



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN Y
COMUNICACIONES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA
EMPRESA COMERCIAL JANFER EIRL DE SAN JUAN DE LURIGANCHO, 2022

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

JACQUELINE BRIGITTE CHÁVEZ NECOCHEA
ORCID: 0000-0002-2689-5389

ASESOR

MAG. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA
ORCID: 0000-0003-0184-8727

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

CONTABILIDAD Y GESTIÓN EMPRESARIAL

LIMA, PERÚ, SETIEMBRE DE 2023



CC BY-ND

<https://creativecommons.org/licenses/by-nd/4.0/>

Esta licencia permite la redistribución, comercial y no comercial, siempre y cuando la obra no se modifique y se transmita en su totalidad, reconociendo su autoría.

Referencia bibliográfica

Chávez Necochea, J. B. (2023). *El sistema de control interno y las cuentas por pagar de la empresa comercial Janfer EIRL de San Juan de Lurigancho, 2022* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio de la Universidad Autónoma del Perú.

HOJA DE METADATOS

Datos del autor	
Nombres y apellidos	Jacqueline Brigitte Chávez Necochea
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	76833135
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-2689-5389
Datos del asesor	
Nombres y apellidos	David De La Cruz Montoya
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	16438146
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-0184-8727
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Lorenzo Mártir Zavaleta Orbegoso
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	17959732
Secretario del jurado	
Nombres y apellidos	Jessica Marlem Rivas Carrasco
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	41221684
Vocal del jurado	
Nombres y apellidos	David De La Cruz Montoya
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	16438146
Datos de la investigación	
Título de la investigación	El sistema de control interno y las cuentas por pagar de la empresa comercial Janfer EIRL de San Juan de Lurigancho, 2022
Línea de investigación institucional	Ciencia, Tecnología e Innovación
Línea de investigación del Programa	Contabilidad y Gestión Empresarial
URL de disciplinas OCDE	https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.01

FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN Y COMUNICACIONES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Lima, el Jurado de Sustentación de tesis conformado por: MG. ZAVALETA ORBEGOSO, LORENZO MARTIR quien lo preside y los miembros del Jurado MG. RIVAS CARRASCO, JESSICA MARLEM y MG. DE LA CRUZ MONTOYA, DAVID, reunidos en acto público para dictaminar su TESIS titulada:

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LAS CUENTAS POR PAGAR
DE LA EMPRESA COMERCIAL JANFER EIRL DE SAN JUAN
DE LURIGANCHO, 2022**

Presentada por la bachiller:

1) CHÁVEZ NECOCHEA, JACQUELINE BRIGITTE

Para obtener el Título Profesional de Contador Público; luego de escuchar la sustentación de la misma y resueltas las preguntas del jurado, acuerdan:

.....APROBAR POR UNANIMIDAD.....

En fe de lo cual firman los miembros del jurado, 26 de septiembre del 2023



PRESIDENTE
ZAVALETA ORBEGOSO,
LORENZO MARTIR



SECRETARIO
RIVAS CARRASCO,
JESSICA MARLEM



VOCAL
DE LA CRUZ MONTOYA,
DAVID

ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD

Yo David De la Cruz Montoya docente de la Facultad de Ciencias de Gestión y Comunicaciones de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Autónoma del Perú, en mi condición de asesor de la tesis titulada:

"EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA COMERCIAL JANFER EIRL DE SAN JUAN DE LURIGANCHO, 2022"

De la bachiller Jacqueline Brigitte Chávez Necochea identificada con DNI N° 76833135, constato que la tesis tiene un índice de similitud de 19% verificable en el reporte de similitud del software Turnitin que se adjunta.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender que cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Autónoma del Perú.

Lima, 02 de Octubre de 2023



David De la Cruz Montoya
DNI 16438146

DEDICATORIA

Este proyecto está dedicado a mi madre, por su motivación y apoyo incondicional, y nunca cuestionó mis habilidades e inteligencia y me brindó toda su confianza para enfrentar cada desafío que presente.

AGRADECIMIENTOS

A mis docentes y a mi asesor Mag. CPC. De la Cruz David por su apoyo en todos sus conocimientos brindados en cada una de sus asesorías.

ÍNDICE

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTOS	3
RESUMEN	7
ABSTRACT	8
INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	
1.1. Realidad problemática.....	11
1.2. Formulación del problema.....	13
1.3. Justificación e importancia de la investigación	14
1.4. Objetivos de la investigación: general y específicos.....	14
1.5. Limitaciones de la investigación	15
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de estudios	17
2.2. Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado	19
2.3. Definición conceptual de la terminología empleada.....	30
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	
3.1. Tipo y diseño de investigación	33
3.2. Población y muestra.....	35
3.3. Hipótesis	36
3.4. Variables – Operacionalización	36
3.5. Métodos y técnicas de investigación	39
3.6. Procesamiento de los datos.	42
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS	
4.1. Análisis de fiabilidad de las variables	45
4.2. Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable	48
4.3. Contrastación de hipótesis	57
CAPÍTULO V: DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
5.1. Discusiones.....	64
5.2. Conclusiones	66
5.3. Recomendaciones	67
REFERENCIAS	
ANEXOS	

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Población
Tabla 2	Operacionalización V1 Sistema de Control Interno
Tabla 3	V2. Cuentas por pagar
Tabla 4	Validación del cuestionario: Sistema de control interno”
Tabla 5	Fiabilidad del cuestionario V1
Tabla 6	Validación del cuestionario: Cuentas por pagar”
Tabla 7	Fiabilidad del cuestionario V2
Tabla 8	V1. Sistema de control interno
Tabla 9	V2. Cuentas por pagar
Tabla 10	D1 Ambiente de control
Tabla 11	D2 Evaluación de riesgos
Tabla 12	D3 Actividades de control
Tabla 13	D4 Información y comunicación
Tabla 14	D5 Actividades de supervisión
Tabla 15	D6 Cuentas por pagar comerciales
Tabla 16	D7 Obligaciones tributarias
Tabla 17	Prueba de Shapiro-Wilk
Tabla 18	Correlación de variables
Tabla 19	Correlación Ambiente de control y Cuentas por pagar
Tabla 20	Correlación Evaluación de Riesgos y Cuentas por pagar
Tabla 21	Correlación Actividades de Control y Cuentas por pagar
Tabla 22	Correlación Información y Comunicación y Cuentas por pagar
Tabla 23	Correlación Actividades de Supervisión y Cuentas por pagar

LISTA DE FIGURAS

- Figura 1 Escala de confiabilidad
- Figura 2 V1. Sistema de control interno
- Figura 3 V2. Cuentas por pagar
- Figura 4 D1 Ambiente de control
- Figura 5 D2 Evaluación de riesgos
- Figura 6 D3 Actividades de control
- Figura 7 D4 Información y comunicación
- Figura 8 D5 Actividades de supervisión
- Figura 9 D6 Cuentas por pagar comerciales
- Figura 10 D7 Obligaciones tributarias
- Figura 11 Índice de correlación

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA COMERCIAL JANFER EIRL DE SAN JUAN DE LURIGANCHO, 2022

JACQUELINE BRIGITTE CHÁVEZ NECOCHEA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

RESUMEN

El propósito de este trabajo fue establecer la correlación entre el sistema de control interno y las ctas. por pagar, en la compañía Janfer EIRL., año 2022. La metodología aplicada consistió en el enfoque cuantitativo, básico; de diseño no experimental correlacional, corte transversal; se aplicó el método hipotético deductivo; la técnica de utilizada fue la encuesta; como instrumento se realizó cuestionarios con escalas de Likert, la muestra censal de 20 servidores y conformada por directivos y colaboradores relacionados con la gestión contable de la empresa. Los resultados indicaron que, a una significancia de 0.05, se obtuvo un p valor de 0.000 y un índice de correlación R de Pearson = 0.946, lo que permitió confirmar la hipótesis alterna. Se concluyó además que el sistema de control interno está relacionado de manera directa y muy fuerte con las ctas. por pagar, en la compañía Janfer EIRL., año 2022.

Palabras clave: Internal control system, accounts payable, payment policies

**THE INTERNAL CONTROL SYSTEM AND ACCOUNTS PAYABLE OF THE
COMMERCIAL COMPANY JANFER EIRL OF SAN JUAN DE LURIGANCHO,
2022**

JACQUELINE BRIGITTE CHÁVEZ NECOCHEA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

ABSTRACT

The purpose of this work was to establish the correlation between the internal control system and the CTAs. payable, in the company Janfer EIRL., year 2022. The methodology applied consisted of the quantitative, basic approach; of correlational non-experimental design, cross-section; the hypothetical deductive method was applied; The technique used was the survey; as an instrument, questionnaires were carried out with Likert scales, the census sample of 20 servers and made up of managers and collaborators related to the accounting management of the company. The results indicated that, at a significance of 0.05, a p value of 0.000 and a correlation index R of Pearson = 0.946 were obtained, which allowed to confirm the alternative hypothesis. It was also concluded that the internal control system is "directly and very strongly" related to the CTAs. payable, in the company Janfer EIRL., year 2022.

Keywords: control system, accounts payable

INTRODUCCIÓN

El objetivo de la investigadora es conocer si la ejecución de un sistema de control pudiera mejorar la gestión en las cuentas por pagar, por lo que quiso conocer si existe relación entre el sistema de control interno y las cuentas por pagar, en la compañía Comercial Janfer EIRL., año 2022 – 2022.

En el capítulo primero: Problema de investigación, se pudo apreciar los motivos por las cuales se llevó a cabo este trabajo, además de la formulación del problema, sus objetivos, entre otros aspectos.

En el capítulo segundo: Marco teórico, se conocieron aquellos trabajos previos, relacionados con las variables estudiadas, así como el correspondiente desarrollo de las bases teóricas que permitirán contextualizar el trabajo.

En el capítulo tercero: Marco metodológico, se apreciaron todas las implicancias relacionadas con el proceso de investigación, como el tipo, diseño, población y muestra, además de la operacionalización de las variables, entre otros aspectos relevantes.

En el capítulo cuarto: Análisis de los datos, se pudo apreciar el análisis de fiabilidad de las variables, además de la validación correspondiente, además de los resultados descriptivos e inferenciales, los cuales permitieron el logro de los objetivos establecidos.

En el capítulo quinto: se presentaron las discusiones, conclusiones y sus recomendaciones, que permitieron dar por finalizada el trabajo, demostrando así el objetivo de la investigación logrado.

A continuación, los apartados correspondientes a las referencias y los correspondientes anexos.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Realidad problemática

A nivel mundial, las cuentas a pagar se consideran una de las áreas más críticas e importantes de cualquier organización, ya que es una forma de obtener los bienes, materiales y servicios necesarios para que la compañía lleve a cabo sus operaciones. Por tanto, las empresas deben gestionar cuidadosamente sus acuerdos o líneas de créditos con partes externas para que cuando lleguen los ingresos tengan los fondos necesarios para liquidar los pagos a tiempo, cuando lleguen los ingresos. Además, las empresas deben disponer de un sistema de control interno para gestionar las cuentas a pagar comerciales, de modo que satisfaga tanto las necesidades internas como las externas y garantice la exactitud de los EE. FF., de la institución (Vera, 2021).

En la sociedad actual, globalizada y tecnológicamente avanzada, las organizaciones empresariales, tanto privadas como públicas, tienen que adquirir bienes y servicios para venderlos y transformarlos, a menudo con un plazo de pago asignado. Desgraciadamente, suele faltar una gestión y un control adecuados de las cuentas por pagar, lo que provoca el devengo de pagos adicionales o intereses por demora en los pagos, con las consiguientes pérdidas causadas por la ausencia de liquidez. En consecuencia, es crucial disponer de una gestión de control interno confiable y eficaz, es muy importante; garantiza la exactitud de la información para la toma de decisiones y asegurar el crecimiento y la estabilidad de la organización. Para ello, es necesario establecer directrices, procedimientos y mecanismos que puedan supervisar y evaluar los procesos y las operaciones de la organización, al tiempo que verifican el cumplimiento de las políticas y las leyes (Condori y Quispe, 2019).

A nivel nacional, en el panorama empresarial actual de las Mypes, tanto las grandes como las pequeñas empresas de Perú siguen enfrentándose a numerosas

deficiencias y suelen carecer de concienciación en lo que se refiere a la gestión del control interno. Estas empresas suelen operar de forma tradicional y artesanal, sin aplicar ningún tipo de método o técnica para ejecutar y administrar adecuadamente su negocio y lograr los resultados deseados. Por ello, se cree que es muy importante que las pequeñas y medianas empresas utilicen el control interno como herramienta de apoyo para optimizar la gestión y alcanzar sus objetivos marcados. Actualmente, la mayoría de las organizaciones no tienen un proceso de cuentas por pagar claramente definido, lo que significa que las tareas se realizan a discreción del personal. Esto da lugar a errores, que a menudo no se abordan a tiempo y quedan sin resolver por falta de compromiso de los empleados. Esto dificulta completar las conciliaciones bancarias y presentar los estados financieros a tiempo. Además, debido al propósito y naturaleza de la empresa, la comunicación entre los trabajadores y su supervisor o jefe inmediato es basarse en políticas y reglamentos para garantizar la eficacia del personal. Sin embargo, este sistema no se practica en muchas empresas, ya que carecen de políticas y reglamentos escritos, lo que conduce a un rendimiento insatisfactorio del personal (Condori y Quispe, 2019).

A nivel empresarial, los pasivos de la compañía Janfer EIRL. consisten en pagos de impuestos, pago de planilla, compras a crédito, préstamos de bancos, los cuales no se manejan adecuadamente debido a la falta de control interno. En relación a las cuentas por pagar que provienen de compras al crédito, se observó una insuficiente comprobación generando compras innecesarias de diversos insumos y productos, también el no retener una apropiada comparación interior en las cotizaciones de diversos proveedores, esto conllevó a que se puedan comprar productos por un costo mayor al que podrían obtener si manejaran algún ejemplo de convenio y comprobación para el contrato de los proveedores adecuados. Además, se puede

señalar la empresa actualmente no cuenta con un procedimiento adecuado para pagar las compras, la mayoría de ellas son canceladas cuando vence el plazo de pago, y esto es debido a que no se realizan controles y una falta de control, lo cual hace llevar a un pago repetitivo hacia un proveedor y retrasos con los pagos, ocasionando incomodidad con los proveedores. También, se evaluó la falta de una política de pago de los impuestos, hechos que demuestran una gran debilidad, lo que generaba una imagen negativa, representaba un riesgo y provocaba un desvío en sus actividades. Se evalúa si estos incidentes podrían reducirse si los acreedores fueran bien manejados a través de un sistema de control interno.

Por tanto, el propósito de este estudio es conocer cómo se relaciona el sistema de control interno con las cuentas por pagar, en la compañía Comercial Janfer EIRL., año 2022.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general.

¿De qué manera se relaciona el sistema de control interno y las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022?

1.2.2. Problemas específicos.

1. ¿De qué manera se relacionan el ambiente de control y las cuentas por pagar en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022?
2. ¿De qué manera se relacionan la evaluación de riesgos y las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022?
3. ¿De qué manera se relacionan las actividades de control y las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022?
4. ¿De qué manera se relacionan la información y comunicación y las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022?

5. ¿De qué manera se relacionan las actividades de supervisión y las cuentas por pagar, en la compañía Comercial Janfer EIRL., año 2022?

1.3. Justificación e importancia de la investigación

El propósito de este estudio es explicar cuál es la importancia de una buena gestión de control interno en referencia a las cuentas por pagar, considerando que para las organizaciones es una auditoría de las actividades relacionadas y ya que se hace a través de un adecuado sistema que puede ayudar a detectar y prevenir el fraude que puedan ocurrir en los procedimientos de compra de productos y pagos relacionados.

Por esta razón, los controles internos y operativos son esenciales para garantizar la seguridad de la información contable y otros procesos financieros y para permitir la evaluación de la eficacia de las áreas administrativas y operativas de toda la compañía, contribuyendo al crecimiento.

1.4. Objetivos de la investigación: general y específicos

1.4.1. Objetivo general

Determinar la relación entre el sistema de control interno y las cuentas por pagar, en la compañía Comercial Janfer EIRL., año 2022.

1.4.2. Objetivos específicos

1. Determinar la relación entre el ambiente de control y las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022.
2. Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022.
3. Determinar la relación entre las actividades de control y las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022.

4. Determinar la relación entre la información y comunicación y las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022.

5. Determinar la relación entre las actividades de supervisión y las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022.

1.5. Limitaciones de la investigación

Este trabajo demuestra limitaciones y dificultades en la investigación y el desarrollo.

Limitaciones bibliográficas

Para el tema de investigación la bibliografía no es muy amplia.

Limitaciones económicas

Debido a los recursos limitados, se podría optar por abordar estos inconvenientes utilizando fuentes bibliográficas en línea, repositorios, revistas locales, revistas internacionales y portales web para el avance del trabajo.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudios

2.1.1. Nacionales

Condori y Quispe (2019) a través de su estudio, tuvo como objetivo fue analizar el control interno de las cuentas por pagar, mediante un enfoque cuantitativo, diseño no experimental transeccional descriptivo y con una muestra compuesta por los colaboradores de las áreas en referencia, obtuvieron, como resultados y conclusiones que, dentro del plan de trabajo, el sistema de pago oportuno se llevaba a cabo con eficiencia y existía un equipo comprometido con los proveedores. Cada equipo de trabajo era el responsable de que los planes, cronogramas y acuerdos cumplan con todo y exista buenas reglas de pago en el control y manejo. En ese sentido, cada departamento debía gestionar su propia regulación según el modelo COSO 2018.

Curisínche (2019), en su estudio tuvo como objetivo implementar un sistema de control interno de cuentas por pagar, debido a que implicaba para la empresa una toma de decisiones sobre la aplicación de un plan de gestión del sistema empresarial de que se tratase y luego que dicha implementación pueda incidir en la liquidez de la compañía. Finalmente, la compañía utilizó la gestión para garantizar la seguridad lógica y sus controles se realizaron realmente allí, lo que le permitió lograr efectivamente los objetivos de su trabajo, haciendo que los trabajadores llevaran un control sobre la información contable, siendo un apoyo importante, una organización comprometida con la innovación, cambiando la forma de hacer negocios, crear valor y lograr mejores resultados.

Castro (2021), en su investigación tuvo por objeto establecer la influencia de la gestión de ctas. por pagar, la metodología aplicada en la investigación fue no experimental y una muestra de 30 servidores de la entidad. Se pudo concluir que la organización tuvo problemas en la gestión, por lo que en la implementación de una

gestión interna por parte de COSO, se planteó dicho modelo a partir de 5 partes y 17 principios, ya que permitieron a muchas empresas mejorar su gestión dentro del mismo. Este estudio describió el uso de la gestión dentro de la Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez S.A.C.

2.1.2. Internacionales

Vera (2021) estableció como objetivo estudiar el control interno de las cuentas por pagar de la Autoescuela No Profesional de Guayaquil en 2018, debido a la débil gestión de estas cuentas, en particular de los pagos a proveedores, por lo que se duda del éxito de sus relaciones con externos. Por lo tanto, es necesario dar una solución a una revisión teórica del control interno a partir de la versión COSO 2013. El enfoque utilizado para este proyecto fue de tipo descriptivo transversal, con la ayuda de encuestas y entrevistas al personal del área administrativa, cuyas respuestas crearon los resultados. Debido a la ineficiencia en la obtención de datos precisos en los registros financieros, el resultado final revela la importancia del control interno en las compañías.

Hernández (2020) planteó, como objetivo, hacer una encuesta con respecto a agilizar ciertos procesos de gestión, como la divulgación económica, la auditoría y la ley local y el gobierno local, lo que llevaba a un aumento en el número de quejas que recibía la comunidad sobre el estado de los empleados. Esto era en forma de vigilancia activa por parte del personal y otros usuarios contra el control de la configuración del sistema.

Martínez (2020) explicó que la organización debe manejar un sistema interno bien integrado, y pueda garantizar el éxito de la empresa y por tanto sus beneficios, para que la compañía logre sus metas, es importante que tener una buena gestión dentro de la misma, y por ello es considerada como una parte muy importante de

cualquier organización, junto al uso de un sistema completo de gestión integral local permite a la empresa a reducir sus riesgos. El mantenimiento efectivo de un sistema de Contabilidad pagado es una ayuda esencial para el desempeño y el manejo de la organización. La cartera de cuentas por pagar juega un papel importante dentro de la empresa, ya que corresponde al ciclo de pago y se debe tener mucho cuidado en el manejo de los equipos para asegurar su éxito y crecimiento, esforzándose en brindar la información necesaria para el desarrollo y adquisición de proyectos, optimización de sistemas y proveedores de productos de gestión de cuentas.

Boada (2017) en su tesis explica que uno de los aspectos más importantes de la gestión es que todos los empleados confían en ella para desempeñar sus funciones con eficacia. La empresa es responsable del buen funcionamiento de todos los planes de salud, ya que es responsable de la planificación de pago de los proveedores. El propósito de esta investigación, que fue hecha mediante una revisión sistemática, fue revisar las normas y procedimientos de control del aborto que aplican a los proveedores de nómina de proveedores de cuentas, denominados profesionales de la salud, hospitales, clínicas, entre otros, además de la gestión médica del departamento Furrrial de PDVSA, patrocinado por el periódico e investigación de campo.

2.2. Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado

2.2.1. Sistema de control interno

Definición.

Este sistema es un conglomerado de piezas interrelacionadas e interdependientes: planificación, evaluación del personal, organización, procedimientos y normas, sistemas de TIC. (La Contraloría, 2016).

Los controles internos son reglas, actividades, políticas, registros, estándares, procedimientos, desarrollados por las autoridades y sus gerentes para prevenir los riesgos potenciales que afectan a una organización. También llamado método. (La Contraloría, 2016).

Cuando se habla de control interno, también está incluida la prevención de riesgos, velando por el buen funcionamiento y optimizando sus actividades. Estos son deberes comunes para la compañía. Es el grupo de políticas, normas, procedimientos y métodos, que incluyen también el entorno que permiten desarrollar los directivos y colaboradores en general.

Importancia de la variable sistema de control interno.

Es importante contar con la activación de un SCI para que pueda contribuir al logro de las metas institucionales y se pueda promover una gobernanza eficaz, transparente, ética y eficiente. Ayuda a aumentar la percepción de riesgo de una compañía de manera interna y externa, se debe aceptar que también existen muchas limitaciones relacionadas a cualquier sistema. La implementación de un SCI fortalece y motiva a las empresas a lograr sus metas, evita la merma de recursos, aumenta la confianza de los inversionistas, reduce todo tipo de riesgos y se puede aplicar sin importar el tamaño o tipo de entidad (Acosta, 2020).

El control interno es parte esencial para el sistema contable de una entidad. puesto que permite que la información sea confiable contra el fraude, siendo eficiente y efectiva. En todas las entidades es menester el cumplimiento del control interno, ya que este previene y protege los bienes e intereses de las empresas, además es posible evaluar la eficacia del mismo (Acosta, 2020).

Una característica en las Pymes es la falta de estructura y organización, la ausencia de documentos operativos, estrategias conocidas y utilizadas por todos los

miembros de la empresa. El control interno es una parte importante que debe tenerse clara en la empresa y que todos deben recordar sobre el trabajo completo sin riesgo. Como se puede apreciar, la gestión interna en las PYMES es importante para maximizar los recursos y capacidades de la empresa, en la gestión y en las operaciones; de esta forma, los dueños se benefician del propio cliente, pues tendrá un puesto de confianza en la empresa y ganará con el tiempo, obteniendo ganancias y crecimiento dentro de la empresa. Estas empresas son muy importantes en la economía peruana, no solo por su aporte a la producción y distribución de bienes y servicios, sino también porque representan una buena oportunidad laboral para personas que buscan un primer empleo o que tienen algunos inconvenientes o dificultades a la hora de aplicar a empresas grandes, en su mayoría son los jóvenes quienes atraviesan ciertas dificultades, así como las personas mayores que por cierta edad sufren de discriminación laboral y negándosele oportunidad alguna. Esta también es una oportunidad para las personas que sin educación o estudios superiores puedan formar parte de las pequeñas y medianas empresas.

Objetivos de la variable Sistema de control interno.

Condezo y Cristóbal (2018), señalan que su principal objetivo es definir una amplia gama de actividades y funciones del control interno, que permita la creación de un plan, la implementación y aceptación de los resultados del control y coadyuve al combate a la corrupción en los gobiernos. Se utiliza el control interno, además de fortalecer los métodos y procedimientos de las organizaciones, brinda la orientación que necesita la organización para adoptar leyes fuertes, equilibradas y contundentes para prevenir la corrupción de dirigentes, directivos y empleados.

El sistema de control interno tiene como objetivo lo siguiente:

(a) Proteger los activos asegurándose de que se gestionen adecuadamente de los riesgos que puedan afectarlos.

(b) Velar por el funcionamiento y realización de todas las operaciones, promoviendo la correcta ejecución de las actividades y tareas definidas para el logro de los fines de la organización.

(c) Asegurarse de que todas las actividades estén encaminadas a lograr los objetivos.

(d) Asegurar el correcto análisis y fiabilidad de la información.

(e) Identificar e implantar medidas de prevención de riesgos, como identificar y corregir los errores que se produzcan dentro de la entidad y puedan afectar al éxito de sus proyectos (Actualícese, 2023).

Funciones del Sistema de control interno.

El área de control interno o auditoría interna. Esta sección es la encargada de revisar, evaluar y analizar exhaustivamente todo el sistema; además, es responsable de brindar el debido asesoramiento, medidas correctivas y mejoras al representante legal (Euroinnova, 2019):

(a) Representante legal: Es el nivel más alto del órgano u organización es responsable de crear, mantener y mejorar el SCI, el cual debe ser consistente con la naturaleza, estructura y propósito de la organización.

(b) Funcionarios de la entidad: desde los gerentes hasta el miembro más pequeño de la organización debe administrar sus actividades y acciones.

Las organizaciones necesitan descripciones de trabajo claras. Además, debe contar con la infraestructura y los recursos humanos adecuados y estar respaldado por sistemas, sistemas de información y otros recursos técnicos. Debe establecerse

un proceso interno para la difusión de información. Con datos estables y confiables, permite que todos hagan su trabajo en las mejores condiciones.

El sistema debe documentar y analizar los principales riesgos que pueda tener la empresa. Deben existir medidas de prevención de riesgos (Euroinnova, 2019).

Tipos de control interno.

Se debe evitar la merma de los recursos y buscar el enfoque de los esfuerzos en direcciones estratégicas y objetivos de desarrollo comercial. A continuación, los tres tipos principales de control interno que ayudan a la mejora de operaciones del negocio, ayudan a la prevenir y corregir errores y detección de riesgos.

(a) Control interno preventivo: En primer lugar, se debe definir la misión y visión de la compañía. A la par, este paso debe estar acompañado de un código de ética que establece normas de lo que se espera de cada empleado. Se debe definir y delimitar cada puesto para que queden claras las responsabilidad y funciones de cada miembro de la compañía. Una de las cosas más importantes es conocer los antecedentes de los stakeholders y asegurarse de los lineamientos que deben tener con los valores de su organización para construir relaciones a un tiempo largo.

(b) Control interno de detección: En este tipo de control se logra detectar errores que no están cubiertos preventivamente y ayuda a descubrir fraudes en las conciliaciones bancarias, conteos de codificación, cumplimientos tributarios y apunte de activos. Su función principal es detectar discrepancias significativas en los informes de los departamentos, lo que permite a los administradores calcular los posibles costos y tomar acciones correctivas.

(c) Control interno correctivo: Este tipo permite arreglar lo que no quieres. Es decir, cuando se detecta una irregularidad, las actividades de gestión correctiva deben aportar mejoras y determinar nuevas acciones para

Las Pymes tienen una gran importancia para la economía de Perú, no solo porque brindan grandes aportes, sino por su flexibilidad de adaptación a los cambios (Euroinnova, 2019).

Dimensiones del Sistema de control interno.

Las dimensiones de la variable Sistema de control interno son las que vienen a continuación.

D1. Ambiente de control.

Se considera que esta dimensión “Es la base de la gestión de riesgos empresariales porque proporciona disciplina y estructura, afecta a los componentes de la gestión de riesgos” (Euroinnova, 2019, p. 1).

D2. Evaluación de riesgos.

Es una parte clave de la gestión de seguridad y salud en la compañía, ayudando al empleador a controlar los riesgos en la zona de trabajo (Euroinnova, 2019).

D3. Actividades de control gerencial.

Contiene procedimientos que se han implementado para garantizar que las actividades necesarias puedan afectar las metas de la organización y ayuden a alcanzarlos. Se enfocan principalmente en minimizar los riesgos que afectan los objetivos y por lo tanto sirven como retroalimentación para su implementación (Euroinnova, 2019).

Dimensión 4. Información y comunicación.

Surge como resultado de la ejecución de la función del sujeto y se extiende en ella para definir con claridad las metas, estrategias, programas, planes, y la dirección de operaciones hacia las que se dirige la actuación del sujeto. Es necesario identificar,

recopilar y transmitir la información en forma y en el momento que permita a cada empleado el desempeño de sus funciones (Euroinnova, 2019).

Dimensión 5. Supervisión de riesgos.

La supervisión tiene por objeto garantizar que los controles funcionen según lo requerido y que se modifiquen en consecuencia a medida que cambien las condiciones. Entre los beneficios del SCI se encuentran: Los controles de gestión y los recursos se implementan en el marco de las políticas, establecidas por la alta dirección, en atención a los objetivos o metas (Euroinnova, 2019).

2.2.2. Variable 2 Cuentas por pagar

Definición.

Es un grupo de obligaciones prácticamente inevitables de una organización para entregar bienes o prestar servicios a otra entidad en el futuro. El vencimiento de esta obligación ocurre en el ciclo comercial normal, generalmente en el mismo año y requiere el uso de capital. Incluye el manejo de las deudas con los acreedores. En otras palabras, permite que todo tipo de personas naturales y/o jurídicas que otorgan crédito a las empresas puedan realizar los pagos. Se tiene en cuenta que tan pronto como un proveedor proporciona bienes o servicios a su empresa, el proveedor se convierte en acreedor. Esperan el pago de estos conceptos en un plazo pactado.

Por lo tanto, comprenden todas las cuentas por pagar entre la organización y sus diferentes proveedores relacionados con la compra de bienes y/o servicios prestados por ellos. Estos servicios y/o productos son de alguna manera necesarios para las actividades económicas de la organización.

El concepto de ctas. por pagar mejora la calidad y observación cuidadosa en la adquisición de acciones y aumenta el flujo de efectivo rentable de la entidad a partir de pasivos a corto plazo. El efectivo es el gasto de capital más importante de la

empresa para los proveedores de materias primas. Los servicios, la relación de la deuda con los clientes se gestionan mediante la gestión del efectivo y los sumideros en la base de datos (Reyes y Yarlaque, 2020).

Clasificación de la variable Cuentas por pagar.

Se clasifican según el tipo de vencimiento:

(a) Cuentas por pagar a corto plazo: Pasivos corrientes, se implementan en un año (corto tiempo). Esta clasificación incluye los pagos semanales, mensuales o incluso diarios de una empresa según su modelo de negocio.

(b) Cuentas por pagar a largo plazo: Pasivos no corrientes, deudas a largo plazo que requieren pagos durante periodo de un año o más (Reyes y Yarlaque, 2020).

De lo anterior, las cuentas por pagar se pueden dividir en dos partes según el periodo, si es menor a un año también se le llama pasivo circulante o pasivo corriente, y si es mayor a un año se le llama a deuda a largo plazo (Reyes y Yarlaque, 2020).

Importancia de las Cuentas por pagar.

Es uno de los factores importantes para conseguir una imagen precisa del flujo de caja de una compañía. Esto permite determinar con mayor precisión la liquidez requerida para cumplir con nuestras obligaciones.

Esta gestión abarca desde la emisión y recepción de facturas hasta el pago correspondiente a los proveedores. Por ello, es muy importante tener un control total sobre cada uno de ellos para evitar, entre otras cosas, errores administrativos, retrasos en los pagos, pérdida de documentos y el riesgo de intereses por retrasos en los pagos.

Es importante realizar un detallado seguimiento de este tipo de obligación contable. Esto se debe a que la gestión de la deuda acumulada total proporciona

datos importantes sobre la salud económica de una empresa. Tales como, capturar los movimientos de flujo de efectivo u otros elementos de costos generales. Por otra parte, el incumplimiento de las obligaciones en los plazos establecidos puede tener consecuencias negativas para la empresa. Estas deudas deben pagarse de inmediato por las siguientes razones:

(a) Evita retrasos y sanciones. La solvencia garantiza que las empresas no enfrenten sanciones por mora, sujeto a las condiciones establecidas.

(b) Aportan transparencia a los acreedores. Los pagos oportunos establecen relaciones cercanas con los acreedores y aseguran un buen flujo de negocios de manera transparente.

(c) Ayudan a reducir las tasas de error y mejorar la solvencia. Mantener una calificación crediticia perfecta aumenta la confianza en varios mercados.

(d) Disminuyen el riesgo de estafas.

(e) El pago oportuno de la deuda reduce la posibilidad de fraude porque no pierde dinero innecesariamente.

Para lograr un buen crecimiento financiero en la compañía, luego de un buen proceso contable se debe tener en cuenta:

(a) Asegurar una buena liquidez. Esto facilita cubrir las cuentas pendientes dentro del periodo acordado.

(b) Hacer un plan de pago correcto. Es importante mantener las órdenes de pago y evitar problemas futuros.

Es recomendable usar un sistema de tecnología, tiene resultados favorables para la empresa. Estos pronósticos se pueden utilizar para tomar decisiones sobre los pasivos incurridos.

Liquidez.

Es la capacidad de una entidad para obtener fondos y poder cumplir con sus obligaciones corrientes. Para medir la liquidez se usa una razón financiera, que mide la capacidad de la entidad para cumplir ciertas obligaciones.

Si el resultado es mayor a uno, significa que la empresa podrá pagar sus deudas con el precio de la moneda líquida que tenga en ese momento; si el resultado es menor a uno, significa que la empresa no tiene suficiente dinero para pagar estas deudas. El siguiente paso es analizar su valor, es decir, su desempeño financiero a largo plazo.

Con base en lo anterior, se puede decir que el sistema financiero de la entidad es un conjunto de indicadores diseñados para evaluar la capacidad de la entidad para obtener fondos suficientes (liquidez).

Procesos de las Cuentas por pagar.

Es una serie de actividades que se deben realizar cuando se cancela a un proveedor. Debido al alto volumen de operaciones procesadas por muchas oficinas de cuentas por pagar. Estas aristas son importantes para mantener una información precisa y consistente. A continuación, detallamos algunos procesos importantes:

(a) Recepción de la factura: En la compra de bienes y/o adquisición de servicios, se recibe un comprobante por la operación recibida tal como la factura. Estos documentos son importantes porque cuantifican lo que se recibe.

(b) Revisión detallada del comprobante: Se debe verificar que en el comprobante figure el nombre del proveedor, la aprobación, fecha de emisión, fecha de vencimiento en el caso de ser al crédito y la verificación del cumplimiento de la orden de compra.

(c) Actualización de los registros: Una vez de haber recibido el comprobante, se deben actualizar las cuentas del libro mayor. Se realizan contabilizaciones de

gastos. Este paso podría requerir o no la aprobación del administrador y/o Jefe encargado.

(d) Pagos: Los pagos deben realizarse en el plazo especificado en la factura, acordado por el proveedor y el cliente. Se debe verificar y preparar los documentos necesarios. Debe incluir los detalles del comprobante, datos bancarios del proveedor, el recibo o comprobante de pago, la factura original y su orden de compra. Al igual que con el paso anterior, realizar pagos puede requerir o no la aprobación del administrador y/o Jefe encargado.

En relación con lo anterior, se puede decir estos procesos son importantes para la compañía ya que ayuda parte del registro de cuentas, programación de pagos, pagos en fechas específicas y finalmente actualizaciones de reservas.

Dimensiones de la variable Cuentas por pagar.

Dimensión 1. Cuentas por pagar comerciales.

Se refiere a una subcuenta que representa la obligación de una empresa de celebrar un contrato para la compra de bienes y/o servicios como parte de actividades que forman parte del objeto social. Dentro de ésta se tiene las sgtes. Sub cuentas: 42.1 facturas, boletas y otros comprobantes por pagar, 42.2 anticipos a proveedores, 42.3 letras por pagar, 42.4 honorarios por pagar.

Dimensión 2. Obligaciones tributarias.

“Son los tributos a los que toda persona natural o jurídica está obligada a pagar por el ejercicio de cualquier actividad económica o por la posesión de ciertas propiedades cuyo recaudo es utilizado para el sostenimiento de una Nación” (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 1). Por ello, se les conoce también como responsabilidades derivadas de la necesidad de pagar impuestos para respaldar el gasto del estado. Como se tiene que pagar el impuesto, surge una obligación entre el contribuyente y

la Sunat. Esto implica que hay una relación entre el contribuyente y la autoridad de control, por lo que el Estado tiene derecho a exigir el pago. El propósito de este pago es que los contribuyentes cubran los costos necesarios para el mantenimiento de las estructuras y entidades del Estado de acuerdo con sus capacidades financieras.

Nacimiento de la obligación tributaria.

Se origina:

(a) Si los bienes se venden en la fecha de recepción o en la fecha de envío, lo que ocurra primero.

(b) En la recepción del bien, el día de recepción o el día de la emisión del recibo de pago.

(c) Cuando se presten servicios, la fecha de recepción del pago o en la que se emite el comprobante.

(d) Cuando hay contratos de construcción.

(e) Cuando hay la primera venta de inmuebles.

(f) Con la importación de bienes.

(g) Con los servicios prestados por los no domiciliados.

Tratándose de intangibles, en la fecha en que se calcule el precio de venta, la cantidad pagada, en todo o en partes, o cuando se registre en el libro de compras el comprobante de pago, según lo que ocurra primero.

2.3. Definición conceptual de la terminología empleada.

Cronograma de pago: Es un esquema que detalla la cantidad y la fecha en la que se debe realizar la amortización de pagos mensuales o semanales según sea el vencimiento de la deuda.

Duplicidad de pago: En el caso de una factura de acreedor o proveedor, ocurre cuando dos o más salidas vinculan a una sola recepción de servicios o materiales.

Impuestos: Son los aportes de pago obligatorio que se colabora para el fortalecimiento del Estado.

Pagos a proveedores: Los pagos a proveedores son una inversión recurrente para comprar materias primas, herramientas, máquinas y servicios que mantienen el negocio en funcionamiento. Se pueden liquidar con métodos de pago tradicionales, cheque, transferencia bancaria o efectivo. Sin embargo, estos tienen algunas desventajas, como la reducción de la flexibilidad del flujo de efectivo, la necesidad de más tiempo y recursos para procesar transacciones y conciliar costos, brindando menos control y mayor riesgo de fuga de dinero, etc.

Política de pago: Es la política que una entidad utiliza para la toma de decisiones en sus pagos hacia los proveedores.

Procedimientos: Se entiende al método de acciones que forman parte de un proceso. Es la forma en que comenzamos a hacer algo, la forma específica o detallada en la que realizamos una acción.

Promedio o Periodo medio de pago: “Es un indicador que expresa el periodo que tarda la compañía en pagar sus obligaciones comerciales. Si bien un índice alto puede ayudar a mejorar la liquidez, esto puede ahuyentar a los proveedores” (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 22).

Registros: El registro se trata de tomar apuntes o registrar cierta información o datos en un sistema o documento.

Validez de datos: Es el proceso de evitar con éxito que los datos incorrectos ingresen a la base de datos se le denomina validación de datos. Lo hace limitando el tipo de información que se puede ingresar en el cuadro. Además, ayuda a orientar al usuario sobre cómo ingresar información.

CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipo y diseño de investigación

Este trabajo fue de enfoque cuantitativo, básico y diseño no experimental correlacional transversal.

Según Taherdoost (2022), el enfoque es el tipo de información que se busca en una investigación científica.

Según Lanka et al. (2022), en el enfoque cuantitativo, la investigación busca probar una teoría o una hipótesis que consta de variables que se miden y se analizan para establecer si la teoría explica o predice los fenómenos estudiados, por lo que el uso de un marco teórico solo sirve para explicar o dar sentido a los resultados de la investigación. Aquí los fenómenos psicológicos y sociales pueden investigarse a través de medios objetivos y que estos mismos fenómenos se rigen por leyes universales. Ontológicamente asume una realidad estática que es medible y analizable, especialmente utilizando medios estadísticos. La investigación cuantitativa tiene como objetivo predecir, medir y controlar fenómenos de interés mediante la identificación de variables relevantes y su medición. Existe una amplia gama de métodos, metodologías y estrategias de investigación que se pueden emplear en la investigación cuantitativa, incluyendo, pero no limitado a la experimentación, ensayos aleatorios y estudios de encuestas. Por lo general, implican el uso de muestras representativas con el objetivo de poder generalizar los resultados (Lanka et al., 2022).

Según Taherdoost (2022), en el enfoque cuantitativo se emplea valores numéricos derivados de las observaciones para explicar y describir los fenómenos que las observaciones pueden reflejar sobre ellos; se emplea tanto declaraciones empíricas, como declaraciones descriptivas sobre el significado de los casos en palabras reales, no sobre el deber de los casos y métodos. También aplica las

evaluaciones empíricas que pretenden determinar en qué medida se cumple una norma o estándar en una determinada política o programa. Finalmente, los datos numéricos recopilados se analizan utilizando métodos matemáticos.

Según el científico peruano Acosta Montedoro (2022) toda investigación de nivel correlacional es básica, debido a que su aporte es tan solo establecer la existencia o no de una correlación de variables como conclusión, y esto puede servir de base para otros investigadores que deseen hacer profundizaciones con respecto a la misma variable en otros contextos o con respecto al mismo tema, esto último en base a si se desea establecer una influencia.

En investigaciones de diseño no experimental solo hay observación de variables, ya sean de casos, individuos u otro tipo de datos; son de corte transversal o transeccional cuando dicha observación se realiza en un solo momento, es como si el investigador registra una “fotografía” de los hechos (variables) de interés y no la “película” de su evolución, como en las investigaciones de corte longitudinal. Las ventajas de los estudios transversales son que permiten al investigador observar directamente el fenómeno que se estudia, que se puede recopilar información en un corto periodo de tiempo sin seguir a los participantes, como en los estudios longitudinales y que se pueden obtener resultados más rápidos (Zangirolami et al., 2018).

Este diseño corresponde a estudios que investigan relaciones; y el diseño correlacional-causal corresponde a estudios que investigan las relaciones entre factores o determinantes (causas) y sus consecuencias o efectos (resultados), esto último corresponde a investigaciones de alcance explicativo, las cuales son las únicas que tienen variable independiente y variable dependiente, puesto que las de alcance correlacional no las tienen (Zangirolami et al., 2018).

3.2. Población y muestra

La población de esta investigación fue conformada por directivos y personal relacionados con la gestión contable de la compañía Janfer EIRL., los cuales pueden apreciarse en la tabla.

Tabla 1

Población

Área	Población
Gerente general	2
Administrador	2
Contador general	2
Personal administrativo	12
Personal de tesorería	2
Total	20

Por tanto, la población estuvo compuesta por 20 participantes, a modo de una muestra censal.

La población es el grupo específico, conceptualmente limitado, de participantes potenciales a la cual está orientada la investigación; lo conceptualmente limitado se basa en criterios de inclusión o exclusión propios de las variables o fenómeno de estudio, restricciones de tiempo, restricciones espaciales y con la descripción de los límites operativos para identificar el grupo a partir del cual se ha de establecer la muestra (Casteel y Bridier, 2021).

La población son unidades independientes a las cuales se orienta la investigación, y esta pueden ser conformada por: personas (lo más común), unidades de tiempo, lugares (viviendas, avenidas, calles, carreteras, tramos de una avenida, tramos de una carretera, etc.), animales, vegetales, muestras sanguíneas, etc. (Acosta Montedoro, 2022).

La muestra es el subconjunto de unidades seleccionadas para representar la población de interés (Gravetter y Wallnau, 2017). Al seleccionar una muestra, hay dos consideraciones principales: cuántas unidades debe haber en la muestra y cómo se seleccionan estas unidades (métodos de muestreo) (Casteel y Bridier, 2021).

El muestreo censal es el tipo de muestreo en el que los resultados reflejan el conjunto de la población; por tanto, la muestra censal equivale a la población (Vásquez et al., 2019, p. 29).

3.3. Hipótesis

HG: El sistema de control interno se relaciona directamente con las cuentas por pagar, en la compañía Janfer EIRL., año 2022.

Entre las hipótesis específicas se tiene:

1. El ambiente de control se relaciona directamente con las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022.
2. La evaluación de riesgos se relaciona directamente con las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022.
3. Las actividades de control se relaciona directamente con las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022.
4. La información y comunicación se relaciona directamente con las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022.
5. Las actividades de supervisión se relaciona directamente con las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022.

3.4. Variables – Operacionalización

Las variables de esta investigación son:

X₁: Sistema de control interno

X₂: Cuentas por pagar.

Tabla 2*Operacionalización V1 Sistema de Control Interno*

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Es un sistema diseñado para hacer frente a los riesgos en las operaciones administrativas y proporcionar una seguridad razonable de que la misión de la entidad logrará sus objetivos.	Es un sistema que tiene como finalidad prevenir y detectar los fraudes y errores, para ayudar a lograr con los objetivos trazados por la empresa	D1. Ambiente de Control	Código de ética.	La compañía ha establecido un código de ética para el desarrollo de las actividades de su personal.
			Organización estructural.	La entidad cuenta con una adecuada organización estructural.
			Niveles de autoridad y responsabilidad.	La entidad ha establecido adecuados niveles de autoridad y responsabilidad en el desempeño de las funciones de sus trabajadores.
			Importancia del control.	Los colaboradores conocen la importancia de realizar adecuados controles dentro de la institución.
		D2. Evaluación de riesgos	Identificación y análisis de los riesgos.	La compañía identifica y analiza los riesgos de cada una de sus actividades.
			Gestión de riesgos.	Los riesgos que se identifican son gestionados adecuadamente por el personal de la compañía.
			Proceso de evaluación.	El proceso de evaluación de riesgos se realiza de manera continua.
		D3. Actividades de control	Medidas correctivas.	La entidad aplica de inmediato adecuadas medidas correctivas ante los riesgos suscitados.
			Manuales de funciones.	Conoce con detalles cuáles son sus funciones.
			Cumplimiento de actividades.	Alguna vez ha realizado actividades que crea no corresponden a su cargo.
			Evaluación del desempeño.	Se propician las condiciones y el ambiente adecuado al personal, en el desempeño de sus funciones.
		D4. Información y Comunicación	Niveles de autorización y/o aprobación.	Existe un correcto control de pagos previamente autorizados.
			Comunicación fluida.	La Gerencia manifiesta sus objetivos de tal forma que se crea un sentido común de misión e identidad entre sus miembros.
			Niveles de comunicación.	La empresa promueve el conocimiento de un control interno a los trabajadores.
		D5. Supervisión o monitoreo	Comunicación eficaz con terceros.	Existe información sobre los cambios en el entorno que pueda afectar el cumplimiento de las estrategias.
			Sistemas de información.	Se lleva un adecuado registro de información en el sistema contable
			Supervisión continua.	Existe una persona encargada de supervisar las cuentas por pagar
			Identificación de controles débiles.	Se realizan capacitaciones a trabajadores que intervienen en el proceso de las ctas. por pagar
			Informe de deficiencias detectadas.	El área contable informa de manera inmediata las deficiencias detectadas con el propósito de una pronta solución.
			Evaluación de los controles.	Existen mecanismos formales para la revisión y actualización de los procedimientos en función a los riesgos existentes.

Tabla 3*V2. Cuentas por pagar*

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Comprende las deudas a corto plazo y largo plazo, que se originan de la compra de bienes y servicios y gastos de la empresa.	Las cuentas por pagar se refieren a los pasivos corrientes y no corrientes, originados de las compras al crédito que tiene una empresa.	D1. C. x P. Comerciales	Políticas y procedimientos de pagos.	Existen normas y procedimientos para el control de cuentas por pagar.
			Control de pagos a proveedores.	Se realiza una conciliación bancaria con los importes recibidos y pendientes por pagar.
			Verificación de pagos bancarios.	Se lleva algún control sobre los préstamos bancarios adquiridos por la empresa.
			Cronograma de pagos.	La compañía tiene un control de las cuentas por pagar.
			Autorización de pagos a cuenta.	Existe una previa autorización de los pagos a cuentas hacia terceros.
		D2. Obligaciones tributarias	Presentación de DD. JJ. Mensuales.	La compañía presenta de manera puntual sus declaraciones tributarias.
			Pago oportuno de impuestos	Se realizan los pagos a tiempo de los impuestos declarados.
			Pago oportuno de contribuciones sociales	Existe un seguimiento a los tributos declarados por pagar.
			Cronograma de vencimientos de impuestos	Se realizan los pagos oportunos de contribuciones sociales en la compañía.
				El área encargada lleva un cronograma de vencimiento de obligaciones tributarias.

3.5. Métodos y técnicas de investigación

En este trabajo se utilizó el método hipotético deductivo, la técnica de la encuesta y cuestionarios como instrumento para la medida de las variables de estudio. El método es el proceso habitual (Real Academia Española, 2022) con el que se realiza una investigación

Según el científico peruano Acosta Montedoro (2022), el método hipotético-deductivo implica tener establecidas aquellas hipótesis que van a constituir - afirmadas, negadas o mejoradas, en base esto del análisis e interpretación de los resultados obtenidos-, las conclusiones de una investigación científica, sobre todo en investigaciones de alcance correlacional o explicativas. Sin embargo, en investigaciones de alcance descriptivo, también se pueden establecer hipótesis que correspondan al método hipotético-deductivo, aunque en este tipo de alcance no sea ello necesario y puedan usarse otros métodos, como el descriptivo (valga la redundancia), comparativo, analítico-sintético, cronológico, entre otros; es el investigador quien, haciendo uso de su libertad de expresión, decide el método que a este respecto estime conveniente.

La técnica se refiere al proceso específico (Real Academia Española, 2022) utilizado para llevar a cabo una investigación (Acosta Montedoro, 2022).

La encuesta es una técnica popular y muy utilizada para la investigación cuantitativa. Mediante las encuestas, se recopilan datos planteando preguntas relevantes a quienes se cree que poseen la información necesaria. Por lo general, se elabora una lista de preguntas y se facilita a los encuestados, que a continuación proporcionan sus propias respuestas (Voxco, 2021).

El instrumento es la herramienta empleada para recoger los datos adquiridos en un proyecto de investigación puede ser física o virtual (Real Academia Española, 2022) (Acosta Montedoro, 2022).

La escala de Likert “Es una escala de medida que se aplica a las respuestas de un cuestionario para medir las dimensiones y/o variables de un estudio, generalmente consta de 5 respuestas y que se suele valorar desde 1 a 5” (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 18). Debido a que a los encuestados se les presenta una gama de posibles respuestas, las escalas de Likert son excelentes para capturar el nivel de acuerdo o sus sentimientos con respecto al tema de una manera más matizada (Bhandari y Nikolopoulou, 2022).

La escala denominada Likert es un instrumento a través del cual se manifiesta si se encuentra de acuerdo o no con respecto a un ítem o pregunta, por medio de una escala ordenada y de una dimensión (Matas, 2018).

Ficha técnica.

Nombre: Cuestionario de sistema de control interno.

Autor: Jacqueline Brigitte Chávez Necochea.

Administración: Individual.

Duración: Aproximadamente 30 minutos.

Aplicación: Colaboradores de una empresa.

Materiales: Formulario de Google.

Descripción.

Se utilizó esta herramienta para medir cinco dimensiones de una variable, consta de 20 ítems de ítems en total. La escala utilizada fue un tipo Likert de 5 puntos, con una puntuación máxima de 95 obtenida con este instrumento.

Normas para su aplicación.

El cuestionario se completó individualmente en línea, los encuestados tenían cinco opciones de respuesta para cada pregunta y los resultados eran confidenciales.

Las posibles respuestas son:

1. Nunca
2. Casi nunca
3. Algunas veces
4. Casi siempre
5. Siempre.

La validación de los resultados se realizó de acuerdo con criterio de expertos.

Ficha técnica.

Instrumento de recojo de información

Nombre: Cuestionario de cuentas por pagar.

Autor: Jacqueline Brigitte Chávez Necochea.

Administración: Individual.

Duración: 5 minutos.

Aplicación: Servidores de la entidad.

Materiales: Formularios de Google.

Descripción.

Se utilizó esta herramienta denominada cuestionario para medir cinco dimensiones, lo cuales son: ctas por pagar comerciales, obligaciones tributarias. Consta de 10 ítems en total, con una puntuación máxima de 47 obtenida con este instrumento.

Normas para su aplicación.

El cuestionario se completó individualmente en línea, los encuestados tenían cinco opciones de respuesta para cada pregunta y los resultados eran confidenciales.

Las posibles respuestas son:

1. Nunca
2. Casi nunca
3. Algunas veces
4. Casi siempre
5. Siempre

La validación de los resultados se realizó de acuerdo con criterio de expertos.

3.6. Procesamiento de los datos

Según el científico peruano Acosta Montedoro (2022), el tratamiento estadístico de los datos se realiza principalmente en función del objetivo o propósito de la investigación; en el caso de ser una investigación de enfoque cuantitativo y alcance correlacional, se prioriza el uso de la estadística inferencial, la cual se compone del uso de estadígrafos o pruebas a llevar a cabo: (a) prueba de confiabilidad para cada una de las variables, en caso de usar encuestas, con una prueba piloto llevada a cabo en sujetos que no constituyen la muestra de estudio, sino una equivalente pero en menor proporción que, según Hernández et al. (2014) puede ser como mínimo un 10% de la población; (b) prueba de normalidad, la cual servirá para establecer el tipo de estadígrafo o prueba a usar para llevar a cabo las pruebas de hipótesis; y (c) pruebas de hipótesis, las que finalmente permitirán afirmar, negar o mejorar las hipótesis establecidas, propuestas para que finalmente sirvan de conclusiones de la investigación, habiéndose considerado de antemano el uso del método hipotético-deductivo. Para lograr todo esto se usará el software SPSS, en

función a una base de datos de tabulaciones previamente establecida mediante el software Excel.

Como complemento, para afirmar o para avalar los resultados obtenidos, se recurrirá a la estadística descriptiva, a fin de conocer las respuestas de la muestra a la cual fue dirigida la investigación, con respecto a cada uno de los ítems establecidos, mediante el cálculo de frecuencias; y, además, el análisis de frecuencias del total de respuestas para cada una de las variables, en función a las escalas establecidas en los instrumentos de recojo de información utilizados. Para lograr todo esto, se usarán el software Excel y el software SPSS

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

4.1. Análisis de fiabilidad de las variables

IBM Corporation. (2021) establece lo siguiente:

El análisis de fiabilidad permite estudiar las propiedades de las escalas de medición y de los elementos que componen las escalas. El procedimiento Análisis de fiabilidad calcula un número de medidas de fiabilidad de escala que se utilizan normalmente y también proporciona información sobre las relaciones entre elementos individuales de la escala. (p. 1).

En esta investigación se administraron y validaron los dos cuestionarios según el criterio de profesores, consultores y expertos en el tema, según se indica.

Validez instrumento 1

Las herramientas para obtener información de la variable sistema de control interno han sido validadas por consultores, profesores y expertos los cuales que han establecido su efectividad.

Tabla 4

Validación del cuestionario: Sistema de control interno

Validador	Experto	Aplicabilidad	Resultado
Mg. Hugo Gallegos M.	Temático (C.P.C.)	Aplicable	75 %
Mg. Lorenzo Zavaleta Orbegoso	Temático (C.P.C.)	Aplicable	75 %
Mg. María Zanabria Dolorier	Temático (C.P.C.)	Aplicable	80 %

Alpha de Cronbach.

Este indicador utilizado para la confiabilidad de un instrumento “Mide el nivel de confiabilidad de un cuestionario de investigación en la que se determina la correlación o consistencia de los ítems entre sí. Se considera que este instrumento es confiable a partir de 0.750” (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 16).

Figura 1*Escala de confiabilidad*

Se pudo realizar el análisis de confiabilidad utilizando el programa SPSS. El resultado fue de 0.930. Es por ello que se confirmó la fiabilidad del instrumento de este estudio determinándose como muy bueno

Tabla 5*Fiabilidad del cuestionario V1*

Alfa de Cronbach	N de ítems
,930	20

Validez del instrumento 2

Las herramientas para obtener información de la variable 2 han sido validadas por consultores, profesores y expertos los cuales que han establecido su efectividad.

Tabla 6*Validación del cuestionario: Cuentas por pagar*

Validador	Experto	Aplicabilidad	Resultado
Mg.Hugo Gallegos M.	Temático (C.P.C.)	Aplicable	75 %
Mg. Lorenzo Zavaleta Orbegoso	Temático (C.P.C.)	Aplicable	75 %
Mg. María Zanabria Dolorier	Temático (C.P.C.)	Aplicable	80 %

Análisis de fiabilidad

Se pudo realizar el análisis de confiabilidad utilizando el programa SPSS. El resultado fue de 0.849. Es por ello que se confirmó la fiabilidad del instrumento de este estudio, determinándose como bueno.

Tabla 7

Fiabilidad del cuestionario V2

Alfa de Cronbach	N de ítems
,849	10

4.2. Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable

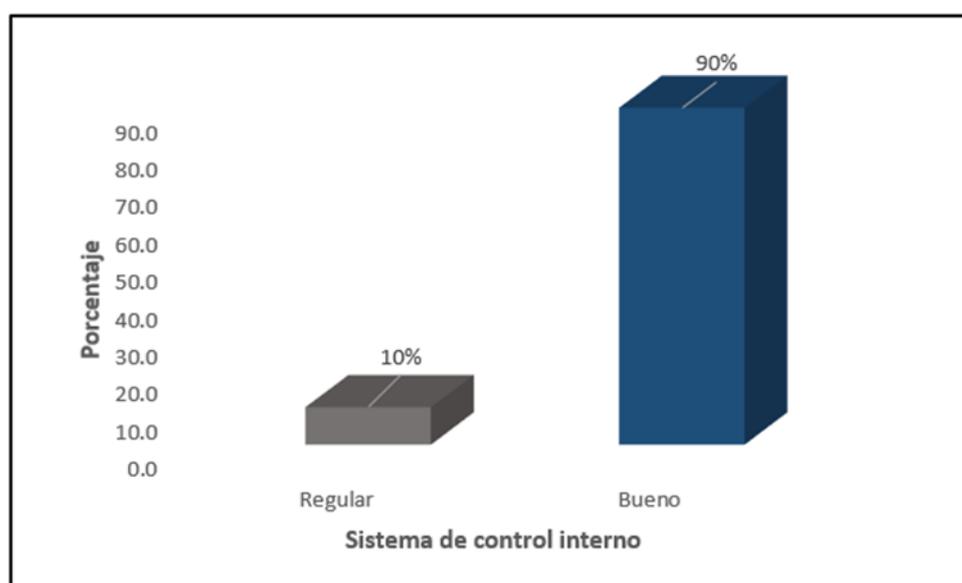
Tabla 8

V1. Sistema de control interno

Escala	Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Regular	2	10.0	10.0	10.0
Bueno	18	90.0	90.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Figura 2

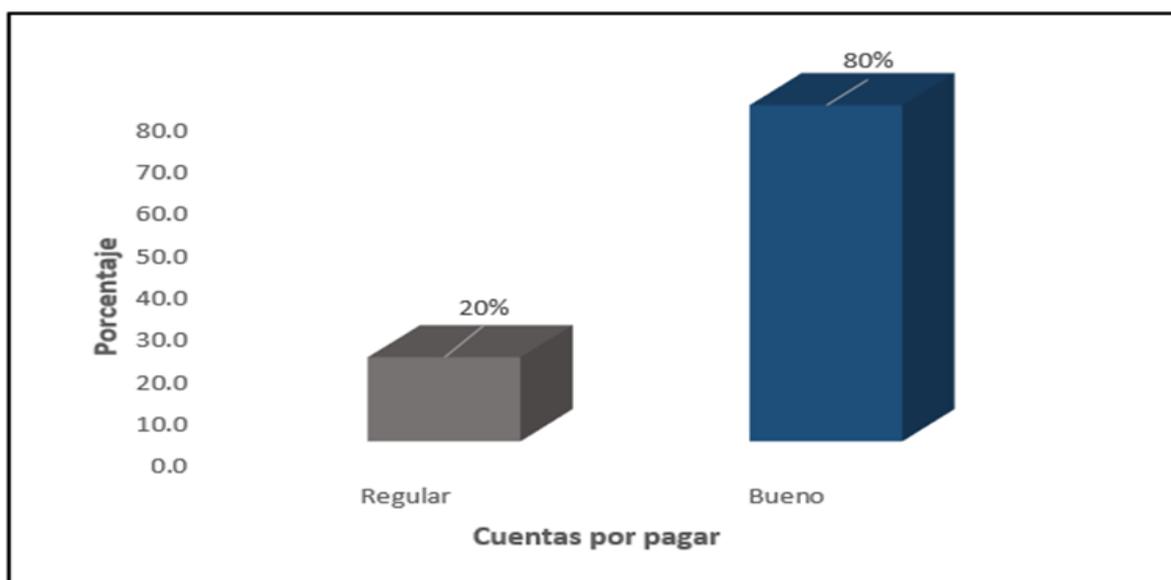
V1. Sistema de control interno



Se observa que el 90% de los encuestados señaló que la empresa tiene una buena y adecuada gestión de control interno, mientras que el otro 10% señaló que tiene un proceso regular de gestión según tabla 8 y figura 2.

Tabla 9*V2. Cuentas por pagar*

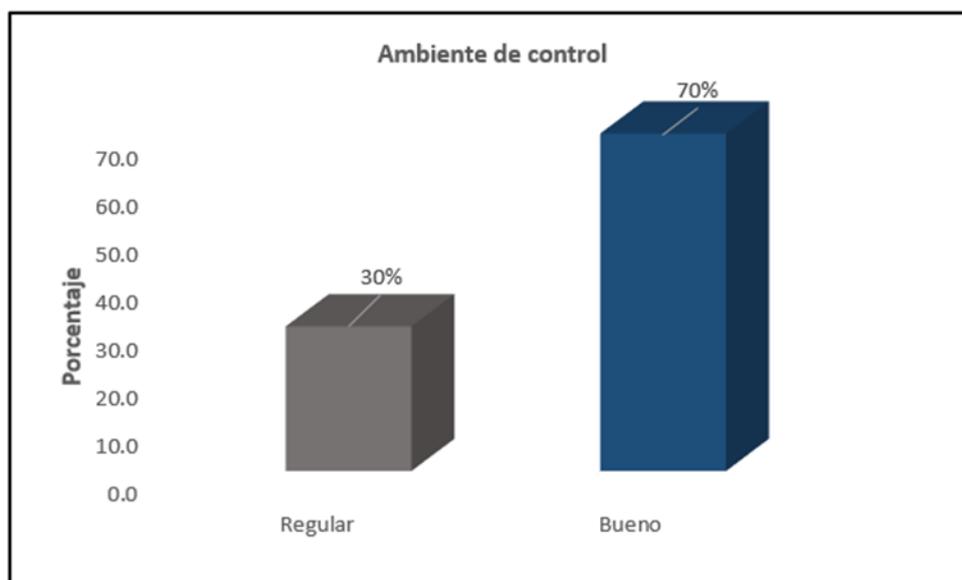
Escala	Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Regular	4	20.0	20.0	20.0
Bueno	16	80.0	80.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Figura 3*V2. Cuentas por pagar*

Según se observa que, del personal encuestado, el 20% señaló que la compañía cuenta con una regular administración en sus cuentas por pagar y el 80% indicó que si tiene una buena gestión.

Tabla 10*D1 Ambiente de control*

Escala	Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Regular	6	30.0	30.0	30.0
Bueno	14	70.0	70.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Figura 4*D1 Ambiente de control*

Según se observa que el 30% de los encuestados indica que existe un regular ambiente de control en la compañía, mientras que un 70% señala que existe un buen control.

Evaluación de riesgos.

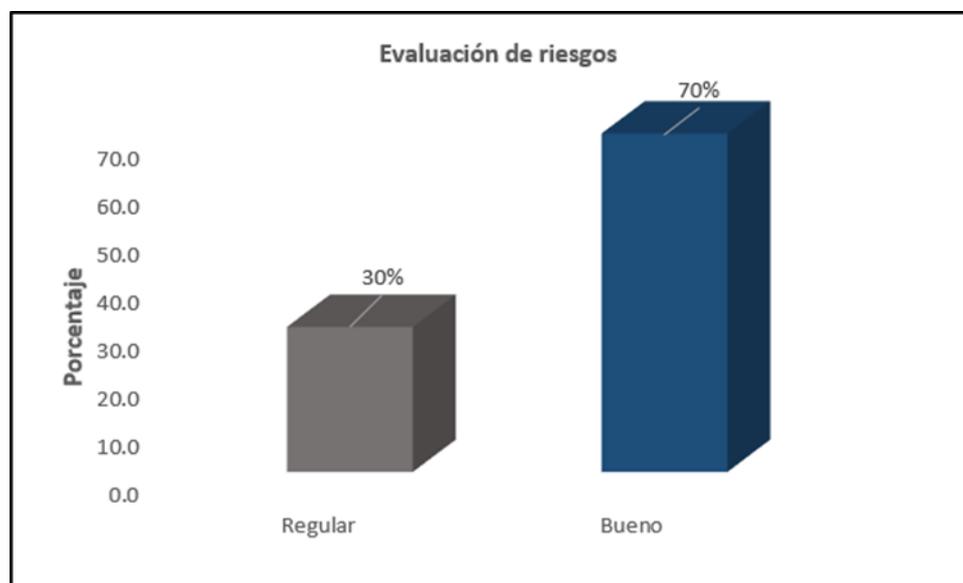
Tabla 11

D2 Evaluación de riesgos

Escala	Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Regular	6	30.0	30.0	30.0
Bueno	14	70.0	70.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Figura 5

D2 Evaluación de riesgos



Se determina que el 30% de los encuestados indica que existe una evaluación de riesgos regular en la compañía y el 70% señala que existe una buena evaluación según tabla 11 y figura 5.

Actividades de control.

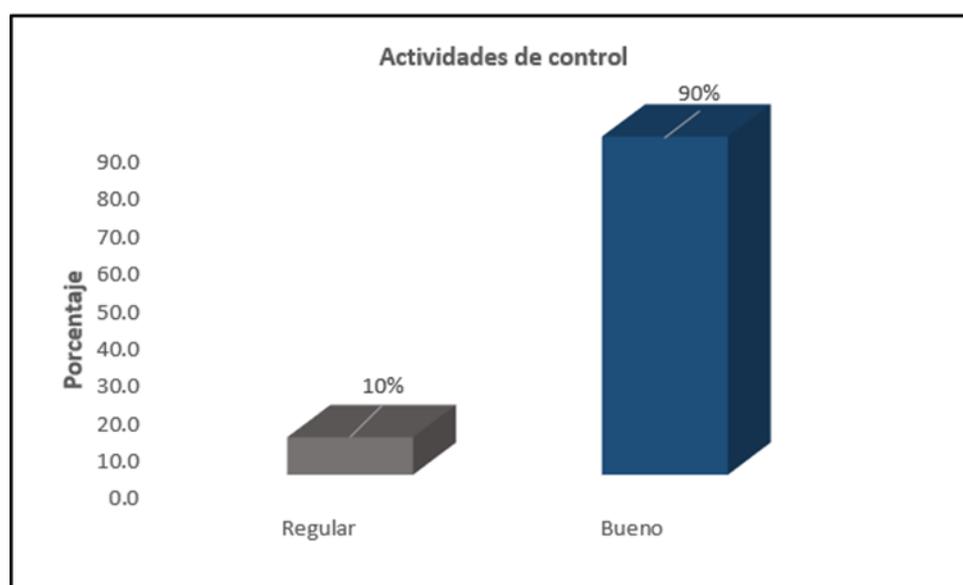
Tabla 12

D3 Actividades de control

Escala	Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Regular	2	10.0	10.0	10.0
Bueno	18	90.0	90.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Figura 6

D3 Actividades de control



En la tabla 12 y figura 6 se puede observar que el 90% de los trabajadores encuestados se examina que existe una adecuada gestión de las actividades de control, mientras que un 10% indica que existe un proceso regular.

Dimensiones de la variable 1: Información y comunicación

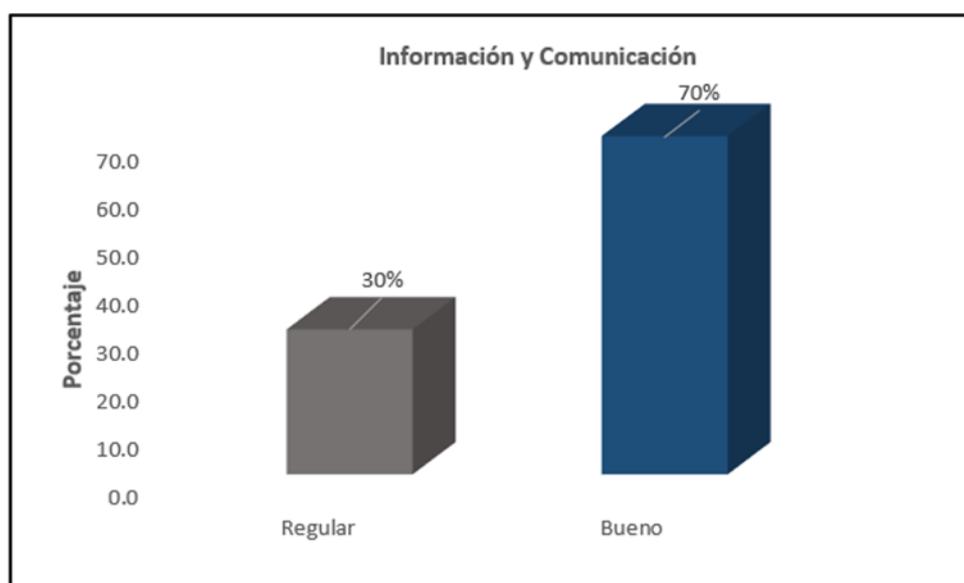
Tabla 13

D4 Información y comunicación

Escala	Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Regular	6	30.0	30.0	30.0
Bueno	14	70.0	70.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Figura 7

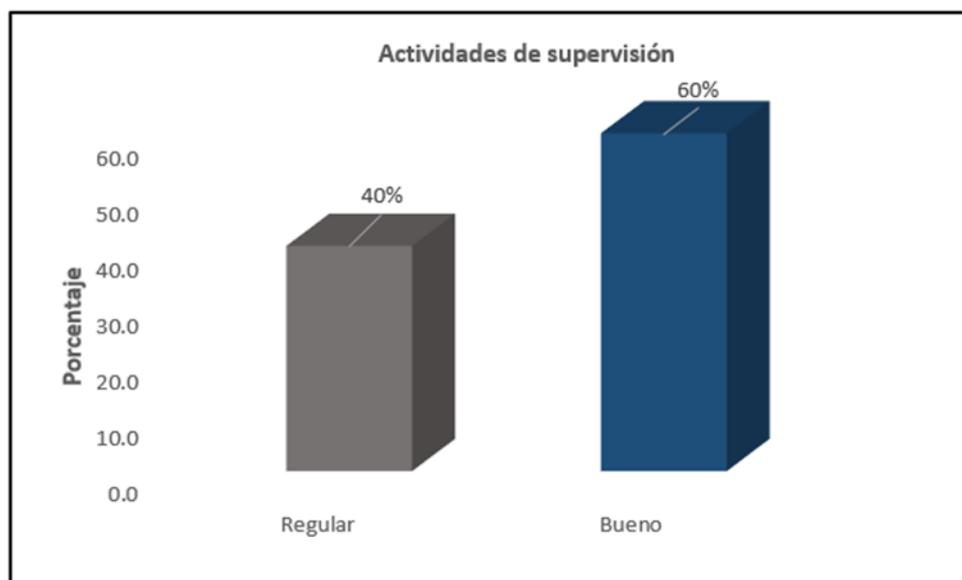
D4 Información y comunicación



Se determina que, de los encuestados, el 30% señala que existe un regular proceso de información y comunicación en la compañía. El otro 70% indicó que si existe un buen proceso.

Tabla 14*D5 Actividades de supervisión*

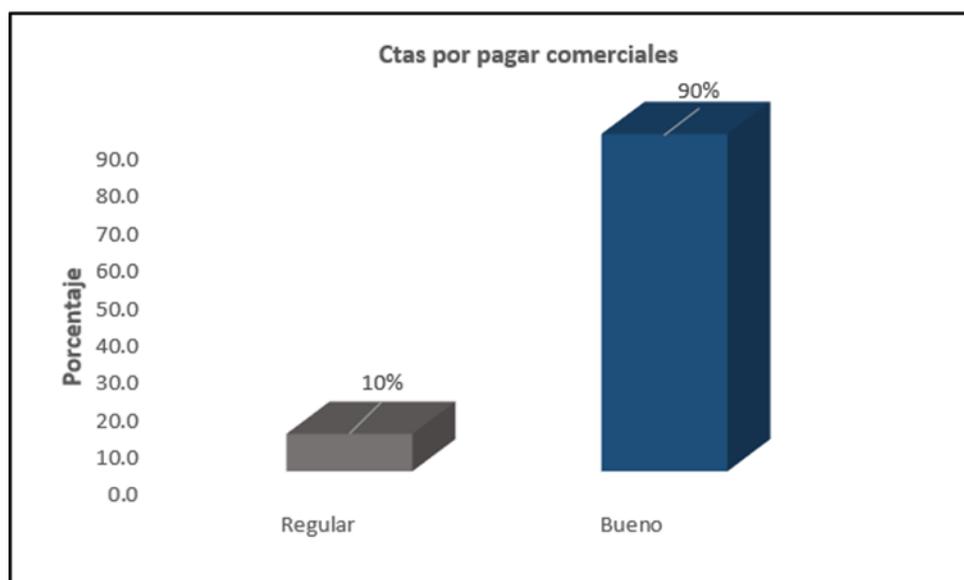
Escala	Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Regular	8	40.0	40.0	40.0
Bueno	12	60.0	60.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Figura 8*D5 Actividades de supervisión*

En la tabla 14 y en la figura 8 se puede observar que el 40% de los encuestados señala que de manera regular realiza las actividades de supervisión, asimismo el otro 60% señaló que se realiza de buena manera.

Tabla 15*D6 Cuentas por pagar comerciales*

Escala	Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Regular	2	10.0	10.0	10.0
Bueno	18	90.0	90.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Figura 9*D6 Cuentas por pagar comerciales*

Se pudo observar que el 10% indicó que la empresa tiene una manera estándar de manejar las cuentas por pagar comerciales y el 90% indicó que está bien administrada.

Obligaciones tributarias.

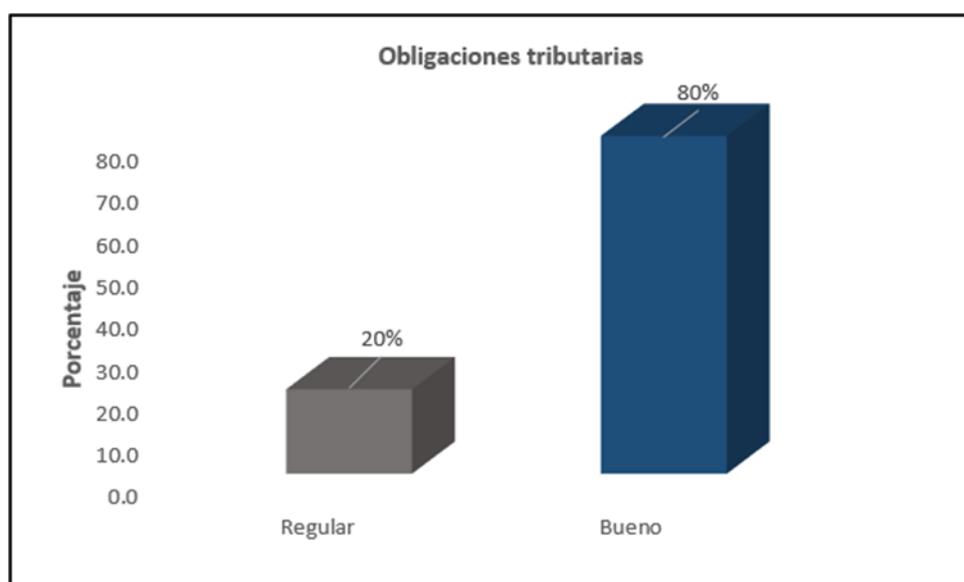
Tabla 16

D7 Obligaciones tributarias

Escala	Frecuencia	%	% válido	% acumulado
Regular	4	20.0	20.0	20.0
Bueno	16	80.0	80.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Figura 10

D7 Obligaciones tributarias



Se puede apreciar en la tabla 16, el 20% de los encuestados respondió que la compañía lleva un regular control en las obligaciones tributarias, por otro lado, el 80% indicó que si se tiene un buen control.

4.3. Contrastación de hipótesis

Para probar la hipótesis, se aplicó la prueba de normalidad para poder establecer el estadígrafo mediante el cual establecer las pruebas de las hipótesis.

Tabla 17

Prueba de Shapiro-Wilk

	Estadístico	gl	Sign.
Sistema de Control Interno	,904	20	0.242
Cuentas por Pagar	,903	20	0.235

En la tabla que antecede se observa un p-valor > 0.05 , lo que indica que hay distribución normal, por lo que se requieren de pruebas paramétricas para establecer las pruebas correspondientes, siendo el estadígrafo más adecuado R de Pearson.

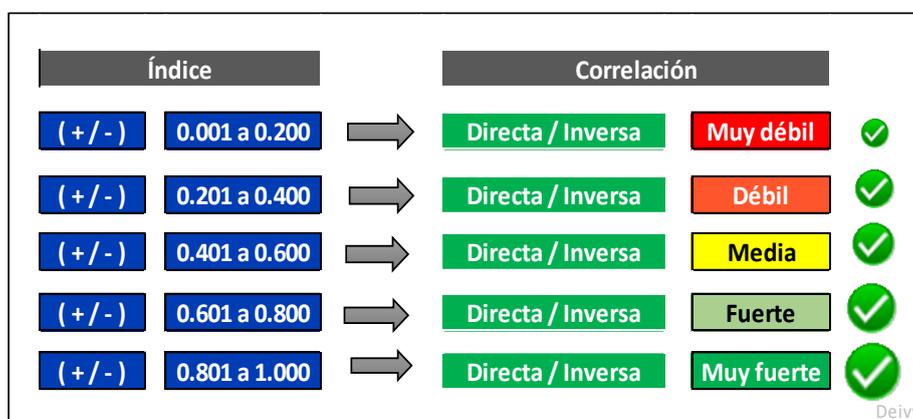
Pruebas de hipótesis

Correlación de variables.

“r es un coeficiente que evalúa el grado de asociación o relación entre dos variables, cuyo valor oscila desde -1 hasta 1; donde 1 es una relación perfecta directa y - 1 es una relación perfecta inversa” (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 17).

Figura 11

Índice de correlación



Hipótesis general.

H₀: El sistema de control interno no se relaciona directamente con las cuentas por pagar, en la compañía Janfer EIRL., año 2022.

H₁: El sistema de control interno se relaciona directamente con las cuentas por pagar, en la compañía Janfer EIRL., año 2022.

Tabla 18

Correlación de variables

		Sistema de control interno	Ctas. por pagar
Sistema de control Interno	Correlación de Pearson	1	,946
	Sign. (bilateral)		,000
	N	20	20
Ctas. por pagar	Correlación	,946	1
	Sign. (bilateral)	,000	
	N	20	20

En la tabla que antecede se aprecia que, con un nivel significativo de 0,05, se halló un p-valor = 0.000 y una correlación R de Pearson de = 0,946, lo que permite confirmar la hipótesis el sistema de control interno está directamente relacionado con las ctas. por pagar, en la compañía Janfer EIRL., año 2022. Según la figura 11 la relación es directa y muy fuerte.

Tabla 19*Correlación Ambiente de control y Cuentas por pagar*

		Ambiente de Control	Cuentas por pagar
Ambiente de Control	Correlación de Pearson	1	,920**
	Sign. (bilateral)		,000
	N	20	20
Cuentas por pagar	Correlación	,920**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

En la tabla que antecede se advierte que, con un nivel significativo de 0.05, se halló un p-valor = 0.000 y una correlación R de Pearson de = 0,920**, lo que permite confirmar la hipótesis alterna que indica que el ambiente de control está directamente relacionado con las cuentas por pagar, en la compañía Janfer EIRL., año 2022. La relación es directa y muy fuerte.

Primera hipótesis específica.

H₀: El ambiente de control no se relaciona directamente con las cuentas por pagar, en la compañía Janfer EIRL., año 2022.

H₁: El ambiente de control se relaciona directamente con las cuentas por pagar, en la compañía Janfer EIRL., año 2022.

Tabla 20*Correlación Evaluación de Riesgos y Cuentas por pagar*

		Evaluación de Riesgos	Cuentas por pagar
Evaluación de Riesgos	Correlación de Pearson	1	,920**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Cuentas por pagar	Correlación	,920**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N"	20	20

En la tabla que antecede se observa que, con un nivel significativo de 0.05, se halló un p valor = 0.00 y un indicador de correlación R de Pearson = 0.920, lo que permite confirmar la hipótesis alterna que indica que la evaluación de riesgos está directamente relacionada con las cuentas por pagar, en la compañía Janfer EIRL., año 2022. La relación es directa y muy fuerte.

Segunda hipótesis específica

H0: La evaluación de riesgos no se relaciona directamente con las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022.

H1: La evaluación de riesgos se relaciona directamente con las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022.

Tabla 21

Correlación Actividades de Control y Cuentas por pagar

		Actividades de Control	Cuentas por pagar
Actividades de Control	Correlación de Pearson	1	,809
	Sign. (bilateral)		,000
	N	20	20
Cuentas por pagar	Correlación	,809	1
	Sign. (bilateral)	,000	
	N	20	20

A un nivel significativo de 0.05, se halló un p valor = 0.00 y una relación R de Pearson de = 0,809**, lo que permite confirmar la hipótesis alterna que indica que las actividades de control están directamente relacionadas con las cuentas por pagar, en la compañía Janfer EIRL., año 2022. La relación es directa y muy fuerte.

Tercera hipótesis específica.

H0: Las actividades de control no se relaciona directamente con las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022.

H1: Las actividades de control se relaciona directamente con las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022.

Tabla 22

Correlación Información y Comunicación y Cuentas por pagar

		Información y Comunicación	Cuentas por pagar
Información y Comunicación	Correlación de Pearson	1	,803
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
CUENTAS POR PAGAR	Correlación	,803	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

En la tabla que antecede se observa que, con un nivel significativo de 0.05, se encontró un p valor = 0,000 y una correlación R de Pearson de = 0,803, lo que permite confirmar la hipótesis alterna que indica que la información y comunicación está directamente relacionada con las ctas. por pagar, en la compañía Janfer EIRL., año 2022. La relación es directa y muy fuerte.

Cuarta hipótesis específica.

H0: La información y comunicación no se relaciona directamente con las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022.

H1: La información y comunicación se relaciona directamente con las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022.

Tabla 23*Correlación Actividades de Supervisión y Cuentas por pagar*

		Actividades de Supervisión	Ctas. por pagar
Actividades de Supervisión	Correlación de Pearson	1	,751
	Sign. (bilateral)		,000
	N	20	20
Cuentas por pagar	Correlación	,751	1
	Sign. (bilateral)	,000	
	N	20	20

En la tabla que antecede se encontró un p valor = 0,000 y una correlación R de Pearson de = 0,751**, lo que permite confirmar la hipótesis alterna que establece que las actividades de supervisión están directamente relacionadas con las cuentas por pagar, en la compañía Janfer EIRL., año 2022 La relación es directa y fuerte.

Quinta hipótesis específica.

H₀: Las actividades de supervisión no se relaciona directamente con las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022.

H₁: Las actividades de supervisión se relaciona directamente con las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022.

CAPÍTULO V

DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y

RECOMENDACIONES

5.1. Discusiones

En cuanto a la hipótesis general, con un nivel significativo de 0.05, se halló un p valor = 0.000 y un R de Pearson de = 0,946, lo que permite confirmar la hipótesis que establece que el sistema de control interno está directamente relacionado con las cuentas por pagar, en la compañía Janfer EIRL., año 2022. La relación es “directa y muy fuerte”. Por su parte, Curisinche (2019), en su investigación indicó que debido a que la empresa debía tomar una decisión sobre la ejecución de un plan de gestión del sistema empresarial de que se tratase y luego que dicha implementación pueda incidir en la liquidez de la entidad. Finalmente, la compañía utilizó la gestión para garantizar la seguridad lógica y sus controles se realizaron realmente allí, lo que le permitió mejorar su SCI de las ctas. por pagar, haciendo que los trabajadores llevaran un control sobre la información contable, siendo un apoyo importante, una organización comprometida con la innovación, cambiando la forma de hacer negocios, crear valor y lograr mejores resultados. Por otro lado, Vera (2021), estableció que debido a la débil gestión de estas cuentas, en particular de los pagos a proveedores, tuvo problemas con sus relaciones con externas, principalmente los proveedores. Por lo tanto, se debe de dar solución a este asunto, con una explicación teórica del Control interno Coso 2013. El enfoque utilizado para este proyecto fue de tipo descriptivo transversal, con la ayuda de encuestas y entrevistas al personal del área administrativa, cuyas respuestas crearon los resultados. Debido a la ineficiencia en la obtención de datos precisos en los registros financieros, el resultado final revela la importancia del control interno en toda organización.

Con relación a la hipótesis específica 1, con un nivel significativo de 0,05, se encontró un p -valor = 0,000 y una correlación R de Pearson de = 0,920, lo que permite confirmar la hipótesis alterna que establece que el ambiente de control está

directamente relacionado con las cuentas por pagar, en la compañía Janfer EIRL., año 2022. La relación es “directa y muy fuerte”. Y hay que considerar que el ambiente de control “Es la base de la gestión de riesgos empresariales porque proporciona disciplina y estructura, afecta a los componentes de la gestión de riesgos” (Euroinnova, 2019, p. 1).

Para la segunda hipótesis específica, con un nivel significativo de 0,05, se encontró un p-valor = 0,000 y una correlación R de Pearson de = 0,920, lo que permite afirmar la hipótesis alterna que establece que la evaluación de riesgos está directamente relacionada con las cuentas por pagar, en la compañía Janfer EIRL., año 2022. La relación es “directa y muy fuerte”. Y hay que considerar que la evaluación de riesgos es una parte clave de la gestión de seguridad y salud en la compañía, ayudando al empleador a controlar los riesgos en la zona de trabajo (Euroinnova, 2019).

En relación a la HE3, con un nivel significativo de 0,05, se encontró un p-valor = 0,000 y una correlación R de Pearson de = 0,809, lo que permite afirmar la hipótesis alterna que indica que las actividades de control están directamente relacionadas con las cuentas por pagar, en la compañía Janfer EIRL., año 2022. La relación es “directa y muy fuerte”. Hay que considerar que las actividades de control son las políticas y procedimientos que se han implementado para garantizar que las actividades necesarias puedan afectar objetivos de la organización y ayuden a alcanzarlos. Se enfocan principalmente en minimizar los riesgos que afectan los objetivos y por lo tanto sirven como retroalimentación para su implementación (Euroinnova, 2019).

En la cuarta hipótesis específica, con un nivel significativo de 0,05, se encontró un p-valor = 0,000 y una correlación R de Pearson de = 0,803, lo que permite confirmar la hipótesis alternativa que establece que la información y comunicación

está directamente relacionada con las cuentas por pagar, en la compañía Janfer EIRL., año 2022. La relación es directa y fuerte. Hay que considerar que la información y comunicación surge como resultado de la ejecución de la función del sujeto y se extiende en ella para definir con claridad las metas, estrategias, programas, planes, y la dirección de operaciones hacia las que se dirige la actuación del sujeto. Es necesario identificar, recopilar y transmitir la información en forma y en el momento que permita a cada empleado el desempeño de sus funciones (Euroinnova, 2019).

Ante la quinta hipótesis específica, con un nivel significativo de 0,05, se encontró un p-valor = 0,000 y una correlación R de Pearson de = 0,751, lo que permite confirmar la hipótesis alternativa que establece que las actividades de supervisión están directamente relacionadas con las cuentas por pagar, en la compañía Janfer EIRL., año 2022 La relación es directa y fuerte. Hay que considerar que la supervisión de los controles internos tiene por objeto garantizar que los controles funcionen según lo requerido y que se modifiquen en consecuencia a medida que cambien las condiciones. Entre los beneficios del control interno se encuentran: Los controles de gestión y los recursos se implementan en el marco de las políticas, establecidas por la alta dirección, en atención a los objetivos o metas, de conformidad con las normas constitucionales y legales (Euroinnova, 2019).

5.2. Conclusiones

El sistema de control interno se relaciona directamente y de manera significativa con las cuentas por pagar, en la compañía Janfer EIRL., año 2022; En cuanto a la hipótesis general, un nivel significativo de 0,05, con un p-valor = 0,000 y una correlación R de Pearson de = 0,946.

El ambiente de control se relaciona se relaciona directamente y de manera significativa con las cuentas por pagar, en la compañía Janfer EIRL., año 2022; un

nivel significativo de 0,05, con un p-valor = 0,000 y una correlación R de Pearson de = 0,920.

La evaluación de riesgos se relaciona directamente y de manera significativa con las cuentas por pagar, en la compañía Janfer EIRL., año 2022; un nivel significativo de 0,05, con un p-valor = 0,000 y una correlación R de Pearson de = 0,920.

Las actividades de control se relacionan directamente y de manera significativa con las cuentas por pagar, en la compañía Janfer EIRL., año 2022; nivel significativo de 0,05, con un p-valor = 0,000 y una correlación R de Pearson de = 0,809.

La información y comunicación se relaciona directamente y de manera significativa con las cuentas por pagar, en la compañía Janfer EIRL., año 2022; un nivel significativo de 0,05, con un p-valor = 0,000 y una correlación R de Pearson de = 0,803.

Las actividades de supervisión se relacionan directamente y de manera significativa con las cuentas por pagar, en la compañía Janfer EIRL., año 2022; un nivel significativo de 0,05, con un p-valor = 0,000 y una correlación R de Pearson de = 0,751.

5.3. Recomendaciones

Es necesario realizar un sistema de pagos, registrar los comprobantes de manera oportuna y mantener un control sobre el pago realizado y pagos pendientes por realizar y poder contar con el debido respaldo validados por el área y/o personal encargado para que así mejore la gestión.

Implementar una política de crédito con los proveedores, determinar el tiempo adecuado para el pago de las obligaciones.

Se le recomienda a la Gerencia General el poder atender y comprender las situaciones de riesgo que enfrenta la empresa, brindando un conjunto de mecanismos que permitan identificar, analizar y aprovechar las situaciones de riesgo que se presenten ya sean económicas, legales u operativas.

Designar a personas responsables de un monitoreo continuo y puedan realizar evaluaciones periódicas. Estas acciones deben tomarse en todos los procesos que se lleven a cabo bajo las cuentas por pagar, reaccionando hábilmente y cambiando la situación presentada. Se sugiere también, implementar un área de auditoría, en la compañía Janfer EIRL., año 2022.

REFERENCIAS

Acosta Montedoro, M. W. (2022). *Metodología para investigaciones correlacionales. Capacitación, asistencia técnica y asesoría externa en investigación científica*. Editorial Red-Mundo.

Acosta, M. (2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?*
<https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>

Actualícese. (2023). *Control interno: definición, objetivos e importancia*.
<https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/#:~:text=Los%20objetivos%20del%20sistema%20de, posibles%20riesgos%20que%20los%20afecten>.

Bhandari, P. y Nikolopoulou, K. (2022). *What Is a Likert Scale? Guide & Examples*. Scribbr. <https://www.scribbr.com/methodology/likert-scale/>.

Boada, D, (2017). *Análisis de las normas y procedimientos de control interno aplicados para el manejo de las cuentas por pagar a proveedores de la Gerencia de Salud PDVSA división furrrial en Maturín- Edo. Monagas*.
<https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/228567?show=full>.

Casteel, A. y Bridier, N. L. (2021). Describing populations and samples in doctoral student research. *International Journal of Doctoral Studies*, 16, 339-362.
<https://doi.org/10.28945/4766>.

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* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio Universidad Autónoma del Perú.
<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1232/Castro%20Miranda%2c%20Angela%20Maria.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Condezo, E. y Cristóbal, N. (2018). *El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión]. Repositorio UNDAC.

<http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/551>

Condori, G. y Quispe, L. (2019). *La gestión del control interno en las cuentas por pagar de la empresa Central Parking System Perú S.A. 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio UTP.

https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2196/Guido%20Condori_Lourdes%20Quispe_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

De la Cruz-Montoya, D. (2022). Glosario de términos. *Instituto científico empresarial Blog*. <https://100tificosuap.blogspot.com/2022/07/posteado-por-De-la-cruz-montoya-david.html>

Curisínche, S. (2019). *Implementación de un sistema de control interno de cuentas por pagar a proveedores y su incidencia en las detracciones de la empresa Craft Multimodal Perú S.A el periodo 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Ricardo Palma]. Repositorio URP.

https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/2408/CONT_T030_74028372_T%20%20%20CURISINCHE%20MEZA%20SHARON%20MILAGROS.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Euroinnova. (2019). *¿Qué es el estudio y evaluación del control interno?* <https://www.google.com/amp/s/www.euroinnova.edu.es/blog/que-es-el-estudio-y-evaluacion-del-control-interno/amp>.

- Gravetter, F. J. y Wallnau, L. B. (2017). *Statistics for the behavioral sciences* (10ª ed.). Wadsworth.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill / Interamericana Editores.
- IBM Corporation. (2021). *Análisis de fiabilidad*. <https://www.ibm.com/docs/es/spss-statistics/25.0.0?topic=features-reliability-analysis>.
- La Contraloría. (2016). *¿Qué es el sistema de control interno?* https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Lanka, E., Lanka, S., Rostron, A. y Singh, P. (2021). Why we need qualitative research in management studies. *Revista de Administração Contemporânea*, 25(2), e200297. <https://doi.org/10.1590/1982-7849rac2021200297.e>. <https://www.scielo.br/j/rac/a/7rtjHBPXpTz8zwqKBRCJHQx/?format=pdf&lang=en>.
- Martínez, F. (2020). *Sistema de control interno en la Gerencia Sub Regional Utcubamba 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio USS. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7157/Mart%C3%ADnez%20Guevara%20Flor%20Marianela.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Matas, A. (2018). Diseño del formato de escalas tipo Likert: un estado de la cuestión. *Revista Electrónica de Investigación Educativa*, 20(1), 38-47. <https://doi.org/10.24320/redie.2018.20.1.1347>.
- Real Academia Española. (2023). *Diccionario [on line]*. www.rae.es.
- Reyes, I. y Yarlaque, V. (2020). *Gestión de cuentas por pagar comerciales y su incidencia en la rentabilidad de la empresa V&F Repuestos y Servicios S.A.C.*

[Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/58253/Reyes_RI-Yarleque_GVM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Taherdoost, H. (2022). What are Different Research Approaches? Comprehensive Review of Qualitative, Quantitative, and Mixed Method Research, Their Applications, Types, and Limitations. *Journal of Management Science & Engineering Research*, 5(1): 53-63. <https://doi.org/10.30564/jmser.v5i1.4538>.

Vásquez, M., Tello, J., Huamán, C. y Ríos, J. (2019). Compromiso organizacional y desempeño laboral de los especialistas de educación de la Dirección Regional de Educación de Ucayali. *Cultura Viva Amazóniza – Revista de Investigación Científica, Pucallpa, Perú*, 4(3).

Vera, M. (2021). *Análisis de control interno de la gestión de las cuentas por pagar del año 2018 de la escuela de conducción no profesional de la ciudad de Guayaquil* [Tesis de pregrado, Universidad Politécnica Salesiana]. Repositorio UPS. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/20227/1/UPS-GT003198.pdf>.

Voxco. (2021). *What is a Survey – Definition, templates, methods, characteristics, and examples*. <https://www.voxco.com/blog/what-is-a-survey-2/>.

Zangirolami-Raimundo, J., Echeimberg, J.O. y Leone, C. (2018). Research methodology topics: Cross-sectional studies. *Journal of Human Growth and Development*; 28(3), 356-360. <http://dx.doi.org/10.7322/jhgd.152198>.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variables y Dimensiones	Metodología
¿De qué manera se relaciona el sistema de control interno y las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022?	Determinar la relación entre el sistema de control interno y las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022	El sistema de control interno se relaciona directamente con las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022.	VARIABLE 1 Sistema de Control Interno	Tipo de investigación Estudio de alcance descriptivo
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	DIMENSIONES V1 Ambiente de Control Evaluación de Riesgos Actividades de Control Información y Comunicación Actividades de Supervisión	Diseño de investigación No experimental, Transversal correlacional causal
¿De qué manera se relaciona el ambiente de control y las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022?	Determinar la relación entre el ambiente de control y las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022	1. El ambiente de control se relaciona directamente con las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022 .		Población 20 individuos
¿De qué manera se relaciona la evaluación de riesgos y las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022?	Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022	2. La evaluación de riesgos se relaciona directamente con las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022.		
¿De qué manera se relaciona las actividades de control y las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022?	Determinar la relación entre las actividades de control y las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022	3. Las actividades de control se relaciona directamente con las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022.	VARIABLE 2 Cuentas por pagar	Técnica de recolección Encuesta
¿De qué manera se relaciona la información y comunicación y las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022?	Determinar la relación entre la información y comunicación y las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022	4. La información y comunicación se relaciona directamente con las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022.	DIMENSIONES V2 Control de cuentas por pagar	Contrastación de hipótesis
¿De qué manera se relaciona las actividades de supervisión y las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022?	Determinar la relación entre las actividades de supervisión y las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022	5. Las actividades de supervisión se relaciona directamente con las cuentas por pagar, en la empresa Comercial Janfer EIRL., año 2022.	Obligaciones tributarias	Estadística inferencial

Anexo 2. Instrumentos

Cuestionario de Sistema de Control Interno

Sres.:

Mucho agradecería puedan responder el siguiente cuestionario que forma parte de mi trabajo de investigación, tesis para obtener el título de Contador Público en la Universidad Autónoma del Perú, el tema investigado es sobre el “Sistema de Control Interno y las cuentas por pagar de la empresa Comercial Janfer EIRL”. Le demandará unos breves minutos el poder completarla y ser de gran ayuda para mi investigación.

Los datos consignados serán de forma anónima. Por favor marcar con un (X) la que corresponde con su opinión aplicando la siguiente valoración.

Escala: 1 (Nunca); 2 (Casi nunca); 3 (Algunas veces); 4 (Casi siempre); 5 (Siempre).

Nº	Ítems	1	2	3	4	5
Dimensión 1. Ambiente de Control						
1	La compañía ha establecido un código de ética para el desarrollo de las actividades de su personal.					
2	La entidad cuenta con una adecuada organización estructural.					
3	La entidad ha establecido adecuados niveles de autoridad y responsabilidad en el desempeño de las funciones de sus trabajadores.					
4	Los colaboradores conocen la importancia de realizar adecuados controles dentro de la institución.					
Dimensión 2. Evaluación de Riesgos						
5	La compañía identifica y analiza los riesgos de cada una de sus actividades.					
6	Los riesgos que se identifican son gestionados adecuadamente por el personal de la compañía.					
7	El proceso de evaluación de riesgos se realiza de manera continua.					
8	La entidad aplica de inmediato adecuadas medidas correctivas ante los riesgos suscitados.					
Dimensión 3. Actividades de Control						
9	Conoce con detalles cuáles son sus funciones.					
10	Alguna vez ha realizado actividades que crea no corresponden a su cargo.					
11	Se propician las condiciones y el ambiente adecuado al personal, en el desempeño de sus funciones.					
12	Existe un correcto control de pagos previamente autorizados.					
Dimensión 4. Información y Comunicación						
13	La Gerencia manifiesta sus objetivos de tal forma que se crea un sentido común de misión e identidad entre sus miembros.					
14	La empresa promueve el conocimiento de un control interno a los trabajadores.					

15	Existe información sobre los cambios en el entorno que pueda afectar el cumplimiento de las estrategias.						
16	Se lleva un adecuado registro de información en el sistema contable						
Dimensión 5. Actividades de Supervisión							
17	Existe una persona encargada de supervisar las cuentas por pagar						
18	Se realizan capacitaciones a trabajadores que intervienen en el proceso de las cuentas por pagar						
19	El área contable informa de manera inmediata las deficiencias detectadas con el propósito de una pronta solución.						
20	Existen mecanismos formales para la revisión y actualización de los procedimientos en función a los riesgos existentes.						

(b) Instrumento para recoger información de la variable Cuentas por pagar

Cuestionario de Cuentas por Pagar

Sres.:

Mucho agradecería puedan responder el siguiente cuestionario que forma parte de mi trabajo de investigación, tesis para obtener el título de Contador Público en la Universidad Autónoma del Perú, el tema investigado es sobre el “Sistema de Control Interno y las cuentas por pagar de la empresa Comercial Janfer EIRL”. Le demandará unos breves minutos el poder completarla y ser de gran ayuda para mi investigación.

Los datos consignados serán de forma anónima. Por favor marcar con un (X) la que corresponde con su opinión aplicando la siguiente valoración.

Escala: 1 (Nunca); 2 (Casi nunca); 3 (Algunas veces); 4 (Casi siempre); 5 (Siempre).

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	Dimensión 1. Cuentas por pagar comerciales					
1	Existen normas y procedimientos para el control de cuentas por pagar.					
2	Se realiza una conciliación bancaria con los importes recibidos y pendientes por pagar.					
3	Se lleva algún control sobre los préstamos bancarios adquiridos por la empresa.					
4	La compañía tiene un control de las cuentas por pagar.					
5	Existe una previa autorización de los pagos a cuentas hacia terceros.					
	Dimensión 2. Obligaciones tributarias					
6	La compañía presenta de manera puntual sus declaraciones tributarias.					
7	Se realizan los pagos a tiempo de los impuestos declarados.					
8	Existe un seguimiento a los tributos declarados por pagar.					
9	Se realizan los pagos oportunos de contribuciones sociales en la compañía.					
10	El área encargada lleva un cronograma de vencimiento de obligaciones tributarias.					

Anexo 3. Validación de instrumentos



VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Mg. CPC Hugo Gallegos Montalvo
- 1.2. Institución donde Labora: Universidad Autónoma del Perú
- 1.3. Cargo que desempeña: Docente Tiempo Parcial
- 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Magister
- 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Encuesta
- 1.6. Título de la Tesis: El Sistema de Control interno y las cuentas por pagar de la empresa Comercial Janfer EIRL.
- 1.7. Autores del Instrumentos: Jacqueline Brigitte Chávez Necochea

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

Nº	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI (X)	NO ()	
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (X)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				75%	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				75%	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				75%	

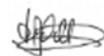
PROMEDIO DE VALORACIÓN:

75%

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado
 Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 28 de marzo del 2023


 Experto: HUGO GALLEGOS
 MONTALVO
 DNI: 07817994

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. **Apellidos y Nombres del experto:** Mg. CPC Lorenzo Zavaleta Orbegoso.
- 1.2. **Institución donde Labora:** Universidad Autónoma del Perú
- 1.3. **Cargo que desempeña:** Docente
- 1.4. **Mención de Maestría/Doctorado que ostenta:** Magister
- 1.5. **Nombre del Instrumento motivo de Evaluación:** Encuesta
- 1.6. **Título de la Tesis:** El Sistema de Control interno y las cuentas por pagar de la empresa Comercial Janfer EIRL.
- 1.7. **Autores del Instrumentos:** Jacqueline Brigitte Chávez Necochea

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI (x)	NO ()	
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (x)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (x)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (x)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (x)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (x)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (x)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (x)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (X)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				75	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				75	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				75	

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

75%

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (x) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 () El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado
 Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 28 de marzo del 2023



Experto: Lorenzo Zavaleta Orbegoso
 DNI: 17959732

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Mg. CPC. Zanabria Dolorier de Chávez, María Antonia
- 1.2. Institución donde Labora: Universidad Autónoma del Perú
- 1.3. Cargo que desempeña: Docente Tiempo Parcial
- 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Magister
- 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Encuesta
- 1.6. Título de la Tesis: El Sistema de Control interno y las cuentas por pagar de la empresa Comercial Janfer EIRL.
- 1.7. Autores del Instrumentos: Jacqueline Brigitte Chávez Necochea

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (X)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				X	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				X	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				X	

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

80

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (X) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 () El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado
 Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

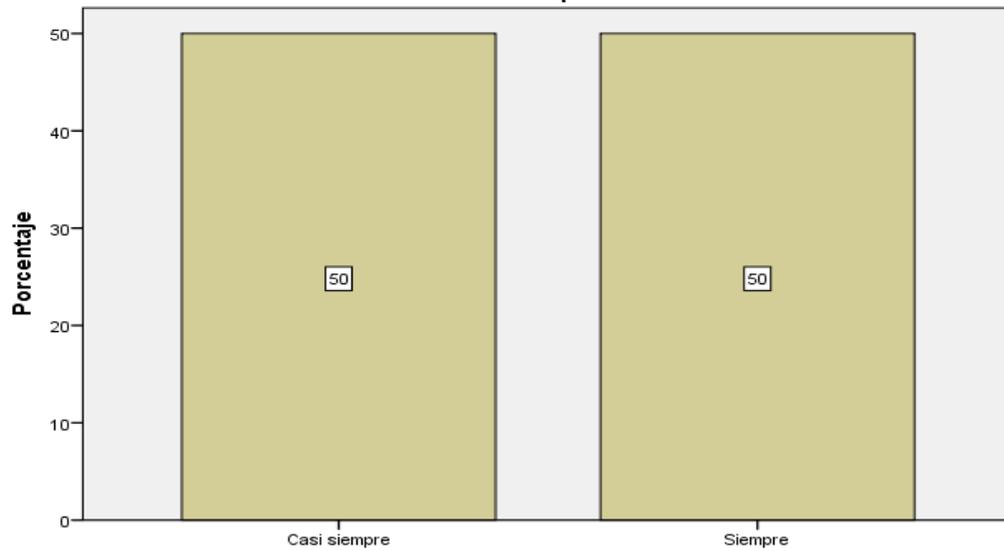
Lima, 28 de marzo del 2023



Experto: MARIA ANTONIA
 ZANABRIA DOLORIER
 DNI: 45512278

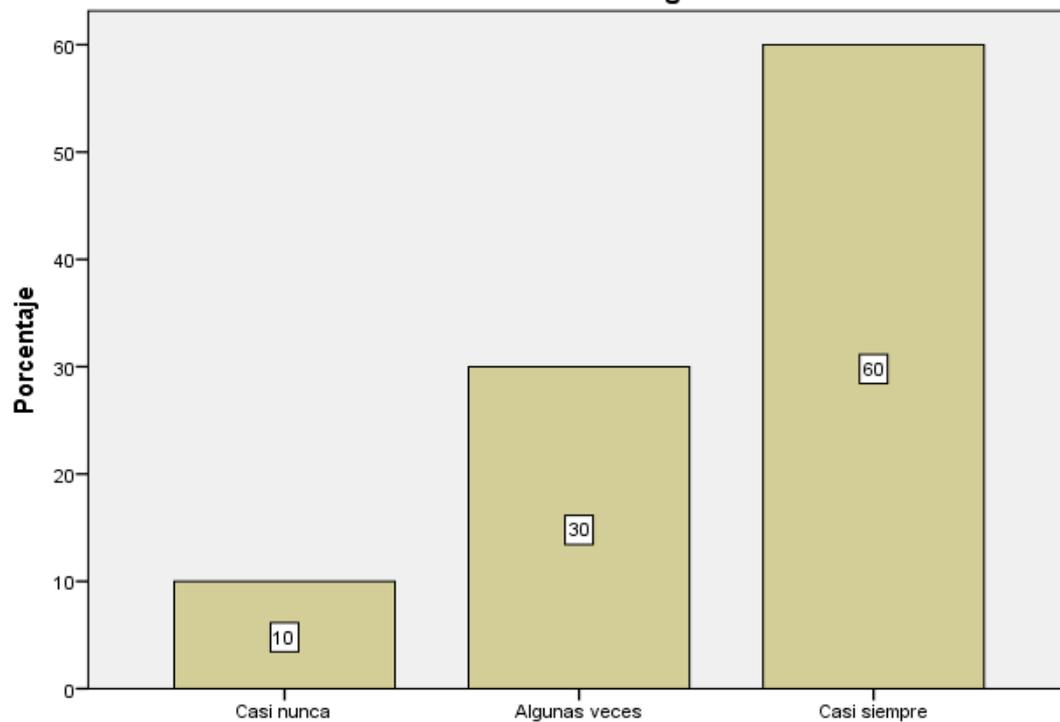
Anexo 4. Descriptivos

1. La compañía ha establecido un código de ética para el desarrollo de las actividades de su personal.



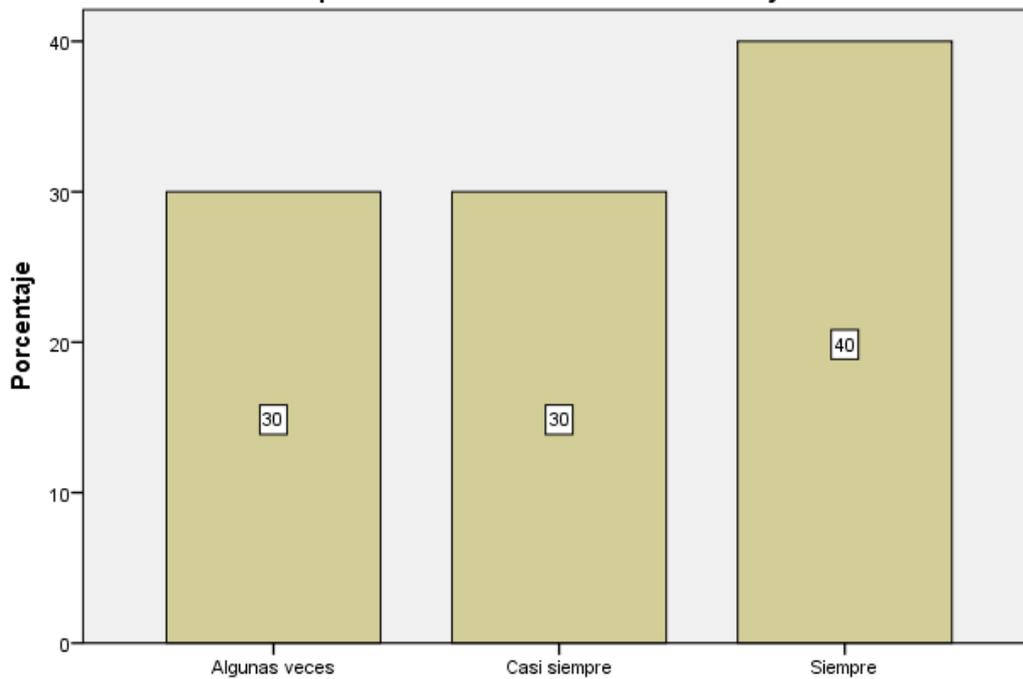
1. La compañía ha establecido un código de ética para el desarrollo de las actividades de su personal.

2. La entidad cuenta con una adecuada organización estructural



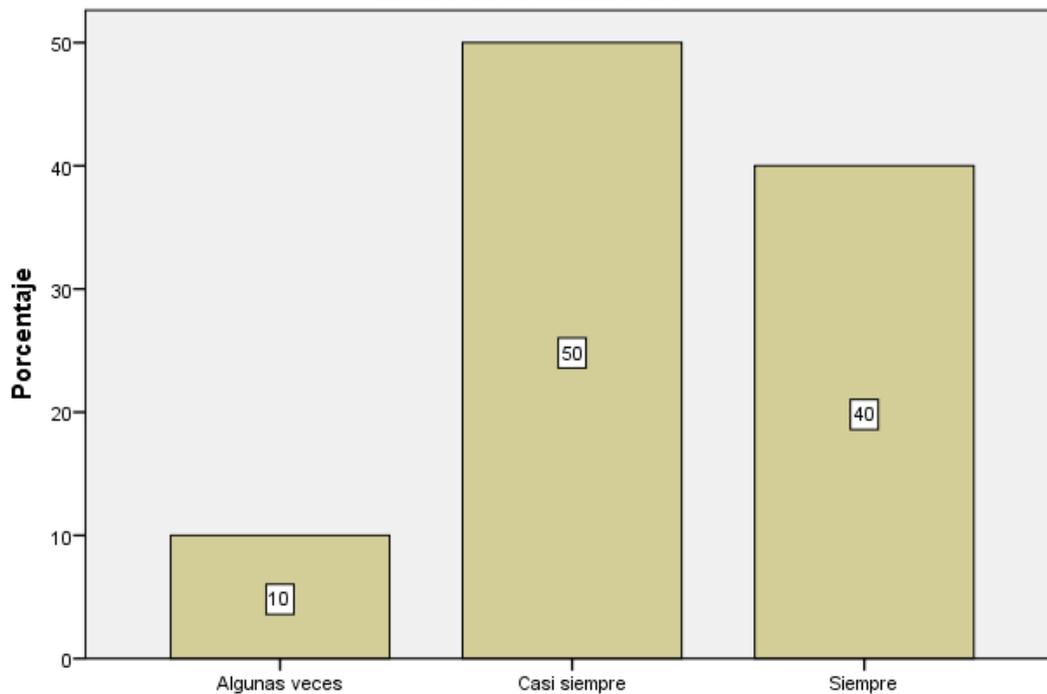
2. La entidad cuenta con una adecuada organización estructural

3. La entidad ha establecido adecuados niveles de autoridad y responsabilidad en el desempeño de las funciones de sus trabajadores



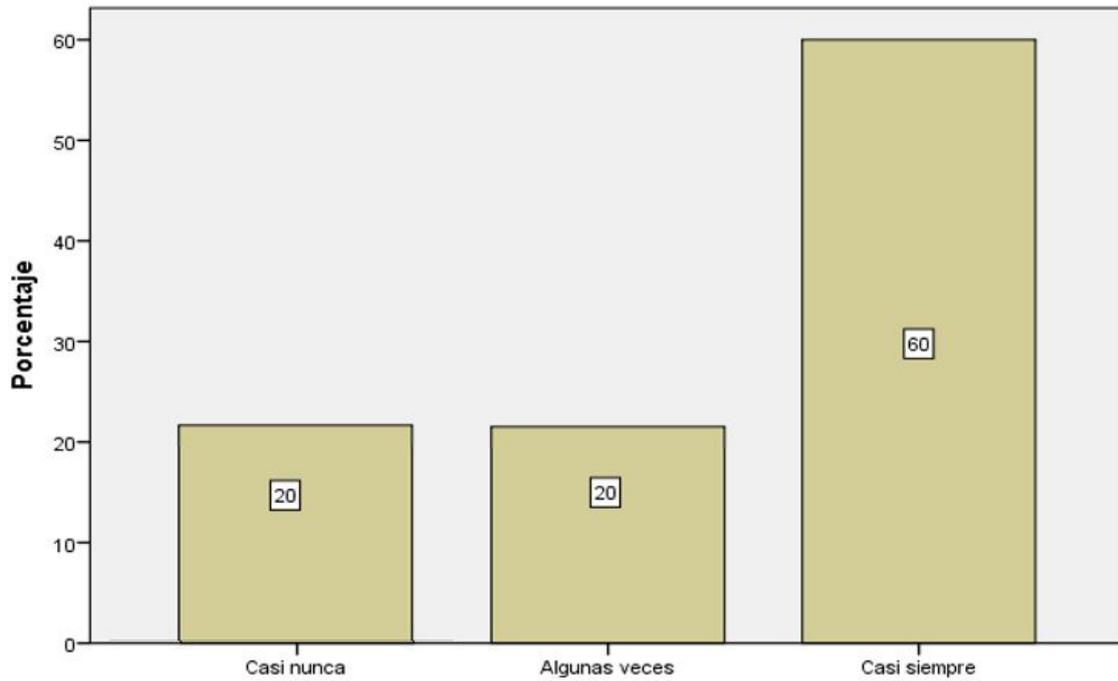
3. La entidad ha establecido adecuados niveles de autoridad y responsabilidad en el desempeño de las funciones de sus trabajadores

4. Los colaboradores conocen la importancia de realizar adecuados controles dentro de la institución.



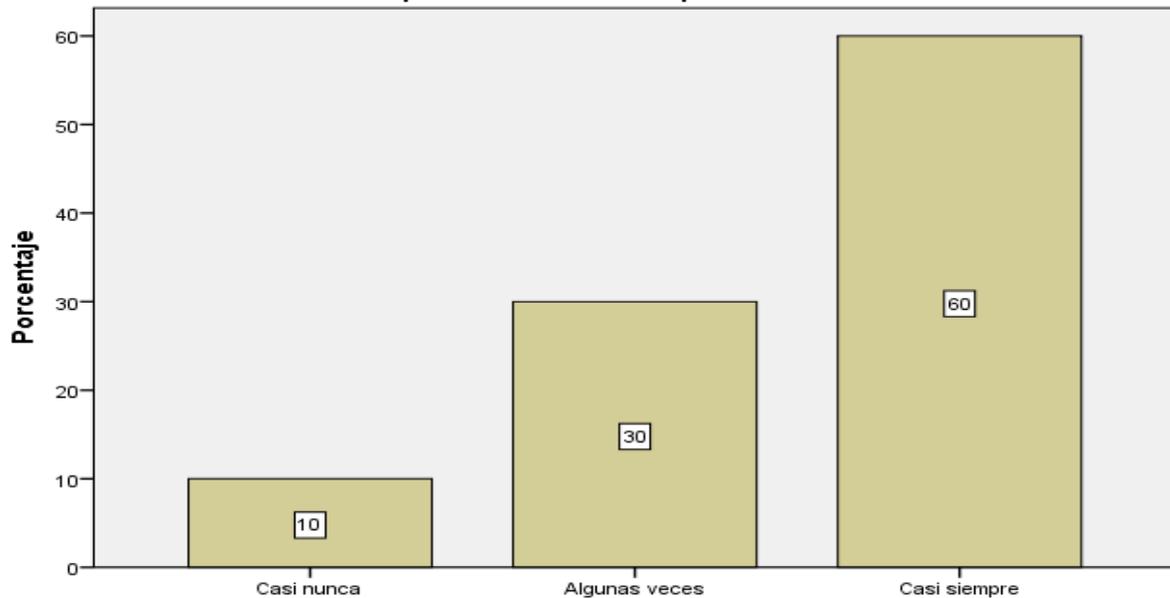
4. Los colaboradores conocen la importancia de realizar adecuados controles dentro de la institución.

5. La compañía identifica y analiza los riesgos de cada una de sus actividades.



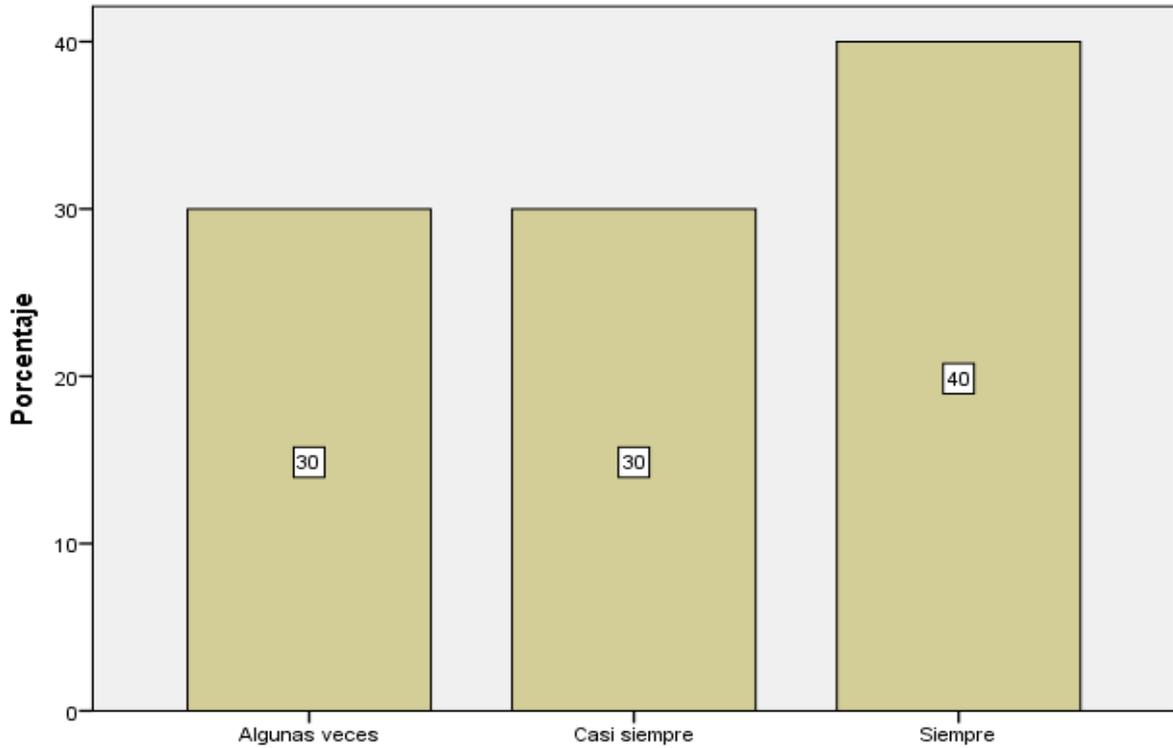
5. La compañía identifica y analiza los riesgos de cada una de sus actividades.

6. Los riesgos que se identifican son gestionados adecuadamente por el personal de la compañía.



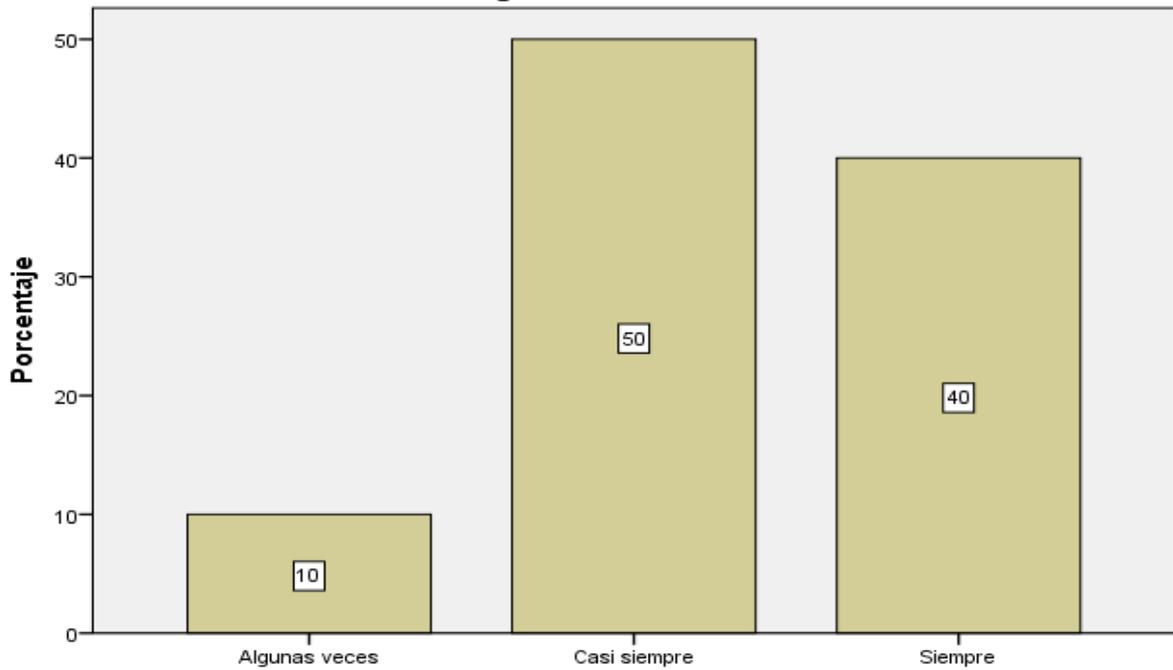
6. Los riesgos que se identifican son gestionados adecuadamente por el personal de la compañía.

7. El proceso de evaluación de riesgos se realiza de manera continua.



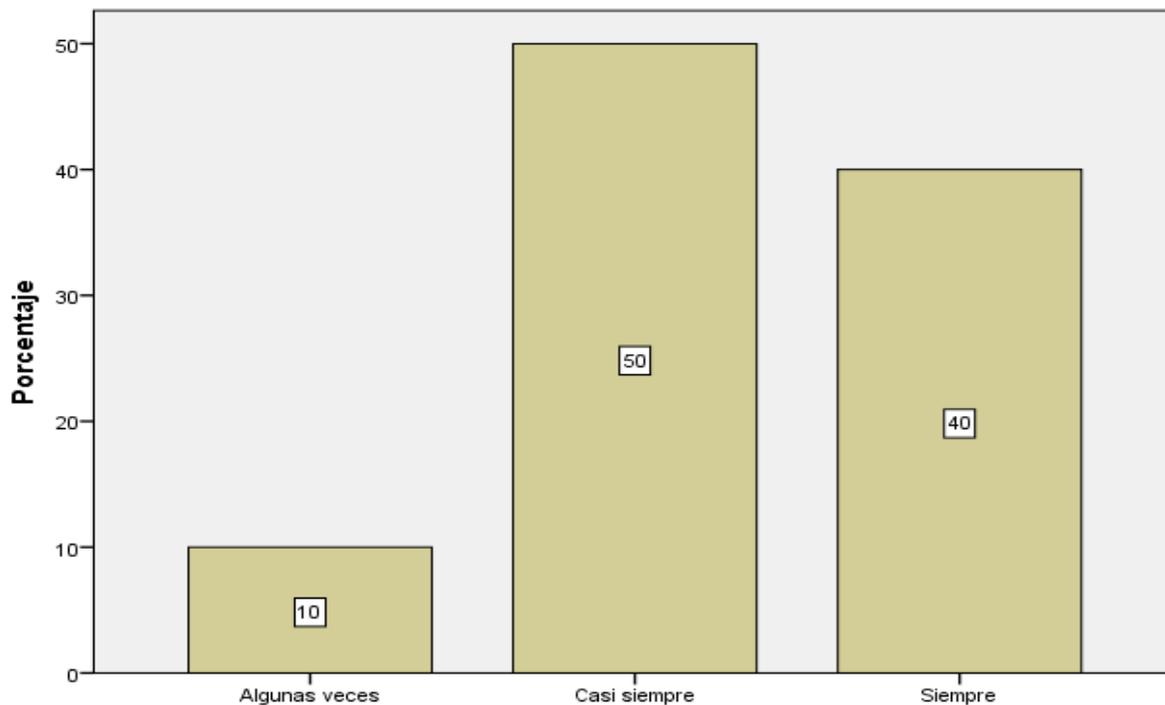
7. El proceso de evaluación de riesgos se realiza de manera continua.

8. La entidad aplica de inmediato adecuadas medidas correctivas ante los riesgos suscitados.



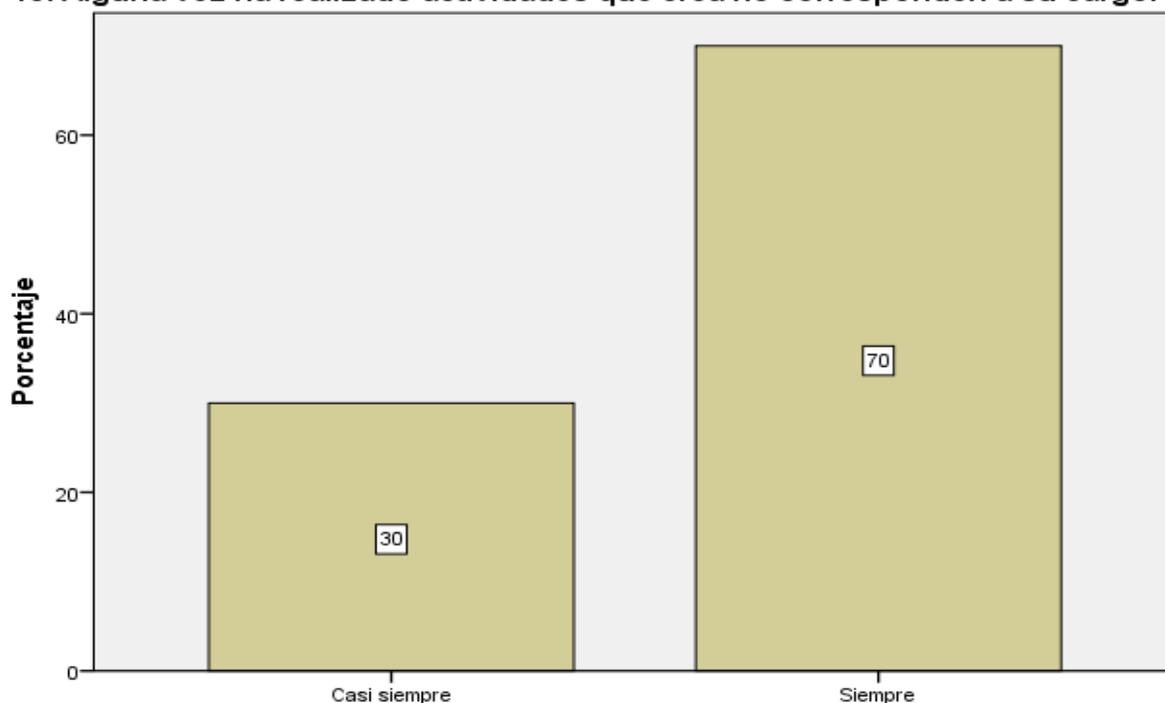
8. La entidad aplica de inmediato adecuadas medidas correctivas ante los riesgos suscitados.

9. Conoce con detalles cuáles son sus funciones



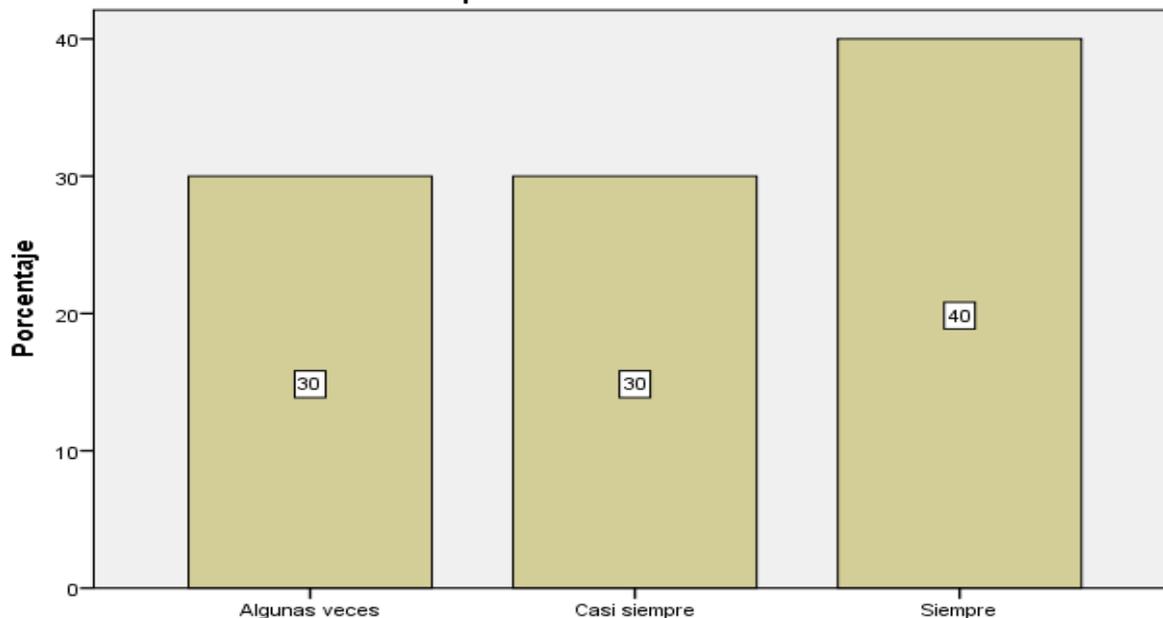
9. Conoce con detalles cuáles son sus funciones

10. Alguna vez ha realizado actividades que crea no corresponden a su cargo.



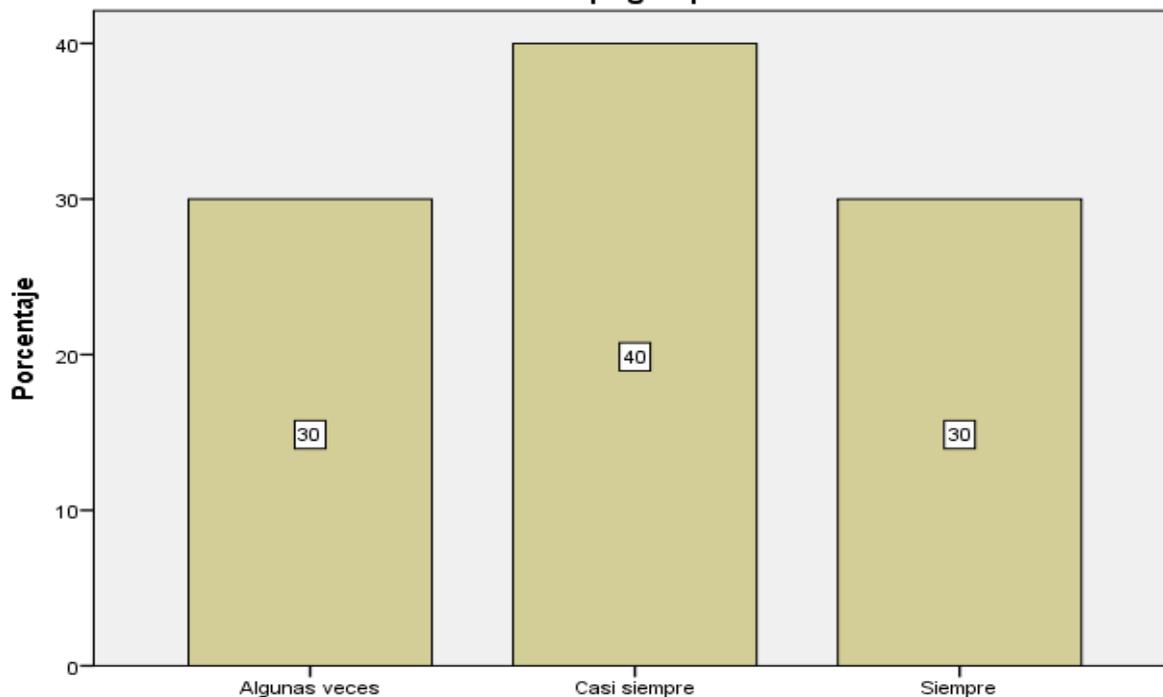
10. Alguna vez ha realizado actividades que crea no corresponden a su cargo.

11. Se propician las condiciones y el ambiente adecuado al personal, en el desempeño de sus funciones.



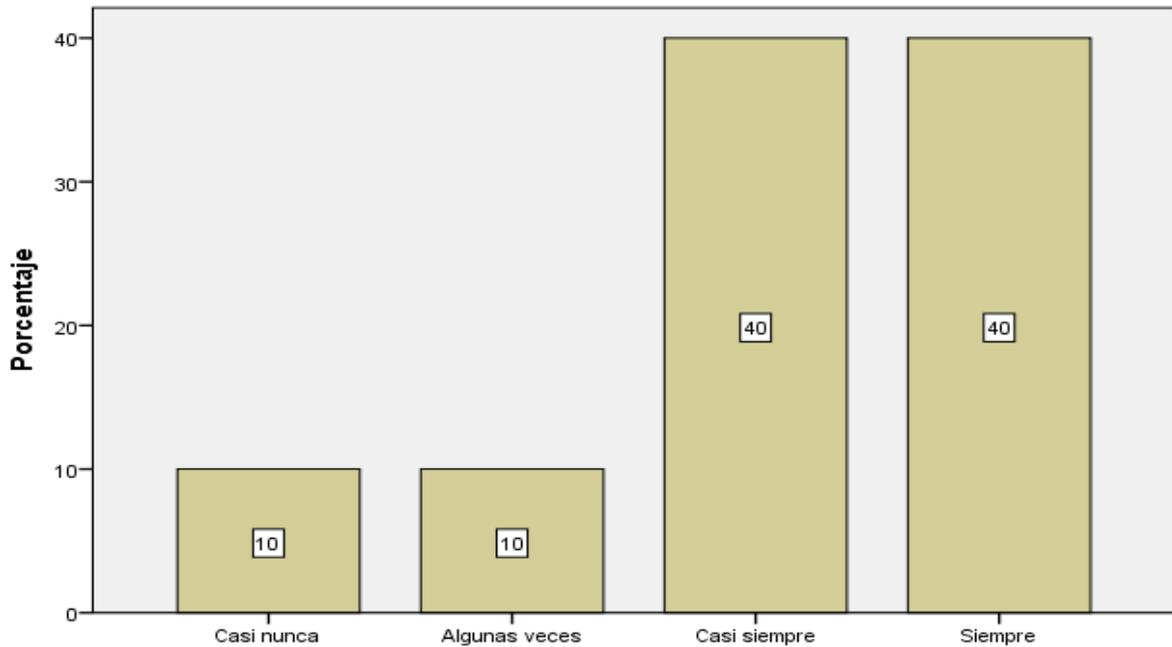
11. Se propician las condiciones y el ambiente adecuado al personal, en el desempeño de sus funciones.

12. Existe un correcto control de pagos previamente autorizados.



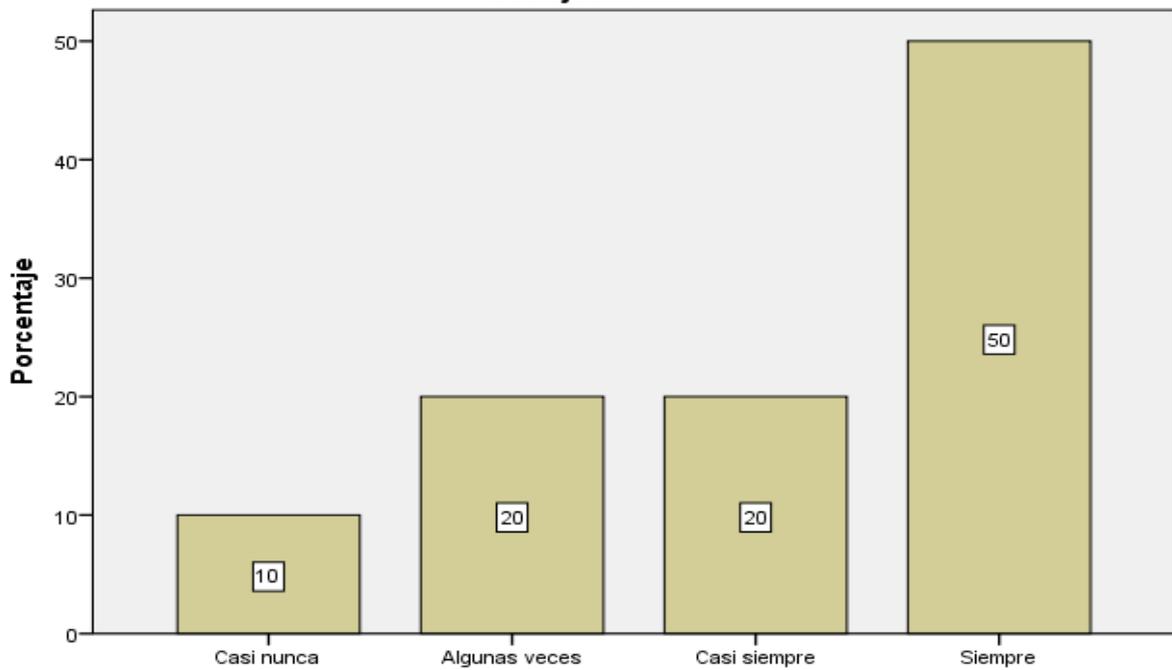
12. Existe un correcto control de pagos previamente autorizados.

13. La gerencia manifiesta sus objetivos de tal forma que se crea un sentido común de misión e identidad entre sus miembros.



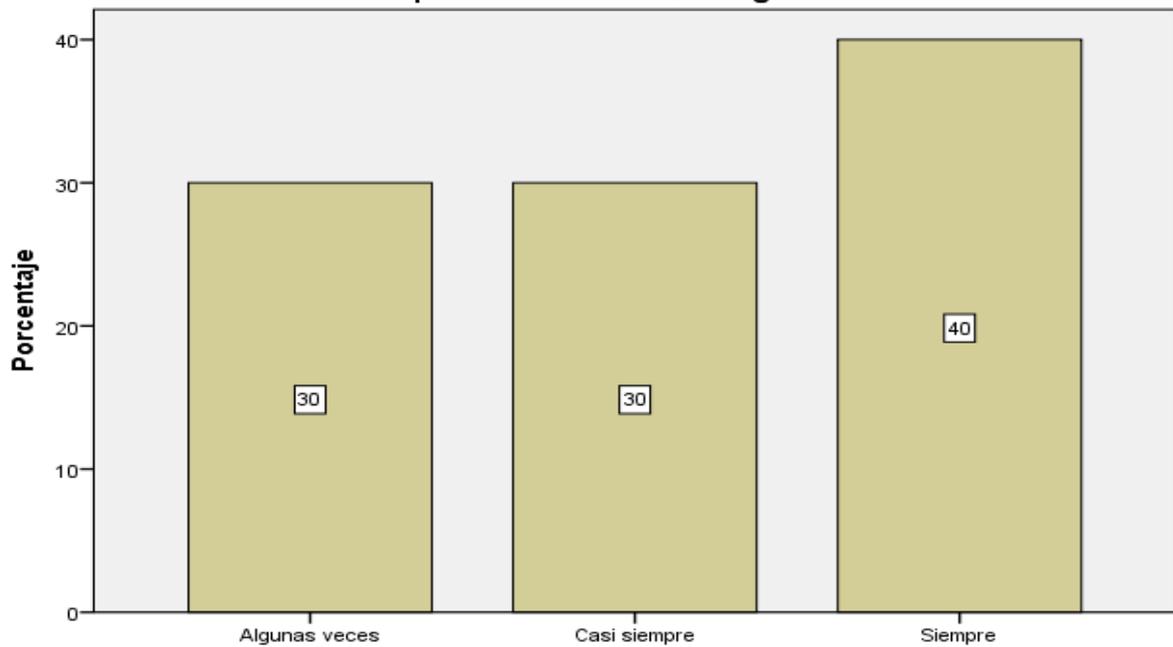
13. La gerencia manifiesta sus objetivos de tal forma que se crea un sentido común de misión e identidad entre sus miembros.

14. La empresa promueve el conocimiento de un control interno a los trabajadores.



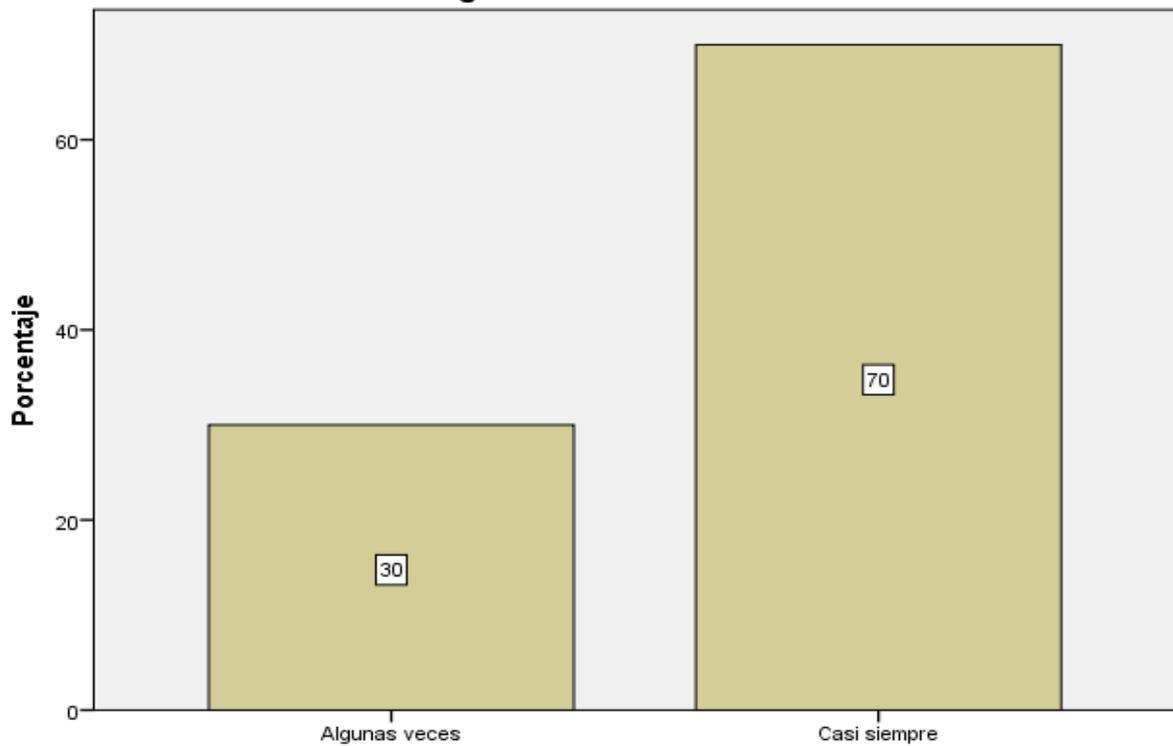
14. La empresa promueve el conocimiento de un control interno a los trabajadores.

15. Existe información sobre los cambios en el entorno que pueda afectar el cumplimiento de las estrategias.



15. Existe información sobre los cambios en el entorno que pueda afectar el cumplimiento de las estrategias.

16. Se lleva un adecuado registro de información en el sistema contable.



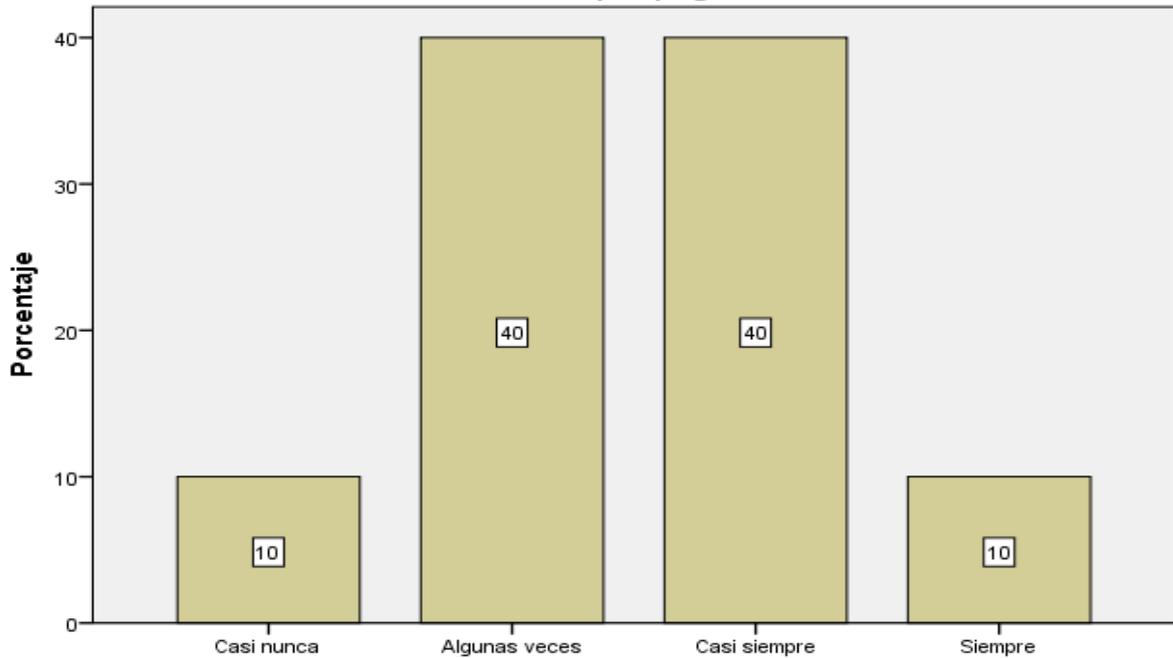
16. Se lleva un adecuado registro de información en el sistema contable.

17. Existe una persona encargada de supervisar las cuentas por pagar.



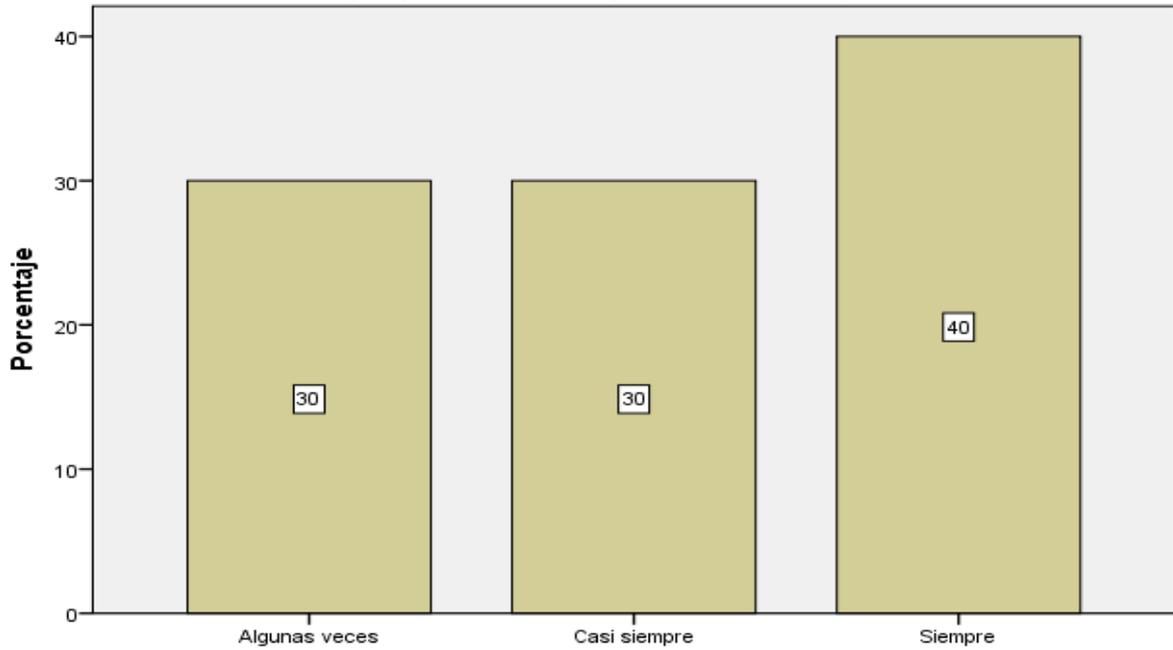
17. Existe una persona encargada de supervisar las cuentas por pagar.

18. Se realizan capacitaciones a trabajadores que intervienen en el proceso de las cuentas por pagar.



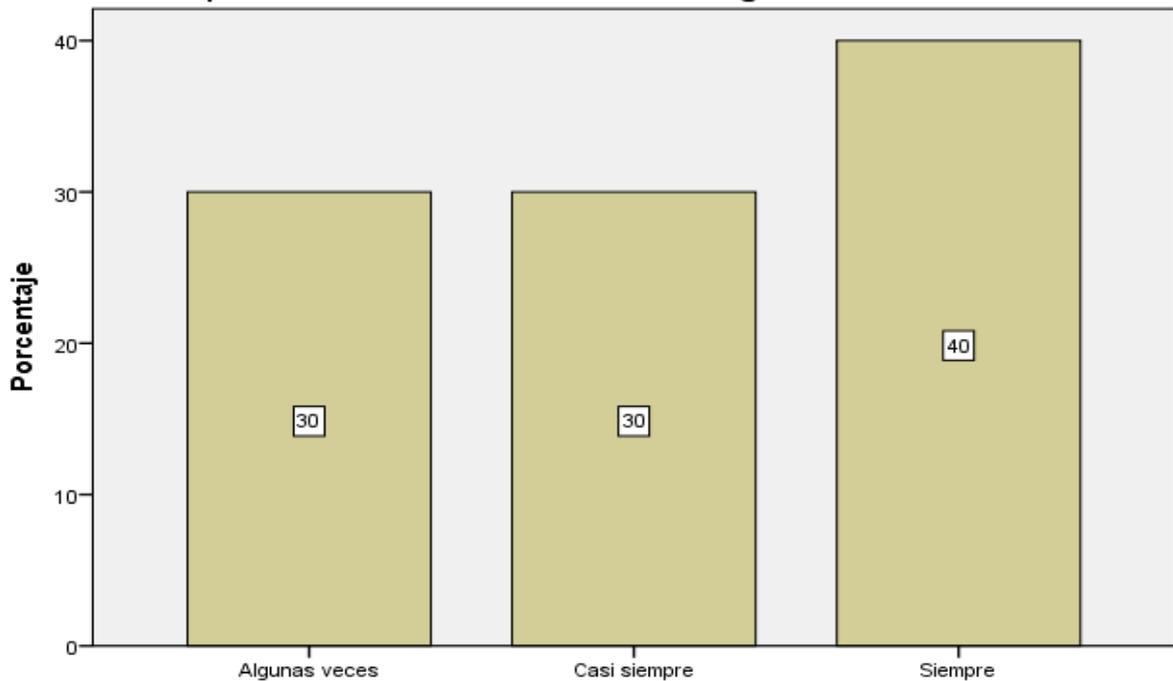
18. Se realizan capacitaciones a trabajadores que intervienen en el proceso de las cuentas por pagar.

19. El área contable informa de manera inmediata las deficiencias detectadas con el propósito de una pronta solución,



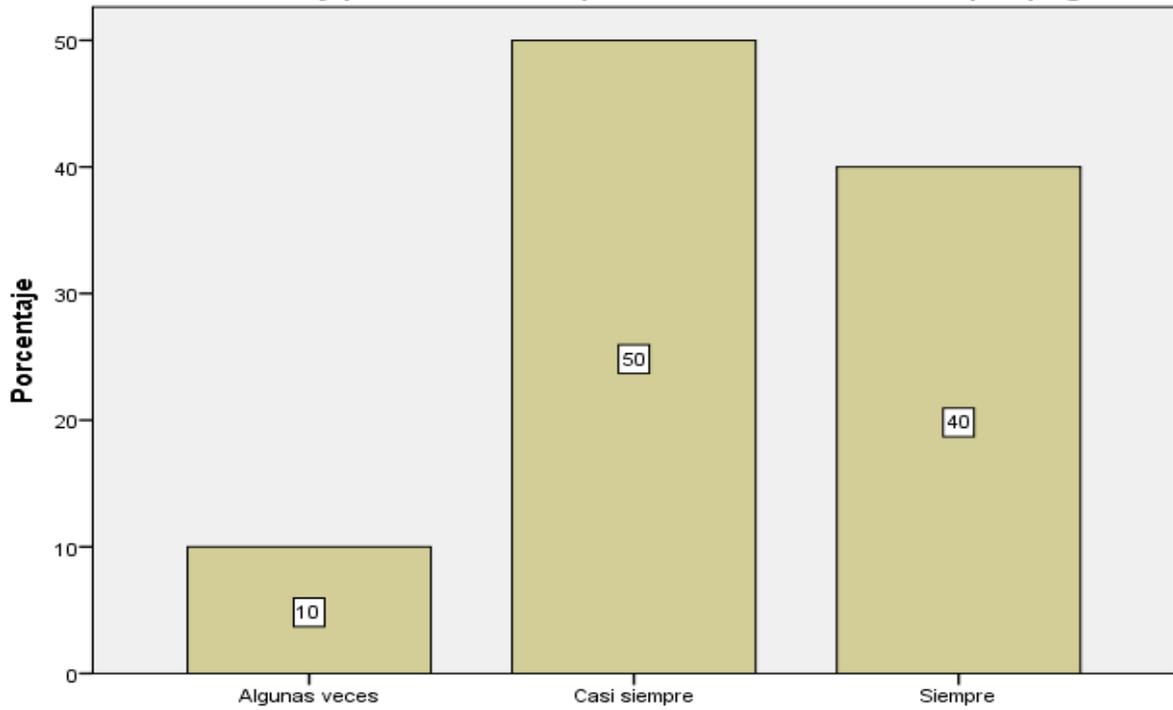
19. El área contable informa de manera inmediata las deficiencias detectadas con el propósito de una pronta solución,

20. Existen mecanismos formales para la revisión y actualización de los procedimientos en función a los riesgos existentes.



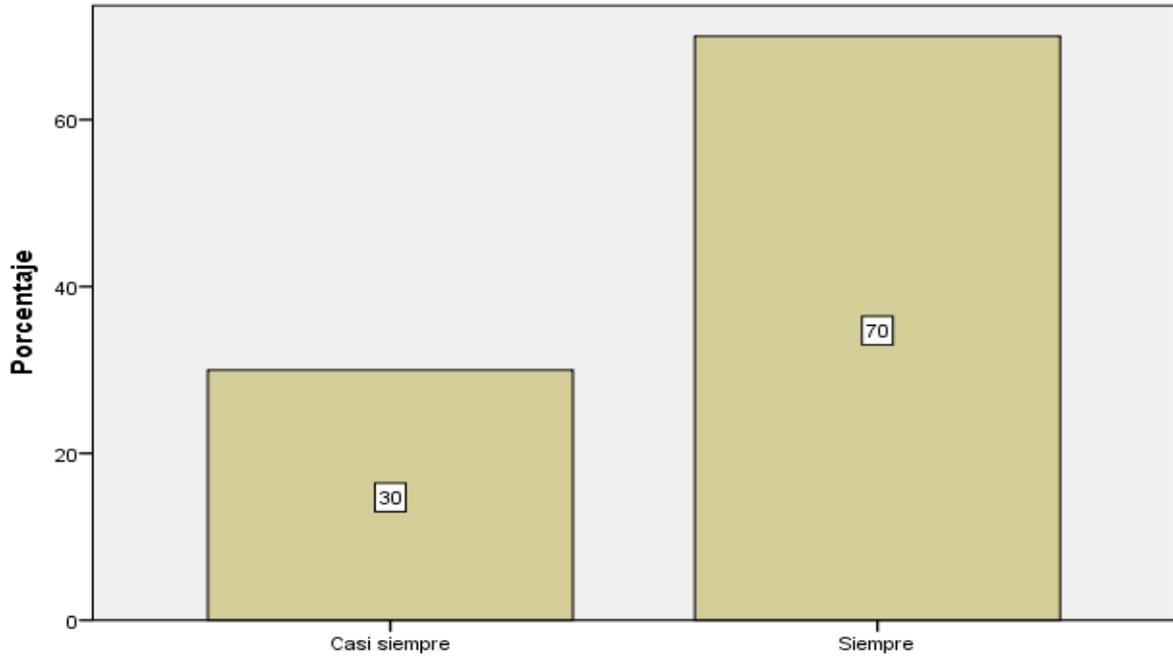
20. Existen mecanismos formales para la revisión y actualización de los procedimientos en función a los riesgos existentes.

1. Existen normas y procedimientos para el control de cuentas por pagar.



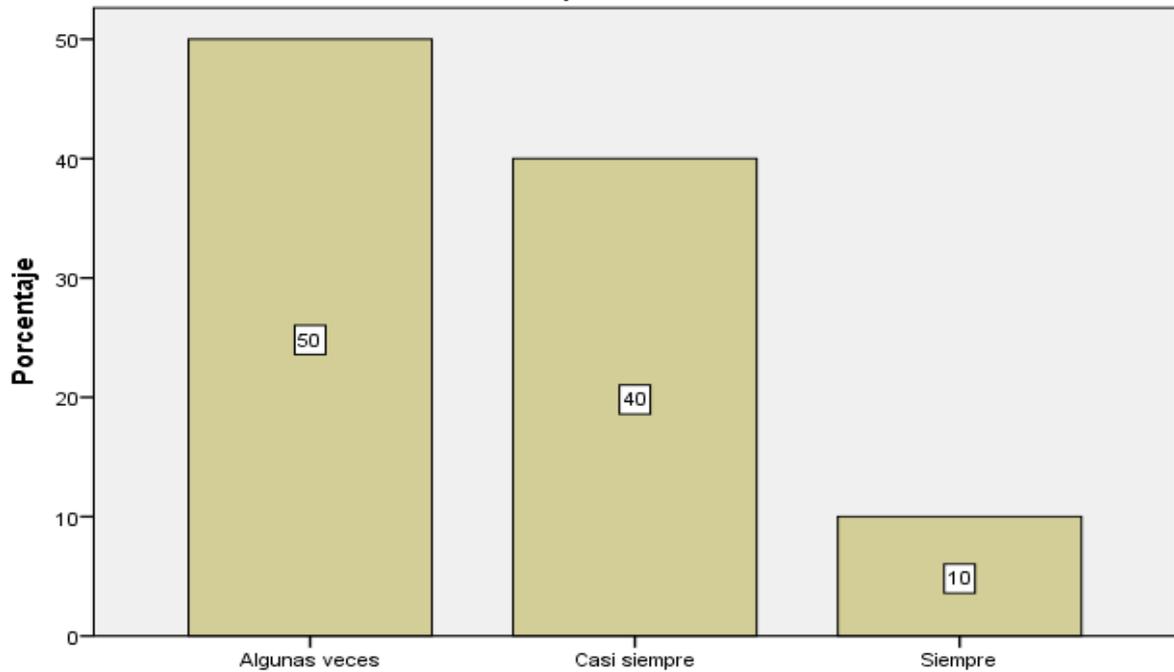
1. Existen normas y procedimientos para el control de cuentas por pagar.

2. Se realiza una conciliación bancaria con los importes recibidos y pendientes por pagar.



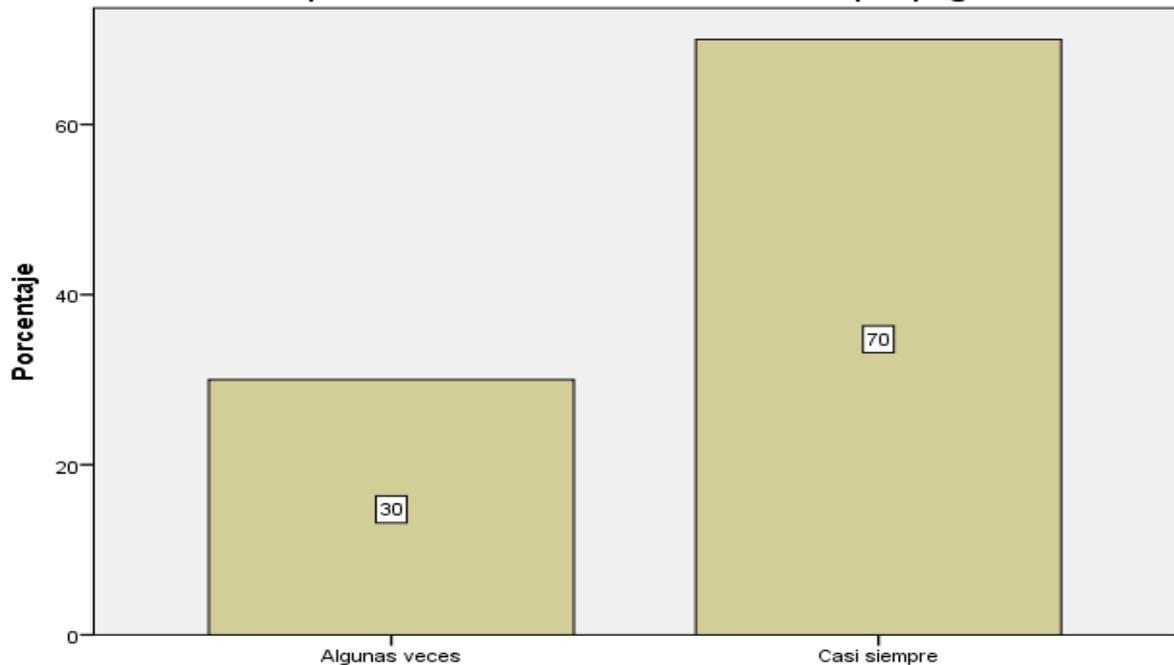
2. Se realiza una conciliación bancaria con los importes recibidos y pendientes por pagar.

3. Se lleva algún control sobre los préstamos bancarios adquiridos por la empresa.



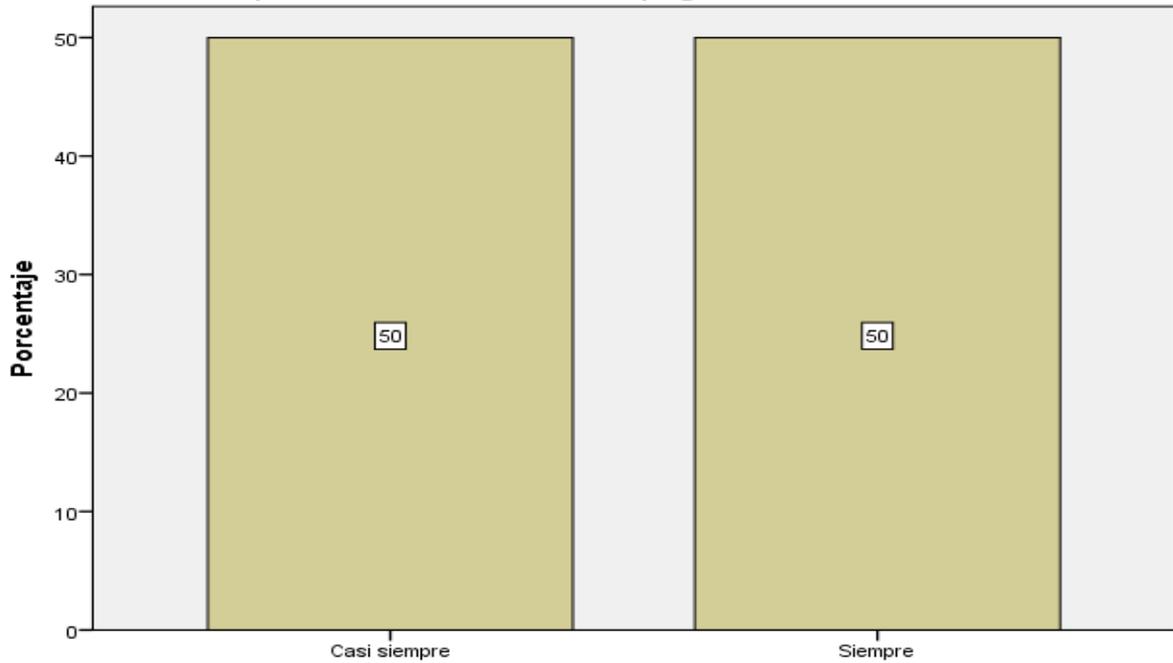
3. Se lleva algún control sobre los préstamos bancarios adquiridos por la empresa.

4. La compañía tiene un control de las cuentas por pagar.



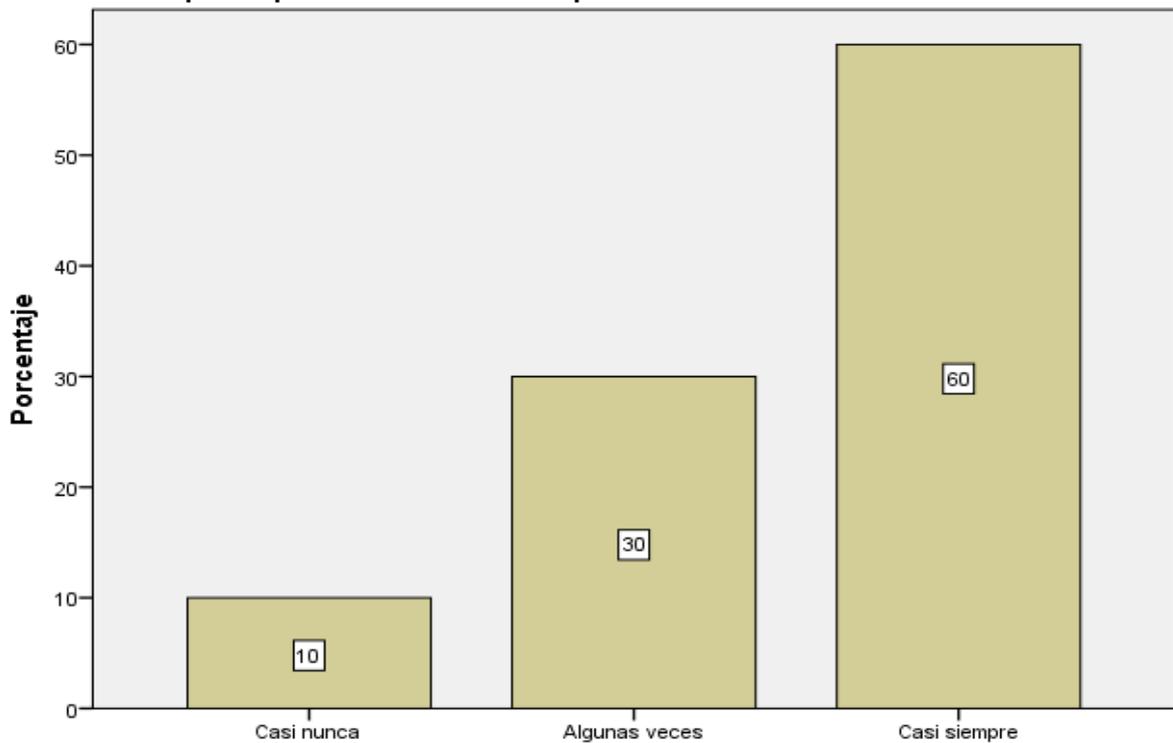
4. La compañía tiene un control de las cuentas por pagar.

5. Existe una previa autorización de los pagos a cuentas hacia terceros.



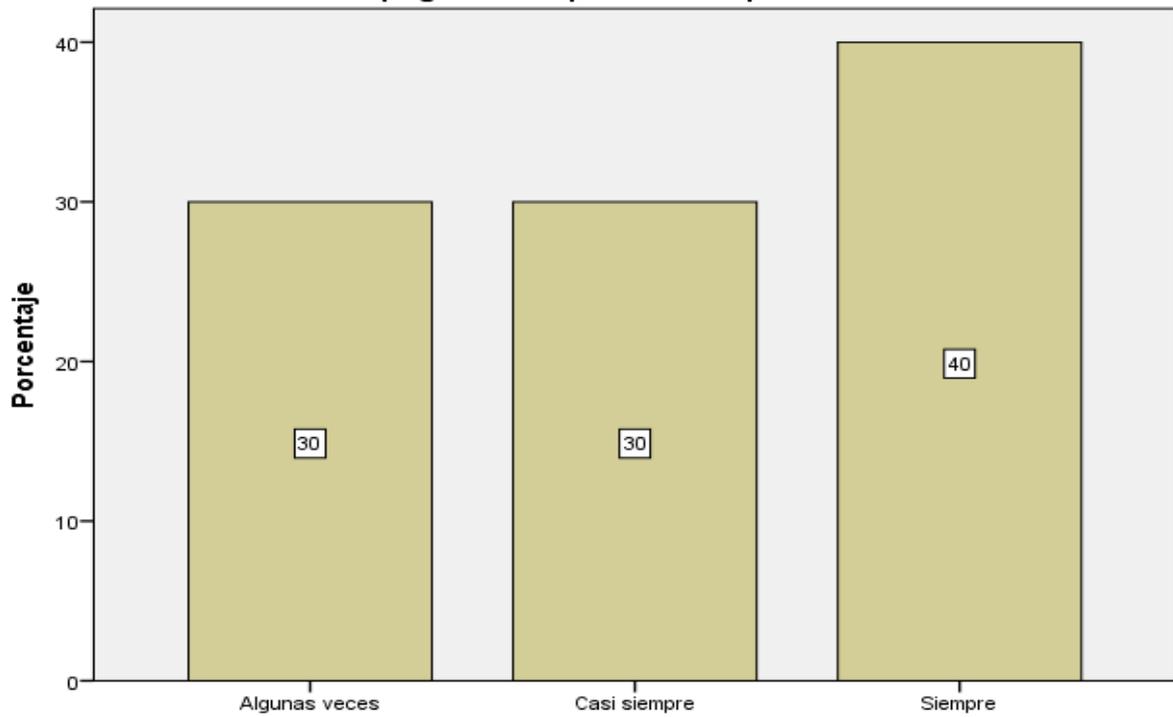
5. Existe una previa autorización de los pagos a cuentas hacia terceros.

6. La compañía presenta de manera puntual sus declaraciones tributarias.



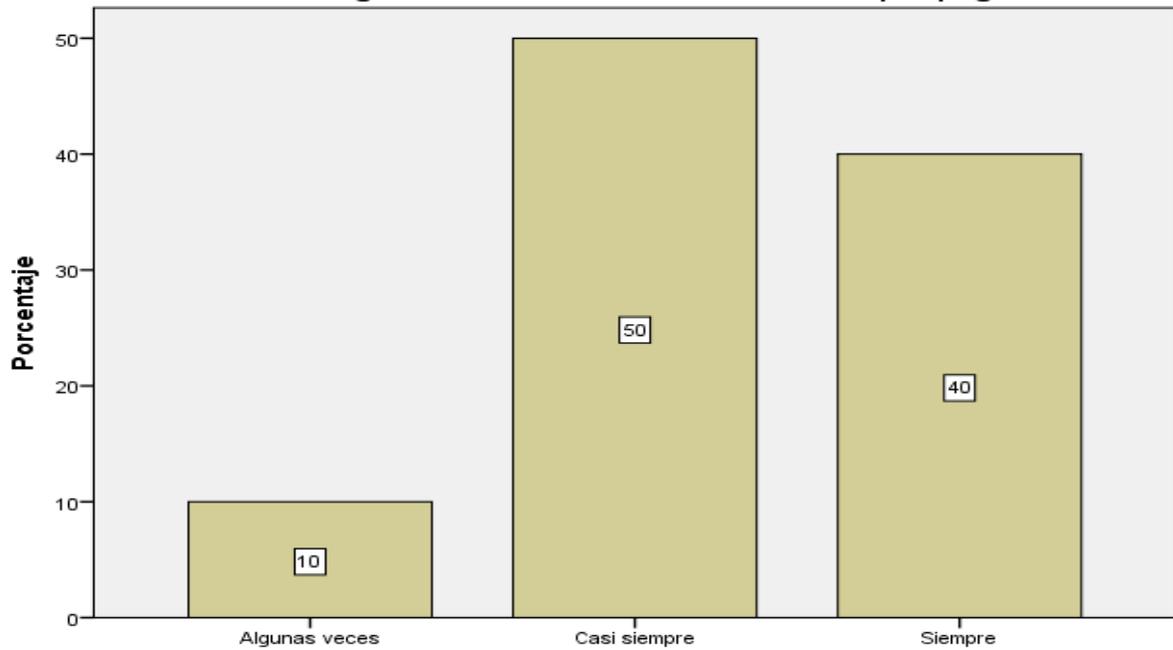
6. La compañía presenta de manera puntual sus declaraciones tributarias.

7. Se realizan los pagos a tiempo de los impuestos declarados.



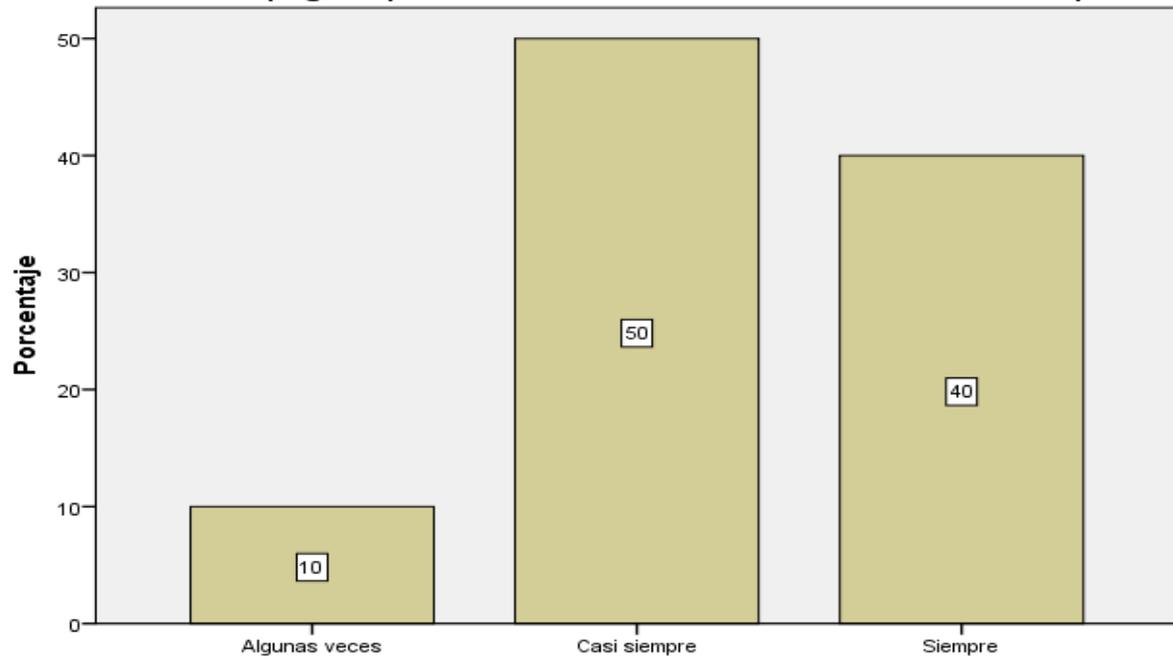
7. Se realizan los pagos a tiempo de los impuestos declarados.

8. Existe un seguimiento a los tributos declarados por pagar.



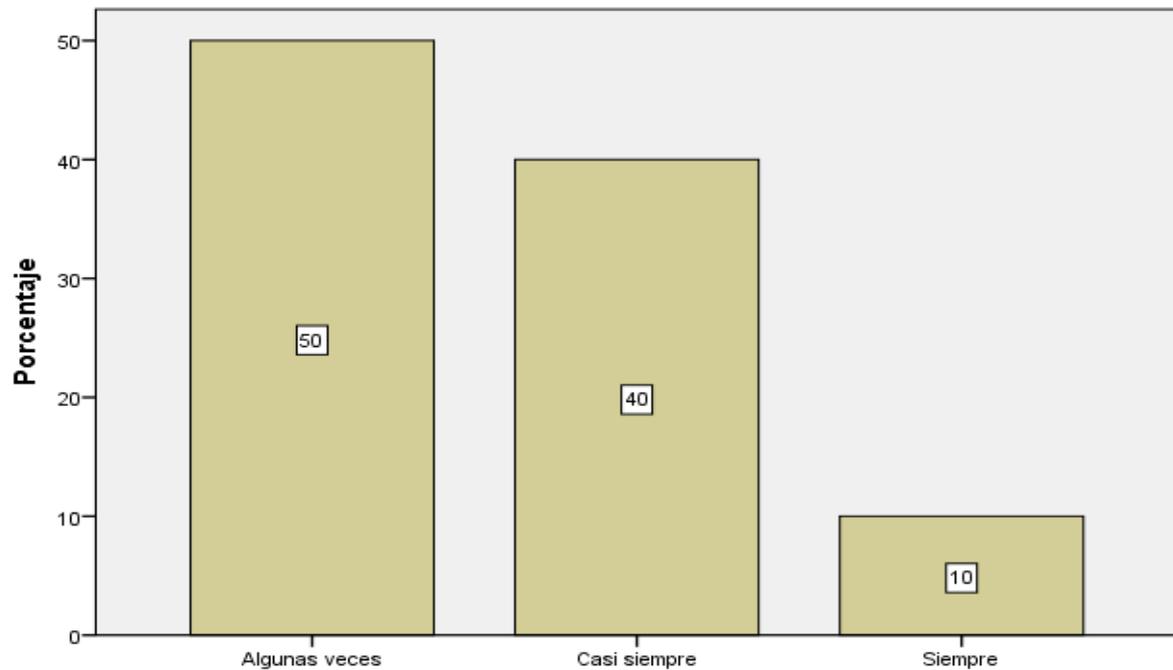
8. Existe un seguimiento a los tributos declarados por pagar.

9. Se realizan los pagos oportunos de contribuciones sociales en la compañía.



9. Se realizan los pagos oportunos de contribuciones sociales en la compañía.

10. El área encargada lleva un cronograma de vencimiento de obligaciones tributarias.



10. El área encargada lleva un cronograma de vencimiento de obligaciones tributarias.

Anexo 5. Base de datos

Etiqueta en el SPSS

Participantes

1. La compañía ha establecido un código de ética para el desarrollo de las actividades de su personal.
 2. La entidad cuenta con una adecuada organización estructural
 3. La entidad ha establecido adecuados niveles de autoridad y responsabilidad en el desempeño de las funciones de sus trabajadores
 4. Los colaboradores conocen la importancia de realizar adecuados controles dentro de la institución.
 5. La compañía identifica y analiza los riesgos de cada una de sus actividades.
 6. Los riesgos que se identifican son gestionados adecuadamente por el personal de la compañía.
 7. El proceso de evaluación de riesgos se realiza de manera continua.
 8. La entidad aplica de inmediato adecuadas medidas correctivas ante los riesgos suscitados.
 9. Conoce con detalles cuáles son sus funciones
 10. Alguna vez ha realizado actividades que crea no corresponden a su cargo.
 11. Se propician las condiciones y el ambiente adecuado al personal, en el desempeño de sus funciones.
 12. Existe un correcto control de pagos previamente autorizados.
 13. La gerencia manifiesta sus objetivos de tal forma que se crea un sentido común de misión e identidad entre sus miembros.
 14. La empresa promueve el conocimiento de un control interno a los trabajadores.
 15. Existe información sobre los cambios en el entorno que pueda afectar el cumplimiento de las estrategias.
 16. Se lleva un adecuado registro de información en el sistema contable.
 17. Existe una persona encargada de supervisar las cuentas por pagar.
 18. Se realizan capacitaciones a trabajadores que intervienen en el proceso de las cuentas por pagar.
 19. El área contable informa de manera inmediata las deficiencias detectadas con el propósito de una pronta solución,
 20. Existen mecanismos formales para la revisión y actualización de los procedimientos en función a los riesgos existentes.
-
1. Existen normas y procedimientos para el control de cuentas por pagar.
 2. Se realiza una conciliación bancaria con los importes recibidos y pendientes por pagar.
 3. Se lleva algún control sobre los préstamos bancarios adquiridos por la empresa.
 4. La compañía tiene un control de las cuentas por pagar.
 5. Existe una previa autorización de los pagos a cuentas hacia terceros.
 6. La compañía presenta de manera puntual sus declaraciones tributarias.
 7. Se realizan los pagos a tiempo de los impuestos declarados.
 8. Existe un seguimiento a los tributos declarados por pagar.
 9. Se realizan los pagos oportunos de contribuciones sociales en la compañía.
 10. El área encargada lleva un cronograma de vencimiento de obligaciones tributarias.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

CUENTAS POR PAGAR

Ambiente de Control

Evaluación de Riesgos

Actividades de Control

Información y Comunicación

Actividades de Supervisión

1	5 4	3 4	3 4	4 3	5 4	3 5	3 3	4 3	4 4	4 4	4 3	5 78	4 37	4 15	4 15	4 17	5 16	3 15	3
2	4 3	3 4	5 5	5 4	4 4	3 4	5 3	5 5	4 5	5 4	3 4	4 84	5 42	5 17	5 17	4 16	4 19	3 15	5
3	4 4	4 4	4 5	5 4	4 4	4 4	4 4	5 4	4 5	5 4	4 4	3 85	5 42	5 17	5 17	4 16	4 19	4 16	4
4	4 3	2 3	3 4	3 3	4 3	2 4	3 2	3 3	3 3	4 3	3 3	3 59	2 31	2 12	3 12	3 13	4 10	2 12	3
5	5 3	4 5	4 5	5 3	5 4	4 5	4 4	5 4	5 5	5 5	3 3	4 87	4 43	5 18	5 18	4 17	5 18	4 16	4
6	5 5	4 5	5 5	5 5	5 3	4 5	5 4	5 5	5 5	5 5	5 5	5 95	5 47	5 19	5 19	3 20	5 18	4 19	5
7	5 4	3 5	4 4	4 3	5 3	3 5	4 3	4 4	5 4	4 5	4 3	3 76	3 39	3 16	3 16	3 16	5 12	3 16	4
8	4 5	4 5	3 5	4 4	4 4	4 4	3 4	4 3	5 4	5 5	5 4	4 80	4 42	4 15	4 15	4 19	4 16	3 15	3
9	5 5	4 4	5 5	4 4	5 4	4 5	5 4	4 5	4 4	5 4	5 4	5 93	5 43	5 18	4 18	4 19	5 18	5 20	5
10	4 5	4 4	5 5	4 3	4 4	4 4	5 4	4 5	4 4	5 4	5 3	4 84	4 40	3 17	3 17	4 18	4 14	4 18	5
11	5 4	3 4	3 4	4 3	5 4	3 5	3 3	4 3	4 4	4 4	4 3	5 78	4 37	4 15	4 15	4 17	5 16	3 15	3
12	4 3	3 4	5 5	5 4	4 4	3 4	5 3	5 5	4 5	5 4	3 4	4 84	5 42	5 17	5 17	4 16	4 19	3 15	5
13	4 4	4 4	4 5	5 4	4 4	4 4	4 4	5 4	4 5	5 4	4 4	3 85	5 42	5 17	5 17	4 16	4 19	4 16	4
14	4 3	2 3	3 4	3 3	4 3	2 4	3 2	3 3	3 3	4 3	3 3	3 59	2 31	2 12	3 12	3 13	4 10	2 12	3
15	5 3	4 5	4 5	5 3	5 4	4 5	4 4	5 4	5 5	5 5	3 3	4 87	4 43	5 18	5 18	4 17	5 18	4 16	4

16	5 5	4 5	5 5	5 5	5 3	4 5	5 4	5 5	5 5	5 5	5 5	5 95	5 47	5 19	5 19	3 20	5 18	4 19	5
17	5 4	3 5	4 4	4 3	5 3	3 5	4 3	4 4	5 4	4 5	4 3	3 76	3 39	3 16	3 16	3 16	5 12	3 16	4
18	4 5	4 5	3 5	4 4	4 4	4 4	3 4	4 3	5 4	5 5	5 4	4 80	4 42	4 15	4 15	4 19	4 16	3 15	3
19	5 5	4 4	5 5	4 4	5 4	4 5	5 4	4 5	4 4	5 4	5 4	5 93	5 43	5 18	4 18	4 19	5 18	5 20	5
20	4 5	4 4	5 5	4 3	4 4	4 4	5 4	4 5	4 4	5 4	5 3	4 84	4 40	3 17	3 17	4 18	4 14	4 18	5

Anexo 6. Carta de autorización de la empresa

Lima, 30 de mayo del 2023.

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Por medio de la presente COMERCIAL JANFER E.I.R.L. identificado con RUC N° 20603434111 ubicada en Mz. B. Lote 01 Urb. Resid. Las Gardenias de Zarate – SAN JUAN DE LURIGANCHO deja constancia que la Srta. JACQUELINE BRIGITTE CHÁVEZ NECOCHEA, identificada con DNI 76833135 está autorizada para el uso de la información contable, para fines de elaboración de tesis "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA COMERCIAL JANFER E.I.R.L. LIMA – 2022".

Atentamente,




COMERCIAL JANFER E.I.R.L.
Rolando Chuco Cirneo
GERENTE

Anexo 7. Reporte de Turnitin

Reporte de similitud	
NOMBRE DEL TRABAJO	AUTOR
turnitin TESIS_JACQUELINE_CHAVEZ_N ECOCHEA[1].docx	Jacqueline
RECuento DE PALABRAS	RECuento DE CARACTERES
14877 Words	78234 Characters
RECuento DE PÁGINAS	TAMAÑO DEL ARCHIVO
101 Pages	1.9MB
FECHA DE ENTREGA	FECHA DEL INFORME
Jun 7, 2023 12:07 PM GMT-5	Jun 7, 2023 12:08 PM GMT-5
<hr/>	
● 19% de similitud general	
El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos	
<ul style="list-style-type: none">• 16% Base de datos de Internet• Base de datos de Crossref• 14% Base de datos de trabajos entregados• 1% Base de datos de publicaciones• Base de datos de contenido publicado de Crossref	
● Excluir del Reporte de Similitud	
<ul style="list-style-type: none">• Material bibliográfico• Material citado• Coincidencia baja (menos de 8 palabras)	