

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)	Ronald A. De la Cruz Rojas	42024625
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	Esther Rosa Saenz Arenas	08150222
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Vanesa Soledad Medina Carbajal	18210533
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

DEDICATORIA

A mi abuela y papá por su apoyo incondicional
Por confiar en mí y inculcarme la importancia
de superarme en la vida profesional.

A mi mamá Susana que desde el cielo me
bendice todo el tiempo, TE AMO
MAMÁ, seguiré cumpliendo mis metas
como siempre anhelaste y mejorando
cada día como persona.

A mis hermanos Fernando y Arnold, quienes
son mis motivos para esforzarme y ser ejemplo
para ellos como hermana mayor.

AGRADECIMIENTO

Agradecida con Dios y mi Madre por haberme permitido culminar esta etapa y por darme salud .

Agradezco a mi familia por su apoyo incondicional, colegas y docentes de la Universidad.

TABLA DE CONTENIDO

JURADO EVALUADOR	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	10
1.1 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
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	32
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

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

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Variables de la investigacion.....	¡Error! Marcador no definido.
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?	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 8 ¿Tiene usted conocimiento que existan políticas de control interno en la organización?.....	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 9 ¿Considera que es realizado de manera segura y confiable el manejo de pagos a proveedores?.....	¡Error! Marcador no definido.
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 ?.....	¡Error! Marcador no definido.
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?	¡Error! Marcador no definido.
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?	¡Error! Marcador no definido.

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 ¿Cuántas personas intervienen para el pago a un proveedor ?.....	¡Error! Marcador no definido.
Figura 2 ¿Con que frecuencia se realizan sgurencias con la finalidad de evitar posibles errores en su área ?	¡Error! Marcador no definido.
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?.....	¡Error! Marcador no definido.
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 policitcas de control interno en la organización?.....	44
Figura 8 ¿Considera que es realizado de manera segura y confiable el manejo de pagos a proveedores?	¡Error! Marcador no definido.
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?.....	¡Error! Marcador no definido.
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?	¡Error! Marcador no definido.
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?	¡Error! Marcador no definido.

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.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En la actualidad las organizaciones a nivel mundial están en la búsqueda constante de herramientas, sistemas y técnicas que permitan maximizar el control interno en sus empresas para visualizar errores e irregularidades que las pongan en riesgo. En el marco de referencia (Romero, 2019), sostiene que el control interno es aplicado a nivel internacional y nacional; esto por los planes, métodos y medidas que facilitan que las organizaciones puedan salvaguardar sus activos con exactitud y fiabilidad de datos contables como la rentabilidad, datos que permitan tomar decisiones oportunas. En ese sentido (Daza, 1988), sostiene que la rentabilidad juega un papel importante en las organizaciones, pues representa el beneficio que se obtiene por el capital invertido, asimismo permite cumplir los objetivos de rentabilidad en las empresas, pues su misión es salvaguardar los activos y obtener confiabilidad de los datos contables.

El presente trabajo de investigación se realiza con la finalidad de fomentar el mejoramiento del área de cuentas por pagar implementando un sistema de control interno que contribuya de manera positiva en las actividades operacionales de la empresa.

DISEÑO FLORES SRL Desde el año 1993 se dedica los servicios de fabricación y distribución de Tallímetros e Infantómetros de alta calidad, estandarizados: Con las especificaciones técnicas del MINISTERIO DE SALUD con "Resolución Ministerial

Nro. 976-2014 - MINSA", CENAN, UNICEF, con medidas exactas y confiables que permiten diagnosticar la salud de cada persona.

En la actualidad, los objetivos de la empresa es asegurar la adherencia de las políticas internas establecidas, promover y asegurar la eficiencia de las operaciones. Asegurar la confiabilidad e integridad de la información generada en la empresa proteger adecuadamente los activos y recurso de la empresa.

Salvaguardar los recursos de la empresa contra fraudes y ineficiencia ya que es el activo más líquido de la empresa para esto hay que tener un buen sistema de control interno hay que mencionar que el control interno aporta orden en las empresas, a través del direccionamiento COSO.

Un correcto sistema de control interno en el proceso de las cuentas por pagar comerciales contribuye de manera efectiva creando una cultura del control mediante la comunicación, la motivación y la capacitación.

1.2 Antecedentes

Antecedentes Nacionales

(Castillo Diaz, 2016) , en su tesis para optar el título profesional de contador público tiene como objetivo general: Describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Rosita EIRL” de Huarney, 2016. La investigación fue de diseño no experimental – descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa a través de la técnica de la entrevista; obteniéndose los siguientes resultados. Respecto a la revisión bibliográfica (Objetivo

específico1):La mayoría de investigadores afirman que al implementar un sistema de control de inventarios la empresa debe elaborar un manual de procedimientos que describa de forma detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función que se realiza en la unidad organizativa; además, al tener un sistema de control interno, se designa a una persona responsable en el área, y por consiguiente, se capacita al personal con respecto al manejo y control de sus existencias. Respecta a la empresa del caso en estudio(Objetivo específico 2),se ha evidenciado que la empresa: “Comercial Rosita EIRL” carece de la implementación de un sistema de control de inventarios, lo cual se refleja en los siguientes componentes: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo. Finalmente, se concluye que lo que establecen los antecedentes pertinentes revisados, no coinciden con lo que establece el gerente de la empresa del caso de estudio.

(Wan Almendrades, 2017) , en su tesis para optar el título profesional de Contador Público mediante su estudio de sobre “Las cuentas por pagar y su relacion con la rentabilidad en las empresas constructoras , distrito de San Isidro , 2017” Universidad Cesar Valejo el autor elaboro con la finalidad determinar de qué manera las cuentas por pagar tienen relación con la rentabilidad de las empresas constructoras, distrito de San Isidro, año 2017. La significación del estudio radica en investigar sobre la necesidad que tienen las empresas de financiar sus compras, es decir compras que son realizadas a sus proveedores mediante la modalidad al crédito, cuyos saldos pendientes de pago se ven reflejados en el estado de situación financiera. El análisis de las cuentas por pagar

representa una manera de controlar si los egresos dentro del proceso contable y financiero muestran si las deudas empresariales en un tiempo determinado son verdaderas. Por otro lado, la rentabilidad representa el alcance que tiene una organización para producir un importante ingreso económico, esto sucede en el caso de las empresas constructoras que en estos últimos meses viene alcanzando cifras bastante altas que se reflejan en los estados financieros, principalmente en los resultados integrales. El tipo de investigación es correlacional, el diseño de la investigación es no experimental transversal correlacional, con una demografía de 30 personas en el departamento de contabilidad, tesorería y finanzas correspondiente a 20 empresas, la muestra está constituida por 30 personas del departamento contable. La técnica que se usó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos, el cuestionario. Para la validez de los instrumentos se utilizó el criterio de juicios de expertos y además está respaldado por el uso del Alfa de Cronbach; la comprobación de las hipótesis se realizó con la prueba del Ryo Sperman. En la presente investigación se llegó a la conclusión de que las cuentas por pagar tienen relación directamente proporcional con la rentabilidad de las empresas constructoras, distrito de San Isidro, año 2017.

(Myrian, 2017), en su trabajo para optar el título profesional de Contador Publico mediante su estudio sobre “Diagnóstico de las actividades de control gerencial como componente del control interno en la Municipalidad Distrital de la Encañada, 2017” en la Universidad Nacional de Cajamarca el autor tuvo como objetivo diagnosticar de qué manera la municipalidad define y desarrolla actividades de control gerencial como componente del control interno, evaluando las deficiencias y logros relacionados con la mitigación de los riesgos, con la tecnología y con las políticas que establecen líneas

generales de control interno. La investigación es de tipo descriptiva y se realizó mediante el método hipotético – deductivo. Los resultados muestran que en la Municipalidad Distrital de La Encañada, existen deficiencias en la definición y desarrollo de actividades de control gerencial relacionados con la mitigación de los riesgos, con el establecimiento, definición y desarrollo de actividades de control gerencial respecto a la tecnología y con el despliegue de las actividades de control gerencial a través de políticas y líneas generales de control interno, deficiencias que se reflejan también en la inexistencia de documentación que evidencie el cumplimiento de los principios relacionados en el componente evaluado.

(Arroyo Apaza & Landa Baella, 2016) , en su tesis para optar el título profesional de contador público tiene como objetivo a investigar la incidencia del Sistema de Control Interno en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L ya que se observó un deficiente control interno en sus cuentas por pagar, incumplimientos en los procedimientos y la inexistencia de políticas en el pago de sus compras; la falta de supervisión y el mal manejo de la separación de funciones. Para tal fin, se propone como objetivo principal determinar la incidencia del Sistema de Control Interno en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L. y, como objetivos específicos analizar los componentes de Control Interno y determinar de qué forma los principios de Control Interno inciden en las cuentas por pagar de la empresa Dalbet Inversiones E.I.R.L. Se utilizó el método descriptivo, según el carácter de la investigación. Después de haber evaluado el Sistema de Control Interno de la empresa se determinó que en las cuentas por pagar hay ausencia de controles ya que no se aplican los componentes de ambiente de control y supervisión ni del principio de separación de funciones. Se

concluye que la empresa no aplica correctamente los componentes y principios del control interno, para que puedan incidir positivamente en las cuentas por pagar.

(Alagon Equizabal & Vilela Flores, 2018) , en su trabajo de investigación “Diseño de una Política de Control Interno para la Gestión de Pagos de la empresa RS PERÚ SAC en el período 2018”, tiene como objetivo diseñar una política de control interno para la adecuada gestión de pagos de la empresa RS Perú S.A.C. Para llevar a cabo esta investigación se tomó en cuenta la metodología COSO III 2013, realizado por la comisión de Treadway, para hallar las deficiencias dentro del área de tesorería. Asimismo, se utilizó el enfoque Cuantitativo, ya que es una investigación No Experimental del tipo transversal, cuyo tipo de estudio es aplicativo y a nivel descriptivo, y Cualitativo, mediante el diseño de investigación de observación cualitativa. Para la recopilación de datos se empleó instrumentos de recolección y medición de datos tales como, entrevista, el cual cuenta con 15 preguntas y cuestionario, con 16 preguntas aplicadas en base a los componentes del COSO III. Además, se hará uso de las ratios financieras de gestión, que sirvió de muestra para verificar las deficiencias encontradas en su gestión de pagos como consecuencia de la ausencia de políticas y controles en sus cuentas por pagar. Finalmente, se concluyó con la creación de una política en el área de tesorería en la empresa RE-PERÚ S.A.C. permitiendo el correcto manejo de los pagos.

(QUISPE ESTELA, 2020) , en su trabajo de investigación “Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS MARAÑÓN S.R.L. Jaén ”, tiene como objetivo general fue proponer un sistema de control interno para

mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén - 2018. Para el cumplimiento de este objetivo se ha realizado las siguientes acciones generales: diagnosticar el control interno en el proceso de facturación de la empresa, analizar el Proceso de Facturación que actual, analizar si se cumplen las normas de vigentes sobre Control Interno en la Gestión Administrativa y diseñar la propuesta de un sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación. La investigación es de tipo descriptiva – propositivo y el diseño es No Experimental, transversal descriptivo y propositivo.

Antecedentes Internacionales:

(Pinto Naula , 2017) , en su trabajo de investigación “Las cuentas por pagar y su rentabilidad en los estados financieros de la empresa FERCEVA S.A”, tiene como objetivo general analizar las cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros de la compañía FERCEVA S.A. El tipo de metodología de investigación que se aplicó en este proyecto fue de carácter, transversal, descriptivo y documental, los cuales fueron la base para el desarrollo de la investigación considerando criterios de la información recopilada e investigada con respecto al tema de la compañía FERCEVA S.A.; que con el adecuado análisis de las cuentas por pagar se determinara la razonabilidad en los estados financieros.

En el presente proyecto de investigación se analiza las cuentas por pagar y su efecto en la razonabilidad de los estados financieros, de cómo el manejo incorrecto de las cuentas por pagar es un problema muy representativo en la posición financiera de una compañía; ya que el correcto manejo de las cuentas por pagar es la respuesta como empresa frente a sus obligaciones; la misma que por sus características debe tener una rotación optima en base a los créditos otorgados por los proveedores. Siendo así las cuentas por pagar

deben de llevarse con una buena gestión en la rotación de las mismas, para que permita cumplir efectivamente la razonabilidad de sus saldos en sus obligaciones que se generan con terceros, y así alcanzar el objetivo del buen manejo y control de estas. Cumpliendo con estos objetivos se podrán obtener buenos resultados en la razonabilidad de sus cuentas y poder cumplir las obligaciones.

La deficiencia y mal manejo de las cuentas por pagar pueden ocasionar la duplicidad de pagos y el incumplimiento oportuno de los pagos, por ello realizar correcciones y mejoras en los procesos de las cuentas por pagar es idóneo para la mejora de estos saldos. Las cuentas por pagar y su razonabilidad en los estados financieros de la empresa Ferceva S.A.

(Barrera, 2016) en su trabajo de investigación el diseño del control automatizado de una planta avícola utilizando tecnología Open Hardware Arduino y cómo fue implementado en la Planta Académica Avícola de la Facultad de Ciencias Pecuarias de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Ecuador, además, de qué manera se acopla una tarjeta microcontroladora a otra diseñada para la conexión de los sensores y actuadores.

(Rosmery & Fabiana, 2015) ,en su trabajo de investigación “ 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” tiene como objetivo elaborar una 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. con el fin de lograr la optimización del proceso y prácticas administrativas y contables, que les permitan ser más eficientes y eficaces en la realización de sus actividades diarias, y de

esta manera lograr la exitosa consecución de sus metas y objetivos. La investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, ya que la misma aporta una posible solución ejecutable en la problemática planteada, fundamentada en una investigación de campo de tipo descriptivo, apoyada en las bases teóricas y en las referencias bibliográficas. Las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron la observación directa y la aplicación de la encuesta que consta de quince (15) preguntas cerradas. Los datos obtenidos de tales instrumentos fueron analizados para conocer la situación actual del ciclo de compras – cuentas por pagar – pagos en la empresa y sobre esta base elaborar la propuesta de estrategias que se adapte a las necesidades de las mismas y las cuales permitieron darle validez y confiabilidad a la investigación. El objetivo principal de esta propuesta proporciona una mejora en el ciclo de compras con la finalidad de obtener controles adecuados para su proceso, así como las actividades que se desarrollan dentro del área administrativa de la empresa.

(Corrales Sala & Quinapallo Vera, 2015) ,en su trabajo de investigación “Auditoria operativa para el área de cuentas por pagar en el departamento de las empresa SALUD S.A GUAYAQUIL , tiene como objetivo la mejora en los procesos los que permitirán cumplir en su totalidad los objetivos de las empresas el objetivo de la Auditoría Operativa es identificar los riesgos inherentes y evidenciar posibles mejoras en los procesos del Área de Cuentas por Pagar; para esto se identificó la situación actual de la empresa SALUD S.A. en cuanto a su gestión operativa; se analizó de manera integral la documentación soporte para el registro de los asientos contables, para obtener el eficiente respaldo de los comprobantes financieros evaluando el control interno actual basados en COSO I. Este proyecto se realizó bajo la modalidad de investigación de

campo, investigación documental; y para la recopilación de información se implementó la metodología de la investigación cualitativa basada en la observación, entrevistas y reuniones con los miembros de la Jefatura del Área de Cuentas por Pagar.

(Arceda Castellon , 2014), en su trabajo de investigación “Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”, tiene como objetivo evaluar la efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”. Las razones que motivó realizar este estudio, se deben a las respuestas brindadas en la entrevista directa, expresando que no se aplican normas, procedimientos de Control Interno, generando deficiencia en los recursos, propios, errores, que dificultan la toma de decisiones para el buen funcionamiento de la Entidad. En cuanto a las técnicas aplicadas al trabajo investigativo fueron: entrevistas, verificación documental, observación, cuestionarios de Control Internos. La variable que se utilizó fue procedimientos Control Interno y cuestionarios realizado a cada dirección, servirá de diagnóstico para evaluar los factores internos encontrados en la Empresa. Procedimientos: Una vez realizadas las técnicas se procedió a analizar la información recopilada, procesarla y ligarla al cumplimiento del objetivo general y específicos que se pretende alcanzar en la investigación. De acuerdo a los resultados, se logró: una perspectiva clara de la situación en las áreas administrativa y contable al detectar diferente procedimiento incorrecto por la inexistencia de un manual de Control Interno, que detalle las normas establecidas para mejorar y cumplir el trabajo de manera eficaz

y eficiente, se puede confirmar la importancia de la implementación del manual del sistema de control propuesto, que ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios. La propuesta permitirá la segregación de funciones del trabajo, eliminando tareas que no contribuyen de manera significativa a un control eficiente de los procesos administrativos y contable.

PALABRAS CLAVE: control interno, cuentas por pagar

1.3 Marco teórico

1.3.1 Bases teóricas:

DEFINICIÓN:

Cuentas por pagar

(Ayala Cardenas, 2015), en su libro “Contabilidad Básica general ” definen a las cuentas por pagar como: Refleja las obligaciones a cargo del ente económico contraídas por conceptos diferentes a las compras a proveedores y a las obligaciones financieras; tales como cuentas por pagar a compañías asociadas y vinculadas y cuentas por pagar a contratistas. Se debita cuando se paga la deuda. Se acredita cuando se adquieren deudas por compras o servicios diferentes a proveedores y obligaciones financieras.

(Mantilla B., 2013), señala en su libro Estándares de Normas Internacionales de Información Financiera, que “las cuentas por pagar son obligaciones con base en los términos normales del crédito y no se les cargan intereses.” (p. 644)

(Garcia Quispe, 2021), indica para la Revista Actualidad Empresarial que: Este comprende las obligaciones por pagar contraídas por la empresa con sus proveedores

por las compras de mercaderías o bienes al crédito o al servicio prestado por terceros que generalmente debe ser relacionado al giro del negocio; a nivel de flujos de efectivo, es clasificado como partidas monetarias relacionadas a las actividades de operación” (p. 35).

Para poder obtener crédito a través de los proveedores es necesario tener buenas relaciones comerciales entre proveedores y clientes, esto dependerá mucho de la capacidad de gestión por ambas partes de llegar a un acuerdo comercial de pago, representando así un sustento importante en el ciclo corriente de la misma. El hecho de pagar a los proveedores en un tiempo mayor al periodo medio de cobro que mantiene con sus clientes es una manera de obtener liquidez, pero si estos periodos de pagos se vuelven extensos podrían perder las 22 relaciones comerciales que se tiene y de esta manera el corte temporal del servicio o producto comprado a través de una línea crediticia.

(WAN ALMENDRADES, 2017), afirma que: Las cuentas por pagar representan obligaciones que tienen las empresas producto de las operaciones y transacciones que realiza, como la compra de mercaderías o algún tipo de servicio prestado por un tercero. Asimismo, dentro de estas cuentas se encuentra los adeudos con proveedores, de empresas afiliadas, gastos e impuestos acumulados por pagar, anticipo de proveedores, dividendos por pagar, impuesto a la renta y participación de utilidades para los trabajadores.

Planificación financiera

La planificación financiera parte de toda la base de contabilidad, que es la estructura en la que consiste poder presentar toda la información confiable de la empresa a los usuarios que tienen necesidades financieras en la toma de decisiones. Se puede decir que para algunos la contabilidad es una habilidad y para otros una práctica, mientras que para otros es un conocimiento que constituye un método explicativo que expresa antecedentes ordenados y relevantes de las distintas empresas que conforman el entorno económico, como la sociedad, las empresas y el sector público (Mendoza, C. y Ortiz, O., 2016, p. 9). Entonces si ya tenemos conocimiento en que consiste la contabilidad, se entiende que la planificación financiera es toda aquella información que se considera dentro de los planes con fines financieros, que tiene como técnica elaborar instrumentos que puedan prevenir los posibles resultados de la empresa y a la vez que vayan acorde a los objetivos establecidos de acuerdo a la actividad del ente (Cibrán, P., 2013, p.13). La planeación financiera persigue las metas establecidas de acuerdo a su actividad económica en la cual representa toda la base de previsión a futuro, por lo cual debe precisar el camino que debe continuar una compañía para lograr sus metas que tienen como prioridad elevar sus ganancias, obtener cantidades oportunas de liquidez, obtener adecuadas fuentes de financiamientos, pronosticar los niveles de ventas, tener los gastos de acuerdo a cada operación, entre otros (Castro, Arturo y José Antonio, 2014, p.7). Entonces la planificación financiera analiza la vulnerabilidad de la empresa ante cualquier imprevisto en nuestro entorno, ya que está dentro del plan estratégico que busca alcanzar metas con determinados instrumentos de medición a corto o largo plazo proporcionando información fehaciente para una buena toma de decisiones. Importancia y beneficios de la Planificación Financiera La importancia de la planificación financiera reside en formar metas que la empresa anhela adquirir a largo

plazo, y así poder desarrollar los procedimientos de trabajo a corto y largo plazo que ayudan a conseguir metas determinadas para la compañía (Castro et al., 2014, p.5). Por otro lado, Castro et al. (2014) nos indica que la planeación financiera necesita acciones como el estudio de los flujos financieros de una empresa, realizar estimaciones de las diversas disposiciones de inversión, financiamiento y dividendos, siempre evaluando los efectos que se pueda obtener de cada alternativa. Se debe tener bien en claro la visión de la empresa a dónde quiere llegar, y como se encuentra en el punto cero para poder orientarlo de acuerdo a sus objetivos. Ante se debe tener cualquier tipo de planes de emergencia para poder responder ante cualquier imprevisto desfavorable para la compañía que afecte su financiamiento u inversión, ya que todo ello trasciende de cualquier toma de decisiones ante el resultado (p. 10)

(Farfan Navarro, 2016) , señala que por la planificación financiera se entiende la información cuantificada de los planes de la empresa que tienen incidencia en los recursos financieros. La metodología de la planificación financiera se basa en elaborar documentos previsionales que transmitan los resultados de las acciones a emprender como consecuencia de la estrategia definida, y ello con el objetivo de evaluar anticipadamente las decisiones desarrolladas por la actividad de la empresa (p.38).

Control interno de cuentas por pagar

El manejo de control interno en una empresa es importante llevar a cabo un buen control de efectivo ya que de esto depende que se lleven a cabo las operaciones con las que cuenta la empresa y así afrontar sus gastos correspondientes. El efectivo incluye monedas, billetes, cheques, órdenes de pago y depósitos, estos últimos disponibles para sus retiros en los bancos y otras instituciones financieras. En condiciones normales se

piensa en el efectivo como todo lo que el banco acepta para depósito en cuentas bancarias.

Por otra parte, Juan Ramón Santillana manifiesta que el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración. (SANTILLANA GONZALES, 2015)

Definiciones del control interno

Por otra parte, Juan Ramón Santillana manifiesta que el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración. (SANTILLANA GONZALES, 2015)

Importancia del control interno

El control interno es entendido en la actualidad como una necesidad importante para las empresas, el cual le permite cumplir los objetivos y metas (Bosque, 2016). La implementación del control interno en las empresas permite obtener una ventaja competitiva frente a otras empresas. Asimismo, la empresa podrá detectar y eliminar las amenazas y riesgos que se presenten en las finanzas.

En ese sentido, según Mendoza, García, Delgado, & Barreiro (2018), la implementación de un sistema de control es importante porque:

- Permite generar una mayor descentralización de las actividades, pues establece límites y responsabilidades al personal.
- Proporciona responsabilidades a cada área para gestionar y realizar las actividades de forma adecuada, así optimizar los recursos y mejorar la eficiencia.
- Permite que la empresa identifique y prevenga los riesgos o fraudes que se puedan presentar.
- Permite obtener información confiable y transparente de la situación financiera.

Fundamentos del Coso

- **Origen**

Según (SANTA CRUZ, 2015) La historia del modelo COSO está enmarcada a dos aspectos fundamentales: Contexto en la que se origina y el grupo de trabajo que hizo la propuesta. 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 (Normas generales de control Interno, 2007). Asimismo, Melini (2005) 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. De esta forma, los escándalos financieros ocurridos en Europa y, posteriormente en Norteamérica a inicios del siglo

XXI, estremecieron el mundo empresarial y sirvieron para posicionar al COSO como un marco adecuado para la evaluación del control interno de las compañías (Fonseca Luna, 2011).

- **Concepto**

Según (SANTA CRUZ, 2015), 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 (Cooper & Lybrand, 1997). Sin embargo, Diego (2011) alude que el modelo COSO es más que un conjunto de procedimientos de control, se trata más bien de un marco que considera la tarea de un control interno de una empresa como un fenómeno complejo y dinámico. Por lo contrario, para Fonseca Luna (2011) el COSO establece los criterios para lograr una gestión efectiva y eficiente en la evaluación del riesgo y en la evaluación de los controles internos en las organizaciones. Asimismo, el presente modelo brinda un plan estratégico que incide esencialmente en los resultados de la gestión- (Cuellar, 2009).

Elementos del control interno

El control interno tiene cinco elementos o fases de control, estos elementos son: el ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación, y las actividades de monitoreo, elementos que se desarrollan a continuación:

- **Ambiente de control**

Según (SANTA CRUZ, 2015), marca la base del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Según Orellana (2002) el ambiente de control es la piedra angular de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Asimismo, el ambiente de control da el tono de una organización, donde la administración asigna autoridad y responsabilidad (Mantilla, 2005). En esencia, este componente es el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes, siendo a su vez indispensable para la realización de los objetivos de control de una organización (Estupiñán Gaitán & Estupiñán Gaitán, 2006).

- **Evaluación de riesgos**

Según (SANTA CRUZ, 2015), radica en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes de una organización. Para Orellana (2002) 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. Del mismo modo, Estipiñán (2006) refiere que la evaluación de riesgos se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios.

- **Actividades de control**

Según (SANTA CRUZ, 2015) ,pueden estar agrupadas como: políticas y procedimientos que aseguren las directrices de la dirección. Así para Betancur &

López (2007) 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 (Núñez Hurtado, 2012).

- **Comunicación**

Según (SANTA CRUZ, 2015) , 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 (Ricardo, 2005). De tal forma, Mantilla (2005) hace referencia que los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, para operar y controlar el negocio.

- **Supervisión**

Según (SANTA CRUZ, 2015), debe realizarse a través de dos procedimientos como: actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles. Conforme a ello, 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 (Cooper & Lybrand, 1997). 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 organización (Orellana Flores, Gaete Araya, & Gaete Becerra, 2002)

1.4 Formulación del problema

1.4.1 Problema General

¿Cuál es la importancia de las políticas de control interno en el área de cuentas por pagar de la empresa DISEÑO FLORES SRL Lima 2020?

1.4.2 Problema específico

PE1: ¿Cuál es la importancia del ambiente de control en el área de cuentas por pagar de la empresa DISEÑO FLORES SRL Lima 2020?

PE2: ¿Cuál es la importancia de la evaluación de los riesgos en el área de cuentas por pagar de la empresa DISEÑO FLORES SRL Lima 2020?

PE3: ¿Cuál es la importancia de las actividades de control en el área de cuentas por pagar de la empresa DISEÑO FLORES SRL Lima 2020?

PE4: ¿Cuál es la importancia del sistema de información en el área de cuentas por pagar de la empresa DISEÑO FLORES SRL Lima 2020?

PE5: ¿Cuál es la importancia de la comunicación en el área de cuentas por pagar de la empresa DISEÑO FLORES SRL Lima 2020?

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo General

Describir la importancia de las políticas de control interno en el área de cuentas por pagar de la empresa DISEÑO FLORES SRL, Lima 2020

1.5.2 Objetivo específico

OE1: Describir la importancia del ambiente de control en el área de cuentas por pagar de la empresa DISEÑO FLORES SRL, Lima 2020.

OE2: Describir la importancia de la evaluación de los riesgos en el área de cuentas por pagar de la empresa DISEÑO FLORES SRL, Lima 2020.

OE3: Describir la importancia de las actividades de control en el área de cuentas por pagar de la empresa DISEÑO FLORES SRL, Lima 2020.

OE4: Describir la importancia del sistema de información en el área de cuentas por pagar de la empresa DISEÑO FLORES SRL, Lima 2020.

OE5: Describir la importancia de la comunicación en el área de cuentas por pagar de la empresa DISEÑO FLORES SRL, Lima 2020.

1.6 Justificación:

1.6.1 Justificación Teórica

Su aplicación es de utilidad para posteriores investigaciones de un adecuado control interno y su influencia en el presupuesto de las entidades privadas.

1.6.2 Justificación Metodológica

Para lograr el cumplimiento de los objetivos de estudio, la investigación hará uso del método científico y de los procedimientos descriptivo, evaluando, planteando procedimientos y utilizando herramientas de control interno; por lo que el resultado será fundamental para describir la importancia de las políticas de control interno en el área de cuentas por pagar de la empresa DISEÑO FLORES SRL, Lima 2020.

1.6.3 Justificación Práctica

El presente trabajo de investigación aplicada es un tema de importancia ya que se va a recopilar información que brindara una solución en el área de cuentas por pagar para poder solucionar problemas tomando esto como una medida correctiva a aquellos procesos que vienen realizando, 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.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

2.1 Tipo de estudio:

El presente trabajo de investigación es aplicado de tipo descriptiva, bajo el diseño no Experimental de enfoque cualitativa

El presente trabajo de investigación es considerado de tipo descriptiva,

Hernández, Fernández y Baptista (2014) afirman:

“Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas”.

(Hernandez Sampier , Fernandez , & Baptista, 2014)

El presente trabajo de investigación se desarrolló bajo el diseño no experimental, es aquella en la que no se controlan ni manipulan las variables del estudio.

Hernández, Fernández & Baptista (2014) indican que: “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos”. (Hernandez Sampier , Fernandez , & Baptista, 2014)

2.2 Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

2.2.1 Población y muestra

La población a estudiar está conformada por 14 colaboradores de las áreas de administración y finanzas, compras y gerencia de la empresa DISEÑO FLORES S.R.L. ubicada en Calle. Las Estrellas N°. 2759 Int. 2761 urb. San Carlos - Lima en el distrito de San Juan de Lurigancho.

Al tomar el total de la población nuestra muestra es censal. El motivo de esta elección es principalmente porque al evaluar los procesos de la empresa, se observa que son las áreas antes mencionadas las que tienen mayor oportunidad de control, tanto con la información manejada como con el personal encargado en sus gestiones.

2.3 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.3.1. Técnicas y recolección de datos

En la presente investigación se trabajará de un enfoque de recolección de datos virtual por la coyuntura sanitaria que estamos atravesando, se realizará a través de link que se compartirá al personal del área administrativa, contabilidad y tesorería.

- Cuestionario: Se realizará una lista de preguntas al personal del del área administrativa, contabilidad y tesorería, con el propósito de recopilar información de cada miembro.

2.4 Procedimientos de recolección de datos

Se tuvo que realizar las encuesta hasta que el docente me lo valide y se iniciará a encuestar en el momento que el docente lo indique de manera virtual por la coyuntura sanitaria y entrevistas a 3 expertos del área de contabilidad y finanzas.

2.4.1 Validez -Juicio de expertos

Validez es el grado en que un instrumento que mide la variable que se busca medir (HERNANDEZ SAMPIERI, 2014).

Descripción del cuestionario de validación para el juicio de expertos

Se estructuró el cuestionario, basado en la encuesta para la validación de juicio de expertos, propuesta y aceptada por la Universidad Continental (Lizárraga Cotera Sandy, 2020, Monografías, Ensayos de Arquitectura, Universidad Continental – Lima) .

La validación que en teoría investigativa se denomina Juicio de expertos, fue aplicada mediante el cuestionario a 2 personas, involucradas en temas contables y administrativos:

- CPC. Julio Cespedes, Contador, DISEÑO FLORES SRL
- CPC.Ermelinda Ghiggo, Contadora, GRUPO ARUNTANI

Quienes colaboraron en analizar los ítems consignados en el cuestionario aplicado en la presente investigación. El cuestionario conformado por un total de 11 preguntas orientadas a la evaluación del cuestionario, seguidas con distintas alternativas que serán marcados de acuerdo con el criterio del experto.

2.4.2 Interpretación del alfa de Cronbach

2.4.2.1 El concepto de confiabilidad

La confiabilidad de una medida se refiere a la capacidad de ser coherente. Si un instrumento de medida siempre da los mismos resultados (datos) cuando se aplica a objetivos estructuralmente iguales, podemos confiar en el significado de la medida y decir que la medida es confiable. Sin embargo, lo decimos con mayor o menor grado de

certeza porque toda la medida está sujeta a error. Así la confiabilidad que podemos observar en los datos es una estimación, y no un "dato".

K	SUMA DE LOS ITEMS		11	
Evi	SUMATORIA DE LAS VARIANZAS INDIVIDUALES		1.24	
Evt	SUMATORIA DE LAS VARIANZAS TOTALES		8.42	

K	11	0.85	0.94	93.7728%
K-1	10			
K	1.10			
K-1				

2.5 Análisis de datos

Los datos fueron validados a través del Alfa de Cronbach para medir la confiabilidad del instrumento. El análisis de confiabilidad arrojó valores satisfactorios (Alfa de Cronbach = 0.9), lo que indica una adecuada consistencia interna de la prueba, por lo tanto, la validez del instrumento es válido.

2.6 Aspectos éticos

La siguiente investigación se desarrolló con principios morales y responsabilidad asimismo la información contable presentada fue fidedigna, fiable sin haber sido antes utilizada favor de la empresa.

2.7 Operacionalización de la variable

VARIABLE	DEFINICION	DIMENSIONES	INDICADORES
Control interno	Es un conjunto de acciones, normas, políticas y métodos establecidos por las empresas con el fin de evitar riesgos en su entorno	Ambiente de control	Conocimiento y aplicación del control interno.
		Evaluación de los riesgos	Integridad y valores éticos.
		Actividades de control	Preventivo
		Sistemas de información	Detección
		Supervisión	Comunicación eficaz

CAPÍTULO III: RESULTADOS

Analizando el resultado de nuestra investigación denominada “IMPORTANCIA DE LAS POLITICAS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA DISEÑO FLORES SRL, LIMA 2020”; teniendo toda la recopilación de las encuestas, análisis de actividades y políticas propuestas podemos inferir lo siguiente:

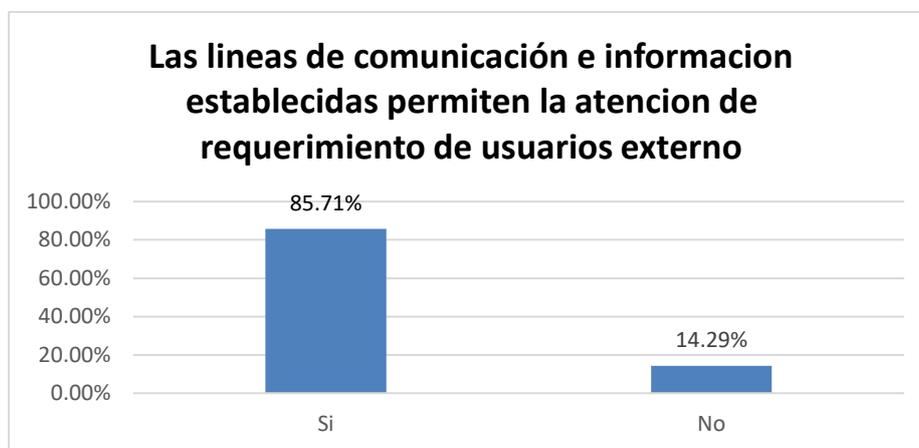
El estudio pretende alcanzar el cumplimiento del Objetivo General y Objetivos Específicos.

3.1 Resultado de las encuestas:

1. ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimiento de usuarios externo?

Tabla 1 ¿Cuántas personas intervienen para el pago a un proveedor?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	12	85.71%
	No	2	14.29%
	TOTAL	14	100.00%



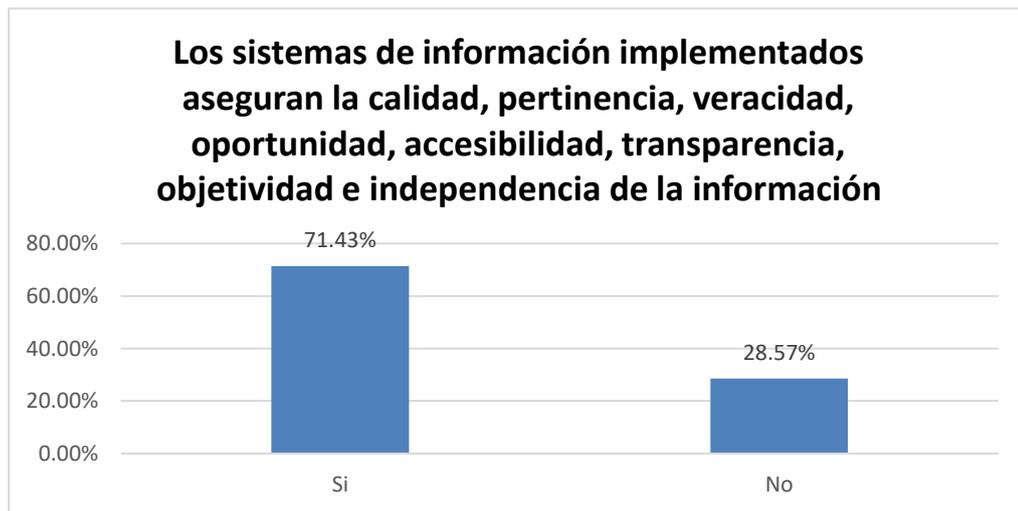
Análisis e Interpretación:

Se obtuvo el siguiente resultado: El 85.71 % que si establecen las líneas de comunicación e información que permiten la atención del requerimiento de usuarios externos y el 14.29% de los en cuentas indican que no establecen las línea de comunicación e información que permiten la atención del requerimiento de usuarios externos .

2. ¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad , pertinencia , veracidad , oportunidad accesibilidad , transparencia , objetividad e independencia de la información ?

Tabla 2 ¿Con que frecuencia se realizan sugerencias con la finalidad de evitar posibles errores en su área?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	10	71.43%
	No	4	28.57%
	TOTAL	14	100.00%



Análisis e Interpretación:

Se obtuvo el siguiente resultado: El 71.43% de los encuestados indica que si los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad , accesibilidad , transparencia , objetividad e independencia de la información. El 28.57% de los encuestados indica que los sistemas de información implementados no aseguran la calidad, pertinencia, veracidad , oportunidad , accesibilidad , transparencia , objetividad e independencia de la información .

3. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?

Tabla 3 ¿Con que frecuencia cree usted que se ejecutan las políticas establecidas en el área de cuentas por pagar?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	13	92.86%
	No	1	7.14%
	TOTAL	14	100.00%

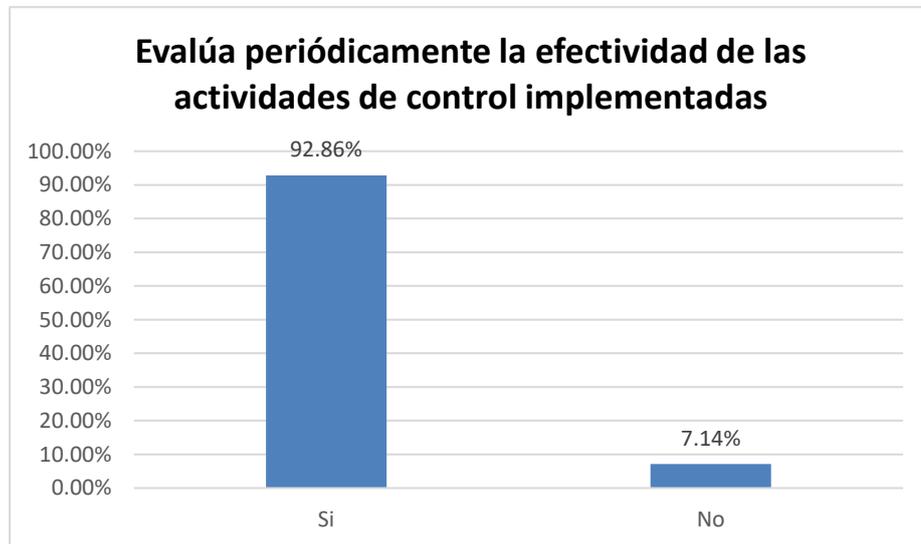


Figura 1 ¿Con qué frecuencia cree usted que se ejecutan las políticas establecidas en el área de cuentas por pagar?

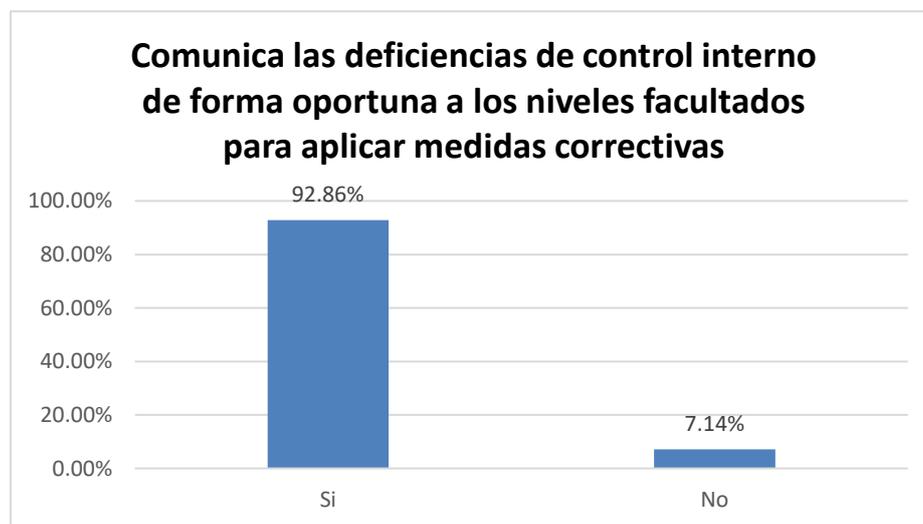
Análisis e Interpretación:

Se obtuvo el siguiente resultado: El 92.86% de los encuestados que si se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas El 7.14% de los encuestados indica no se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas.

4. ¿Comunica las deficiencias del control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?

Tabla 4 ¿Con que frecuencia se realizan auditoria externas e internas para supervisar los procesos de su área?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	13	92.86%
	No	1	7.14%
	TOTAL	14	100.00%



Análisis e Interpretación:

Se obtuvo el siguiente resultado: El 92.86% de los encuestados indica que si comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas. El 7.14% indican que no comunica las deficiencia de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.

5. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de recuperación?

Tabla 5 ¿Con que frecuencia las transacciones de compra son previamente autorizadas?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	12	85.71%
	No	2	14.29%
	TOTAL	14	100.00%

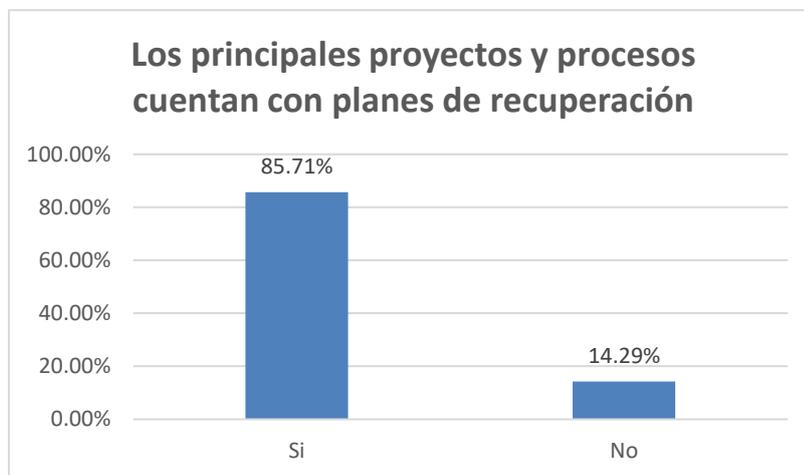


Figura 2 ¿Con que frecuencia las transacciones de compra son previamente autorizadas?

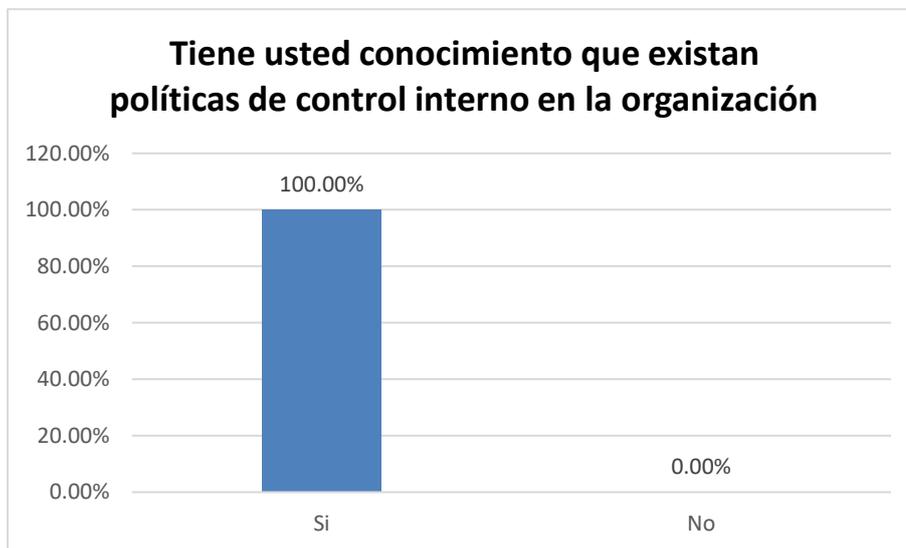
Análisis e Interpretación:

Se obtuvo el siguiente resultado: El 85.71% de los encuestados indican que si los principales proyectos y procesos cuentan con planes de recuperación y el 14.29% de los encuestados indican que no los principales proyectos y procesos cuentan con planes de recuperación.

6. ¿Tiene usted conocimiento que existan políticas de control interno en la organización?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	14	100.00%
	No	0	0.00%
	TOTAL	14	100.00%

Figura 3 ¿Quién se encarga de autorizar una compta?



Análisis e Interpretación:

Se obtuvo el siguiente resultado: El 100% de los encuestados indican que si tienen conocimiento que existen políticas de control interno en la organización.

7. ¿Considera que es realizado de manera segura y confiable el manejo de pagos a proveedores?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	13	92.86%
	No	1	7.14%
	TOTAL	14	100.00%

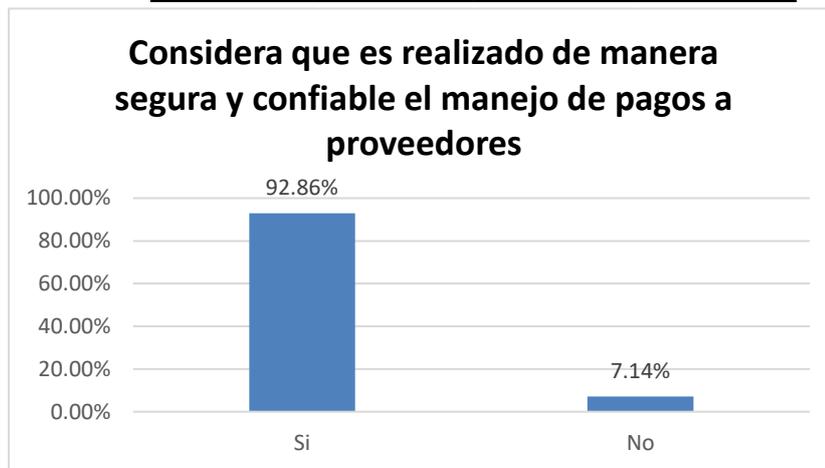


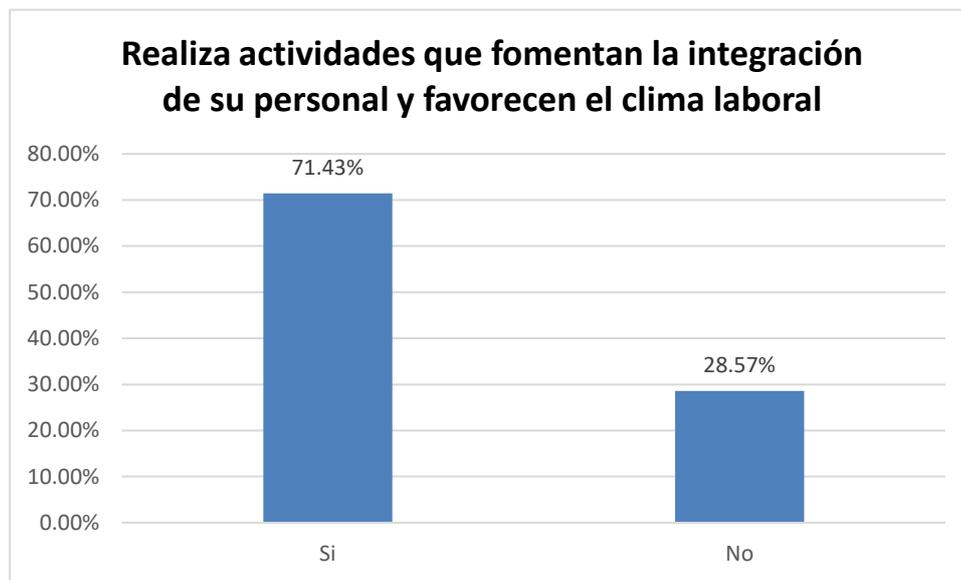
Figura 4 ¿Tiene usted conocimiento que existan políticas de control interno en la organización?

Análisis e Interpretación:

Se obtuvo el siguiente resultado: El 92.86% de los encuestados indica que si considera que es realizado de manera segura y confiable el manejo de pagos a proveedores y el 7.14% de los encuestados

8. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	10	71.43%
	No	4	28.57%
	TOTAL	14	100.00%

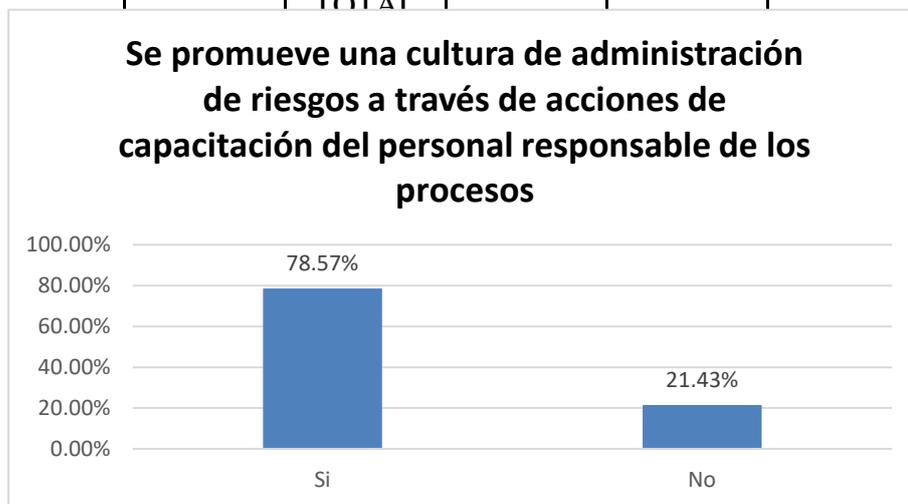


Análisis e Interpretación:

Se obtuvo el siguiente resultado: El 71.43% de los encuestados indica que si se realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral y el 28.57% indican que no realizan actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral.

9. ¿ Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos ?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	11	78.57%
	No	3	21.43%
	TOTAL	14	100.00%



Análisis e Interpretación:

Se obtuvo el siguiente resultado: El 78.57% encuestados indican que si se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos y el 21.43% de los encuestados indican que no se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos.

10. ¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditorios internos y externos?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	13	92.86%
	No	1	7.14%
	TOTAL	14	100.00%

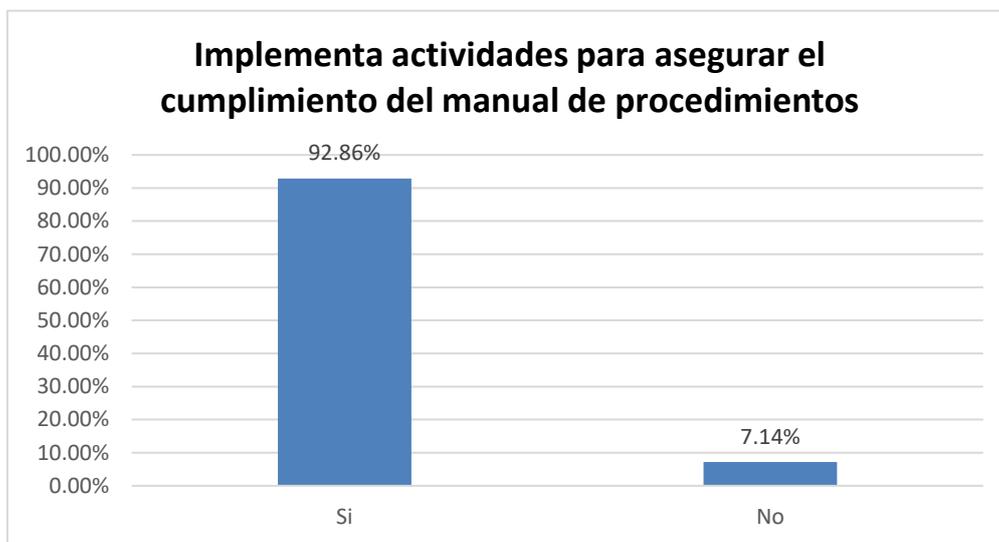


Análisis e Interpretación:

Se obtuvo el siguiente resultado El 92.86% de los encuestados indican que si se aseguran que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externo y el 7.14% de los encuestados indican que no se aseguran que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno emitidas por los auditores internos y externos.

11. ¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Si	13	92.86%
	No	1	7.14%
	TOTAL	14	100.00%



Análisis e Interpretación:

Se obtuvo el siguiente resultado: El 92.86% de los encuestados indican que si se implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos y el 7.14 de los encuestados indican que no se implementan actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

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 el control interno es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos de la empresa Diseño Flores SRL durante el período 2020 en Lima.

Estos resultados están alineados con el aporte de (Myrian,2017) investigación tiene como objetivo describir la importancia de las políticas del control interno en el área de cuentas por pagar como componentes del control interno evaluando las deficiencia y riesgos con la política que establece el control interno.

(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 (Wan Almendrades 2017) menciona que las cuentas por pagar representan una manera de controlar si los egresos dentro del proceso contable y financiero muestran si las deudas empresariales en un tiempo determinado son verdaderas.

Teniendo en cuenta lo anterior podemos asegurar que la implementación de políticas de control en el área de cuentas por pagar de la empresa Diseño Flores SRL benefició en la gestión del área, obteniendo resultados que están al alcance de sus objetivos y que puedan replantear estrategias en base a su información real. Además, así se pudo mejorar la relación con los 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 sus clientes.

La metodología ISO 31000 Sistema de gestión de riesgos la variedad y complejidad de los riesgos es muy diversa por lo que éste estándar internacional desarrollado por la ISO (International Organization for Standardization) no está pensado para un sistema particular de gestión, más bien es una guía de buenas prácticas para las actividades relacionadas con la gestión de riesgos.

El diseño y la implantación de la gestión de riesgos dependerán de las diversas necesidades de cada organización, de sus objetivos concretos, contexto, estructura, operaciones, procesos actividades, servicios, etc.

Puntualmente, al analizar la incidencia de las políticas de control en la gestión de proveedores de la empresa Diseño Flores SRL a través de los controles empíricos que tenían, estos resultados estaban alineados a la investigación de (Flores Rojas, 2016) en la cual analiza importancia de un sistema control interno como herramienta indispensable en una empresa.

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.

En cuanto a la limitación presentada, fue durante el desarrollo de la investigación, debido a la disponibilidad de los colaboradores de la empresa para realizar la encuesta, en tanto se tuvo que insistir en reiteradas oportunidades para la obtención de los resultados requeridos.

Las limitaciones durante el presente trabajo de investigación fueron mínimas, ya que había trabajos y información en diversas fuentes como artículos y revistas relacionadas al tema que han sido necesarios para el presente trabajo.

CONCLUSIONES

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

1. La presente investigación tuvo como objetivo describir la importancia de las políticas de control interno en el área de cuentas por pagar de la empresa DISEÑO FLORES SRL, Lima 2020.

El estudio hizo uso de las dimensiones e indicadores de la variable control interno para concluir:

2. Se describió la importancia del ambiente de control hallando como evidencia que el 71.43% indican que se realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral.
3. Se describió la importancia de la evaluación de riesgos hallando como evidencia que el 78.57% indican que se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos.
4. Se describió la importancia de las actividades de control hallando como evidencia que el 92.86% indican que se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas.
5. Se describió la importancia de la información y comunicación hallando como evidencia que el 85.71% indican que las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimiento de usuarios externo.
6. Se describió la importancia de la supervisión hallando como evidencia que el 92.86% indican que se aseguran que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditorios internos y externos

RECOMENDACIONES

Recomendación N°1

Socializar con todo el personal, las políticas, procedimientos e instructivos de control establecidos para cada uno de los procesos operativos y administrativos que se desarrollan dentro de la organización, lo que facilitara estandarizar los procesos, unificar criterios y que el personal de la entidad realice sus funciones adecuadamente.

Recomendación N°2

Es importante tener comunicación con el personal de la empresa de manera continua de los hallazgos que haya por el sistema de control interno, eso hará que los trabajadores tomen conciencia de fallas que se haya cometido y trabajen conjuntamente en la minimización de los riesgos existentes.

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.

ANEXOS

ANEXO N°1

Captura de Asientos del mes 08 Agosto

Sub Diario: 01 COMPRAS Y GASTOS Asiento: 20 Fecha: 14/08/2021

Moneda: SOLES T/C: 4.081000

L/Registro: 08 REGISTRO DE COMPRAS

Cuenta	Descripción	Debe S/.	Haber S/.
▶4212	EMITIDAS - Facturas, Boletas y Otros Por Pagar - Terceros		726.00
6011020	MERCADERIAS MANUFACTURADAS - Compras	615.25	
40111	IGV - CUENTA PROPIA - Por Pagar - Gobierno Central	110.75	
20111	COSTO - Mercaderias Manufacturadas	615.25	
6111020	MERCADERIAS MANUFACTURADAS - Variación de Existencias		615.25

Nuevo Modifica Elimina Grabar Imprimir Cerrar

Total S/.: 726.00 726.00

Cuenta: 4212 Lib.:

Docum: FACTURA Número: 00F001-0000000006767

F/ Docum: 14/08/2021 F/ Vencim: 14/08/2021

R.U.C.: 10102657450 AITITE APAZA MARUJA

Glosa: COMPRA DE GAS

C/Costo:

Base Imp. 2: No gravado:

IGV 2: Icbper:

Base Imp. 3: Otros T y C:

IGV 3: Base Imp. 1:

I.S.C.: IGV 1:

Total:

ANEXO N°2

De:  CONTASIC

Captura de Asientos del mes 08 Agosto

Sub Diario 01 COMPRAS Y GASTOS Asiento 21 Fecha 15/08/2021

Moneda SOLES T/C 4.081000

L/Registro 08 REGISTRO DE COMPRAS

Cuenta	Descripción	Debe S/.	Haber S/.
4212	EMITIDAS - Facturas, Boletas y Otros Por Pagar - Terceros	0.00	1,537.43
6011020	MERCADERIAS MANUFACTURADAS - Compras	1,302.91	
40111	IGV - CUENTA PROPIA - Por Pagar - Gobierno Central	234.52	
20111	COSTO - Mercaderias Manufacturadas	1,302.91	
6111020	MERCADERIAS MANUFACTURADAS - Variación de Existencias		1,302.91
		Total S/.	1,537.43

Nuevo Modifica Elimina Grabar Imprimir Cerrar

Cuenta 4212 Lib. []

Docum. FACTURA Número 00FU43-000000002565 Base Imp. 2 [] No gravado []

F/Docum 15/08/2021 F/Vencim 15/08/2021 IGV 2 [] Icbper []

R.U.C. 20100176450 REPSOL GAS DEL PERU S.A. Base Imp. 3 [] Otros T y C []

Glosa COMPRA DE GAS IGV 3 [] Base Imp. 1 []

C/Costo [] I.S.C. [] IGV 1 [] Total []

Regularización Libros Electrónicos

ANEXO N°3



Captura de Asientos del mes 08 Agosto

Sub Diario: 01 COMPRAS Y GASTOS Asiento: 22 Fecha: 16/08/2021

Moneda: SOLES T/C: 4.081000

LRegistro: 08 REGISTRO DE COMPRAS

Cuenta	Descripción	Debe S/.	Haber S/.
4212	EMITIDAS - Facturas, Boletas y Otros Por Pagar - Terceros	0.00	544.50
6011020	MERCADERIAS MANUFACTURADAS - Compras	461.44	
40111	IGV - CUENTA PROPIA - Por Pagar - Gobierno Central	83.06	
20111	COSTO - Mercaderias Manufacturadas	461.44	
6111020	MERCADERIAS MANUFACTURADAS - Variación de Existencias		461.44
		Total S/.	544.50

Cuenta: 4212 Lib.:
 Docum: FACTURA Número: 00F001-0000000006794 Base Imp. 2: No gravado
 F/ Docum: 16/08/2021 F/ Vencim: 16/08/2021 IGV 2: Icbper
 R.U.C: 10102657450 AITITE APAZA MARUJA Base Imp. 3: Otros T y C
 Glosa: COMPRA DE GAS IGV 3: Base Imp. 1:
 C/Costo: I.S.C.: IGV 1:
 Total:

ANEXO N°4**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA PARA
OBTENCIÓN DE GRADO DE BACHILLER Y TÍTULO PROFESIONAL**

Yo Flores Bustamante Alejandro identificado con DNI 08287180, en mi calidad de Gerente General del área de Finanzas de la empresa/institución Diseño Flores SRL con R.U.C N 20189254602, ubicada en la ciudad de Lima - San Juan de Lurigancho

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

A la Srta. Sanchez Diaz Lissette Susana identificado con DNI N° 72435408, egresado/bachiller de la carrera de Contabilidad y Finanzas para que utilice la siguiente información de la empresa:

- Ficha RUC
- Registro de compras y ventas del período 2020
- Acceso de clave sol SUNAT

con la finalidad de que pueda desarrollar su Trabajo de Investigación para optar el grado de bachiller () o Tesis (X) o Trabajo de Suficiencia Profesional () para optar al grado de Bachiller () o el Título Profesional (X).

Adjunto a esta carta, está la siguiente documentación:

- (X) Ficha RUC (Para Tesis o investigación para grado de bachiller)
- () Vigencia de Poder (Para Informes de Suficiencia profesional)
- () Otro (ROF, MOF, Resolución, etc. para el caso de empresas públicas válido tanto para Tesis, investigación para grado de bachiller e Informe de Suficiencia Profesional)

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

- () Mantener en Reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o
- (X) Mencionar el nombre de la empresa.

DISEÑO FLORES SR. LTDA.



ALEJANDRO FLORES BUSTAMANTE
GERENTE GENERAL

Firma y sello del Representante Legal
DNI: 08287180

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

ANEXO N°5



Código de Verificación:
70445184
Solicitud N° 2022 - 5398290
06/09/2022 11:25:44

REGISTRO DE PERSONAS JURÍDICAS LIBRO DE SOCIEDADES COMERCIALES DE RESPONSABILIDAD LIMITADA **CERTIFICADO DE VIGENCIA**

El servidor que suscribe, **CERTIFICA:**

Que, en la partida electrónica N° 00234160 del Registro de Personas Jurídicas de la Oficina Registral de LIMA, consta registrado y vigente el nombramiento a favor de FLORES BUSTAMANTE, ALEJANDRO, identificado con DNI. N° 06287180, cuyos datos se precisan a continuación:

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: DISEÑOS FLORES SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

LIBRO: SOCIEDADES COMERCIALES DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

ASIENTO: B00001

CARGO: GERENTE GENERAL

FACULTADES:

ART. 20°: EL GERENTE GENERAL Y EL GERENTE ADMINISTRATIVO ESTARÁN FACULTADOS INDISTINTAMENTE Y A SOLA FIRMA PARA LA CELEBRACIÓN Y EJECUCIÓN DE LOS ACTOS Y CONTRATOS ORDINARIOS CORRESPONDIENTES AL OBJETO SOCIAL Y GOZARÁN A SOLA FIRMA DE LAS ATRIBUCIONES SIGUIENTES: REPRESENTAR A LA SOCIEDAD ANTE TODA CLASE DE AUTORIDADES JUDICIALES CONFORME A LAS FACULTADES DE LOS ARTS. 74° Y 75° DEL C.P.C., PUDIENDO ENTRE OTRAS FACULTADES DELEGAR O SUSTITUIR SUS FACULTADES.; REPRESENTAR A LA SOCIEDAD ANTE TODA CLASE DE AUTORIDADES SEAN POLICIALES, MILITARES, ADMINISTRATIVAS..., EN LICITACIONES PÚBLICAS Y/O PRIVADAS, CONCURSOS PÚBLICOS Y/O PRIVADOS DE PRECIOS..., PRESENTAR DECLARACIONES JURADAS DE TRIBUTOS Y/O EFECTUAR LOS PAGOS Y CANCELACIONES CORRESPONDIENTES, NOMBRAR Y REMOVER AL PERSONAL DE LA SOCIEDAD.

ART. 21°: EL GERENTE GENERAL Y EL GERENTE ADMINISTRATIVO, EJERCERÁN ADEMÁS EN FORMA MANCOMUNADA LAS ATRIBUCIONES SIGUIENTES: ABRIR, TRANSFERIR, CERRAR Y ENCARGARSE DEL MOVIMIENTO DE TODO TIPO DE CUENTA BANCARIA, GIRAR, ENDOSAR Y COBRAR CHEQUES..., OTORGAR RECIBOS Y CANCELACIONES, SOLICITAR TODA CLASE DE PRÉSTAMOS CON GARANTÍA HIPOTECARIA, PRENDARIA Y DE CUALQUIER FORMA, SOLICITAR Y OTORGAR AVAL O FIANZA INDIVIDUAL, SOLIDARIA O NO; CONSTITUIR GARANTÍA PRENDARIA Y/O HIPOTECARIA SOBRE LOS BIENES MUEBLES E INMUEBLES DE LA SOCIEDAD, ADQUIRIR Y TRANSFERIR BAJO CUALQUIER TÍTULO, COMPRAR, VENDER, ARRENDAR, DONAR, PERMUTAR, ADJUDICAR LOS BIENES DE LA SOCIEDAD SEAN MUEBLES O INMUEBLES..

[...].

FINALMENTE SE DESIGNA GERENTE GENERAL A DON ALEJANDRO FLORES BUSTAMANTE CON DNI N° 06287180.-***

DOCUMENTO QUE DIÓ MÉRITO A LA INSCRIPCIÓN:

LOS CERTIFICADOS QUE EXTIENDEN LAS OFICINAS REGISTRALES Acreditada LA DESTINADA O INDESTINADA DE INSCRIPCIONES O AFIRMACIONES EN EL REGISTRO AL TIEMPO DE SU EXPIRACION (ART. 148° DEL T.U.O DEL REGLAMENTO GENERAL DE LOS REGISTROS PUBLICOS APROBADO POR RESOLUCION N° 126.2012/SUNARP/09)

LA AUTENTICIDAD DEL PRESENTE DOCUMENTO PODRÁ VERIFICARSE EN LA PÁGINA WEB: [HTTP://RPL.SBS.GOB.PE/SUNARP-09-PERSONASJURIDICAS](http://rpl.sbs.gob.pe/sunarp-09-personasjuridicas) PUBLICACION CERTIFICADA/VERIFICACION CERTIFICADA/CERTIFICADO/CERTIFICACION FACER EN EL PLAZO DE 90 DÍAS CALENDARIO CONTADOS DESDE SU EMISIÓN

REGLAMENTO DEL SERVICIO DE PUBLICIDAD REGISTRAL - ARTÍCULO 61.- (OBLIGACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD. EL SERVIDOR RESPONSABLE QUE ESPODE LA PUBLICIDAD FORMAL NO ASUME RESPONSABILIDAD POR LOS DEFECTOS O LAS INDEBIDITUDES DE LOS AGENTES REGISTRALES, INDICES AUTOMATIZADOS, Y TÍTULOS PENDIENTES QUE NO CONSTEN EN EL SISTEMA INFORMÁTICO.

Pág. 1 de 2



Código de Verificación:
70445184
Solicitud N° 2022 - 5398298
09/09/2022 11:25:44

II. ANOTACIONES EN EL REGISTRO PERSONAL O EN EL RUBRO OTROS:
NINGUNO.

III. TÍTULOS PENDIENTES:
NINGUNO.

IV. DATOS ADICIONALES DE RELEVANCIA PARA CONOCIMIENTO DE TERCEROS:
REGLAMENTO DEL SERVICIO DE PUBLICIDAD REGISTRAL : ARTÍCULO 81 - DELIMITACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD. EL SERVIDOR RESPONSABLE QUE EXPIDE LA PUBLICIDAD FORMAL NO ASUME RESPONSABILIDAD POR LOS DEFECTOS O LAS INEXACTITUDES DE LOS ASIENTOS REGISTRALES, ÍNDICES AUTOMATIZADOS, Y TÍTULOS PENDIENTES QUE NO CONSTEN EN EL SISTEMA INFORMÁTICO.

V. PÁGINAS QUE ACOMPAÑAN AL CERTIFICADO:
NINGUNO.

N° de Fojas del Certificado: 2

Derechos Pagados: 2022-99999-1985377 S/ 28.00
Tasa Registral del Servicio S/ 28.00

Verificado y expedido por CRUCES AVALOS, MANUEL, Abogado Certificador de la Oficina Registral de Lima, a las 16:33:53 horas del 06 de Septiembre del 2022.

MANUEL ENRIQUE CRUCES AVALOS
Abogado Certificador
Zona Registral N° IX - Sede Lima

LOS CERTIFICADOS QUE EXPEDIMOS LAS OFICINAS REGISTRALES ACREDITAN LA EXISTENCIA O INEXISTENCIA DE INSCRIPCIONES O ANOTACIONES EN EL REGISTRO AL TIEMPO DE SU EXPEDICIÓN (ART. 18° DEL TÍTULO DEL REGLAMENTO GENERAL DE LOS REGISTROS PÚBLICOS APROBADO POR RESOLUCIÓN N° 129.2012/SUNARP/SV).

LA AUTENTICIDAD DEL PRESENTE DOCUMENTO PODRÁ VERIFICARSE EN LA PÁGINA WEB: [HTTP://WWW.SUNARP.GOB.PE](http://www.sunarp.gob.pe) O EN SERVIDOR@SUNARP.GOB.PE PUBLICIDAD CERTIFICADA/INSCRIPCIONES CERTIFICADAS/FEELI, FACES EN EL PLAZO DE 90 DÍAS CALENDARIO CONTADOS DESDE SU EMISIÓN.

REGLAMENTO DEL SERVICIO DE PUBLICIDAD REGISTRAL : ARTÍCULO 81 - DELIMITACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD. EL SERVIDOR RESPONSABLE QUE EXPIDE LA PUBLICIDAD FORMAL NO ASUME RESPONSABILIDAD POR LOS DEFECTOS O LAS INEXACTITUDES DE LOS ASIENTOS REGISTRALES, ÍNDICES AUTOMATIZADOS, Y TÍTULOS PENDIENTES QUE NO CONSTEN EN EL SISTEMA INFORMÁTICO.

Pág. 2 de 2

ANEXO N° 6

VARIABLE	DEFINICION	DIMENSIONES	INDICADORES
Control interno	Es un conjunto de acciones, normas, políticas y métodos establecidos por las empresas con el fin de evitar riesgos en su entorno	Ambiente de control	Conocimiento y aplicación del control interno.
		Evaluación de los riesgos	Integridad y valores éticos.
		Actividades de control	Preventivo
		Sistemas de información	Detección
		Supervisión	Comunicación eficaz

ANEXO N° 7

CRITERIOS	OBSERVACIONES
1- ¿El instrumento de recolección de datos se está enfocando al problema de investigación	SI
2. ¿Se aprecian las variables en el instrumento de recolección de datos?	SI
3. ¿Se relacionan directamente las variables con los instrumentos de recolección de datos	SI
4. ¿El instrumento de recolección de datos contiene la cantidad adecuada de ítems?	SI
5. ¿La redacción de las preguntas del instrumento de recolección de datos son consistentes?	SI
6. ¿El diseño del instrumento de recolección de datos favorece el análisis y procesamiento de los datos?	SI
7. ¿Usted eliminaría algún ítem del instrumento de recolección de datos?	NO
8. ¿Usted agregaría o eliminaría algún ítem del instrumento de recolección de datos?	NO
9. ¿El instrumento de recolección de datos es sofisticada , concisa de la investigación ?	SI

ANEXO N° 8

TÍTULO: “IMPORTANCIA DE LAS POLITICAS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE CUENTAS POR PAGAR EN LA EMPRESA DISEÑOS FLORES SRL, LIMA 2020”

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p><u>PROBLEMA GENERAL</u> ¿Cuál es la importancia de las políticas de control interno en el área de cuentas por pagar de la empresa DISEÑO FLORES SRL Lima 2020?</p> <p><u>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</u></p> <p>PE1: ¿Cuál es la importancia del ambiente de control en el área de cuentas por pagar de la empresa DISEÑO FLORES SRL Lima 2020?</p> <p>PE2: ¿Cuál es la importancia de la evaluación de los riesgos en el área de cuentas por pagar de la empresa DISEÑO FLORES SRL Lima 2020?</p> <p>PE3: ¿Cuál es la importancia de las actividades de control en el área de cuentas por pagar de la empresa DISEÑO FLORES SRL Lima 2020?</p> <p>PE4: ¿Cuál es la importancia del sistema de información en el área de cuentas por pagar de la empresa DISEÑO FLORES SRL Lima 2020?</p> <p>PE5: ¿Cuál es la importancia de la comunicación en el área de cuentas por pagar de la empresa DISEÑO FLORES SRL Lima 2020??</p>	<p><u>OBJETIVO GENERAL</u> Describir la importancia de las políticas de control interno en el área de cuentas por pagar de la empresa DISEÑO FLORES SRL, Lima 2020.</p> <p><u>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</u></p> <p>OE1: Describir la importancia del ambiente de control en el área de cuentas por pagar de la empresa DISEÑO FLORES SRL, Lima 2020.</p> <p>OE2: Describir la importancia de la evaluación de los riesgos en el área de cuentas por pagar de la empresa DISEÑO FLORES SRL, Lima 2020.</p> <p>OE3: Describir la importancia de las actividades de control en el área de cuentas por pagar de la empresa DISEÑO FLORES SRL, Lima 2020.</p> <p>OE4: Describir la importancia del sistema de información en el área de cuentas por pagar de la empresa DISEÑO FLORES SRL, Lima 2020.</p> <p>OE5: Describir la importancia de la comunicación en el área de cuentas por pagar de la empresa DISEÑO FLORES SRL, Lima 2020.</p>	<p><u>VARIABLE INDEPENDIENTE:</u> X: Control interno</p> <p><u>Dimensiones</u> X1: Ambiente de control X2: Evaluación de los riesgos X3: Actividades de control X4: Información X5: Comunicación</p>	<p><u>MÉTODO</u> Descriptivo</p> <p><u>TIPO DE INVESTIGACIÓN</u> Aplicada</p> <p><u>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</u> Descriptiva no Experimental</p> <p><u>POBLACIÓN</u> Al área de Contabilidad y Tesorería de la empresa DISEÑO FLORES S.R.L. <u>MUESTRA</u> 14 COLABORADORES</p> <p><u>INSTRUMENTOS</u> Encuesta y entrevista</p>

ANEXO N°9

El objetivo de este cuestionario es proporcionar una descripción del control interno 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. La información proporcionada tiene una finalidad netamente académica. Agradecemos de antemano su colaboración.

1. ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externo?

a. Si

b. No

2. ¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad , accesibilidad , transparencia ,objetividad e independencia de la información?

a. Si

b. No

3. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?

a. Si

b. No

4. ¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?

a. Si

b. No

5. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de recuperación ?

a. Si

b. No

6. ¿Tienes usted conocimiento que existían políticas de control interno en la organización?

a. Si

b. No

7. ¿Considera que es realizado de manera segura y confiable al manejo de pagos a proveedores?

a. Si

b. No

8. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?

a. Si

b. No

9. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?

a. Si

b. No

10. ¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno emitidas por los auditores internos y externos?

a. Si

b. No

11. ¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?

a. Si

b. No

ANEXO N° 10

COMPONENTES	AMBIENTE CONTROL	EVALUACION DE RIESGOS	ACTIVIDADES DE CONTROL	INFORMACIÓN	SUPERVISION
1.CONTADOR	El contador indica que el ambiente de control en la compañía hay una gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado.	El contador indico que dispondrá al área de tesorería establecer los mecanismos y controles necesarios, para la identificación de riegos de fraude, así como su evaluación continua.	El contador indica que son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.	El contador indica que en la compañía existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.	El contador de la empresa solicitará al área de tesorería que mensualmente se envíe las novedades encontradas en el área contable. Además, el Gerente solicitará al tesorero o elaborar un procedimiento para la notificación de las deficiencias o errores del área.
2.GERENTE GENERAL	El gerente indica que se debe asegurar que existan un ambiente propicio para el control	El gerente indica que se cumple con la responsabilidad de evaluar los riesgos del área de cuentas por pagar.	El gerente general dispondrá que el contador realice la revisión de los estados financieros de manera mensual. El contador debe instruir al responsable del trabajo en la implementación de políticas y mecanismos para la obtención y uso de la información.	El gerente indica que la información es importante en todos los niveles de la organización para afrontar los riesgos identificando, evaluando y dando una respuesta al riesgo.	El gerente indica que sirve para supervisar los procesos sobre los riesgos evaluando si los controles son efectivos a lo largo del tiempo
3.TESORERO	El tesorero indica que se debe comprender las normas, procesos y estructuras y realizar una adecuada asignación de responsabilidades	El tesorero indica que se debe prever, conocer y abordar los riesgos para analizarlos, identificarlos y disminuirlos	El tesorero indica que se debe minimizar el impacto y consecuencia de los mismos	El tesorero indica que se debe desarrollar, gestionar y controlar las operaciones del personal	El tesorero indica que comunica inmediatamente los errores encontrados en los diferentes procesos administrativos.