

13.2%

Resultados del Análisis de los plagios del 2024-02-25 01:01 UTC

CUENTAS POR PAGAR Y CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA DE SERVICIOS EDUCATIVOS IGEP, CAJAMARCA 2023 (1).pdf

Fecha: 2024-02-25 00:45 UTC

* Todas las fuentes 37 | Fuentes de internet 36 | Documentos propios 1 |

<input checked="" type="checkbox"/>	[0]	1library.co/document/yr39wxm8-universidad-ricardo-palma.html	5.5%	64 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[1]	1library.co/article/cuentas-por-pagar-bases-teórico-científicos.yr39wxm8	2.3%	26 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[2]	www.researchgate.net/publication/336003622_El_control_interno_y_su_influencia_en_la_gestion_administrativa_del_sector_publico	2.2%	27 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[3]	repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3096/torres_cj.pdf	1.6%	22 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[4]	repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/29492	1.6%	15 resultados 2 documentos con coincidencias exactas
<input checked="" type="checkbox"/>	[7]	alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UUPN_6f7a4da989a914b282c16c4a24e20017	1.4%	15 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[8]	renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3080290	1.4%	14 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[9]	www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-ventas.html	1.0%	10 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[10]	www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf	1.4%	10 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[11]	repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/4484/Laura_CL.pdf?sequence=1	1.0%	11 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[12]	www.researchgate.net/profile/Marys-Iriarte-Vera/publication/328202982_Tecnicas_y_herramientas_de_control_en_la_operacion_empresarial_de_una_planta_de_lacteos/links/5bbe7a2ca6fdccf2979238a3/Tecnicas-y	0.5%	7 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[13]	www.ugr.es/~rgomezl/documentos/publicibros/Gestion-Financ/GestionFinanciera.pdf	1.0%	10 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[14]	"2. Human y Mejia.pdf" fechado del 2024-02-25	0.2%	10 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[15]	www.researchgate.net/publication/296934760_El_cuestionario	0.0%	3 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[16]	revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/download/545/pdf_369/2146	0.4%	4 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[17]	repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS CONDEZO Y CRISTOBAL...pdf	0.1%	9 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[18]	repositorio.uladec.edu.pe/handle/20.500.13032/8280	0.3%	5 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[19]	repositorio.una.ac.cr/bitstream/handle/11056/22844/TESIS_10828.pdf?sequence=1	0.3%	4 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[20]	vlex.com.mx/vid/guia-6170-pasivos-provisiones-593542034	0.1%	3 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[21]	repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/11855	0.4%	5 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[22]	www.researchgate.net/profile/Nicolas-Salinas-Selaya/publication/349120944_INTELIGENCIA_EMOCIONAL_Y_CREATIVIDAD_EN_NINOSAS_DE_7_A_12_ANOS_UNIDAD_EDUCATIVA_BOLIVIANO_J	0.0%	3 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[23]	1library.co/document/q5n12l3q-auditoria-por-ciclos-de-transacciones.html	0.2%	4 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[24]	repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/9837/ZAMORA_AE.pdf	0.1%	6 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[25]	repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/1405/	0.3%	3 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[26]	www.bing.com/ck/a?!&&p=1cd5aaeff66b58c4JmltdHM9MTcwODczMjgwMCZpZ3VpZD0wNjc4MzYyNyImYTc1LTY0MzYtMDQ4NS0yMjE3ZmJlZjY1ZjlmW5zaWQ9NTE4OQ&ptn=3&ver=2&hsh=3&fcl	0.3%	2 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[27]	www.researchgate.net/publication/303346000_Tecnicas_de_investigacion_social_y_educativa	0.1%	2 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[28]	www.researchgate.net/publication/341032715_COMPONENTES_DEL_CONTROL_INTERNO_EN_PEQUENAS_Y_MEDIANAS_EMPRESAS/fulltext/5caa6bd4a6fdcc70509b1402/COMPONENTES-DEL-CON	0.0%	2 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[29]	www.consultize.es/introduccion-al-control-y-gestion-de-riesgos/	0.2%	4 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[30]	repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/68617	0.3%	3 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[31]	www.academia.edu/43350314/Control_Interno_y_Fraudes_2da_edición_3_	0.1%	2 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[32]	repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28425/Cuba_HJL.pdf	0.1%	2 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[33]	www.researchgate.net/publication/374283458_Liderazgo_Sostenible_e_Innovacion_en_la_Empresa_Integrando_Ojetivos_Economicos_Sociales_y_Ambientales_en_la_Zona_Oriente_del_Estado_de_Mexico	0.1%	2 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[34]	www.ctcp.gov.co/publicaciones-ctcp/compilaciones-normativas/anexo-4-del-dur-2020-de-2015-norma-internacional-d/compilacion-anexo-4-a-diciembre-31-de-2020-norma-i	0.1%	2 resultados
<input checked="" type="checkbox"/>	[35]	compumempresa.com/info/instituto-globalizado-en-educacion-profesional-eirl-20603595867	0.1%	1 resultados

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**CUENTAS POR PAGAR Y CONTROL INTERNO EN LA
EMPRESA DE SERVICIOS EDUCATIVOS IGEP, CAJAMARCA**

2023

Presentado por:

Br. RAVINES CABRERA, Irene Yojhanna

Br. VALENCIA GARCÍA, Sandra Angelica

Asesor:

Dr. MONTENEGRO DIAZ, Víctor Hugo

Cajamarca – Perú

2023

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**CUENTAS POR PAGAR Y CONTROL INTERNO EN LA
EMPRESA DE SERVICIOS EDUCATIVOS IGEP, CAJAMARCA**

2023

Tesis presentada en cumplimiento parcial de los requerimientos para optar el

Título Profesional de Contador Público

Presentado por:

Br. RAVINES CABRERA, Irene Yojhanna

Br. VALENCIA GARCÍA, Sandra Angelica

Asesor:

Dr. MONTENEGRO DIAZ, Víctor Hugo

Cajamarca – Perú

2023

COPYRIGHT©2023 by

Br. RAVINES CABRERA Irene Yojhanna

Br. VALENCIA GARCÍA Sandra Angelica

Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBACIÓN DE TESIS PARA OPTENER EL TÍTULO

PROFESIONAL

CUENTAS POR PAGAR Y CONTROL INTERNO EN LA

EMPRESA DE SERVICIOS EDUCATIVOS IGEP,

CAJAMARCA 2023

JURADO EVALUADOR

Presidente : Dr. Víctor Hugo Montenegro Diaz

Secretario : Mg. Luis Felipe Velasco Luza

Vocal : Mg. Anthony Rabanal Soriano

DOCENTE ASESOR:

Dr. Víctor Hugo Montenegro Diaz

DEDICATORIA

A Dios, por darnos la vida, la salud y la sabiduría y habernos permitido llegar al logro de uno de nuestros objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A nuestros padres por su amor incondicional y el esfuerzo que realizan día a día para brindarnos una buena educación para ser útil en la sociedad.

A nuestro profesor, por su gran apoyo y motivación para la culminación de nuestros estudios profesionales y para la elaboración de esta tesis.

AGRADECIMIENTO

El principal agradecimiento a Dios quien me ha guiado y me ha dado la fortaleza para seguir adelante.

A nuestras familias por su comprensión y estímulo constate además de su apoyo incondicional a lo largo de nuestros estudios.

A nuestro asesor y a todas las personas que de una u otra forma nos han apoyado en la realización de este trabajo.

RESUMEN

El objetivo del presente estudio fue describir la gestión de cuentas por pagar y el control interno de la empresa de Servicios Educativos IGEP. La metodología corresponde a un alcance descriptivo, de diseño no experimental, de diseño inductivo-cualitativo, la muestra estuvo conformada por las diferentes áreas de la empresa (administrativa, contable, marketing, secretaría y gerencia). Para la recolección de información se ha utilizado cuestionarios (entrevista semiestructurada) y análisis documental. Como resultados se obtuvo que la empresa no aplica el control interno en las cuentas por pagar, tampoco se aplican los diferentes componentes del control interno. Se concluye que la implementación del control interno es un aspecto trascendental para la gestión financiera, administrativa y contable de la empresa.

Palabras clave: control interno, cuentas por pagar.

ABSTRACT

The objective of this study was to describe the accounts payable management and internal control of the educational services company IGEP. The methodology corresponds to a descriptive scope, non-experimental design, inductive-qualitative design, the sample was made up of the different areas of the company (administrative, accounting, marketing, secretarial and management). Questionnaires (semi-structured interviews) and documentary analysis were used to collect information. As results, it was obtained that the company does not apply internal control in accounts payable, nor do the different components of internal control apply. It is concluded that the implementation of internal control is a transcendental aspect for the financial, administrative and accounting management of the company.

Keywords: internal control, accounts payable.

ÍNDICE

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
RESUMEN.....	iii
ABSTRACT	iv
ÍNDICE	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
ÍNDICE DE LAS FIGURAS	viii
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	9
1. Planteamiento del problema.....	10
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	10
1.2 Formulación del Problema.....	11
1.3 Objetivos.....	11
1.4 Justificación de la investigación	11
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	13
2.1 Antecedentes Teóricos.....	14
Antecedentes internacionales	14
Antecedentes nacionales	16
Antecedentes locales	18
2.2 Bases Teóricas	20
Cuentas por pagar.....	20
Clasificación.....	21
Ratios referentes a endeudamiento.....	22
Control Interno	22
Objetivos del control interno.....	34
Control interno basado en la administración de riesgos.....	34
Importancia del control interno	38
2.3 Definición de términos	39
2.4 Hipótesis de investigación.....	¡Error! Marcador no definido.
2.5 Operacionalización de variables.....	41
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	42
3.1 Tipo y nivel de la Investigación	43

3.1.1	Tipo de la investigación	43
3.1.2	Nivel de la investigación.....	43
3.2	Métodos y diseño de la investigación.....	43
3.3	Población	44
3.4	Muestra	44
3.5	Técnicas e instrumentos de la investigación	44
3.6	Análisis de datos.....	45
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....		46
4.1	Análisis de resultados	47
4.2	Discusión de resultados	55
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		57
5.1	Conclusiones	58
5.2	Recomendaciones	59
REFERENCIAS.....		60
ANEXOS		64
ANEXO A		64
ANEXO B		65
ANEXO C		67
ANEXO D.....		69

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables	41
Tabla 2 Estado de Situación Financiera de la empresa IGEP	48

ÍNDICE DE LAS FIGURAS

Figura 1 Objetivos en la evaluación de riesgos.....	28
Figura 2 Tipos de controles	30
Figura 3 Comunicación de control interno	31
Figura 4 Reporte de cuentas por pagar de AFP de la entidad.	50
Figura 5 Ambiente de control de la empresa IGEP.....	51
Figura 6 Evaluación de riesgos de la empresa IGEP	52
Figura 7 Actividades de control de la empresa IGEP	52
Figura 8 Información y comunicación de la empresa IGEP	54
Figura 9 Supervisión y monitoreo de la empresa IGEP	55

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1. Planteamiento del problema

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

Para toda entidad es indispensable contar con recursos para sus provisiones, siendo en primera instancia cubierto por el capital, sin embargo, al realizar nuevas inversiones nacen nuevas obligaciones a raíz de las actividades de la empresa. En otros países existe una gran problemática en donde en un 30% existe pérdida de créditos y en un 40% tienen una mala imagen para sus proveedores (Silva y Gorozabel, 2021) del mismo modo, en otra organización se evidenció que existe un nivel de confianza bajo del 20% y un nivel de riesgo alto de un 80%, lo que da a demostrar que, si existen carencias en las cuentas por pagar, y al no darle el control adecuado afectan la imagen de la empresa ante sus proveedores y clientes (Tomalá, 2022).

Las cuentas por pagar para Sanz (2005) son obligaciones que se originan en las actividades que realiza la empresa. Por otro lado, se define al control interno como las medidas para lograr proteger los activos, así como verificar la exactitud y la confiabilidad de los datos contables de la empresa, además, se encarga de promover la eficiencia operacional (Mantilla y Alberto, 2016).

En nuestro país existe la problemática con las cuentas por pagar, Maldonado (2019) indica, que esto se surge a raíz de la disponibilidad de dinero insuficiente en las organizaciones, cuando se tiene que realizar pagos urgentes y espontáneos no se efectúa, perjudicando la imagen empresarial además, en otro estudio se evidencia que la empresa tiene gastos por intereses, por incumplimiento de fecha de pago según lo acordado con los proveedores (Condori & Quispe, 2019).

La empresa de servicios educativos IGEP, presenta problemas en la gestión de cuentas por pagar, debido al dinamismo en el mercado, siendo la tesorería o incluso la gerencia responsable del manejo de las cuentas por pagar, no contando con información financiera periódica, perdiendo los créditos de diferentes proveedores. Estas obligaciones requieren de la aplicación de nuevas estrategias como las que brinda el control interno.

1.2 Formulación del Problema

¿Cuál es la gestión de cuentas por pagar y el control interno de la empresa de servicios educativos IGEP, Cajamarca, 2023?

1.3 Objetivos

Objetivo general

Identificar la gestión de cuentas por pagar y el control interno de la empresa de servicios educativos IGEP, Cajamarca 2023.

Objetivos específicos

- Describir la situación del proceso de cuentas por pagar a trabajadores de la empresa de servicios educativos IGEP, Cajamarca 2023.
- Describir la situación actual del control interno de la empresa de servicios educativos IGEP, Cajamarca 2023

1.4 Justificación de la investigación

Justificación teórica

El tema de investigación a desarrollar es de gran importancia para las organizaciones. Pues existe la necesidad de gestionar las cuentas por pagar de

manera óptima y eficiente. El control interno es un elemento de la gestión con gran importancia, que permite la facilidad de la toma de decisiones, además se caracteriza por sus cinco componentes de acuerdo con la contribución de los diferentes autores quienes mencionan que el control interno es crucial para el cumplimiento de los objetivos operativos.

Justificación práctica

Es necesario resaltar que esta investigación se justifica de manera práctica, al proponer estrategias a través de los componentes del control interno para una buena gestión de las cuentas por pagar. En el campo empresarial a través de las medidas correctivas de la liquidez para hacer frente a sus obligaciones se debe enfatizar en asegurar la confiabilidad de la empresa con las partes involucradas en las operaciones.

Justificación metodológica

Finalmente, este trabajo se justifica de manera metodológica al ser un tipo de investigación descriptiva con diseño no experimental; siendo de gran interés para la gerencia y el personal quienes al hacer uso de esta información podrán mejorar la gestión de las cuentas por pagar al obtener mayor liquidez para cubrir sus obligaciones, sirviendo como base para futuras investigaciones referentes a las variables establecidas en este apartado.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Teóricos

Antecedentes Internacionales

De acuerdo con Gorozabel y Silva (2021) en su investigación denominada “*Diseño de un control interno en los procesos de cuentas por pagar a proveedores de la clínica San Marcos Medical Center*” en Ecuador, cuyo objetivo fue diseñar una propuesta de modelo de control interno con el fin de mejorar el proceso de pagos a proveedores dentro de los plazos establecidos en la clínica de estudio. Donde la muestra estuvo conformada por los trabajadores del área de administración, ventas, servicio al paciente. Además, utilizaron una metodología experimental de enfoque cuantitativo de tipo descriptiva, y para la recolección de datos usaron encuestas. Obtuvieron como resultado que la empresa no cuenta con la información correspondiente ya sea por desconocimiento o porque no se ha establecido un correcto control interno en dicho proceso. Concluyeron que la aplicación del control interno a las cuentas a pagar es fundamental para una empresa eficiente.

Así mismo Tomalá (2021), en su estudio denominado “*Control interno en las cuentas por pagar en Tecnimotors Centro Automotriz*” en Ecuador, tuvo como finalidad valorar el control interno en las cuentas por pagar mediante el mecanismo COSO I para determinar la eficacia y la eficiencia en la empresa de estudio. La metodología fue de carácter descriptivo y enfoque cuantitativo, la muestra estuvo conformada por tres trabajadores de la empresa a quienes se les realizó encuestas y entrevistas. Luego de analizar los resultados concluyó que la

implementación de un manual de procedimientos de control interno mejora la eficacia y la eficiencia en la empresa.

Almaché (2019) realizó una investigación titulada *“Propuesta de Manual en Control Interno para Cuentas por Pagar, Empresa GEOVASERVICES”* cuyo objetivo fue implementar un manual en control interno para cuentas por pagar en la empresa de estudio. La metodología corresponde a un diseño experimental de enfoque cualitativo y cuantitativo, así mismo, la muestra estuvo conformada por 20 personas de la empresa, a quienes se les aplicó entrevistas y encuestas. Como resultado se obtuvo que en las cuentas por pagar existen problemas del control interno por la falta de un manual. Se concluyó que la implementación de un manual interno en las cuentas por pagar mejora las gestiones administrativas, financieras y contables.

En Colombia Benito, Quimbayo, y Suárez (2018) realizaron una investigación llamada *“Mejoramiento del sistema de Control Interno de las Cuentas por pagar de Grupo Empresarial en Línea S.A.”* con el objetivo de determinar los factores clave para el mejoramiento del control interno de la empresa en estudio. La metodología de la investigación fue experimental descriptiva con un enfoque cuantitativo, para la recolección de datos utilizaron cuestionarios y entrevistas. Luego de analizar los resultados concluyeron que la aplicación del control interno en las cuentas por pagar genera eficiencia en la empresa.

Antecedentes Nacionales

Condori y Quispe (2021) en Lima, realizaron un estudio denominado *“Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por pagar de la empresa Estación de servicios Ancón S.A.”* con el objetivo de demostrar como el control interno incide en las cuentas por pagar de la empresa Estación de Servicios Ancón S.A. La metodología de la investigación es de tipo básica, de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo con diseño no experimental de corte transversal, la muestra fue de 30 personas del área administrativa y contable de la empresa, a quienes se les aplico cuestionario y entrevistas. Los resultados obtenidos demostraron que el control interno tiene incidencia es las cuentas por pagar en la empresa cuyo valor de coeficiencia de correlación es 0.655 y un nivel de significancia p- valor ≤ 0.05 (0.000). Se concluyó que control interno incide en las cuentas por pagar de la empresa.

Cahuana (2020) en su investigación denominada en Lima, cuyo objetivo fue de *“El control interno de las cuentas por cobrar y pagar y su incidencia en la liquidez de la empresa PRICEWATERHOUSECOOPERS S.C.R.L.– Periodo 2018”* terminar en qué medida el control interno de las cuentas por cobrar y pagar en la liquidez de la empresa en estudio. La metodología de la investigación de tipo aplicada – mixta (cualitativa, cuantitativa), por otro lado, el método fue descriptivo explicativo con un diseño no experimental transaccional. La muestra fue de 30 personas los cuales eran trabajadores del área de contabilidad y finanzas de la empresa, a quienes se realizaron encuestas y entrevistas, así mismo, para la recolección de datos se utilizó documentación propios de la

empresa. Luego de analizar los resultados, se concluyó que el control interno tanto en cuentas por cobrar y pagar incide significativamente en la liquidez de la empresa de estudio.

Rodriguez (2019) en Huánuco, realizó un estudio titulado “*Control interno de las cuentas por pagar y la utilidad en el grupo de boticas Estrella*” en Huánuco, tuvo como objetivo determinar de qué manera influye el control interno en las cuentas por pagar y la utilidad en el grupo de Boticas. La metodología del estudio corresponde a una investigación de tipo aplicada, con un enfoque cuantitativo, de alcance descriptivo y de tipo no experimental. La muestra es no probabilística, conformada por 24 trabajadores entre todas las áreas de la empresa de estudio, se les aplicó encuestas y se les realizó entrevistas. Los resultados obtenidos demostraron que existe un nivel relacional positiva media (0.492) entre el control interno de las cuentas por pagar y la utilidad. Se concluyó que el control interno en las cuentas por pagar, el control administrativo y las normas y procedimientos influyen significativamente en la utilidad de la empresa.

Yausen (2018) en su tesis “*Control interno y su incidencia en las cuentas por pagar de la empresa comercial, La Victoria, en Lima*”. Donde tuvo como objetivo determinar en qué medida el control interno incide en las cuentas por pagar de la empresa en estudio. La metodología de esta investigación corresponde a una investigación de diseño no experimental, transversal, la muestra estuvo conformada por 20 trabajadores, a quienes se les aplicó cuestionarios de preguntas tipo Likert y entrevistas semi estructuradas. Se

obtuvo como resultado que las variables de estudio se relacionan directamente, además los procesos de control interno inciden en las deudas a terceros de la empresa en estudio. Concluyendo que el control interno es un proceso primordial para todas las empresas puesto que permite establecer parámetros y formas, en este caso en el departamento contable, que conlleven al buen manejo de la información financiera y económica.

Antecedentes Locales

De acuerdo con Sánchez (2021) en su investigación titulada “*Control de cuentas por pagar y la liquidez de la empresa Transportes M. Catalán SAC. Cajamarca, 2021*”. Consideró como objetivo determinar de qué manera el control de cuentas por pagar se relaciona con la liquidez de la empresa a Transportes M. Catalán SAC. Cajamarca, 2021; dentro de la metodología utilizó el diseño de investigación no experimental, descriptivo-correlacional, su muestra estuvo conformada por 20 colaboradores del área administrativa. La técnica utilizada para recolectar información fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, obteniendo como resultado que el 50 % de las cuentas por pagar tienen un nivel bueno y el 35% presenta un nivel regular de liquidez, finalmente concluye en que el control de cuentas por pagar no se relaciona directamente con la liquidez de la empresa Transportes M. Catalán SAC. Cajamarca, 2021

Regalado (2021) en su trabajo de investigación cuyo título es *Control interno de tesorería y su influencia en la liquidez de la empresa Cruz de María Servicios Generales S.R.L. del año 2019*. Estableció como objetivo determinar de qué manera el control interno de tesorería influye en la liquidez de la empresa

Cruz de María Servicios Generales SRL. en el año 2019 con parte metodológica de tipo de investigación básica con enfoque mixto, con diseño de la investigación no experimental de corte transversal y el nivel descriptivo. Para la obtención de su información empleo un cuestionario de 24 interrogantes y los indicadores de liquidez logrando concluir en que los controles internos de tesorería, en cuanto ambiente de control son deficientes en la empresa Cruz De María Servicios Generales S.R.L. en el año 2019, al obtener un indicador de 0.28; en la medida que no cuentan con un sistema de control interno; el cual debería ser implementado.

Por su parte, Marín (2019) en su trabajo de investigación *“El control interno administrativo y su relación con la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC. Cajamarca 2018”*, estableció como objetivo determinar la relación del control interno con la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca. Su metodología fue de tipo no experimental de nivel correlacional y según su temporalidad de corte transversal. Aplico una encuesta a 20 participantes seleccionados por conveniencia del investigador. Concluye finalmente en que el control interno se relaciona de manera significativa con la gestión de compras.

Amayo y Vargas (2022) con su tema de investigación titulada *“El control interno y la gestión contable de la empresa Malaver Salazar Asociados SAC., Cajamarca 2021”* como objetivo de estudio fue determinar la incidencia de control interno en la gestión contable de la empresa. Su metodología fue de tipo básica, de enfoque cuantitativo y diseño no experimental analizarlos los

componentes del control interno con 55.6% de nivel regular, en cuanto a las actividades de control, 66.7% supervisión (44,4%), y un nivel alto la información y comunicación (77,8%), la evaluación de riesgo (77,8%) y el ambiente de control (77,8%) y la variable gestión contable en un nivel adecuado (55,6%).

2.2 Bases Teóricas

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar representan riesgos de liquidez. Según Araiza (2005) define a las cuentas por pagar, como un conjunto de obligaciones que son parte de una institución, Estas exigen establecer fechas de vencimiento dentro de las operaciones normales que esta entidad realiza. Así mismo Catágora (2013) menciona que:

“Las cuentas por pagar se pueden definir como el conjunto de las obligaciones presentes de una entidad, virtualmente ineludibles, de transferir activos o proporcionar servicios en el futuro a otras entidades, y cuyo vencimiento se producirá dentro del ciclo normal de operaciones, lo cual ocurre generalmente dentro del mismo año, por lo tanto, requiere de la utilización del capital de trabajo” (p.25).

Por su parte Sanz (2005) indica que, las cuentas por pagar son obligaciones que se originan en las actividades que realiza la empresa a través de la solicitud de aplazamiento al adquirir bienes o servicios de acuerdo a las actividades económicas en las que sea lícito realizar.

Por ello, es importante que las cuentas por pagar deben ser manejadas de manera adecuada, es decir administrar apropiadamente el efectivo que maneja la empresa, para ello es necesario el análisis de la liquidez, la planificación y el control de las obligaciones, además un sistema de gestión eficiente de cuentas por pagar (Condpro y Quispe, 2018).

Según Pinto y Castañeda (2017), mencionan que "los procesos de cuentas por pagar se inician en el momento en el cual la empresa recibe la propiedad de los bienes comprados o se compromete a la adquisición de un servicio. Se concreta que los procesos de cuentas por pagar se representan al momento de tener un pasivo por compras, servicios u otro" (p. 272)

Clasificación

De acuerdo con Arroba y Villafuerte (2016) menciona lo siguiente:

Cuentas y documentos por pagar comerciales: se enfatiza en las compras de inventarios, activo o de cualquier otro bien o servicio adquirido para la operación normal de la empresa u organización.

Cuentas por pagar a compañías relacionadas: ligadas a los pasivos que se originan en razón del financiamiento obtenido de las entidades relacionadas. Este financiamiento se obtiene por compras de materiales, materiales, maquinarias, asistencia técnica, regalías o servicios.

Otras cuentas por pagar: provenientes de operaciones no relacionadas con la empresa, puede incluir la reparación de gastos de viajes a empleados, préstamo de inventario y otros conceptos como por ejemplo las retenciones de impuestos.

Gastos acumulados: registro de los pasivos correspondientes a los gastos por servicios recibidos, tales como electricidad, teléfono, agua, servicios publicitarios, honorarios profesionales entre otros.

Ratios referentes a endeudamiento

Lo ratios permiten obtener un indicio del comportamiento del capital del trabajo. Mide detalladamente el número de días que la organización demora o tarda en pagar a las entidades correspondientes. Tal como lo menciona Franco (2013) “los ratios financieros son un termómetro de la situación actual de la empresa, dado que miden la eficiencia del uso de: los recursos, las decisiones tanto de inversión como de financiamiento y de las políticas internas de la compañía (p. 193)

$$\text{Ratio de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivos totales}}{\text{activos totales}}$$

$$\text{Prueba defensiva} = \frac{\text{Caja bancos}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Control Interno

El control interno comprende los métodos, plan de organización y medidas que posea una organización o negocio para lograr proteger sus activos, así como verificar la exactitud y la confiabilidad de los datos contables de la empresa, además, se encarga de promover la eficiencia operacional (Mantilla y Alberto, 2016). De acuerdo a líneas anteriores, el sistema de control interno va más allá de todos los asuntos relacionados con los departamentos de contabilidad y finanzas, puesto que, incluye también control presupuestal, costos estándar, etc.

De acuerdo con Mantilla y Alberto (2016) mencionan que:

El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (p.4).

Así mismo, el control interno comprende diversos aspectos tales como, el plan de organización, métodos coordinados y también las normas en la empresa que ayudan a salvaguardar los activos de esta, además, se verifica la confiabilidad de los datos contables. Por otra parte, promueve eficiencia operacional y estimula el cumplimiento de las políticas prescritas (Martillo, 2008). El control interno es crucial para la estructura administrativa contable de una empresa u organización, tiene una estrecha relación con la confiabilidad del estado contable, es decir, de su sistema de información interno, se tiene en cuenta también la eficacia, eficiencia, y los riesgos.

Los riesgos son evaluados por el control interno el cual trata en lo posible de evitarlos, teniendo en cuenta la misión asignada y si se está cumpliendo. De manera más simple el control interno abarca procesos, gente, seguridad razonable y objetivos o metas. (Mejía, 2006).

Para el proceso de logro de objetivos en la empresa, es necesario la implementación del control interno, ya que este se encarga de asegurar que todas las actividades se realicen de manera óptima y contribuyan al cumplimiento de los

objetivos generales. Para ello, debe existir una planeación y organización de actividades y funciones (Granda, 2011). El control interno necesita de diversas herramientas que deben cumplir las siguientes finalidades:

- Promover la eficiencia y la adhesión a las políticas administrativas prescritas.
- Proteger convenientemente los bienes de la organización.
- Obtener una información segura y oportuna.

Pero, el control interno no solo es contar con herramientas para la prevención de errores en todo el proceso contable, sino que es primordial para lograr una eficiente administración

De acuerdo a líneas anteriores, el control interno se considera un paso final en la cadena funcional de la administración, es decir, se debe verificar todas las actividades que vayan acorde a lo planeado y en caso de riesgos, tomar las medidas necesarias para corregirlas.

Componentes del control Interno

El control interno está compuesto por cinco componentes dinámicos, es decir, están interrelacionados. Tales componentes son:

a) *Ambiente de control interno*

En un negocio, la parte vital son las personas, por ende, están incluidos los valores éticos, la integridad; pero también el entorno donde laboran. Se

puede decir entonces que las personas son el motor de la organización o empresa (Catágora, 2013).

El ambiente de control interno influye en las actividades de negocio, además se tiene en cuenta los objetivos y los riesgos que la empresa podría atravesar. “El ambiente de control está influenciado por la historia y por la cultura de la empresa u organización además, influye en la conciencia de control de su gente” (Mantilla, 2005, p.25). En la actualidad la gente competente es un aspecto fundamental en las empresas.

Adicional a este primer componente existe la evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación y actividades de monitoreo. Es importante recalcar que, si se implementan todos los demás componentes, pero excepto este primero, el resultado será ineficaz.

Factores del ambiente de control

Integridad y valores éticos: las preferencias, juicios de valor y estilos administrativos son la base para los objetivos y como estos lo logran. Las preferencias y juicios convertidos a estándares de conducta los cuales reflejan la integridad y el compromiso con el comportamiento ético (Capoté, 2019). La integridad es un aspecto que todas las empresas deberían de tener, puesto que es una precondition para el comportamiento ético en todas las actividades de la empresa y también para el bienestar de esta.

Cabe mencionar que la integridad y la ética con consecuencia de la *cultura corporativa* (es la forma en que una empresa realiza todos sus negocios), así mismo incluye patrones de comportamiento y éticos (Argandoña, 2012).

Incentivos y tentaciones: en ciertas ocasiones el personal de una organización puede estar involucrados en situaciones ilícitas o ilegales. Ante esta situación, una alternativa de solución es tratar de reducir las tentaciones, para que se evite las conductas indeseables (Koontz y Heinz, 2009).

Proporcionando y comunicando orientación moral: la mala información o “ignorancia” por parte del personal es considerado un punto en contra de la empresa, la cual es causada por una orientación moral pobre. Par evitar todo esto, es necesario brindar orientación mencionando lo qué es correcto y lo que no. Para esta alternativa, el mejor ejemplo son los mismos líderes, ellos generan un gran impacto en el personal (Reyes, 2012). La jerarquía

Compromisos para la competencia: una competencia de alguna manera refleja las habilidades y el conocimiento necesario para realizar actividades o tareas que definen los trabajos individuales. En este contexto, “la administración necesita especificar los niveles de competencia para los trabajos particulares y convertirlos en requisitos de conocimiento y habilidades. Los conocimientos y las habilidades necesarios podrán a su turno depender de la inteligencia, entrenamiento y experiencia de los individuos” (Mantilla, 2005, p.29).

Consejos de directores o comité de auditoría: todas las actividades que se realizan en una empresa, están basadas en el consejo de directores. Se debe

recalcar que relación interacción entre el comité de auditoría y autores internos, es un aspecto que afecta mucho el ambiente de control (Fonseca, 2011).

Estructura organizacional: la estructura o jerarquía dentro de una empresa se encarga de planear, ejecutar, controlar y monitorear diversas actividades. Cada estructura está hecha en bases a algunas necesidades (Estrada, 2010).

Asignación de autoridad y responsabilidad: involucra la responsabilidad de cada persona y los límites de su autoridad, además buscan su iniciativa para la solución de problemas. He aquí es vital tener en cuenta los objetivos, y sobre todo que los colaboradores los conozcan a fondo. El ambiente de control de alguna forma es influenciado por el conocimiento que el personal tenga acerca de los objetivos. (Santillana, 2001).

b) Valoración de riesgos

Absolutamente todas las empresas sin excepción, enfrentan riesgos, estos impiden el desarrollo óptimo de la organización, pero no pueden ser reducidos a cero. Ante ello la administración evalúa los que se son prudentes aceptar. La determinación de objetivos coadyuva a los riesgos, para ello deben estar claramente definidos. (Martillo, 2008).

Usualmente los objetivos están prescritos por la misión y los valores de la organización, además están divididos en las categorías de objetivos de operación (efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad), información financiera (preparación de estados financieros) y cumplimiento (adhesión a las leyes y regulaciones) (Alvarado, 2012). Así mismo los objetivos

determinados deben ser claros y comprensibles para el personal, para sean ejecutado de la mejor manera, pero sobre todo deben ser medibles. Los objetivos son de base para el control interno efectivo puesto que estos, permiten cuantificar los avances del personal y del área de administración.

Es decir, que el control interno debe cerciorarse que todos los objetivos en realidad se están cumpliendo. Una meta del control interno es que exista un desarrollo consistente de los objetivos, sin embargo, esto no asegura el éxito, pero sí funciona como una alerta cuando un objetivo no se está cumpliendo o están en peligro.

Por otro lado, la “identificación de riesgos es un proceso interactivo y a menudo está integrado con el proceso de planeación. También es útil considerar los riesgos desde una aproximación, hoja de papel en blanco, y no relacionar únicamente los riesgos de la revisión previa” (Mantilla y Alberto, 2016, p.48).

Para una mayor comprensión en el siguiente gráfico se muestra la importancia de los objetivos en la evaluación de riesgos.

Figura 1 Objetivos en la evaluación de riesgos



c) Actividades de control

De acuerdo con (Mantilla, 2005) menciona que las actividades de control son políticas y procedimientos, para asegurar el procedimiento de las directivas administrativas las cuales se encargan de manejar los riesgos. Existen diversos tipos de actividades de control, a continuación se describirán en base a Mantilla y Alberto (2016):

Revisiones de alto nivel: las revisiones se desarrollan sobre el desempeño actual, es decir pronósticos, presupuestos, períodos anteriores y competidores. Además, las acciones administrativas que se pueden realizar son las que representan las actividades de control (Gómez, 2010).

Funciones directas o actividades administrativas: los administradores dirigen diversas funciones revisando informes de desempeño.

Procesamiento de información: en este tipo de actividad está ligada a los controles que existen en los diferentes datos e información, es decir, se realiza un seguimiento de algunos procesos realizados en la empresa.

Segregación de responsabilidades: para la reducción de errores en la organización, la responsabilidad debe dividirse o segregarse entre todo el personal.

Políticas y procedimientos: estas son realizadas por la gerencia y el personal para cumplir las actividades asignadas. Las políticas y procedimientos son dos puntos clave de las actividades de control. La primera puede solicitar

una revisión de todas las actividades y el procedimiento es la revisión de la misma.

“Las actividades de control son importantes no sólo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos” (Estupiñan, 2006, p.33).

Figura 2 Tipos de controles

Tipos de controles					
Detectivos		Preventivos		Correctivos	
Propósito	Característica	Propósito	Característica	Propósito	Característica
<p>Diseñado para detectar hechos indeseables</p> <p>Detectan la manifestación/ocurrencia de un hecho</p>	<ul style="list-style-type: none"> •Detienen el proceso o aíslan las causas del riesgo o las registran •Ejerce una función de vigilancia •Actúan cuando se evaden los preventivos •No evitan las causas, las personas involucradas •Conscientes y obvios mide efectividad de controles preventivos •Mas costosos - pueden implicar correcciones 	<p>Diseñado para prevenir resultados indeseables</p> <p>Reducen la posibilidad de que se detecte</p>	<ul style="list-style-type: none"> •Están incorporados en los procesos de forma imperceptible •Pasivos construidos dentro del sistema inconsciente •Guías que evitan que exista las causas •Impedimento a que algo suceda mal •Más barato. Evita costos de correcciones 	<p>Diseñado para corregir efectos de un hecho indeseable</p> <p>Corrigen las causas del riesgo que se detectan</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Es el complemento del detectivo al originar una acción luego de la alarma •Corrigen la evasión o falta de los preventivos •Ayuda a la investigación y corrección de causas •Permite que la alarma se escuche y se remedie el problema •Mucho más costoso. •Implican correcciones y reprocesos.

d) Información y comunicación

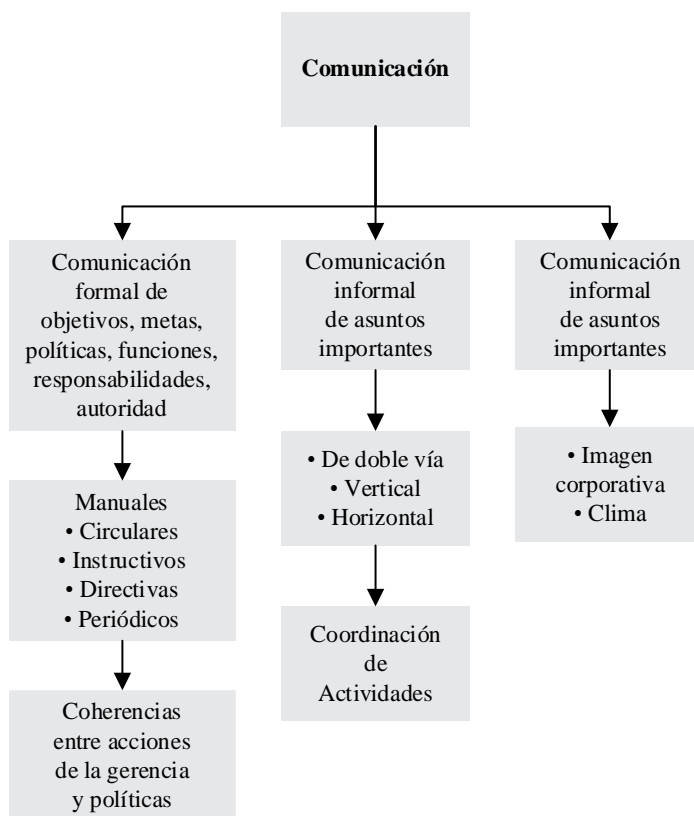
“Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información” (Estupiñan, 2006. p.33).

Por otro lado Mantilla (2005), menciona que “cada empresa debe capturar información pertinente, financiera y no financiera, relacionada con actividades y eventos tanto externos como internos. La información debe ser identificada por la administración como relevante para el manejo del negocio.

Debe entregársele a la gente que la necesita, en una forma y oportunidad que le permita llevar a cabo su control y sus otras responsabilidades” (p.69).

En otras palabras, la información es necesaria en todos los niveles de la organización o empresa para que esta pueda cumplir sus objetivos. Además, la información se utiliza para la toma de decisiones. Los sistemas de información operan en forma de monitoreo. Es importante recalcar que los sistemas de información y tecnología son un medio vital para la productividad y competitividad.

Figura 3 Comunicación de control interno



Es fundamental que exista adecuados canales para que el personal tenga conocimiento de sus responsabilidades. Así mismo estos canales deben comunicar aspectos fundamentales del control interno. Por otra parte, los canales de la

comunicación con el exterior es el medio donde se obtiene información relativa a clientes entre otros, además proporcionan información importante sobre el funcionamiento del sistema de control interno. Pero “para que la información se reportada hacia arriba deben existir canales abiertos de comunicación, así como una abierta voluntad a escuchar” (Mantilla, 2005, p.78).

e) **Monitoreo**

Los sistemas de control requieren que de alguna forma sean monitoreados. El monitoreo se encarga de supervisar el con control interno marche de una forma óptima. El monitoreo tiene como función establecer si hay riesgos y tomar medidas para que estos se puedan solucionar, así mismo toma acción “correctiva” para asegurar que los objetivos organizacionales sean cumplidos. (Isaza, 2018).

El monitoreo puede realizarse de dos formas, la primera, mediante actividades “ongoing” o mediante evaluaciones separadas. A mayor grado de efectividad del monitoreo ongoing, menos evaluaciones separadas.

Actividades de monitoreo ongoing: hace referencia a las evaluaciones continuas y periódicas que realiza la gerencia de una empresa, para analizar si está conforme a lo planeado. De acuerdo con Estupiñan (2006, p.40) para el adecuado monitoreo de ongoing es necesario tener en cuenta las siguientes reglas:

El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando adecuadamente. Si las comunicaciones externas corroboran la

información generada internamente. Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos. Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.

Si los seminarios de entrenamiento, las sesiones de planeación u otras reuniones al personal proporcionan retroalimentación a la administración en cuanto a que si los controles operan efectivamente.

Si el personal es cuestionado periódicamente para establecer si entiende y cumple con el código de ética las normas legales y si desempeña regularmente actividades de control.

Si son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

Evaluaciones separadas: son necesarias para una valiosa información de la efectividad de los sistemas de control. La ventaja es que es de carácter independiente. Además, el alcance de la evaluación depende de las categorías de los objetivos (operaciones, información financiera y cumplimiento). La metodología que se utiliza son cuestionarios y entrevistas cuantitativas.

Después de analizar cada componente, se debe tener en cuenta que todos componentes son trascendentales para poder conseguir los objetivos de las operaciones.

Objetivos del control interno

Mantilla (2005) considera que los objetivos del control interno se dividen en las siguientes categorías:

- Operaciones: ligados con el uso efectivo y eficiente de los recursos de la entidad.
- Información financiera: sujetos con la preparación de estados financieros públicos confiables.
- Cumplimiento de la entidad en relación con las leyes y regulaciones aplicables.

Esta división, si se puede llamar así, permite distinguir lo que realmente se espera de cada categoría del control interno.

El objetivo primordial del control interno es que este proporcione seguridad a todos los datos financieros de la empresa y al cumplimiento de leyes y regulaciones. Además, es importante recalcar que el control interno no previene decisiones incorrectas, que a largo plazo causen una falla en el negocio (Chacón, 2002).

Control interno basado en la administración de riesgos

La implementación de control interno en una empresa u organización tiene objetivo minimizar el impacto de diferentes tipos de riesgos, dado que el logro exitoso de los objetivos en la en una organización depende de la adecuada administración de los posibles riesgos. Es decir, la empresa se prepara anticipadamente ante posibles situaciones adversas, para minimizar el impacto de

estos (Pereira, 2019). Está claro que el factor riesgo no se puede eliminar, pero, se puede tomar en cuenta las diferentes precauciones adecuadas.

En base a lo que menciona Pereira (2019) menciona que los riesgos se clasifican en las siguientes categorías:

a) *Riesgos operativos*: este tipo de riesgos están conectados con la planeación, y es que sin una adecuada planeación no se puede lograr eficiencia operativa.

Entre estos riesgos se pueden considerar los siguientes:

- La misión, la visión y los valores empresariales juegan un punto esencial en una empresa, pero cuando los empleados desconocen de estos o no están bien definidos de manera formal; los colaboradores se encuentran en un ambiente de desorientación, debido a que no tiene claro que es lo que desean lograr, y por ende esto afecta la eficacia y eficiencia. De igual modo sucede con la empresa, ya que, sin misión y visión, esta desconoce a donde debe llegar sin contar con una mejora continua.
- La carencia de un organigrama, genera que los empleados desconozcan su ubicación en la jerarquía de la empresa.
- Informalidad en los horarios en las diversas actividades de la empresa
- No contar con un manual de código de ética que permita los empleados desenvolverse con honestidad y transparencia.
- Inadecuado ambiente de control por parte del personal directivo.

- Falta de evaluación y definición en objetivos y metas a alcanzar, en cada una de las áreas y operaciones. Así mismo se debe tener en cuenta la forma de medir el cumplimiento eficiente y eficaz de estos.
- Carencia de canales de comunicación que impiden identificar la verdadera problemática además no ayuda al trabajo en equipo.
- Ausencia de planes de mejora continua, programas para motivar aportaciones, innovaciones y sugerencias del personal.

b) *Riesgos administrativos*: este tipo de riesgos están ligados al control puntual bajo el ejercicio de una adecuada organización y dirección administrativa. Es decir, se supervisa el desempeño eficaz que de alguna forma garantiza el logro de las tareas encomendadas en relación a resultados esperados. Se puede mencionar los siguientes riesgos administrativos:

- No contar con presupuestos o que estos estén formados de manera equivocada.
- Carencia de controles en algunas áreas donde estén en riesgo los activos empresariales como inventarios, ventas, compras, y sobre todo las cuentas por pagar.
- El personal que está laborando en la empresa no cuenta con un perfil adecuado para laborar en ella y por ende no contribuyen al desempeño eficaz. Además, se obstaculiza el cumplimiento de objetivos y metas.

- No analizar el proceso del logro de objetivos o avances para la adecuada marcha de la empresa.
- c) *Riesgos financieros*: están relacionados con los resultados económicos de la empresa, las repercusiones afectan a las utilidades y la eficiencia del manejo del flujo de efectivo que se requiere para una buena marcha. Un riesgo de este tipo es el de no evaluar los nuevos proyectos bajo una visión financiera (óptimos, medios y pesimistas), es decir, se busca un equilibrio para la toma de decisiones estratégicas y financieras
- d) *Riesgos estratégicos*: están relacionados con la visión de la empresa, este tipo de riesgos no permiten tener claro el objetivo, a dónde se quiere llegar, obstaculizando el crecimiento de la empresa. Se desconoce las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas (análisis FODA), además no existe una revisión y evaluación periódica, así mismo no se cuenta con un plan a mediano y largo plazo en donde se vea a donde se desea llegar.
- e) *Riesgos por cuentas por pagar*: de acuerdo con Pungitore (2010) en su libro “Sistemas administrativos y control interno” alude que existen los siguientes riesgos por cuentas por pagar:
- Efectuar pagos improcedentes o duplicados
 - Inadecuado control de la documentación de las cuentas por pagar.
 - No realizar las conciliaciones bancarias con la regularidad necesaria.
 - Inadecuada supervisión al control diario puntual de los egresos.

- Incurrir en pago de intereses moratorios o no aprovechar descuentos en pagos anticipados.
- En relación a los riesgos anteriormente mencionados se recomienda elaborar una matriz de riesgos con el objetivo de optimizar los recursos empresariales hacia mayores beneficios. Además, ayuda a obtener una jerarquización de riesgos e identificar en cuales se debe trabajar primero.

Importancia del Control Interno

De acuerdo con Mantilla (2005)

“El control interno puede ayudar a una entidad a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad, y prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a asegurar información financiera confiable, y a asegurar que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdida de reputación y otras consecuencias. En suma, puede ayudar a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino (p.7).”

Para lograr una administración eficaz, se debe tener en cuenta los objetivos a cumplir, puesto que, cada plan que se desea desarrollar en la empresa se debe convertir en objetivos y metas a cumplir, a mediano y largo plazo (Alvarado, 2012). Los objetivos dentro de una organización permitirán una gestión exitosa además de contribuir al desempeño profesional.

Así mismo el control interno apoya para establecer un ambiente sano en la empresa. Por otro lado, la administración de la empresa también juega un papel de gran importancia, esta permite analizar las cosas por realizar, las cuales deben

ir acorde a lo planeado; y para que todas las actividades sean ejecutadas es fundamental contar con un organigrama bien definido donde se establezca las funciones básicas de los colaboradores (Charry, 2013). Esto con la finalidad de cumplir con los objetivos trazados de la empresa. Pero se debe realizar un monitoreo o seguimiento del cumplimiento de estos; esta revisión permite analizar las variaciones o desviaciones que existen e implementar medidas para un logro exitoso.

2.3 Definición de Términos

Control Interno: El control interno comprende los métodos, plan de organización y medidas que posea una organización o negocio para lograr proteger sus activos, así como verificar la exactitud y la confiabilidad de los datos contables de la empresa, además, se encarga de promover la eficiencia operacional (Mantilla y Alberto, 2016)

Cuentas por pagar: Según Araiza (2005) define a las cuentas por pagar, como un conjunto de obligaciones que son parte de una institución, Estas exigen establecer fechas de vencimiento dentro de las operaciones normales que esta entidad realiza

Ratios: Ratios financieros son relaciones que permiten medir las actividades de la empresa, asimismo, identifican el vínculo que existe entre el activo y pasivo corriente, o entre sus cuentas por cobrar o sus ventas anuales, también nos permite comparar las condiciones de una empresa con respecto al tiempo o a otras empresas.

2.4 Variables

Variable 1: Cuentas por pagar

Obligaciones provenientes de las operaciones comerciales. (Filgueira, 2018).

Variable 2: Control Interno

Son las acciones tomadas por la administración para planear, organizar y dirigir y controlar el desenvolvimiento de los hechos suficientes que den seguridad razonable que se logrará los objetivos planteados. (Mantilla, 2013).

2.5 Operacionalización de Variables

Tabla 1 Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
Cuentas por pagar	Según Araiza (2005) define a las cuentas por pagar, como un conjunto de obligaciones que son parte de una institución, Estas exigen establecer fechas de vencimiento dentro de las operaciones normales que esta entidad realiza	Políticas de Pagos	Proceso de pagos	Entrevista semiestructurada Ratios financieros Observación Análisis documental
		Estructura Organizacional	Políticas de pagos	
			Forma de pago	
		Control Administrativo	Aprobación de pago	
Control Interno	El control interno comprende los métodos, plan de organización y medidas que posea una organización o negocio para lograr proteger sus activos, así como verificar la exactitud y la confiabilidad de los datos contables de la empresa, además, se encarga de promover la eficiencia operacional (Mantilla y Alberto, 2016)	Componentes	Planificación y control	Entrevista semiestructurada Observación Análisis documental
			Ambiente de control	
			Evaluación de riesgos	
			Actividades de control	
			Información y comunicación	
			Supervisión y monitoreo	

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo y Nivel de la Investigación

3.1.1 Tipo de la Investigación

El nivel de investigación según el propósito del investigador es aplicada, de acuerdo con Muntané (2010) menciona que esta se origina en las referencias teóricas para incrementar el conocimiento científico según los medios requeridos para la obtención de datos a través de la información fidedigna, relevante con el único destino de entenderla, verificarla y corregir aplicando el conocimiento.

3.1.2 Nivel de la investigación

Con referencia al nivel de investigación este trabajo presenta un estudio de alcance descriptivo para Hernández, Fernández y Baptista (2014) se busca especificar las propiedades, también las características y los perfiles de personas, grupo, comunidades, procesos u otro fenómeno que se pueda someter al análisis. Tal es el caso de describir el proceso de la gestión de las cuentas por pagar y como mejoraría el control interno para una mayor liquidez. Podemos resaltar que los estudios descriptivos son de gran importancia para mostrar las dimensiones, la situación actual en esta área.

3.2 Métodos y diseño de la investigación

El método de la presente investigación es inductivo - cualitativo, “...es aquel donde obtiene conclusiones generales a partir de conocimientos específicos, por otro lado, el método cualitativo indica cualificar y describir el fenómeno social a partir de rasgos determinantes, según sean percibidos por los elementos mismos que están dentro de la situación estudiada” (Bernal, 2010).

Así mismo se ha utilizado diseño no experimental de corte transversal puesto que no se manipula ninguna variable, se obtiene información a través del comportamiento natural de las variables (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

3.3 Población

La población de este estudio es la empresa Instituto Globalizado en Educación Empresarial E.I.R.L. La población hace referencia a un conjunto de elementos que comparten características similares, observables y medibles (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

3.4 Muestra

De acuerdo con Bernal (2010). menciona que la población es una parte de la población, además brinda la información para el desarrollo y proceso del estudio. Por otro lado, la muestra es no probabilística, es decir que los participantes o las personas involucradas son elegidas por conveniencia. En esta investigación, la muestra está compuesta por 5 trabajadores de la organización.

3.5 Técnicas e instrumentos de la investigación

Para el análisis de las variables de este estudio, se consideró o se tomó en cuenta la entrevista semiestructurada, la cual permite recolectar información esencial mediante preguntas abiertas y cerradas (Tejero, 2021). Además de esta técnica se utilizó también el análisis documental, este es considerado como un elemento básico y complementario del proceso de suministro de la información; esta técnica centra su atención en la producción documental. "...el análisis documental constituye un proceso

ideado por el individuo como medio para organizar y representar el conocimiento registrado en los documentos, cuyo índice de producción excede sus posibilidades de lectura y captura” (Peña y Pirela, 2007).

Por otro lado, el instrumento que se utilizó es el cuestionario, de acuerdo con Meneses (2015) alude que “...es la herramienta que permite al científico social plantear un conjunto de preguntas para recoger información estructurada sobre una muestra de personas, empleando el tratamiento cuantitativo y agregado de las respuestas para describir a la población a la que pertenecen y/o contrastar estadísticamente algunas relaciones entre medidas de su interés” (p.9).

3.6 Análisis de datos

Programa Excel, para poder realizar el procesamiento de datos y el análisis utilizaremos el programa Excel, es una hoja integrada en Microsoft.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Análisis de resultados

En este espacio se logran evidencian los resultados, partiendo de un diagnóstico de la situación en un momento determinado de la empresa Instituto Globalizado en Educación Profesional EIRL. Adicionalmente, según la metodología aplicada, se usó como instrumentos: entrevista, ratios financieros y un análisis documental.

Descripción de la empresa. En este apartado realizaremos una breve descripción de la empresa objeto de estudio, denominada: Instituto Globalizado en Educación Profesional E.I.R.L. Con numero RUC: 20603595867 y con número de Partida Registral 11175994. Las actividades de esta institución tuvieron inicio el 01/09/2018, según se detalla en la ficha RUC.

Es una organización de derecho privado, de capacitación, asesoría y consultoría. Experta en desarrollo humano y aumentar el valor del talento de acuerdo a modernas y actuales metodologías de desarrollo de capacidades profesionales. Cuenta con 4 personas que laboran en diferentes áreas como es la de marketing, elaboración y coordinación de temas para cada curso, encargado de cobranzas a clientes y un asistente de oficina.

Adicionalmente en respuesta a nuestro objetivo general se procede a describir el estado de las cuentas por pagar en la empresa IGEP (Instituto Globalizado en Educación Profesional). Por lo tanto, se puede observar en la siguiente tabla denominada “Estado de Situación Financiera” que comprende el periodo 2022; estos datos fueron proporcionados por el responsable o encargado del área contable de la empresa.

Tabla 2 Estado de Situación Financiera de la empresa IGEP

INSTITUTO GLOBALIZADO EN EDUCACION PROFESIONAL EIRL
 CAL. TARSICIO BAZAN ZEGARRA
 R.U.C.: 20603595867

*****ESTADO DE SITUACION FINANCIERA***
 EN SOLES AL MES DE DICIEMBRE 2022**

Nombre	Monto	Nombre	Monto
ACTIVO	S/ 22,132.93	PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de efectivo		Sobregiros Bancarios	
Inversiones Financieras		Obligaciones Financieras	
Act. Finan. Valor Razonable cambios GP		Cuentas por Pagar Comerciales	
Act. Finan. Disponibles para la Venta		Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	
Act. Finan. mantenidos hasta el Vcto.		Imppto. a la Renta y Particip.corrientes	-S/ 790.00
Act. por Instrumentos Finan. Derivados		Otras Cuentas por Pagar	S/ 13,350.45
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	-S/ 70.00	Provisiones	
Otras Ctas. por cobrar a Partes relacion		Pasivos mantenidos para la Venta	
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	S/ 502.00	Total Pasivo Corriente	S/ 12,560.45
Existencias (neto)			
Activos Biol=gicos			
Activos no Corrientes manten.para la Vta		PASIVO NO CORRIENTE	S/ -
Gastos Contratados por Anticipado		Obligaciones Financieras	S/ -
Otros Activos		Cuentas por Pagar Comerciales	S/ -
Total Activo Corriente	S/ 22,564.93	Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	S/ -
		Pasivo por Imp.Renta y Particip.Diferido	S/ -
ACTIVO NO CORRIENTE		Otras Cuentas por Pagar	S/ -
Inversiones Financieras		Provisiones	S/ -
Act. Financieros Disponibles para Vta.		Ingresos Diferidos (netos)	S/ -
Act. Finan. mantenidos hasta el Vcto.		Total Pasivo No Corriente	S/ -
Act. por Instrumentos Finan. Derivados			
Inversiones al MTtodo de Participaci=n		TOTAL PASIVO	S/ 12,560.45
Otras Inversiones Financieras		PATRIMONIO NETO	
Cuentas por Cobrar Comerciales		Capital	S/ 4,610.00
Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas		Acciones de Inversión	
Otras Cuentas por Cobrar		Capital Adicional	S/ 225,179.48
Existencias (neto)		Resultados no Realizados	
Activos Biológicos		Reservas Legales	
Inversiones Inmobiliarias		Otras Reservas	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto)	S/ 27,629.60	Resultados Acumulados	-S/ 79,795.57
Activos Intangibles(neto)		Diferencias de Conversión	
Act.por Imp.a la Renta y Particip. Difer		Resultados del Ejercicio	-S/ 112,359.83
CrTdito Mercantil			
Otros Activos		Total Patrimonio Neto	S/ 149,993.91
Total Activo No Corriente	S/ 27,629.60		
TOTAL ACTIVO	S/ 50,194.53	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	S/ 50,194.53

Con los datos de la tabla anterior se ha calculado los ratios financieros para tener un diagnóstico general de la empresa, y de manera específica calcular los ratios de prueba defensiva y de endeudamiento.

Ratio de endeudamiento	=	$\frac{\text{Pasivos totales}}{\text{activos totales}}$
------------------------	---	---

$$\text{Ratio de endeudamiento} = \frac{12,560.45}{50,194.53}$$

$$0.25 = 25\%$$

En términos generales, es necesario mencionar el valor óptimo de este ratio cuyos valores comprende entre 0.40 y 0.60, el valor obtenido es de 0.25, es decir que, se destaca en la empresa que posee recursos propios mal aprovechados.

Por otro lado, analizamos nuestro objetivo específico de las cuentas por pagar al personal. En el estado de situación financiera observamos que, en el pasivo circulante o corriente la empresa posee una obligación financiera a corto plazo en otras cuentas por pagar por un monto de S/13,350.45, al realizar un análisis documentario en la entidad, encontramos que estas obligaciones son parte de pagos pendientes de AFP a los trabajadores, tal como se muestra en las siguientes figuras.

Figura 4 Reporte de cuentas por pagar de AFP de la entidad.

RUC : 20603595867
 RAZON SOCIAL : INSTITUTO GLOBALIZADO EN EDUCACION PROFESIONAL EJLL

2022-12	812.50										146.98
AFP	N° de Planilla	Nominal Fondo	Nominal RyR	Estado	Tipo de Trabajador	Fecha de Declaración	Fecha de Pago	N° de Ticket	Banco	Forma de Pago	
INTEGRA	2214332674	612.50	106.58	PRESENTADA	DEPENDIENTE	03/01/2023		2369250931			
PROFUTURO	2310928047	200.00	40.40	PRESENTADA	DEPENDIENTE	03/01/2023		3369251155			
2022-11	812.50										146.98
AFP	N° de Planilla	Nominal Fondo	Nominal RyR	Estado	Tipo de Trabajador	Fecha de Declaración	Fecha de Pago	N° de Ticket	Banco	Forma de Pago	
INTEGRA	2214173388	612.50	106.58	PRESENTADA	DEPENDIENTE	05/12/2022		2366199322			
PROFUTURO	2310844052	200.00	40.40	PRESENTADA	DEPENDIENTE	05/12/2022		3366199497			
2022-10	812.50										146.98
AFP	N° de Planilla	Nominal Fondo	Nominal RyR	Estado	Tipo de Trabajador	Fecha de Declaración	Fecha de Pago	N° de Ticket	Banco	Forma de Pago	
INTEGRA	2213956294	612.50	106.58	PRESENTADA	DEPENDIENTE	03/11/2022		2361983271			
PROFUTURO	2310730902	200.00	40.40	PRESENTADA	DEPENDIENTE	03/11/2022		3361983491			
2022-09	812.50										146.98
AFP	N° de Planilla	Nominal Fondo	Nominal RyR	Estado	Tipo de Trabajador	Fecha de Declaración	Fecha de Pago	N° de Ticket	Banco	Forma de Pago	
INTEGRA	2213850784	612.50	106.58	PRESENTADA	DEPENDIENTE	10/10/2022		2359709099			
PROFUTURO	2310676059	200.00	40.40	PRESENTADA	DEPENDIENTE	10/10/2022		3359709111			
2022-08	812.50										146.98
AFP	N° de Planilla	Nominal Fondo	Nominal RyR	Estado	Tipo de Trabajador	Fecha de Declaración	Fecha de Pago	N° de Ticket	Banco	Forma de Pago	
INTEGRA	2213558231	612.50	106.58	PRESENTADA	DEPENDIENTE	01/09/2022		2353997343			
PROFUTURO	2310511543	200.00	40.40	PRESENTADA	DEPENDIENTE	01/09/2022		3353997505			
2022-07	812.50										146.98
AFP	N° de Planilla	Nominal Fondo	Nominal RyR	Estado	Tipo de Trabajador	Fecha de Declaración	Fecha de Pago	N° de Ticket	Banco	Forma de Pago	
INTEGRA	2213359467	612.50	106.58	PRESENTADA	DEPENDIENTE	01/08/2022		2350473416			
PROFUTURO	2310414461	200.00	40.40	PRESENTADA	DEPENDIENTE	01/08/2022		3350473742			

Dichas obligaciones generan procesos judiciales, que perjudican el empresario, debido a la inadecuada administración de las cuentas por pagar.

Por otro lado, se identificó el ciclo de las cuentas por pagar, como varios autores afirman que implica etapas como: la orden de compra o servicio, recepción del comprobante y su verificación, aprobación del pago y se concluye con dicho pago. Sin embargo, en la institución no se ha realizado de manera eficiente la última etapa, por lo tanto, se calculó uno de los ratios de la prueba defensiva, se explica en la siguiente figura:

$$\text{Prueba defensiva} = \frac{\text{CAJA BANCOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

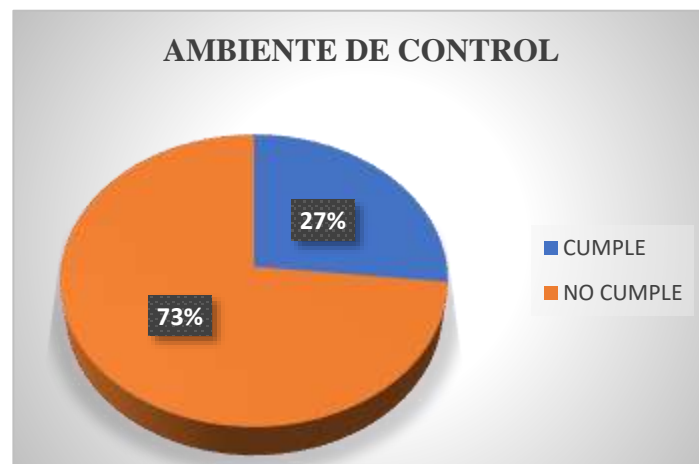
$$\text{Prueba defensiva} = \frac{0}{12560.45}$$

$$\text{Prueba defensiva} = 0\%$$

Esta ratio nos ha permitido medir la capacidad efectiva de la organización a corto plazo; considerando específicamente a los activos mantenidos en las cuentas bancarias o en efectivo, para operar con los activos más líquidos, sin recurrir a los movimientos por ventas. Es decir, IGEP no cuenta con liquidez para operar y pagar sus obligaciones circulantes.

En referencia a la situación actual del control interno en la empresa Instituto Globalizado de la Educación Profesional encontramos un ambiente de control que solo el 27% cumple con lo referente a un conjunto de normas, procesos y estructuras asociadas al componente como son: la estructura orgánica, reglamento de trabajo y procedimiento de selección y reclutamiento de personal. Sin embargo, la empresa posee un 73% de deficiencia en este componente debido a la ausencia de manuales de perfiles del puesto, reglamentos, organización y funciones actualizadas.

Figura 5 Ambiente de control de la empresa IGEP



En la siguiente figura se observa el nivel de cumplimiento del control interno referente a la evaluación de riesgos; que estos son los posibles eventos que pueden afectar de manera negativa a los objetivos establecidos por la organización. Dentro de la empresa encontramos un 52% de incumplimiento en la gestión de

riesgos; esto se ha demostrado en las diferentes notificaciones de las entidades fiscalizadoras por deudas no canceladas en la fecha establecida. Esto se debe a la falta de lineamientos y/o directivas para la administración de riesgos.

Figura 6 Evaluación de riesgos de la empresa IGEP



En la entidad es necesario implementar sistemas de información, actividades de documentadas en lineamientos internos, realizando reportes financieros, registro de las diferentes operaciones puesto que en un 56% no cumple con las actividades de control donde el personal y otros actores de supervisión reporten de manera periódica los actos de control.

Figura 7 Actividades de control de la empresa IGEP



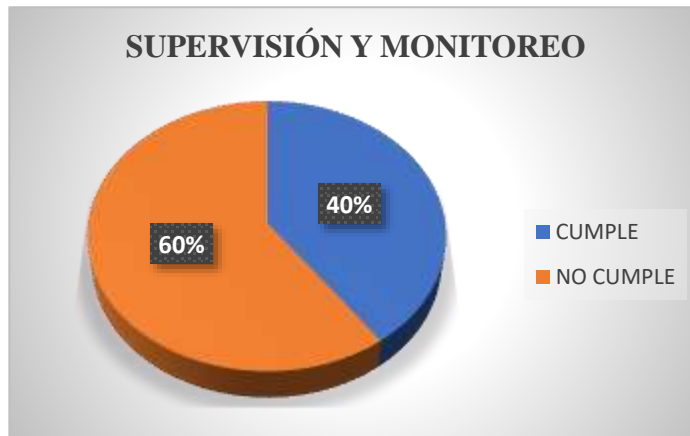
La información interna y externa deben apoyar al cumplimiento de los objetivos, no obstante, nos encontramos con una realidad negativa ya que 52% tal como se visualiza en la siguiente figura no cumple con este componente, es decir, la empresa tiene deficiencias en el procedimiento de la información, esta no es confiable tampoco oportuna para el desarrollo de las actividades realizadas en las distintas áreas desconociendo el cumplimiento, su responsabilidades y funciones. Además, no cuentan con un reglamento interno establecido, los procedimientos dentro de la empresa son elaborados de manera empírica al no existir ninguna formalidad de políticas.

Figura 8 Información y comunicación de la empresa IGEP



El monitoreo hace referencia al mecanismo de auditoría por medio de cual se detectan fallas, mediante este componente se comprueba que los sistemas de control interno se realicen efectivamente diseñados y se ejecuten de manera adecuada. Pero, tal como se muestra en el siguiente gráfico, la empresa en estudio no cumple (60%) con este componente clave, el monitoreo no cuenta con un proceso para comunicar de manera oportuna cuáles controles no están siendo efectivos, por ende, el personal no logra entender a tiempo cuándo se debe cambiar de mecanismo. Así mismo por falta de supervisión y monitoreo la entidad ha evidenciado deudas de AFP y ESSALUD desde el mes de Julio-2022 hasta la actualidad, a pesar de la información y comunicación oportuna del área contable (ver anexo C). En la cuenta del pasivo número 4031 se observa una obligación de 7,976.00, así mismo en la cuenta 4173 también tiene una obligación pendiente de 5655 soles y en la cuenta 4174 de 1923 soles; generando la restricción de uso de libre disponibilidad de las cuentas bancarias de la organización debido a las cobranzas coactivas notificadas por la entidad fiscalizadora (SUNAT).

Figura 9 Supervisión y monitoreo de la empresa IGEP



4.2 Discusión de resultados

En este apartado se lleva a cabo el análisis de los resultados obtenidos contrastándolos con los de otras investigaciones previas que se relacionan de manera directa o indirecta con la variable en estudio.

Uno de los hallazgos más resaltantes de esta investigación es que existe una mala gestión de las cuentas por pagar en la empresa en estudio, afectando la salud financiera y reputación de la misma. Además, los componentes del control interno no se cumplen de manera adecuada afectando notablemente a la entidad. Este resultado concuerda con las investigaciones realizadas por Gorozabel y Silva (2021) quienes en su estudio concluyeron que la implementación de un sistema basado en el control interno es imprescindible para la organización, ya que permitirá realizar la planeación interna con lo que se llegará al cumplimiento pertinente de las responsabilidades de la organización y si no se establece dicha implementación los resultados serían adversos; igualmente los estudios de Tomalá (2021) en su estudio cuyo objetivo determinar la importancia del control interno en las cuentas por pagar mediante el mecanismo COSO I, obtuvo como resultado que

la implementación de un manual de procedimientos de control interno mejora la eficacia y eficiencia en la empresa. Tal como se observa en estudios realizados, la implementación de control interno a las cuentas por pagar es crucial para la empresa.

Sin embargo, en el período 2022 la empresa Instituto Globalizado en Educación Profesional (IGEP), ha atravesado por deudas, tales como: en la cuenta del pasivo número 4031 posee una obligación de S/. 7,976, en la cuenta 4173 tiene una obligación pendiente de S/. 5655 así mismo en la cuenta 4174 de S/. 1923 soles, es decir posee un total de **S/. 15,554** de deudas. Uno de los factores para llegar a esta situación es debido a la falta de un manual interno en las cuentas por pagar, en consecuencia, las gestiones administrativas, financieras y contables se ven afectadas mostrando un panorama como el que se ha detallado en líneas anteriores.

Por otro lado, ninguno de los componentes del control interno en las cuentas por pagar se cumple en la empresa en estudio, repercutiendo en diversas áreas de esta. La empresa carece de manuales de procedimientos y políticas (muchas de ellas son desconocidas para el personal de la empresa). Condori y Quispe (2021) en su tesis llegaron a la conclusión que el control interno incide en las cuentas por pagar de la empresa, además incide significativamente en la liquidez y utilidad de la empresa.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

EL control interno es un sistema, busca que el gerente, personal de trabajo de la entidad realice acciones preventivas de manera simultánea y futura a las funciones realizadas; con el fin de que sus recursos, operaciones y bienes tengan un enfoque dirigido al cumplimiento de sus objetivos y metas.

A través del manejo de los recursos, las rendiciones y un control posterior de estos minimiza los riesgos, sin embargo, nos encontramos con la realidad de un nivel deficiente de cumplimiento de control interno de cada componente como: el ambiente de control cumple el 27%, evaluación de riesgos cumple un 48%, actividades de control cumple un 44%, información y comunicación un 48%.

Referente a las cuentas por pagar, la entidad tiene riesgos estrictos, por lo que tiene obligaciones con entidades que pueden efectuar cobranzas coactivas y bloquear la libre disposición de las cuentas bancarias. Tal como, se demuestra en el balance general, incluso problemas directos con los colaboradores, por la ausencia de pago de sus beneficios sociales. Considerando que el factor humano es una influencia directa para la implementación del control interno. Nuestra entrevista no tuvo mucha recepción, al aplicar las reglas de estadística, nos encontramos que no todos los trabajadores tienen en claro el concepto y la implementación del control interno.

5.2 Recomendaciones

IGEP, debe implementar cada componente del control interno lo que permitirá realizar una buena gestión de las obligaciones, de manera eficiente y organizada, estableciendo las funciones al personal que labora o por contratar en un manual para evitar contingencias.

El IGEP, debe mostrar compromiso por la integridad y los valores éticos, la empresa debe mostrar el compromiso al reclutar el recurso humano alineado con los objetivos establecidos y comprometidos con sus responsabilidades de control interno.

El IGEP, debe identificar y reducir los impactos negativos dentro de la organización, si identifica un riesgo y resuelve por ende se controla, el riesgo perderá parte de su fuerza, lo que tendrá un gran efecto en la moral del personal y aumentará el optimismo de su equipo.

El IGEP, debe establecer cronogramas de pago mensualmente para ser evaluada por el encargado del área, para que puedan identificarse de forma oportuna y eficiente las obligaciones en los plazos establecidos.

El IGEP, debe diseñar una data adecuada donde se lleve el control y seguimiento de cada uno de los pendientes a proveedores, ya que nos facilitara en la toma de decisiones, conforme a la información registrada.

Referente a la supervisión, la empresa debe designar un personal capacitado dentro del área, que se encargue de verificar, supervisar, evaluar y monitorear continuamente los pasos y/o etapas de las políticas de pago, ya que se llevará un mayor control en las obligaciones y lograr eficiencia y eficacia.

REFERENCIAS

- Almaché, D. C. (2019). *Propuesta de Manual en Control Interno para cuentas por pagar, Empresa GEOVASERVICES*. (Tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil, Ecuador.
- Alvarado, J. (2012). *El control interno de un Empresa Comercial*. Guatemala: Prentice Hall.
- Amayo, K., & Vargas, D. (2022). *El control interno y la gestión contable de la empresa Malaver Salazar Asociados SAC., Cajamarca*. (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, Cajamarca.
- Araiza, V. (2005). Administración de las cuentas por pagar. *Imef ejecutivo de finanzas*(13).
- Argaandoña, M. (2012). *Contro Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública*. Lima: Markenting Consultores S.A.
- Arias, F. (2006). *El proyecto de investigación: Introducción a la investigación científica*. Caracas: Editorial Episteme.
- Arroba, J. V. (2016). Las cuentas por pagar y su presentación en los estados financieros de la empresa Plastiguayas Cía LTDA. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 12(3), 25-36.
- Benito, X., Quimbayo, K., & Suárez, J. (2018). *Mejoramiento del sistema de Control Interno de las Cuentas por pagar de grupo Empresarial en Línea S.A.* (Tesis de pregrado). Univerisida Unipanamericana, Colombia.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Pearson.
- Cahuana, J. (2020). *El control interno de las cuentas por cobrar y pagar y su incidencia en la liquidez de la empresa PRICEWATERHOUSECOOPERS S.C.R.L.– Periodo 2018*. (Tesis de pregrado). Universidad Ricardo Palma, Lima.
- Capoté, G. (2019). El control interno y el control. *Revista Economía y Desarrollo*, 129(2), 267-276.
- Catágora, F. (2013). *Sistemas y procedimientos contables*. Venezuela: Ediorial McGrae Hill.
- Chacón, W. (2002). *El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones*. Fulldocs.
- Charry, J. (2013). *El conrol interno en Diez Módulos en Entidades y Organismos del Estado*. Colombia: Editorial Diké.
- Condori, G., & Quispe, C. (2019). *Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por pagar de la empresa Estación de servicios Ancón S.A., 2021*. (Tesis de pregrado). Univesidad César Vallejo, Lima.

- Condri, G., & Quispe, L. (2018). *La gestión del control interno en las cuentas por pagar de la empresa central Parking System Perú S.A 2018*. (Tesis de pregrado). Universidad Tecnológica del Perú, Lima.
- Estrada, M. (2010). *Sistemas de control interno*. Perú: Editorial Publicidad & Matiz.
- Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II*. Bogotá: Complemento virtual.
- Fonseca, L. (2011). *Sistemas de control interno*. Lima: Editorial Publicidad y Matiz.
- Franco, P. (2013). *Evaluación de Estados Financieros*. Lima: Universidad.
- Gómez, M. (2010). *Control Interno de las empresa públicas*. España: Editorial Publicidad.
- Gorozabel, K., & Silva, C. (2021). *Diseño de un control interno en los procesos de cuentas por pagar a proveedores de la clinica San Marcos Medical Center*. (Tesis de pregrado). Universidad Estatal de Milagro, Ecuador).
- Granda, R. (2011). *Manual de Control Interno*. Colombia: Grupo Editorial Nueva legislación SAS.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación* (sexta edición ed.). Mc Graw Hill.
- Isaza, T. (2018). *Contro Interno y sitema de gestión de calidad* . Ediciones U.
- Koontz, H., & Heinz, W. (2009). *Administración, Una perspectiva global*. México: McGraw-Hill.
- Maldonado, M. (2019). *El control interno y su impacto en la gestión de cuentas por pagar en la empresa Dimerc Perú Distrito San Isidro Lima 2019*. (Tesis de Pregrado). Universidad Privada del Norte, Lima.
- Mantilla, B. (2005). *Control Interno: Informe COSO (4a. ed)*. Ecoe Ediciones.
- Mantilla, B., & Alberto, S. (2016). *Auditoría del control interno*. ECOE Ediciones.
- Marín, L. (2019). *El control interno administrativo y su relación con la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC. Cajamarca 2018*. (Tesis de pregrado). Universidad Privada del Norte, Cajamarca.
- Martillo, L. (2008). *Control interno de instrumentos financieros* . Colombia: Editorial Ecoe.
- Mejía, G. (2006). *Gerencia de procesos para el control interno*. Bogotá: Editorial Ecoe.
- Meneses, J. (2015). *El cuestionario, estadística*. Universitat Oberta de Catalunya.
- Muntané, J. (2010). Introducción a la investigación básica. *Rapd online*, 33(3), 221-227.

- Peña, T., & Pirela, J. (2007). La complejidad del análisis documental. *Información, cultura y sociedad: revista del Instituto de Investigaciones Bibliotecológicas*(16), 55-81.
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Pinto, A., & Castañeda, L. (2017). Las cuentas por pagar y razonabilidad en los estados financieros de la empresa Ferceva S.A. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 8(2), 1-11.
- Pungitore, J. (2010). *Sistemas administrativos y control interno* . España: Editorial Osmar Buyatti.
- Regalado, A. (2021). *Control interno de tesorería y su influencia en la liquidez de la empresa cruz de maría servicios generales S.R.L.* (Tesis de pregrado). Universidad Privada del Norte, Cajamarca.
- Reyes, H. (2012). *Política y Administración*. México: Serie Praxis INAP.
- Rodriguez, A., & Pérez, A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista EAN*(82), 197-200.
- Rodriguez, N. (2019). *Control interno de las cuentas por pagar y la utilidad en el grupo de Boticas Estrella, 2018*. (Tesis de pregrado). Universidad de Huánuco, Huánuco.
- Sánchez, R. (2021). *Control de cuentas por pagar y la liquidez de la empresa Transportes M. Catalán SAC. Cajamarca, 2021*. (Tesis de pregrado). Univerisidad César Vallejo, Cajamarca.
- Santillana, J. (2001). *Establecimietnos de control interno*. Ediciones Paraninfo.
- Sanz, C. (2005). La gestión de las cuentas a cobrar y a pagar: el factoring y el confirming. (21), 301-314.
- Silva, C., & Gorozabel, K. (2021). *Diseño de un control interno en los prcesos de cuentas por pagar a proveedores de la clínica San Marcos Medical Center*. (Tesis de pregrado). Universidad Estatal de Milagro, Ecuador.
- Tejero, J. (2021). *Técnicas de investigación cualitativa*. Ediciones de la Universidad de Castilla - La Mancha.
- Tejero, J. (2021). *TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN CUALITATIVA EN LOS ÁMBITOS SANITARIO Y SOCIO SANITARIO*. Cuenca: Castilla de la mancha.
- Tomalá, L. (2021). *Control Interno en las cuentas por pagar en Tecnimotor's Centro Automotriz, Provincia de Santa Elena, 2021*. (Tesis de pregrado). Universidad Estatal de la Península de Santa Elena, Ecuador.
- Tomalá, L. (2022). *Control interno en las cuentas por pagar en Tecnimotors Centro Automotriz, Provincia de Santa Elena, Año 2021*. (Tesis de pregrado). Universidad Estatal Península. Ecuador.

Yausen, G. (2018). *Control interno y su incidencia en las cuentas por pagar de la empresa comercial, La Victoria, 2018*. (Tesis de pregrado). Universidad Privada TELESUP, Lima.

ANEXOS

ANEXO A

Matriz de consistencia

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO	METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN
¿Cuál es la gestión de cuentas por pagar y el control interno de la empresa de servicios educativos IGEP, Cajamarca, 2023?	<p>Objetivo general</p> <p>Describir la gestión de cuentas por pagar y el control interno de la empresa de servicios educativos IGEP, Cajamarca, 2023</p>	Existen una inadecuada gestión de cuentas por pagar y el control interno de la empresa de servicios educativos IGEP, Cajamarca, 2023.	Cuentas por pagar	Políticas de Pagos	Proceso de pagos	Entrevista semiestructurada	Tipo de Investigación: El tipo de la presente investigación es básica de nivel Descriptivo
	<p>Objetivos específicos</p> <p>Analizar la situación del proceso de cuentas por pagar a trabajadores de la empresa de servicios educativos IGEP, Cajamarca 2023</p>				Políticas de pagos		
	<p>Analizar el nivel de control interno de la empresa de servicios educativos IGEP, Cajamarca 2023</p>		Control Interno	Estructura Organizacional	Forma de pago	Ratios de Gestión Observación Análisis documental	Método de Investigación: Inductivo-Deductivo
					Aprobación de pago		
				Control Administrativo	Ratios de Gestión		Diseño de investigación: La presente investigación tiene un diseño no experimental.
					Planificación y control		
					Ambiente de control		Población y Muestra: Empresa, IGEP Tesorería
					Evaluación de riesgos		
				Componentes	Actividades de control	Entrevista semiestructurada Observación	
					Información y comunicación	Análisis documental	
					Supervisión y monitoreo		

ANEXO B

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

APELLIDOS Y NOMBRES: _____

CARGO: _____

A continuación, encontrará interrogantes sobre las cuentas por cobrar. Lea atentamente cada pregunta y luego indique por favor su respuesta marcando con un aspa (x) en el recuadro correspondiente. Así mismo en algunas interrogantes es necesario especificar su respuesta en el recuadro de observación.

Ítems	Interrogantes	Cumple	No cumple	Observación
A. AMBIENTE DE CONTROL				
1	¿Considera usted que las políticas de control interno se están aplicando adecuadamente en la empresa en la cual labora?			
2	¿Tiene usted conocimiento que existan políticas de control interno en la organización?			
3	¿La empresa evalúa la aplicación constante de su código de conducta por parte de sus colaboradores?			
4	La administración ¿demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno?			
5	¿La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos de auditoría?			
6	¿La dirección o la gerencia establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos?			
7	¿Cuenta la empresa con un manual formalizado de funciones?			
8	¿Se establecen políticas y prácticas que se reflejen expectativas de competencia necesaria para el cumplimiento de los objetivos?			
9	La entidad ¿demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización?			
B. EVALUACIÓN DE RIESGOS				
10	¿Consideras que se realiza de manera segura y confiable el manejo de pagos al personal de trabajo?			
11	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?			
12	¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?			
13	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?			
14	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de recuperación de inversión?			

C. ACTIVIDADES DE CONTROL				
15	¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos?			
16	¿El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa?			
17	¿Los recursos de la empresa (financieros, materiales, y tecnología) de cada unidad están debidamente resguardados?			
18	¿Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión?			
19	¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?			
D. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
20	La entidad, ¿obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno?			
21	¿Se realiza aprobación de los Estados Financieros antes de emitirse los informes finales?			
22	¿Cumple con los principios de la empresa de seguridad de la información?			
23	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?			
24	¿Las vías de comunicación e información establecidas, permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?			
E. ACTIVIDADES DE MONITOREO				
25	¿En cada unidad administrativa evalúan los componentes de control interno y funcionan adecuadamente?			
26	¿Aplican medidas correctivas de manera oportuna las deficiencias de control interno?			
27	¿Las recomendaciones de los auditores ya sea externos o internos son atendidas en materia de control interno?			
28	¿Existe supervisión para verificar el cumplimiento de los objetivos propuestos en las diferentes áreas?			
29	¿Se realizan revisiones periódicas que examinen y verifiquen en tiempo real los resultados de la aplicación de acciones?			

ANEXO C

INSTITUTO GLOBALIZADO EN EDUCACION PROFESIONAL EIRL

PERIODO 2022

CAL. TARSICIO BAZAN ZEGARRA

R.U.C.: 20603595867

*** HOJA DE TRABAJO 10 COLUMNAS AL MES DE DICIEMBRE ***

22/01/2024

SOLES

CUENTA	NOMBRE	MONTOS		SALDO		INVENTARIO		NATURALEZA		FUNCION	
		DEBITO	CREDITO	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO	PERDIDA	GANANCIA	PERDIDA	GANANCIA
1011	Caja M.N.	96,816.73	96,816.73								
104111	Banco Interbank M.N.	4,383.40	4,383.40								
104121	Banco de la Nacion M.N.	38,787.90	38,787.90								
12121	Fact.x cobrar emit.cartera MN	96,613.06	96,683.06								
1624	Tributos	502.00		502.00		502.00					
33511	Costo	11,674.94		11,674.94		11,674.94					
33611	Costo	7,455.09		7,455.09		7,455.09					
33691	Costo	18,116.10		18,116.10		18,116.10					
39526	Muebles y enseres		2,079.92		2,079.92				2,079.92		
39527	Equipos diversos		7,536.61		7,536.61				7,536.61		
40111	IGV - Cuenta propia	16,937.64	20,644.58		3,906.94			3,906.94			
40171	Renta de tercera categoría	790.00		790.00		790.00					
4031	ESSALUD	2,858.40	10,833.85		7,975.45			7,975.45			
4111	Sueldos y salarios por pagar	85,238.14	85,238.14								
4114	Gratificaciones por pagar	4,412.75	4,412.75								
4151	C.T.S.	2,066.91	3,534.97		1,468.06			1,468.06			
4173	AFP Integro	4,346.66	10,601.77		5,855.11			5,855.11			
4174	AFP Profuturo	1,682.80	3,606.00		1,923.20			1,923.20			
4191	Otras remuneraciones por pagar	731.25	731.25								
42121	Fact x pagar emitidas MN	111,861.34	111,861.34								
4241	Honorarios por pagar MN	11,600.00	11,600.00								
5011	Acciones		4,610.00		4,610.00			4,610.00			
5221	Aportes		225,179.48		225,179.48			225,179.48			
5921	Pérdidas acumuladas	79,795.57		79,795.57		79,795.57					
6211	Sueldos y salarios	96,665.00		96,665.00				96,665.00			
6214	Gratificaciones	5,144.00		5,144.00				5,144.00			
6271	Rég de prestaciones de salud	8,699.85		8,699.85				8,699.85			
6291	C.T.S.	2,066.91		2,066.91				2,066.91			
63111	De carga	268.76		268.76				268.76			

INSTITUTO GLOBALIZADO EN EDUCACION PROFESIONAL EIRL

PERIODO 2022

CAL. TARSICIO BAZAN ZEGARRA

R.U.C.: 20603595867

***** HOJA DE TRABAJO 10 COLUMNAS AL MES DE DICIEMBRE *****

22/01/2024

SOLES

CUENTA	NOMBRE	MONTOS		SALDO		INVENTARIO		NATURALEZA		FUNCION	
		DEBITO	CREDITO	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO	PERDIDA	GANANCIA	PERDIDA	GANANCIA
63 112	De pasajeros	285.00		285.00				285.00			
63 12	Correos	88.99		88.99				88.99			
63 14	Alimentación	1,685.41		1,685.41				1,685.41			
63 23	Auditoría y contable	2,000.00		2,000.00				2,000.00			
63 27	Producción	9,600.00		9,600.00				9,600.00			
63 93	Servicios Varios	21,186.44		21,186.44				21,186.44			
656	Suministros	62,894.98		62,894.98				62,894.98			
65 61	Gastos de Ferreteria	80.51		80.51				80.51			
65 62	Gastos de Limpieza	2,680.00		2,680.00				2,680.00			
65 63	Gastos de Combustible	898.35		898.35				898.35			
65 64	Gastos de Oficina	1,940.65		1,940.65				1,940.65			
65 93	Gastos Varios	2,925.29		2,925.29				2,925.29			
66 414	Muebles y enseres	1,167.48		1,167.48				1,167.48			
66 415	Equipos diversos	3,609.55		3,609.55				3,609.55			
70 321	Terceros	89.32	81,875.42		81,816.10				81,816.10		81,816.10
791	Cargas imp. a ctas de CyG		223,887.17		223,887.17						
920	Costo De Producción	112,575.76		112,575.76						112,575.76	
941	Gastos Administrativos	6,179.82		6,179.82						6,179.82	
951	Gastos de Venta	105,131.59		105,131.59						105,131.59	
T O T A L E S		1,045,104.34	1,045,104.34	566,108.04	566,108.04	118,333.70	260,404.77	223,887.17	81,816.10	223,887.17	81,816.10
PERDIDA DEL EJERCICIO						142,071.07			142,071.07		142,071.07
S U M A S I G U A L E S						260,404.77	260,404.77	223,887.17	223,887.17	223,887.17	223,887.17

ANEXO D



CARTA DE AUTORIZACIÓN

Yo **NEIRA NEIRA HERBERT YOEL** identificado con **DNI 42664617**, en mi calidad de **REPRESENTANTE LEGAL** del área de Administración de la empresa de la empresa/institución **INSTITUTO GLOBALIZADO EN EDUCACION PROFESIONAL E.I.R.L.** con R.U.C N ° **20603595867**, ubicada en la ciudad de Cajamarca.

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

A las **Bach. Ravines Cabrera Irene Yojhanna** identificada con **DNI N ° 73020768** y a las **Bach. Valencia García Sandra Angelica**, identificado con **DNI N ° 72761829**, egresadas de la Carrera profesional **Contabilidad y Finanzas** para que utilice la siguiente información de la empresa:

Estados de situación Financiera del año 2022 entre otros documentos necesarios; y mencionar nombre de la empresa.

con la finalidad de que pueda desarrollar su Tesis titulada **CUENTAS POR PAGAR Y CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA DE SERVICIOS EDUCATIVOS IGEP, CAJAMARCA 2023** de suficiencia profesional para optar al grado de Título Profesional.



Firma y sello del Representante Legal o
Representante del área
DNI: 42664617

