



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LAS
CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA CENTRO
FERRETERO SAC CAJAMARCA, 2022”

Tesis para optar el título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

Autores:

Elio Rafael Davila Abanto
Luis Angel Terrones Cerquin

Asesor:

Mg. CPC. Luis Céspedes Ortiz
<https://orcid.org/0000-0002-2993-550X>
Cajamarca - Perú

2023

JURADO EVALUADOR

Jurado 1	Sindulfo Diaz Angulo	43920437
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	Juan Romelio Mendoza Sánchez	43679106
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Fredy Balwin Macavilca Capcha	25692225
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

INFORME DE SIMILITUD

"CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA CENTRO FERRETERO SAC CAJAMARCA,2022"

ORIGINALITY REPORT

17%

SIMILARITY INDEX

20%

INTERNET SOURCES

12%

PUBLICATIONS

6%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1

repositorio.ulvr.edu.ec

Internet Source

5%

2

hdl.handle.net

Internet Source

4%

3

www.nunezdubonyasociados.com

Internet Source

2%

4

repositorio.uss.edu.pe

Internet Source

1%

5

repositorio.autonoma.edu.pe

Internet Source

1%

6

repositorio.uladech.edu.pe

Internet Source

1%

7

portal.amelica.org

Internet Source

1%

8

Submitted to Universidad Ricardo Palma

Student Paper

1%

DEDICATORIA

A nuestros padres que nos apoyan económicamente y emocionalmente, así como también a toda nuestra familia que ha estado con nosotros en los momentos buenos y difíciles de nuestras vidas, también a aquellos amigos que nos abrieron las puertas de una amistad verdadera y compartieron sus conocimientos sin nada a cambio.

AGRADECIMIENTO

A Dios quien ha guiado nuestros pasos y nos ha dirigido por el camino correcto a lo largo de nuestra carrera.

También queremos agradecer a nuestros padres y familiares por su apoyo moral y económico, que nos permitió seguir logrando todas las metas que nos propusimos. También, gracias a nuestros maestros que nos brindaron el conocimiento, el apoyo y el tiempo para seguir adelante a pesar de las dificultades.

Tabla de contenidos

JURADO EVALUADOR	2
INFORME DE SIMILITUD	3
DEDICATORIA.....	4
AGRADECIMIENTO	5
INDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS.....	8
RESUMEN.....	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	10
CAPÍTULO II. MÉTODO	20
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	22
CAPITULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	36
REFERENCIAS.....	41
ANEXOS.....	45

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Criterios de Evaluación.....	22
Tabla 2 Nivel de Cumplimiento de coso.....	22
Tabla 3 Nivel de cumplimiento del ambiente de control de las cuentas por pagar	25
Tabla 4. Nivel de identificación de riesgos en cuentas por pagar.....	26
Tabla 5 Matriz probabilidad e impacto	27
Tabla 6 Reporte de compras Año 2022.....	28
Tabla 7 Reporte de facturas de las cuentas por pagar 2022	29
Tabla 8 Nivel de cumplimiento de la evaluación de riesgos	30
Tabla 9 Nivel de cumplimiento ambiente de control.....	32
Tabla 10 Nivel de influencia de información y comunicación en las cuentas por pagar.....	33
Tabla 11 Influencia de la supervisión en el área de cuentas por pagar	34

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Nivel de cumplimiento en el área de las cuentas por pagar 2022.....	23
Figura 2 Grado de cumplimiento de valores éticos en las cuentas por pagar	24
Figura 3 Evaluación del nivel de cumplimiento de la estructura organizacional en las cuentas por pagar.....	24
Figura 4 Nivel de Identificación de riesgos	27
Figura 5 Detalle de facturas de cuentas por pagar periodo 2022	30
Figura 6 Nivel de cumplimiento de segregación de funciones	31
Figura 7 Nivel de cumplimiento de las cuentas por pagar	32
Figura 8 Nivel de cumplimiento de información y comunicación al proveedor.....	33
Figura 9 Nivel de supervisión en las cuentas por pagar.....	34
Figura 10 Mecanismo de supervisión de las cuentas por pagar	35

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene su origen en la existencia de ciertas empresas que operan sin tener en cuenta procedimientos de gestión adecuados en sus operaciones y que en la mayor parte de casos funcionan de manera empírica; por lo tanto, el control interno es el factor clave para lograr una adecuada gestión empresarial, ya que brinda garantías para el logro de las metas establecidas; por lo tanto, el objetivo general de este estudio es analizar cómo afecta el control interno a los acreedores de CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca-Perú en el año 2022. siendo como método cuantitativo, con nivel correlacional y el diseño no experimental, se aplicó el método COSO para desarrollar el estudio, concluyendo que la empresa CFC Centro Ferretero SAC no desarrolla el control interno dentro del área de cuentas por pagar de manera eficiente ya que hubiese permitido que la entidad tenga un control interno más eficiente y transparente o cual es necesario para alcanzar la eficiencia y la efectividad en los procedimientos de cobranza con el fin de evitar el riesgo financiero y cumplir con sus obligaciones en un tiempo determinado.

Palabras clave: Control Interno, Cuentas por Pagar, COSO.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, el mundo requiere que las entidades brinden información transparente; por ello, existe la necesidad de implementar los procedimientos de control interno, los cuales dieron el cambio a todas las empresas, para proteger los recursos financieros que conforman las entidades, porque en el mundo empresarial existe el fraude, es decir, que se realizan actos ilícitos y obtienen provecho económico por falta de un adecuado control.

Así mismo, en el Perú los negocios requieren del manejo de procedimientos de control interno, que garanticen el recorrido de la empresa y en efecto su rentabilidad. Por lo tanto, para que la empresa alcance sus objetivos, es imprescindible que se realice un control interno, por ello es considerado un aspecto muy significativo en toda organización. La aplicación de un adecuado control interno permite minimizar sus riesgos. La gestión eficaz del proceso de cuentas por pagar es esencial para el funcionamiento de las actividades contables y administrativas de una organización.

Las empresas comerciales dedicadas a la distribución de artículos ferreteros; cada vez son más competitivas; la empresa CFC Centro Ferretero S.A.C. progresó rápidamente en los pasados años. A medida que la organización progresaba, las funciones se volvían complicadas, por ello era difícil tener un buen control en cada uno de sus procedimientos. Así un principal problema de la empresa ferretera fue la falta de controles de los procedimientos de las cuentas por pagar porque si no se toma una acción podría ser sumamente perjudicial para la organización en la fiabilidad de la información financiera y del riesgo de fraude.

Para la realización de la investigación fue necesario revisar diversas tesis como fuente de análisis que se realizaron a lo largo del tiempo, las cuales actuaron como guías para el desarrollo de nuestro tema de investigación.

Para Chompol (2018) en su tesis “*Desarrollar manual de políticas y procedimientos de cuentas por pagar para Gerecont S.A.*” tuvo como objetivo desarrollar un manual de políticas

y procedimientos en el área de cuentas por pagar para su efectivo control y desarrollo de este. Los objetivos específicos fueron establecer procedimientos, identificar el impacto de la ausencia de políticas y procedimientos en las cuentas por pagar, determinar los beneficios que traería un manual de políticas y procedimientos en el área. Al culminar el trabajo de investigación se concluyó que el desarrollo del manual de políticas y procedimientos de cuentas por pagar tienen un contenido técnico basado en diversas normas a nivel administrativo, financiero, de control interno y contabilidad, que ayudará a la empresa a mejorar la gestión de procesos de manejo de los saldos correspondientes a adeudos que tienen con proveedores y terceros para fortalecer la gestión contable y administrativa.

Según Castillo (2017) en su estudio “*Control Interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings SAC, 2017*”, su objetivo fue formular un plan para añadir el control interno, aumentando la eficiencia y eficacia dentro de las cuentas por cobrar y pagar de la empresa, para lo cual se implementó el control interno a través de un plan de desarrollo de políticas de control tomando como base los componentes del control interno a través de procesos estructurados y segmentados. El sintagma utilizado fue holístico; con la teoría de enfoque mixto, descriptivos, analíticos y proyectiva empleando diseños no experimentales y transversales-longitudinales, empleando encuestas y entrevistas en la recopilación de datos. Concluyendo que la implementación de un sistema de control interno es fundamental porque le permitiría la programación interna de la organización asegurando así que la organización cumpla de manera eficiente sus obligaciones. Grajales & Castellanos (2018) en su estudio “*Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín*”, estableció que el control interno es un proceso que se lleva a cabo en todas las áreas de trabajo de la organización, está contenido en ciertos procedimientos, políticas, mecanismos de control, también comprende los planes organizacionales, conjunto de métodos y medidas que llevan a cabo dentro de una organización

para proteger sus recursos. La metodología utilizada fue de enfoque cuantitativo, descriptivo y un enfoque de investigación fenomenológico, debido que trata de obtener información de los diversos procesos y mecanismos de control que se forman en el área de tesorería de las pequeñas y medianas empresas. Tuvo como resultado alcanzar el objetivo de identificar las principales debilidades en los procesos del área de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín según los mecanismos de control interno.

Aldave (2017) en su estudio *“Influencia de las políticas de control gerencial en el área de cuentas por pagar de la empresa Mexicam Perú S.A.C, Lima 2016,”* abarco como objetivo la implementación política de control en la empresa para determinar su impacto en el área de Cuentas por pagar y optimizar la gestión financiera. Además, el área de cuentas por pagar es sensible debido que la mala gestión puede generar pérdidas económicas, porque no cuenta con procesos establecidos; al optimizar el uso de sus recursos les permite brindar información confiable y relevante para la toma de decisiones. El resultado de este trabajo de investigación tuvo como finalidad complementar el marco teórico en el área de cuentas por pagar para la solución de problemas, aplicando empíricamente estos procesos como una medida correctiva para lograr eficientemente con los objetivos y optimizar la calidad de la información presentada.

Según Cardozo (2018) en su estudio *“Procedimientos de control para las cuentas por pagar en la empresa Rexxa Group SAS”*, señaló que la empresa se dedica a la importación de artículos de cuero de la india y luego completar la distribución de los productos a las principales marcas de cuero colombianas. Además, en el departamento financiero para su correcto funcionamiento consta de dos personas; responsable de comprender los hechos económicos en tiempo real; el trabajo se realizó satisfactoriamente, sin embargo teniendo definidas las actividades de gestión que tiene la organización se detectó irregularidades en los procedimientos que se ejecutó para realizar el pago a proveedores; los registros contables no

tuvo un orden cronológico en el sistema DHS, las documentaciones no se encontraron archivados de manera correcta, la empresa no contó con una política de pagos, y no tuvo auditorías en los procesos de pagos. Es de vital importancia que el proceso se ejecute de manera eficaz porque son los encargados de registrar todos pagos de facturas, proveedores y obligaciones financieras o todos los bienes que adquiere la compañía; el objetivo de esta investigación fue plantear un plan de acción con el fin de realizar una mejora, dando al proceso eficiencia y veracidad como lo exige la norma. Se concluyó, una solución al proceso de control para las cuentas por pagar, en el cual el proceso se divide en dos segmentos; la primera en una estructura control de auditorías, basado en el modelo del Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission (COSO), porque este tiene aspectos que son de importancia para cualquier empresa, disminuyendo el riesgo económico como operativo; la segunda añadir un manual donde se especifiquen las funciones y actividades del área, con el fin de no cambiar los procesos, formando un adecuado registro de facturas con los respectivos papeles de trabajo.

Pinto (2017) tesis titulada *“Las cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros de la empresa Ferceva S.A.”*, señaló como objetivo general analizar las cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros de la compañía, el método utilizado fue de carácter transversal, descriptivo y documental; teniendo en cuenta los criterios de información recopilada e investigada de la compañía; que el adecuado análisis de las cuentas por pagar determinó la razonabilidad en los estados financieros. Se identificó que el manejo erróneo de las cuentas por pagar, es un problema muy particular en la posición financiera de una corporación, pero con el manejo apropiado de las cuentas por pagar se puede hacer frente a sus obligaciones de manera eficaz, así las cuentas por pagar deben llevar una correcta gestión en la rotación de las mismas, para cumplir efectivamente la razonabilidad de sus saldos en sus obligaciones con terceros, así lograr el objetivo del adecuado manejo y control de estas;

cumpliendo con estos objetivos se obtendrán correctos resultados en la razonabilidad de sus cuentas y poder cumplir con las obligaciones, en conclusión se detectó que la corporación tiene un gran problema sobre el uso de manuales de procedimientos para añadir procesos correctos en base a las obligaciones, lo que mantiene a la corporación en un estado lineal que no permite un incremento financiero.

Para Granizo (2020) en su tesis: *“Incidencia de las cuentas por pagar en los estados financieros de las empresas del sector plástico de la Ciudad de Guayaquil”* señaló como objetivo general determinar la incidencia de las cuentas por pagar en los estados financieros de la empresa Plastiguayas Cía. Ltda. del sector plástico de la ciudad de Guayaquil. El método de la investigación fue de tipo no experimental, porque no se realizó una modificación de las variables, sino un análisis minucioso y detallado de las dificultades que se dan en la empresa y sus efectos. Se concluyó que la evaluación del sistema de pagos a proveedores que usa la empresa no muestra a tiempo, quebrantando con sus obligaciones locales a corto plazo; lo cual genera el vencimiento de estas. El aporte de esta tesis en la investigación, es manifestar la importancia de los indicadores financieros y su implicancia en el cash flow; contando con una apropiada gestión de pago, así como las consecuencias y peligros de no ser desarrollados de forma idónea, los indicadores financieros son significativos en las empresas para tomar planes de acción, son herramientas que permiten claridad a las compañías para diseñar escenarios con estrategias para lograr los objetivos.

Según Carrillo (2019) en su investigación *“Sistema de control interno de cuentas por pagar y su incidencia en la rentabilidad de la planta de beneficio de minerales minera Paraíso S.A.C. Arequipa 2017”* planteó como objetivo determinar la incidencia que tiene el sistema de control interno de cuentas por pagar en la rentabilidad de la planta de beneficio de minerales Minera Paraiso S.A.C. La metodología utilizada fue no experimental transaccional descriptivo, con una muestra no probabilística porque la investigación está encaminada a los procesos de

las cuentas por pagar de la planta de beneficio de minerales que involucra a las áreas de balanza, recepción, comercial, contabilidad, y caja; su muestra utilizada fue con los trabajadores de las áreas mencionadas. Se concluyó que el efecto del sistema de control interno de cuentas por pagar en la rentabilidad de la planta de beneficio de minerales Minera Paraiso S.A.C es positivo, porque logró optimizar los procesos en cuanto al periodo promedio de pago; comprobando una mejora en dichos procesos de pago, generando una confianza mutua entre la planta y sus proveedores quienes garantizan que se siga consiguiendo la materia prima.

Estrada (2019) en su investigación *“Análisis de las cuentas por pagar a proveedores en la empresa Le Reve S.A.C. periodo 2017-2018”*, planteó el objetivo general de analizar las cuentas por pagar a los proveedores en dicha empresa, donde se obtuvo información adecuada y precisa, repercutiendo en ser un componente primordial para esta. Por eso se analizó primordialmente las cuenta por pagar, a través del progreso de la investigación; de esta manera tener un adecuado proceso para la ejecución las pagos. De tal modo se lograron tomar decisiones inmejorables, donde se preveerá errores. La metodología fue de enfoque cualitativo, método estudio de caso, método inductivo, la muestra es de 3 personas que laboran en la corporación, se ha desarrollado y empleando diferentes instrumentos los cuales son: guía de entrevista, instrumentos de análisis de datos; y como técnicas para la recolección de datos se realizó a través de entrevistas y análisis documental; se concluyó que se necesita realizar nuevos procesos de sistemas donde haya mayor control dentro de la corporación donde permita optimizar con certeza y claridad los cumplimientos de las obligaciones con los proveedores, porque gracias a ellos obtenemos bienes y servicios para iniciar la actividad de la empresa.

Para Condori y Quispe (2019) en su investigación llamada *“Gestión del control interno en las cuentas por pagar de la empresa Central Parking System Perú S.A. 2018”*, demuestra que el control interno tiene una influencia de control interno en las cuentas por pagar debido a que minimiza y gestiona los pagos de manera oportuna, concluyendo que el control interno

debe estar presente dentro de la organización.

Las organizaciones no tienen una cultura adecuada de contar con control interno, esto se debe a falta de capacitaciones o falta de información de la empresa dificultando el cumplimiento de sus metas y/u objetivos; el control interno evita cometer errores en las cuentas por pagar y minimizar riesgos financieros y operacionales, es así la importancia que las organizaciones implementen el control interno para una adecuada gestión de los procesos de manera eficiente.

Para la investigación se tuvo en cuenta las siguientes bases teóricas. Según Mantilla (2018), el control interno es un proceso ejecutado por el directorio, jefes y demás personal involucrado, con el propósito de brindar confiabilidad a la organización para cumplir objetivos en operación, eficiencia y eficacia mediante indicadores de desempeño que permitan toma de decisiones mitigando riesgos conforme a leyes y regulaciones vigentes.

Según COSO (2013) refiere que el control interno hace referencia a la información financiera o externa de la organización, la que comprende aspectos de oportunidad, transparencia entre otros, esta información no es solo de la información contable y financiera, sino es la información total de la empresa haciendo uso adecuado de la información y de la comunicación alrededor de ella; para Manco (2014), adiciona que el ambiente de control es el serie de pautas que debe cumplir la entidad; así mismo indica cuando el ambiente de control no es adecuado, repercuten de manera ineficaz.

La evaluación de riesgos es uno de los modelos del componente COSO, para ello Araujo (2017), define a este termino como un proceso de identificación, evaluación y análisis dentro de una organización, además de ser un proceso sistemático y de constante verificación para evitar y reducir los peligros, así mismo la importancia de contar con un plan estratégico asegurara que los controles de los peligros sean adecuados a la organización y así cumplir con las proyecciones de la organización dentro de los plazos establecidos.

Según García & Salazar (2005), los riesgos se evalúan con doble enfoque: riesgo inherente y riesgo residual; riesgo inherente es aquel riesgo donde no es tomado en cuenta por los directivos y no se puede conocer la probabilidad o impacto, así mismo refiere que el riesgo residual es aquel que permanece a pesar de los controles establecidos por la dirección.

Para Estupiñan (2015), indica que “es necesario tener una política organizacional que contemple actividades de control la que involucre todos los niveles de los procesos de la organización”. Mantilla (2005), impone que para “tener un monitoreo eficaz debe contener actividades administrativas y a nivel de supervisión, teniendo en cuenta la mejora continua debido a las actualizaciones y cambios que suceda dentro de la organización”.

Según Rangel (2011), cuando se hace una transacción de adquisición de mercadería se registra en las cuentas de compra y a su vez se registra en las cuentas por pagar, la evidencia de la transacción está en el documento denominado orden de compra, así mismo se emite una factura el cual es usado por el comprador para registrarlo en el asiento contable correspondiente. Según el séptimo capítulo de la ISO 9001 (2015) establece que “las relaciones con los proveedores son importantes por lo que se debe garantizar una adecuada revisión con ellos”. Para Lara (2013) refiere a “las cuentas por pagar como la cantidad monetaria que una empresa debe a un acreedor no solo por mercadería y materiales además de todas las obligaciones de la empresa que se deben pagar al proveedor”.

La investigación tuvo como objetivo analizar de qué manera el control interno influye en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero S.A.C. del año 2022. La importancia para las empresas de establecer un control interno en sus procesos contables y financieros y en las que se desarrollan las cuentas por pagar, justificándose la presente investigación porque contribuye a evitar fraudes, actos ilícitos o no regulares en los procesos de adquisición de productos y el pago de los mismos.

La empresa interactúa con otras empresas para realizar sus operaciones diarias,

principalmente con sus proveedores de bienes y servicios, es importante mantener una gestión adecuada con los proveedores para evitar afectar la relación con los mismos encontrando una satisfacción de ambos.

La cuenta por pagar implica un proceso sensible para una organización lo que significa que una inadecuada gestión generará agravios económicos o un mal manejo de la información y que no se pueda cumplir con los objetivos o metas de la empresa.

En la organización de estudio de la presente investigación las cuentas por pagar estaban administradas deficientemente al no tener manuales de procedimientos, supervisiones en el control interno lo cual generaba atrasos en los pagos, reclamos por los proveedores, grandes cantidades monetarias por pagar, desabastecimiento de los productos debido que los proveedores exigían primero el pago, baja reputación de la empresa por mora en pagos.

La pregunta del problema general fue ¿Cómo influye el control interno en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, año 2022?, y se formuló los problemas específicos: 1. ¿De qué manera el ambiente de control influye en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022?, 2. ¿Cómo la evaluación de riesgos influye en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022?, 3. ¿Cómo las actividades de control influyen en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022? 4. ¿Por qué la comunicación y la información influyen en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022? Y 5. ¿En qué medida las actividades de supervisión influyen en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022?

La investigación tuvo como objetivo general, Determinar el control interno y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero S.A.C. Cajamarca-Perú, año 2022 y como objetivos específicos: 1. Analizar el ambiente de control y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022, 2.

Desarrollar la evaluación de riesgos y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022, 3. Evaluar las actividades de control y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022, 4. Analizar la comunicación e información y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022, 4. Evaluar las actividades de supervisión y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022.

La investigación tuvo como hipótesis general, el control interno influye significativamente en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, año 2022. Las hipótesis específicas son: 1. El ambiente de control influye significativamente en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022, 2. La evaluación de riesgos influye significativamente en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022, 3. Las actividades de control influyen significativamente en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022, 4. La comunicación y la información influyen significativamente en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022, 5. Las actividades de supervisión influyen significativamente en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022.

Según Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio (2014) indicaron que la palabra significativamente establece “las relaciones entre dos o más variables y la manera en que se manifiestan, sino que además propone un sentido de entendimiento de las relaciones” pp. 217.

CAPÍTULO II. MÉTODO

La investigación desarrollada tuvo como enfoque cuantitativo. El enfoque cuantitativo se caracteriza por utilizar métodos, técnicas cuantitativas, el uso de magnitudes, la observación y medición de las unidades de análisis, el muestreo, el tratamiento estadístico. Este enfoque o perspectiva fue desarrollado por Cerna (1997).

Asimismo, el diseño de la investigación es no experimental, se refiere a que “no existe manipulación, influencia o intervención en ninguna de las variables y se analizan tal cual están dados los hechos en su estado natural” (Kerlinger & Howard, 2002).

La investigación es de tipo básica. “La investigación básica no tiene implementación, aplicación o diseño en ninguna de sus variables, pero gracias a sus resultados que se obtengan de la investigación pueden emerger nuevos conocimientos” (Cívicos & Hernández, 2007).

La investigación es de diseño transversal. Porque “la obtención de información se realiza en un momento dado” (Pérez, 2012).

Según Bernal (2016), “la población es la agrupación de elementos involucrados en el estudio, donde las entidades poseen una característica en común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”.

La población estuvo conformada por la información contable, administrativa y financiera de la empresa CFC Centro Ferretero S.A.C. de Cajamarca, 2022.

La muestra de la investigación fue elegida por conveniencia y estuvo conformada por documentos contables, administrativos y financieros de la empresa CFC Centro Ferretero S.A.C. de Cajamarca, 2022.

Se incluyeron aquellos documentos contables, administrativos y financieros relacionados a los procedimientos en el área de las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero S.A.C. de Cajamarca, 2022. Asimismo, se excluyeron aquellos documentos que no tenían relación con dicha área.

La investigación consideró utilizar métodos, instrumentos y técnicas que ayudaron a reunir los datos que fueron empleados en los factores limitantes en la implementación del control interno en el sector comercial, para la investigación se utilizó la siguiente técnica: Análisis documental; mediante esta técnica se realizó la recopilación de información de la empresa a través de los estados financieros del año 2022 para su respectiva comparación, y formulación de las conclusiones e hipótesis respectivas. Y mediante el instrumento de la guía de análisis documental, se logró realizar una verificación documentaria, física y el mismo análisis.

Asimismo, los procedimientos tomados para la recolección de datos de la investigación son: conocer la actividad de la empresa, solicitar el permiso a los directivos para la recopilación de la información de los libros contables y financieros del periodo 2022, para el análisis de datos se utilizó el software Microsoft Excel permitiendo tabular y obtener gráficos según la data obtenida.

Referente a los aspectos éticos, los autores declaran cumplir con aspectos formales como realizar las citaciones de manera adecuada según el modelo APA, no alterar datos, tener el permiso de los directivos, así como toda la información recabada es utilizada tan solo como fines académicos.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Después de aplicar el instrumento de investigación, la información fue sometida a un análisis mostrando los resultados. Para el análisis, se tomaron en cuenta los siguientes criterios.

Tabla 1

Criterios de Evaluación

Niveles de cumplimiento	Rango
Bajo	De 0% - 35%
Moderado	Mayor 35% - 70%
Alto	Mayor 70% - 100%

El objetivo general determinó el control interno y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero S.A.C. Cajamarca-Perú, año 2022. A continuación, presentamos el resultado promedio de la aplicación del control interno según COSO en las cuentas por pagar.

Tabla 2

Nivel de Cumplimiento de coso

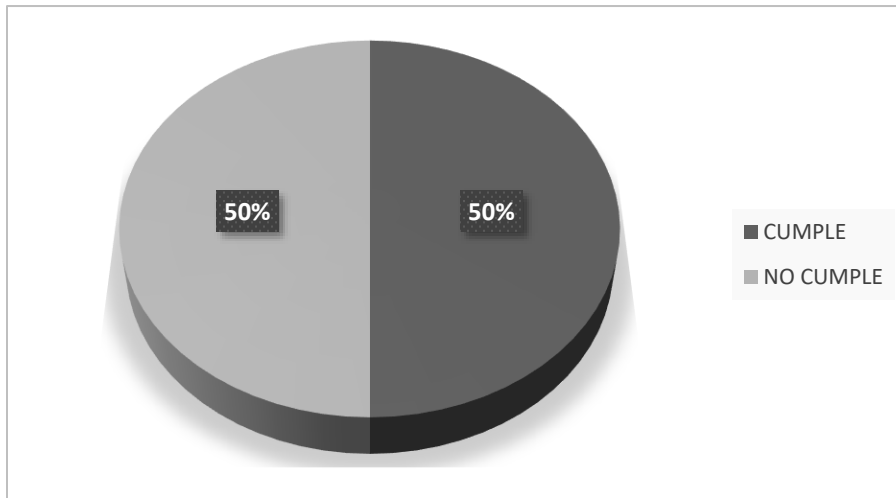
Dimensiones	Nivel de cumplimiento (COSO)	Criterio
Ambiente de control	43%	Moderado
Evaluación de riesgos	39%	Moderado
Actividades de control	59%	Moderado
Información y comunicación	71%	Moderado
Actividades de supervisión	33%	Moderado
Promedio	49%	Moderado

Nota: La tabla muestra la aplicación del componente COSO, indicando niveles de cumplimiento y criterios por cada dimensión evaluada. La empresa se encuentra en un nivel moderado lo cual no es beneficiario porque ocasiona deficiencia en ejecución del cumplimiento de sus objetivos.

Así mismo se muestra los niveles de cumplimiento en los procedimientos del área de cuentas por pagar.

Figura 1

Nivel de cumplimiento en el área de las cuentas por pagar 2022

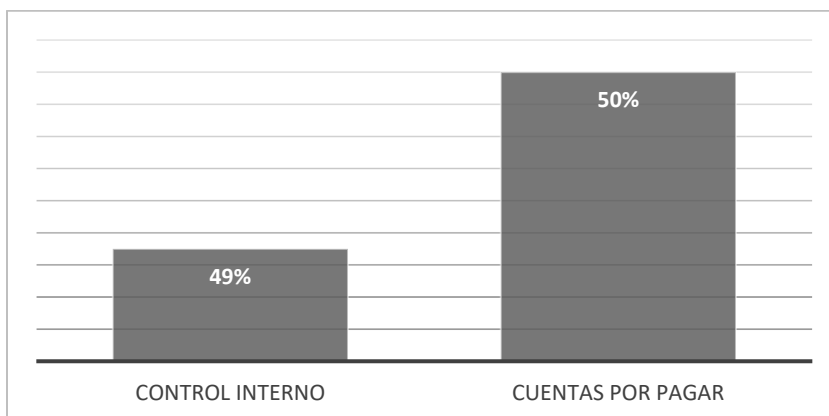


Nota: La figura demostró un nivel de cumplimiento del 50% moderado porque en el área no se dispone de programaciones de los pagos y procedimientos contables (anexo 12).

Se muestra el resultado del control interno y su influencia en las cuentas por pagar.

Figura 2

Control interno en las cuentas por pagar



Nota: En razón de los resultados de la figura, la influencia de control interno con las cuentas por pagar es significativa aceptando la hipótesis general.

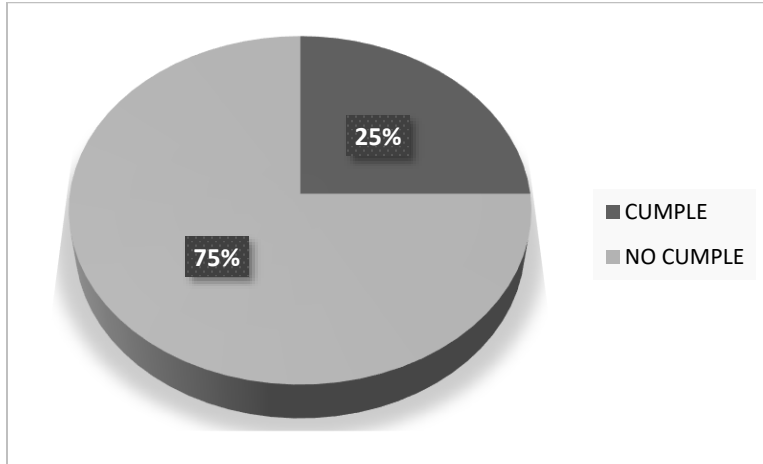
El objetivo específico 1 fue analizar el ambiente de control y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero S.A.C. Cajamarca, 2022.

La influencia de ambiente de control en las cuentas por pagar se analizó a partir del

grado de cumplimiento de dos indicadores, valores éticos y estructura organizacional en las cuentas por pagar.

Figura 2

Grado de cumplimiento de valores éticos en las cuentas por pagar

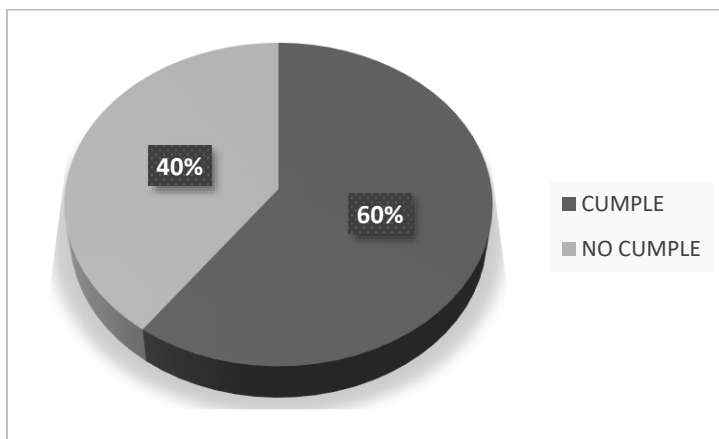


Nota: Según la figura se obtuvo un nivel de cumplimiento del 25% bajo, se evidenció que la empresa no cuenta con políticas contables establecidas en el área de cuentas por pagar (anexo n°6).

Así mismo se muestra la evaluación de la estructura organizacional.

Figura 3

Evaluación del nivel de cumplimiento de la estructura organizacional en las cuentas por pagar



Nota: Según figura se obtuvo un nivel de cumplimiento de 60% moderado, la empresa no cuenta con una estructura organizativa, ni con un manual de funciones básicos para que una

persona ocupe el puesto; estos hechos afectan a la empresa para el mejor desempeño de sus actividades (anexo7).

Tabla 3

Nivel de cumplimiento del ambiente de control de las cuentas por pagar

Indicadores	Nivel de cumplimiento	Criterio
Grado de cumplimiento de valores éticos	25%	Bajo
Grado de estructura organizativa	60%	Moderado
Promedio	43%	Moderado

NOTA: La tabla muestra un nivel de cumplimiento de 43% moderado, la influencia del ambiente de control en las cuentas por pagar es significativa aceptando la hipótesis específica 1.

El objetivo específico 2 fue desarrollar la evaluación de riesgos y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022.

La influencia de la evaluación de riesgos en las cuentas por pagar se determinó a partir de 2 indicadores: identificación de riesgos en las cuentas por pagar y el nivel de antigüedad de las cuentas por pagar, a continuación, se muestra la elaboración de la matriz de riesgo para determinar el nivel de identificación de riesgos.

Tabla 4
Nivel de identificación de riesgos en cuentas por pagar

Riesgo	Descripción del riesgo	Control	Valorización			Responsable	Observaciones	
			Probabilidad	Impacto	Total			
Pago duplicado	Que se realice dobles depósitos de las facturas pagadas	No	3	4	12	Alto	Contabilidad	No se revisan las facturas al ser pagadas
Registro incorrecto de facturas	Que se digite mal el monto a pagar	Si	3	2	6	Medio	Contabilidad	
	Digitación de moneda	NO	4	3	12	Alto	Contabilidad	No se revisa el registro de compras
Perdida de descuentos	Descuentos por pagos al tiempo establecido	Si	3	3	9	Medio	Contabilidad	No se realiza los pagos en el tiempo establecido
Diferencia tipo de cambio	Disminución de valor de la moneda	No	3	3	9	Medio	Contabilidad	Tipo de cambio del dólar

NOTA: La tabla muestra actividades de riesgo identificadas en el área de cuentas por pagar.

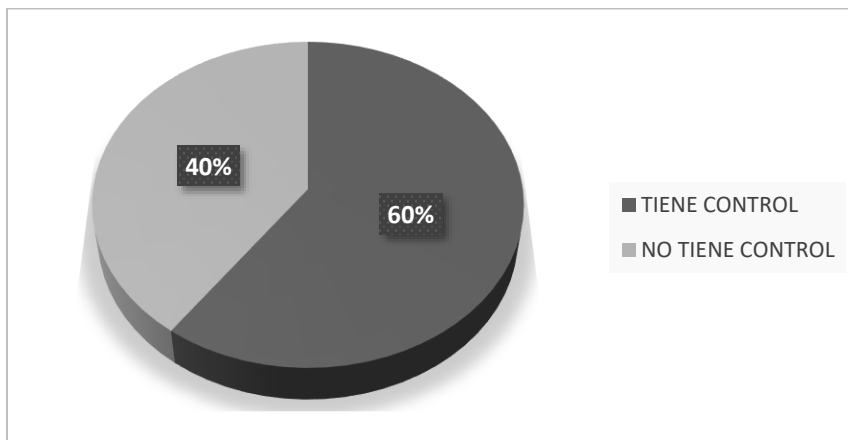
Tabla 5

Matriz probabilidad e impacto

PROBABILIDAD	5	10	15	20	25
	4	8	12	16	20
	3	6	9	12	15
	2	4	6	8	10
	1	2	3	4	5
	IMPACTO				

Figura 4

Nivel de Identificación de riesgos



NOTA: Se identifico 3 actividades con riesgo medio y 2 actividades con riesgo alto, porque no cuenta con políticas de identificación y evaluación de riesgos obteniendo un nivel de control de 40% moderado; por ello, es importante la elaboración de la matriz de riesgos para identificar la probabilidad de riesgos y disminuir el impacto en las cuentas por pagar.

A continuación, la tabla muestra el reporte de facturas al contado y crédito año 2022 para identificar la antigüedad de las facturas vencidas de las cuentas por pagar.

Tabla 6

Reporte de compras Año 2022

Reporte de compras año 2022			
Mes	Compras al contado	Compras al crédito	Total
Enero	119,510.02	39,730.51	159,240.53
Febrero	104,755.47	45,583.96	150,339.43
Marzo	48,486.93	22,083.88	70,570.81
Abril	84,257.98	48,957.31	133,215.29
Mayo	93,909.92	58,786.15	152,696.07
Junio	96,027.32	47,005.76	143,033.08
Julio	90,613.22	60,615.19	151,228.41
Agosto	218,211.78	38,357.04	256,568.82
Setiembre	57,166.91	40,166.29	97,333.20
Octubre	114,227.86	61,372.23	175,600.09
Noviembre	109,356.47	48,728.33	158,084.80
Diciembre	104,193.20	56,489.95	160,683.15
Total	1,240,717.08	567,876.60	1,808,593.68
Porcentaje	68.60%	31.40%	100.00%

Nota: Según la tabla, la empresa realizó compras al crédito equivalente al 31.40% por ello es importante que tenga un mayor control en el área de compras para cumplir adecuadamente con los pagos en los plazos establecidos y evitar riesgos de intereses.

Se presenta el nivel de riesgos de facturas vencidas de las cuentas por pagar del periodo 2022.

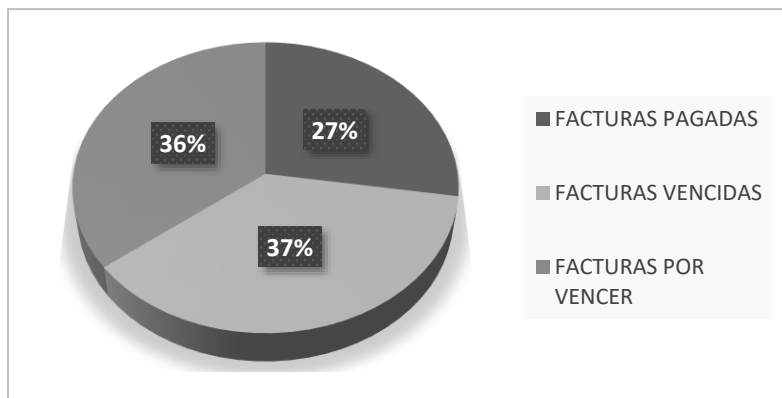
Tabla 7
Reporte de facturas de las cuentas por pagar 2022

Fecha de Emisión	Monto	Condición de pago	Fecha de Vencimiento	Facturas pagadas	Facturas vencidas	Facturas por vencer	SALDO al 31/12/2022
28/01/2022	39,730.51	120	28/05/2022	39,730.51			0.00
24/02/2022	11,395.99	90	25/05/2022	11,395.99			0.00
29/02/2022	15,194.65	90	28/05/2022	15,194.65			0.00
29/02/2022	18,993.32	90	28/05/2022	18,993.32			0.00
10/03/2022	4,416.78	30	9/04/2022	4,416.78			0.00
12/03/2022	7,361.29	30	11/04/2022	7,361.29			0.00
16/03/2022	10,305.81	30	15/04/2022	10,305.81			0.00
16/04/2022	48,957.31	180	13/10/2022	17,135.06	31,822.25		31,822.25
4/05/2022	58,786.15	90	2/08/2022	25,985.69	32,800.46		32,800.46
13/06/2022	15,668.59	90	11/09/2022	0.00	15,668.59		15,668.59
26/06/2022	31,337.17	120	24/10/2022	0.00	31,337.17		31,337.17
4/07/2022	8,659.31	90	2/10/2022	0.00	8,659.31		8,659.31
6/07/2022	12,123.04	120	3/11/2022	0.00	12,123.04		12,123.04
18/07/2022	39,832.84	120	15/11/2022	0.00	39,832.84		39,832.84
10/08/2022	7,671.41	120	8/12/2022	0.00	7,671.41		7,671.41
30/08/2022	30,685.63	120	28/12/2022	0.00	30,685.63		30,685.63
25/09/2022	13,388.76	180	24/03/2023	1,338.88		12,049.89	12,049.89
26/09/2022	26,777.53	120	24/01/2023	4,016.63		22,760.90	22,760.90
18/10/2022	20,457.41	180	16/04/2023	0.00		20,457.41	20,457.41
27/10/2022	30,686.12	180	25/04/2023	0.00		30,686.12	30,686.12
29/10/2022	10,228.71	180	27/04/2023	0.00		10,228.71	10,228.71
14/11/2022	13,922.38	120	14/03/2023	0.00		13,922.38	13,922.38
15/11/2022	11,332.17	180	14/05/2023	0.00		11,332.17	11,332.17
23/11/2022	23,473.78	180	22/05/2023	0.00		23,473.78	23,473.78
21/12/2022	56,489.95	180	19/06/2023	0.00		56,489.95	56,489.95
Totales	567,876.60			155,874.60	210,600.70	201,401.29	412,002.00
Porcentajes				27%	37%	36%	

NOTA: La tabla muestra reporte de facturas pagadas, vencidas y por vencer del periodo 2022.

Figura 5

Detalle de facturas de cuentas por pagar periodo 2022



NOTA: La figura muestra un 37% de incumplimiento de pago de sus facturas al crédito en los plazos establecidos. Por ello, es importante mejorar y agilizar el proceso de pago, porque la empresa dispone con liquidez para pagar sus obligaciones, así la empresa no estará perdiendo a proveedores con precios bajos por la competencia.

Tabla 8

Nivel de cumplimiento de la evaluación de riesgos

Indicadores	Nivel de cumplimiento	Criterio
Número de eventos de identificación de riesgos	40%	Moderado
Nivel de riesgo de las facturas vencidas de cuentas por pagar	37%	Moderado
Porcentaje	39%	Moderado

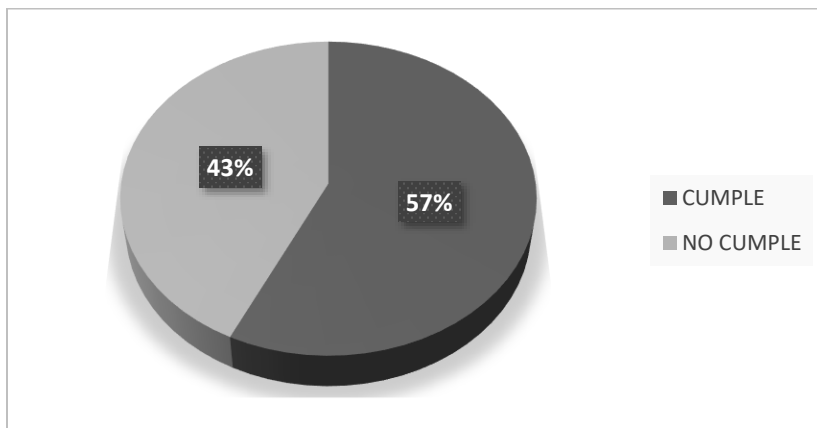
Nota: En mención a los valores presentados en la tabla las evaluaciones de riesgo de las cuentas por pagar tienen una influencia significativa aceptando la hipótesis específica 2.

EL Objetivo específico 3 fue evaluar las actividades de control y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022

La influencia de las actividades de control se evaluó a partir del nivel de cumplimiento de dos indicadores segregación de funciones y pago a proveedores.

Figura 6

Nivel de cumplimiento de segregación de funciones

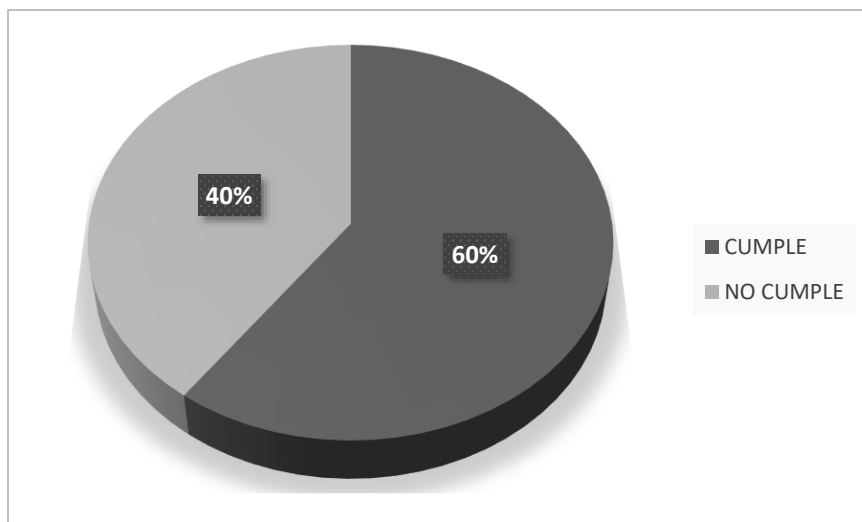


NOTA: La figura muestra un nivel de cumplimiento 57 % moderado porque la organización no elabora un programa en el proceso de inventarios, por ello, es importante elaborar un manual de procedimiento para tener claramente definido los procesos que debemos llevar por cada actividad. Por este hecho afecta el crecimiento de la organización; a la larga no podrá atender las necesidades de sus clientes y equilibrarse ante la competencia del mercado.

Se presenta el nivel de cumplimiento de las cuentas por pagar del periodo 2022

Figura 7

Nivel de cumplimiento de las cuentas por pagar



Nota: La figura muestra el nivel de cumplimiento 60% MODERADO. esto se debe a la falta de programación de pagos y realización de conciliaciones bancarias (ANEXO 9).

Tabla 9

Nivel de cumplimiento ambiente de control

Indicadores	Nivel de cumplimiento	Criterio
Nivel de cumplimiento de manual de procedimientos contables	57%	moderado
Nivel de cumplimiento de pago a proveedores	60%	moderado
Total	59%	moderado

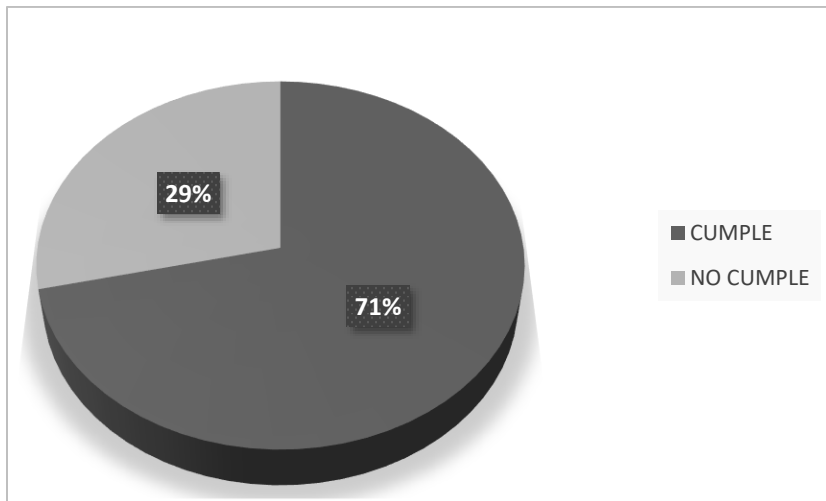
Nota: En razón a los valores que evidencia la tabla, las actividades de control tienen una influencia significativa con las cuentas por pagar estableciendo un nivel de confianza moderado aceptando la hipótesis específica 3.

El objetivo específico 4 fue analizar la comunicación e información y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022.

La influencia de la comunicación e información se determinó a partir del indicador información y comunicación al proveedor. A continuación, se muestra el nivel de cumplimiento de información y comunicación con el proveedor.

Figura 8

Nivel de cumplimiento de información y comunicación al proveedor



Nota: Según la figura el nivel de cumplimiento es 71% alto, porque no cuenta con reglamento interno establecido; los procedimientos que se llevan a cabo dentro de la empresa, están elaborados de manera empírica al no existir ninguna formalidad de políticas (ANEXO N°10).

Tabla 10

Nivel de influencia de información y comunicación en las cuentas por pagar

Indicadores	Nivel de cumplimiento	Criterio
Información y comunicación al proveedor	71%	Alto

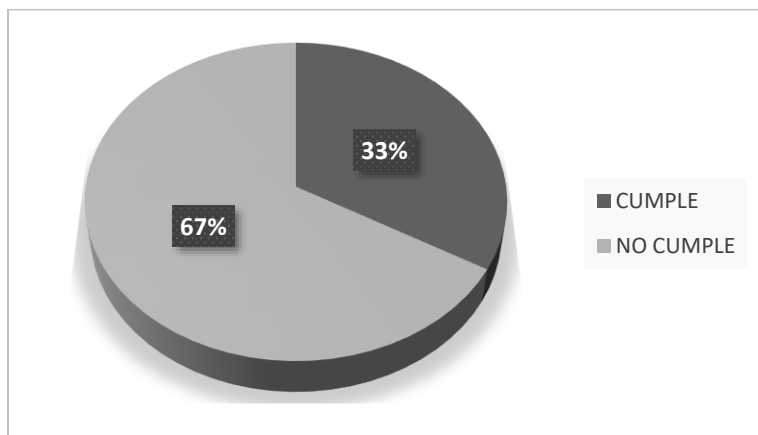
Nota: En razón a los valores que evidencia la tabla la información y comunicación tienen una influencia significativa con las cuentas por pagar estableciendo un nivel de confianza ALTO aceptando la hipótesis específica 4.

El objetivo específico 5 fue evaluar las actividades de supervisión y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022.

A continuación, se muestra la influencia de las actividades de supervisión en las cuentas por pagar, se determina a partir del indicador supervisión en el área de cuentas por pagar.

Figura 9

Nivel de supervisión en las cuentas por pagar



Nota: La figura muestra el nivel de cumplimiento de supervisión 33% bajo, porque la organización presenta irregularidades con el monitoreo continuo en el área.

Tabla 11

Influencia de la supervisión en el área de cuentas por pagar

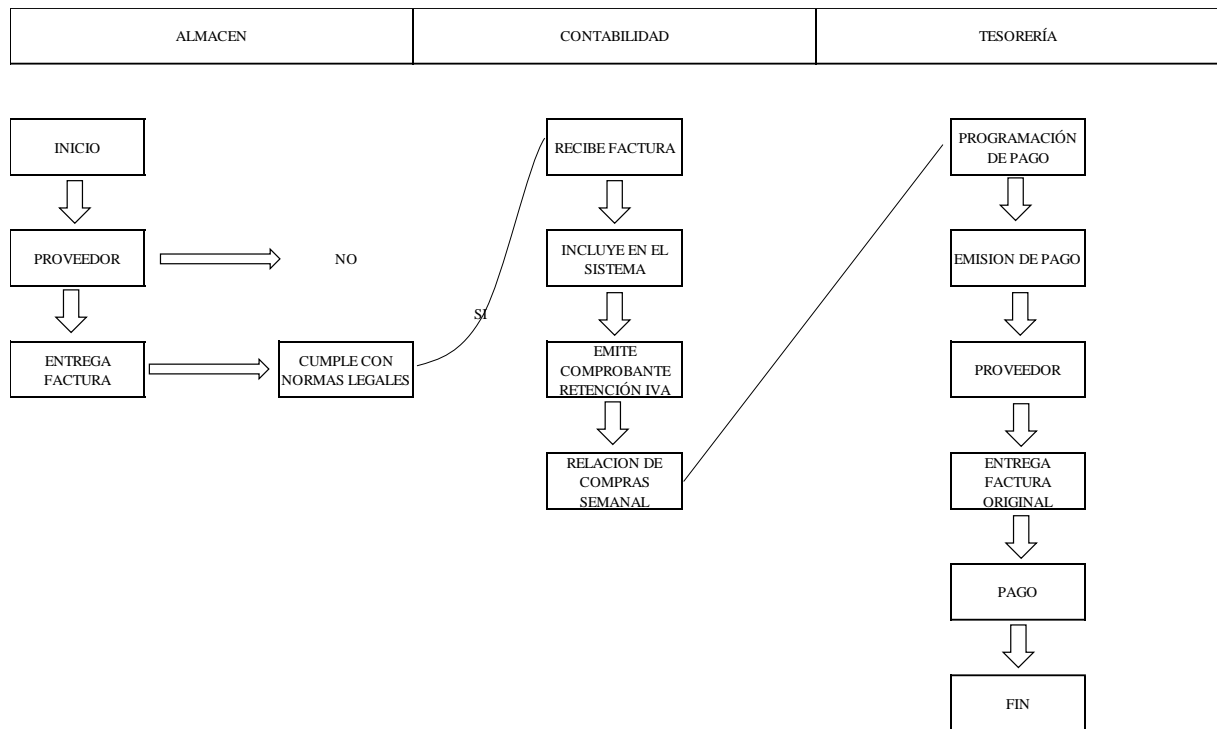
Indicadores	Nivel de cumplimiento	Criterio
Número de visitas al área de cuentas por pagar	33%	Bajo

Nota: En cuestión al resultado señalado en la tabla la influencia de las actividades de supervisión en el área de cuentas por pagar es significativa, es decir que a más actividades de supervisión más control, de esta manera se acepta la hipótesis específica 5.

Así mismo, se propone implementar un mecanismo de supervisión que ayude a la empresa a cumplir con sus objetivos propuestos de una manera eficiente. A continuación, se muestra el flujograma de las cuentas por pagar

Figura 10

Mecanismo de supervisión de las cuentas por pagar



Nota: la figura muestra la importancia de las actividades de supervisión en el proceso de cuentas por pagar, porque presenta deficiencias en el análisis de sus actividades económicas. Es necesario plasmar y documentar para que dicha área pueda dar cumplimiento a lo establecido, de esta manera también se evitará posibles inconsistencias al momento de una auditoría por parte del ente regulador.

CAPITULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

El enfoque del estudio fue determinar la influencia del control interno sobre las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero S.A.C., para que la organización pueda obtener información confiable para lograr sus objetivos. Así mismo, establecer políticas, procedimientos documentados, capacitar a tus trabajadores, protección de recursos. Además, crear presupuestos para cada compra, requerimientos de pago, políticas para verificar y asegurar las transacciones. Así podamos aplicar los procedimientos de corrección necesarios para asegurar la exactitud de la información proporcionada en los estados financieros, ayudando al incremento de resultados económicos y financieros.

Durante el desarrollo de la investigación tuvimos limitaciones en la recolección de información de la empresa de cual realizamos, porque en la actualidad las empresas son reservadas con su información contable puesto que es confidencial, por otra parte, el tiempo y la distancia; se realizó una planificación de tiempo para conseguir los documentos y datos necesarios para la investigación presentada.

Respecto a los resultados del objetivo general se precisa que el control interno de las cuentas por pagar es de vital importancia porque permite llevar al corriente todos los pagos de la organización. Mediante la evaluación de cumplimiento de los 5 componentes del COSO, se demostró que el control interno influye significativamente en las cuentas por pagar, obteniendo un nivel de cumplimiento moderado porque presenta deficiencias en el control de las cuentas por pagar, se evidenció desorden con respecto a las políticas de pago y de supervisión lo que genera que no cumpla de manera eficaz con los objetivos establecidos; encontrando similitud con los resultados obtenidos en la tesis desarrollada por Carrillo (2019) “Sistema de control interno de cuentas por pagar y su incidencia en la rentabilidad de la planta de beneficio de minerales minera Paraíso S.A.C. Arequipa 2017” señala que no cuentan con un adecuado sistema de control interno de cuentas por pagar que permita optimizar sus procesos así como

la confiabilidad de la información financiera, se evidencio que es necesario la implementación del control interno para optimizar el procesamiento de pagos a proveedores.

Con respecto al objetivo específico 1, se demostró que la influencia del ambiente de control en las cuentas por pagar es significativa, obteniendo un nivel de cumplimiento del 43% moderado, porque no realiza acciones para fortalecer los valores éticos; asimismo, no evalúa el código de conducta al personal encargado de las cuentas por pagar ocasionando deficiencias en el desarrollo de los procedimientos en el área. De la misma manera (Castillo, 2017), en su estudio “Control Interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings SAC” en sus resultados obtuvo que el nivel de efectividad de las cuentas por pagar es regular y por ello la empresa debe establecer políticas para incentivar al personal, de esta manera conseguir que cumpla con sus funciones y contribuir a la ejecución de sus objetivos.

Los resultados del objetivo específico 2, se comprobó que la influencia de la evaluación de riesgos en las cuentas por pagar es significativa, debido que no tenían los procedimientos necesarios para identificar los riesgos que podrían afectar los objetivos en esta área y no evaluaron el riesgo de las facturas vencida porque no tienen control en la programación de pagos. A diferencia de Grajales & Castellanos (2018), en su tesis “Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín” evidenciaron un nivel de riesgo alto lo cual indicó que no tuvieron presente la evaluación de riesgos en sus procedimientos, incrementando el riesgo de fraude; para ello es necesario realizar una matriz de riesgos para identificarlos y mitigarlos.

En cuanto a los resultados del objetivo específico 3, se determinó que la influencia de actividades de control en las cuentas por pagar es significativa; Se logró un índice de cumplimiento moderado del 59% debido al incumplimiento de los procesos administrativos en la región debido a que el personal no cumplió adecuadamente con las funciones asignadas. Del

mismo modo Condori & Quispe (2019) en su estudio “La gestión del control interno en las cuentas por pagar de la empresa central Parking System Perú SA 2018” en sus resultados obtuvieron un adecuado control debido que no actualiza oportunamente la base de datos ocasionando pagos dobles a proveedores.

Los resultados del objetivo específico 4, según el análisis de la información y comunicación influyo significativamente en las cuentas por pagar; se logró un índice de cumplimiento del 71% alto, lo que confirmo que la comunicación e información entre los colaboradores es oportuna ; asimismo, Castillo (2017), concluyó en su estudio que, La información y comunicación en este ámbito es regular debido a que los problemas identificados no son comunicados en tiempo y forma, lo que ocasiona retrasos en la presentación de informes.

Al evaluar el objetivo específico 5, se comprobó que las actividades de supervisión influyo significativamente en las cuentas por pagar; se obtuvo un nivel del 33% bajo, lo que indica que no monitorean y evalúan periódicamente al personal sobre el desempeño de sus funciones dentro de las áreas de cuentas por pagar, teniendo similitud con la investigación de Condori & Quispe (2019) lo cual obtuvieron como resultado que no hay un seguimiento adecuado a los anticipos a proveedores y la misma falta de seguimiento de la programación de pagos generando intereses.

A continuación, se menciona las implicancias de la investigación se resaltaron las siguientes: Implicancias prácticas: Este estudio ayudará a solucionar los problemas que se presentan en Centro Ferretero SAC, debido a que no cuenta con un control interno de acreedores y al implementar los controles internos beneficia a la organización que se desarrolla de manera efectiva para lograr mayor liquidez. cubrir sus responsabilidades, asimismo servirá como línea y consulta para futuras investigaciones brindando conocimiento respecto al control interno en la cuenta por pagar. Implicancias teóricas: El estudio de teorías e información

ayudará a mejorar técnicas y mecanismos que contribuyan con la reducción de las cuentas por pagar, sobre todo ampliar la base de conocimiento acerca de la influencia del control interno en la cuenta por pagar aplicando los componentes del control interno (Coso). Implicancia metodológica: la investigación se realizó mediante teorías científicas para el desarrollo y planeamiento, porque parte del problema encontrado para luego buscar soluciones que ayuden a mejorar el control interno en el área de cuentas por pagar utilizando instrumentos necesarios para recolección de información por medio de guía de análisis documental

Se presenta las siguientes conclusiones:

El control interno en las cuentas por pagar influyo significativamente de la empresa CFC Centro Ferretero SAC, por ello es importante aplicar los componentes de control interno para el desarrollo eficaz de sus procedimientos contables , se mostró que no cuenta con una estructura organizacional adecuada, asimismo la gerencia general no cuenta con un plan para mantener, capacitar y estimular a las personas idóneas para cada puesto, todas las guías de funciones y programas actualizados no están disponibles. La empresa carece de suficiente comunicación entre los empleados y el personal adecuado para evaluar los riesgos y monitorear dicho proceso, por lo que la organización necesita un monitoreo constante en el proceso de cuentas por pagar.

Por otro lado, el ambiente de control influye significativamente con el área de cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC; sin embargo, la empresa no puso en práctica estos elementos clave, como el fortalecimiento de los valores éticos y la evaluación de códigos de conducta para el mejorar el desempeño laboral y alcanzar sus objetivos propuestos.

Asimismo, la evaluación del riesgo ha influyo significativamente en las cuentas por pagar CFC Centro Ferretero SAC, que permite a la gerencia tomar las medidas o acciones adecuadas para reducir el impacto de la situación de peligro con el fin de lograr los resultados deseados. Además, se debe prestar atención al apartado de evaluación de riesgos, que se ocupa

de la identificación y análisis de los riesgos que dificultan la consecución de los objetivos fijados por la organización.

También, las actividades de control influyen significativamente con las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC; se constató que no se efectuaron los pagos, dando como resultado el incumplimiento de las obligaciones. Las políticas utilizadas por la organización para aprobar las acciones necesarias para recopilar y analizar información en diversas situaciones que nos pueden afectar no están bien definidas. Debe tenerse en cuenta que las actividades de control permiten proporcionar razonablemente información contable.

Asimismo, la información y comunicación influyó significativamente con las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC, una adecuada comunicación facilitará la presentación de la información creada para el logro de las metas trazadas en el área. Vale la pena mencionar que las áreas involucradas en este proceso se identifican y anuncian aleatoriamente durante un período de tiempo.

Por último, las actividades de supervisión influyo significativamente con las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC, encontrando que no realizan el proceso de seguimiento en sitio y con los colaboradores involucrados en el proceso, lo cual es perjudicial.

REFERENCIAS

- Jaramillo Castillo, L. A. (2017). *Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings SAC, 2017*. Lima, Perú. Obtenido de http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/753/T%c3%8dTULO%20_%20JaramilloCastillo_LedyAgustina.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- 9001, I. (2015). *Norma Internacional ISO 9001*.
- Aldave Palacios, L. D. (2017). *Influencia de las políticas de control gerencial en el área de cuentas por pagar de la empresa Mexicam Perú S.A.C, Lima 2016*. Lima, Perú. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13567/Luisa%20Daniela%20Aldave%20Palacios.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Apfata, A. C. (2019). Sistema de control interno de cuentas por pagar y su incidencia en la rentabilidad de la planta de beneficio de minerales minera Paraíso S.A.C. Arequipa 2017. *Tesis para optar el título profesional de contador público*. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Arequipa. Obtenido de <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3133466>
- Araujo Bustos, T. A. (2017). *Evaluación de Riesgos, Supervisión y Monitoreo en el logro de objetivos, en el Fondo de Aseguramiento Saludpol - Perú*. PERÚ. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/4360/Araujo_BTA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación* (4° ed.). Bogotá, Colombia: Pearson Education. Obtenido de https://www.academia.edu/44228601/Metodologia_De_La_Investigaci%C3%B3n_Bernal_4ta_edicion
- Cardozo Moreno, E. P. (2018). *Procedimientos de control para las cuentas por pagar en la*

- empresa Rexxa Group SAS*. Bogotá. Obtenido de
https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/7358/1/UVDTCP_CardozoMorenoElianaPatricia_2018.pdf
- Castillo, L. A. (2017). *Control Interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa "GCF Holdings SAC"*. Universidad Privada Norbert Wiener, Lima.
- Cerna, H. (1997). *La Investigación Total*. Bogotá, Santa Fé, Colombia.
- Chompol, V. B. (2018). *Desarrollar manual de políticas y procedimientos de cuentas por pagar para Gerecont S.A.* Universidad de Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37564>
- Cívicos, A. y Hernández, M. (2007). *Algunas reflexiones y aportaciones en torno a los enfoques teóricos y prácticos de la investigación en trabajo social*. .
- Condori, G. y Quispe, L. (2019). *La gestión del control interno en las cuentas por pagar de la empresa central Parking System Perú SA 2018*. Lima. Obtenido de <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/2196>
- Contraloría General de la República. (2006). *Resolución de contraloría N° 320-2006-CG*. Lima, Perú. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf
- COSO. (2013). Obtenido de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- Estrada Velasque, J. Y. (2019). *Análisis de las cuentas por pagar a proveedores en la empresa Le Reve S.A.C. periodo 2017-2018*. LIMA, PERÚ. Obtenido de <https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13053/3147/TESIS%20Estrada%20Juana.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Estupiñan Gaitan, R. (2015). *Administracion de Riesgos E.R.M y la Auditoria Interna*.

Bogota.

García, J. y Salazar, P. (2005). *Métodos de administración y evaluación de riesgos*. Chile.

Obtenido de

https://repositorio.uchile.cl/tesis/uchile/2005/garcia_j2/sources/garcia_j2.pdf

Grajales, G. D. y Castellanos, P. O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. Obtenido de

<https://revistas.itm.edu.co/index.php/revista-cea/article/view/760/720>

Granizo Morán, R. (2020). *Incidencia de las cuentas por pagar en los Estados Financieros*.

Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3930>

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación (Sexta Edición ed.)*. México.

Kerlinger, F. y Howard, L. (2002). *Investigación del comportamiento*. México.

Lara, A. (2013). *Toma el Control de tu Negocio*. Mexico.

Manco Posada, J. C. (2014). *Elementos básicos del control , la auditoria y la revisoria fiscal*.

Mantilla, B. (2005). *Control Interno Informe Coso (Cuarta Edicion ed.)*. Bogota.

Paima Casique, B. y Villalobos Sevillano, M. M. (2013). *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*. Trujillo, Perú. Obtenido de

https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/133/1/PAIMA_BRIGGITH_I_NFLUENCIA_SISTEMA_CONTROL.pdf

Pérez, H. (2012). *Metodología de la investigación*. Buenos Aires, ARGENTINA: CMD.

Obtenido de <http://www.hugoperezidiart.com.ar/metodologia-pdf/ge-modulo3-CL2015.pdf>

Pinto Naula, A. P. (2017). Las cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados. Obtenido de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/empresa-ferceva.html>

RAE. (2001). *Diccionario de la lengua española - DRAE (S.L.U. Espasa Libros Ed. 22.a*

ed.). Madrid: Espasa Libros.

Rangel Rangel, A. J. (2011). *Registro de las cuentas por pagar*. Obtenido de

<https://es.scribd.com/document/111111111/1-registro-de-las-cuentas-por-pagar>

Salas, C. A. y Quinapallo Vera, M. G. (2015). *Auditoría operativa para el área de cuentas*

por pagar en el departamento financiero de la empresa salud S.A. Guayaquil.

Universidad Politécnica Salesiana Ecuador, Guayaquil.

Samuel Alberto, M. (2018). *Auditoría del control interno*. Bogotá: ECOE EDICIONES.

Obtenido de [https://www.ecoediciones.mx/wp-](https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf)

[content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf](https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf)


Trespacios Gutiérrez, J., Vázquez Casielles, R. y Bello Acebrón, L. (2005). *Investigación*

de Mercados.

ANEXOS

ANEXO N° 1. CARTA DE AUTORIZACION

**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA
PARA EL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN, TESIS O INFORME DE
SUFICIENCIA PROFESIONAL**



Yo Asteria Garcia Venastegui
(Nombre del representante legal o persona facultada en permitir el uso de datos)

identificado con DNI o CE N° 26724004 como representante legal de la
empresa/institución: CFC Centro Ferretero SAC

_____ con R.U.C. N° 20600501853

ubicada en la ciudad de Cajamarca

OTORGO LA AUTORIZACIÓN A:

1) Luis Angel Terrones Cerquin con DNICE 30349539

2) Ella Rafael Davila Abanto con DNICE 73776835

Egresado/s de la Carrera profesional o Programa de Posgrado de Certabilidad y Finanzas

para que utilice la siguiente información de la empresa: registro de compras, procedimientos
de pagos, rubros de compra, estado financiero, proveedores fijos
estado resultados (2022)
(Detalle la información a entregar)

con la finalidad de que pueda desarrollar su Trabajo de Investigación, Tesis o Trabajo de
suficiencia profesional para optar al grado de Bachiller, Maestro, Doctor o Título Profesional.

Para su validez tomar en cuenta los documentos que deberán adjuntar, según los siguientes casos:

1) Para el caso de empresas privadas y formalizadas, se deberá adjuntar:

- La vigencia de Poder o la consulta RUC (con fecha no mayor a 90 días a partir de la fecha del acto de aprobación del asesor en el caso de Tesis y a partir de la solicitud de la carpeta en el caso de Suficiencia Profesional)
- En el caso de presentar consulta RUC, adjuntar copia del DNI vigente o Ficha Resúe del Representante Legal.

2) Para el caso de entidades públicas u organizaciones sin fines de lucro (ONGs y similares), se deberá adjuntar:

- Resolución u otro documento oficial que evidencie que la persona que autoriza es la autoridad competente en ejercicio.
- Copia del DNI vigente o Ficha Resúe del Representante Legal.


3) Para el caso de personas naturales, personas naturales con negocio, pequeños y microempresas empresas, se deberá adjuntar:

- Ficha RUC 10 a 15 o 17 de ser el caso (fuerzas armadas, extranjeras, etc.)
- Copia del DNI vigente o Ficha Resúe / Carnet de extranjería del representante Legal.


Indicar si el Representante que autoriza la información de la empresa, solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una "X" la opción seleccionada.


Mantener en Reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa, o

Mencionar el nombre de la empresa.


Firma del Representante Legal o Autoridad
 DNI o CE: 26724004

El Egresado/Bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Egresado será sometido al procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda esgrimir.


Firma del egresado (1)
 DNI: 30349539


Firma del egresado (2)
 DNI: 73776835

CÓDIGO DE DOCUMENTO	COR-F-REC-VAC-05.04	NÚMERO VERSIÓN	01
FECHA DE VIGENCIA	11/01/2023	PÁGINA	Página 1 de 1

Toda copia descargada o impresa de este documento, que no tenga sello de copia controlada, será considerada como documento no controlado por el Sistema de Gestión Documental

ANEXO N° 2: FICHA RUC



FICHA RUC : 20600501853
CFC. CENTRO FERRETERO S.A.C
Número de Transacción : 458191222
CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : CFC. CENTRO FERRETERO S.A.C
 Tipo de Contribuyente : 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
 Fecha de Inscripción : 03/07/2015
 Fecha de Inicio de Actividades : 03/07/2015
 Estado del Contribuyente : ACTIVO
 Dependencia SUNAT : 0023 - INTENDENCIA LIMA
 Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
 Emisor electrónico desde : 19/09/2018
 Comprobantes electrónicos : FACTURA (desde 19/09/2018),BOLETA (desde 19/09/2018)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : -
 Tipo de Representación : -
 Actividad Económica Principal : 4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
 Actividad Económica Secundaria 1 : 9609 - OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS PERSONALES N.C.P.
 Actividad Económica Secundaria 2 : -
 Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL
 Sistema de Contabilidad : MANUAL/COMPUTARIZADO
 Código de Profesión / Oficio : -
 Actividad de Comercio Exterior : SIN ACTIVIDAD
 Número Fax : -
 Teléfono Fijo 1 : -
 Teléfono Fijo 2 : -
 Teléfono Móvil 1 : 1 - 969414806
 Teléfono Móvil 2 : -
 Correo Electrónico 1 : cfccentroferreterosac@hotmail.com
 Correo Electrónico 2 : -

Domicilio Fiscal

Actividad Económica : 4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
 Departamento : LIMA
 Provincia : LIMA
 Distrito : ANCON
 Tipo y Nombre Zona : ASC. POPULAR VILLA MAR DEANCON
 Tipo y Nombre Vía : -
 Nro : -
 Km : -
 Mz : 25
 Lote : 17
 Dpto : -
 Interior : -
 Otras Referencias : FRENTE A TURIN DE VILLAR MAR
 Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : OTROS.

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 24/06/2015
 Número de Partida Registral : 11153394
 Tomo/Ficha : -
 Folio : -
 Asiento : -
 Origen del Capital : NACIONAL
 País de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	03/07/2015	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2019	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/04/2019	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/02/2016	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2018	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/02/2016	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/04/2016	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -26724004	GARCIA VERASTEGUI ASTERIO	GERENTE GENERAL	20/05/1960	24/06/2015	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	BAR. SAN ANTONIO JR. MANUEL SEOANE 357	CAJAMARCA CAJAMARCA CAJAMARCA	06 - 976444486	centroferreterocajamarca@hotmail.com	

Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -26724004	GARCIA VERASTEGUI ASTERIO	SOCIO	20/05/1960	24/06/2015	-	50.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		- - -	1 - 976444486	centroferreterocajamarca@hotmail.com		
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -26728556	LOPEZ GUEVARA JUANA ZULEMA	SOCIO	24/02/1977	24/06/2015	-	50.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		- - -	1 - 976444486	centroferreterocajamarca@hotmail.com		

Establecimientos Anexos						
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0001	SUCURSAL	-	CAJAMARCA CAJAMARCA CAJAMARCA	BAR. SAN ANTONIO JR. MANUEL SEOANE 357	ENTRE SAN SALVADOR Y GUILLERMO URRUELO	ALQUILADO

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

Anexo 3: Matriz de consistencia

Título: Control interno y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores	
<p>Problema General: ¿Cómo influye el Control Interno en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca-Perú, año 2022?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>¿De qué manera el ambiente de control influye en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022?</p> <p>¿Cómo la evaluación de riesgos influye en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022?</p> <p>¿Cómo las actividades de control influyen en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022?</p> <p>¿Por qué la comunicación y la información influyen en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022?</p>	<p>Objetivo general: Determinar el control interno y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero S.A.C. Cajamarca-Perú, año 2022</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>Analizar el ambiente de control y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022</p> <p>Desarrollar la evaluación de riesgos y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022</p> <p>Evaluar las actividades de control y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022</p> <p>Analizar la comunicación e información y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro</p>	<p>Hipótesis general: El Control Interno influye significativamente en las Cuentas por Pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca-Perú, año 2022</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>El ambiente de control influye significativamente en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022</p> <p>La evaluación de riesgos influye significativamente en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022</p> <p>Las actividades de control influyen significativamente en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022</p> <p>La comunicación y la información influyen significativamente en las cuentas por pagar de la</p>	<p>Variable 1: Control interno</p> <p>Dimensiones</p> <ol style="list-style-type: none"> Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Actividades de supervisión <p>Indicadores</p> <p>1.1. Grado de cumplimiento de valores éticos</p> <p>1.2. Grado de estructura organizacional</p> <p>2.1. Número de eventos de identificación de riesgos.</p> <p>2.2. Nivel de riesgo de facturas vencidas de cuentas por pagar</p> <p>3.1. Nivel de cumplimiento de segregación de funciones</p> <p>3.2. Nivel de cumplimiento de pago a proveedores.</p> <p>4.1. Grado de cumplimiento de información y comunicación al proveedor</p> <p>5.1. Número de visitas al área de cuentas por pagar</p>	

¿En qué medida las actividades de supervisión influyen en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022?

Ferretero SAC Cajamarca, 2022

Evaluar las actividades de supervisión y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022

empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022

Las actividades de supervisión influyen significativamente en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC Cajamarca, 2022

Variable2: Cuentas por pagar

Dimensiones	Indicadores
1. Procesos de las cuentas por pagar	1.1. Magnitud de procedimientos contables. 1.2. Nivel de cumplimiento de conciliaciones bancarias 1.3. Grado de cumplimiento de supervisión, validación y control de saldos acreedores 1.4. Frecuencia de programación de Pagos a proveedores.

Tipo y diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos	Estadística descriptiva e inferencial
ENFOQUE: Cuantitativa TIPO: transversal NIVEL: Básico DISEÑO: No Experimental	Población: Información contable, administrativa y financiera Muestra: Manuales de procedimientos contables y financieros	Técnica: análisis documental Instrumentos: guía de análisis instrumental	DESCRIPTIVA: INFERENCIAL:

ANEXO N° 4: MATRIZ OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Matriz operacionalización de variables				
Título: control interno y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa centro ferretero SAC cajamarca,2022				
Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Control interno	El control interno son las acciones de cautela previa, simultánea y posterior que realiza las instituciones del Estado, sujetas a un control con el objetivo de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se realice de forma eficiente, su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. (Ley del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la Republica Ley N° 27785, 2002).	El control interno en la organización es de gran importancia porque puede controlar eficazmente las operaciones de la empresa. Luego de evaluar a la empresa, se puede concluir que la CFC Centro Ferretero SAC no cuenta con un sistema de control interno de cuentas por pagar interno suficientemente efectivo para integrar sus condiciones de operación con los proveedores, sus necesidades de control y optimizar sus procesos para permitir que afecte a las áreas operativas en cuanto al desarrollo de las operaciones, la validez y confiabilidad de la información financiera obtenida de estos procesos.	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Actividades de supervisión	Grado de cumplimiento de valores éticos Grado de estructura organizativa Número de eventos de identificación de riesgos Nivel de riesgo de facturas vencidas de cuentas por pagar Nivel de cumplimiento de segregación de funciones Nivel de cumplimiento de pago a proveedores Grado de cumplimiento de información y comunicación al proveedor Número de visitas al área de cuentas por pagar Magnitud de procedimientos contables Nivel de cumplimiento de conciliaciones bancarias Grado de cumplimiento de supervisión, validación y control de saldos acreedores
Cuentas por pagar	Lara (2013) señala que las cuentas por pagar son un pasivo representativo de la cantidad que debe una empresa a un acreedor por las adquisiciones de mercancía o servicios, basándose en un sistema de cuentas corrientes o crédito a corto plazo. Además, nos dice que Las cuentas por pagar no solamente incluyen cantidades que adeudan por mercadería y materiales, si no todas las obligaciones de un negocio, es decir, impuestos, luz, energía y otras partidas que deben verificarse, clasificarse, registrarse y pagarse al proveedor.	Las cuentas por pagar representan la deuda que la empresa tiene con sus proveedores, con la garantía de pagar intereses o no pagarlos, dependiendo del acuerdo de ambas partes, para lo cual se lleva a cabo un control en las cuentas por pagar en un sistema o manualmente y tiene como objetivo optimizar los riesgos de endeudamiento, pérdida de dinero parcial o total.	Procesos administrativos	Frecuencia de programación de Pagos a proveedores.

ANEXO 5: GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Guía de análisis documental de requerimiento de información general						
<i>Control interno y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero SAC cajamarca,2022</i>						
Objetivo: determinar el control interno y su influencia en las cuentas por pagar de la empresa CFC Centro Ferretero S.A.C. Cajamarca-Perú, año 2022; por medio de la estructura coso						
Variables	Dimensiones	Indicadores	Tiene		Se reviso	
			Si	No	Si	No
Control interno	Ambiente de control	Valores éticos	X			X
		Estructura organizacional			X	X
	Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos			X	X
		Ambigüedad de las cuentas por pagar	X			X
	Actividades de control	Manual de procedimientos contables			X	X
		Pagos a proveedores	X			X
		Información y comunicación	Información y comunicación al proveedor	X		
Cuentas por pagar	Procesos administrativos	Actividades de supervisión			X	X
		Supervisión en área de cuentas por pagar			X	X
		Procedimientos contables			X	X
		Conciliaciones bancarias	X			X
		Supervisión, validación y control de saldos acreedores			X	X
		Programación de pagos a proveedores.	X			X

ANEXO 6: VALORES ÉTICOS

"CFC centro ferretero SAC" calificación del nivel de cumplimiento valores éticos				
Factores de control clave	Factor de resultado	Cumple	No cumple	Observaciones
Valores de ética y códigos de conducta	Promueve la práctica del código de ética en las cuentas por pagar	X		
	Se aplica las políticas de control interno en las cuentas por pagar		X	No cuenta con política contable
	Se evalúa la aplicación del código de conducta en las cuentas por pagar		X	No se evalúa
	Se realiza acciones para fortalecer los valores éticos		X	No toman acciones
	Valores éticos	1	3	
Cumple	25%	Bajo		
No cumple	75%	Alto		
Elaborado por: Elio Davila y Angel Cerquin				
Fecha: 2022				

ANEXO N° 7: ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

“CFC centro ferretero SAC” calificación nivel de cumplimiento de la estructura organizativa				
Factores de control clave	Factor de resultado	Cumple	No cumple	Observaciones
	Estructura organizativa definida		X	No cuenta con una estructura organizacional definida
Estructura organizativa	Plan estratégico organizacional	X		
	Designación de autoridad y responsabilidad	X		
	Procesos de selección, inducción y Capacitación.	X		
	Manual de funciones en el área		X	No cuenta con el MOF
	Estructura organizativa	3	2	
Cumple	60%	Moderado		
No cumple	40%	Moderado		
Elaborado por: Elio Davila y Angel Cerquin				
Fecha: 2022				

ANEXO N° 8: PROCEDIMIENTO CONTABLE

“CFC centro ferretero SAC” calificación del nivel de cumplimiento del procedimiento contable				
Responsable	Actividad	Cumple	No cumple	Observaciones
Experto técnico	Elaborar programa para inventario físico	X		
	Elaborar el programa para el levantamiento del inventario físico		X	Programa de inventario
	Informar a todas las áreas los días que el almacén no surtirá artículos y materiales		X	
	Informar a todas las áreas los días que el almacén no recibirá artículos y materiales	X		
Jefe de almacén	Realizar por medio de almacén, la impresión de identificación de inventario		X	Tarjetas identificación inventario
	Colocar las impresiones de identificación de inventarios	X		
	Colocar las impresiones de identificación de inventarios en los estantes correspondientes	X		
	Manual de procedimiento	4	3	
Cumple	57%	Medio		
No cumple	43%	Medio		
Elaborado por: Elio Davila y Angel Cerquin				
Fecha: 2022				

ANEXO N° 9: PAGO A PROVEEDORES

“CFC centro ferretero SAC” calificación del nivel de cumplimiento del pago a proveedores				
Factores de control clave	Factor de resultado	Cumple	No cumple	Observaciones
Proveedores	Lleva un registro de pago a proveedores	X		
	Documentos adecuados para el pago o adelantos	X		
	Programación de pagos		X	
	Pagos a proveedores se encuentran autorizados	X		
	Realización mensual de conciliaciones bancarias			X
PAGO A PROVEEDORES		3	2	
Cumple	60%	Moderado		
No cumple	40%	Moderado		
Elaborado por: Elio Davila y Angel Cerquin				
Fecha: 2022				

ANEXO 10: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

“CFC centro ferretero SAC” calificación del nivel de cumplimiento de la información y comunicación				
Factores de control clave	Factor de resultado	Cumple	No cumple	Observaciones
Información	Existencia de manuales, reglamentos, programas, etc.		X	No cuenta con procedimientos y manuales
	Información sobre grado de cumplimiento de los objetivos.	X		
	Presentación de la información, generada dentro de la empresa para el logro de objetivos	X		
Comunicación	Flujos de comunicación adecuados.	X		
	Comunicación de sugerencias, quejas y otra información a las personas pertinentes dentro de la entidad.	X		
	Conocimiento de los días y horarios de los pagos a proveedores		X	No cuenta con agenda para los pagos a proveedores
	Toma de decisiones respecto de las quejas presentadas.	X		
	Total	5	2	
Cumple	71%	Alto		
No cumple	29%	Bajo		

Elaborado por: Elio Davila y Angel Cerquin

Fecha: 2022

ANEXO N° 11: SUPERVISIÓN

“CFC centro ferretero SAC” calificación del nivel de cumplimiento de supervisión				
Factores de control clave	Factor de resultado	Cumple	No cumple	Observaciones
Actividades de supervisión	Monitoreo continuo por el administrador de la empresa.		X	No tiene supervisión
	Evaluaciones de control interno por personal de la empresa.		X	No tiene supervisión
	Correcciones de las deficiencias encontradas dentro de la entidad.	X		
Cumple	Supervisión	1	2	
No cumple		Bajo		
		Alto		
Elaborado por: Elio Davila y Angel Cerquin				
Fecha: 2022				

ANEXO N°12: CUENTAS POR PAGAR

“CFC centro ferretero SAC” calificación del nivel de cumplimiento de las cuentas por pagar				
Factor clave	Actividad	Cumple	No cumple	Observaciones
Procesos administrativos	Procedimientos contables para las cuentas por pagar		X	
	Supervisión, validación y control de saldos acreedores	X		
	Programación de Pagos a proveedores.		X	No cuenta con programaciones
	Conciliaciones bancarias	X		
	Cuentas por pagar	2	2	
Cumple	50%	Moderado		
No cumple	50%	Moderado		
Elaborado por: Elio Davila y Angel Cerquin				
Fecha: 2022				

ANEXO N°13: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Estado de situación financiera					
Cuenta	Nota	2022	2021	Variación absoluta	Variación relativa
Activos					
Activos Corrientes					
	0				
Efectivo y equivalentes de efectivo	359	40,610	29,487	11,123.00	38%
Inversiones financieras	360				
Ctas. por cobrar comerciales - ter.	361	141,661	83,360	58,301.00	70%
Cuentas por Cobrar comerciales - Relac.	362				
Cuentas por cobrar al personal, acc(socios) y directores	363				
ctas. Por cobrar diversas - terceros	364	-	-		
ctas por cobrar diversas. Relacionados	365	-	-		
Serv. y otros contratados por anticipado	366	-	-		
Estimacio de ctas. de cobranza dudosa	367	-	-		
Mercaderías	368	1,083,536	954,392	129,144.00	14%
Productos terminados	369	0	0		
Total Activos Corrientes	370	1,265,807	1,067,239	198,568.00	19%
Activos No Corrientes					
Inmuebles, maquinaria y equipos	371	31,694	31,694		
Depreciación de 1, 2 e IME acumulados	372	-10,776	-10,776		
Intangibles	373	-	-		
Activos Biológicos	374	-	-		
Anticipos	375	-	-		
Inventarios	376	-	-		
Activos Biológicos	377	-	-		
Deprec. Act biol, amort y agota acum	378	-	-		
Desvalorización de activo inmovilizado	379	-	-		
Activo diferido	380	-	-		
Otros activos no corrientes	381	-	-		
Activos no Corrientes Distintos al Efectivo Pignorados como Garantía Colateral	381	0	0		
Total Activos No Corrientes	381	20,918	20,918		
TOTAL ACTIVOS	382	1,286,725	1,088,157	198,568.00	18%
PASIVO Y PATRIMONIO					
		-	-		

PASIVO					
Sobregiros bancarios	384	-	1,559.00	-1,559.00	-100%
Tribut. Y aport. Sist. Pens. Y salud por pagar	385	1,374	0	1,374.00	100%
Remuneraciones y partic. Por pagar	386	3,000	0	3,000.00	100%
Ctas. Por pagar comerciales - terceros	387	412,002	380,035	31,967.00	8%
Ctas. Por pagar comerciales - relac.	388	-	-		
Ctas. Por pagar diversas - terceros	389	300,700	175,700	125,000.00	71%
Obligaciones financieras	390	121,754	158,105	-36,351.00	-23%
provisiones	391	-	-		
pago diferido	392	-	-		
TOTAL PASIVO	393	838,830	715,399	123,431.00	17%
PATRIMONIO					
Capital	395	50,000	50,000		
Acciones de Inversión	396	-	-		
Capital adicional positivo	397	-	-		
capital adicional negativo	398	-	-		
Resultados no realizados	399	-	-		
Excedentes de evaluación	400	-	-		
Reservas	401				
Resultados acumulados positivos	402	322,758	252,224	70,534.00	28%
Resultados acumulados negativos	403	-	-		
Utilidad del ejercicio	404	75,137	70,534	4,603.00	7%
Pérdida del ejercicio	405	-	-		
Total Patrimonio	406	447,895	372,758	75,137.00	20%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	0	1,286,725	1,088,157	198,568.00	18%

ANEXO N°14: ESTADO DE RESULTADOS

Estado de resultados					
Cuenta	NOTA	2022	2021	Variación absoluta	Variación relativa
Ventas netas o Ing. por servicios	461	1,291,879	1,079,906	211,973.00	20%
Desc. rebajas y bonif. Concedidas	462		0		
Ventas netas	463	1,291,879	1,079,906	211,973.00	20%
Costo de ventas	464	-	-917,920	-	25%
		1,149,772		231,852.00	
Resultado bruto de utilidad	466	142,107	161,986	-19,879.00	-12%
Resultado bruto de pérdida	467	0	0		
Gastos de Ventas	468	-40239	-58426	18,187.00	-31%
Gastos de Administración	469	-10,201	-15,640	5,439.00	-35%
Resultado de operación utilidad	470	91,667	87,920	3,747.00	4%
Resultado de operación (Pérdida)	471	0	0		
Gastos Financieros	472	-4,520	-6,127	1,607.00	-26%
Ingresos financieros gravados	473	345	0	345.00	100%
Otros ingresos gravados	475				
Otros ingresos no gravados	476				
Gastos diversos	480				
Resultado antes de part. Utilidad	484	87,492	81,793	5,699.00	7%
Distribución legal de la renta	486				
Resultado antes del imp. - Utilidad	487	87,492	81,793	5,699.00	7%
Impuesto a la renta	490	-12,355	-11,259	-1,096.00	10%
Resultado de ejercicio - Utilidad	492	75,137	70,534	4,603.00	7%
Resultado de ejercicio - Pérdida	493	0	0		