

T/657/A77

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**“INCIDENCIA DEL SISTEMA DEL
CONTROL INTERNO EN LAS
CUENTAS POR PAGAR DE LA
EMPRESA DALBET INVERSIONES
E.I.R.L.”**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

ARROYO APAZA MARI LUZ

LANDA BAECLA MARIA DE LOS ANGELES

Callao, febrero, 2016

PERÚ

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN

MIEMBROS DEL JURADO:

- Mg. CPC WALTER ZANS ARIMANA PRESIDENTE
- Dr. RAÚL WALTER CABALLERO MONTAÑEZ SECRETARIO
- CPC LEONCIO FÉLIX TAPIA VÁSQUEZ VOCAL
- Mg. Lic. ANNE ELIZABETH ANICETO CAPRISTÁN MIEMBRO SUPLENTE

ASESORA: Mg. CPC LILIANA RUTH HUAMÁN RONDÓN

Nº de Libro: LIBRO Nº 1 FOLIO 10.8

Nº de Acta: Nº 021-JE-CT-2015-05/FCC

Nº 022-JE-CT-2015-05/FCC

Fecha de Aprobación: 10 DE FEBRERO DE 2016

Resolución de Sustentación: RESOLUCIÓN DE CONSEJO DE FALCULTAD Nº 110-16-DFCC



DICTAMEN COLEGIADO N° 10 -JE-CT-2015-05-FCC

TESIS TITULADA:

"INCIDENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA DALBET INVERSIONES E.I.R.L."

Autores:

Arroyo Apaza, Mari Luz, Landa Baella María De Los Angeles

VISTA, LA TESIS PRESENTADA POR LA(EL)LOS BACHILLERES ARRIBA INDICADOS, QUIEN(ES) HABIENDO LEVANTADO LAS OBSERVACIONES HECHAS POR LOS MIEMBROS DEL JURADO EVALUADOR, Y ENCONTRANDOSE LA PRECITADA TESIS CONFORME, QUEDAN EXPEDITOS PARA REALIZAR EL EMPASTADO DE LA TESIS Y SEGUIR CON SU TRAMITE CORRESPONDIENTE PARA SU TITULACION.

Bellavista, 25 febrero del 2016

Mg. CPC Walter Zans Arimana
Presidente

Dr. CPC Raúl Walter Caballero Montañez
Secretario

CPC Leoncio Felix Tapia Vásquez
Vocal

Mg. Lic. Anne Elizabeth Aniceto Capristán
Miembro Suplente

Art. 48° del Reglamento de Grados y Títulos de Pregrado".....Cada Participante, en coordinación con su asesor, realiza las correcciones o levanta las observaciones (si las hubiera) formuladas por el jurado evaluador y en un plazo no mayor a los quince(15) días calendarios presenta la tesis final para su revisión por los miembros del jurado, quienes en un plazo no más de siete(07) días calendarios emiten su dictamen colegiado. No se presentarán observaciones complementarias o adicionales a las planteadas inicialmente en el dictamen. Con ello el Bachiller queda expedito para realizar el empastado del trabajo y puede continuar con los trámites para su titulación

DEDICATORIA

Dedicamos nuestro trabajo a nuestros padres, pilares fundamentales de nuestras vidas; que han depositado su entera confianza en cada reto que se nos presentaba sin dudar ni un solo momento en nuestra inteligencia y capacidad.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios, por darnos la oportunidad de vivir y por estar con nosotros en cada paso que damos, por fortalecer nuestro corazón e iluminar nuestra mente y por haber puesto en nuestro camino a aquellas personas que han sido nuestro soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

También queremos agradecer a nuestros familiares, quienes a lo largo de toda nuestra vida nos han apoyado y motivado en nuestra formación académica y creyeron en nosotras en todo momento.

A nuestros profesores a quienes les debemos gran parte de nuestros conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza.

Un especial agradecimiento a nuestra asesora Liliana Huamán Rondón por brindarnos su tiempo y apoyo, los cuales nos ha permitido culminar la presente investigación.

Finalmente, un eterno agradecimiento a esta prestigiosa universidad la cual abrió sus puertas a jóvenes como nosotras, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

ÍNDICE

	Pág.
TABLAS DE CONTENIDO.....	6
RESUMEN.....	18
ABSTRACT.....	20
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	22
1.1 Identificación del problema.....	22
1.2 Formulación del problema.....	25
1.2.1 Problema general.....	25
1.2.2 Problemas específicos.....	25
1.3 Objetivos de la investigación.....	26
1.3.1 Objetivo general.....	26
1.3.2 Objetivos específicos.....	26
1.4 Justificación.....	26
1.5 Importancia.....	28
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	29
2.1 Antecedentes de la investigación.....	29
2.1.1 Antecedentes nacionales.....	29
2.1.2 Antecedentes internacionales.....	34
2.2 Marco Teórico.....	38
2.2.1 Control Interno.....	38
2.2.2 Sistema de Control Interno.....	42

2.2.3 Aspectos mínimos del Sistema de Control Interno.....	43
2.2.4 Tipos del Control Interno.....	44
2.2.5 Objetivos del Control Interno.....	47
2.2.6 Importancia del Control Interno.....	48
2.2.7 Componentes del Control Interno.....	49
2.2.8 Principios del Control Interno.....	56
2.2.9 Cuentas por pagar.....	62
2.2.10 Clasificación de las cuentas por pagar.....	63
2.2.11 Registro de las cuentas por pagar.....	66
2.2.12 Procesos de las cuentas por pagar.....	67
2.2.13 Procedimientos del Control Interno en las cuentas por pagar.....	69
2.2.14 Control Interno en las cuentas por pagar que integran el pasivo corriente.....	71
2.2.15 Control Interno en las cuentas por pagar que integran el pasivo no corriente.....	72
2.3 Definiciones de términos básicos.....	74
CAPÍTULO III: VARIABLES E HIPÓTESIS.....	80
3.1 Variables de la Investigación.....	80
3.1.1 Variable independiente.....	81
3.1.2 Variable dependiente.....	82

3.2 Operacionalización de variables.....	83
3.3 Hipótesis general e hipótesis específicas.....	84
3.3.1 Hipótesis general.....	84
3.3.2 Hipótesis específicas.....	84
CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA.....	85
4.1 Tipo de investigación.....	85
4.2 Diseño de la investigación.....	86
4.3 Población y muestra.....	87
4.3.1 Población.....	87
4.3.2 Muestra.....	88
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	89
4.4.1 Técnicas.....	89
4.4.2 Instrumentos.....	90
4.5 Procedimientos de recolección de datos.....	92
4.6 Procesamiento estadístico y análisis de datos.....	92
CAPÍTULO V: RESULTADOS.....	95
5.1 Análisis de los resultados de la encuesta.....	95

5.2 Análisis de los resultados de la reagrupación de las preguntas en relación a la hipótesis general e hipótesis específicas.....	125
5.2.1 Hipótesis general.....	125
5.2.2 Hipótesis específica 1.....	127
5.2.3 Hipótesis específica 2.....	129
5.3 Análisis de los resultados de los ratios.....	130
5.3.1 Hipótesis general.....	131
5.3.2 Hipótesis específica 1.....	134
5.3.3 Hipótesis específica 2.....	137
CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	141
6.1 Contrastación de hipótesis con los resultados.....	141
6.1.1 Hipótesis general.....	141
6.1.2 Hipótesis específica 1.....	148
6.1.3 Hipótesis específica 2.....	155
6.2 Contrastación de resultados con otros estudios similares.....	161
CAPÍTULO VII: CONCLUSIONES.....	168
CAPÍTULO VIII: RECOMENDACIONES.....	170

CAPÍTULO IX: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	172
ANEXOS.....	187
ANEXO N° 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	188
ANEXO N° 2: ENCUESTA.....	189
ANEXO N° 3: JUICIO DE EXPERTOS.....	191
ANEXO N° 4: ESTADOS FINANCIEROS.....	195

TABLAS DE CONTENIDO

ÍNDICE DE GRÁFICOS

		Pág.
GRÁFICO N° 5.1	Se practica controles internos en la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.	96
GRÁFICO N° 5.2	Se utiliza un esquema de organización que permite visualizar la estructura jerárquica de la empresa y las funciones de cada área	98
GRÁFICO N° 5.3	La alta dirección realiza acciones para fortalecer el compromiso frente a los valores éticos	100
GRÁFICO N° 5.4	Se cumplen con todos los objetivos planteados por la empresa	102
GRÁFICO N° 5.5	El gerente o el contador realizan vistas al área de tesorería	104

GRÁFICO N° 5.6	La empresa promueve el conocimiento sobre el sistema de control interno a los trabajadores	106
GRÁFICO N° 5.7	Se realiza una adecuada separación de funciones dentro de la empresa	108
GRÁFICO N° 5.8	Se elabora la estructura organizativa de acuerdo a como va creciendo la empresa	110
GRÁFICO N° 5.9	Se realizan manuales actualizados de las funciones y procedimientos de cada área	112
GRÁFICO N° 5.10	Si se practica un adecuado sistema de control interno, cree usted que incidiría de forma positiva en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L	114

GRÁFICO N° 5.11	Si la empresa aplicará correctamente los componentes de control interno, favorecería en el control de sus deudas.	116
GRÁFICO N° 5.12	La información financiera de las cuentas por pagar es registrada adecuada y oportunamente.	118
GRÁFICO N° 5.13	Las cuentas por pagar a corto plazo son canceladas oportunamente.	120
GRÁFICO N° 5.14	Se lleva algún control sobre los préstamos bancarios que adquiere la empresa.	122
GRÁFICO N° 5.15	Se revisa periódicamente la antigüedad y programación adecuada de los pagos.	124
GRÁFICO N° 5.16	Rotación de cuentas por pagar	133

GRÁFICO N° 5.17	Período Promedio de pago	136
GRÁFICO N° 5.18	Ratio de Liquidez corriente	139
GRÁFICO N° 6.1	Barras en porcentaje de la hipótesis general.	161
GRÁFICO N° 6.2	Barras en porcentaje de la hipótesis específica 1.	163
GRÁFICO N° 6.3	Barras en porcentaje de la hipótesis específica 1.	166

ÍNDICE DE TABLAS

		Pág.
TABLA N° 3.1	Variable Independiente	81
TABLA N° 3.2	Variable dependiente	82
TABLA N° 3.3	Operacionalización de las variables	83
TABLA N° 4.1	Tabla de la población y muestra aplicado a Dalbet Inversiones E.I.R.L	88
TABLA N° 4.2	Resumen de procesamiento de casos	92
TABLA N° 4.3	Estadísticas de fiabilidad de la encuesta	93
TABLA N° 4.4	Grado de confiabilidad de Alpha de Cronbach	94

TABLA N° 5.1	Tabla de frecuencias y porcentajes Se practica controles internos en la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L	95
TABLA N° 5.2	Tabla de frecuencias y porcentajes Se utiliza un esquema de organización que permite visualizar la estructura jerárquica de la empresa y las funciones de cada área	97
TABLA N° 5.3	Tabla de frecuencias y porcentajes La alta dirección realiza acciones para fortalecer el compromiso frente a los valores éticos	99
TABLA N° 5.4	Tabla de frecuencias y porcentajes Se cumplen con todos los objetivos planteados por la empresa	101

TABLA N° 5.5	Tabla de frecuencias y porcentajes El gerente o el contador realizan vistas al área de tesorería	103
TABLA N° 5.6	Tabla de frecuencias y porcentajes La empresa promueve el conocimiento sobre el sistema de control interno a los trabajadores	105
TABLA N° 5.7	Tabla de frecuencias y porcentajes Se realiza una adecuada separación de funciones dentro de la empresa	107
TABLA N° 5.8	Tabla de frecuencias y porcentajes Se elabora la estructura organizativa de acuerdo a como va creciendo la empresa	109
TABLA N° 5.9	Tabla de frecuencias y porcentajes Se realizan manuales actualizados de las funciones y procedimientos de cada área	111

TABLA N° 5.10	Tabla de frecuencias y porcentajes Si se practica un adecuado sistema de control interno, cree usted que incidiría de forma positiva en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L	113
TABLA N° 5.11	Tabla de frecuencias y porcentajes Si la empresa aplicará correctamente los componentes de control interno, favorecería en el control de sus deudas.	115
TABLA N° 5.12	Tabla de frecuencias y porcentajes La información financiera de las cuentas por pagar es registrada adecuada y oportunamente.	117

TABLA N° 5.13	Tabla de frecuencias y porcentajes Las cuentas por pagar a corto plazo son canceladas oportunamente.	119
TABLA N° 5.14	Tabla de frecuencias y porcentajes Se lleva algún control sobre los préstamos bancarios que adquiere la empresa.	121
TABLA N° 5.15	Tabla de frecuencias y porcentajes Se revisa periódicamente la antigüedad y programación adecuada de los pagos.	123
TABLA N° 5.16	Reagrupación de las preguntas de la hipótesis general	125
TABLA N° 5.17	Reagrupación de las preguntas de la hipótesis específica 1	127

TABLA N° 5.18	Reagrupación de las preguntas de la hipótesis específica 2	129
TABLA N° 5.19	Variación del Ratio de Liquidez	139
TABLA N° 6.1	Prueba de chi cuadrado de la hipótesis general	142
TABLA N° 6.2	Tabla de distribución del chi cuadrado para la hipótesis general	143
TABLA N° 6.3	Tabla de Contingencia de la hipótesis general	145
TABLA N° 6.4	Grado de relación entre variables	146
TABLA N° 6.5	Grado de relación entre el sistema de control interno y las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L	147

TABLA N° 6.6	Prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 1	150
TABLA N° 6.7	Tabla de distribución del chi cuadrado para la hipótesis específica 1	151
TABLA N° 6.8	Tabla de Contingencia de la hipótesis específica 1	152
TABLA N° 6.9	Grado de relación entre los componentes de control interno y las cuentas por pagar a largo plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L	153
TABLA N° 6.10	Prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 2	156
TABLA N° 6.11	Tabla de distribución del chi cuadrado para la hipótesis específica 2	157

TABLA N° 6.12	Tabla de Contingencia de la hipótesis específica 2	158
TABLA N° 6.13	Grado de relación entre los principios de control interno y las cuentas por pagar a corto plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L	159

RESUMEN

El presente trabajo tiene como problema a investigar la incidencia del Sistema de Control Interno en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L ya que se observó un deficiente control interno en sus cuentas por pagar, incumplimientos en los procedimientos y la inexistencia de políticas en el pago de sus compras; la falta de supervisión y el mal manejo de la separación de funciones. Para tal fin, se propone como objetivo principal determinar la incidencia del Sistema de Control Interno en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L. y, como objetivos específicos analizar los componentes de Control Interno y determinar de qué forma los principios de Control Interno inciden en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L. Se utilizó el método descriptivo, según el carácter de la investigación. Después de haber evaluado el Sistema de Control Interno de la empresa se determinó que en las cuentas por pagar hay ausencia de controles ya que no se aplican los componentes de ambiente de control y supervisión ni del principio de separación de funciones. Se concluye que la empresa no aplica correctamente los componentes y principios del control interno, para que puedan incidir positivamente en las cuentas por pagar.

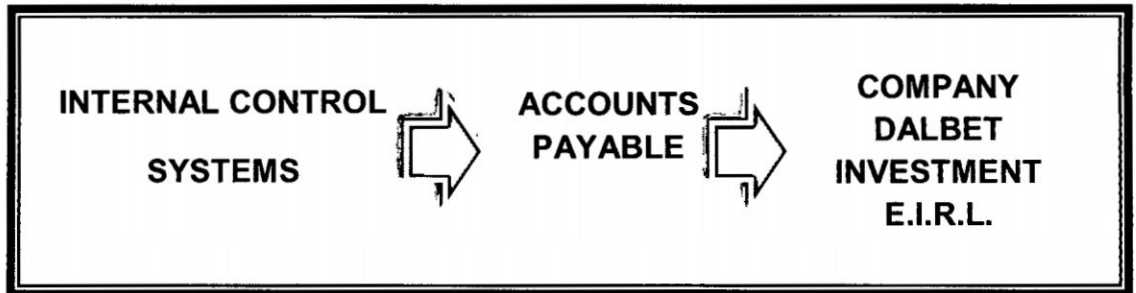
Palabras Claves:



ABSTRACT

The present work has as a problem to investigate the incidence of the Internal Control System in accounts payable by the company Dalbet Investment E.I.R.L since it was observed a poor internal controls in their accounts payable, breaches in the procedures and the absence of policies in the payment of their purchases; the lack of supervision and the bad management of the separation of function. To that end objectives are proposed, the main objective to determine the incidence of internal control system in the accounts payable of the company Dalbet Investment E.I.R.L also taking specific objectives analyze the components of Internal Control and determine how the principles of Internal Control affect accounts payable of the company Dalbet Investment E.I.R.L. The descriptive method was used according to the nature of the investigation. After having evaluated the Internal Control System of the company it was determined that in the accounts payable there is absence of controls, do not apply the components of the control environment and monitoring in addition to the principle of the separation of functions. It is concluded that the company did not properly applied components and principles of internal control, so they can have a positive impact on accounts payable.

Keywords:



CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

I. Planteamiento de la Investigación

En el planteamiento de la investigación se considerará lo siguiente:

1.1 Identificación del problema

En la actualidad, los negocios requieren del manejo de sistemas de control interno adecuados, que garanticen la marcha de la empresa y en consecuencia su rentabilidad. Por lo tanto, para que la empresa pueda alcanzar sus objetivos, es indispensable que tenga un buen control Interno, es por ello que se considera un aspecto muy importante en toda organización. De modo que la aplicación de un adecuado Sistema de Control Interno permitirá lograr a la empresa minimizar sus riesgos. El manejo eficiente del Proceso de Cuentas por pagar constituye un aporte de vital importancia para el funcionamiento de las operaciones contables y administrativas de una organización.

En la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L, las cuentas por pagar están constituidas por las compras al crédito, por los préstamos bancarios, las planillas e impuestos por pagar; los cuales no son

gestionados de manera eficiente porque no se cuenta con un buen sistema de control interno.

En lo relacionado a las cuentas por pagar que provienen de las compras al crédito, se observó un deficiente control, generando compras innecesarias de diversos insumos y productos; además, el no tener un adecuado control interno en las cotizaciones de diversos proveedores, conlleva a que se pueden adquirir productos por un costo mayor al que podrían obtener si manejaran algún tipo de negociación y control para la contratación de los proveedores adecuados.

En la actualidad la empresa Dalbet Inversiones está constituida por un Área de Tesorería, la cual cuenta con un solo personal que además asume diversas funciones de otras áreas, permitiendo que se incurran en diversos errores ya que no se cuenta con un buen Sistema de Control Interno.

También, se observó que en el procedimiento de pago de las compras se incumple con la fecha de vencimiento de la factura, por lo que se efectúan desembolsos sin poder aprovechar los periodos programados; esto es debido a que no se establece un control para efectuar un análisis en las facturas canceladas y las que están por

cancelar, que permita a la gerencia tener una orientación de los compromisos con terceros y así poder medir la frecuencia de los pagos, antes de la firma de los cheques, evitando de esta forma el pago repetitivo a un mismo proveedor y retrasos con los pagos, ya que esto ocasiona molestias en los proveedores.

Por otro lado, las órdenes de compra frecuentemente son generadas después de que el proveedor ha emitido el comprobante de pago, y por lo general no se emite las órdenes de compra ni están firmadas por las personas autorizadas, atrasando el trabajo de otras áreas de la empresa. Dentro del proceso de emisión de cheques, se observó que la empresa no realiza la previsión necesaria para la firma de los cheques por las personas autorizadas, lo cual origina un atraso o la no emisión de dichos cheques.

Además, los pagos de los sueldos del personal, se hacen a través de efectivo y no se bancarizan, porque no se depositan en el banco las ventas diarias.

Por otro lado, se pudo apreciar la inexistencia de políticas de pago de los impuestos, lo cual conlleva un atraso y consecuentemente originan el pago de intereses moratorios.

Estos hechos demuestran una debilidad importante en el sistema de control interno, lo que representa un aspecto negativo, ya que ocasiona un mayor riesgo en la empresa de producirse desviaciones en sus operaciones. Sin embargo, estas situaciones se reducirían si se aplicase un adecuado sistema de control interno en las cuentas por pagar, por tal razón la necesidad de estudiar esta problemática y proponer las medidas correctivas que correspondan.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿Cuál es la incidencia del Sistema de Control Interno en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿Cuáles son los componentes de Control Interno que inciden en las cuentas por pagar a largo plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.?
- b) ¿De qué forma los principios de Control Interno inciden en las cuentas por pagar a corto plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar la incidencia del Sistema de Control Interno en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

1.3.2 Objetivos específicos

- a) Analizar los componentes de Control Interno que inciden en las cuentas por pagar a largo plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

- b) Determinar de qué forma los principios de Control Interno inciden en las cuentas por pagar a corto plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

1.4 Justificación

La presente investigación tiene como finalidad determinar la incidencia del Sistema del Control Interno en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L dada la importancia que tiene para todas las empresas el control interno en la verificación de las actividades que se desarrollan en las cuentas por pagar. Ya que a través de un adecuado Sistema de Control Interno se puede

contribuir en la identificación y prevención de fraudes o irregularidades que se pueden presentar en los procedimientos por las compras de productos y su respectivo pago.

Por ello, es importante el control interno para las operaciones y el crecimiento de la empresa, tanto en lo administrativo como en lo operativo, asegurando la confiabilidad de los datos de la contabilidad y operaciones financieras, para dar consistencia al cumplimiento de las políticas económicas de la entidad. Y por último, permite evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funcionales de toda organización, generando utilidades y crecimiento interno en la empresa.

Las empresas de servicio de salud no son ajenas a estos controles, por lo que es necesario emplear controles efectivos para conseguir la máxima rentabilidad y garantizar una mejor calidad en la prestación de los servicios, por tal afirmación, la presente investigación es relevante, porque pretende proponer un adecuado Sistema de Control Interno para las Cuentas por Pagar a la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.; las que repercutirán positivamente en la organización objeto de estudio, a fin de cumplir con la obligación a tiempo con terceros y por ende mantener el flujo de compras a créditos, lo que permitirá contar con los suministros y servicios necesarios para el normal desarrollo de sus actividades.

Y también, a través de esta investigación se aporta soluciones para los diferentes problemas que se puedan originar al no llevar un adecuado control en los procedimientos que se deban aplicar para el registro y control de los pagos realizados por la empresa.

1.5 Importancia

Esta investigación es de gran importancia, porque todas las empresas deben tener un control interno en sus diversas operaciones, siendo una de ellas las cuentas por pagar; es por ello que el tamaño de la empresa no es un factor que determine la necesidad de contar con un control interno, debido que es una herramienta que permite disminuir los distintos riesgos, protegiendo los recursos de la empresa, evitando fraudes o errores, además permite la confiabilidad y veracidad de los datos contables lo cual ayudará a una mejor toma de decisiones.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

II. Marco Teórico

2.1 Antecedentes de la investigación

Como antecedentes se seleccionaron las siguientes investigaciones:

2.1.1 Antecedentes nacionales

Paima y Villalobos (2013), en su tesis titulada **Influencia del Sistema de Control Interno del Área de Compras en la Rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A de la Ciudad de Trujillo**. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público. Universidad Privada Antenor Orrego. 2013.

Según los autores de la investigación señalan que:

La empresa Autonort Trujillo S.A. tiene como problema, que cuenta con dos áreas de compras independientes, la de compra de repuestos y la de vehículos, cada área se trabaja directamente con los proveedores, permitiendo que de esta manera se incurra en algunos errores como lo son: la compra innecesaria de algunos repuestos o accesorios, además el no tener cotizaciones de varios proveedores esto lleva a adquirir

productos por un costo mayor al que podrían obtener si manejaran algún tipo de negociación con los distintos proveedores. Se tuvo como objetivo determinar la influencia del Sistema de Control Interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. durante el año 2012. El tesista concluyó que al realizar el análisis de la gestión de las compras en el área de compras de la empresa comercializadora de vehículos Autonort Trujillo S.A., se tuvo en consideración los procedimientos empleados por los encargados del control y gestión de las compras en dicha área; considerando las condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes o servicios que se haga al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos económicos disponibles.

La presente investigación nos permite reafirmar nuestra hipótesis general, ya que el autor dice que un adecuado sistema de control interno del área de compras influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. durante el año 2012.

Carrasco y Farro (2013), en su tesis titulada **Evaluación al Control Interno a las Cuentas por Cobrar de la empresa de Transportes**

y Servicios Vanina E.I.R.L, para mejorar la eficiencia y gestión, durante el período 2012. Tesis para optar el Título de Contador Público. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. 2014.

En la investigación los autores señalan que:

La investigación tiene como problema general el escaso control y la falta de procedimientos, especialmente en el momento de iniciar una nueva relación comercial, la Empresa de Transportes y Servicios Vanina E.I.R.L., presenta una significativa ineficiencia en la recuperación de la cartera de clientes. Por ello, en numerosas ocasiones se encuentra con situaciones que obstaculizan su desarrollo y le impiden conseguir sus objetivos, siendo una de ellas la imposibilidad de recuperar determinadas cuentas por cobrar. Esta problemática deriva en falta de liquidez y solvencia, disminución en el capital de trabajo e incremento del endeudamiento, entre otros efectos adversos.

Al evaluar el proceso de control interno de las cuentas por cobrar de la Empresa de Transportes y Servicios Vanina E.I.R.L., en el periodo 2012, se concluyó que, esta influye significativamente en la eficiencia y gestión de las cuentas por cobrar; además de comprobó que el control interno no se desarrolla de manera eficiente y efectiva, debido a que la falta de supervisión en el área es muy limitada, por lo tanto se

realizan procedimientos informales que no permiten el óptimo desarrollo de las actividades; además después de haber evaluado el control interno mediante los componentes de control (COSO), se detectó que en el área de cuentas por cobrar de la Empresa de Transportes y Servicios Vanina E.I.R.L. se aplican controles internos deficientes porque no existían supervisiones en esta área, el personal no está siendo capacitado para afrontar responsabilidades de manera eficiente, la evaluación crediticia al cliente se realiza de manera deficiente al momento de otorgarle el crédito, existen políticas de cobranza; pero no las más adecuadas, por ello no existen controles de carácter preventivo que verifiquen el buen cumplimiento de los objetivos.

Podemos rescatar de esta tesis los resultados que han llegado, las cuales nos permiten reafirmar nuestra hipótesis específica 1, con respecto a los componentes del control interno, que si se aplicase correctamente el ambiente de control y supervisión incidirían de forma favorable a las cuentas por pagar a largo plazo.

Chávez (2011), en su tesis titulada **Propuesta de mejora del proceso de Pago a Proveedores de Inmobiliarias Vinculadas a reducir los costos por ineficiencia y garantizar el pago puntual**

a los proveedores. Tesis para optar el Título de Ingeniero Industrial.
Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. 2011

Luego de analizar los procesos de la organización e investigar sobre la mejora de procesos y su aplicación para reducir ineficiencias en el proceso de pago a proveedores de una empresa inmobiliaria, el autor señala que:

Se concluyó que la mejora de los procesos es vital para que la empresa tenga mayor eficiencia y competitividad con respecto a las demás organizaciones. La aplicación de esta herramienta fue para mejorar el proceso de pago a proveedores y, de esta forma, reducir los costos directos e indirectos que generaba este proceso. El objetivo de este trabajo de investigación es analizar la situación del proceso de pago a proveedores en una empresa inmobiliaria, para proponer soluciones y así mejorar la eficiencia de este proceso. Planteó las siguientes soluciones: la estandarización de generación de órdenes de compra, la disminución de alto volumen de carga de trabajo y la caracterización del nuevo proceso de pago a proveedores e implementación de indicadores de gestión. Estas soluciones atacarán a las diferentes causas, para que de esta forma eviten los problemas que se evidencien en la empresa.

Rescatamos de esta investigación la falta de monitoreo en sus procesos para el pago de proveedores, ya que nos ayuda a reforzar nuestra primera hipótesis específica.

2.1.2 Antecedentes internacionales

Moreno (2008), en su tesis titulada **Sistema de Control Interno para optimizar los procesos de cuentas por pagar en el Hotel Lake Plaza**. Tesis para optar el Título de Licenciada en Contaduría Pública. Universidad del Oriente. 2008.

El autor señala en la investigación que:

El problema de la investigación fue que cada departamento tenía un control de sus inventarios pero estas eran modificadas y aprobadas por el departamento de cuentas por pagar, además, no había un seguimiento en los créditos de las facturas, el procedimiento de pago de las compras no se realizaba de acuerdo a la fecha de vencimiento y las solicitudes de las compras del departamento de bebidas y alimentos no contaba con un soporte que garantizara la recuperación de las compras requeridas. El objetivo de esta investigación fue implementar un Sistema de control interno para poder optimizar los procesos en las cuentas por pagar en el Hotel Lake Plaza para identificar la estructura organizativa y funcional, también, describir los aspectos teóricos y legales, describir las normas y

procedimientos de la sección de cuentas por pagar. Para realizar la investigación, se utilizó el método descriptivo, teniendo como solución realizar una implementación de un sistema de control interno, tener un control en las fechas de vencimientos de las facturas de los proveedores, tener un inventario mensual para verificar la cantidad de mercancía y tener un control de las facturas canceladas para no doblar pagos, además realizar una conciliación mensualmente.

Se rescató esta tesis, porque nos permite reforzar el planteamiento de nuestra hipótesis general en la investigación, ya que reafirma que un adecuado Sistema de Control Interno incide de forma positiva en la cuentas por pagar.

Colmenares y Monsalve (2013), en su tesis titulada **Análisis de las Cuentas por Pagar de la empresa Instalaciones y Montajes Instamonta C.A.** Tesis para optar el Título de Licenciados en Contaduría. Universidad Nacional Experimental de Guayana. 2013.

Los investigadores señalan que:

Se presenta como problema de investigación que la empresa Instalaciones y Montajes Instamonta, C.A. presentaba un inadecuado manejo y control de las cuentas por pagar y otras cuentas relacionadas, los socios tenían la autorización para solicitar o realizar las compras o servicios y esto generaba el

retraso en las cancelaciones, lo que conllevó a que se hagan desembolsos no planeados. El objetivo de la investigación fue analizar las cuentas por pagar de la empresa Instalaciones y Montajes Instamonta, C.A, describir los fundamentos teóricos referentes a las cuentas por pagar, describir cuales son los procedimientos utilizados en la empresa y analizar las fortalezas y debilidades. Para esta investigación se utilizó la metodología de tipo descriptivo. Plantearon como solución implementar normas y procedimientos de control interno, adecuar la Estructura Organizativa considerando los estándares empresariales y contable, así como definir las funciones y responsabilidades de los trabajadores, diagnosticar y modernizar el software de control, fortalecer los parámetros de las asesorías externas.

Se rescató de esta tesis la parte problemática, así como los objetivos planteados y la justificación de la investigación. Porque permite reforzar la hipótesis específica 2 planteada en la presente investigación, ya que es necesario que las empresas deban aplicar el principio de control interno: separación de funciones.

Patete (2005), en su tesis titulada **Análisis de los Procedimientos administrativos y contables relacionados con el registro y**

cancelación de las Cuentas por Pagar de la empresa Servicios y Construcciones la Paz, C.A. para el primer trimestre del año 2004. Tesis para optar el Título de Licenciada en Contaduría Pública.

El autor de la investigación indica que:

La investigación presenta como problema de que el departamento de cuentas por pagar tiene muchas funciones y solamente está manejado por una sola persona, además hay un retraso a la hora de firmar los cheques, las personas que retiran los cheques, lo hacen sin identificación, no existe un manual de procedimientos que describa las actividades o tareas relacionadas con las cuentas por pagar. además, ésta investigación tuvo como objetivo realizar un análisis a los procedimientos administrativos y contables relacionados con el registro y cancelación de las cuentas por pagar de la empresa Servicios y Construcciones La Paz, C.A. para el primer trimestre del año 2004, con el fin de identificar los distintos pagos que se realizan en la empresa, describir los procedimientos para el registro y control, y para verificar el cumplimiento de las normas de control interno para efectuar la cancelación de las cuentas por pagar.

La solución a proponer es realizar la contratación de personal capacitado para que de esta pueda realizar un mejor trabajo,

asignar una persona en el departamento de compras que registre las facturas para que de esta manera no se acumulen y así mantener al día las cuentas por pagar; y también realizar un manual de procedimientos que contengan la descripción de las actividades.

Se rescató de la tesis anterior, los problemas planteados como el problema general y específico; así también el objetivo general y específicos, porque nos ayudó a reflejar la problemática que tienen las empresas al no implementar un adecuado Sistema de Control Interno, y aplicar los principios y componentes del control interno.

2.2 Marco Teórico

2.2.1 Control Interno

Según la Contraloría General de la República en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley 27785, artículo 7) (2013). señala que:

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

El control interno previo y simultáneo compete

exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos. Es responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que este contribuya con el logro de la misión y de la entidad a su cargo. El titular de la entidad está obligado a definir las políticas institucionales en los planes y/o

programas anuales que se formulen, los que serán objeto de las verificaciones a que se refiere esta Ley.

En relación a lo expuesto por la ley se puede decir que el Control Interno tiene un ejercicio previo, simultáneo y posterior. El previo y el simultáneo es realizado por los funcionarios y las autoridades competentes, y el posterior es responsable los superiores del funcionario ejecutor. De igual forma que la presente investigación explica que se debe emplear la supervisión para del Control Interno para la confiabilidad del funcionamiento del control.

Según el Informe The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas COSO II) (2014), señala que:

Es un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable y generar valor al interior de la compañía observando el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- A) Efectividad y eficiencia de las operaciones.**
- B) Confiabilidad de la información financiera.**

c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

De lo expuesto se puede decir que el Control Interno es una medida que es adoptada por el gerente o propietarios de la empresa, además es un proceso que ayuda a proteger los recursos e intereses de la empresa para evitar algún fraude o error que pudiera haber.

Mientras que Luna (2008, p.15), manifiesta que:

El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración.

De lo antes citado, se explica que el Control Interno es un plan de organización que adopta un negocio para poder proteger sus activos y tener una información financiera confiable, por lo que es necesario que se aplique un correcto control en las diferentes áreas de la empresa.

2.2.2 Sistema de Control Interno

Según la Norma Internacional de Auditoría 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno (2011). (Ab.NIA 400) , lo define como:

Las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

De lo antes expuesto se entiende, que el Sistema de Control Interno es aplicado por la administración de la empresa, lo cual es importante porque ayudará a detectar los fraudes y errores.

Por otro lado, la Contraloría General de la República en la Ley del Control Interno de las entidades del Estado (Ley 28716, artículo 3) (2013) lo define como un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado.

Por consecuencia el Sistema de Control Interno son políticas y procedimientos que adoptan las empresas, la cual ayuda a prevenir de algún error, permitiendo que la información en los Estados Financieros sea confiable y veraz.

2.2.3 Aspectos mínimos del Sistema de Control Interno

García (2005), se señala que todo sistema de control comprende como mínimo lo siguiente:

- A.** Sistema de organización y administración, que corresponde al establecimiento de una adecuada estructura organizativa y administrativa, que delimite claramente las obligaciones y responsabilidades, las cuales deben estar contenidas en el respectivo manual de organización y funciones.

- B.** Sistema de control de riesgos, que corresponde a los mecanismos establecidos para la identificación y administración de todos los riesgos que enfrenta la organización. Incluye la evaluación permanente de dichos mecanismos, así como, de las acciones correctivas o mejoras requeridas según sea el caso.

- C.** Sistema de información, que corresponde a los mecanismos destinados a la elaboración de información, tanto interna

como externa, necesaria para desarrollar, administrar y controlar las operaciones y actividades. Incluye, adicionalmente, las políticas y procedimientos para la utilización de los sistemas informáticos y las medidas de seguridad y planes de contingencia para dichos sistemas.

En relación a lo expuesto, los aspectos mínimos que tiene que contener el Sistema de Control Interno son: un sistema de organización en el cual tiene que estar delimitado las funciones de cada personal, además un control de riesgo que permita identificar la veracidad de la información y un sistema de información que permita elaborar la información.

2.2.4 Tipos del Control Interno

Según Rodríguez (2010), existen dos tipos de control interno los cuales son:

A. Control Interno Contable

Comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se refieren a la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros financieros y consecuentemente están diseñados para suministrar razonable seguridad.

- Importe correcto
- Autorizaciones generales y específicas
- Acceso a los activos
- Lo contabilizado exista y lo que exista este contabilizado

B. Control Interno Administrativo

Comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se refieren al proceso de decisiones conducentes a la autorización de transacciones por la gerencia. Asociada con la responsabilidad de realizar los objetivos de la organización y es el punto de partida para establecer el control contable de las transacciones.

- Logros de objetivos
- Mantener informado sobre la situación de la empresa
- Coordinar su funciones
- Mantener una ejecutoria eficiente
- Determinar si la organización está operando conforme a la política establecida

En relación a lo expuesto, se puede decir que existe el Control Interno Contable y Administrativo, en relación a lo contable

comprende los registros financieros, y en lo administrativo comprende el plan de organización y los procedimientos.

Mientras que Gonzales Y. (2011), el control interno se clasifica en:

A. El Control Interno Financiero

Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a la salvaguarda de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables, y de los estados e informes financieros que se produzcan, sobre los activos, pasivos, patrimonio y demás derechos y obligaciones de la organización. Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía con que se han manejado y utilizado los recursos financieros a través de los presupuestos respectivos.

B. El Control Interno Administrativo

Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de transacciones o actividades por la administración, de manera que fomenta la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política prescrita y el

cumplimiento de los objetivos y metas programados. Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía de los procesos de decisión.

De lo expuesto se puede decir que existen también dos tipos de Control Interno, el Control Interno Financiero y Administrativo; el primero son procedimientos que ayudan a proteger los recursos y permite verificar la confiabilidad de la información contable; el segundo son procedimientos que permiten la toma de decisiones.

2.2.5 Objetivos del Control Interno

Paima y Villalobos (2013), nos mencionan que los objetivos del control interno son:

- A)** Obtener información financiera, veraz y oportuna la cual constituye un elemento importante para la toma de decisiones en las organizaciones.
- B)** Proteger los recursos empresarios e institucionales, contando para ello con un adecuado plan de seguro o efectos de salvaguardar los activos y patrimonios de una empresa.

C) Promover y fomentar la eficiencia de las operaciones.

En relación a lo expuesto, los objetivos del Control Interno permiten presentar de forma oportuna la información financiera, salvaguardar los activos de la empresa, la prevención y detección de fraudes y promover la eficiencia al personal.

2.2.6 Importancia del Control Interno

Ambuludi (2011), señala que es importante porque:

El control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objetivo. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

De lo citado anteriormente, el Control Interno es importante porque ayuda a obtener una información confiable, y permite controlar las actividades para lograr los objetivos de la empresa.

2.2.7 Componentes del Control Interno

El Informe COSO I (2013) señala que el control interno consta de 5 componentes integrados, los cuales son:

A. Entorno de Control.

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno.

B. Evaluación de riesgos.

Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se

define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

C. Actividades de control.

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico.

D. Información y comunicación.

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita

información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

E. Actividades de supervisión.

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los

principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

En relación de lo expuesto, se puede decir que el control interno tiene cinco componentes importantes las cuales hemos mencionado anteriormente; estos componentes ayudan a la organización a la toma de decisiones, a la práctica de los valores éticos, a fijar las responsabilidades por parte de los funcionarios y por último podrá lograr sus objetivos.

Mientras que El Informe COSO II (2014) señala que el Control Interno pasó de tener cinco componentes a ocho componentes siendo los siguientes:

A. Ambiente de control

Trata de los valores y filosofía de la entidad, este aspecto influye en la visión de los empleados de los riesgos y sus actividades de control. Es la base de sobre la que posicionan al resto de elementos, e influye fundamentalmente en los objetivos y en la estrategia.

B. Establecimiento de objetivos

Se lleva a cabo el establecimiento de objetivos tanto estratégicos como operativos, de información y de cumplimiento. Tiene que establecerse antes de la identificación de posibles acontecimientos que dificulten su consecución. Tienen que alinearse con la estrategia de la empresa.

C. Identificación de eventos

Nos interesa todo evento que pueda tener impacto sobre el cumplimiento de objetivos, pudiendo ser tanto negativos como positivos.

D. Evaluación de Riesgos

Se basa en la identificación y análisis de los riesgos fundamentales en la consecución de objetivos. Es necesario para poder determinar el efecto que podrían tener, de materializarse, en la consecución de objetivos. Se llevaran a cabo técnicas cuantitativas y cualitativas. La evaluación del riesgo primero se centrará en el riesgo inherente y, a continuación de éste, en el riesgo residual.

E. Respuesta a los Riesgos

La respuesta al riesgo será evaluada en base a cuatro clases: evitar, reducir, compartir y aceptar. En el momento que se tenga la respuesta al riesgo más correcta para una situación en cuestión, se efectuará otra evaluación del riesgo residual.

F. Actividades de control

Se trata de políticas y procedimientos que aseguran la adecuada ejecución de acciones contra riesgos. Dichas actividades serán generadas en toda la entidad, a todos los niveles y funciones.

G. Información y comunicación

La información tiene que estar disponible para la totalidad de niveles de la empresa, para no cometer errores en la identificación, evaluación al riesgo y no comprometa la consecución de objetivos.

H. Supervisión

La supervisión consiste en el seguimiento de la metodología con el fin de garantizar que funciona adecuadamente y que está ofreciendo datos de calidad.

En relación a lo expuesto sobre los componentes, el COSO II indica que está compuesto por ocho elementos. De las cuales se rescató el ambiente de control y la supervisión. A comparación de los 5 componentes mencionados anteriormente, estos 8 componentes no solo ayudan al cumplimiento de los objetivos trazados por la empresa, sino que también a las estrategias y las diferentes

políticas, procedimientos que aseguran la adecuada ejecución de acciones contra riesgos.

2.2.8 Principios del Control Interno

Según el Informe COSO I y II (2014) menciona que está compuesto por 17 principios que la administración de toda organización debería implementar, las cuales son:

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información Relevante

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

De lo citado, podemos decir con los principios del control interno son 17, ya que toda empresa debería implementar estos principios para lograr el cumplimiento de los objetivos de la empresa, con el fin de reducir los riesgos y fraudes.

Mientras que Ambuludi (2011), solo consideraban 15 principios básicos del control interno los cuales son:

1. Responsabilidad Delimitada.

Es identificar y asignar por escrito las funciones, deberes, obligaciones, rol y atribuciones de cada una de las personas que trabajan en la compañía o institución.

2. Separación de Funciones de carácter incompatible.

Se debe evitar que una persona realice funciones que puedan conducir a fraudes o errores porque son procesos o transacciones consecutivas y que se complementan para terminar un proceso.

3. Ninguna persona debe ser responsable por una transacción completa.

Puesto que facilita la consecución de fraudes y su fácil ocultamiento, ej: la persona que realiza las cobranzas no debe realizar los depósitos, hacer cuadros de caja o contabilizar dichos cobros, porque tranquilamente puede hacer uso del dinero recaudado sin ser detectado oportunamente.

4. Selección de personal hábil y capacitado.

La aptitud del personal es cada vez más selectiva al momento de la contratación, pues con el avance de la

tecnología se necesita personal mejor entrenado, conocimientos más exactos y variados.

5. Pruebas continuas de exactitud.

Todas las funciones que realiza una persona deben ser revisadas por otra en forma aritmética, contable y administrativa.

6. Rotación de deberes.

Debe el personal coger sus vacaciones anuales y periodicamente ser cambiado de puesto o área de trabajo, esto evita que se produzcan fraudes por conocimiento de las debilidades del control existentes.

7. Fianzas.

Es recomendable que las personas que manejan fondos, inversiones, dinero o documentos de fácil convertibilidad en efectivo, mantengan firmado una fianza o garantía a favor de la compañía para cubrir eventuales casos de fraude, malversión o uso indebido.

8. Instrucciones por escrito.

Toda instrucción debe ser sometida por escrito y tener firma de acuse de recibido del receptor, de este modo se evitan problemas posteriores por malos entendidos al dar instrucciones verbales.

9. Control uso de formularios pre enumerados.

Deben ser usados para respaldar transacciones financieras, pre enumerados significa con numeración consecutiva hecha en la imprenta; con esto se logra un control trasnacional de los documentos y el archivo cronológico.

10. Evitar el uso de dinero en efectivo.

Excepto para gastos de caja chica, el uso del dinero efectivo facilita en gran medida el apareamiento de fraudes por desviaciones de este recurso.

11. Contabilidad por partida doble.

Para dar cumplimiento del principio de partida doble, que consiste en la igualdad de créditos y débitos en cualquier operación contable.

12. Depósitos intactos e inmediatos.

Diariamente deben ser depositadas todas las recaudaciones, si no se pueden hacer en horario diferido el mismo día de la recepción del dinero, deberá hacerse máximo al siguiente día, así permitirá el cruce de información y control de transacciones.

13. Uso y mantenimiento del mínimo de cuentas bancarias.

Es recomendable para control mantener una sola cuenta corriente o máximo dos, una para el giro normal del negocio y otra para la diferentes actividades o transacciones que pudieran presentarse.

14. Uso de cuentas de control.

Se refieren al libro mayor general, sub cuentas y cuentas auxiliares que permitan el control individual de determinadas transacciones.

15. Uso de equipor mecaánico con dispositivos de control y prueba.

Todo sistema debe tener validadores de la información para cuales y controles concurrentes y preventivos, esto es cada vez más común con el avance de la tecnología.

En relación a lo expuesto, podemos mencionar que este autor dice que los principios del control interno son 15, en comparación con los 17 son también sumamente importantes para el logro de los objetivos, siempre y cuando la empresa lo implemente correctamente.

2.2.9 Cuentas por pagar

Vizcarra (2012), lo define como:

El término que usualmente se utiliza para describir cantidades específicas que se originan por la adquisición de bienes y servicios. Representan por ello cantidades que se deben en una cuenta corriente a proveedores de materia prima, mercadería, materiales u otros abastecimientos, que se documentan con las facturas de los respectivos proveedores.

Mientras que Ferrer (2005) señala que son los rubros que comprenden las cuentas representativas son las obligaciones

contraídas por la empresa, derivadas del desarrollo de sus actividades económicas.

En relación de lo expuesto las cuentas por pagar son aquellas cuentas que surgen por alguna obligación por alguna contraprestación de un bien o servicio.

2.2.10 Clasificación de las cuentas por pagar

Ferrer (2005) lo clasifica de la siguiente manera:

En obligaciones a corto plazo o del pasivo corriente y la deuda a largo plazo o del pasivo no corriente.

1. Pasivo corriente o corto plazo

Orientadas fundamentalmente a la atención del Capital de Trabajo de la empresa.

A) Cuentas por Pagar Comerciales.

Comprende las deudas, a corto plazo, de la empresa que se originan de la compra de bienes y servicios y gastos que esta realiza en función de la actividad principal del negocio.

Entre las principales se encuentran las obligaciones con proveedores, tanto del país, como, del exterior; letras o efectos por pagar comerciales.

B) Cuentas por Pagar a Vinculadas.

Conformada por las obligaciones a corto plazo contraídas por la empresa derivadas de operaciones distintas a la actividad principal con empresas y personas naturales con los cuales mantiene vinculación económica.

C) Otras Cuentas por Pagar.

Conformada por las obligaciones de corto plazo contraídas por la empresa, originadas por operaciones conexas al giro del negocio; entre las cuales se encuentran las obligaciones con el Estado, con el personal, socios o accionistas, letras por pagar, anticipos recibidos, préstamos recibidos, reclamos de terceros, etc.

D) Parte Corriente de Deuda a Largo Plazo.

Constituida por las fuentes de financiamiento externo originarias en el largo plazo, tales como bonos, créditos hipotecarios, deuda por arrendamiento financiero y otras obligaciones a largo plazo.

2. Pasivo no corriente o largo plazo

Comprende las deudas contraídas por la empresa a largo plazo o las fuentes externas de financiamiento a su disposición con carácter permanente y durable.

A) Cuentas por Pagar Comerciales.

Conformada por las obligaciones, pendientes de pago, cuyo vencimiento es dentro de un periodo mayor al año, provenientes de la compra de bienes y servicio inherente a la actividad principal que realiza la empresa. Así tenemos, operaciones con proveedores o con letras por pagar comerciales.

B) Cuentas por Pagar a vinculadas a Largo Plazo.

Representa las obligaciones mayores de los doce meses resultantes de operaciones distintas a la actividad principal de la empresa con personas jurídicas y naturales con las cuales tiene vinculación económica.

C) Otras Cuentas por Pagar.

Conformada por las obligaciones de largo plazo contraídas por la empresa, originadas por operaciones conexas al giro

entre las cuales se encuentran letras por pagar no comerciales, préstamos recibidos, etc.

D) Deuda a Largo Plazo.

Representada por las fuentes de financiamiento externo con vencimiento a largo plazo, como son bonos créditos hipotecarios, deuda por arrendamiento financiero y otras obligaciones similares de duración permanente mayor de un año.

De lo expuesto, las cuentas por pagar se clasifican en dos dependiendo del periodo si es menos de los doce meses será Pasivo Corriente o también llamado Corto Plazo y si es más de doce meses será Pasivo No Corriente o Largo Plazo.

2.2.11 Registro de las cuentas por pagar

Rangel (2011), señala que:

Para registrar la compra de mercancías a crédito se carga la cuenta de compras y se acredita a las cuentas por pagar. Es costumbre que el comprador entregue al vendedor una orden de compra autorizando la operación. Cuando el proveedor embarca la mercancía, envía por correo una factura al

comprador. Esta factura para el comprador es un importe de compra, mientras que para el vendedor es un recibo de venta. Tanto el comprador como el vendedor la utilizan para anotar el asiento en los registros contables.

Rescatamos de lo expuesto, que para el registro de las cuentas por pagar, es decir la compra de una mercancía al crédito, se utiliza el método como lo establece el plan contable general empresarial, donde menciona que se carga a la cuenta de compras (Cuenta 60) y se acredita a las cuentas por pagar (Cuenta 42).

2.2.12 Procesos de las cuentas por pagar

Mcleod (2009, p.325), señala los siguientes procesos:

1. Preparar registros de cuentas por pagar del proveedor.

Se añaden registros al archivo de Cuentas por Pagar cuando se recibe el flujo de datos Obligaciones incurridas del Sistema de Compras. Podría pasar un tiempo considerable antes de que se reciba la mercancía.

2. Efectuar pagos a proveedores.

Las facturas de proveedores y Estados de cuenta de proveedores se introducen en el archivo de Facturas y

Estados, donde se conservan hasta que se efectúa el pago. Se efectúan pagos cuando se satisfacen las tres condiciones anteriores. Se usan datos de pago del archivo de Cuentas por Pagar y los datos de facturas del archivo de facturas y estados para efectuar los pagos a proveedores.

3. Eliminar cuentas por pagar pagadas.

Cuando se efectúa un pago a un proveedor, el registro correspondiente se elimina del archivo de Cuentas por Pagar y se añade el archivo de Cuentas por pagar pagadas.

4. Proporcionar datos de libro mayor.

El sistema de cuentas por pagar alimenta datos al sistema de contabilidad general. Las cuentas por pagar aparecen como un pasivo en el balance general.

En relación a lo expuesto, se puede decir que los procesos de las cuentas por pagar son importantes para la empresa porque ayuda, al registro de las cuentas, a establecer un cronograma de pagos, pagar en las fechas citadas y por último a tener los libros al día.

2.2.13 Procedimientos del Control Interno en las cuentas por pagar

Gonzales (2010) considera los siguientes procedimientos:

1. Deben separarse las funciones de recepción en el almacén, de autorización del pago y de firma del cheque para su liquidación.
2. Es preciso conciliar periódicamente los importes recibidos y pendientes de pago según controles contables, con los de los suministradores.
3. Deben elaborarse Expedientes de Pago por proveedores contentivos de cada Factura, su correspondiente Informe de Recepción (cuando proceda) y el cheque o referencia del pago, cancelándose las Facturas con el cuño de "Pagado".
4. Es preciso mantener al día los Submayores de Cuentas por Pagar, los de Cuentas por Pagar Diversas y no presentar saldos envejecidos.

5. Las Cuentas por Pagar a Proveedores y las Diversas deben desglosarse por cada Factura recibida y cada pago efectuado; así como por edades y analizarse por el Consejo de Dirección.

6. Las devoluciones y reclamaciones efectuadas a suministradores deben controlarse para garantizar que los pagos se realicen por lo realmente recibido.

7. Mensualmente debe verificarse que la suma de los saldos de todos los Submayores de las Cuentas por Pagar coincidan con los de las cuentas de control correspondientes.

De lo expuesto podemos mencionar, que los procedimientos del control interno en las cuentas por pagar, ayudan a la organización a establecer pasos para un buen control interno y no haya deficiencias en sus cuentas por pagar.

2.2.14 Control Interno en las cuentas por pagar que integran el pasivo corriente

Segura (2015) lo define como:

Aquellos que deben ser cancelados dentro del periodo corriente o ciclo de operaciones del negocio, el cual por lo general no debe exceder de un año. Para la liquidación de los pasivos corrientes generalmente se utilizan recursos del activo corriente.

Un adecuado control interno para los pasivos corrientes debe incluir, entre otras, las siguientes acciones:

1. Que sea adecuado el sistema de autorización para la creación de estos pasivos.
2. Que se evite la contabilización de pago de pasivos no autorizados.
3. Que existan las autorizaciones apropiadas para la liquidación de los pasivos.
4. Que al final del ejercicio contable se precise con claridad que pasivos corresponden al periodo y cuales pertenecen al ejercicio siguiente.

5. Las partidas que se contabilicen los registros de pasivos corrientes deberán estar debidamente amparadas por un sistema de control interno relacionado con requisiciones, facturas, órdenes de compras y comprobantes de pagos entre otros.

6. Los documentos por pagar deberán estar numerados previamente. Deberá mantenerse un control sobre ellos para impedir que sean mal empleados. Se deberá colocar un sello de "pagado" en los documentos ya liquidados.

De lo antes expuesto, el Control Interno para los pasivos corrientes debe cumplir con ciertas acciones como evitar registrar pagos de los pasivos no autorizados, que existan autorizaciones para realizar los pagos, y deben estar sustentados con los documentos respectivos, es por ello lo importante de tener un adecuado control de los pasivos corrientes, y aplicar la supervisión.

2.2.15 Control Interno en las cuentas por pagar que integran el pasivo no corriente

Según Segura (2015) las medidas de control interno para los pasivos no corriente primordialmente hacen referencia a:

- A) Establecer un control sobre el pago correcto de las obligaciones e intereses y será conveniente que la empresa posea un registro auxiliar para estas obligaciones.
- B) Ejercer un control adecuado del pago de intereses que generen los pasivos no corrientes de tal manera que no se paguen sumas superiores.
- C) Que sea adecuado el sistema de autorización para la creación de estos pasivos.
- D) Que se evite la contabilización de pago de pasivos no autorizados.

En relación a lo expuesto, el Control Interno tiene medidas preventivas para los pasivos no corrientes, como tener un control correcto sobre los pagos e intereses, y que se evite pagos no autorizados, es por ello necesario aplicar un adecuado sistema de control interno en las cuentas por pagar a largo plazo por lo que un pago fuera de plazo nos puede generar pagos de interés indebidos.

2.3 Definiciones de términos básicos

A continuación se mostrará los términos más utilizados en la investigación:

Contabilidad.

Fierro y Fierro (2010), es un proceso de información que comprende tres aspectos, la causa, efectivo y acumulación, los cuales se ejecutan en los tres estados financieros simultáneamente: Estado de resultados, Flujo de caja y Balance general. Las funciones son: recolectar, identificar, medir, clasificar, codificar, acumular, registrar, emitir estados financieros, interpretar, analizar, evaluar e informar, y hacer el seguimiento al desarrollo de las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna.

Control.

Manco (2014), se puede entender como el ejercicio del poder. Es así como en las organizaciones se requiere controlar diversos asuntos, cosas, procesos, personas y demás. De esta necesidad se ha desarrollado de control organizacional.

Control Interno.

Según García (2012) el control interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos.

Fraude.

Normas Internacionales de Auditoría 240: Responsabilidades del auditor en la auditoría de Estados Financieros con respecto al fraude (Ab.NIA 240) (2013), lo define como un acto intencionado realizado por una o más personas de la dirección, los responsables del gobierno de la entidad, los empleados o terceros, que conlleve la utilización del engaño con el fin de conseguir una ventaja injusta o ilegal.

Manual de Organización y Funciones.

Zegarra (2012) lo define como un documento formal que las empresas elaboran para plasmar parte de la forma de la organización que han adoptado, y que sirve como guía para todo el personal. El Manual de Organización y Funciones (MOF) contiene, esencialmente la estructura organizacional, comúnmente

llamada organigrama y la descripción de las funciones de todos los puestos en la empresa.

Organigrama

Franklin (2014) lo define como una representación gráfica de la estructura orgánica de una institución o de una de sus áreas, en la que se muestran las relaciones que guardan entre sí los órganos que la componen.

Organización.

Santaella (2014), lo define como el proceso administrativo, por medio del cual dos o más personas ejecutan de manera coordinada y ordenada un trabajo dado en un entorno externo en particular en busca de un objetivo que se propone esto.

Pagos.

Díaz (2010) define como un conjunto de operaciones necesarias para cancelar una obligación contraída. Esto implica una disminución de disponibilidades y por consiguiente también se

producirá una disminución de deudas. Un pago se origina mediante la existencia de una obligación hacia un tercero. Esta obligación puede estar representada tanto en una cuenta a pagar como en un documento, y produce el egreso de activos, ya sea dinero o de un cheque.

Proveedor.

Fosado (2011) define como la persona o empresa que abastece con algo a otra empresa o a una comunidad. El término procede del verbo proveer, que hace referencia a suministrar lo necesario para un fin. Son proveedores aquellos que proveen, o sea que entregan bienes o servicios a otros.

Registro contable.

Tamayo (2014) lo define como el elemento físico en el cual se conservan los datos relacionados con las operaciones de la empresa.

Sistema.

Alvira (2014), se define como un conjunto de elementos que interactúan formando una entidad diferenciable de su entorno.

Del Diccionario de Contabilidad (2013) se transcribio la definición de los siguientes términos:

Cheque.

Lo define como una orden de pago dada sobre un banco, en el cual tiene el librador fondos depositados en cuenta corriente a su orden o crédito en descubierto.

Cuentas a pagar.

Lo define como la denominación genérica de las deudas de las empresas, aunque por lo común se da este nombre a las deudas no documentadas.

Impuestos.

Define a los impuestos como contribuciones que pagan todos los habitantes de la Nación y que recauda el gobierno para hacer frente a los gastos que requiere el cumplimiento de las funciones a cargo del Estado.

Intereses moratorios.

Lo define como intereses que se perciben, además de los intereses ordinarios, por el término de la mora en que se ha incurrido en la cancelación de alguna deuda o compromiso.

Política.

Lo define como una línea de acción adoptada por la Dirección con miras al desarrollo general de la organización.

Planilla.

Define a la planilla como un documento importante para la empresa y el servidor o funcionario por cuanto acredita el gasto en remuneraciones, así como el tiempo laborado y remunerado, generando derechos para los servidores y obligaciones para los empleadores.

CAPÍTULO III

VARIABLES E HIPÓTESIS

III. Variable e hipótesis

3.1 Variables de la Investigación

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010, p.93), una variable es una propiedad que puede fluctuar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse.

3.1.1 Variable independiente

El autor Rivas (2012) menciona que es aquella propiedad, cualidad o característica de una realidad, evento o fenómeno, que tiene la capacidad para influir, incidir o afectar a otras variables. Se llama independiente, porque esta variable no depende de otros factores para estar presente en esa realidad en estudio. De lo antes mencionado podemos decir que nuestra variable independiente es la que se muestra a continuación (véase el tabla N° 3.1 en la página "81").

TABLA N° 3.1

VARIABLE INDEPENDIENTE

VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL
Sistema de Control Interno	La definición de la variable independiente se encuentra en la referencia teórica mostrada en el Capítulo II Marco Teórico según la NIA 400 en la página 42 y en la Tabla N° 3.3 Operacionalización de las variables en la página "83".

Fuente: Datos del Marco Teórico

Elaboración propia

3.1.2 Variable dependiente

El autor Rivas (2012) menciona como aquella característica, propiedad o cualidad de una realidad o evento que estemos investigando. Es el objeto de estudio, sobre la cual se centra la investigación en general.

De lo antes mencionado podemos decir que nuestra variable dependiente es la que se muestra a continuación en el siguiente cuadro (véase el cuadro N° 3.2, en la página "82").

TABLA N° 3.2

VARIABLE DEPENDIENTE

VARIABLE DEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL
Cuentas por Pagar	La definición de la variable dependiente se encuentra en la referencia teórica mostrada en el Capítulo II Marco Teórico según Vizcarra en la página 62.

Fuente: Datos del Marco Teórico

Elaboración propia

3.2 Operacionalización de variables

TABLA N° 3.3

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Es un conjunto de acciones, normas y procedimientos que se desarrollan y las autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afecten a una entidad.	Es un sistema que tiene como finalidad prevenir y detectar los fraudes y errores, para ayudar a lograr con los objetivos trazados por la empresa.	<p>Ambiente de Control Interno</p> <p>Supervisión</p> <p>Separación de Funciones</p>	<ul style="list-style-type: none"> - La cantidad de objetivos planteados y cumplidos. - Cumplimiento de los valores éticos. - % de visitas al área de tesorería. - Manual de Organización y Funciones
CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA DALBET INVERSIONES E.I.R.L	Comprende las deudas, a corto plazo y a largo plazo, de la empresa que se originan de la compra de bienes y servicios y gastos que esta realiza en función de la actividad principal del negocio.	Las cuentas por pagar se refieren a los pasivos corrientes y no corrientes, originados de las compras al crédito que tiene una empresa.	<p>Cuentas por Pagar a corto plazo</p> <p>Cuentas por Pagar a largo plazo</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Los Estados Financieros - Ratios

3.3 Hipótesis general e hipótesis específicas

El autor Hernández, Fernández y Baptista (2010) lo define como las guías para una investigación o estudio. Las hipótesis indican lo que tratamos de probar y se definen como explicaciones tentativas del fenómeno investigado. De hecho, son respuestas provisionales a las preguntas de investigación.

3.3.1 Hipótesis general

El Sistema del control interno incide positivamente en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

3.3.2 Hipótesis específicas

- A.** Los componentes del control interno como el Ambiente de Control y la Supervisión inciden favorablemente en las cuentas por pagar a largo plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

- B.** La aplicación adecuada de los principios de control inciden en forma positiva minimizando los riesgos en las cuentas por pagar a corto plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

IV. Metodología

En la metodología de la presente investigación se consideró lo siguiente:

4.1 Tipo de investigación

Para los propósitos de la presente investigación, y de acuerdo, al carácter de la investigación, se empleó el tipo de investigación cuantitativa y cualitativa (mixta). Dado que Hernández, Fernández y Baptista (2010) nos dicen que:

La investigación cuantitativa usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías; mientras que la investigación cualitativa, utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación.

Conforme con los propósitos de estudio, su nivel de investigación es de carácter descriptivo, puesto que en un primer momento se

describe la realidad de la situación del Sistema de Control Interno en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

4.2 Diseño de la investigación

Según Hernández y otros (2010) señalan que la investigación no experimental es un estudio que se realiza sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.

De antes mencionado nos lleva a decir que el diseño de la investigación que se utilizó es no experimental, ya que el estudio se basa en la observación de los hechos en pleno acontecimiento sin alterar en lo más mínimo el entorno, ni el fenómeno estudiado, teniendo como finalidad demostrar la incidencia del Sistema de Control Interno en la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

Además Hernández y otros (2010) señalan que:

Los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. La investigación longitudinal o evolutiva, recolectan datos a través del tiempo

en puntos o periodos, para hacer inferencias respecto al cambio, sus determinantes y consecuencias.

En base a lo expuesto anteriormente se puede decir que el diseño de la investigación es no experimental y su vez es transeccional o transversal y longitudinal.

4.3 Población y muestra

4.3.1 Población

Para Hernández, Fernández y Batista (2010), una población es:

El conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones. Es la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las entidades de la población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación.

En base a lo expuesto podemos decir que la población está conformada por la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

4.3.2 Muestra

Carlos Ochoa (2015), manifiesta que la muestra por conveniencia es una técnica comúnmente usada. Consiste en seleccionar una muestra de la población por el hecho de que sea accesible.

Por lo que podemos decir que la muestra de esta investigación es por conveniencia y está conformada por 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L, como se muestra a continuación (véase la tabla N° 4.1)

TABLA N° 4.1

**TABLA DE LA POBLACIÓN Y MUESTRA APLICADA A LA
EMPRESA DALBET INVERSIONES E.I.R.L**

ÁREA	CARGO	N° DE PERSONAS QUE TRABAJAN	N° DE PERSONAS ENCUESTADAS
GERENCIA	GERENTE GENERAL	1	1
	GERENTE FINANCIERO	1	1
ADMINISTRACIÓN	ADMINISTRADOR	1	1
TESORERÍA	TESORERA	1	1
CONTABILIDAD	CONTADOR	1	1
	AUXILIAR CONTABLE	3	3
	ASISTENTE CONTABLE	3	3
	PRACTICANTE	3	3
ALMACÉN	ALMACENERA	1	1
MÉDICA	GINECÓLOGOS	3	3
	ENDOCRINÓLOGAS	3	2
TOTAL N° DE TRABAJADORES		21	20

Fuente: Empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L
Elaboración propia.

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La investigación está basada en diversos instrumentos que permiten la recopilación de la información las cuales son:

4.4.1 Técnicas

A) Observación

Por medio de esta técnica, se realizaron observaciones para recopilar información de la empresa y ver los procedimientos de control interno en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

B) Encuesta

Las encuestas fueron realizadas al personal de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L., para analizar la incidencia del Sistema de Control Interno de las cuentas por pagar. Por medio de esta técnica, se pudo obtener datos de varias fuentes, que fueron resumidas y tabuladas, las mismas que fueron analizadas.

C) Análisis Documental

Mediante esta técnica se realizó la recopilación de información de la empresa como los Estados Financieros del mes de setiembre de los años 2014 y 2015 para su respectiva comparación, para posteriormente formular las conclusiones e hipótesis respectivas

4.4.2 Instrumentos

A) Checklist

El instrumento que se utilizó fue una lista de comprobación, lista de chequeo o checklist; donde Gonzáles y Jimeno (2012) indican que:

El checklist son formatos creados para realizar actividades repetitivas, controlar el cumplimiento de una lista de requisitos o recolectar datos ordenadamente y de forma sistemática, con el fin de asegurar la consistencia y exhaustividad en la realización de una tarea.

B) Cuestionario

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010, p.245) el escalamiento de Likert consiste en un conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones o juicios, ante los cuales se pide la reacción de los participantes.

De lo antes mencionado podemos decir que el Cuestionario se realizó mediante el uso de la Escala Likert, con 5 niveles; y estuvo compuesta por 15 preguntas referentes al tema de la investigación. Este instrumento fue validado a través del juicio de expertos y la confiabilidad a través del coeficiente Cronbach obteniéndose un resultado de 0.803, resultando una confiabilidad aceptable. El cual, fue aplicado a 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L. con la finalidad de obtener información para analizarla.

C) Estados Financieros

Se utilizó los Estados de Situación Financiera de los años 2014 y 2015 del mes de setiembre; así mismo los Estados de Resultados Integrales de los periodos antes mencionados con el fin de analizarlos mediante los ratios de Liquidez, Rotación de Cuentas por pagar y Promedio de Cuentas por pagar.

4.5 Procedimientos de recolección de datos

Para la realización del procedimiento de recolección de datos, se encuestó a 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L con el fin de determinar la incidencia del Sistema de Control Interno en las cuentas por pagar, así mismo se utilizó para la recolección de datos estadísticos el Software SPSS 22, aplicando los métodos del CHI ² y V de Cramer para la demostración de las hipótesis; así mismo el Microsoft Excel para las tablas, gráficos y pruebas estadísticas correspondientes.

4.6 Procesamiento estadístico y análisis de datos

El procesamiento de la confiabilidad del instrumento de recolección de datos se realizó mediante el uso del Software SPSS 22, arrojando la siguiente información:

TABLA N°4.2

RESUMEN DE PROCESAMIENTO DE CASOS

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

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

Fuente: Datos ingresados de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L al software SPSS
Elaboración propia.

Hernández, Fernández& Baptista (2010) manifiestan que si se obtiene 0.25 en la correlación, esto indica baja confiabilidad, si el resultado es 0.50 la fiabilidad es media o regular. Por otro lado, si supera 0.75 es aceptable y si es mayor a 0.90 es elevada.

De acuerdo a lo antes mencionado y al coeficiente de correlación obtenido, se afirma que el Instrumento posee una confiabilidad de 0.803 ya que el Alpha de Cronbach resultó dentro de los límites > 0.75 que significa una confiabilidad Aceptable. Como se muestra en las siguientes tablas.

TABLA N° 4.3
ESTADÍSTICAS DE FIABILIDAD DE LA ENCUESTA

Alfa de Cronbach	N de elementos
,803	15

Fuente: Datos ingresados de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L al software SPSS 22.

Elaboración propia.

TABLA N°4.4

GRADO DE CONFIABILIDAD

DE ALPHA DE CRONBACH

GRADO DE CONFIABILIDAD	
Elevada	> 0.90
Aceptable	> 0.75
Media	< 0.50
Baja	< 0.25

Fuente: Hernández, Fernández y Baptista

Elaboración propia

Además, se utilizó el juicio de Expertos para la validación del Instrumento utilizado. Dicho juicio fue validado por profesionales con vastos conocimientos en temas relacionados con la Incidencia del Sistema de Control Interno en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

V. RESULTADOS

A continuación se mostrará los resultados obtenidos de la investigación:

5.1 Análisis de los resultados de la encuesta

Aplicando el software SPSS 22, obtuvimos los siguientes resultados como a continuación detallamos:

Pregunta 1: ¿Se practica controles internos en la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L?

La misma que se ha demostrado a través de la siguiente Tabla:

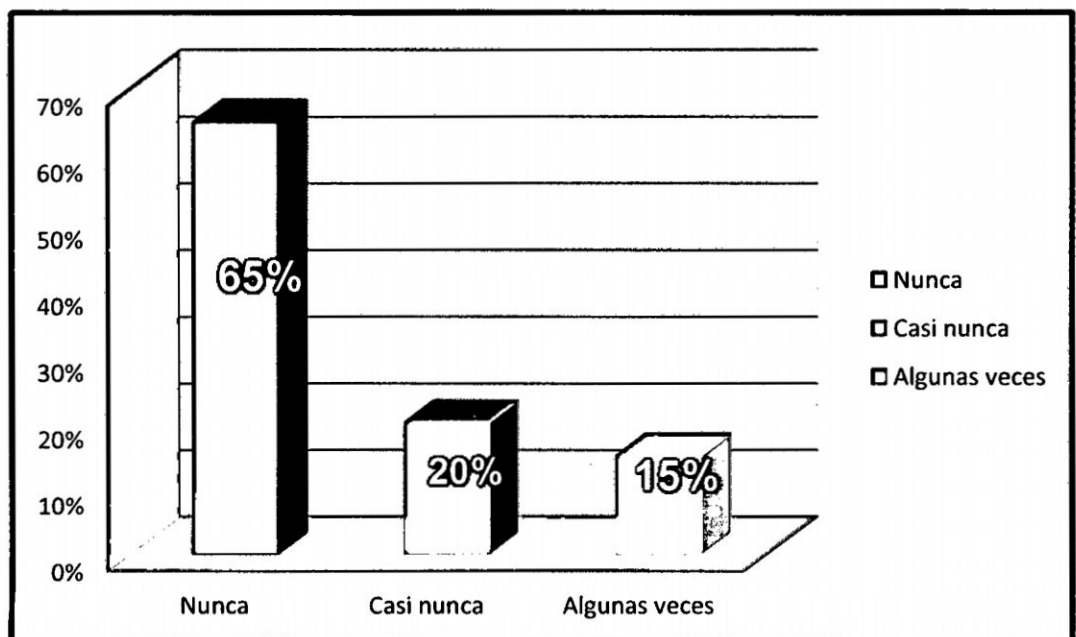
TABLA N° 5.1
TABLA DE FRECUENCIAS Y PORCENTAJES
SE PRACTICA CONTROLES INTERNOS EN LA EMPRESA DALBET
INVERSIONES E.I.R.L

		Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	65%	13	65.0	65.0
	Casi nunca	20%	4	20.0	85.0
	Algunas veces	15%	3	15.0	100.0
	Total	100%	20	100.0	

Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

La anterior tabla (véase la tabla N° 5.1, en la página"95") nos lleva a demostrar los resultados a través del siguiente gráfico:

GRÁFICO N° 5.1
SE PRACTICA CONTROLES INTERNOS EN LA EMPRESA DALBET
INVERSIONES E.I.R.L



Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

En base a la pregunta si se practica Controles Internos en la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L, se ha demostrado mediante un acumulado de 85% nunca y casi nunca que afirman los encuestados que no se practican controles internos.

Pregunta 2: ¿Se utiliza un esquema de organización que permite visualizar la estructura Jerárquica de la empresa y las funciones de cada área?

Esta pregunta se demuestra a través de la tabla N° 5.2, como a continuación detallamos:

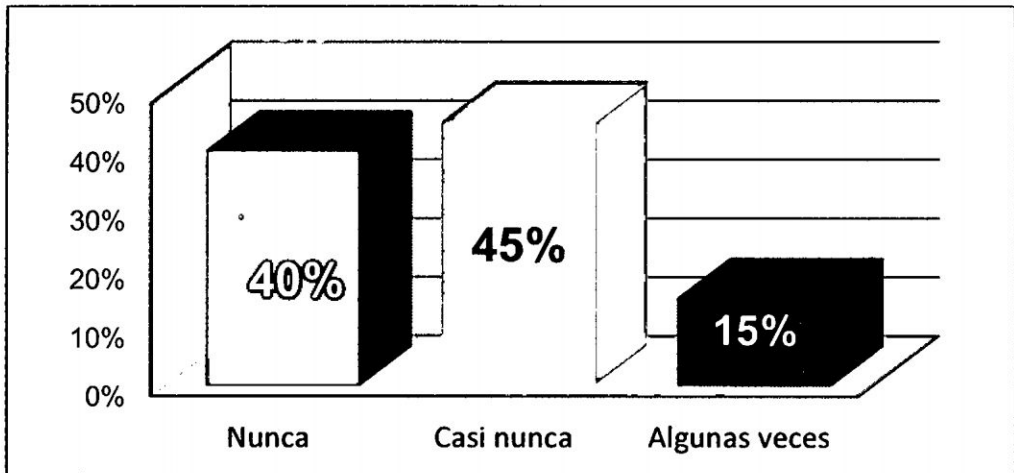
TABLA N° 5.2
TABLA DE FRECUENCIAS Y PORCENTAJES
SE UTILIZA UN ESQUEMA DE ORGANIZACIÓN QUE PERMITE
VISUALIZAR LA ESTRUCTURA JERÁRQUICA DE LA EMPRESA Y
LAS FUNCIONES DE CADA AREA

		Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	40%	8	40.0	40.0
	Casi nunca	45%	9	45.0	85.0
	Algunas veces	15%	3	15.0	100.0
	Total	100%	20	100.0	

Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
 Elaboración propia

Por lo expuesto anteriormente, la tabla N° 5.2 nos lleva a demostrar el resultado a través del gráfico siguiente: (véase el gráfico N° 5.2, en la página "98")

GRÁFICO N° 5.2
SE UTILIZA UN ESQUEMA DE ORGANIZACIÓN QUE PERMITE
VISUALIZAR LA ESTRUCTURA JERÁRQUICA DE LA EMPRESA Y
LAS FUNCIONES DE CADA ÁREA



Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

En base a la pregunta si se utiliza un esquema de organización que permite visualizar la estructura jerárquica de la empresa y las funciones de cada área obtuvimos como resultado de la encuesta aplicada a los trabajadores , que el 40% de los encuestados afirman que nunca se utiliza un esquema de organización que permita visualizar la estructura jerárquica de la empresa y las funciones de cada área, asimismo el 45% de los encuestados señala que casi nunca se utiliza, por lo que podemos decir que en forma acumulada hay un 85% de los encuestados que confirman que no hay un esquema de organización.

Pregunta 3: ¿La alta dirección realiza acciones para fortalecer el compromiso frente a los valores éticos?

La pregunta anterior se demuestra a través de la tabla N°5.3, como a continuación se detalla:

TABLA N° 5.3
TABLA DE FRECUENCIAS Y PORCENTAJES
LA ALTA DIRECCIÓN REALIZA ACCIONES PARA FORTALECER EL
COMPROMISO FRENTE A LOS VALORES ÉTICOS

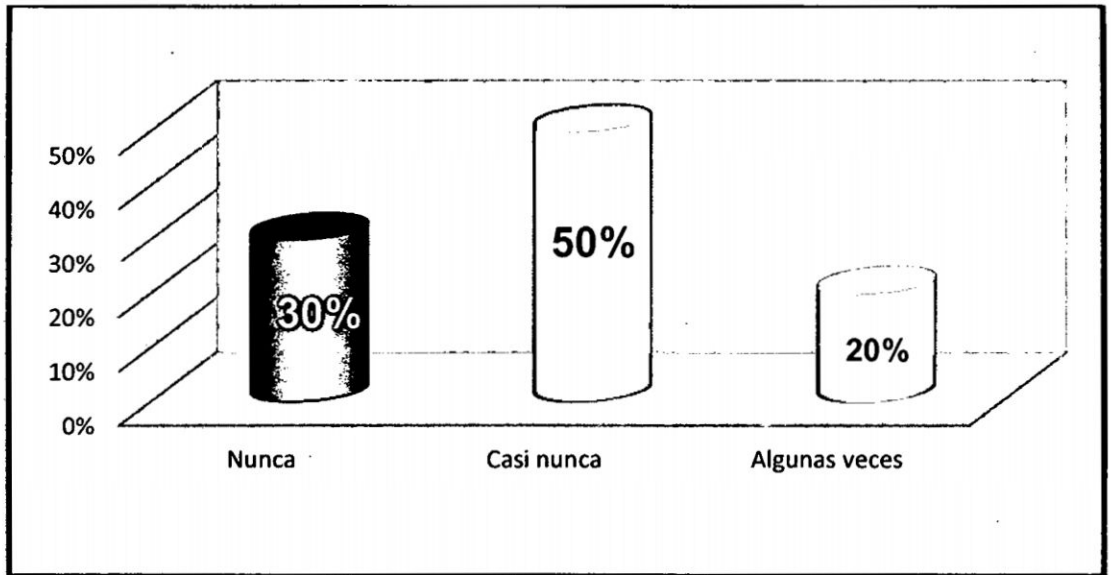
		Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	30%	6	30.0	30.0
	Casi nunca	50%	10	50.0	80.0
	Algunas veces	20%	4	20.0	100.0
	Total	100%	20	100.0	

Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
 Elaboración propia

Por lo expuesto anteriormente según la tabla N° 5.3, nos lleva a demostrar el resultado a través del gráfico (véase el gráfico N° 5.3, en la página “100”)

GRÁFICO N° 5.3

**LA ALTA DIRECCIÓN REALIZA ACCIONES PARA FORTALECER EL
COMPROMISO FRENTE A LOS VALORES ÉTICOS**



Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

En base a la pregunta si la alta dirección realiza acciones para fortalecer el compromiso frente a los valores éticos, se puede observar un acumulado del 80% que reafirma que en la empresa, la alta dirección no viene realizando ninguna acción que fortalezca los valores éticos en los trabajadores.

Pregunta 4: ¿Se cumplen con todos los objetivos planteados por la empresa?

Esta pregunta, la misma que se va a demostrar a través de la siguiente tabla:

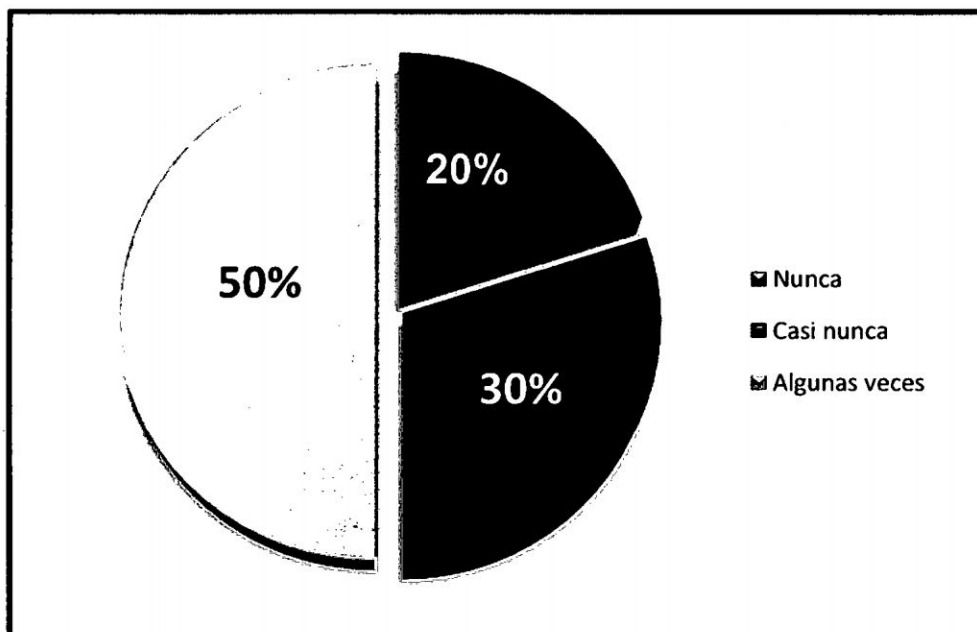
TABLA N° 5.4
TABLA DE FRECUENCIAS Y PORCENTAJES
SE CUMPLEN CON TODOS LOS OBJETIVOS PLANTEADOS POR LA
EMPRESA

		Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	20%	4	20.0	20.0
	Casi nunca	30%	6	30.0	50.0
	Algunas veces	50%	10	50.0	100.0
	Total	100%	20	100.0	

Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

Por lo expuesto anteriormente, la tabla N°5.4 nos lleva a demostrar el resultado a través del gráfico, que a continuación detallamos (véase el gráfico N° 5.4, en la página “102”).

GRÁFICO N° 5.4
SE CUMPLEN CON TODOS LOS OBJETIVOS PLANTEADOS POR LA
EMPRESA



Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

De la pregunta si se cumplen con todos los objetivos planteados por la empresa, se puede observar que el 50% es decir la mitad afirma que algunas veces se cumplen con todos los objetivos planteados por la empresa, mientras que el otro 50% considera que no se cumplen con todos los objetivos planteados por la empresa.

Pregunta 5: ¿El Gerente o el Contador realizan visitas al Área de Tesorería?

Esta pregunta se demuestra a través de la tabla N° 5.5, como a continuación detallamos:

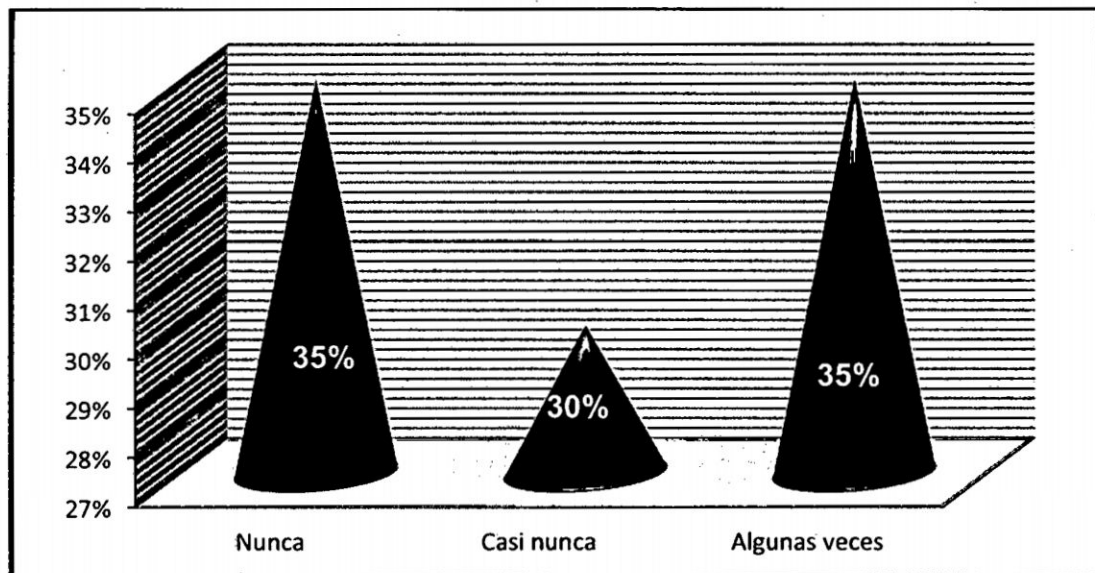
TABLA N° 5.5
TABLA DE FRECUENCIAS Y PORCENTAJES
EL GERENTE O EL CONTADOR REALIZAN VISITAS AL ÁREA DE
TESORERÍA

		Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	35%	7	35.0	35.0
	Casi nunca	30%	6	30.0	65.0
	Algunas veces	35%	7	35.0	100.0
	Total	100%	20	100.0	

Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
 Elaboración propia

Por lo expuesto anteriormente, la tabla N° 5.5 nos lleva a demostrar el resultado a través del gráfico que a continuación detallamos (véase el gráfico N° 5.5, en la página "104").

GRÁFICO N° 5.5
EL GERENTE O EL CONTADOR REALIZAN VISITAS AL ÁREA DE TESORERÍA



Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

De acuerdo a la pregunta si el gerente o el contador realizan visitas al área de tesorería, se puede obtener un acumulado en el resultado de la encuesta que el 65% de los encuestados afirman que nunca y casi nunca el Gerente o el Contador realiza visitas al Área de Tesorería, es decir no realizan visitas permanentes al área de tesorería.

Pregunta 6: ¿La empresa promueve el conocimiento sobre el Sistema de Control Interno a los trabajadores?

Esta pregunta se demuestra a través de la tabla N° 5.6, como a continuación detallamos:

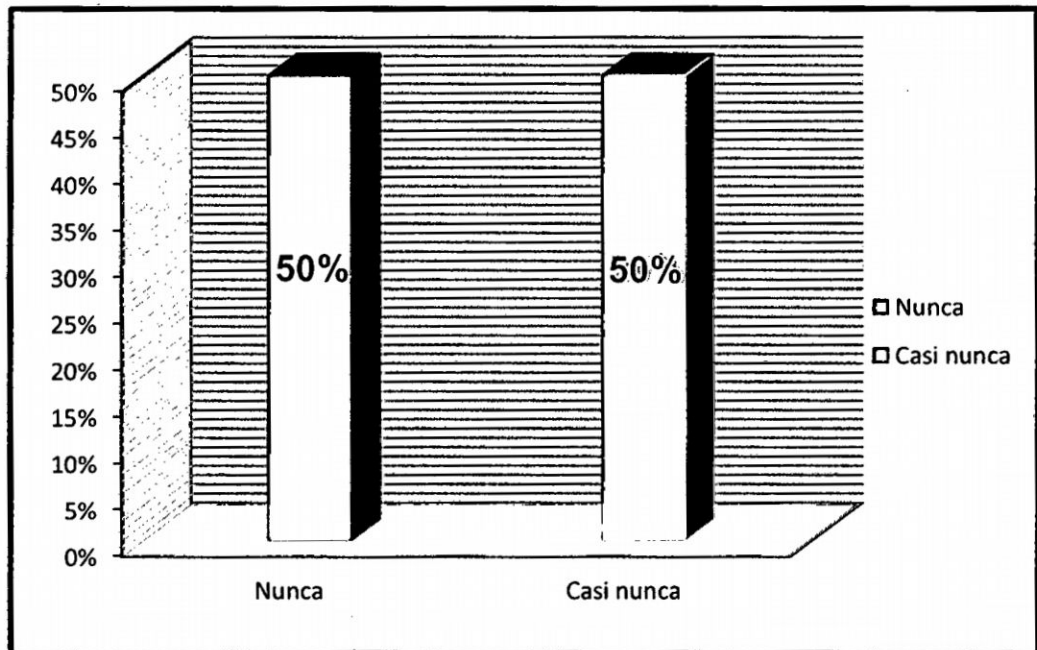
TABLA N° 5.6
LA EMPRESA PROMUEVE EL CONOCIMIENTO SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LOS TRABAJADORES

		Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	50%	10	50.0	50.0
	Casi nunca	50%	10	50.0	100.0
	Total	100%	20	100.0	

Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
 Elaboración propia

Por lo expuesto anteriormente, la tabla N° 5.6 nos lleva a demostrar el resultado a través del siguiente gráfico (véase el gráfico N° 5.6, en la página "106").

GRÁFICO N° 5.6
LA EMPRESA PROMUEVE EL CONOCIMIENTO SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LOS TRABAJADORES



Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

En relación a la pregunta si la empresa promueve el conocimiento sobre el Sistema de Control Interno a los trabajadores, el 100% de las personas que conforman los encuestados de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L afirman que no se promueve el conocimiento sobre el Sistema de Control Interno a los trabajadores.

Pregunta 7: ¿Se realiza una adecuada separación de funciones dentro de la empresa?

Esta pregunta se demuestra a través de la tabla N° 5.7, como a continuación detallamos:

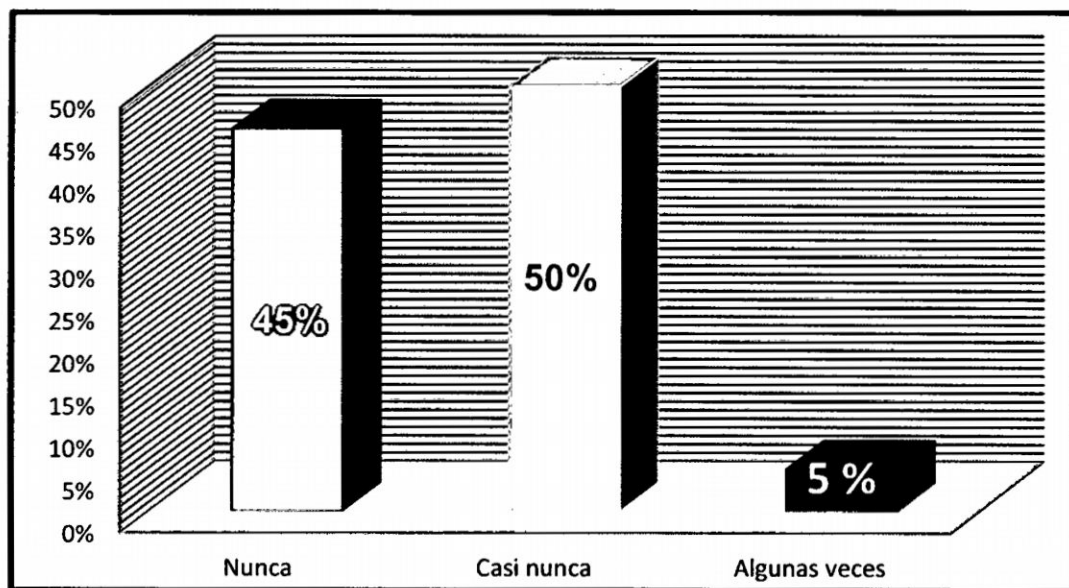
TABLA N° 5.7
SE REALIZA UNA ADECUADA SEPARACIÓN DE FUNCIONES
DENTRO DE LA EMPRESA

		Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	45%	9	45.0	45.0
	Casi nunca	50%	10	50.0	95.0
	Algunas veces	5%	1	5.0	100.0
	Total	100%	20	100.0	

Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

Por lo expuesto anteriormente, la tabla N° 5.7 nos lleva a demostrar el resultado a través del gráfico que a continuación detallamos (véase el gráfico N° 5.7, en la página "108").

GRÁFICO N° 5.7
SE REALIZA UNA ADECUADA SEPARACIÓN DE FUNCIONES
DENTRO DE LA EMPRESA



Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Con respecto a la pregunta si se realiza una adecuada separación de funciones dentro de la empresa, se obtuvo de forma acumulada que el 95% de las personas de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L afirman que nunca y casi nunca se realiza una adecuada separación de funciones dentro de la empresa, es decir la no hay una separación de funciones debidamente establecida.

Pregunta 8: ¿Se elabora la estructura organizativa de acuerdo a como va creciendo la empresa?

Esta pregunta se demuestra a través de la tabla N° 5.8, como a continuación detallamos:

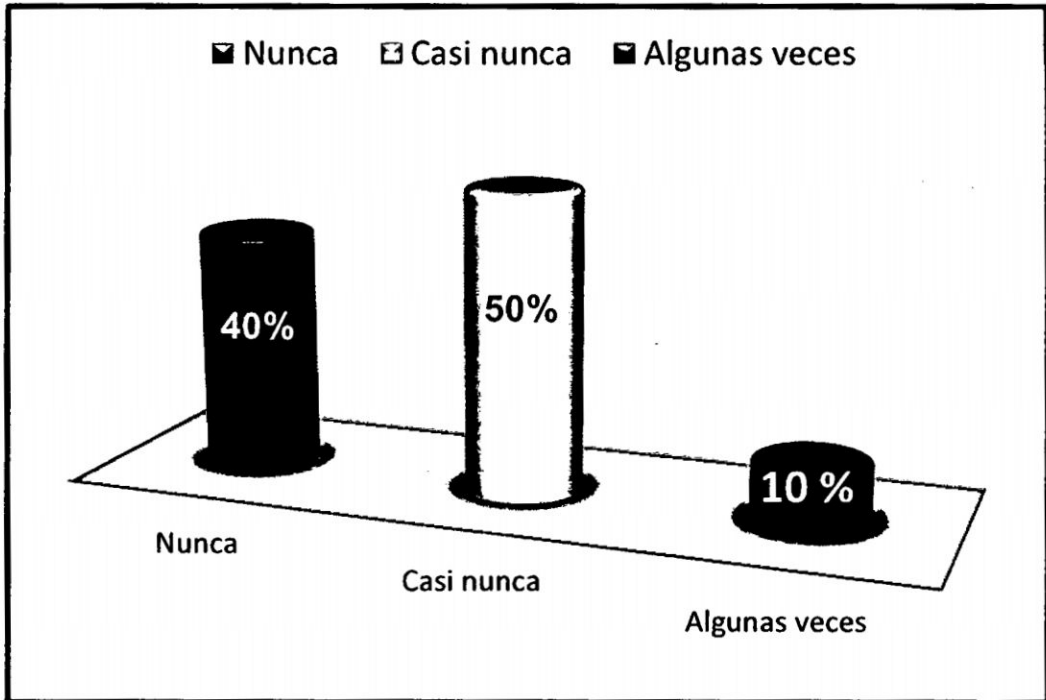
TABLA N° 5.8
SE ELABORA LA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA DE ACUERDO A
COMO VA CRECIENDO LA EMPRESA

		Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	40%	8	40.0	40.0
	Casi nunca	50%	10	50.0	90.0
	Algunas veces	10%	2	10.0	100.0
	Total	100%	20	100.0	

Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
 Elaboración propia

Por lo expuesto anteriormente, la tabla N° 5.8 nos lleva a demostrar el resultado a través del gráfico (véase el gráfico N° 5.8, en la página "110").

GRÁFICO N° 5.8
SE ELABORA LA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA DE ACUERDO A
COMO VA CRECIENDO LA EMPRESA



Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

De la pregunta si se elabora la estructura organizativa de acuerdo a como va creciendo la empresa, el 90% de las personas encuestadas considera que nunca y casi nunca se elabora una estructura organizativa de acuerdo a como va creciendo la empresa, mientras que el 10% afirma que solo algunas veces se elabora una estructura organizativa.

Pregunta 9: ¿Se realizan manuales actualizados de las funciones y procedimientos de cada área?

Esta pregunta se demuestra a través de la tabla 5.9, como a continuación detallamos:

TABLA N° 5.9
SE REALIZAN MANUALES ACTUALIZADOS DE LAS FUNCIONES Y
PROCEDIMIENTOS DE CADA ÁREA

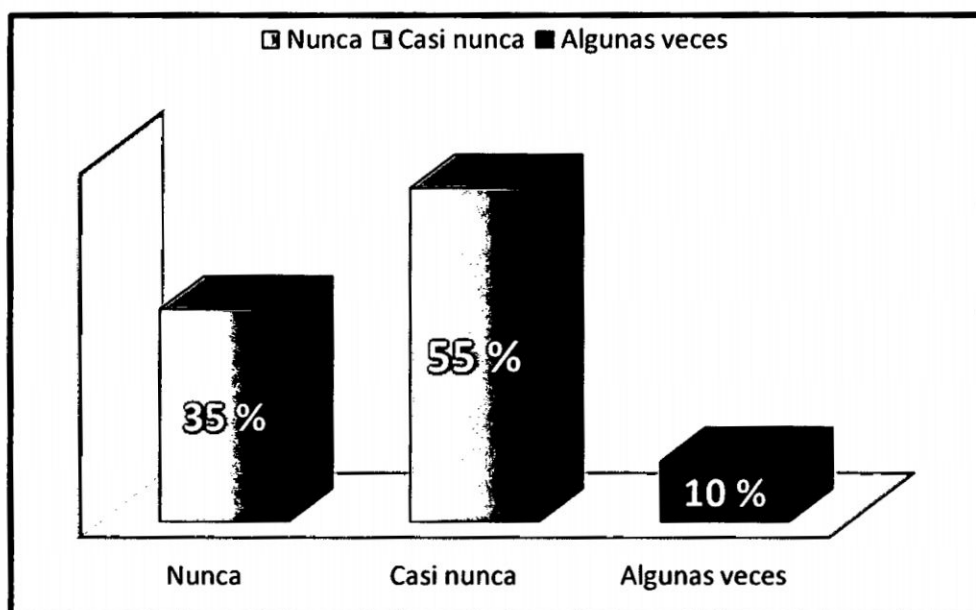
		Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	35%	7	35.0	35.0
	Casi nunca	55%	11	55.0	90.0
	Algunas veces	10%	2	10.0	100.0
	Total	100%	20	100.0	

Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
 Elaboración propia

Por lo expuesto anteriormente, la tabla N° 5.9 nos lleva a demostrar el resultado a través del gráfico que a continuación se detalla (véase el gráfico N° 5.9, en la página "112").

GRÁFICO N° 5.9

SE REALIZAN MANUALES ACTUALIZADOS DE LAS FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DE CADA ÁREA



Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

En relación a la pregunta si se realizan manuales actualizados de las funciones y procedimientos de cada área, podemos ver en forma acumulada que el 90% de las personas que conforman la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L considera que nunca y casi nunca se realizan manuales actualizados de las funciones y procedimientos de cada área, por otro lado el 10% afirma que algunas veces se realizan manuales actualizados.

Pregunta 10: ¿Si se practica un adecuado sistema de control interno, cree usted que incidiría de forma positiva en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L?

Esta pregunta se demuestra a través de la tabla N°5.10, como a continuación detallamos:

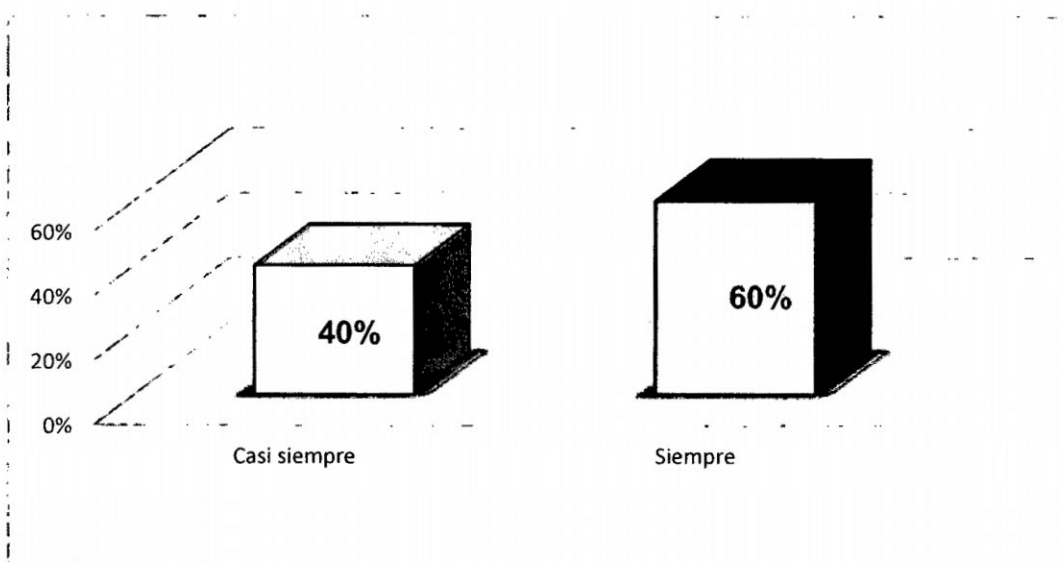
TABLA N° 5.10
SI SE PRACTICA UN ADECUADO SISTEMA DE CONTROL INTERNO,
CREE USTED QUE INCIDIRÍA DE FORMA POSITIVA EN LAS
CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA DALBET INVERSIONES
E.I.R.L

		Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	40%	8	40,0	40,0
	Siempre	60%	12	60,0	100,0
	Total	100%	20	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
 Elaboración propia

Por lo expuesto anteriormente, la tabla N° 5.10 nos lleva a demostrar el resultado a través del gráfico que a continuación se detalla (véase el gráfico N° 5.10, en la página "114").

GRÁFICO N° 5.10
SI SE PRACTICA UN ADECUADO SISTEMA DE CONTROL INTERNO,
CREE USTED QUE INCIDIRÍA DE FORMA POSITIVA EN LAS
CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA DALBET INVERSIONES
E.I.R.L



Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

De la pregunta, cree usted si se practicara un adecuado sistema de control interno esta incidiría de forma positiva en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L, EL 100% de los encuestados afirma de forma acumulada que si se practicara un adecuado sistema de control esta incidiría de forma positiva en las cuentas por pagar de la empresa.

Pregunta 11: ¿Si la empresa aplicará correctamente los componentes de control interno, favorecería en el control de sus deudas?

Esta pregunta se demuestra a través de la tabla N° 5.11, como a continuación detallamos:

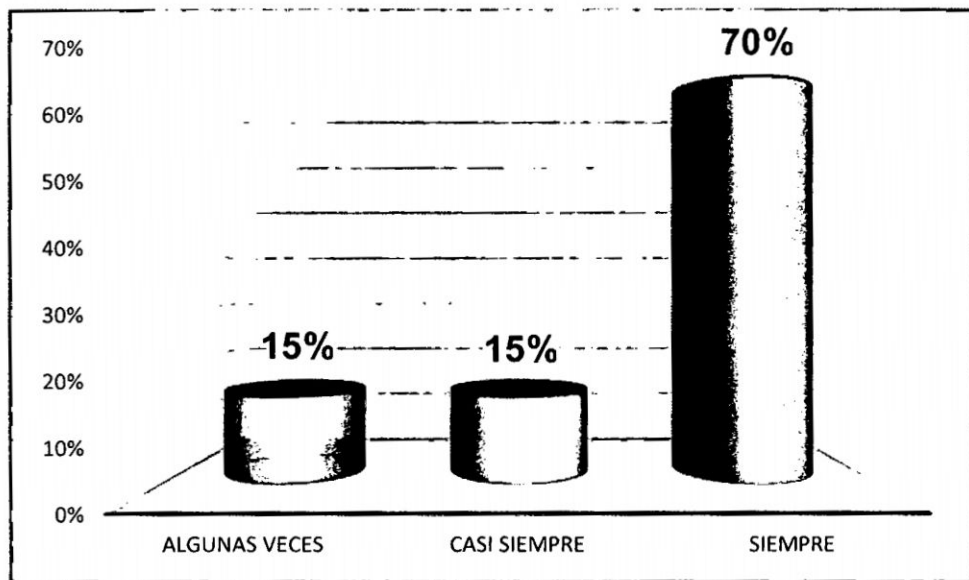
TABLA N° 5.11
SI LA EMPRESA APLICARÁ CORRECTAMENTE LOS COMPONENTES
DE CONTROL INTERNO, FAVORECERÍA EN EL CONTROL DE SUS
DEUDAS

		Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	15%	3	15,0	15,0
	Casi siempre	15%	3	15,0	30,0
	Siempre	70%	15	70,0	100,0
Total		100,0	20		

Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa
Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

Por lo expuesto anteriormente, la tabla N° 5.11 nos lleva a demostrar el resultado a través del gráfico (véase el gráfico N° 5.11, en la página "116").

GRÁFICO N° 5.11
SI LA EMPRESA APLICARÁ CORRECTAMENTE LOS
COMPONENTES DE CONTROL INTERNO, FAVORECERÍA EN EL
CONTROL DE SUS DEUDAS



INTERPRETACIÓN:

De la pregunta, si la empresa aplicará correctamente los componentes de control interno, favorecería en el control de sus deudas, como resultado de la encuesta obtenemos de forma acumulada que un 85% afirman que si se aplicase de una forma correcta los componentes de Control Interno favorecería en el control de sus deudas.

Pregunta 12: ¿La información financiera de las cuentas por pagar es registrada adecuada y oportunamente?

Esta pregunta se demuestra a través de la tabla N°5.12, como a continuación detallamos:

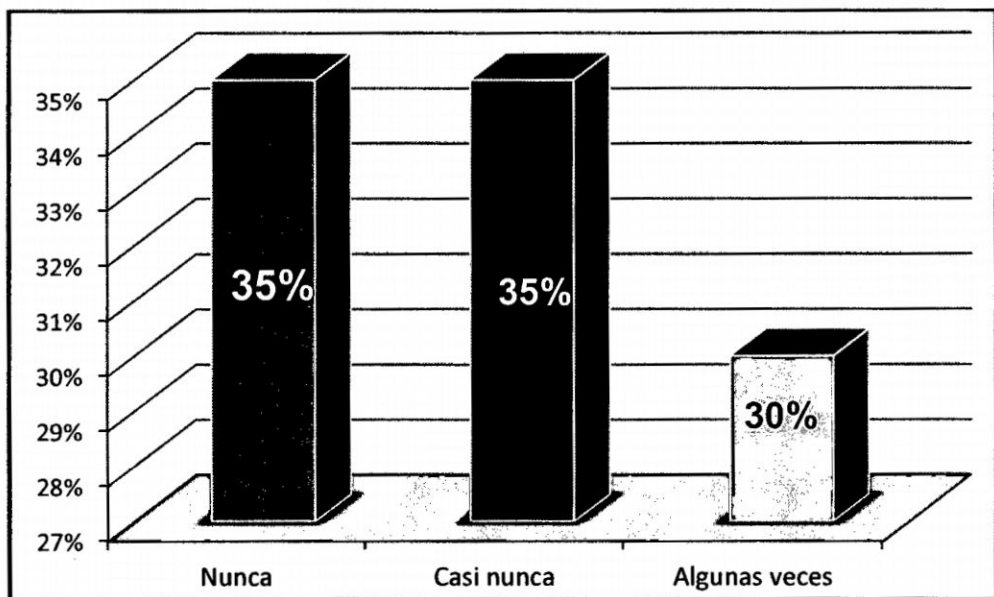
TABLA N° 5.12
LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS CUENTAS POR PAGAR ES
REGISTRADA ADECUADA Y OPORTUNAMENTE

		Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	35%	7	35.0	35.0
	Casi nunca	35%	7	35.0	70.0
	Algunas veces	30%	6	30.0	100.0
	Total	100.0	20	100.0	

Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa
 Dalbet Inversiones E.I.R.L.
 Elaboración propia

Por lo expuesto anteriormente, la tabla N° 5.12 nos lleva a demostrar el resultado a través del gráfico (véase el gráfico N° 5.12, en la página "118").

GRÁFICO N° 5.12
LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS CUENTAS POR PAGAR ES
REGISTRADA ADECUADA Y OPORTUNAMENTE



Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa
Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

De la pregunta, la información financiera de las cuentas por pagar es registrada adecuada y oportunamente, como resultado de la encuesta obtenemos de forma acumulada que el 70% de los encuestados afirman que la información financiera de las cuentas por pagar no es registrada adecuada y oportunamente, y el 30 % considera que solo algunas veces la información financiera de las cuentas por pagar es registrada adecuada y oportunamente.

Pregunta 13: ¿Las cuentas por pagar a corto plazo son canceladas oportunamente?

Esta pregunta se demuestra a través de la tabla 5.13, como a continuación detallamos:

TABLA N° 5.13
LAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO SON CANCELADAS
OPORTUNAMENTE

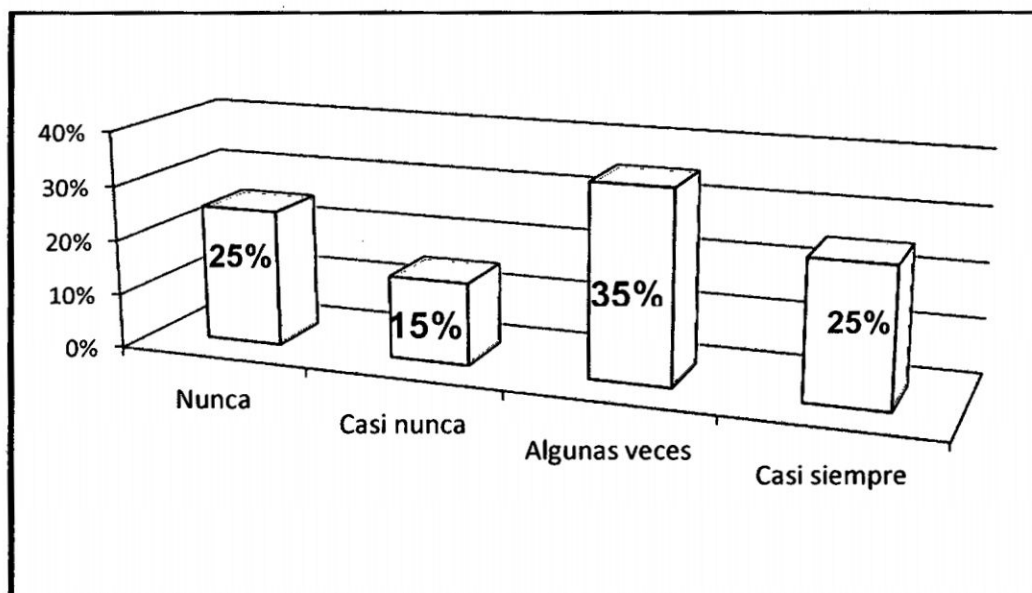
		Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	25%	5	25.0	25.0
	Casi nunca	15%	3	15.0	40.0
	Algunas veces	35%	7	35.0	75.0
	Casi siempre	25%	5	25.0	100.0
	Total	100%	20	100.0	

Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa
Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

Por lo expuesto anteriormente, la tabla N° 5.13 nos lleva a demostrar el resultado a través del siguiente gráfico continuación detallamos (véase el gráfico N° 5.13, en la página "120").

GRÁFICO N° 5.13

LAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO SON CANCELADAS OPORTUNAMENTE



Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

De la pregunta si las cuentas por pagar a corto plazo son canceladas oportunamente, un 40% de las personas que conforman la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L afirma que nunca y casi nunca las cuentas por pagar a corto plazo son canceladas oportunamente, es decir 8 de las personas encuestadas consideran que no son canceladas oportunamente las cuentas por pagar a corto plazo.

Pregunta 14: ¿Se lleva algún control sobre los préstamos bancarios que adquiere la empresa?

Esta pregunta se demuestra a través de la tabla N° 5.14, como a continuación detallamos:

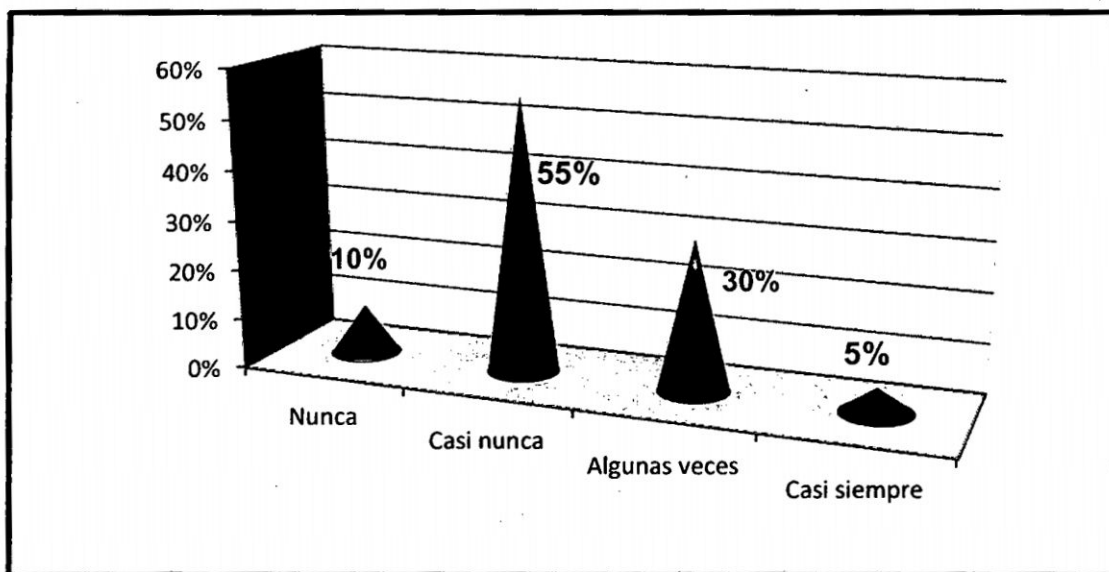
TABLA N° 5.14
SE LLEVA ALGÚN CONTROL SOBRE LOS PRÉSTAMOS BANCARIOS
QUE ADQUIERE LA EMPRESA

		Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	10%	2	10.0	10.0
	Casi nunca	55%	11	55.0	65.0
	Algunas veces	30%	6	30.0	95.0
	Casi siempre	5%	1	5.0	100.0
	Total	100%	20	100.0	

Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

Por lo expuesto anteriormente, la tabla N° 5.14 nos lleva a demostrar el resultado a través del gráfico que a continuación detallamos (véase el gráfico N° 5.14, en la página “122”).

GRÁFICO N° 5.14
SE LLEVA ALGÚN CONTROL SOBRE LOS PRÉSTAMOS BANCARIOS
QUE ADQUIERE LA EMPRESA



Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

De la pregunta si se lleva algún control sobre los préstamos bancarios que adquiere la empresa, se obtuvo como resultado de la encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L, obtenemos en forma acumulada que el 65% de los encuestados afirman que no hay control sobre los préstamos bancarios que adquiere la empresa.

Pregunta 15: ¿Se revisa periódicamente la antigüedad y la programación de los pagos?

Esta pregunta se demuestra a través de la tabla N°5.15, como a continuación detallamos:

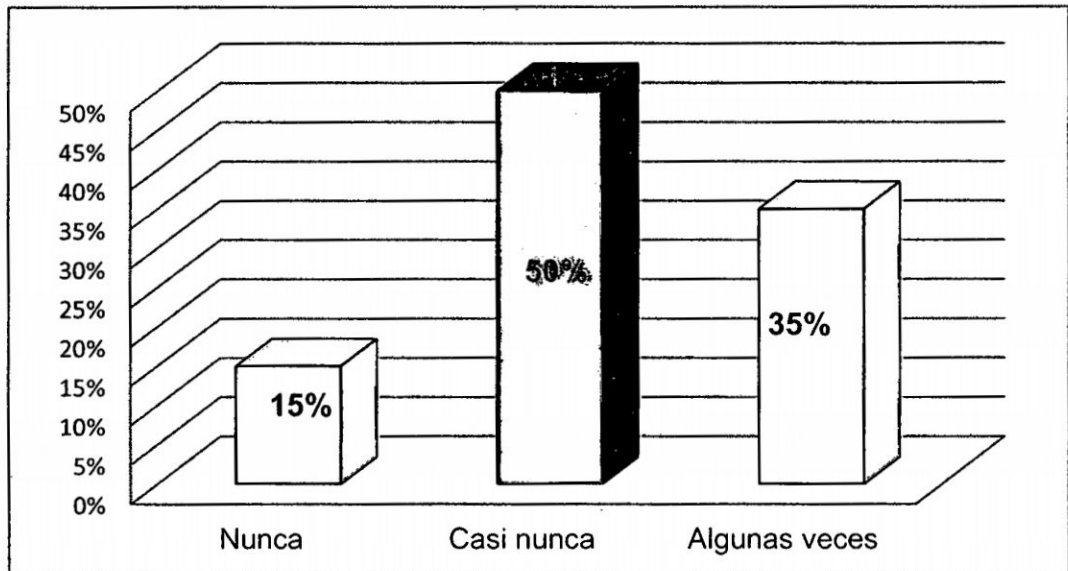
TABLA N° 5.15
SE REVIS PERIÓDICAMENTE LA ANTIGÜEDAD Y LA
PROGRAMACIÓN DE LOS PAGOS

		Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	15%	3	15.0	15.0
	Casi nunca	50%	10	50.0	65.0
	Algunas veces	35%	7	35.0	100.0
	Total	100%	20	100.0	

Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa
Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

Por lo expuesto anteriormente, la tabla N° 5.15 nos lleva a demostrar el resultado a través del gráfico (véase el gráfico N° 5.15, en la página “124”).

GRÁFICO N° 5.15
SE REVISIA PERIODICAMENTE LA ANTIGÜEDAD Y PROGRAMACIÓN
ADECUADA DE LOS PAGOS



Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

De la pregunta anterior si se revisa periódicamente la antigüedad y la programación de los pagos, se obtuvo en forma acumulada que el 65% de las personas que conforman la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L afirma que nunca y casi nunca se revisa periódicamente la antigüedad y programación adecuada de los pagos, por lo que podemos decir que no se revisa periódicamente la antigüedad y programación adecuada de los pagos.

5.2 Análisis de los resultados de la reagrupación de las preguntas en relación a la hipótesis general e hipótesis específicas

5.2.1 Hipótesis general

HG: El Sistema del control interno incide positivamente en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

Para una mejor demostración se reagrupó las preguntas con los resultados obtenidos en su aplicación, como se demuestra en la tabla:

TABLA N° 5.16

REAGRUPACIÓN DE LAS PREGUNTAS DE LA HIPÓTESIS GENERAL

CUADRO DE LA DEMOSTRACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL					
HG: El Sistema del control interno incide positivamente en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.	nunca	casi nunca	algunas veces	casi siempre	siempre
P1: ¿Se practica controles internos en la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.?	65%	20%	15%	0%	0%
P6: ¿La empresa promueve el conocimiento sobre el Sistema de Control Interno a los trabajadores?	50%	50%	0%	0%	0%
P9: ¿Se realizan manuales actualizados de las funciones y procedimientos de cada área?	35%	55%	10%	0%	0%
P10: ¿Cree ud. que si practicara un adecuado sistema de control interno, esta incidiría de forma positiva en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.?	0%	0%	0%	40%	60%
P12: ¿La información financiera de las cuentas por pagar es registrada adecuada y oportunamente?	35%	35%	30%	0%	0%
P15: ¿Se revisa periódicamente la antigüedad y la programación de los pagos?	15%	50%	35%	0%	0%

Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

Las preguntas reagrupadas (véase la tabla N°5.16, en la pág.125) nos llevan a los siguientes resultados: en la mayoría de casos con la aplicación de la pregunta 1 y 6 tenemos que en forma acumulada nunca y casi nunca el 85% y 100% respectivamente afirman que no hay controles internos en la empresa y por lo general la empresa no promueve el conocimiento del sistema de control interno a los trabajadores por tanto hay debilidades en la aplicación de los controles internos que se reflejan en los saldos de las cuentas por pagar; asimismo con respecto a las preguntas 12 y 15 tenemos que en forma acumulada nunca y casi nunca el 70% consideran que la información financiera de las cuentas por pagar no es registrada adecuada y oportunamente, mientras que el 65% en forma acumulada nunca y casi nunca afirman que no se revisa periódicamente la antigüedad y programación de los pagos por falta de la aplicación de los controles internos, además en la pregunta 9 en forma acumulada el 90% de los encuestados afirman que no se cuentan con manuales actualizados; por último en la pregunta 10 el 100% de los encuestados de forma acumulada afirma que si se practicara el sistema de control interno, esta incidiría de manera positiva en las cuentas por pagar en la empresa con lo cual ha quedado validado y demostrada nuestra hipótesis general que el Sistema de Control Interno incide positivamente en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

5.2.2 Hipótesis específica 1

HE1: Los componentes del control interno como el Ambiente de Control y la Supervisión inciden favorablemente en las cuentas por pagar a largo plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

Para una mejor demostración se reagrupó las preguntas con los resultados obtenidos en su aplicación, como se demuestra en la tabla:

TABLA N° 5.17
REAGRUPACIÓN DE LAS PREGUNTAS DE LA HIPÓTESIS
ESPECÍFICA 1

CUADRO DE LA DEMOSTRACIÓN DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1					
HE1: Los componentes del control interno como el Ambiente de Control, Supervisión inciden favorablemente en las cuentas por pagar a largo plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.	nunca	casi nunca	algunas veces	casi siempre	siempre
P3: ¿La alta dirección realiza acciones para fortalecer el compromiso frente a los valores éticos?	30%	50%	20%	0%	0%
P4: ¿Se cumplen con todos los objetivos planteados por la empresa?	20%	30%	50%	0%	0%
P5: ¿El Gerente o el Contador realizan visitas al Área de Tesorería?	35%	30%	35%	0%	0%
P11: ¿Si la empresa aplicará correctamente los componentes de control interno, favorecería en el control de sus deudas?	0%	0%	15%	15%	70%
P14: ¿Se lleva algún control sobre los préstamos bancarios que adquiere la empresa?	10%	55%	30%	5%	0%

Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

Como podemos observar en la tabla N° 5.17 (véase en la página “127”), las preguntas reagrupadas nos llevan a los siguientes resultados: con la aplicación de la pregunta 3 que en forma acumulada nunca y casi nunca el 80% de los encuestados afirman que la alta dirección no realiza acciones para fortalecer el compromiso frente a los valores éticos, mientras que, en la pregunta 4 en forma acumulada el 50% considera que la empresa no cumplen con todos sus objetivos planteados. Otra deficiencia que posee la empresa, es que no realizan visitas al área de tesorería, puesto que el 65% lo considera en referencia a la pregunta 5; además en la pregunta 11 los encuestados afirman de forma acumulada con un 85% que la empresa si aplicara correctamente los componentes favorecerían en el control de sus deudas; por último el 65% de los encuestados afirman que no hay algún control sobre los préstamos bancarios que adquiere la empresa con respecto a la pregunta 14. Con lo cual ha quedado validado nuestra hipótesis específica 1 que los componentes del control interno como el Ambiente de Control y la Supervisión inciden favorablemente en las cuentas por pagar a largo plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

5.2.3 Hipótesis específica 2

HE2: La aplicación adecuada de los principios de control incide en forma positiva minimizando los riesgos en las cuentas por pagar a corto plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

Para una mejor demostración se reagrupó las preguntas con los resultados obtenidos en su aplicación, como se demuestra en la tabla:

TABLA N° 5.18
REAGRUPACIÓN DE LAS PREGUNTAS DE LA HIPÒTESIS ESPECÍFICA 2

CUADRO DE LA DEMOSTRACIÓN DE LA HIPÒTESIS ESPECÍFICA 2					
HE2: La aplicación adecuada de los principios de control inciden en forma positiva minimizando los riesgos en las cuentas por pagar a corto plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.	nunca	casi nunca	algunas veces	casi siempre	siempre
P2: ¿Se utiliza un esquema de organización que permite visualizar la estructura Jerárquica de la empresa y las funciones de cada área?	40%	45%	15%	0%	0%
P7: ¿Se realiza una adecuada separación de funciones dentro de la empresa?	45%	50%	5%	0%	0%
P8: ¿Se elabora la estructura organizativa de acuerdo a como va creciendo la empresa?	40%	50%	10%	0%	0%
P13: ¿Las cuentas por pagar a corto plazo son canceladas oportunamente?	25%	15%	35%	25%	0%

Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

En la tabla N° 5.18 (véase en la página “129”) en donde podemos observar que en la pregunta 2 el 85% considera que la empresa no utiliza un esquema de organización que permite visualizar la estructura jerárquica de la empresa, mientras que en la pregunta 7 más del 45% afirman, que no se realiza una adecuada separación de funciones dentro de la empresa, con respecto a la pregunta 8 el 90% de los encuestados afirman que nunca se elabora una estructura organizativa a cómo va creciendo la empresa, y por último en la pregunta 13, más del 25% de las personas encuestadas afirman que las cuentas por pagar a corto plazo no son canceladas oportunamente. Con lo cual queda demostrado y validado nuestra hipótesis específica 2 que la aplicación adecuada de los principios de control inciden en forma positiva minimizando los riesgos en las cuentas por pagar a corto plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

5.3 Análisis de los resultados de los ratios

El autor Coello (2015) define a los ratios como:

Razones o indicadores financieros son coeficientes o razones que proporcionan unidades contables y financieras de medida y comparación, a través de las cuales, la relación entre sí de dos

datos financieros directos permiten analizar el estado actual o pasado de una organización.

5.3.1 Hipótesis general

HG: El Sistema del control interno incide positivamente en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

Para demostrar nuestra hipótesis general se utilizó el ratio Rotación de Cuentas por pagar, la cual nos permitirá ver la relación entre las compras realizadas durante el año y el saldo de las cuentas por pagar.

Rotación de Cuentas por Pagar

Según Coello (2015) este ratio expresa la forma cómo se está manejando el crédito con los proveedores.

Fórmula:

$$\text{Rotación de Cuentas por pagar} = \frac{\text{Compras}}{\text{Cuentas por pagar}}$$

Con los datos de los Estados Financieros de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L, aplicando la rotación de cuentas por pagar se obtuvo los siguientes resultados:

$$\text{ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR } \frac{886,111}{264,825} = 3.35 \text{ veces}$$

2014

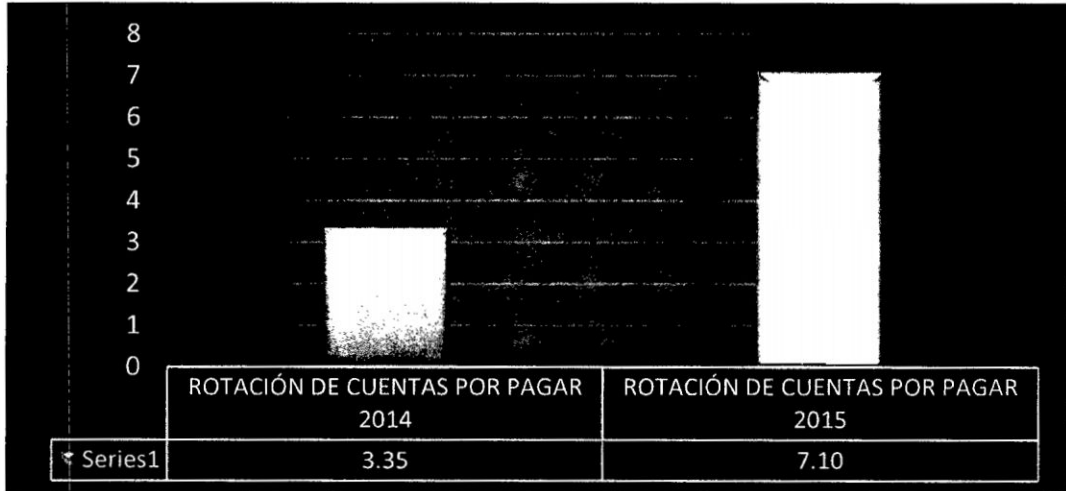
$$\text{ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR } \frac{1,040,766}{146,543} = 7.10 \text{ veces}$$

2015

Por lo expuesto anteriormente, nos lleva a demostrar el resultado a través del gráfico que a continuación detallamos:

GRÁFICO N° 5.16

ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR



Fuente: Empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

La rotación de cuentas por pagar del año 2015 fue 7.10 veces mayor al del año 2014 que fue 3.35 veces es decir no hubo mejoramiento.

Por lo que podemos decir que la empresa para el 2015 tuvo mayor número de veces de dedicar su efectivo en pagar sus pasivos, a comparación del año 2014 la empresa tuvo un menor número de veces. En consecuencia, se observa que no mejoró en el número de veces. Se espera que para los próximos años mejore, por lo que podemos decir que si se practicara un sistema del control interno

incidiría de forma positiva en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

De lo expuesto anteriormente se demuestra la hipótesis general de la investigación.

5.3.2 Hipótesis específica 1

HE1: Los componentes del control interno como el Ambiente de Control y la Supervisión inciden favorablemente en las cuentas por pagar a largo plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

Para demostrar nuestra hipótesis específica 1, se utilizó el ratio Periodo promedio de pago, la cual nos permitirá ver los días en que demora la empresa en pagar sus deudas.

Periodo Promedio de Pago

El autor Hernández (2011) que el periodo promedio de pago muestra los días que se demora la empresa para pagar sus deudas.

Fórmula:

$$\text{Periodo promedio de pago} = \frac{360 \text{ días}}{\text{Rotación de cuentas por pagar}}$$

Con los datos de los Estados Financieros de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L, y aplicando el periodo promedio de pago se obtuvo los siguientes resultados:

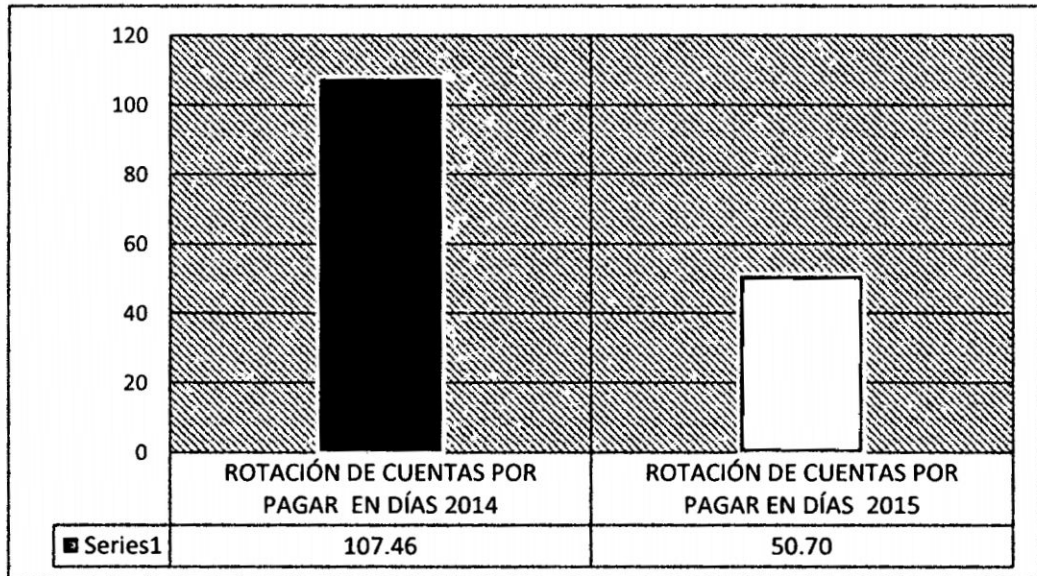
$$\text{ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR EN DÍAS 2014} = \frac{360}{3.35} = 107 \text{ días}$$

$$\text{ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR EN DÍAS 2015} = \frac{360}{7.10} = 51 \text{ Días}$$

Por lo expuesto anteriormente, nos lleva a demostrar el resultado a través del gráfico que a continuación detallamos:

GRÁFICO N° 5.17

PERIODO PROMEDIO DE PAGO



Fuente: Empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

El periodo promedio de pago del año 2015 fue de 51 días que comparando con el año 2014 de 107 días fue mayor los días de pago.

En consecuencia, la empresa en el año 2015 disminuyó los días para pagar sus deudas, a comparación del año 2014 que fue mucho mayor los días. Se espera que para el año 2016 se reduzcan los días a 20 para que las condiciones de crédito que le concedan a la empresa se consideren aceptable, para así mejorar sus

procedimientos, debe pagar sus deudas en número de días menor que el del año 2015, por lo que se puede decir que si se aplicase de forma adecuada los componentes del Control Interno estas incidirán favorablemente en las cuentas por pagar a largo plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

De lo expuesto anteriormente se demuestra la hipótesis específica 1 de la investigación.

5.3.3 Hipótesis específica 2

HE2: La aplicación adecuada de los principios de control incide en forma positiva minimizando los riesgos en las cuentas por pagar a corto plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

Para demostrar nuestra hipótesis específica 2, se utilizó el ratio de Liquidez, la cual nos permitirá ver cuánto de activo tenemos para pagar nuestros pasivos.

Ratio de Liquidez Corriente

Coello (2015) indica que el ratio de liquidez corriente parte de los activos circulantes de la empresa están siendo financiados con capitales de largo plazo. Señalan la cobertura que tienen los activos

de mayor liquidez sobre las obligaciones de menor plazo de vencimiento o de mayor exigibilidad.

Fórmula:

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Con los datos de los Estados Financieros de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L, y aplicando el ratio de liquidez se obtuvo los siguientes resultados:

$$\begin{array}{l} \text{LIQUIDEZ CORRIENTE 2014} \\ \text{LIQUIDEZ CORRIENTE 2015} \end{array} = \frac{1,202,911}{797,179} = \text{S/. 1.51}$$
$$= \frac{856,782}{377,664} = \text{S/. 2.27}$$

Por lo expuesto anteriormente, se obtuvo una variación de S/ 0.76 positiva, además nos lleva a demostrar el resultado a través del gráfico que a continuación detallamos:

TABLA N° 5.19

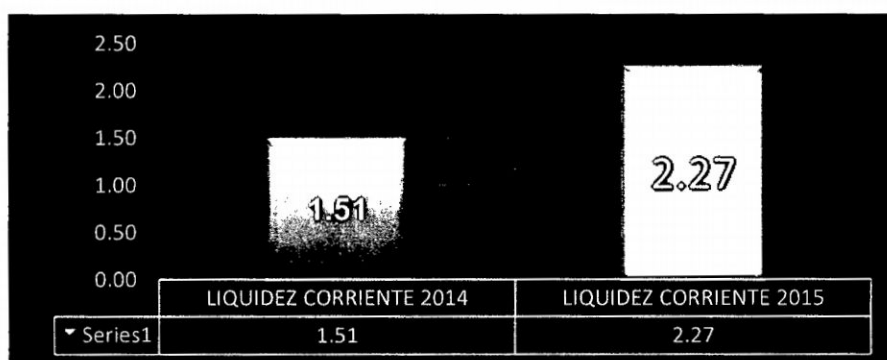
VARIACIÓN DEL RATIO DE LIQUIDEZ

2015	2014	Variación
2.27	1.51	0.76

Fuente: Empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L
Elaboración propia

GRÁFICO N° 5.18

RATIO DE LIQUIDEZ CORRIENTE



Fuente: Empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L
Elaboración propia

INTERPRETACIÓN:

Vemos que la empresa cuenta con una liquidez razonable. Para el año 2015 la empresa tiene S/. 2.27 por cada nuevo sol de deuda corriente comparando con el año anterior existe una variación positiva de S/.0.76

Esto quiere decir que en el 2015 la empresa mejoró con respecto a su liquidez con el año anterior, lo cual ayudará a afrontar sus compromisos, es decir cumplir con sus obligaciones financieras. Si

bien es cierto ha mejorado con respecto al año 2015, la liquidez de la empresa puede mejorar si se aplicase adecuadamente los principios de control interno en las cuentas por pagar a corto plazo.

De lo expuesto anteriormente se demuestra la hipótesis específica 2 de la investigación.

CAPÍTULO VI

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

VI. Discusión de resultados

6.1 Contrastación de hipótesis con los resultados

6.1.1 Hipótesis general

HG: El Sistema del control interno incide positivamente en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

Con el objetivo de demostrar las hipótesis planteadas en la presente investigación, hemos aplicado la prueba del chi cuadrado (χ^2), el coeficiente de correlación V de Cramer, la tabla de contingencia y el ratio de rotación de cuentas por pagar como se muestra a continuación:

A) Prueba Chi- Cuadrado (χ^2)

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) es una prueba estadística para evaluar hipótesis acerca de la relación entre dos variables categorías.

Para que se pueda comprobar una hipótesis, se determinó que si X^2_c (chi cuadrado calculado) es mayor o igual a X^2_t (chi cuadrado

teórico) se acepta la hipótesis del trabajo o alternativa y se rechaza la hipótesis nula; y si X^2_t (chi cuadrado teórico) es mayor que si X^2_c (chi cuadrado calculado) se rechaza la hipótesis del trabajo o alternativa y se acepta la hipótesis nula.

Contraste de la Hipótesis general con el CHI²:

Para poder demostrar nuestra hipótesis general utilizamos la hipótesis nula y la alternativa como a continuación detallamos:

- ❖ **Hipótesis Nula (H_0)** = El Sistema del control interno no incide positivamente en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

- ❖ **Hipótesis Alternativa (H_a)** = El Sistema del control interno si incide positivamente en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

TABLA N° 6.1
PRUEBA DE CHI CUADRADO DE LA HIPÓTESIS GENERAL

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	87,083 ^a	84	,387
Razón de verosimilitud	58,465	84	,985
Asociación lineal por lineal	10,027	1	,002
N de casos válidos	20		

a. 104 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,05.

Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20
Trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

Para obtener el X^2c (chi cuadrado calculado), se puede encontrar mediante la prueba de Chi cuadrado de la Hipótesis general (Tabla N° 6.1), cuyo valor del $X^2c = 87,083$

Para el si X^2t (chi cuadrado teórico), se puede obtener considerando el grado de libertad (gl), y el valor de sig. Asintótica en la tabla de distribución del chi cuadrado, $X^2t = 82.5663$

TABLA N° 6.2

TABLA DE DISTRIBUCION DEL CHI CUADRADO PARA LA HIPÓTESIS GENERAL

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1	0,15	0,2	0,25	0,3	0,35	0,4
30	59,7022	56,3325	53,6719	50,8922	46,9792	43,7730	40,2560	37,9902	36,2502	34,7997	33,5302	32,3815	31,3159
31	61,0980	57,6921	55,0025	52,1914	48,2319	44,9853	41,4217	39,1244	37,3591	35,8871	34,5981	33,4314	32,3486
32	62,4873	59,0461	56,3280	53,4857	49,4804	46,1942	42,5847	40,2563	38,4663	36,9730	35,6649	34,4804	33,3809
33	63,8694	60,3953	57,6483	54,7754	50,7251	47,3999	43,7452	41,3861	39,5718	38,0575	36,7307	35,5287	34,4126
34	65,2471	61,7382	58,9637	56,0609	51,9660	48,6024	44,9032	42,5140	40,6756	39,1408	37,7954	36,5763	35,4438
35	66,6192	63,0760	60,2746	57,3420	53,2033	49,8018	46,0588	43,6399	41,7780	40,2228	38,8591	37,6231	36,4746
36	67,9850	64,4097	61,5811	58,6192	54,4373	50,9985	47,2122	44,7641	42,8788	41,3036	39,9220	38,6693	37,5049
37	69,3476	65,7384	62,8832	59,8926	55,6680	52,1923	48,3634	45,8864	43,9782	42,3833	40,9839	39,7148	38,5348
38	70,7039	67,0628	64,1812	61,1620	56,8955	53,3835	49,5126	47,0072	45,0763	43,4619	42,0450	40,7597	39,5643
39	72,0550	68,3830	65,4753	62,4281	58,1201	54,5722	50,6598	48,1263	46,1730	44,5395	43,1053	41,8040	40,5935
40	73,4029	69,6987	66,7660	63,6908	59,3417	55,7585	51,8050	49,2438	47,2685	45,6160	44,1649	42,8477	41,6222
45	80,0776	76,2229	73,1660	69,9569	65,4101	61,6562	57,5053	54,8105	52,7288	50,9849	49,4517	48,0584	46,7607
50	86,6603	82,6637	79,4898	76,1538	71,4202	67,5048	63,1671	60,3460	58,1638	56,3336	54,7228	53,2576	51,8916
55	93,1671	89,0344	85,7491	82,2920	77,3804	73,3115	68,7962	65,8550	63,5772	61,6650	59,9804	58,4469	57,0160
60	99,6078	95,3443	91,9518	88,3794	83,2977	79,0820	74,3970	71,3411	68,9721	66,9815	65,2265	63,6277	62,1348
70	112,3167	107,8079	104,2148	100,4251	95,0231	90,5313	85,5270	82,2553	79,7147	77,5766	75,6893	73,9677	72,3583
80	124,8389	120,1018	116,3209	112,3288	106,6285	101,8795	96,5782	93,1058	90,4053	88,1303	86,1197	84,2840	82,5663
90	137,2082	132,2554	128,2987	124,1162	118,1359	113,1452	107,5650	103,9040	101,0537	98,6499	96,5238	94,5809	92,7614
100	149,4488	144,2925	140,1697	135,8069	129,5613	124,3421	118,4980	114,6588	111,6667	109,1412	106,9058	104,8615	102,9459
120	173,6184	168,0814	163,6485	158,9500	152,2113	146,5673	140,2326	136,0620	132,8063	130,0546	127,6159	125,3833	123,2890

Fuente: Tabla de distribución Chi Cuadrado

Como el valor de $X^2_c = 87,083$ es mayor al $X^2_t = 82,5663$; entonces rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa. Por lo que podemos afirmar que el sistema de control interno incide positivamente en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L. y se encuentra justificado mediante las tablas N° 6.1 y 6.2.

B) Tabla de Contingencia

Para una mejor demostración de la Hipótesis General utilizamos la tabla de contingencia donde Hernández, Fernández y Baptista (2010) mencionan que las tablas de contingencia, además de servir para el cálculo de chi cuadrado y otros coeficientes, son útiles para describir conjuntamente dos o más variables, donde se encuentran las frecuencias o número de casos.

TABLA N° 6.3

TABLA DE CONTINGENCIA DE LA HIPÓTESIS GENERAL

		La información financiera de las cuentas por pagar es registrada adecuada y oportunamente			Total
		Nunca	Casi nunca	Algunas veces	
Se practica controles internos en la empresa	Nunca	6	5	2	13
	Casi nunca	0	2	2	4
Dalbet Inversiones E.I.R.L.	Algunas veces	1	0	2	3
	Total	7	7	6	20

Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 Trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

Como podemos observar en la tabla N° 6.3 cruzamos dos preguntas de la encuesta referente a nuestra hipótesis general para ver si existe asociación entre las variables, la cual nos sirve para demostrar nuestra hipótesis general.

La tabla de contingencia nos permite tener información cruzada sobre ambas variables: de los 20 trabajadores, 13 afirman que nunca y casi nunca se practica controles internos en la empresa y que la información financiera de las cuentas por pagar es registrada adecuada y oportunamente. Tenemos que la proporción de individuos en cada columna varía entre las diversas filas y

viceversa, por lo que podemos afirmar que existe asociación entre las variables de nuestra hipótesis general.

C) Coeficiente de correlación V de Cramer

Serra (2014) nos dice que la V de Cramer mide el grado de relación entre dos variables. Un valor de cero indica que no existe asociación. Un valor de uno indica que existe una asociación perfecta.

Toma valores en el intervalo: $0 < V < 1$

Interpretación:

V=0, indica independencia absoluta

V=1, indica dependencia perfecta

TABLA N°6.4
GRADO DE RELACIÓN ENTRE VARIABLES

Grado de relación	
0	Nada de relación
0.50	Relación moderada
0.70	Relación moderada alta
1	Relación perfecta

Elaboración propia

La cual nos ayuda a saber el grado de relación entre variables de la hipótesis general

TABLA N°6.5
GRADO DE RELACIÓN ENTRE EL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO Y LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA DALBET INVERSIONES E.I.R.L (V DE CRAMER)

	Valor
V de Cramer	0.789
N° de casos válidos	20

Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 Trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L
Elaboración propia

Observando la TABLA N°6.4 el coeficiente de V de Cramer resultó 0.789 lo que indica que existe relación moderada alta entre las variables: El Sistema del Control Interno y las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L, por lo que queda demostrado nuestra hipótesis general a través del grado de relación.

D) Ratio Rotación de cuentas por pagar

Mediante los resultados obtenidos en el gráfico N° 5.16 (véase en la página “133”) podemos demostrar que la rotación de cuentas por pagar para el año 2015 fue de 7.10 veces, y con respecto al año 2014 que fue de 3.35 veces, por lo cual se puede decir que no se mejoró en el año 2015 con respecto al año 2014; ya que tuvo un mayor número de veces de dedicar su efectivo en pagar sus pasivos. Con lo cual ha quedado demostrada nuestra hipótesis general afirmando que si se practicara un sistema del control en la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L esta incidiría positivamente en las cuentas por pagar.

Con los resultados evidenciados a través de la aplicación del ratio de rotación de cuentas por pagar obtenidos podemos decir que ha quedado demostrada, validada y afianzada nuestra hipótesis general.

6.1.2 Hipótesis específica 1

HE1: Los componentes del control interno como el Ambiente de Control y la Supervisión inciden favorablemente en las cuentas por pagar a largo plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

A) Prueba Chi- Cuadrado (χ^2)

Contraste de la Hipótesis específica 1 con el CHI²:

Para poder demostrar nuestra hipótesis específica 1 utilizamos la hipótesis nula y la alternativa como a continuación detallamos:

- **Hipótesis Nula (H_0)** = Los componentes del control interno como el Ambiente de Control y la Supervisión no inciden favorablemente en las cuentas por pagar a largo plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
- **Hipótesis Alternativa (H_a)**= Los componentes del control interno como el Ambiente de Control y la Supervisión si inciden favorablemente en las cuentas por pagar a largo plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

TABLA N° 6.6

PRUEBA DE CHI CUADRADO DE LA HIPÒTESIS ESPECÍFICA 1

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	22,870 ^a	15	,107
Razón de verosimilitud	17,869	15	,270
Asociación lineal por lineal	3,841	1	,050
N de casos válidos	20		

a. 23 casillas (95,8%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,10.

Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 Trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

Para obtener el X^2c (chi cuadrado calculado), se puede encontrar mediante la prueba de Chi cuadrado de la Hipótesis específica 1 (Tabla N° 6.6), cuyo valor del $X^2c = 22,870$.

Para el si X^{2t} (chi cuadrado teórico), se puede obtener considerando el grado de libertad (gl), y el valor de sig. Asintótica en la tabla de distribución del chi cuadrado, $X^{2t} = 22,3071$.

TABLA N° 6.7

TABLA DE DISTRIBUCION DEL CHI CUADRADO PARA LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1	0,15	0,2	0,25	0,3
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055	2,0722	1,6424	1,3233	1,0742
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052	3,7942	3,2189	2,7726	2,4079
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514	5,3170	4,6416	4,1083	3,6649
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794	6,7449	5,9886	5,3853	4,8784
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363	8,1152	7,2893	6,6257	6,0644
6	22,4575	20,2491	18,5475	16,8119	14,4494	12,5916	10,6446	9,4461	8,5581	7,8408	7,2311
7	24,3213	22,0402	20,2777	18,4753	16,0128	14,0671	12,0170	10,7479	9,8032	9,0371	8,3834
8	26,1239	23,7742	21,9549	20,0902	17,5345	15,5073	13,3616	12,0271	11,0301	10,2189	9,5245
9	27,8767	25,4625	23,5893	21,6660	19,0228	16,9190	14,6837	13,2880	12,2421	11,3887	10,6564
10	29,5879	27,1119	25,1881	23,2093	20,4832	18,3070	15,9872	14,5339	13,4420	12,5489	11,7807
11	31,2635	28,7291	26,7569	24,7250	21,9200	19,6752	17,2750	15,7671	14,6314	13,7007	12,8987
12	32,9092	30,3182	28,2997	26,2170	23,3367	21,0261	18,5493	16,9893	15,8120	14,8454	14,0111
13	34,5274	31,8830	29,8193	27,6882	24,7356	22,3620	19,8119	18,2020	16,9848	15,9839	15,1187
14	36,1239	33,4262	31,3194	29,1412	26,1189	23,6848	21,0641	19,4062	18,1508	17,1169	16,2221
15	37,6978	34,9494	32,8015	30,5780	27,4884	24,9958	22,3071	20,6030	19,3107	18,2451	17,3217
16	39,2518	36,4555	34,2671	31,9999	28,8453	26,2962	23,5418	21,7931	20,4651	19,3689	18,4179
17	40,7911	37,9462	35,7184	33,4087	30,1910	27,5871	24,7690	22,9770	21,6146	20,4887	19,5110
18	42,3185	39,4228	37,1151	34,8053	31,5264	28,8453	26,1539	24,1493	22,7700	21,6010	20,6010

Fuente: Tabla de distribución Chi Cuadrado

Resultado: Como el valor de $X^2_c = 22,870$ es mayor al $X^2_t = 22,3071$; entonces rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa. Por lo podemos afirmar que los componentes del control interno como el Ambiente de Control y la Supervisión inciden favorablemente en las cuentas por pagar a largo plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L. como se encuentra justificado mediante las tablas N° 6.6 y 6.7.

B) Tabla de Contingencia

Para una mejor demostración de la hipótesis específica 1 utilizamos la tabla de contingencia como a continuación mostramos:

TABLA N° 6.8

TABLA DE CONTINGENCIA DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

		Se lleva algún control sobre los préstamos bancarios que adquiere la empresa				Total
		Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	
La alta dirección realiza acciones para fortalecer el compromiso frente a los valores éticos	Nunca	2	3	1	0	6
	Casi nunca	0	6	4	0	10
	Algunas veces	0	2	1	1	4
	Total	2	11	6	1	20

Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 Trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L
Elaboración propia

Como podemos observar en la tabla N° 6.8 hemos cruzado dos preguntas de la encuesta referente a nuestra hipótesis específica 1 para ver si existe asociación entre las variables, la cual nos sirve para validar nuestra hipótesis específica 1.

La tabla de contingencia nos permite tener información cruzada sobre ambas variables: de los 20 trabajadores, 11 afirman que

nunca y casi nunca la alta dirección realiza acciones para fortalecer el compromiso frente a los valores éticos y que no se lleva algún control sobre los préstamos bancarios que adquiere.

Tenemos que la proporción de individuos en cada columna varía entre las diversas filas y viceversa, por lo que podemos afirmar que existe asociación entre las variables de nuestra hipótesis específica 1.

C) Coeficiente de correlación V de Cramer

Otra manera de poder demostrar nuestra hipótesis específica 1 es mediante el coeficiente de correlación V de Cramer, la cual nos ayuda a saber el grado de relación entre variables de la hipótesis específica 1.

TABLA N°6.9
GRADO DE RELACIÓN ENTRE LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO Y LAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO DE LA EMPRESA DALBET INVERSIONES E.I.R.L (V DE CRAMER)

	Valor
V de Cramer	0.617
N° de casos válidos	20

Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20
Trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L
Elaboración propia

Observando la TABLA N° 6.9 el coeficiente de V de Cramer resultó 0.617 lo que indica que existe relación moderada entre las variables: Los componentes del Control Interno y las cuentas por pagar a largo plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L, por lo que queda validada nuestra hipótesis específica 1.

D) Ratio Periodo promedio de pago

Mediante la aplicación del ratio periodo promedio de pago gráfico N° 5.17 (ver en la página “136”) podemos demostrar que la empresa en el año 2015 disminuyó en 56 días para pagar sus deudas, a comparación del año 2014 que fueron mucho mayor. Por lo que ha quedado demostrado que los componentes del control interno como el Ambiente de Control y la Supervisión inciden favorablemente en las cuentas por pagar a largo plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

Con los resultados obtenidos a través del ratio de periodo promedio de pago, podemos decir que ha quedado demostrada, validada y afianzada nuestra hipótesis específica 1.

6.1.3 Hipótesis específica 2

HE2: La aplicación adecuada de los principios de control incide en forma positiva minimizando los riesgos en las cuentas por pagar a corto plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

A) Prueba Chi- Cuadrado (χ^2)

Contraste de la Hipótesis específica 2 con el CHI^2 :

Para poder demostrar nuestra hipótesis específica 2 utilizamos la hipótesis nula y la alternativa como a continuación detallamos:

- ❖ **Hipótesis Nula (H_0)** = La aplicación adecuada de los principios de control no inciden en forma positiva minimizando los riesgos en las cuentas por pagar a corto plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

- ❖ **Hipótesis Alternativa (H_a)** = La aplicación adecuada de los principios de control si inciden en forma positiva minimizando los riesgos en las cuentas por pagar a corto plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

TABLA N° 6.10

PRUEBA DE CHI CUADRADO DE LA HIPÒTESIS ESPECÍFICA 2

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	21,578 ^a	15	,149
Razón de verosimilitud	18,787	15	,224
Asociación lineal por lineal	4,175	1	,041
N de casos válidos	20		

a. 24 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .15.

Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20
Trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L
Elaboración propia

Para obtener el X^2c (chi cuadrado calculado), se puede encontrar mediante la prueba de Chi cuadrado de la hipótesis específica (Tabla N° 6.9), cuyo valor del $X^2c = 21.578$

Para el si X^2t (chi cuadrado teórico), se puede obtener considerando el grado de libertad (gl), y el valor de sig. Asintótica en la tabla de distribución del chi cuadrado, $X^2t = 20.603$.

TABLA N°6.11

TABLA DE DISTRIBUCION DEL CHI CUADRADO PARA LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

v/p	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1	0,15	0,2	0,25
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055	2,0722	1,6424	1,3233
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052	3,7942	3,2189	2,7726
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514	5,3170	4,6416	4,1083
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794	6,7449	5,9886	5,3853
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363	8,1152	7,2893	6,6257
6	22,4575	20,2491	18,5475	16,8119	14,4494	12,5916	10,6446	9,4461	8,5581	7,8408
7	24,3213	22,0402	20,2777	18,4753	16,0128	14,0671	12,0170	10,7479	9,8032	9,0371
8	26,1239	23,7742	21,9549	20,0902	17,5345	15,5073	13,3616	12,0271	11,0301	10,2189
9	27,8767	25,4625	23,5893	21,6660	19,0228	16,9190	14,6837	13,2880	12,2421	11,3887
10	29,5879	27,1119	25,1881	23,2093	20,4832	18,3070	15,9872	14,5339	13,4420	12,5489
11	31,2635	28,7291	26,7569	24,7250	21,9200	19,6752	17,2750	15,7671	14,6314	13,7007
12	32,9092	30,3182	28,2997	26,2170	23,3367	21,0261	18,5493	16,9893	15,8120	14,8454
13	34,5274	31,8830	29,8193	27,6882	24,7356	22,3620	19,8119	18,2020	16,9848	15,9839
14	36,1239	33,4262	31,3194	29,1412	26,1189	23,6848	21,0641	19,4062	18,1508	17,1169
15	37,6978	34,9494	32,8015	30,5780	27,4884	24,9958	22,3071	20,6030	19,3107	18,2451
16	39,2518	36,4555	34,2671	31,9999	28,8453	26,2962	23,5418	21,7931	20,4651	19,3689
17	40,7911	37,9462	35,7184	33,4087	30,1910	27,5871	24,7690	22,9770	21,6146	20,4887
18	42,3119	39,4220	37,1564	34,8052	31,5264	28,8693	25,9894	24,1555	22,7595	21,6049
19	43,8194	40,8847	38,5821	36,1908	32,8523	30,1435	27,2036	25,3289	23,9004	22,7178
20	45,3142	42,3358	39,9969	37,5663	34,1696	31,4104	28,4120	26,4976	25,0375	23,8277
21	46,7963	43,7749	41,4009	38,9322	35,4789	32,6706	29,6151	27,6620	26,1711	24,9348
22	48,2676	45,2041	42,7957	40,2894	36,7807	33,9245	30,8133	28,8224	27,3015	26,0393
23	49,7276	46,6231	44,1814	41,6383	38,0756	35,1725	32,0069	29,9792	28,4288	27,1413
24	51,1790	48,0336	45,5584	42,9798	39,3641	36,4150	33,1962	31,1325	29,5533	28,2412

Fuente: Tabla de distribución Chi Cuadrado

Resultado: Como el valor de $X^2c = 21.578$ es mayor al $X^{2t} = 20.6030$; entonces rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, por lo podemos afirmar que la aplicación adecuada de los principios de control inciden en forma positiva minimizando los riesgos en las cuentas por pagar a corto plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L. y se encuentra justificado mediante las tablas N° 6.9 y 6.10.

B) Tabla de Contingencia

Para una mejor demostración de la hipótesis específica 2 utilizamos la tabla de contingencia como a continuación mostramos:

TABLA N° 6.12

TABLA DE CONTINGENCIA DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

		Las cuentas por pagar a corto plazo son canceladas oportunamente				Total
		Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	
Se utiliza un esquema de organización que permite visualizar la estructura Jerárquica de la empresa y las funciones de cada área	Nunca	2	2	2	2	8
	Casi nunca	3	1	4	1	9
	Algunas veces	0	0	1	2	3
	Total	5	3	7	5	20

Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 Trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

La tabla N° 6.12 nos ha permitido cruzar dos preguntas de la encuesta referente a nuestra hipótesis específica 2 para comprobar si existe asociación entre las variables, la cual nos sirve para validar nuestra hipótesis específica 2.

La tabla de contingencia nos permite tener información cruzada sobre ambas variables: de los 20 trabajadores, 8 afirman que nunca y casi nunca las cuentas por pagar a corto plazo son canceladas

oportunamente y que no se utiliza un esquema de organización que permite visualizar la estructura jerárquica de la empresa. Tenemos que la proporción de individuos en cada columna varía entre las diversas filas y viceversa, por lo que podemos afirmar que existe asociación entre las variables de nuestra hipótesis específica 2.

C) Coeficiente de correlación V de Cramer

Otra manera de poder demostrar nuestra hipótesis específica 2 es mediante el coeficiente de correlación V de Cramer, la cual nos ayuda a saber el grado de relación entre variables de la hipótesis específica 2.

TABLA N°6.13
GRADO DE RELACIÓN ENTRE LOS PRINCIPIOS DEL
CONTROL INTERNO Y LAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO
PLAZO DE LA EMPRESA DALBET INVERSIONES E.I.R.L (V
DE CRAMER)

	Valor
V de Cramer	0.600
N° de casos válidos	20

Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20
Trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L
Elaboración propia

Observando la TABLA N° 6.13 el coeficiente de V de Cramer resultó 0.600 lo que indica que existe relación moderada entre las variables: Los principios del Control Interno y las cuentas por pagar a corto plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L, por lo que nos ayuda a demostrar nuestra hipótesis específica 2.

D) Ratio de Liquidez Corriente

Mediante la aplicación del ratio de liquidez corriente gráfico N° 5.18 (véase la página "139"), demostramos que en el año 2015 la empresa mejoró su liquidez ya que se contó con S/.2.27, y con respecto al año anterior que solo tenía S/. 1.51 , teniendo una variación positiva de S/.0.76 , lo cual ayudará a afrontar sus compromisos frente a terceros, con lo cual validamos nuestra hipótesis específica 2 afirmando que la aplicación adecuada de los principios de control interno incide en forma positiva minimizando los riesgos en las cuentas por pagar a corto plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

6.2 Contrastación de resultados con otros estudios similares

Con el objetivo de fundamentar nuestra tesis se realizó una contrastación con los resultados de otras investigaciones similares, como a continuación mostramos:

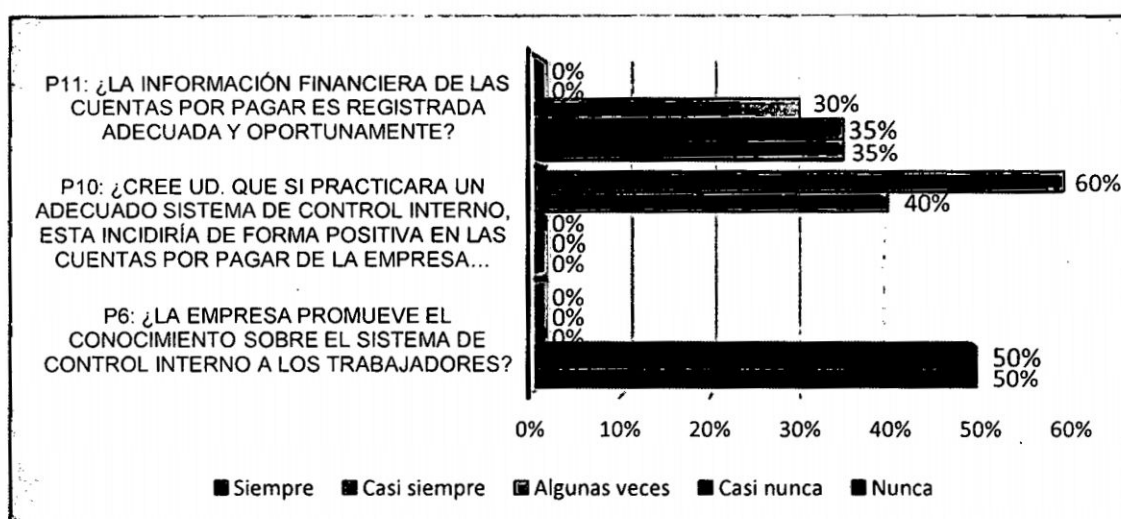
❖ Hipótesis general

El Sistema del control interno incide positivamente en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

Mediante el gráfico N° 6.1 mostramos en forma reagrupada algunas de las preguntas de nuestro trabajo de investigación con la que se pudo contrastar con otros estudios similares.

GRÁFICO N° 6.1

BARRAS EN PORCENTAJE DE LA HIPÓTESIS GENERAL



Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 Trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

En el caso de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L ha quedado demostrado que ellos no vienen aplicando un sistema de control interno, como se ha podido mostrar a través del gráfico N° 6.1 ya que el 100% de los encuestados opinan que la empresa no promueve el conocimiento sobre el Sistema de Control Interno, pero si la empresa practicara un adecuado sistema de control interno esta incidiría de manera positiva en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L. El gráfico N° 6.1 demuestra que el 70% de los encuestados consideran que las cuentas por pagar no son registradas de forma adecuada y oportunamente.

Otras investigaciones realizadas han dado resultados similares que ratifican la presente investigación como la de Paima y Villalobos (2013), en su tesis titulada Influencia del Sistema de Control Interno del Área de Compras en la Rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A de la Ciudad de Trujillo, donde tuvo como resultados que el sistema de control interno del área de compras es bueno, pero también existen otros pocos que dicen que es malo y deficiente, este resultado también servirá para una mejora del sistema de control internos en el área de compras. Estos resultados dan consistencia a nuestro trabajo de investigación donde se pudo contrastar la hipótesis general con otros estudios similares.

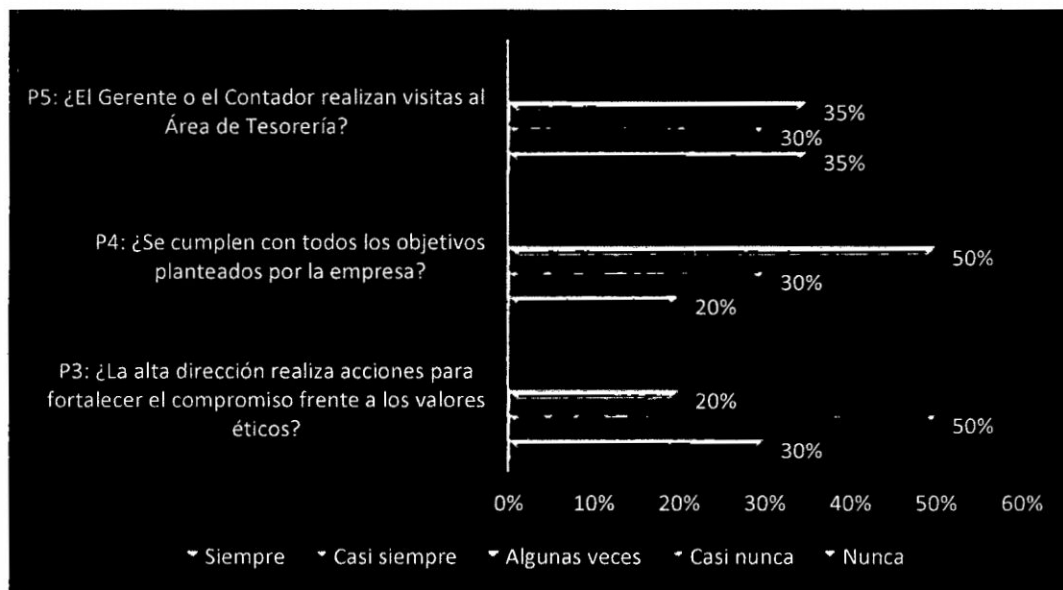
❖ **Hipótesis Específica 1:**

Los componentes del control interno como el Ambiente de Control y la Supervisión inciden favorablemente en las cuentas por pagar a largo plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

Para mejor demostración y validación de la hipótesis específica 1 se han reagrupado algunas de las preguntas con sus respuestas por aplicación de la encuesta a través del gráfico siguiente:

GRÁFICO N° 6.2

BARRAS EN PORCENTAJE DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1



Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 Trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
Elaboración propia

La empresa no viene aplicando los componentes del control interno de forma adecuada por lo que ha quedado demostrado que el 50% (ver Gráfico N°6.2) de los encuestados opinan que no se cumplen con todos los objetivos planteados por la empresa; y el 65% (ver gráfico N° 6.2 véase la página "163") de los encuestados afirman que el gerente o contador no realiza visitas al área de tesorería, por lo que no hay una adecuada supervisión por parte de los altos funcionarios. Además podemos ver que de forma acumulada el 80% de los encuestados afirman que la alta dirección no realiza acciones para fortalecer el compromiso frente a los valores éticos, pero si están de acuerdo que los componentes de control incidirían favorablemente en las cuentas por pagar a largo plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L. Otra investigación tuvo resultados similares a nuestra investigación como es el caso de Carrasco y Farro (2014), en su tesis titulada Evaluación al Control Interno a las Cuentas por Cobrar de la empresa de Transportes y Servicios Vanina E.I.R.L, para mejorar la eficiencia y gestión, durante el período 2012, ratifican nuestra hipótesis específica 1, lo cual obtuvo como resultado de su encuesta la siguiente información: en esta investigación se ha comprobado que los componentes del control interno no se desarrollan de manera eficiente y efectiva, debido a que la falta de supervisión en el área es muy limitada, por lo tanto se realizan procedimientos informales

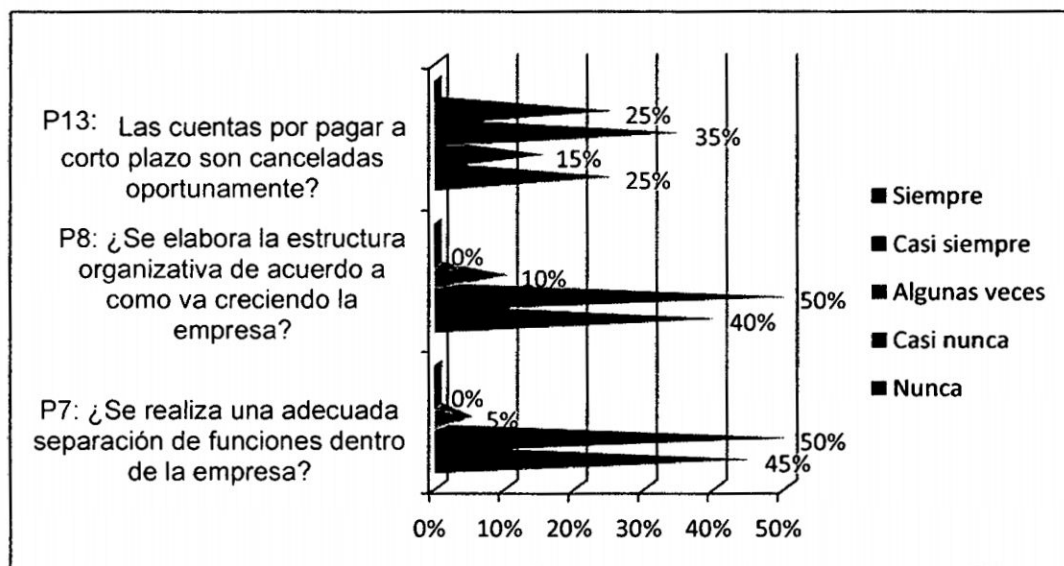
que no permiten el óptimo desarrollo de las actividades; podemos ver que en el componente ambiente de control, los valores éticos planteados no son puestos en práctica por los colaboradores de esta área. Con respecto al proceso de selección del personal, no existen estándares que permitan contratar a personas capaces y hábiles que cumplan con las características necesarias para desempeñar este tipo de funciones; es por ello que se afirma que la empresa no cuenta con el personal idóneo que tenga destrezas y el conocimiento esencial para desempeñarse de manera eficiente en esta área. Por ello se pudo contrastar nuestra hipótesis específica 1; es decir, si se practican los componentes del control interno como el ambiente de control y supervisión en la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L estas incidirán favorablemente en las cuentas por pagar a largo plazo.

❖ **Hipótesis específicas 2:**

La aplicación adecuada de los principios de control interno incide en forma positiva minimizando los riesgos en las cuentas por pagar a corto plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.

GRÁFICO N° 6.3

BARRAS EN PORCENTAJE DE LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2



Fuente: Datos de la encuesta realizada a los 20 Trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L. Elaboración propia

La empresa no viene aplicando de forma adecuada los principios de control interno, por lo que ha quedado demostrado que el 50% de los encuestados ver gráfico N° 6.3 opinan que nunca se realiza una adecuada separación de funciones dentro de la empresa, podemos ver que de forma acumulada que el 90% de los encuestados afirman que no se elabora una estructura organizativa de cómo va creciendo la empresa y por último el 40% de las personas encuestadas dicen que las cuentas por pagar a corto plazo no son canceladas oportunamente. De la investigación presentada se reafirma con la de Colmenares y Monsalve (2013),

en su tesis titulada Análisis de las cuentas por pagar de la empresa Instalaciones y Montajes Instamonta, C.A, donde menciona en sus resultados que la mayoría de los encuestados afirma que no hay una adecuada estructura organizativa de la empresa, es decir hay una debilidad en el principio de control interno: separación de funciones; tampoco hay un manual de organización y funciones donde se especifiquen las funciones de cada trabajador. Por otra parte la información financiera de las compras y cuentas por pagar en la empresa Instamonta C.A, no es registrada adecuada y oportunamente,

De esta manera se pudo constatar nuestra hipótesis específica 2; es decir si se aplicara de manera correcta la separación de funciones en la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L, esta incidiría de forma positiva en las cuentas por pagar a corto plazo.

En consecuencia, las investigaciones revisadas dan consistencia al resultado de esta investigación donde podemos decir que el Sistema de Control Interno incide positivamente en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L; siempre y cuando se practiquen con los componentes del control Interno tales como Ambiente de Control y Supervisión; así como también, la aplicación adecuada de los principios de control interno, para así poder minimizar los riesgos en las cuentas por pagar.

CAPÍTULO VII

CONCLUSIONES

Después de realizar la investigación sobre la incidencia del Sistema de Control Interno en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L se llegó a las siguientes conclusiones, las cuales también pueden ser de aplicación para otras empresas similares.

- A.** La empresa no cuenta con un control interno y procedimientos de pagos adecuados, por lo que se genera pagos de intereses moratorios, lo cual es ocasionado por no contar con un adecuado Sistema de control interno que incida positivamente en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L, como ha quedado demostrado con la aplicación de las encuestas, el SPSS 22 y con los ratios aplicados a los años 2014-2015.

- B.** Después de haber evaluado el ambiente de control se detectó que no se aplica correctamente porque se ha demostrado que no se estimula y promueve la conciencia y el compromiso hacia el control interno, y además que no hay visitas regulares al área de tesorería; ya que si se aplicara correctamente los componentes del control interno como el Ambiente de Control y la supervisión incidirán favorablemente en las cuentas por pagar a largo plazo de la empresa Dalbet Inversiones

E.I.R.L, como ha quedado demostrado con la aplicación de las encuestas, el SPSS 22 y con los ratios aplicados a los años 2014-2015.

- C.** No existe una adecuada separación de funciones, por lo que el personal de tesorería realiza múltiples funciones de otras áreas, además que hay una supervisión limitada en el área lo que ocasiona fallas en la información, retraso en el pago de obligaciones y costos adicionales por incumplimiento de pagos, es por ello que podemos decir que la aplicación adecuada de los principios de control inciden en forma positiva minimizando los riesgos en las cuentas por pagar a corto plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L, como ha quedado demostrado con la aplicación de las encuestas, el SPSS 22 y con los ratios aplicados a los años 2014-2015.

CAPÍTULO VIII

RECOMENDACIONES

De acuerdo a los resultados obtenidos y a las conclusiones realizadas, se pueden sugerir algunas recomendaciones para que la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L y otras empresas similares puedan llevar un adecuado sistema de control interno en sus cuentas por pagar. Y las recomendaciones son las siguientes:

- A.** Realizar un cronograma de pagos semanal con las facturas pendientes por pagar, así como realizar un flujograma con los procedimientos adecuados para el registro y pago de las facturas.

- B.** Fomentar la integridad, los valores éticos y morales necesarios en la organización, así también, llevar a cabo una estrategia institucional para el logro de los objetivos, y ver la posibilidad de implementar un sistema de control interno en los diferentes rubros.

- C.** Se sugiere elaborar una estructura organizativa de acuerdo a su crecimiento de la empresa, con su respectivo Manual de Organización

y Funciones con las funciones bien definidas de cada área. Además de planificar las supervisiones en forma semanal al área de tesorería.

CAPÍTULO IX

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Libros:

ALVIRA QUIROGA, Ricardo Alfredo. **Una teoría unificada de la complejidad**. Colombia. 2014. Publicado el 27 de julio de 2014.

Disponible en:

<https://books.google.com.pe/books?id=oVvABQAAQBAJ&pg=PA25&dq=definicion+de+sistema+2014&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj52ar6j7vKAhUCYyYKHW5mD40Q6AEIHzAB#v=onepage&q=definicion%20de%20sistema%202014&f=false>. Consultado el 20 de diciembre de 2015. Consultado el 21 de diciembre de 2015.

DIAZ PROFILES, Alberto. **Descripción de las Operaciones Típicas de una Empresa**. Editorial Club de Estudio. Perú. 2010. Publicado el 25 de noviembre de 2013.

Disponible en:

<http://es.scribd.com/doc/186988616/Descripcion-de-Operaciones-Tipicas-de-Una-Empresa-ALBERTO-DIAZ-Smallpdf-com-1#scribd> . Consultado el 21 de diciembre de 2015.

DICCIONARIO DE CONTABILIDAD. Lima. A.F.A Editores Importadores S.A. 2013. Págs. (209, 350, 368, 464, 461).

FIERRO MARTINEZ, Ángel María y FIERRO CELIS, Francy Milena. **Contabilidad General**. Perú. Quinta Edición. 2010. Publicado el 26 de febrero de 2015.

Disponible en:

<http://www.contabilidadyfinanzas.com/definicion-de-la-contabilidad.html>.

Consultado el 18 de diciembre de 2015.

HERNÁNDEZ SAMPIERI, Roberto, FERNÁNDEZ COLLADO, Carlos y BAPTISTA LUCIO, María del Pilar. **Metodología de la investigación**. México. Interamericana Editores, S.A. de C.V. Quinta Edición. 2010. Publicado el 22 de junio de 2011.

Disponible en:

https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf.

Consultado el 15 de diciembre de 2015.

LUNA PEREZ REYNALDO. **Las técnicas del Control Interno como base del control fiscal en las empresas.** México. Universidad Nacional Autónoma de México. 2008. Publicado el 19 de febrero de 2008.

Disponible en:

[https://books.google.com.pe/books/about/Las t%C3%A9cnicas del control interno como b.html?id=8KZYAAAAMAAJ&redir_esc=y](https://books.google.com.pe/books/about/Las_t%C3%A9cnicas_del_control_interno_como_b.html?id=8KZYAAAAMAAJ&redir_esc=y)

Consultado el 18 de diciembre de 2015.

MANCO POSADA, Juan Carlos. **Elementos básicos del control, auditoría y la revisoría fiscal.** Colombia. 2014. Publicado el 22 de junio de 2014.

Disponible en:

<https://books.google.com.pe/books?id=sF8WBqAAQBAJ&pg=PA35&dq=definicion+de+control+2014&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwj4t630jLvKAhXLKiYKHV7iC6wQ6AEIJDAC#v=onepage&q=definicion%20de%20control%202014&f=false>

Consultado el 20 de enero de 2016.

MCLEOD, Raymond. **Sistemas de Información Gerencial.** México: Séptima Edición. Prentice Hall Hispanoamericano S.A. 2000. Publicado el 22 de junio de 2009.

Disponible en:

https://books.google.com.pe/books?id=zmnjBpmufKIC&printsec=frontcover&dq=Sistemas+de+Informaci%C3%B3n+Gerencial+MCLEOD,+R.&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjzrizh_3KAhUHpR4KHQYeANIQuwUIHTAA#v=onepage&q=Sistemas%20de%20Informaci%C3%B3n%20Gerencial%20MCLEOD%2C%20R.&f=false

Tesis:

AMBULUDI GAVILANES, Diego Alfredo. **Diseño de un Sistema de Control Interno para la sección de cartera e inventarios, aplicado a la asociación de comerciantes de abastos del mercado mayorista dedicada a la comercialización de productos de primera necesidad caso Proveedora J.A.** Tesis Pregrado. Universidad Nacional de Loja. 2011. Publicado el 24 de febrero de 2012.

Disponible en:

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3355/1/QT01724.pdf.pdf>.

Consultado el 20 de noviembre de 2015.

CARRASCO ODAR, Milagros del Pilar y FARRO ESPINO, Carla del Milagro. **Evaluación al Control Interno a las Cuentas por Cobrar de la empresa de Transportes y Servicios Vanina E.I.R.L, para mejorar la eficiencia y gestión, durante el período 2012.** Tesis para optar el Título de Contador Público. Chiclayo. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. 2014. Publicado el 14 de noviembre de 2014.

Disponible en:

http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/300/1/TL_CarrascoOdaMilagros_FarroEspinoCarla.pdf.

Consultado el 20 de noviembre de 2015.

COLMENARES GUTIÉRREZ, Adrián Alberto y MONSALVE ZABALA Yoselin María. **Análisis de las Cuentas por Pagar de la empresa Instalaciones y Montajes Instamonta C.A.** Tesis para optar el Título de Licenciados en Contaduría Pública. Guayana. Universidad Nacional Experimental de Guayana. 2013. Publicado el 05 de noviembre de 2013.

Disponible en:

[http://www.cidar.uneg.edu.ve/DB/bcuneg/EDOCS/TESIS/TESIS_PREGRA DO/TGP%20\(Trabajo%20de%20Grado%20de%20Pregrado\)/TGP05112013Colmenares-Monsalve.pdf](http://www.cidar.uneg.edu.ve/DB/bcuneg/EDOCS/TESIS/TESIS_PREGRA DO/TGP%20(Trabajo%20de%20Grado%20de%20Pregrado)/TGP05112013Colmenares-Monsalve.pdf).

Consultado el 18 de noviembre de 2015.

CHÁVEZ FALCON, Claudio Franco. **Propuesta de mejora del proceso de Pago a Proveedores de Inmobiliarias Vinculadas a reducir los costos por ineficiencia y garantizar el pago puntual a los proveedores.** Tesis para optar el Título de Ingeniero Industrial. Lima. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. 2011. Publicado el 11 de agosto de 2014.

Disponible en:

<http://repositorioacademico.upc.edu.pe/upc/handle/10757/324658>.

Consultado el 20 de noviembre de 2015.

MORENO LEIRIS. **Sistema de Control Interno para optimizar los procesos de cuentas por pagar en el Hotel Lake Plaza Isla de Margarita.** Tesis para optar el Título de Licenciada en Contaduría Pública. Guatamare. Universidad del Oriente. 2008. Publicado el 15 de noviembre de 2008.

Disponible en:

<http://ri.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/2068/1/T.S.U.%20Leiris%20Moreno.pdf>.

Consultado el 19 de noviembre de 2015.

PAIMA CASIQUE, Briggith y VILLALOBOS SEVILLANO, María M. **Influencia del Sistema de Control Interno del Área de Compras en la Rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A de la Ciudad de Trujillo.** Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Trujillo. Universidad Privada Antenor Orrego. 2013. Publicado el 25 de noviembre de 2013.

Disponible en:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/PAIMA_BRIGGITH_INFLUENCIA_SISTEMA_CONTROL.pdf.

Consultado el 19 de noviembre de 2015.

PATETE, Pedro. Análisis de los Procedimientos administrativos y contables relacionados con el registro y cancelación de las Cuentas por Pagar de la empresa Servicios y Construcciones la Paz, C.A. para el primer trimestre del año 2004. Tesis para optar el Título de Licenciada en Contaduría Pública. Maturín. Universidad de Oriente. 2005. Publicado el 10 de julio de 2005.

Disponible en:

http://ri.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/441/1/TESIS-658.1511_P266_01.pdf.

Consultado el 19 de noviembre de 2015.

Páginas Webs:

FOSADO JUÁREZ, Imelda. Concepto de Proveedor. (2011, 15 de junio).

Disponible en: <http://es.scribd.com/doc/57881136/CONCEPTO-DE-PROVEEDOR#scribd>. Artículo web. Consultado el 18 de enero de 2016.

FRANKLIN B. Enrique. Organización de Empresas. (2012, 8 de junio).

Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/organigramas-definiciones-y-herramientas/>. Artículo Web. Consultado el 21 de enero de 2016.

GONZÁLES, Rodrigo y JIMENO, Jorge. **¿Qué es un checklist y cómo usarlo? (2012, 30 de octubre)**. Disponible en:

<http://www.pdcahome.com/check-list/>. Artículo web. Consultado el 31 de enero de 2016.

GONZALES GONZALES, José Pedro. **Cuentas por pagar. (2010, 31 de julio)**. Disponible en: <http://www.zonaeconomica.com/analisis-financiero/cuentas-pagar>. Artículo Web. Consultado el 21 de enero de 2016.

GONZALES Y. **Tipos de control interno. (2013, 30 de agosto)**.

Disponible en: <http://www.buenastareas.com/ensayos/Tipos-De-Control-Interno/2623953.html>. Artículo web. Consultado el 22 de diciembre de 2015.

HERNÁNDEZ CELIS, Domingo. **Análisis e interpretación de estados financieros. (2011, 30 de julio)**. Disponible en:

<http://www.monografias.com/trabajos103/analisis-e-interpretacion-de-estados-financieros/analisis-e-interpretacion-de-estados-financieros2.shtml>. Artículo Web. Consultado el 30 de enero de 2016.

OCHOA, Carlos. **Muestreo no probabilístico: Muestreo por Conveniencia, (2015, 29 de mayo)**. Disponible en:

<http://www.netquest.com/blog/es/muestreo-por-conveniencia/>. Artículo Web. Consultado el 31 de enero de 2016.

RANGEL RANGEL, Alejandra. **Registro de las cuentas por pagar. (2011, 18 de marzo)**. Disponible en:

<http://es.slideshare.net/Harakanova/1-registro-de-las-cuentas-por-pagar-alejandra-rangel-rangel>. Artículo Web. Consultado el 28 de diciembre de 2015.

RIVAS SUAZO, Juan. Las variables más usadas en la elaboración de monografías. **(2012, 17 de Mayo)**. Disponible en:

<http://elaboratumonografiapasoapaso.com/blog/variable-dependiente-e-independiente/>. Artículo Web. Consultado el 31 de enero de 2016.

RODRIGUEZ, Belkis. **Control Interno. (2010, 02 de noviembre).**
Disponible en: <http://es.slideshare.net/HENRYHHSS/auditoria-control-interno>. Artículo Web. Consultado el 20 de noviembre de 2015.

SANTAELLA HERNANDEZ, Lesmi. **Definición de Organización. (2014, 8 de julio).** Disponible en: <http://conceptodefinicion.de/organizacion/>. Artículo Web. Consultado el 20 de enero 2016.

SEGURA, Katherine. **Control Interno de Cuentas de Pasivo corriente y no Corriente. (2015, 10 de junio).** Disponible en: <http://www.katherinesegura14.blogspot.pe/2015/06/control-interno-el-control-interno.html?m=1>. Artículo web. Consultado 28 de noviembre de 2015.

TAMAYO, Fabiola. **Registros Contables. (2014, 8 de marzo).** Disponible en: <http://es.slideshare.net/KarenzaSalinas/registros-contables-32199403>. Artículo Web. Consultado el 20 de enero de 2016

ZEGARRA MUÑANTE, Víctor. **Manual de Organización y Funciones. (2012, 17 de agosto).**

Disponible en: <http://victorzegarra.net/2012/08/17/que-es-el-mof-manual-de-organizacion-y-funciones>. Artículo web. Consultado el 18 de enero de 2016.

Normas y Leyes:

INFORME COSO I. CONTROL Interno – Marco Integrado. 2013.

Disponible en:

[http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa%20Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf).

Consultado el 25 de enero 2016.

INFORME COSO II. Control Interno. 2014. Disponible en:

<https://www.pwc.com/mx/es/publicaciones/archivo/2014-02-punto-vista.pdf>. Consultado el 25 de enero 2016.

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY 27785, **en Control Interno**. Perú. 2013. Disponible en:

http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgrnew/siteweb/contraloria/controlinterno/controlinterno2!/ut/p/b1/04_Sj9CPykssy0xPLMnMz0vMAfGjzOKNDIyNjZ1DzDxNzJxcDBw9TQyCHT28Pd38DYEKloEK3F39vU2cDYw

M_P0DTQw8zY1CjQwdgwxvcv0p0m_mbEycfgMcwNGAkH4v_aj0nPwkoF
fD9aPwKzaCKsDnWXwKwL4BK8DjXD-

P_NxU_YLc0NCIymDPLBNHRQB7T90T/dl4/d5/L2dBISEvZ0FBIS9nQSEh

/. Consultado el 28 de diciembre de 2015.

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY 28716, en Sistema de Control Interno. Perú. 2013.

Disponible en:

www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2014/10/Ley-28716.pdf. Consultado el 28 de diciembre de 2015.

Normas Internacionales de Auditoría NIA 240: **Responsabilidades del auditor en la auditoría de Estados Financieros con respecto al fraude.**

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. 2013. Disponible en:

<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20240%20p%20def.pdf>. Consultado el 15 de diciembre de 2015.

Revistas:

BERNAL PISFIL, Florencio. NIA 400 **Evaluaciones de Riesgo y Control Interno**, en Actualidad Empresarial. Vol. – 1. Abril 2011.

Disponible en:

http://aempresarial.com/servicios/revista/229_11_GEOTXJYSELSHRRWP_DLEHVQGGCRCOHXVNCJGZTFRXRKFIBCFNC.pdf. Consultado el 23 de enero del 2016.

COELLO MARTINEZ, Adrián Manuel. Ratios financieros, en Actualidad Empresarial. Vol. II-1. Octubre 2015. Disponible en:
http://aempresarial.com/servicios/revista/336_9_ECQEIWHCPBRBKXJFT_CQDFROQGGYNYCDJHGALOXSRMUJJOEHXKAAA.pdf.

Consultado el 23 de enero de 2016.

FERRER QUEA, Alejandro. **Análisis de los rubros Cuentas por Pagar y Otras Obligaciones a Corto Plazo**, en Actualidad Empresarial. Vol. I-1. Abril 2005. Disponible en:

http://aempresarial.com/web/revitem/5_321_20214.pdf.

Consultado el 15 de enero de 2016.

FERRER QUEA, Alejandro. **Análisis de los rubros Cuentas por Pagar y Otras Obligaciones a Largo Plazo**, en Actualidad Empresarial. Vol. I-1. Mayo 2005. Disponible en:

http://aempresarial.com/web/revitem/5_362_91530.pdf.

Consultado el 15 de enero de 2016.

GARCÍA QUISPE, José Luis. **Sistema de Control Interno en una Cooperativa de Ahorro y Crédito**, en Actualidad Empresarial. Vol. III-1. Febrero 2005. Disponible en:

http://aempresarial.com/web/revitem/11_141_06424.pdf.

Consultado el 10 de enero de 2016.

GARCÍA QUISPE, José Luis. **El control interno y la auditoría interna**, en Actualidad Empresarial. Vol -1. Noviembre 2012.

Disponible en:

http://aempresarial.com/servicios/revista/266_11_MNBCASYZUJMJOWKGBWLOJKJFWZWFMVYPXPBQZPKJCUXYEEABP.pdf.

Consultado el 20 de diciembre de 2015.

VIZCARRA MOSCOSO, Jaime. **El examen de los pasivos**, en Contadores y Empresas. Abril 2012. Disponible en:

http://www.contadoresyempresas.com.pe/ImagenesBoletines/Conta_21_05.pdf.

Consultado el 27 de diciembre de 2015.

Videos:

SERRA AÑÓ, Pilar. **Tablas de contingencia y chi cuadrado. (2014, 11 de junio).**

Disponible en: <https://www.youtube.com/watch?v=dfq9ELtwPyk>. Video.

Consultado el 15 de diciembre de 2015.

ANEXOS

ANEXO N° 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: INCIDENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA DALBET INVERSIONES E.I.R.L.

DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN		
¿Cuál es la incidencia del Sistema de Control Interno en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.?	Determinar la incidencia del Sistema de Control Interno en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.	El Sistema del control interno incide positivamente en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td data-bbox="370 703 480 1006">VARIABLE INDEPENDIENTE</td> <td data-bbox="480 703 642 1006">El Sistema del control interno</td> </tr> </table>	VARIABLE INDEPENDIENTE	El Sistema del control interno	Para los propósitos de la presente investigación, y de acuerdo a la naturaleza del problema, se empleó el método descriptivo; según el carácter de la investigación es de tipo cuantitativa y cualitativa.	Está conformada por la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.
VARIABLE INDEPENDIENTE	El Sistema del control interno						
PROBLEMAS ESPECÍFICOS ¿Cuáles son los componentes del Control Interno que inciden en las cuentas por pagar a largo plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.?	OBJETIVOS ESPECÍFICOS Analizar la incidencia de los componentes del Control Interno en las cuentas por pagar a largo plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS Los componentes del control interno como el Ambiente de Control, Supervisión inciden favorablemente en las cuentas por pagar a largo plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.	VARIABLE DEPENDIENTE		MUESTRA Está conformada por 20 trabajadores de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.		
¿De qué forma los principios de Control Interno inciden en las cuentas por pagar a corto plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.?	Determinar de qué forma los principios de Control Interno inciden en las cuentas por pagar a corto plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.	La aplicación adecuada de los principios de control inciden en forma positiva minimizando los riesgos en las cuentas por pagar a corto plazo de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.	Las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.				

ANEXO N° 2

ENCUESTA

ENCUESTA SOBRE LA INCIDENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA DALBET INVERSIONES E.I.R.L.

Objetivo: Conocer la incidencia del Sistema de Control Interno en las cuentas por pagar.

Instrucciones: Al respecto se le solicita a usted que, con relación a las preguntas que a continuación se le presenta, marque con una equis (X) la respuesta según su opinión. Sus respuestas son anónimas y la información es absolutamente confidencial. Teniendo en cuenta que **1= nunca; 2= casi nunca; 3=algunas veces; 4=casi siempre; 5=siempre.**

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO					
PREGUNTAS	1	2	3	4	5
1. ¿Se practica controles internos en la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L?					
2. ¿Se utiliza un esquema de organización que permite visualizar la estructura jerárquica de la empresa y las funciones de cada área?					
3. ¿La alta dirección realiza acciones para fortalecer el compromiso frente a los valores éticos?					
4. ¿Se cumplen con todos los objetivos planteados por la empresa?					
5. ¿El Gerente o el Contador realizan visitas al Área de Tesorería?					

6. ¿La empresa promueve el conocimiento sobre el sistema de control interno a los trabajadores?					
7. ¿Se realiza una adecuada separación de funciones dentro de la empresa?					
8. ¿Se elabora la estructura organizativa de acuerdo a como va creciendo la empresa?					
9. ¿Se realizan manuales actualizados de las funciones y procedimientos de cada área?					
10. ¿Cree ud que si se practicara un adecuado Sistema de Control Interno esta incidiría de forma positiva en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L.?					
LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA DALBET INVERSIONES E.I.R.L					
11. ¿Si la empresa aplicará correctamente los componentes del control interno, Inversiones E.I.R.L.?					
12. ¿La información financiera de las cuentas por pagar es registrada adecuada y oportunamente?					
13. ¿Las cuentas por pagar a corto plazo son canceladas oportunamente?					
14. ¿Se lleva algún control sobre los préstamos bancarios que adquiere la empresa?					
15. ¿Se revisa periódicamente la antigüedad y la programación de los pagos?					

ANEXO N° 3

JUICIO DE EXPERTOS

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

TÍTULO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN:

INCIDENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA DALBET INVERSIONES E.I.R.L.

Magister / Licenciada Experto/a:

DR. Beatriz Vilagras Villalobos Meneses

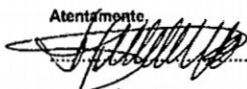
Se presenta a usted el instrumento de recolección de datos del Proyecto de Investigación para su revisión y sugerencias:

CRITERIOS	OBSERVACIONES
1. ¿El instrumento de recolección de datos está orientado al problema de investigación?	✓
2. ¿En el instrumento de recolección de datos se aprecia las variables de la investigación?	✓
3. ¿Los instrumentos de recolección de datos facilitarán el logro de los objetivos de la investigación?	✓
4. ¿Los instrumentos de recolección de datos se relacionan con la o las variables del estudio?	✓
5. ¿El instrumento de recolección de datos presenta la cantidad de ítems apropiados?	✓
6. ¿La redacción del instrumento de recolección de datos es coherente?	✓
7. ¿El diseño del instrumento de recolección de datos facilitará el análisis y procesamiento de los datos?	✓
8. ¿Del instrumento de recolección de datos, usted eliminaría algún ítem?	✓
9. ¿En el instrumento de recolección de datos, usted agregaría algún ítem?	✓
10. ¿El diseño del instrumento de recolección de datos será accesible a la población sujeto de estudio?	✓
11. ¿La recolección del instrumento de recolección de datos es clara, sencilla y precisa para la investigación?	✓

SUGERENCIAS:

.....
.....
.....

Atentamente,


15/12/10

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

TÍTULO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN:

INCIDENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA DALBET INVERSIONES E.I.R.L

Magister / Licenciada Experta:

Luz Alberta Baralón González

Se presenta a usted el instrumento de recolección de datos del Proyecto de Investigación para su revisión y sugerencias:

CRITERIOS	OBSERVACIONES
1. ¿El instrumento de recolección de datos está orientado al problema de Investigación?	
2. ¿En el instrumento de recolección de datos se aprecia las variables de la Investigación?	
3. ¿Los instrumentos de recolección de datos facilitarán el logro de los objetivos de la investigación?	
4. ¿Los instrumentos de recolección de datos se relacionan con la o las variables del estudio?	
5. ¿El instrumento de recolección de datos presenta la cantidad de ítems apropiados?	
6. ¿La redacción del instrumento de recolección de datos es coherente?	
7. ¿El diseño del instrumento de recolección de datos facilitará el análisis y procesamiento de los datos?	
8. ¿Del instrumento de recolección de datos, usted eliminaría algún ítem?	
9. ¿En el instrumento de recolección de datos, usted agregaría algún ítem?	
10. ¿El diseño del Instrumento de recolección de datos será accesible a la población sujeto de estudio?	
11. ¿La recolección del instrumento de recolección de datos es clara, sencilla y precisa para la Investigación?	

SUGERENCIAS:

Es razonable por contenido.

Atentamente,

[Signature]
Luz A. Baralón G.
14/12/15

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

TÍTULO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN:

INCIDENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA
EMPRESA DALBET INVERSIONES E.I.R.L

Magister / Licenciada Experta:

CPCA ROMERO LUYO MANUEL RODOLFO

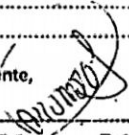
Se presenta a usted el instrumento de recolección de datos del Proyecto de Investigación para su
revisión y sugerencias:

CRITERIOS	OBSERVACIONES
1. ¿El instrumento de recolección de datos está orientado al problema de investigación?	
2. ¿En el instrumento de recolección de datos se aprecia las variables de la investigación?	
3. ¿Los instrumentos de recolección de datos facilitarán el logro de los objetivos de la investigación?	
4. ¿Los instrumentos de recolección de datos se relacionan con la o las variables del estudio?	
5. ¿El instrumento de recolección de datos presenta la cantidad de ítems apropiados?	
6. ¿La redacción del instrumento de recolección de datos es coherente?	
7. ¿El diseño del instrumento de recolección de datos facilitará el análisis y procesamiento de los datos?	
8. ¿Del instrumento de recolección de datos, usted eliminaría algún ítem?	
9. ¿En el instrumento de recolección de datos, usted agregaría algún ítem?	
10. ¿El diseño del instrumento de recolección de datos será accesible a la población sujeto de estudio?	
11. ¿La recolección del instrumento de recolección de datos es clara, sencilla y precisa para la investigación?	

SUGERENCIAS:

.....

Atentamente,



NO M BRE : ROMERO LUYO MANUEL RODOLFO
 FECHA : 14 - 12 - 2015

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

TÍTULO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN:

INCIDENCIA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA
EMPRESA DALBET INVERSIONES E.I.R.L.

Magister / Licenciada Experta:

CPC. WALTER VICTOR HUERTAS NIQUÉN


Se presenta a usted el instrumento de recolección de datos del Proyecto de Investigación para su
revisión y sugerencias:

CRITERIOS	OBSERVACIONES
1. ¿El instrumento de recolección de datos está orientado al problema de investigación?	
2. ¿En el instrumento de recolección de datos se aprecia las variables de la investigación?	
3. ¿Los instrumentos de recolección de datos facilitarán el logro de los objetivos de la investigación?	
4. ¿Los instrumentos de recolección de datos se relacionan con la o las variables del estudio?	
5. ¿El instrumento de recolección de datos presenta la cantidad de ítems apropiados?	
6. ¿La redacción del instrumento de recolección de datos es coherente?	
7. ¿El diseño del instrumento de recolección de datos facilitará el análisis y procesamiento de los datos?	
8. ¿Del instrumento de recolección de datos, usted eliminaría algún ítem?	
9. ¿En el instrumento de recolección de datos, usted agregaría algún ítem?	
10. ¿El diseño del instrumento de recolección de datos será accesible a la población sujeto de estudio?	
11. ¿La recolección del instrumento de recolección de datos es clara, sencilla y precisa para la investigación?	

SUGERENCIAS:

.....

Atentamente,


 CPC. WALTER HUERTAS NIQUÉN

ANEXO N° 4

ESTADOS FINANCIEROS

DALBET INVERSIONES E.I.R.L.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Del 01 de Enero al 30 de Setiembre del 2014 y 2015 (Expresado en nuevos soles)

<u>Activo</u>	2014 S/.	2015 S/.
Activos Corrientes		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	48,003	87,981
Cuentas por Cobrar Accionistas y personal (neto)		843
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)		
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	20,895	
Materiales auxiliares y suministros	487,125	
Existencias (neta)	481,974	518,518
Servicios y otros contratados por anticipado	25,598	21,668
Activos Diferidos	139,316	227,772
Total Activo Corriente	1,202,911	856,782
Activos No Corrientes		
Inmueble, Maquinaria y Equipo (neto)	2,239,072	1,939,283
Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero		497,166
Total Activos No Corrientes	2,239,072	2,436,449
TOTAL DE ACTIVO	3,441,983	3,293,231
 <u>Pasivos y Patrimonio</u>		
Pasivos Corrientes		
Tributos por pagar		78,451
Remuneraciones y participaciones por pagar		36,425
Cuentas por Pagar Comerciales	200,917	82,635
Cuentas por pagar Accionistas y Directores	63,908	63,908
Obligaciones financieras	532,355	115,858
Otras cuentas por pagar		387

Total Pasivos Corrientes	<u>797,179</u>	<u>377,664</u>
Pasivos No Corrientes		
Obligaciones financieras		1,000,257
Otras cuentas por pagar	822,957.87	
Total Pasivos No Corrientes	<u>822,958</u>	<u>1,000,257</u>
TOTAL DE PASIVO	<u>1,620,137</u>	<u>1,377,921</u>
<u>Patrimonio</u>		
Capital	120,000	992,000
Resultados Acumulados	372,102	
Resultados del Ejercicio	1,329,745	923,310
Total Patrimonio	<u>1,821,846</u>	<u>1,915,310</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>3,441,983</u>	<u>3,293,231</u>

DALBET INVERSIONES E.I.R.L.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Del 01 de Enero al 30 de Setiembre del 2014 y 2015
(Expresado en nuevos soles)

	2014	2015
	S/.	S/.
Ventas Netas de Bienes	3,015,372	4,203,131
Costo de Ventas	-	-2,771,222
Utilidad Bruta	3,015,372	1,431,909
Gastos de Ventas	-227,866	-261,442
Gastos de Administración	-325,231	-397,307
Gastos por distribuir	-1,142,758	
Otros Ingresos, neto	64,168.64	315,726
Utilidad Operativa	1,383,686	1,088,886
Ingresos Financieros	14,718.63	1,015
Gastos Financieros	-68,659.89	-129,832
Provisiones del Ejercicio		-36,759
Utilidad antes de Participaciones	1,329,745	923,310
Participaciones		
Utilidad antes del Impuesto a la renta	1,329,745	923,310
Impuesto a la Renta		
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	1,329,745	923,310