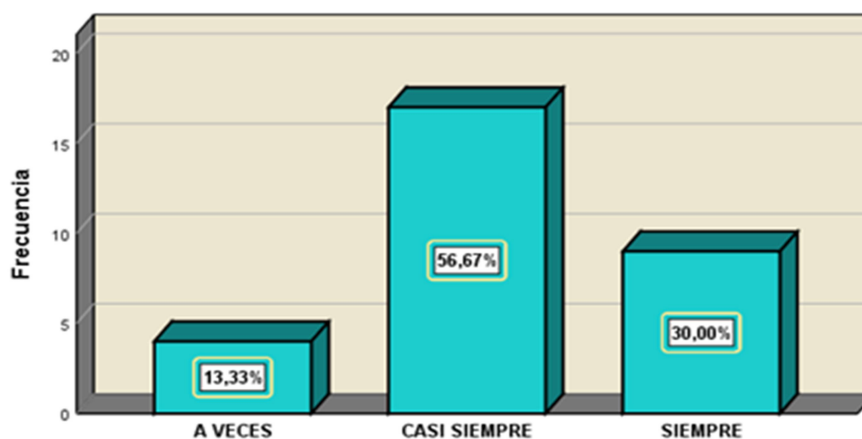
La entidad cuenta con políticas que permita que la información se entregue de manera oportuna y fidedigna.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	4	13.3	13.3	13.3
	Casi siempre	17	56.7	56.7	70.0
	Siempre	9	30.0	30.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Gráfico 5

La entidad cuenta con políticas que permita que la información se entregue de manera oportuna y fidedigna



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Análisis: Se identificó que el 30.00 % de los participantes menciono que el ente cuenta con normas que permiten datos veraces y oportunos. Por otro lado el 56.67% respondió que casi siempre y un porcentaje de 13.33 % a veces.

Comentario: Se determinó con 56.67% del total de encuestados que la organización cuenta con lineamientos que permiten que los datos sean entregados de manera pertinente.

Pregunta 6 - Tabla 14

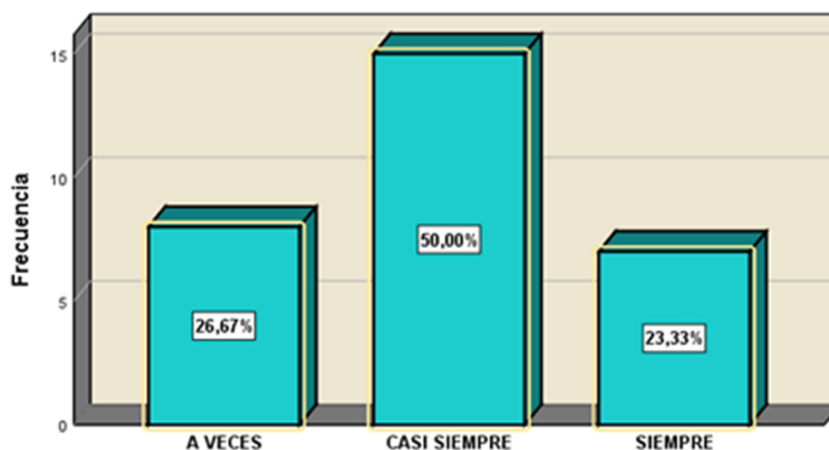
El área encargada de gestionar los pagos a proveedores tiene definido los procedimientos establecidos por la entidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	8	26.7	26.7	26.7
	Casi siempre	15	50.0	50.0	76.7
	Siempre	7	23.3	23.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Gráfico 6

El área encargada de gestionar los pagos a proveedores tiene definido los procedimientos establecidos por la entidad.



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Análisis: Del 100 % por ciento del total de entrevistados el 23.33 % confirmó que el departamento a cargo de los pagos tiene definido los procedimientos establecidos por la entidad. Por otro lado, el 50.00% respondió que casi siempre y un porcentaje de 26.67 % a veces.

Comentario: Se determinó con 50% que el área responsable de la gestión de pagos tiene definido los procedimientos establecidos.

Pregunta 7 - Tabla 15

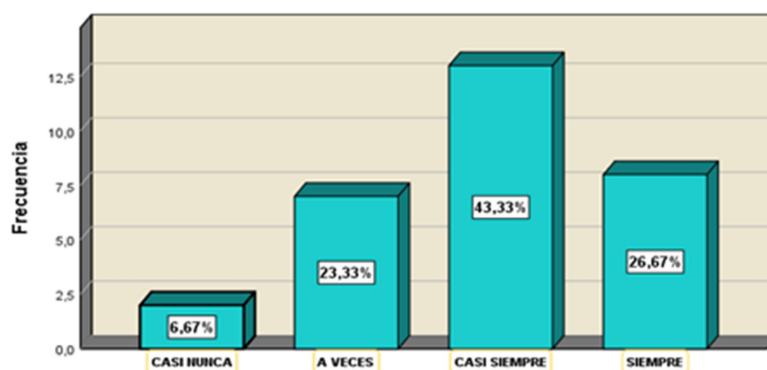
Cuando un personal se retira de la entidad se realiza la transmisión de la información relevante a la nueva persona que se está incorporando al puesto

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	6.7	6.7	6.7
	A veces	7	23.3	23.3	30.0
	Casi siempre	13	43.3	43.3	73.3
	Siempre	8	26.7	26.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Gráfico 7

Cuando un personal se retira de la entidad se realiza la transmisión de la información relevante a la nueva persona que se está incorporando al puesto



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Análisis: De los 30 participantes se confirmó que cuando un colaborador se retira de la empresa realiza la debida capacitación y traslado de la información al personal entrante. Por otro lado el 43.33% respondió que casi siempre, un porcentaje de 23.33 % a veces y un 6.67% casi nunca.

Comentario: Se observó que el 43.33 % de los encuestados confirma que cuando un personal se retira de la empresa realiza la trasmisión de información al nuevo personal que se está incorporando.

Pregunta 8 - Tabla 16

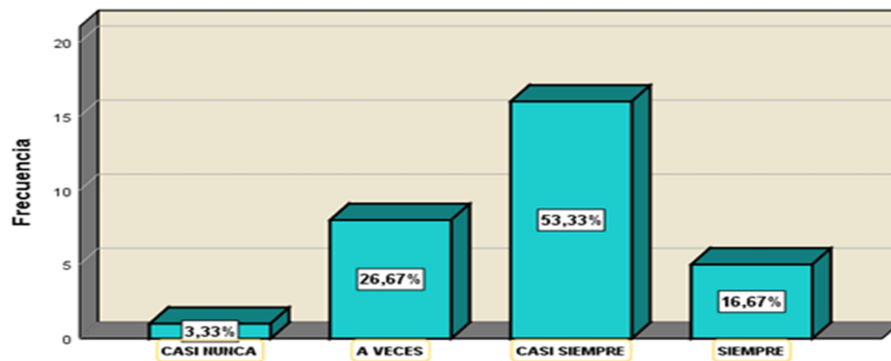
Consideras que dentro de la empresa existe una comunicación efectiva entre las áreas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	3.3	3.3	3.3
	A veces	8	26.7	26.7	30.0
	Casi siempre	16	53.3	53.3	83.3
	Siempre	5	16.7	16.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Gráfico 8

Consideras que dentro de la empresa existe una comunicación efectiva entre las áreas.



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Análisis: En consecuencia al gráfico mostrado el 16.67 % de los entrevistados confirmo que dentro de la empresa existe una comunicación entre los departamentos. Por otro lado el 53.33% respondió que casi siempre, un porcentaje de 26.67 % a veces y un 3.33% casi nunca.

Comentario: Se observa que el 53.33 % de los encuestados confirma que dentro de la organización existe una comunicación efectiva entre los demás departamentos.

Pregunta 9 - Tabla 17

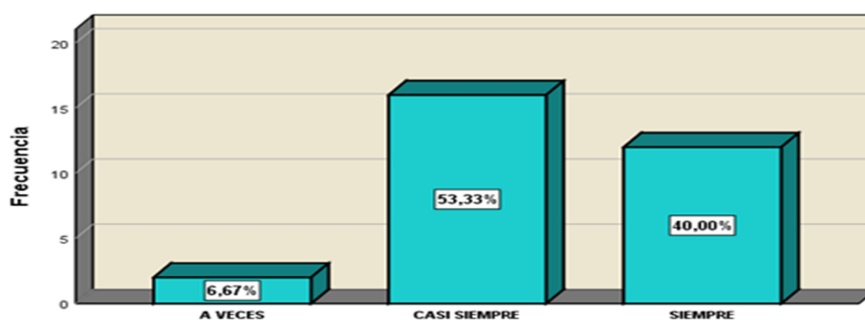
Observas dentro de la empresa que las gerencias o subgerencias realizan evaluaciones continuas al personal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	6.7	6.7	6.7
	Casi siempre	16	53.3	53.3	60.0
	Siempre	12	40.0	40.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Gráfico 9

Observas dentro de la empresa que las gerencias o subgerencias realizan evaluaciones continuas al personal



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Análisis: En relación a los resultados mostrados se visualiza que el 40.00 % confirmó que dentro de la empresa se realizan evaluaciones continuas al personal. Por otro lado el 53.33% respondió que casi siempre, un porcentaje de 6.67 % a veces .

Comentario: Se observa que el 53.33 % de los colaboradores encuestados afirma que dentro de la entidad la gerencia y subgerencia realiza evaluaciones continuas.

Pregunta 10 - Tabla 18

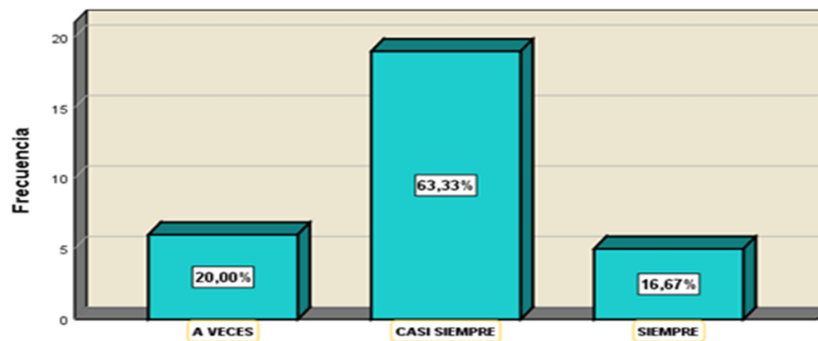
En la entidad, se realizan seguimientos de los resultados para verificar si funciona adecuadamente los controles establecidos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	6	20.0	20.0	20.0
	Casi siempre	19	63.3	63.3	83.3
	Siempre	5	16.7	16.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Gráfico 10

En la entidad, se realizan seguimientos de los resultados para verificar si funciona adecuadamente los controles establecidos



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Análisis: Para el gráfico señalado podemos decir que el 16.67 % confirmó que en la entidad se realizan seguimientos de los resultados para verificar si funcionan los controles establecidos. Por otro lado el 63.33% respondió que casi siempre, un porcentaje de 20.00% a veces.

Comentario: Se observa que el 63.33 % de los colaboradores encuestados afirma que en la empresa se realizan seguimientos a los resultados para verificar que se cumplan los controles.

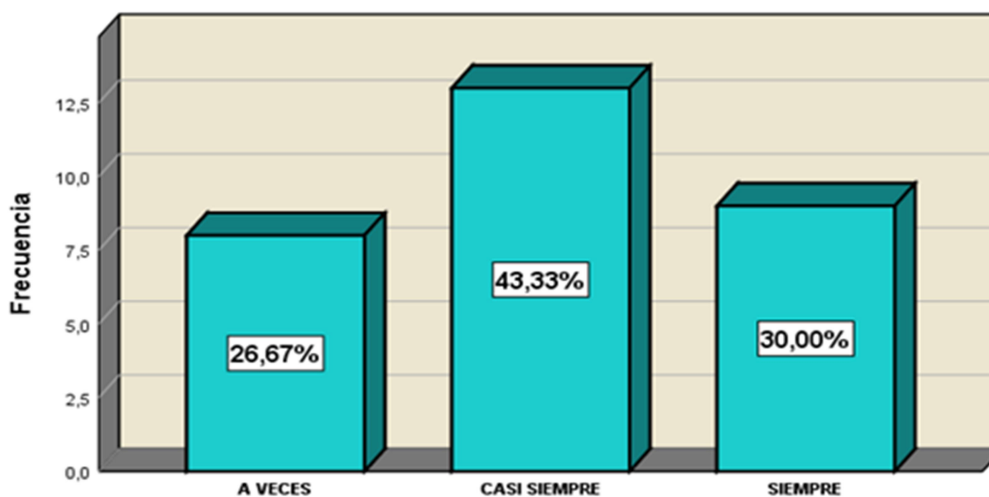
Pregunta 11 - Tabla 19

La entidad realiza evaluaciones para seleccionar a sus posibles proveedores

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	8	26.7	26.7	26.7
	Casi siempre	13	43.3	43.3	70.0
	Siempre	9	30.0	30.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

La entidad realiza evaluaciones para seleccionar a sus posibles proveedores



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Análisis: Se observó que el 30.00 % indica que se realiza evaluaciones para seleccionar a los proveedores. Por otro lado el 43.33% respondió que casi siempre, un porcentaje de 26.67% a veces.

Comentario: Se observa que el 43.33 % de los colaboradores encuestados menciona que en la empresa realiza evaluaciones para seleccionar a sus proveedores.

Pregunta 12- Tabla 20

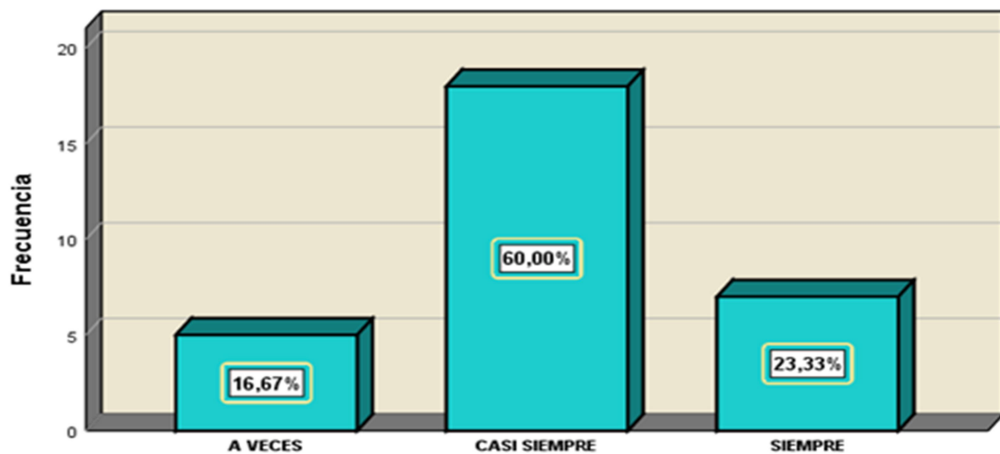
La entidad cuenta con políticas para la realización de pagos a proveedores.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	5	16.7	16.7	16.7
	Casi siempre	18	60.0	60.0	76.7
	Siempre	7	23.3	23.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Gráfico 12

La entidad cuenta con políticas para la realización de pagos a proveedores.



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Análisis: En el gráfico mostrado se visualizó que el 23.33 % confirmó que el ente cuenta con políticas para realizar los desembolsos. Por otro lado el 60.00% respondió que casi siempre, un porcentaje de 16.67% a veces.

Comentario: No obstante podemos verificar que más del 50% de colaboradores encuestados de la entidad indica que la empresa cuenta con políticas para la realización de pago a proveedores.

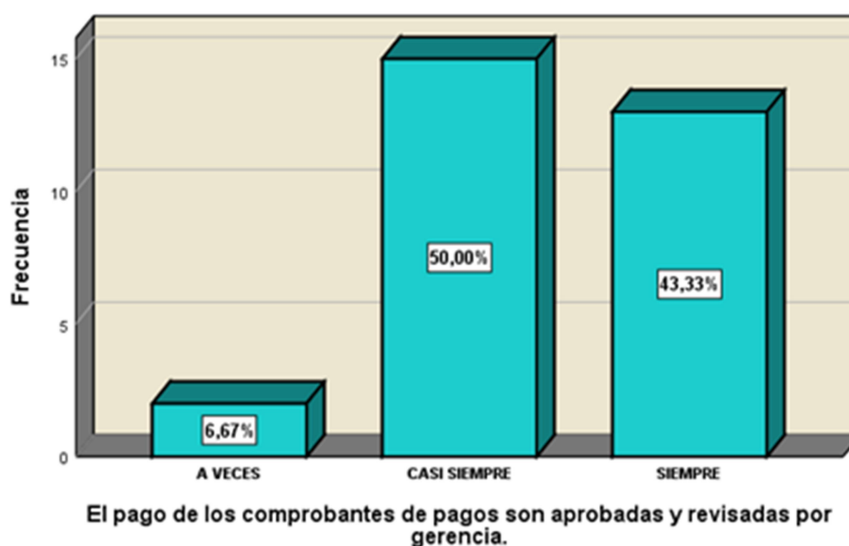
Pregunta 13- Tabla 21

El pago de los comprobantes de pagos son aprobadas y revisadas por gerencia.					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	A veces	2	6.7	6.7	6.7
	Casi siempre	15	50.0	50.0	56.7
	Siempre	13	43.3	43.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Gráfico 13

El pago de los comprobantes de pagos son aprobadas y revisadas por gerencia.



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Análisis: En relación al análisis mostrado el 43.33 % de los participantes confirmo que el pago de los comprobantes de pagos son aprobadas y revisadas por gerencia. Por otro lado el 50.00% respondió que casi siempre, un porcentaje de 6.67% a veces.

Comentario: Se determina que el 50% de los colaboradores respondieron que los comprobantes de pago son aprobados y revisados por gerencia.

Pregunta 14- Tabla 22

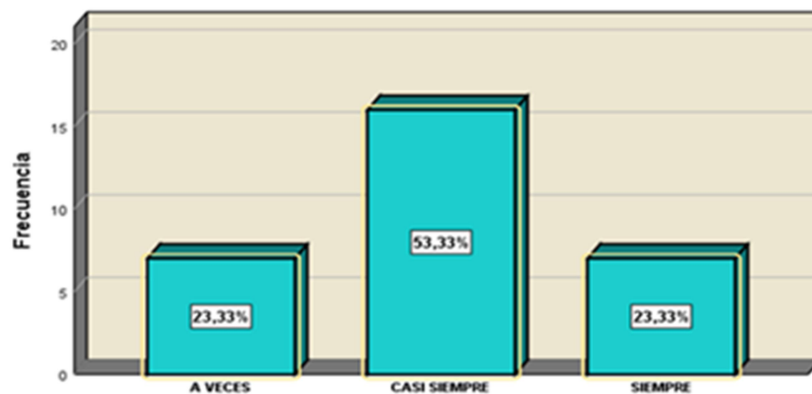
La persona encargada analiza los anticipos sin sustento de manera periódica y oportuna.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	7	23.3	23.3	23.3
	Casi siempre	16	53.3	53.3	76.7
	Siempre	7	23.3	23.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Gráfico 14

La persona encargada analiza los anticipos sin sustento de manera periódica y oportuna.



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Análisis: De los 30 participantes el 23.33 % confirmó que si se realiza un análisis a los anticipos. Por otro lado el 53.33% respondió que casi siempre, un porcentaje de 23.33% a veces.

Comentario: Se determinó que el 53.3% manifestó se examina los anticipos de manera periódica.

Pregunta 15- Tabla 23

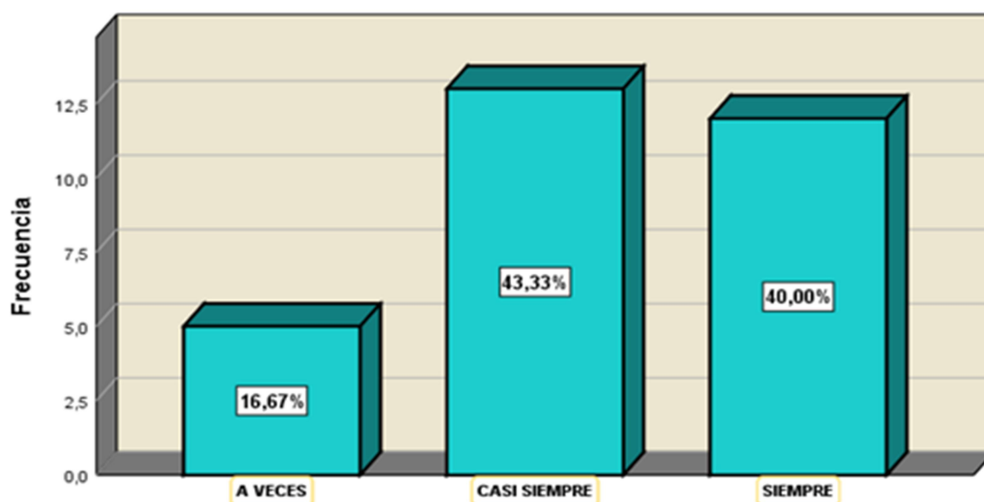
La entidad contempla límites para la solicitud y aprobación de anticipos generados.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	5	16.7	16.7	16.7
	Casi siempre	13	43.3	43.3	60.0
	Siempre	12	40.0	40.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Gráfico 15

La entidad contempla límites para la solicitud y aprobación de anticipos generados.



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Análisis: En relación a la información mostrada el 40.00 % confirma que la entidad contempla límites para la solicitud y aprobación de anticipos .Por otro lado el 43.33% respondió que casi siempre, un porcentaje de 16.67% a veces.

Comentario: Se determina que el 43.33% de los colaboradores coincide que la entidad contempla límites para la solicitud y aprobación de anticipos.

Pregunta 16- Tabla 24

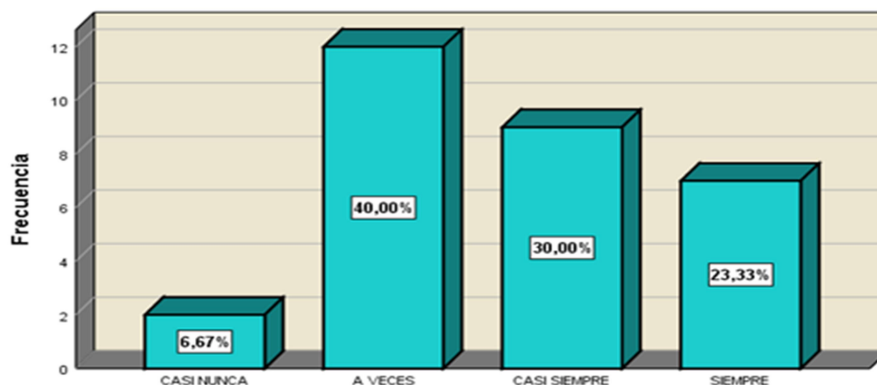
En la entidad se realiza seguimiento a los anticipos otorgados a los proveedores.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	6.7	6.7	6.7
	A veces	12	40.0	40.0	46.7
	Casi siempre	9	30.0	30.0	76.7
	Siempre	7	23.3	23.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Gráfico 16

En la entidad se realiza seguimiento a los anticipos otorgados a los proveedores.



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Análisis: Del total de encuestados se visualiza que el 23.33 % confirmó que la entidad se realiza seguimiento a los anticipos otorgados a los proveedores. Por otro lado el 30.00% respondió que casi siempre, un porcentaje de 40.00% a veces y 6.67% casi nunca.

Comentario: Se determina que el 40% de los colaboradores coincide que la entidad realiza seguimiento a los anticipos otorgados.

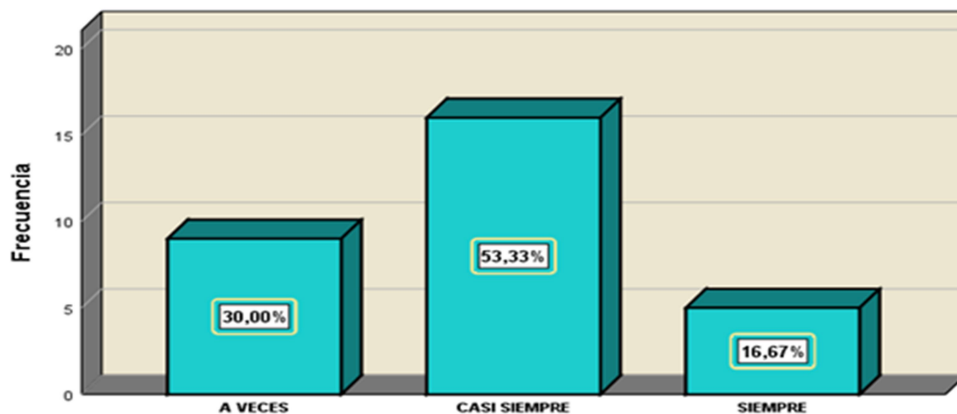
Pregunta 17- Tabla 25

La persona responsable ingresa oportunamente las facturas recepcionadas					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	9	30.0	30.0	30.0
	Casi siempre	16	53.3	53.3	83.3
	Siempre	5	16.7	16.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Gráfico 17

La persona responsable ingresa oportunamente las facturas recepcionadas



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Análisis: Se visualizó que el 16.67 % de confirmo que la persona responsable ingresa oportunamente las facturas recepcionadas. Por otro lado el 53.33. % respondió que casi siempre, y 30.00% a veces.

Comentario: Se determina que el 53.33% de los colaboradores encuestados confirma que la persona encarga de registrar los documentos lo realiza oportunamente.

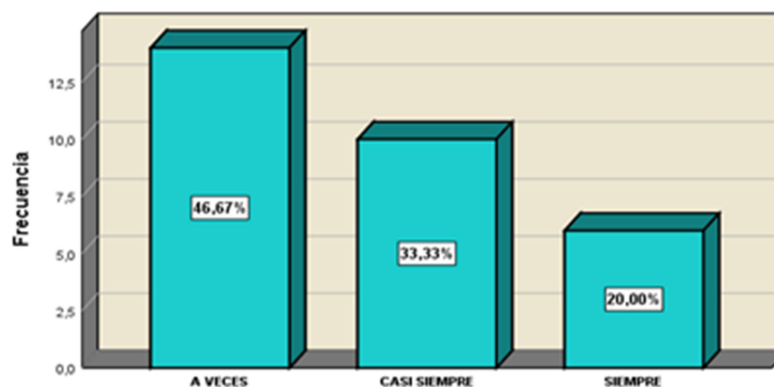
Pregunta 18- Tabla 26

La persona responsable ingresa oportunamente las facturas recepcionadas					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	9	30.0	30.0	30.0
	Casi siempre	16	53.3	53.3	83.3
	Siempre	5	16.7	16.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Gráfico 18

La persona responsable de registrar los comprobantes de pago plantea y realiza soluciones oportunas



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Análisis: Del cien por ciento, el 20.00 % confirmó que la persona responsable del registro de los comprobantes plantea soluciones. Por otro lado el 33.33. % respondió que casi siempre, y 46.67% a veces.

Comentario: Se determina que la mayoría de encuestados confirma que la persona encargada del registro de comprobantes plantea y realiza soluciones oportunas.

Pregunta 19- Tabla 27

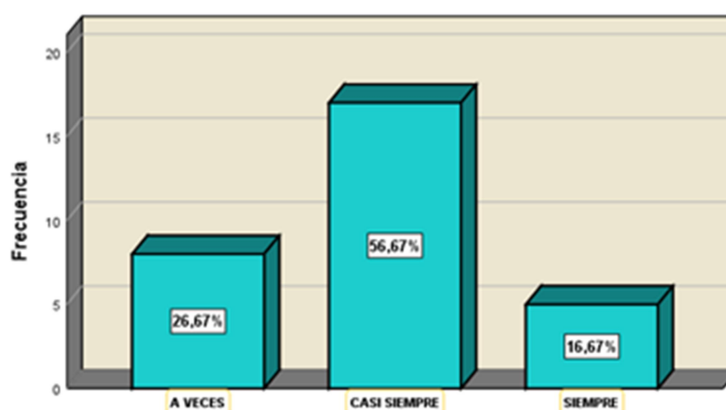
La persona responsable de registrar los comprobantes de pago plantea y realiza soluciones oportunas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	14	46.7	46.7	46.7
	Casi siempre	10	33.3	33.3	80.0
	Siempre	6	20.0	20.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Gráfico 19

La persona responsable de realizar los pagos analiza los vencimientos de los comprobantes de pago.



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Análisis: Se visualizó que el 16.67 % de los colaboradores afirma que la persona responsable de realizar los pagos analiza los vencimientos. Por otro lado el 56.67% respondió que casi siempre, y 26.67% a veces.

Comentario: Se determina que el 56.67% respondió que la persona responsable analiza los vencimientos de los comprobantes de pago.

Pregunta 20- Tabla 28

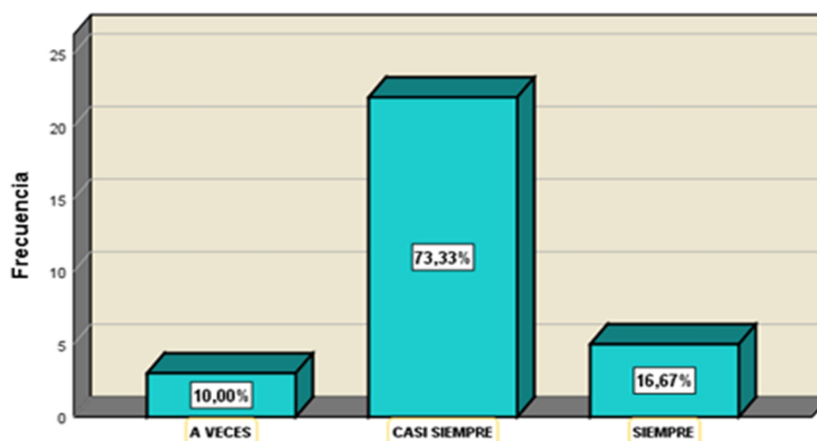
La persona responsable de realizar los pagos analiza los vencimientos de los comprobantes de pago.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	8	26.7	26.7	26.7
	Casi siempre	17	56.7	56.7	83.3
	Siempre	5	16.7	16.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Gráfico 20

La persona responsable de realizar los pagos se rige a los vencimientos establecidos en el sistema.



Fuente: Elaboración propia utilizando SPSS

Análisis: Del total de los encuestados se observó que el 16.67 % afirma que la persona responsable de realizar los pagos se rige a los vencimientos establecidos en el sistema. Por otro lado el 73.33% respondió que casi siempre, y 10.00% a veces.

Comentario: El mayor porcentaje afirma que la persona responsable se guía de las fechas establecidas en el ERP.

V. DISCUSIÓN

En concordancia a los resultados obtenidos mediante los métodos aplicados se procedió a plantear la discusión de acuerdo al OG planteado: Determinar cuál es la relación que existe entre el análisis de control interno y las cuentas por pagar en la empresa Análisis Clínicos ML SAC ,distrito San Isidro, 2021.

Es así, que para validar la confiabilidad, se utilizó el método estadístico Alfa de Cronbach, utilizando el software estadístico recomendado por la casa de estudio en el cual se obtuvo una confiabilidad de (0.804) para la variable de análisis de control interno y (0.893) para la variable cuentas por pagar, evidenciando que el coeficiente se encuentra muy cerca de la unidad se puede indicar que el instrumento es confiable y aceptable.

Posteriormente se procedió a realizar la contrastación de la H.G: Existe relación significativa entre el análisis del control interno y las cuentas por pagar en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021.Para ello se sometió a la estadística correlación (Rho .S.) en el cual se consiguió como resultado un Rho S.=0.553, el cual expresa una correlación positiva con un nivel de significación de 0.002, la cual es menor al (0.05) por tal razón se omite la H.₀ .y se aprueba la H.₁.

Este resultado se encuentra alineado a lo que menciona Gómez, S. (2018), donde ambas variables se relacionan significativamente, debido a que un eficiente sistema de control permite obtener resultados favorables, los cuales se verán revelados en el estado de situación al termino de determinados periodos .Asimismo, el proyecto de llevar a cabo un adecuado control en las operaciones de cuentas por pagar ayudara a tomar decisiones idóneas. Por lo tanto, mejorar los procesos permitirá mejoras en las actividades, contando con un mayor respaldo y veracidad de la información.

De la misma manera, Monzón, M. (2018) menciona la importancia de aplicar controles en las cuentas por pagar, radica en la búsqueda de una empresa eficiente

en relación a valores monetarios .Por lo tanto evaluar constantemente los procedimientos contables, financieros y administrativos ayudará a detectar errores y así proponer soluciones factibles en los manejos empresariales.

Asimismo Jaramillo, L. (2017) expresó que una empresa que no aplique controles en las cuentas por pagar, puede tener desviaciones en sus transacciones por pagos indebidos originando una crisis operativa. En efecto, una entidad que gestione controles efectivos permitirá mitigar los riesgos y alcanzar niveles de eficiencia brindando información oportuna.

Para aceptar la He N°1, se plasmó que existe relación significativa entre el análisis de control interno y la gestión de proveedores en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021. Para ello se utilizó el coef.de000

correlación de S. y se obtuvo un resultado de Rho (0.579), por lo cual se puede indicar que existe una correlación positiva con un grado de significación de 0.001 la cual es inferior al 0.05, concluyendo así que se rechaza la H_0 y se acepta la H_1 .

Lo que se complementa con la investigación de Gorozabel, K. y Silva, C. (2021), quienes mencionan que la relación entre el control interno y la gestión de proveedores, se plasma en la importancia que tienen los proveedores como medio esencial para adquirir bienes y servicios que le permitan operar eficientemente a las entidades. De esta manera llevar una buena gestión nos permite cumplir con los logros organizacionales .Del mismo modo, Aldave, L. (2017) menciona que instaurar relaciones cordiales con los proveedores representa un beneficio clave en el escalón económico. Además el fin principal es manejar correctamente el presupuesto asignado para las actividades diarias manteniendo una buena comunicación con los proveedores. En efecto se complementa a nuestra hipótesis alterna.

El resultado obtenido de la H.e N°2: Existe relación significativa entre el análisis de control interno y el control de anticipos a proveedores en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021. Empleando la prueba de Spearman se obtuvo

como resultado $Rho=0.495$, con un nivel de significación de 0.005, la cual es menor al 0.05. Concluyendo así que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Con ello se puede indicar que existe una correlación positiva.

De esta manera, el resultado obtenido se confirma con la investigación de Carrillo, A. (2019), donde muestra que existe una relación positiva entre el análisis de control interno y el control de anticipos debido a que este procedimiento permite que las operaciones que se realizan sean más confiables y evitan riesgos que puedan perjudicar a la entidad. En tal sentido el control de anticipos se realiza con el propósito de comprobar que los proveedores cuenten con más de un anticipo en un mes sin sustento, verificar los tipos de cambio empleados y verificar las órdenes de compra con las conformidades.

Finalizando, el resultado logrado en la H.e N°3, mediante la prueba de Rho S. el nivel de significancia alcanza $P.valor = 0.000$ siendo $< (0.05)$, que permite aceptar la H.1 desestimando la H.0 de esta manera se explica que existe relación significativa entre la variable 1 y la D.3 de la variable 2. En paralelo, se alcanzó un coef. correlación = 0.601, lo que establece una correlación positiva.

Martínez, C. (2019) complementa la hipótesis con su trabajo de investigación, indicando que toda entidad debe contar con una herramienta que regule y establezca un plan de amortización, clasificándolos de acuerdo a sus plazos programados. Todos los procesos que se realicen facilitará el manejo y control de la información generando confianza a los proveedores. En este sentido, lo que se busca es que las organizaciones marchen de forma transparente, bajo objetivos alineados, asegurando la eficiencia y la eficacia que resguarden razonabilidad de información financiera. Asimismo, para llevar a cabo un buen control interno se debe tener en cuenta las obligaciones con terceros, los cuales permitirán a las entidades funcionar correctamente.

VI. CONCLUSIONES

Finalmente se concluyó:

1. En cuanto al objetivo general propuesto, se demostró que existe una correlación de tendencia positiva moderada, obteniendo como resultado un ($Rho = 0.553$) con un nivel de significancia de (0.002)valores que nos permiten concluir que el análisis de control interno y las cuentas por pagar, se relacionan en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021.
2. En cuanto al objetivo específico “ 1” planteado, se alcanzó como resultado ($Rho = 0.579$) con un nivel de significación de 0.001, valor que nos indica la presencia de una correlación positiva, concluyendo que existe relación entre el análisis de control interno y la gestión de proveedores en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021.
3. En cuanto al objetivo específico “ 2” planteado, se obtuvo como resultado ($Rho = 0.495$) con un nivel de significancia de 0.005, valor que nos indica la presencia de una correlación moderada, concluyendo que existe relación entre el análisis de control interno y el control de anticipos en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021.
4. En cuanto al objetivo específico “3” planteado en la investigación, se obtuvo como resultado ($Rho = 0.601$) con un nivel de Sig.de 0.000, valor que nos indica la presencia de una correlación positiva. Concluyendo que existe relación entre el análisis de control interno y el cronograma de pagos en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021.

VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al jefe de finanzas realizar mejoras en sus procesos ya establecidos del área de cuentas de pagar para que todo el personal se sienta conforme con los controles, ya que resulta necesario minimizar los riesgos y tomar mejores decisiones. En consecuencia, contar con herramientas actualizadas facilitará el desarrollo del área.

2. Se recomienda jefe de logística realizar evaluaciones antes de seleccionar a los proveedores, además de mantener una relación cordial que permita asegurar los productos y obtener servicios más rápidos, de bajo costos y de buena calidad. De esta manera, no se tendrá perjuicios por insuficiencia de productos o carencias de servicios.

3. Se recomienda al jefe de contabilidad, concientizar a las áreas involucradas en el flujo de cuentas por pagar, sobre la importancia de requerir sustentos y conformidades al momento de generar los anticipos, además de brindar mecanismos que permitan verificar, analizar y poner en alerta sobre situaciones de peligro.

4. Se recomienda al jefe de finanzas realizar cronogramas de pagos semanales o quincenales, con documentos vencidos y próximos a vencer, para sostener al día los reportes de cuentas y tomar decisiones oportunas.

REFERENCIAS

- Aldave, L. (2017) "Influencia de las políticas de control gerencial en el área de cuentas por pagar de la empresa Mexicam Perú S.A.C, Lima 2016". <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13567/Luisa%20Daniela%20Aldave%20Palacios.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Arias-Gómez, Jesús; Villasís-Keever, Miguel Ángel; Miranda Novales, María Guadalupe El protocolo de investigación III: la población de estudio Revista Alergia México, vol. 63, núm. 2, abril-junio, 2016, pp. 201-206 <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Auditool, (2019). Evaluación del control interno y sus componentes. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3583-evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros>
- Carrasco, A. (Ecuador, 2020) "Diseño de manual de control interno de cuentas por pagar para la cooperativa flota Babahoyo interprovincial en provincia de los Ríos", <https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2869/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20CARRASCO%20RAMOS.pdf>
- Carrillo, A. (2019) "Sistema de control interno de cuentas por pagar y su incidencia en la rentabilidad de la planta de beneficio de minerales Minera Paraíso SAC, Arequipa 20217". <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/9248/COcaapao.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castillo, L. (2017). Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings S.A.C. (Tesis profesional para contador público). Universidad Wiener de Lima, Perú
- Contraloría General de la República. Marco conceptual del control interno. Lima, Perú. Disponible en: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf (consultado el 01 de feb. 2021)

- COSO (2013). Control interno – Marco integrado. Institutos de Auditores Internos de España. Disponible en: https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumenejecutivo.original.pdf (consultado el 01 de feb. 2021)
- Curagua, M. (2016). Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa agropecuaria Chimú SRL. De la Ciudad de Trujillo. Universidad Nacional de Trujillo. Disponible en: http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2188/coraguarodriguez_milagros.pdf?sequence=1&isAllowed=y (consultado el 01 de feb. 2021)
- De la Cruz, M. (Ecuador, 2020), “Diseño de control interno a las cuentas por pagar a proveedores, en la constructora RCN Construcciones S.A ubicada en la ciudad de Guayaquil”.<https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2867/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20LA%20CRUZ%20MACIAS.pdf>
- Gómez, S. (2018 “El sistema de control interno de cuentas por pagar comerciales y su influencia en los egresos de fondos de la empresa herramientas y accesorios SAC de Lima metropolitana año 2017”.<https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1663/TESIS-%20SANDRA%20GOMEZ%2016.02.18.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gorozabel, K. y Silva, C. (Ecuador, 2021) “Diseño de un control interno en los procesos de cuentas por pagar a proveedores de la clínica San Marcos Medical Center”<http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/5657/Gorozabel%20Avil%c3%a9s%20Kevin%20Adri%c3%a1n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
<https://repositorio.uma.edu.pe/handle/20.500.12970/220>
<https://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/753>
- Jaramillo, L. (2017) “Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings SAC”.http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/753/T%c3%8dTULO%20%20JaramilloCastillo_LedyAgustina.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- López, E. (2019). "Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa SoldaLima SRL de San Juan de Lurigancho 2018". Lima: Universidad María Auxiliadora.
- Martínez, C. (Colombia, 2019) "Propuesta de un sistema de control interno al proceso de cartera en el área de cuentas por pagar de la empresa Misión Colombia y Asociados SAS"<https://repository.usc.edu.co/bitstream/handle/20.500.12421/5411/PROPUESTA%20DE%20UN%20SISTEMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Quito: Universidad Estatal del Sur de Manabí.
- Monzón, M. (2018) "El control interno en las empresas privadas como herramientas de gestión".<https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2689/CONTABILIDAD%20-%20Marie%20Monzon%20Mozombite.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ñaupas, H.; Valdivia, M.; Palacios, J.; Romero, H. 2018. Metodología de la investigación, Cuantitativa, Cualitativa y redacción de Tesis. Bogotá: ediciones de la U. 5ta. Edición, p. 339.<https://corladancash.com/wp-content/uploads/2020/01/Metodologia-de-la-inv-cuanti-y-cuali-Humberto-Naupas-Paitan.pdf>
- Ortega, C. (Ecuador, 2019) "Propuesta de Control Interno a las Cuentas por Pagar de la empresa BASESURCORP S.A.". <https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2483/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20ORTEGA%20RUALES.pdf>
- Ruiz, M. (2018). El control interno y su incidencia en el departamento de créditos y cobranzas de las empresas importadora Distribuidora Mundial S.A.C-Lima 2018, para optar el título de Contador Público en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote – Perú. Recuperada de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8872/CONTROL_INTERNO%20NO_INCIDENCIA_RUIZ_DIOSES_MERYGANEN_CAROLAY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., Herrera, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del Cantón Machala (Ecuador). *Revistas: espacios*. 39(3):30. Disponible en: <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf> (consultado el 01 de feb. 2021)

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO : Análisis del control interno y las cuentas por pagar en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021

Autor:

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES				
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variable 1 : Control Interno				
			DIMENSIONES	INDICADORES	CRITERIO, ENUNCIADO ,ITEMS	CRITERIO DE MEDICIÓN	
¿Cuál es la relación que existe entre el análisis del control interno y las cuentas por pagar en la empresa Análisis Clínicos ML SAC distrito San Isidro, 2021?	Determinar cuál es la relación que existe entre el análisis de control interno y las cuentas por pagar en la empresa Análisis Clínicos ML SAC ,distrito San Isidro, 2021	Existe relación significativa entre el análisis del control interno y las cuentas por pagar en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021.	Entorno de control	Normas de control Interno Estructura organizacional	1. La entidad cuenta con normas internas definidas para el logro de sus objetivos. 2. La estructura organizacional es congruente a la misión y objetivos estratégicos de la entidad.	1= Nunca	
			Evaluación de riesgos	Riesgos identificados Establecimiento de controles	3. La empresa cuenta con personal encargado de identificar los riesgos internos y externos del área de cuentas por pagar. 4. De ser necesario en la entidad se ejecutan cambios en las normas, políticas o procesos para mejorar los controles.		2=Casi nunca
			Actividades de control	Políticas Procedimiento	5. La entidad cuenta con políticas que permita que la información se entregue de manera oportuna y fidedigna. 6. El área encargada de gestionar los pagos a proveedores tiene definido los procedimientos establecidos por la entidad.	3= A veces	
			Información y comunicación	Transmisión de información relevante Comunicación afectiva	7. Cuando un personal se retira de la entidad se realiza la transmisión de la información relevante a la nueva persona que se está incorporando al puesto 8. Consideras que dentro de la empresa existe una comunicación efectiva entre las áreas.		
			Actividades de supervisión	Control Gerencial Seguimiento de resultados	9. Observas dentro de la empresa que las gerencias o subgerencias realizan evaluaciones continuas al personal. 10. En la entidad, se realizan seguimientos de los resultados para verificar si funciona adecuadamente los controles establecidos.	5= Siempre	

Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específica	Variable 2 : Cuentas por pagar		
¿Cuál es la relación que existe entre el análisis de control interno y la gestión de proveedores en la empresa Análisis Clínicos ML SAC distrito San Isidro, 2021?	Determinar cuál es la relación que existe entre el análisis de control interno y la gestión de proveedores en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021	Existe relación significativa entre el análisis de control interno y la gestión de proveedores en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021	Gestión de proveedores	Evaluación y selección de proveedores Políticas de pago a proveedores Control de pagos a proveedores	11. La entidad realiza evaluaciones para seleccionar a sus posibles proveedores. 12. La entidad cuenta con políticas para la realización de pagos a proveedores. 13. El pago de los comprobantes de pagos son aprobados y revisados por gerencia.
¿Cuál es la relación que existe entre el análisis del control interno y el control de anticipos a proveedores en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021?	Determinar cuál es la relación que existe entre el análisis de control interno y el control de anticipos a proveedores en la empresa Análisis Clínicos ML SAC distrito San Isidro, 2021	Existe relación significativa entre el análisis de control interno y el control de anticipos a proveedores en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021	Control de anticipos a proveedores	Anticipos de servicios ya realizados sin factura emitida. Límite de monto para solicitar anticipo. Análisis integral de anticipos.	14. La persona encargada analiza los anticipos sin sustento de manera oportuna. 15. La entidad contempla límites para la solicitud y aprobación de anticipos generados. 16. En la entidad se realiza seguimiento a los anticipos otorgados a los proveedores.
¿Cuál es la relación que existe entre el análisis del control interno y la programación de pagos en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021?	Determinar cuál es la relación que existe entre el análisis de control interno y la programación de pagos en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021.	Existe relación significativa entre el análisis de control interno y la programación de pagos en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021.	Programación de pagos	Ingreso de comprobantes de pago Comprobante de pagos con inconvenientes. Vencimientos Pagos adelantados	17. La persona responsable ingresa oportunamente las facturas recepcionadas. 18. La persona responsable de registrar los comprobantes de pago plantea y realiza soluciones oportunas. 19. La persona responsable de realizar los pagos analiza los vencimientos de los comprobantes de pago. 20. La persona responsable de realizar los pagos se rige a los vencimientos establecidos en el sistema.

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
V.1. ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO	El análisis de control interno es el estudio de los procesos, establecidos con la intención de proporcionar una verdad razonable y congruente.	Se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario o conjunto de preguntas que permitió la obtención de información importante acerca de una población a partir de una muestra seleccionada.	Entorno de control	Normas de control Interno Estructura organizacional	1=Nunca 2=Casi nunca 3= A veces 4=Casi siempre 5=Siempre
			Evaluación de riesgos	Riesgos identificados Establecimiento de controles	
			Actividades de control	Políticas Procedimiento	
			Información y comunicación	Transmisión de información relevante Comunicación afectiva	
			Actividades de supervisión	Control Gerencial Seguimiento de resultados	
V.2. CUENTAS POR PAGAR	Las cuentas por pagar son aquellos compromisos que la empresa contrae en favor de sus acreedores por la adquisición de bienes y servicios.	Se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario o conjunto de preguntas que permitió la obtención de información importante acerca de una población a partir de una muestra seleccionada.	Gestión de proveedores	Evaluación y selección de proveedores. Políticas de pago a proveedores. Control de pagos a proveedores.	
			Control de anticipos a proveedores	Anticipos de servicios ya realizados sin factura emitida. Límite de monto para solicitar anticipo. Análisis integral de anticipos.	
			Programación de pagos	Ingreso de comprobantes de pago. Comprobante de pagos con inconvenientes. Vencimientos Pagos adelantados	



INSTRUMENTO DE MEDICION

VARIABLE 1: ANALISIS DE CONTROL INTERNO

Nº	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
Dimensión 1. Entorno de Control						
01	La entidad cuenta con normas internas definidas para el logro de sus objetivos.					
02	La estructura organizacional es congruente a la misión y objetivos estratégicos de la entidad.					
Dimensión 2. Evaluación de Riesgo						
03	La empresa cuenta con personal encargado de identificar los riesgos internos y externos del área de cuentas por pagar.					
04	De ser necesario en la entidad se ejecutan cambios en las normas, políticas o procesos para mejorar los controles.					
Dimensión 3. Actividades de Control						
05	La entidad cuenta con políticas que permita que la información se entregue de manera oportuna y fidedigna.					
06	El área encargada de gestionar los pagos a proveedores tiene definido los procedimientos establecidos por la entidad.					
Dimensión 4. Información y comunicación						
07	Cuando un personal se retira de la entidad se realiza la transmisión de la información relevante a la nueva persona que se está incorporando al puesto.					
08	Consideras que dentro de la empresa existe una comunicación efectiva entre las áreas.					
Dimensión 5. Actividades de Supervisión						
09	Observas dentro de la empresa que las gerencias o subgerencias realizan evaluaciones continuas al personal.					
10	En la entidad, se realizan seguimientos de los resultados para verificar si funciona adecuadamente los controles establecidos.					

VARIABLE 2: CUENTAS POR PAGAR

Nº	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
Dimensión 1. Gestión de proveedores						
11	La entidad evalúa y selecciona a sus posibles proveedores.					
12	La entidad cuenta con políticas para la realización de pagos a proveedores.					
13	El pago de las facturas son aprobadas por gerencia.					
Dimensión 2. Control de anticipos a proveedores						
14	La persona encargada analiza los anticipos sin sustento de manera oportuna.					
15	La entidad cuenta con límites para solicitar anticipos.					
16	Se supervisa y analiza los anticipos otorgados a los proveedores.					
Dimensión 5. Cronograma de pagos						
17	La persona responsable ingresa oportunamente las facturas recepcionadas.					
18	La persona responsable de registrar los comprobantes de pago plantea y realiza soluciones oportunas					
19	La persona responsable de realizar los pagos analiza los vencimientos de los comprobantes de pago.					
20	La persona responsable de realizar los pagos se rige a los vencimientos establecidos en el sistema.					

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor:

Presente

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

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2022, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

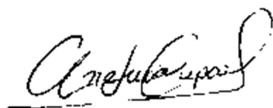
El título o nombre del Informe de investigación es: **“Análisis del control interno y las cuentas por pagar en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021.”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

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

Atentamente,



Apellidos y Nombres
Campos Chumbiauca, Ana Lucia

DNI: 48478903



precisa | Laboratorio
Clínico

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

16 de febrero de 2022

Señores:

Escuela de Contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Lima Norte

A través del presente, PAZ SECCA, OMAR EFRAIN, identificado (a) con DNI N° 410437607 representante de la empresa/institución ANÁLISIS CLÍNICOS M.L. SAC con el cargo de CONTADOR GENERAL, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que la siguiente persona:

a) CAMPOS CUMBIAUCA, ANA LUCIA

Está autorizada para:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada: Análisis del control interno y las cuentas por pagar en la empresa Análisis Clínicos ML SAC, distrito San Isidro, 2021.

Si No

- b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Si No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,

.....
Omar Efran Paz Secca
C.P.C. M.L. SAC
Firma y Sello

Nombre y Apellidos: OMAR EFRAIN PAZ SECCA

Cargo: CONTADOR GENERAL

ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO										CUENTAS POR PAGAR																				
DIMENSIÓN ENTORNO DE CONTROL		DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGO		DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL		DIMENSIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN		DIMENSIÓN GESTIÓN DE PROVEEDORES			DIMENSIÓN CONTROL DE ANTICIPOS A PROVEEDORES			DIMENSIÓN CRONOGRAMA DE PAGOS				TOTAL D.1.1	TOTAL D.1.2	TOTAL D.1.3	TOTAL D.1.4	TOTAL D.1.5	TOTAL D.2.1	TOTAL D.2.2	TOTAL D.2.3	TOTAL W1	TOTAL W2	
p1	p2	p2	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20											
5	5	5	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	10	10	9	9	9	15	15	20	46	50	
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	8	8	8	8	8	12	12	16	40	40	
4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	9	9	9	9	9	15	15	20	43	50	
5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	10	9	10	10	10	12	15	19	49	46	
4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	8	8	8	8	6	11	12	16	38	39	
5	4	4	4	4	4	3	3	4	5	4	3	5	5	4	3	5	4	3	4	9	8	7	7	9	13	12	14	40	39	
5	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	3	3	4	4	4	9	9	9	9	9	14	12	15	45	41	
5	5	3	5	3	3	3	3	4	4	4	3	4	5	3	4	3	3	3	3	10	8	6	7	8	12	10	12	39	34	
5	5	4	4	4	3	4	4	4	4	5	4	3	3	4	4	4	3	3	4	10	8	7	8	9	10	11	14	42	35	
5	3	4	5	3	4	3	4	4	3	4	3	4	4	3	4	3	3	3	4	8	9	7	7	7	12	10	14	38	36	
5	5	5	4	5	3	5	3	5	3	5	3	5	5	3	2	3	3	3	4	10	9	8	8	10	11	10	13	40	34	
4	4	5	3	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	5	5	4	4	3	4	8	8	8	7	7	12	14	15	38	41	
5	5	5	3	3	3	5	4	4	3	4	4	4	5	3	5	3	3	4	4	10	8	6	9	7	13	11	14	40	38	
5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	4	3	4	4	10	10	10	9	9	14	13	15	45	42	
5	5	3	4	5	3	4	3	4	3	4	3	3	4	4	3	4	4	4	4	10	7	8	7	7	11	10	16	39	37	
5	5	5	5	4	5	4	3	5	5	5	4	4	3	5	5	4	5	4	4	10	10	9	7	10	13	13	17	45	43	
5	5	5	5	5	5	4	3	4	5	4	4	5	4	4	3	4	3	3	4	10	10	9	7	9	13	11	14	45	38	
5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	10	10	10	10	7	9	15	15	20	49	50
4	4	4	4	2	3	4	2	2	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	4	8	6	7	4	6	10	9	16	31	35	
4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	8	8	9	8	8	15	15	20	41	50	
5	5	5	5	5	4	3	5	4	4	4	5	5	4	4	4	3	3	3	4	10	10	7	9	8	14	11	14	44	39	
5	5	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	10	8	8	6	8	12	13	15	40	40	
5	5	4	3	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	3	3	4	10	7	8	8	9	13	12	14	42	39	
5	5	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	3	5	4	4	3	3	4	4	10	7	8	7	8	12	11	14	40	37	
4	5	4	4	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	4	9	8	8	7	8	12	10	15	41	37	
5	5	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	4	3	3	2	2	3	2	3	10	8	7	6	7	11	9	12	39	31	
5	5	5	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	10	8	8	8	8	10	11	16	42	37	
5	4	4	3	4	4	4	2	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	9	7	8	5	8	11	12	15	37	38	
5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	4	10	9	9	10	10	14	13	17	45	44	
5	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	10	8	9	8	9	12	12	15	44	39	

	VAR0000 1	VAR0000 2	VAR0000 3	VAR0000 4	VAR0000 5	VAR0000 6	VAR0000 7	VAR0000 8	VAR0000 9	VAR0000 0	VAR0001 1	VAR0001 2	VAR0001 3	Visible: :
1	5	5	5	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	
2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
3	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	
4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	
5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	
6	5	4	4	4	4	4	3	3	4	5	4	3	5	
7	5	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	4	
8	5	5	3	5	3	3	3	4	4	4	3	4	5	
9	5	5	4	4	4	3	4	4	5	4	3	3	4	
10	5	3	4	5	3	4	3	4	4	3	4	4	4	
11	5	5	5	4	5	3	5	3	5	5	3	3	5	
12	4	4	5	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	
13	5	5	5	3	3	3	5	4	4	3	4	4	5	
14	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	
15	5	5	3	4	5	3	4	3	4	3	3	4	4	
16	5	5	5	5	4	5	4	3	5	5	5	4	4	
17	5	5	5	5	5	4	3	4	5	4	4	4	5	
18	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	
19	4	4	4	2	3	4	2	2	3	3	3	3	4	
20	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	