

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables  
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



**TESIS**

Control interno y los procesos de cuentas por pagar de la empresa  
Unión de Concreteras S.A.

Para Optar : El Título Profesional de Contador  
Público

Autora : Bach. Hema Noemi Ocupa Jaimes

Asesora : Mtro. Carmen Rosa Dolorier Aguirre

Línea de Investigación  
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de Los  
Recursos

Fecha de Inicio y Culminación : 29.08.2021 – 27.08.2022

Huancayo – Perú

2022

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**

**TESIS**

Control interno y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión  
de Concreteras S.A.

**PRESENTADA POR:**

Bach. Ocupa Jaimes Hema Noemi

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE:**

Contador Público

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

DECANO : \_\_\_\_\_  
DR. VÁSQUEZ VÁSQUEZ WILBER GONZALO

PRIMER  
MIEMBRO : \_\_\_\_\_  
DR.ADAUTO ÁVILA ARMANDO JUAN

SEGUNDO  
MIEMBRO : \_\_\_\_\_  
MTRO.ZORRILLA ZOVERO LORENZO PABLO

TERCER  
MIEMBRO : \_\_\_\_\_  
MG.ASTETE MONTALVO MILAGROS AMPARO

Huancayo,09 de Marzo del 2023

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables  
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



**TESIS**

Control interno y los procesos de cuentas por pagar de la empresa  
Unión de Concreteras S.A.

Para Optar : El Título Profesional de Contador

Público

Autora : Bach. Hema Noemi Ocupa Jaimes

Asesora : Mtro. Carmen Rosa Dolorier Aguirre

Línea de Investigación  
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de Los  
Recursos

Fecha de Inicio y Culminación : 29.08.2021 – 27.08.2022

Huancayo – Perú

2022

**ASESORA:**

Mtro. Carmen Rosa Dolorier Aguirre

### **Dedicatoria**

A Dios. Por brindarme el don de la perseverancia en este arduo proceso, por regalarme las fuerzas y la vida para continuar mi formación como profesional.

A mi familia y amistades. Por su apoyo incondicional, por ser el pilar fundamental en mi vida, por ser mi fuente de motivación para lograr mis metas y objetivos. Por contagiarme su espíritu de fuerza para seguir hasta lograr mi meta.

A mi asesora Carmen, quien me brindó su comprensión, enseñanza y todo su esfuerzo para poder cumplir este sueño.

Hema Noemí

## **Agradecimiento**

En primer lugar, a la empresa **Unión de Concreteras S.A.** que me permitió llevar a cabo esta investigación. Por concederme los accesos y permisos para obtener información confidencial de la empresa para la elaboración de mi tesis.

A la **Universidad Peruana Los Andes**. Por ser la institución que toma en cuenta la investigación en cada facultad y alumnado.

A mi **Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**. Porque me acogió en sus aulas en donde desarrollé mi carrera profesional, y en su orientación en el proceso de mi investigación.

Hema Noemí

## CONSTANCIA DE ÍNDICE SIMILITUD (EXPEDITO SEGÚN ART. 8.4)

El Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables deja:

### CONSTANCIA

Que, El bachiller: **OCUPA JAIMES HEMA NOEMI**, de la escuela profesional de Contabilidad y Finanzas, ha presentado su informe final de TESIS titulado: "CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA UNIÓN DE CONCRETERAS S.A.", originalidad en el **SOFTWARE TURNITIN** obteniendo el **Porcentaje** de similitud de **28%**, el cual se encuentra dentro del porcentaje permitido.

Se expide el presente, para efectos de continuar con los tramites concernientes a la obtención de su título profesional.

Huancayo, 01 de diciembre del 2022



Dr. Armando Juan Adauto Ávila  
Director de Unidad de Investigación  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

## Contenido

Hoja de aprobación de jurados.....	i
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Contenido.....	v
Contenido de Tablas .....	viii
Contenido de Figuras .....	x
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
Introducción .....	xiii
Capítulo I .....	17
I. Planteamiento del Problema.....	17
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	17
1.2 Delimitación del Problema.....	21
1.3 Formulación del Problema .....	22
1.4 Justificación.....	23
1.5 Objetivos .....	25
Capítulo II.....	27
II. Marco Teórico.....	27

2.1 Antecedentes .....	27
2.2 Bases Teóricas o Científicas.....	31
2.3 Marco Conceptual .....	44
Capítulo III.....	46
III. Hipótesis .....	46
3.1 Hipótesis General .....	46
3.2 Hipótesis Específicas.....	46
3.3 Variables.....	47
Capítulo IV.....	49
IV. Metodología .....	49
4.1 Método de Investigación .....	49
4.2 Tipo de Investigación .....	49
4.3 Nivel de Investigación.....	50
4.4 Diseño de la Investigación .....	50
4.5 Población y Muestra.....	51
4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos .....	53
4.7 Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos .....	54
4.8 Aspectos Éticos de la Investigación .....	54
Capítulo V.....	56
V. Resultados.....	56

5.1 Descripción de resultados.....	56
5.2 Contraste de hipótesis.....	67
Análisis y Discusión de Resultados .....	74
Conclusiones .....	81
Recomendaciones .....	82
Referencias Bibliográficas .....	83
Anexos .....	91
Anexo 1: Matriz de Consistencia.....	92
Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables.....	94
Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento .....	96
Anexo 4: Instrumento de Investigación.....	99
Anexo 5: Constancia de Aplicación del Instrumento .....	104
Anexo 6: Confiabilidad de los Instrumentos .....	105
Anexo 7: Validez de los Instrumentos.....	108
Anexo 8: Data de Procesamiento de Datos.....	135
Anexo 9: Consentimiento Informado de Participación en Proyecto de Investigación .	137
Anexo 10: Galería de fotos .....	138

## Contenido de Tablas

Tabla 1: Definición conceptual de variables .....	47
Tabla 2: Técnicas de recolección de datos .....	53
Tabla 3: Instrumentos de recolección de datos .....	53
Tabla 4: Frecuencia y porcentaje de la variable control interno .....	56
Tabla 5: Frecuencia y porcentaje de la dimensión ambiente de control .....	57
Tabla 6: Frecuencia y porcentaje de la dimensión evaluación de riesgos .....	58
Tabla 7: Frecuencia y porcentaje de la dimensión actividades de control .....	60
Tabla 8: Frecuencia y porcentaje de la dimensión información y comunicación .....	61
Tabla 9: Frecuencia y porcentaje de la dimensión supervisión.....	62
Tabla 10: Frecuencia y porcentaje de la variable cuentas por pagar.....	63
Tabla 11: Frecuencia y porcentaje de la dimensión gestión de proveedores .....	64
Tabla 12: Frecuencia y porcentaje de la dimensión control anticipo a proveedores .....	65
Tabla 13: Frecuencia y porcentaje de la dimensión programación de pagos.....	66
Tabla 14: Baremo de interpretación del coeficiente de correlación según Guilford.....	67
Tabla 15: Coeficiente de relación entre control interno y cuentas por pagar .....	68
Tabla 16: Coeficiente de relación entre la dimensión ambiente de control y cuentas por pagar .....	69
Tabla 17: Coeficiente de relación entre la dimensión evaluación de riesgos y cuentas por pagar.....	70

Tabla 18: Coeficiente de relación entre la dimensión actividades de control y cuentas por pagar.....	71
Tabla 19: Coeficiente de relación entre la dimensión información y comunicación y cuentas por pagar .....	72
Tabla 20: Coeficiente de relación entre la dimensión supervisión y cuentas por pagar .....	73

**Contenido de Figuras**

Figura 1: Variable control interno.....	57
Figura 2: Dimensión ambiente de control.....	58
Figura 3: Dimensión evaluación de riesgos .....	59
Figura 4: Dimensión actividades de control .....	60
Figura 5: Dimensión información y comunicación.....	61
Figura 6: Dimensión supervisión .....	62
Figura 7: Variable cuentas por pagar .....	63
Figura 8: Dimensión gestión de proveedores.....	64
Figura 9: Dimensión control anticipo a proveedores .....	65
Figura 10: Dimensión programación de pagos .....	66

## Resumen

El estudio de investigación: Control interno y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A., está orientada al estudio del control interno y su relación con las cuentas por pagar que gestiona el área de tesorería de la empresa Unión de Concreteras S.A., considerando que las organizaciones precisan de salvaguardar sus finanzas, la empresa unidad de análisis carece de una implementación adecuada del sistema de control interno, de esta manera determinar la optimización de las funciones del área cuentas por pagar, asegurando la eficiencia y eficacia de la misma. Formuló su problema tal como sigue: ¿Cómo el control interno se relaciona con los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018?, siendo su objetivo general es establecer la relación que existe entre el control interno y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018. Su metodología se basó en el científico y como método específico el hipotético deductivo, investigación de tipo básica, con un nivel relacional. El diseño utilizado fue no experimental, transversal. Con una muestra conformada por 26 trabajadores de la empresa Unión de Concreteras S.A., a quienes se aplicó un cuestionario. Sus resultados demuestran en un mayor porcentaje que se debería implementar un sistema de control interno para lograr una óptima gestión en el área de cuentas por pagar. Su conclusión: existe una correlación moderada y positiva entre el control interno y las cuentas por pagar, lo cual indica que implementar un sistema de control interno beneficiaría en los procesos de gestión de las áreas administrativas que trabajan conjuntamente con el área de cuentas por pagar.

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

## Abstract

The research study: Internal control and accounts payable processes of the company Unión de Concreteras S.A., is oriented to the study of internal control and its relationship with accounts payable managed by the treasury area of the company Unión de Concreteras S.A. Considering that organizations need to safeguard their finances, the analysis unit company lacks an adequate implementation of the internal control system, thus determining the optimization of the functions of the accounts payable area, ensuring its efficiency and effectiveness. He formulated his problem as follows: How internal control is related to the accounts payable processes of the company Unión de Concreteras S.A. in 2018? being its general objective is to establish the relationship that exists between internal control and the accounts payable processes of the company Unión de Concreteras S.A. in 2018. Its methodology was based on the scientific and as a specific method the hypothetical deductive, basic type research, with a relational level. The design used was non-experimental, cross-sectional. With a sample made up of 26 workers from the company Unión de Concreteras S.A., to whom a questionnaire was applied. Its results demonstrate in a higher percentage that an internal control system should be implemented to achieve optimal management in the area of accounts payable. Their conclusion: there is a moderate and positive correlation between internal control and accounts payable, which indicates that implementing an internal control system would benefit the management processes of the administrative areas that work together with the accounts payable area.

**Keywords:** Internal control, accounts payable.

## Introducción

Para que una empresa tenga éxito financiero requiere de gran manera en cómo se gestionan sus finanzas. Existen errores reiterados al momento de administrar, por lo que es preciso implementar de un buen control, disciplina y tener a la mano información financiera precisa y oportuna, por lo que es importante realizar un control, en donde se permita conocer de manera detallada cuántas facturas se adeudan, a qué personas o entidades se adeuda, qué montos se adeuda y saber el tiempo o plazo en el cual se realizaran los pagos. Esto será posible si se aplican políticas y se ejecutan procesos, en los cuales se estandarice un cronograma de pagos, que haga posible planificar para poder cumplir con las responsabilidades de la empresa de manera oportuna y eficaz, por lo tanto, ambas variables están interconectadas en el mundo financiero contable y de gestión.

En coherencia con lo expresado anteriormente, se diseña el objetivo : establecer la relación que existe entre el control interno y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018, objetivo que ayudará así minimizar los riesgos y sugerir controles efectivos.

El tema a investigar se dirige hacia aquellas organizaciones empresariales que son deficientes en el manejo de una administración cabal dentro de las cuentas por pagar, obteniendo como consecuencia la realización de pagos inadecuados, así como también intereses ganados debido a cuentas con retraso, todo esto perjudicando a la organización. De la misma manera, esta situación ocasiona déficit por falta de solvencia. Es importante que se maneje un sistema de control interno eficaz y brinde la seguridad de confiabilidad que exista en la información y de esta manera poder tomar decisiones correctas y el crecimiento de la organización.

El estudio presente ha considerado en su desarrollo las pautas metodológicas concernientes a desarrollar una correcta investigación, su tipo es básica, nivel relacional y diseño no experimental transversal. Se realizó el análisis de la información recolectada, utilizando el programa estadístico SPSS 25, para determinar las formas, magnitudes y relaciones que se dan en esos datos, las cuales fueron halladas en función a los objetivos diseñados, de esa forma se llegó a los resultados.

El propósito del control interno, se centra en salvaguardar lo que posee la empresa, evitando de este modo la existencia de fraudes, pérdidas a causa de negligencias, sobre todo reconocer falencias que perjudiquen a la empresa, lo que generará el incumplimiento de los objetivos. Estos puntos débiles, sustentan la presencia necesaria de un sistema de control interno idóneo, que permita evitar imprevistos que vulneren la rentabilidad empresarial y que contrariamente optimice el uso de lo que la empresa posee fomentando así una gestión de calidad.

Por lo tanto, mantener un equilibrio contable y financiero, se convierte en una pieza fundamental en el logro de una gestión de cuentas por pagar exitosa; que le permita desarrollar el proceso que incluye contratar y comprar sobre el techo del flujo de ingresos. Por ello, se requiere a los directivos empresariales haciéndose cargo de la ejecución de sus políticas, procedimientos, procesos, entre otros, y que estén en sintonía con los objetivos estratégicos; si ocurriera todo lo contrario, sería problemático para la organización. Por lo expuesto, es preciso formular la siguiente interrogante: ¿Cómo se relaciona el control interno con los procesos de cuentas por pagar?

La investigación rescata su importancia al contribuir con los pagos oportunos de las obligaciones, para así evitar la generación de intereses no deseados, continuar un flujo de

efectivo solvente, y entablar relaciones positivas con los proveedores que ofrecen sus servicios y productos a la empresa, esta relación ayuda a lograr mejores condiciones de pago que en un plazo determinado benefician a la organización.

Es indispensable que cada fase y elemento del control interno cumpla su propósito, logrando así un funcionamiento armonioso, esto beneficia a toda organización, puesto que las convierte en entes transparentes y legales. El problema en la empresa Unión de Concreteras S.A., es que se repiten los mismos errores cada vez, nada cambia, por ende, se percibe la ausencia de un sistema de control, a su vez, esto ayudaría en gran proporción a la gestión de las cuentas por pagar.

Ha sido pertinente aplicar una metodología, instrumentos y técnicas que se requieren para realizar adecuadamente el estudio, dentro de la legislación de la Universidad Peruana Los Andes. Propuesta de la siguiente manera:

Capítulo I comprendido por la descripción del problema, la formulación del problema, el problema general, los problemas específicos, los objetivos de la investigación, el objetivo general, los objetivos específicos, la justificación de la investigación, justificación teórica, justificación práctica, justificación metodológica, justificación social, justificación de conveniencia, delimitación de la investigación, delimitación espacial, delimitación temporal y delimitación conceptual o temática.

Capítulo II estuvo comprendido por el marco teórico, los antecedentes del estudio, las bases teóricas y la definición de conceptos.

Capítulo III estuvo comprendido por el planteamiento de las hipótesis, así como la operacionalización de las variables.

Capítulo IV estuvo comprendido por la metodología, el método de investigación, tipo de la investigación, nivel de investigación, diseño de la investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, los procedimientos de recolección de datos y las técnicas de procesamiento y análisis de datos.

Capítulo V estuvo comprendido por la descripción de resultados y el contraste de hipótesis. A continuación, se realizó el análisis y discusión de resultados, así como también las conclusiones, recomendaciones y las referencias bibliográficas que respaldan la investigación.

Finalmente, para completar al estudio realizado, en los anexos se adjuntos la matriz de consistencia, matriz de operacionalización de variables, matriz de operacionalización del instrumento, instrumento de investigación, data de procesamiento de datos y el consentimiento informado.

La autora

## Capítulo I

### I. Planteamiento del Problema

#### *1.1 Descripción de la Realidad Problemática*

Para aquellas organizaciones que se encuentran en crecimiento, un punto importante es salvaguardar sus finanzas, por lo que siendo así la gestión será eficiente. Dicho esto, lograr que la empresa mantenga sus números en estado óptimo, se requiere de algunos elementos, dentro de ellos se menciona a la adecuada gestión de las cuentas por pagar, ya que es muy importante puesto que los resultados serán positivos en la parte financiera, así como también en las operaciones y procesos de la organización.

La mayoría de organizaciones establecen parámetros para medir el cumplimiento de las labores y funciones cuya finalidad es lograr los objetivos planteados. Estos parámetros son por ejemplo el control interno, que permite tener una medida con la cual comparar todo lo que se realiza dentro de la organización de tal manera que se identifiquen desviaciones en los procesos y corregirlos oportunamente.

En la organización Unión de Concreteras S.A, se ha podido determinar que se presentan deficiencias en las labores realizadas presentándose problemas como errores en los controles de cuentas por pagar. La empresa diariamente registra un aproximado de 200 facturas diarias de nuestros proveedores, Los errores que constantemente encontramos en ello son:

- El registro de compras se modifica más de 4 a 5 veces a cierre de mes.
- Se aplica mal el código de las detracciones a las facturas afectas y los proveedores reclaman constantemente.
- El sistema nos permite registrar facturas emitidas en soles, sin embargo, se utilizan en dólares.
- Se hace más de 2 rectificatorias en las declaraciones presentadas.
- No se pagan las detracciones en el periodo determinado.
- Los parámetros de Sunat, sistema que maneja la empresa son muy limitados para los trabajadores que no permiten hacer modificaciones por sí solos.

Al indagar si la organización cuenta con un control interno para los procesos de cuentas por pagar se pudo obtener información de que no se han establecido manuales de procedimientos ni procesos para poder tener un marco de referencia que permita comparar lo que se hace con lo que debe hacerse. Por lo tanto, no se puede medir ni establecer si las labores realizadas van de acuerdo con lo que se espera obtener como resultado de las mismas.

No poder efectuar este tipo de verificación o supervisión determina que se generan una serie de riesgos para las operaciones de cuentas por pagar lo cual merma los recursos de la

organización porque se tendría incluso que duplicar las labores sobre un mismo rubro para poder cumplir con los objetivos planteados.

Por lo tanto, elaborar un sistema de control interno, útil para referenciar las operaciones y que éstas puedan ser retroalimentadas en el tiempo, nos permitirá dirigir los esfuerzos de manera más efectiva hacia el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Una razón relevante es que dentro del área de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. se carece de establecer un proceso que sea detalladamente definido, por tal motivo el personal a cargo realiza las actividades según su propio criterio, resultado de esta situación es que se encuentran hallazgos de errores, los cuales pasan desapercibidos y hasta sin solucionar, puesto que el personal a cargo no le presta la debida atención. Esta situación genera que las conciliaciones bancarias, por ejemplo, se puedan realizar oportunamente, así como también la presentación de los estados financieros los cuales tienen que estar listos mensualmente.

De la misma manera, ya que es una empresa muy bien constituida y cumple una organización formal, se espera que la comunicación se de en base al establecimiento de políticas y direcciones, para así ver mejoras en el desempeño laboral. En el caso de la empresa unidad de análisis, no es posible que se apliquen ya que no han sido registrados por escrito en un manual o estatuto, obteniendo como consecuencia que el personal no se desempeñe satisfactoriamente en su gran parte.

Así también, se menciona un caso importante que es la generación de intereses por causa de pagos realizados con retraso a los proveedores, es un problema concurrente ya que el área de tesorería incumple la programación de pagos en su tiempo oportuno, haciendo que los intereses se incrementen innecesariamente. En este caso se refleja una falta de

compromiso y un desinterés por parte del personal que no cumple sus funciones, dando como resultado un perjuicio en la estructura financiera de la empresa, a causa de la ausencia de un control eficiente dentro de lo que respecta al área de cuentas por pagar.

Unión de Concreteras S.A, es una empresa que requiere de herramientas e instrumentos los cuales agilicen las actividades o tareas que cada trabajador debe de cumplir en sus puestos de trabajo, esto es importante, ya que el personal a cargo tenga conocimiento integral y de manera global sobre las tareas, procedimientos y actividades que tiene que cumplir. Para complementar esta falencia, se describe que el área de cuentas por pagar no cuenta con un manual de procedimientos que permita desarrollar las tareas de cada trabajador de manera eficaz y eficientemente. Es preciso, por lo expuesto, que se brinde esta herramienta para que así funcione como una guía detallada y precisa y sirva para que el trabajador pueda orientarse en la ejecución de sus tareas diarias. A todo esto, se añade que el personal en esta área tiene una rotación frecuente, así como también se van del trabajo (renuncian) o se apertura una vacante en otra área.

Por último, podemos afirmar que una implementación oportuna de un sistema de control interno, ayudará en la evaluación independiente de las operaciones contables financieras, administrativas y de gestión de una organización, para medir su eficiencia, eficacia, economía y equidad.

Por lo tanto, la gerencia es quien lleva a cabo dicho proceso, el cual debe de estar compuesto de elementos que resguarden coherentemente, dirigidos a cumplir los objetivos previamente diseñados en cuanto a: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión.

## ***1.2 Delimitación del Problema***

### **1.2.1 Delimitación Espacial.**

La presente investigación tendrá como lugar de aplicación, el área de egresos de la empresa Unión de Concreteras S.A. (UNICON S.A.), ubicada en Panamericana Sur Km 11.400, San Juan de Miraflores, Lima 29.

### **1.2.2 Delimitación Temporal.**

El periodo que comprende el estudio de investigación pertenece al año 2018.

### **1.2.3 Delimitación Conceptual o Temática.**

Describiremos los aspectos concretos que serán estudiados en la presente investigación, por lo que amerita estudiar el control interno y su influencia en la optimización de la gestión administrativa. Con el objetivo de brindar un modelo con las diferentes herramientas integrales que requieren las organizaciones para implementar o fortalecer sus procesos, partiendo de los lineamientos y principios establecidos en los niveles operativos.

#### ***Control Interno.***

Coopers & Lybrand (1997), para los autores el control interno es un proceso que lo efectúa el personal de una institución, y su diseño se basa en lograr los objetivos específicos de la misma, con la finalidad de otorgar una garantía coherente para tal fin. Está compuesto por cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes de la empresa, los que se encuentran entrelazados y aportan con opiniones que ayuden

a definir si el sistema actúa con eficacia: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión.

### ***Cuentas por Pagar***

Se entiende por obligaciones adquiridas al momento de comprar bienes y recepcionar servicios que vienen de transacciones que están directamente relacionadas con el rubro principal de la empresa. Estas obligaciones serán mostradas en los estados financieros dentro de las cuentas por pagar comerciales a terceros (Ex CONASEV, 2011).

En el caso de mencionar cuentas por pagar son las que sirven para un adecuado control de las obligaciones de la organización evitando riesgos por ejemplo en la duplicidad de pagos a proveedores.

## ***1.3 Formulación del Problema***

### **1.3.1 Problema General.**

¿Cómo el control interno se relaciona con los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018?

### ***1.3.2 Problemas Específicos.***

- ¿Cómo se relacionan el ambiente de control y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018?
- ¿Cómo se relacionan la evaluación de riesgos y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018?

- ¿Cómo se relacionan las actividades de control y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018?
- ¿Cómo se relacionan la información y comunicación y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018?
- ¿Cómo se relacionan la supervisión y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018?

## ***1.4 Justificación***

### **1.4.1 Social.**

El desarrollo de la empresa Unión de Concreteras S.A. y el control interno como una herramienta efectiva para la mejora de los procesos administrativos – contables, da lugar a generar eficiencia y eficacia en las operaciones de la empresa, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las normas aplicables tanto a nivel directivo y operativo, lo que a su vez genera la optimización de los recursos con calidad para lograr una óptima gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad. Por lo tanto, genera competitividad para la empresa, disminuyendo los sucesos de fraude y errores en la información financiera, por lo que las entidades encargadas de regular, la calificarán como un negocio legal y regular en cuanto a la ley y a su vez generará un impacto positivo en la sociedad puesto que se dará mayor oportunidad de puestos de trabajo y un crecimiento económico de la misma.

Así también brindará una contribución teórica bibliográfica a los futuros investigadores de la carrera de Contabilidad y Finanzas, ya que sirve de referencia para las siguientes investigaciones que aborden temas afines.

#### **1.4.2 Teórica.**

Con la presente investigación, se generalizará los resultados científicos – técnicos, ya que se propone para las instituciones como es el caso de Unión de Concreteras S.A., implementar un sistema de control interno como herramienta de gestión, que bajo la premisa de los resultados sobre investigación que se logre obtener en el desarrollo del presente estudio, serán útiles y contribuirán a mantener o elevar la eficiencia, eficacia y transparencia en el desarrollo de una gestión administrativa.

De esta manera ayudará a solucionar las dificultades con el uso de medidas correctivas a los procedimientos empíricamente establecidos, a través de controles de prevención y concurrentes para que obtengan el éxito en su gestión.

Es decir, mejorar la efectividad del tiempo en que se deben de pagar las obligaciones siguiendo el ciclo financiero de la entidad. En este caso implementar el control interno sirve como instrumento que ayuda a establecer políticas y programar los pagos a proveedores, además también todo aquello que tenga que ver con los egresos de dinero tales como: remuneraciones, tributos, dividendos, entre otros pagos. Así como también conseguir administrar mejor los recursos, a través del uso de flujogramas de procesos, que ayudan en la prevención de faltas o no consideraciones en los montos faltantes de las cuentas por pagar, situación que brindará un beneficio directo a los dueños de la empresa, así como también a los trabajadores, y por otro lado también a los proveedores, puesto que se dispondrá de liquidez que cubra las obligaciones

financieras, además de mantener el principio de negocio en marcha, así pues, el índice de morosidad rebajaría y por lo tanto la empresa gozará de mayor liquidez reflejada en los estados financieros, lo que le permitirá invertir en nuevos proyectos.

### **1.4.3 Metodológica.**

Con la presente investigación existirán nuevas formas de realizar el estudio, ya que, como herramienta de gestión, el control interno se indaga mediante métodos científicos, circunstancias que se llegarán a investigar por la ciencia, una vez que su validez y confiabilidad sean demostradas, se podrán hacer uso en los siguientes estudios de investigación e instituciones de similar condición. Es válido también indicar que la manera en cómo se recolectará la información será a través de instrumentos validados y confiables, que medirán el nivel de gestión de la administración y si el control interno está correctamente implementado los mismos que serán un precedente para investigaciones futuras.

## ***1.5 Objetivos***

### **1.5.1 Objetivo General.**

Determinar la relación que existe entre el control interno y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.

### **1.5.2 Objetivos Específicos.**

- Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.

- Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.
- Determinar la relación que existe entre las actividades de control y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.
- Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.
- Determinar la relación que existe entre la supervisión de y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.

## Capítulo II

### II. Marco Teórico

#### *2.1 Antecedentes*

##### **2.1.1 Nacionales.**

Bazán K. (2019) en su tesis: Efectividad del control interno en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Provias Nacional, Lima – 2018, que sustentó en la Universidad César Vallejo, Lima, para optar el Grado Académico de Maestra en Gestión Pública, resume lo siguiente: el objetivo de la investigación fue determinar la efectividad del control interno, a través de las dimensiones: tipos de controles. Describe en su metodología que utilizó un nivel descriptivo, siendo una investigación no experimental transversal. Con una población de 150 empleados que resultó como muestra solo 50. Se aplicó un cuestionario. Su resultado determinó que existe regular efectividad en el control interno. Su conclusión fue un aceptable nivel de percepción de los empleados en función al control interno, lo que se muestra una necesidad de proponer mejoras para el control interno.

Jaramillo L. (2017). Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings SAC, 2017. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Lima – Perú: Universidad Norbert Wiener. El objetivo fue exponer la necesidad de implantar un control interno con la finalidad de mejorar la efectividad en el área de cuentas por cobrar y pagar. Su metodología fue descriptiva. La muestra que se consideró fue el total de la población, a la que se le aplicaron cuestionarios y encuestas. Los resultados muestran que no existe un control interno fortalecido que brinde una adecuada regulación en el proceso de cobranza y pago. Su conclusión: la ausencia de un control interno es perjudicial en el proceso de cuentas por cobrar y pagos, lo cual no hace viable el cumplimiento de las obligaciones.

Valcárcel G. (2017). Mecanismos innovadores para una buena gestión de control interno en cuentas por pagar en la empresa GMI S.A Ingenieros Consultores, Lima 2016. Tesis para optar el título de Contador Público. Lima – Perú: Universidad Privada Norbert Wiener. Se aplicaron cuestionarios y entrevistas El resultado menciona que existen muchas deficiencias en el desarrollo del proceso de cuentas por pagar, esto crea complicaciones en la gestión dejando de ser eficiente. Su conclusión fue que existe una inefectiva gestión en el control interno dentro de su empresa.

Landa M. (2016). Incidencia del sistema del control interno en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones EIRL, Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Lima – Perú: Universidad Nacional del Callao. Su objetivo fue determinar la incidencia del sistema de control interno en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones EIRL. La metodología describe que fue una investigación mixta. Con una muestra de 20 colaboradores de las áreas administrativas y médica.

Utilizó el cuestionario que dio el resultado: 0.803 de confiabilidad aceptable. Como conclusión se determinó que no existe una adecuada aplicación del control interno.

Aldave L. (2016). Influencia de las políticas de control gerencial en el área de cuentas por pagar de la empresa Mexicam Perú S.A.C, Lima 2016. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Lima – Perú: Universidad Privada del Norte. Su objetivo fue implementar políticas de control gerencial en la empresa Mexicam Perú S.A.C en Lima, para determinar su influencia en el área de Cuentas por pagar y así optimizar la gestión económica de la empresa. La muestra que se consideró abarcó toda el área de cuentas por pagar, a quienes se les aplicó dos cuestionarios. Se concluyó en que existen deficiencias críticas en el área de cuentas por pagar, no presenta políticas de control que evitan la mejora de las deficiencias en la empresa.

### **2.1.2 Internacionales.**

Vásquez (2017) en su tesis: Contribuciones del control interno a la mejora de la rentabilidad de una empresa de servicios turísticos, que sustentó en la Universidad Técnica del Norte, Ecuador, para obtener el Grado de Magíster en Contabilidad y Auditoría, resume lo siguiente: su objetivo fue el de determinar la contribución del control interno en la mejora de la rentabilidad. Utilizó el método descriptivo y exploratorio, siendo su muestra un total de 11 empleados y como instrumentos la aplicación de cuestionarios. Se concluyó que existe una ausencia de control interno que evalúe permanentemente y esto no permite la seguir con los procesos de mejora continua lo cual dificulta el logro de los objetivos institucionales.

Neira (2016) en su tesis: Diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en ASISBANE, que sustentó en la Universidad de Guayaquil, para obtener el título de

Contador Público Autorizado, resume en su trabajo de investigación lo siguiente: su objetivo fue conocer el sistema de gestión COSO y sus componentes para proponer un modelo práctico y completo de lineamientos a seguir durante el proceso. Su conclusión fue que carecen de un sistema de control interno que les permita cumplir con sus objetivos diseñados en lo que se refiere las cuentas por pagar a productores y abastecedores, evitando generar mayor incertidumbre en ellos.

Arceda (2015) en su tesis: Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014, que sustentó en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Nicaragua, para optar el Grado de Máster en Contabilidad con énfasis en Auditoría, resume lo siguiente: su objetivo fue evaluar la efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014, con una metodología descriptiva y una muestra de 10 trabajadores a quienes se les aplicaron entrevistas y cuestionarios, así como también se valieron de la revisión documental y observación. Su resultado determinó que el control interno que manejan es ineficiente para las actividades de la empresa. Se concluyó que su empresa carece de visibilidad en sus objetivos y metas, ya que no se cumple con la información contable y administrativa, ya que su personal no realiza inventarios selectivos periódicamente.

Torres (2015) en su tesis: Auditoría financiera al rubro cuentas por pagar de la unidad de negocios hidropaute correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, la que sustentó en la universidad Politécnica Salesiana de Ecuador, para obtener el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Resume en

su investigación lo siguiente: su objetivo fue emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas por pagar y elaborar un informe de control interno para comunicar las irregularidades detectadas en la empresa en el año 2013 y presentar una matriz de recomendaciones a fin de apoyar en la toma de decisiones. Aplicó a su muestra encuestas, así como también información documentaria y financiera. Su conclusión fue que los procesos y normatividad en cuanto al proceso de control interno de las cuentas por pagar requieren de auditorías más frecuentes, ya que es importante que los estados financieros sean razonables y contribuyan a tomar decisiones eficientes.

Corrales y Quinapallo (2015) en su tesis Auditoria operativa para el área de cuentas por pagar en el departamento financiero de la empresa Salud SA Guayaquil que sustentó en la universidad Politécnica Salesiana de Ecuador, para obtener el grado de Ingeniero en contabilidad y auditoría. Resume en su investigación lo siguiente: su metodología fue una investigación de campo, su muestra conformada por el área financiera a la que se le aplicaron cuestionarios y entrevistas. El resultado es que existe dificultad al momento de lograr los objetivos previamente diseñados en el área. Su conclusión: no presentan normatividad ni procedimientos adecuados para el manejo de la oficina financiera.

## ***2.2 Bases Teóricas o Científicas***

### **2.2.1 Control Interno.**

Está basado en realizar el presupuesto, planificar presupuestariamente en el corto plazo, con la finalidad de que la empresa y cada una de sus dependencias estén asegurados para el logro de sus objetivos.

De acuerdo a Melinkoff (1998, Pág. 34). Para el autor significa la unión de tareas que garantizan a la institución, detectar oportunamente las desviaciones que hubiera en sus objetivos, así como también, garantizar la ubicación de por qué fueron las desviaciones, hace que se puedan tomar acciones correctivas.

Por lo tanto, se considera que al existir un control gerencial se puede atribuir como una herramienta que sirve para mejorar la eficacia y las ganancias en las empresas, con miras a lograr objetivos, utilización óptima de recursos, procesos basados en calidad y satisfacer la demanda, esto ocurre cuando la gestión se controla y ayuda en la toma de decisiones que llevan a solucionar y mejorar lo que estaba desviado.

La investigación se sostiene en el modelo COSO, y con el fin de generar procesos que sean eficientes para motivar a los mercados empresariales a permanecer continuamente en crecimiento y perfeccionamiento en su gestión, esta herramienta de gestión está compuesta por las siguientes etapas: Etapa uno aplica el Control Estratégico, etapa dos aplica el Control de Gestión y etapa tres aplica el control de Evaluación y Monitoreo. Es importante resaltar cuando cada gerente o dueño de una empresa son quienes deciden la implementación de un sistema de control interno llevado de la mano de una auditoría, todo a fin de brindar mejoras en los servicios que se ofrece, así como también buscar la satisfacción en los clientes internos y externos, sin dejar de lado la optimización de recursos e incrementar la eficiencia de la organización.

Por lo tanto, el control en la gestión es sumamente importante, ya que ayuda a la retroalimentación de información que servirá para su utilización eficientemente, así también mantiene un control a fin de utilizar los recursos correctamente.

Se considera a la dirección, el área que se encarga de establecer el control y las formas en cómo será aplicado. La gerencia es la encargada de desarrollar su cumplimiento, el cual será definido en las siguientes herramientas:

**Instrumentos de gestión:** son dispositivos que la alta gerencia requiere para poder conducir la gestión del control, tales como: (a) MOF en los cuales se pueden determinar estratos de jerarquías y responsabilidades, independencia en sus funciones; (b) manuales de sistemas y procedimientos, los cuales determinan el funcionamiento de las operaciones, procesos y su ejecución y además quiénes serán los que lleven a cabo las tareas; (c) presupuestos operativos y financieros que están consignados en el desarrollo de los planes a mediano plazo; (d) directivas puntuales en las que se estipulen maneras de cumplir las actividades de producción, comercialización, créditos, existencias, entre otros.

Cabe mencionar que el control interno hace posible la medición y verificación de la culminación efectiva de las tareas realizadas en beneficio al logro de los objetivos organizacionales, de esta manera hacer viable el control procesal.

**Planes de control:** se realizan cada año, con la finalidad de mostrar lo ejecutado en base a los objetivos planteados. Su ejecución se da con programas de control, para visualizar el avance de la misión de la organización, los planes institucionales, los quiebres de barreras, el uso óptimo de las finanzas, presupuestos que se confrontan con los resultados, y demás objetivos.

**Sistemas de información:** se dan a través del resultado del control, haciendo uso de documentación pertinente a los hallazgos en las funciones operativas, administrativas

y financieras. Contiene información contable, para que la alta dirección pueda acceder en el mismo momento en que se realizan las acciones y su resultado.

**Programas de verificación:** se deben de implementar para así recomendar en función a los hallazgos encontrados. De esta manera se pueden realizar ajustes y las correcciones respectivas.

#### ***2.2.1.1 Ambiente de control.***

Es el lugar en dónde el equipo de control realizara sus tareas y ejecutarán sus responsabilidades, es también cómo se percibe el control por parte de los colaboradores. Es la fortaleza en la que se apoya todo sistema de control, con políticas disciplinarias y organizativas. Dentro de los factores se considera a la integridad, valores éticos, así como las competencias de los trabajadores, se considera también una filosofía y estilo en la dirección hacia sus trabajadores.

#### ***2.2.1.2 Evaluación de riesgos.***

Los riesgos están presentes diariamente en las organizaciones, por ello es prudente que pasen por una evaluación y criterio. Una manera de realizar esta evaluación es el establecimiento de objetivos en cada nivel del organigrama y que se encuentren entrelazados de nivel en nivel. Por ello la evaluación de riesgos, ubica y disgrega todo lo que afecta el llegar a cumplir los objetivos propuestos y en base a ello se puede definir como van a ser gestionados los riesgos hallados y así también poder controlarlos. Esto hará que se modifiquen las condiciones del negocio, valiéndose de estrategias de cambio que combatan aquellos riesgos.

### ***2.2.1.3 Actividades de control.***

Vendrían a ser las políticas y procesos los cuales son exigentes en todos los niveles de la empresa tomando en cuenta siempre las funciones, de esta manera aseguran si las decisiones son correctas o no. Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005, p.30).

Existen tareas de control hacia el total de la empresa, con la intención de combinarlas para poder desarrollar una forma racional de la que se pueda controlar sin mayor dificultad, entre ellas están el aprobar, autorizar, verificar, inspeccionar, revisar los indicadores de gestión, salvaguardar los recursos, segregar las funciones, supervisar y capacitar correctamente a los trabajadores.

### ***2.2.1.4 Información y comunicación.***

La finalidad es ubicar, juntar y transmitir la información obtenida en un determinado momento y sobre todo pertinente, lo que ayuda al colaborador a cumplir lo encomendado.

De esta forma se va armando la documentación, que muestra información interna y externa, que sirven para la toma de decisiones y aportar en la elaboración de los datos financieros. Esta comunicación precisa de ser eficaz, fluyendo globalmente para queda llegar a todos los niveles de la organización. Es loable que cada responsable asuma lo que le compete.

### ***2.2.1.5 Supervisión.***

Esta fase es la complementación de todo el proceso, ya que es fundamental su supervisión cada cierto tiempo. Es preciso que sea de manera continua, acompañada

de evaluaciones temporales, esta supervisión se da en pleno desarrollo de las actividades.

### **2.2.2 Manual de procedimientos.**

Según Agustín Reyes Ponce, (2004, Pág. 22) “Un folleto, libro, carpeta, etc., en los que de una manera fácil de manejar (manuable) se concentran en forma sistemática, una serie de elementos administrativos para un fin concreto: orientar y uniformar la conducta que se presenta entre cada grupo humano en la empresa”.

Los manuales presentan utilidad al momento de querer conocer el funcionamiento interno de la empresa, son auxilios para la inducción de puestos, formación y capacitación de los empleados, así como también al momento de querer establecer un sistema de información o realizar algunos cambios en el existente, facilita el trabajo de auditoría, y en la evaluación del control interno.

Es así como Graham Kellog indica que “Un procedimiento por escrito significa establecer debidamente un método estándar para ejecutar algún trabajo”.

Según Melinkoff, R, (1990) "Los procedimientos consiste en describir detalladamente cada una de las actividades a seguir en un proceso laboral, por medio del cual se garantiza la disminución de errores".

Los procedimientos se caracterizan por su aplicación en cada caso particular, y aquellos que se repiten, de esta manera hace más fácil su aplicación ya que es continua y sistemática, por lo que se pueden adaptar a nuevas normas.

### **2.2.3 Ciclo de compras – Cuentas por pagar – Pagos.**

Estupiñán (2015) define como “el ciclo que se inicia en la selección, recepción, control de calidad de las cuentas por pagar, según indica que: ...comprenden solicitudes de compra, órdenes de compra, documentos de recepción, facturas de proveedores, notas débito y crédito. Comprobantes solicitudes de cheques, autorizaciones para desembolsos de proyectos...implica el archivo de proveedores (estático), que involucra datos relativos a nombres y direcciones a proveedores y de precios, registros de obras en construcción (dinámico), que incluye cuentas pendientes de historial de pagos y compromisos de compras (dinámico). (p. 63)” asimismo, existen nexos que involucran a las demás áreas de la empresa.

Para Catácora (1999:272) son los que “se inician en el momento en el cual las empresas reciben la propiedad de los bienes comprados, o se comprometen con la adquisición de un servicio”, desarrollando con el proveedor una metodología de pago. Es un proceso que lleva consigo el registro de pasivos, valorar la cuentas por pagar y el pago a acreedores. Se sabe que el registro inicia recepcionando la mercadería, por medio de un formato de recepción (p.276).

Cabe recalcar que el pago a proveedores y acreedores son soportados por medio del pasivo contabilizado, que es reconocido y justificado dentro del periodo que le corresponde llevado por un control de reconocimiento, vencimiento y seguimiento respectivo.

Asimismo, también se recalca la relación que se muestra entre el desarrollo de las compras y las cuentas por pagar, esto es importante en la toma de decisiones ya que al

momento de realizar la compra la cantidad del pasivo queda dispuesto en las demás partes del proceso.

Es así que Catácora (1999:267) menciona que “todas las actividades realizadas por la empresa con el objetivo de tener los materiales y servicios necesarios para sus operaciones”.

Para ello su primordial objetivo se refiere a la obtención de insumos al mejor costo, considerando que la entrega y el financiamiento sea en beneficio de la empresa. Es importante también reconocer que los procesos administrativos y los procesos contables de las cuentas por pagar son cada uno diferentes, pero se complementan.

#### ***2.2.3.1 Las Compras.***

Rosenberg (1999:103) define a las compras como “el acto por medio del cual un agente económico adquiere el dominio de un bien o recibe un servicio contra el pago de un precio”. Por lo que la compra de materiales y suministros es indispensable para cualquier actividad empresarial.

Es preciso también que el procedimiento de compras se basa en planear sus pronósticos, objetivos, políticas, programas, procedimientos y presupuestos con una estructura correcta.

#### ***2.2.3.2 Cuentas por pagar***

Para el autor Catácora (1999) “nacen debido al requerimiento de financiamiento que necesita la organización cuando adquiere recursos, a fin de poder producir, así como también conservar operativas las funciones que apoyan a las diversas unidades de negocio dentro de la misma. (p.31)

Por su parte Aguirre (2010) establece una relación de las obligaciones, en donde atribuye al área de proveedores que serán los que incluyan las deudas y operaciones derivadas de las adquisiciones que se encuentren destinadas a la propagación del objeto del rubro. (p.173).

Por lo expuesto anteriormente, se aprecia que existen una independencia entre otras cuentas por pagar y proveedores, es preciso determinar objetivos para así conservar un sistema de control interno óptimo. Aguirre (2010, p.174) hace un planteamiento en el que “las cuentas por pagar que provienen de proveedores, así como demás pasivos adeudados deberán ser adecuadamente registradas de manera oportuna, separadas y estimadas dentro de los estados financieros, las cuales procederán de las transacciones ya autorizadas con anterioridad”

### ***2.2.3.3 Tipos de cuentas por pagar.***

Se recuerda que las cuentas por pagar descenden de las operaciones que ejecuta la organización, entonces para poder hacer un mejor análisis de cómo se encuentran dentro de los estados financieros se han clasificado según sea su fecha de vencimiento ya sea en corrientes y no corrientes.

Los pasivos corrientes según la Norma Internacional de Contabilidad 1, presenta los siguientes criterios:

- a) La explotación de la entidad se liquida en su ciclo normal.
- b) Siempre y cuando exista negociación.
- c) Considerando la fecha de balance la liquidación será ejecutada.

- d) La empresa carezca del derecho incondicional que le permita postergar el pago dentro del año que viene a la fecha del balance.

Serán no corrientes los pasivos restantes.

Importante recalcar entonces, las cuentas por pagar se clasificarán según el tiempo en el que deben de ser pagadas, que puede ser en el corto o largo plazo. (Álvarez López, 1996), considerando que el tiempo será determinado por la fecha de liquidación, que serán vigentes y canceladas en un máximo de un año como corrientes, y las que tienen el vencimiento mayor a un año estarán consideradas en el largo plazo como no corrientes.

#### ***2.2.3.4 Control interno en cuentas por pagar.***

Tal como se ha tratado en la teoría del estudio desarrollado, el control interno presenta una vital importancia y mejor aún si es la empresa quien se preocupa de implementar un área específica, para esto también es importante conocer cómo se mueven los procesos destinados a las compras y otras cuentas por pagar. Por lo que es preciso que exista la correcta asignación de funciones, contar siempre con una previa autorización para las adquisiciones, realizar una verificación en el proceso de facturación que debe de estar debidamente sustentada, establecer el procedimiento que inicia desde la recepción de bienes, considerar políticas que establezcan condiciones de pago acorde con el contrato establecido, los proveedores deberán de estar autorizados y serán elegidos según el criterio de costo – beneficio para la empresa, las conciliaciones serán periódicas, los vencimientos deben de estar constantemente monitoreados.

### ***2.2.3.5 Los pagos.***

Se considera a los pagos como desembolsos monetarios que permite cumplir con las obligaciones y que a su vez generan una erogación, que puede estar enlazada con cancelar un gasto o a su vez comprar bienes o servicios, esto se convertirá en una disminución del efectivo, pero también producirá una disminución de lo que se adeuda.

El autor Tamayo (2004) “es un vínculo de derecho que constriñe a cumplir una presentación a favor de otro” (p.7), en donde al cumplir el pago de facturas recibidas, las cuales son cotejadas y canceladas, se procede a ser incluidas en la contabilidad, es importante recalcar que la relación con los proveedores es crucial, transparente, con una comunicación fluida, de esta manera la empresa consigue precios adecuados y las entregas se dan en los tiempos estipulados. Así pues, no se vulnerará el movimiento de cobranza a los proveedores por vencimientos en su facturación.

### ***2.2.3.6 Dimensiones de las cuentas por pagar.***

#### **Gestión de proveedores**

Según las normas internacionales (ISO 9001, 2015) nos hacen referencia en su principio sétimo la importancia de establecer relaciones beneficiosas mutuas con los proveedores, ya que son la representación de un eslabón clave que en algunas ocasiones las empresas los dejan de lado.

En la presente investigación se considera esta definición como un gran aporte ya que se concuerda en que una relación beneficiosa asegura que los productos sean recibidos

a tiempo, haciendo que el día a día en la empresa sea ligero y sin complicaciones económicas.

Por otro lado, tenemos a la gestión de proveedores, que tiene como objetivo principal lograr obtener mejor calidad a un precio competitivo. Por esta razón, también está encargada de crear una estrategia que oriente su labor hacia los suministradores. Y se determina de la siguiente manera:

- Si surgen nuevas necesidades es preciso seleccionar a los proveedores.
- Los contratos y pedidos deben de estar garantizados poniendo en constancia todo aquello que involucre el beneficio y no afectación de la empresa.
- Los contratos y pedidos establecidos se deben de renovar y concluir.
- Hacerse responsable de que la información se encuentre disponible y actualizada.

Para ello, es indispensable que las relaciones se establezcan firmes a largo plazo, los proveedores activos son limitados, evitar la rotación de proveedores, la calificación será en base a un sistema, evaluar a los proveedores en base a costo total más que en el precio.

La gestión de proveedores asegura que la estrategia esté presente en los lineamientos de pedidos, contratos y acuerdos con los proveedores, para así poder continuar la negociación según varíe el mercado y sea de manera permanente.

Se recomienda que las empresas que adquieren bienes o servicios, no sólo deben de limitarse al criterio de seleccionar, evaluar y tomar decisiones, sino que es preciso tener cautela así el proveedor cumpla con su sistema de gestión. Para lo cual es

preciso establecer un programa de desarrollo de proveedores en los que abarque un proceso integral de proveedores, que dará como resultado entablar relaciones con proveedores comprometidos en brindar en sus ventas calidad reflejada en sus productos.

### **Control anticipo a proveedores**

En este caso, se realiza de manera parcial o total el anticipo del pago de una compra a futuro, facilita el flujo de efectivo en distintas operaciones que la empresa desee ejecutar, quiere decir que se entrega por adelantado una suma que será a cambio de un bien o servicio. Haciéndonos con el derecho de cumplir la negociación por ambas partes. Y que al ser una exigencia por derecho está considerado dentro de activo a corto plazo o también llamado activo corriente. Se recomienda bajo las premisas del control interno, diseñar un registro de anticipos.

Tiene como fin el aseguramiento del suministro, en donde se ve un incremento al momento de que la empresa efectúe anticipos a proveedores a cuenta de futuras compras, y disminuye al momento de que ocurra una amortización o cancelación del anticipo al entregar el pedido facturado.

### **Programación de pagos**

Está diseñado para organizar, administrar y realizar los pagos que se harán en un plazo determinado de tiempo. Es posible variar las formas del efectivo y de las cuentas bancarias, que van en función al disponible efectivo o en su defecto utilizar el medio de pago electrónico.

De conformidad con los valores que estipulan la programación de pagos, se pueden efectuar abonos en cuentas de los proveedores, así como también un desembolso del efectivo de las cuentas bancarias de la empresa mediante la solicitud de convenios.

Al momento de realizar el programa de pagos a los acreedores se concentra información recogida de las facturas y nota de remisión, considerando en la orden de compra los datos requeridos con exactitud. Cabe resaltar que la empresa es quien implementa las políticas y normas referidas a la decisión del pago.

Se utiliza el formato “control auxiliar de proveedores” que sirve para visualizar los movimientos realizados en un determinado periodo.

Características de pagos:

Es preciso que los pagos cuenten con obtener información que sirva mejorar el control y respectivamente analizar las conciliaciones de cuentas por pagar.

### ***2.3 Marco Conceptual***

Actividades:

Es un “conjunto de operaciones o tareas de una entidad o persona”, diccionario de la real academia española (2012).

Administración:

Es aquella que coordina actividades de labores para que se puedan realizar de forma eficiente y eficaz con otras personas y a través de ellas. Robbins y Coulter (2005, p.25).

Control interno financiero:

Es aquel que evalúa la efectividad, eficiencia y economía y cómo se ha dispuesto y hecho uso de los recursos financieros en base al diseño de presupuestos.

Control:

Es el que mide y corrige el desempeño de cada trabajador y también el desempeño organizacional lo cual garantiza que las acciones estén direccionados a la ejecución de los planes. Koontz y Weihrich (2004, p.636)

Deficiencia:

Es cuando algo es defectuoso y no tienen condiciones de alcanzar los niveles de normalidad. Diccionario de la real academia española (2012).

Efectividad:

Vendría a ser la relación que se establece entre las prestaciones verídicas de un sistema entre las que eran requeridas de él. Sols (2000) (p. 40).

Facturas:

Documento del campo tributario de compra y venta en donde se hace el registro de una transacción comercial la que es obligada y aceptada según la ley. (DÍAZ, Hernando, 2001, Pág. 276.)

Gestión:

El autor Pérez (1994) menciona que es un sistema que va en busca de lograr la satisfacción de clientes, pero valiéndose de los procesos de mejora continua, en donde también se vea la participación del personal activamente. (p. 159).

Normas:

Son las reglas obligadas a seguir o también ajustar los comportamientos, labores y actividades dentro de una empresa. Diccionario de la real academia española (2012).

Políticas:

Son los lineamientos a cumplir, pues han sido establecidas por la gerencia que dirige una empresa. Rosenberg (1999, p.251)

Procesos:

Se define como aquella actividad que requiera el uso de insumos, y le incremente un valor adicional para que como resultado obtenga un producto ya sea para el usuario o cliente.

(Harrington, H, 1994, Pág. 9)

## Capítulo III

### III. Hipótesis

#### *3.1 Hipótesis General*

Existe una relación directa y significativa entre el control interno y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.

#### *3.2 Hipótesis Específicas*

- Existe una relación directa y significativa entre el ambiente de control y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.
- Existe una relación directa y significativa entre la evaluación de riesgos y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.
- Existe una relación directa y significativa entre las actividades de control y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.
- Existe una relación directa y significativa entre la información y comunicación y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.

- Existe una relación directa y significativa entre la supervisión y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.

### 3.3 Variables

#### 3.3.1 Definición conceptual de variables.

Tabla 1: Definición conceptual de variables

Variable X:	Variable Y:
<p align="center"><b>Control interno</b></p>	<p align="center"><b>Proceso de cuentas por pagar</b></p>
<p>“Vendría a ser una consecución de etapas que involucran a todas las áreas de la organización, con la garantía de que logre los objetivos planteados: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Fiabilidad de los informes financieros Aplicación de las leyes y normas vigentes” (Informe COSO, 2013, p.10)</p> <p>(Rodríguez Valencia, 2009, pág. 49), hace referencia “forma parte del control direccionado a analizar cómo se van ejecutando los métodos y procedimientos de una organización, lo cual realiza en coordinación para así proteger los recursos y no permitir daños ni perjuicios financieros, fraudes, incompetencias, entre otros, para así obtener información financiera exacta y confiable y poder realizar una medición de las operaciones eficientes de cada área”.</p>	<p>Altuve (1998) son la representación de lo que se adeuda a los acreedores quienes proveen productos para la utilización del rubro del negocio los cuáles serán cancelado en un ciclo determinado.</p> <p>Catacora, F. (2008, p. 191), “los documentos o cuentas están compuestos por pasivos cierto que no son estimados y que se pueden originar por diversas causas. Su determinación no reviste mayor complejidad que las partidas de activos en las cuales existe un nivel de valoración para determinar los valores a presentar en el balance general”.</p> <p>Cantú, A. (2008, p.55) "las cuentas por pagar o pasivos representa lo que el negocio debe a otras personas o entidades conocidas como acreedores, los cuales tienen derecho prioritario sobre los activos, se deben pagar primero a los trabajadores".</p>

### **3.3.2 Operacionalización de variables.**

Ver Anexo N° 2

## Capítulo IV

### IV. Metodología

#### *4.1 Método de Investigación*

El método general se define como método científico. Según Kerlinger (2002) “esta metodología sirve para ser usado en la generación de conocimiento científico. Por tanto, una investigación científica se cimienta en lo empírico y en la medición, tomando en consideración aquellos principios de las pruebas de razonamiento”.

Hinojosa (2017) define al método hipotético - deductivo como el que hace posible observar la hipótesis y así trazar un camino que lleve a la práctica científica. Se vale de la observación del fenómeno a investigar, se diseña una hipótesis que permite explicar, se deduce las consecuencias de la hipótesis y se verifica el enunciado deducido comparándolo con la experiencia.

#### *4.2 Tipo de Investigación*

La presente investigación es de tipo básica, ya que su origen inicia en el desarrollo de un marco teórico y se mantiene en ello. Su fin es que se espera acrecentar el conocimiento

científico, si necesidad de contrastar de manera práctica. (Hernández, R. Fernández & Baptista, 2010).

#### ***4.3 Nivel de Investigación***

El autor Hinojosa (2017) “el nivel relacional es parte del reconocimiento de las particularidades y pertenencias que conlleva un hecho que debe de ser analizado, para su medición y evaluación tomando en cuenta sus dimensiones para luego establecer la relación presente a través de la estadística”.

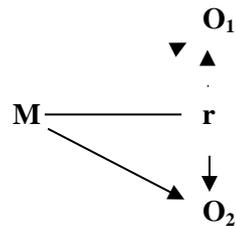
Por lo tanto, en la presente investigación se utilizó el nivel relacional puesto que, se pudo asociar las variables, en donde los problemas de la investigación están alineados y sincronizados con los objetivos de la investigación.

#### ***4.4 Diseño de la Investigación***

El diseño está considerado como no experimental, ya que “no se manipulan ni se sometió a prueba las variables de estudio. Es decir, se trata de una investigación donde no hacemos variar intencionalmente ninguna de las variables”. La investigación considera un diseño transversal ya que se desarrolla un análisis determinado por medio de la muestra en un periodo y tiempo. Hernández, Fernández, Baptista (2006) (p. 84).

La presente investigación, corresponde al diseño relacional, ya que se abocó a establecer el nivel de relación que poseen las variables en estudio.

Para el autor Hinojosa (2017) la identificación de pertenencias y atributos de un hecho que permita su análisis, corresponde a un nivel relacional. Esto indica que se puede medir, tomando en cuenta sus dimensiones, así como también las pruebas estadísticas en sus propiedades. Esquema:



Donde:

M = Muestra

O<sub>1</sub> = Observación de la variable 1.

O<sub>2</sub> = Observación de la variable 2.

r = Correlación entre dichas variables.

## 4.5 Población y Muestra

### 4.5.1 Población.

La población de la presente tesis estará conformada por la totalidad de los trabajadores administrativos que existan en la empresa Unión de Concreteras S.A., siendo un total de 26 trabajadores. Por ello la población es finita.

### 4.5.2 Muestra.

Palacios et. al (2016, p. 186) denota que es una parte de la población debidamente elegida, que se somete a observación científica con el propósito de obtener resultados válidos.

Se empleó un estudio censal y por conveniencia, dado que la muestra es la misma de la población total, la que además es de un tamaño pequeño y no requiere de alguna fórmula para su aplicación (Hernández, 2014).

Para generar mayor precisión en la investigación y dada la cantidad poblacional, se aplicó la muestra censal, que utiliza la misma cantidad de la población si es menor de 50 individuos. Para el estudio presente, la muestra es la totalidad de trabajadores

administrativos de la empresa Unión de Concreteras S.A., por lo que estuvo conformada por 26 trabajadores.

Según Arias, Villasis y Miranda (2016) existen criterios de selección de la muestra y los más resaltantes son:

***Criterios de inclusión.***

Se refiere a los criterios específicos que posee una unidad de estudio para que forme parte de una investigación. Pueden ser: edad, género, nivel de estudios, nivel socioeconómico, enfermedad específica, estadio de la enfermedad y estado civil. (p. 201), para la presente investigación son:

- ❖ Gerentes y sub gerentes de la empresa Unión de Concreteras S.A.
- ❖ Trabajadores administrativos de la empresa Unión de Concreteras S.A.

***Criterios de exclusión.***

En este caso se considera aquellos rasgos que se hallan en quiénes participan y que de alguna manera son susceptibles a sufrir alteraciones o modificaciones en los resultados, por consiguiente, los convierten en no clasificables para la investigación. Por nombrar alguno de estos criterios usualmente tenemos: edad, etnicidad, por la presencia de co-morbilidades, gravedad de la enfermedad, presencia de embarazo, o las preferencias de los pacientes. (p. 206)

Por lo tanto, no se ha considerado ningún criterio anteriormente mencionado, para el estudio realizado.

## 4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

### 4.6.1 Técnicas de Recolección de datos.

Para la investigación se utilizó las siguientes técnicas:

*Tabla 2: Técnicas de recolección de datos*

VARIABLES	TÉCNICAS
CONTROL INTERNO	Observación, Encuesta
PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR	Encuesta Análisis documental

### 4.6.2 Instrumentos de Recolección de datos.

*Tabla 3: Instrumentos de recolección de datos*

VARIABLES	INSTRUMENTOS
CONTROL INTERNO	Cuestionario sobre control interno
PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR	Cuestionario sobre cuentas por pagar Análisis de contenido

Para realizar el procedimiento de recolección de datos se dará a partir de la aplicación del cuestionario a la muestra (n=26), de los cuales se recogerá el puntaje de cada ítem y de cada dimensión del control interno, obteniendo la correspondiente documentación de ingreso de efectivo.

Una vez obtenidos los datos, a consecuencia de haber aplicado el instrumento, se procederá a elaborar la información en Excel y en el programa SPSS versión 25, el cual servirá para realizar el procesamiento estadístico para determinar lo observado en los hallazgos correspondientes de acuerdo a las variables de estudio.

Para probar la confiabilidad del instrumento se utilizó el estadístico de Alfa de Cronbach. Según (Hurtado, 2012), expresa que: “El instrumento se adecua al apuro de la investigación, eso se refleja en la validez” (p.89) (Ver anexos)

#### ***4.7 Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos***

Se considerarán las siguientes:

- Estadística Descriptiva: sirve en el procesamiento, presentación e interpretación sintética del total de los datos obtenidos del control interno y el proceso de cuentas por pagar utilizando el programa Excel.
- Estadística Inferencial: sirve para la contrastación de la hipótesis.

#### ***4.8 Aspectos Éticos de la Investigación***

La presente investigación se desarrollará teniendo en cuenta los lineamientos correctos, que se considera la Universidad Peruana Los Andes determina diseñando normas éticas que se aplican al inicio hasta el término de la elaboración de la investigación, según el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes.

La información que contiene la presente tesis es inédita, a fin de no caer en desatinos éticos, tal como imitación, falsificación, falsedad, contenido que se utilizará dentro de la investigación será netamente fidedigno. Con la finalidad de evitar errores éticos, llámese plagio, alteración de información, evitar el citado de referencias bibliográficas, etc., incluyendo primordialmente desde el inicio o presentación del proyecto seguido del desarrollo y hasta la sustentación de la tesis.

Es así, que me sujeto a las evidencias correspondientes que corroboren fehacientemente el contenido de la investigación realizada.

## Capítulo V

### V. Resultados

#### 5.1 Descripción de resultados

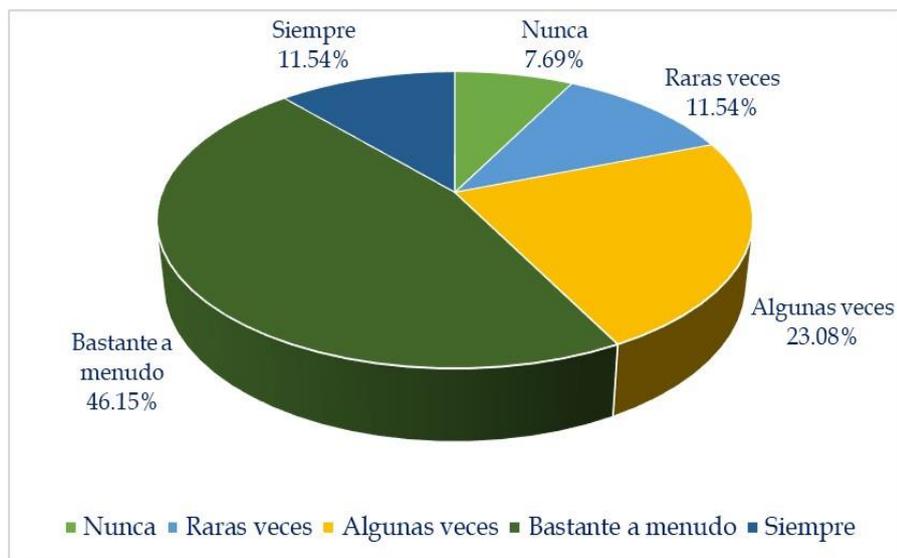
#### Variable control interno en la empresa Unión de Concreteras S.A.

Tabla 4: Frecuencia y porcentaje de la variable control interno

	Escala inicial	Escala final	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	Totalmente en desacuerdo	2	7.69%
	Raras veces	En desacuerdo	3	11.54%
	Algunas veces	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	6	23.08%
	Bastante a menudo	De acuerdo	12	46.15%
	Siempre	Totalmente de acuerdo	3	11.54%
Total			26	100.00%

Fuente. Base de datos de la variable control interno

Figura 1: Variable control interno



Fuente. Tabla 4

Considerando la opinión de los encuestados sobre implementar el control interno en la empresa Unión de Concreteras S.A., resultó que el 7.69% de los trabajadores están totalmente en desacuerdo, mientras que el 11.54% están en desacuerdo, el 23.08% opinan estar ni en desacuerdo ni de acuerdo, por otro lado, el 46.15% están de acuerdo y por último el 11.54% están totalmente de acuerdo. Por lo que se deduce que la mayoría del personal administrativo de la empresa Unión de Concreteras S.A. manifiestan estar DE ACUERDO con la implementación del control interno.

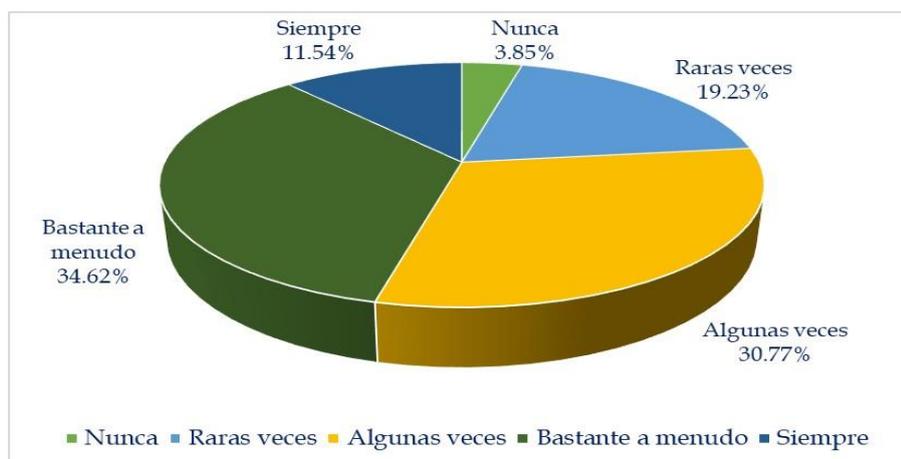
### Dimensión ambiente de control de la empresa Unión de Concreteras S.A.

Tabla 5: Frecuencia y porcentaje de la dimensión ambiente de control

	Escala inicial	Escala final	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	Totalmente en desacuerdo	1	3.85%
	Raras veces	En desacuerdo	5	19.23%
	Algunas veces	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	8	30.77%
	Bastante a menudo	De acuerdo	9	34.62%
	Siempre	Totalmente de acuerdo	3	11.54%
<b>Total</b>			<b>26</b>	<b>100.00%</b>

Fuente. Base de datos de la dimensión ambiente de control

Figura 2: Dimensión ambiente de control



Fuente. Tabla 5

Considerando la opinión de los encuestados sobre aplicar un ambiente de control en la empresa Unión de Concreteras S.A., resultó que el 3.85% de los trabajadores están totalmente en desacuerdo, mientras que el 19.23% están en desacuerdo, el 30.77% opinan estar ni en desacuerdo ni de acuerdo, por otro lado, el 34.62% están de acuerdo y por último el 11.54% están totalmente de acuerdo. Por lo que se deduce que la mayoría del personal administrativo de la empresa Unión de Concreteras S.A. manifiestan estar DE ACUERDO con la aplicación de un ambiente de control.

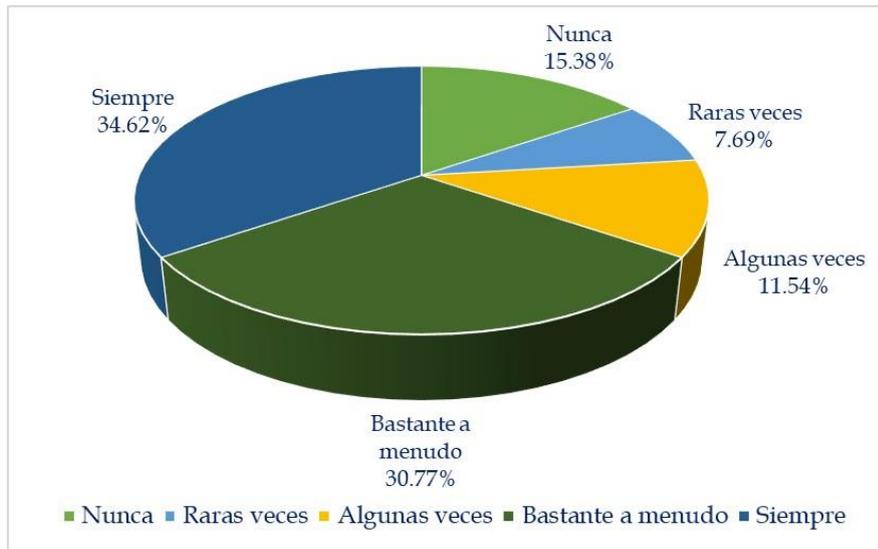
### Dimensión evaluación de riesgos de la empresa Unión de Concreteras S.A.

Tabla 6: Frecuencia y porcentaje de la dimensión evaluación de riesgos

	Escala inicial	Escala final	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	Totalmente en desacuerdo	4	15.38%
	Raras veces	En desacuerdo	2	7.69%
	Algunas veces	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	3	11.54%
	Bastante a menudo	De acuerdo	8	30.77%
	Siempre	Totalmente de acuerdo	9	34.62%
Total			26	100.00%

Fuente. Base de datos de la dimensión evaluación de riesgos

Figura 3: Dimensión evaluación de riesgos



Fuente. Tabla 6

Considerando la opinión de los encuestados sobre aplicar la evaluación de riesgos en la empresa Unión de Concreteras S.A., resultó que el 15.38% de los trabajadores están totalmente en desacuerdo, mientras que el 7.69% están en desacuerdo, el 11.54% opinan estar ni en desacuerdo ni de acuerdo, por otro lado, el 30.77% están de acuerdo y por último el 34.62% están totalmente de acuerdo. Por lo que se deduce que la mayoría del personal administrativo de la empresa Unión de Concreteras S.A. manifiestan estar **TOTALMENTE DE ACUERDO** con la evaluación de riesgos.

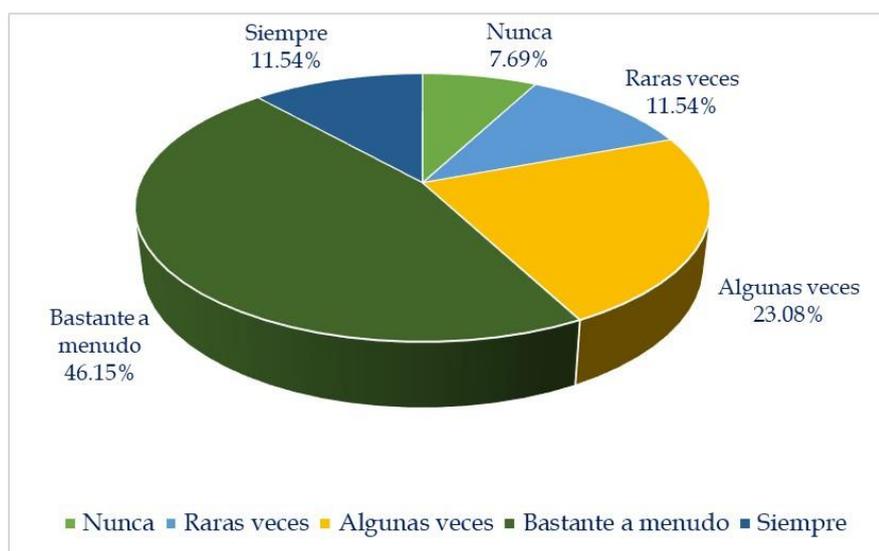
### Dimensión actividades de control de la empresa Unión de Concreteras S.A.

Tabla 7: Frecuencia y porcentaje de la dimensión actividades de control

	Escala inicial	Escala final	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	Totalmente en desacuerdo	2	7.69%
	Raras veces	En desacuerdo	3	11.54%
	Algunas veces	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	6	23.08%
	Bastante a menudo	De acuerdo	12	46.15%
	Siempre	Totalmente de acuerdo	3	11.54%
Total			26	100.00%

Fuente. Base de datos de la dimensión actividades de control

Figura 4: Dimensión actividades de control



Fuente. Tabla 7

Considerando la opinión de los encuestados sobre implementar actividades de control en la empresa Unión de Concreteras S.A., resultó que el 7.69% de los trabajadores están totalmente en desacuerdo, mientras que el 11.54% están en desacuerdo, el 23.08% opinan estar ni en desacuerdo ni de acuerdo, por otro lado, el 46.15% están de acuerdo y por último el 11.54% están totalmente de acuerdo. Por lo que se deduce que la mayoría del personal administrativo de la empresa Unión de Concreteras S.A. manifiestan estar DE ACUERDO con la aplicación de actividades de control.

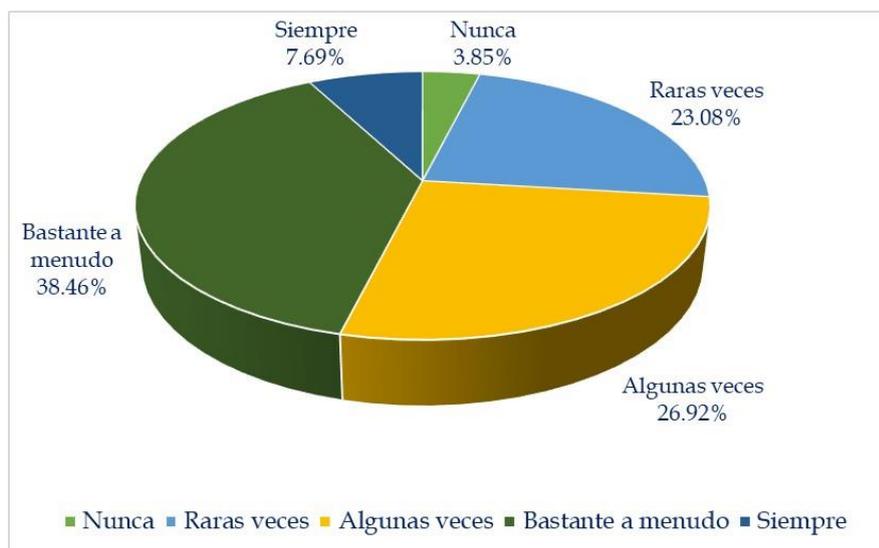
### Dimensión información y comunicación de la empresa Unión de Concreteras S.A.

Tabla 8: Frecuencia y porcentaje de la dimensión información y comunicación

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	3.85%
Raras veces	6	23.08%
Algunas veces	7	26.92%
Bastante a menudo	10	38.46%
Siempre	2	7.69%
Total	26	100.00%

Fuente. Base de datos de la dimensión información y comunicación

Figura 5: Dimensión información y comunicación



Fuente. Tabla 8

Considerando la opinión de los encuestados sobre la frecuencia de la información y comunicación en la empresa Unión de Concreteras S.A., resultó que el 3.85% de los trabajadores manifiestan que nunca se da, mientras que el 23.08% mencionan que se da raras veces, el 26.92% opinan que sólo se da algunas veces, por otro lado, el 38.46% consideran que se da bastante a menudo y por último el 7.69% manifiestan que se da siempre. Por lo que se deduce que la mayoría del personal administrativo de la empresa Unión de Concreteras

S.A. manifiestan que la frecuencia de información y comunicación se da BASTANTE A  
MENUDO.

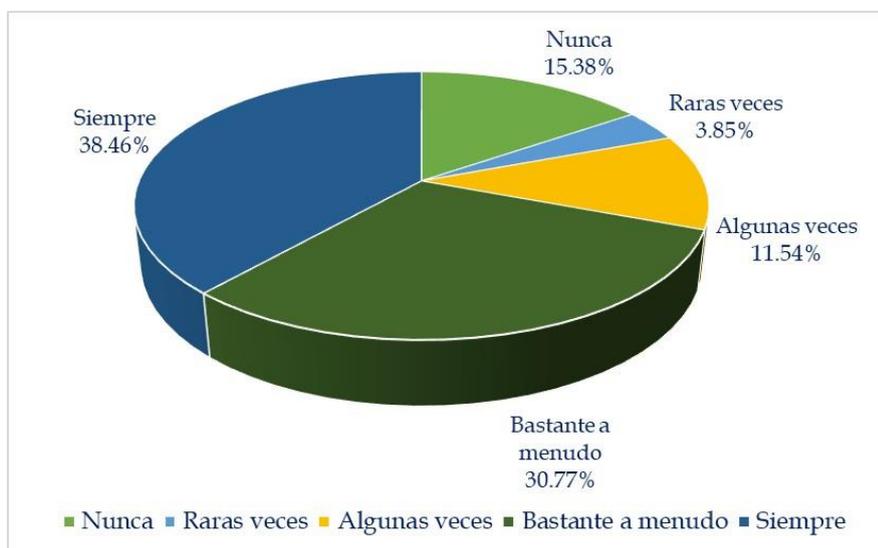
### Dimensión supervisión de la empresa Unión de Concreteras S.A.

Tabla 9: Frecuencia y porcentaje de la dimensión supervisión

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	4	15.38%
Raras veces	1	3.85%
Algunas veces	3	11.54%
Bastante a menudo	8	30.77%
Siempre	10	38.46%
Total	26	100.00%

Fuente. Base de datos de la dimensión supervisión

Figura 6: Dimensión supervisión



Fuente. Tabla 9

Considerando la opinión de los encuestados sobre la frecuencia de la supervisión en la empresa Unión de Concreteras S.A., resultó que el 15.38% de los trabajadores manifiestan que nunca se da, mientras que el 3.85% mencionan que se da raras veces, el 11.54% opinan que sólo se da algunas veces, por otro lado, el 30.77% consideran que se da bastante a menudo y por último el 38.46% manifiestan que se da siempre. Por lo que se deduce que la mayoría del personal administrativo de la empresa Unión de Concreteras S.A. manifiestan que la frecuencia de la supervisión se da SIEMPRE.

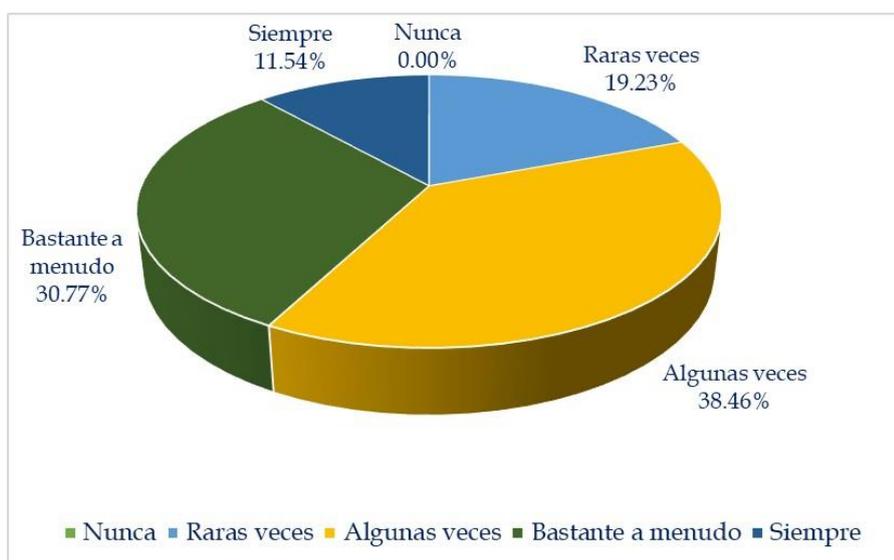
### Variable cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A.

Tabla 10: Frecuencia y porcentaje de la variable cuentas por pagar

	Escala inicial	Escala final	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	Muy ineficiente	0	0.00%
	Raras veces	Ineficiente	5	19.23%
	Algunas veces	Poco eficiente	10	38.46%
	Bastante a menudo	Eficiente	8	30.77%
	Siempre	Muy eficiente	3	11.54%
Total			26	100.00%

Fuente. Base de datos de la variable cuentas por pagar

Figura 7: Variable cuentas por pagar



Fuente. Tabla 10

Considerando la opinión de los encuestados sobre la eficiencia de las cuentas por pagar en la empresa Unión de Concreteras S.A., resultó que el 0.00% de los trabajadores la consideran muy ineficiente, mientras que el 19.23% piensan que es ineficiente, el 38.46% opinan que es poco eficiente, por otro lado, el 30.77% consideran que es eficiente y por último el 11.54% manifiestan que es muy eficiente. Por lo que se deduce que la mayoría del personal administrativo de la empresa Unión de Concreteras S.A. manifiestan que la gestión de las cuentas por pagar es POCO EFICIENTE.

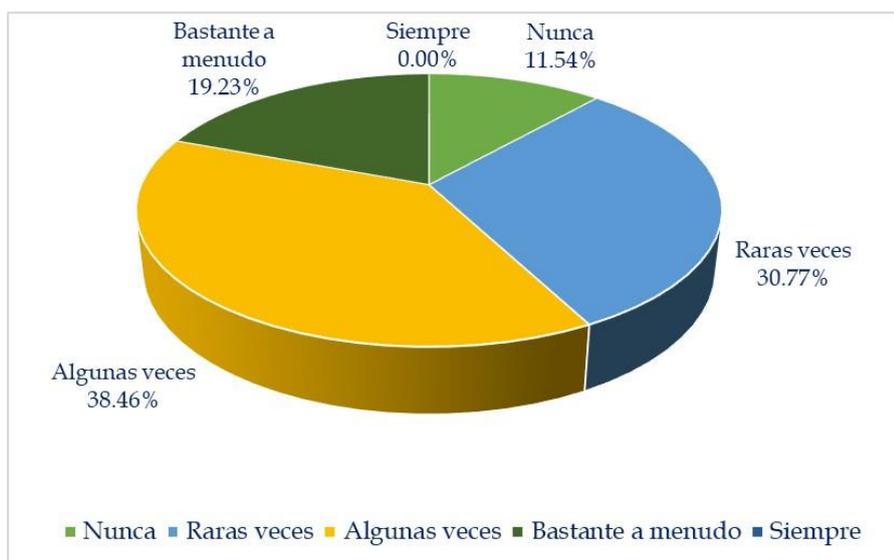
### Dimensión gestión de proveedores de la empresa Unión de Concreteras S.A.

Tabla 11: Frecuencia y porcentaje de la dimensión gestión de proveedores

	Escala inicial	Escala final	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	Muy ineficiente	3	11.54%
	Raras veces	Ineficiente	8	30.77%
	Algunas veces	Poco eficiente	10	38.46%
	Bastante a menudo	Eficiente	5	19.23%
	Siempre	Muy eficiente	0	0.00%
Total			26	100.00%

Fuente. Base de datos de la dimensión gestión de proveedores

Figura 8: Dimensión gestión de proveedores



Fuente. Tabla 11

Considerando la opinión de los encuestados sobre la eficiencia de la gestión de proveedores en la empresa Unión de Concreteras S.A., resultó que el 11.54% de los trabajadores la consideran muy ineficiente, mientras que el 30.77% piensan que es ineficiente, el 38.46% opinan que es poco eficiente, por otro lado, el 19.23% consideran que es eficiente y por último el 0.00% manifiestan que es muy eficiente. Por lo que se deduce que la mayoría del personal administrativo de la empresa Unión de Concreteras S.A. manifiestan que la gestión de proveedores es POCO EFICIENTE.

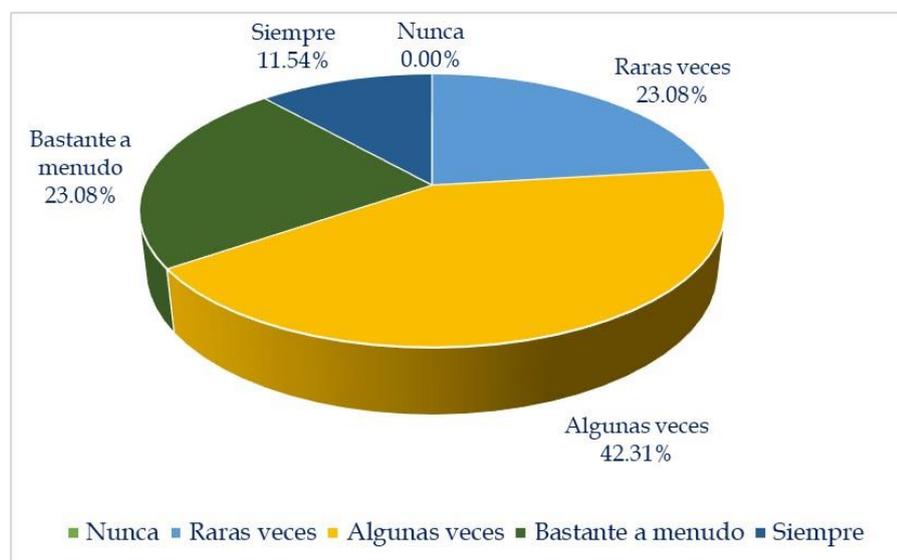
### Dimensión control anticipo a proveedores de la empresa Unión de Concreteras S.A.

Tabla 12: Frecuencia y porcentaje de la dimensión control anticipo a proveedores

	Escala inicial	Escala final	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	Muy ineficiente	0	0.00%
	Raras veces	Ineficiente	6	23.08%
	Algunas veces	Poco eficiente	11	42.31%
	Bastante a menudo	Eficiente	6	23.08%
	Siempre	Muy eficiente	3	11.54%
Total			26	100.00%

Fuente. Base de datos de la dimensión control anticipo a proveedores

Figura 9: Dimensión control anticipo a proveedores



Fuente. Tabla 12

Considerando la opinión de los encuestados sobre la eficiencia de la gestión de control anticipo a proveedores en la empresa Unión de Concreteras S.A., resultó que el 0.00% de los trabajadores la consideran muy ineficiente, mientras que el 23.08% piensan que es ineficiente, el 42.31% opinan que es poco eficiente, por otro lado, el 23.08% consideran que es eficiente y por último el 11.54% manifiestan que es muy eficiente. Por lo que se deduce que la mayoría del personal administrativo de la empresa Unión de Concreteras S.A. manifiestan que la gestión de control anticipo a proveedores es POCO EFICIENTE.

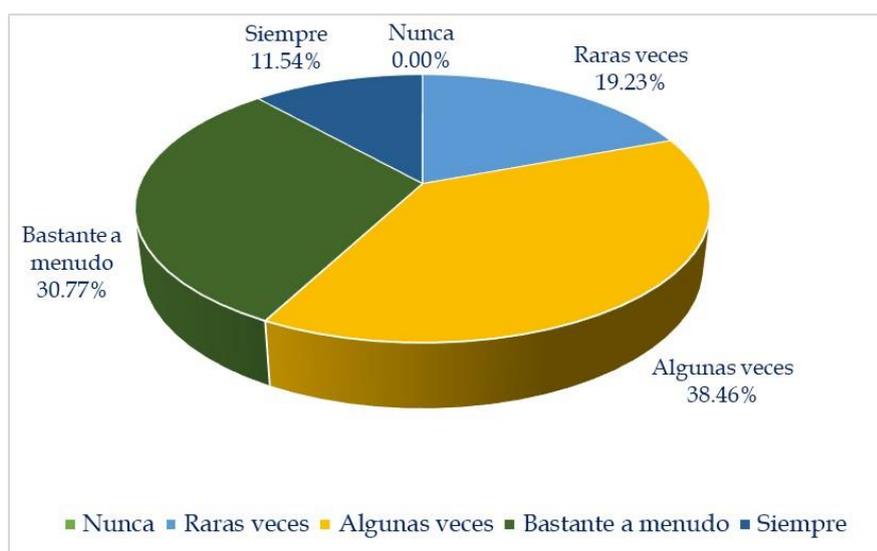
### Dimensión programación de pagos de la empresa Unión de Concreteras S.A.

Tabla 13: Frecuencia y porcentaje de la dimensión programación de pagos

	Escala inicial	Escala final	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	Muy ineficiente	0	0.00%
	Raras veces	Ineficiente	5	19.23%
	Algunas veces	Poco eficiente	10	38.46%
	Bastante a menudo	Eficiente	8	30.77%
	Siempre	Muy eficiente	3	11.54%
Total			26	100.00%

Fuente. Base de datos de la dimensión programación de pagos

Figura 10: Dimensión programación de pagos



Fuente. Tabla 13

Considerando la opinión de los encuestados sobre la eficiencia de la gestión de programación de pagos en la empresa Unión de Concreteras S.A., resultó que el 0.00% de los trabajadores la consideran muy ineficiente, mientras que el 19.23% piensan que es ineficiente, el 38.46% opinan que es poco eficiente, por otro lado, el 30.77% consideran que es eficiente y por último el 11.54% manifiestan que es muy eficiente. Por lo que se deduce que la mayoría del personal administrativo de la empresa Unión de Concreteras S.A. manifiestan que la gestión de programación de pagos es POCO EFICIENTE.

## 5.2 Contraste de hipótesis

Tabla 14: Baremo de interpretación del coeficiente de correlación según Guilford

Valor	Significado
<0,20	Correlación ligera; relación casi insignificante
0,20-0,40	Correlación baja; relación definida pero pequeña
0,40-0,70	Correlación moderada; relación considerable
0,70-0,90	Correlación elevada; relación notable
> 0,90	Correlación sumamente elevada; relación muy fiable

Fuente: Guilford (1956)

Una vez que se haya reconocido el coeficiente de interpretación, se calcula el nivel de relación, para así poder realizar el contraste de las hipótesis planteadas, para luego presentar los resultados.

**Nivel de significancia:**  $\alpha = 0,05$

**Regla de decisión:**

Si  $p$  - valor  $< 0.05$  se acepta la hipótesis alterna

Si  $p$  – valor  $> 0.05$  se rechaza la hipótesis alterna

### 5.2.1 Prueba de hipótesis general.

Ho: No existe una relación directa y significativa entre el control interno y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.

Ha: Existe una relación directa y significativa entre el control interno y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.

Cálculo de la correlación y nivel de significancia (Tau-b de Kendal) entre el control interno y cuentas por pagar.

Tabla 15: Coeficiente de relación entre control interno y cuentas por pagar

		Control interno	Cuentas por pagar
Tau_b de Kendall	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	26
	Cuentas por pagar	Coeficiente de correlación	,263
		Sig. (bilateral)	,002
		N	26

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

El coeficiente de correlación Tau-b de Kendal hallado fue  $\tau = 0.263$ , y el nivel de significancia bilateral ( $p = 0,002 < p = 0.05$ ), de acuerdo a la regla de decisión sobre nivel de significancia se afirma que el coeficiente hallado es significativo. Asimismo, la relación es baja, definida pero pequeña.

Siendo así, se procedió a rechazar la hipótesis nula y aceptar la alterna, por ende, se afirma que el control interno se relaciona significativamente con las cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. Con ello se logró cumplir con el objetivo general de la investigación.

### 5.2.2 Contraste de las hipótesis específicas.

#### Prueba de hipótesis específica 1

Ho: No existe una relación directa y significativa entre el ambiente de control y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.

Ha: Existe una relación directa y significativa entre el ambiente de control y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.

Tabla 16: Coeficiente de relación entre la dimensión ambiente de control y cuentas por pagar

		Ambiente control	de Cuentas pagar	por
Tau_b de Kendall	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,209*
		Sig. (bilateral)	.	,017
		N	26	26
	Cuentas por pagar	Coeficiente de correlación	,209*	1,000
		Sig. (bilateral)	,017	.
		N	26	26

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

El coeficiente de correlación Tau\_b de Kendal hallado fue  $\tau = 0.209$ , y el nivel de significación bilateral ( $p = 0,017 < p = 0.05$ ), de acuerdo a la regla de decisión sobre nivel de significancia se afirma que el coeficiente hallado es significativo. Asimismo, la relación antes mencionada es baja, es definida pero pequeña.

Con todo lo dicho, se procedió a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de investigación, por ende, se afirma que existe relación significativa entre el ambiente de control y las cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. Con ello se logró alcanzar el primer objetivo específico de la investigación.

### Prueba de hipótesis específica 2

Ho: No existe una relación directa y significativa entre la evaluación de riesgos y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.

Ha: Existe una relación directa y significativa entre la evaluación de riesgos y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.

Tabla 17: Coeficiente de relación entre la dimensión evaluación de riesgos y cuentas por pagar

			Evaluación de riesgos	Cuentas por pagar
Tau_b de Kendall	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,312**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	26	26
	Cuentas por pagar	Coeficiente de correlación	,312**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	26	26

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

El coeficiente de correlación Tau\_b de Kendal hallado fue  $\tau = 0.312$ , y el nivel de significación bilateral ( $p = 0,000 < p = 0.05$ ) de acuerdo a la regla de decisión sobre nivel de significancia se afirma que el coeficiente hallado es significativo. Asimismo, la relación antes mencionada es baja, es definida pero pequeña.

Con todo lo mencionado, se procedió a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, por ende, se afirma que existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y las cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. Con ello se logró alcanzar el segundo objetivo específico de la investigación.

### Prueba de hipótesis específica 3

Ho: No existe una relación directa y significativa entre las actividades de control y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.

Ha: Existe una relación directa y significativa entre las actividades de control y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.

Tabla 18: Coeficiente de relación entre la dimensión actividades de control y cuentas por pagar

			Actividades de control	Cuentas por pagar
Tau_b de	Actividades de	Coeficiente de correlación	1,000	,232**
Kendall	control	Sig. (bilateral)	.	,009
		N	26	26
	Cuentas por	Coeficiente de correlación	,232**	1,000
	pagar	Sig. (bilateral)	,009	.
		N	26	26

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

El coeficiente de correlación Tau\_b de Kendal hallado fue  $\tau = 0.232$ , y el nivel de significación bilateral ( $p = 0,009 < p = 0.05$ ), de acuerdo a la regla de decisión sobre nivel de significancia se afirma que el coeficiente hallado es significativo. Asimismo, la relación antes mencionada es baja, es definida pero pequeña.

Dicho esto, se procedió a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, por ende, se afirma que existe relación significativa entre las actividades de control y las cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. Con ello se logró cumplir el tercer objetivo específico de la investigación.

#### Prueba de hipótesis específica 4

Ho: No existe una relación directa y significativa entre la información y comunicación y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.

Ha: Existe una relación directa y significativa entre la información y comunicación y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.

Tabla 19: Coeficiente de relación entre la dimensión información y comunicación y cuentas por pagar

			Información y comunicación	Cuentas por pagar
Tau_b de Kendall	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,216**
		Sig. (bilateral)	.	,009
		N	26	26
	Cuentas por pagar	Coeficiente de correlación	,216**	1,000
		Sig. (bilateral)	,009	.
		N	26	26

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

El coeficiente de correlación Tau\_b de Kendal hallado fue  $\tau = 0.216$ , y el nivel de significación bilateral ( $p = 0,009 < p = 0.05$ ), de acuerdo a la regla de decisión sobre nivel de significancia se afirma que el coeficiente hallado es significativo. Asimismo, la relación antes mencionada es baja, es definida pero pequeña.

Dicho esto, se procedió a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, por ende, se afirma que existe relación significativa entre la información y comunicación y las cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. Con ello se logró cumplir el cuarto objetivo específico de la investigación.

### Prueba de hipótesis específica 5

Ho: No existe una relación directa y significativa entre la supervisión y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.

Ha: Existe una relación directa y significativa entre la supervisión y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.

Tabla 20: Coeficiente de relación entre la dimensión supervisión y cuentas por pagar

			Supervisión	Cuentas por pagar
Tau_b de	Supervisión	Coefficiente de correlación	1,000	,209*
Kendall		Sig. (bilateral)	.	,017
		N	26	26
	Cuentas por	Coefficiente de correlación	,209*	1,000
	pagar	Sig. (bilateral)	,017	.
		N	26	26

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

El coeficiente de correlación Tau\_b de Kendal hallado fue  $\tau = 0.209$ , y el nivel de significación bilateral ( $p = 0,017 < p = 0.05$ ), de acuerdo a la regla de decisión sobre nivel de significancia se afirma que el coeficiente hallado es significativo. Asimismo, la relación antes mencionada es baja, es definida pero pequeña.

Dicho esto, se procedió a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, por ende, se afirma que existe relación significativa entre la supervisión y las cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. Con ello se logró cumplir el quinto objetivo específico de la investigación.

### **Análisis y Discusión de Resultados**

Con respecto al objetivo principal: Determinar la relación que existe entre el control interno y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018, se halló el valor de relación con respecto a la muestra de estudio de 0.263 a su vez siendo una correlación significativa pero baja, y como p valor es menor que alfa ( $p = 0.002 < p = 0.05$ ) en consecuencia se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ), lo que significa que, se afirma que el control interno se relaciona significativamente con las cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. Con ello se logró cumplir con el objetivo general de la investigación.

Por otro lado, considerando el objetivo: Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018. Siendo el valor de la relación con respecto a la muestra de estudio de 0,209 a su vez siendo una correlación definida pero pequeña y como p valor es menor que alfa ( $p = 0.017 < p = 0.05$ ) en consecuencia, se procedió a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de investigación, por ende, se afirma que existe relación significativa entre el ambiente de control y las cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. Con ello se logró alcanzar el primer objetivo específico de la investigación.

Asimismo, con respecto al objetivo: Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018. El resultado obtenido de la relación con respecto a la muestra de estudio fue 0,312 a su vez siendo una correlación baja pero significativa, y como p valor es menor que alfa ( $p = 0.000 < p = 0.05$ ) en consecuencia se procedió a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, por ende, se afirma que existe relación significativa entre

la evaluación de riesgos y las cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. Con ello se logró alcanzar el segundo objetivo específico de la investigación.

Por otro lado, considerando el objetivo: Determinar la relación que existe entre las actividades de control y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018. El valor de la relación con respecto a la muestra de estudio fue de 0.232 a su vez siendo una correlación baja y definida, y como p valor es menor que alfa ( $p = 0.009 < p = 0.05$ ) se procedió a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, por ende, se afirma que existe relación significativa entre las actividades de control y las cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. Con ello se logró cumplir el tercer objetivo específico de la investigación.

Por otro lado, considerando el objetivo: Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018. El valor de la relación con respecto a la muestra de estudio fue de 0.216 a su vez siendo una correlación baja pero definida, y como p valor es menor que alfa ( $p = 0.009 < p = 0.05$ ) se procedió a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, por ende, se afirma que existe relación significativa entre la información y comunicación y las cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. Con ello se logró cumplir el cuarto objetivo específico de la investigación.

Asimismo, considerando el objetivo: Determinar la relación que existe entre la supervisión de y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018. El valor de la relación con respecto a la muestra de estudio fue de 0.209 a su vez siendo una correlación baja pero definida, y como p valor es menor que alfa ( $p = 0.017 < p = 0.05$ ) se procedió a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, por ende, se

afirma que existe relación significativa entre la supervisión y las cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. Con ello se logró cumplir el quinto objetivo específico de la investigación.

Con respecto a las tesis desarrolladas por investigadores nacionales e internacionales, se hallan coincidencias con la investigación presente en lo siguiente: todos ellos utilizaron el método científico como método general, aplicando el proceso de investigación desde la formulación del problema hasta la comprobación de sus hipótesis. Con respecto al autor Bazán (2019) quien arriba a la conclusión que las variables de estudio tienen relación directa y significativa. A su vez el autor Jaramillo (2017) investiga sobre los factores en el control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por pagar, en consecuencia, la presencia de un conjunto de acciones, actividades, procedimientos, métodos y políticas conllevan a la consecución de sus objetivos institucionales.

Asimismo, Valcárcel (2017) tiene como resultado una relación positiva media entre sus variables, y Landa (2016) considera que la relación entre sus variables es significativa correspondientemente, variables que son el control interno y las cuantas por pagar lo que es compatible con la presente investigación. Por otro lado, Aldave (2016) obtiene como resultado que el sistema de control interno es necesario ya que existen deficiencias críticas en el área de cuentas por pagar, ya que carecen de políticas de control que permitan mejorar los cuellos de botella, asimismo es afín a la investigación presente, puesto que la falta de implementación de instrumentos de gestión como es el caso del control interno dentro de la empresa Unión de Concreteras S.A, dificulta el desarrollo de la gestión administrativa en las cuentas por pagar, lo que ocasiona que los objetivos no se cumplan a cabalidad y que la gestión mencionada deja de ser eficiente y eficaz.

Considerando los antecedentes internacionales, el autor Vásquez (2017) obtiene como resultado que el control interno es muy importante para el sistema administrativo sea cual sea la organización, de todo tipo de empresa, sobre todo en la rentabilidad, que abarca todas las áreas iniciando desde la alta dirección que diseña las funciones, así también menciona que el control interno permite la mejora continua para los procesos establecidos y facilite el logro de los objetivos empresariales, situación que en el caso de la empresa Unión de Concreteras S.A., existe similitud puesto que, si el control interno falla o no existe, la gerencia tendrá dificultades al momento de implementar los procesos y lograr eficacia en ellos.

En el caso de Neira (2016) y Arceda (2015), quienes manifiestan la importancia del control interno, destacan que las áreas de la organización administrativa requieren que su funcionamiento sea cumpliendo los procesos correctamente, ya que sin supervisión estarían administrando mal los recursos, Arceda (2015) concluye que su empresa carece de visibilidad en sus objetivos y metas, ya que no se cumple con la información contable y administrativa, ya que su personal no realiza inventarios selectivos periódicamente, en cuanto a la falta de visibilidad de objetivos y metas, en la empresa Unión de Concreteras S.A., sucede igual.

En el caso de Torres (2015), la similitud con la presente investigación se halla en que el control interno se manifiesta como una herramienta que permite evaluar los procesos y normatividad de las cuentas por pagar requieren de auditorías más frecuentes, ya que es importante que los estados financieros sean razonables y contribuyan a tomar decisiones eficientes.

Tal es el caso de Corrales y Quinapallo (2015), ponen énfasis en que cada área necesita implícitamente un control interno periódico, en el caso de finanzas las supervisiones tienen que ser continuas en las funciones que corresponda a cuentas por pagar, y que también

coincide con la presente investigación que carecen de normas y procedimientos formales que dificultan el éxito en el logro de los objetivos del área.

El control interno es un requerimiento de las empresas en la actualidad, si es el caso de que sus directivos no lo ven necesario, estarían contribuyendo al fracaso de la organización. El control interno garantiza la supervisión de cualquier tipo de organización, se recomienda hacer uso de las propuestas planteadas por el Instituto de Auditores Internos. Es así que en la investigación desarrollada se manifiesta la importancia de la ejecución de un sistema de control interno, enfatizando en las funciones de la gestión de riesgos, puesto que, crea mayor valor y beneficia a que el negocio se fortalezca sumando fuerzas con las estrategias del plan estratégico. La conceptualización de riesgo según COSO vendría a ser “un hecho o situación que interfiera en el cumplimiento de las metas”. Es cuando se presta mayor importancia a la evaluación de riesgos, que es la encargada de mostrar todo lo que perjudica a la organización, sean cuellos de botella o decisiones fallidas, es por ello que aquellos riesgos que sean posibles de conducir a una equivocación que atente contra las finanzas, serán los que mayor temor se debe de manifestar por parte de la empresa.

Así también, las actividades de control se proponen como un reto en la evaluación de riesgos y rediseño de controles, así sean preventivas o de detección. La dirección es quien define en qué momento ejecutarlas y dispone que sean efectivas con resultados beneficioso para la organización.

Cabe resaltar que el control interno se enmarca en supervisar, medir y corregir el desempeño que garantizará el cumplimiento de los objetivos y que lo planeado será ejecutado con eficiencia y eficacia. Es precisa la participación de la gerencia, los funcionarios y cliente interno, para así, al momento de afrontar los riesgos se aseguren de hacerlo con eficiencia,

eficacia, transparencia y economía de las funciones que cada área tiene que cumplir y al mismo tiempo demostrar calidad en lo que se ofrece. Por lo mismo, es preciso proteger y amparar todo aquel recurso de la empresa, impidiendo que se generen pérdidas, mal uso, desgaste o vulneración de alguno de ellos y de esta manera evitar acciones ilícitas en desmedro de la empresa.

Es definitivo y fundamental que las normas se cumplan, asimismo, se debe de asegurar que toda información se manifieste de manera oportuna y sobre todo confiable verdadera, en pro de ejercer los valores y políticas de la organización y también que los colaboradores desarrollen un sentido de cultura de rendimiento de cunetas que aporte seguridad y cumplimiento de la misión y objetivos que les haya sido delegados.

En lo que respecta a las cuentas por pagar, su importancia radica desde el inicio del financiamiento que una empresa necesita para adquirir bienes o servicios que le permitan desarrollar el producto que la empresa ofrece al mercado, como también que las demás unidades de negocio que posee la empresa cumplan su funcionamiento, así lo afirma Catácora (1999), quien en contraste con Aguirre (2010), considera que las adquisiciones de una empresa para que el objeto del rubro se propague, le concierne al área de proveedores, lo cual quiere decir que las cuentas por pagar que provienen de proveedores y otros pasivos adeudados por bienes o servicios deberán ser correctamente registradas de manera oportuna, separadas y estimadas dentro de los estados financieros, las cuales procederán de las transacciones ya autorizadas con anterioridad.

Ahora bien, el control interno en las cuentas por pagar, cumple su función supervisando desde la correcta asignación de funciones, verificando la autorización para las adquisiciones, así como también el proceso de facturación debidamente sustentado, haciendo

cumplir el procedimiento que inicia desde la recepción de bienes, que existan políticas que establezcan condiciones de pago acorde con el contrato establecido, que los proveedores estén autorizados y elegidos según el criterio de costo – beneficio para la empresa, que las conciliaciones sean periódicas y los vencimientos constantemente monitoreados.

Además, es importante que las empresas que adquieren bienes o servicios, no sólo deben de limitarse al criterio de seleccionar, evaluar y tomar decisiones, sino que es preciso tener cautela así el proveedor cumpla con su sistema de gestión. Así pues, es importante también reconocer que los procesos administrativos y los procesos contables de las cuentas por pagar son cada uno diferentes, pero se complementan.

## Conclusiones

1. Se halló la relación significativa ( $\tau = 0.263$ ,  $p < 0.05$ ) entre el control interno y las cuentas por pagar. Siendo una relación de influencia entre ambas variables de un nivel positivo débil, definida pero pequeña. Se afirma que, en cierta medida si se aplicara el control interno entonces se logrará la eficiencia de las cuentas por pagar.
2. Se halló la relación significativa ( $\tau = 0.209$ ,  $p < 0.05$ ) entre el ambiente de control y las cuentas por pagar. Siendo una relación existente entre las mismas, de un nivel positivo débil, definida pero pequeña. Se afirma que, hasta cierto punto si se aplicara el ambiente de control entonces se logrará la eficiencia de las cuentas por pagar.
3. Se halló la relación de influencia significativa ( $\tau = 0.312$ ,  $p < 0.05$ ) entre la evaluación de riesgos y las cuentas por pagar. Siendo una relación existente entre las mismas, de un nivel positivo débil, definida pero pequeña. Se afirma que la evaluación de riesgos optimiza las cuentas por pagar.
4. Se halló la relación significativa ( $\tau = 0.232$ ,  $p < 0.05$ ) entre las actividades de control y las cuentas por pagar. Siendo una relación existente entre la mismas, de un nivel positivo bajo, definida pero pequeña. Se afirma que, en tanto se aplique las actividades de control, entonces mejorará la eficiencia de las cuentas por pagar.

### **Recomendaciones**

1. La gerencia de la empresa Unión de Concreteras S.A., debe implementar normas de control interno que permitan la mejora de la gestión de las cuentas por pagar, así también llevar a cabo una medición del desempeño que cubrirá los objetivos, también estimará el control aplicado y subsanará las distorsiones que no favorecen a través de acciones correctivas.
2. La gerencia de la empresa Unión de Concreteras S.A., debe de construir las directrices precisas que incluyan la visión, misión y los objetivos de la empresa, y sobre todo generar estrategias de sensibilización en los colaboradores que les despierte el compromiso de utilizar y valorar el sistema de control interno, apoyados en la legislación y el código de ética, así se generará un ambiente de control favorable.
3. La gerencia de la empresa Unión de Concreteras S.A., debe de realizar una propuesta de representantes para que el titular de la entidad conforme un comité de evaluación de riesgos, a fin de implementar acciones de prevención que permitan el logro eficaz en el cumplimiento de las normas del control interno.
4. La gerencia de la empresa Unión de Concreteras S.A., debe de plantear diseñar y poner en marcha el plan de gestión, que servirá para determinar las acciones de control que servirán para que las áreas como cuentas por pagar cumplan a cabalidad sus funciones, complementando se propone capacitaciones continuas para llegar a la excelencia en las habilidades y competencias de los empleados logrando un desempeño óptimo y una conciencia del uso de los recursos que se les asigna.

### Referencias Bibliográficas

- ABC. (2016). Concepto de Administración de Empresas. Recuperado el 8 de diciembre de 2016, de <http://deconceptos.com/ciencias-juridicas/administracion-de-empresas>.
- Aguirre, J. (2010). Auditoría III. Tercera Edición. Lima, Perú: Editorial San Marcos.
- Aldave L. (2016). Influencia de las políticas de control gerencial en el área de cuentas por pagar de la empresa Mexicom Perú S.A.C, Lima 2016. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Lima – Perú: Universidad Privada del Norte.
- Altuve S y Rivas A. (1998). Metodología de la Investigación. Módulo Instruccional III. Caracas: Universidad Experimental Simón Rodríguez.
- Álvarez L. (1996). Contabilidad de gestión avanzada: planificación, control y experiencias prácticas. Madrid: McGraw-Hill.
- Álvarez, J. (2000) Diccionario de Auditoría. México: Editorial Thomson.
- Anzola, Sérvulo; “Administración De Pequeñas Empresas”, Segunda Edición, Editorial McGrawhill, México 2002.
- Arceda (2015) en su tesis: Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014, que sustentó en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Nicaragua, para optar el Grado de Máster en Contabilidad con énfasis en Auditoría.

Balla y López (2018) tesis: El control interno en la gestión administrativa de las empresas del Ecuador, Universidad Estatal de Milagro, Milagro – Ecuador, para obtener el Título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría – CPA.

Bazán K. (2019) en su tesis: Efectividad del control interno en el área de administración del Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Provias Nacional, Lima – 2018, que sustentó en la Universidad César Vallejo, Lima, para optar el Grado Académico de Maestra en Gestión Pública.

Cahuana (2019) tesis: El control interno y la gestión administrativa en el área de administración de la sanidad de la Policía Nacional del Perú SICUANI – Cusco, período 2017, Universidad Andina del Cusco, Cusco, para optar al Título Profesional de Contador Público.

Carrasco Díaz, S. (2005). *Metodología de la investigación científica*. Lima, Perú: San Marcos.

Catacora, F. (1999). *Sistemas y Procedimientos Contables* 1ra. Edición. Caracas.

Catacora, F. (2008). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Venezuela: McGraw.Hill.

Chiavenato, I. (2011). *Gestión del Talento Humano*. Recuperado el 10 de diciembre de 2016, de <https://ingenieriapetroquimicaunefazulia.files.wordpress.com/2011/04/gestion-del-talento-humano-chiavenato.pdf>

CONASEV. (2011). *Reglamento de la información financiera y manual para la preparación de información financiera*. Lima, Industrias Graficas Ideas S.A.

Coopers y Lybrand (1997). *Los nuevos conceptos del control interno*. Informe Coso.

Corrales y Quinapallo (2015) tesis Auditoria operativa para el área de cuentas por pagar en el departamento financiero de la empresa Salud SA Guayaquil, universidad Politécnica Salesiana de Ecuador, para obtener el grado de Ingeniero en contabilidad y auditoría.

COSO. (Mayo de 2013). Commission, Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway. Obtenido de [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013- resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013- resumen-ejecutivo.pdf)

Criollo (2018) tesis: El control interno y la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018, Universidad Privada de Pucallpa, Pucallpa, para optar el Título Profesional de Contador Público.

Del Toro, J, Fonteboa, A, Armada, E y Santos, C (2005). Programa de Preparación Económica para Cuadros. La Habana, Cuba.

Díaz M., H. (2001). Contabilidad general: enfoque práctico con aplicaciones informáticas. Pearson Educación de Colombia, 2001.

Estrada (2019) en su tesis: Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate, 2017, Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, Cusco, para optar el Grado Académico de Maestro en Administración.

Estupiñán Gaitán, R. (2015). Administración de Riesgos E.R.M y la Auditoria Interna. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Gallardo G., E. (2014). Fundamentos de la Administración. Recuperado el 10 de diciembre de 2016, de Organizar:

<http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/17604/6/Fundamentos%20Administracion%20EGallardo.pdf>

Gomero Camones, Guillermo; Moreno Maguiña, José. (1997). *Proceso de la investigación científica*. Lima-Perú.

Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. E. (2008). *Contabilidad financiera* (5a. ed.). México D.F.: McGraw Hill.

Guilford, JP (1956). La estructura del intelecto. *Boletín Psicológico*, 53 (4), 267–293. <https://doi.org/10.1037/h0040755>

Guzmán y Vera (2015) tesis: El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: Centro de atención y cuidado diario “El Pedregal” de Guayaquil, Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil – Ecuador, para obtener el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

Harrington, H. (1994) *Mejoramiento de los Procesos de la empresa*. 1era ed. Bogotá. McGraw Hill. 1994.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2006). *Metodología de la investigación*: Roberto Hernández Sampieri, Carlos Fernández Collado y Pilar Baptista Lucio (3a. ed. --.). México D.F.: Mc Graw-Hill.

Hinojosa P., J. (2017). *El arte de hacer una tesis*. Editorial José Adolfo Hinojosa Pérez.

Hurtado, J. (2012). *Metodología de la investigación Holística*. Caracas: Fundación Sypal.

ISO 9001. (09 de Setiembre de 2015). Norma Internacional ISO 9001. Obtenido de [http://www.imre.uh.cu/wordpress/wp-content/uploads/2015/06/ISO\\_9001\\_2015.pdf](http://www.imre.uh.cu/wordpress/wp-content/uploads/2015/06/ISO_9001_2015.pdf)

- Jaramillo L. (2017). Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings SAC, 2017. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Lima – Perú: Universidad Norbert Wiener.
- Jaya (2015) tesis: Diseño del sistema de control interno mediante el método COSO II para PRONTOCASA Construcciones CIA Ltda. Universidad Politécnica Salesiana. Ecuador.
- Kellog, Graham (2008). Diseño de Manuales – 2008
- Kerlinger, F. N. (2002). Investigación del comportamiento (1a. Ed.). México: Mcgraw-Hill Interamericana.
- Koontz, H y Weihrich (2004). Administración: Una perspectiva global. 12ª edición. Editorial México: McGraw-Hill.
- Landa M. (2016). Incidencia del sistema del control interno en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones EIRL, Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Lima – Perú: Universidad Nacional del Callao.
- Larrea (2017) tesis: El control interno y su influencia en la gestión administrativa del área de contabilidad en el Perú: Caso institución OFIAPADM – DIRANDRO PNP LIMA, 2016 Universidad Católica Los Ángeles, Chimbote, para optar el Grado Académico de Maestra en Contabilidad con Mención en Auditoría.
- Leiva, D., & Soto, H. (2015). Control interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades. Lima, Perú: CIES.

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, Ley N° 28716, (Congreso del Perú, 2006)

Mejía M., E. (2005). Metodología de la Investigación Científica. © Elías Mejía Ni Primera edición Lima, julio de 2005.

Melinkoff, Ramón. Los Procesos Administrativos. 1era ed. Bogotá. Editorial Panapo, 1990.

Miklos, T., & Tello MA., E. (2000). Planeación Interactiva. México DF: LIMUSA.

Miranda Novales, María Guadalupe, & Arias-Gómez, Jesús, & Villasís-Keever, Miguel Ángel (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. Revista Alergia México, 63 (2),201-206. [fecha de Consulta 18 de mayo de 2022]. ISSN: 0002-5151. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=486755023011>

Neira (2016) en su tesis: Diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en ASISBANE, que sustentó en la Universidad de Guayaquil, para obtener el título de Contador Público Autorizado.

Neira (2016) tesis: Diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en ASISBANE, Universidad de Guayaquil, para obtener el título de Contador Público Autorizado.

Pacifictel. (2006). Manual de políticas generales. Recuperado de: [https://www.uv.mx/personal/fcastaneda/files/2010/10/manual\\_politicas\\_pacifictel.pdf](https://www.uv.mx/personal/fcastaneda/files/2010/10/manual_politicas_pacifictel.pdf). Extraído el 01 de mayo del 2017.

Pérez Carballo Veiga, Juan F. (2006). Control de la gestión empresarial. Sexta edición. Madrid: Libros Profesionales de Empresa/ ESIC Editorial.

Pérez, F.J. (1994). Gestión de la calidad empresarial: calidad de servicios y atención al cliente, calidad total. España: ESIC.

PWC. (s.f.). Evaluación de Riesgo de Negocio para la preparación de Plan anual de Auditoria. Obtenido de <https://www.pwc.com/ve/es/servicios/auditoria/auditoria-interna/evaluacion-deriesgos-de-negocio-para-la-preparacion-del-plan-anual-de-auditoria.html>

RAE (2012). Diccionario. Recuperado de: [www.rae.es](http://www.rae.es).

Reinoso, V. A. (2011). El proceso administrativo y su aplicación en las empresas. Quito: Pedagógica Freire.

Remington, C. U., & Gallardo Paternina, L. D. (2011). Procesos administrativos y administración por liderazgo. Recuperado el 13 de diciembre de 2016, de Control: <https://gustavoadolfocarrascal.wikispaces.com/file/view/Procesos+Administrativos+R.pdf>

Reyes, P. (2004). Administración moderna. (1ra. Edición). México: Limusa S.A

Robbins, S y Coulter, M (2005). Administration. Editorial Pearson Educación. México - México.

Robbins, S. P., & Coulter, M. (2000). Administración. México: Person Educación.

Rodríguez Valencia, Joaquín (2009). Cómo elaborar y usar los manuales administrativos. México. CENGAGE Learning.

Rosenberg, J (1999). Diccionario de Administración y Finanzas. Editorial Ocean/centrum. Madrid, España.

- Serna Gómez, H. (1992). *La Gestión Empresarial De La Teoría A La Praxis, Casos* (1a. Ed.). Bogotá: Legis.
- Sols, A. (2000). *Fiabilidad, mantenibilidad, efectividad un enfoque sistémico*. Madrid: Gráficas Muriel.
- Soto (2018) tesis: *El control interno y gestión administrativa en la División de Tesorería de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria – Lima – 2018*, Universidad Autónoma del Perú, Lima, para obtener el Título Profesional de Licenciada en Administración de Empresas.
- Tamayo y Tamayo (2004). *El proceso de la investigación científica*. Segunda Edición. Grupo Noriega Editores. México.
- Torres (2015) tesis *Auditoria financiera al rubro cuentas por pagar de la unidad de negocios hidropaute correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013*, que sustentó en la universidad Politécnica Salesiana de Ecuador, para obtener el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.
- Valcárcel G. (2017). *Mecanismos innovadores para una buena gestión de control interno en cuentas por pagar en la empresa GMI S.A Ingenieros Consultores*, Lima 2016. Tesis para optar el título de Contador Público. Lima – Perú: Universidad Privada Norbert Wiener.
- Vásquez (2017) tesis: *Contribuciones del control interno a la mejora de la rentabilidad de una empresa de servicios turísticos*, que sustentó en la Universidad Técnica del Norte, Ecuador, para obtener el Grado de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

**Anexos**

### Anexo 1: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	MARCO TEÓRICO	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p><b>PROBLEMA GENERAL</b></p> <p>¿Cómo el control interno se relaciona con los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Cómo se relacionan el ambiente de control y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018?</li> <li>• ¿Cómo se relacionan la evaluación de riesgos y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018?</li> <li>• ¿Cómo se relacionan las</li> </ul>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Determinar la relación que existe entre el control interno y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.</li> <li>• Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de</li> </ul>	<p><b>HIPÓTESIS GENERAL</b></p> <p>Existe una relación directa y significativa entre el control interno y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.</p> <p><b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Existe una relación directa y significativa entre el ambiente de control y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.</li> <li>• Existe una relación directa y significativa entre la evaluación de riesgos y los procesos</li> </ul>	<p><b>CONTROL INTERNO</b></p> <p>Es un proceso que abarca a toda la empresa. Su función primordial es salvaguardar razonablemente los objetivos operativos de toda institución. El implantar un sistema de control interno hace la empresa se fortalezca y se vea impulsada al logro de sus objetivos, puesto que gracias a ello se evitan pérdidas de recursos, prima la ética, los reportes se dan con mayor transparencia y a la mano, los inversionistas confían, los riesgos disminuyen y se puede aplicar a todo tipo de organización. Acosta, M. (2020)</p> <p><b>PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR</b></p> <p>Se representan como obligaciones recibidas en el proceso de adquisición de bienes o servicios, los cuales provienen de la realización de operaciones vinculadas al rubro del</p>	<p><b>V1: CONTROL INTERNO</b></p> <p>D1: Ambiente de control D2: Evaluación de riesgos D3: Actividades de control D4: Información y comunicación D5: Supervisión</p> <p><b>V2: PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR</b></p> <p>D1: Gestión de proveedores D2: Control anticipa a proveedores</p>	<p><b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b></p> <p>BÁSICA</p> <p><b>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</b></p> <p>RELACIONAL</p> <p><b>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b></p> <p>NO EXPERIMENTAL - TRANSVERSAL</p> <p><b>ESQUEMA</b></p> <pre> graph TD     M --- O1     M --- O2     O1 -- r --&gt; O2     </pre> <p><b>POBLACIÓN Y MUESTRA</b></p> <p>n = 26 trabajadores,</p>

<p>actividades de control y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Cómo se relacionan la información y comunicación y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018?</li> <li>• ¿Cómo se relacionan la supervisión y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018?</li> </ul>	<p>Concreteras S.A. en el 2018.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar la relación que existe entre las actividades de control y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.</li> <li>• Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.</li> <li>• Determinar la relación que existe entre la supervisión de y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.</li> </ul>	<p>de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Existe una relación directa y significativa entre las actividades de control y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.</li> <li>• Existe una relación directa y significativa entre la información y comunicación y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.</li> <li>• Existe una relación directa y significativa entre la supervisión y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A. en el 2018.</li> </ul>	<p>negocio, y que además es preciso que se muestren en los estados financieros de la empresa, en su cuenta respectiva (Ex CONASEV, 2011).</p>	<p>D3: Programación de pagos</p>	<p>muestreo por conveniencia.</p> <p><b><u>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS</u></b> ENCUESTA</p> <p>CUESTIONARIO</p> <p><b><u>MÉTODO DE ANÁLISIS DE DATOS</u></b></p> <p>Uso de tablas de frecuencia, gráfico de barras, coeficiente de correlación de Spearman y prueba de hipótesis.</p>
---	--	---	---	--------------------------------------	---

## Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>VARIABLE 1</b> CONTROL INTERNO	Ambiente de control	Institución implicada	ORDINAL
		Autonomía de supervisión	
		Estructura organizacional	
		Competencia profesional	
	Evaluación de riesgos	Objetivos claros	
		Gestión de riesgos	
		Tipificación	
		Monitoreo de cambios	
	Actividades de control	Definición y desarrollo	
		Controles	
		Despliegue de actividades	
	Información y comunicación	Información de calidad	
		Comunicación de la información	
	Supervisión	Evaluación	
		Comunicación de deficiencias	
	<b>VARIABLE 2</b> PROCESO DE	Gestión de proveedores	
Análisis de pago a plazos			
Proveedores sin pago			
Análisis de proveedores con bloqueo			

Cuentas por pagar	Control anticipo a proveedores	Anticipos sin Firmas de autorización	
		Análisis Integral de Anticipos	
		Anticipos de Servicios	
		Límite de monto para solicitar anticipo	
	Programación de pagos	Ingresos de facturas	
		Facturas con problemas	
		Vencimientos	
		Adelanto de pagos sin autorización	

**Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento**

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA VALORATIVA	INSTRUMENTO
<p><b>VARIABLE 1</b></p> <p>CONTROL INTERNO</p>	<p>1. Ambiente control de</p>	Institución implicada	1. ¿Existe capacidad gerencial para poder establecer y cumplir los valores éticos?	<p>Escala de medición de Likert.</p> <p>Frecuencia:</p> <p>1. Nunca</p> <p>2. Raras veces</p> <p>3. Algunas veces</p> <p>4. Bastante a menudo</p> <p>5. Siempre</p>	<p>CUESTIONARIO</p> <p>Control Interno</p>
		Autonomía de Supervisión	2. ¿Con qué frecuencia se da la autonomía del personal administrativo para llevar a cabo actividades de control interno?		
		Estructura Organizacional	3. ¿Considera que la estructura organizacional de la empresa permite conseguir el logro de objetivos?		
		Competencia Profesional	4. ¿Con qué frecuencia se califica el nivel de competencia laboral y profesionalismo del personal que compone las áreas de la empresa?		
	<p>2. Evaluación riesgos de</p>	Objetivos Claros	5. ¿Existe coherencia y claridad de los objetivos?		
		Gestión de Riesgos	6. ¿Se realizan actividades para solucionar problemas dentro de la empresa?		
		Tipificación	7. ¿Con qué frecuencia la gerencia es capaz de afrontar problemas internos?		

		Monitoreo de Cambios	8. ¿Existe un nivel de efectividad o excelencia en los cambios que acontecen fuera de la empresa y que podrían afectarla?		
	3. Actividades de control	Definición y desarrollo	9. ¿En la empresa realizan actividades de control a los trabajadores?		
		Controles	10. ¿Con qué frecuencia se utilizan herramientas tecnológicas en el desarrollo de las actividades de control?		
		Despliegue de actividades	11. ¿Existe una actualización de las herramientas técnicas de gestión como el ROF y algunas directivas?		
		Información de calidad	12. ¿Con qué frecuencia la gerencia exige los informes de actividades a los trabajadores?		
	4. Información y comunicación	Comunicación de la información	13. ¿La gerencia proporciona información a los trabajadores sobre lo acontecido en todo un periodo?		
		Evaluación	14. ¿Existen medidas que verifiquen el correcto cumplimiento de las actividades en la empresa?		
	5. Supervisión	Comunicación de deficiencias	15. ¿La gerencia comunica las deficiencias existentes de la empresa a los trabajadores?		
		1. Gestión de proveedores	Pago a proveedores	1. ¿Realiza el pago a todos los proveedores	Escala de

VARIABLE 2			medición de Likert.	Proceso de Cuentas por Pagar	
PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR		con vencimiento?	Frecuencia:  1. Nunca 2. Raras veces 3. Algunas veces 4. Bastante a menudo 5. Siempre		
		Análisis de pago a plazos			2. ¿Tiene identificado y analizado los pagos a plazos?
		Proveedores sin pago			3. ¿Analiza la situación de los proveedores sin pago?
		Análisis de proveedores con bloque			4. ¿Informa de manera oportuna los proveedores bloqueados?
2. Control anticipo a proveedores		Anticipos sin Firmas de autorización	5. ¿Mantiene la documentación de anticipos debidamente autorizada?		
		Análisis Integral de Anticipos	6. ¿Analiza los anticipos a proveedores?		
		Anticipos de Servicios	7. ¿Analiza los anticipos de manera oportuna?		
		Límite de monto para solicitar anticipo	8. ¿Tiene conocimiento de los topes para solicitud de anticipos?		
3. Programación de pagos		Ingresos de facturas	9. ¿Ingresa oportunamente las facturas recepcionadas?		
		Facturas con problemas	10. ¿Realiza solución oportuna a facturas con problemas?		
		Vencimientos	11. ¿Analiza los vencimientos de facturas?		
		Adelanto de pagos sin autorización	12. ¿Modifica vencimientos de pago sin autorización de supervisores?		

## Anexo 4: Instrumento de Investigación

### Instrumento implementación del control interno

**Empresa: Unión de Concreteras S.A.**

El objetivo de este cuestionario es conocer la importancia de la implementación del control interno en el proceso del área de cuentas por pagar. Se pide, responder el total de ítems.

#### DATOS PERSONALES

Instrucciones: Los siguientes ítems guardan relación con sus datos personales y el centro de labores. Por favor, marque con una "X" la opción más apropiada.

1. Sexo
  - (1) Masculino
  - (2) Femenino
2. Edad
  - (1) De 18 a 30 años
  - (2) De 31 a 40 años
  - (3) De 41 a 50 años
  - (4) De 51 a 60 años
  - (5) Más de 60 años
3. Horario Laboral
  - (1) Jornada parcial
  - (2) Jornada completa
  - (3) No aplica
4. Experiencia en el puesto
  - (1) Menos de 1 año
5. Cargo
  - (2) De 1 a 3 años
  - (3) De 4 a 7 años
  - (4) De 8 a 12 años
  - (5) Más de 13 años
  - (1) Practicante
  - (2) Asistente
  - (3) Analista
  - (4) Jefe de Área
  - (5) Gerente de Línea

**Instrucciones:** Se muestra las siguientes afirmaciones. Determine la frecuencia en que cada situación es realizada por la persona encargada. Use la siguiente escala de puntuación y **marque con un "X"** la alternativa seleccionada:

Nunca	Raras veces	Algunas veces	Bastante a menudo	Siempre
0	1	2	3	4

LA PERSONA ENCARGADA...

N°	PREGUNTA	0	1	2	3	4
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>						
1	¿Existe capacidad gerencial para poder establecer y cumplir los valores éticos?					
2	¿Con qué frecuencia se da la autonomía del personal administrativo para llevar a cabo actividades de control interno?					
3	¿Considera que la estructura organizacional de la empresa permite conseguir el logro de objetivos?					
4	¿Con qué frecuencia se califica el nivel de competencia laboral y profesionalismo del personal que compone las áreas de la empresa?					
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
5	¿Existe coherencia y claridad de los objetivos?					
6	¿Se realizan actividades para solucionar problemas dentro de la empresa?					
7	¿Con qué frecuencia la gerencia es capaz de afrontar problemas internos?					
8	¿Existe un nivel de efectividad o excelencia en los cambios que acontecen fuera de la empresa y que podrían afectarla?					
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
9	¿En la empresa realizan actividades de control a los trabajadores?					
10	¿Con qué frecuencia se utilizan herramientas tecnológicas en el desarrollo de las actividades de control?					
11	¿Existe una actualización de las herramientas técnicas de gestión como el					

	ROF y algunas directivas?					
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
12	¿Con qué frecuencia la gerencia exige los informes de actividades a los trabajadores?					
13	¿La gerencia proporciona información a los trabajadores sobre lo acontecido en todo un periodo?					
<b>SUPERVISIÓN</b>						
14	¿Existen medidas que verifiquen el correcto cumplimiento de las actividades en la empresa?					
15	¿La gerencia comunica las deficiencias existentes de la empresa a los trabajadores?					

**¡MUCHAS GRACIAS!**

## Instrumento eficiencia de las cuentas por pagar

**Empresa: Unión de Concreteras S.A.**

El objetivo de este cuestionario es proporcionar una descripción del proceso del área de cuentas por pagar. Se pide responder el total de ítems.

### DATOS PERSONALES

Instrucciones: Los siguientes ítems guardan relación con sus datos personales y el centro de labores. Por favor, marque con una "X" la opción más apropiada.

1. Sexo

(1) Masculino

(2) Femenino

2. Edad

(1) De 18 a 30 años

(2) De 31 a 40 años

(3) De 41 a 50 años

(4) De 51 a 60 años

(5) Más de 60 años

3. Horario Laboral

(1) Jornada parcial

(2) Jornada completa

(3) No aplica

4. Experiencia en el puesto

(1) Menos de 1 año

(2) De 1 a 3 años

(3) De 4 a 7 años

(4) De 8 a 12 años

(5) Más de 13 años

5. Cargo

(1) Practicante

(2) Asistente

(3) Analista

(4) Jefe de Área

(5) Gerente de Línea

**Instrucciones:** Se muestra las siguientes afirmaciones. Determine la frecuencia en que cada situación es realizada por la persona encargada. Use la siguiente escala de puntuación y **marque con un "X"** la alternativa seleccionada:

<b>Nunca</b>	<b>Raras veces</b>	<b>Algunas veces</b>	<b>Bastante a menudo</b>	<b>Siempre</b>
0	1	2	3	4

LA PERSONA ENCARGADA...

N°	PREGUNTA	0	1	2	3	4
<b>GESTIÓN DE PROVEEDORES</b>						
1	¿Realiza el pago a todos los proveedores con vencimiento?					
2	¿Tiene identificado y analizado los pagos a plazos?					
3	¿Analiza la situación de los proveedores sin pago?					
4	¿Informa de manera oportuna los proveedores bloqueados?					
<b>CONTROL ANTICIPO A PROVEEDORES</b>						
5	¿Mantiene la documentación de anticipos debidamente autorizada?					
6	¿Analiza los anticipos a proveedores?					
7	¿Analiza los anticipos de manera oportuna?					
8	¿Tiene conocimiento de los topes para solicitud de anticipos?					
<b>PROGRAMACIÓN DE PAGOS</b>						
9	¿Ingresa oportunamente las facturas recepcionadas?					
10	¿Realiza solución oportuna a facturas con problemas?					
11	¿Analiza los vencimientos de facturas?					
12	¿Modifica vencimientos de pago sin autorización de supervisores?					

**¡MUCHAS GRACIAS!**

## Anexo 5: Constancia de Aplicación del Instrumento

UNIÓN DE CONCRETERAS

UNICON

LA QUE SUSCRIBE, CONTADOR GENERAL ADJUNTO DE LA EMPRESA UNIÓN DE CONCRETERAS S.A.

### HACE CONSTAR:

QUE, la Br. HEMA NOEMÍ OCUPA JAIMES, egresada de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Peruana Los Andes, aplicó los instrumentos de investigación de la tesis titulada "CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA UNIÓN DE CONCRETERAS S.A. ", aplicados durante las fechas: 01/03/2021 al 05/03/2021, cumpliendo así con los parámetros de investigación a sus respectivas variables, asimismo bajo el respaldo del Código de ética de Investigación.

Se le otorga la presente Constancia de aplicación de instrumentos de investigación.

Lima, 8 de marzo del 2021



Roxana Pedraza Gómez  
DNI: 41077845



## Anexo 6: Confiabilidad de los Instrumentos

Para determinar la confiabilidad del instrumento en función a su consistencia en la significación de las preguntas, se calculó bajo el coeficiente alfa de Cronbach, el cual está definido en la correlación y considera que los ítems, que vendría a ser la escala tipo Likert, tienen una misma estructura y están sumamente correlacionados.

### Confiabilidad (alfa de Cronbach)

Resumen de procesamiento de casos – control interno

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	10	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad – control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
,848	15

Alfa= 0,848 altamente confiable

Estadísticas del total del elemento – control interno

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
VAR00001	29,8000	45,067	,621	,832
VAR00002	29,4000	43,378	,575	,833
VAR00003	30,0000	48,889	,431	,842
VAR00004	29,5000	42,944	,639	,829
VAR00005	29,5000	43,167	,621	,830
VAR00006	30,0000	47,333	,657	,835
VAR00007	29,8000	49,511	,265	,848
VAR00008	30,0000	46,889	,511	,838
VAR00009	29,6000	47,156	,396	,843
VAR00010	29,9000	46,544	,449	,840
VAR00011	29,5000	44,278	,620	,831
VAR00012	29,8000	54,400	-,237	,872
VAR00013	29,8000	46,844	,909	,830
VAR00014	29,6000	44,489	,653	,830
VAR00015	30,1000	47,211	,660	,834

Resumen de procesamiento de casos – cuentas por pagar

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	10	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad – cuentas por pagar

Alfa de Cronbach	N de elementos
,728	12

Alfa =0,728 confiabilidad alta

Estadísticas del total del elemento – cuentas por pagar

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
VAR00001	21,3000	31,567	,107	,736
VAR00002	20,9000	26,767	,474	,694
VAR00003	21,2000	31,511	,188	,728
VAR00004	20,6000	27,156	,459	,697
VAR00005	20,4000	26,711	,404	,705
VAR00006	20,8000	26,844	,492	,692
VAR00007	21,1000	28,322	,354	,711
VAR00008	20,8000	27,289	,445	,699
VAR00009	20,7000	26,678	,659	,676
VAR00010	20,5000	29,611	,198	,733
VAR00011	20,9000	27,433	,407	,704
VAR00012	20,5000	30,056	,157	,738

## Anexo 7: Validez de los Instrumentos

### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mtro. Gerardo Blanco Huamán

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través del juicio de un experto

Me es muy grato dirigirme con el debido respeto y a la vez expresarle mi cordial saludo, asimismo hacer de su conocimiento que, siendo bachiller de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Peruana Los Andes, requiero validar el instrumento con el cual se recogerá la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación para obtener el título profesional.

El título nombre del proyecto de investigación es: **Control interno y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A.**, siendo imprescindible contar con la aprobación de profesionales especializados para poder aplicar los instrumentos de las variables: control interno y cuentas por pagar, por lo que he considerado conveniente recurrir a usted ante su connotada experiencia.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, le agradezco de antemano la atención a la presente.

Atentamente,



---

Bach. Hema Noemí Ocupa Jaimes  
DNI: 44998550

## INFORME DE JUICIO DE EXPERTOS

### I. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO

1.1. Apellidos y Nombres:

Blanco Huamán, Gerardo

1.2. Grado Académico:

Maestro registrado en SUNEDU

1.3. DNI:

15583090

1.4. Cargo e Institución donde labora:

Docente de Postgrado - UNFV

1.5. Nombre del instrumento motivo de evaluación:

Cuestionario para medir la implementación del control interno

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

#### 2.1. DE LOS ÍTEMS

Ítems	Valoración			Observación (se sugiere como debería ser)
	Adecuado 3	Modificar 2	Inadecuado 1	
¿Existe capacidad gerencial para poder establecer y cumplir los valores éticos?	X			
¿Con qué frecuencia se da la autonomía del personal administrativo para llevar a cabo actividades de control interno?	X			
¿Considera que la estructura organizacional de la empresa permite conseguir el logro de objetivos?	X			
¿Con qué frecuencia se califica el nivel de competencia laboral y profesionalismo del personal que compone las áreas de la empresa?	X			
¿Existe coherencia y claridad de los objetivos?	X			
¿Se realizan actividades para solucionar problemas dentro de la empresa?	X			
¿Con qué frecuencia la gerencia es capaz	X			

de afrontar problemas internos?				
¿Existe un nivel de efectividad o excelencia en los cambios que acontecen fuera de la empresa y que podrían afectarla?	<b>X</b>			
¿En la empresa realizan actividades de control a los trabajadores?	<b>X</b>			
¿Con qué frecuencia se utilizan herramientas tecnológicas en el desarrollo de las actividades de control?	<b>X</b>			
¿Existe una actualización de las herramientas técnicas de gestión como el ROF y algunas directivas?	<b>X</b>			
¿Con qué frecuencia la gerencia exige los informes de actividades a los trabajadores?	<b>X</b>			
¿La gerencia proporciona información a los trabajadores sobre lo acontecido en todo un periodo?	<b>X</b>			
¿Existen medidas que verifiquen el correcto cumplimiento de las actividades en la empresa?	<b>X</b>			
¿La gerencia comunica las deficiencias existentes de la empresa a los trabajadores?	<b>X</b>			



III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

.....FAVORABLE.....  
.....  
.....

IV. PROMEDIO DEL ÍTEM:

ADECUADO

V. PROMEDIO DE INSTRUMENTO:

100%



.....  
Firma del experto informante

**DNI N° 15683090**

**Celular: 920778785**

Lugar y Fecha: **Lima, 04/01/2021**

## INFORME DE JUICIO DE EXPERTOS

### I. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO

1.1. Apellidos y Nombres:

Blanco Huamán, Gerardo

1.2. Grado Académico:

Maestro registrado en SUNEDU

1.3. DNI:

15583090

1.4. Cargo e Institución donde labora:

Docente de Postgrado - UNFV

1.5. Nombre del instrumento motivo de evaluación:

Cuestionario para medir la eficiencia de las cuentas por pagar

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

#### 2.1. DE LOS ÍTEMS

Ítems	Valoración			Observación (se sugiere como debería ser)
	Adecuado 3	Modificar 2	Inadecuado 1	
¿Realiza el pago a todos los proveedores con vencimiento?	X			
¿Tiene identificado y analizado los pagos a plazos?	X			
¿Analiza la situación de los proveedores sin pago?	X			
¿Informa de manera oportuna los proveedores bloqueados?	X			
¿Mantiene la documentación de anticipos debidamente autorizada?	X			
¿Analiza los anticipos a proveedores?	X			
¿Analiza los anticipos de manera oportuna?	X			
¿Tiene conocimiento de los topes para solicitud de anticipos?	X			

¿Ingresa oportunamente las facturas recepcionadas?	<b>X</b>			
¿Realiza solución oportuna a facturas con problemas?	<b>X</b>			
¿Analiza los vencimientos de facturas?	<b>X</b>			
¿Modifica vencimientos de pago sin autorización de supervisores?	<b>X</b>			



III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

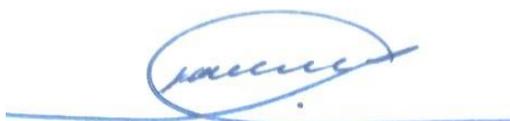
.....FAVORABLE.....  
.....  
.....

IV. PROMEDIO DEL ITEM:

ADECUADO

V. PROMEDIO DE INSTRUMENTO:

100%



.....  
Firma del experto informante

DNI N° 15583090  
Celular: 920778785

Lugar y Fecha: Lima, 04/01/2021

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señorita: Mtro. Sandy Dorian Isla Alcóser

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través del juicio de un experto

Me es muy grato dirigirme con el debido respeto y a la vez expresarle mi cordial saludo, asimismo hacer de su conocimiento que, siendo bachiller de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Peruana Los Andes, requiero validar el instrumento con el cual se recogerá la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación para obtener el título profesional.

El título nombre del proyecto de investigación es: **Control interno y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A.**, siendo imprescindible contar con la aprobación de profesionales especializados para poder aplicar los instrumentos de las variables: control interno y cuentas por pagar, por lo que he considerado conveniente recurrir a usted ante su connotada experiencia.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, le agradezco de antemano la atención a la presente.

Atentamente,



---

Bach. Hema Noemí Ocupa Jaimes  
DNI: 44998550

## INFORME DE JUICIO DE EXPERTOS

### I. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO

1.1. Apellidos y Nombres:

Isla Alcóser, Sandy Dorian

1.2. Grado Académico:

Maestro registrado en SUNEDU

1.3. DNI:

40678008

1.4. Cargo e Institución donde labora:

Docente de Postgrado - UNFV

1.5. Nombre del instrumento motivo de evaluación:

Cuestionario para medir la implementación del control interno

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

#### 2.1. DE LOS ÍTEMS

Ítems	Valoración			Observación (se sugiere como debería ser)
	Adecuado 3	Modificar 2	Inadecuado 1	
¿Existe capacidad gerencial para poder establecer y cumplir los valores éticos?	X			
¿Con qué frecuencia se da la autonomía del personal administrativo para llevar a cabo actividades de control interno?	X			
¿Considera que la estructura organizacional de la empresa permite conseguir el logro de objetivos?	X			
¿Con qué frecuencia se califica el nivel de competencia laboral y profesionalismo del personal que compone las áreas de la empresa?	X			
¿Existe coherencia y claridad de los objetivos?	X			
¿Se realizan actividades para solucionar problemas dentro de la empresa?	X			

¿Con qué frecuencia la gerencia es capaz de afrontar problemas internos?	<b>X</b>			
¿Existe un nivel de efectividad o excelencia en los cambios que acontecen fuera de la empresa y que podrían afectarla?	<b>X</b>			
¿En la empresa realizan actividades de control a los trabajadores?	<b>X</b>			
¿Con qué frecuencia se utilizan herramientas tecnológicas en el desarrollo de las actividades de control?	<b>X</b>			
¿Existe una actualización de las herramientas técnicas de gestión como el ROF y algunas directivas?	<b>X</b>			
¿Con qué frecuencia la gerencia exige los informes de actividades a los trabajadores?	<b>X</b>			
¿La gerencia proporciona información a los trabajadores sobre lo acontecido en todo un periodo?	<b>X</b>			
¿Existen medidas que verifiquen el correcto cumplimiento de las actividades en la empresa?	<b>X</b>			
¿La gerencia comunica las deficiencias existentes de la empresa a los trabajadores?	<b>X</b>			



III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

.....FAVORABLE.....

IV. PROMEDIO DEL ITEM:

ADECUADO

V. PROMEDIO DE INSTRUMENTO:

100%



.....  
Firma del experto informante

**DNI N° 40678008**

**Celular: 992040590**

Lugar y Fecha: **Lima, 23/12/2020**

## INFORME DE JUICIO DE EXPERTOS

### I. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO

1.1. Apellidos y Nombres:

Isla Alcóser, Sandy Dorian

1.2. Grado Académico:

Maestro registrado en SUNEDU

1.3. DNI:

40678008

1.4. Cargo e Institución donde labora:

Docente de Postgrado - UNFV

1.5. Nombre del instrumento motivo de evaluación:

Cuestionario para medir la eficiencia de las cuentas por pagar

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

#### 2.1. DE LOS ÍTEMS

Ítems	Valoración			Observación (se sugiere como debería ser)
	Adecuado 3	Modificar 2	Inadecuado 1	
¿Realiza el pago a todos los proveedores con vencimiento?	X			
¿Tiene identificado y analizado los pagos a plazos?	X			
¿Analiza la situación de los proveedores sin pago?	X			
¿Informa de manera oportuna los proveedores bloqueados?	X			
¿Mantiene la documentación de anticipos debidamente autorizada?	X			
¿Analiza los anticipos a proveedores?	X			
¿Analiza los anticipos de manera oportuna?	X			
¿Tiene conocimiento de los topes para solicitud de anticipos?	X			

¿Ingresa oportunamente las facturas recepcionadas?	<b>X</b>			
¿Realiza solución oportuna a facturas con problemas?	<b>X</b>			
¿Analiza los vencimientos de facturas?	<b>X</b>			
¿Modifica vencimientos de pago sin autorización de supervisores?	<b>X</b>			



III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

.....FAVORABLE.....  
.....  
.....

IV. PROMEDIO DEL ITEM:

ADECUADO

V. PROMEDIO DE INSTRUMENTO:

100%



.....  
Firma del experto informante

DNI N° 40678008  
Celular: 992040590

Lugar y Fecha: Lima, 23/12/2020

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mtro. Merardo Américo Osorio Canturín

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través del juicio de un experto

Me es muy grato dirigirme con el debido respeto y a la vez expresarle mi cordial saludo, asimismo hacer de su conocimiento que, siendo bachiller de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Peruana Los Andes, requiero validar el instrumento con el cual se recogerá la información necesaria para poder desarrollar mi trabajo de investigación para obtener el título profesional.

El título nombre del proyecto de investigación es: **Control interno y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A.**, siendo imprescindible contar con la aprobación de profesionales especializados para poder aplicar los instrumentos de las variables: control interno y cuentas por pagar, por lo que he considerado conveniente recurrir a usted ante su connotada experiencia.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, le agradezco de antemano la atención a la presente.

Atentamente,



---

Bach. Hema Noemí Ocupa Jaimes  
DNI: 44998550

## INFORME DE JUICIO DE EXPERTOS

### I. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO

1.1. Apellidos y Nombres:

Osorio Canturín, Merardo Américo

1.2. Grado Académico:

Maestro registrado en SUNEDU

1.3. DNI:

42490429

1.4. Cargo e Institución donde labora:

Docente de Postgrado (Administración Pública y Gobierno) - UNH

1.5. Nombre del instrumento motivo de evaluación:

Cuestionario para medir la implementación del control interno

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

#### 2.1. DE LOS ÍTEMS

Ítems	Valoración			Observación (se sugiere como debería ser)
	Adecuado 3	Modificar 2	Inadecuado 1	
¿Existe capacidad gerencial para poder establecer y cumplir los valores éticos?	X			
¿Con qué frecuencia se da la autonomía del personal administrativo para llevar a cabo actividades de control interno?	X			
¿Considera que la estructura organizacional de la empresa permite conseguir el logro de objetivos?	X			
¿Con qué frecuencia se califica el nivel de competencia laboral y profesionalismo del personal que compone las áreas de la empresa?	X			
¿Existe coherencia y claridad de los objetivos?	X			
¿Se realizan actividades para solucionar problemas dentro de la empresa?	X			

¿Con qué frecuencia la gerencia es capaz de afrontar problemas internos?	<b>X</b>			
¿Existe un nivel de efectividad o excelencia en los cambios que acontecen fuera de la empresa y que podrían afectarla?	<b>X</b>			
¿En la empresa realizan actividades de control a los trabajadores?	<b>X</b>			
¿Con qué frecuencia se utilizan herramientas tecnológicas en el desarrollo de las actividades de control?	<b>X</b>			
¿Existe una actualización de las herramientas técnicas de gestión como el ROF y algunas directivas?	<b>X</b>			
¿Con qué frecuencia la gerencia exige los informes de actividades a los trabajadores?	<b>X</b>			
¿La gerencia proporciona información a los trabajadores sobre lo acontecido en todo un periodo?	<b>X</b>			
¿Existen medidas que verifiquen el correcto cumplimiento de las actividades en la empresa?	<b>X</b>			
¿La gerencia comunica las deficiencias existentes de la empresa a los trabajadores?	<b>X</b>			



III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

.....FAVORABLE.....  
.....  
.....

IV. PROMEDIO DEL ITEM:

ADECUADO

V. PROMEDIO DE INSTRUMENTO:

100%



.....  
Firma del experto informante

**DNI N° 42490429**

Lugar y Fecha: **Huancayo, 07/01/2021**

## INFORME DE JUICIO DE EXPERTOS

### I. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO

1.1. Apellidos y Nombres:

Osorio Canturín, Merardo Américo

1.2. Grado Académico:

Maestro registrado en SUNEDU

1.3. DNI:

42490429

1.4. Cargo e Institución donde labora:

Docente de Postgrado (Administración Pública y Gobierno) - UNH

1.5. Nombre del instrumento motivo de evaluación:

Cuestionario para medir la eficiencia de las cuentas por pagar

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

#### 2.1. DE LOS ÍTEMS

Ítems	Valoración			Observación (se sugiere como debería ser)
	Adecuado 3	Modificar 2	Inadecuado 1	
¿Realiza el pago a todos los proveedores con vencimiento?	X			
¿Tiene identificado y analizado los pagos a plazos?	X			
¿Analiza la situación de los proveedores sin pago?	X			
¿Informa de manera oportuna los proveedores bloqueados?	X			
¿Mantiene la documentación de anticipos debidamente autorizada?	X			
¿Analiza los anticipos a proveedores?	X			
¿Analiza los anticipos de manera oportuna?	X			
¿Tiene conocimiento de los topes para solicitud de anticipos?	X			

¿Ingresa oportunamente las facturas recepcionadas?	<b>X</b>			
¿Realiza solución oportuna a facturas con problemas?	<b>X</b>			
¿Analiza los vencimientos de facturas?	<b>X</b>			
¿Modifica vencimientos de pago sin autorización de supervisores?	<b>X</b>			



III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

.....FAVORABLE.....  
.....  
.....

IV. PROMEDIO DEL ITEM:

ADECUADO

V. PROMEDIO DE INSTRUMENTO:

100%



.....

Firma del experto informante

**DNI N° 42490429**

Lugar y Fecha: **Huancayo, 07/01/2020**

## Anexo 8: Data de Procesamiento de Datos

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO															
DIMENSIONES	AMBIENTE DE CONTROL				EVALUACIÓN DE RIESGOS				ACTIVIDADES DE CONTROL			INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		SUPERVISIÓN	
ITEMS	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	0	4	4	4	4	4	0	3	4	4	3	3	4	1	4
2	4	3	4	4	1	3	4	3	4	4	4	3	4	3	3
3	0	4	4	4	3	4	3	3	3	4	3	3	0	3	4
4	4	3	4	2	1	4	3	3	2	2	2	3	0	2	3
5	4	3	4	4	0	4	3	4	3	4	3	3	4	3	0
6	3	4	4	4	0	4	3	2	4	4	3	3	3	3	3
7	0	3	4	4	0	4	3	4	4	4	2	3	3	3	0
8	0	4	4	3	3	4	3	3	4	4	3	3	3	3	4
9	4	3	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	0	4	3
10	3	3	4	2	3	4	3	2	2	2	2	3	3	3	3
11	4	4	4	3	3	4	4	3	3	4	3	3	4	3	4
12	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	2	3
13	3	3	4	2	4	3	3	2	4	4	4	3	3	3	0
14	0	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	3
15	3	1	3	2	3	1	3	2	2	2	2	2	2	2	3
16	4	3	4	2	4	3	4	2	4	4	3	4	0	4	3
17	3	3	3	3	4	3	3	1	4	4	4	3	4	3	3
18	0	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
19	4	3	4	2	4	3	4	2	4	4	4	3	0	4	3
20	3	4	3	2	4	4	3	2	2	4	3	2	4	2	4
21	3	3	3	1	4	3	3	1	4	4	4	3	4	3	3
22	3	3	3	2	3	3	3	2	4	4	3	3	3	3	3
23	4	2	4	3	3	2	3	4	4	4	3	4	3	2	2
24	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	3	0	2	4
25	4	3	4	4	3	3	4	4	4	3	3	3	4	3	3
26	4	4	4	2	4	4	4	2	2	2	2	2	2	2	4
<b>Preguntas &gt;&gt;</b>	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<b>N° RESPUESTAS</b>	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26	26
<b>Respuesta (0)</b>	6	0	0	0	3	0	1	0	0	0	0	0	6	0	3
<b>Respuesta (1)</b>	0	1	0	1	2	1	0	2	0	0	0	0	0	1	0
<b>Respuesta (2)</b>	0	1	0	9	0	1	0	9	5	4	5	3	2	7	1
<b>Respuesta (3)</b>	8	16	6	9	11	12	16	10	5	4	15	20	10	14	15
<b>Respuesta (4)</b>	12	8	20	7	10	12	9	5	16	18	6	3	8	4	7
<b>Porcentaje (0)</b>	23.08%	0.00%	0.00%	0.00%	11.54%	0.00%	3.85%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	23.08%	0.00%	11.54%
<b>Porcentaje (1)</b>	0.00%	3.85%	0.00%	3.85%	7.69%	3.85%	0.00%	7.69%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	3.85%	0.00%
<b>Porcentaje (2)</b>	0.00%	3.85%	0.00%	34.62%	0.00%	3.85%	0.00%	34.62%	19.23%	15.38%	19.23%	11.54%	7.69%	26.92%	3.85%
<b>Porcentaje (3)</b>	30.77%	61.54%	23.08%	34.62%	42.31%	46.15%	61.54%	38.46%	19.23%	15.38%	57.69%	76.92%	38.46%	53.85%	57.69%
<b>Porcentaje (4)</b>	46.15%	30.77%	76.92%	26.92%	38.46%	46.15%	34.62%	19.23%	61.54%	69.23%	23.08%	11.54%	30.77%	15.38%	26.92%



## Anexo 9: Consentimiento Informado de Participación en Proyecto de Investigación

### Consentimiento Informado

#### Información:

La presente investigación es conducida por: Hema Noemí Ocupa Jaimes, Bachiller de la Universidad Peruana Los Andes. El propósito del estudio es recoger información acerca del tema: "Control interno y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A." Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas en una encuesta. Esto tomará aproximadamente 15 minutos de su tiempo.

La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas. Una vez transcritas sus respuestas se destruirán.

Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas durante el acto le parece incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas.

Desde ya le agradecemos su participación.



---

Bach. Hema Noemí Ocupa Jaimes  
DNI: 44998550

#### Aceptación:

Yo, Roxana Pedraza Gómez, identificada con DNI: 41077845, Contador General Adjunto de la empresa Unión de Concreteras S.A.:

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por: Hema Noemí Ocupa Jaimes. He sido informado (a) del propósito del trabajo de investigación cuyo tema es: "Control interno y los procesos de cuentas por pagar de la empresa Unión de Concreteras S.A."

Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado (a) de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido. Para esto, puedo contactar al investigador: Hema Noemí Ocupa Jaimes.



---

Roxana Pedraza Gómez  
DNI: 41077845

Lugar y Fecha: Huancayo 24 de febrero del 2021

## Anexo 10: Galería de fotos



