



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**TESIS**

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL CONTABLES Y  
SU INCIDENCIA EN LAS CUENTAS POR PAGAR  
DE LA EMPRESA SERVICENTRO SANTA YSABEL  
S.A.C, BAGUA GRANDE 2020**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**Autor(es):**

**Bach. Bustamante Kling Quelly Sabrina**  
<https://orcid.org/0000-0002-0105-3628>

**Bach. Serna Rosales Jhon Erlin**  
<https://orcid.org/0000-0001-9347-1044>

**Asesor:**

**Dr. Vidaurre García Wilmer Enrique**  
<https://orcid.org/0000-0002-5002-572X>

**Línea de Investigación:  
Gestión Empresarial y Emprendimiento**

**Pimentel – Perú  
2021**

## **Aprobación de la Tesis**

PROCEDIMIENTOS DE CONTROL CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, BAGUA GRANDE 2020.

---

Bustamante Kling Quelly Sabrina

**AUTOR**

---

Serna Rosales Jhon Erlin

**AUTOR**

---

Dra. Cabrera Sanchez Mariluz Amalia

**PRESIDENTE DE JURADO**

---

Mg. Rios Cubas Martin Alexander

**SECRETARIO DE JURADO**

---

Mg. Chapoñan Ramirez Edgard

**VOCAL DE JURADO**

---

Dr. Vidaurre García Wilmer Enrique

**ASESOR DE TESIS**

## **Dedicatoria**

El presente informe de tesis en primer lugar va dirigida a toda nuestra familia quienes estuvieron a cada momento apoyándonos, proporcionándonos la seguridad y certeza para poder cumplir con lo propuesto y superar todas las adversidades, del mismo modo para nuestro asesor, por la paciencia y orientación que nos brindó día a día.

Los autores

## **Agradecimiento**

Dar gracias a Dios por prestarnos salud y vida, por guiarnos siempre en nuestros días de lucha y darnos la sabiduría en todo momento para seguir luchando por nuestros sueños.

A todos nuestros profesores nuestra muestra de gratitud por la paciencia e inculcarnos nuevos conocimientos, a la Lic. Mercedes Lucila Herna López, administradora de la Estación de Servicios, quien nos brindó la información requerida, al Dr. Wilmer Enrique Vidaurre García por el apoyo incondicional y dedicación para la culminación nuestra investigación.

Los autores

## **Resumen**

El presente estudio cuyo propósito fue determinar los procedimientos de control contables que incidan en las cuentas por pagar de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, Amazonas, Bagua Grande, 2020. El tipo de investigación a considerar fue proyectivo y el diseño ejecutado es de triangulación concurrente. Se obtuvo como resultado que se valida la existencia de una relación entre las variables con un  $p < 0.05$ , asimismo se evidencia con un Rho de Spearman  $-0.568$  que hay una relación significativa inversamente proporcional entre la variable Control contable y Cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020. Se concluye que en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, no se ejecutaba ningún tipo de análisis para identificar, evaluar a los proveedores y analizar las cuentas por pagar.

**Palabras Clave:** procedimientos, control contables, cuentas por pagar.

### **Abstrac**

The present study whose purpose was to determine the accounting control procedures that affect the accounts payable of the company SERVICENTRO SANTA YSABEL SAC, Amazonas, Bagua Grande, 2020. The type of research to be considered was projective and the design executed is of concurrent triangulation. It was obtained as a result that the existence of a relationship between the variables with a  $p < 0.05$  is validated, it is also evidenced with a Spearman Rho  $-0.568$  that there is a significant inversely proportional relationship between the variable Accounting control and Accounts payable of the Company Servicentro Santa Ysabel SAC, Bagua Grande 2020. It is concluded that in the Company Servicentro Santa Ysabel SAC, Bagua Grande 2020, no type of analysis was carried out to identify, evaluate suppliers and analyze accounts payable.

**Keywords:** procedures, accounting control, accounts payable. Keyword

## Índice

Aprobación de la Tesis .....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento .....	iv
Resumen .....	v
Abstrac .....	vi
Índice.....	vii
Indice de tablas .....	viii
Indice de figuras .....	x
I. INTRODUCCIÓN .....	11
<b>1.1. Realidad Problemática.....</b>	<b>12</b>
<b>1.2. Trabajos previos.....</b>	<b>15</b>
<b>1.3. Teorías relacionadas al tema.....</b>	<b>25</b>
<b>1.4. Formulación del Problema. ....</b>	<b>31</b>
<b>1.5. Justificación e importancia del estudio.....</b>	<b>31</b>
<b>1.6. Hipótesis.....</b>	<b>32</b>
<b>1.7. Objetivos.....</b>	<b>32</b>
1.7.1.    Objetivo General .....	32
1.7.2.    Objetivos específicos .....	32
II. MATERIAL Y MÉTODO .....	34
<b>2.1. Tipo y Diseño de Investigación.....</b>	<b>34</b>
<b>2.2. Población y muestra.....</b>	<b>36</b>
<b>2.3. Variables, operacionalización.....</b>	<b>38</b>
<b>2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad. ....</b>	<b>44</b>
<b>2.5. Procedimientos de análisis de datos.....</b>	<b>44</b>
<b>2.6. Aspectos éticos.....</b>	<b>45</b>
<b>2.7. Criterios de Rigor Científico. ....</b>	<b>46</b>
III. RESULTADOS .....	47
<b>3.1. Tablas y Figuras.....</b>	<b>47</b>
<b>3.2. Discusión de resultados.....</b>	<b>65</b>
<b>3.3. Aporte científico: Propuesta.....</b>	<b>69</b>
<b>3.3.1. Presentación .....</b>	<b>69</b>
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	93
REFERENCIAS.....	95
ANEXOS.....	99

## Indice de tablas

<b>Tabla 1</b> Población de los colaboradores de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C de Bagua Grande 2020.....	36
<b>Tabla 2</b> Nivel del indicador Ambiente de control de la dimensión Control interno de las cuentas por pagar en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020. ....	47
<b>Tabla 3</b> Nivel del indicador Actividades de control de la dimensión Control interno de las cuentas por pagar en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020. ....	47
<b>Tabla 4</b> Nivel del indicador Información y comunicación de la dimensión Control interno de las cuentas por pagar en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020. ....	48
<b>Tabla 5</b> Nivel de la dimensión Control interno de las cuentas por pagar en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020. ....	48
<b>Tabla 6</b> Nivel del indicador Vencimiento de la dimensión registro contable en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020. ....	49
<b>Tabla 7</b> Nivel del indicador Conciliaciones de la dimensión registro contable en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020. ....	50
<b>Tabla 8</b> Nivel del indicador Control de supervisión de la dimensión registro contable en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020. ....	50
<b>Tabla 9</b> Nivel de la dimensión registro contable de las cuentas por pagar en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020. ....	51
<b>Tabla 10</b> Nivel del indicador Políticas de la dimensión Nivel de pago en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020. ....	52
<b>Tabla 11</b> Nivel del indicador Supervisión de la dimensión Nivel de pago en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020. ....	52
<b>Tabla 12</b> Nivel de la dimensión Nivel de pago de las cuentas por pagar en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020. ....	53
<b>Tabla 13</b> Nivel la variable Control Contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.....	54
<b>Tabla 14</b> Nivel del indicador Pago a proveedores de la dimensión Gestión de proveedores en su incidencia en las cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande	

2020. ....	55
<b>Tabla 15</b> Nivel del indicador Proveedores sin pago de la dimensión Gestión de proveedores en su incidencia en las cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020. ....	55
<b>Tabla 16</b> Nivel del indicador Análisis Integral de anticipos de la dimensión Gestión de proveedores en su incidencia en las cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020. ....	56
<b>Tabla 17</b> Nivel de la dimensión Gestión de proveedores en su incidencia en las cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020. ....	56
<b>Tabla 18</b> Nivel del indicador Ingresos de facturas de la dimensión Programación de pagos en su incidencia en las cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020. ....	57
<b>Tabla 19</b> Nivel del indicador Vencimientos de la dimensión Programación de pagos en su incidencia en las cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020. ....	58
<b>Tabla 20</b> Nivel del indicador Adelantos de pagos sin autorización de la dimensión Programación de pagos en su incidencia en las cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020. ....	58
<b>Tabla 21</b> Nivel de la dimensión Programación de pagos en su incidencia en las cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020. ....	59
<b>Tabla 22</b> Nivel la variable Cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020. ....	59
<b>Tabla 23</b> Ratio de liquidez. ....	60
<b>Tabla 24</b> Ratio de rotación de cuentas por pagar. ....	61
<b>Tabla 25</b> Nivel de correlación entre la variable Control contable y Cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020. ....	61
<b>Tabla 26</b> propuesta Proponer procedimientos de control financiero que incida significativamente en las cuentas por pagar. ....	62

## Indice de figuras

<i>Figura 1</i> Población de los colaboradores de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C de Bagua Grande 2020.....	37
<i>Figura 2</i> Dimensión Control interno de las cuentas por pagar en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020. ....	49
<i>Figura 3</i> Dimensión Registro contable de las cuentas por pagar en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020 .....	51
<i>Figura 4</i> Dimensión Nivel de pago de las cuentas por pagar en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020. ....	53
<i>Figura 5</i> Variable Control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020. ....	54
<i>Figura 6</i> Dimensión Gestión de proveedores en su incidencia en las cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.....	57
<i>Figura 7</i> Dimensión Programación de pagos en su incidencia en las cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.....	59
<i>Figura 8</i> Variable Cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020. ....	60
<i>Figura 9</i> Estructura Organizativa de la empresa .....	91
<i>Figura 10</i> Plano Satelital de la ubicación de la Empresa - Google maps .....	137
<i>Figura 11</i> Frontis de la Empresa.....	138
<i>Figura 12</i> Figura 12 Con la Administradora de la Empresa.....	138
<i>Figura 13</i> Aplicando la Encuesta a los Trabajadores de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C .....	139

## **I. INTRODUCCIÓN**

La siguiente investigación se basa en los procedimientos de un control contable interno, que en la actualidad se convierte en un aspecto decisivo, donde el éxito de las compañías está sujeto del control pertinente en los objetivos, metas y actividades que las empresas generen internamente. Convirtiéndose el área en el socio estratégico para poder potenciar y se genere un mejor beneficio económico rentable.

En la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, tiende a tener múltiples problemas contables de control interno en relación con sus cuentas por pagar, esto debido a que existe mucha deficiencia en los procedimientos y actividades de registro en las áreas de logística, almacén y contabilidad.

En este trabajo de investigación, nos centraremos en la importancia que es tener un plan de control interno bien estructurado, donde indique todos los procedimientos que debe tener en cuenta la empresa al momento de ejecutar sus cuentas por pagar.

En este contexto, la siguiente tesis muestra como los procedimientos de control interno incide en los resultados y situación financiera de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, ubicada en la carretera marginal de la selva km. 225 de la ciudad de Bagua Grande. El enfoque es de tipo cuantitativo y el diseño no experimental, transversal-descriptivo.

Capítulo I: incluye desde la realidad problemática, abarcando investigaciones previas, asimismo se revisa las teorías relacionadas, por otro lado, el planteamiento del problema, seguido de la justificación e importancia y finalmente la hipótesis y los objetivos.

Capitulo II: se realiza describiendo los métodos, el tipo y diseño del estudio, luego se establece la población y muestra, seguido de la técnica e instrumento de recolección con su

respectiva validez y confiabilidad, finalmente se presenta los métodos para analizar de datos y los aspectos éticos.

Capítulo III: se construyen en los aspectos administrativos los recursos y presupuestos de la investigación, pasando a establecer el financiamiento y cronograma de ejecución.

## **1.1. Realidad Problemática.**

### **1.1.1. Internacional**

El universo actual de los empresarios presenta más competitividad, es por eso que las compañías están en constante búsqueda de instrumentos que les ayude a efectuar todos sus procesos con información valiosa (Ramírez Córdova, 2018).

El control interno es la base de la confiabilidad del sistema contable, y que le permite conocer la verdad de las operaciones y constatar que se cumplan los requisitos de control para una mejor atención Toda la gestión de la empresa (Libro de Cuentas, 2019). El control interno a nivel empresarial ha requerido de un marco referente habitual, generando diferentes perspectivas entre los expertos y los empresarios, no llegando a conciliar propias de gestión (Zweig, 2019).

Mundialmente las empresas presentaban dificultades para descubrir los errores e irregularidades que se daban dentro de ellas, tener políticas adecuadas y seguras de operación (Ponce, Morejón, Salazar, & Baque, 2019). Comprobar la veracidad, fiabilidad y razonabilidad de los informes contables y financieros, salvaguardar los activos de la compañía, puesto que de estos procesos pende perdurar en el mercado (Rey, 2017).

A nivel internacional, Madrid, tomo la decisión de implementar procedimientos especiales de control y revisión interno especial y las aplico en las instituciones participadas, puesto que, en el 2015, se registró grandes pérdidas de 20 millones, pero por una falla en los controles debió ser 1.523 millones (Haro & Rosario, 2017). Es así que se puede ver como el control contable está evolucionando en el mundo (Herz, 2018).

### **1.1.2. Nacional**

En Perú, por el continuo crecimiento laboral que se ha tenido en los últimos años (Monzón, Díaz, Fernández, & Rodríguez, 2017), el sector empresarial ha tenido la obligación de implantar más puestos de trabajo y esto produce más carga laboral ocasionando que los procesos de las empresas entren en riesgo, los mismos que si no se descubren a tiempo causarían grandes pérdidas económicas (Amat, 2017). La mayoría de los casos ocurre porque los colaboradores no tienen una información clara de sus labores, no tienen un sistema de control que les sirva para corregir las fallas y ayude a mejorar sus procesos (Pereira, 2019).

La realidad del manejo de control interno en el rubro de cuentas por cobrar y pagar es una tarea básica de las compañías, porque dicha área es la aprueba los créditos (Román, 2017). Es así que las ventas a crédito son el pilar primordial para que la empresa crezca económicamente (Westreicher, 2020), es importante indicar que esta clase de operaciones requieren el pago de intereses, que es el gasto financiero que se entiende como un costo adicional al precio de venta al consumir hoy y abonar mañana. A menos, eso sí que el vendedor establezca cualquier tipo de condición en la que el interés es el 0%. (Garrido & Romero, 2019).

En el ámbito empresarial en Perú se siguen presentando grandes deficiencias sin poder resolverlas y no concientizando sobre la gestión del control interno trabajando en forma popular (Saucedo, 2018), al mismo tiempo en forma artesanal, sin contar con una metodología para administrar o gestionar sus compañías para que obtengan los resultados deseados (Campos, Castañeda, Holguin, Tejero, & López, 2018).

Por la globalización y los cambios tecnológicos, las medidas de control deben modificarse a nivel empresarial, Sociedad industrial a sociedad tecnológica, es por eso, que los sistemas de control interno se fueron informatizado e integrado en planes de organización empresarial públicos y privados basados en principios, 12 normativas internas y leyes estatales vigentes (Pereira, 2019).

### 1.1.3. Local

En la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, que tiene 10 años en el mercado, teniendo un giro de negocio el servicio de combustible y prestación de maquinaria pesada. Poseyendo un crecimiento en el mercado y sostenibilidad. Sin embargo, presenta algunas deficiencias u problemas que afectan de cierta manera la parte financiera y administrativa de la misma; siendo estas las siguientes. El retraso de la facturación, no se hace la evaluación del riesgo físico que constituyen los inventarios, asimismo carecen de un sistema de información y comunicación eficiente, generando así un problema económico para la empresa ampliando sus cuentas por pagar.

Las empresas de la región Amazonas mayormente no cuentan con herramientas de gestión para gestionar su inventario interno, lo que limita el desarrollo del servicio porque no pueden gestionar sus productos de forma adecuada. La situación actual del mercado de valores es volátil debido a la falta de desarrollo (Oré, 2017).

Como resultado, la falta de recursos de gestión disminuye y dificulta el progreso de las acciones del personal afectado. Las empresas que hacen negocios en Amazon que invierten menos del 30% (30%) de sus ingresos en servicios de inversión representan un tercio, 10% (10) de sus ingresos, como se menciona en el Artículo 5, Procedimiento 27037. Puede aplicar un efecto fiscal. Por ciento). Además, los sujetos de las regiones de Loreto, Madre de Dios, Iparía, Massicea y Ucayali del Coronel Portillo en Atalaya y utilizan un porcentaje del 5% (Hernández, 2021). Precaución:

Ley No 27037: Art. 11.1, 11.2

Ley N ° 27063. -La ley que regula el pago de cuentas para los sujetos incluidos en la Ley N ° 27037-Ley de Promoción de Inversiones Amazónicas; y la vigencia de la Ley N ° 27034. (10/02/99): Art. 1 R. No 023-99 / SUNAT. -Reglamento de declaración de contribuyentes y pago de impuestos en la región amazónica (Arévalo, 2018).

La falta de atención familiar adecuada en el área del Departamento Agrícola Amazónico presenta errores como violaciones a las normas estipuladas por la Ley 77.15 Para considerar el

marco estratégico de la Constitución, en este contexto, el Poder Ejecutivo y el personal están destinados a cumplir con los requisitos normativos establecidos por los organismos estatales, pero cuentan con marcos normativos internos y externos (Elor, 2017). Protege y fortalece los sistemas de gestión, trabaja con las actividades de gestión previas, hace transparente el uso de los recursos públicos, logra las metas y objetivos de la institución y permite una gestión eficiente y confiable para el bien público. El 28 de mayo de 2021, la Municipalidad Amazónica conformó un grupo técnico para la implementación de sistemas de diseño de interiores en la sede de GOREA (Gobierno del Perú, 2021).

## **1.2. Trabajos previos.**

Entre los trascendentales antecedentes del control contable, así como la de cuentas por pagar se realizó la búsqueda de trabajos de investigación, donde se halló las siguientes tesis:

### **1.2.1. Internacional**

Carias (2017), tuvo como objetivo evaluar los estados de resultados e índices financieros para tener un control apropiado. La muestra fue de 10 colaboradores. Fue de diseño no experimental. Técnica: encuesta, instrumento: cuestionario. Se consiguió que el 70% de la muestra no opinaron, el 10% manifestó que los procedimientos señalados para el control de resultados son eficientes, y el 20% manifestó que los controles no servían de apoyo para tomar decisiones apropiadamente. Finalmente concluye que no se hace uso de un sistema de control interno que pueda informar puede informar claramente el estado de resultados y el balance general proporcionar información precisa.

El estudio anterior permite establecer que las necesidades de la gestión del control interno poseen un impacto al servir de apoyo precisar los datos que se tomara en el estado de resultados y el balance general.

Melo & Uribe (2017), su estudio fue proponer procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S. la muestra fue de (revisa el archivo Steven). Fue de diseño no experimental de tipo descriptivo. Técnica: encuesta, instrumento: el cuestionario. Resultando que no existen actividades de autocontrol para monitorear y monitorear registros, manejo de efectivo, libros contables, etc. Finalmente concluye implementar instrucciones de control en el proceso contable de SAJOMA SAS, para evaluar proceso y reconocimiento de factores de riesgo y medidas de control, que involucran diversas etapas de divulgación de información financiera, así como la identificación, clasificación, registro y ajuste de actividades financieras, elaboración de información financiera y estados financieros.

El estudio anterior establece múltiples factores del control interno que requieren la evaluación de los procedimientos en el diagnóstico porque involucran diversas etapas de divulgación de información financiera, así como la identificación, clasificación, registro y ajuste de actividades financieras, elaboración de información financiera y estados financieros.

Donoso & Tuta (2018), su propósito fue Diseñar un modelo de gestión financiera y proceso de toma de decisiones como herramienta para que la empresa administre de manera efectiva los recursos financieros. Muestra: 10 personas. Fue de diseño no experimental con tipo de investigación descriptivo. La técnica: encuesta, instrumento: cuestionario. Se obtuvo que el modelo de administración financiera se toma como base, en lo cual aplique, la guía metodológica llamada “Técnicas para la investigación de la administración financiera de sus directrices se ajustan de manera directa a esta clase de organizaciones públicas. Finalmente concluye que se permitirá obtener un costo añadido a la Entidad y optimizar los recursos.

Lorences (2019), en su estudio tuvo como propósito Diseñar un Sistema de control interno contable, para optimizar la gestión financiera. La muestra fue 50 personas. El diseño no experimental de tipo descriptivo. Técnica: encuesta, instrumento: cuestionario. Resultando que el 83% si suponen que se necesita efectuar procedimientos de control interno en el almacén, y el 17%, señala que no conoce sobre el tema, Finalmente concluye que nunca ha habido una valoración de control contable interno en el almacén de Lorences.

En el estudio anterior se brinda un fundamento de apoyo a la hipótesis de investigación a establecer las necesidades de diseñar un Sistema de control interno contable que efectúe procedimientos en el almacén, para mejorar la gestión financiera.

Cárdenas & Karina (2017), en su estudio Diseñar una metodología para aplicar un sistema de control interno en la empresa en el área de tesorería. La muestra fue de 1 colaborador. La investigación fue de diseño no experimental de tipo de investigación descriptivo. Técnica: encuesta, instrumento: cuestionario. Resultando, la administración desconoce los riesgos y las brechas que puede enfrentar el departamento de finanzas. Finalmente, concluimos que el sector financiero de Inversiones Juan y Shirley S.A. no cuenta con un sistema de control interno, lo que permite mostrar el impacto luego de la realización de este estudio.

El estudio anterior permite establecer la necesidad de una sensibilización previa por medio del investigador al determinar las deficiencias de la gerencia como el desconocimiento de los riesgos al que se expone al no tener un sistema de control.

Rivadeneira (2017), en su objetivo tuvo como propósito Diseñar un manual de procesos de cuentas por pagar a VIAJEROS S.A. El diseño fue no experimental de tipo descriptivo. Técnica: encuesta, instrumento: cuestionario. Resultando que en la compañía no hay un apropiado control interno ya que no se siguen los procedimientos de pago adecuados y, en ocasiones, los pagos no se realizan a tiempo, especialmente cuando son facturas, incurriendo en intereses a lo largo del tiempo y causando pérdidas para la empresa. Finalmente concluye que debido a que se va a poder instaurar actividades de control que implican el deber ser de los procesos en todas las ocupaciones por medio de un método correcto, permitiendo que se mejore la comunicación en las zonas en relación y consumir con el periodo que hace falta, pudiendo un mejor sistema de comunicación y proporcionando información apropiada, confiable y eficaz para la toma de elecciones.

El estudio anterior aporta un fundamento para la hipótesis de investigación al establecer

las necesidades y pérdidas que se crean no tener un sistema de control interno.

Cevallos & Lino (2017), en su estudio tuvo como propósito estudiar el adecuado modelo de control interno y su afectación en los Estados Financieros. La muestra fue de 14 colaboradores. Fue de diseño no experimental de tipo descriptivo. Técnica: encuesta, instrumento: cuestionario. Se estableció, que se pueden identificar los riesgos existentes y los controles internos y los resultados se ponderan de 1 a 5 dependiendo del impacto del riesgo y la vulnerabilidad para identificar los riesgos altos que afectan el inventario. Finalmente concluye que se propone una planificación de actividad, que permita adormecer los sobre sueldo evaluados, de esta forma mejoraría la protección jurisdiccional de la entidad, y la exposición de los inventarios en los estados financieros.

El estudio anterior permite el establecimiento de riesgos altos que afectan a los inventarios que tienen un impacto negativo dentro la empresa al no tener un sistema de control interno.

### **1.2.2. Nacional**

Díaz & Rodríguez (2017), en Demostrar que una valoración de los controles contables internos incide en mejoras en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales. Se aplican guías de observación, listas de cotejo y fichas de registro de datos. Fue de diseño no experimental de tipo descriptivo. Técnica: encuesta, instrumento: cuestionario. Resultando que el 42% señaló que se da fragmentariamente el desarrollo de reconocimiento para el proceso contable, el 33% manifestó que no se da y el 25% manifestó que sí. Finalmente concluye que se recomienda seguir con la implementación de las distintas recomendaciones que se ha elaborado para la mejora significativa de los controles contables internos (y por tanto de los estados financieros en estudio).

El estudio anterior establece la necesidad de evaluación del control interno de las empresas para el desarrollo del reconocimiento para el proceso contable que tienen un impacto en los estados financieros.

Otárola, Soto, & Tarrillo (2018), en su estudio con el propósito de Decidir si el inadecuado control interno perjudica el resultado de la administración. La muestra fue Muestreo no Probabilístico por conveniencia. Fue de diseño no experimental de tipo descriptivo. Técnica: encuesta, instrumento: cuestionario. Se constató que la optimización el control interno en el sector logístico tiene un impacto positivo en la gestión financiera de la empresa. Esto se debe a que este análisis proporciona a las empresas información sobre la importancia de un control interno eficaz. Finalmente establece que el control interno es esencial al influir en los indicadores que sustentan el gobierno de la ciudad en términos de eficiencia, efectividad, economía, imparcialidad, ética y ecología. Los resultados son equivalentes, excepto que se centran en la gobernanza.

El estudio anterior establece como un diagnóstico y evaluación continua del control interno tiene un efecto positivo en la administración financiera de la empresa.

Torres (2018), cuyo objetivo fue Establecer el impacto del control interno en la gestión contable. La muestra fue de 3 colaboradores. Fue de diseño no experimental de tipo descriptivo. Técnica: entrevista, con su respectivo instrumento guías de entrevista. Se estableció que la ausencia del control interno en las diligencias que se da en la organización. Finalmente concluye que el área no cuenta con un sistema de control interno, lo que resultará en datos de inventario incorrectos, los datos proporcionados a la región no coinciden con la información real y no existe una política establecida de responsabilidades y roles del personal. Un control interno débil afectará la gestión contable, ya que la falta de control interno provocará que la inversión total no sea revelada en los estados financieros, por lo que se toman decisiones equivocadas.

El estudio anterior apoya como fundamento a la hipótesis de investigación al demostrar que el control interno débil afectará en los estados financieros, por lo que se toman decisiones equivocadas.

Zúñiga (2018), en su estudio tuvo como objetivo Establecer el nivel de vínculo entre el

control interno de las cuentas por cobrar y la información financiera. Muestra: 50 trabajadores. El diseño fue no experimental de tipo correlacional. La técnica utilizada fue la encuesta con el cuestionario como instrumento. Resultando que el 70% considera que el control interno contable da estabilidad y confiabilidad en el lapso de dar información a los diferentes departamentos. Finalmente concluye que el control interno contable de cuentas por cobrar y la información financiera, están relacionadas.

En el estudio anterior se establece que el control interno contable deficiente afecta directamente en la estabilidad y confiabilidad de la información de los diferentes departamentos.

Bancayan (2020), se planteó Describir el manejo de cuentas por cobrar de la empresa ferretera Corporación Silva Palomino EIRL, año 2019. La muestra fue de 20 colaboradores. La investigación fue de diseño no experimental de tipo descriptivo. Técnica: la encuesta, instrumento: el cuestionario. Se determinó que el 91% indica que a pesar que existe un personal específicamente a la gestión de cobro a los clientes, este se dedica a otras funciones y no netamente a su gestión. La administración debe comenzar con las ventas a crédito y ser más detallada cuando la cuenta expire. Después del vencimiento, la gestión implica más que llamadas telefónicas o correos electrónicos. Finalmente concluye que no se han establecido procedimientos formales en las áreas de ventas, crédito y cobranza, y la comunicación no es muy estable en su gestión funcional. El establecimiento de estas políticas es incorrecto, y no se cobrarán intereses a los clientes morosos que cancelen el contrato fuera de plazo, generando una mayor incertidumbre en el proyecto propuesto por la empresa y la falta de capacidad para cumplir con las promesas y obligaciones de pago.

El estudio anterior permite establecer una técnica y conocer instrumentos de evaluación de las cuentas por cobrar que serán fundamento en la presente investigación.

Castro & De la cruz (2020), en su investigación tuvo como propósito Indicar cómo los controles internos afectan la gestión de cuentas comerciales por cobrar en Gamilpharma S.A.C., Santa Rosa, 2019. La muestra fue 3 colaboradores. Fue de diseño no experimental de tipo

descriptivo. Técnica: la encuesta, instrumento: el cuestionario. Se obtuvo que la falta de un control interno afectará la gestión de cobranza, lo que generará altas tasas de incumplimiento. Finalmente concluye que El control interno afecta la gestión de las cuentas por cobrar. Debido a la falta de controles y políticas internas y manuales de cobranza, sus cuentas de activos se vieron afectadas, lo que resultó en una gran cantidad de préstamos morosos. Se recomienda preparar un manual de políticas de crédito y cobranza.

El estudio anterior establece un fundamento al determinar el impacto que representa el control interno en las cuentas por cobrar creando morosidad. Asimismo, se puede relacionar como factor indirecto a las cuentas por pagar del estudio.

Quispe (2020), en su investigación su propósito fue Establecer Evaluación de Control Interno de Cuentas por Cobrar para Detectar Riesgo Corporativo Inversiones N&G E.I.R.L. Fue de diseño no experimental. Técnica: encuesta, instrumento: cuestionario. Estableciendo que, las cuentas por cobrar representaron el 67,30% del total Ventas a crédito y cumplimiento deficiente de los procedimientos, se otorga un límite de crédito del 30%, como Establecido, pero los empleados cumplen con el 48% Procedimientos de cobranza, excepto evaluación, el porcentaje de cumplimiento es del 46% el riesgo, que va de 20 a 30, representa el mayor riesgo de la empresa. Finalmente concluye que el estudio en el manejo de controles internos de las cuentas por cobrar ayuda a la organización reconocer riesgos.

El estudio anterior se reconocen algunos riesgos en el que incurren las empresas a no evaluar de forma continua las cuentas por pagar mediante un sistema de control interno contable.

Gómez (2018), en su tesis quiso Determinar que el sistema de control interno de cuentas por pagar comerciales incide en la salida de fondos. La muestra fue de 51 empresas. Fue de diseño no experimental de tipo descriptivo. Técnica: la encuesta, instrumento: el cuestionario y la entrevista como técnica y las guías de entrevista como instrumento. Se determinó que el 56% confirmó que solo utilizó la permisión de compra como base fundamental en el departamento de cuentas por pagar, en tanto que el 44% confirmó que no utilizó algún tipo de control.

Finalmente, concluye que no existen políticas establecidas ni procedimientos para procesos o pagos de cuentas por pagar. Las autorizaciones de compra y pago insuficientes, las conciliaciones bancarias insuficientes, la división de responsabilidades insuficiente y la falta de efectivo disponible son los más destacados.

El estudio anterior permite apoyar la hipótesis de investigación bajo el fundamento de que la falta de existencia de políticas y procedimientos de control interno en los procesos de cuentas por pagar impacta directamente en los estados financieros.

### **1.2.3. Local**

Chumpitazi & Salazar (2019), estudió como Establecer en qué medida influye el control interno en la Auditoría Financiera. Muestra: 9 personas. El diseño fue no experimental de tipo descriptivo. Técnica: la encuesta, instrumento: el cuestionario. Señala que el 82% en el control de la empresa porque no existe un formato para registrar (adquirir) activos o dar de baja activos. Este documento es muy importante para los registros contables durante el registro o baja, tipo de activo, clasificación, costo, Centro de costos, etc. sea correcto. Indican también que los gastos, compras de activos, compras, anticipos, dietas de viaje, anticipos o préstamos al personal han sido aprobados por las autoridades competentes, pero los documentos de respaldo son insuficientes o no se entregan a tiempo. Finalmente concluye que no se brindan detalles operativos coordinados para sustentar la diferencia entre los principales costos de concesión minera, minería y desarrollo, lo que llevó a la incertidumbre de su existencia, y fue imposible sacar conclusiones razonables.

En el estudio anterior a nivel local se observa una serie de deficiencias operativas al no establecer un sistema de control contable lo que llevó a la incertidumbre en múltiples gastos que han sido aprobados por las autoridades competentes, pero los documentos de respaldo son insuficientes.

Flores (2018), estudió como Establecer en qué estado se encuentra el Control Interno,

por medio de indicadores. La muestra fue de 20 empleados de la empresa. El diseño fue no experimental de tipo descriptivo. Técnica: la encuesta, instrumento: el cuestionario. Observándose que El 30% dijo que siempre prepara un informe al retirar efectivo, el 55% muestra que se ejecuta a veces, y el 15% afirma que no se realiza, demostrando los defectos del control interno y su influencia en manejo financiero. Finalmente concluye que se evidencia una conexión fuerte entre el control interno y dirección financiera, verificándose mediante documentos como recibos de retiros de dinero, donde se evidencia que se tiene demasiado efectivo para enfrentar las obligaciones de corto tiempo.

En el estudio anterior se determina múltiples riesgos y deficiencias dentro de los procedimientos de la empresa al no poseer un sistema de control interno teniendo demasiado efectivo para enfrentar las obligaciones de corto tiempo.

Quispe (2020), en su estudio cuyo propósito fue Proponer un sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación. La muestra fue de 11 colaboradores. El diseño fue no experimental de tipo descriptivo. Técnica: la encuesta, instrumento: el cuestionario y la entrevista como técnica y cuestionario las guías de entrevista. Resultando que el 82% afirma que, si tienen conocimiento del uso de sistema de control interno para la facturación, y el 18% indica no haber oído hablar sobre dicho sistema. Finalmente concluye que se necesita realizar recomendaciones sobre el sistema de control interno durante el proceso de registro, para que se mejore el proceso de la información contable.

En el estudio anterior se evidencia la falta de conocimiento en el que incurren las empresas, sin embargo, por la inexistencia del control interno el proceso de la información contable se ve afectada de forma negativa.

Rojas (2019), en su estudio tuvo como objetivo Elaboración de propuestas de sistemas de control interno en procedimientos administrativos en las áreas de compras y ventas. La muestra fue de 9 colaboradores de la empresa Sanguchón.com S.R.L. el diseño fue no experimental de tipo descriptivo. Técnica: la encuesta, instrumento: el cuestionario. Estableció

que No hay depósito de renta fija en las instituciones financieras. Finalmente concluye que

En el estudio anterior se evidencia las deficiencias en el procedimiento de compra y venta por la falta de un sistema de control interno.

Félix (2019), en su estudio Análisis del proceso de cuentas por pagar a proveedores de empresas agroexportadoras en 2018. La muestra fue de 5 colaboradores. El diseño fue no experimental de tipo descriptivo. Técnica: encuesta, instrumento: cuestionario. Se determinó que no poseen un correcto método de sus pagos y políticas que se logren continuar para el correcto cumplimiento de sus obligaciones, pues hay pagos dobles y además hubo facturas que eran en moneda dólares y se pagaron en soles, esto se debería a que se pagan por medio de una orden de compra o servicio, asimismo además tenemos la posibilidad de mencionar que pasa por la proporción de documentación y personal que se paga semanal. Finalmente concluye que en la compañía no se lleva un conveniente control interno debido a que no se lleva un conveniente método de sus pagos, en las cuales en ocasiones no se realizan a tiempo en particular una vez que son letras, los cuales dichos producen intereses acordes pasan los días, y producen pérdidas para la compañía.

En el estudio anterior evidenciamos varios riesgos en los que incurren las empresas por falta de un sistema de control interno contable como es el caso de la necesidad de un correcto método de sus pagos y políticas que se logren continuar para el correcto cumplimiento de sus obligaciones, pues hay pagos dobles y además hubo facturas que eran en moneda dólares y se pagaron en soles.

Arribasplata (2018), en su estudio el propósito fue establecer si existía relación entre el sistema de control interno y el desempeño laboral del personal hospitalario. José Hernán Soto Cadenillas, Chota 2018. La muestra fue de 21 colaboradores. La investigación fue de diseño no experimental de tipo descriptivo. Técnica: encuesta, instrumento: cuestionario y la técnica entrevista, instrumento las guías de observación. Esto se logró promoviendo la efectividad, eficiencia y economía de la operación y la calidad del servicio, y protegiendo y protegiendo los

recursos de pérdida, desperdicio, mal uso, anomalías o actividad ilegal. Finalmente se concluye que, dado que el sistema de control interno es percibido por todos los empleados en un 78,4% y la cantidad del trabajo en un 82,2%, hay una media del 80,3% de la relación que es muy significativa. Entre dos variables, esa es la nuestra, por eso una gran relación ha sido confirmada.

El estudio anterior complementa como parte de los factores de estudio al establecer al desempeño laboral como un componente que se favorecería dentro de la empresa al proponer un sistema de control interno que mejore los procesos y brinde protección y conserve los recursos contra cualquier pérdida.

López (2019), en su estudio tuvo como objetivo Evaluar el Control Interno en la gestión del Área de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Amazonas. La muestra fue de 17 ministerios. Técnica: encuesta, instrumento: cuestionario. Como resultado, se han señalado debilidades en el control interno, como la falta de un sistema de control interno para garantizar la seguridad de los activos y la falta de medidas de control de seguridad para proteger los equipos y las propiedades físicas de los equipos. Finalmente, dado el amplio marco legal que subyace al control interno, el deseo de control interno está al alcance de los empleados involucrados en estas áreas y es habitual para promover la transparencia en la administración tributaria.

Finalmente, el estudio anterior complementa al establecer que existe una necesidad de brindar seguridad a los activos y controles de seguridad para la protección física de materiales y bienes. La cual puede llegar a resultados favorables mediante un sistema de control interno contable.

### **1.3. Teorías relacionadas al tema.**

**Base Teórica y Científicas Relacionadas al Control Interno:** La categorización del control interno encierra controles que se clasifican como administrativos y contables (Hocheol & Ychida, 2019).

#### **1.3.1. Control administrativo**

Incluye, pero no se limita a planes organizacionales, procedimientos y registros que están relacionados con los métodos que autoriza las operaciones por la administración (Karma & Susanti, 2017).

### **1.3.2. Control contable**

Incluyen planes organizacionales y todos los medios y actividades que se relacionan de manera principal y directa con la protección de activos, fiabilidad de las anotaciones financieros y de la empresa (Adjapong, Gyapong, & Monem, 2018).

### **1.3.3. Confiabilidad del control interno**

Es la relación de la validez del diseño y la fiabilidad de la operación, ampliación del sistema de control interno y documentación, sensibilización y seguimiento del mismo. (Ilya, 2018), señala que el COSO está compuesto de cinco elementos.

### **1.3.4. Componentes del control interno**

**El ambiente de control** es el reflejo del comportamiento, la responsabilidad y la jerarquía que se da al control interno. Es la base de los otros elementos, capta información importante que es comunicada de forma correcta por medio de un proceso vigilado y corregido. El modelo refleja la vitalidad del sistema de control interno, donde el progreso aparte de influir en las actividades de control reconsidera gestión de la comunicación e información. Asimismo hay relación directa entre los objetivos, eficiencia operativa, confiabilidad de la información, cumplimiento de leyes y reglamentos y cinco elementos citados, que se reflejan persistentemente en el ámbito de la gestión, cada agente del departamento y organización operativa formula un plan para el resultado buscado a su vez, el cual se compone de la matriz que está atravesada por sus componentes (Adden , 2017).

Engloba las circunstancias de las acciones que toman las empresas desde la percepción del control interno, como la organización y la disciplina. (Jikia, Merab, Kharabadze, & Elene, 2018).

**Evaluación de riesgos:** No pertenece al control interno, pero es requerimiento indispensable para el mismo. Los objetivos serán implícitos o explícitos, particulares o generales. Cuando se identifica el análisis de riesgo se incluye su importancia (trascendencia), la probabilidad (frecuencia) y cómo se manejará. Dependiendo del impacto, es posible que se requiera atención especial en algunos casos, por lo que se plantea: cambios en el medio, redefinir las políticas institucionales, reorganización interna, contratación de empleados o rotar a los empleados históricos, adaptación de nuevos sistemas, procesos y tecnologías, crecimiento acelerado, nuevos diseños, eventos o funciones (Garrido & Romero, 2019).

**Actividades de control:** Son los procesos concretos determinados para cumplir con los objetivos, encaminados a prevenir y neutralizar los riesgos. Se dan en todas las jerarquías de la organización y todas las fases de la gestión, se clasifican en tres categorías según el objetivo relacionado: la veracidad de la información, las operaciones y el correcto uso de leyes y reglamentos (Pereira, 2019).

**Información y comunicación:** La información importante tiene que ser atraída, sistematizada y procesada para que aporte información a todas las áreas y así puedan cumplir sus responsabilidades individuales. (Monzón, Díaz, Fernández, & Rodríguez, 2017). La comunicación es innata al software. El informe debe transmitirse correctamente mediante una comunicación eficaz. Por eso es primordial la transmisión de información eficaz porque apoya al flujo de la información requerida para contar como Manuales de políticas, difusión institucional, informes, canales formales e informales (Westreicher, 2020)

**Supervisión:** Su fin es que el control interno se desarrolle correctamente mediante dos Modelos de seguimiento: actividad específica o evaluación continua. Donde las actividades continuas están incluidas en las actividades normales y las actividades regulares, Se ejecutan en tiempo real y se basan en la gestión, pueden responder de forma dinámica a la situación

(Saucedo, 2018).

### **1.3.5. Sistema de control interno agrupado**

El control interno es un proceso integral, no un conjunto, agrega mucha burocracia pesada como la administración, dirección y demás personal de la entidad además de dar seguridad para el cumplimiento de los objetivos (Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento, 2018).

### **1.3.6. Sistema de Control Interno Adecuado**

El proceso abarca a la totalidad de colaboradores, que fue creado para formar un nivel de certificación basado en la seguridad de los datos financieros, para que se cumplan de las leyes y regulaciones aplicables (Campos, Castañeda, Holguin, Tejero, & López, 2018). El monitoreo es el encargado de asegurar que el control interno funcione de forma correcta y poder encontrar una solución para las fallas que se puedan encontrar (Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento, 2018).

### **1.3.7. Objetivos de la contabilidad de gestión**

Estos son: Planificar los flujos de recursos óptimos, identificar de las tareas, y medición (Pacheco, 2017).

### **1.3.8. Problemas de organización que incluye**

Acomodamiento entre la estructura y las tareas, la instauración y manejo de un sistema de comunicación efectiva e información, medir los recursos que existen, descubrir desarrollo extraordinario y definir factores que causan estas excepciones (Tang & Moro, 2020).

### **1.3.9. Función del control de gestión, que incluye**

Motivar actividades de cumplimiento específicas deseadas identificando características del área de ejecución ideal que son significativas desde la perspectiva de la tarea y comunicando información objetiva sobre la tarea. (Petrivna & Vadymivna, 2019).

### **1.3.10. Criterios para establecer indicadores de gestión**

Los criterios que se utilizan son:

**Sistema de gestión contable:** Puede registrar y controlar sistemáticamente todas las transacciones financieras realizadas. Ofrece modelos de nivel de entrada con excelentes sistemas de información de planificación y diseño que brindan flexibilidad en el control de compatibilidad y una relación costo-beneficio aceptable.

**La gestión contable se lleva a cabo en tres etapas:** El primero es un registro de la actividad financiera de una empresa. En este caso, el contador realiza el seguimiento de las actividades comerciales que ocurrieron en la empresa el mismo día. La segunda es la distribución de datos, que son anotaciones de cada proceso dentro del negocio, esta etapa suele involucrar una gran cantidad de datos, porque es de gran utilidad para los responsables de tomar decisiones. El último es el resumen de información. En otras palabras, se debe resumir la información contable a ser utilizada por los responsables de las decisiones comerciales de la empresa. (Yaremenko, 2018).

### **1.3.11. Cuentas por pagar**

Para que la administración sea efectiva es importante analizar la liquidez, planificar y controlar las obligaciones, asimismo, establecer un sistema de gestión eficiente de los pagos (Zweig, 2019). Se tiene que clasificar las cuentas por pagar para identificar y clasificar por pago al contado o crédito, para que el área encargada planifique su programación de pagos de manera oportuna (Ponce, Morejón, Salazar, & Baque, 2019)

### **1.3.12. Gestión de las cuentas por pagar**

El propósito de la gestión de cuentas por pagar es planificar con eficacia, monitorear y controlar los recursos disponibles para la empresa (Shu, Chen, Lin, & Chen, 2018). Para ello se requiere una gestión activa de tesorería donde la previsión es una herramienta fundamental para que se planifiquen los desembolsos, que garanticen su disponibilidad (Chang, Chan, Cheng, & Chi, 2019).

**La eficiencia interna en la empresa.** Es habilidad realizado por los servidores de la empresa (Rey, 2017), para que se distribuya las tareas de una manera muy fluida, evitando así perder tiempo y utilizar algunos recursos de la entidad para beneficiar a todos (Lawson, Muriel, & Sanders, 2017).

**La eficiencia en las cuentas por pagar.** La eficiencia incluye el uso de los recursos adecuados de la empresa para no desperdiciar los medios. Del mismo modo, la eficiencia es primordial porque logra el mayor rendimiento al menor costo (Ji, Lu, & Qu, 2017).

### **1.3.13. El compromiso en las cuentas pagar.**

#### **a) La importancia del compromiso.**

Es la relación que tiene el colaborador con el involucramiento en el interior de la organización por cada departamento, para que se cumplan con satisfacción las labores con eficacia (Wu & Wang, 2018).

#### **b) Los tres componentes del compromiso personal.**

**Componente afectivo:** Son el lazo emocional que los individuos establecen con la organización cuando perciben que sus necesidades están cubiertas, por lo que Gozan de permanencia en la organización (Poppy & Avianti, 2019).

**Compromiso de continuación:** Se da cuando el colaborador tiene necesidad económica, siendo motivo para persistir en la empresa, a pesar que el clima laboral o no haya una fluidez del compromiso en otros departamentos, tiene que cumplir con sus labores para que pueda conservar su empleo, sabiendo que existen pocas posibilidades de hallar otro empleo (Wu Z., 2020).

**El compromiso normativo:** un colaborador tiene como deber el cumplimiento de las tareas dentro de la empresa (Ramírez Córdova, 2018). Además, la empresa lo bonifica por cumplir sus funciones (Libro de Cuentas, 2019)

#### **1.4. Formulación del Problema.**

¿De qué manera los procedimientos de control contables inciden en las cuentas por pagar de la Empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, Amazonas, Bagua Grande en el año 2020?

#### **1.5. Justificación e importancia del estudio.**

Bravo (2018), desde la perspectiva teórica se justifica, dado que va a servir como antecedente para futuras investigaciones, además va permitir realizar una innovación científica. Servirá para refutar otros estudios o desarrollar un modelo teórico.

Desde la perspectiva metodológica, se justifica por el uso de técnicas e instrumentos específicos novedosos que sirve como modelo para otros estudios similares.

Desde la perspectiva social, se justifica porque va a beneficiar a la empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, donde va resolver las dificultades que afectan a la empresa principalmente en el control de sus cuentas por pagar, también va a favorecer a nuestros proveedores, ya que

ellos se encontrarán satisfechos por recibir el pago puntual de sus cuentas.

La presente investigación es importante porque va a contribuir a resolver el problema de las cuentas por pagar en Servicentro Santa Ysabel S.A.C, esto a través de la implementación de procedimiento de control interno, lo cual permitirá tener una eficaz regulación de pago en las cuentas por pagar.

## **1.6. Hipótesis.**

H0: Los procedimientos de control contable no incide significativamente en las cuentas por pagar de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, Amazonas, Bagua Grande, 2020.

H1: Los procedimientos de control contable inciden significativamente en las cuentas por pagar de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, Amazonas, Bagua Grande, 2020.

## **1.7. Objetivos.**

### **1.7.1. Objetivo General**

Determinar los procedimientos de control contables que incidan en las cuentas por pagar de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, Amazonas, Bagua Grande, 2020.

### **1.7.2. Objetivos específicos**

- Diagnosticar los procedimientos de control contables de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, Amazonas, Bagua Grande en el año 2020.
- Establecer las cuentas por pagar a proveedores mediante procedimientos contables bien establecidos de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, de Bagua Grande en el año 2020.

- Proponer procedimientos de control financiero que incida significativamente en las cuentas por pagar, de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, de Bagua Grande, 2020.

## II. MATERIAL Y MÉTODO

### 2.1. Tipo y Diseño de Investigación.

#### 2.1.1. Tipo de investigación

El tipo a considerar fue proyectiva porque se realizó un diagnóstico de una realidad encontrada dentro de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C de Bagua Grande para luego realizar una propuesta de mejora que no necesariamente será aplicada (Hurtado, 2015)

#### **Los métodos de investigación fueron:**

##### **a) Analítico – Sintético:**

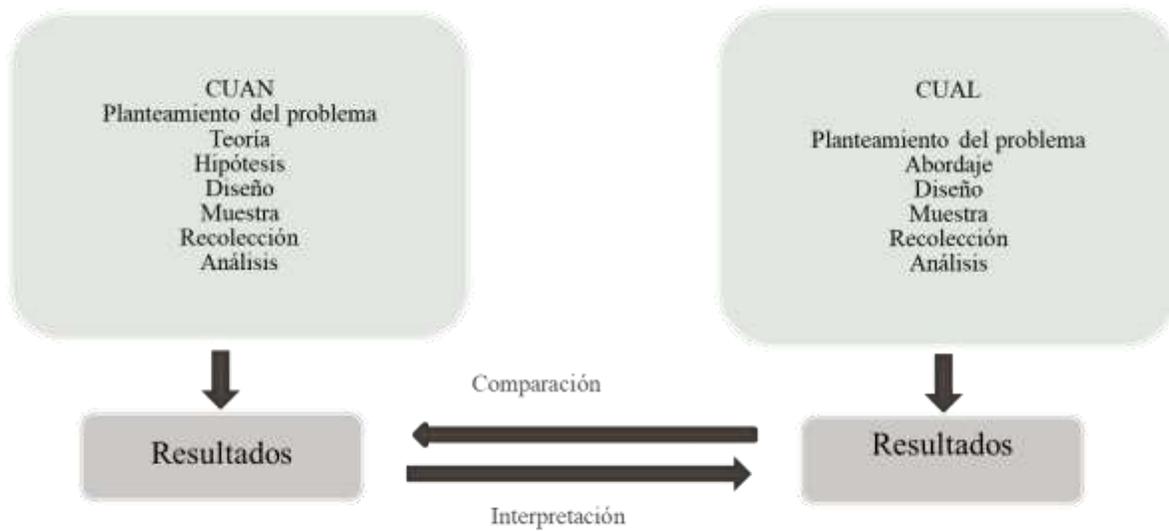
Mediante el análisis se descompone las variables en dimensiones de estudio estudiando cada parte a nivel descriptivo para luego probar una hipótesis de investigación (Bernal, 2010).

##### **b) Hipotético-deductivo:**

Presente durante toda la investigación, en específico cuando establecemos la hipótesis que se defiende del campo investigado (Bernal, 2010).

#### 2.1.2. Diseño de investigación

- Es de triangulación concurrente del enfoque mixto (Hernández & Mendoza, 2018), la parte cuantitativa, donde se diagnosticó los procedimientos de control contables de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, Amazonas, Bagua Grande en el año 2020. Para luego, establecer las cuentas por pagar a proveedores mediante procesos contables bien establecidos de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, de Bagua Grande en el año 2020. Finalmente se realizó una parte cualitativa donde se propone procedimientos de control financiero que incida significativamente en las cuentas por pagar, de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, de Bagua Grande, 2020.



## 2.2. Población y muestra.

### 2.2.1. Población

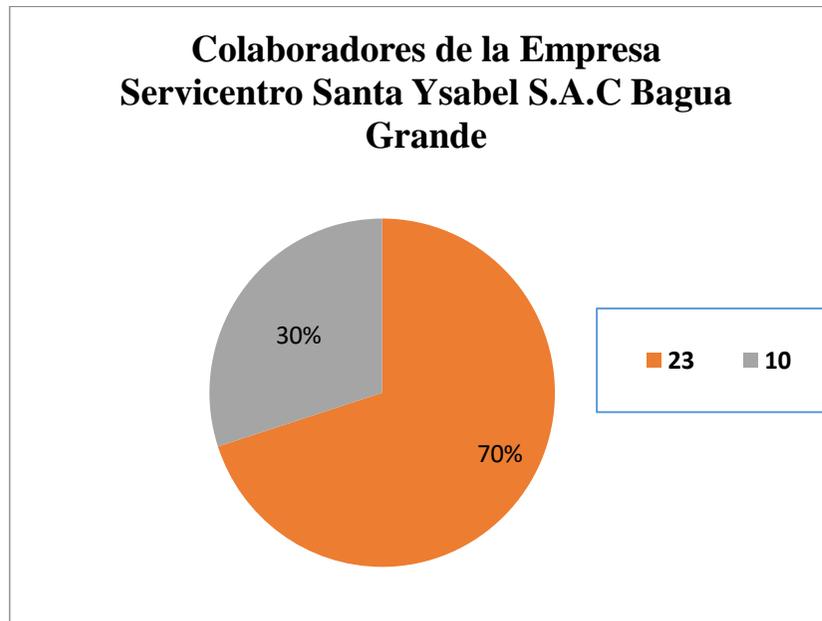
Ñaupas (2017), también definido como conjunto de unidades de la realidad de la investigación. La Población estará formada por 33 colaboradores de la empresa por lo que no es una población representativa, por lo tanto, no será sometida a la fórmula.

**Tabla 1** Población de los colaboradores de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C de Bagua Grande 2020.

<b>Población de los</b>		
<b>Tipo</b>	<b>colaboradores</b>	<b>%</b>
Contratado	23	70%
Planilla	10	30%
<b>Total</b>	<b>33</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empresa Agro centro SCRL. Bagua grande

**Figura 01:** Distribución de la población de los colaboradores de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C de Bagua Grande 2020.



*Figura 1* Población de los colaboradores de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C de Bagua Grande 2020.

**Nota:** 23 Contratados y 10 en Planilla

### 2.2.1. Muestra

Ñaupas (2017), la define como un subconjunto de la población seleccionada a partir de varios métodos, teniendo presente que sea representativo.

Considerando que el número de colaboradores no es muy representativo formara parte de la muestra.

### 2.3.Variables, operacionalización.

#### Operacionalización de variable Interviniente

Variable Independiente	Dimensiones	Indicadores	Categorización operacional	Ítems	Tipo	Escala	Instrumento
Caracterización de colaboradores	Socio demográfico	1. Sexo	a) masculino b) femenino	1	Cualitativa	Nominal	Cuestionario (I parte) 7 preguntas
		2. edad	a) 20 – 25 b) 26-31) c) 32-37 d) 38- a mas	2	Cuantitativa	Intervalo	
		3. procedencia	a) Local b)Nacional c) Internacional	3		Nominal	
		4. Estado civil	a) Soltero b) Casado c)Divorciado e) Otros	4	Cualitativa	Nominal	
	Laboral	5. Titulo y/o grado académico	a) Primaria b) Secundaria c) Técnica d) Universitaria	5		Ordinal	
		6. Modalidad laboral	a) Contrato b)Planilla	6		Nominal	

		7. Tiempo laboral	a) 1-3 años b) 4-7 años c) 8-11 años d) más de 12 años a mas	7	Cuantitativa	Intervalo	
--	--	-------------------	--	---	--------------	-----------	--

Fuente: Elaboración propia

### Operacionalización de variable Independiente

VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
<b>CONTROL CONTABLE</b>	“Es un proceso dentro del plan organizacion al que comprende controlar la efectividad de	Esta variable es de suma importancia, ya que permite conseguir el Procedimiento y componentes del control contable, la	“CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR”	“Ambiente de Control”	1. “¿Llevan un control de Cuentas por pagar?”	Cuestionario (II parte) 10 preguntas
				“Actividades de control”	2. “¿Existe algún responsable que lleve el control de sus cuentas por pagar?”	
				“Información y comunicación”	3. “¿Se tiene un registro de sus proveedores, el cual contengan dirección, teléfono, etc.?”	

<p>los objetivos establecidos en la empresa u organización, llegando a incidir mucho en el crecimiento financiero de la empresa”. (Arenz, 2017, p. 47)</p>	<p>cual medirá la variable independiente</p>	<p>“REGISTRO CONTABLE DE LAS CUENTAS POR PAGAR”</p>	<p>“Vencimiento”</p>	<p>4. “¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos de facturas?”</p>
			<p>“Conciliaciones”</p>	<p>5. “¿Se llevan conciliaciones de los saldos por pagar?”</p>
			<p>“Control de Supervisión”</p>	<p>6. “¿Se envían periódicamente estados de cuenta a gerencia con el objetivo de cerciorarse que las cuentas que aparezcan pendientes de pago sean reconocidas por estos?”</p>
				<p>7. “¿Cuenta con un área de especializada?”</p>
		<p>“NIVEL DE PAGO”</p>	<p>“Políticas”</p>	<p>8. “¿Se encuentran claramente separadas las funciones de los encargados de registros contables y pagos de dinero?”</p>

					9. “¿Cuenta la empresa Servicentro SANTA YSABEL S.A.C., con una política para las cuentas por pagar?”	
				“Supervisión”	10. “¿Se hace seguimiento al incumplimiento de las cuentas por pagar?”	

Fuente: Elaboración propia

#### Operacionalización de variable Dependiente

VARIABLE DEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	El propósito de la gestión de cuentas por pagar es	En el estudio se clasifican las cuentas por pagar así	“GESTION DE PROVEEDORES”	“Pago a proveedores”	1. “¿La persona encargada realiza el pago a todos los proveedores con vencimiento?”	Cuestionario (III parte) 10 preguntas a los colaboradores de

<p>planificar con eficacia, monitorear y controlar los recursos disponibles para la empresa (Shu, Chen, Lin, &amp; Chen, 2018). Para ello se requiere una gestión activa de tesorería donde la previsión es una herramienta fundamental</p>	<p>identificar y clasificar estas por pago al contado o crédito, así se planifique su programación de pagos de manera oportuna (Zweig, 2019); asimismo el instrumento consta de 10 preguntas, la cual medirá la variable dependiente “cuentas por pagar”</p>			2. “¿La persona encargada tiene identificado y analizado los pagos a plazos?”	<p>la empresa Servicentro SANTA YSABEL S.A.C – Bagua Grande.</p>	
				“Proveedores sin pago”		3. “¿La persona encargada analiza la situación de los proveedores sin pago?”
				“Análisis Integral de Anticipos”		4. “¿La persona encargada analiza los Anticipos a proveedores?”
		5. “¿La persona encargada analiza los anticipos de manera oportuna?”				
		“PROGRAMACION DE PAGOS”	“Ingresos de facturas”	6. “¿La persona encargada ingresa oportunamente las facturas recepcionadas?”		
				7. “¿La persona encargada realiza solución		

	para que se planifiquen los desembolsos, que garanticen su disponibilidad (Chang, Chan, Cheng, & Chi, 2019).				oportuna a facturas con problemas?”	
				“Vencimientos”	8. “¿La persona encargada analiza los vencimientos de facturas?”	
				“Adelanto de pagos sin autorización”	9. “¿se realiza supervisión continúa a los vencimientos de pago?”	
					10. “¿La persona encargada modifica vencimientos de pago sin autorización de supervisores?”	

**Fuente: Elaboración propia.**

## **2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.**

### **2.4.1 Técnicas**

#### **Encuesta**

Procedimiento donde un personal capacitado o quien investiga desarrolla a partir del reparto de un instrumento a cada unidad muestral de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C de Bagua Grande con preguntas en escala de Likert para ser resuelto de acuerdo a la opinión de los colaboradores (Hernández & Mendoza, 2018).

### **2.4.2 Instrumentos**

#### **Cuestionario**

Es una herramienta cuantitativa sobre el control contable en escala de Likert distribuido en tres dimensiones la cual será evaluado a partir de 10 indicadores. Asimismo, se realizará otro instrumento sobre las cuentas por pagar en escala de Likert distribuido en dos dimensiones la cual será evaluado a partir de 10 indicadores.

### **2.4.3 Confiabilidad y Validez**

#### **Confiabilidad y validez**

- a) **La confiabilidad**, los instrumentos serán confiabilizados mediante Alfa de Cronbach mayor a 0.75.
- b) **La validez**, es el nivel en que un instrumento fueron evaluados por tres expertos los cuales dieron su evaluación positiva.

## **2.5. Procedimientos de análisis de datos.**

Para analizar la información se realiza una vez recopilada la información para la investigación a realizar. Analizar los datos utilizando técnicas estadísticas adecuadas y hojas de cálculo de Microsoft Excel 2016 y programas estadísticos SPSS versión 24.0. Para ello se utilizó las siguientes pruebas estadísticas en la investigación como serán:

- **Distribución de frecuencias:** Son tablas resumen de frecuencias donde se encuentra la información resumida en filas y columnas a nivel descriptivo. Con el fin de mostrar las características cuantitativas y categorías cualitativas de los ítems de cada indicador que pertenece a las dimensiones del cuestionario de la variable en estudio.
- **Distribución de porcentajes:** es la presentación de tablas resumen de la información de forma descriptiva de la proporción de las frecuencias relativas identificadas por características cuantitativas y categorías cualitativas de los ítems de cada indicador que pertenece a las dimensiones del cuestionario de la variable en estudio.
- **Gráficos Estadísticos:** Son imágenes con representación gráfica en barras o circulares, los cuales permiten describir el comportamiento de las dimensiones o de la variable en estudio.

## 2.6. Aspectos éticos.

Respeto a los sujetos: cuando la muestra acepta participar en el estudio, además de que el manejo de la información sea confidencial (Universidad de Mayor de San Marcos, 2018).

Voluntariedad. – un acuerdo voluntario y valido dado por el encuestado posteriormente al ser informado del estudio (Universidad de Mayor de San Marcos, 2018).

Comprensión. – es de gran importancia que el colaborador llegue a comprender los riesgos y beneficios del estudio (Universidad de Mayor de San Marcos, 2018).

## **2.7. Criterios de Rigor Científico.**

Se utilizaron los siguientes criterios:

Valor de la verdad; Buscando implantar la confianza y veracidad de la presente investigación en los participantes como para el contexto, esta confianza se genera mediante la buena disposición de los participantes.

Aplicabilidad: la investigación servirá como precedente para otras empresas dentro del sector, las cuales realizan sus operaciones en la ciudad del estudio.

Consistencia: La investigación se ha dado por primera vez dentro de la empresa, permitiendo que los resultados marquen un hito para otras investigaciones.

Neutralidad: La presente investigación se ha desarrollado sin tener en cuenta ningún tipo de sesgo en la recaudación, procesamiento y resultados de la información vertidas dentro de la presente investigación.

### III. RESULTADOS

#### 3.1. Tablas y Figuras.

A) **Objetivo específico 1:** Diagnosticar los procedimientos de control contables de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, Amazonas, Bagua Grande en el año 2020.

**Tabla 2** Nivel del indicador Ambiente de control de la dimensión Control interno de las cuentas por pagar en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

	Frecuencia	Porcentaje
<b>Ambiente de control</b> de Bajo	10	30.3
Regular	19	57.6
Alto	4	12.1
Total	33	100.0

Fuente: Elaboración propia.

#### Interpretación

En el indicador Ambiente de control, el 57,6% de los colaboradores de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, indicaron que tienen un nivel regular al llevar un control de las Cuentas por pagar.

**Tabla 3** Nivel del indicador Actividades de control de la dimensión Control interno de las cuentas por pagar en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

	Frecuencia	Porcentaje
<b>Actividades de control</b> de Bajo	9	27.3
Regular	16	48.5
Alto	8	24.2
Total	33	100.0

Fuente: Elaboración propia.

### Interpretación

En el indicador Actividades de control, el 48,5% de los colaboradores la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, manifestó que tienen un nivel regular al porque casi nunca existe algún responsable que lleve el control de sus cuentas por pagar.

**Tabla 4** Nivel del indicador Información y comunicación de la dimensión Control interno de las cuentas por pagar en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

	Frecuencia	Porcentaje	
<b>Información y comunicación</b>	Nunca	15	45.5
	Casi Nunca	10	30.3
	A Veces	8	24.2
	Total	33	100.0

Fuente: Elaboración propia.

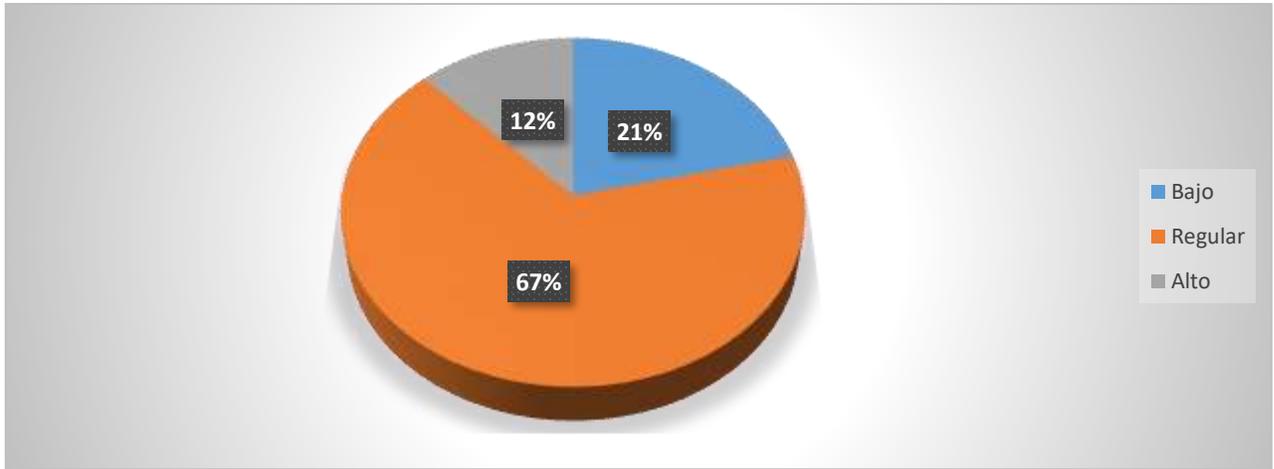
### Interpretación

En el indicador Información y comunicación, en el 45,5% de los colaboradores de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, tienen un nivel bajo al donde nunca se tiene un registro de sus proveedores, el cual contengan dirección, teléfono, etc.

**Tabla 5** Nivel de la dimensión Control interno de las cuentas por pagar en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

	Frecuencia	Porcentaje	
<b>Control interno de las cuentas por pagar</b>	Bajo	7	21.2
	Regular	22	66.7
	Alto	4	12.1
	Total	33	100.0

Fuente: Elaboración propia.



*Figura 2* Dimensión Control interno de las cuentas por pagar en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

### **Interpretación**

La dimensión Control interno de las cuentas por pagar, se presenta en un nivel regular con el 66,7% en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, demostrando que no se lleva un control de las cuentas por pagar y que tampoco se tiene un registro de información de sus proveedores.

**Tabla 6** Nivel del indicador Vencimiento de la dimensión registro contable en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

		Frecuencia	Porcentaje
<b>Vencimiento</b>	Bajo	9	27.3
	Regular	6	18.2
	Alto	18	54.5
	Total	33	100.0

Fuente: Elaboración propia.

### **Interpretación**

En el indicador Vencimiento el 54,5% de los colaboradores de la Empresa Servicentro

Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, tienen un nivel alto donde se señala que solo en algunas ocasiones existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos de facturas, mientras.

**Tabla 7** Nivel del indicador Conciliaciones de la dimensión registro contable en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

---

		Frecuencia	Porcentaje
<b>Conciliaciones</b>	Bajo	13	39.4
	Regular	13	39.4
	Alto	7	21.2
	Total	33	100.0

---

Fuente: Elaboración propia.

### **Interpretación**

El indicador Conciliaciones, el 21,2% de los colaboradores, tienen un nivel bajo donde se señala que a veces se dan conciliaciones de los saldos por pagar, en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

**Tabla 8** Nivel del indicador Control de supervisión de la dimensión registro contable en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

---

		Frecuencia	Porcentaje
<b>Control de supervisión</b>	Bajo	28	84.8
	Regular	5	15.2
	Total	33	100.0

---

Fuente: Elaboración propia.

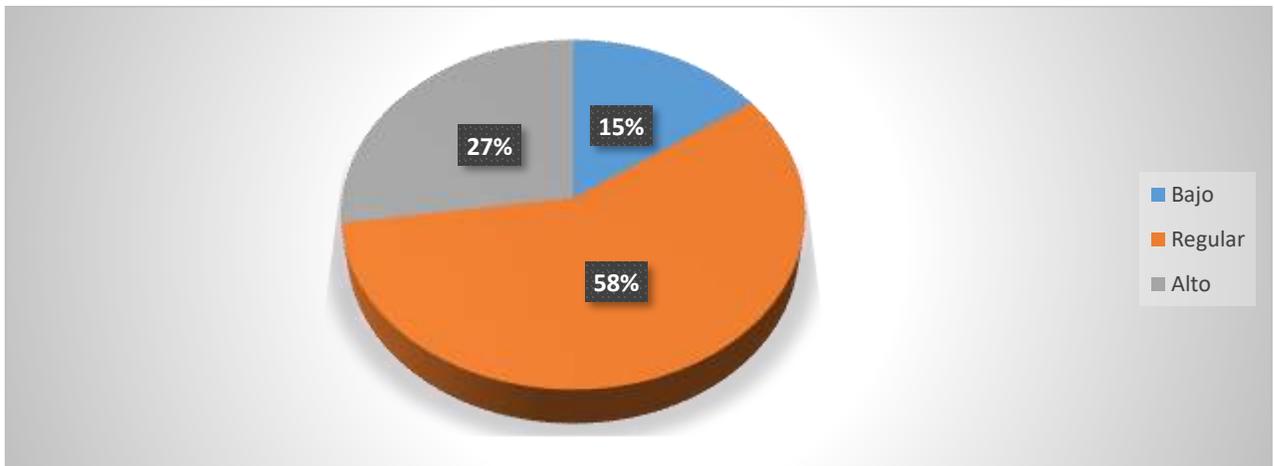
### Interpretación

En el indicador Control de supervisión, el 84,8% de los colaboradores de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, tienen un nivel bajo donde se señala que nunca se envían estados de cuenta a gerencia con el objetivo de cerciorarse que las cuentas que aparezcan pendientes de pago sean reconocidas por estos y que no cuentan con un área especializada para los controles de supervisión.

**Tabla 9** Nivel de la dimensión registro contable de las cuentas por pagar en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

		Frecuencia	Porcentaje
<b>Registro Contable de las cuentas por pagar</b>	Bajo	5	15.2
	Regular	19	57.6
	Alto	9	27.3
	Total	33	100.0

Fuente: Elaboración propia.



*Figura 3* Dimensión Registro contable de las cuentas por pagar en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020

### Interpretación

En la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, la dimensión

Registro contable de las cuentas por pagarse observándose en un nivel regular con el 57,6%, donde los colaboradores muestran que existe un control constante sobre el vencimiento de las facturas, respecto a los saldos por pagar no hay conciliaciones, los colaboradores no tienen un área de control de supervisión.

**Tabla 10** Nivel del indicador Políticas de la dimensión Nivel de pago en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

		Frecuencia	Porcentaje
<b>Políticas</b>	Bajo	9	27.3
	Regular	15	45.5
	Alto	9	27.3
	Total	33	100.0

Fuente: Elaboración propia.

### **Interpretación**

En el indicador Políticas, el 45,5% de los colaboradores de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, tienen un nivel regular donde se manifestó que casi nunca tienen conocimiento sobre las funciones de los encargados de registros contables y pagos de dinero, indicaron también que la empresa no cuenta con una política para las cuentas por pagar.

**Tabla 11** Nivel del indicador Supervisión de la dimensión Nivel de pago en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

		Frecuencia	Porcentaje
<b>Supervisión</b>	Bajo	14	42.4
	Regular	13	39.4
	Alto	6	18.2
	Total	33	100.0

Fuente: Elaboración propia.

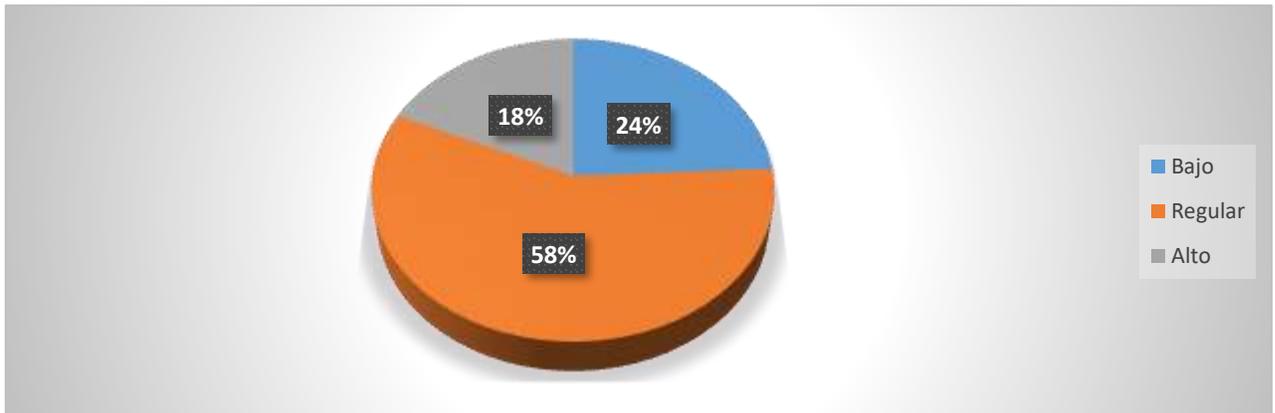
### Interpretación

En el indicador Supervisión, el 42,4% de los colaboradores de Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, tienen un nivel bajo donde se indicó que nunca se le hace seguimiento al incumplimiento de las cuentas por pagar.

**Tabla 12** Nivel de la dimensión Nivel de pago de las cuentas por pagar en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

		Frecuencia	Porcentaje
<b>Nivel de pago</b>	Bajo	8	24.2
	Regular	19	57.6
	Alto	6	18.2
	Total	33	100.0

Fuente: Elaboración propia.



*Figura 4* Dimensión Nivel de pago de las cuentas por pagar en los procedimientos de control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

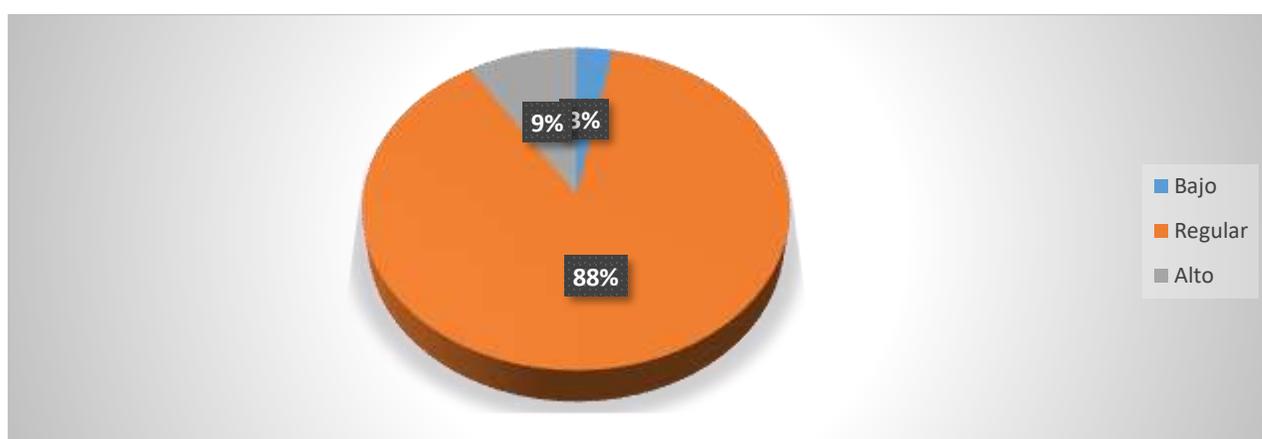
### Interpretación

En la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, la dimensión Nivel de pago ubicado en un nivel regular con el 57,6%, los colaboradores manifestaron que la empresa no posee una política para las cuentas por pagar, sumado a que no existe control para el cumplimiento de las cuentas por pagar.

**Tabla 13** Nivel la variable Control Contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

		Frecuencia	Porcentaje
<b>Control contable</b>	Bajo	1	3.0
	Regular	29	87.9
	Alto	3	9.1
	Total	33	100.0

Fuente: Elaboración propia.



*Figura 5* Variable Control contables en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

### **Interpretación**

De acuerdo con la respuesta de los colaboradores la variable Control contable en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, evidenciada en un nivel regular con el 87,9%, esto quiere decir que se a pesar de tener un porcentaje alto aún los directivos tienen que poner más énfasis en sus dimensiones ya que esta variable es de suma importancia, porque permite obtener el Procedimiento y componentes del control contable.

**B) Objetivo específico 2:** Establecer las cuentas por pagar a proveedores mediante procedimientos contables bien establecidos de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, Amazonas, Bagua Grande, 2020.

**Tabla 14** Nivel del indicador Pago a proveedores de la dimensión Gestión de proveedores en su incidencia en las cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

		Frecuencia	Porcentaje
<b>Pago a proveedores</b>	Bajo	30	90.9
	Regular	3	9.1
	Total	33	100.0

Fuente: Elaboración propia.

### Interpretación

En el indicador Pago a proveedores, el 90,9% de los colaboradores de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, tienen un nivel bajo donde se señala que la persona encargada nunca realiza el pago a todos los proveedores con vencimiento, además que la persona encargada no tiene identificado y analizado los pagos a plazos.

**Tabla 15** Nivel del indicador Proveedores sin pago de la dimensión Gestión de proveedores en su incidencia en las cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

		Frecuencia	Porcentaje
<b>Proveedores sin pago</b>	Bajo	30	90.9
	Regular	2	6.1
	Alto	1	3.0
	Total	33	100.0

Fuente: Elaboración propia.

### Interpretación

En el indicador Proveedores sin pago, el 90,1% de los colaboradores de la Empresa

Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, manifestó que nunca la persona a cargo estudia el escenario de los proveedores sin pago, mientras solo el 3% señaló que se da a veces.

**Tabla 16** Nivel del indicador Análisis Integral de anticipos de la dimensión Gestión de proveedores en su incidencia en las cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

		Frecuencia	Porcentaje
<b>Análisis Integral de anticipos</b>	Bajo	31	93.9
	Regular	2	6.1
	Total	33	100.0

Fuente: Elaboración propia.

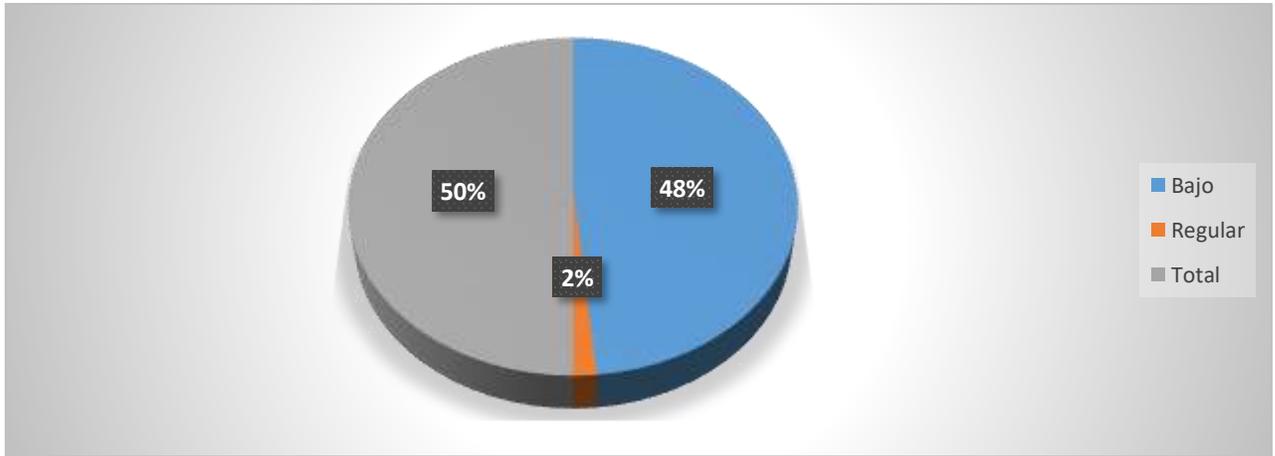
### Interpretación

En el indicador Análisis Integral de Anticipos, el 93,9% de los colaboradores de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, tienen un nivel bajo donde se manifestó que la personan encargada nunca analiza los anticipos a proveedores y que tampoco se analiza de manera oportuna.

**Tabla 17** Nivel de la dimensión Gestión de proveedores en su incidencia en las cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

		Frecuencia	Porcentaje
Gestión de proveedores	Bajo	32	97.0
	Regular	1	3.0
	Total	33	100.0

Fuente: Elaboración propia.



*Figura 6* Dimensión Gestión de proveedores en su incidencia en las cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

### **Interpretación**

La dimensión Gestión de proveedores, en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, se encuentra en un nivel bajo del 97%, según los colaboradores de la empresa, se tiene un mal manejo sobre el pago a los proveedores, al igual que el mal análisis Integral de Anticipos.

**Tabla 18** Nivel del indicador Ingresos de facturas de la dimensión Programación de pagos en su incidencia en las cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

		Frecuencia	Porcentaje
<b>Ingresos de facturas</b>	Bajo	29	87.9
	Regular	3	9.1
	Alto	1	3.0
	Total	33	100.0

Fuente: Elaboración propia.

### **Interpretación**

En el indicador Ingresos de facturas, el 87,9% de los colaboradores de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, tienen un nivel bajo donde se

manifestó que nunca se ingresa oportunamente las facturas recepcionadas, señalan también que los directivos nunca dan solución pertinente a facturas con inconvenientes.

**Tabla 19** Nivel del indicador Vencimientos de la dimensión Programación de pagos en su incidencia en las cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

		Frecuencia	Porcentaje
<b>Vencimientos</b>	Bajo	30	90.9
	Regular	2	6.1
	Alto	1	3.0
	Total	33	100.0

Fuente: Elaboración propia.

### **Interpretación**

En el indicador Vencimientos, el 90,9% de los colaboradores de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, tienen un nivel bajo donde se manifestó que en ocasiones se analiza los vencimientos de facturas.

**Tabla 20** Nivel del indicador Adelantos de pagos sin autorización de la dimensión Programación de pagos en su incidencia en las cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

		Frecuencia	Porcentaje
<b>Adelantos de pagos sin autorización</b>	Bajo	27	81.8
	Regular	6	18.2
	Total	33	100.0

Fuente: Elaboración propia.

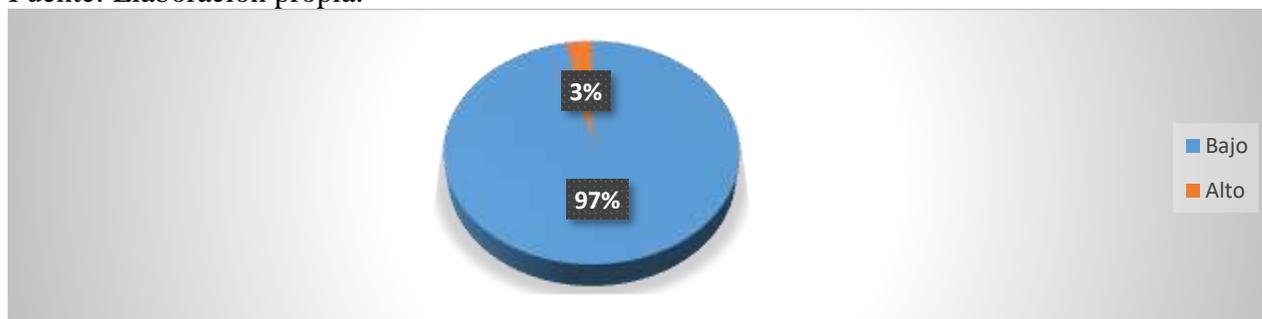
### **Interpretación**

En el indicador Adelanto de pagos sin autorización, el 81,8% de los colaboradores de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, tienen un nivel bajo donde se señala que nunca se realiza supervisión continua a los vencimientos de pago, señalaron también que no se modifica vencimientos de pago sin autorización de supervisores.

**Tabla 21** Nivel de la dimensión Programación de pagos en su incidencia en las cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

		Frecuencia	Porcentaje
<b>Programación de pagos</b>	Bajo	32	97.0
	Alto	1	3.0
	Total	33	100.0

Fuente: Elaboración propia.



*Figura 7* Dimensión Programación de pagos en su incidencia en las cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

### Interpretación

La dimensión Programación de pagos en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, se evidencia en un nivel bajo con un porcentaje muy preocupante con el 97%, lo que quiere decir que la empresa que trabajar arduamente para esta dimensión, esta dimensión se centra en la mala recepción de las facturas, en no tomar importancia en las fechas de vencimiento, los colaboradores señalan también que no modifican vencimientos de pago sin autorización de supervisores.

**Tabla 22** Nivel la variable Cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

		Frecuencia	Porcentaje
<b>Cuentas por pagar</b>	Bajo	10	30.3
	Regular	22	66.7
	Alto	1	3.0
	Total	33	100.0

Fuente: Elaboración propia.

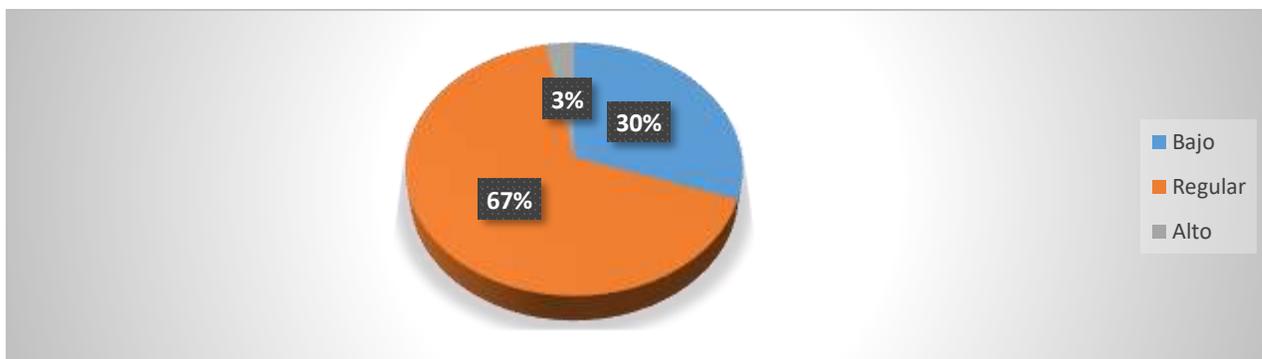


Figura 8 Variable Cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

### Interpretación

En la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, los colaboradores manifiestan que la variable Cuentas por pagar, observamos en un nivel regular con el 66,7%, lo quiere decir que existe un mal manejo de pago a proveedores, sumado a la deficiente programación de pagos, solo el 3% de los colaboradores clasifico a esta variable en un nivel alto.

Tabla 23 Ratio de liquidez

		AÑO			
		2019		2020	
<b>PRUEBA CIRCULANTE</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	2.714.063,00	12,59	4.017.754,00	28,22
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	215.633,00		142.370,00	
<b>PRUEBA ACIDA</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIO</b>	2.704.093,00	12,54	4.000.460,00	28,10
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	215.633,00		142.370,00	
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE</b>	2714063 - 215633	2.498.430,00	4017754-142370	3.875.384,00

Fuente: Estados de situación financiera 2019-2020.

### Interpretación

Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande, mejoro la liquidez del año 2019 al 2020 de 12 veces a 28 veces. Igualmente se observa que capital de trabajo aumento de 2'498,430 a 3'875,384.

**Tabla 24** Ratio de rotación de cuentas por pagar

	2019	2020
COSTO DE VENTAS	6.601.946,00	4.336.764,00
(+) INVENTARIO INICIAL	-	191.583,00
(-) INVENTARIO FINAL	191.583,00	141.087,00
COMPRAS	6.410.363,00	4.387.260,00
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	191.583,00	141.087,00
ROTACION DE CUENTAS POR PAGAR (VELOCIDAD)	33,46	31,10
PERIODO PROMEDIO DE PAGO (TIEMPO)	10,76	11,58

Fuente: Estados de situación financiera 2019-2020.

### Interpretación

En el año 2019 la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande, no fue tan eficiente como si lo fue en el año 2020 dado que cancela sus deudas en promedio de 10 días. Además, en el 2020 la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande, paga en promedio 31 veces a sus proveedores, lo que quiere decir que paga en promedio cada 11 días.

**Tabla 25** Nivel de correlación entre la variable Control contable y Cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

		Cuentas por pagar	Control contable
Rho de Spearman	Cuentas por pagar	Coefficiente de correlación de 1.000	-.568**
		Sig. (bilateral)	.001
		N	33
Control contable	Control contable	Coefficiente de correlación de -.568**	1.000
		Sig. (bilateral)	.001
		N	33

Fuente: Elaboración propia.

### Interpretación

Se evidencia que se valida la existencia de un vínculo entre variables con un  $p < 0.05$ , asimismo se evidencia con un Rho de Spearman  $-.568$  que hay un vínculo significativo inversamente proporcional entre la variable Control contable y Cuentas por pagar de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

**C) Objetivo específico 3:** Proponer procedimientos de control financiero que incida significativamente en las cuentas por pagar de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, Amazonas, Bagua Grande, 2020.

**Tabla 26** propuesta Proponer procedimientos de control financiero que incida significativamente en las cuentas por pagar

<b>Estrategia</b>	<b>Actividades</b>	<b>Responsable</b>
Diagnosticar los procedimientos del control contable de manera adecuada en la empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.	Evaluación de los procedimientos del control contable respecto a su incidencia en las cuentas por pagar. Informe análisis y corrección de la ejecución de los procedimientos del control contable.	Especialista Directivos Todo el personal
Verificar, documentar y contabilizar con precisión las cuentas de inventario y proveedores internos en la empresa.	La revisión de cada libro mayor y sub-libro mayor.	Contador
Capacitar y actualizar al personal que labora en la empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020 de manera constante.	Organizar seminarios y talleres para los colaboradores que trabajan en la empresa. Incentivar a los colaboradores a realizar actualizaciones autónomas diariamente.	Especialistas
Eliminar malos procesos, para que se puedan aislar tareas y ahorrar tiempo en su cumplimiento dentro de la empresa.	Ordenar correctamente las funciones mediante responsabilidades asignadas.	Gerente
Aumentar la credibilidad y la garantía a la hora de obtener los resultados de los procedimientos del sistema de control.	Colaboración adecuada del personal mediante su eficiencia y eficacia de su labor.	Todo el personal

## VALIDACIÓN DE PROPUESTA

Estimado CPC CARLOS ENRIQUE ALARCON ECHE.

Solicito apoyo de su sapiencia y excelencia profesional para que emita juicios sobre la Propuesta que se ha elaborado en el marco de la ejecución de la tesis titulada **"PROCEDIMIENTOS DE CONTROL CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, BAGUA GRANDE 2020."**

**Realizado por:** Bustamante Kling Quelly Sabrina

Serna Rosales Jhon Erlin

Para alcanzar este objetivo lo hemos seleccionado como experto en la materia y necesitamos sus valiosas opiniones. Para ello debe marcar con una (X) en la columna que considere para cada indicador.

Evalúe cada aspecto con las siguientes categorías:

- MA** : Muy adecuado.
- BA** : Bastante adecuado.
- A** : Adecuado
- PA** : Poco adecuado
- NA** : No Adecuado

Nº	Aspectos que deben ser evaluados	MA	BA	A	PA	NA
I.	<b>Redacción</b>	X				
1.1	La redacción empleada es clara, precisa, concisa y debidamente organizada	X				
1.2	Los términos utilizados son propios de la especialidad.	X				
II.	<b>Estructura de la Propuesta</b>					
2.1	Las áreas con los que se integra la Propuesta son los adecuados.	X				
2.2	Las áreas en las que se divide la Propuesta están debidamente organizadas.	X				
2.3	Las actividades propuestas son de interés para los trabajadores y usuarios del área.	X				
2.4	Las actividades desarrolladas guardan relación con los objetivos propuestos.	X				
2.5	Las actividades desarrolladas apoyan a la solución de la problemática planteada.	X				

<b>III</b>	<b>Fundamentación teórica</b>					
3.1	Los temas y contenidos son producto de la revisión de bibliografía especializada.	X				
3.2	La propuesta tiene su fundamento en sólidas bases teóricas.	X				
<b>IV</b>	<b>Bibliografía</b>					
4.1	Presenta la bibliografía pertinente a los temas y la correspondiente a la metodología usada en la Propuesta.	X				
<b>V</b>	<b>Fundamentación y viabilidad de la Propuesta</b>					
5.1	La fundamentación teórica de la propuesta guarda coherencia con el fin que persigue.	X				
5.2	La propuesta presentada es coherente, pertinente y trascendente.	X				
5.3	La propuesta presentada es factible de aplicarse en otras organizaciones.	X				

Mucho le agradeceré cualquier observación, sugerencia, propósito o recomendación sobre cualquiera de los propuestos. Por favor, refiéralas a continuación:

<b>No se encuentra inconsistencia procede la propuesta.</b>

Validado por el Magister Carlos Enrique Alarcon Eche.

Especializado: Proyectos y desarrollo de trabajos de investigación

Tiempo de Experiencia en Docencia Universitaria: 13 Años

Cargo Actual: Docente Contador.

Fecha: 01/06/2021



Mg. CPC Carlos Enrique Alarcon Eche

DNI N°41885769

## **Análisis e Interpretación**

Se validó la propuesta mediante el experto del magister Carlos Enrique Alarcón Eche de profesión contador público colegiado con 13 años de experiencia en docencia universitaria.

### **3.2. Discusión de resultados.**

La dimensión Control interno de las cuentas por pagar, se presenta en un nivel regular con el 66,7% en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, demostrando que no se lleva un control de las cuentas por pagar y que tampoco se tiene un registro de información de sus proveedores. De la misma forma Melo & Uribe (2017) expreso que se debe implementar procesos de control en el proceso contable de SAJOMA SAS, para evaluar proceso y reconocimiento de factores de riesgo y medidas de control, que involucran diversas etapas de divulgación de información financiera, así como la identificación, clasificación, registro y ajuste de actividades financieras, elaboración de información financiera y estados financieros. Del mismo modo Rivadeneira (2017) señalo que debido a que se va a poder instaurar actividades de control que implican el deber ser de los procesos en todas las ocupaciones por medio de un método correcto, posibilitando que se optimice la comunicación en las zonas en relación y consumir con el periodo que hace falta, pudiendo un mejor sistema de comunicación y proporcionando información apropiada, confiable y eficaz para la toma de elecciones. Por lo tanto, Quispe (2020) señalo que el estudio en el manejo de controles internos de las cuentas por cobrar ayuda a la organización reconocer riesgos. Caso similar se conoce en Flores (2018) que se evidencia una conexión fuerte entre el control interno y dirección financiera, verificándose mediante documentos como recibos de retiros de dinero, donde se evidencia que se tiene demasiado efectivo para enfrentar las obligaciones de corto tiempo. Así también Félix (2019) en su estudio concluye que en la compañía no se lleva un conveniente control interno debido a que no se lleva un conveniente

método de sus pagos, en las cuales en ocasiones no se realizan a tiempo en particular una vez que son letras, los cuales dichos producen intereses acordes pasan los días, y producen pérdidas para la compañía.

En la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, la dimensión Registro contable de las cuentas por pagarse se evidencia en un nivel regular con el 57,6%, donde los colaboradores declaran que existe un control constante sobre el vencimiento de las facturas, respecto a los saldos por pagar no hay conciliaciones, los colaboradores no tienen un área de control de supervisión. De la misma forma Carias (2017) señaló que no se hace uso de un sistema de control interno que pueda informar puede informar claramente el estado de resultados y el balance general proporcionar información precisa. Por ello Cevallos & Lino (2017) indicó que se propone una planificación de actividad, que permita adormecer los sobre sueldo evaluados, de esta forma mejoraría la protección jurisdiccional de la entidad, y la presentación de los inventarios en los estados financieros. Así también Bancayan (2020) dio a conocer que no se han establecido procedimientos formales en las áreas de ventas, crédito y cobranza, y la comunicación no es muy estable en su gestión funcional. El establecimiento de estas políticas es incorrecto, y no se cobrarán intereses a los clientes morosos que cancelen el contrato fuera de plazo, generando una mayor incertidumbre en el proyecto propuesto por la empresa y la falta de capacidad para cumplir con las promesas y obligaciones de pago. Así también Gómez (2018) expreso que no existen políticas establecidas ni procedimientos para procesos o pagos de cuentas por pagar. Las autorizaciones de compra y pago insuficientes, las conciliaciones bancarias insuficientes, la división de responsabilidades insuficiente y la falta de efectivo disponible son los más destacados. Además, se conoció que El sistema de control interno es percibido por todos los empleados en un 78,4%, y la santidad del trabajo está en un 82,2%, por lo que hay en promedio un 80,3% de relación muy importante entre las dos variables, esta que es una relación meta-estable.

En la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, la dimensión Nivel de pago se encuentra en un nivel regular con el 57,6%, los colaboradores manifestaron

que la empresa no posee una política para las cuentas por pagar, sumado a que no existe control para el cumplimiento de las cuentas por pagar. Mientras Donoso & Tuta (2018) expuso que el modelo de administración financiera se ofrece tomar como base, en lo cual aplique, la guía metodológica llamada “Técnicas para la investigación de la administración financiera de sus directrices se ajustan de manera directa a esta clase de organizaciones públicas. Finalmente concluye que se permitirá obtener un costo añadido a la Entidad y optimizar los recursos. Asimismo, Castro & De la cruz (2020) dio a conocer que el control interno afecta la gestión de las cuentas por cobrar. Debido a la falta de controles y políticas internas y manuales de cobranza, sus cuentas de activos se vieron afectadas, lo que resultó en una gran cantidad de préstamos morosos. Se recomienda preparar un manual de políticas de crédito y cobranza. De esta forma Chumpitazi & Salazar (2019) señalo que no se brindan detalles operativos coordinados para sustentar la diferencia entre los principales costos de concesión minera, minería y desarrollo, lo que llevó a la incertidumbre de su existencia, y fue imposible sacar conclusiones razonables. Así también Quispe (2020) concluye que se necesita realizar recomendaciones sobre el sistema de control interno durante el proceso de registro, para que se mejore el proceso de la información contable.

La dimensión Gestión de proveedores, en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, se encuentra en un nivel bajo del 97%, según los colaboradores de la empresa en estudio, se tiene un mal manejo sobre el pago a los proveedores, al igual que el mal análisis Integral de Anticipos. Asimismo, Lorences (2019) señalo que el 83% si suponen que se necesita efectuar procedimientos de control interno en el almacén, y el 17%, señala que no conoce sobre el tema, Finalmente concluye que nunca ha habido una evaluación de control contable interno en el almacén. Por lo tanto, Díaz & Rodríguez (2017) expuso que se recomienda seguir con la implementación de las distintas recomendaciones que se ha elaborado para la mejora significativa de los controles contables internos (y por tanto de los estados financieros en estudio). Así mismo Torres (2018) señalo que el área no cuenta con un sistema de control interno, lo que resultará en datos de inventario incorrectos, la información proporcionada a la región no coincide con la información real y no existe una política establecida de responsabilidades y roles del personal. Un control interno débil

afectará la gestión contable, ya que la falta de control interno provocará que la inversión total no sea revelada en los estados financieros, por lo que se toman decisiones equivocadas. Mientras López (2019) señala que, debido a la amplia gama de leyes y reglamentos de control interno, el personal que trabaja en estas áreas estará disponible y será conveniente para recibir capacitación regular. Sobre todo, aporta la ventaja de una gestión financiera transparente.

La dimensión Programación de pagos en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, se evidencia en un nivel bajo con un porcentaje muy preocupante con el 97%, lo que quiere decir que la empresa que trabajar arduamente para esta dimensión, esta dimensión se centra en la mala recepción de las facturas, en no tomar importancia en las fechas de vencimiento, los colaboradores señalan también que no modifican vencimientos de pago sin autorización de supervisores. Caso similar se conoció en Cárdenas y Karina (2017) Como resultado, la gerencia desconoce los riesgos y lagunas que expone el sector financiero. Finalmente, concluimos que Inversiones Juan y Shirley S.A. no cuenta con un sistema de control interno en su territorio financiero. Asimismo, ayuda a mostrar los efectos secundarios de este estudio. En ese contexto Otárola, Soto, & Tarrillo (2018) señalo que el Control Interno incide y asume un papel resultado en términos de eficiencia, efectividad, economía, igualdad, ética y ecología, indicadores que fortalecen la administración municipal. Resultados logrados son semejantes con la diferencia que se enfoca en la administración. De esta manera Zúñiga (2018) manifestó que el control interno contable da estabilidad y confiabilidad en el lapso de dar información a los diferentes departamentos. Finalmente concluye que el control interno contable de cuentas por cobrar y la información financiera, están relacionadas.

### **3.3. Aporte científico: Propuesta.**

#### **3.3.1. Presentación**

Las empresas utilizan diversas estrategias para encontrar formas más efectivas de implementar procesos que mejoren el desempeño organizacional en todas las áreas de la organización y como un medio para asegurar el logro de las metas organizacionales. Por ello, se enfocan en la gestión de los recursos económicos, reconocen su participación en el proceso de compra de deuda y prestan especial atención no solo a los ingresos generados por las ventas, sino también a la gestión de la deuda y los ingresos por ventas de la deuda. La capacidad de los materiales y equipos obligatorios para desarrollar el negocio para utilizar efectivo.

Por lo tanto, las organizaciones están tratando de establecer procedimientos que permitan a las organizaciones realizar controles contables apropiados durante el proceso de adquisición para garantizar que la organización mantenga un suministro continuo de los materiales necesarios para el proceso de producción. Esto significa una gestión eficiente del uso de recursos. Obtén lo que necesitas, Evite compras innecesarias, puntuales, de alta calidad y de menor costo y brindando a tu organización la financiación más eficiente.

En ese sentido, se presenta esta propuesta de procedimientos de control contable en la empresa “Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020”. Esta empresa no cuenta con las políticas, estándares y procedimientos adecuados para diagnosticar el proceso contable. Pago al proveedor. Por tanto, el propósito de esta propuesta es satisfacer esta necesidad proporcionando actividades que puedan mejorar la gestión de recursos de la organización.

#### **3.3.2. Resumen**

El siguiente estudio tiene como objetivo principal proponer procedimientos de control contable para optimizar las cuentas por pagar de la empresa “Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020”.

Esta propuesta fue realizada por los autores de este estudio. Sobre los costos requeridos

para implementar la propuesta. Siendo el monto de s/.4,659.00. Esta encuesta es muy importante para los propietarios-gerentes de “Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020”.

La muestra fue de 33 colaboradores de la empresa “Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020”, las técnicas e instrumentos que se utilizaron son: encuestas, análisis documental y fichas de análisis.

Debido a la falta de controles contables sólidos para regular el proceso de pago adecuado, las políticas y procedimientos de gestión contable basados en componentes establecidos y segmentos de clientes adoptan dos procesos de acreditación (uno de los cuales es un proceso interno). Desempeño de la deuda durante todo el proceso. Uno es externo, que además de estandarizar el calendario de pagos, permite la planificación interna, lo que permite el cumplimiento oportuno de las obligaciones de la organización.

Dado que la mecanización está automatizada, se propone procedimientos de control contable que permita un desarrollo eficiente. El propósito es determinar la importancia de implementar un procedimiento de control contable que permita una recopilación más rápida de información factual, oportuna, confiable, concisa, objetiva y veraz que sea útil y guía a los propietarios en la toma de decisiones.

### **3.3.3. Abstract**

The main objective of this research is to propose accounting control procedures to improve the accounts payable of the company "Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020".

This proposal was made by the authors of this study. On the costs required to implement the proposal. being the amount of s/.4,659.00. This survey is very important for the owner-managers of “Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020”.

The sample was made up of the 33 employees of the company "Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020", the techniques and instruments used are: surveys,

documentary analysis and analysis files.

Due to the lack of robust accounting controls to regulate the proper payment process, accounting management policies and procedures based on established components and customer segments adopt two accreditation processes (one of which is an internal process). debt performance throughout the process. One is external, which in addition to standardizing the payment schedule, allows internal planning, which allows the timely fulfillment of the organization's obligations.

Since mechanization is automated, it is proposed to establish an accounting system that allows efficient development. The purpose of this survey is to determine the importance of implementing an accounting system that allows a faster collection of factual, timely, reliable, concise, objective and truthful information that is useful and guides owners in making decisions.

#### **3.3.4. Planteamiento del Problema.**

Hoy, optimizando los procesos de pago a proveedores Desafío para todos los movimientos realizados con los argumentos de Los bienes y servicios están en riesgo de pérdida. Ésta es una razón importante. La importancia de comprender y controlar las causas para mantener los indicadores Estados financieros razonables al final de cada ejercicio. Además de contemplar las cosas buenas Las fotos pasadas del vendedor pueden superar a estas celebridades Otros proveedores potenciales para que podamos recopilar más información Cantidad de materias primas, mayor producción y más pensamiento Ventas de productos terminados. La esencia del préstamo A empresas de la industria de procesamiento de minerales Cuanto más grandes sean los componentes, mejores serán los resultados. Por tanto, la política de pago Es absolutamente necesario para el proveedor.

En la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, que tiene 10 años en el mercado, teniendo un giro de negocio el servicio de combustible y prestación de maquinaria pesada. Poseyendo un crecimiento en el mercado y sostenibilidad. Sin embargo, presenta algunas deficiencias u problemas que afectan de cierta manera la parte

financiera y administrativa de la misma; siendo estas las siguientes. El retraso de la facturación, no se hace la evaluación del riesgo físico que constituyen los inventarios, asimismo carecen de un sistema de información y comunicación eficiente, generando así un problema económico para la empresa ampliando sus cuentas por pagar.

#### **3.3.4.1. Formulación del Problema**

¿De qué manera los procedimientos de control contables inciden en las cuentas por pagar de la Empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, Amazonas, Bagua Grande en el año 2020?

#### **3.3.5. Objetivos**

##### **3.3.5.1. Objetivo General**

Proponer procedimientos de control contable para mejorar las cuentas por pagar de la empresa “Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020”.

##### **3.3.5.2. Objetivos Específicos**

Diagnosticar los procedimientos del control contable de manera adecuada en la empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.

Verificar, documentar y contabilizar con precisión las cuentas de inventario y proveedores internos en la empresa.

Capacitar y actualizar al personal que labora en la empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020 de manera constante.

Eliminar malos procesos, para que se puedan aislar tareas y ahorra tiempo en su cumplimiento dentro de la empresa.

Aumentar la credibilidad y la garantía a la hora de obtener los resultados de los procedimientos del sistema de control.

#### **3.3.6. Justificación**

Hoy en día, toda organización debe contar con herramientas de control y control interno para analizar la solvencia y los pasivos, y establecer políticas de gestión de cuentas por pagar para operar de manera eficiente y eficaz. Tiene un efecto positivo sobre la liquidez y el flujo de caja de la empresa.

El propósito de esta propuesta es brindar una herramienta de control contable que asegure la adecuada gestión de las carteras de pago por parte del responsable de la concesión de crédito entre las áreas de compras y proveedores y la gestión. Gestionar las transacciones con proveedores y pagar. Financie cada uno de sus pasivos actuales a corto plazo en el momento óptimo que necesite para evitar costos de financiamiento excesivos debido a sobregiros bancarios. Esto permitirá y afectará el capital de trabajo y el manejo adecuado de la sindicación del capital de trabajo. Es positivo para los resultados financieros y económicos de la organización.

Es importante que la empresa cuente con información contable actualizada mediante la implementación de procedimientos veraces, informados y controlados relacionados con el presupuesto operativo de la empresa, informes de cuentas por pagar irrevocables e informes periódicos de saldos acreedores a proveedores. a punto de ser cancelado. Así, los pagos se planifican a través de un programa de seguimiento y control que se anticipa eficazmente a los requerimientos de flujo de caja para evitar sobregiros bancarios excesivos y altos costos de financiamiento que finalmente afectan el desempeño económico y financiero de una empresa, y en definitiva sus resultados.

### **3.3.7. Fundamentos Teóricos**

Es muy importante mantener el papel contable que desempeñan en una empresa comercial porque es una parte vital de ese recurso y es muy importante para él. Las empresas con fines de lucro representan la mayoría de los activos, por lo que es importante asumir el papel de gerente de contabilidad. Esto requiere una gestión eficiente de facturas y ventas. La supervisión administrativa es una oportunidad a largo plazo para optimizar los sistemas de control interno, y hablamos con los siguientes autores:

Carias (2017), en su estudio tuvo como objetivo Evaluar los estados de resultados e índices financieros para tener un control apropiado. La muestra fue de 10 colaboradores. Fue de diseño no experimental de tipo descriptivo. Técnica: la encuesta, instrumento: el cuestionario. Resultando que el 70% de la muestra no opinaron, el 10% manifestó que los procedimientos señalados para el control de resultados son eficientes, y el 20% manifestó que los controles no servían de apoyo para una correcta toma de decisiones. Concluyendo que no se hace uso de un sistema de control interno que pueda informar puede informar claramente el estado de resultados y el balance general proporcionar información precisa.

Donoso & Tuta (2018), en su estudio Recomendaciones para diseñar modelos de gestión financiera y procesos de toma de decisiones como herramientas aplicables a las empresas de Servicios Públicos de Chía – EMSERCHIA E.S.P. para la administración eficiente de los recursos financieros La muestra fue de 10 personas. Fue de diseño no experimental de tipo descriptivo. La técnica fue la entrevista con su respectivo instrumento guías de entrevista. Señalo como resultado que el modelo de administración financiera se ofrece tomar como base, en lo cual aplique, la guía metodológica llamada “Técnicas para la investigación de la administración financiera de sus directrices se ajustan de manera directa a esta clase de organizaciones públicas. Finalmente concluye que se permitirá obtener un costo añadido a la Entidad y optimizar los recursos.

Cárdenas & Karina (2017), en su estudio de propósito Diseñar un método para implementar un sistema de control interno en la empresa INVERSIONES JUAN Y SHIRLEY S.A en el área de tesorería. La muestra fue de 1 colaborador. Fue de diseño no experimental de tipo descriptivo. Técnica: la encuesta, instrumento: el cuestionario. Se determinó que, la gerencia no es consciente de los riesgos y omisiones que puede enfrentar el departamento de finanzas. Finalmente, concluye que el sector financiero de Inversiones Juan y Shirley S.A. no cuenta con un sistema de control interno, lo que permite mostrar las consecuencias de esta investigación.

Quispe (2020), en su trabajo para Proponer un sistema de control interno para optimizar

el proceso de facturación. La muestra fue de 11 colaboradores. La investigación fue de diseño no experimental de tipo descriptivo. Técnica: la encuesta, instrumento: el cuestionario y la entrevista como técnica y cuestionario las guías de entrevista. Se estableció que el 82% afirma que, si tienen conocimiento del uso de sistema de control interno para la facturación, y el 18% indica no haber oído hablar sobre dicho sistema. Finalmente concluye que se necesita realizar recomendaciones sobre el sistema de control interno durante el proceso de registro, para que se mejore el proceso de la información contable.

### **3.3.8. Bases Teóricas**

#### **Control contable**

Incluyen planes organizacionales y todos los medios y actividades que están vinculados principal y directamente con la protección de activos, fiabilidad de las anotaciones financieros y de la empresa (Adjapong, Gyapong, & Monem, 2018).

El ambiente de control es el reflejo del comportamiento, la responsabilidad la jerarquía que se da al control interno. Es la base de los otros elementos, capta información importante que es comunicada de forma correcta por medio de un proceso vigilado y corregido. El modelo refleja la vitalidad del sistema de control interno, donde el progreso aparte de influir en las actividades de control reconsidera gestión de la comunicación e información. Asimismo, hay relación directa entre los objetivos, eficiencia operativa, confiabilidad de la información, cumplimiento de leyes y reglamentos y cinco elementos citados, que se reflejan persistentemente en el ámbito de la gestión, cada agente del departamento y organización operativa formula un plan para el resultado buscado a su vez, el cual se compone de la matriz que está atravesada por sus componentes (Adden, 2017).

#### **Cuentas por pagar**

Para que la administración sea efectiva es importante analizar la liquidez, planificar y controlar las obligaciones, asimismo, establecer un sistema de gestión eficiente de los pagos (Zweig, 2019). Se tiene que clasificar las cuentas por pagar para identificar y

clasificar por pago al contado o crédito, para que el área encargada planifique su programación de pagos de manera oportuna (Ponce, Morejón, Salazar, & Baque, 2019).

El propósito de la gestión de cuentas por pagar es planificar con eficacia, monitorear y controlar los recursos disponibles para la empresa (Shu, Chen, Lin, & Chen, 2018). Para ello se requiere una gestión activa de tesorería donde la previsión es una herramienta fundamental para que se planifiquen los desembolsos, que garanticen su disponibilidad (Chang, Chan, Cheng, & Chi, 2019).

### **3.3.9. Normatividad y/o políticas**

#### **Obligaciones de la Empresa**

Mantenga sus herramientas, máquinas, equipos y equipos en las mejores condiciones para que su negocio funcione de manera eficiente. Proporciona a los trabajadores equipo de trabajo y herramientas para el funcionamiento normal. Identificar posibles actos de vandalismo para los empleados y aplicar medidas para reparar y reparar el trabajo a tiempo, según con las disposiciones de las leyes laborales aplicables. Proporcione a cada operador una copia de este manual para comprender, difundir y aplicar los procedimientos que se aplican a cada operación.

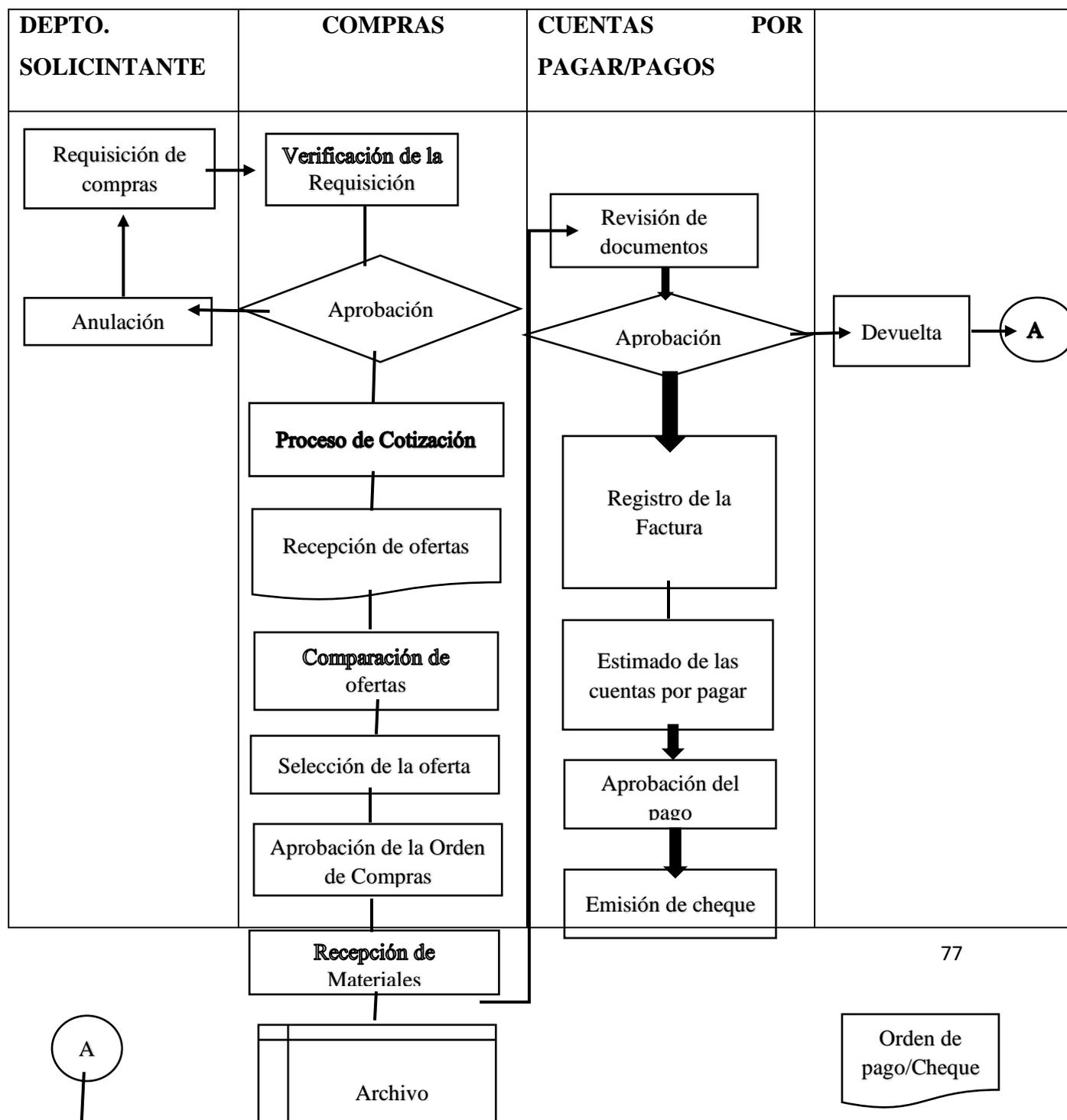
#### **Obligaciones de los Trabajadores**

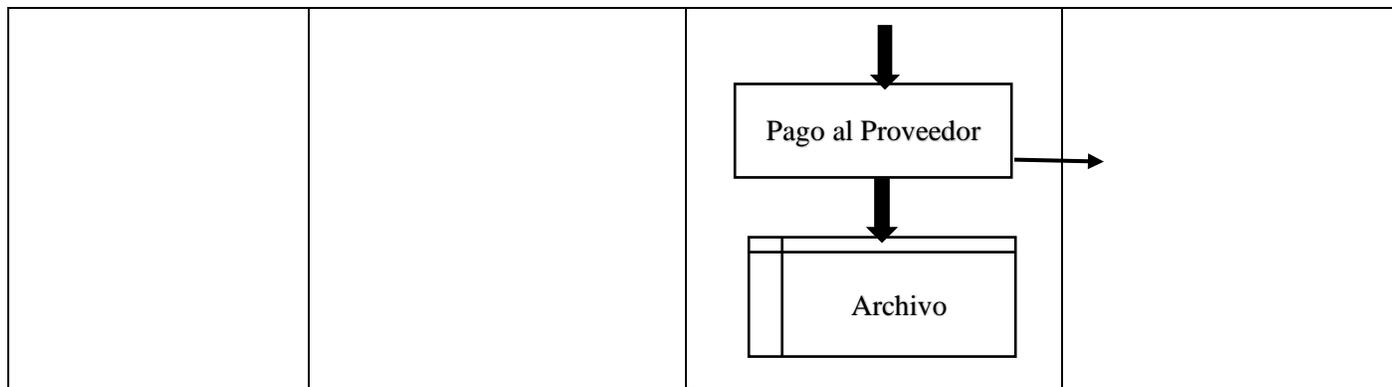
Mantenga todo su trabajo limpio y ordenado. Realice actividades de trabajo-en beneficio con sus compañeros. Alimentar los sentimientos de lo que se ha hecho es inculcar que está en el bien común de todos. Asegúrese de utilizar las herramientas proporcionadas por su empresa. No permitimos que empleados no autorizados realicen actividades no especificadas o ejerzan en áreas de responsabilidad para el desempeño de sus funciones. Un trabajador debe negarse a poder negarse a realizar un trabajo en un área sin su conocimiento si no ha sido notificado con anticipación, independientemente de quién lo ordenó y si tiene o no derecho a sanciones.

#### **Prohibiciones generales a los trabajadores**

No modifique ni mueva maquinaria, equipo y mobiliario en las instalaciones de la empresa sin aprobación previa y no los devuelva a sus ubicaciones originales. Aceptar u oponerse a la empresa directa o indirectamente. Presentarse al trabajo en estado de embriaguez o bajo el efecto de sustancias psicotrópicas no autorizadas. Lleve todo tipo de armas a donde quiera que vaya. Deje mi trabajo sin permiso. Interfiere intencional o maliciosamente con el trabajo de los demás.

### 3.3.10. características de la Propuesta





Este flujo inicia un ciclo de pago e inicia un conjunto de actividades relacionadas con la compra de bienes. Esto significa que, si surge una necesidad de un producto o servicio, finaliza con la compra y el pago del producto. El proceso de compra incluye los siguientes pasos:

- a) **Recepción de la solicitud de requisición:** Realice consultas a las solicitudes de todas las partes de la empresa para iniciar compras. Este problema puede ocurrir por necesidades específicas o por una variedad de razones, que incluyen:
  - Generar puntos adicionales para materias primas o inventario de materias primas.
  - Respete su presupuesto de inversión –
  - Existe demanda de materias primas de acuerdo al cronograma de producción.
- b) **Emisión de la orden de compra:** Es un documento que instruye a un proveedor a proporcionar un producto o servicio.
- c) **Aprobación de la orden de compra:** La aprobación de este documento depende de la política de aprobación establecida por la entidad.
- d) **Envío de la orden de compra a los proveedores:** Aprobar órdenes de compra a través de órdenes de compra emitidas por una persona designada. Esto significa que, durante el proceso de revisión de la orden de compra, esa persona es responsable de:
  - Conozca los materiales utilizados por la empresa y los diferentes proveedores.
  - Compramos según los requisitos especificados en cuanto a cantidad y calidad. Asegúrate de que los productos no se reciban a tiempo.

- Reclamación por falta de calidad o defecto.

**e) Recepción de los bienes y/o servicios:** A continuación, el proveedor recibe el primer pedido y procede a suministrar los bienes o servicios solicitados.

**f) Registros de la entrada del activo o recepción del servicio:** Una vez que se reciben los bienes y / o servicios y el departamento de compras acepta el recibo, debe realizar una suscripción u obtener un servicio permanente. Para hacer esto, envíe los siguientes documentos al departamento de contabilidad para su registro.

- Fotocopia de la orden de compra
- Factura original del proveedor
- Informe de envío
- Documentos aduanales de importación

**g) Pago del bien o servicio recibido:** Esto sucede después de que el dispositivo que solicita emitir una orden de compra ha realizado una compra. El pago de la deuda depende de lo que esté instalado en la política de administración de dinero de la empresa al respecto. Para realizar un pago, debe conseguir el consentimiento de estos dispositivos:

- Suscriptor
- Beneficiario
- Recaudación de fondos

**h) Registro del pago:** Este paso es puramente contable y debe realizarse cuando una empresa emite un cheque en beneficio de un proveedor o beneficiario.

Según el informe COSO, la secuencia de estas actividades y su secuencia es recomendada para el desarrollo del proceso compra-cuenta-pago, que sirve como marco para orientar el desarrollo de las medidas de control interno mediante la implementación de las siguientes estrategias que se describen a continuación depende del otro componente.

**i) Describe las estrategias de desarrollo de varios componentes del control interno en el informe COSO durante el proceso de cuentas por pagar.**

**Ambiente de Control**

Las siguientes sugerencias se hacen para desarrollar actividades que contribuyan a la optimización de los controles internos que apoyan el desempeño del proceso de pago.

- Crear e implementar un manual de políticas, reglas y procedimientos que instituyan y comuniquen la misión, visión y valores éticos de la organización que son la base de su filosofía y operaciones, creando condiciones habilitantes efectivas para el desarrollo organizacional de las actividades de compras. . .
- Redacción y difusión de un código de conducta en el departamento de gestión.
- Resolver canales de comunicación y buscar clientes por discrepancias debido a políticas de compra establecidas.

**Identificación y valoración de los riesgos**

Se deben tomar medidas que permitan a la autoridad competente identificar los peligros potenciales que podrían dañar la empresa y medir su impacto en la empresa.

- Estructura organizativa, naturaleza de las operaciones de la empresa, calidad del personal, sistema de información,
- Factores externos como el desarrollo de la tecnología, el desarrollo de la demanda, el desarrollo de la regulación legal y el desarrollo de la economía.

Del mismo modo, utilizando el sentido común grupal, cuantifique para identificar eventos tales como listas de riesgos, entornos de grupos de trabajo para atraer personas de

diferentes niveles y funciones, con el objetivo de desarrollar listas de riesgos relevantes. Utilice técnicas objetivas o cualitativas.

Cuando se trata de la evaluación de riesgos, necesitamos un mecanismo que nos permita ver cómo los riesgos potenciales afectan nuestro desempeño y evaluar el riesgo desde dos perspectivas: potencial e impacto, riesgo inherente y riesgo existencial. De manera similar, para clasificar el nivel de riesgo en una evaluación de riesgos, es necesario establecer criterios para valorar los factores de riesgo identificados y su importancia relativa, así como la probabilidad de que ocurra un error, omisión o fraude.

- Riesgo mínimo: Se proporciona cuando no existe un riesgo insignificante y el potencial de error y fraude es remoto.
- Riesgo bajo: Esta es un área importante, riesgosa, pero no muy común y es poco probable que sea un error o fraude.
- Riesgo medio: Está claro que las áreas críticas tienen elementos de riesgo y pueden dar lugar a errores y fraudes.
- Riesgo alto: Un sector muy importante con varios factores de riesgo. Algunos de ellos son muy importantes y pueden cometer errores y trampas.

### **Actividades de control**

Las actividades de administración son las políticas y procedimientos para monitorear las operaciones e implementar las respuestas que la Administración toma para abordar los riesgos identificados. Están destinados a garantizar el cumplimiento de las pautas reglamentarias. De manera similar, se está considerando que la estructura organizacional proporcione un marco para planificar, implementar, administrar y monitorear las actividades de creación de valor. En este sentido, se ha propuesto definir los siguientes criterios para el establecimiento de prácticas de gestión.

- Estudio de gestión de los resultados obtenidos comparándolos con el presupuesto, la previsión y los resultados del año anterior.

- Verificar la precisión, generalidad, confiabilidad de la compra, verificar el procesamiento de la información y verificar que los datos se ingresen al sistema de información de manera oportuna y confiable.
- Gestión física de bienes adquiridos, stocks y otros servicios sujetos a facturación física periódica.
- Identificar métricas que puedan contar el desempeño de investigaciones combinadas de diferentes conjuntos de datos (operativos o financieros) junto con los desafíos de la hoja de ruta de acciones correctivas.
- Delegación de funciones para reducir el riesgo de error y fraude, distribución de tareas entre empleados y distribución de responsabilidades.

### **Información y comunicación**

La información relevante debe identificarse, recopilarse y comunicarse de manera oportuna y adecuada para que las personas puedan renunciar a sus responsabilidades. Proporciona a los sistemas de información datos relevantes generados por fuentes internas y externas para brindar información que les permita tomar decisiones sobre sus objetivos y, en consecuencia, gestionar sus bonificaciones. Por lo tanto, deben tomarse medidas para garantizar que sea posible:

- Brindar conocimiento de las operaciones de compra a través de sistemas de información.
- Envíe información completa y oportuna sobre su función de compra a su dirección.
- Establecer una forma de identificar, recopilar y comunicar la información de compra.
- Utilice claves para restringir que se guarde automáticamente solo las compras autorizadas.
- Asegurar que tenga los medios para presentar información significativa entre la alta dirección, terceros, tribunales de la empresa y diferentes áreas de la empresa, y entre esta información y la oficina central.

## **Monitoreo de los controles**

La gestión de los asuntos comerciales debe ser monitoreada a través de la investigación del desempeño del público y sus partes, monitoreo permanente, revisión independiente o ambos. La supervisión se lleva a cabo como parte de las operaciones comerciales diarias e incluye inspecciones periódicas realizadas por las autoridades y tareas específicas realizadas por los empleados. Por tanto, se propone establecer las siguientes etapas:

- Decisiones sobre el seguimiento de la continuidad de fuentes, cuentas por pagar y pagos.
- Emplear valoraciones periódicas y temporales para cambios de compras.
- Tome medidas correctivas antes de recompensar.
- Presentar informes a la gerencia para identificar defectos en el espacio de compras.

**j) Analizar la factibilidad de implementar las estrategias propuestas para mejorar el control interno en el proceso Compras - Cuentas por Pagar – Pagos de la empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua grande 2020.**

## **Factibilidad Técnico Operativa**

Las observaciones directas sin participación y las conversaciones informales con el personal de gestión muestran que la empresa tiene una estructura organizativa clara y sigue creciendo. Por lo tanto, faltan algunos pasos necesarios. Para controlar y ejecutar todos los procesos, las estrategias propuestas aquí brindan orientación para encontrar soluciones a problemas potenciales en su negocio. Por otro lado, está claro que una empresa cuenta con recursos tanto humanos como organizacionales para implementar adecuadamente una estrategia definida.

Por otro lado, el ámbito de la administración tiene suficiente personal para segregar de manera efectiva las responsabilidades y funciones del proceso de pago de la cuenta de compra. Asimismo, la gerencia está preparada para comprometer recursos y esfuerzos

para adaptarse al cambio organizacional derivado de la implementación de actividades de control interno que contribuyan a la optimización del desempeño. Así, desde una perspectiva técnica y operativa, es posible establecer una estrategia de control interno para el proceso de compra-cuenta-pago.

### **Factibilidad Psico-social**

El avance de este estudio demuestra la necesidad de instituir políticas, estándares y procedimientos para un adecuado control interno del proceso de transacciones de pago y la disposición de los reguladores para publicar estrategias y procedimientos que contribuyan a los mismos. Optimice el desempeño de su organización y mejore la eficiencia de la gestión de ciclos anteriores.

Desde el inicio del estudio, la organización ha estado promoviendo la "mejora continua de las cuentas de compras" con una amplia cooperación con directores y gerentes que han mostrado interés en desarrollar estrategias de control interno que se consideran importantes para la organización. Calle. Pagos: pague y administre de manera efectiva. En este sentido, es claro que la formulación e implementación de propuestas desde un punto de vista psicosocial es muy factible.

### **Factibilidad Económica**

Desde el inicio del estudio, los ejecutivos de la empresa han revelado que son conscientes de la necesidad de establecer los controles necesarios para proteger sus activos y los requisitos organizacionales que van adelante, incluidos en ellos, por lo que esta propuesta es un destaque. Busca incluir la eficiencia y efectividad operativa en diversos procesos e invierte los recursos necesarios para mejorar los controles operativos internos.

La factibilidad económica y financiera y la relación costo-beneficio de implementar la estrategia propuesta anteriormente son muy favorables para la organización y la implementación de esta estrategia no requiere ninguna inversión. Invierta recursos adicionales bajo ciertas condiciones. Economía y finanzas implementan la estrategia de

control interno propuesta para asegurar una apropiada gestión de riesgos en uno de los procesos de negocio más importantes como es compra-compra-pago.

### 3.3.11. Estrategias a Implementar

<b>FASE I: --diagnóstico del control contable</b>							
<b>Estrategia</b>	<b>Actividades</b>	<b>Indicador</b>	<b>Tiempo</b>				<b>Responsable</b>
			<b>Julio</b>				
			<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	
Diagnostico los procedimientos del control contable de manera adecuada en la empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.	Evaluación de los procedimientos del control contable respecto a su incidencia en las cuentas por pagar.		X				Especialista Directivos Todo el personal
	Informe análisis y corrección de la ejecución de los procedimientos del control contable.			X	X	X	

<b>FASE II: --análisis documental</b>							
<b>Estrategia</b>	<b>Actividades</b>	<b>Indicador</b>	<b>Tiempo</b>				<b>Responsable</b>
			<b>Agosto</b>				
			<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	
Verificar, documentar y contabilizar con precisión las cuentas de inventario y proveedores internos en la empresa.	La revisión de cada libro mayor y sub-libro mayor.		X				Contador
				X	X	X	

<b>FASE III: --capacitación de personal</b>							
<b>Estrategia</b>	<b>Actividades</b>	<b>Indicador</b>	<b>Tiempo</b>				<b>Responsable</b>
			<b>Septiembre</b>				
			<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	
Capacitar y actualizar al personal que labora en la empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020 de manera constante.	Organizar seminarios y talleres para los colaboradores que trabajan en la empresa.		X				Especialistas
	Incentivar a los colaboradores a realizar actualizaciones autónomas diariamente.			X	X	X	

<b>FASE IV: --puesta en marcha</b>							
<b>Estrategia</b>	<b>Actividades</b>	<b>Indicador</b>	<b>Tiempo</b>				<b>Responsable</b>
			<b>Octubre</b>				
			<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	
Eliminar malos procesos, para que se puedan aislar tareas y ahorra tiempo en su cumplimiento dentro de la empresa.	Ordenar correctamente las funciones mediante responsabilidades asignadas.		X				Gerente
				X	X	X	

Aumentar la credibilidad y la garantía a la hora de obtener los resultados de los procedimientos del sistema de control.	Colaboración adecuada del personal mediante su eficiencia y eficacia de su labor.		X				Todo el personal
				X	X	X	

### 3.3.12. Plan de trabajo

ETAPAS DE INVESTIGACIÓN						
Actividades	Tiempo en meses					
	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Proponer los procedimientos del control contable a la empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020.						
Implementación de los procedimientos del control contable						
Capacitación al personal						
Análisis y evaluación de los procedimientos del control contable						
Recomendaciones						

### 3.3.13. Recursos

Recursos propios de la organización para implementar la presente propuesta.

### 3.3.14. Presupuesto

#### Bienes

Detalle	U.M	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
Laptop	Unid.	1.00	2,500.00	2,500.00
Celular	Unid.	1.00	299.00	299.00
Modem	Unid.	1.00	99.00	99.00
<b>SUB TOTAL</b>				<b>2,898.00</b>

#### Servicios

Detalle	U:M	Cantidad	Precio Unitario	Precio total
Servicio de Telefonía e Internet	horas	1.00	159.00	159.00

Implementación de control interno	servicio	1.00	2,500.00	2,500.00
Capacitación de los procesos	servicio	1.00	2,000.00	2,000.00
<b>SUB TOTAL</b>				<b>4,659.00</b>

### Bienes y Servicios

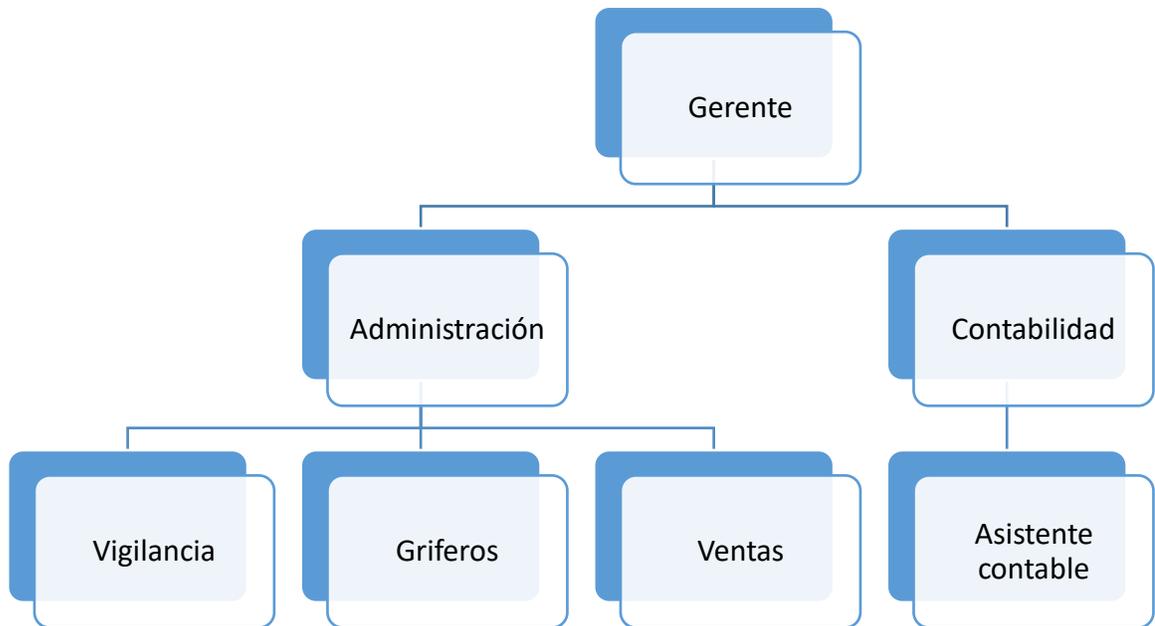
Rubro	Importe
Bienes	<b>2,898.00</b>
Servicio	<b>4,659.00</b>
<b>Total</b>	<b>7,557.00</b>

El gasto total obtenido de bienes y servicios es el siguiente S/. 7,557.00

MESES	0	1	2	3	4	5	6
<b>INGRESOS</b>	-7,557.00	4,000.00	3,000.00	3,000.00	3,500.00	2,400.00	2,500.00

VAN INGRESOS	S/ 14,237.71
INVERSION	7,557.00
TIR	37%
COSTO / BENEFICIO	1.88

### 3.3.15. Estructura orgánica



*Figura 9* Estructura Organizativa de la empresa

## **Historia**

Nació de las iniciativas empresariales y del afán de desarrollo personal y profesional de Troya Delgado María Ysabel, quien encontró grandes oportunidades para las necesidades de diversas empresas y poblaciones en general en esta ciudad, respecto al negocio del servicio de combustible y prestación de maquinaria pesada. Poseyendo un crecimiento en el mercado y sostenibilidad.

Así, en 2011 fundó la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C. Desde sus inicios, la empresa ha tenido el objetivo básico de satisfacer los requerimientos de todos sus clientes y estar a la par con empresas del mismo rubro.

## **Misión**

Vender combustible de alta calidad, pero a la vez ofreciendo un precio razonable y un gran servicio. A través de una experiencia de compra rápida y agradable de bienes y servicios. Ser un lugar donde nuestras actividades respetan clientes, colaboradores, directivos y la sociedad en general.

## **Visión**

Convertirse en el mejor grifo del mercado peruano, que la calidez de sus productos, equipos y el excelente servicio sean su mejor carta de recomendación. Tener la excelencia a través del desarrollo y el compromiso de los colaboradores de mantener los precios al alcance de la población.

#### **IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

##### **CONCLUSIONES**

La variable control contable en la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, se evidencia en un nivel regular con el 87,9%, esto quiere decir que se a pesar de tener un porcentaje alto aún los directivos tienen que poner más énfasis en sus dimensiones ya que esta variable es muy importante, porque posibilita alcanzar el Procedimiento y componentes del control contable.

Se concluye que en la empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020, los colaboradores manifiestan que la variable Cuentas por pagar, evidenciado en un nivel regular con el 66,7%, lo quiere decir que existe un mal manejo de pago a proveedores, sumado a la deficiente programación de pagos, solo el 3% de los colaboradores clasifico a esta variable en un nivel alto. Asimismo, En el año 2019 la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande, no fue tan eficiente como si lo fue en el año 2020 dado que cancela sus deudas en promedio de 10 días. Además, en el 2020 la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande, paga en promedio 31 veces a sus proveedores, lo que quiere decir que paga en promedio cada 11 días.

Se concluye que es necesario aplicar esta propuesta de procedimientos de control contable en la empresa “Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Bagua Grande 2020”. Esta empresa no cuenta con las políticas, estándares y procedimientos adecuados para diagnosticar el proceso contable. Pago al proveedor. Por tanto, el propósito de esta propuesta es satisfacer esta necesidad proporcionando actividades que puedan mejorar la gestión de recursos de la organización.

## **RECOMENDACIONES**

Se recomienda implementar el control de gestión en el departamento de cuentas por pagar, considerando las diferentes fases de planificación, organización, investigación, valoración y control continuo para lograr su eficiencia, de manera que la información pueda ser utilizada como una herramienta de gestión para cada departamento relevante. Área de Proceso de Cuentas por Pagar.

Se recomienda adoptar el formato de pre-solicitud, el cual permitirá que el departamento de cuentas por pagar tenga un soporte muy confiable, de esta manera lograr el mantenimiento del pago esperado, este nuevo método también ayudará al control e investigación de la cuenta. Además, implementar un formulario de solicitud de prepago, el cual brindará un soporte muy confiable en el área de cuentas por pagar y podrá mantener las órdenes de prepago, este nuevo proceso también contribuirá a controlar y analizar la cuenta.

Se recomienda a la organización que se haga un análisis administrativo y organizacional, para tener el seguimiento de las operaciones y las metas que se vayan dando para ello además se deberá hacer un organigrama de funcionalidades para que los colaboradores sepan cómo guiarse en sus tareas cotidianas y de esta forma no producir doble funcionalidad.

## REFERENCIAS

- Adden , A. (2017). Partial adjustment toward target accounts payable ratio. *Esmerald ensigh*.
- Adjapong, G., Gyapong, E., & Monem, R. (2018). Product differentiation, market dynamics and the value relevance of trade payables: Evidence from UK listed firms. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*.
- Amat, O. (2017). *Empresas que mienten: Cómo maquillan las cuentas y cómo detectarlo a tiempo*. Barcelona: Profit Editorial.
- Bancayan, A. (2020). *Gestión de las cuentas por cobrar de la empresa ferretera corporación Silva Palomino E.I.R.L, año 2019*. Lima: (Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte. Perú).
- Bravo, E. (2018). *Sistema de Control Interno de Cuentas por Pagar Comerciales y su Impacto en las Herramientas y Accesorios de la Empresa Sac de Lima Gastos de Capital 2017*. (Tesis de pregrado, Universidad de Ricardo Palma, Perú).
- Campos, A., Castañeda , R., Holguin, F., Tejero, A., & López, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación: Con énfasis en riesgos*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Carias, D. (2017). *Evaluación del control financiero en la empresa eléctrica municipal de Zacapa*. (Tesis de pregrado, Universidad Rafael Landívar. Guatemala).
- Castro, E., & De la Cruz, K. (2020). *El control interno y su incidencia en la gestión de cuentas por cobrar comerciales en Gamilpharma S.A.C Santa Rosa, 2019*. Lima: (Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte. Perú).
- Chang, Y.-T., Chan, H., Cheng, R., & Chi, W. (2019). The impact of internal audit attributes on the effectiveness of internal control over operations and compliance. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*.
- Chumpitazi, P. (2016). *La Influencia del Control Interno en la Auditoría Financera en la Empresa La Floresta S.A.C por el Periodo 2015 y 2016*. Lima: (Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú. Perú).
- Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2018). *Guías de auditoría*. Ciudad de Mexico: Cona.
- Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2018). *Normas de auditoría para*

- atestiguar, revisión y otros servicios relacionados. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Diaz, B. (2017). Evaluación de los Controles Internos Contables en las Gasolineras Manuel Seoane y su Impacto en la Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales E.I.R.L - Víctor Larco Herrera - 2017. Trujillo: (Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego. Perú).
- Donoso, F., & Tuta, A. (2018). Asesoramiento en el diseño de modelos de gestión financiera y procesos de toma de decisiones como herramienta para altos ejecutivos de empresas eléctricas chinas. (Tesis de pregrado, Uniminuto, Colombia).
- Flores, O. (2018). La Situación Actual del Control Interno y su Influencia en la Gestión Financiera por E.I.R.L.. Cajamarca: (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Cajamarca. Perú).
- Garrido, S., & Romero, M. (2019). Fundamentos de gestión de empresas. Madrid: Centro de estudios Ramón Areces S.A.
- Gómez, S. (2018). Sistema de Control Interno de Cuentas por Pagar Comerciales y su Impacto en el Gasto de Capital de las Empresas Herramientas y Accesorios SAC Lima Metropolitana año 2017. Lima: (Tesis de pregrado, Universidad Ricardo Palma. Perú).
- Haro, A., & Rosario, J. (2017). Gestión Financiera: Decisiones financieras a corto plazo. Universidad de Almeira.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación. México, México: Editorial Mc Graw Hill Education.
- Herz, J. (2018). Apuntes de contabilidad financiera: Tercera edición. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Hocheol, N., & Ychida, K. (2019). Accounts payable and firm value: International evidence. *Journal of Banking & Finance*.
- Ilya, B. (2018). Optimization of invoice handling at accounts payable. Theseus.
- Ji, x.-d., Lu, W., & Qu, W. (2017). Voluntary Disclosure of Internal Control Weakness and Earnings Quality: Evidence From China. *The International Journal of Accounting*.
- Jikia, Merab, Kharabadze, & Elene. (2018). Certain aspects of accounts receivable and payable analysis. Eprints.

- Karma, I., & Susanti, J. (2017). Development of Account Receivable and Payable System for Travel Bureau Company. IOPDciencie.
- Lawson, B., Muriel, L., & Sanders, P. (2017). A survey on firms' implementation of COSO's 2013 Internal Control–Integrated Framework. *Research in Accounting Regulation*.
- Libro de Cuentas. (2019). Libro de contabilidad: libro de contabilidad con diario y libros de contabilidad general. Independently Publishe.
- Lorences, M. (2019). Control interno contable y su incidencia en la gestión financiera del almacén Lorences de la Ciudad de Babahoyo. Ambato: (Tesis de pregrado, Universidad Regional Autónoma de los andes. Ecuador).
- Melo , P., & Uribe, M. (2017). Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.a.S. Santiago de Cali: (Tesis de pregrado, Pontificia Universidad Javeriana Cali. Colombia).
- Monzón , M., Diaz, A., Fernández, R., & Rodríguez, M. (2017). El control interno en las entidades locales: Financial Control. Institute of Local Law. Universidad Autónoma de Barcelona.
- Otárola, I., Soto, R., & Tarrillo, M. (2018). Internal control and financial management of the telecommunications company GYS EIRL-Periodo 2015-2016. (Tesis de pregrado, Universidad nacional del callao,Perú).
- Pacheco, C. (2017). Finanzas corporativas: el valor clave de las organizaciones saludables y capaces. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Pereira, C. (2019). Control Interno Empresarial: Su Aplicación y Eficacia. Ciudad de México: Intituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Pereira, C. (2019). Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Petrivna, L., & Vadymivna, O. (2019). FORMATION OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL INFORMATION OF THE MUNICIPAL COMPANY ON ACCOUNTS RECEIVABLE AND PAYABLE IN THE CONTEXT OF ENSURING BUSINESS COMMUNICATION. *Innovaive Economy*.
- Ponce, O., Morejón, M., Salazar, G., & Baque, E. (2019). Introducción a las finanzas. Alicante: Area de Innovación y Desarrollo.

- Quispe, A. (2020). Evaluación de control interno de cuentas por cobrar y detección de riesgos de la empresa N&G E.I.R.L., Trujillo - 2018. Trujillo: (Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte. Perú).
- Quispe, E. (2020). Asesoría en la mejora del sistema de control interno del proceso de facturación de Eps Marañon S.R.L. Jaén. Pimentel: (Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán. Perú).
- Ramírez Córdova, M. (2018). Cómo entender contabilidad sin ser contador. Ciudad de Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Rey, J. (2017). Contabilidad General. Curso práctico. 2.<sup>a</sup> edición. España: Parainfo.
- Rojas, N. (2019). Propuesta de Implementación de Control Interno en los Procedimientos Administrativos de los Enlaces de Compra y Venta de la Empresa Sanguchón.Com S.R.L.- Cajamarca, 2018. Cajamarca: (Tesis de pregrado, Universidad Privada Antonio Guerrero Urrelo. Perú).
- Román, J. (2017). ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS 2017: Proceso de elaboración y reexpresión. Isef Empresa Líder.
- Sánchez, W. (2017). Teoría del control: Control, SCI & Auditoría. Bogotá: Aplicación tributaria S.A.
- Saucedo, H. (2018). Auditoría financiera del capital de trabajo en PyMES: Evaluación integral para su negocio. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Shu, W., Chen, Y., Lin, B., & Chen, Y. (2018). Does corporate integrity improve the quality of internal control? Does corporate integrity improve the quality of internal control?
- Torres, C. (2018). El control interno y su influencia en la gestión contable de la constructora Cosisel Group, Piura-Perú-2018. Piura: (Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Piura. Perú).
- Westreicher, G. (2020). Venta a crédito. Conomipedia.
- Zuñiga, W. (2018). Internal Control of Accounts Receivable and Financial Information of a Land Transport Company of the Constitución Province of Callao, 2016. 2018: (Tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión. Perú).
- Zweig, J. (2019). The little book to protect your money: how to overcome deadly markets, fraud artists and your own intuition. Deusto.

## **ANEXOS**

## Anexo 1. Res. Aprobación de la investigación



### FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES RESOLUCIÓN N° 1121-FACEM-USS-2020

Chiclayo, 28 de octubre de 2020.

#### VISTO:

El Oficio N°0559-2020/FACEM-DC-USS de fecha 26/10/2020, presentado por el (la) Director (a) de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad y el proveído del Decano de FACEM, de fecha 27/10/2020, sobre aprobación de proyectos de investigación, y;

#### CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 20 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N° 210-2019/PD-USS de fecha 08 de noviembre de 2019, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. **El periodo de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.**

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

#### SE RESUELVE

**ARTICULO ÚNICO: APROBAR** los proyectos de investigación, de los estudiantes del IX ciclo de la asignatura de Investigación I, sesión "A", de la modalidad presencial PAST, semestre 2020- II, de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, a cargo del docente Dr. VIDAURRE GARCIA WILMER ENRIQUE, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE

**Dr. EDGAR ROLAND TUESTA TORRES**  
Decano(e)  
Facultad de Ciencias Empresariales

**MSc. Sandra Mary Guzmán**  
SECRETARÍA ACADÉMICA (E)

Cc.: Escuela, Archivo

#### ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

#### CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel  
Chiclayo, Perú

[www.uss.edu.pe](http://www.uss.edu.pe)

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
RESOLUCIÓN N° 1121-FACEM-USS-2020**

<b>N°</b>	<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>TÍTULOS</b>	<b>LÍNEA DE INVESTIGACIÓN</b>
1	ACUÑA RIMARACHÍN DORALIZA	CULTURA TRIBUTARIA Y SU RELACIÓN CON LA INFORMALIDAD EN LOS COMERCIANTES DEL MERCADO CENTRAL DE LA CIUDAD DE CHOTA, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
2	ARÉVALO MOLDRAGÓN ARACELY		
3	BUSTAMANTE KLING QUELLY SABRINA	PROCEDIMIENTOS DE CONTROL CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA SERVICENTRO SANTA YSABEL SAC, BAGUA GRANDE 2020.	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
4	SERNA ROSALES JHON ERLIN		
5	CABRERA ESPINOZA BLANCA BEATRIZ	GESTIÓN EN LAS CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y SU EFECTO EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA "EL ÁGUILA" S.R.L, CHICLAYO 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
6	DÁVILA CORONEL LILI		
7	CAMIZAN CUNIAS SHIRLEY MILENA	CONTROL TRIBUTARIO PARA AUMENTAR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ LEONARDO ORTIZ, CHICLAYO 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
8	MECHAN PAZ JORGE LUIS		
9	CAMPOS CLAVO EINER	GESTIÓN LOGÍSTICA PARA MEJORAR EL PROCESO DE DISTRIBUCIÓN DE MATERIALES EDUCATIVOS EN LA UGEL CHOTA, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
10	NAVARRO DIAZ SEGUNDO		
11	CASAS LLAGUENTO LOURDES LUCIA	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE BIENES PATRIMONIALES DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO ENRIQUE LOPEZ ALBUJAR, FERREÑAFE 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
12	DE LA CRUZ RODRIGUEZ CLAUDIA FRANCISCA		
13	CASTILLO DELGADO MIGUEL ANGEL	ESTRATEGIAS DE RIESGO CREDITICIO PARA LA DISMINUCIÓN DE MOROSIDAD EN LA COOP AHORRO Y CRÉDITO SAN FCO DE MOCUPE, LAMBAYEQUE 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

**ADMISIÓN E INFORMES**

074 481610 - 074 481632

**CAMPUS USS**

Km. 5, carretera a Pimentel  
Chiclayo, Perú

[www.uss.edu.pe](http://www.uss.edu.pe)

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
RESOLUCIÓN N° 1121-FACEM-USS-2020**

<b>N°</b>	<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>TÍTULOS</b>	<b>LÍNEA DE INVESTIGACIÓN</b>
14	CHÁVEZ OLANO JORGE ORMEÑO	CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHOTA, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
15	BUSTAMANTE GARCÍA EDUARD		
16	CUSMA ALVITRES WENDY JUDIT	AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA TRANSPORTES DANIEL LA GRANJA S.R.L, CHICLAYO 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
17	SALAZAR HEREDIA LEYDI		
18	DELGADO SÁNCHEZ JENIFFER JUDIXA	CONTROL DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL UTCUBAMBA, AMAZONAS 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
19	DÍAZ GUEVARA KARINA		
20	ENEQUE ESPINOZA CARLOS ENRIQUE	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA JHS & MD INGENIEROS SAC, LA LIBERTAD 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
21	FERNÁNDEZ BAUTISTA MARIA LIDUVINA	PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO FINANCIERO PARA AUMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GESTION CONSULTORIA Y MULTISERVICIOS S.A.C., CHICLAYO 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
22	HEREDIA HEREDIA JOSE MINER	SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA JURIDICA CUTERVO, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
23	HERRERA REGALADO FLOR ESMILDA	CONTROL INTERNO PARA UN MEJOR CONTROL PATRIMONIAL EN LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL CHOTA, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
24	HERRERA SAAVEDRA EDILMER		
25	HUAMAN LEYVA MARILU	CONCIENCIA TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN FARMACIAS DE LA CIUDAD DE CHOTA, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
26	PERALTA BUSTAMANTE JANIBER		
27	JAIME PERALES GRETTEY MARITE	CONTROL INTERNO PARA EVITAR INFRACCIONES TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA INTI AGROINDUSTRIA Y CONSTRUCCIONES SAC, CHICLAYO 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

**ADMISIÓN E INFORMES**

074 481610 - 074 481632

**CAMPUS USS**

Km. 5, carretera a Pimentel

Chiclayo, Perú

[www.uss.edu.pe](http://www.uss.edu.pe)

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
RESOLUCIÓN N° 1121-FACEM-USS-2020**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	TÍTULOS	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
28	NUÑEZ COLUNCHE MILER NEISER	CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS MULTIPLES CEMAFEL SAC, CHICLAYO 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
29	ROJAS TERRONES NELY	ESTRATEGIAS TRIBUTARIAS PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OLMOS, LAMBAYEQUE 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
30	TESEN SOTERO SONIA YOVANNY		
31	SOLANO PUSE ALMA ROSA	COSTO FINANCIERO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INDUSTRIAS PERUANAS SANTA JULIA S.A.C., LAMBAYEQUE 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
32	TAPIA PERALTA SELLY YESSENIA	ESTRATEGIAS PARA MEJORAR LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE ZANAHORIA EN EL DISTRITO DE BAMBAMARCA, 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
33	TERRONES GARCIA YESICA YOVANA	COSTOS DE PRODUCCION PARA LA FIJACIÓN DE PRECIOS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA PACASMAYO SRL, LA LIBERTAD 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
34	TORRES ROJAS CESAR ADI	CULTURA TRIBUTARIA PARA DISMINUIR LA INFORMALIDAD DE LOS COMERCIANTES DE ABARROTES EN LA CIUDAD DE TACABAMBA, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
35	VASQUEZ RAFAEL MARIA CELINDA	PROPUESTA DE CUADRO DE MANDO INTEGRAL PARA MEJORAR LA GESTION EMPRESARIAL EN LA ASOCIACION ASPROAGRO MONTEGRANDE, CAJAMARCA - 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
36	CARRASCO TORRES JESUS ALBERTO		
37	VASQUEZ SAUCEDO MADIÑO	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA DISMINUIR LA MOROSIDAD DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUALGAYOC, CAJAMARCA 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
38	VIDAURRE FERROÑAN DELIA VERONICA	ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA EVITAR CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA MULTISERVIS HH E.I.R.L, AMAZONAS 2020	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

**ADMISIÓN E INFORMES**

074 481610 - 074 481632

**CAMPUS USS**

Km. 5, carretera a Pimentel  
Chiclayo, Perú

[www.uss.edu.pe](http://www.uss.edu.pe)

## Anexo 2. Formato N° T1-VRI-USS Autorización del Autor(es)



### FORMATO N° T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES) (LICENCIA DE USO)

Pimentel, 24 de Enero del 2022

Señores  
Vicerrectorado de Investigación  
Universidad Señor de Sipán  
Presente. -

Los suscritos:  
BUSTAMANTE KLING QUELLY SABRINA, con DNI N°41917309 y SERNA ROSALES JHON ERLIN, con DNI N° 48009683, En nuestra calidad de autores exclusivos del trabajo de grado titulado: **"PROCEDIMIENTOS DE CONTROL CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, BAGUA GRANDE 2020."**, presentado y aprobado en el año 2020 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizamos al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre nuestro trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a sus autores.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo N° 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APellidos y Nombres	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
BUSTAMANTE KLING QUELLY SABRINA	41917309	
SERNA ROSALES JHON ERLIN	48009683	

### Anexo 3. Acta de Originalidad de la Investigación



#### ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, EDGARD CHAPOÑAN RAMÍREZ, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante **Resolución N° 1121-FACEM-USS-2020**, del (los) estudiantes (s), BUSTAMANTE KLING QUELLY SABRINA & SERNA ROSALES JHON ERLIN. Titulada **"PROCEDIMIENTOS DE CONTROL CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, BAGUA GRANDE 2020."**

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 25% verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 17 de Febrero del 2022



Mg. Chapoñan Ramirez Edgard  
DNI N° 42068348

Nota: La investigación ha sido pasada por el sistema antiplagio, solo por el Coordinador de Investigación y responsabilidad social.

Jhon Erín Serna Rosales

# PROCEDIMIENTOS DE CONTROL CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LAS CUENTAS POR PAGAR D...

## Resumen de fuentes

25%

SIMULAD GENERAL

1	repositorio.uss.edu.pe INTERNET	4%
2	repositorio.ucv.edu.pe INTERNET	3%
3	hdl.handle.net INTERNET	2%
4	riuc.bc.uc.edu.ve INTERNET	2%
5	core.ac.uk INTERNET	1%
6	renati.sunedu.gob.pe INTERNET	<1%
7	repositorio.upn.edu.pe INTERNET	<1%
8	repositorio.uwiler.edu.pe INTERNET	<1%
9	1biblioteca.co INTERNET	<1%

## Anexo 4. Carta de autorización de la empresa



### “SERVICENTRO SANTA YSABEL SAC”

DIRECCION: CARRT. MARGINAL DE LA SELVA KM.224 CAS. MORERILLA UTCUBAMBA-BAGUA  
GRANDE-AMAZONAS - RUC-20479880981 - ENTEL 928691481

## CONSTANCIA DE AUTORIZACIÓN

Yo, **HERNA LÓPEZ MERCEDES LUCILA**, identificado con D.N.I. N° 44017216, en mi calidad de Administradora de la empresa **SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C.**, autorizo a la Srta. **QUELLY SABRINA BUSTAMANTE KLING** y el Sr. **JHON ERLIN SERNA ROSALES**, estudiantes del X Ciclo de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, para que utilicen datos e información para fines exclusivos y/o académicos de elaboración de Tesis titulada **“PROCEDIMIENTOS DE CONTROL CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, BAGUA GRANDE 2020”** el mismo que vienen desarrollando para la obtención del título profesional en dicho centro de estudios.

Cabe señalar que la citada autorización comprende la divulgación y comunicación pública del trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la USS más no de utilizar el nombre de la empresa en mención.

Bagua Grande, 06 de junio del 2021

SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C.  
RUC: 20479880981  
*Herna López Mercedes Lucila*  
Herna López Mercedes Lucila  
DNI: 44017216  
ADMINISTRADORA

## Anexo 5. Formato de instrumentos

### Encuesta

**Introducciones:** Lea cada pregunta con atención y marque la respuesta que mejor la represente con una "X" en el recuadro en blanco.

El cuestionario es completamente anónimo, por lo que sus respuestas son lo más genuinas y honestas posible.

N = Nunca; CN = Casi Nunca; AV = A Veces; CS = Casi Siempre; S = Siempre

Ítems	N	CN	AV	CS	S
1. ¿Llevan un control de Cuentas por pagar?					
2. ¿Existe algún responsable que lleve el control de sus cuentas por pagar?					
3. ¿Se tiene un registro de sus proveedores, el cual contengan dirección, teléfono, etc.?					
4. ¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos de facturas?					
5. ¿Se llevan conciliaciones de los saldos por pagar?					
6. ¿Se envían periódicamente estados de cuenta a gerencia con el objetivo de cerciorarse que las cuentas que aparezcan pendientes de pago sean reconocidas por estos?					
7. ¿Cuenta con un área de especializada?					
8. ¿Se encuentran claramente separadas las funciones de los encargados de registros contables y pagos de dinero?					
9. ¿Cuenta la empresa Servicentro SANTA YSABEL S.A.C., con una política para las cuentas por pagar?					
10. ¿Se hace seguimiento al incumplimiento de las cuentas por pagar?					
11. ¿La persona encargada realiza el pago a todos los proveedores con vencimiento?					
12. ¿La persona encargada tiene identificado y analizado los pagos a plazos?					

13. ¿La persona encargada analiza la situación de los proveedores sin pago?					
14. ¿La persona encargada analiza los Anticipos a proveedores?					
15. ¿La persona encargada analiza los anticipos de manera oportuna?					
16. ¿La persona encargada ingresa oportunamente las facturas recepcionadas?					
17. ¿La persona encargada realiza solución oportuna a facturas con problemas?					
18. ¿La persona encargada analiza los vencimientos de facturas?					
19. ¿se realiza supervisión continua a los vencimientos de pago?					
20. ¿La persona encargada modifica vencimientos de pago sin autorización de supervisores?					

## Anexo 6. Validación de instrumentos

### Experto 1

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Chiclayo 01 de diciembre del 2020

Señor  
Mg. Carlos Enrique Alarcón Eche

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Investigación I, estamos trabajando la Investigación: "Procedimientos de control contable y su incidencia en las cuentas por pagar de la empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Amazonas, Bagua Grande, 2020".

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente

  
-----  
Jhon Efraim Serna Rosales  
DNI N° 48009683

  
-----  
Quelly Sabrina Bustamante Kling  
DNI N° 41917309

**INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS**

<b>NOMBRE DEL JUEZ</b>		Carlos Enrique Alarcón Eche
	<b>PROFESIÓN</b>	Contador Publico
	<b>ESPECIALIDAD</b>	Maestro en Ciencias Económicas
	<b>EXPERIENCIA PROFESIONAL( EN AÑOS)</b>	13 Años
	<b>CARGO</b>	Docente Tiempo Completo UTP Gerente de Asesores y consultores Conases SAC
<b><u>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</u></b>		
PROCEDIMIENTOS DE CONTROL CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, AMAZONAS, BAGUA GRANDE, 2020.		
<b>DATOS DE LOS TESISISTAS:</b>		
<b>NOMBRE</b>	Quelly Sabrina Bustamante Kling Jhon Erlin Serna Rosales	
<b>ESPECIALIDAD</b>	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
<b>INSTRUMENTO EVALUADO</b>	Cuestionario de Cuentas por Pagar	
<b>OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION</b>	<b><u>GENERAL:</u></b>	
	<p>Determinar los procedimientos de control contables que incidan en las cuentas por pagar de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, Amazonas, Bagua Grande, 2020.</p> <p>Diagnosticar los procedimientos de control contables de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, Amazonas, Bagua Grande en el año 2020.</p>	

	<p>Establecer las cuentas por pagar a proveedores mediante procedimientos contables bien establecidos de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, de Bagua Grande en el año 2020.</p> <p>Proponer procedimientos de control financiero que incida significativamente en las cuentas por pagar, de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, de Bagua Grande, 2020.</p>
--	---

**EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.**

<p><b>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</b></p>	<p>El instrumento consta de 20 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cron Bach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
--	--

<p>1 ¿Llevan un control de Cuentas por pagar?  a) Nunca  b) Casi nunca  c) A veces  d) Casi siempre  e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____  _____  _____  _____</p>
---	--

<p>2 ¿Existe algún responsable que lleve el control de sus cuentas por pagar?  a) Nunca  b) Casi nunca  c) A veces  d) Casi siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____  _____  _____  _____</p>
---	--

e) Siempre	
<p>3. ¿Se tiene un registro de sus proveedores, el cual contengan dirección, teléfono, etc.?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>4. ¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos de facturas?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>5. ¿Se llevan conciliaciones de los saldos por pagar?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>6. ¿Se envían periódicamente estados de cuenta a gerencia con el objetivo de cerciorarse que las cuentas que aparezcan pendientes de pago sean reconocidas por estos?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>7. ¿Cuenta con un área de especializada?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>8. ¿Se encuentran claramente separadas las funciones de los encargados de registros contables y pagos de dinero?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>9. ¿Cuenta la empresa Servicentro SANTA YSABEL S.A.C., con una política para las cuentas por pagar?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>10. ¿Se hace seguimiento al incumplimiento de las cuentas por pagar?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>11. ¿La persona encargada realiza el pago a todos los proveedores con vencimiento?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>12. ¿La persona encargada tiene identificado y analizado los pagos a plazos?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>13. ¿La persona encargada analiza la situación de los proveedores sin pago?</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p>

a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre	SUGERENCIAS: _____ _____ _____
14. ¿La persona encargada analiza los Anticipos a proveedores? a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre	TA( X )                      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
15. ¿La persona encargada analiza los anticipos de manera oportuna? a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre	TA( X )                      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
16. ¿La persona encargada ingresa oportunamente las facturas recepcionadas? a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre	TA( X )                      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
17. ¿La persona encargada realiza solución oportuna a facturas con problemas? a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre	TA( X )                      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
18. ¿La persona encargada analiza los vencimientos de facturas? a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre	TA( X )                      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
19. ¿se realiza supervisión continua a los vencimientos de pago? a) Nunca b) Casi nunca	TA( X )                      TD( ) SUGERENCIAS: _____

c) A veces d) Casi siempre e) Siempre	_____	_____
20. ¿La persona encargada modifica vencimientos de pago sin autorización de supervisores? a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre	TA( X )	TD( )
	SUGERENCIAS: _____	
	_____	_____
	_____	_____
<b>1. PROMEDIO OBTENIDO:</b>	N° TA 20	N° TD 0
<b>2. COMENTARIO GENERALES</b>		
<b>3. OBSERVACIONES</b>		

  
C.P.C. Carlos Enrique Alarcon Eche  
 CONTADOR  
 Mat. 84-2464

**Mg. CARLOS ENRIQUE ALARCON ECHE**  
**DNI N°41885769**

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Carlos Enrique Alarcón Eche, Magister en Contabilidad, Docente adscrito a la Escuela Profesional de contabilidad de la UTP, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (CUESTIONARIO) elaborado por: Jhon Erlin Serna Rosales y Quelly Sabrina Bustamante Kling, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "PROCEDIMIENTOS DE CONTROL CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, AMAZONAS, BAGUA GRANDE, 2020".

**C E R T I F I C O:** Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 06 de diciembre del 2020



C.P.E. Carlos Enrique Alarcón Eche  
CONTADOR  
Mat. 04-2404

Mg. Carlos Enrique Alarcón Eche  
DNI N° 41885769

## Experto 2

### FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA DE CONTABILIDAD

Chiclayo 01 de diciembre del 2020

Sra.  
Dra. Jheimmy Grece Arévalo Altamirano

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Investigación I, estamos trabajando la Investigación: "Procedimientos de control contable y su incidencia en las cuentas por pagar de la empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Amazonas, Bagua Grande, 2020".

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente

  
-----  
Jhon Erlin Serna Rosales  
DNI N° 48009683

  
-----  
Quelly Sabrina Bustamante Kling  
DNI N° 41917309

**INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS**

<b>NOMBRE DEL JUEZ</b>	Jheimmy Grace Arévalo Altamirano
<b>PROFESIÓN</b>	Contadora Publico
<b>ESPECIALIDAD</b>	Proyectos y desarrollo de trabajos de investigación
<b>EXPERIENCIA PROFESIONAL( EN AÑOS)</b>	10 Años
<b>CARGO</b>	Docente - USMP
<b><u>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</u></b>	
PROCEDIMIENTOS DE CONTROL CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, AMAZONAS, BAGUA GRANDE, 2020.	
<b>DATOS DE LOS TESISISTAS:</b>	
<b>NOMBRE</b>	Quelly Sabrina Bustamante Kling Jhon Erlin Serna Rosales
<b>ESPECIALIDAD</b>	ESCUELA DE CONTABILIDAD
<b>INSTRUMENTO EVALUADO</b>	<b>Cuestionario de Cuentas por Pagar</b>
<b>OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION</b>	<b><u>GENERAL:</u></b>  Determinar los procedimientos de control contables que incidan en las cuentas por pagar de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, Amazonas, Bagua Grande, 2020.
	Diagnosticar los procedimientos de control contables de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, Amazonas, Bagua Grande en el año 2020.

	<p>Establecer las cuentas por pagar a proveedores mediante procedimientos contables bien establecidos de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, de Bagua Grande en el año 2020.</p> <p>Proponer procedimientos de control financiero que incida significativamente en las cuentas por pagar, de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, de Bagua Grande, 2020.</p>
--	---

**EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.**

<p><b>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</b></p>	<p>El instrumento consta de 20 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cron Bach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
--	--

<p>1 ¿Llevar un control de Cuentas por pagar?  a) Nunca  b) Casi nunca  c) A veces  d) Casi siempre  e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>2 ¿Existe algún responsable que lleve el control de sus cuentas por pagar?  a) Nunca  b) Casi nunca  c) A veces  d) Casi siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>e) Siempre</p> <p>3. ¿Se tiene un registro de sus proveedores, el cual contengan dirección, teléfono, etc.?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>4. ¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos de facturas?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>5. ¿Se llevan conciliaciones de los saldos por pagar?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>6. ¿Se envían periódicamente estados de cuenta a gerencia con el objetivo de cerciorarse que las cuentas que aparezcan pendientes de pago sean reconocidas por estos?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>7. ¿Cuenta con un área de especializada?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>8. ¿Se encuentran claramente separadas las funciones de los encargados de registros contables y pagos de dinero?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>9. ¿Cuenta la empresa Servicentro SANTA YSABEL S.A.C., con una política para las cuentas por pagar?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>10. ¿Se hace seguimiento al incumplimiento de las cuentas por pagar?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>11. ¿La persona encargada realiza el pago a todos los proveedores con vencimiento?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>12. ¿La persona encargada tiene identificado y analizado los pagos a plazos?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>13. ¿La persona encargada analiza la situación de los proveedores sin pago?</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p>

a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre	SUGERENCIAS: _____ _____ _____
14. ¿La persona encargada analiza los Anticipos a proveedores? a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre	TA( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
15. ¿La persona encargada analiza los anticipos de manera oportuna? a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre	TA( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
16. ¿La persona encargada ingresa oportunamente las facturas recepcionadas? a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre	TA( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
17. ¿La persona encargada realiza solución oportuna a facturas con problemas? a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre	TA( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
18. ¿La persona encargada analiza los vencimientos de facturas? a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre	TA( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
19. ¿se realiza supervisión continua a los vencimientos de pago? a) Nunca b) Casi nunca	TA( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS: _____

c) A veces d) Casi siempre e) Siempre	_____
20. ¿La persona encargada modifica vencimientos de pago sin autorización de supervisores? a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre	TA( X )                      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____

<b>1. PROMEDIO OBTENIDO:</b>	N° TA 20	N° TD 0
<b>2. COMENTARIO GENERALES</b>		
<b>3. OBSERVACIONES</b>		



DRA. JHEIMMY GRACE AREVALO ALTAMIRANO  
CONTADORIA  
MAT. 201

Dra. JHEIMMY GRACE AREVALO ALTAMIRANO  
DNI N°43920900

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Jheimmy Grece Arévalo Altamirano, Dra. en Proyecto y Desarrollo de Trabajos de Investigación, Docente adscrito a la Escuela Profesional de contabilidad de la USMP, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (CUESTIONARIO) elaborado por: Jhon Erlin Serna Rosales y Quelly Sabrina Bustamante Kling, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "PROCEDIMIENTOS DE CONTROL CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, AMAZONAS, BAGUA GRANDE, 2020".

**C E R T I F I C O:** Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 06 de diciembre del 2020



\_\_\_\_\_  
DRA. JHEIMMY GRACE AREVALO ALTAMIRANO  
EDTADORA  
MÁT. 301

Dra. Jheimmy Grace Arévalo Altamirano  
DNI N° 43920900

### Experto 3

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Chiclayo 01 de diciembre del 2020

Señor  
Mg. Hugo Yvan Collantes Palomino

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Investigación I, estamos trabajando la Investigación: "Procedimientos de control contable y su incidencia en las cuentas por pagar de la empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C, Amazonas, Bagua Grande, 2020".

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos nos permitimos solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaremos a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente

  
-----  
Jhon Edwin Serna Rosales  
DNI N° 48009683

  
-----  
Quelly Sabrina Bustamante Kling  
DNI N° 41917309

**INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS**

<b>NOMBRE DEL JUEZ</b>		Hugo Yvan Collantes Palomino
	<b>PROFESIÓN</b>	Contador Publico
	<b>ESPECIALIDAD</b>	Proyectos y desarrollo de trabajos de investigación
	<b>EXPERIENCIA PROFESIONAL( EN AÑOS)</b>	18 Años
	<b>CARGO</b>	Docente - UCV
<b><u>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</u></b>		
PROCEDIMIENTOS DE CONTROL CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, AMAZONAS, BAGUA GRANDE, 2020.		
<b>DATOS DE LOS TESISISTAS:</b>		
<b>NOMBRE</b>	Quelly Sabrina Bustamante Kling Jhon Erlin Serna Rosales	
<b>ESPECIALIDAD</b>	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
<b>INSTRUMENTO EVALUADO</b>	<b>Cuestionario de Cuentas por Pagar</b>	
<b>OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION</b>	<b><u>GENERAL:</u></b>	
	Determinar los procedimientos de control contables que incidan en las cuentas por pagar de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, Amazonas, Bagua Grande, 2020.	
	Diagnosticar los procedimientos de control contables de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, Amazonas, Bagua Grande en el año 2020.	

	<p>Establecer las cuentas por pagar a proveedores mediante procedimientos contables bien establecidos de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, de Bagua Grande en el año 2020.</p> <p>Proponer procedimientos de control financiero que incida significativamente en las cuentas por pagar, de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, de Bagua Grande, 2020.</p>
--	---

**EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.**

<p><b>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</b></p>	<p>El instrumento consta de 20 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cron Bach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
--	--

<p>1 ¿Llevan un control de Cuentas por pagar?  a) Nunca  b) Casi nunca  c) A veces  d) Casi siempre  e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>2 ¿Existe algún responsable que lleve el control de sus cuentas por pagar?  a) Nunca  b) Casi nunca  c) A veces  d) Casi siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>e) Siempre</p> <p>3. ¿Se tiene un registro de sus proveedores, el cual contengan dirección, teléfono, etc.?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>4. ¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos de facturas?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>5. ¿Se llevan conciliaciones de los saldos por pagar?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>6. ¿Se envían periódicamente estados de cuenta a gerencia con el objetivo de cerciorarse que las cuentas que aparezcan pendientes de pago sean reconocidas por estos?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>7. ¿Cuenta con un área de especializada?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD( )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>8. ¿Se encuentran claramente separadas las funciones de los encargados de registros contables y pagos de dinero?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>9. ¿Cuenta la empresa Servicentro SANTA YSABEL S.A.C., con una política para las cuentas por pagar?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>10. ¿Se hace seguimiento al incumplimiento de las cuentas por pagar?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>11. ¿La persona encargada realiza el pago a todos los proveedores con vencimiento?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>12. ¿La persona encargada tiene identificado y analizado los pagos a plazos?</p> <p>a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre</p>	<p>TA( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>13. ¿La persona encargada analiza la situación de los proveedores sin pago?</p>	<p>TA( X )                      TD(   )</p>

a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre	SUGERENCIAS: _____ _____ _____
14. ¿La persona encargada analiza los Anticipos a proveedores? a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre	TA( X )                      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
15. ¿La persona encargada analiza los anticipos de manera oportuna? a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre	TA( X )                      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
16. ¿La persona encargada ingresa oportunamente las facturas recepcionadas? a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre	TA( X )                      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____ _____
17. ¿La persona encargada realiza solución oportuna a facturas con problemas? a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre	TA( X )                      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____ _____
18. ¿La persona encargada analiza los vencimientos de facturas? a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre	TA( X )                      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____
19. ¿se realiza supervisión continua a los vencimientos de pago? a) Nunca b) Casi nunca	TA( X )                      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____

c) A veces d) Casi siempre e) Siempre	_____
20. ¿La persona encargada modifica vencimientos de pago sin autorización de supervisores? a) Nunca b) Casi nunca c) A veces d) Casi siempre e) Siempre	TA( X )                      TD( ) SUGERENCIAS: _____ _____ _____

<b>1. PROMEDIO OBTENIDO:</b>	N° TA 20	N° TD 0
<b>2. COMENTARIO GENERALES</b>		
<b>3. OBSERVACIONES</b>		



Hugo Yván Collantes Palomino  
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
MATRICULA 04-1677

Mg. Hugo Yvan Collantes Palomino  
DNI N°16734957

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Hugo Yvan Collantes Palomino, Magister en Contabilidad, Docente adscrito a la Escuela Profesional de contabilidad de la UCV, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (CUESTIONARIO) elaborado por: Jhon Erlin Serna Rosales y Quelly Sabrina Bustamante Kling, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "PROCEDIMIENTOS DE CONTROL CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, AMAZONAS, BAGUA GRANDE, 2020".

**C E R T I F I C O:** Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 06 de diciembre del 2020



Hugo Yvan Collantes Palomino  
CONTADOR PÚBLICO COLOMBIANO  
MATRICULA 04-1677

Mg. Hugo Yvan Collantes Palomino  
DNI N° 16734957

Anexo 7. Matriz de consistencia

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LAS CUENTAS POR PAGAR DE LA EMPRESA SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, BAGUA GRANDE 2020**

<b>Formulación del Problema</b>	<b>Objetivo</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS</b>
¿De qué manera los procedimientos de control contables inciden en las cuentas por pagar de la Empresa SERVICENTRO	Determinar los procedimientos de control contables que incidan en las cuentas por pagar de la	Diagnosticar los procedimientos de control contables de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C,	CONTROL CONTABLE	CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR PAGAR.	Ambiente de Control	Cuestionario (II parte) 10 preguntas
					Actividades de control	
					Información y comunicación	
				REGISTRO CONTABLE DE LAS CUENTAS POR PAGAR	Vencimiento	
					Conciliaciones	
					Control de Supervisión	

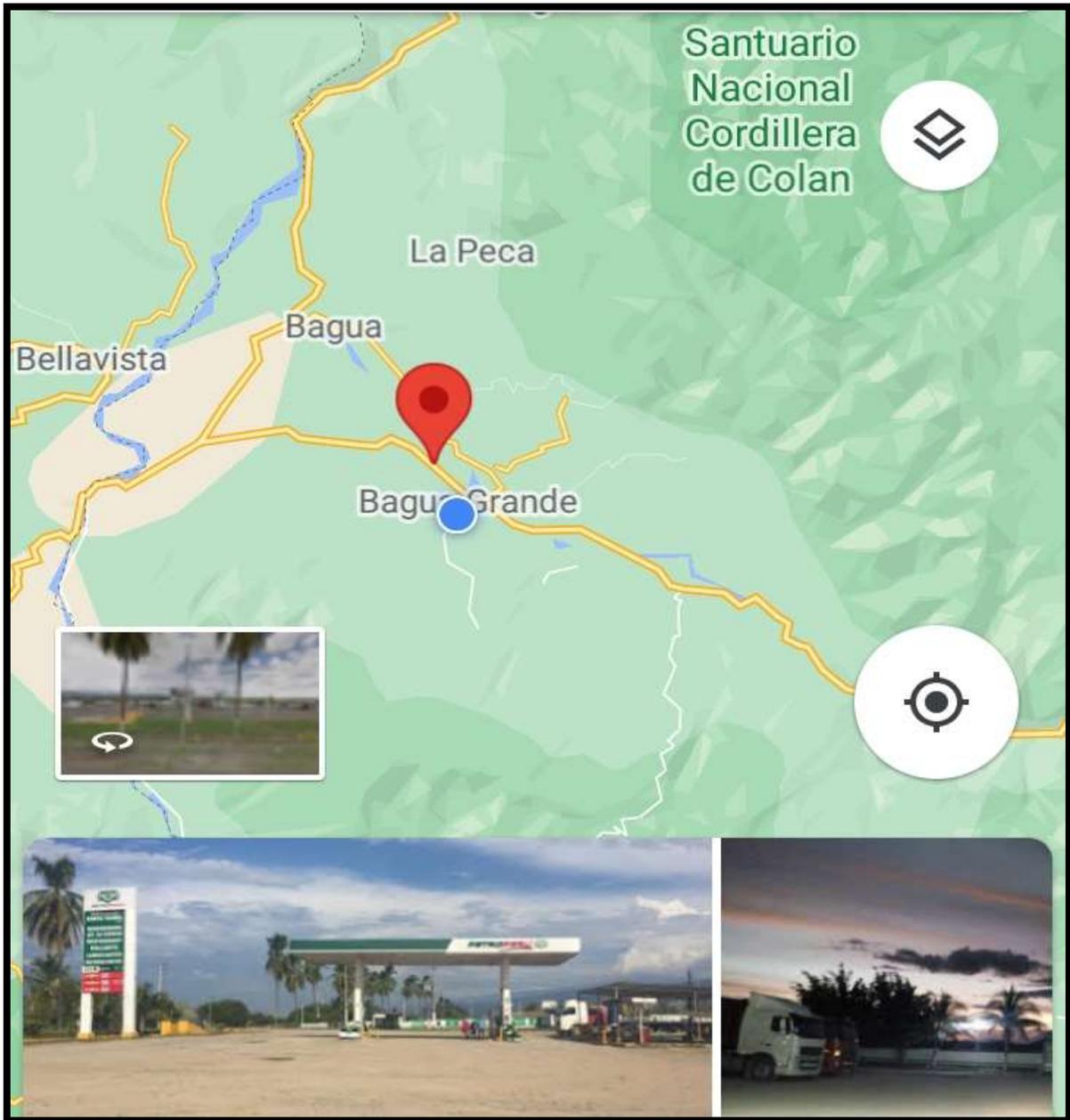
<b>O SANTA YSABEL S.A.C, Amazonas, Bagua Grande en el año 2020?</b>	<b>empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, Amazonas, Bagua Grande, 2020.</b>	<b>Amazonas, Bagua Grande en el año 2020.</b>		<b>NIVEL DE PAGO</b>	Políticas	
					Supervisión.	
	<b>Establecer las cuentas por pagar a proveedores mediante procedimiento s contables bien establecidos de la empresa SERVICENTRO SANTA YSABEL S.A.C, de Bagua Grande en el</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>GESTION DE PROVEEDORES</b>		Pago a proveedores	<b>Cuestionario (III parte) 10 preguntas a los colaboradores de la empresa Servicentro SANTA YSABEL S.A.C – Bagua Grande.</b>
					Proveedores sin pago	
					Análisis Integral de Anticipos	
			<b>PROGRAMACION DE PAGOS</b>		Ingresos de facturas	
	Vencimientos					
	Adelanto de pagos sin autorización					

		<b>año 2020.</b>				
		<b>Proponer procedimiento s de control financiero que incida significativam ente en las cuentas por pagar, de la empresa SERVICENT RO SANTA YSABEL S.A.C, de Bagua Grande, 2020.</b>				

**Anexo 8. Fotos de evidencia de la aplicación del instrumento o desarrollo de su investigación**

**Ubicación de la Empresa**

*Figura 10* Plano Satelital de la ubicación de la Empresa - Google maps



## Evidencias Fotográficas



Figura 11 Frontis de la Empresa



Figura 12 Con la Administradora de la Empresa



*Figura 13* Aplicando la Encuesta a los Trabajadores de la Empresa Servicentro Santa Ysabel S.A.C

## Anexo 9. Estados financieros 2019 - 2020

**SERVICENTRO SANTA YSABEL**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de Diciembre de 2019**  
 (soles)

Activo	dic-19
<b>Activo Corriente</b>	
Efectivo y Equivalentes de efectivo	1,344,635
Inversiones Financieras	
- Activos Financieros al VR cambios en Ganancias y Pérdidas	
- Activos Financieros Disponibles para la Venta	
- Activos Financieros mantenidos hasta el Vencimiento	
- Activos por Instrumentos Financieros Derivados	
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	413,852
Cuentas por Cobrar a Personal Accionistas y Gerentes (neto)	-
Cuentas Por Cobrar Diversas Relacionadas	289,881
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	624,121
Existencias (neto)	9,970
Anticipo a proveedores	12,749
Activos no Corrientes mantenidos para la Venta	
Otros Activos	18,855
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>2,714,063</b>
<b>Activo No Corriente</b>	
Inversiones Financieras	
- Activos Financieros Disponibles para la Venta	
- Activos Financieros mantenidos hasta el Vencimiento	
- Activos por Instrumentos Financieros Derivados	
- Inversiones al Método de Participación	
- Otras Inversiones Financieras	
Provisin de Cobranza Dudosa	
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas (neto)	
Otras Cuentas por Cobrar	
Existencias (neto)	
Activos Biológicos	
Inversiones Inmobiliarias	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto)	1,396,660
Activos Intangibles (neto)	4,090
Activo por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos	
Crédito Mercantil	
Otros Activos	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>1,400,750</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>4,114,812</b>

Pasivo y Patrimonio	dic-19
<b>Pasivo Corriente</b>	
Sobregiros Bancarios	
Cuentas Por Pagar Diversas Terceros	-
Cuentas por Pagar Comerciales	191,583
Cuentas Por Pagar a Accionistas	-
Cuentas Por Pagar Instituciones Financieras	
Otras Cuentas por Pagar	20,958
Remuneraciones Por Pagar	3,092
Pasivos mantenidos para la Venta	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>215,633</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>	
Cuentas Por Pagar Instituciones Financieras	1,420,792
Cuentas por Pagar Comerciales	
Cuentas Por Pagar Relacionadas	260,609
Otras Cuentas por Pagar	-
Provisiones	
Ingresos Diferidos (netos)	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>1,681,400</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,897,034</b>

Patrimonio Neto	
Capital	400,400
Acciones de Inversión	
Capital Adicional	
Resultados no Realizados	
Excedente de Revaluación	
Reservas Legales	23,091
Otras Reservas	
Resultados Acumulados	1,471,836
Resultado del Ejercicio	322,451
<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>2,217,778</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>4,114,812</b>

## SERVICENTRO SANTA YSABEL

### DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA - IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de Diciembre de 2019

UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	465,053	
( + ) ADICIONES PARA DETERMINAR LA RENTA IMPONIBLE		
☞ Depreciacion de Activo Fijo en Exceso	-	
☞ Gastos personales y de sustento del contribuyente y sus familiares	-	
☞ Multas, Recargos, Intereses moratorios y sanciones	-	
☞ Gastos cuya documentacion sustentatoria no cumplan con el RCP	-	
☞ IGV que grava Retiro de Bienes	-	
☞ Exceso de gastos de representación [0.5% de Ingreso Bruto, Limite 40 UIT]	-	
☞ Otros.....	18,342	<u>18,342</u>
PÉRDIDAS DE AÑOS ANTERIORES NO COMPENSADAS		
☞ Pérdida del Año 2017		
<b><u>RENDA NETA IMPONIBLE TRIBUTARIA</u></b>		<b>483,394</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA 29.5%</b>		<b><u>142,601</u></b>

### DETERMINACION DEL IMPUESTO A PAGAR O SALDO A FAVOR DEL IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de Diciembre de 2019

IMPUESTO A LA RENTA CALCULADO EN EL EJERCICIO	142,601	
( - ) SALDO A FAVOR NO APLICADOS EN EL EJERCICIO ANTERIOR	-	
( - ) PAGOS A CUENTA MENSUALES DEL EJERCICIO - PAGADOS EN EFECTIVO	132,987	
( - ) PAGOS A CUENTA MENSUALES DEL EJERCICIO - UTILIZACION DEL SALDO A FAVOR	-	
<b><u>DEUDA TRIBUTARIA - IMPUESTO A LA RENTA</u></b>		<b><u>9,614</u></b>

### DETERMINACION DEL COEFICIENTE PARA PAGOS A CTA IMPUESTO RENTA

Al 31 de Diciembre de 2019

IMPUESTO CALCULADO	142,601	0.0167
INGRESOS DEL EJERCICIO	8,562,404	
<b><u>COEFICIENTE</u></b>		<b>1.67 %</b>

SERVICENTRO SANTA YSABEL

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2020

(soles)

Activo	dic-20
<b>Activo Corriente</b>	
Efectivo y Equivalentes de efectivo	2,220,431
Inversiones Financieras	
- Activos Financieros al VR cambios en Ganancias y Pérdidas	
- Activos Financieros Disponibles para la Venta	
- Activos Financieros mantenidos hasta el Vencimiento	
- Activos por Instrumentos Financieros Derivados	
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	590,121
Cuentas por Cobrar a Personal Accionistas y Gerentes (neto)	386,752
Cuentas Por Cobrar Diversas Relacionadas	250,051
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	237,369
Existencias (neto)	17,294
Anticipo a proveedores	217,296
Activos no Corrientes mantenidos para la Venta	
Otros Activos	98,441
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>4,017,754</b>
<b>Activo No Corriente</b>	
Inversiones Financieras	
- Activos Financieros Disponibles para la Venta	
- Activos Financieros mantenidos hasta el Vencimiento	
- Activos por Instrumentos Financieros Derivados	
- Inversiones al Método de Participación	
- Otras Inversiones Financieras	
Provisin de Cobranza Dudosa	
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas (neto)	
Otras Cuentas por Cobrar	
Existencias (neto)	
Activos Biológicos	
Inversiones Inmobiliarias	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto)	1,535,554
Activos Intangibles (neto)	22,366
Activo por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos	
Crédito Mercantil	
Otros Activos	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>1,557,920</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>5,575,674</b>

Pasivo y Patrimonio	dic-20
<b>Pasivo Corriente</b>	
Sobregiros Bancarios	
Cuentas Por Pagar Diversas Terceros	-
Cuentas por Pagar Comerciales	141,087
Cuentas Por Pagar a Accionistas	-
Cuentas Por Pagar Instituciones Financieras	
Otras Cuentas por Pagar	1,283
Remuneraciones Por Pagar	-
Pasivos mantenidos para la Venta	
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>142,370</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>	
Cuentas Por Pagar Instituciones Financieras	2,797,499
Cuentas por Pagar Comerciales	
Cuentas Por Pagar Diversas Terceros	
Cuentas Por Pagar Relacionadas	85,765
Otras Cuentas por Pagar	-
Provisiones	
Ingresos Diferidos (netos)	
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>2,883,264</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>3,025,634</b>

Patrimonio Neto	
Capital	400,400
Acciones de Inversión	
Capital Adicional	
Resultados no Realizados	
Excedente de Revaluación	
Reservas Legales	23,091
Otras Reservas	
Resultados Acumulados	1,794,288
Resultado del Ejercicio	332,262
<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>2,550,041</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>5,575,675</b>

**SERVICENTRO SANTA YSABEL**  
**DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA - IMPUESTO A LA RENTA**  
 Al 31 de Diciembre de 2020

<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</b>	<b>332,262</b>
<b>( + ) ADICIONES PARA DETERMINAR LA RENTA IMPONIBLE</b>	
☞ Depreciacion de Activo Fijo en Exceso	-
☞ Gastos personales y de sustento del contribuyente y sus familiares	-
☞ Multas, Recargos, Intereses moratorios y sanciones	-
☞ Gastos cuya documentacion sustentatoria no cumplan con el RCP	-
☞ IGV que grava Retiro de Bienes	-
☞ Exceso de gastos de representación [0.5% de Ingreso Bruto, Limite 40 UIT]	-
☞ Otros.....	-
	-
<b>PÉRDIDAS DE AÑOS ANTERIORES NO COMPENSADAS</b>	
☞ Pérdida del Año XXX	-
<b><u>RENDA NETA IMPONIBLE TRIBUTARIA</u></b>	<b>332,262</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA 29.5%</b>	<b>98,017</b>

**DETERMINACION DEL IMPUESTO A PAGAR O SALDO A FAVOR DEL IMPUESTO A LA RENTA**

Al 31 de Diciembre de 2019

IMPUESTO A LA RENTA CALCULADO EN EL EJERCICIO	98,017
( - ) SALDO A FAVOR NO APLICADOS EN EL EJERCICIO ANTERIOR	-
( - ) PAGOS A CUENTA MENSUALES DEL EJERCICIO - PAGADOS EN EFECTIVO	86,201
( - ) PAGOS A CUENTA MENSUALES DEL EJERCICIO - UTILIZACION DEL SALDO A FAVOR	-
<b><u>DEUDA TRIBUTARIA - IMPUESTO A LA RENTA</u></b>	<b>11,816</b>

**DETERMINACION DEL COEFICIENTE PARA PAGOS A CTA IMPUESTO RENTA**

Al 31 de Diciembre de 2018

IMPUESTO CALCULADO	98,017	0.0152
INGRESOS DEL EJERCICIO	6,439,912	
<b><u>COEFICIENTE</u></b>		<b>1.52 %</b>