

# **FACULTAD DE NEGOCIOS**

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“IMPORTANCIA DE LAS POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA DISEÑOS FLORES SRL, LIMA 2020”

Tesis para optar al título profesional de:

**CONTADORA PÚBLICA**

**Autor:**

Lissette Susana Sanchez Diaz

**Asesor:**

Mg. Lic. Dennis Yohannes De La Piedra Yépez

<https://orcid.org/0000-0001-5722-0854>

Lima - Perú

## JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	<b>Ronald A. De la Cruz Rojas</b>	<b>42024625</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	<b>Esther Rosa Saenz Arenas</b>	<b>08150222</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	<b>Vanesa Soledad Medina Carbajal</b>	<b>18210533</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

## TABLA DE CONTENIDO

<b>JURADO EVALUADOR</b>	<b>2</b>
<b>DEDICATORIA</b>	<b>3</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b>	<b>4</b>
<b>TABLA DE CONTENIDO</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b>	<b>7</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b>	<b>8</b>
<b>RESUMEN</b>	<b>9</b>
<b>CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN</b>	<b>10</b>
<a href="#">1.1</a> Realidad problemática	10
1.2 Antecedentes	11
1.3 Marco teórico	20
1.4 Formulación del problema	29
1.5 Objetivos	30
1.6 Justificación	30
<b>CAPÍTULO II: METODOLOGÍA</b>	<b>32</b>
2.1 Tipo de estudio:	32
2.2 Población y muestra	33
2.3 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	33
2.4 Procedimientos de recolección de datos	33
2.5 Análisis de datos	35
2.6 Aspectos éticos	35
2.7 Operacionalización de la variable	36

<b>CAPÍTULO III: RESULTADOS</b>	<b>37</b>
<b>CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES</b>	<b>49</b>
<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>53</b>
<b>REFERENCIAS</b>	<b>54</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>56</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Variables de la investigacion.....	
Tabla 2 ¿Cuántas personas intervienen para el pago a un proveedor ?.....	38
Tabla 3 ¿Con que frecuencia se realizan sugerencias con la finalidad de evitar posibles errores en su área? .....	39
Tabla 4 ¿Con que frecuencia cree usted que se ejecutan las políticas establecidas en el área de cuentas por pagar?.....	40
Tabla 5 ¿Con que frecuencia se realizan auditoria externas e internas para supervisar los procesos de su área? .....	41
Tabla 6 ¿Con que frecuencia las transacciones de compra son previamente autorizadas? .....	42
Tabla 7 ¿Quién se encargan de autorizar una compra? <b>¡Error! no</b>	
. Tabla 8 ¿Tiene usted conocimiento que existan políticas de control interno en organización?.....	
Tabla 9 ¿Considera que es realizado de manera segura y confiable el manejo de pagos a proveedores?.....	
Tabla 10 ¿Existe una persona encargada de la recepción de documentos de proveedores? .....	46
Tabla 11 ¿Personas que intervienen en la función de registro de contable y pago a proveedores ?.....	
Tabla 12 ¿A su criterio, se han presentado casos de duplicidad de pago a proveedores o de cuentas por pagar, por falta de optimizar el sistema de control interno de la Empresa? .....	
Tabla 13 ¿Se envían periódicamente estados de cuenta a los clientes con objeto de cerciorarse que las cuentas que contablemente aparezcan pendientes de cobro las reconozcan éstos? .....	

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 ¿Cuántas personas intervienen para el pago a un proveedor ?.....	<b>¡Error!</b>
<b>Marcador no definido.</b>	
Figura 2 ¿Con que frecuencia se realizan sgurencias con la finalidad de evitar posibles errores en su área ? .....	
Figura 3 ¿Con qué frecuencia cree usted que se ejecutan las políticas establecidas en el área de cuentas por pagar?.....	40
Figura 4 ¿Con qué frecuencia se realizan auditorías externas e internas para supervisar los procesos de su área?.....	
Figura 5 ¿Con que frecuencia las transacciones de compra son previamente autorizadas? .....	42
Figura 6 De las siguientes personas ¿quién se encargan de autorizar una compra?....	43
Figura 7 ¿Tiene usted conocimiento que existan policies de control interno en la organización?.....	44
Figura 8 ¿Considera que es realizado de manera segura y confiable el manejo de pagos a proveedores? .....	¡
Figura 9 ¿Existe una persona encargada de la recepción de documentos de proveedores? .....	46
Figura 10 ¿ Personas que intervienen en la función de registro contable y pago a proveedores?.....	
Figura 11 ¿A su criterio, se han presentado casos de duplicidad de pago a proveedores o de cuentas por pagar, por falta de optimizar el sistema de control interno de la Empresa? .....	
Figura 12 ¿Se envían periódicamente estados de cuenta a los clientes con objeto de cerciorarse que las cuentas que contablemente aparezcan pendientes de cobro las reconozcan éstos? .....	

## RESUMEN

El control interno en nuestro país es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad, además de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa, entorno al cumplimiento de los objetivos planteados para determinado tiempo.

La presente investigación tiene como finalidad describir la importancia del control interno en el área de cuentas por pagar en la empresa Diseño Flores SRL, Lima 2020, considerando las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control , comunicación y supervisión .

La metodología de estudio se consideró de tipo descriptivo, en el tipo de diseño se consideró no experimental se tomará como muestra al área de cuentas de pagar de la empresa DISEÑO FLORES SRL.Finalizada la investigación, se concluye que existe un alto grado de influencia del control interno en la rentabilidad en la empresa DISEÑO FLORES SRL 2020; Asimismo, que los componentes del control interno se alinean a los procesos presentes en la empresa. Por lo tanto, se sugiere su implementación en las empresas, para mejorar su rentabilidad.

**PALABRAS CLAVES:** Control interno, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, comunicación.

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.**



## REFERENCIAS

(Villalva Ramos B. A., 2017) Planificación Financiera y su relación con la Gestión de Pagos de las empresas de servicios estéticos en Miraflores, 2017.

(Felix Jara, 2018) Análisis de las cuentas por pagar en una empresa agroexportadora, del periodo del 2018.

(Wan Almendrades, 2017) Las cuentas por pagar y su relación con la rentabilidad en las empresas constructoras, distrito de San Isidro, año 2017.

(Pinto Naula , 2017) Las cuentas por pagar y su rentabilidad en los estados financieros de la empresa FERCEVA S.A”.

(Ferraz, Prado, Crespo Cibran, & Huarte Galban , 2013) , Planificación Financiera

(Hernandez Sampier , Fernandez , & Baptista, 2014) Metodología de la investigación

(Vásquez Muñoz & Vega Plasencia, 2016) , Gestion de cuentas por cobrar y su influencia en la liquidez de la empresa Consermet SAC.

(MONTROYA, 2013) Incidencias del control interno en la optimización de la gestión del micro empresas en el distrito de Chaclacayo.

(Colmenares & Monsalve, 2013) Analisis de las cuentas por pagar de la empresa instalaciones y montajes instamonta, c.a

(Corrales Sala & Quinapallo Vera, 2015) Auditoria operativa para el área de cuentas por pagar en el departamento financiero de la empresa SALUD S.A GUAYAQUIL

(Cruzado Carrion , 2014) Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora rio bado s.a.c. en el año 2014

(Hernandez Angulo & Mora , 2016) Analisis del crédito con proveedores de la empresa 1700 Digital Midesi S.A

(Alagon Equizabal & Vilela Flores, 2018) Diseño de una Política de Control Interno para la Gestión de Pagos de la empresa RS PERÚ SAC en el período 2018

(Rosmery & Fabiana, 2015) Propuesta de estrategias de control interno para el ciclo de compras - cuentas por pagar - pagos de la empresa “l.h.r industrial supply c.a” ubicada en valencia, edo. Carabobo.