



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“INFLUENCIA DE LAS POLÍTICAS DE CONTROL
GERENCIAL EN EL ÁREA DE CUENTAS POR PAGAR
DE LA EMPRESA MEXICAM PERÚ S.A.C, LIMA 2016”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Luisa Daniela Aldave Palacios

Asesor:

Cesar Peña Oxolon

Lima – Perú

2017

APROBACIÓN DE LA TESIS

El asesor y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por el Bachiller **Luisa Daniela Aldave Palacios**, denominada:

**“INFLUENCIA DE LAS POLITICAS DE CONTROL GERENCIAL EN EL AREA
DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA MEXICAM PERU S.A.C, LIMA
2016”**

CPC. CÉSAR PEÑA OXOLÓN
ASESOR

CPC. EVA BERLANGA VALDEZ
JURADO
PRESIDENTE

CPC. HERNÁN ARIAS FRATELLI
JURADO

CPC. VÍCTOR LÓPEZ PÉREZ
JURADO

DEDICATORIA

A Dios, por darme salud y sabiduría para culminar la carrera.

A mis familiares, por su amor, apoyo incondicional y la fe con la que esperaron a que culminara este proceso.

A mis docentes por sus sabios consejos y enseñanzas.

AGRADECIMIENTO

A dios por permitirme culminar el presente anhelo.

A la Universidad Privada del Norte, en especial a la Facultad de Contabilidad y Finanzas por formarme profesionalmente.

A mis padres y familia quienes a lo largo de toda mi vida han apoyado y motivado mi formación académica.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS	v
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	8
1.1. Realidad problemática	8
1.2. Formulación del Problema	10
1.3. Justificación.....	11
1.4. Limitaciones	11
1.5. Objetivos	12
CAPÍTULO 2. Marco Teórico.....	13
2.1. Antecedentes	13
2.2. Bases Teóricas	25
2.3. Definición de términos básicos	38
CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS	41
3.1. Formulación de la hipótesis	41
3.2. Operacionalización de variables	42
CAPÍTULO 4. Material y métodos.....	44
4.1. Tipo de diseño de investigación.....	44
4.2. Material.	44
4.2.1. Población.	44
4.2.2. Muestra.....	44
4.3. Métodos.	45
4.3.1. Técnicas de recolección de datos y análisis de datos.....	45
4.3.2. Procedimientos.....	45
CAPÍTULO 5. DESARROLLO	46
CAPÍTULO 6. RESULTADOS	85
CAPÍTULO 7. DISCUSIÓN	87
CONCLUSIONES.....	89
RECOMENDACIONES	91
REFERENCIAS.....	93
ANEXOS	96

RESUMEN

El presente trabajo de investigación nace por la existencia de empresas que operan sin tener en cuenta procedimientos para realizar una adecuada gestión en sus actividades, laborando, en la mayoría de los casos, de manera empírica.

El control interno es un factor clave para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas.

Por ello, el presente trabajo tiene como objetivo implementar políticas de control gerencial en la empresa MEXICAM PERU S.A.C en Lima para determinar su influencia en el área de Cuentas por pagar y así optimizar la gestión económica de la empresa.

Para lograrlo se analizó el actual funcionamiento del área, pues se requiere que el control interno sea un pilar para el buen funcionamiento; buscando así mejores resultados con los recursos que tiene, se analizó: organización, personal, gestión de cuentas por pagar, uso de programa.

Gracias a este diagnóstico, se pudo identificar los puntos críticos por lo que el área de cuentas por pagar está atravesando, permitiéndonos implementar políticas de control para la mejora de los mismo y así ser guía para futuros casos o situaciones similares de empresas.

Palabras Clave: Cuentas por Pagar, Control Interno, Políticas de Control e Información Financiera.

ABSTRACT

The present research work is born by the existence of companies that operate without taking into account procedures to carry out an adequate management in their activities, working, in most cases, in an empirical way.

Internal control is a key factor to achieve an adequate corporate management of the business, as it provides security with respect to the achievement of the objectives and goals outlined.

Therefore, the present work aims to implement management control policies in the company MEXICAM PERU S.A.C in Lima to determine its influence in the area of accounts payable and thus optimize the economic management of the company.

To achieve this, the current operation of the area was analyzed, since internal control is required to be a pillar for proper operation; looking for better results with the resources that have, was analyzed: organization, personnel, management of accounts payable, use of program.

Thanks to this diagnosis, it was possible to identify the critical points for which the area of accounts payable is going through, allowing us to implement control policies to improve them and thus be a guide for future cases or similar situations of companies.

Key Words: Accounts to pay, Internal Control, Control Policies and Financial Information.

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En la actualidad el mundo empresarial cada vez es más competitivo, es por ello que las empresas deben estar siempre buscando herramientas que les permitan hacer de todos sus procesos fuente fidedigna de información.

Por ejemplo, en Madrid el Fondo de Reestructuración Ordenada Bancaria (FROB) decidió implementar un procedimiento de control y revisión interno ESPECIAL aplicables a las entidades participadas, ya que en el año 2015 se registraron pérdidas mayores a los 230 millones, sin embargo, por un error en los controles debió ser 1.523 millones. Esto nos da una visión amplia que muestra la evolución que está teniendo el control interno en el mundo.

Por otro lado, el Informe Global Sobre Fraude 2016, colocó a México como el primer país en América Latina, pues los fraudes afectan al 80% de sus compañías y sus principales afectaciones son por robo de activos (23%), fraude de vendedores, proveedores o adquisiciones (23%) y el robo, ataque o pérdida de información (17%). Ante esto el director de Kroll en México, Brian Weihs comentó: “La única manera de reducir este riesgo es con la implementación de un programa holístico de prevención, educación y monitoreo”.

Tomando los ejemplos anteriores, en nuestro país debido al crecimiento empresarial que hemos tenido en los últimos tiempos, las empresas se han visto obligadas a crear más puestos de trabajo e inclusive la carga laboral al haber aumentado ocasiona también que los procesos de las empresas se encuentren en riesgo y si esos riesgos no se identifican a tiempo pueden causar pérdidas económicas. Muchos de estos riesgos se deben a que las personas que trabajan desconocen de sus labores, no cuentan con sistemas de control, manuales o información que puedan procesar para corregir fallas y mejorar poco a poco sus procesos.

Sin embargo, mediante un comunicado, la Contraloría General de la República informó que en las entidades públicas solo el 25% (de 655 entidades) implementaron un sistema de control interno para prevenir riesgos, irregularidades, así como actos de corrupción en sus operaciones institucionales. Teniendo en cuenta que ya en el año 2006 se promulgó la Ley de Control Interno de las entidades del Estado, la cual obliga a las entidades públicas a implementar y mantener los controles internos.

En cuanto al escenario de la empresa Mexicam Perú S.A.C en el área de cuentas por pagar, la cual es materia de investigación, la principal carencia es la falta de controles, ya que mucha información contable se pierde o se procesa en destiempo pues la persona encargada no tiene control de sus pagos a proveedores, las facturas se quedan pendientes de pago a pesar del vencimiento. Entonces lo que la empresa Mexicam Perú S.A.C necesita son herramientas adecuadas y actualizadas que faciliten el desarrollo del área de manera óptima.

Es importante resaltar que en la actualidad el área de cuentas por pagar de la empresa Mexicam Perú S.A.C. cuenta con procesos que se fueron creando de manera empírica y que se utilizan desde hace muchos años, lo cual no permite un desarrollo óptimo. De esta manera se propuso elaborar políticas de control gerencial para el área, con el objetivo de brindarle de forma más precisa y detallada una herramienta que les permita automatizar y alinear todos sus procesos en base a sus objetivos.

1.2. Formulación del Problema

Problema General

¿Cómo influyen las políticas de control gerencial en el área de cuentas por pagar de la empresa Mexicam Perú SAC, Lima 2016?

Problema Específico

PE1: ¿De qué manera las políticas de control gerencial influyen en la gestión de proveedores de la empresa Mexicam Perú SAC, Lima 2016?

PE2: ¿Cómo las políticas de control gerencial influyen en el control de anticipos a proveedores en la empresa Mexicam Perú SAC, Lima 2016?

PE3: ¿De qué forma las políticas de control gerencial influyen en la programación de pagos en la empresa Mexicam Perú SAC, Lima 2016?

1.3. Justificación

El área de cuentas por pagar es un área sensible en la empresa, esto quiere decir que una mala gestión puede llevarnos a pérdidas económicas fuertes. Además, mucha información confidencial llega a manos de esta área; esto quiere decir que tiene que contar con procesos adecuados, utilizando de manera óptima sus recursos para así poder emitir información confiable y apta para poder tomar decisiones.

El resultado de este trabajo de investigación tiene como finalidad ser complemento teórico en el área de cuentas por pagar para poder solucionar problemas tomando esto como una medida correctiva a aquellos procesos que vienen realizando empíricamente para aportar a cumplir sus metas eficientemente y optimizar la calidad de la información presentada.

Además, se pretende que esta tesis pueda servir de guía para futuras investigaciones relacionada al tema y sea de mucho aporte los estudiantes de las siguientes generaciones.

1.4. Limitaciones

Las principales limitaciones para este proyecto fueron el tiempo y la distancia de la empresa para poder hacer mi investigación.

El tiempo, pues un trabajo de investigación más completo se pudo haber realizado analizando a la empresa trabajando en el proyecto durante el periodo precedente, para así poder tener una comparación más real.

La distancia, puesto que la empresa se encuentra situada en Santa Anita y es de difícil acceso para mi persona.

1.5. Objetivos

OBJETIVO GENERAL

Determinar la influencia de las políticas de control gerencial en el área de Cuentas por Pagar de la empresa Mexicam Perú SAC, Lima 2016.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

OE1: Implementar las políticas de control gerencial que influyen en la gestión de proveedores de la empresa Mexicam Perú SAC, Lima 2016.

OE2: Desarrollar las políticas de control gerencial que influyen en el control de anticipos a proveedores en la empresa Mexicam Perú SAC, Lima 2016

OE3: Identificar las políticas de control gerencial que influyen en la programación de pagos en la empresa Mexicam Perú SAC, Lima 2016

CAPÍTULO 2. Marco Teórico

El Marco teórico que a continuación se desarrolla en esta tesis, tiene como finalidad fundamentar y servir de soporte a la investigación que se ha llevado a cabo en la empresa MEXICAM PERÚ S.A.C al área de Cuentas por Pagar. Orientados a esto se detallarán una serie de aspectos teóricos que nos servirán de herramientas para desarrollar la presente investigación.

Como antecedentes de investigación he seleccionado: 15 tesis elaboradas por profesionales en sus áreas, que sirvan como enfoque teórico para el correcto desarrollo de investigación en la empresa MEXICAM PERU S.A.C

2.1. Antecedentes

(Barbarán Barragan, 2013) en su tesis *“Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú”* de la Universidad De San Martin De Porres para obtener el grado de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y control de Gestión Empresarial, tenía como objetivo dar a conocer los beneficios de aplicar COSO – ERM en una entidad gubernamental, como el Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú que carecía de control interno y adecuarlo a sus necesidades, teniendo siempre presente que esta implementación permitiría reducir riesgos de pérdida de valor en sus activos, cumplir las normas vigentes e impulsar la eficiencia, eficacia en la gestión de recursos. Esta tesis concluye con que una implementación de control interno ayudara a salvaguardar los intereses económicos del cuerpo general de bomberos voluntarios, así también mencionando que al aplicar medidas de control interno permiten emitir información transparente.

(Campos Gonzales, 2014) en su tesis *“Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014”* de la Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo para obtener el Título Profesional de Contador Público, nos da un enfoque muy amplio de la falta de control interno en el área de tesorería, basándose en el modelo COSO para su implementación.

Ella realizó una evaluación del sistema de control que se realizaría en dicha empresa, con el principal objetivo de tener una conclusión preliminar y así saber si está alineado con los objetivos actuales de la empresa y la naturaleza de sus operaciones.

Después de ello vendría la aplicación de COSO a este caso tan específico de la empresa constructora, llevándonos así a las conclusiones de esta investigación:

- a) La empresa tenía deficiencia en sus procedimientos de control.
- b) Carecía de estructura organizacional actualizada.
- c) No contaban con procedimientos adecuados y utilizaban sus propios criterios.

Y estos tres grandes hallazgos le permitieron así llegar a elaborar sus controles con la finalidad de cumplir con sus objetivos y reducir en grandes porcentajes sus riesgos en el área de Tesorería.

(Samaniego Montoya, 2013) en su tesis titulada *“Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo”*, de la Universidad De San Martin De Porres para obtener el grado de Maestro en Auditoria y Gestión Empresarial, señala su aporte a las microempresas para alcanzar una mejor gestión utilizando el control interno como medio ya que en el distrito de Chaclacayo se encuentran muchas microempresas que carecen de controles para manejar sus recursos y optimizar así sus resultados, llevándolos a la eficiencia y competitividad. También nos habla de la situación actual de las empresas, asíéndonos ver la importancia y el valor del control interno dentro de las organizaciones en diferentes circunstancias, ya que una buena implementación podría garantizar el cumplimiento de objetivos a través de eficacia, confiabilidad y sobre todo el cumplimiento de normas que permitan el desenvolvimiento de la empresa. Para que toda esta implementación de control interno tenga éxito y podamos medir las incidencias de estas, se debe tener en cuenta que la mejor forma de hacerlo es sabiendo que el factor humano es aquello que nos va a permitir gestionar de la manera correcta nuestros recursos, es decir que para que todo se lleve a cabo los colaboradores deben tener claro, no solo su posición en la empresa sino también sus responsabilidades, sus actividades y sus limitaciones; ya que la mayoría de estas micro empresas en el distrito de Chaclacayo son empresas familiares y el exceso de confianza pueden ser factores que pongan en riesgo la estabilidad de la empresa. Finalmente concluye su investigación diciéndonos que es conveniente la aplicación del control interno en las micro empresas del distrito de Chaclacayo por sus múltiples beneficios ya antes mencionados.

(**Carranza Gomez, Cespedes Bravo, & Yactayo Anchirayco, 2013**) en su investigación *“Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu S.A.C. del distrito cercado de lima en el año 2013”* de la Universidad De Ciencias Y Humanidades para obtener el Título Profesional de Contador Público, la cual tuvo como propósito dar a conocer la importancia de la aplicación de control interno en el área de tesorería y demostrar las deficiencias en el área cuando se deja de ejercer controles internos. Llegando así a la conclusión de elaborar un manual de procedimientos adecuado a los controles creados.

(**Ramirez Dávila, 2016**) en su tesis *“Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L, Trujillo, 2016”* de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote para obtener el Título profesional de Contador Público, nos muestra la importancia del control interno en los inventarios, además detalla los procedimientos y formatos a utilizar para salvaguardar el bienestar de las existencias de la empresa. Además, complementa su investigación recomendando el continuo monitoreo puesto que es también es pieza clave para el manejo del área en investigación.

De esta investigación rescato el tema del “monitoreo”, puesto que a mi percepción es una actividad de suma importancia ya que con esta podemos identificar nuevos riesgos y posibles cambios en procedimientos.

(Chavez Falcon, 2011) en su tesis *“Propuesta de mejora del proceso de pago a proveedores de inmobiliarias vinculadas para reducir los costos por ineficiencia y garantizar el pago puntual a los proveedores”* de la Universidad Peruana De Ciencias Aplicadas para obtener el Título de Ingeniero Industrial, señala su enfoque integro a la gestión de procesos y nos habla de las ventajas que se obtienen al trabajar bajo este término. Pago a proveedores, es el proceso que se analizará pues los problemas que se identificaron dentro de la empresa en investigación fueron:

- * Mala distribución de labores para el personal.
- * No administran bien sus recursos entre relacionadas.
- * Ingreso fuera de fecha de las facturas.

Esto quiere decir que, para poder pagar a los proveedores a tiempo, hay que tener identificado muy bien los procesos y sobre todo aprender a gestionarlos de la manera correcta. Concluye recomendando herramientas que ayudaran al proceso de pago a proveedores, como indicadores de gestión, políticas, creación de comité y programas de seguimiento.

(Reyes Nomberto & Rojas Flores , 2014) en su investigación *“Control contable del área de compras y las cuentas por pagar de la empresa distribuidora agro veterinaria Trujillo S.A.C. y su relación con los egresos de caja, para el año 2014”* de la Universidad Privada Antenor Orrego para obtener el Título de Contador Público, nos dice que el principal problema que se identifica es la no valoración del control interno en la empresa, pues le dan mayor importancia a la parte tributaria; además de ellos todas las áreas trabajan independientemente generando así información poco útil.

Las autoras dicen textualmente: “El control interno debe garantizar la obtención de información financiera correcta y segura, ya que la información es un elemento fundamental en la marcha del negocio, pues con base en ella se toman las decisiones y formulan los programas de acción futuros en las actividades de este”. Entonces, la empresa al carecer de control interno carece de todas las características antes mencionadas. Es por ello que al concluir su investigación su principal recomendación fue la implementación de control interno con la finalidad de generar mejor comunicación interna y así tomar decisiones más acertadas.

(Landa Baella, 2016) en su tesis “Incidencias del Sistema de Control Interno en las Cuentas por Pagar de la Empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L” de la Universidad Nacional del Callao para obtener el Título Profesional de Contador Público, nos detalla todas las deficiencias en el área de Cuentas por Pagar y como se ve afectada la empresa con este actual manejo. Además, menciona que un sistema de Control Interno bien elaborado influye no solo en mejorar los procesos y que estos sean fuente fidedigna de información si no también que influye en la parte económica. Esta tesis fue de gran aporte a mi investigación puesto que los lineamientos y su orientación que le dan a los controles y a los procedimientos es la que quería mostrar en mi investigación además rescato lo que el autor menciona en su tesis que una buena elaboración e implementación de un sistema de control puede influir en la liquidez de la empresa.

(Chavez Falcon C. , 2011) en su tesis *“Propuesta de mejora del proceso de Pago a Proveedores de Inmobiliarias Vinculadas a reducir los costos por ineficiencia y garantizar el pago puntual”* de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas para obtener el Título de Ingeniero Industrial, después de analizar los procesos de la Organización en estudio e investigar la mejora de procesos y su aplicación para disminuir ineficiencias en el proceso de pagos a proveedores concluye que la implementación de mejoras dará como resultado eficiencia en sus procedimientos y a la vez ventaja competitiva con sus principales competencias. De esta investigación tomo el término *“falta de monitoreo en los procesos”* ya que ayudará a reforzar mi objetivo general que es determinar la influencia de las políticas de control en el área de cuentas por pagar.

(Farro Espino, 2014) en su tesis *“Evaluación del Control interno a la Cuentas por Cobrar de la Empresa de Transportes y Servicios Vanina E.I.R.L para mejorar la eficiencia y gestión , durante el periodo 2012”* de la Universidad Católica de Mogrovejo para obtener el título de Contador Público, evalúa a la empresa mediante los componentes del COSO, detectando que la aplicación de controles internos es deficiente ya que no habían personas encargadas de supervisar, los colaboradores no estaban capacitados y carecían de políticas que apoyaran el cumplimiento de las actividades de control. Esta investigación me dio una perspectiva de la correcta aplicación de políticas de control en conjunto a manuales pueden lograr que el área en cuestión pueda desarrollarse de la manera más óptima, además que esta implementación se manifiesta en mejores reportes y sobre todo mejorar la liquidez de la empresa.

(**Bondarenko Santibáñez & Huenulef Soto, 2007**) en su tesis *“Control interno contable y su aplicación en pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Valdivia”* de la Universidad Austral de Chile para obtener el grado de Licenciado en Administración, nos hace referencia a la necesidad de herramientas y métodos que nos permitan ser competitivos y así poder posicionarse en el mercado; que a su vez todos deben estar alineados a los objetivos de la empresa. Una de las principales herramientas es el “CONTROL” el cual se ha convertido en una estrategia que influye en la búsqueda de resultados, pues la base de una buena gestión es cuando tienes maneras de tomar decisiones en base a la información que posees. Pero esta información no necesariamente es información correcta y veraz. Por lo tanto, uno de los principales problemas que se encontró para poder realizar esta investigación fue la carencia de información confiable en las pequeñas y medianas empresas de Chile, ya que para poder tener información veraz todos los procedimientos dentro de la empresa deben contar con controles que ayuden a que se cumplan los objetivos de cada área.

(**González Elvira, 2014**) en su investigación *“El contador público y auditor como consultor externo en el diseño y elaboración de un manual de políticas y procedimientos del departamento de cuentas por pagar para una empresa comercializadora de combustibles derivados del petróleo”* de la Universidad De San Carlos De Guatemala para obtener el Título de Contador Público y Auditor, analizan con profundidad el área de cuentas por pagar y su importancia con respecto a la creación de un manual de políticas y procedimientos. Su principal objetivo es seleccionar la base teórica correcta y concisa para la creación de un manual de políticas y procedimientos. Y una de las justificaciones más relevantes de la creación de un manual es la misma necesidad de automatizar los procesos, ya que la rotación

de personal hará que la información sea constantemente relevante para la toma de decisiones futuras y lo dice literalmente: “la elaboración de dicho manual contribuirá a facilitar a las personas responsables de la misma, observar de una forma general, organizada y secuencial la manera de cómo realizan sus actividades rutinarias”. La investigación concluye con un manual elaborado a las necesidades de la empresa comercializadora de combustible y se espera su aplicación para aumentar los beneficios económicos.

(Velásquez Reyes, 2011) en su tesis *“Evaluación de procedimientos de control interno en las áreas de caja y bancos, cuentas por cobrar y activos fijos en una institución educativa privada de enseñanza media”* de la Universidad De San Carlos De Guatemala para obtener el Título de Contador Público y Auditor, tiene como objetivo principal evaluar los ciclos de caja y bancos, cuentas por cobrar y activos fijos; utilizando como referencia el COSO ERM para así garantizar que toda información sea confiable y oportuna. El investigador realizó un análisis previo donde encontró que su principal problema no eran los controles y así empezó a desarrollar la herramienta escogida, y se llegó a la conclusión que los controles internos deben contar con políticas y procedimientos que ayuden a mitigar los riesgos.

(Rojas Díaz, 2007) en su tesis *“Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”* de la Universidad De San Carlos De Guatemala para obtener el Título de Contador Público y Auditor, nos da una visión muy amplia para la elaboración de un sistema de control interno, ya que su principal objetivo es adecuar uno que calce perfecto con la empresa. Pues este necesita no solo establecer controles si no crear manuales para poder hacer de la información que se consigne en todas las áreas sea lo más real posible. Además, que siempre todo debe alinearse con los objetivos de la empresa y a las normas legales que existan en ese momento.

(**Segovia Villavicencio, 2011**) en su investigación *“Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía DATUGOURMET CIA. LTDA”* de la Universidad Central Del Ecuador para obtener el Título de Contador Público y Auditor, identifica un problema en el control en los procedimientos de almacén, ya que dentro de la empresa hay una alta rotación del puesto. El principal objetivo es resguardar la información y obtener también datos exactos de cada proceso que se realiza dentro de la compañía y para esto se realizó la implementación de un sistema de control interno basado en COSO, y concluye con la recomendación de no solo la implementación del sistema si no también con el desarrollo de su capital humano para dicha implementación pues es un factor clave dentro de la empresa.

(**Lopez Chavez, 2004**) en su tesis *“Análisis de cuentas por pagar en el sistema ACCPAC”* de la Universidad Tecnológica De Querétaro para obtener el Título de Administrador de Empresas, propone realizar un análisis en el sistema ACCPAC, específicamente al módulo de cuentas por pagar con la finalidad de dar a conocer las ventajas y desventajas de este sistema además de presentar información acerca de las actividades que se realizan en los diferentes procesos. Como recomendaciones todo se centró a la creación de controles y procedimientos para su uso correcto.

(**Colmenares & Monsalve , 2013**) en su tesis *“Análisis de las cuentas por pagar de la empresa instalaciones y montajes Instamonta, C.A.”* de la Universidad Experimental de Guayana para obtener el Título de Contador Público, se enfoca en todo momento a las buenas prácticas de las cuentas por pagar con la finalidad de que la imagen crediticia de la empresa no se vea afectada. Durante la investigación nos menciona la importancia de los controles y como nos puede ayudar a prevenir y detectar oportunamente compras sin autorizaciones o

errores en las actividades para realizar pagos. Esta investigación concluye con la necesidad de implementar normas y procedimientos al área en mención pues no solo es un área sensible si no también es un área que nos va a permitir mostrar a la empresa como un buen pagar dándonos así muchos beneficios económicos.

(Ovando Cortés, 2009) en su investigación *“Rediseño en el sistema de pago de facturas a proveedores en la empresa Constructora Almagro”* de la Universidad de Chile para obtener el Título de Ingeniero Industrial, se enfoca en la reingeniería en el proceso de pagos a proveedores de una constructora ya que se había vuelto un problema. Este problema nace principalmente de los involucrados en la cadena de pago a proveedores ya que carecen de información y al no estar informados hace que no analicen la importancia de cada uno. Después de haber identificado diversos puntos claves de los problemas por el cual no se cumple con los pagos a proveedores, se realizó el desarrollo de normativas para la implementación de un sistema de pago a proveedores. La investigación concluye con la recomendación de la implementación de este nuevo diseño para así mejorar su proceso.

(Villamizar, 2011) en su investigación *“Optimización del proceso de cuentas por pagar de la empresa administradora Servilar C.A”* de la Universidad Simón Bolívar para obtener el Título de Organización Empresarial, se identificó un problema basado en la comunicación entre las personas involucradas en el proceso, el desconocimiento de todas las actividades que realizan, el proceso que desarrolla cada uno y sobre todo la falta de manuales de procedimientos e indicadores evaluativos que nos ayuden a corregir errores y mejorar el proceso. Como resultado, se elabora un manual de procedimientos para el área con la finalidad de aportar a la buena gestión y la recomendación de identificar bien sus áreas y sus

actividades para que el personal que ingrese tenga conocimiento del proceso al cual pertenece.

(Chiriguaya Quinto, 2015) en su investigación “Impacto financiero del sistema de control interno en la liquidez de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Santa Lucia Cia. Ltda.” de la Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador para obtener el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría; desarrolla todo hacia el análisis de los procesos mediante indicadores de gestión y así identificar su principal debilidad en su sistema de control interno y su incidencia en la liquidez. Su investigación concluye brindando estrategias de control interno para mejorar el manejo de los procesos, entre ellos las cuentas por pagar que resultaron ser una de los procesos claves dentro del impacto financiero.

Esta investigación me dio una visión de las cuentas por pagar como elemento clave de liquidez, puesto que este proceso es altamente sensible y por ende tener identificado cada procedimiento, sumándole una buena gestión del control interno implementado nos llevaran a contar con mejor disposición de efectivo.

2.2. Bases Teóricas

Control Interno

El control interno ha existido desde siempre y todo se puede remontar en el momento en que se crearon las primeras compañías en el mundo, porque la necesidad de establecer controles es empírica.

El control interno ha sido definido de múltiples maneras. (Yong, 2013) en una entrevista al diario Gestión define al control interno: *“El control interno es el conjunto de medidas que implementa la empresa para reducir los riesgos en sus operaciones, en línea con los objetivos del negocio y las leyes que deben cumplir”*

De esta definición podemos disgregar dos cosas:

- ***Reducir riesgos en sus operaciones***, es decir, que todas las operaciones de la empresa tienen que estar debidamente identificadas para poder tomar medidas de control y hacer frente a los posibles riesgos.
- ***Alineados con los objetivos del negocio***, en general todas las operaciones de la empresa están alineadas a la reducción de riesgos y maximizar el beneficio económico de la empresa. Un claro ejemplo de controles que ayuden a esto sería: *“identificar a clientes morosos para así quitarles crédito o medidas de calificación para proveedores”*

Por otro lado (COSO, 2013), define al control interno de la siguiente manera:

“es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones”.

De este concepto resalto muchísimo lo que es “seguridad razonable” ya que no existe sistema de control que nos dé una certeza absoluta, por ejemplo, las actividades en las que el capital humano se involucra, siempre hay un porcentaje de error a pesar de que la persona se encuentre capacitada.

Además, (Barquero, 2013) concluye en que “El control interno no viene determinado por normativas, sino que es un ámbito en el que predomina el sentido común, es decir, los procedimientos a establecer para asegurar que la información financiera es fiable, una adecuada gestión del negocio y el cumplimiento de normativas, deberían ser similares en cualquier organización”

Tomando lo anterior, el control interno ha tomado en el tiempo una serie de conceptos que han homogenizado las actividades en muchas empresas, es decir que lo que nos propone el COSO ayuda a que cada una de las empresas en general puedan controlar y medir sus riesgos.

Objetivo del Control Interno

El control interno tiene como objetivos principales: hacer que las metas de la empresa se logren, promover la eficiencia operativa y que la información financiera sea confiable.

(Santillana González, 2001) nos menciona con respecto al primer objetivo que el control interno permite fomentar el respeto, observancia y adhesión a las políticas establecidas por la empresa, con la finalidad de alcanzar los objetivos. Nos dice también que al contar con un Control Interno se podrá alcanzar la eficiencia de las operaciones y el uso correcto de los recursos. Por otra parte, considerando el objetivo número tres, nos menciona que el control interno permite reconocer posibles errores administrativos, contables y financieros. Agregando la importancia de salvaguardar los bienes, propiedades, y activos de la empresa como también detectar actividades innecesarias que a futura se vean reflejadas en pérdidas económicas.

En conclusión, solo me queda resaltar que el objetivo del control interno es hacer que la empresa marche de la manera más transparente posible, bajo los estándares que esta misma va a establecer, además que siempre debe ir alineada con los objetivos y así se asegurará la eficiencia y eficacia de la empresa. Además de resguardar la integridad, confiabilidad y razonabilidad de la información financiera, contable y administrativa.

Modelo COSO

Origen

(Normas de Control Interno, 2006) Como forma de solucionar la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno al control interno, es publicado en 1992, el modelo COSO en los Estados Unidos

(Fonseca Luna, 2011) el modelo COSO nace como una respuesta a la preocupación generalizada respecto de los razonantes casos jurisprudenciales que evidencian situaciones límites, donde las quiebras están originadas en fallas de los administradores respecto al manejo de los patrimonios de las empresas.

El modelo COSO, nace como consecuencia a muchos casos de fraudes, escándalos corporativos con respecto a sus controles. Es por ello que a tanta necesidad de unificar conceptos y crear una base para mantener un control interno adecuado es que se crea en el año 1992 el primer modelo.

Objetivos

Según, (Campa , 2013) el modelo COSO pretende que los interlocutores tengan una referencia conceptual común sobre el control interno para garantizar un buen gobierno corporativo. De esta manera, el modelo COSO fue creado con la finalidad de conceptualizar el control interno, principalmente para la emisión de información financiera. Por otra parte, presenta pautas de funcionamiento para prevenir la violación de la estructura de organización y de sus sistemas.

Es decir, el modelo COSO además de ser una fuente de unificar y conceptualizar todo lo referente al control interno también puede ser usado como base para revisar la efectividad de los sistemas de control y determinar cómo mejorarlos.

Concepto

(Coopers & Lybrand, 1997) El modelo “COSO” puede ser definido como: técnicas de control interno y criterios para una eficiente gestión de la organización. Siendo así, el informe COSO plantea que el control interno sea un proceso integrado, que forme parte de los procesos de los negocios y no pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos. El modelo coso como bien lo menciona, está diseñado para ser parte de un plan estratégico el cual establece criterios para lograr una gestión efectiva y eficiente en la evolución de riesgos y controles internos de la empresa.

Componentes del control interno

El informe (COSO, 2013), divide al control interno en 5 componentes:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión.

Y estos son representados usualmente en el “CUBO COSO”



(Grafico 1)

Conforme podemos observar en el cuadro anterior, junto a los componentes del COSO tenemos:

En la parte de arriba, los objetivos del control interno.

En la parte lateral, las unidades de la entidad.

Ambiente de Control

El primer componente del COSO, es la base de todos los demás, según (Manco Posada, 2014) “El ambiente de Control es el conjunto de pautas a seguir en la entidad, que hacen parte de la cotidianidad y se integran a la consciencia y percepción de control que tienen los empleados y colaboradores. El ambiente de control establece la disciplina y la estructura, constituye el cimiento para fijar o fundamentar los demás componentes del control interno.

Cuando el ambiente de control es débil o defectuoso, es altamente probable que las actividades de control sean ineficaces, al margen del buen diseño que tengan”.

En otras palabras, es el ambiente en el que todas las actividades de la empresa se desenvuelven y los colaboradores. Este componente está formado por valores institucionales, estructura organizacional y la capacidad del recurso humano. Lo más importante es que este primer componente nos da disciplina y estructura.

Estructura Organizacional

(D'Agostino , 2015) “Muchas veces, reducimos ese concepto a un simple organigrama, pero el diseño de una organización es mucho más que eso. El diseño organizacional es el proceso por el cual una empresa determina la forma más eficaz y eficiente para ejecutar la estrategia que tiene definida a través de su gente”

Lo antes mencionado deja muy claro que la estructura organizacional debe ser usada como una estrategia para poder identificar nuestros procesos y el capital humano que lo realiza, mediante una estructura organizacional bien definida vamos a poder tomar mejores decisiones.

Responsabilidad del Puesto Laboral

(Jiménez, 2007) Nos dice que una descripción correcta del puesto de trabajo ayuda a determinar qué factores harán que el desempeño de este sea eficaz y ayuda a determinar los requerimientos del mismo.

Como bien lo menciona el autor, una descripción correcta nos va a ayudar a identificar cuáles son los factores que harán que el empleado de desarrolle de manera plena, además este enfoque nos va a permitir realizar una valoración e identificaremos cuales son las características de la persona idónea para cubrir el puesto de trabajo.

Perfil Laboral

(Alles, 2016) Nos dice que los empleados ya no funcionan bajo objetivos, sino por competencias, en busca de lograr una mejor y mayor integración de las habilidades, competencia y actitudes de los individuos con los objetivos de organización, buscando un desarrollo sostenido en el tiempo para ambos.

Rescatando la frase “Integración de las habilidades” cabe resaltar que tener determinar un perfil laboral para cada puesto de trabajo, permitirá que este pueda ejecutarse de la mejor manera posible y así alinearse no solo a las necesidades requeridas por la empresa sino también para todas las partes relacionadas al puesto laboral.

Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgos se encuentra en la identificación y el análisis de los riesgos con relevancia para la organización. (Acevedo, 2008) *“La evaluación de riesgos permite a una entidad considerar la amplitud con que los eventos potenciales impactan la consecución de objetivo. La dirección evalúa estos acontecimientos desde una doble perspectiva - probabilidad e impacto - y normalmente usa una combinación de métodos cualitativos y cuantitativos. Los impactos positivos y negativos de los eventos potenciales deben examinarse, individualmente o por categoría, en toda la entidad. Los riesgos se evalúan con doble enfoque: riesgo inherente y riesgo residual”*

De esta interpretación se rescatan dos términos que son:

Riesgo inherente. - Es aquel riesgo que no se puede eliminar a pesar de tener controles. Por ejemplo: un incendio, alguna explosión, atentados, desastres naturales

Riesgo Residual. - Es el riesgo que permanece a pesar que existan controles y se haya realizado alguna evaluación previa.

El mencionado elemento del informe COSO consiste en la identificación, cuantificación y priorización de potenciales eventos que pudieran tener impacto y/o consecuencias significativas para la organización y la consecución de los objetivos fijados por la empresa.

Objetivos del Área

(Alvarez Negosheva, 2013) menciona que establecer objetivos puede tener dos grandes polos, ser un proceso muy estructurado o ser un proceso muy informal. Esto nos lleva a que los objetivos específicos deben estar relacionados a la estrategia global de la empresa.

Existen 3 categorías para los objetivos:

- Objetivos relacionados con las operaciones: estos objetivos están orientados a salvaguardar los recursos contra posibles pérdidas Ejm. Rentabilidad, rendimiento
- Objetivos relacionados con la información financiera: se refiere a emisión de información contable fiable y prevención de fraudes.
- Objetivos de cumplimiento: Estos objetivos están orientados al cumplimiento de normas a los cuales se rige la empresa. Ejemplo: leyes, reglamentos en medio ambiente, etc.

El establecimiento de objetivos es clave para la buena gestión, esto quiere decir que antes de identificar los riesgos, se debe tener claro cuál es la dirección que se tiene que tomar. Pues este paso nos va a garantizar que todos los componentes del control interno puedan funcionar bien.

Llevándonos a la conclusión que, al establecer objetivos, una entidad puede identificar claramente los factores críticos que nos están desviando del éxito. Y es responsabilidad de la empresa crear las condiciones para que estos objetivos puedan ser alcanzados. Es decir, enfocar las fuerzas a desarrollar los componentes del control interno.

Gestión de Riesgos

(Yong, La gestión de riesgos a través de la visión estratégica, 2017), nos dice que la mayoría de las organizaciones con baja performance han perdido su camino debido a errores estratégicos que no fueron generados por fallas en la ejecución, errores operativos, incumplimiento normativo o eventos externos; sino, en la mayoría de casos, debido a una inadecuada gestión y monitoreo de riesgos.

La autora nos resalta que no mantener a la vista nuestros riesgos nos pueden llevar a que la empresa pueda desviarse de sus objetivos, es decir para poder mantener el enfoque en nuestros objetivos debemos tener no solo identificado cada proceso de la empresa si no también los riesgos, posibles soluciones y monitorearlo puesto que toda actividad está expuesta a cambios.

Información Oportuna

(Zamora Ramirez, 2008) La información contable es una herramienta que nos sirve para controlar las operaciones de la empresa, puesto que todas las actividades económicas pueden verse reflejadas en números exactos. Sin embargo, esta información solo es de influencia si se emite de manera oportuna.

Como menciona el autor, la información que no se presenta oportunamente nos impide tomar buenas decisiones puesto que con la información contable podemos ver reflejada la situación real de la empresa, es por ello que este punto es clave para la investigación.

Comunicación Eficaz

(De la Cruz La Blanca, 2014) El alto nivel comunicativo nos permitirá ser capaces de orientar el trabajo a la consecución de un logro, interpretar e influir a través del lenguaje.

La forma en la que nos comunicamos no solo ha cambiado con el tiempo, sino que también su influencia viene siendo de gran importancia al momento de calificar perfiles de puestos

laborales, además muchas personas no le dan la importancia a este concepto puesto que asumen que comunicarse es tan sencillo y natural como hablar u oír sin embargo si la comunicación no es realmente efectiva, y no se da el mensaje con las palabras correctas este puede prestarse a generar distorsiones o malos entendidos entre las personas involucradas al puesto laboral.

Relación con clientes internos y externos

(Frías Fernandez, 2001) Para asegurar un buen funcionamiento de la empresa es necesario mantener una buena relación con nuestros clientes internos (nuestros colaboradores) y clientes externos (proveedores, clientes, asesores) puesto que en tiempos de dificultades son ellos quien van a salvaguardar tanto sus intereses como los intereses de la compañía.

Como bien lo menciona le autor, la relación con nuestros clientes internos y externos van a darnos no solo beneficios económicos si no también un respaldo cuando la compañía no pase por buenos momentos.

Actividades de control

(Estupiñan Gaitan, 2015) las actividades de control se hacen visibles en las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles, ya sea estratégico, administrativo y operacional. Dicho de otro modo, es necesario un conjunto de reglas y normas de actuación, que rijan tanto para los procesos informativos contables como, para el operativo de la empresa (recursos financieros y humanos), lo que ayudará a tener un mejor control de los procesos.

Es decir, las actividades de control ayudan a asegurar que se lleven a cabo aquellas acciones identificadas como necesarias para afrontar los riesgos, y así conseguir los objetivos de la empresa.

Información y Comunicación

(Melini, 2005) La información y comunicación se refieren básicamente a captar e intercambiar la información en una organización y el apoyo al cumplimiento de las responsabilidades. Cada entidad debe desarrollar sistemas interrelacionados que permitan al personal de la entidad capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

Es decir, todos los sistemas de control que se tengan en la empresa deben estar inter relacionados para así producir información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento para control el negocio de tal forma que sea oportuna y logre que los empleados cumplan con sus responsabilidades.

Monitoreo

(Mantilla , 2005) expone que el monitoreo incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. Igualmente, resulta necesaria la revisión de las actividades de control a través del tiempo, dado que toda organización tiene áreas en donde estos están en evolución, y necesitan ser reforzados o modificados. Por otro lado, las evaluaciones pueden ser desarrolladas por distintas instancias, según la importancia de la actividad, magnitud de los riesgos, estructura organizativa y políticas internas de cada empresa.

En conclusión, el monitoreo deber realizarse a través de dos procedimientos como: actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles.

Además, cada entidad debe monitorear el proceso total, y debe considerar como necesario hacer modificaciones. De esta manera, el sistema de control puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

Gestión de Proveedores

(ISO 9001, 2015) nos menciona en su séptimo principio que debemos entablar relaciones “mutuamente beneficiosas” con los proveedores pues estos representan un eslabón clave, muchas veces olvidado.

Este concepto es de gran valor para mi investigación puesto que el establecer relaciones mutuamente beneficiosas nos puede asegurar muchas cosas, por ejemplo, recibir productos más rápido, crear vínculos con los proveedores que hagan el día a día de la empresa más sencillo y además económicamente no vernos afectados por falta de productos o carencia de servicios.

La gestión de proveedores es un concepto que ha ido evolucionando con el tiempo pues antes no se le daba la atención correspondiente.

Pago a Proveedores

(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”

En el caso de nuestra empresa en investigación MEXICAM PERU S.A. las cuentas por pagar son el conjunto de bienes y servicios que se adquieren en el día a día a través de créditos con los proveedores, además de pagos de servicios y gastos operativos de los cuales depende la empresa.

Registro de Cuentas por Pagar

(Rangel Rangel, 2011) nos dice que para registrar una compra de mercaderías se carga a la cuenta de compras y se acredita a las cuentas por pagar. Es costumbre que comprador entregue al vendedor una orden de compra autorizando la operación. Cuando el proveedor embarca la mercancía, envía por correo una factura al comprador. Esta factura para el comprador es un importe de compra, mientras que para el vendedor es un recibo de venta. Tanto el comprador como el vendedor la utilizan para anotar el asiento en los registros contables.

De lo expuesto anteriormente, para el registro de las cuentas por pagar, es decir de una compra o prestación de servicio se utiliza el método como el establece el plan contable, cargo a la cuenta de compras (60) y acredita en la cuenta por pagar (42).

2.3. Definición de términos básicos

Eficiencia: La Eficiencia es la capacidad para lograr un fin empleando los mejores medios posibles. (Real Academia Española)

Eficacia: La Eficacia es capacidad para obrar o para conseguir un resultado determinado. (Real Academia Española)

Estrategia: Es la determinación de los objetivos básicos a largo plazo de una empresa, la adopción de los recursos de acción y la asignación de recursos necesarios para su cumplimiento. (Odiorne, 1995)

Resultados: Representa información relevante acerca de las operaciones desarrolladas por una entidad en un periodo determinado, si el resultado es positivo es utilidad y si es negativo es una pérdida. (Morrisey, 1993)

Seguimiento: Consiste en la revisión que realiza el auditor para determinar si la dirección ha aceptado las recomendaciones para la introducción de mejoras y las ha puesto en funcionamiento. (Spencer Pickett, 2005)

Procesos: La acción de avanzar o ir para adelante, al paso del tiempo y al conjunto de etapas sucesivas advertidas en un fenómeno natural o necesario para concretar una operación artificial. (Real Academia Española)

Actividades de Control: Las actividades de control interno son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección. Ayudan a asegurar que se toman las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control interno en toda la organización institucional, a todos los niveles y en todas sus funciones incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones. (Fonseca Luna, Sistemas de Control Interno para Organizaciones, 2011)

Organigrama: la representación gráfica de la estructura orgánica de una institución o de una de sus áreas, en la que se muestran las relaciones que guardan entre sí los órganos que la componen (Nekame Aramburu, 2010)

Manual de Funciones: El Manual de Organización y Funciones, más conocido como (MOF) por sus siglas, es un documento formal que las empresas elaboran para plasmar parte de la forma de la organización que han adoptado, y que sirve como guía para todo el personal. (Rios Ramos, 2010)

Buen Gobierno Corporativo: Trabajar en base a altos estándares de transparencia, profesionalismo y eficiencia, generando confianza en el mercado, lo que producirá en el largo plazo un impacto positivo en términos de valor y competitividad. (Comercio, 2016)

Riesgo: Toda aquella probabilidad de ocurrencia que algún evento negativo pudiese afectar de forma adversa el logro de los objetivos de una organización. (PWC, s.f.)

Factura: La Factura es un tipo de comprobante de pago que se entrega por la compra-venta de bienes y servicios en general (SUNAT, s.f.)

CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS

3.1. Formulación de la hipótesis

HIPOTESIS PRINCIPAL

La influencia de las políticas de control gerencial en el área de cuentas por pagar de la empresa Mexicam Perú S.A.C, Lima 2016, permitirá contar con información real y oportuna además de impactar favorablemente en el análisis de cuentas por pagar de la empresa.

HIPOTESIS SECUNDARIAS

- La influencia de las políticas de control gerencial en el área de cuentas por pagar de la empresa Mexicam Perú S.A.C, Lima 2016, permitirá obtener una visión amplia de la gestión de proveedores la cual permitirá poder mejorar las condiciones de pago de nuestros socios estratégicos.
- La influencia de las políticas de control gerencial en el área de cuentas por pagar de la empresa Mexicam Perú S.A.C, Lima 2016, nos beneficiará con un análisis real de los anticipos a proveedores lo cual nos permitirá obtener mayor control y sustentos de nuestros pagos por adelantado.
- La influencia de las políticas de control gerencial en el área de cuentas por pagar de la empresa Mexicam Perú S.A.C, Lima 2016, permitirá optimizar nuestra gestión de pago a proveedores lo cual hará que podamos obtener información real y sustentada de nuestras obligaciones con terceros.

3.2. Operacionalización de variables

Variable Independiente: Políticas de Control Gerencial

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS
(X) POLITICAS DE CONTROL GERENCIA L	AMBIENTE DE CONTROL	Actividades de control	¿La persona encargada realiza procedimientos estandarizados en su área?
		Estructura organizacional	¿La persona encargada sabe claramente su posición en el organigrama de la empresa?
		Responsabilidad del puesto	¿La persona encargada tiene conocimiento de todas las actividades que le corresponden al puesto?
		Estilo de Gestión	¿La persona encargada cumple con el perfil del puesto?
	EVALUACION DE RIESGOS	Objetivos del Área	¿La persona encargada tiene conocimiento y desarrolla objetivos en su área?
		Riesgos identificados	¿La persona encargada tiene identificados sus procesos y procedimientos?
		Gestión de Riesgos	¿La persona encargada tiene identificado los riesgos de sus procesos y procedimientos?
	SUPERVISION Y MONITOREO	Información Pertinente	¿La persona encargada presenta la información contable de manera oportuna y completa?
		Comunicación Eficaz	¿La persona encargada tiene un alto nivel comunicativo ante posibles problemas?
		Eficacia	¿La persona encargada realiza sus informes de manera eficaz?
		Satisfacción	¿La persona encargada soluciona de manera oportuna los inconvenientes con clientes internos y externos?

Variable Independiente: Cuentas por Pagar

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS
(Y) CUENTAS POR PAGAR	GESTION DE PROVEEDORES	Pago a proveedores	¿La persona encargada realiza el pago a todos los proveedores con vencimiento?
		Análisis de Pagos a plazos	¿La persona encargada tiene identificado y analizado los pagos a plazos?
		Proveedores sin pago	¿La persona encargada analiza la situación de los proveedores sin pago?
		Análisis de proveedores con bloqueo	¿La persona encargada informa de manera oportuna los proveedores bloqueados?
	CONTROL ANTICIPO A PROVEEDORES	Anticipos sin Firmas de autorización	¿La persona encargada mantiene la documentación de anticipos debidamente autorizada?
		Análisis Integral de Anticipos	¿La persona encargada analiza los Anticipos a proveedores?
		Anticipos de Servicios ya consumidos sin Factura emitida.	¿La persona encargada analiza los anticipos de manera oportuna?
		Límite de monto para solicitar anticipo	¿La persona encargada tiene conocimiento de los topes para solicitud de anticipos?
	PROGRAMACION DE PAGOS	Ingresos de facturas	¿La persona encargada ingresa oportunamente las facturas recepcionadas?
		Facturas con problemas	¿La persona encargada realiza solución oportuna a facturas con problemas?
		Vencimientos	¿La persona encargada analiza lo vencimientos de facturas?
		Adelanto de pagos sin autorización	¿La persona encargada modifica vencimientos de pago sin autorización de supervisores?

CAPÍTULO 4. Material y métodos

4.1. Tipo de diseño de investigación.

El tipo de investigación aplicado al presente estudio reúne las características necesarias para ser denominado No experimental Descriptivo

4.2. Material.

Unidad de estudio.

Empresa MEXICAM PERU S.A.C

4.2.1. Población.

El presente trabajo estará enfocado en las personas que trabajan en el área de cuentas por pagar de la empresa MEXICAM PERU S.A.C. El cual está conformado por practicantes (2), asistentes (3), analistas (3), jefe de área (1), contador (1) siendo estos un total de 10 profesionales

4.2.2. Muestra.

El área de Cuentas por pagar de la empresa MEXICAM PERU S.A.C

4.3. Métodos.

4.3.1. Técnicas de recolección de datos y análisis de datos

Observación:

Para poder analizar las necesidades del área de cuentas por pagar de la empresa MEXICAM PERU S.A.C con respecto a las deficiencias en su control interno se hicieron visitas a la empresa y ver personalmente las actividades que se realizan, los documentos sustentos actuales y reportes que se emiten.

Entrevista:

Se realizó una encuesta a la contadora general para saber su perspectiva del área de cuentas por pagar y analizar según su posición las deficiencias del personal a cargo.

Encuesta:

Se elaboró dos encuestas que se aplicaron al personal que trabaja en el área de cuentas por pagar de la empresa MEXICAM PERU S.A.C

4.3.2. Procedimientos

- a) Análisis de la situación actual del área de cuentas por pagar de la empresa
- b) Evaluación de procedimientos para pagos a proveedores
- c) Análisis de reportes emitidos por el área de Cuentas por Pagar
- d) Evaluación de autorizaciones para diferentes solicitudes
- e) Identificación de actividades con alto riesgo
- f) Desarrollo de Políticas de Control
- g) Nuevos formatos de autorización
- h) Emisión de Reporte de Riesgos y nuevas políticas de control gerencial

CAPÍTULO 5. DESARROLLO

Interpretación de Resultados de las Encuestas

Seguidamente se presentan los resultados de las encuestas efectuadas al personal del área de Cuentas por Pagar sobre “La influencia de las políticas de control gerencial en el área de cuentas por pagar de la empresa Mexicam Perú S.A.C, Lima 2016”

Encuesta 1

Esta primera encuesta nos servirá para evaluar la situación actual de la variable políticas de control interno en la empresa Mexicam Perú S.A.C, Lima 2016. La encuesta tiene como respuestas la siguiente clasificación:

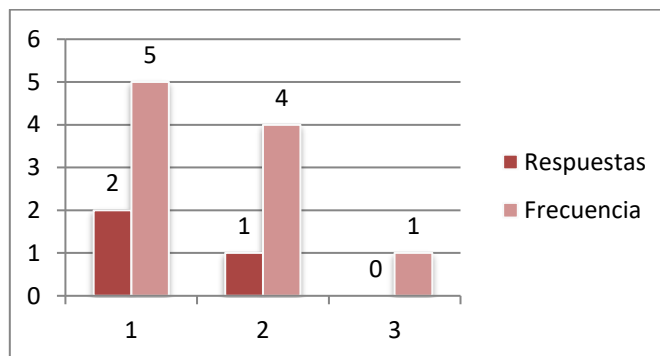
Nunca	Raras veces	Algunas veces	Bastante a menudo	Siempre
0	1	2	3	4

Esta clasificación nos ayudará a identificar de manera más exacta cuan a menudo se realizan las distintas actividades en el área de Cuentas por pagar y así identificar cuáles son las actividades con mayor deficiencia.

1.- ¿La persona encargada realiza procedimientos estandarizados en su área?

ENCUESTADOS	PE1
1	2
2	2
3	1
4	2
5	1
6	1
7	2
8	1
9	2
10	0

R	f	fr	fr%
Respuestas	Frecuencia	fr	Frec.Relat.%
2	5	0.50	50
1	4	0.40	40
0	1	0.10	10
Total	10	1.00	100.00

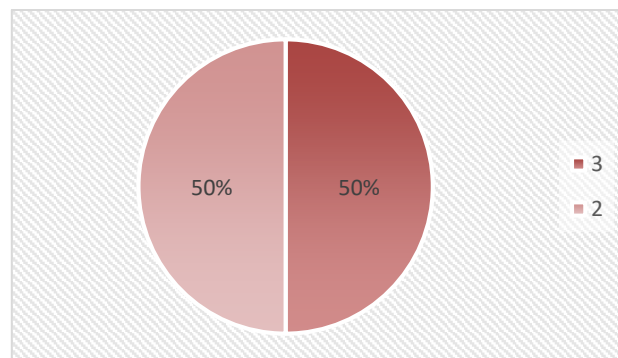


Al procesar la información de la pregunta número 1, el 40% optó por la alternativa 1, otro 10% por la alternativa 0 y el 50% por la alternativa 2. Analizando esto podemos inferir que el área de cuentas por pagar carece de procedimientos estandarizados que ayuden a la mejor gestión del área. Viéndose así afectado por actividades que carezcan de autorización o información que pueda ser relevante para la validez de dicha actividad.

2. ¿La persona encargada sabe claramente su posición con el organigrama de la empresa?

ENCUESTADOS	PE2
1	3
2	2
3	3
4	2
5	3
6	3
7	2
8	2
9	2
10	3

R	f	fr	fr%
Respuestas	Frecuencia	fr	Frec.Relat.%
3	5	0.50	50
2	5	0.50	50
Total	10	1.00	100.00

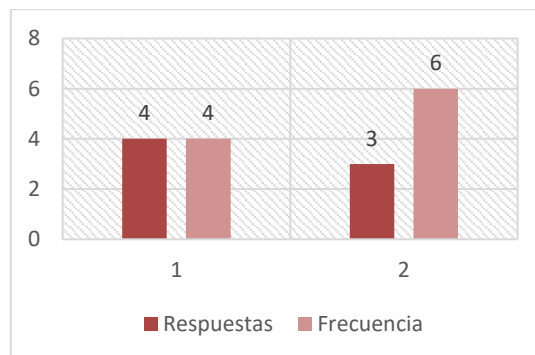


Al procesar la información de la pregunta número 2, Podemos observar en los gráficos que el 50 % marcó la opción 3 y el otro 50% la opción 2, esto quiere decir que los encuestados creen que la persona encargada no tiene conocimiento claro de su posición en el organigrama de la empresa. Y esto se ve afectado en el momento de reunir la información, solicitarla y emitirla para los diferentes análisis puesto que si no sabemos cuál es nuestro aporte en la empresa no sabremos para quien y para que se requiere la información.

3. ¿La persona encargada tiene conocimiento de todas las actividades que le corresponden realizar al puesto?

ENCUESTADOS	PE3
1	4
2	3
3	4
4	3
5	4
6	3
7	3
8	3
9	3
10	4

R	f	fr	fr%
Respuestas	Frecuencia	fr	Frec.Relat.%
4	4	0.40	40
3	6	0.60	60
Total	10	1.00	100.00

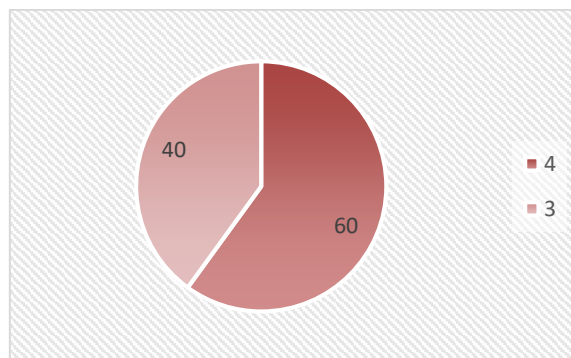


Al procesar la información de la pregunta número 3, Podemos observar en los gráficos que el 40 % marcó la opción 4 y el 60% la opción 3, esto quiere decir que los encuestados creen que la persona encargada no tiene claro cuáles son las actividades que le corresponden realizar en el puesto. Siendo esto un punto sensible dentro del área contable ya que en cualquier momento podría haber información que se requiera y al no tener claro que le corresponde realizar y analizar ocasionaría atrasos en la emisión de la información financiera y contable.

4. ¿La persona encargada cumple con el perfil del puesto?

ENCUESTADOS	PE4
1	4
2	3
3	4
4	4
5	4
6	3
7	3
8	4
9	3
10	4

R	f	fr	fr%
Respuestas	Frecuencia	fr	Frec.Relat.%
4	6	0.60	60
3	4	0.40	40
Total	10	1.00	100.00

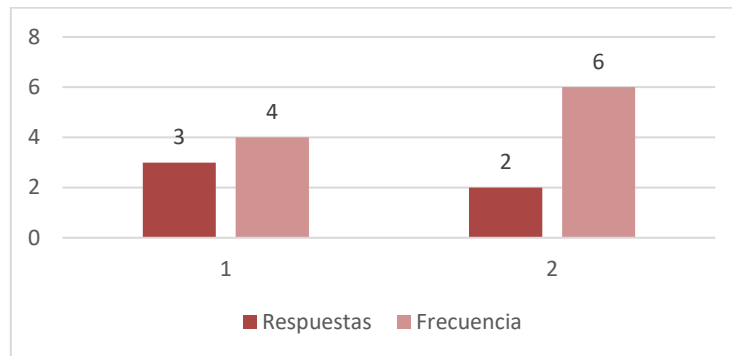


Al procesar la información de la pregunta número 4, el resultado de la encuesta nos permite visualizar que el 40% de participantes marcó la alternativa 4 y el 60% la alternativa 3, pudiendo inferir que la persona si se encuentra capacitada para cubrir el puesto. Esto es un beneficio para la empresa puesto que ha futuros cambios la persona va a saber aportar de manera positiva.

5. ¿La persona encargada tiene conocimiento, desarrolla objetivos y metas en su área?

ENCUESTADOS	PE5
1	3
2	3
3	2
4	2
5	2
6	2
7	3
8	2
9	3
10	2

R	f	fr	fr%
Respuestas	Frecuencia	fr	Frec.Relat.%
3	4	0.40	40
2	6	0.60	60
Total	10	1.00	100.00

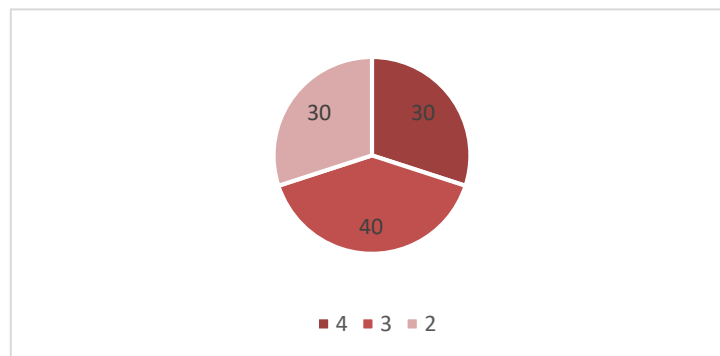


Al procesar la información de la pregunta número 5, el resultado de esta encuesta nos muestra que el 40% optó por la alternativa 3 y el 60% por la alternativa 2. Analizando los resultados inferimos que la persona encargada no define metas ni objetivos para su área. Y esto ocasiona que el área no se enfoque en reforzar tal vez aspectos débiles o de alto riesgo pudiendo así presentarse perdidas económicas en la empresa.

6. ¿La persona encargada tiene identificados sus procesos y procedimientos?

ENCUESTADOS	PE6
1	4
2	3
3	3
4	2
5	3
6	2
7	4
8	2
9	3
10	4

R	f	fr	fr%
Respuestas	Frecuencia	fr	Frec.Relat.%
4	3	0.30	30
3	4	0.40	40
2	3	0.30	30
Total	10	1.00	100.00

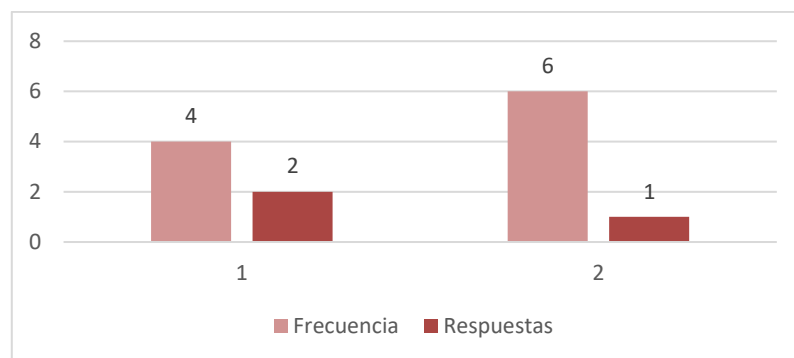


Al procesar la información de la pregunta número 6, los resultados no muestran que el 30% de los encuestados optó por la alternativa 4, el 40% por la alternativa 3 y el otro 30% por la alternativa 2. Esto quiere decir que la persona encargada tiene conocimiento de sus procesos sin embargo no está al 100% capacitada y todo lo que tiene identificado es de manera empírica por las labores del día a día. Esto en un escenario negativo podría llevar a la empresa a pérdidas económicas.

7. ¿La persona encargada tiene identificado los riesgos de sus procesos y procedimientos?

ENCUESTADOS	PE7
1	2
2	1
3	1
4	1
5	2
6	1
7	1
8	2
9	2
10	1

R	f	fr	fr%
Respuestas	Frecuencia	fr	Frec.Relat.%
2	4	0.40	40
1	6	0.60	60
		0.00	0
Total	10	1.00	100.00

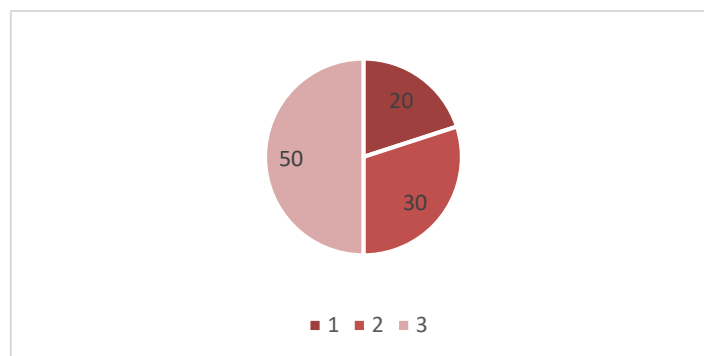


Al procesar la información de la pregunta número 7, los datos nos muestran que el 40% optó por la alternativa 2 y el 60% por la 1, esto nos da como resultado que la persona encargada no sabe los riesgos que tiene sus procesos a mando y sus procedimientos. Esto nos puede jugar en contra puesto que nos podría poner en una situación de pérdida económica.

8. ¿La persona encargada presenta la información contable de manera oportuna, completa y confiable?

ENCUESTADOS	PE8
1	3
2	2
3	1
4	1
5	2
6	2
7	1
8	3
9	1
10	1

R	f	fr	fr%
Respuestas	Frecuencia	fr	Frec.Relat.%
3	2	0.20	20
2	3	0.30	30
1	5	0.50	50
Total	10	1.00	100.00

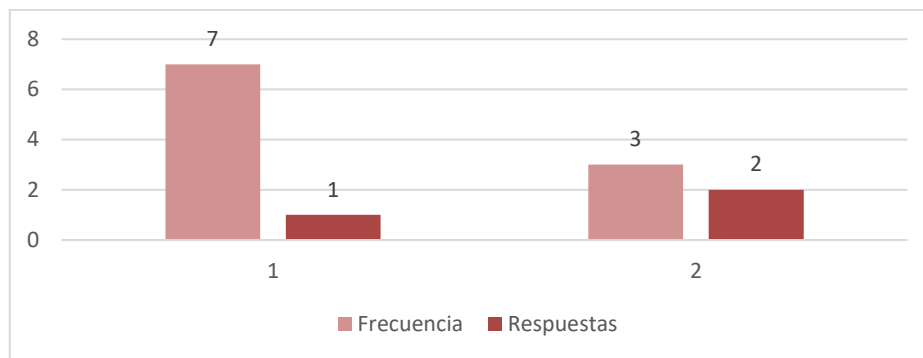


Al procesar la información de la pregunta número 8, como podemos visualizar en los gráficos el 20% de encuestados optó por la clave 3, el 30% por la clave 2 y el 50% por la clave 1, con estas respuestas podemos concluir que la persona encargada no cumple con presentar siempre la información de manera oportuna ocasionando así lentitud en los demás procesos.

9. ¿La persona encargada tiene un alto nivel comunicativo ante posibles problemas?

ENCUESTADOS	PE9
1	1
2	1
3	1
4	1
5	2
6	2
7	1
8	1
9	1
10	2

R	f	fr	fr%
Respuestas	Frecuencia	fr	Frec.Relat.%
1	7	0.70	70
2	3	0.30	30
		0.00	0
Total	10	1.00	100.00

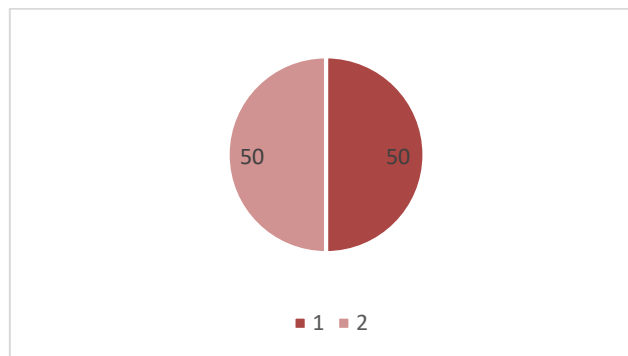


Al procesar la información de la pregunta número 8, como podemos observar en el grafico el 70% de encuestados marcó la alternativa 1 y el 30% la alternativa 2. Esto nos lleva a concluir que la persona encargada carece de un alto nivel comunicativo ocasionando que los demás procesos carezcan de eficiencia además que esto ocasiona diferentes inconvenientes ya que el puesto de Cuentas por Pagar trabaja directamente con los proveedores.

10. ¿La persona encargada realiza sus informes de manera eficaz y oportuna?

ENCUESTADOS	PE10
1	1
2	2
3	1
4	1
5	2
6	2
7	1
8	2
9	1
10	2

R	f	fr	fr%
Respuestas	Frecuencia	fr	Frec.Relat.%
1	5	0.50	50
2	5	0.50	50
		0.00	0
Total	10	1.00	100.00

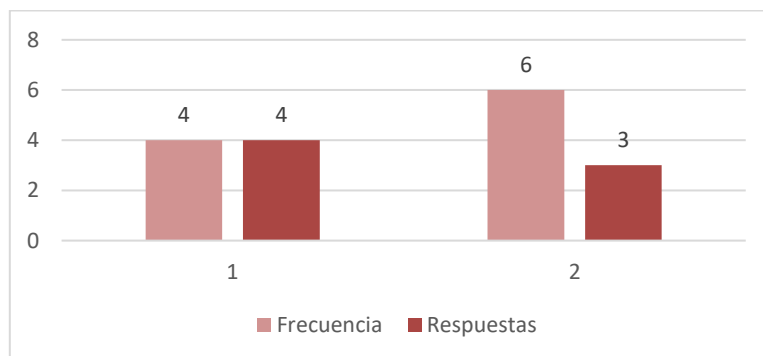


Al procesar la información de la pregunta número 10, podemos visualizar que el 50% de encuestados marcó la alternativa 1 y el otro 50% la alternativa 2 es por ello que se concluye que la persona encargada podría realizar sus informes de manera eficaz y oportuna raras veces, esto ocasiona lentitud en otros procesos que dependen de la información.

11. ¿La persona encargada soluciona de manera oportuna los inconvenientes o problemas con clientes internos y externos?

ENCUESTADOS	PE11
1	4
2	4
3	4
4	3
5	3
6	4
7	3
8	3
9	3
10	3

R	f	fr	fr%
Respuestas	Frecuencia	fr	Frec.Relat.%
4	4	0.40	40
3	6	0.60	60
		0.00	0
Total	10	1.00	100.00



Al procesar la información de la pregunta número 11, podemos visualizar que el 40% de las personas encuestadas marcó la alternativa 4 y el 60% la alternativa 3 es por ello que se concluye que la persona encarga sí soluciona los problemas de pagos con proveedor y personal de la empresa de manera oportuna. Esto se muestra como una ventaja y oportunidad para la empresa en el proceso de implementación de políticas de control gerencial.

Encuesta 2

Esta primera encuesta nos servirá para evaluar la situación actual de la variable Cuentas por Pagar en la empresa Mexicam Perú S.A.C, Lima 2016.

La encuesta tiene como respuestas la siguiente clasificación:

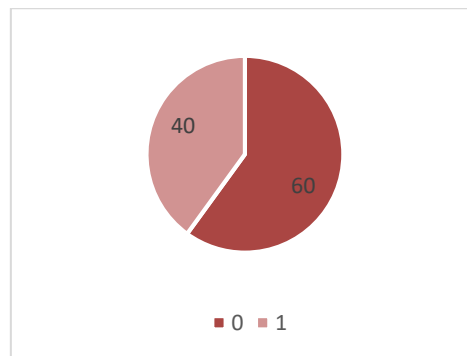
Nunca	Raras veces	Algunas veces	Bastante a menudo	Siempre
0	1	2	3	4

Esta clasificación nos ayudará a identificar de manera más exacta cuan a menudo se realizan las distintas actividades en el área de Cuentas por pagar y así identificar cuáles son las actividades con mayor deficiencia.

1. ¿La persona encargada realiza el pago a todos los proveedores de acuerdo a su vencimiento?

ENCUESTADOS	PE1
1	0
2	1
3	1
4	0
5	0
6	1
7	0
8	0
9	1
10	0

R	f	fr	fr%
Respuestas	Frecuencia	fr	Frec.Relat.%
0	6	0.60	60
1	4	0.40	40
		0.00	0
Total	10	1.00	100.00

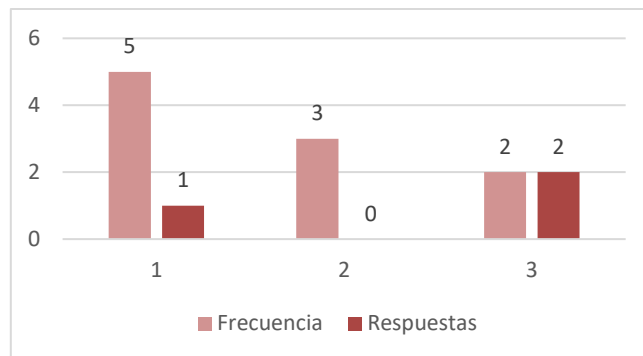


Al procesar la información de la pregunta número 1 con respecto al pago a los proveedores de acuerdo al vencimiento, en el gráfico observamos que el 40% de los encuestados marcaron la alternativa "1" y el 60% la alternativa "0" esto nos lleva a la conclusión que la persona encargada del área no tiene ningún control sobre el pago y vencimiento de facturas a proveedores. Ocasionando así lentitud en la entrega de pedidos y prestación de servicios de carácter urgente dentro de la compañía.

2. ¿La persona encargada tiene identificado y analizado los pagos a plazos?

ENCUESTADOS	PE1
1	1
2	1
3	2
4	0
5	0
6	1
7	0
8	1
9	1
10	2

R	f	fr	fr%
Respuestas	Frecuencia	fr	Frec.Relat.%
1	5	0.50	50
0	3	0.30	30
2	2	0.20	20
Total	10	1.00	100.00

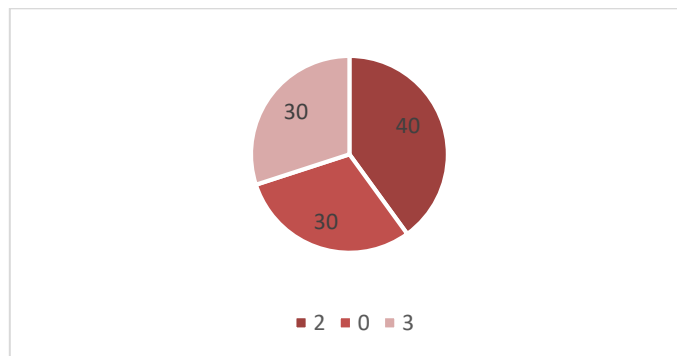


Al procesar la información de la pregunta número 2, sobre la identificación de pagos y el análisis de los mismos, podemos visualizar en nuestro grafico que el 20% de encuestados prefirió marcar la alternativa "2", el 30% la alternativa "0" y el 50% la alternativa "1" esto nos lleva a concluir que la persona encargada no elabora ningún tipo de análisis para identificar y evaluar a los proveedores con los cuales tenemos convenios de créditos. Esta mala práctica lleva a la empresa a no tener buena relación con proveedores ya que no cumplimos con plazos y además ocasiona atrasos con la entrega de bienes y también con la prestación de servicios adquiridos.

3. ¿La persona encargada analiza la situación de los proveedores sin pago?

ENCUESTADOS	PE3
1	2
2	2
3	2
4	0
5	0
6	3
7	0
8	3
9	3
10	2

R	f	fr	fr%
Respuestas	Frecuencia	fr	Frec.Relat.%
2	4	0.40	40
0	3	0.30	30
3	3	0.30	30
Total	10	1.00	100.00

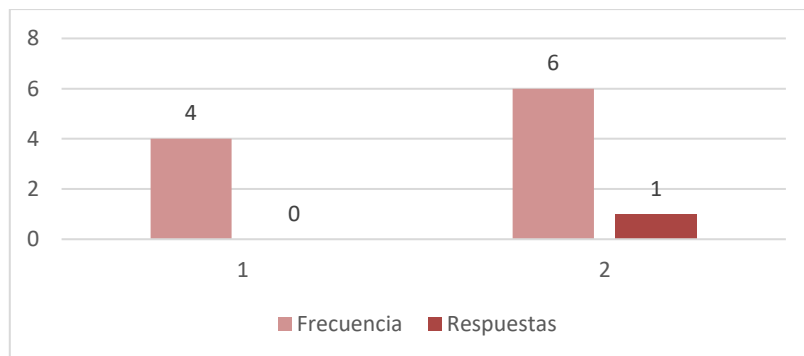


Al procesar la información de la pregunta número 3, sobre la situación de análisis de los proveedores sin pago y el 30% de los encuestados marcó la alternativa "3", el otro 30% la alternativa "0" y finalmente el 40% la alternativa "2", llevándome a la conclusión que la persona encargada no mantiene actualizado el reporte de falta de pago ocasionando así inconvenientes no solo económicos si no de dar una mala imagen a la empresa.

4. ¿La persona encargada informa de manera oportuna a los proveedores bloqueados?

ENCUESTADOS	PE4
1	0
2	0
3	1
4	0
5	0
6	1
7	1
8	1
9	1
10	1

R	f	fr	fr%
Respuestas	Frecuencia		Frec.Relat.%
0	4	0.40	40
1	6	0.60	60
		0.00	0
Total	10	1.00	100.00

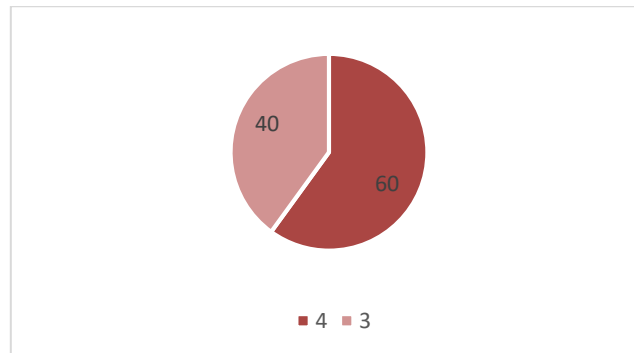


Al procesar la información de la pregunta número 4, sobre si la persona encargada realmente informa de manera oportuna el bloqueo de proveedores, los resultados nos dicen que el 40% de encuestados optó por la alternativa "0" y el otro 60% por la alternativa "1", mostrando así que en el área se carece de comunicación y sobre todo de eficiencia en cuanto a la emisión de problemas puesto que esta situación en el sistema ocasiona que no se pueda generar nada, ni pedidos y mucho menos pago, haciendo que los proveedores dejen de brindar servicios o venta de bienes.

5. ¿La persona encargada mantiene la documentación de anticipos debidamente autorizada?

ENCUESTADOS	PE5
1	4
2	4
3	3
4	3
5	4
6	3
7	3
8	4
9	4
10	4

R	f	fr	fr%
Respuestas	Frecuencia		Frec.Relat.%
4	6	0.60	60
3	4	0.40	40
		0.00	0
Total	10	1.00	100.00

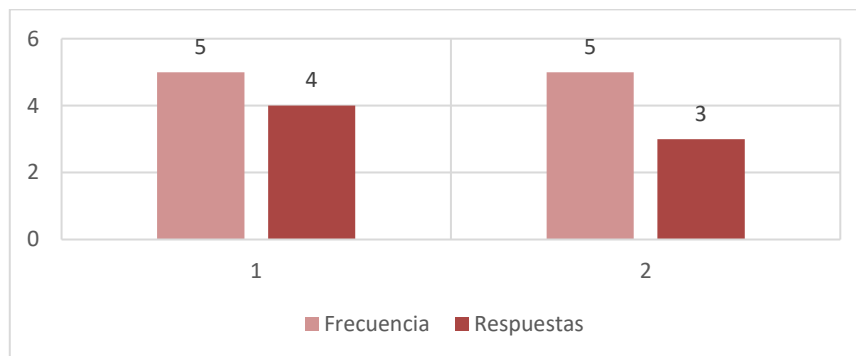


Al procesar la información de la pregunta número 5, sobre las autorizaciones de los anticipos podemos observar que el 40% de los encuestados marcó la alternativa "3" y el 60% la alternativa "4" esto quiere decir que hay un grado de aceptación con respecto a esto. Si bien es cierto la persona encargada tiene en cuenta que los anticipos deben estar autorizados, no siempre existe una validación de los documentos, haciendo de este proceso muy riesgoso.

6. ¿La persona encargada analiza los Anticipos otorgados a los proveedores?

ENCUESTADOS	PE6
1	3
2	4
3	3
4	4
5	3
6	3
7	4
8	3
9	4
10	4

R	f	fr	fr%
Respuestas	Frecuencia	fr	Frec.Relat.%
4	5	0.50	50
3	5	0.50	50
		0.00	0
Total	10	1.00	100.00

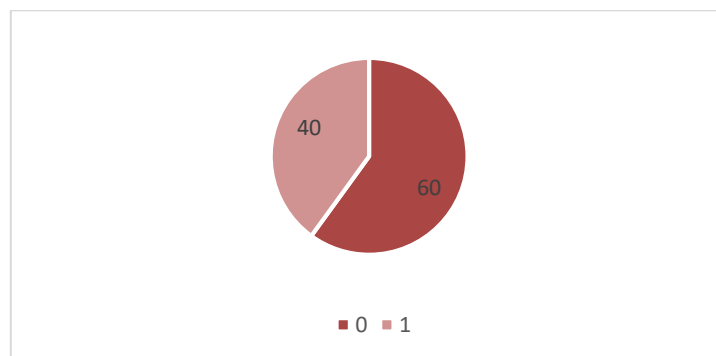


Al procesar la información de la pregunta número 6, sobre el análisis de anticipos otorgados a los proveedores, tenemos el siguiente resultado el 50% de encuestados prefirió la alternativa "4" y el otro 50% la alternativa "3" llevándonos a la conclusión que la persona encargada sí analiza los anticipos otorgados, pero no mediante un proceso estándar que permita tener resultados más exactos. A pesar que la información que se maneja es de alto impacto en la parte contable, se carecen de procesos que permitan emitir información exacta y además siempre actualizada.

7. ¿La persona encargada analiza los anticipos de manera oportuna?

ENCUESTADOS	PE7
1	0
2	0
3	0
4	1
5	0
6	1
7	1
8	1
9	0
10	0

R	f	fr	fr%
Respuestas	Frecuencia		Frec.Relat.%
0	6	0.60	60
1	4	0.40	40
		0.00	0
Total	10	1.00	100.00

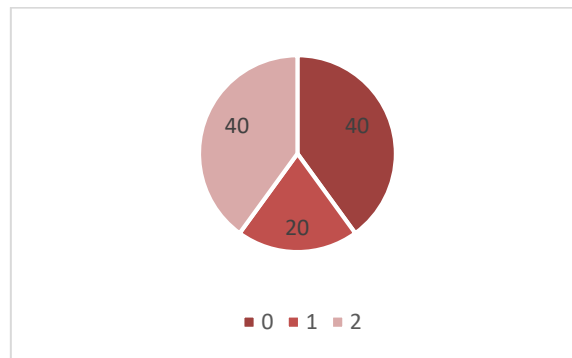


Al procesar la información de la pregunta número 7, sobre si la persona encargada presenta oportunamente la información de los anticipos, el 40% de los encuestados marco la alternativa "1" y el 60% la alternativa "0", es decir que la persona encargada realiza los análisis, pero no en el tiempo que debe o la información que brinda es a destiempo ocasionando así malos cruces de información y además esto ocasiona mala toma de decisiones como por ejemplo bloqueos de proveedores.

8. ¿La persona encargada tiene conocimiento de los límites para la solicitud de anticipos?

ENCUESTADOS	PE8
1	2
2	0
3	0
4	1
5	0
6	1
7	2
8	2
9	0
10	2

R	f	fr	fr%
Respuestas	Frecuencia	fr	Frec.Relat.%
0	4	0.40	40
1	2	0.20	20
2	4	0.40	40
Total	10	1.00	100.00

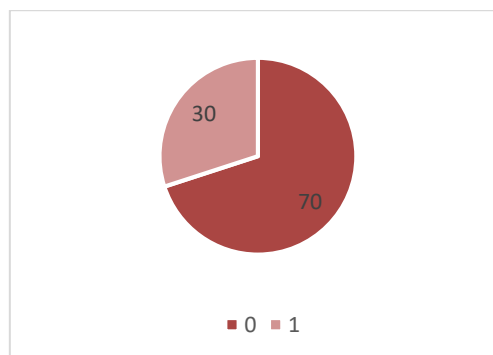


Al procesar la información de la pregunta número 8, en el cual abordamos el tema de los topes en la solicitud de anticipos, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 20% marcó la alternativa "1" , el 40% la alternativa "0" y el otro 40% la alternativa "2" llevándonos a la conclusión que la persona encargada si podría saber que existen topes en la solicitud de anticipos sin embargo al no tener los conocimientos exactos realiza procedimiento de manera empírica y esto podría ocasionar perdidas económicas a la empresa.

9. ¿La persona encargada ingresa oportunamente las facturas recepcionadas al sistema contable?

ENCUESTADOS	PE9
1	0
2	0
3	0
4	1
5	0
6	1
7	0
8	0
9	0
10	1

R	f	fr	fr%
Respuestas	Frecuencia		Frec.Relat.%
0	7	0.70	70
1	3	0.30	30
		0.00	0
Total	10	1.00	100.00

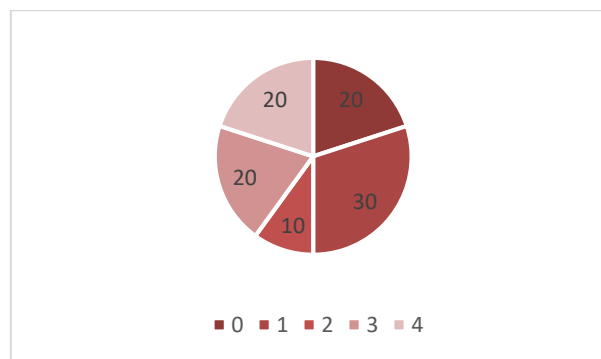


Al procesar la información de la pregunta número 9, en el cual evaluamos el proceso de ingreso de facturas en el sistema, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 30% marcó la alternativa "1" y el 70% la alternativa "0" llevándonos a la conclusión que la persona encargada no ingresa las facturas oportunamente y esto podría ocasionar no solo desprestigio de la empresa en sus formas de pago si no también a la liquidez, servicios cancelados y mercaderías en curso.

10. ¿La persona encargada realiza solución oportuna a las facturas que presentan problemas?

ENCUESTADOS	PE10
1	1
2	4
3	0
4	1
5	3
6	1
7	3
8	2
9	4
10	0

R	f	fr	fr%
Respuestas	Frecuencia	fr	Frec.Relat.%
0	2	0.20	20
1	3	0.30	30
2	1	0.10	10
3	2	0.20	20
4	2	0.20	20
Total	10	1.00	100.00

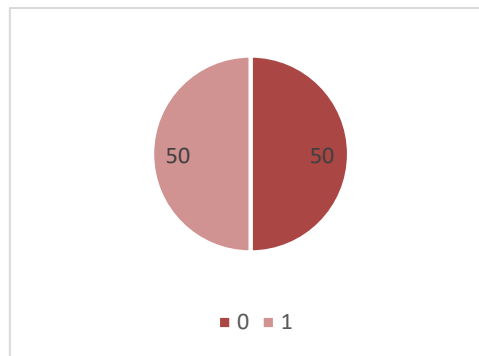


Al procesar la información de la pregunta número 10, sobre la solución de facturas con inconvenientes, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 20% marcó la alternativa "0", el 30% la alternativa "1", el 10% la alternativa "2", el 20% la alternativa "3" y el otro 20% la alternativa "4" llevándonos a la conclusión que la persona encargada puede que realice sus actividades de solución de problema para las facturas con inconvenientes de manera oportuna. Sin embargo, si esta práctica no se ve realizada de manera constante puede ocasionar en la empresa pérdidas económicas.

11. ¿La persona encargada analiza los vencimientos de las facturas?

ENCUESTADOS	PE11
1	1
2	0
3	0
4	1
5	1
6	1
7	0
8	0
9	0
10	1

R	f	fr	fr%
Respuestas	Frecuencia		Frec.Relat.%
0	5	0.50	50
1	5	0.50	50
		0.00	0
Total	10	1.00	100.00

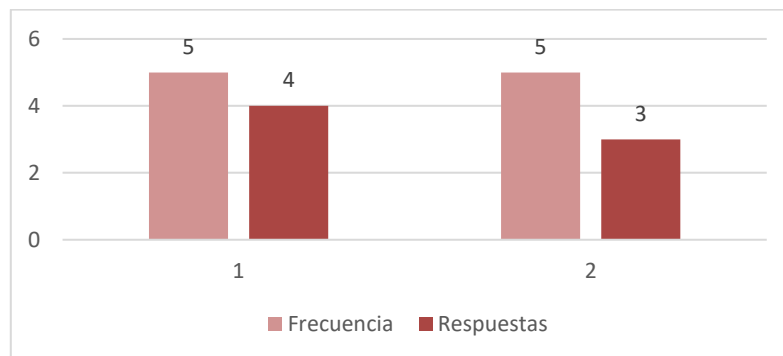


Al procesar la información de la pregunta número 11, la cual quiere saber si se analizan los vencimientos de las facturas, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 50% marcó la alternativa "0" y el otro 50% la alternativa "1" llevándonos a la conclusión que la persona encargada no se toma el tiempo de analizar los vencimientos, ocasionando así incomodidad con nuestros proveedores y posibles pérdidas económicas por las multas generadas.

12. ¿La persona encargada modifica los vencimientos de pago sin autorización de los supervisores?

ENCUESTADOS	PE 12
1	4
2	3
3	3
4	3
5	4
6	4
7	3
8	4
9	3
10	4

R	f	fr	fr%
Respuestas	Frecuencia	fr	Frec.Relat.%
4	5	0.50	50
3	5	0.50	50
		0.00	0
Total	10	1.00	100.00



Al procesar la información de la pregunta número 12, que trata sobre la modificación de fechas de vencimiento sin autorización, los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 50% marcó la alternativa "4" y el otro 50% la alternativa "3" llevándonos a la conclusión que la persona encargada realiza cambios sin ninguna autorización y sin ningún protocolo, generando así distorsión en la información contable y dificultades en el área de tesorería.

RECOPIACION DE LA SITUACION ACTUAL DE LA EMPRESA

Al aplicar las encuestas en el área contable de la empresa Mexicam Perú S.A.C con la finalidad de determinar la influencia de las políticas de control gerencial en el área de cuentas por pagar, se pudo reflejar varios aspectos del manejo del área en investigación. Conocer la perspectiva de cada persona a la cual se le aplicó la encuesta me permitió ver como las distintas funciones están relacionadas con el buen funcionamiento del área de cuentas por pagar, además de las múltiples deficiencias en el área por la rotación de personal.

En resumen, en esta primera impresión pude identificar lo siguiente:

- Información general de la empresa
- Manejo empírico del área de cuentas por pagar
- Carencia de procedimientos
- Carencia de actividades de control
- Ventajas del uso de sistema
- Falta de análisis de cuentas

ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

La empresa MEXICAM PERU S.A.C, es una empresa dedicada a la industria química y petroquímica la cual es transformada con otros agregados hasta llegar al producto final brindando y comercializando productos de solución integral para el segmento de construcción, infraestructura, minera y agrícola.

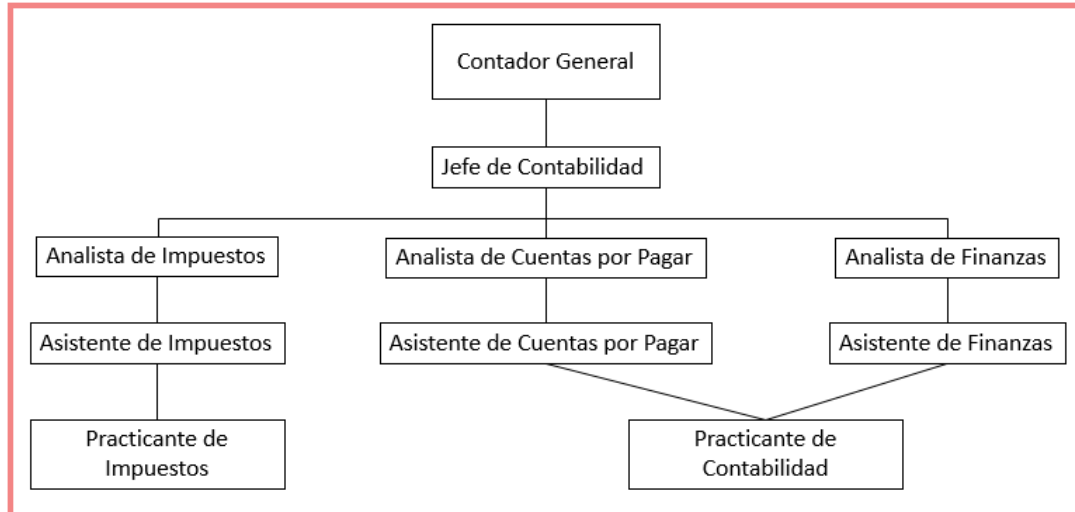
Visión

Ser respetada y admirada mundialmente como una compañía química líder enfocada en generar resultados, contribuir al progreso y mejorar la vida de las personas.

Misión

Transformar químicos en: productos, servicios y soluciones innovadoras, para los diversos sectores industriales, a través de nuestra excelencia operativa y enfoque en las necesidades del mercado, con el propósito de generar valor continuo para nuestros clientes, colaboradores, socios, accionistas y comunidad, contribuyendo a mejorar la calidad de vida de la gente.

ORGANIGRAMA DEL AREA DE CUENTAS POR PAGAR



DETALLE DE FUNCIONES INICIALES DEL ANALISTA DE CUENTAS POR PAGAR ANTES DE LA APLICACIÓN DE MEJORAS

Esta persona es la encargada de la operación de todas las cuentas por pagar de la empresa, reportes de cierre mensual, responsable de mantener actualizada la información de proveedores, ingreso de facturas, verificar que la documentación cumpla con las normas legales (IGV, INFORMACION DE FACTURA, NO NEGOCIABLE, ETC), detalle de estatus de facturas, administración y control de archivo, detalle de programación de pagos, , elaboración de libro de compras, emitir anticipos a proveedores nacionales y extranjeros, conciliar cuentas de anticipos.

GENERALIDADES DE LAS CUENTAS POR PAGAR

Para la empresa MEXICAM PERU S.A.C las cuentas por pagar han tomado una importancia a lo largo de los años, pues con el crecimiento que se obtuvo desde el año 2013 se empezaron a implementar distintos procedimientos de manera empírica por la misma necesidad. Durante ese tiempo se pudieron ver las deficiencias en el área y el cambio de personal en los últimos años, hizo que el monitoreo de esa área sea más difícil.

En la actualidad, el área ha visto muchas debilidades en el último semestre, puesto que se han desarrollado auditorías tributarias y se han visto obligados a buscar diferentes soluciones solo por el hecho que el área de cuentas por pagar no se encuentra del todo organizada, ni cuenta con controles que permitan que esta se desarrolle plenamente pues la transparencia de los procesos es un factor indispensable para la empresa.

Para la empresa Mexicam Perú S.A.C la rotación de personal ha ocasionado mucha pérdida de información y sobre todo el desorden que actualmente se encuentra en el área de cuentas por pagar, afecta a los demás procesos de la contabilidad.

El área de cuentas por pagar en la empresa Mexicam Perú S.A.C, cuenta con tres procesos clave:

- **GESTION DE PAGO PROVEEDORES**

Analizando la información recopilada, pude concluir que las actividades que realiza el analista de cuentas por pagar son totalmente empíricas, pues no tiene un orden, ni consideraciones con los comprobantes de pagos sabiendo que de estos depende que el movimiento este sustentado. El ingreso de facturas también lo realiza sin mantener un orden y dejando por más de un periodo facturas con problemas sin resolver.

El proceso de pago a proveedores es el primer proceso clave de la empresa sin embargo el actual analista de cuentas por pagar lo viene llevando de la siguiente manera:

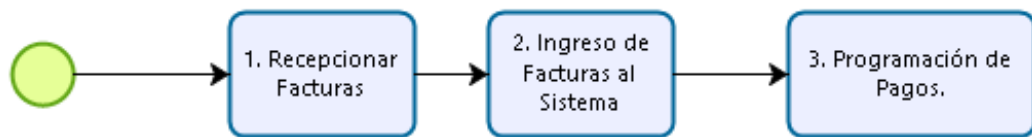


Gráfico. Procedimiento de Gestión de pago a proveedores

Actividad	Descripción	Deficiencias
1.Recepcionar facturas.	El analista recepciona las facturas por orden de llegada, solo verificando si la factura tiene orden de compra	1.Las facturas se recepcionan cualquier día de semana. 2. Los usuarios recepcionan facturas y entregan a contabilidad.
2.Ingreso de Facturas al Sistema.	El analista ingresa las facturas al sistema sin ningún instructivo previo.	1.Las facturas no se ingresan dentro del mes que se recepcionan
3. Programación de pagos	Pasan automáticamente al área de tesorería para su pago. En caso las facturas tengan algún error, o no tengan sustentos completos solo los deja a parte sin dar ninguna prioridad.	1.Las facturas con problemas, se solucionan en diferentes periodos sin darles prioridad. 2. El analista no realiza ningún tipo de reporte ni análisis para gestionar los pagos.

- **GESTIÓN DE ANTICIPOS**

Cuando se recopiló la información este proceso se colocó en uno de los más sensibles puesto que el procedimiento de los ANTICIPOS en la empresa no cuenta con sustentos válidos, seguimientos y análisis.

El proceso de gestión de anticipos es el segundo proceso clave de la empresa sin embargo el actual analista de cuentas por pagar lo viene llevando de la siguiente manera:



Grafico. Procedimiento de Gestión de pago a proveedores

Actividad	Descripción	Deficiencias
1.Recepcionar facturas.	El analista recepciona las facturas por orden de llegada, solo verificando si la factura tiene orden de compra	1.Las facturas se recepcionan cualquier día de semana. 2. Los usuarios recepcionan facturas y entregan a contabilidad.
2.Ingreso de Facturas al Sistema.	El analista ingresa las facturas al sistema sin ningún instructivo previo.	1.Las facturas no se ingresan dentro del mes que se recepcionan

3. Programación de pagos	<p>Pasan automáticamente al área de tesorería para su pago.</p> <p>En caso las facturas tengan algún error, o no tengan sustentos completos solo los deja a parte sin dar ninguna prioridad.</p>	<p>1.Las facturas con problemas, se solucionan en diferentes periodos sin darles prioridad.</p> <p>2. El analista no realiza ningún tipo de reporte ni análisis para gestionar los pagos.</p>
--------------------------	--	---

- **GESTIÓN DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

El área de cuentas por pagar cuenta con un tercer proceso clave, sin embargo, este fue olvidado ya que no se le da la importancia debida por la manera empírica que se realizan las actividades diarias.

Este es un proceso no solo clave, sino uno de los más importantes pues aquí podremos identificar la cantidad de dinero que aún le debemos a nuestros proveedores, cuentas con deudas de periodos pasadas y nuestros principales socios estratégicos.

IMPLEMENTACION DE PROPUESTA DE MEJORAS COMO PARTE DE POLITICAS DE CONTROL

Para poder desarrollar una propuesta de políticas de control, se ha realizado un análisis integral del puesto de Cuentas por Pagar de la empresa Mexicam Perú S.A.C. en base al funcionamiento y a las necesidades requeridas por el área en la actualidad se ha planteado lo siguiente:

1. Detalle de funciones de área:

Este formato se realizó de tal manera que el analista de cuentas por pagar pueda saber sus funciones y así tener una orientación clara pues como el análisis previo mostró

la rotación de personal en esta área es alta y por ende esta propuesta ayudará a tener clara cada actividad que debe realizar su puesto de labores.

MANUAL DE FUNCIONES
Estructura: Analista de Cuentas por Pagar
<i>Información básica</i>
Cargo: Analista de Cuentas por Pagar Jefe Inmediato: Contador General
Naturaleza del Cargo: Será responsable de mantener una buena relación a nivel nacional con nuestros proveedores, para que se sientan totalmente satisfechos con las relaciones económicas que mantenemos. Es el responsable de la gestión de pago a proveedores y el análisis de cuentas por pagar.
<i>Perfil:</i>
* Alta capacidad de comunicación * Capacidad de Observación * Iniciativa propia para solución de problemas
<i>Funciones:</i>
* Brindar soporte en el registro de información contable y el ingreso de facturas correspondientes a la empresa, así como en el análisis de las cuentas por pagar. * Realizar el registro de facturas a proveedores de acuerdo a las normas de contabilidad y leyes vigentes para efectos tributarios. * Gestionar la documentación sustentatoria con áreas internas y externas que según los procedimientos de control son necesarias para el registro de facturas. * Realización de libro de Compras * Coordinación permanente escrita y verbal con proveedores

2. Flujo gramas de procesos clave:

Los siguientes flujogramas propuestos para los 3 procesos claves del área de Cuentas por Pagar están pensados en las actuales necesidades del área, alineados a sus objetivos para que así esta pueda desarrollarse de manera óptima y transparente.

- **GESTION DE PAGO PROVEEDORES:**

En diferencia con el actual proceso de “Gestión de pagos”, se está estableciendo un detalle del procedimiento a seguir y las políticas a aplicar para que la información sea lo más real posible.

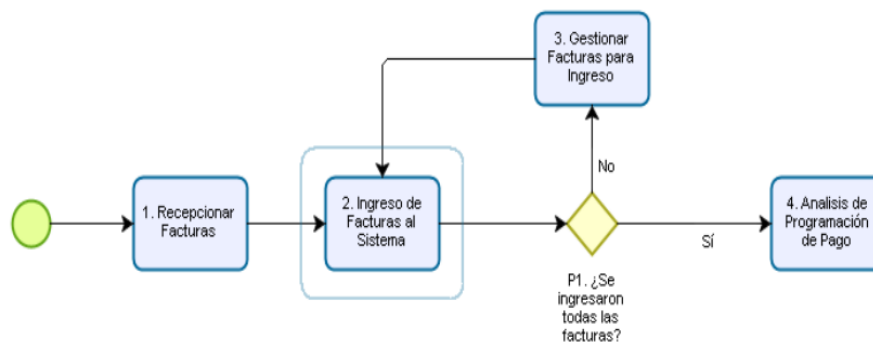


Grafico. Procedimiento de Gestión de pago a proveedores

Actividad	Descripción	Políticas de Control
1. Recepcionar facturas.	<p>El Analista de Cuentas por pagar tendrá que diferenciar que tipo de factura son:</p> <ol style="list-style-type: none"> Facturas Físicas: Deberá verificar que contenga las 3 copias (adquiriente, SUNAT y negociable). Facturas Electrónicas: Deberá recepcionarla de manera física y verificar que se haya enviado a la bandeja de facturación electrónica <p>Si son facturas de Servicio deberá verificar lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> Las facturas deberán tener adjunto la orden de compra y el código de conformidad. <p>Si son facturas de compra de bienes deberá verificar lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> Las facturas deberán tener adjunto la orden de compra y guía de remisión (sellada por el almacén). 	<ol style="list-style-type: none"> La recepción de facturas se realizarán solo los días LUNES de 3:00 pm a 6:00 pm Ningún usuario puede Recepcionar facturas. Solo el área contable y en el horario establecido No se recepcionaran facturas sin los documentos adjuntos correspondientes
2. Ingreso de Facturas al Sistema.	<p>El Analista de Cuentas por pagar deberá de ingresar las facturas mediante el instructivo <u>I₂ Ingreso de Facturas.</u></p>	<ol style="list-style-type: none"> Las facturas se deberán ingresar en el mes que corresponden.
3. Gestionar Facturas para su Ingreso	<p>Los casos más comunes son:</p> <ul style="list-style-type: none"> * Bloqueo de proveedores: Cuando exista este problema se debe solicitar aprobación para desbloqueo a Jefatura de Compras o al Contador. Para poder continuar el proceso. * Error en Facturación: Se debe realizar un contacto directo con el proveedor en primera instancia vía correo electrónico, todos los 	<ol style="list-style-type: none"> Las facturas con problemas se deben gestionar antes del cierre mensual. Las facturas que no se puedan solucionar dentro del cierre mensual, deberán tener

	<p>cambios deben realizarse antes de la fecha de cierre.</p> <p>* Facturas de servicios sin código de conformidad (I.R): En caso de estos problemas, se debe solicitar directamente al usuario creador de la O.C.</p>	sustento de seguimiento.
4. Análisis de Programación de Pagos	<p>El análisis de programación de pagos se debe realizar con la finalidad de verificar tres cosas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Facturas con detracción (aplicación correcta) • Proveedores Bloqueados (después de su ingreso) • RXH sin CODIGO de impuesto activado. 	7. Los análisis de programación de pagos se deben realizar todos los jueves puesto que el área de Tesorería procesa los pagos los días viernes.

• **GESTION DE ANTICIPOS**

El flujograma propuesto está basado en las necesidades actuales de la empresa y alineadas a los objetivos del área de cuentas por pagar. En diferencia con el actual proceso de “Gestión de Anticipos”, se está implementando un formato con el cual los solicitantes estarán respaldados por sus respectivos jefes y/o gerentes para cualquier anticipo. Este nuevo procedimiento hará que las operaciones sean más confiables y además servirán de sustento para futuras auditorias.

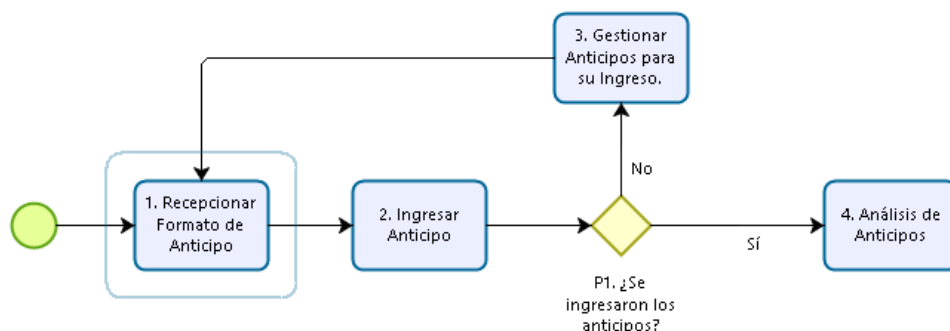


Grafico. Procedimiento de Gestión de pago a proveedores

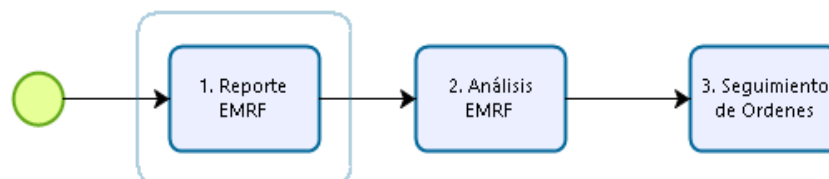
Actividad	Descripción	Políticas de Control
1.Recepcionar Formato de Anticipo	<p>El Analista de Cuentas por pagar deberá Recepcionar el Formato de Anticipos teniendo en cuenta que este debe estar correctamente llenado como lo muestra el <u>FORMATO 001</u>.</p> <p>Teniendo las consideraciones respectivas:</p> <p>El formato debe estar firmado por el solicitante, usuario, jefe de área. (mínimo una jefatura).</p>	<p>1. Todo anticipo debe ser solicitado con el FORMATO 001</p> <p>2. El FORMATO 001 debe estar debidamente firmado por el solicitante, usuario, jefe de área. (Mínimo una jefatura)</p>
2.Ingresar Anticipo	<p>El Analista de Cuentas por pagar deberá ingresar las facturas mediante el instructivo <u>II. Ingreso de Anticipos</u></p>	<p>3. Todo anticipo debe contar con un numero de correlativo.</p> <p>4. La glosa de cada ingreso debe hacer referencia a la Orden de Compra</p>
3.Gestionar Anticipos para su Ingreso	<p>Los casos más comunes son:</p> <p>* Bloqueo de proveedores: Cuando exista este problema se debe solicitar aprobación para desbloqueo a Jefatura de Compras o al Contador. Para poder continuar el proceso.</p> <p>*Error en el llenado de Formato de Solicitud de Anticipos</p>	<p>5. Cualquier inconveniente con algún ingreso de anticipo se debe realizar el seguimiento mediante correo electrónico.</p>

4.Análisis de Anticipos	<p>El análisis de anticipos se debe realizar con la finalidad de verificar tres cosas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Proveedores con más de un anticipo en los últimos 30 días • Verificación de T/C según fechas de anticipos • Verificación de Anticipos v.s Órdenes de Compra con conformidad. 	6. Todos los jueves se debe realizar un reporte de anticipos
-------------------------	---	--

- **GESTION DE CUENTAS POR PAGAR**

Esta tercera actividad clave, es una que no se venía realizando por el área de cuentas por pagar es por ello que esta implementación es de vital importancia.

El reporte EMRF, lograra que podamos monitorear las Cuentas por Pagar para poder así mantener a nuestros socios estratégicos satisfechos con el proceso de pago de nuestra empresa.



Actividad	Descripción	Controles
1.Reporte EMRF	El Analista de Cuentas por pagar generará el reporte EMRF mediante el instructivo <u>III. Reporte EMRF</u>	Emisión de reporte EMRF
2.Análisis EMRF	<p>El análisis EMRF nos permitirá verificar los siguientes supuestos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuentas por pagar mayores a 3 meses. • Órdenes de compra con conformidad o ingresos a almacén. • Irregularidades con facturaciones. • Ordenes de compras fantasmas. 	Analista de Cuentas por Pagar
3.Seguimiento de Ordenes	El analista deberá realizar seguimiento y solución a las ordenes por anticuamiento.	Analista de Cuentas por Pagar

CAPÍTULO 6. RESULTADOS

Analizando el resultado de nuestra investigación denominada “Influencia de las Políticas de Control Gerencial en el área de Cuentas por Pagar de la empresa Mexicam Perú S.A.C, Lima 2016”; teniendo toda la recopilación de las encuestas, flujogramas propuestos, análisis de actividades y políticas propuestas podemos inferir lo siguiente:

- La persona encargada del área no solo desconocía de todas las actividades que estaban en su mando, si no también que no realizaba procedimientos estandarizados es por ello que podemos inferir que la aplicación de las políticas de control gerencial hizo que el área de cuentas por pagar se vea fortalecida ya que cualquier desviación o actividad que se vio como operación deficiente, al estar ahora alineada a los objetivos y teniendo todas las herramientas son ahora procesos claves para el análisis de la información contable.
- Antes de la implementación la persona encargada realiza el procedimiento de ingreso de facturas de manera empírica, es decir no tenía un orden con respecto a ella y tampoco prioridad a facturas vencidas o con problemas de ingreso. Es por ello que al aplicar las políticas de control gerencial e identificar cuáles serían los nuevos procedimientos a seguir la empresa se vio impactada de manera positiva puesto que esto generó mejoras en las relaciones con nuestros proveedores y así se disminuyó el atraso en pedidos y servicios.
- Durante el análisis previo de la empresa, se pudo identificar la carencia de análisis en el área de Cuentas por Pagar puesto que no tenían control en los pasivos que se venían arrastrando desde meses anteriores sin solución alguna, por esta razón la implementación del análisis EMRF dio como resultado la evaluación real de las

cuentas por pagar en la empresa, además de poder controlar los pagos a créditos con nuestros proveedores y poder así tener control de los gastos realizados por la empresa.

La presente investigación está sustentada con información coherente, y es fácil de entender para aquellas personas que requieran usar el presente como herramienta de consulta y/o en trabajos de investigación.

CAPÍTULO 7. DISCUSIÓN

El Control Interno juega un papel importante en esta investigación puesto que a través de este podemos implementar políticas que nos permitan evaluar, administrar y medir la información contable. Teniendo en cuenta las diferentes actividades que planteamos antes de realizar las políticas de control, nos centramos en que todas se alineen a obtener información financiera correcta y segura, salvaguardar los activos de la empresa y el desarrollo eficiente de las operaciones.

En relación a los antecedentes de investigación, podemos afirmar que las políticas de control inciden en la gestión de proveedores de la empresa Mexicam Perú S.A.C durante el periodo 2016 en Lima. Estos resultados están alineados con el aporte de (Samaniego,2013) investigación basada en la metodología COSO bajo el estudio de una serie de componentes de control interno compartiendo así el enfoque y el valor que le da al control interno dentro de las organizaciones y bajo distintas circunstancias, ya que una buena implementación garantiza el cumplimiento de objetivos. Además (Bondarenko y Huenulef, 2007) menciona que el control en la actualidad no solo es una herramienta si no también una estrategia que influye en la búsqueda de resultados y lo comprueba en su investigación.

Teniendo en cuenta lo anterior podemos asegurar que la implementación de políticas de control en el área de cuentas por pagar de la empresa Mexicam Perú S.A.C benefició en la gestión del área, obteniendo resultados que están al alcance de sus objetivos, cumplan sus metas y que puedan replantear estrategias en base a su información real. Además, así se pudo mejorar la relación con nuestros proveedores puesto que los pagos se realizan dentro de las fechas de vencimiento garantizando así a la empresa posicionarse mejor en el mercado cumpliendo también con nuestros clientes.

Puntualmente, al analizar la incidencia de las políticas de control en la gestión de proveedores de la empresa MEXICAM PERU S.A.C, a través de los controles empíricos que tenían, estos resultados estaban alineados a la investigación de (Campos Stephany, 2015) en la cual analiza las deficiencias en los controles y en los procedimientos de control, para así llegar a la conclusión que teniendo controles adecuados y alineados a los objetivos del área van a poder reducir sus riesgos. Además (Yong, 2013) no dice textualmente *“El control interno es el conjunto de medidas que implementa la empresa para reducir los riesgos en sus operaciones, en línea con los objetivos del negocio y las leyes que deben cumplir”*. Teniendo en cuenta ambas perspectivas podemos decir que lo antes mencionado es congruente con el presente estudio, además tener un conocimiento claro de las deficiencias que se tiene como área van a hacer que identifiquemos mejor cuales son las medidas a tomar, es decir toda información empírica que se ha analizado es de gran importancia puesto que permitió que nuestra investigación y aplicación sea todo un éxito.

CONCLUSIONES

Por consiguiente, según los resultados de la investigación podemos concluir lo siguiente:

Conclusión General

El diagnóstico del análisis previo permitió concluir que el área de cuentas por pagar de la empresa Mexicam Perú S.A.C carecía de políticas de control gerencial, analizando entonces que el 40% del personal del área contable tenía conocimiento que no existían procedimientos estandarizados en el área y el 60% de colaboradores carecía de información respecto al tema. Esto originó que la información contable que esta manejaba no podría ser utilizada en su integridad para la toma de decisiones.

Conclusión Especifica 1

Según el resultado de la encuesta a la empresa Mexicam Perú S.A.C el 50% de encuestados manifestó que no se realizaba ningún tipo de análisis para identificar, evaluar a los proveedores y analizar las cuentas por pagar. Y el otro 50% desconocía de los procedimientos que realizaba el área de cuentas por pagar. En conclusión, la implementación de análisis EMRF como política de control gerencial impactó de manera positiva en al área de cuentas por pagar ya que dicha información procesada nos dio los puntos críticos para así poder tomar mejores decisiones.

Conclusión Especifica 2

Al comparar la situación actual de la empresa versus el análisis de la encuesta la cual arrojó que la persona encargada realizaba procedimientos de manera empírica, podemos analizar lo siguiente, 60% del personal desconocía los límites para solicitar anticipos y el 40% tenía información errónea de los límites. Concluyo así que la implementación de un formato de solicitud de anticipos hará que el área de cuentas por pagar tenga un sustento altamente fiable para poder así mantener un orden con respecto al dinero anticipado, este nuevo procedimiento ayudará también al control y análisis de esta cuenta.

Conclusión Especifica 3

Durante la evaluación a la empresa se obtuvo que 60% del personal tenía conocimiento que el procedimiento de pagos era realizado de una manera desordenada y sin ningún control; y el 40% desconocía del procedimiento. Es por ello que se concluye que la implementación de controles en el proceso de pago a proveedores nos permitirá tener información cuasi real de las facturas por pagar de la empresa y de seguimiento de facturas que no culminan el proceso para así realizar mejoras en el área.

RECOMENDACIONES

El primer paso para poder implementar políticas de control gerencial es asumir que la empresa o el área en cuestión está siendo afectada por un mal manejo, y ese paso ya se dio, ahora la empresa debe implementar estos controles con el personal ya que estas le permitirán generar información más real, tomar mejores decisiones y mantenerse en un status de pagar sus obligaciones respetando los plazos establecidos.

Recomendación General

La empresa Mexichem Perú S.A.C, debe continuar con la implementación de los controles gerenciales en el área de cuentas por pagar, contemplando las diferentes etapas de planificación, organización, análisis, evaluación, y control permanente para así lograr su eficiencia y utilizar la información como herramienta de gestión para todas las áreas involucradas en el proceso de cuentas por pagar.

Recomendación Especifica 1

Mantener y alimentar la información del análisis EMRF es decir ingresos de mercaderías y/o servicios v.s obligaciones por pagar; como herramienta de gestión para poder seguir tomando decisiones de valor y convertirnos en una empresa con buen índice de pago a nuestros proveedores. Además, capacitación constante de los sistemas de la empresa para que la persona encargada pueda usar todas las herramientas en su poder para mantener la integridad del área de cuentas por pagar.

Recomendación Especifica 2

Desarrollar la implementación integral del formato de solicitud de anticipos como medida de control y así fomentar la transparencia en el área de cuentas por pagar. Analizar los anticipos según cronogramas implementados para así tener el control de las órdenes de pago que ya tienen conformidad.

Recomendación Especifica 3

Implementar de manera integral el procedimiento de ingreso de facturas, para así poder seguir evaluando el área de cuentas por pagar y disminuir el nivel de error. Se recomienda evaluar y monitorear este procedimiento para poder así seguir implementando medidas de control para los riesgos que surgen con el tiempo. Además, que la empresa invierta en capacitación de su personal constantemente, pues como se hizo mención en las bases teóricas el error humano siempre va a estar presente sin embargo un personal capacitado puede reducir enormemente los niveles de riesgo.

REFERENCIAS

- Nekame Aramburu, O. (2010). *Organizacion de Empresas*. Bilbao: Universidad de Deusto.
- Acevedo, J. (2008). *Auditoria Interna en las empresas*. Bogota: Editorial Luminus.
- Alles, M. (2016). *Selección por Competencias*. Buenos Aires: Editorial Granica.
- Alvarez Negosheva, E. (25 de Marzo de 2013). *Grandes Pymes*. Obtenido de <http://www.grandespymes.com.ar/2013/03/25/importancia-de-los-objetivos-en-la-gestion-empresarial/>
- BARBARÁN BARRAGAN, G. M. (2013). Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú (Tesis de Maestría). Lima, Perú: Universidad de San Martín de Porres.
- Barquero, M. (2013). *Manual Practico del Control Interno*. Barcelona: Editorial Profit.
- Bondarenko Santibáñez, N. V., & Huenulef Soto, K. J. (2007). Control Interno contable y su aplicacion en pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Valdivia (Bachiller). Valdivia, Chile: Universidad Austral de Chile.
- Campa , F. (2013). *Manual del Controler*. Barcelona: Editorial PROFIT.
- Campos Gonzales, S. A. (2014). Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora Concisa den la ciudad de Chiclayo (Titulo Universitario). Chiclayo, Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- CARRANZA GOMEZ, Y., CESPEDES BRAVO, S. E., & YACTAYO ANCHIRAYCO, L. E. (2013). Implementacion del control interno en las operaciones de tesoreria en la empresa de servicios Suyelu S.A.C (Titulo Universitario). Lima, Peru: Univresidad de Ciencias y Humanidades.
- Chavez Falcon, C. (2011). Propuesta de mejora del proceso de pago a proveedores de Inmobiliarias Vinculadas a reducir los costos por ineficiencia y garantizar el pago puntual (Titulo Universitario). Lima, Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Chiriguaya Quinto, G. (2015). Impacto financiero del sistema de control interno en la liquidez de la Cooperativa de transporte de pasajeros Santa Lcuia Cia.Ltda (Titulo Universitario). Ecuador: Universidad Poltécnica Salesiana de Ecuador.
- Colmenares, A., & Monsalve , Y. (2013). Analisis de cuentas por pagar de la empresa instalaciones y montajes Instamonta C.A (Titulo Universitario). Guayana, Venezuela: Universidad Experimental de Guayana.
- Comercio, E. (15 de 02 de 2016). *Zona Ejecutiva*. Obtenido de <https://elcomercio.pe/especial/zona-ejecutiva/negocios/buen-gobierno-corporativo-que-importante-noticia-1878512>
- Coopers & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno*. España: Editorial Diaz de Santos.
- COSO. (Mayo de 2013). *Commission, Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway*. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- D'Agostino , A. (26 de Abril de 2015). Cómo estructurar el diseño organizacional para un crecimiento sostenible .
- De la Cruz La Blanca, I. (2014). *Comunicación efectiva y trabajo en equipo*. España: Aula Mentor.
- Erly, Z. Z. (2011). *Contabilidad General*. Arequipa - Peru: -.
- Estupiñan Gaitan, R. (2015). *Administracion de Riesgos E.R.M y la Auditoria Interna*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Farro Espino, C. (2014). Evaluacion del Control interno a las cunetas por cobrar de la Empresa de Transportes y Servicios Vanina E.I.R.L para mejorar la eficiencia y gestion durante el periodo 2012 (Titulo Universitario). Chiclayo, Perú: Universidad Catolica de Mogrovejo.

- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de control interno para las organizaciones*. Lima : Instituto de Investigacion de Accountability y Control.
- Frías Fernandez, P. (2001). *Desafíos de modernización de las relaciones laborales*. Santiago: LOM Ediciones.
- González Elvira, M. (2014). El contador público y auditor como consultor externo en el diseño y elaboración de un manual de políticas y procedimientos del departamento de cuentas por pagar para una empresa comercializadora de combustibles derivados del petróleo(Título Universitario). Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Gutierrez Colque, M. (2013). *Establecimiento de Sistemas de Control*. Mexico: Thomson.
- ISO 9001. (09 de Setiembre de 2015). *Norma Internacional ISO 9001*. Obtenido de http://www.imre.uh.cu/wordpress/wp-content/uploads/2015/06/ISO_9001_2015.pdf
- Jiménez, D. (2007). *Manual de Recursos Humanos*. Madrid: Editorial ESIC.
- Landa Baella, M. (2016). Incidencias del Sistema de Control Interno en las Cuentas por Pagar de la Empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L (Título Universitario). Lima, Perú: Universidad Nacional del Callao.
- Lara, A. (2013). *Toma el Control de tu Negocio*. Mexico: LID Editorial Empresarial.
- Lopez Chavez, E. (2004). Análisis de cuentas por pagar en el sistema ACCPAC (Título Universitario). Santiago de Queretaro, Mexico: Universidad Tecnológica de Queretaro.
- Manco Posada, J. (2014). *Elementos básicos del control , la auditoria y la revisoria fiscal*. Autores Editores.
- Mantilla B., S. A. (2005). *Control Interno Informe Coso* (Cuarta Edición ed.). Colombia: Editorial Ecoe.
- Melini, R. (2005). *Enfoque de la Auditoria de Estados Contables*. Argentina: Universidad Nacional del Litoral.
- Morrisey, G. (1993). *El pensamiento estratégico. Construya los cimientos de su planeación*. Madrid: Prentice Hall Hispanoamericana.
- Normas de Control Interno. (30 de Octubre de 2006). *Resolución N° 320-2006-CG*. Obtenido de http://series.inei.gob.pe/Normativa/archivos/Normativa/RC_320_2006_CG.pdf
- Odiorne, G. S. (1995). *Administración por objetivos. Nuevo sistema para la dirección*. Mexico: Limusa.
- Ovando Cortés, C. P. (2009). Rediseño en el sistema de pago de facturas a proveedores en la empresa Constructora Almagro (Título Universitario). Chile: Universidad de Chile.
- PWC. (s.f.). *Evaluación de Riesgo de Negocio para la preparación de Plan anual de Auditoria*. Obtenido de <https://www.pwc.com/ve/es/servicios/auditoria/auditoria-interna/evaluacion-de-riesgos-de-negocio-para-la-preparacion-del-plan-anual-de-auditoria.html>
- Ramirez Dávila, J. J. (2016). Caracterización del control interno en inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Peru: Caso Malpisa E.I.R.L (Título Universitario). Chimbote, Perú: Universidad Los Angeles de Chimbote.
- Rangel Rangel, A. (18 de Marzo de 2011). *Registro de las cuentas por pagar*. Obtenido de <http://es.sjideshare.net/Harakanova/1-registro-de-las-cuentas-por-gagan>
- Real Academia Española. (s.f.). *Diccionario de la Lengua Española*.
- Reyes Nomberto , C. J., & Rojas Flores , S. (2014). Control contable del area de compras y las cuentas por pagar de la empresa distribuidora agro veterinaria Trujillo S.A.C y su relacion con los egresos de caja para el año 2014 . Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Rios Ramos, F. (20 de 04 de 2010). *La Importancia del Manual de Organizacion y Funciones*. Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/perfil/2010/04/20/la-importancia-del-manual-de-organizacion-y-funciones/>

- Rojas Díaz, W. (2007). Diseño de un sistema de control Interno en una empresa comercial de repuestos electronicos (Titulo Universitario). Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Samaniego Montoya, C. M. (2013). Incidencias del Control interno en la optimizacion de la gestion de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo (Titulo para Maestria). Lima, Perú: Universidad de San Martín de Porres.
- Santillana González, J. R. (2001). *Establecimientos de Sistemas de Control Interno*. Mexico: Editorial Paraninfo.
- Segovia Villavicencio, J. M. (2011). Diseño e implementacion de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet Cua Ltda (Titulo Universitario). Ecuador: Universidad Central de Ecuador.
- Spencer Pickett. (2005). *The essential handbook of internal auditing*. Barcelona: Gestion 2000.
- SUNAT. (s.f.). *Orientación Sunat*. Obtenido de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/personas-menu/comprobantes-de-pago-personas/factura-personas>
- Velásquez Reyes, L. A. (2011). Evaluacion de procedimientos de control interno en las areas de caja y bancos, cuentas por cobrar y activos fijos en una institucion educativa privada de enseñanza media (Titulo Universitario). Guatemala.
- Villamizar, M. (2011). Optimizacion del proceso de cuentas por pagar de la empresa administradora Servilar C.A (Titulo Universitario). Camurí Grande, Venezuela: Universidad Simon Bolivar.
- Yong, N. (23 de Agosto de 2013). *Diario Gestión*. Obtenido de <https://gestion.pe/empleo-management/pwc-control-interno-necesario-preservar-negocio-2074437>
- Zamora Ramirez, C. (2008). *Analisis Practico y guía de implantacion del nuevo PGC*. Valencia: Siglo.

ANEXOS

ANEXO 1. ENCUESTA 01

INSTRUMENTO PARA EVALUACION ACTUAL POLITICAS DE CONTROL GERENCIAL

Nombre de la empresa:			
Distrito:		Fecha:	
<p>El objetivo de este cuestionario es proporcionar una descripción de las políticas de control actuales en área de cuentas por pagar. Por favor, responda todos los ítems y de forma anónima. Sus respuestas son absolutamente confidenciales; se analizará la información de tal manera que nadie podrá ser identificado/a. La información proporcionada tiene una finalidad netamente académica. Agradecemos de antemano su colaboración.</p>			

DATOS PERSONALES

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

- | | |
|--|---|
| <p>1 Tipo de Empresa
(1) Publica
(2) Privada</p> | <p>4 Horario Laboral
(1) Jornada parcial
(2) Jornada completa
(3) No aplica</p> |
| <p>2 Sexo
(1) Masculino
(2) Femenino</p> | <p>5 Su experiencia en el puesto
(1) Menos de 1 año
(2) De 1 a 3 años
(3) De 4 a 7 años
(4) De 8 a 12 años
(5) Más de 13 años</p> |
| <p>3 Edad
(1) De 18 a 30 años
(2) De 31 a 40 años
(3) De 41 a 50 años
(4) De 51 a 60 años
(5) Más de 60 años</p> | <p>6 Cargo
(1) Practicante
(2) Asistente
(3) Analista
(4) Jefe de Área
(5) Gerente de Línea</p> |

Instrucciones: Aparecen a continuación una serie de afirmaciones. Juzgue la frecuencia en que cada situación es realizada la persona encargada del área de cuentas por pagar. Use la siguiente escala de puntuación y **marque con una "X"** la alternativa seleccionada:

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

LA PERSONA ENCARGADA...

1	¿La persona encargada realiza procedimientos estandarizados en su área?	0	1	2	3	4
2	¿La persona encargada sabe claramente su posición en el organigrama de la empresa?	0	1	2	3	4
3	¿La persona encargada tiene conocimiento de todas las actividades que le corresponden al puesto?	0	1	2	3	4
4	¿La persona encargada cumple con el perfil del puesto?	0	1	2	3	4
5	¿La persona encargada tiene conocimiento y desarrolla objetivos en su área?	0	1	2	3	4
6	¿La persona encargada tiene identificados sus procesos y procedimientos?	0	1	2	3	4
7	¿La persona encargada tiene identificado los riesgos de sus procesos y procedimientos?	0	1	2	3	4
8	¿La persona encargada presenta la información contable de manera oportuna y completa?	0	1	2	3	4
9	¿La persona encargada tiene un alto nivel comunicativo ante posibles problemas?	0	1	2	3	4
10	¿La persona encargada realiza sus informes de manera eficaz?	0	1	2	3	4
11	¿La persona encargada soluciona de manera oportuna los inconvenientes con clientes internos y externos?	0	1	2	3	4

ANEXO 2. ENCUESTA 02

INSTRUMENTO PARA EVALUACION DE LA GESTIÓN DEL AREA DE CUENTAS POR PAGAR

Nombre de la empresa:	
Distrito:	Fecha:
<p>El objetivo de este cuestionario es proporcionar una descripción de la Gestión del Área de cuentas por pagar. Por favor, responda todos los ítems y de forma anónima. Sus respuestas son absolutamente confidenciales; se analizará la información de tal manera que nadie podrá ser identificado/a.</p> <p>La información proporcionada tiene una finalidad netamente académica. Agradecemos de antemano su colaboración.</p>	

DATOS PERSONALES

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

- | | |
|--|--|
| <p>1 Tipo de Empresa
(1) Publica
(2) Privada</p> | <p>4 Horario Laboral
(1) Jornada parcial
(2) Jornada completa
(3) No aplica</p> |
| <p>2 Sexo
(1) Masculino
(2) Femenino</p> | <p>5 Experiencia en el puesto
(1) Menos de 1 año
(2) De 1 a 3 años
(3) De 4 a 7 años
(4) De 8 a 12 años
(5) Más de 13 años</p> |
| <p>3 Edad
(1) De 18 a 30 años
(2) De 31 a 40 años
(3) De 41 a 50 años
(4) De 51 a 60 años
(5) Más de 60 años</p> | <p>6 Cargo
(1) Practicante
(2) Asistente
(3) Analista
(4) Jefe de Área
(5) Gerente de Línea</p> |

Instrucciones: Aparecen a continuación una serie de afirmaciones. Juzgue la frecuencia en que cada situación es realizada por su Director/a. Use la siguiente escala de puntuación y **marque con una "X"** la alternativa seleccionada:

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

LA PERSONA ENCARGADA...

1	¿La persona encargada realiza el pago a todos los proveedores con vencimiento?	0	1	2	3	4
2	¿La personas encargada tiene identificado y analizado los pagos a plazos?	0	1	2	3	4
3	¿La persona encargada analiza la situación de los proveedores sin pago?	0	1	2	3	4
4	¿La persona encargada informa de manera oportuna los proveedores bloqueados?	0	1	2	3	4
5	¿La persona encargada mantiene la documentación de anticipos debidamente autorizada?	0	1	2	3	4
6	¿La persona encargada analiza los Anticipos a proveedores?	0	1	2	3	4
7	¿La persona encargada analiza los anticipos de manera oportuna?	0	1	2	3	4
8	¿La persona encargada tiene conocimiento de los topes para solicitud de anticipos?	0	1	2	3	4
9	¿La persona encargada ingresa oportunamente las facturas recepcionadas?	0	1	2	3	4
10	¿La persona encargada realiza solución oportuna a facturas con problemas?	0	1	2	3	4
11	¿La persona encargada analiza lo vencimientos de facturas?	0	1	2	3	4
12	¿La persona encargada modifica vencimientos de pago sin autorización de supervisores?	0	1	2	3	4

ANEXO 3. MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: INFLUENCIA DE LAS POLITICAS DE CONTROL GERENCIAL EN EL AREA DE CUENTAS POR PAGAR DE LA
EMPRESA MEXICAM PERU S.A.C, LIMA 2016

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p><u>PROBLEMA GENERAL</u> ¿Cómo influye las políticas de control gerencial en el área de cuentas por pagar de la empresa Mexicam Perú SAC, Lima 2016?</p> <p><u>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</u></p> <p>PE1: ¿De qué manera las políticas de control gerencial influyen en la gestión de proveedores de la empresa Mexicam Perú SAC, Lima 2016??</p> <p>PE2: ¿Cómo las políticas de control gerencial influyen en el control de anticipos a proveedores en la empresa Mexicam Perú SAC, Lima 2016?</p> <p>PE3: ¿De qué forma las políticas de control gerencial influyen en la programación de pagos en la empresa Mexicam Perú SAC?</p>	<p><u>OBJETIVO GENERAL</u> Determinar la influencia de las políticas de control gerencial en el área de Cuentas por Pagar de la empresa Mexicam Perú SAC, Lima 2016.</p> <p><u>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</u></p> <p>OE1: Implementar las políticas de control gerencial que influyen en la gestión de proveedores de la empresa Mexicam Perú SAC, Lima 2016.</p> <p>OE2: Desarrollar las políticas de control gerencial que influyen en el control de anticipos a proveedores en la empresa Mexicam Perú SAC, Lima 2016</p> <p>OE3: Identificar las políticas de control gerencial que influyen en la programación de pagos en la empresa Mexicam Perú SAC, Lima 2016</p>	<p><u>HIPÓTESIS GENERAL</u> Existe influencia de las políticas de control gerencial en el área de cuentas por pagar de la empresa Mexicam Perú SAC, Lima 2016</p> <p><u>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</u></p> <p>HE1: Las políticas de control gerencial influyen en la gestión de proveedores de la empresa Mexicam Perú SAC, Lima 2016.</p> <p>HE2: Las políticas de control gerencial influyen en el control de anticipos a proveedores en la empresa Mexicam Perú SAC, Lima 2016</p> <p>HE3: las políticas de control gerencial influyen en la programación de pagos en la empresa Mexicam Perú SAC, Lima 2016</p>	<p><u>VARIABLE INDEPENDIENTE:</u> X: POLITICAS DE CONTROL</p> <p><u>Dimensiones</u> X1: Ambiente de Control X2: Evaluación de Riesgos X3: Supervisión y Monitoreo</p> <p><u>VARIABLE DEPENDIENTE:</u> Y: CUENTAS POR PAGAR</p> <p><u>Dimensiones</u> Y1: Gestión de Proveedores Y2: Control de Anticipos a Proveedores Y3: Programación de Pagos</p>	<p><u>MÉTODO</u> Descriptivo</p> <p><u>TIPO DE INVESTIGACIÓN</u> Aplicada</p> <p><u>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</u> Descriptiva Experimental</p> <p><u>POBLACIÓN</u> Trabajadores del área de Cuentas por Pagar de la empresa Mexicam Perú S.A.C</p> <p><u>MUESTRA</u> 10 COLABORADORES</p> <p><u>INSTRUMENTOS</u> Encuesta</p>

ANEXO 4. MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES 1

DIMENSIONES= Características principales de una variable

INDICADORES= Aspectos de una dimensión

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS
(X) POLITICAS DE CONTROL GERENCIAL	AMBIENTE DE CONTROL	Actividades de control	¿La persona encargada realiza procedimientos estandarizados en su área?
		Estructura organizacional	¿La persona encargada sabe claramente su posición en el organigrama de la empresa?
		Responsabilidad del puesto	¿La persona encargada tiene conocimiento de todas las actividades que le corresponden al puesto?
		Estilo de Gestión	¿La persona encargada cumple con el perfil del puesto?
	EVALUACION DE RIESGOS	Objetivos del Área	¿La persona encargada tiene conocimiento y desarrolla objetivos en su área?
		Riesgos identificados	¿La persona encargada tiene identificados sus procesos y procedimientos?
		Gestión de Riesgos	¿La persona encargada tiene identificado los riesgos de sus procesos y procedimientos?
	SUPERVISION Y MONITOREO	Información Pertinente	¿La persona encargada presenta la información contable de manera oportuna y completa?
		Comunicación Eficaz	¿La persona encargada tiene un alto nivel comunicativo ante posibles problemas?
		Eficacia	¿La persona encargada realiza sus informes de manera eficaz?
		Satisfacción	¿La persona encargada soluciona de manera oportuna los inconvenientes con clientes internos y externos?

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES 2

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	PREGUNTAS
(Y) CUENTAS POR PAGAR	GESTION DE PROVEEDORES	Pago a proveedores	¿La persona encargada realiza el pago a todos los proveedores con vencimiento?
		Análisis de Pagos a plazos	¿La persona encargada tiene identificado y analizado los pagos a plazos?
		Proveedores sin pago	¿La persona encargada analiza la situación de los proveedores sin pago?
		Análisis de proveedores con bloqueo	¿La persona encargada informa de manera oportuna los proveedores bloqueados?
	CONTROL ANTICIPO A PROVEEDORES	Anticipos sin Firmas de autorización	¿La persona encargada mantiene la documentación de anticipos debidamente autorizada?
		Análisis Integral de Anticipos	¿La persona encargada analiza los Anticipos a proveedores?
		Anticipos de Servicios ya consumidos sin Factura emitida.	¿La persona encargada analiza los anticipos de manera oportuna? (SUSTENTO DE ANTICIPOS)
		Límite de monto para solicitar anticipo	¿La persona encargada tiene conocimiento de los topes para solicitud de anticipos?
	PROGRAMACION DE PAGOS	Ingresos de facturas (INGRESOS DE FACTURAS POSTERIOR AL MES)	¿La persona encargada ingresa oportunamente las facturas recepcionadas?
		Facturas con problemas	¿La persona encargada realiza solución oportuna a facturas con problemas?
		Vencimientos	¿La persona encargada analiza los vencimientos de facturas?
		Adelanto de pagos sin autorización	¿La persona encargada modifica vencimientos de pago sin autorización de supervisores?

ANEXO 5. INSTRUCTIVO I. INGRESO DE FACTURAS

TXT. MIRO (con O.C)

En esta transacción se van a ingresar todas aquellas facturas que estén asociadas con Ordenes de compras

Enter Incoming Invoice: Company Code 1000

Transaction: 1 Invoice Balance: 0.00 USD

Basic data | Payment | Details | Tax | Withholding tax

Vendor: 0011100023
CSPC ZHONGNUO
PHARMACEUTICAL (SHIJIAZHUANG) CO LTD
000000 CHINA
CHINA

Invoice date: 14.06.2012 Reference: TEST
Posting Date: 31.03.2013
Amount: 27,624.00 Calculate tax

Bus.place/sectn: /
Text:
Paymt terms: 90 Days net
Baseline Date: 14.06.2012

PO Reference: 1 Purchase Order/Scheduling Agreem... 3200000209 **Orden de Compra**

It...	Purchase ...	Item	Del. Note/Sheet ...	PO Text	Quantity	O... Net price	O... Amount	S	Tax Code
1	3200000209	10	7404597	BENZYL PENICILLIN SOD...	765KG	23.02 BOU	17,610.30+	V0	V0 (In...
2	3200000209	10	7404597	BENZYL PENICILLIN SOD...	435KG	23.02 BOU	10,013.70+	V0	V0 (In...

2 / 2 Items

Se ingresa:

- * Fecha de Factura
- * Fecha de Ingreso
- * Referencia:

La referencia:
COD – SERIE -
NUMERO

FACTURA – 01
BOLETA – 03
NO DEDUCIBLE – 99
Para los ingresos ND, no hay un correlativo

Después de ingresar el número de la Orden de Compra automáticamente aparecerán las líneas con Código de conformidad (I.R) , se selecciona la correcta y contabilizamos.

TXT. FB60 (Sin O.C)

Siempre se debe colocar: 600510 – Para caja chica

Siempre se usa el KR

La referencia:

COD – SERIE – NUMERO

FACTURA – 01
BOLETA – 03
NO DEDUCIBLE – 99
Para los ingresos ND, no hay un correlativo

PARA EL IMPUESTO SE DEBE USAR SOLO V0 o V2

Para el ingreso de POSICIONES los campos obligatorios son:

- Cta Mayor (clase 6)
- Importe (igual al que se digitó en los datos de la factura)
- Texto
- Centro de Costo (según la cuenta mayor)

1 Posiciones (Ninguna variante entrada seleccionada)									
S...	Cta.mayor	Texto breve	D/H	Importe mone...	Texto	Centro co...	Orden	So...	TxtExpl
✓	651211021	Gastos diver...	Debe	147.30	CAJA CHICA N° 28...	96148644			
			Debe					96	

PARA LA INFORMACION DE FACTURA:

Dirección y datos del banco

Acreeador: 600510 CAJA CHICA Cta.may: 211010020
 Sociedad: 96 Mexichem Perú, S.A.

Posición 1 / Datos del interlocutor comerci

Tratamiento: SRES Clave de idioma: ES
 Nombre: HIPERMERCADOS TOTTUS S.A.
 Calle:
 Apartado: Ado.sin núm. CP del apartado:
 Población: LIMA Código postal:
 País: PE Región:
 Clave de banco: País del banco: PE
 Cuenta bancaria: Clv.ctrl.bancos:
 Referencia: Clave instrucc.:
 Clave notif.ISD:
 N° ident.fis.1: 20508565934 Clase impuesto:
 N° ident.fis.2: Tipo NIF:
 NIF 3: Persona física
 NIF 4: Recargo equiv.
 Tipo de operaci: Sujeto a IVA
 Tipo de industr: Representante:

Copiar Borrar Datos bancarios Datos bancarios Banco IBAN

PJ (Persona Jurídica) o
PN (Persona Natural)

P1 – DNI
P6 – RUC

*TENER EN CUENTA QUE EL SISTEMA NO RECUERDA LA IDENTIFICACIÓN FISCAL,
POR ESO ES IMPORTANTE NO OLVIDARLO.

En la pestaña **DETALLE**, colocar la DIVISION

The screenshot shows a software window with several tabs: 'Datos básicos', 'Pago', 'Detalle', 'Impuestos', and 'Retenció...'. The 'Detalle' tab is active. The form contains the following fields:

Lib.mayor	211010020	Otros Ctos y Gto x P
Asign.	[Yellow box]	
Txt.cabec.	[White box]	
División	148	Div.inter.
Contrato	[White box]	Cl mov

En la pestaña retención, no debe tener ningún código asignado; **en caso hubiera quitarle.**

}

ANEXO 6. INSTRUCTIVO II. INGRESO DE ANTICIPOS

1.TXT F-47 (Ingreso de Anticipos)

Down Payment Request: Header Data

New item

Document Date	6/11/2006	Type	SA	Company Code	1000
Posting Date	6/11/2006	Period	6	Currency/Rate	EUR
Document Number		Translatn Date		Branch number	
Reference	Doc 1	Number of Pages			
Doc.Header Text	HEADER TEXT 1				
Trading part.BA	0001				

Vendor

Account	1000
Trg.sp./L ind.	A

Estos son los datos que se deben tener en cuenta.

*En la referencia se colocará ANT + N°

Ya que todo anticipo cuenta con un correlativo.

*En documento de cabecera se colocará ANTICIPO + N°

Despues de haber ingresado los datos principales se va a colocar la cuenta de anticipos. Y guardar.

ANEXO 7. INSTRUCTIVO III. REPORTE EMRF

1. TXT. F.13 (Compensación automática)

Esta transacción nos va a permitir compensar I.R (Conformidad) vs. Factura

Compensación automática

Definiciones generales

Sociedad a

Ejercicio a

Asignación a

Número de documento a

Documento compras a

Fecha de contabilización a

Seleccionar deudores

Operaciones CME

ID CME deudores a

Deudores a

Agrupación mediante nº avisos

Seleccionar acreedores

Operaciones CME

ID CME acreedores a

Acreedores a

Seleccionar ctas.mayor

Cuentas de mayor a

Tratam.especial cuentas EM/RF

Cantidad máxima de grupos

Parám.contabiliz.

Fe.compensación Período

Fecha documento más reciente

Tener en cuenta tolerancias

Permitir pos.doc.individuales

Tener en cuenta postimputación

Ejecución de test

Ctrl mín. posiciones documento

Colocar información de sociedad y el ejercicio se debe seleccionar desde 2015 a 2016

210110902
210110903
210110905
210110901

Esta opción nos permite pre visualizar la compensación. Al quitarle la selección se ejecutará y contabilizará.

Una vez ejecutado y contabilizado, se procede a sacar un resumen de las cuentas en la **TXT.FBL3N**.

2. TXT. FBL3N Esta transacción nos permite ver las cuentas de mayor

Ctas.may.lista part.indiv.

Activar pools de trabajo Fuentes de datos

Selección cuenta mayor

Cuenta de mayor a

Sociedad a

Sel.por Ayuda p.búsqueda

ID Ay.p.búsq.

Str.búsq.

Selección de partidas

Status

Partidas abiertas

Abiertas en fe.civ.

Partidas compensadas

Fecha de compensación a

Abiertas en fe.civ.

Todas las partidas

Fecha de contabilización a

Clase

Partidas normales

Apuntes estadísticos

Part.reg.forma preliminar

Salida en lista

Layout

Cantidad máxima partidas

210110902
210110903
210110905
210110901

Siempre
partidas
abiertas a la
fecha.

Después de ejecutar la transacción podremos visualizar la lista de las partidas abiertas en esas cuentas, usaremos el LAYOUT: ANALISISCIERRE/ y la exportamos a EXCEL para analizarlas por anticuamiento.

Ejemplo:

Análisis EM/RF expresado en USD
a Junio 2016

Suma de	ImppteML3		Ej./mes								Total
Acreeedor	Acreeedor2	Doc.compr.	2015/09	2015/11	2015/12	2016/01	2016/02	2016/03	2016/04	2016/05	general
	1793 DHL EXPRESS PERU S.A.C.	5000524958							-249.64		-249.64
	2919 CONFECCIONES RAMOS EIRL	5300168816				-146.94					-146.94
	4470 MIRANDA PEREZ MARCO ANTONIO	5600631270						-133.38			-133.38
	110770 JK INVESTMENT S.A.C.	5600638280								-200	-200
	501640 ASCENSORES S.A.	5600627563						-380			-380
	501675 SERVICIOS TAKEUCHI HNOS S.A.C.	5300182518								-3200	-3200
	504520 ALCAR ABRASIVOS S.R.L	5000531732								-82.15	-82.15
	703373 SAMANEZ MONTES MARIA JULIA	5600634777							-231.1		-231.1
	703381 TRANSPORTES FUENTES OPERADOR LOGISTICO	5900045117							-75.13		-75.13
	810244 TAI LOY S.A.	5600613713								-5.03	-5.03
		5600632197						-223.85			-223.85
	810245 TUCCIO VALVERDE JAIME G.	5300166212			-112.36						-112.36
	810269 LIMA GAS S.A	5600609284	-179.29				168.74				-10.55
		5600615650		-132.79	-191.64						-324.43
	810415 LA CANASTERIA S.R.L	5300171054			-3981.14						-3981.14
		5300171672			-475.61						-475.61
	810422 TRUPAL S.A	5000525796						-3909.01			-3909.01
		5000527707						-585.34			-585.34
	810477 PERALTA LOZADA EDWIN NORBIL	5600637309								-215.46	-215.46
	811451 TLI ALMACENES SAC	5300173170					-5.73				-5.73
	814462 AD PERU COMMUNICATION GROUP .S.A.C.	5300167877			-10364.2						-10364.23
	827551 AKOLOR CORPORACION GRAFICA S.A.C.	5600629880						-156.93			-156.93
	828078 PB MILAGRO SAC	5600615399			-56.06						-56.06
	828477 DISTRIBUIDOR EXCLUSIVO BRYANT S.A.	5300170453							-307.41		-307.41
	911304 SICA S.p.A.	5000524958							-42.51		-42.51
	1605820 HEWLETT - PACKARD PERU S.R.L.	5300178160						-974.63			-974.63
	1620847 ACUARIUS LOGISTIC COMMERCIAL S.A.C.	5000527382								-490.63	-490.63
	1621330 VIDRIERIA SANTA ANITA PROYECTOS E.I.R.L.	5300175221					-206.78				-206.78
Total general			-179.29	-132.79	-15181	-146.94	-43.77	-6363.14	-905.79	-4193.27	-27146.03

ANEXO 8. FORMATO DE SOLICITUD DE ANTICIPO (FB60)

SOLICITUD DE ANTICIPO PARA PROVEEDOR O CONTABILIZACION DE FACTURAS SIN PROCESO PREVIO DE COMPRA (FB60)		No. ANTICIPO				
		FECHA: 1/12/2017				
TIPO DE SOLICITUD						
ANTICIPO PROVEEDOR <input type="checkbox"/>	CONTABILIZACION FB60 <input checked="" type="checkbox"/>	SOCIEDAD PE10				
PROVEEDOR/BENEFICIARIO: TELEFONICA DEL PERU S.A.A.		MONEDA PEN				
CODIGO SAP: 1500428	ORDEN DE COMPRA: <input type="text"/>	MONTO: SI. 43.70				
FACTURA: D00-0621440	FECHA REGULARIZACION <input type="text"/>	FORMA DE PAGO:				
CONCEPTO ANTICIPO/OBSERVACIONES PAGO SERVICIO INTERNET LIMA PERIODO NOVIEMBRE VENCIMIENTO 11-12-2017		<input type="checkbox"/> Cheque <input checked="" type="checkbox"/> Cheque Gerencia <input type="checkbox"/> Transferencia <input type="checkbox"/> Otros				
DOCUMENTOS SIN PROCESO PREVIO DE COMPRAS						
SERVICIOS PUBLICOS: Factura del Proveedor <input type="checkbox"/>	OBLIGACIONES FISCALES: Solicitud Para pago de Impuestos <input type="checkbox"/>	DEVOLUCION A CLIENTES Solicitud de devolución <input type="checkbox"/>				
OBLIGACIONES LABORALES: Temporales <input type="checkbox"/> Prepagadas <input type="checkbox"/> Polizas <input type="checkbox"/>	OTROS: Hoteles <input type="checkbox"/> Tasas <input type="checkbox"/>	Gasto pagado por anticipado <input type="checkbox"/> Otras..... <input type="checkbox"/>				
INFORMACION CONTABLE PARA FACTURAS SIN PROCESO PREVIO FB60						
COD. EMPLEADO	CTA. CONTABLE SAP	CENTRO COSTO O ELEMENTO PEP	MONTO	TIPO DE IMPUESTO	%	RETENCIONES
	Tecnología de Información	36148641	43.75			
NOTAS GENERALES						
<ol style="list-style-type: none"> 1. Solo se aceptarán como facturas sin previo proceso de compras las que se estipulan líneas arriba. 2. Para que se realice la contabilización de dichas facturas estas deben venir con este formato adjunto. 3. Las facturas deben venir sin tachaduras, enmiendas, correcciones y completamente legibles 4. El Departamento solicitante con apoyo del dpto. de contabilidad deberá indicar la cuenta contable y el Centro de Costos al que se asignara el bien o servicio. 5. Todo anticipo a proveedor debe indicar la orden de compra al que corresponde y su fecha de legalización. 6. Recuerde que el monto de anticipo solicitado, debe venir después de retenciones y con el impuesto incluido. 7. Recuerde que la responsabilidad de enviar la factura para la legalización del anticipo, es del solicitante 						
ELABORADO POR:		APROBACION JEFE DE AREA		APROBACION DE GERENCIA		APROBACION FINANCIERA
FECHA: 1/12/2017		FECHA: 1/12/2017		FECHA: 1/12/2017		FECHA: 1/12/2017
FIRMA:		FIRMA:		FIRMA:		FIRMA:
NOMBRE: Luis Hancoccallo		NOMBRE:		NOMBRE:		NOMBRE: Jaime Quintana