



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR PAGAR DE LA
EMPRESA LOMERSA EMPRESARIAL SRL, BREÑA 2020”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autora

Alexandra Paola Maldonado Huaman

Asesor:

Dr. Roberth Frías Guevara

Lima - Perú

2020

TABLA DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	9
ABSTRACT.....	10
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	11
1.2 Formulación del problema.....	27
1.3 Objetivos.....	27
CAPÍTULO II. METODOLOGIA	28
2.1. Tipo de investigación.	28
2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos).....	29
2.2.1. Población.....	29
1.4 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos.	36
CAPÍTULO III. RESULTADOS	37
3.1 Presentación de los Resultados	37
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	81
4.1 Discusión	81
4.2 Conclusiones.....	91
REFERENCIAS.....	93

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Muestra de la población.....	29
Tabla 2 Muestra Censal.....	30
Tabla 3 Muestreo prueba piloto.....	32
Tabla 4 Valor de coeficiente Alfa de Cronbach.....	32
Tabla 5 Resumen de procesamiento de casos.....	33
Tabla 6 Estadísticas de fiabilidad – Prueba Piloto.....	33
Tabla 7 Juicio de expertos.....	34
Tabla 8 Operacionalización de variables validez.....	34
Tabla 9 Técnicas e instrumentos de recolección.....	36
Tabla 10 Resumen de procesamiento de casos.....	38
Tabla 11 Estadísticas de fiabilidad.....	38
Tabla 12 Es necesario ser integro para cumplir con los objetivos de la empresa.....	39
Tabla 13 La empresa se rige con valores éticos.....	40
Tabla 14 La empresa implementa participacion efectiva para un resultado eficaz.	41
Tabla 15 La empresa tiene una estructura organizacional apropiada.	42
Tabla 16 La empresa delega autoridad para cumplir con sus responsabilidades.....	43
Tabla 17 La empresa identifica sus riesgos oportunamente.	45
Tabla 18 La empresa estima tomar medidas ante cualquier riesgo para lograr sus objetivos establecidos.	47
Tabla 19 La empresa toma desiciones para afrontar cualquier riesgo.....	48
Tabla 20 Los cambios en el entorno operativo son eficientes.	49
Tabla 21 as nuevas tecnologias que aplica la empresa producen los beneficios esperados.....	51
Tabla 22 Lomersa Empresarial SRL contrata profesionales de alta direccion para una gestión de calidad.....	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 23 a empresa evalua nuevos modelos de negocios para disminuir el riesgo de sus inversiones.	53
Tabla 24 Las fuentes de información utilizadas por la empresa son confiables.....	55
Tabla 25 La información proporcionada por la empresa Lomersa Empresarial SRL, llega de forma oportuna a toda la organización.	56
Tabla 26 El proceso de informacion de la empresa es eficiente.	57
Tabla 27 La informacion generada por la empresa Lomersa Empresarial SRL nos ayuda a entender y analizar resultados futuros.....	58

Tabla 28 La empresa cuenta con un software adecuado para el tratamiento de su información.....	59
Tabla 29 El area de recursos humanos gestiona todo lo relacionado a los trabajadores.	60
Tabla 30 Los procedimientos comerciales son apropiados.....	60
Tabla 31 La empresa Lomersa Empresarial SRL ejecuta actividades de control preventivo eficientes.....	61
Tabla 32 La empresa Lomersa Empresarial SRL realiza actividades de control de detección eficientes.....	62
Tabla 33 La empresa Lomersa Empresarial SRL efectúa actividades de control de compensación eficientes.	63
Tabla 34 La empresa Lomersa Empresarial SRL efectúa actividades de control de dirección para tener procedimientos y políticas deseadas.....	64
Tabla 35 La segregación de funciones reduce la oportunidad de ocultar errores o fraudes.....	65
Tabla 36 La empresa Lomersa Empresarial SRL autoriza a sus colaboradores tener una decisión eficiente ante cualquier situación.....	66
Tabla 37 Las conciliaciones de cuentas muestra los errores contables.....	67
Tabla 38 La empresa controla un seguimiento de funciones para conseguir resultados...	68
Tabla 39 La empresa realiza un monitoreo de funciones para tomar decisiones de gestión.....	69
Tabla 40 La empresa implementa controles adecuados para una buena gestión.....	70
Tabla 41 Los controles diarios permiten mejorar los procesos.....	71
Tabla 42 La empresa Lomersa Empresarial SRL desarrolla actividades periódicas para manejar una buena información.....	72
Tabla 43 Las evaluaciones especifican mejoran el proceso de la información.....	73
Tabla 44 La empresa hace uso de información externa para llevar resultados favorables.....	74

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Es necesario ser integro para cumplir con los objetivos de la empresa.....	39
Figura 2 La empresa se rige con valores éticos.....	40
Figura 3 La empresa implementa participacion efectiva para un resultado eficaz.....	41
Figura 4 La empresa tiene una estructura organizacional apropiada.....	42
Figura 5 La empresa delega autoridad para cumplir con sus responsabilidades.....	42
Figura 6 La empresa identifica sus riesgos oportunamente.....	46
Figura 7 La empresa estima tomar medidas ante cualquier riesgo para lograr sus objetivos establecidos.....	45
Figura 8 La empresa toma desiciones para afrontar cualquier riesgo.....	48
Figura 9 Los cambios en el entorno operativo son eficientes.....	49
Figura 10 Las nuevas tecnologías que aplica la empresa producen los beneficios esperados.....	49
Figura 11 Lomersa Empresarial SRL contrata profesionales de alta direccion para una gestión de calidad.....	52
Figura 12 La empresa evalua nuevos modelos de negocios para disminuir el riesgo de sus inversiones.....	53
Figura 13 Las fuentes de información utilizadas por la empresa son confiables.....	55
Figura 14 La información proporcionada por la empresa Lomersa Empresarial SRL, llega de forma oportuna a toda la organización.....	56
Figura 15 El proceso de informacion de la empresa es eficiente.....	57
Figura 16 La informacion generada por la empresa Lomersa Empresarial SRL nos ayuda a entender y analizar resultados futuros.....	58
Figura 17 La empresa cuenta con un software adecuado para el tratamiento de su información.....	59
Figura 18 El area de recursos humanos gestiona todo lo relacionado a los trabajadores.....	60
Figura 19 Los procedimientos comerciales son apropiados.....	61
Figura 20 La empresa Lomersa Empresarial SRL ejecuta actividades de control preventivo eficientes.....	63

Figura 21 La empresa Lomersa Empresarial SRL realiza actividades de control de detección eficientes.....	64
Figura 22 La empresa Lomersa Empresarial SRL efectúa actividades de control de compensación eficientes.....	66
Figura 23 La empresa Lomersa Empresarial SRL efectúa actividades de control de dirección para tener procedimientos y políticas deseadas.....	67
Figura 24 La segregación de funciones reduce la oportunidad de ocultar errores o fraudes.....	68
Figura 25 La empresa Lomersa Empresarial SRL autoriza a sus colaboradores tener una decisión eficiente ante cualquier situación.....	68
Figura 26 Las conciliaciones de cuentas muestra los errores contables.....	69
Figura 27 La empresa controla un seguimiento de funciones para conseguir resultados.....	72
Figura 28 La empresa realiza un monitoreo de funciones para tomar decisiones de gestión.....	73
Figura 29 La empresa implementa controles adecuados para una buena gestión.....	75
Figura 30 Los controles diarios permiten mejorar los procesos.....	76
Figura 31 La empresa Lomersa Empresarial SRL desarrolla actividades periódicas para manejar una buena información.....	77
Figura 32 Las evaluaciones específicas mejoran el proceso de la información.....	78
Figura 33 La empresa hace uso de información externa para llevar resultados favorables.....	79

RESUMEN

La presente investigación denominada “Control interno de cuentas por pagar de la empresa Lomera Empresarial SRL, Breña 2020” tuvo como objetivo describir el control interno de cuentas por pagar que fueron como objeto del presente estudio. La población estuvo conformada por 23 ejecutivos de dirección y el área de Cuentas por pagar que elaboran en la empresa mencionada. El tipo de investigación que se realiza, determinó la muestra usando la fórmula censal la que queda conformada por 23 ejecutivos de dirección y el área de Cuentas por pagar, a quienes se les aplicó como instrumento de la investigación, el cuestionario de encuesta y lista de cotejo, obteniendo como resultado en el Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados 0,906, los ejecutivos de dirección y el área de cuentas por pagar afirmaron contar con un Ambiente de Control, Proceso de valoración del riesgo, Sistemas de información, Actividades de control y Seguimiento (o monitoreo) de los controles; lo cual permitió concluir, que es importante para los colaboradores contar con un adecuado conocimiento de control interno. Asimismo, El control interno juega un rol importante sobre procedimientos, autorizaciones, controles relativos a fraude y procedimiento establecido en la empresa.

Palabras clave: Cuentas por pagar, Control Interno y Ejecutivo de dirección

ABSTRACT

The present investigation called "Internal control of accounts payable of the company Lomersa Empresarial SRL, Breña 2020" aimed to describe the internal control of accounts payable that were the object of this study. The population was made up of 23 management executives and the Accounts Payable area that they prepare in the aforementioned company. The type of research carried out determined the sample using the census formula, which is made up of 23 management executives and the Accounts Payable area, to whom the survey questionnaire and list of items were applied as a research instrument. comparison, obtaining as a result in the Cronbach's Alpha based on standardized elements 0.906, the management executives and the accounts payable area affirmed to have a Control Environment, Risk Assessment Process, Information Systems, Control and Monitoring Activities (or monitoring) of controls; which allowed to conclude that it is important for employees to have adequate knowledge of internal control. Likewise, internal control plays an important role on procedures, authorizations, controls related to fraud and procedures established in the company.

Keywords: Accounts Payable, Internal Control and Executive Director

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- Arevalo, J. (2017). Implementacion de un sistema de control interno de cuentas por pagar y su impacto en la liquidez de la empresa constructora Kapricornio SRL, Trujillo 2016. (Tesis de Grado).Universidad Privada del Norte. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/11603>
- Aguirre, T. (2017). *Impacto de gastos no deducibles en la tasa efectiva de impuesto a la renta. Caso Bebidas S.A. 2014-2016* (Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniero en Tributación y Finanzas). Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Alan, D., Cortez, L. (2017) *Procesos y Fundamentos de la Investigación Científica*. Machala, Ecuador: Utmach
- Carrasco M.P. y Farro C. M. (2014), *Evaluación Del Control Interno a las Cuentas por Cobrar de la Empresa de Transportes y Servicios Vanina E.I.R.L.*, Tesis pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo – Chiclayo.
- Carrillo (2014), *Procedimientos Previamente Convenidos en el Área de Cuentas por Cobrar de una Empresa Comercializadora de Productos Plásticos*. Tesis pregrado, Universidad de San Carlos de Guatemala Facultad de Ciencias Económicas – Guatemala.
- Calzadilla, D. &. (2016). *investigacion descriptiva*.
- Cauas. (2015). *Tipo de investigacion cualitativo*.
- Coronel Carbajal. (2018). *Caracterizacion del control interno del area de almacen de las empresas del sector comercio del Peru: Caso empresa " Comercial y servicios rolando huertas SRL"*.

- Davila. (2016). Examen especial a la cuenta 21.01 Cuentas por pagar a la empresa Súper Boutique de Calzado Yoredy, en el período octubre a diciembre 2013. Obtenido de <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/13775>
- Domingo (2017), Gestión de Cuentas por Cobrar y su Incidencia en los Resultados Económicos de Caja Rural de Ahorro y Crédito los Andes S.A. Ayaviri, Periodo 2014- 2015, tesis pregrado, Universidad Nacional del Altiplano
- Herrera (2016), Evaluación del Riesgo de Liquidez de la Banca Privada, Guayaquil 2015, tesis pregrado, Universidad De Guayaquil– Ecuador.
- Hurtado (2017),Análisis a las Cuentas por Cobrar del Comercial Almacenes el Costo de la Parroquia Borbón Cantón Eloy Alfaro. Tesis de Pregrado, Universidad Católica – Ecuador
- Ibarra A. (2001) “Análisis de las dificultades financieras de las empresas en una economía emergente: las bases de datos y las variables independientes en el sector hotelero de la bolsa mexicana de valores”Universitat Autònoma de Barcelona – Barcelona.
- Flores J (2013) La Administración de la Liquidez y su Efecto en el Resultado de las Empresas Arrendadoras de Centros Comerciales de Lima Metropolitana. Tesis pregrado. Universidad San Martín de Porres – Lima.
- Lecca (2016), Cuentas por Cobrar y el Capital de Trabajo en la Empresa Masiljo Perú S.A.C. San Juan de Lurigancho, 2016, Tesis pregrado, Universidad César Vallejo,
- Lupuche M.G. (2017), Administración de Inventarios y las Cuentas por Cobrar en una Empresa de Licores del Distrito Ate Vitarte Periodo 2017, Tesis pregrado, Universidad Cesar Vallejo
- Mantilla D.K. y Ruiz R.M. (2017),Gestión de Cuentas por Cobrar y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Nisira Systems S.A.C., año 2016, Tesis preg

- Garcia M. (2018). Percepcion sobre control interno y obligaciones de pagos a proveedores en la Universidad Nacional San cristobal de Huamanga,Ayacucho 2017.
- Granda, O., & Mendoza, S. (2017). Implementacion control interno en departamento de ventas utilizando coso III en la empresa Comercial mermex Guayaquil.
- Holmes . (1987). Auditorias Principios y Procedimientos. Mexico: Editorial Limusa.
- Koontz ; O' Donnell. (1990). Curso de administracion moderna - Un analisis de sistemas y contingencias de las funciones administrativas. Mexico: Litografica Ingramez SA.
- Ramon, R. G. (2001). El control interno de las empresas privadas. Quipukamayoc.
- Ruiz, C. (2017). Caracterizacion del control interno del area de almacen de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del peru : Caso empresa la casita del regalo empresa individual de responsabilidad limitada - sullana, propuesta de mejora, 2017.
- Saavedra, P. (2018). Debilidades en el control interno del area de almacen y su incidencia en la rentabilidad de la empresa corporacion logairsa eirl trujillo.
- Sanchez M. (2018). Caracterizacion del control interno de las empresas privadas del peru : caso empresa "Inversiones y representaciones Gasur EIRL".
- Velez. (2017). Diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en Asisbane.(Tesis de grado).Universidad de Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19489/1>
- Villagrama. (2018). Control interno de almacenes en la empresa de vehiculos comerciales Mexico SA de CV.
- Vivanco O. (2017). Caracterizacion del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del peru: caso empresa jolris servicios.