

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS



ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

GESTION DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN

LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA R&L

REPUESTOS S.R.L. LA VICTORIA 2020

**PARA OPTAR POR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PUBLICO**

AUTOR

LIZ ROSALI, RAMOS AGUIRRE

CODIGO ORCID: (0000-0002-2438-1413)

ASESOR

Mg. JORGE MARTIN CRUZ PADILLA

CODIGO ORCID: (0000-0003-1858-326X)

LINEA DE INVESTIGACION: CONTABILIDAD Y FINANZAS

LIMA-PERU

NOVIEMBRE -2021

Dedicatoria

Este proyecto va dedicado a mis padres que me inculcaron para ser una persona de bien, en el ámbito profesional y personal, siempre me prestaron su atención en los momentos más difíciles de mi vida, apoyándome incondicionalmente, y también dedico este proyecto a los maestros de la universidad por las enseñanzas y su dedicación por brindarnos una enseñanza a nuestra persona.

Agradecimiento

Mi agradecimiento a dios, porque cada día me dio y me la las fuerzas para seguir y ponerme siempre en pie, y poder dar una esperanza de nuevas oportunidades.

Demostrar mi actitud con gratitud, a todas las personas que creyeron en mí, para poder dar lo mejor cada día.

Agradecer a todas las personas por su apoyo, sus palabras motivadoras, conocimiento, motivaciones y orientación.

Agradecer a mi asesor Mg. Cruz Padilla, Jorge Martin. Su enseñanza a cumplir nuestras metas y seguir siendo uno de las personas perseverantes en nuestros objetivos.

A nuestra casa alma mater de dar y abrir las puertas del éxito y de las oportunidades, de ser y formar parte de la gran historia ejemplar, llevar nuestro logo y representar en nuestras labores diarias que nos lo presenta.

Agradezco a Dios por darme los conocimientos en mi carrera y a mi madre que nunca dudo en tener una hija profesional, gracias por tus esfuerzos y sacrificios que tuviste que hacer para darme lo necesario en las remuneraciones a la universidad y gracias a mis amigos que me apoyaron bastante para lograr mi carrera de contabilidad y finanzas

Resumen

El problema se basa en la Gestión en las cuentas por pagar para identificar las vías que causan inestabilidad, y su influencia de identificar en la empresa RYL repuestos S.R.L. la Victoria, 2020 la investigación tiene como objetivo, Determinar su influencia de un sistema de control interno y las cuentas por pagar en la empresa mencionada de investigación.

La tesis de investigación se justifica debido a la falta de control en los movimientos contables especialmente en el área de cuentas por pagar, ya que, esto no permite el desarrollo correcto de las actividades operacionales diarias, esto impide el crecimiento empresarial, el buen historial crediticio frente a nuestros proveedores y terceros. Para ello es importante la implementación, ejecución y seguimiento del control interno, el apoyo de toda el área relacionada que participan en el proceso en todas las cuentas en mención de la dicha empresa, llevar siempre un adecuado control de cada proceso es asegurar un bienestar facultativo que esta para una empresa que requiere salvaguardar y asegurar cada proceso de sus bienes y de sus trámites que la empresa realiza.

En nuestra investigación, en cada estudio realizado se tomó una población de 20 personas que él cual siendo colaboradores de la misma empresa se consideró que se podría obtener información.

Palabras clave: control interno, ambiente de control, cumplimiento de obligaciones

Summary

The problem is based on the management of accounts payable to identify the pathways that cause instability, and its influence to identify in the company RYL repuestos S.R.L. Victory, 2020 research aims to determine its influence of an internal control system and accounts payable in the aforementioned research company.

The research thesis is justified due to the lack of control in accounting movements especially in the area of accounts payable, since this does not allow the correct development of daily operational activities, this prevents business growth, good credit history in front of our suppliers and third parties. For this it is important the implementation, execution and monitoring of internal control, the support of all the related area that participate in the process in all the accounts mentioned of the said company, always keep an adequate control of each process is to ensure a facultative well-being This is for a company that requires safeguarding and ensuring each process of its assets and its procedures that the company carries out.

In our research, in each study carried out, a population of 20 people was taken that, being collaborators of the same company, it was considered that information could be obtained.

Keywords: internal control, control environment, compliance with obligations

Tabla de Contenido

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen.....	iv
Summary	v
Tabla de contenido	¡Error! Marcador no definido.
Lista de tablas.....	viii
Lista de figuras.....	xi
Introducción	1
Capítulo I: Problema de la investigación	3
1.1. Realidad problemática	3
1.2 Planteamiento del problema	4
1.2.1 Problema general	4
1.2.2. Problemas específicos	4
1.3 Objetivo de la investigación	5
1.3.1 Objetivo general	5
1.3.2 Objetivos específicos	5
1.4 Justificación e importancia	5
1.4.1 Justificación teórica	5
1.4.2 Justificación practica y social	7
1.5. Limitaciones	7
Capitulo II: Marco teórico	8
2.1 Antecedentes	8
2.1.1 Internacionales	8
2.1.2 Nacionales	12
2.2 Bases teóricas	17
2.2.1 Control interno	17
2.2.1.1 Definiciones	17
2.2.1.2 Limitaciones del control interno	17
2.2.1.3 Normas de control interno	18
2.2.1.4. Importancia del control interno	18
2.2.1.5 Características de control interno	18
2.2.1.6 Objetivos de control Interno	19
2.2.1.7 Dimensiones de control interno	20

2.2.1.8. Actividades de control interno	21
2.2.1.9 Ambiente de control interno.....	23
2.2.2 Cuentas por pagar.....	24
2.2.2.1 La importancia de la cuenta por pagar – proveedores	25
2.2.2.2 Características de gestión por cuanta por pagar.....	26
2.2.2.3. Teorías cuenta por pagar.....	27
2.2.2.4 Dimensiones cuenta por pagar	28
2.2.2.4.1 Cuenta por pagar a corto plazo.....	29
2.2.2.4.2 Definición De términos básicos	29
2.2.2.4.3 Política de pago.....	29
2.2.2.4.4 Programación de pagos.....	29
2.2.2.4.5 Supervisión y monitores.....	30
2.2.2.4.6 Confiabilidad	30
Capitulo III: Metodología de la Investigación.....	32
3.1 Enfoque de la investigación	32
3.2 Variable.....	33
3.2.1 Operación de variable.....	33
3.3 Hipótesis.....	35
3.3.1 hipótesis general	35
3.3.2 hipótesis específicos.....	35
3.4 Tipo de investigación.....	35
3.5 Diseño de la investigación	36
3.6 Población y muestra	36
3.6.1 Población.....	36
3.6.2 Muestra	37
3.7 Técnica he instrumento de recolección de datos.....	38
3.7.1 Técnica	38
CAPITULO IV: RESULTADOS.....	43
4.1 Análisis de los resultados	43
4.2 Prueba de normalidad para ambas variables del estudio.....	71
4.3 Comprobación de hipótesis	73
4.4 Discusiones	79
4.5 Conclusiones	83
4.6 Recomendaciones	84
4.7 Referencias.....	85
Apéndice: Matriz de consistencia de la investigación	1

Lista de tablas

Tabla 1 Operación de variable control interno	33
Tabla 2 Operación de cuenta por pagar	34
Tabla 3 Ficha de la variable: Control Interno	38
Tabla 4 Ficha de la variable: cuentas por pagar.....	39
Tabla 5 Historial académico por cada integrante de juicio de experto.	39
Tabla 6 Valoración de puntaje según los expertos	40
Tabla 7 Prueba de confiabilidad alfa de Crombach de la variable, Control interno	41
Tabla 8 Prueba de confiabilidad alfa de Crombach de la variable, cuenta por pagar	41
Tabla 9 Coeficiente: valor del alfa de crombach	42
Tabla 10 Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 01 de la primera variable, control interno.	43
Tabla 11 Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 02 de la primera variable, control interno.	45
Tabla 12 Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 03 de la primera variable, control interno.	46
Tabla 13 Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 04 de la primera variable, control interno.	48
Tabla 14 Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 05 de la primera variable, control interno	49
Tabla 15 Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 06 de la primera variable, control interno	50
Tabla 16 Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 07 de la primera variable, control interno	51

Tabla 17 Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 08 de la primera variable, control interno	53
Tabla 18 Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 09 de la primera variable, control interno	54
Tabla 19 Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 10 de la primera variable, control interno	56
Tabla 20 Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 11 de la primera variable, cuenta por pagar	57
Tabla 21 Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 12 de la primera variable, cuenta por pagar	59
Tabla 22 Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 13 de la primera variable, cuenta por pagar	60
Tabla 23 Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 14 de la primera variable, cuenta por pagar	61
Tabla 24 Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 15 de la primera variable, cuenta por pagar	63
Tabla 25 Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 16 de la primera variable, cuenta por pagar	64
Tabla 26 Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 17 de la primera ..	66
Tabla 27 Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 18 de la primera variable, cuenta por pagar	67
Tabla 28 Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 19 de la primera variable, cuenta por pagar	68
Tabla 29 Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 20 de la primera variable, cuenta por pagar	70
Tabla 30 Prueba de normalidad de amabas variables,	72

Tabla 31 Prueba de correlación de ambas variables: control interno-cuenta por pagar	74
Tabla 32 Prueba de correlación en la variable control interno entre la dimensión cuantas por pagar a corto plazo	75
Tabla 33 Prueba de correlación de Pearson de la variable control interno y la dimensión cuentas por pagar a largo plazo	76
Tabla 34 Prueba de correlación de Pearson de la variable control interno y la dimensión cumplimiento de obligaciones.....	77
Tabla 35 Valor de la escala y la categoría, interpretación de coeficiente y correlación de Pearson o correlación de Rho de Spearman para usar el valor y su interpretación.....	78

Lista de figuras

Figura 1 Gráfico en barras, pregunta 01 de la variable; control interno.....	44
Figura 2 Gráfico en barras, pregunta 02 de la variable; control interno	45
Figura 3 Gráfico en barras, pregunta 03 de la variable; control interno.....	47
Figura 4 Gráfico en barras, pregunta 04 de la variable; control interno	48
Figura 5 Gráfico en barras, pregunta 05 de la variable; control interno.....	49
Figura 6 Gráfico en barras, pregunta 06 de la variable; control interno	51
Figura 7 Gráfico en barras, pregunta 07 de la variable; control interno.....	52
Figura 8 Gráfico en barras, pregunta 08 de la variable; control interno	53
Figura 9 Gráfico en barras, pregunta 09 de la variable; control interno.....	55
Figura 10 Gráfico en barras, pregunta 10 de la variable; control interno	56
Figura 11 Gráfico en barras, pregunta 11 de la variable; cuenta por pagar.....	58
Figura 12 Gráfico en barras, pregunta 12 de la variable; cuenta por pagar	59
Figura 13 Gráfico en barras, pregunta 13 de la variable; cuenta por pagar.....	60
Figura 14 Gráfico en barras, pregunta 14 de la variable; cuenta por pagar	62
Figura 15 Gráfico en barras, pregunta 15 de la variable; cuenta por pagar.....	63
Figura 16 Gráfico en barras, pregunta 16 de la variable; cuenta por pagar.....	65
Figura 17 Gráfico en barras, pregunta 17 de la variable; cuenta por pagar	66
Figura 18 Gráfico en barras, pregunta 18 de la variable; cuenta por pagar.....	67
Figura 19 Gráfico en barras, pregunta 19 de la variable; cuenta por pagar	69
Figura 20 Gráfico en barras, pregunta 20 de la variable; cuenta por pagar.....	70
Figura 21 Gráfico: control interno	72
Figura 22 Grafico. cuenta por pagar.....	73

Introducción

La importancia de los sistemas que la empresa elabora para controlar sus movimientos es por la seguridad de tener más información de todos sus movimientos, tener el control sistemático de cada movimiento esto puede resultar lo más práctico y sencillo, en especial si cuenta con actividades básicas que en ellas pueden depender para mantenerse en el mercado con la facilidad de emitir información sistemática.

Es una alternativa que las empresas incluyan un sistema para mejorar la información de sus movimientos de las mismas, es de suma importancia de tener que sea más eficaz para toda verificación de sus controles y cumplir por cada parte de una nueva versión de sus gestiones empresariales.

Los sistemas contables y de los inventarios son una información que provee información y también se requiere controlar y esto ayudara aún más, en este sentido las cuentas pagar son fundamentales porque es una de las cuentas de obligaciones que la empresa tiene con las entidades financieras o con sus proveedores mercantiles y estos son los que deben ser controladas y aun mejorarlas con medios sistemáticos. Cada operación que lleva, tiene o maneja la empresa debe ser más controlada y eficiente para ver sus movimientos y salidas de efectivos que maneja las entidades empresariales.

En este sentido, se conoce el movimiento de las cuentas por pagar y se persiste el objetivo de procedimiento en cada cuenta, se acierta el momento de cancelar cada cuenta con terceros, estos son ajenos de la entidad, así se debe el beneficio que se cumplen en todas las cuentas, esto es un control que es cumplir la verificación que se traza cada meta que quiere cumplir la entidad.

El sistema de control interno es una de las bases fundamentales para adquirir un control estricto de cada detalle y movimientos que realizan las entidades son aún más

usados por su aporte de información, empresariales cuentan con políticas, estructuradas referente a rubro de cada entidad.

Gracias a estos avances tecnológicos cada empresa tiene mayor información de todas sus cuentas, salidas y entradas y los movimientos detallados y en fechas designando a cada institución requerida para mayor funcionamiento.

Capítulo I: información de su situación en la entidad y sus circunstancias que revelan las dificultades y acontecimientos que afecta y los objetivos tanto como la justificación, limitaciones.

Capítulo II Un marco teórico donde las investigaciones se basan en las circunstancias y determinaciones tales como definiciones, conclusiones, objetivos y conclusiones de otros investigadores que son tomados como referencias.

Capítulo III: En este capítulo está explicando la metodología que se usó para obtener los datos, resultados, así como los análisis que involucran a los colaboradores de la empresa.

Capítulo IV: en este último está detallado también por análisis y resultados de las mismas, así como las referencias para una mejor orientación

Capítulo I: Problema de la investigación

1.1. Realidad problemática

La empresa R&L Repuestos SRL es una entidad privada que se dedica a la venta de repuestos que son directamente importados por la misma entidad, estos repuestos son especialmente para camiones de alta gama y son los más modernos que son especialmente pedidos por lotes pequeños especialmente para la misma entidad, que son exportados y adquiridos directamente de los mismos portadores de otros países, tales como filtro de aires, aceites, refrigerantes, tambores de frenos, embriagues, alternadores, arrancadores, repuestos de motor, sistemas de escape, accesorios de freno, suspensión, carrocería, faros, etc. además brinda servicio de reparación y su vez la empresa cuenta con personal que está altamente calificado he informado para brindar la mayor información al usuario u adquirente.

En este sentido al tener todas las posibilidades del servicio que cada día se incrementa debido a su demanda y a su servicio que generalmente que brinda. la dificultad principal que presenta no llevar un buen control en sus movimientos de entradas y salidas especialmente en las mercaderías que es en la recepción y vender no accede a servicios de control interno esto afecta el informe de un stock.

La empresa en investigación presenta uno de los inconvenientes más comunes que es su organización afecta, un control interno, esto es una repesaría informativa que no necesita para poder mantener organizado y con un plan estrategico de organización que los principales deben de estar como objetivo, controlar, verificar y sustentar cada uno de ellos.

La empresa no cuenta con un con un sistema adecuado de un control interno que con este procedimiento se establece los movimientos y esta que se puede organizar las políticas para un buen resultado informativo empresarial

La empresa en investigación la mayor dificultad que representa es no tener un área específica en la administración especialmente para controlar las cuentas por pagar, que esto es especialmente que va representando las responsabilidades que la empresa tiene con los terceros (proveedores) en este sentido nuestros proveedores generan desconfianza entre la entidad.

La empresa no cuenta con fechas establecidas para los pagos que deben realizar los pagos a los proveedores. falta organización entre ellas establecer las fechas para que los proveedores tengan más seguridad se sus pagos que ya ha sido establecidas por cobrar.

En este caso la empresa falta organizar sus fechas y establece una liquidez de pagos organizarse para poder tener liquidez a falta de información la empresa esta con un control menos organizado y esto afecta no solo a la empresa si no también desconfianza entre los terceros quienes son proveedores de la entidad.

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1 Problema general.

¿De qué manera la gestión de control interno influye en la cuenta por pagar en la empresa R&L Repuestos SRL La Victoria, 2020?

1.2.2. Problemas específicos

¿En qué medidas en control interno influye en la cuenta por pagar a corto plazo en la empresa R&L Repuestos SRL La Victoria, 2020?

¿En qué medida el control interno influye en la cuenta por pagar a largo plazo en la empresa R&L Repuestos SRL La Victoria 2020?

¿En qué medida el control interno influye su efecto en el cumplimiento de las obligaciones en la empresa R&L Repuestos SRL La Victoria 2020?

1.3 Objetivo de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar su influencia de control interno en la cuenta por pagar de la empresa RYL Repuestos SRL La Victoria 2020

1.3.2 Objetivos específicos

- Determinar en qué manera el control interno tiene incidencia en la cuenta por pagar a corto plazo en la empresa RYL Repuestos SRL La Victoria 2020
- Determinar en qué manera el control interno tiene incidencia en la cuenta por pagar a largo plazo en la empresa SYL Repuestos SRL La Victoria 2020
- Determinar en qué manera el control interno tiene su impacto de obligaciones en la empresa RYL Repuestos SRL La Victoria 2020

1.4 Justificación e importancia

1.4.1 Justificación teórica

Control interno

Este estudio se justifica teóricamente para el control y mejoramiento de las obligaciones ante terceros, para ello tenemos que establecer una buena gestión de control interno adaptando métodos, procedimientos, políticas para una correcta ejecución de las actividades del responsable de cada área de la empresa R y L repuestos S.R.L. La Victoria, 2020, es por ello que nos basamos en la teoría de,

Daza, D. (2017) indico que, un control interno es apropiado debido a que proyecta una imagen adecuada relación a sus consumidores y usuarios, además brinda seguridad garantizada a sus trabajadores y estos sean más complejo en la parte administrativa y en las operaciones su efectividad en el control de la gestión administrativa tenga más

información necesaria para definir y elegir alternativas de gestión y tener beneficios que brinden más intereses a las entidades o compañías.

según, Caballero (2012) define al control interno que, es una organización, métodos y procedimientos que se adoptan a la administración en una entidad con el fin de ayudar a un logro y objetivo administrativo para asegurar la cantidad posible, la dirección de operaciones comerciales ordenadas y eficientes, incluidas las políticas administrativas, para la protección de activos, la prevención y detección de fraudes y errores la corrección de cada riesgo contable para la preparación oportuna y eficiente para una información confiable, de una contabilidad financiera (Pág. 68)

Quispe, E. & Perla, E. (2020) indican, implementar un sistema para un control interno su eficiencia revela información confiable para generar requerimientos. pero además supone como un desafío para las empresas en su funcionamiento diario, un sistema es eficiente y efectiva. En la actualidad los nuevos cambios el sistema que está globalizando el mercado requieren de un control mejorado para todo aquí que está en mercado exigente en la tecnología actual. (pg. 27)

Berrocal, Y. & Bravo, E. (2021) indican, que el control interno como expresión un término que siempre utilizan los directores en una entidad para generar seguridad con la finalidad de determinar y monitorear sus obligaciones y representaciones que existen en diversas entidades, implementar el sistema de control interno comprende en cada información de monitoreo, conformados por métodos y medidas adoptados por con la finalidad de salvaguardar sus activos y verificar y obtener más datos contables. (Pg. 18)

cuentas por pagar

Según Manrique, J. (2014) menciono que, en los créditos documentados tales como: títulos, letras y pagares, que va dirigido a la empresa, en este sentido existen programas para proceder las ocupaciones. por tanto, se tienen en cuenta los derechos exigibles que

la persona jurídica debe reclamar a cada registrante respecto de valores, y créditos y pagos por escrito, que esto son derivados de las ventas de diferentes mercancías o a cada presentación de los servicios a crédito, es decir que presenta un beneficio a futuros. (pág. 65)

1.4.2 Justificación práctica y social

La presente investigación tiene como objetivo crear un sistema de control en los movimientos de mercancías para una mejor comercialización y soluciones, eficiencia, existente, con referencia al control interno, ya que esto nos podrá permitir tener un mejor manejo en cuanto a la venta de repuestos en grandes cantidades para vehículos pesados.

En este sentido, la tesis de investigación indica que pudiendo haber un mejor control con mejor políticas, en forma de abono y pago al proveedor y la forma de pago más adecuada.

Para realizar esta investigación, gestionar los trámites del método de pago a través de la cuenta. Con la elaboración de un control interno se persigue un cumplimiento de seguridad y objetivo mediante los procedimientos y parámetros que son favorables para cada uno de los responsables, y que el departamento de administración pueda obtener una mejor alternativa de pagos y seguridad logrando una esperada rentabilidad en la cobranza en el área de una organización empresarial.

1.5. Limitaciones

El proyecto de investigación actual está limitado por falta de información debido al problema de covid-19 ya que no podemos reunirnos cara a cara y no podemos ingresar a la parte administrativa.

Capítulo II: Marco teórico

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

John, B. (2017) en su tesis “*la competencia empresarial de las pequeñas y medianas empresas*” tiene un enfoque interno con un control, esto su objetivo se centra en investigar y relevar la existente relación entre la competitividad empresarial que se relaciona con el control interno. Tanto en las pequeñas y medianas empresas.

En la tesis su metodología para recoger los resultados y datos de su investigación emplea las encuestas, cuestionarios.

Dichos artículos recolectados para que podamos hacer una evaluación satisfactoria y ordenada satisfactoria y ordenando para obtener su información de acuerdo al objetivo pactado su reporte muestral fue tomada del ranking empresarial de año 201, esto dispone en su misma página web empresarial, en lugar para gestionar su negocio y seguros.

Según su informe, existen 373 pymes doradas en la provincia, de las cuales se seleccionaron 35, aplicando los siguientes criterios de rentabilidad: $Ir = \text{beneficio} / \text{ventas} * 100$; el objetivo es determinar su tasa de rendimiento. Las pequeñas y medianas empresas que aplican control interno en sus operaciones han obtenido resultados favorables según una encuesta existente a 373 pequeñas y medianas empresas de la provincia mencionada.

Se concluye que,

Según los estudios es optimizar las ventajas de conectividad en cada producción para un bien y con la ayuda de informar a las empresas y alcanzar a expandirse en uno de los entornos competitivos para su mejor funcionamiento con claridad, seguridad y responsabilidad y que las empresas garanticen proteger sus activos empresariales.

Comentario. - En el trabajo es relevante se muestra que el control interno es relevante para tener en cuenta cada movimiento y control de las empresas y los activo que se requiere tener información, cada movimiento es un detalle que se debe de tener en cuenta.

Kerly, A. & María, M. (2020) en su tesis *“impacto de la aplicación del control interno en a efectividad empresarial de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de guayaquil”* tesis realizada en la universidad católica de Santiago de guayaquil. En la facultad de ciencias económicas administrativas, para optar por el título de ingeniería en contabilidad y auditoría. Tuvo como objetivo analizar cuál es su impacto que un sistema del control interno brinda su efectividad empresarial para el sector construcción en la ciudad de Guayaquil, su metodología de investigación fue cuantitativa-descriptiva.

Menciona que, el control interno fue presentado por primera vez en los años 1949 por el instituto americano de contadores certificados, que a su vez menciona que el control interno fue como un plan de medios para las empresas para mantener verificado sus activos, con este plan las empresas tendrían registrada y confiada en todos los activos que las empresas requeridas para salvaguardar sus necesidades de política y gestión establecidas.

Además, agrega que, el control interno es un análisis corporativo que a su vez son conceptos introducidos y bastante amplio que involucra un desempeño en el sector privado.

Concluye su investigación, en la mayoría de las empresas no cuentan con el sistema de control interno y esto a su vez menciona que lagunas empresas también que formular, pero por causas ajenas desabastecieron la información del control interno y por tal motivo no se realiza.

Comentario

Se verifico y se analizó que los sistemas de control interno en las empresas son un medio de análisis que sirve como apoyo y de verificación de las matrículas de todos los bienes y servicios empresariales como un control que genera seguridad para llevar a cabo todas las necesidades de información empresarial

Diana V. (2017) tesis titulada, “*Contribuciones del control interno a la mejora de la rentabilidad de una empresa de servicios turísticos*” Proyecto de tesis realizado en la Universidad Técnica del Ecuador en la Facultad de Ciencias Administrativas destinado a verificar y controlar correcciones críticas en materia de preparación financiera y gestión de recursos operativos y estratégicos. La investigación es documentación, descripción y descubrimiento. las técnicas utilizadas para recopilar información son la revisión y la aplicación de cuestionarios.

En mi trabajo actual, una de las estimaciones propuestas incluye controles internos basados en el marco regulatorio y hace referencia la modelo COSO 2013 para una de las industrias turísticas que utilizo en mis expediciones de viaje, con el objetivo de construir un motor solido que ayude a mejorar la altura de sus ganancias de la entidad.

Puesto en esta investigación concluye que para resolver con los datos que investigación se propuso y se consideró a una población a los mismos empleados del área administrativa y financiera, en esta empresa de viajes INTIPUNGO TURISMO INVIAJES, siendo sostenido por 11 trabajadores de las diferentes áreas.

Comentario. - Se considera que las investigaciones por su enfoque desarrollados en un sistema de control interno, sabemos que el control interno es un conjunto de normas establecidas por cada establecimiento donde se desarrollan las actividades empresariales, esto es razonable, un control interno da como base legal en funcionamiento y una estructura administrativa que se rigen en cada área administrativa.

Mariana B. (2017) indico en su tesis “*La Contabilidad Gerencial, su relación con el Sistema de Control Interno y su implicancia en la ética empresarial*” en la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Nacional de Córdoba, tuvo como finalidad concepción de la Contabilidad de Gestión representa un avance notable en este terreno, y sus nuevos enfoques están posibilitando un sistema de información que apoye adecuadamente en cada momento los procesos de adopción de decisiones en la empresa. El presente trabajo ha abordado concepción de la Contabilidad de Gestión representa un avance notable en este terreno, y sus nuevos enfoques están posibilitando un sistema de información que apoye adecuadamente en cada momento los procesos de adopción de decisiones en la empresa.

Se elaboró un instrumentó la complejidad y la incertidumbre, lo que contribuye a que sus resultados se ajusten más a la realidad de la contabilidad es una de las fuentes de información financiera donde sabrás como esta económicamente la empresa, esto sirve no solo interno sí que también necesario para fuentes de intereses externos, Finalmente, la información siempre será relevante para que la gerencia pueda tomar las mejores alternativas para hacer crecer o mejorar las condiciones económicas en favor económico que es para las gestiones empresariales.

Como recomendación, el investigador sugiere el único propósito de una contabilidad es generar información para los colaboradores. Un propósito cumplido de información general. Su finalidad son las funciones del planeamiento financiero económico.

Comentario. - el trabajo comienza por profundizar información relevante y de gran importancia que es la contabilidad, para las organizaciones, su relación con un adecuado sistema contable de control interno una influencia ética con las personas que dirigen una organización empresarial.

Angie Y. (2019) menciona en su tesis, "*Gestión de un sistema de información contable sobre los pasivos, cuentas por pagar*" cumple con las normas internacionales de información financiera para la industria alimentaria. pertenece actualmente al Departamento de Ciencia Administrativas de la Universidad Colaborativa de Colombia,

Tuvo su finalidad de promover e instalar el sistema contable para la información de los procesos financieros, para el proceso de las informaciones contables.

En el siguiente proyecto se elaboró y se llevó a cabo en el área de contabilidad de dicha administración especialmente en las cuentas específicas que son las cuentas por pagar en el cual se analiza sus procesos.

Como recomendación, el investigador sugiere el manejo de valores registrados en la cuenta 23050105, ya que corresponden a préstamos originados por entidades diferentes al sector Financiero. Esta cuenta contable se maneja cuando existan proveedores de bienes y servicios que sean contiguos donde provisionalmente le entregan la mercancía a la entidad y cuando finaliza el periodo se factura por tanto en el momento que se genera dicha obligación se debe registrar en la cuenta en mención.

Comentario

Hemos revisado los siguientes trabajos por su enfoque en el estudio de manejo de la cuenta por pagar en la empresa en cuestión, concluyendo que no existe una política específicamente en el área contable que establezca sus definiciones y objetivos. se determina que servirá como alternativa en el tratamiento contable del elemento en estudio.

2.1.2 Nacionales

María M. (2018) menciona en su tesis, "*El control interno y su incidencia en el área de tesorería de la empresa Perulab SA del distrito de Santa Anita, 2017*" de la Universidad Privada del Norte. el objetivo es aportar sus conocimientos sobre la correcta gestión sistema de control interno y ver como esto afecta al departamento de tesorería. en

la presente tesis se trata de un descriptiva causal. con un enfoque cuantitativo, marco su diseño no experimental; su población está conformada por los mismos empleados de la empresa en la región administrativa de perulab SA.

En investigador utilizo un cuestionario para recolectar datos, mientras que la técnica es la encuesta.

Sus resultados fueron obtenidos con un porcentaje alto entonces se definió por aplicar y seguir con su proyecto de investigación en tanto sus análisis fue significativamente a un valor de 0.845 en el departamento de la empresa Perulab S.A Santa Anita 2017.

Comentario

Según los análisis encontrados en el presente trabajo realizado por un tesista su estructura es considerado bien formulado y emos que las ejecuciones con sus políticas y con su estructura tiene una disciplina para lograr sus objetivos, contar con sistemas de información es relevante ya que esto ayuda tal y como se debe de adquirir informaciones y comunicaciones, el motivo es creernos que el siguiente trabajo tomado como referencia se eficaz y veras con un control interno y así seguir las líneas de crédito en un margen positivo.

Hipólito R. (2018) indico en su tesis, *Propuesta de un sistema de control de cuentas por pagar en la Empresa Shoes Export Moretti SAC*”, de la Universidad Peruana Unión, Tuvo como objetivo dar una propuesta para una implementación en un sistema para un control de las cuentas por pagar, y determinar, organizar las cuentas por pagar en la empresa SHOES EXPORT MORETTE SAC-2018,

El presente estudio se realizó con esta última aplicación para elaborar cuestionarios que presentan preguntas referenciales, para un análisis de todos los datos que se realiza de una forma cuantitativa y cualitativa a través con una metodología en análisis FODA.

El sistema de control percibe con un plan que está en una organización y con un registro que se relacionan para salvaguardar y también para garantizar adecuadamente el orden y eficiencia, con la finalidad de obtener los estados que nos vendría a reflejar la veracidad con la información correcta y oportuna.

En este sentido el investigador sugiere al departamento de administración y gerencia implementar sistemas contables como es el software factus, que es uno de los más específicos en el control de las cuentas por pagar. Y así aumentar las posibilidades de un nivel en confianza con los usuarios o proveedores.

Comentario. - Se considera que un sistema contable en el área del departamento de administración es indispensable por el control de las cuentas que lleva una entidad por el funcionamiento correcto y oportuno de los movimientos que genera las entidades empresariales.

Ledy J. (2017) en sus tesis "*Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings SAC, 2017*" Para optar el título profesional de Contador Público, en la Facultad de Ingeniería y negocios de la Universidad Privada Norbert Wiener, tuvo como finalidad de poner o implementar sistemas para un mejor control interno que lleve las correcciones contable y manejo de políticas empresariales como son las estructuras de desarrollo de las cobranzas y pagos.

El estudio tuvo un enfoque mixto de tipo descriptiva analítica y proyectiva, En esta investigación el tesista utilizó el sintagma holístico, el que emplea una teoría de un enfoque mixto específicamente descriptiva, analítica y proyectiva manejando diseños transversal-longitudinal con un tipo no experimental.

Como resultado de un control interno es sólido y permite regular un adecuado proceso para una cobranza de pagos, con una buena estructura y política empresarial, promueve

la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar, usando una aplicación de las políticas creadas y los procesos de control internos.

Comentario

Se considera el trabajo por la gran necesidad de contar con uno de los sistemas para un control interno, esto pueden garantizar un mejor desempeño en su liquidez. Por lo cual hemos considerado que, por medio de estos trabajos se pueden complementar desarrollando objetivos y aún más demostrando que los sistemas son adecuadamente útiles para mejorar y garantizar los movimientos empresariales.

Jorge G. (2018) en su tesis, "*el Control Interno de las Cuentas por Cobrar y Pagar de las empresas de servicios del Perú.*" en la Facultad Ciencias Contables de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, tuvo como finalidad es determinar, demostrar y describir sus características de control interno en las cuentas por cobrar y pagar en las empresas de servicios del Perú y en la empresa Constructora Barreto Contratistas Generales S.A.C Trujillo 2018.

Su metodología de investigación se basó en un diseño no experimental-descriptiva porque su estudio sea limitado a describir sus variables. Dicho esto, se elaboró en un tiempo limitado.

Por estos resultados obtenidos se concuerda que la mayoría de empresas no cuentan con un sistema adecuado en el servicio de control eficiente, las empresas realizan procedimientos empíricos que no pueden o permiten el óptimo desarrollo empresarial en sus actividades.

Comentario

Se considera que por una necesidad es gestionar un sistema para un control interno, ay en este sentido su operatividad sistemática permite funcionar con mejoras del control la administración de desarrollar políticas generan seguridad a la organización y con un

reglamento en el cual puede ser rígido y ser cumplido por todos los colaboradores de una empresa, esto ara que generalmente pueda definir sus operaciones con mayor seguridad.

María L. (2020) en su tesis, “*estrategias financieras para reducir las cuentas por pagar en una empresa constructora, Lima 2020,*” en la Universidad Nobert Wiener, en la Facultad de Ingeniería, su objetivo es proponer estrategias financieras para reducir las cuentas por pagar para no afectar significativamente, su metodología de investigación fue mixto con un diseño holístico, con su enfoque cualitativo y cuantitativo, así mismo para un análisis más completo se empleó el nivel comprensivo ya que permite a la investigación explicar, predecir y proponer, se utilizó también un método deductivo, como resultados de esta investigación da una solución aproximada.

El análisis cualitativo se aplicó la técnica de entrevista en cuanto a cuatro unidades que pertenecen a la informalidad siendo un analista financiero y más integrantes administrativos.

Mediante estos resultados de los instrumentos podemos verificar el logro cuantitativo y cualitativo, y se puede diagnosticar las situaciones de cada cuantes por pagar en la empresa mencionada. Estas cuentas representan un total de 66.37% de un total de pasivo el cual tiene una significancia del 50% representada en deudas que no cubren su capital propio.

Recomendación. - Mantener buenas relaciones con los proveedores y respetar los programas de pagos, en este sentido la gracia de un abuena relación genera más confianza en los créditos para sus pagos.

Comentario. - En esta premisa, se vincula a la investigación que se realiza mediante esta investigación se ve muchas estrategias de como plantar o implementar sistemas de mayor control para reducir aún más los procesos de reclutamientos de confianza y análisis contables con mejoras de estrategias.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Control interno

2.2.1.1 Definiciones

Según Kerly, A. & María, M. (2020) en control interno es uno de los instrumentos básicos que son especialmente para las empresas y su implementación pone a las economías en una moderna ventaja de competencia sobre otras entidades empresariales, gestionar cada sistema de control interno para un sector de construcción como es el caso, en un mercado del sector influye mucho tener o implementar un sistema de control, esto se dirige al aspecto financiero que representa confianza en todos los procesos de gestión citado por (Dorta, 2018) (Pg., 12)

Comentario

La implementación del control interno trae estabilidad en los registros de todos los activos que sostiene las entidades empresariales, el control interno es un plan elaborado y esto involucra un procedimiento político empresarial que forma parte de unas normas estructurales de un establecimiento.

2.2.1.2 Limitaciones del control interno

Según, Cevallos, P & Lino, L (2017) cita las (NIA 2011) y en la (NIA 315) en el apartado 416 menciona al control interno, que este sistema cumple un papel eficaz, menciona que esto proporciona a la entidad seguridad en el cumplimiento de sus objetivos, a la empresa solo en sus objetivos de información financiera y a su vez existen probabilidades de limitaciones inherentes, estas incluyen que el juicio de los humanos afecte en la hora de tomar decisiones pueden ser erróneos por tal motivo llevar un control interno no justificado puede afectar a la entidad (Pg. 25)

2.2.1.3 Normas de control interno

Según Vílchez, W. & Hungnas, M. (2019) la implementación de un control interno mediante normas y procedimientos que son elaborados con su política empresarial con la finalidad de lograr objetivos evaluando constantemente, de esta manera tiene una amplitud de mejorar la situación de sus procesos de verificación empresarial, se menciona que control interno aporta sus componentes bajo sus normas de gestiones de seguridad, esto logra alcanzar cada objetivo en la institución o entidad empresarial para desprender las dificultades económicas con eficiencia y transparencia (Pg. 5)

2.2.1.4. Importancia del control interno

Según Perla Quispe (2020) describe que el control interno es importante para una empresa, por las siguientes razones:

- Un control interno dará información verán administrativa, en el área de finanzas se dará oportunamente como apoyo confiablemente en un proceso de la toma de decisiones en las cuentas de cada gestión de sus operaciones.
- Las grandes empresas tienen una estructura organizativa difícil para controlar cada área de gestión, lo que hace delegar las funciones estructuradas de control interno (Pg. 28)

2.2.1.5 Características de control interno

Según Reyes, A. (2018) indico en su tesis, el control interno se caracteriza por adquirir rasgos que lo definen y que esto permite identificarlo su relación con otros sistemas contables financieros, menciona que estas características permiten la evaluación de un impacto que son,

- Establecer nuevas estructuras como uno de los soportes de los procesos que unifique un control de gestión corporativo que permita el

cumplimiento de sus objetivos por lo tanto cumplir con la estandarización de sus procesos y prospectivos procedimientos. (Pg, 43)

- Busca motivar y elaborar una organización ética en un entorno de función administrativa, esta genera actitudes positivas, es decir, un control interno no relacionado como una carga adicional, generar positivamente compromisos de cultura y transparencia.
- Se caracteriza por tener orientación sostenida y controlar los riesgos que puedan dañar un objetivo de la organización, un control interno este aliado a una organización para visualizar su punto crítico y débil que podrían poner en riesgo a una inversión.
- Teniendo en cuenta que uno de los principales requisitos de gestión es mejor la contabilidad de las empresas operando y manteniendo la empresa en dirección de las metas y del cumplimiento de la misión, con el fin de minimizar las sorpresas en el proceso realizado con la ayuda de un sistema de control interno (Pg. 44)

2.2.1.6 Objetivos de control Interno

Quiroz, S. (2017), menciona que los objetivos son un control interno que está dirigido directamente y relacionado en base a los objetivos de una organización, y esto se fundamenta en aspectos mencionados.

a) bjetivos operacionales

En cuanto a la eficiencia y eficacia de todas las actividades de una organización, también incluyen cada objetivo relativo a la rentabilidad de la organización versus rentabilidad y evaluación de proyectos y actividades que protegen los activos. siempre debes de buscar actividades

que se desarrollen con el menor esfuerzo de recursos con la máxima utilidad

b) Objetivos financieros

En referencia a todos los estados financieros y además toda información relevante de las gestiones, así como la preparación de los estados financieros, la información que representa a situación actual de la empresa, toda información captada y producida que será de contenido confiable y preciso, presentada oportunamente.

c) De cumplimiento

En referencia, el cumplimiento es una las referencia de acatar las normas tributarias en le amito empresarial, todas las acciones emprendidas por cada organización legal de país se debe de cumplir la normatividad aplicando sus normas establecidas.

Siempre se puede determinar que cada objetivo establecido en la organización conoce el significado de control interno. cualquier medida con el sistema de la empresa para cada uno de sus objetivos que constituyen fortalecimiento de su emprendimiento

2.2.1.7 Dimensiones de control interno

➤ Evaluación de riesgo

Según Perla Q. (2020) menciona que, el control interno, fue diseñada para que pueda limitar esencialmente cada riesgo que podrían afectar a las actividades, a través de las investigaciones y de los análisis de los riesgos y n punto hasta el cual sea que el control este vigente los neutralizara evaluando la vulnerabilidad del sistema.

Para ello se debería adquirir más conocimiento práctico en la entidad, cada componente uno de identificar los puntos débiles, estos se enfocarán a los riesgos tanto como los puntos débiles que estos pueden ser más complejos de identificar. Sería más específicos un control adecuado, razonable integrado a identificar con un análisis completo de cada movimiento.

- Identificar su importancia y transparencia.
- Evaluar las posibilidades de fuga frecuentemente.
- Definir como se debería manejar.
- Realizar cambios en su entorno
- Definir su política institucional
- Reestructuración de sus políticas internas
- Rotación y control de sus existencias
- Implementar nuevos sistemas tecnológicos contables
- Control sistemático de en cada crecimiento
- Implementar nuevos productos y actividades funcionales

2.2.1.8. Actividades de control interno

Huayta, P. (2017) las actividades principales que cumple el control interno según sus políticas y cada procedimiento que están establecidas por la empresa este sistema ayuda a controlar cada movimiento que realiza una organización estos ayuda a asegurar y a controlar los intereses y bienes de cada entidad empresarial un control interno ayuda a controlar cada riesgo relacionado que esto afecte al cumplimiento de los objetivos. (Pg,12)

Según Arens, A. (2017) “Las actividades de control generalmente se relacionan con:

- Separar y asumir las responsabilidades

- Procesar cada información
- Revisar cada desempeño
- Revisar todos los documentos físicos adecuados

Según el marco teórico que está integrado al COSO actualizado en El mes de mayo del 2013 son algunos de los principios fundamentales que son:

- Implementar cada política y procedimientos
- Desarrollar toda actividad que oriente al cumplimiento de cada objetivo establecido
- Establecer las políticas, acciones y procedimientos que están aplicados a establecer al desarrollo empresarial

Las acciones establecidas de políticas que están garantizando una reducción de riesgo en los procesos de las cuentas por pagar son:

- Orden de compra, requisición de compra, recepción y factura de cada proveedor que se adjuntan los recibos de pago.
- Que las adquisiciones se aprueben en un nivel adecuado
- Cada documento debe de ser cancelado para evitar registrarlos dos veces
- Cada factura del proveedor, cada recepción ordenes de compras y demás documentos sean verificado de manera interna.
- Cada orden de compra debe de ser enumerados y contabilizados.
- Cada monto debe ser consignando con los pagos y facturas.
- Todas las adquisiciones son aprobados sus precios y también si corresponden a descuentos.
- Toda clasificación de cuentas puede ser verificadas de manera interna.

- Todo procedimiento debe requerir registro de cada operación tan pronto sea posible, después de que se haya decepcionado cada bien o servicio
- Todo documento debe ser decepcionado con fecha de adquisición.
- Los sistemas internos están registrado cada proveedor y el momento de registro el sistema reconoce sus proveedores de la entidad.
- Cada función tiene un encargado de verificar su respectivo funcionamiento.
- Los documentos deben de estar consignados por cada entidad emitida.
- En cada periodo de adquisición y pago, se lleva un control entre unos más importantes todo comprende por separado y un adecuado de responsabilidades.

La responsabilidad depende en gran medida del tamaño de la entidad, lo cual es útil, y debe de aplicarse el tipo o nivel apropiado de responsabilidad. esta separación es adecuada, en cada departamento de compras es importante, se eviten todos los posibles fraudes y errores.

Cada responsabilidad de cada departamento de las cuentas requiere asignarse adecuadamente su custodia de cada activo y crear compromisos dirigido a cada trabajo, así se deben realizar cada tarea realizable.

2.2.1.9 Ambiente de control interno

Jorge, G. (2018) mencionó que, en el ambiente de control interno constituye un punto fundamental para cada desarrollo empresarial, en cada acción y se muestra el reflejo y actitud que asume por cada dirección que se relaciona, es importante que el control interno, su incidencia en cada actividad que realiza la entidad es importante que el control interno tenga un ambiente fijado en una organización del conocimiento para cada personal colaborador de cada área.

La dirección de la entidad hace más componentes de control, y esto ara que un auditor interno pueda adecuarse mediante su estructura organizada, con la política administrativa pueda lograr y asimilar la forma más adecuada para su ejecución. (Pg. 41)

2.2.2 Cuentas por pagar

Gómez, S. (2018) las cuentas por pagar son obligaciones que adquiere las entidades por los productos o servicios adquiridos, estos productos y servicios son entregados según el tiempo transcurrido o requerido por la empresa, cuando estos servicios son solicitados por las empresas, dichas entidades empresariales asumen obligaciones y estos puede ser determinados en tiempos cortos o a largo plazos según sea la posibilidad de cubrir estas obligaciones que han adquirido las empresas. (Pg. 24)

Comentario

Los factores ocurridos en las empresas por adquirir productos a plazos son las cuentas por pagar y esto se clasifican por obligaciones de cada documento recopilado, los controles internos reclasifican y ejercen las adquisiciones de compras y otras funciones en las que se refiere la revisión oportuna de cada documentación recibida.

Alvarado, A. & Sánchez, J. (2020) indicó que, el control interno en la cuenta por pagar tiene su importancia información aún más si esta está conectada a un sistema puesto por la empresa para controlar aún más cada detalle y control de sus movimientos, cada aspecto fundamental se considera en este rubro;

- Debe de tener una adecuada distribución en sus funciones para cada departamento que interviene en su proceso.

- Debe de existir autorización para cada compra.
- Se debe de verificar cada factura recibida por cada compra y consignar los precios que están involucrados en cada documento.
- Debe de haber un conteo establecido para la recepción de productos (control de calidad). (Pg. 34)

Según Miranda A. (2021) señalo que, la gestión en un control de pagos a los proveedores contiene un proceso de tareas fundamentales a nivel contable y administrativa, reconocer las obligaciones y la adecuada gestión de pagos, estas permitirán la validación oportuna de obligaciones y pagos emitir el control que ermita tener más información contundente esto impactara a los resultados de información financiera.

2.2.2.1 La importancia de la cuenta por pagar – proveedores

Cruz, E. (2018) menciona que, al llevar un control de las cuentas por pagar el establecimiento evitara perder la coyuntura de orden cronológica de todas sus documentaciones que deberían de tener un orden enumerado, cada documento contiene claro sus obligaciones y documentos por pagar que ya se establecieron el momento de adquirirlos en su momento de las necesidades de mercancías o servicios. (Pg. 25)

Por otro lado, menciona que, la importancia de las cuentas por pagar dentro de un capital constituye la mayoría de las entidades empresariales y estos representan las obligaciones que tienen que pagar dependiendo en cada periodo. (Pg., 25)

2.2.2.2 Características de gestión por cuenta por pagar

El área administrativa con el sistema de cuenta por pagar el principal en una entidad pueda garantizar sus movimientos sostenibles, un desarrollo en cada proceso que realiza la entidad empresarial, durante el proceso contable la información será facilitado para su elaboración de cada documentación que requiere.

Gonzales (2018) indico que el procedimiento en cada gestión de pago, obligación con terceros son.

- Seleccionar cada función y las tareas en las áreas especialmente de compras, a fin he corroborar e identificar los movimientos que has generado los gastos por los servicios y mercancías adquiridas.
- Realizar las conciliaciones de todos los saldos pendientes que hayan generado durante el mes. Hacer un registro contable.
- Para realizar las conciliaciones de pago cada mes siempre debe existir documentos que analizar. que esto debería reflejarse registrado en el sistema de control.
- Prepara registro en el control de pagos, que deberían identificarse los recibos de pagos órdenes de compra u otras referencias a la compra. Mantener el compromiso de la determinación con terceros.

Según Jaramillo (2017) indica en tu proyecto que, todos los compromisos adquiridos por las compras de todos los productos o servicios que son directamente actividades para las empresas, los cuales ayudan a mantener a una empresa en marcha, son llamada cuentas por pagar. Estos mismo pueden ser analizados usando

índice de rotación de cuentas por pagar, estos índices se pueden calcular en función del tiempo que le toma a una entidad para sus deudas u obligaciones.

Cadillo, Guerrero y Yanqui (2018) indican que las ratios son los medios periódicos que señalan por los días que transcurren para el pago a los proveedores en los periodos corrientes.

Jaramillo (2017) menciona que las políticas de pagos son las que se realizan, estos son proyectados por un cronograma de pagos según las políticas establecidas en las organizaciones, el cronograma de pago son unas herramientas que sirven con una de las fechas elaboradas bajo una estructura que realizan las mismas.

2.2.2.3. Teorías cuenta por pagar

Bravo, L. & Ore, C. (2018) indico que, por lo anterior las cuentas por pagar forman parte del pasivo de la empresa y generalmente y generalmente se generan a partir de las actividades que desarrollan en el transcurso de sus actividades y de sus operaciones para comprar bienes o servicios a terceros, y pueden clasificarse en según sus pagos demudados como pasivos corrientes a corto y largo plazo. (Pg. 14)

Gonzales, J. (2020) indico que, aplicar una teoría de la contabilidad en el control interno, ayuda a tomar decisiones basadas en cómo se va a llevar, y cuanto activo tiene disponible en función. El comportamiento en el control interno de la empresa para mejorar la relación con las diversas áreas, la teoría de la contabilidad en el control interno, nos ayuda a comprender que los proveedores deben de tener cuantas con los siguientes factores.

- Carga de las empresas que compran sus servicios y sin perjuicios de las partes.

- En el sistema del control interno la información brindada se verificará al momento de la toma de decisiones con la información financiera principal presentada por la empresa. (Pg. 17)

Coaguila, k. (2018) indico que, se consta que las cuentas por pagar es uno de los sistemas más responsables en entorno al control interno y con la cuenta por pagos por la liquidación de deudas que la empresa tenga con un tercero. que han aprobado los recursos necesarios para la venta del negocio que las entidades requieren y mantienen. (Pg. 24)

Ramírez, L. & Moran, J. (2020) comenta que, el principal factor por la que las empresas enfrentan día a día el problema financiero en retrasos en las cuentas por pagar que estos se racionan directamente con los cliente, por lo tanto cual se alas entidades empresariales su gestión en la cuentas por pagar es fundamental ya que estos se libran de multas o moras futuras y que esto ocasiones factores que van en contra la economía de la entidad en esto se basa para segura los riesgos de las empresa, cuentan con los sistemas formalizados de pagos. (Pg. 2020)

Condori, G. & Quispe, L. (2019) indique que, los sistemas en el control interno juegan un papel importante en las entidades empresariales económicas, en la empresa es fundamental para lograr cada objetivo, esto ayuda a proteger todos sus activos manteniendo actualizado todos los controles internos que se basa en la calidad de servicio de cada activo con el control de riesgos que enfrenta la empresa.

2.2.2.4 Dimensiones cuenta por pagar

Según Grudemi. (2019) también conocida como deuda a corto plazo. los pagos a este deben de hacerse dentro de un periodo corto o menos de un año. en algunos casos, los pagos son mensuales o diarios

2.2.2.4.1 Cuenta por pagar a corto plazo

Según Grudemi (2019) también conocida como deuda a largo plazo. su pago se realiza por un periodo superior a un año. estos, a diferencia de los anteriores, son más fáciles de pasar por alto, debido a los pagos esporádicos.

2.2.2.4.2 Definición De términos básicos

Marilin, C. & Glenney, M. (2010) menciona que, se crean cuentas nacionales por pagar en obligaciones a corto o a largo plazo, el área de compras siempre se encargara de contactar a sus proveedores para adquirir sus productos o servicios donde siempre se especificaran su solicitud de pagos y esto crea una obligación con los proveedores.

La gestión de compras en cierto modo que el área de compras proporciona cada documento realizado correspondiente a la fecha establecida por cada empresa (Pg. 22)

2.2.2.4.3 Política de pago

➤ Son unas normas establecidas por parte de las entidades empresariales, las realizaciones de pago llevan un cronograma con fechas de vencimiento por los créditos otorgados tomando cada vez la liquidez que proviene de la empresa. Estos son parámetros para asegurar cada cumplimiento de los deudores. El cumplimiento oportuno son los compromisos económicos contraídas para adquirir bienes o servicio. En cada prestación de servicios también incluye los pagos de cada contribuyente el recurso humano que también forma parte de cada organización. (Ledy, J. 2017)

2.2.2.4.4 Programación de pagos

Las programaciones con cuestiones que se debe llevar como un calendario de pagos a plazos con la finalidad de cumplir con las obligaciones que se generaron con fechas establecidas en las políticas tomando en cuenta las responsabilidades y obligaciones de acreedor (Ledy, J. 2017)

2.2.2.4.5 Supervisión y monitores

Es una gestión que evalúa un control de calidad. Es importante un control para determinar los procesos de operación y en la forma más esperada, es necesario realizar modificaciones en las actividades que permanecen directamente por las distintas estructuras de su organización.

Realizar y controlar, cada actividad de permiten el monitoreo en forma rutinaria, como es una auditoria periódica efectuadas por los auditores internos, tendrán algunas cuestiones los cuales son:

- Elaborar un comité que sea integrado por un equipo de máximo nivel que integre un auditor interno, que tenga un objetivo serio y una de sus metas sea una vigilancia constante y adecuado funcional de un sistema interno mejorando la calidad de un servicio.
- En una organización se justifica su existencia en unidades para una auditoria con suficiente grado de certidumbre e independencia para calificar profesionalmente. (Jorge, G. 2018)

2.2.2.4.6 Confiabilidad

Tener una confiabilidad se refiere a la capacidad de brindar un servicio confiable y preciso, según expuesto como base fundamental (Carvalho. 2019).

➤ **Satisfacción laboral**

Se puede mencionar que una de las satisfacciones es como un conjunto y actividades que va en lo personal que se refiere a un sentimiento de los empleadores hacia el empleado, sobre todo un nivel de cumplimiento de la expectativa laboral que esto tiene consigo mismo (Yeren. 2017)

➤ **Beneficio laborales y remuneraciones**

La remuneración es una compensación por un servicio prestado a favor de entidades empresariales o no empresariales, por un desempeño que una persona sirve a un empleador. (Chiavenato. 2017)

➤ **Teorías del control interno**

Toda organización con sistemas abierto forma parte del mercado actualizado, mediante un control interno una organización puede ajustarse a nuevos cambios climáticos empresariales de mercados cada día más exigente, el servicio eficaz produce mayor demanda en un mercado. Atraves de un seguimiento una organización puede adaptare a una crisis de demostrar su comportamiento de acuerdo a su plan de trabajo y de políticas, las corrosiones y revisiones son obras que, de un sistema de control interno, el control interno es responsabilidad de todos los colaboradores de una organización, un sentido especifico de cada organización es desarrollar programas que van dirigidos a mejorar un desempeño de cada actividad. (Bendezú. C. 2019)

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1 Enfoque de la investigación

El método que utilizamos en nuestra investigación es cuantitativo, ya que se basa en las herramientas, técnicas y facilidades de un programa estadístico para verificarlos y luego analizarlos.

Según Hernández, R. (2020) mencionó que el enfoque cuantitativo representa un conjunto de procedimientos de prueba secuenciales, en cada paso se pasa al siguiente, “proporcionar o excluir”, dependiendo de los procedimientos, las etapas se puede definir cierto párrafo, tal vez por idea y sea limitado y delimitado a la vez. esto conduce a los objetivo y preguntas de cada encuesta, examinando dentro de cada marco teórico la literatura que se desarrolla con miras a establecer supuestos e identificar las variables de desarrollo de plan de pruebas (dispositivos). diseño y medir las variables de un contexto dado, analizando las medidas que contienen.

Según Hernández S. (2017) el enfoque cuantitativo representa un conjunto de procedimientos en cada etapa acompañados de una secuencia estricta mediante la cual podemos definir ciertas etapas, desde el inicio de ideas y metas se elaboran preguntas y respuestas se revisa la literatura y se establecen encuestas, se establecen cuestionarios y se desarrollan planes, para comprobarlos, en este sentido, se analizan las medidas obtenidas y se utilizan métodos estadísticos y se atraen los resultados en base a los análisis.

3.2 Variable

3.2.1 Operación de variable

Tabla 1

Operación de variable control interno

Variable	Concepto	Dimensión	indicadores	Ítems
Control interno	El control internos, por su naturaleza es de cualquier negocio que las personas asumen con valores y ética en el entorno que operan y la base que constituye y evalúa todo riesgo y procede a determinar los efectos que podría causar con el transcurrir del tiempo, la entidad debe conocer y concretar medios que frustren los riesgos, implementar un ambiente de control interno es lo más fundamental no solo para verificar sus obligaciones, en esto también incluye las políticas de cada establecimiento que podría darse en el transcurrir del tiempo, monitorear cada proceso que los cambios deberían considerarse, de esta manera un sistema puede responder sistemáticamente variando según sus obligaciones, citado por mantilla (2012) Marco, C. (Pg. 20)	Evaluación de riesgos	Riesgo laboral	1
			Medida de control	2
			Supervisión	3
		Actividades de control	Gestión	4
			Verificación y conciliación	5
			Evaluación	6
		Ambiente de control interno	integridad y valores éticos	7
			Competencia	8
			Experiencia	9/10

Tabla 2*Operación de cuenta por pagar*

variable	concepto	Dimensión	indicadores	Ítems
Cuenta por pagar	La cuenta por pagar se reconoce como obligación por parte de la entidad empresarial, que fueron adquiridos por un bien o servicio de hechos pasados los pasivos surgen a través de un hecho de adquisición de consumo masivo por parte de la empresa en este sentido estas cuentas son inidentificadas sus movimientos con los sistemas de control interno que esto llevara a una solución de identificación para cumplir con sus obligaciones. Los elementos importantes de las cuentas se deben analizar en los registros y reconocimientos de pasivos, las funciones se deben de registrar oportunamente toda transacción y autorizar los derechos de pagos a cada proveedor o entidad financiera (Pg. 24)	Cuenta por pagar a corto plazo	Gestión	1
			Políticas	2
			Estado de cuentas	3
		Cumplimiento de las obligaciones con terceros	Financiamiento	4
			Modalidad de pago	5
			Historial crediticio	6
		Ambiente de control interno	Comerciales	7
			Tributarios	8
			financiera	9/10

3.3 Hipótesis

3.3.1 hipótesis general

Existe influencia de control interno de la cuenta por pagar en la empresa R&L Repuestos SRL La Victoria 2020.

3.3.2 hipótesis específicos

- El control interno tiene influencia en la cuenta por pagar a corto plazo en la empresa R&L Repuestos SRL La Victoria 2020
- El control interno tiene influencia en la cuenta por pagar a largo plazo en la empresa R&L Repuestos SRL La Victoria 2020
- El control interno tiene influencia en el cumplimiento de las obligaciones en la empresa R&L Repuestos SRL La Victoria 2020

3.4 Tipo de investigación

Nuestra investigación es aplicada porque nos ayuda dar una solución a un problema práctico e inmediato, de manera que el adecuado control, se podrá tener una información y gestión diferente en la cuenta por pagar de la empresa R&L Repuestos SRL la victoria 2020, los mismos que nos ayudaran a controlar el patrimonio. es decir, se busca actuar, transformar y modificar y provocar cambios en un determinado campo de la realidad. para hacer investigación aplicada, es muy importante contar con teorías científicas como insumo.

Torres, S. (2020) indico que, un estudio aplicativo reúne las condiciones necesarias para una investigación, una investigación aplicada representa un valor agregado al resultado utilizar un conocimiento a su investigación, describir su análisis en el que se rodea y su impacto en el ambiente en lo que nos permite llegar a los estudios requeridos y se puede definir sus condiciones (Pg. 106)

3.5 Diseño de la investigación

El tipo de estudio utilizado fue un diseño transversal no experimental porque este estudio se realizó de manera objetiva sobre nuestras dos variables.

Para, Hernández, Fernández y Baptista (2020) el diseño será el plan o estrategia para confirmar si es realmente atractivo o no, el plan incluirá procedimientos y actividades para controlar la respuesta a la pregunta de investigación (Pg. 61)

La recopilación de datos, de variables, es un proceso que reduce las transacciones por que la información se recopila inmediatamente para cada sujeto de la población y se expresa a partir de la observación, denominada cuestionario. (Robles 2018)

El tipo de diseño se determinó tomando en cuenta la naturaleza del problema planteado identificando los objetivos que creemos que se cumple las condiciones básicas para la descripción de una encuesta, en la medida que es autorizado para investigar realizando cada herramienta para prevenir dificultades. (Diaz. M. 2019)

3.6 Población y muestra

3.6.1 Población

En esta investigación esta conforma con una población de 20 trabajadores que son de la misma entidad empresarial, R&L Repuestos SRL La Victoria 2020

Este estudio se desarrolla con una muestra considerable que forman los 20 trabajadores que se toma como población personas que está constituida este proyecto, según las informaciones recolectadas para la presenta investigación ha sido obtenida directamente de la empresa que se ha venido observado cada una de ellas en este sentido se realizó una investigación tomando en cuenta tomando el total de trabajadores de la misma.

3.6.2 Muestra

De la población anterior señalada se usará como muestra aleatoria de 20 personas de la empresa R&L Repuestos SRL La Victoria 2020

Una muestra es un subconjunto de elementos de datos que pertenecen a un conjunto de datos. Hablando estadísticamente, esto debería estar compuesto por un número de observaciones que representan completamente un conjunto de datos. (Alvarado, A. 46)

Fernández, J. & Guerra, F. (2021) Argumento que, el muestreo tiene como objetivo estudiar la relación esta distribución de una variable Y la población Z su distribución a estudiar. Menciona a (Hernández 2014) (Pg., 23)

Utilizando la siguiente fórmula podemos hallar la muestra.

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{(N - 1) \cdot E^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Donde

n: Tamaño de la muestra

N: Tamaño de la población

Z: Valor de probabilidad de confianza es un nivel de 95%

E: Margen de error 0.5%

P: Nos proporciona que la población tenga su característica medir en un igual a 0.5%

Q: Nos proporciona que la población no tenga su característica medir en un igual a 0.5%

$$n = \frac{(1.96)^2 \cdot (0.5) \cdot (0.5) \cdot (20)}{(20-1) \cdot (0.05)^2 + (1.96)^2 \cdot (0.5) \cdot (0.5)}$$

3.7 Técnica he instrumento de recolección de datos

3.7.1 Técnica

Teniendo un resultado aplicamos una técnica de encuesta en este sentido se usó un cuestionario por cada variable, estos cuestionarios fueron dirigidos a los 20 integrantes de la investigación, todos estos datos fueron recolectados y analizados en un programa, sistemáticamente se ha utilizado el sistema spss en versión 26.

Se usa una técnica para recolectar los datos según las variables es la encuesta mediante el cual se realiza un diagnóstico a la investigación (Monzón 2020)

Tabla 3

Ficha de la variable: Control Interno

Valor a medir	Control interno
Ítems	10
Tipo de preguntas	Cerrada
Escala	Tipo Likert
Valores de la escala	Siempre 5, casi siempre 4, indiferente 3, casi nunca 2, nunca 1.
Dimensiones	3
Sujetos encuestados	20

Fuente: elaboración propia

Tabla 4*Ficha de la variable: cuentas por pagar*

Valor a medir	Cuentas por pagar
Ítems	10
Tipo de pregunta	Cerrada
Escala	Tipo Likert
Valores de la escala	Siempre 5, casi siempre 4, indiferente 3, casi nunca 2, nunca 1
Dimensiones	3
Sujetos encuestados	20

Fuente: elaboración propia

Tabla 5*Historial académico por cada integrante de juicio de experto.*

Experto	Grado académico o título profesional	Cuestionario evaluado	Puntaje	Veredicto o decisión
<i>Blanco falcón Augusto</i>	<i>Doctor en contabilidad con mención en gestión de proyectos</i>	<i>Control interno</i>	35	<i>Se puede aplicar</i>
<i>Tenorio Cunyas Luz</i>	<i>Contador Público Colegiado</i>	<i>Cuentas por pagar</i>	35	<i>Se puede aplicar</i>
<i>Capcha Carrillo Tito</i>	<i>Doctor Metodólogo Abogado</i>	<i>Control interno</i>	40	<i>Se puede aplicar</i>
		<i>Cuentas por pagar</i>	40	<i>Se puede aplicar</i>
		<i>Control interno</i>	35	<i>Se puede aplicar</i>
		<i>Cuentas por pagar</i>	35	<i>Se puede aplicar</i>

Fuente: elaboración propia

Tabla 6*Valoración de puntaje según los expertos*

Valoración de los jueces				
Criterio	J1	J2	J3	TOTAL
Claridad	4	3	4	11
Objetividad	3	4	3	10
Actualidad	3	3	3	9
Suficiencia	3	4	3	10
Organización	4	3	4	11
Intencionalidad	4	4	4	12
Consistencia	3	3	3	9
Coherencia	4	4	4	12
Metodología	3	4	3	10
Pertinencia	4	4	4	12
TOTAL	35	36	35	106

Según los resultados obtenidos por los expertos de todos los puntajes de llega a dar como una conclusión que habiendo obtenido los siguientes resultados con una escala entre 35, 36, 35 puntajes del equipo de expertos fundamentados según los cuestionarios concluyendo que ambos cuestionarios se pueden aplicar por los resultados y la aprobación dado por los expertos según puntaje que se muestra en los resultados.

según su confiabilidad de los instrumentos dados por cada cuestionario en relación de datos.

Dando, así como resultados de cada evaluación de su confiabilidad que se aplicó una Prueba de alfa de Crombach en cada cuestionario,

Tabla 7

Prueba de confiabilidad alfa de Crombach de la variable, Control interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,762	10

Nota: se aplica una prueba piloto a los 10 primeros encuestados

En esta prueba se obtiene el resultado del coeficiente de alfa de crombach que se obtiene el resultado 0.762 en el cual se testifica que esta prueba aplicada a la variable control interno, indica un resultado de confiabilidad muy alta, por lo tanto, con el siguiente resultado obtenido se puede aplicar dicho cuestionario.

Tabla 8

Prueba de confiabilidad alfa de Crombach de la variable, cuenta por pagar

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,848	10

Nota: se aplica una prueba piloto a los 10 primeros encuestados

En esta prueba se obtiene el resultado del coeficiente de alfa de crombach que se obtiene el resultado 0.848 en el cual se testifica que esta prueba aplicada a la variable control interno, indica un resultado de confiabilidad muy alta, por lo tanto, con el siguiente resultado obtenido se puede aplicar dicho cuestionario.

Tabla 9*Coeficiente: valor del alfa de crombach*

Escala	Categoría
$r = 1$	<i>Confiabilidad perfecta</i>
$0,90 \leq r \leq 0,90$	<i>Confiabilidad muy alta</i>
$0,70 \leq r \leq 0,89$	<i>Confiabilidad alta</i>
$0,60 \leq r \leq 0,69$	<i>Confiabilidad aceptable</i>
$0,40 \leq r \leq 0,59$	<i>Confiabilidad moderada</i>
$0,30 \leq r \leq 0,39$	<i>Confiabilidad baja</i>
$0,10 \leq r \leq 0,29$	<i>Confiabilidad muy baja</i>
$0,01 \leq r \leq 0,09$	<i>Confiabilidad despreciable</i>
$r = 0$	<i>Confiabilidad mala</i>

Fuente: Valderrama (2018)

CAPITULO IV: RESULTADOS

4.1 Análisis de los resultados

Variable 01: Control interno

Para presentar el análisis y los resultados que se ha obtenido se procede a elaborar las tablas y también los gráficos por cada pregunta según sus mostramos a continuación por cada variable.

Tabla 10

Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 01 de la primera variable, control interno.

¿Considera usted que en la empresa R&L Repuestos srl ha contratado al personal capacitado y especializado para el área de cuenta por pagar?

				Porcentaje	Porcentaje
		Frecuencia	Porcentaje	Valido	Acumulado
Valido	Nunca	1	3,0	5,0	5,0
	Casi nunca	2	6,1	10,0	15,0
	Indiferente	2	6,1	10,0	25,0
	Casi siempre	4	12,1	20,0	45,0
	Siempre	11	33,3	55,0	100,0
	Total	20	60,6	100,0	
Perdidos	Sistema	13	39,4		
Total					

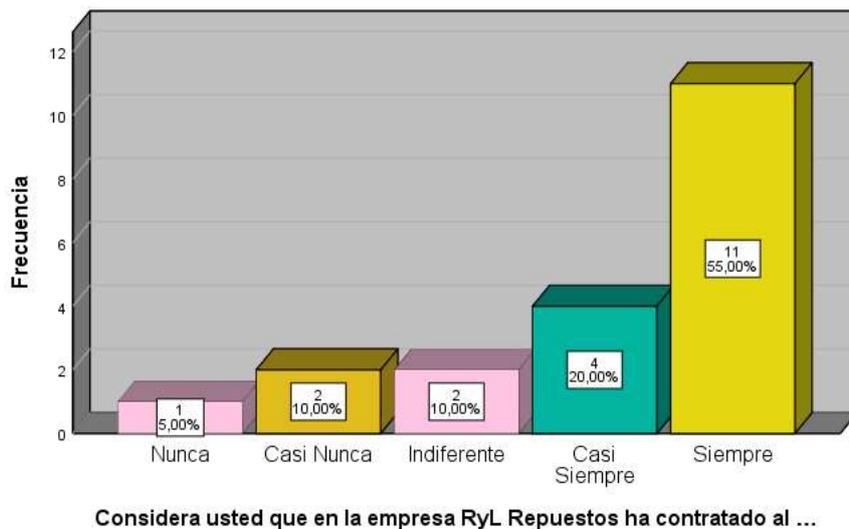
Fuente: elaboración sistema, spss en versión 26

Figura 1

Gráfico en barras, pregunta 01 de la variable; control interno.

¿Considera usted que en la empresa R&L Repuestos srl ha contratado al personal capacitado y especializado para el área de cuenta por pagar?

Considera usted que en la empresa RyL Repuestos ha contratado al personal capacitado y especializado para el área de cuentas por pagar



Fuente; elaboración, sistema spss en versión -26

El resultado obtenido en la tabla 9 se refleja en la figura 1, con un total de un 20 colaborador encuestado, 55% (11) manifestaron siempre, un 20% (4) casi siempre, 15% (2) indiferente, 10% (2) casi nunca, un 5% (1) manifestaron nunca, y estos resultados son el total del 100% que conforman la cantidad obtenida. Según la percepción frente a la pregunta 1 es positiva por tener un mayor porcentaje

Tabla 11

Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 02 de la primera variable, control interno.

¿La empresa realiza capacitaciones e incentivos para que el personal este satisfecho y tenga mejores resultados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje acumulado
Valido	Indiferente	5	15,2	25,0	25,0
	casi siempre	6	18,2	30,0	55,0
	siempre	9	27,3	45,0	100,0
	total	20	60,6	100,0	
Perdidos	sistema	13	39,4		
Total		33	100,0		

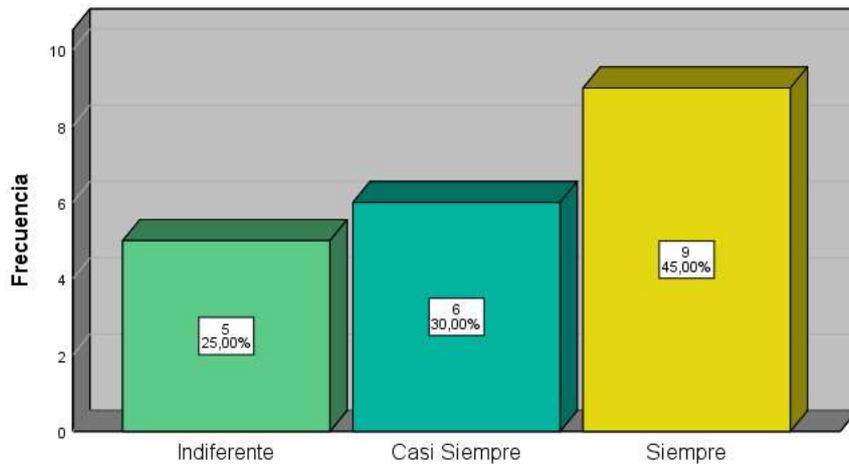
Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

Figura 2

Gráfico en barras, pregunta 02 de la variable; control interno

¿La empresa realiza capacitaciones e incentivos para que el personal este satisfecho y tenga mejores resultados?

La empresa realiza capacitaciones e incentivos para que el personal este satisfecho y tenga mejores resultados



La empresa realiza capacitaciones e incentivos para que el personal este satisfecho y tenga mejores resultados

Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

El resultado obtenido en la tabla 10 se refleja en la figura2, con un total de un 20 colaborador encuestado, 45% (9) manifestaron siempre, un 30% (6) casi siempre, 25% (5) indiferente, 10% y estos resultados son el total del 100% que conforman la cantidad obtenida. Según la percepción frente a la pregunta 2 es positiva por tener un mayor porcentaje.

Tabla 12

Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 03 de la primera variable, control interno.

¿Considera que las políticas de pago a proveedores han ido mejorando a través del tiempo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado	Porcentaje acumulado
Valido	Nunca	2	6,1	10,0	10,0
	Indiferente	3	9,1	15,0	25,0
	Casi siempre	4	12,1	20,0	45,0
	Siempre	11	33,3	55,0	100,0

	Total	20	60,6	100,0
Perdidos	sistema	13	39,4	
Total		33	100,0	

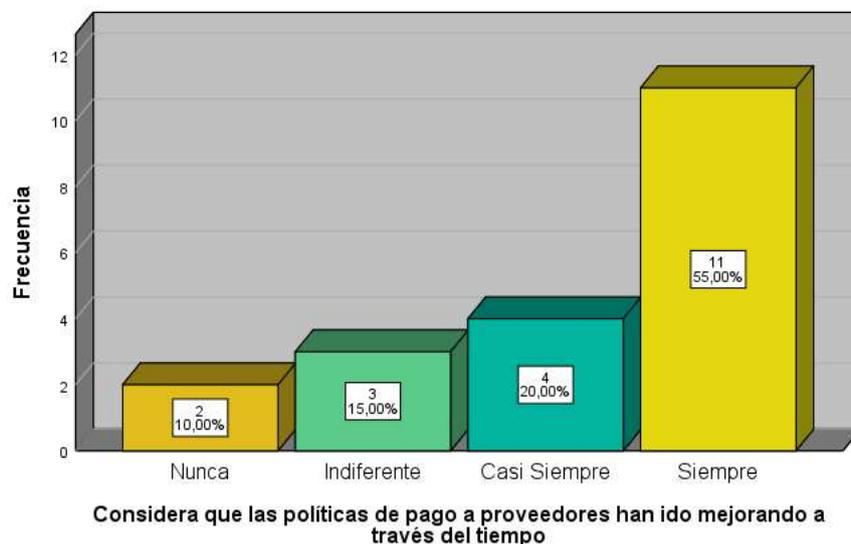
Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

Figura 3

Gráfico en barras, pregunta 03 de la variable; control interno

¿Considera que las políticas de pago a proveedores han ido mejorando a través del tiempo?

Considera que las políticas de pago a proveedores han ido mejorando a través del tiempo



Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

El resultado obtenido en la tabla 11 se refleja en la figura 3, con un total de un 20 colaborador encuestado, 11% (11) manifestaron siempre, un 20% (4) casi siempre, 15% (3) indiferente, 10% (2) casi nunca, y estos resultados son el total del 100% que conforman la cantidad obtenida. Según la percepción frente a la pregunta 3 es positiva por tener un mayor porcentaje.

Tabla 13

Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 04 de la primera variable, control interno.

¿Cree usted que la supervisión, capacitación constante es la clave para el éxito de una empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje acumulado
Valido	Casi nunca	2	6,1	10,0	10,0
	Casi siempre	3	9,1	15,0	25,0
	Siempre	15	45,5	75,0	100,0
	Total	20	60,6	100,0	
Perdidos	Sistema	13	39,4		
Total		33	100,0		

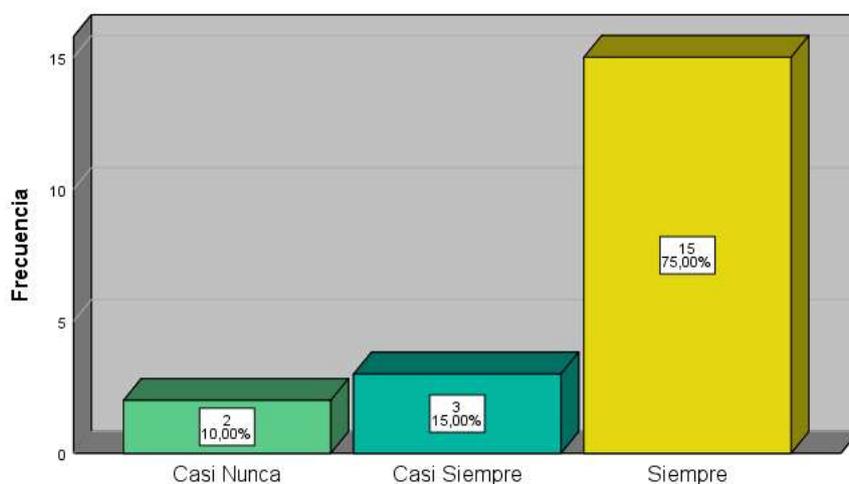
Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

Figura 4

Gráfico en barras, pregunta 04 de la variable; control interno

¿Cree usted que la supervisión, capacitación constante es la clave para el éxito de una empresa?

"Cree usted que la supervisión, capacitación constante es la clave para el éxito de una empresa



"Cree usted que la supervisión, capacitación constante es la clave para el éxito de una empresa

Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

El resultado obtenido en la tabla 12 se refleja en la figura 4, con un total de un 20 colaborador encuestado, 75% (15) manifestaron siempre, un 15% (3) casi siempre, 10% (2) casi nunca, y estos resultados son el total del 100% que conforman la cantidad obtenida. Según la percepción frente a la pregunta 4 es positiva por tener un mayor porcentaje.

Tabla 14

Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 05 de la primera variable, control interno

¿Cree usted, que por falta de capacitación existen problemas en el área de cuentas por pagar?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Casi nunca	2	6,1	10,0	10,0
	Indiferente	3	9,1	15,0	25,0
	Casi Siempre	7	21,2	35,0	60,0
	Siempre	8	24,2	40,0	100,0
	Total	20	60,6	100,0	
Perdidos	Sistema	13	39,4		
Total		33	100,0		

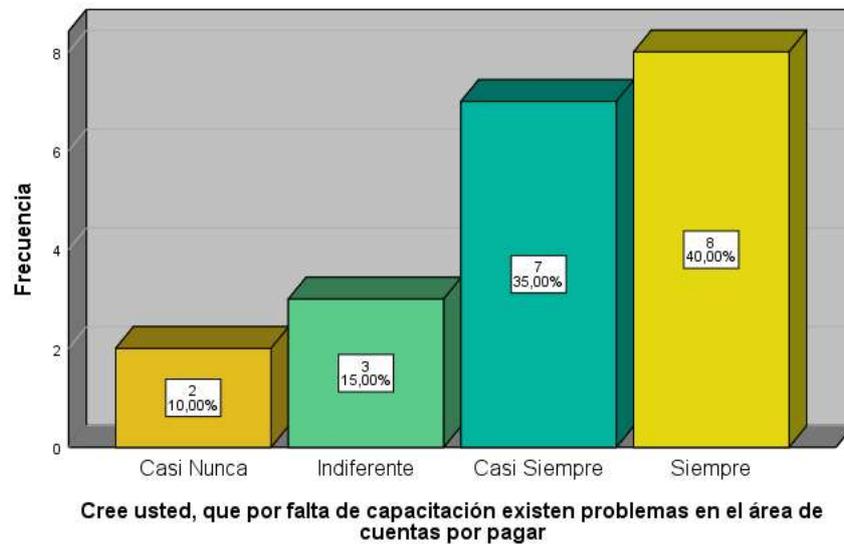
Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

Figura 5

Gráfico en barras, pregunta 05 de la variable; control interno

¿Cree usted, que por falta de capacitación existen problemas en el área de cuentas por pagar?

Cree usted, que por falta de capacitación existen problemas en el área de cuentas por pagar



Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

El resultado obtenido en la tabla 13 se refleja en la figura 5, con un total de un 20 colaborador encuestado, 40% (8) manifestaron siempre, un 35% (7) casi siempre, 15% (3) indiferente, 10% (2) casi nunca, y estos resultados son el total del 100% que conforman la cantidad obtenida. Según la percepción frente a la pregunta 5 es positiva por tener un mayor porcentaje.

Tabla 15

Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 06 de la primera variable, control interno

¿La empresa cada qué periodo realiza conciliaciones de las cuentas por pagar?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Casi nunca	1	3,0	5,0	5,0
	Indiferente	5,0	15,2	25,0	30,0
	Casi siempre	4	12,1	20,0	50,0
	Siempre	10	30,3	50,0	100,0
	Total	20,0	60,0	100,0	
Perdidos	Sistema	13	39,4		

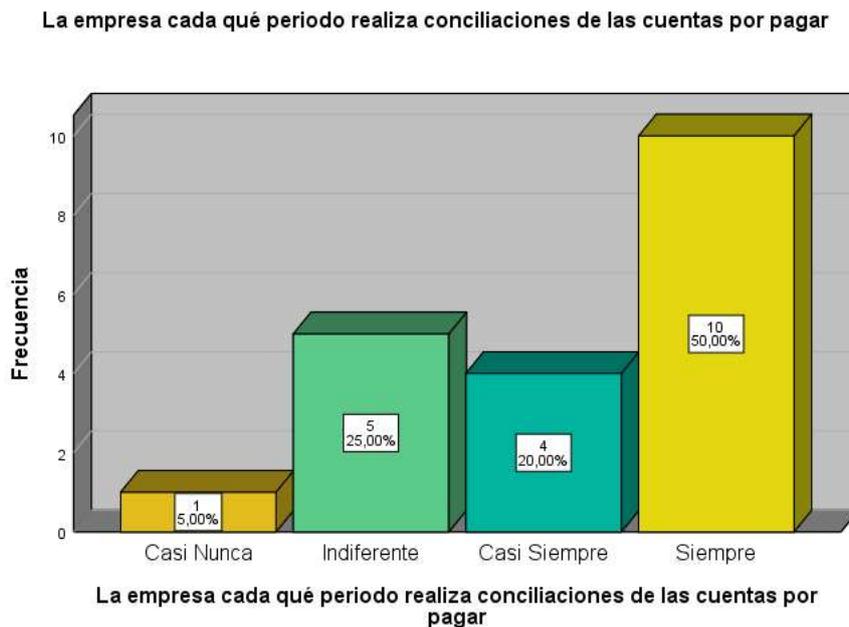
Total	33	100,0
-------	----	-------

Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26F

Figura 6

Gráfico en barras, pregunta 06 de la variable; control interno

¿La empresa cada qué periodo realiza conciliaciones de las cuentas por pagar?



Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

El resultado obtenido en la tabla 14 se refleja en la figura 6, con un total de un 20 colaborador encuestado, 50% (10) manifestaron siempre, un 20% (4) casi siempre, 25% (5) indiferente, 10% (1) casi nunca, y estos resultados son el total del 100% que conforman la cantidad obtenida. Según la percepción frente a la pregunta 6 es positiva por tener un mayor porcentaje.

Tabla 16

Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 07 de la primera variable, control interno

¿Cree usted que el departamento de cuenta por pagar está debidamente supervisado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Indiferente	2	6,1	10,0	10,0
	Casi siempre	1	3,0	5,0	50,0
	Siempre	17	51,5	85,0	100,0
	Total	20	60,6	100,0	
Perdidos	Sistema	13	39,4		
Total		33	100,0		

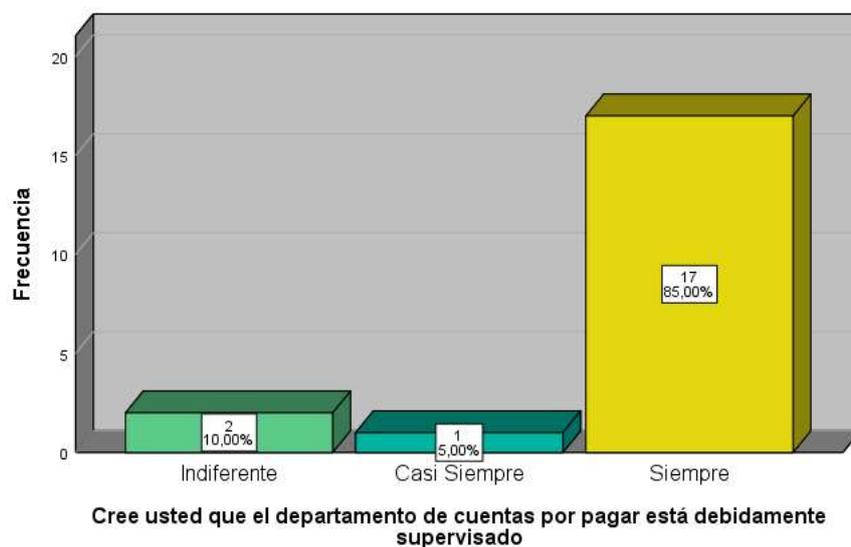
Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

Figura 7

Gráfico en barras, pregunta 07 de la variable; control interno

¿Cree usted que el departamento de cuenta por pagar está debidamente supervisado?

Cree usted que el departamento de cuentas por pagar está debidamente supervisado



Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

El resultado obtenido en la tabla 15 se refleja en la figura 7, con un total de un 20 colaborador encuestado, 85% (17) manifestaron siempre, un 5% (1) casi siempre, 10% (2) indiferente, y estos resultados son el total del 100% que conforman la cantidad obtenida. Según la percepción frente a la pregunta 7 es positiva por tener un mayor porcentaje.

Tabla 17

Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 08 de la primera variable, control interno

¿Son confiables las personas que trabajan en el departamento de cuenta por pagar?

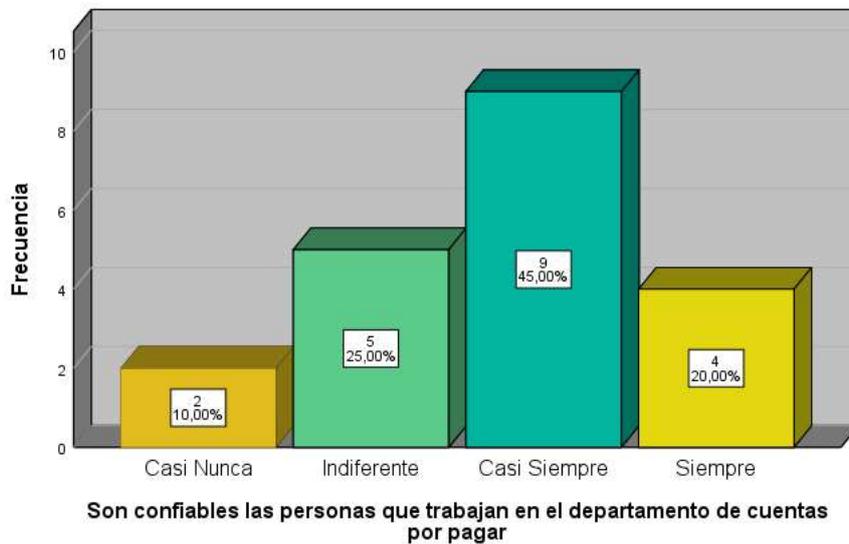
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje acumulado
Valido	Casi nunca	2	6,1	10,0	10,0
	Indiferente	5	15,2	25,0	35,0
	Casi siempre	9	27,2	45,0	80,0
	Siempre	4	12,1	20,0	100,0
	total	20	60,6	100,0	
Perdidos	Sistema	13	39,4		
Total		33	100,0		

Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

Figura 8 Gráfico en barras, pregunta 08 de la variable; control interno

¿Son confiables las personas que trabajan en el departamento de cuenta por pagar?

Son confiables las personas que trabajan en el departamento de cuentas por pagar



Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

El resultado obtenido en la tabla 16 se refleja en la figura 8, con un total de un 20 colaborador encuestado, 20% (4) manifestaron siempre, un 45% (9) casi siempre, 25% (5) indiferente, 10% (2) casi nunca, y estos resultados son el total del 100% que conforman la cantidad obtenida. Según la percepción frente a la pregunta 8 es positiva por tener un mayor porcentaje.

Tabla 18

Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 09 de la primera variable, control interno

¿El personal del área tesorería ha tenido la capacitación de asumir una responsabilidad mayor a la que le correspondía?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje acumulado
Valido	Nunca	2	6,1	10,0	10,0
	Casi nunca	4	12,1	20,0	30,0
	Casi siempre	5	15,2	25,0	55,0

	Siempre	9	27,3	45,0	100,0
	total	20	60,6	100,0	
Perdidos	Sistema	13	39,4		
Total		33	100,0		

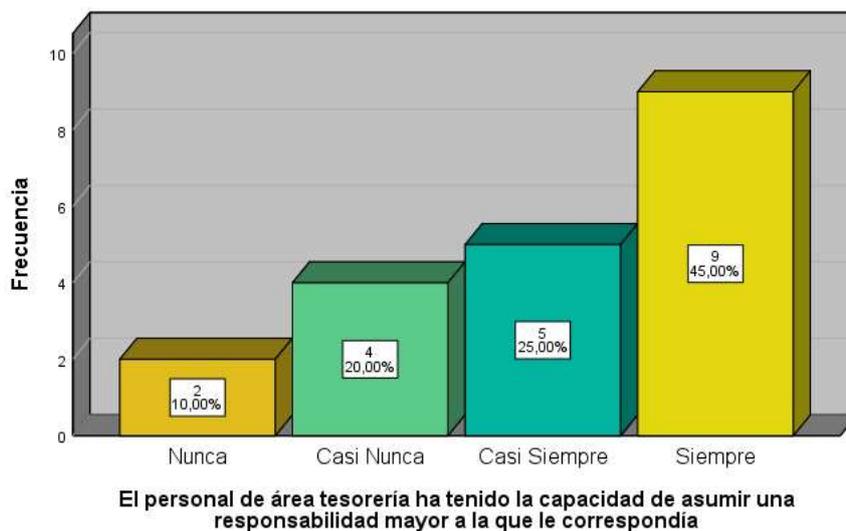
Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

Figura 9

Gráfico en barras, pregunta 09 de la variable; control interno

¿El personal de área tesorería ha tenido la capacidad de asumir una responsabilidad mayor a la que le correspondía?

El personal de área tesorería ha tenido la capacidad de asumir una responsabilidad mayor a la que le correspondía



Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

El resultado obtenido en la tabla 17 se refleja en la figura 9, con un total de un 20 colaborador encuestado, 45% (9) manifestaron siempre, un 25% (5) casi siempre, 20% (4) casi nunca, 10% (2) manifestaron nunca, y estos resultados son el total del 100% que conforman la cantidad obtenida. Según la percepción frente a la pregunta 9 es positiva por tener un mayor porcentaje.

Tabla 19

Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 10 de la primera variable, control interno

¿Cree usted que el personal de área de tesorería tiene la suficiencia experiencia para asumir la responsabilidad del cargo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	6,1	10,0	10,0
	Casi Nunca	2	6,1	10,0	20,0
	Indiferente	2	6,1	10,0	30,0
	Casi Siempre	8	24,2	40,0	70,0
	Siempre	6	18,2	30,0	100,0
	Total	20	60,6	100,0	
Perdidos	Sistema	13	39,4		
Total		33	100,0		

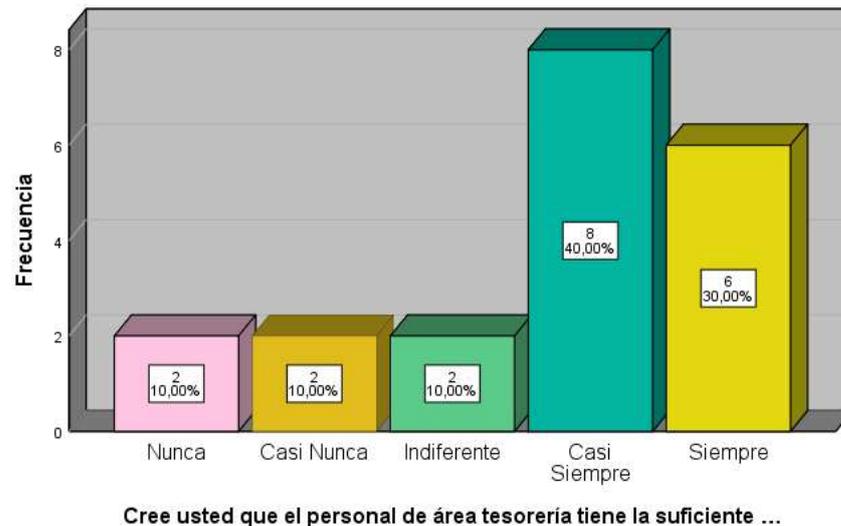
Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

Figura 10

Gráfico en barras, pregunta 10 de la variable; control interno

¿Cree usted que el personal de área de tesorería tiene la suficiencia experiencia para asumir la responsabilidad del cargo?

Cree usted que el personal de área tesorería tiene la suficiente experiencia para asumir la responsabilidad del cargo



Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

El resultado obtenido en la tabla 18 se refleja en la figura 10, con un total de un 20 colaborador encuestado, 30% (6) manifestaron siempre, un 40% (8) casi siempre, 10% (2) indiferente, 10% (2) casi nunca, 10% (2) manifestaron nunca, y estos resultados son el total del 100% que conforman la cantidad obtenida. Según la percepción frente a la pregunta 10 es positiva por tener un mayor porcentaje.

Tabla 20

Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 11 de la primera variable, cuenta por pagar

¿Cree usted que se está respetando las políticas establecidas en las cuentas por pagar?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje acumulado
Valido	Indiferente	3	9,1	15,0	15,0
	Casi siempre	1	3,0	5,0	20,0
	Siempre	16	48,5	80,0	100,0
	Total	20	60,6	100,0	

Perdidos	sistema	13	39,4
Total		33	100,0

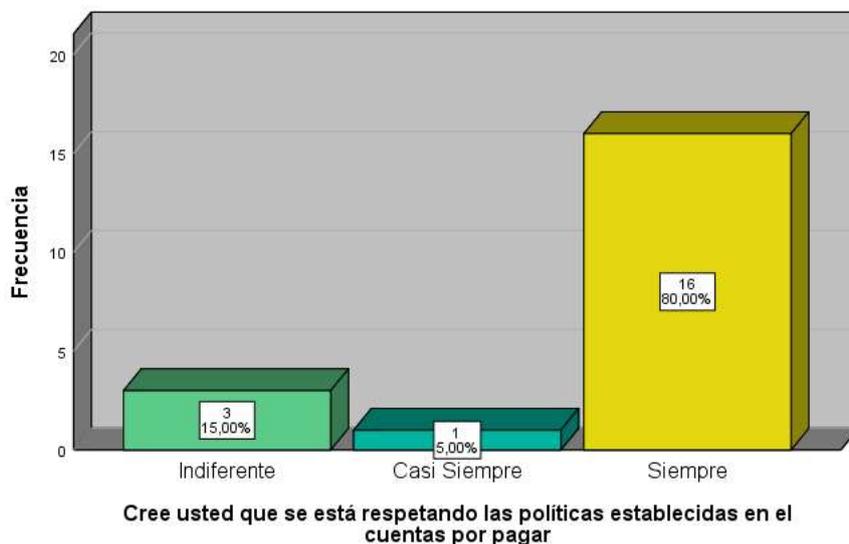
Fuente: elaboración sistema spss en versión 26

Figura 11

Gráfico en barras, pregunta 11 de la variable; cuenta por pagar

¿Cree usted que se está respetando las políticas establecidas en las cuentas por pagar?

Cree usted que se está respetando las políticas establecidas en el cuentas por pagar



Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

El resultado obtenido en la tabla 19 se refleja en la figura 11, con un total de un 20 colaborador encuestado, 80% (16) manifestaron siempre, un 5% (1) casi siempre, 15% (3) indiferente, y estos resultados son el total del 100% que conforman la cantidad obtenida. Según la percepción frente a la pregunta 11 es positiva por tener un mayor porcentaje.

Tabla 21

Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 12 de la primera variable, cuenta por pagar

¿Las normas, políticas establecidas en cuenta por pagar están bien redactadas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Casi nunca	2	6,1	10,0	10,0
	Casi siempre	6	18,2	30,0	40,0
	Siempre	12	35,4	60,0	100,0
	Total	20	60,6	100,0	
Perdidos	Sistema	13	39,4		
Total		33	100,0		

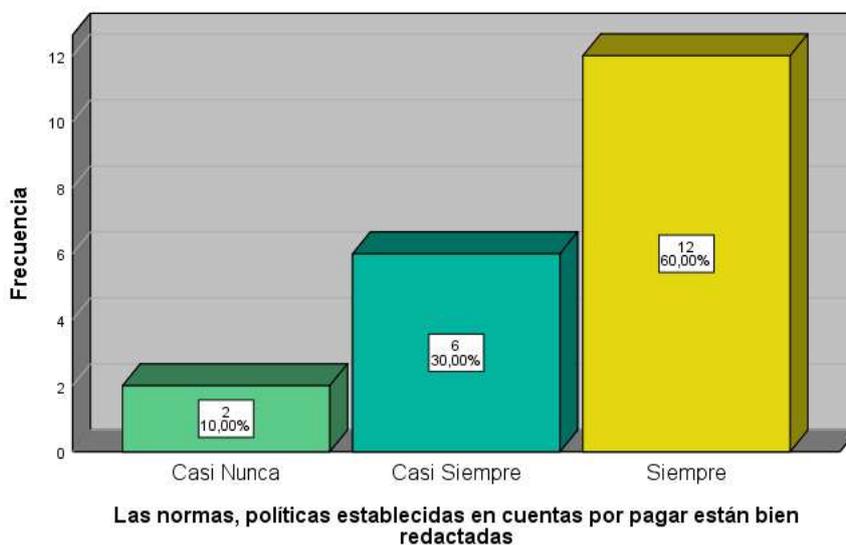
Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

Figura 12

Gráfico en barras, pregunta 12 de la variable; cuenta por pagar

¿Las normas, políticas establecidas en cuenta por pagar están bien redactadas?

Las normas, políticas establecidas en cuentas por pagar están bien redactadas



Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

El resultado obtenido en la tabla 20 se refleja en la figura 12, con un total de un 20 colaborador encuestado, 60% (12) manifestaron siempre, un 20% (6) casi siempre, un

10% (2) casi nunca, y estos resultados son el total del 100% que conforman la cantidad obtenida. Según la percepción frente a la pregunta 12 es positiva por tener un mayor porcentaje.

Tabla 22

Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 13 de la primera variable, cuenta por pagar

¿Cree usted que el personal del área tesorería realiza el crece de estados de cuenta por pagar?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Nunca	2	6,1	10,0	10,0
	Casi nunca	1	3,0	5,0	15,0
	Casi siempre	4	12,1	20,0	35,0
	Siempre	13	39,4	65,0	100,0
	Total	20	60,6	100,0	
Perdidos	Sistema	13	39,4		
Total		33	100,0		

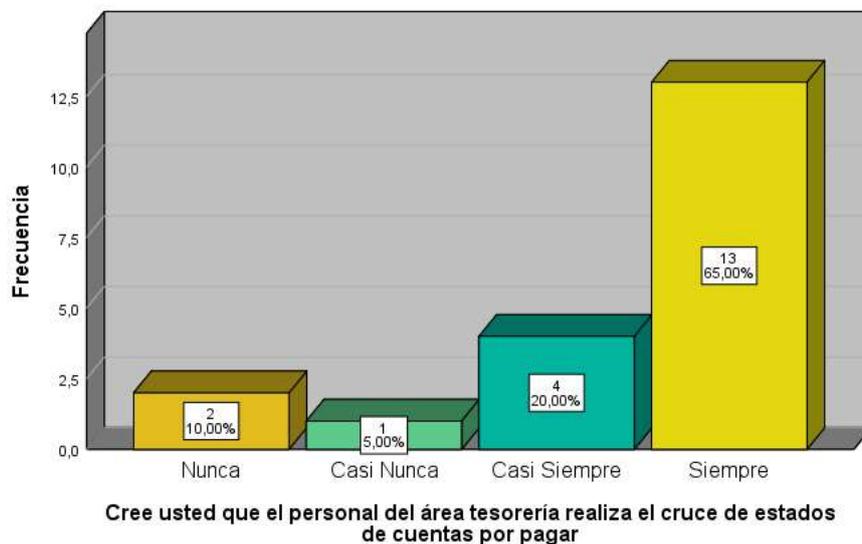
Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

Figura 13

Gráfico en barras, pregunta 13 de la variable; cuenta por pagar

¿Cree usted que el personal del área tesorería realiza el cruce de estados de cuenta por pagar?

Cree usted que el personal del área tesorería realiza el cruce de estados de cuentas por pagar



Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

El resultado obtenido en la tabla 21 se refleja en la figura 13, con un total de un 20 colaborador encuestado, 65% (13) manifestaron siempre, un 20% (4) casi siempre, un 5% (1) casi nunca, un 10% (2) manifestaron nunca, y estos resultados son el total del 100% que conforman la cantidad obtenida. Según la percepción frente a la pregunta 13 es positiva por tener un mayor porcentaje.

Tabla 23

Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 14 de la primera variable, cuenta por pagar

¿Cree usted que el área de finanzas tiene un proceso correcto de financiamiento del capital?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Indiferente	3	9,1	15,0	15,0
	Casi siempre	6	18,2	30,0	45,0
	Siempre	11	33,3	55,0	100,0
	Total	20	60,6	100,0	
Perdidos	Sistema	13	39,4		

Total	33	100,0
-------	----	-------

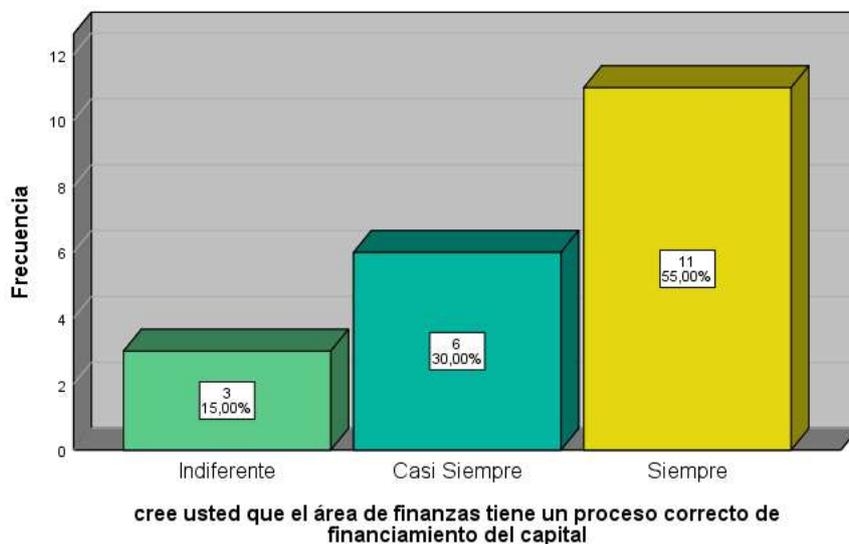
Fuente: elaboración sistema spss en versión 26

Figura 14

Gráfico en barras, pregunta 14 de la variable; cuenta por pagar

¿Cree usted que el área de finanzas tiene un proceso correcto de financiamiento del capital?

cree usted que el área de finanzas tiene un proceso correcto de financiamiento del capital



Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

El resultado obtenido en la tabla 22 se refleja en la figura 14, con un total de un 20 colaborador encuestado, 55% (11) manifestaron siempre, un 30% (6) casi siempre, 15% (3) indiferente, y estos resultados son el total del 100% que conforman la cantidad obtenida. Según la percepción frente a la pregunta 14 es positiva por tener un mayor porcentaje.

Tabla 24

Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 15 de la primera variable, cuenta por pagar

¿Cree usted que la empresa utiliza los medios bancarios correctos, como modalidad de pago?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Nunca	2	6,1	10,0	10,0
	Casi nunca	2	6,1	10,0	20,0
	Indiferente	4	12,1	20,0	40,0
	Casi siempre	7	21,2	35,0	75,0
	Siempre	5	15,2	25,0	100,0
	Total	20	60,6	100,0	
Perdido	Sistema	13	39,4		
Total		33	100,0		

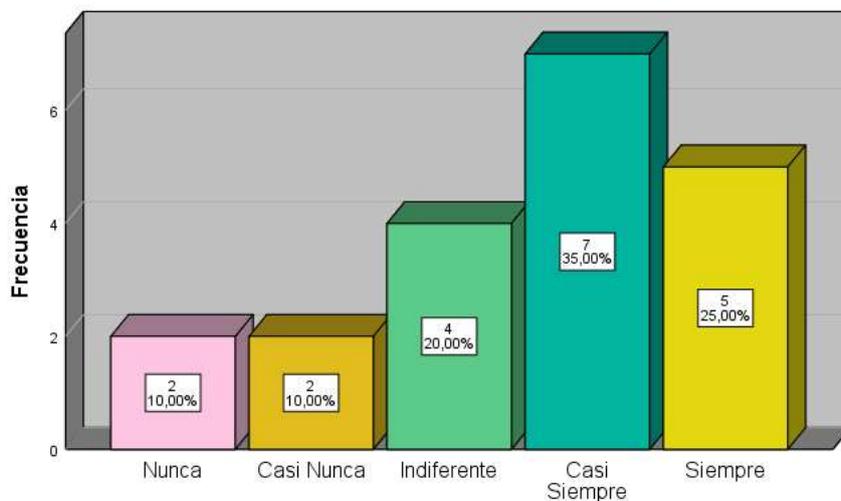
Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

Figura 15

Gráfico en barras, pregunta 15 de la variable; cuenta por pagar

¿Cree usted que la empresa utiliza los medios bancarios correctos, como modalidad de pago?

Cree usted que la empresa utiliza los medios bancarios correctos, como modalidad de pago



Cree usted que la empresa utiliza los medios bancarios correctos, com...

Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

El resultado obtenido en la tabla 23 se refleja en la figura 15, con un total de un 20 colaborador encuestado, 25% (5) manifestaron siempre, un 35% (7) casi siempre, 20% (4) indiferente, 10% (2) casi nunca, un 10% (2) manifestaron nunca, y estos resultados son el total del 100% que conforman la cantidad obtenida. Según la percepción frente a la pregunta 15 es positiva por tener un mayor porcentaje.

Tabla 25

Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 16 de la primera variable, cuenta por pagar

¿Las cuentas por pagar a largo plazo, para usted crees que es de gran utilidad para su historial crediticio de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Nunca	2	6,1	10,0	10,0
	Casi nunca	6	18,2	30,0	40,0
	Indiferente	3	9,1	15,0	55,0
	Casi siempre	4	12,1	20,0	75,0
	Siempre	5	15,2	25,0	100,0

	Total	20	60,2	100,0
Perdidos	Sistema	13	39,4	
Total		33	100,0	

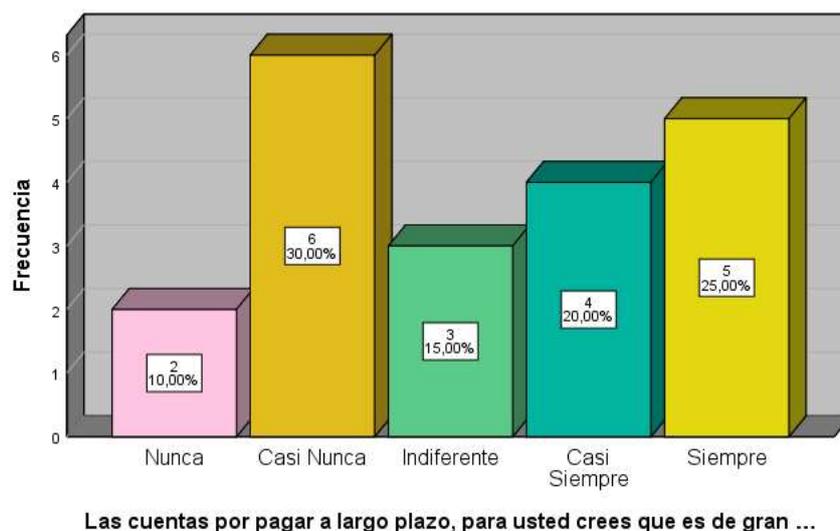
Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

Figura 16

Gráfico en barras, pregunta 16 de la variable; cuenta por pagar

¿Las cuentas por pagar a largo plazo, para usted crees que es de gran utilidad para su historial crediticio de la empresa?

Las cuentas por pagar a largo plazo, para usted crees que es de gran utilidad para su historial crediticio de la empresa



Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

El resultado obtenido en la tabla 24 se refleja en la figura 16, con un total de un 20 colaborador encuestado, 25% (5) manifestaron siempre, un 20% (4) casi siempre, 15% (3) indiferente, 30% (6) casi nunca, un 10% (2) manifestaron nunca, y estos resultados son el total del 100% que conforman la cantidad obtenida. Según la percepción frente a la pregunta 16 es negativa por tener un desconocimiento o no saber contestar frente a esta pregunta.

Tabla 26

Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 17 de la primera

¿La empresa realiza operaciones comerciales con mayor frecuencia al crédito o al contado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Nunca	4	12,1	20,0	20,0
	Indiferente	3	9,1	15,0	35,0
	Casi siempre	4	12,1	20,0	55,0
	Siempre	9	27,3	45,0	100,0
	Total	20	60,6	100,0	
Perdidos	Sistema	13	39,4		
Total		33	100,0		

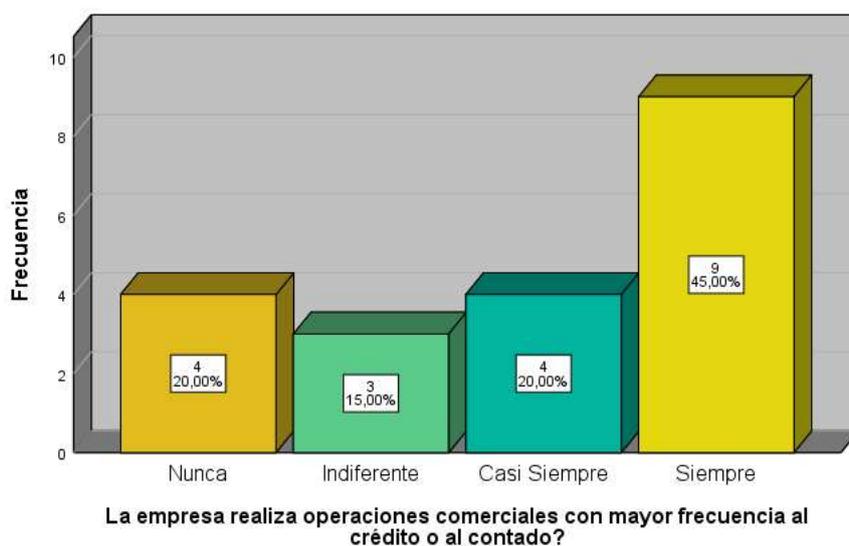
Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

Figura 17

Gráfico en barras, pregunta 17 de la variable; cuenta por pagar

¿La empresa realiza operaciones comerciales con mayor frecuencia al crédito o al contado?

La empresa realiza operaciones comerciales con mayor frecuencia al crédito o al contado?



Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

El resultado obtenido en la tabla 25 se refleja en la figura 17, con un total de un 20 colaborador encuestado, 45% (9) manifestaron siempre, un 20% (4) casi siempre, 15% (3) indiferente, 10% (4) nunca, y estos resultados son el total del 100% que conforman la cantidad obtenida. Según la percepción frente a la pregunta 18 es positiva por tener un mayor porcentaje.

Tabla 27

Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 18 de la primera variable, cuenta por pagar

¿La empresa tiene estrategias tributarias para reducción de impuestos?

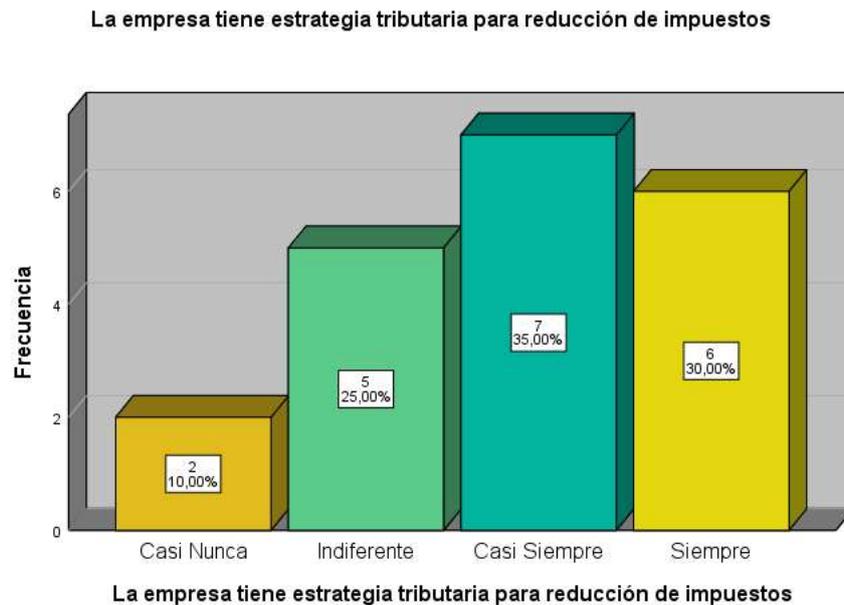
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Casi nunca	2	6,1	10,0	10,0
	Indiferente	5	15,2	25,0	35,0
	Casi siempre	7	21,2	35,0	70,0
	Siempre	6	18,2	30,0	100,0
	Total	20	60,6	100,0	
Perdidos	Sistema	13	39,4		
Total		33	100,0		

Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

Figura 18

Gráfico en barras, pregunta 18 de la variable; cuenta por pagar

¿La empresa tiene estrategia tributaria para reducción de impuestos?



Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

El resultado obtenido en la tabla 26 se refleja en la figura 18, con un total de un 20 colaborador encuestado, 30% (6) manifestaron siempre, un 35% (7) casi siempre, 25% (5) indiferente, 10% (2) casi nunca, y estos resultados son el total del 100% que conforman la cantidad obtenida. Según la percepción frente a la pregunta 18 es positiva por tener un mayor porcentaje.

Tabla 28

Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 19 de la primera variable, cuenta por pagar

¿La empresa hace el uso adecuado de los instrumentos financieros para sus operaciones diarios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Indiferente	5	15,2	25,0	25,0
	Casi nunca	5	15,2	25,0	50,0
	Siempre	10	30,3	50,0	100,0
	Total	20	60,6	100,0	
Perdidos	Sistema	13	39,4		

Total	33	100,0
-------	----	-------

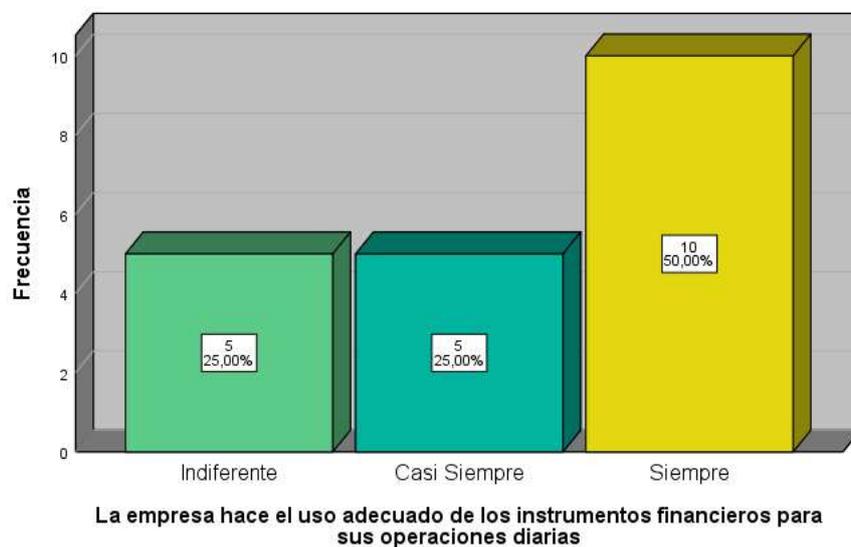
Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

Figura 19

Gráfico en barras, pregunta 19 de la variable; cuenta por pagar

¿La empresa hace el uso adecuado de los instrumentos financieros para sus operaciones diarias?

La empresa hace el uso adecuado de los instrumentos financieros para sus operaciones diarias



Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

El resultado obtenido en la tabla 27 se refleja en la figura 19, con un total de un 20 colaborador encuestado, 90% (10) manifestaron siempre, un 25% (5) casi siempre, 15% (5) indiferente, y estos resultados son el total del 100% que conforman la cantidad obtenida. Según la percepción frente a la pregunta 19 es positiva por tener un mayor porcentaje.

Tabla 29

Resultados de la frecuencia relativa correspondiente a la pregunta 20 de la primera variable, cuenta por pagar

¿Considera usted que la empresa evalúa adecuadamente su crédito leasing financiero?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Valido	Nunca	2	6,1	10,0	10,0
	Indiferente	2	6,1	10,0	20,0
	Casi Siempre	5	15,2	25,0	45,0
	Siempre	11	33,3	55,0	100,0
	Total	20	60,6	100,0	
Perdidos	Sistema	13	39,4		
Total		33	100,0		

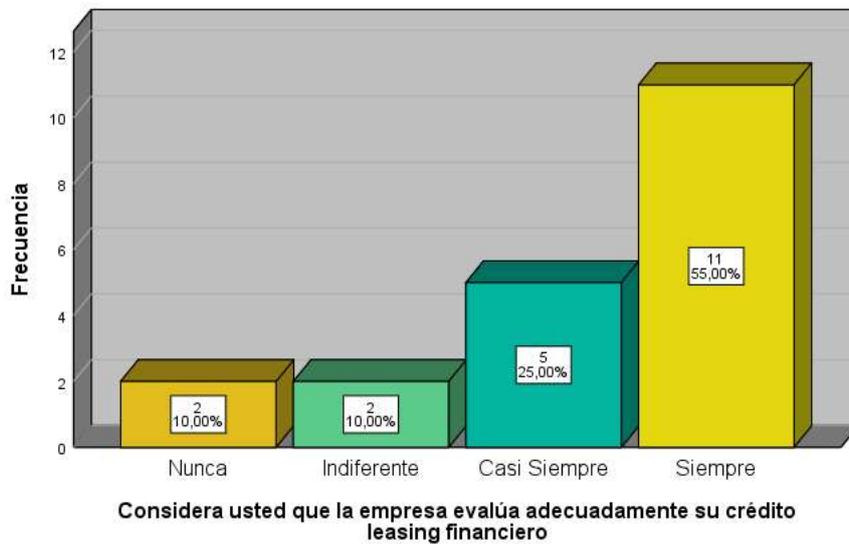
Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

Figura 20

Gráfico en barras, pregunta 20 de la variable; cuenta por pagar

¿Considera usted que la empresa evalúa adecuadamente su crédito leasing financiero?

Considera usted que la empresa evalúa adecuadamente su crédito leasing financiero



Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

El resultado obtenido en la tabla 28 se refleja en la figura 20, con un total de un 20 colaborador encuestado, 55% (11) manifestaron siempre, un 25% (5) casi siempre, 10% (2) indiferente, 10% (2) nunca, y estos resultados son el total del 100% que conforman la cantidad obtenida. Según la percepción frente a la pregunta 20 es positiva por tener un mayor porcentaje.

4.2 Prueba de normalidad para ambas variables del estudio

Antes de realizar la prueba de hipótesis se hizo la prueba de normalidad de los datos para elegir la prueba de estadística.

H₁: Los datos de las variables presentan distribución no normal

H₂: Los datos de las variables presentan distribución normal

Se estableció una significancia del 0,05

Se aplicó la prueba de normalidad para ambas variables control interno cuentas por pagar obteniendo los resultados se realizó lo siguiente:

Tabla 30

Prueba de normalidad de ambas variables,

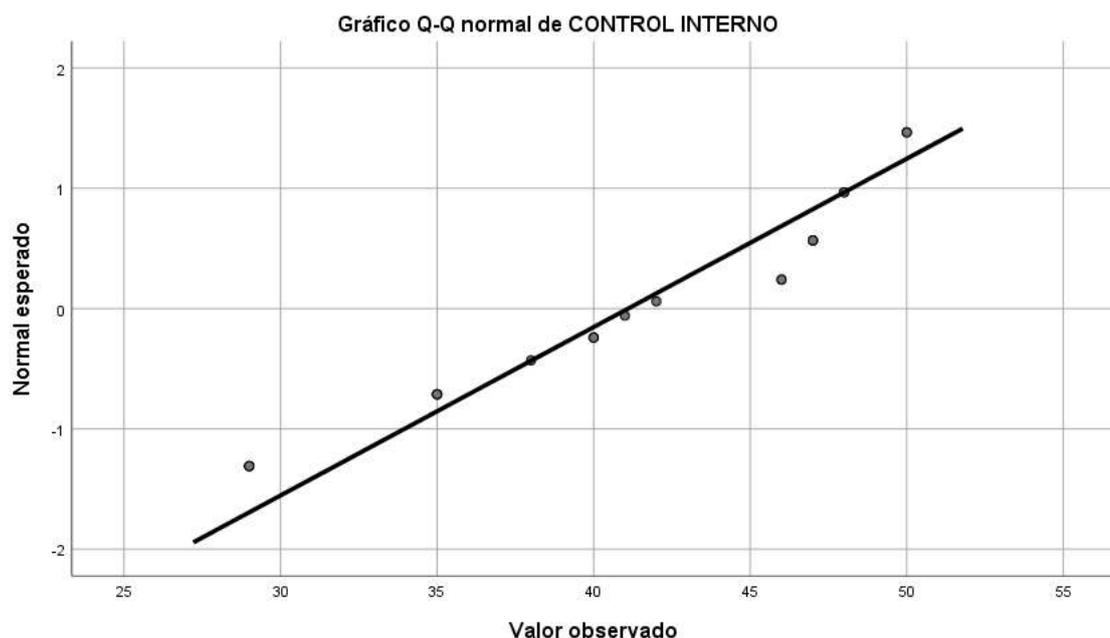
Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	G1	sig.	estadístico	gl	Sig
CONTROL INTERNO	,204	20	,029	,897	20	,037
CUENTAS POR PAGAR	,130	20	,200	,911	20	,067

Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

Para obtener cada uno de estos resultados se consideró una población de 20 con el cual que también se realizó ambas encuestas y se aplica la prueba de shapiro-wilk, observando que en cada variable control interno y cuanta por pagar se obtiene los resultados ,037 y ,067 representando que cada uno de la variable tiene una significancia mayor a 005, por lo tanto, al demostrar estos resultados se aplica la correlación de Pearson, porque presenta una normalidad en ambas.

Figura 21

Gráfico: control interno

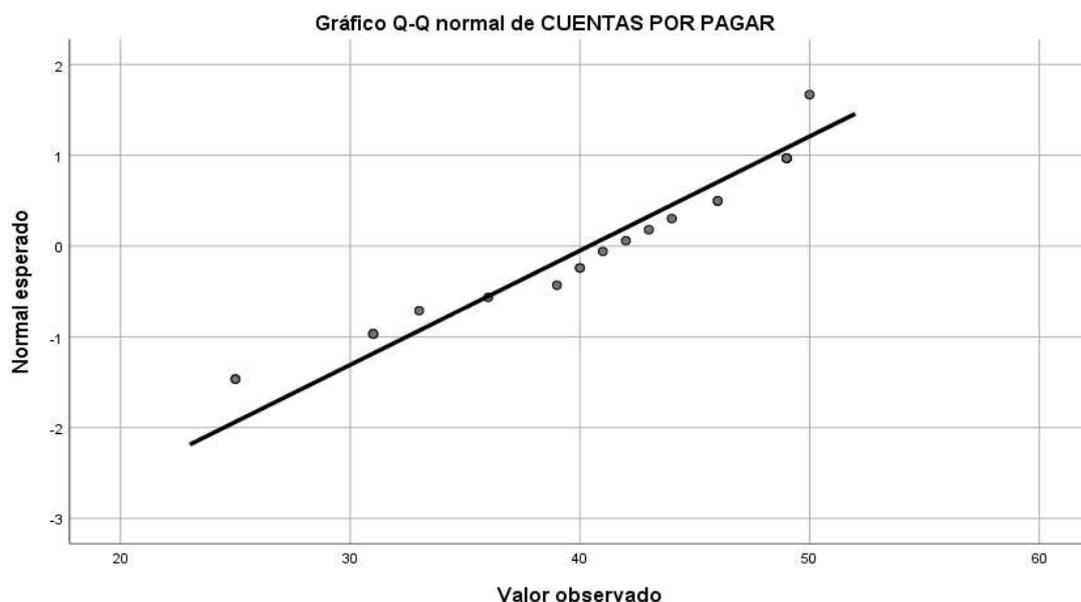


Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

Esta figura representa un análisis de datos en la variable de control interno esto presenta una distribución normal, (Distribución normal) en el cual reafirma utilizar la prueba paramétrica que es la correlación de Pearson.

Figura 22

Grafico. cuenta por pagar



Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

Esta figura representa un análisis de datos en la variable de cuenta por pagar esto Presenta una distribución normal, (Distribución normal) en el cual reafirma utilizar la prueba paramétrica que es la correlación de Pearson.

4.3 Comprobación de hipótesis

Hipótesis general

H₁: Existe influencia del control interno en las cuentas por pagar de empresa

R&L Repuestos SRL La Victoria 2020.

H₀: No existe influencia del control interno en las cuentas por pagar de empresa R&L Repuestos SRL La Victoria 2020.

Se establece una significancia de 0.05, para esta comprobación de hipótesis se aplicó la correlación de Pearson habiendo obtenido cada resultado, lo siguiente:

Tabla 31

Prueba de correlación de ambas variables: control interno-cuenta por pagar

		Correlaciones	
		CONTROL INTERNO	CUENTAS POR PAGAR
CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,911"
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
CUENTAS POR PAGAR	Correlación de Pearson	,911"	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

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

Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

Se observa que los resultados de la Sig. bilateral es 0,000 y a su vez < al 0,05 establecido su significancia de su comprobación del resultado en la hipótesis. esto permite rechazar la hipótesis nula (H₀)

Con este resultado que se obtuvo en esta estadística basado con un 95% de confianza afirmando que, si existe gran influencia de control interno y la cuenta por pagar la empresa R&L Repuestos SRL la victoria 2020, poniendo un énfasis que el coeficiente y la correlación muestra el resultado 0,911, el cual nos indica una relación muy alta entre ambas variables establecidas.

Hipótesis 1

H₁: El control interno tiene incidencia en la cuenta por pagar a corto plazo en la empresa R&L Repuestos SRL La Victoria 2020

H₀: El control interno no tiene incidencia en la cuenta por pagar a corto plazo en la empresa R&L Repuestos SRL La Victoria 2020

Se obtiene una significancia de 0,05 con esta comprobación de hipótesis se aplica la prueba de correlación de Pearson, habiendo obtenido el resultado siguiente:

Tabla 32

Prueba de correlación en la variable control interno entre la dimensión cuantas por pagar a corto plazo

		Correlaciones	
		CONTROL INTERNO	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO
CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,731 ^{**}
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	Correlación de Pearson	,731 ^{**}	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

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

Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

Se observa que los resultados de la Sig. bilateral es 0,000 y a su vez < al 0,05 establecido su significancia de su comprobación del resultado en la hipótesis. esto permite rechazar la hipótesis nula (H₀)

Con este resultado que se obtuvo en esta estadística basado con un 95% de confianza afirmando que, si existe gran influencia de control interno y la dimensión cuentas por pagar a corto plazo, empresa R&L Repuestos SRL la victoria 2020, poniendo un énfasis que el coeficiente y la correlación muestra el resultado 0,731, el cual nos indica una relación muy alta entre la variable control interno y la primera dimensión.

Se obtiene una significancia de 0,05 con esta comprobación de hipótesis se aplica la prueba de correlación de Pearson, habiendo obtenido el resultado siguiente.

Hipótesis 2

H₁: El control interno tiene incidencia en la cuenta por pagar a largo plazo en la empresa R&L Repuestos SRL La Victoria 2020

H₀: El control interno no tiene incidencia en la cuenta por pagar a largo plazo en la empresa R&L Repuestos SRL La Victoria 2020

Se establece una significancia de 0,05 para la comprobación de hipótesis

Se aplica la prueba de correlación de Pearson y se obtiene el siguiente resultado:

Tabla 33

Prueba de correlación de Pearson de la variable control interno y la dimensión cuentas por pagar a largo plazo

Correlaciones			
		CONTROL INTERNO	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO
CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,870**
	Sig. (bilateral)		.000
	N	20	20
CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	Correlación de Pearson	,870**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

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

Fuente: elaboración. sistema spss en versión 26

Se observa que los resultados de la Sig. bilateral es 0,000 y a su vez $<$ al 0,05 establecido su significancia de su comprobación del resultado en la hipótesis. esto permite rechazar la hipótesis nula (H₀)

Con este resultado que se obtuvo en esta estadística basado con un 95% de confianza afirmando que, si existe gran influencia de control interno y la dimensión cuentas por pagar a largo plazo, empresa R&L Repuestos SRL la victoria 2020, poniendo un énfasis que el coeficiente y la correlación muestra el resultado 0,870, el cual nos indica una relación muy alta entre la variable control interno y la segunda dimensión.

Se obtiene una significancia de 0,05 con esta comprobación de hipótesis se aplica.

Hipótesis 3

H₁: El control interno tiene incidencia con el cumplimiento de obligaciones en la empresa R&L Repuestos SRL La Victoria 2020

H₀: El control interno no tiene incidencia con el cumplimiento de obligaciones en la empresa R&L Repuestos SRL La Victoria 2020

Se establece una significancia de 0,05 para la comprobación de hipótesis se aplica la prueba de correlación de Pearson y se obtiene el siguiente resultado

Tabla 34

Prueba de correlación de Pearson de la variable control interno y la dimensión cumplimiento de obligaciones

		Correlaciones	
		CONTROL INTERNO	CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES
CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,785**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES	Correlación de Pearson	,785**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

** . La correlación es significativa en un nivel de 0.01 (bilateral)

Fuente: elaboración, sistema spss en versión 26

Se observa que los resultados de la Sig. bilateral es 0,000 y a su vez < al 0,05 establecido su significancia de su comprobación del resultado en la hipótesis. esto permite rechazar la hipótesis nula (H₀)

Con este resultado que se obtuvo en esta estadística basado con un 95% de confianza afirmando que, si existe gran influencia de control interno y la dimensión cuentas por pagar a largo plazo, empresa R&L Repuestos SRL La Victoria 2020,

poniendo un énfasis que el coeficiente y la correlación muestra el resultado 0,785, el cual nos indica una relación muy alta entre la variable control interno y la tercera dimensión.

Se obtiene una significancia de 0,05 con esta comprobación de hipótesis se aplica

Tabla 35

Valor de la escala y la categoría, interpretación de coeficiente y correlación de Pearson o correlación de Rho de Spearman para usar el valor y su interpretación

Escala	Categoría	
$r=0$	<i>Correlación perfecta</i>	<i>Correlación Directa o Positiva</i>
$0,81 \leq r \leq 0,99$	<i>Correlación muy alta</i>	
$0,61 \leq r \leq 0,80$	<i>Correlación alta</i>	
$0,41 \leq r \leq 0,60$	<i>Correlación moderada</i>	
$0,21 \leq r \leq 0,40$	<i>Correlación baja</i>	
$0,01 \leq r \leq 0,20$	<i>Correlación muy baja</i>	
$r=0$	<i>No hay correlación</i>	
Escala	Categoría	
$r=0$	<i>Correlación perfecta</i>	<i>Correlación Inversa o Negativa</i>
$0,01 \leq r \leq 0,20$	<i>Correlación muy alta</i>	
$0,21 \leq r \leq 0,40$	<i>Correlación alta</i>	
$0,41 \leq r \leq 0,60$	<i>Correlación moderada</i>	
$0,61 \leq r \leq 0,80$	<i>Correlación baja</i>	
$0,81 \leq r \leq 0,99$	<i>Correlación muy baja</i>	
$r=0$	<i>No hay correlación</i>	

Fuente: Valderrama (2018)

4.4 Discusiones

Esta investigación se verifica y se cada hipótesis, en lo general existe una relación entre el control interno y la cuenta por pagar, está aprobada con una significancia bilateral de obtenida de 0,000 que es menor a un nivel de significancia establecida que es de 0,05 con la prueba de hipótesis, así como se contrasta la correlación positiva de 0,911,) entre el control interno y las variables pagaderas muestra que en la empresa R&L Repuestos SRL, el control interno es significativamente relacionado con las cuentas por pagar, se enfatiza que la correlación es 0.911, lo que significa que el grado de efecto de correlación entre las dos variables es muy alto. Explique que las dos variables se analizan de manera efectiva, que el control interno es un sistema importante para controlar mejor las gestiones empresariales, cuentas y obligaciones y para mejorar la seguridad, y por lo tanto tiene el poder para evitar riesgos. Esto creará seguridad para la administración y también para los proveedores de crédito, con esta seguridad podrán crear un mejor perfil crediticio y un mejor plan estratégico para invertir mayor inversión y una mejor alternativa para incrementar el mercado. En la premisa de Condori y Quispe (2019), el control interno ayuda a evaluar la eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas y a realizar una mayor inversión pública y privada, todas las cuales son dos consecuencias directas del crecimiento económico. Asimismo, a medida que mejoran las condiciones financieras, las deficiencias de control interno en diversas áreas de la empresa afectan los resultados de la empresa, por lo que la empresa, diseñar planes estratégicos y procedimientos para que el personal pueda identificarlos en cada área,

Este estudio constituye un análisis fundamental en la cuanta por pagar y la detección oportuna de las deficiencias que suelen aparecer en tesorería o en otras áreas específicas, en esta forma la empresa gestiona eficazmente un control interno para reducir los riesgos en cada proceso, esta gestión que implementa la empresa logra una alta eficiencia en la

implementación de sus actividades con el fin de tener un mejor control y también para dar mayores y mejores servicios e información. cada desarrollo de un estudio se enfocará en reducir cada riesgo que se presenta en la cuenta por pagar lo cual será posible implementar políticas de pago adecuadas en la empresa para asegurar el cumplimiento del contrato de crédito establecido con el proveedor. Al mismo tiempo, las políticas de gestión se pueden ajustar para formar pautas que los empleados deben seguir, mejorando así el proceso de pago. Las administraciones también deben supervisar el desarrollo e implementación de controles internos y retener personas competentes consistentes con los objetivos del sector.

Esta investigación se ha verificado los resultados en la primera hipótesis su resultado muestra que existe una relación significativa entre el control interno y la cuenta por pagar a corto plazo, se ratifica su significancia obtenido bilateral de 0,000 que es menor a la Sig. teórica establecida del 0,05 para la prueba de hipótesis. el resultado de la muestra y correlación de Pearson. existe una relación positiva de 0,731 entre la variable control interno y la primera y la dimensión y confirma que el control interno está significativamente relacionado con las cuentas por pagar a corto plazo en la empresa R&L Repuestos. SRL La Victoria 2020, estos resultados explican y demuestran que el control interno incluye controlar significativamente para controlar y verificar cada resultado obtenido y por esta razón muestra que el control interno es demostrar que el control interno dentro de un establecimiento y fuera del establecimiento hayan sido reconocidos a nombre de una entidad empresarial. siendo reconocidos dentro de una empresa, los controles internos permiten auditar los recursos de la empresa, prevenir irregularidades financieras mediante la detección oportuna de errores correctivos, reducción de riesgos de siniestros, así como posibles fraudes.

En una de nuestras teorías, María (2018) menciona que este estudio se realizó con un enfoque descriptivo, causal, cuantitativo que enmarco con un diseño único no experimental, su población está compuesta por los colaboradores de la misma del distrito administrativo. cuentas por pagar incluyen no solo los pasivos de bienes y materiales, sino también todas las obligaciones de una empresa, como impuestos, electricidad, energía y otras que necesitan ser verificadas, clasificadas, registradas y pagadas a los proveedores.

En la siguiente investigación se verificó una hipótesis indica una existencia de relación entre la variable control interno y la cuenta por pagar a largo plazo se ratifica su significancia obtenido bilateral de 0,000 que es menor a la Sig. teórica establecida del 0,05 para la prueba de hipótesis. el resultado de la muestra y correlación de Pearson. existe una relación positiva de 0,870 entre la variable y la dimensión y confirma que el control interno está significativamente relacionado con la cuenta por pagar a largo plazo de la empresa R&L Repuestos SRL En 2020, este resultado explica y demuestra que el control interno protege así la integridad de la información financiera de la empresa. Esto es lo que cubre Hipólito (2018). mayor nivel de confianza con cada proveedor y mayor nivel de confianza con nuestros proveedores.

Se ha verificado la hipótesis específica he indica su existencia con una relación entre el control interno y el cumplimiento de las obligaciones, se ratifica su Sig. bilateral obteniendo un resultado de 0,000 que es menos a la significancia establecida de 0,05 para esta prueba de hipótesis, este resultado muestra que la concordancia de prueba de correlación de Pearson. existe una alta correlación positiva de 0,785, entre la variable y le tercera dimisión y se confirma que el control interno está relacionado significativamente relacionado con respecto a otras variables. la empresa R&L Repuestos SRL 2020 estos resultados explican y muestran que el control interno es muy importante

para llevar un mejor control y verificar cada registro obtenido.

4.5 Conclusiones

1.- Se concluye que, en el control interno esta significativamente relacionado con las cuentas por pagar en la empresa R&L Repuestos SRL La Victoria 2020 obteniendo un resultado según los análisis de un 0,911 de significancia.

2.- Se concluye que, el control interno esta significativamente relacionado con las cuentas por pagar a corto plazo en la empresa R&L Repuestos SRL La Victoria 2020. obteniendo un resultado según los análisis de un 0,731 de significancia.

3.- Se concluye que, el control interno esta significativamente relacionado con las cuentas por pagar a largo plazo en la empresa R&L Repuestos SRL La Victoria 2020 obteniendo un resultado según los análisis de un 0,870 de significancia.

4.- Se concluye que, el control interno esta significativamente relacionado con el cumplimiento de las obligaciones en la empresa R&L Repuestos SRL La Victoria 2020 obteniendo un resultado según los análisis de un 0,785 de significancia.

4.6 Recomendaciones

1.- Recomendamos que en la entidad se pueda implementar un sistema de control interno, para poder verificar y controlar cada movimiento entradas y salidas de las mismas y velar por los riesgos en sus actividades en la empresa R&L Repuestos SRL 2020, ubicada en el distrito La Victoria.

2.- Recomendamos que el control interno verifique su incidencia la cuenta por pagar a corto plazo en la empresa R&L Repuestos SRL, ubicada en el distrito La Victoria.

3.- Recomendamos que el control interno verifique su incidencia la cuenta por pagar a largo plazo en la empresa R&L Repuestos SRL, ubicada en el distrito La Victoria.

4.- Recomendamos que el control interno lleve una verificación de cómo se está realizando el cumplimiento de las obligaciones de empresa R&L Repuestos SRL, ubicada en el distrito La Victoria

4.7 Referencias

- Alvarado, A. & Sánchez, J. (2020) “*propuesta metodológica de las cuentas por pagar en ecorecicla s.a*” para optar por el título de contador público.
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/51798/1/TESIS%20FINAL%20%2855%29.pdf>
- Araiza, V. (2005). *Administración de cuentas por pagar. Boletín técnico Comité Nacional de Tesorería*, https://www.imef.org.mx/publicaciones/boletinstecnicosorig/BOL_13_05_C_TN_TE.PDF
- Arens, A. Mayor, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría. Un Enfoque Integral*. México: Pearson Educación.
https://www.academia.edu/14967363/AUDITORIA_UN_ENFOQUE_INTEGRAL_11ma_Edici%C3%B3n_Autores_Alvin_A_Arens_Randal_J_Elder_Mark_S_Beasley_Libr
- Bendezú, C. (2019). *Funciones administrativas y control interno en los colaboradores de la empresa el Zapatito, Villa María del Triunfo - 2019* (Tesis de pregrado). De la Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú.
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/1421>
- Berrocal, Y. & Bravo, E. (2021) “*efectos del control interno en la gestión financiera de las empresas farmacéuticas de lima metropolitana, 2020.*” En la universidad de san Martín de porres. Para optar por el título de contador público.
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/9234/berrocal_rys-bravo_chep.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bravo, L. & Ore, C. (2018) “*incidencia en la determinación del impuesto a la renta de la baja de las cuentas por pagar en el sector inmobiliario en lima, 2017*” para

optar por el título de licenciado en contabilidad.
https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/626453/Bravo_GL.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Cevallos, P & lino, L (2017) tesis “*evaluación del control interno y su impacto en el área de inventarios Redima*” en la universidad de Guayaquil.
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17361/1/TESIS%20DE%20GRADO%20EVALUACION%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20IMPACTO%20EN%20INVENTARIOS%20REDIMA.pdf>

Castro, A. (2021) *La gestión de cuentas por pagar – proveedores y su incidencia en el flujo de caja en una empresa forestal del distrito de san isidro, 2020*. De La Universidad Autónoma del Perú, para optar el título de contador Público.
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/1232/1/Castro%20Miranda%2c%20Angela%20Maria.pdf>

Castañeda, L. (2014). *En Contexto, Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial*.
Contraloría General de la República. (2019). Sistema de Control Interno
[http:// https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)

Carvalho, M., Neves, S., Campos, L. y Oliveira, C. (2019). *Aplicación de la herramienta SERVQUAL para análisis de calidad en servicios y benchmarking: estudio de caso en empresas de retail*. GEPROS. Gestión de producción, operaciones y sistemas.

Condori, G. & Quispe, L. (2019) “*la gestión del control interno y las cuentas por pagar de la empresa central parking system Perú s.a 2018*” para optar por el grado de bachiller en contabilidad.

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/28078/1/Cuzco%20Segura%20Madeline%20-%20TESIS.pdf>

Chiavenato, I. (2017). *Administración de Recursos Humanos: El capital humano de las organizaciones*. Décima Edición. México DF, México: Editorial McGraw-Hill Interamericana Editores S.A.

Cruz, E. (2018) “*los mecanismos de control interno en la programación de las cuentas por pagar en las empresas agrícolas en el Perú, Piura 2018*” para optar por el título de contador público.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6343/AGRICOLAS_CONTROL_INTERNO_CRUZ_PEDEMONTEDWIN.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Daza, D. (2017) “*importancia del control interno en la gestión de inventarios en la pyme`s*” en la universidad cooperativa de Colombia para obtener el título de contador público.

https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15578/4/2017_control_interno_gestion.pdf

De la Torre, R. (2016). *Cuentas por pagar* [mensaje en un blog]. Rosmary De la Torre. Recuperado de <http://rosmarydelatorre.blogspot.com/>.

Diaz, M. (2018) “*auditoria tributaria herramienta para la prevención de evasión tributaria en la empresa comercial sport center sac en la provincia de lima 2019*”, título para optar por el título de contador público.

<http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/2307/DIAZ%20GARRO%20MILAGROS%20ADALIZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Editorial G. (2019) *Cuentas por pagar largo y corto plazo*.

<https://enciclopediaeconomica.com/cuentas-por-pagar/>

Fernández, Q. & Guerra, F. (2021) “*las cuentas por pagar comerciales en la empresa agrícola chiquitoy SA periodo 2016-2020*” para optar por el título de profesional de contador público.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/74823/Fernandez_QJ-Guerra_CFA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Galarza, J. (2018). “*El control interno de las cuentas por cobrar y pagar de las empresas de servicios del Perú: caso empresa constructora Barreto contratistas generales S.A.C Trujillo, 2018.*” Tesis para optar el título profesional del Contador Público. De la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8947/CONTROL_CUENTAS_GALARZA_KASEN_JORGE_LUIS.pdf?sequence=3

González, O. & Expósito, A. (2014). *Procedimiento para el registro, control y análisis de los subsistemas de caja y banco, inventario y cobros y pagos en las Unidades Básicas de Producción Cooperativa*. De la universidad del Pacífico.

<https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaup/100772?page=18>.

Gómez, S. (2018) “*el sistema de control interno de cuentas por pagar comerciales y su influencia en los egresos de la empresa herramientas y accesorios sac de lima metropolitana año 2017*”. Tesis para optar por el título de contador público.

<https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1663/TESIS-%20SANDRA%20GOMEZ%2016.02.18.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Gonzales, J. (2020) “*análisis de las cuentas por pagar de una empresa industrial, lima 2018, 2019*” para optar por el grado de bachiller en contabilidad.
http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3916/T061_732_16508_B.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2017). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativas, cualitativa y mixta. Sexta edición.*
<http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Huayta, P. (2017) “el control interno y su efecto en la rentabilidad de las actividades de exportación en las empresas del distrito de ventanilla, 2015” por optar por el título de contador público.
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3841/quispe_oai.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Jaramillo, L. (2017). *Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings S.A.C.* Para optar el título profesional de Contador Público) en la Universidad Privada Norbert wiener.
<http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/753>
- Kerly, A. & María, M. (2020) “*impacto de la aplicación del control interno en a efectividad empresarial de las empresas del sector de la construcción de la ciudad de guayaquil*” tesis realizada en la universidad católica de Santiago de guayaquil <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/14792/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-423.pdf>.

López, R. & Saldaña R. (2020) *Evaluación de la Cartera de Crédito y su Incidencia en las cuentas por pagar de la empresa Clínica peruano americana S.A distrito de Trujillo, año 2015* (Para obtener el Título Profesional del Contador Público) de la Universidad privada Anterior Abrego Facultad de Ciencias Económicas

https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/2350/1/RE_CONT_RICHARD.LOPEZ_ROXANA.SALDA%c3%91A_EVALUACION.DE.LA.CARTERA.DE.CREDITO_DATOS.PDF

Nieto, L. (2019). *El sistema Cocar y su incidencia en el control interno de la empresa JHP Instalaciones y Servicios Generales E.I.R.L - San Juan de Miraflores, 2018*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Carrera de Contabilidad. Lima, Perú: Universidad Autónoma del Perú.

<http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/756>

Marco, C. (Pg. 20) “*control interno según la metodología coso I y su influencia en la gestión del control de activos fijos en una empresa privada, año 2017*” para optar por el grado de maestro en auditoría en auditoría integral.

<http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2732/CACERES%20SWAYNE%20MARCO%20ANTONIO%20MARTIN%20-%20MAESTRIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Marilin, C. & Glenly, M. (2010) “*deficiencias en la gestión de cuentas por pagar en la empresa ingeniería y tecnología del norte sac. Trujillo 2019*” para optar por el título de contador público.

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/26522/Castillo%20Jimenez%2c%20Marilyn%20Araceli->

[Martinez%20Garcia%2c%20Glenny%20Yamileth.pdf?sequence=19&isAllowed=y](#)

Kris, M. & Monzón, C. (2020) “gestión del talento humano y su relación con el servicio del hotel sonesta cuzco 2020” en la universidad del cuzco. Para optar por el título de licenciado en turismo.

https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/3771/Kris_Tesis_bachiller_2020.PDF?sequence=1&isAllowed=y

Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E. & Villagómez, A. (2014) *Metodología de la investigación: cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis 4a. Edición. Bogotá: Ediciones de la U.*

<https://corladancash.com/wp-content/uploads/2020/01/Metodologia-de-la-inv-cuanti-y-cuali-Humberto-Naupas-Paitan.pdf>

Quiroz, S. (2017). *El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del Estudio Contable Tributario Vidal, del Distrito de Lurín, en el año 2015.* Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Carrera Profesional de Contabilidad. Lima, Perú: Universidad Autónoma del Perú. 130 p.

<http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/428>

Quispe, E. & Perla, E. (2020) “propuesta de un sistema de control interno para mejorar el sistema de facturación en la empresa Marañón s.r.l Jaén” en la universidad de señor de Sipán, para obtener el título licenciado en administración.

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6657/Quispe%20Estela,%20Perla%20Edeli.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ramírez, L. & Moran, J. (2020) “gestión en las cuentas por pagar y su influencia y su influencia en la liquidez en la empresa cosecha del paraíso s.a.c. en el año 2018” para optar por el título de contador público.

<https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2196/Guido%20Condori%20Lourdes%20Quispe%20Trabajo%20de%20Investigacion%20Bachiller%202019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Reyes, A. (2018) “*gestión administrativa y control interno en la municipalidad provincial de Huaraz. 2018*” para optar por el grado académico en ciencias administrativas.

http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1858/1/T026_10347477_M.pdf

[Robles, C. \(2020\) “la auditoria financiera y su incidencia en la optimización en los procesos contables para una empresa de outsourcing ubicada en el distrito de chorrillos -2019” para optar por el título de contador publico](#)

<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/976/1/Robles%20Del%20Pino%2c%20Claudia%20Daniela.pdf>

Santillana J. (2015). *Auditoría y Control Interno Capítulo 3. Consultado el 18 de octubre del 2020.* <http://trabajocontrolinterno.blogspot.com/2016/>

Torres, S. (2020) “*la tributación ambiental como medida de protección del medio ambiente en la región de Cajamarca periodo 2015-2018 sector minero*” en la universidad de san Martín- para optar por el grado en ciencias contables y financieras con mención en tributario fiscal y empresarial.

https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6792/torres_ds.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vilchez, W. & Hungnas, M. (2019) “*Aplicación de las normas de control interno en el ámbito de la oficina zonal agraria de rioja y la producción de arroz en el distrito de rioja periodo. 2018*” en la universidad de san Martín Tarapoto.

<http://tesis.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3679/CONTAB.%20-RIOJA%20-%20Wendy%20Vilchez%20Acosta%20%26%20Maria%20Cruz%20Chungnas%20Yepez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Yeren, Y. (2017). “*Satisfacción laboral y productividad de los colaboradores en la empresa Klauss. S.A. Lima – 2016*”. (Tesis de grado) Universidad Autónoma

del Perú. Recuperado de,

[http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/388/1/YEREN%20GOMEZ%](http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/388/1/YEREN%20GOMEZ%20)

Apéndice: Matriz de consistencia de la investigación

Gestión del Control Interno y su Influencia en la cuenta por pagar en la empresa R&L Repuestos SRL la victoria 2020

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores			
<p>Problema general ¿De qué manera la gestión de control interno influye en la cuenta por pagar en la empresa RYL Repuestos SRL La Victoria, 2020?</p> <p>Problema específico ¿en qué medidas en control interno influye en la cuenta por pagar a corto plazo en la empresa RYL Repuestos SRL La Victoria, 2020?</p> <p>¿en qué medida el control interno influye en la cuenta por pagar a largo plazo en la empresa RYL Repuestos SRL La Victoria 2020?</p> <p>¿en qué medida el control interno influye su efecto en el cumplimiento de las obligaciones en la empresa RYL Repuestos SRL La Victoria 2020?</p>	<p>Objetivo General Determinar su influencia de control interno en la cuenta por pagar de la empresa R&L Repuestos SRL La Victoria 2020</p> <p>Objetivo Especifico Determinar en qué manera el control interno tiene incidencia en la cuenta por pagar a corto plazo en la empresa RYL Repuestos SRL La Victoria 2020</p>	<p>Hipótesis General Existe influencia de control interno de la cuenta por pagar en la empresa R&L Repuestos SRL La Victoria 2020.</p> <p>Hipótesis Específicos El control interno tiene influencia en la cuenta por pagar a corto plazo en la empresa R&L Repuestos SRL La Victoria 2020</p>	Variable 1: control interno			
			<i>Dimensiones</i>	<i>Indicadores</i>	<i>Ítems</i>	<i>Escala de Valores</i>
			Evolución de riesgo	Riesgo laboral	1,2	5 siempre, 4 casi siempre, 3 indiferente, 2 casi nunca, 1 nunca.
				Medida de control	3	
				Supervisión	4	
			Actividad de control	Control	5	
	Verificación y conciliación	6				
	Evolución	7				
	Ambiente de control interno	Integridad valores éticos	8			
		Competencia	9			
		Experiencia	10			
	Variable 2: cuanta por pagar					
	<i>Dimensiones</i>	<i>Indicadores</i>	<i>Ítems</i>	<i>Escala de valores</i>		
Cuenta por pagar a corto plazo	Gestión	1	5 siempre, 4 casi siempre, 3 indiferente, 2 casi nunca, 1 nunca			
	Política	2				
	Estados de cuenta	3				
Cuenta por pagar a largo plazo	Financiamientos	4				
	Modalidades de pago	5				
	Historial crediticio	6				
Cumplimiento de obligaciones	Comerciales	7				
	tributarios	8				
	Financiera	9/10				
Cuenta por pagar a largo plazo	Financiamientos	4	5 siempre, 4 casi siempre, 3 indiferente, 2 casi nunca, 1 nunca			
	Modalidades de pago	5				
	Historial crediticio	6				
Cumplimiento de obligaciones	Comerciales	7				
	tributarios	8				
	Financiera	9/10				

--	--	--	--	--	--	--



INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Cuestionario de la variable independiente "Control Interno"

Por favor dedique unos minutos (Aprox. 4min) para responder esta encuesta le agradecemos seleccionar y marcar con una "X" una opción del 1 al 5 respectivo, y su procedimiento será reservado por lo que pedimos SINCERIDAD en las respuestas

Utilice la siguiente leyenda:

Siempre	Casi siempre	Indiferente	Casi nunca	Nunca
5	4	3	2	1

N°	EVALUACIÓN DE RIESGOS.	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
1	¿Considera usted que en la empresa RyL Repuestos ha contratado al personal capacitado y especializado para el área de cuentas por pagar?					
2	¿La empresa realiza capacitaciones e incentivos para que el personal este satisfecho y tenga mejores resultados?					
3	¿Considera que las políticas de pago a proveedores han ido mejorando a través del tiempo?					
4	¿Cree usted que la supervisión, capacitación constante es la clave para el éxito de una empresa?					

N°	ACTIVIDADES DE CONTROL.	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
5	¿Cree usted, que por falta de capacitación existen problemas en el área de cuentas por pagar?					
6	¿La empresa cada qué periodo realiza conciliaciones de las cuentas por pagar?					
7	¿Cree usted que el departamento de cuentas por pagar está debidamente supervisado?					

N°	AMBIENTE DE CONTROL INTERNO.	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
8	¿Son confiables las personas que trabajan en el departamento de cuentas por pagar?					
9	¿El personal de área tesorería ha tenido la capacidad de asumir una responsabilidad mayor a la que le correspondía?					
10	¿Cree usted que el personal de área tesorería tiene la suficiente experiencia para asumir la responsabilidad del cargo?					



INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Cuestionario de la variable dependiente "Cuentas por Pagar"

Por favor dedique unos minutos (Aprox. 4min) para responder esta encuesta le agradecemos seleccionar y marcar con una "X" una opción del 1 al 5 respectivo, y su procedimiento será reservado por lo que pedimos SINCERIDAD en las respuestas.

Utilice la siguiente leyenda:

Siempre	Casi siempre	Indiferente	Casi nunca	Nunca
5	4	3	2	1

N°	Cuentas por pagar a corto plazo	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
1	¿Cree usted que se está respetando las políticas establecidas en las cuentas por pagar?					
2	¿Las normas, políticas establecidas en cuentas por pagar están bien redactadas?					
3	¿Cree usted que el personal del área tesorería realiza el cruce de estados de cuentas por pagar?					

N°	Cuentas por pagar a largo plazo	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
4	¿Cree usted que el área de finanzas tiene un proceso correcto de financiamiento del capital?					
5	¿Cree usted que la empresa utiliza los medios bancarios correctos, como modalidad de pago?					
6	¿Las cuentas por pagar a largo plazo, para usted crees que es de gran utilidad para su historial crediticio de la empresa?					

N°	Cumplimiento de las obligaciones	RESPUESTAS				
		5	4	3	2	1
7	¿La empresa realiza operaciones comerciales con mayor frecuencia al crédito o al contado?					
8	¿La empresa tiene estrategia tributaria para reducción de impuestos?					
9	¿La empresa hace el uso adecuado de los instrumentos financieros para sus operaciones diarias?					
10	¿Considera usted que la empresa evalúa adecuadamente su crédito leasing financiero?					

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del validador: **AUGUSTO HIPOLITO BLANCO FALCON**

1.2. Grado Académico: **DOCTOR EN CONTABILIDAD**

1.3. Institución donde labora: **UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS**

1.3.1. Especialidad del validados: **Contador Financiero**

1.3.2. Título de la investigación: **Gestión del Control Interno y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa RYL Repuestos S.R.L la victoria, 2020**

1.3.3. Autor del Instrumento: **Liz Rosali, Ramos Aguirre**

1.3.4 Instrumento: **ENCUESTA N° 1. CONTROL INTERNO**

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.			X		
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			X		
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad			X		
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos técnico-científicos			X		
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				X	
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico			X		
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.				X	

PROMEDIO DE VALORACIÓN: OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(x) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado. ()

El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha. Lima 16 de noviembre 2021

Firma del Experto informante.
DNI: N° 09165613
Teléfono N° 917 924 9

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador: **AUGUSTO HIPOLITO BLANCO FALCON**
 1.2. Grado Académico: **DOCTOR EN CONTABILIDAD**
 1.3. Institución donde labora: **UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS**
 1.3.1. Especialidad del validados: **Contador Financiero**
 1.3.2. Título de la investigación: **Gestión del Control Interno y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa RYL Repuestos S.R.L la victoria, 2020**
 1.3.3. Autor del Instrumento: **Liz Rosali, Ramos Aguirre**
 1.3.4 Instrumento: **ENCUESTA N° 1. CUENTAS POR PAGR**

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1.CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.				X	
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.			X		
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			X		
4.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad			X		
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada				X	
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos			X		
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				X	
9..METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico			X		
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.				X	

PROMEDIO DE VALORACIÓN:OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(x) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.()

El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha. Lima 16 de noviembre 2021

Firma del Experto Informante.

DNI N° 09165613

Teléfono N° 917 924 9

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del validador: LUZ OTILIA TENORIO CUNYAS

1.2. Grado Académico: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO

1.3. Institución donde labora: R Y L REPUESTOS SRL

1.3.1. Especialidad del validados: C. P. C

1.3.4. Título de la investigación: **Gestión del Control Interno y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa RYL Repuestos S.R.L la victoria, 2020**

1.3.5. Autor del Instrumento: Liz Rosali, Ramos Aguirre

1.3.4 Instrumento: ENCUESTA N° 1. CONTROL INTERNO

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

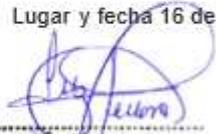
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.			X		
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			X		
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				X	
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada			X		
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos			X		
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				X	
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				X	
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.				X	

PROMEDIO DE VALORACIÓN: BUENA OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha 16 de noviembre de 2021


Luz Otilia Tenorio Cunyas
CONTADORA
CPC 43389

Firma del Experto informante.
DNI. N°09806315
Teléfono N°007767043

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del validador: LUZ OTILIA TENORIO CUNYAS

1.2. Grado Académico: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO

1.3. Institución donde labora: R Y L REPUESTOS SRL

1.3.1. Especialidad del validados: C. P. C

1.3.6. Título de la investigación: **Gestión del Control Interno y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa RYL Repuestos S.R.L la victoria, 2020**

1.3.7. Autor del Instrumento: Liz Rosali, Ramos Aguirre

1.3.4 Instrumento: ENCUESTA N° 1. CUENTAS POR PAGAR

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

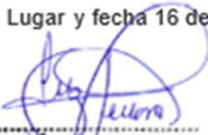
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.			X		
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			X		
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				X	
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada			X		
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos			X		
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				X	
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				X	
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.				X	

PROMEDIO DE VALORACIÓN: BUENA OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha 16 de noviembre de 2021


 Luz Otilia Tenorio Cunyas
 CONTADORA
 CPC 43389

Firma del Experto informante.
 DNI. N°09806315
 Teléfono N°00767043

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del validador: CAPCHA CARRILLO TITO

1.2. Grado Académico: DOCTOR

1.3. Institución donde labora: UNIVERSIDAD PERUNA DE LAS AMERICAS

1.3.1. Especialidad del validados: METODOLOGO ABOGADO

1.3.8. Título de la investigación: **Gestión del Control Interno y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa RYL Repuestos S.R.L la victoria, 2020**

1.3.9. Autor del Instrumento: Liz Rosali, Ramos Aguirre

1.3.4 Instrumento: ENCUESTA N° 1. CONTROL INTERNO

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.			X		
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			X		
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad			X		
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos técnico-científicos			X		
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				X	

9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico			X		
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.				X	

PROMEDIO DE VALORACIÓN: BUENA OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado. ()

El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha 16 de noviembre de 2021


Firma del Experto

DNI. N° 08850704

N° 992422435


TITO CAPCHA CARRILLO
ABOGADO
C.A.L. 64092

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del validador: CAPCHA CARRILLO TITO

1.2. Grado Académico: DOCTOR

1°.3. Institución donde labora: **UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS**

1.3.1. Especialidad del validados: **METODOLOGO ABOGADO**

1.3.4. Título de la investigación: **Gestión del Control Interno y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa RYL Repuestos S.R.L la victoria, 2020**

1.3.5. Autor del Instrumento: Liz Rosali, Ramos Aguirre

1.3.4 Instrumento: ENCUESTA N° 1. CUENTAS POR PAGR

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.			X		
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			X		
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad			X		
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico penitente.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos			X		
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				X	

9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico			X		
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.				X	

PROMEDIO DE VALORACIÓN: BUENA OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado. ()

El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

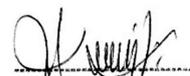
Lugar y fecha 16 de noviembre de 2021



Firma del Experto

DNI. N° 08850704

N• 992422435



TITO CAPCHA CARRILLO
ABOGADO
C.A.L. 64092

SUJETOS	CONTROL INTERNO										CUENTAS POR PAGAR									C.P	C.P	C.C	C.O	
	EVALUCION DE RIESGOS				ACTIVIDADES DE CONTROL			AM: DE CONTROL INTERNO			CTA, POR PAGAR A CORTO PLAZO				CTA, POR A LARG PLAZO			CUMPL DE LAS OBLIG						
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9					P10
1	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	49	20	14	15
2	5	5	5	5	4	5	5	3	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	49	19	15	15
3	3	3	4	5	4	3	5	4	4	3	4	5	4	5	4	3	3	3	4	4	39	18	10	11
4	3	3	5	5	4	2	5	5	4	4	5	5	5	4	3	3	5	2	5	4	41	19	11	11
5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	3	2	3	4	5	3	40	20	8	12
6	5	4	5	5	4	4	4	2	4	4	5	4	4	4	3	4	5	3	4	4	40	17	12	11
7	5	3	4	5	3	5	5	3	1	1	3	4	2	4	3	2	4	3	4	4	33	13	9	11
8	3	5	1	5	5	3	5	2	1	1	5	4	5	3	4	3	3	3	3	3	36	17	10	9
9	4	5	1	4	5	3	5	3	5	5	5	5	4	5	4	2	5	4	5	5	44	19	11	14
10	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	4	46	19	14	13
11	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	49	20	14	15
12	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	49	20	14	15
13	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	20	15	15
14	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4	2	5	2	5	5	43	20	11	12
15	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	46	20	12	14
16	4	5	3	5	4	5	5	4	4	3	5	4	4	4	4	5	4	3	4	5	42	17	13	12
17	4	3	3	2	2	3	3	3	2	4	3	2	1	3	2	1	1	4	3	5	25	9	4	12
18	2	4	5	4	3	4	5	4	2	2	5	4	5	5	1	2	1	4	3	1	31	19	4	8
19	4	3	3	2	2	3	3	3	2	4	3	2	1	3	2	1	1	4	3	5	25	9	4	12
20	2	4	5	4	3	4	5	4	2	2	5	4	5	5	1	2	1	4	3	1	31	19	4	8

La victoria 02 de enero 2022



señores:

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS

Av. Garcilaso de la vega n° 1880 – Cercado de Lima – Lima

Atención:

Facultad de ciencias empresariales

R&L Repuestos SRL con RUC 20139422776 con domicilio fiscal Av. Nicolas de Nicolas de Arriola 1533 Urb. Apolo- Lima- La Victoria, debidamente representado por Robert Olortegui Franco, Representante Legal identificado con DNI N.º 08654652 autorizo a:

Srta.: RAMOS AGUIRRE, LIZ ROSALI

En cuestión sirva netamente en el trabajo de investigación usando datos de la entidad de investigación, con el objetivo de obtener el título Profesional de Contador Público.

Atentamente

R Y L REPUESTOS S.R.L.
ROBERT OLORTEGUI FRANCO
GERENTE

Gerente General
Robert Pedro Olortegui Franco
DNI: 08654652

Ubicación geográfica de la empresa R&L Repuestos SRL

