

**UNIVERSIDAD PRIVADA SAN JUAN BAUTISTA**  
**FACULTAD DE COMUNICACIÓN Y CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**EL CONTROL INTERNO DE LA POLÍTICA DE PAGOS Y SU IMPACTO EN LAS  
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES EN LA EMPRESA RESEMIN S.A.,  
DISTRITO DE ATE, LIMA 2021**

# **TESIS**

**PRESENTADA POR BACHILLER**

**ARROYO SULCA RICARDO JORGE**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE**

**CONTADOR PÚBLICO**

**LIMA - PERÚ**

**2022**

**ASESOR**

**Dr. Charry Aysanoa Juan Marciano**

**AGRADECIMIENTO:**

A Dios por haberme dado la vida, salud y fuerza ante todo esta etapa de mi vida y así poder seguir avanzando con mis nuevos objetivos.

A mis padres por haberme inculcado las buenas enseñanzas y valores del hogar y así ser buena persona ante la comunidad.

Ricardo Jorge Arroyo Sulca

**DEDICATORIA:**

Esta tesis está dedicada a mis padres que en la actualidad son la guía de mis pasos y me vigila desde el cielo, para mis hermanos(as) y sobrinos(as) para que puedan tener un ejemplo que con esfuerzo y dedicación se puede llegar a conseguir tus objetivos.

Ricardo Jorge Arroyo Sulca

## **RESUMEN**

La investigación tiene por objetivo determinar el impacto del control interno de la política de pagos en las cuentas por pagar comerciales en la empresa Resemin S.A, distrito de Ate, Lima 2021. Es un estudio de tipo básico con enfoque cuantitativo, diseño no experimental, correlacional causal, y nivel descriptivo. La población y la muestra estuvo compuesta por 20 trabajadores del área administrativa tanto de la sede de Ate y Priale – Huachipa y se realizó de manera intencional no probabilística. La técnica aplicada fue la encuesta y se emplearon dos cuestionarios, con escala tipo Likert. El problema general, así como el objetivo están presentados en función de demostrar la gestión del impacto que tiene el control interno de política de pagos con las cuentas por pagar comerciales a los proveedores. Para la prueba de hipótesis (general y específicas) se utilizó el estadígrafo regresión lineal para poder determinar el nivel de influencia de la variable independiente sobre la variable dependiente con un intervalo de confianza del 95% y un margen de error del 0.5%. Los resultados de la investigación realizada reportan que el control interno de política de pagos no influye significativamente en las cuentas por pagar comerciales. Se concluye que hay una influencia débil en el control interno de política de pagos con las cuentas por pagar comerciales, por lo que se ha visto que la empresa si cuenta con liquidez y también con una política de pagos, pero en la actualidad no están realizando una buena gestión de pago a los proveedores.

Palabras clave: control interno, política de pago, liquidez y cuentas por pagar comerciales

## **ABSTRACT**

The objective of the research is to determine the impact of the internal control of the payment policy on commercial accounts payable in the company Resemin S.A., district of Ate, Lima 2021. It is a basic study with a quantitative approach, non-experimental design, causal correlational, and descriptive level. The population and the sample consisted of 20 workers in the administrative area of both the Ate and Priale - Huachipa headquarters and was carried out in a non-probabilistic intentional manner. The technique applied was the survey and two questionnaires were used, with a Likert-type scale. The general problem, as well as the objective are presented in terms of demonstrating the management of the impact that the internal control of the payment policy has on the commercial accounts payable to suppliers. For the hypothesis test (general and specific) the linear regression statistic was used to determine the level of influence of the independent variable on the dependent variable with a confidence interval of 95% and a margin of error of 0.5%. The results of the research conducted report that the internal control of payment policy does not have a significant influence on trade accounts payable. It is concluded that there is a weak influence in the internal control of payment policy with the commercial accounts payable, so it has been seen that the company does have liquidity and also a payment policy, but at present they are not making a good management of payment to suppliers.

Key words: internal control, payment policy, liquidity and trade payables.

## INTRODUCCIÓN

El presente informe final de esta investigación se dio por la deficiencia que mantiene la empresa Resemin S.A. ubicada en el distrito de Ate con sus proveedores tanto nacionales y del exterior, dado así que se ha identificado el problema donde hay deficiencia en el control interno en la política de pagos vigente con la gestión en las cuentas por pagar comerciales que maneja el área de Tesorería. Desde que se consideró una política interna de pagos desde el año 2019 hasta la actualidad se ha visto que no lo estaban cumpliendo correctamente con los proveedores que son parte fundamental de una compañía y esto a la empresa le estaba provocando incumplimiento de abastecimiento tanto de bienes como de servicios por tema de incumplimientos de pagos a tiempo y también los mismos proveedores no querían aceptar la ampliación de más días de crédito para su pronto pago, por lo cual en la actualidad la empresa mantiene la misma política de pago pero por motivos de pandemia que se dio en el periodo 2020 no habido oportunidad de realizar una nueva reorganización de pagos con los proveedores, el proceso de un buen orden y uniformidad al pagar sus obligaciones va hacer que una empresa mantenga un buen control con los proveedores y no tenga deficiencias futuras en incumplimientos.

El presente trabajo está estructurado en un total de cinco capítulos y se divide de la siguiente forma:

**CAPITULO I:** planteamiento del problema, formulación del problema, justificación, delimitación del área de estudio, limitación de la investigación, objetivos y propósito de la investigación.

**CAPITULO II:** antecedentes bibliográficos, bases teóricas, marco conceptual donde se va a ubicar definiciones, características, objetivos, clasificación y las dimensiones de las variables, hipótesis, conceptos de las variables y la definición operacional de términos.

**CAPITULO III:** diseño metodológico, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, diseño de recolección de datos, procesamiento de análisis de datos y aspectos éticos.

**CAPITULO IV:** resultados y discusión

## **CAPITULO V:** conclusiones y recomendaciones

Y por último se adjunta en los anexos la operacionalización de las variables, los cuestionarios, los instrumentos, la validación de los instrumentos para las dimensiones de cada variable, base de datos y la confiabilidad.

Ricardo Jorge Arroyo Sulca



# INDICE

	PAG.
CARATULA	i
ASESOR	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DEDICATORIA	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
INTRODUCCIÒN	vii
LISTA DE TABLAS	xii
LISTA DE FIGURAS	xiii
LISTA DE ANEXOS	xiv
<b>CAPITULO I: EL PROBLEMA</b>	1
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Formulaci3n del problema	5
1.2.1 Problema general	5
1.2 .2 Problemas espec3ficos	5
1.3 Justificaci3n	5
1.3.1 Justificaci3n te3rica	5
1.3.2. Justificaci3n metodol3gica	5
1.3.3 Justificaci3n practica	5
1.4 Delimitaci3n del 3rea de estudio	6
1.4.1 Delimitaci3n espacial	6
1.4.2 Delimitaci3n temporal	8
1.4.3 Delimitaci3n tem3tica	9
1.5 Limitaciones de la investigaci3n	9
1.6 Objetivos	9
1.6.1 Objetivo general	9
1.6.2 Objetivos espec3ficos	10
1.7 Prop3sito	10
<b>CAPITULO II: MARCO TEORICO</b>	11
2.1 Antecedentes bibliogr3ficos	11

2.1.1 Investigaciones internacionales	11
2.1.2 Investigaciones nacionales	14
2.2 Bases teóricas	17
2.2.1 Teoría de la variable de control interno de política de pagos	17
2.2.2 Teoría de la variable de cuentas por pagar comerciales	17
2.3 Marco conceptual	18
2.3.1 Control interno	18
2.3.1.1 Definición del control interno	18
2.3.1.2 Definición de política	20
2.3.1.3 Objetivos del control interno	20
2.3.1.4 Dimensiones del control interno	21
2.3.1.5 Clasificación del control interno	24
2.3.1.6 Importancia del control interno	25
2.3.2 Cuentas por pagar comerciales	26
2.3.2.1 Definición de las cuentas por pagar comerciales	26
2.3.2.2 Objetivos de las cuentas por pagar comerciales	27
2.3.2.3 Dimensiones de las cuentas por pagar comerciales	28
2.3.2.4 Importancia de las cuentas por pagar comerciales	31
2.4 Hipótesis	32
2.4.1 Hipótesis general	32
2.4.2 Hipótesis específicas	32
2.5 Variable	32
2.5.1 Variable independiente	32
2.5.2 Variable dependiente	32
2.6 Definición operacional de términos	33
2.6.1 Control interno de política de pagos	33
2.6.2 Cuentas por pagar comerciales	33
<b>CAPITULO III: METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN</b>	34
3.1 Diseño metodológico	34
3.1.1 Tipo de investigación	34
3.1.2 Nivel de investigación	34
3.2 Población y muestra	34
3.2.1 Población	34

3.2.2 Muestra	35
3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	35
3.4 Diseño de recolección de datos	35
3.5 Procesamiento y análisis de datos	36
3.6 Aspectos éticos	36
<b>CAPITULO IV: ANALISIS DE LOS RESULTADOS</b>	<b>37</b>
4.1 Resultados	37
4.2 Prueba de hipótesis	47
4.3 Discusión	54
<b>CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>57</b>
5.1 Conclusiones	57
5.2 Recomendaciones	58
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS</b>	<b>60</b>
<b>BIBLIOGRAFIA</b>	<b>64</b>

## LISTA DE TABLAS

		<b>Pág.</b>
Tabla 1	El ambiente de control interno	37
Tabla 2	La evaluación de riesgo del control interno	38
Tabla 3	La información y comunicación	39
Tabla 4	La supervisión del control interno	40
Tabla 5	Control interno de política de pagos	41
Tabla 6	Control de cuentas por pagar	42
Tabla 7	La programación de pagos en las cuentas por pagar comerciales	43
Tabla 8	La liquidez general de las cuentas por pagar comerciales	44
Tabla 9	El proceso de pago de las cuentas por pagar comerciales	45
Tabla 10	Cuentas por pagar comerciales	46
Tabla 11	Prueba para determinar que el control interno de política de pago influye en las cuentas por pagar comerciales	47
Tabla 12	Prueba de Pseudo R cuadrado de las variables	48
Tabla 13	Prueba para determinar que el control interno de política de pago influye en el control de cuentas por pagar	49
Tabla 14	Prueba de Pseudo R cuadrado en el control de cuentas por pagar	49
Tabla 15	Prueba para determinar que el control interno de política de pago influye en la programación de pagos.	50
Tabla 16	Prueba de Pseudo R cuadrado en la programación de pagos	51
Tabla 17	Prueba para determinar que el control interno de política de pago influye en la liquidez general.	51
Tabla 18	Prueba de Pseudo R cuadrado en la liquidez general	52
Tabla 19	Prueba para determinar que el control interno de política de pago influye en el proceso de pago	53
Tabla 20	Prueba de Pseudo R cuadrado en el proceso de pago	54

## LISTA DE FIGURAS

		<b>Pág.</b>
Figura 1	Ubicación de la sede de Ate – Resemin S.A.	7
Figura 2	Imagen principal de la sede de Ate – Resemin S.A.	7
Figura 3	Ubicación de la sede de Priale - Huachipa – Resemin S.A.	8
Figura 4	Imagen principal de la sede de Priale – Huachipa – Resemin S.A.	8
Figura 5	El ambiente de control interno	37
Figura 6	La evaluación de riesgo del control interno	38
Figura 7	La información y comunicación	39
Figura 8	La supervisión del control interno	40
Figura 9	Control interno de política de pagos	41
Figura 10	Control de cuentas por pagar	42
Figura 11	La programación de pagos en las cuentas por pagar comerciales	43
Figura 12	La liquidez general de las cuentas por pagar comerciales	44
Figura 13	El proceso de pago de las cuentas por pagar comerciales	45
Figura 14	Cuentas por pagar comerciales	46

## LISTA DE ANEXOS

Anexo 1	Operacionalización de las variables
Anexo 2	Instrumentos de las variables
Anexo 3	Validación de los instrumentos
Anexo 4	Confiabilidad
Anexo 5	Matrix de consistencia de las variables
Anexo 6	Base de datos
Anexo 7	Carta de la autorización de la empresa Resemin S.A.
Anexo 8	Ficha RUC de la empresa Resemin S.A.
Anexo 9	Informe y reporte de similitud del software URKUND

# CAPITULO I

## EL PROBLEMA

### 1.1 Planteamiento del problema

En el ámbito internacional todas las empresas mineras buscan socios estratégicos para trabajar continuamente, tanto en la gestión administrativa como en lo económico, por lo cual se ha visto que para este sector industrial buscan tener un buen soporte tanto en la actividad económica de fabricación y ventas de maquinarias para la explotación de la minería, también una buena calidad del servicio de garantía en la compra y venta de una maquinaria y un buen financiamiento que sea a corto plazo o largo plazo, en lo general las empresas principales a nivel mundial como Sandvik Mining and Rock Technology-Suecia, Komatsu Mining System-Chile y Doosan Infracore Europe S.A.-Bélgica, son socios estratégicos a nivel mundial, tanto así que los clientes internos y externos, como también los proveedores al adquirir una venta o compra de las maquinarias o repuestos buscan siempre obtener una flexibilidad de cómo poder solventar sus pagos, por eso que estas grandes compañías se han enfocado a implementar en su organización una política de pago más directa con sus clientes y proveedores.

Según Turkka (2019), en su artículo realizado soluciones financieras, se enfocó a la solución de financiamiento que realizó la empresa Sandvik Mining and Rock Technology con sus proveedores directos es dando un soporte de apoyo en tener más solvencia económica tanto con las minas, los contratistas y las empresas de construcción, con esta finalidad de apoyo es que se pueda mantener sus objetivos tanto de pago con los clientes y proveedores y a su vez es mejorar sus resultados financieros, por lo tanto las soluciones de tener más flexibilidad de pago se le da desde la adquisición de un bien convencional hasta el sistemas de pago por el uso. Tanto así, se pudieron reestructurar la organización para buscar mejoramiento de la interacción con sus clientes de los mercados internacionales y los financiamientos que estaban centralizado en el Grupo Sandvik desde 2017. Con estos objetivos de flexibilidad que implementó la empresa Sandvik y tener una política de pago con sus proveedores en una venta o compra, buscan que sus clientes principales tengan una programación de pago más ordenado y viable. Tanto así, que las empresas internacionales de

esta actividad económica, el objetivo es buscar e implementar una buena política de pago y también ser un buen soporte con sus proveedores directos a que puedan obtener flexibilidad y a su vez con eso, los empresarios consideran que el margen de sus operaciones sea más fluida y efectiva en una venta o compra futura y lo pueden hacer con financiamiento a largo plazo o leasing financiero entre bancos mundiales.

Otra empresa internacional que también tiene potencia en esta actividad económica y ha realizado una forma de organizarse en esta pandemia del Covid-19 es Komatsu Mining System-Chile. Según la revista Komatsu (21 de abril del 2020), el grupo interno de la empresa han realizado una metodología diferente con sus proveedores directos en brindar pagos anticipados, con esta forma hace que las pymes pequeñas no se vean golpeados con la solvencia económica que sufre el país con estas crisis en la actividad económica y con este método la empresa Komatsu Mining respalda el crecimiento en este sector económico que es prioridad para un país. Esta forma que hace el país de Chile es fortalecer la actividad minera tanto para las pequeñas empresas que son sus pequeños socios estratégicos en la productividad y teniendo en cuenta la coyuntura de emergencia sanitaria que se está viviendo a nivel internacional.

En el ámbito regional la mayoría de empresas peruanas del sector de minería y ventas de repuestos para excavación subterránea se han visto también dañados contra esta crisis económica y de productividad al realizar la paralización de sus operaciones en estos últimos meses, tanto así que las compañías de esta actividad de minería han tenido problemas de ingresos financieros y no han podido cumplir con sus plazos de políticas de pago, a su vez también se va reflejar en un impacto negativo en los indicadores de gestión de calidad de pago. Según Segura (14 de agosto del 2018), en su artículo que publicó en el diario gestión, da mención que “Las minerías necesitan mucho más que un buen desempeño financiero para seguir creando valor de manera sostenible”. Con esta frase busca que todas las empresas mineras y otras que mantiene esta actividad económica, se deben enfocar en su sistema financiero y dar más sostenibilidad en sus procesos internos, para así tener un resultado positivo ante sus clientes y proveedores a corto tiempo o a su vez buscar soporte de pago a largo plazo.



La coyuntura negativa que está pasando el país lleva a que las empresas grandes y medianas se perjudiquen en sus obligaciones mensuales con sus proveedores y también se ven mal en el sistema financiero del país, por eso tienen que evaluar tanto con sus áreas internas que acciones o sistemas nuevos de implementación van a considerar cuando reinicien los labores y no tengan observaciones ante sus clientes y proveedores. Siguiendo al mismo autor Segura (14 de agosto del 2018), considera que todas “Las compañías deben aprovechar la oportunidad para mejorar su imagen frente al público, con más inversión en tecnología y un mayor compromiso con la responsabilidad ambiental”.

En la empresa Resemin S.A, ubicada en el distrito de Ate, departamento de Lima, que se dedica a la fabricación y venta de maquinaria para la excavación de minas y canteras, repuestos y accesorios para la explotación subterránea minera y otros servicios de la misma actividad económica, teniendo en cuenta que cada periodo de cierre de ejercicio mensual, la lista de proveedores tanto para la compra de mercaderías o también la adquisición de servicios para la producción aumentan o disminuyen esto debido a que la empresa cada mes realiza cambios frecuentes en su producción y a su vez se convierten como un proveedor principal o secundario (método del ABC, por volumen de compra), teniendo en consideración la importancia que le da producción en solicitar la compra de bienes o servicios, por lo tanto, se ha observado que cada mes la política vigente de pago que tiene Resemin con los proveedores no es muy flexible hacia ellos, por lo que al ampliar una fecha estándar de pago único tanto para los proveedores nacionales e internacionales no se ha evaluado conjuntamente con ellos esta metodología, tampoco no se está cumpliendo correctamente los contratos vigentes de los días de créditos que se mantiene con ellos, esta forma de pago o incumplimiento a destiempo ha ocasionado reclamos constantes de los proveedores por su pago y también el congelamiento de la cuenta en la atención de los servicios. Tanto así, que se puede apreciar en los últimos dos periodos 2020-2019 se ha visto que la empresa Resemin S.A. maneja una política de pago vigente que viene empleando con los proveedores tanto nacionales como del exterior, la implementación de esta política de pagos es uniformizar a los proveedores, en que se pueda pagar en una sola fecha y no tenga una gestión de pago muy desordenada, por lo que las fechas de pago actual son las siguientes:

- Para los proveedores a nivel nacional tanto de bienes y servicios se está considerando el pago el 5to día hábil del mes siguiente.
- Para los proveedores a nivel internacional tanto de bienes y servicios se está considerando el 15vo día hábil del mes.

Los vencimientos son considerados a partir de la fecha de la recepción de los documentos finales, por lo cual se puede apreciar que este método es razonable para la empresa, pero no para los proveedores y también se puede caer en varias penalidades y reclamos por falta de pago a tiempo. Por lo tanto las observaciones de los proveedores a nivel nacional e internacional que se ha estado dando frecuentemente con esta política de pago actual de la empresa Resemin S.A, es que la mayoría de estos proveedores no condicionan en ampliar más días de crédito, como por ejemplo que una línea de crédito normal es de 30 días calendarios, por lo tanto con esta política vigente no se está pagando en el día de su vencimiento que son 30 días después, sino que se estaría pagando de acuerdo a la programación del 5to día hábil de cada mes, por lo tanto que para los proveedores es quitarle liquidez y solvencia a corto plazo y su área de Control Interno en las cuentas por cobrar ya no consideraría los días pactados según su política de cada empresa. A raíz de estas observaciones de línea de crédito o malestar de los proveedores nacional e internacional por esta política de pago que se maneja en la actualidad, la gestión que realiza el área de finanzas de la empresa Resemin S.A., no está optando tampoco acatar al 100% y se está dando deficiencias y desorden en que se le da prioridad a unos proveedores nacionales e internacional en pagar fuera de la fecha de la programación de pago según la política, por lo tanto si se mantiene esta política actual la empresa Resemin S.A. pueda tener observaciones y problemas de corte de crédito con los proveedores nacionales, caer en pagos de intereses , penalidades constantes y también salir observado en la central de riesgo de la Superintendencia de Banca y Seguros del Perú - SBS. Por lo tanto, esta gestión no se puede apreciar que es mala o buena, porque primero para la empresa Resemin S.A. es tener más días de liquidez activo para poder cumplir otras responsabilidades, pero para los proveedores que es el soporte de una empresa es ampliarle más días a su pronto pago, se ha revisado que el 100% de los proveedores que maneja la empresa Resemin tan solo el 15 a 20% han accedido a esta política vigente y los demás no se acoplan a esta nueva metodología de cambio.

## **1.2 Formulación del problema**

### **1.2.1 Problema general**

¿Cuál es el impacto del control interno de política de pagos en las cuentas por pagar comerciales en la empresa Resemin SA, distrito Ate, Lima 2021?

### **1.2.2 Problemas específicos**

- a) ¿Cuál es el impacto del control interno de la política de pagos en el control de cuentas por pagar en la empresa Resemin S.A., distrito Ate, Lima 2021?
- b) ¿Cuál es el impacto del control interno de la política de pagos en la programación de pagos en la empresa Resemin S.A., distrito Ate, Lima 2021?
- c) ¿Cuál es el impacto del control interno de la política de pagos en la liquidez general en la empresa Resemin S.A., distrito Ate, Lima 2021?
- d) ¿Cuál es el impacto del control interno de la política de pagos en el proceso de pago en la empresa Resemin S.A., distrito Ate, Lima 2021?

## **1.3 Justificación**

### **1.3.1 Justificación teórica**

Esta investigación que se realizó en la empresa Resemin S.A., tiene como finalidad de aplicar un conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas que se pueden adecuar en los procesos de control interno de la política de pagos, a su vez va a tener un aporte relevante en el conocimiento científico y va a ayudar también a las empresas de fabricación y ventas de maquinarias excavadoras de minas y canteras en el Perú que sean más eficiente y eficaz en su política de pagos con los proveedores a nivel nacional e internacional.

### **1.3.2 Justificación metodológica**

Para este trabajo de investigación se realizó instrumentos tanto métodos de encuestas como técnicas de la investigación científica, respecto a las variables del control interno y las cuentas por pagar de la empresa Resemin S.A. ubicado en el distrito de

Ate, departamento de Lima, por lo cual estos instrumentos al ser validados para la presente investigación podrán ser útiles también para nuevas investigaciones futuras y un gran aporte para las empresas de este sector económico en la fabricación y ventas de maquinarias excavadoras para la explotación de minas y canteras en el Perú.

### **1.3.3 Justificación práctica**

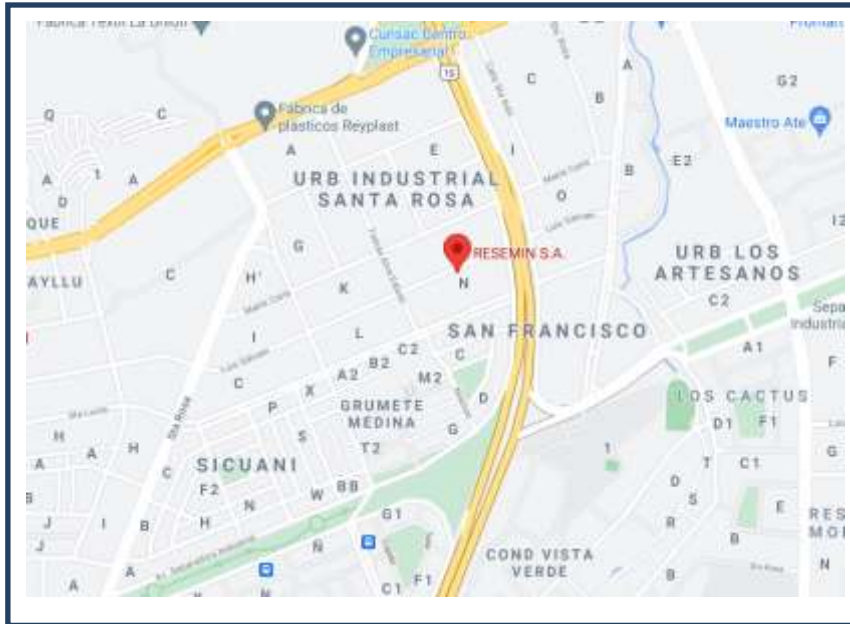
Esta investigación tuvo como finalidad de que la empresa Resemin S.A. ubicado en el distrito de Ate, departamento de Lima, pueda implementar un nuevo proceso de mejora en el control interno dentro de sus políticas internas ya establecidas, es decir, proyectando un nuevo Sistema de control interno para el proceso de programación de pago y también para el cumplimiento de la política de pago tanto con los proveedores nacionales e internacional. Asimismo, con los resultados obtenidos en la recolección de datos, análisis y registros de las dos variables tanto como el control interno y las cuentas por pagar, se pudo realizar una recomendación y conclusión concreta para la mejora continua en el área de finanzas y tanto en la toma de decisiones en los procesos en su política de pago.

## **1.4 Delimitación del área de estudio**

### **1.4.1 Delimitación espacial**

El desarrollo de esta investigación fue realizado en la empresa Resemin S.A., que cuenta en la actualidad 02 sedes principales tanto de fabricación como administrativo, por lo cual se detalla la dirección de cada sede:

- ✓ Sede de Ate- Lima, Calle Luis Galvani No 356 Urbanización Industrial Santa Rosa, Ate – Lima - Perú  
Ref. Altura del paradero Santa Rosa con el peaje de evitamiento



*Figura 1, Ubicación de la sede de Ate – Resemin S.A.*

Fuente: Google Maps



*Figura 2, Imagen principal de la sede de Ate – Resemin S.A.*

Fuente: Google Maps

- ✓ Sede de Priale – Huachipa, Calle Las Moreras Mz. D LT 01, Urbanización Parcela Baja – Huachipa – Lurigancho Lima – Perú  
Ref. Altura del cementerio Mapfre con la Av. Huachipa



Figura 3, Ubicación de la sede de Priale - Huachipa – Resemin S.A.

Fuente: Google Maps



Figura 4, Imagen principal de la sede de Priale – Huachipa – Resemin S.A.

Fuente: Google Maps

### 1.4.2 Delimitación temporal

El desarrollo de esta investigación de estudio fue llevado a cabo con la información del periodo 2019 y 2020 de los estados financieros de la compañía.

A su vez se utilizó la información de la lista de los proveedores del primer trimestre del periodo 2021 actualizado, sobre la gestión que realiza el área de Logística.

### **1.4.3 Delimitación temática**

La investigación se realizó con las áreas de Logística y Finanzas de la compañía, con la finalidad de que se pueda evaluar si el control interno en la política de pagos que se está trabajando en la actualidad tiene mucho impacto tanto negativo como positivo en las cuentas por pagar de los proveedores tanto nacional como e internacional, a su vez se va revisar en la cuentas del pasivo corriente si estas cuentas por pagar comerciales en la contabilidad tienen mucho impacto en los indicadores financieros de la compañía.

### **1.5 Limitaciones de la investigación**

Las principales limitaciones que se tuvo que evidenciar en el desarrollo de este estudio de tesis son las siguientes.

- La poca información de los proveedores directos de la empresa tanto nacionales como e internacionales ya que tienen una política de confidencialidad, por lo tanto, no se puede obtener una información más objetiva.
- La poca disponibilidad de tiempo de las áreas que van apoyar en esta investigación de estudio, por lo que la empresa maneja dos sedes principales y a su vez la forma de trabajo del personal es tanto presencial como remoto (Trabajo en casa).

### **1.6 Objetivos de la investigación**

#### **1.6.1 Objetivo general**

Determinar el impacto del control interno de la política de pagos en las cuentas por pagar comerciales en la empresa Resemin S.A, distrito de Ate, Lima 2021.

### **1.6.2 Objetivos específicos**

- a) Determinar el impacto del control interno de la política de pagos en el control de las cuentas por pagar en la empresa Resemin S.A., distrito Ate, Lima 2021.
- b) Determinar el impacto del control interno de la política de pagos en la programación de pagos en la empresa Resemin S.A., distrito Ate, Lima 2021.
- c) Determinar el impacto del control interno de la política de pago en la liquidez general en la empresa Resemin S.A., distrito Ate, Lima 2021.
- d) Determinar el impacto del control interno de la política de pagos en el proceso de pago en la empresa Resemin S.A., distrito Ate, Lima 2021.

### **1.7 Propósito**

El propósito de esta investigación fue analizar si el control interno de la política vigente de pagos a los proveedores tanto nacionales como del exterior sí está cumpliendo correctamente cada periodo y también que tanto impacto negativo o positivo pueda tener en las cuentas por pagar comerciales de la compañía.



## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes bibliográficos

##### 2.1.1 Antecedentes internacionales

En esta presente investigación damos a conocer los antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación que se haya realizado en cualquier parte del mundo que no sea Perú, en donde se va a identificar las mismas o similitud de las variables o también unidades de análisis de nuestra investigación.

Bolaños (2019), realizó en su investigación titulada “*Desarrollo de un sistema de información financiera para el control interno y la toma de decisiones en una empresa exportadora e importadora de maquinaria industrial*”, para la obtención del título de Maestría en Administración y Dirección de empresas énfasis Finanzas por la Universidad de Costa Rica. El diseño que se implementó en esta investigación es de tipo descriptivo, explicativo y propositivo, las técnicas que se consideraron para la investigación son las entrevistas, los análisis bibliográficos y documental (documentos de la empresa). El objetivo fue desarrollar un sistema de información financiera para apoyar el control interno y con el fin de lograr una mayor eficiencia en las áreas administrativas y los inversionistas tengan una información confiable a la toma de decisiones. De acuerdo con los resultados obtenidos en la investigación la empresa no tiene un control directo con sus proveedores en base a una disponibilidad urgente o también en la solicitud de documentos de la formalidad de pago, se encontraron limitaciones de la actividad del personal encargado por lo que no puede realizar coordinaciones de plazos de pago, cancelación a los proveedores, restricciones de crédito, ya que se verificó que el gerente de la compañía intervienen en varias ocasiones y a su vez no hay manual directo de estos procedimientos de control interno. A su vez se encontraron diferencias de forma de pago con los proveedores por lo que no hay una política estable.

A su vez, Bohórquez y Chitiva (2018), desarrollaron en su investigación titulada “*Plan estratégico de la empresa Soluciones Hidráulicas Omega S.A.S. 2019-2023*”, para

la obtención del título de Administrador de Empresas por la Universidad de Cundinamarca de Colombia. El diseño de la investigación es de tipo descriptivo, la población y la muestra se ha realizado en el entorno de la empresa y las áreas específicas donde se va desempeñar el objetivo del análisis. El objetivo principal fue aplicar herramientas de diagnóstico y procesos de estrategia gerencial para la buena toma de decisiones con los clientes y proveedores y a su vez no tenga implicancias futuras en sus controles internos de la organización de la compañía. De acuerdo con los resultados obtenidos de la investigación se reconoció que la empresa tiene varios problemas con el control interno y también las funciones que maneja cada área administrativa no lo cumplen según las políticas establecidas, ya que por ser una empresa que de recién se está estableciendo en el mercado no posee las herramientas necesarias para llevar un buen control interno de sus gestiones administrativas y contables.

Por su parte, Cedeño (2018) realizó la investigación titulada “*Implementar procesos de auditoría de sistemas para obtener información financiera confiable*” para optar el título de Contador Público Autorizado por la Universidad de Guayaquil de Ecuador. El diseño que se consideraron en esta investigación es de tipo descriptivo, documental y de campo. Las técnicas que utilizaron son las entrevistas directamente con el personal de la empresa en diferentes departamentos o áreas de gestión también consideraron la revisión de documentos de la compañía como las políticas internas. El objetivo principal fue implementar procesos informáticos que ayude al módulo de contabilidad a mejorar su gestión permitiendo establecer normas de seguridad internas y control de la información en confidencialidad del personal en la empresa. De acuerdo a los resultados que se obtuvo en la investigación se demostraron que existe varios procesos que realizan manualmente por el personal administrativo, falta de control de información confiable para la toma de decisiones en las jerarquías, se encontró también personal que realiza operaciones repetitivos, tediosos y no rentable para la compañía y también el sistema de control interno que manejan en las áreas o departamento no es muy viable en la corporación, cuyo observación se ha visto que no cumplen correctamente los usuarios en las operaciones administrativas y contables, por eso que el sistema que esta

implementado su función y finalidad es ayudar a mejorar en los tiempos de procesos, también evaluar correctamente a los clientes y proveedores de la compañía.

Como también, Alfaro et al. (2017), en su investigación titulada “*Propuesta para la mejora de la gestión contable y estructura de control interno en la empresa Electro Care S.A*” para la obtención del título de Grado de Licenciatura en Contaduría Pública por la Universidad de Costa Rica. El desarrollo de esta investigación por los autores consideró las técnicas de encuestas, entrevistas, revisión documental de la compañía y a su vez el diseño que consideraron es de tipo descriptiva, analítica e interpretativa. El objetivo ha sido diseñar una propuesta de mejora de la gestión contable y estructura de control interno para la compañía, enfocado en los procesos contables y la gestión del control interno para que pueda generar una propuesta óptima y pueda ser factible para la toma de decisiones de la administración. Según los resultados obtenidos de la investigación se demostraron que el control interno en la gestión contable en la empresa incumple en sus operaciones con los proveedores, por lo que se ha visto que debe realizar revisiones periódicas sobre sus políticas, procesos y registros contables para que la gerencia tenga una buena toma de decisión estratégica sobre su contabilidad y su control interno para la mejora de la organización.

Cisneros (2017), realizó la investigación titulada “*Estructura de control interno para la empresa Cantera y Repuestos Mena en la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*”, para obtener el título de Ingeniería en Contabilidad Superior y Auditoría por la Universidad Técnica del Norte, Ecuador. El diseño de la investigación que desarrollo es de tipo exploratorio y descriptiva, se consideró también la técnica de entrevistas, cuestionarios, datos de diferentes ciencias para considerar el método cuantitativo y cualitativo. El objetivo fue establecer los procesos normativos y evaluar la estrategia de la auditoría, así como en señalar los lineamientos que debe seguir al informar sobre debilidades y desviaciones del control interno en las cuentas por pagar. Según los resultados de la investigación, la empresa no cuenta con una efectiva estructura de control interno y políticas que atribuye al mejoramiento administrativo financiero, la comunicación interna para designar actividades lo hacen en forma verbal y no con algo

establecido como una política, norma y procedimiento para que las áreas cumplan con el objetivo de la compañía, también no dispone de un manual de funciones es importante para el desarrollo de las actividades.

### **2.1.2 Antecedentes nacionales**

En esta presente investigación damos a conocer los antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación que se halla hecho por otros autores en todo el territorio peruano, en donde se va a identificar las mismas o similitud de las variables o también unidades de análisis de nuestra investigación.

Herrera (2018), desarrolló en su investigación titulada “*Propuesta de modelo de gestión por procesos para el cumplimiento oportuno de los pagos a los proveedores de la empresa Robert Bosch S.A.C.*” para obtener el título de profesional Licenciado en administración de negocios globales por la Universidad Ricardo Palma de Lima, Perú. La investigación tiene un diseño de tipo descriptiva, con un enfoque cuantitativo; las técnicas que utilizaron fue el análisis del flujo de pago actual, encuestas al personal de la empresa, recopilación de bibliografías y revisión de documentos de la empresa. Además, el objetivo principal de este problema ha sido identificar el incumplimiento de pago con los proveedores que ha estado incurriendo la empresa y a su vez esto se veía reflejado el incremento de las cuentas por pagar pese a la alta liquidez que mantiene la empresa. Según los resultados el incumplimiento de pago a los proveedores ha traído mala relación, por lo cual generó a la empresa corte de suministros por parte de algunos de sus proveedores, mala imagen y referencia hacia otros proveedores que ellos mantiene en su cartera, asimismo no se encontró en la gestión administrativa un manejo correcto de control interno para sus procesos de pago.

Por su parte, Oblitas (2017) realizó la investigación titulada “*Propuesta de mejora del proceso de créditos y cobranzas para optimizar la liquidez en la empresa Hellmann Worldwide Logistic S.A.C, 2017*” para obtener el título de Profesional de Licenciado en Administración de Empresas por la Universidad San Ignacio de Loyola de Lima, Perú. El objetivo de esta tesis fue en aportar en una propuesta de mejora en los procesos de

créditos y cobranzas para optimizar la liquidez y tener un buen control interno dentro de la gestión de pagos con los proveedores. Asimismo, se consideró técnicas de encuestas a los proveedores, también se ha recopilado documentos de los trabajadores en base a su política de procedimientos de trabajo y otros que se enfocan a la investigación. Según los resultados que se han obtenido en la investigación es que el proceso que realizó el área de créditos y cobranzas no se está ejecutando de una forma correcta dado que el personal desconoce sus funciones por no contar con un procedimiento establecido de la empresa, también lo que sea visto que se genera baja productividad, hay tiempos muertos del personal e ineficiencia por parte de su profesionalismo en cumplir los objetivos de la empresa, a su vez no se encontró que existe un procedimiento establecido para evaluar a los proveedores del exterior como una política de garantía en caso de una compra adquirida.

Asu vez, Ballón y Esteban (2017), desarrollaron la investigación titulada “*El control interno y su incidencia en los estados financieros de la empresa Minera Ferrobamba S.A.C., en proceso de exploración del distrito de La Victoria en el año 2013*”, para obtener el título profesional de Contador Público por la Universidad de Ciencias y Humanidades. Esta investigación ha sido como diseño de tipo correlacional causal. Tanto así que el objetivo de esta tesis fue explicar la incidencia del Control Interno en el Estado de Situación Financiera en las cuentas por pagar comerciales y también la importancia que tiene el Control Interno con el tratamiento contable en la elaboración de los Estados Financieros de la empresa. De acuerdo a los resultados de esta investigación se ha visto que en el área de cuentas por pagar comerciales tiene déficit en tener un buen control por parte de su personal en cumplir sus procesos adecuadamente, por lo que encontraron provisiones de gastos que no tienen comprobantes de pago, el sistema para controlar a los proveedores es bajo, no cuentan con un procedimiento interno, a su vez la empresa minera no puede sustentar los errores y observaciones que se le habían realizado. Esto ha ocasionado que su control tiene mucha implicancia de errores y también los estados financieros no sean confiables para una toma de decisión en la parte ejecutiva.

Asimismo, Aldave (2017), en su investigación titulada “*Influencia de las políticas de control gerencial en el área de cuentas por pagar de la empresa Mexicam Perú S.A.C.*”, para obtener el título profesional de Contador Público por la Universidad Privada del Norte. El objetivo que se da en esta investigación es determinar la influencia de las políticas gerencial en el área de cuentas por pagar, por lo cual el tipo de investigación es aplicada y el diseño que consideró es de tipo descriptiva experimental. La población y el muestreo para esta tesis son de 10 trabajadores de la compañía y a su vez aplicó la técnica de encuesta. Según los resultados obtenidos de esta investigación se vio que el personal administrativo encargado desconocía de las actividades y funciones que se realizaban en el área, es por ello que las políticas del control gerencial no estaban alineadas a la función correctamente del personal de cuentas por pagar, por lo cual se veía varias operaciones deficiencias y con eso no se podía cumplir los objetivos del área, también se identificó la mínima importancia que le daban al área de pagos, por lo que no le daban mucho control a los pasivos que tenían arrastrando en periodos anteriores, al tener estos resultados negativos la empresa implementa un sistema para los análisis de esa cuenta por pagar y donde su finalidad es uniformizar los pagos y tener un mejor control con los proveedores que maneja la empresa.

Tello (2017), desarrolló en su investigación titulada “*El financiamiento y su incidencia en la liquidez de la empresa Omnichem S.A.C.*”, para optar el título de Contador Público de la Universidad Autónoma del Perú. El diseño de investigación que implementó es no experimental y el tipo es descriptivo, por lo cual se realizó encuesta en una muestra de 11 trabajadores cuya finalidad es ver de qué forma incide el financiamiento con la solvencia de la empresa, por lo cual se analizó que el financiamiento bancario tiene mucha implicancia positiva para una empresa por lo que se le da soporte de solvencia económica, asimismo, con los resultados que se obtuvo en esta investigación se dio a conocer que la empresa maneja mucho financiamiento a corto plazo con la finalidad de tener más liquidez y la implicancia que tiene la empresa es la dificultad de cobrar oportunamente a sus clientes que le otorgan también crédito. A este problema de cobranzas se ha visto que su endeudamiento es muy elevado a sus ingresos que obtiene cada periodo de cierre.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Control interno**

#### **Teoría de la contingencia**

Esta teoría fue desarrollada por Chandler (1962, citado en Martínez, 2015), explica que la contingencia es algo incierto o eventual que se puede dar en una organización, también puede suceder o no, esta teoría es empleado para que se pueda ver como son los modelos de estructuras organizacionales más eficaces en determinados tipos de industrias, a su vez se enfoca en ver la división de forma en el trabajo, amplitud de control interno y la jerarquía de autoridad dentro de la organización. Esta estructura de una organización y su funcionamiento son dependientes es decir que se enfoca en ver una imagen positiva en la organización tanto administrativo con el ambiente laboral, esto da una forma de explicar que siempre va haber una relación entre ambos tanto así que las condiciones del ambiente y las técnicas administrativas debes ser apropiadas y eficaces para el logro de los objetivos de la organización.

### **2.2.2 Cuentas por pagar comerciales**

#### **Teoría general de la ocupación, el interés y el dinero**

Esta teoría fue desarrollada por Maynard (1943), explica en base a una forma de la economía clásica de cómo llevar o distribuir correctamente el dinero para un uso exclusivo y adecuado en una organización, el enfoque de esta teoría que nos menciona Maynard es tener la claridad en los volúmenes de capacidad en poder distribuir correctamente las obligaciones tanto con el personal de la empresa y los proveedores que le proveen recursos materiales. Esta teoría tradicional de esta variable es que los recursos que obtiene una empresa deben ser lo real que se emplea en el mercado, no debes ser desigual para eso debe existir oferta y demanda entre los proveedores, ya que esto implica una negatividad en que una organización no pueda beneficiarse a largo plazo con una buena rentabilidad y a su vez tendría implicancias a futuro en poder pagar sus obligaciones con los proveedores.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Control interno**

#### **2.3.1.1 Definición del control interno**

Según Fonseca (2011), define que un control interno en una organización empresarial se debe comprender desde un plan organizacional y los métodos de procedimientos que de manera coordinada se acoplan al negocio empresarial siempre y cuando busquen salvaguardar los activos de la compañía, y a su vez siempre verificando la exactitud de los procesos nuevos y tener la confiabilidad de la información financiera, también promover la eficiencia y eficacia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración. Esto significa, que un plan de organización y los métodos que adopta una compañía es fundamental con la finalidad de lograr una operatividad eficaz y eficiente tanto así, que el área administrativa debe estar alerta a los cambios de la política vigente que mantiene una empresa.

Además, Estupiñán (2006), explica que en una empresa se debe alinear en base a dos tipos de controles internos tanto el administrativo como el contable, dando mención que el administrativo es como un plan de organización para el logro de un cierto objetivo y a su vez se debe adaptar bajo los procesos operacionales, procedimientos y métodos de la empresa. Por lo cual, el control administrativo debe mantener informado la situación actual de la empresa con el cumplimiento y objetivos de cada área, también coordinar y verificar que las funciones de las áreas lo estén cumpliendo con las políticas internas de los cuales están establecidas en la compañía. Como consecuencia del control administrativo sobre el enfoque del sistema de información, surge también el control interno contable, según Estupiñán (2006), define que el objetivo principal para el control contable es que todas las operaciones se registren oportunamente y también que la contabilización exista en lo material, también se reflejen los importes reales y que las cuentas contables estén alineados al periodo. Esto da entender que el control interno contable debe estar alineado con



el control administrativo, si no hay una buena alineación en ambos controles internos no va a poder llegar el objetivo que se enfoca la compañía. A su vez, en una compañía no se debe mantener áreas independientes, lo que se busca es que cada área independiente dentro de una empresa se debe alinear con otras demás áreas, con el objetivo de tener un resultado positivo a corto plazo, tal como lo explica Estupiñán (2006), que para lograr un buen control interno se deben unir tanto el área administrativa como el contable.

Según Ramón (2004), define que el control interno en las empresas privadas es un proceso de llevar un mejor el control de las áreas y nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones y también la confiabilidad de los registros y el que se lleve el buen cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables de la empresa, con esta formalidad nueva que se ha estado dando en las mayorías de empresas privadas su resultado es positivo porque, están teniendo éxitos en su logros u objetivos a corto plazo. Esto explica que el control interno que llevan las empresas debe ser óptima para que puedan tener un mejor objetivo a corto plazo, así se puede tener buenos resultados, tanto así, que un control interno es una mejora continua para las innovaciones futuras que se emplean dentro de las organizaciones.

La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica N° 27785 (2002), explica que toda acción previa y simultanea de una verificación dentro de una organización es parte y procedimiento del control interno, con la finalidad que la gestión de los recursos, bienes y las operaciones que se realizan en cada área de la organización se cumpla correctamente y eficazmente para el objetivo que se propone la empresa. Esto significa que la Ley 27785 nos da mención que un control interno en una organización es un proceso que debe llevar todas las empresas para tener un buen control operativo en sus áreas y a su vez se deben cumplir para que puedan lograr sus objetivos planteados a corto y largo plazo.

### **2.3.1.2 Definición de política**

Álvarez (2006), define que el propósito principal de una política en una organización es simplificar la burocracia administrativa y buscar que se logren o cumplan los procesos y actividades correctamente, asimismo todas las empresas que son conscientes o no, siempre se van a regir por las políticas independientemente que estén o no por escrito en la empresa. Teniendo en consideración que los procesos se deben diseñar no tan complicado sino adecuarlos para que sean sencillos y poderlo hacerlo cumplir para eso se requiere dos aspectos principales; primero es involucrar conjuntamente a la gente que conoce y trabaja correctamente con los procesos y el segundo es informar, explicar y adecuar a la gente que está involucrada con los beneficios que ha sido creados estos nuevos procesos, por lo cual una vez implementado una política es bueno estar vigilando que haya concordancia con lo que dicen y lo que se hace en la empresa.

Siguiendo al mismo autor Álvarez (2006) nos define que la política es como una decisión unitaria que se puede aplicar a todas las situaciones similares en las empresas, también es lo que la dirección o administración desea que se haga en toda situación definida para los nuevos procesos. Esto explica que es importante y ayuda a evitar la pérdida de tiempo en las principales actividades y procesos que realiza la organización y a su vez permite tener un panorama claro, preciso y seguro en las actividades cotidianas y puntuales para una buena toma de decisión.

### **2.3.1.3 Objetivos del control interno**

Fonseca (2011), explica que los objetivos son parte fundamental que debe tener una organización, a su vez debe ser diseñado e implementado por la gerencia dado así que se puede evitar los riesgos de negocio y de fraude que pueden ser amenazas para la organización tanto como la confiabilidad, por lo cual sea contemplado en tres principales rangos; efectividad y eficiencia en las

operaciones; confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regularizaciones aplicables, se describe cada objetivo a continuación:

- a) **Efectividad y eficiencia en las operaciones:** este objetivo implica que las actividades organizacionales se deben llevar adecuadamente, teniendo en cuenta el uso apropiado de los recursos disponibles y realizar las mejores prácticas que se da en las técnicas y en el orden jurídico, lo que se busca en esta gestión es llevar a cabo al menor costo disponible.
- b) **Confiabilidad de la información financiera:** involucra que la información sea confiable y viable tanto los informes sobre ejecución presupuestaria, estados financieros y otros que sean contables o administrativos tanto para el uso interno como externo de la empresa. Todo informe debe ser confiable si se mantiene la información con precisión, con veracidad y exacta al asunto que traten en ambas partes.
- c) **Cumplimiento de leyes y regularizaciones aplicables:** cumplir las políticas y procedimientos establecidos y que estén sujetos de conformidad con las leyes y regularizaciones tanto que es de carácter técnico o administrativo y que están sujetas la empresa.

#### **2.3.1.4 Dimensiones del control interno**

Todo control interno para una compañía tanto grande o mediana se debe considerar y ejecutar correctamente los procesos, para que las áreas involucradas en los procesos puedan cumplir con tranquilidad sus funciones o procedimientos de mejoras y también el objetivo principal es cumplir y lograr las metas que propone toda jefatura o administración, según Suarez (2019), considera que las siguientes 4 dimensiones que se debe manejar para una buena gestión son las que se describe como; el ambiente de control, la evaluación de riesgos, la información y comunicación y la supervisión, se describe en los siguientes puntos:

## **1) Ambiente de control**

Esta gestión de ambiente de control es un conjunto de circunstancias que deben enmarcan el accionar de un área que se está implementado en la empresa y por lo tanto es determinante el grado de impacto en que los principios, las conductas y los procedimientos organizacionales se cumplan. Por lo cual, es fundamental la consecuencia y decisión de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia y por carácter de reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. Los principios que enmarcan en el ambiente de control y se puede manejar son los siguientes:

- La estructura general de la compañía, el plan organizacional de la organización, los reglamentos y los manuales de procedimientos internos.
- La integridad de las personas, los valores éticos que se propone la compañía, la competencia profesional y el compromiso de todos los usuarios de la organización, así como sus objetivos de las políticas establecidos.
- La forma correcta de asignar a los usuarios las responsabilidades y la administración y también el desarrollo del crecimiento del personal.

## **2) Evaluación de riesgos**

Es una gestión en que las empresas buscan poder prevenir y alertar, como también que puedan evitar tener riesgos internos y externos en ocasionar déficit en las operaciones de la empresa. Para este tipo de gestión es necesario tener mecanismos internos para que se pueda detectar a tiempo los riesgos y puedan asociarlos a una pronta mejora continua para la compañía. También existen varias circunstancias que pueden tener un comportamiento especial en los riesgos internos de la empresa que se manejan y son los siguientes:

- Cambios en la política organizacional
- Restructuras de nuevas áreas internas
- Ingreso de nuevos empleados o rotación periódicamente.
- Nuevos sistemas de soporte. procedimientos actualizados y tecnologías.
- Nuevos productos e innovación, actividades o funciones actualizados.

Los mecanismos para la prevención e identificación de riesgos deben ser orientados hacia un proyectado de corto plazo, como si fuera para anticipar o alertar una variación del control interno.

### **3) Información y Comunicación**

Esta gestión es muy fundamental e importante en las empresas porque se busca que sea fluida y comunicativa toda la información tanto interna como externa que se da en el día a día, para una empresa toda información de importancia debe pasar por un correcto proceso antes de ser difundida, esto es con la finalidad que la transmisión sea de un buen uso para los usuarios de la empresa. Con esta gestión se busca que la comunicación tenga indicadores de alertas y reportes positivos entre las áreas de la compañía, por lo tanto, toda comunicación o información debe ser interna o externa, formal o informal, pero debe ser oportuna y eficiente, por lo cual se busca que sea clara, precisa y comprensible en la organización, para todos los niveles jerárquico. Esto significa que esta gestión nos da un enfoque donde la información y comunicación se debe llegar a todos los involucrados en la organización independientemente del rango jerárquico que tenga, también se enfoca para que la empresa debe funcionar en una sola línea de comunicación.

#### **4) Supervisión**

Es un proceso interno que busca optar todas las empresas que desea tener un buen control interno de monitoreo y supervisión en las áreas, también llevar una forma correcta para la estructura de la organización, con la finalidad de que los objetivos sean eficaz y eficiente para las jefaturas de la organización, a su vez, con esta función de monitoreo y supervisión contantes se va a detectar y observar que el personal no incumpla con las políticas establecidas por la compañía. Esto comprende que, al tener más control en la supervisión de las áreas, se pueden lograr más rápido los objetivos que la empresa propone cada periodo en sus procesos.

#### **2.3.1.5 Clasificación del control interno**

Para las empresas privadas y públicas existen varias clasificaciones que se puede dar en el control interno de una gestión administrativa, tanto para las áreas operativas de una organización, pero lo más usual que establecen en una auditoria son el control externo y el interno, por lo cual según Suarez (2019), explica las dos principales clasificaciones que se puede otorgar en una organización:

##### **1. Control Externo**

Son conjuntos de considerar las normas, métodos y procedimientos técnicos y es aplicado por una empresa externa, con la finalidad de tener un criterio más razonable a sus procesos o políticas de la empresa, este control externo está contemplado como una auditoria y es realizado por una empresa externa que no esté involucrado con la organización.

##### **2. Control Interno**

Es un proceso integrado por la empresa a su vez es efectuado por los mismos trabajadores de la organización, su finalidad principal de estos controles enfrentar los riesgos en las operaciones de gestión y tanto a su vez dar una seguridad razonable y se enfoca en que las áreas internas cumplan con el

objetivo que se propone cada empresa. La organización considera que son como una auditoria de muestreo.

### **2.3.1.6 Importancia del control interno**

Suarez (2019), consideró dentro del contexto de la importancia por “El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway” (COSO), donde todo sistema y/o proceso en el control interno o externo es muy fundamental para el ordenamiento de la organización y también sería peligroso no tener los criterios y límites necesarios para medirnos, evaluarlos y corregirnos periódicamente. Esta importancia se busca que las etapas o los procesos de control en las áreas internas dentro de una empresa sea necesario, tanto así, si una organización no ejecuta esta operatividad dentro de sus funciones o políticas sería ineficientes y generaría dudas respecto al manejo de los recursos de la empresa y para los interesados o dueños y directivos no tendrían una información clara de lo que está sucediendo con su inversión. También están considerados los siguientes aspectos de mucha gran importancia dentro del control interno en una organización y se detalla los siguientes puntos:

- Establecer medidas para corregir todas las actividades de tal forma que se alcancen los objetivos y los planes exitosamente con menor riesgo.
- Determinar y analizar rápidamente las causas negativas que se están originando en las desviaciones de sus procedimientos internos en la operatividad para que no vuelvan a presentarse en el futuro.
- Localiza y emplea procesos de medidas correctivas en las áreas responsables de la empresa.
- Proporcionar información constantemente y confiable acerca de los planes actuales y nuevos como se están ejecutando y cumpliendo en la organización.
- Buscar nuevas alternativas de poder reducir los costos y el ahorro de horas hombre al realizar esta búsqueda el objetivo es que no haya errores por subsanar a futuro.

## **2.3.2 Cuentas por pagar comerciales**

### **2.3.2.1 Definición de cuentas por pagar comerciales**

La gestión en las cuentas por pagar va a tener un objetivo claro dentro de una empresa, tanto así que se tiene que dar una buena planificación efectiva y dar un buen uso de los recursos que dispone la empresa, por lo cual se requiere tener una gestión confiable en el área de tesorería donde se busca el orden y la programación correcta de algún desembolso hacia los proveedores, es evidente que las cuentas comerciales y obligaciones por pagar involucra a la rentabilidad directa de la empresa. En un caso particular de gestión administrativa según Chaparro (2014, citado en Condori y Quispe, 2019), se enfoca que todo proceso de pago hay errores que pueden suceder así como de cada mil facturas puede llegar a ser pagada dos veces, si a estos pagos duplicados que se hacen se pueden añadir otros tipos de errores como el tipo de cambio en la emisión o en pagos con moneda extranjera, errores también como en el tratamiento de anticipos ante un pago o en el importe contabilizado en el pago de facturas con acuerdos por volumen que se puede haber coordinado y a su vez como la sumatoria de los montos perdidos a raíz de dichos errores que pueden representar en un importe significativo de pérdida económica en las compras anuales. Esto explica que las cuentas por pagar y el área de compras se debe mantener en comunicación entre sí, este alineamiento va a tener un factor determinante para la corrección de errores, también es importante verificar si se aplica correctamente los descuentos, retenciones y detracciones a los servicios y bienes adquiridos para saber el monto correcto que deberá pagar la empresa.

Las cuentas por pagar es un compromiso que tiene una empresa privada contra un proveedor y a su vez nace como una obligación financiera para las empresas pequeñas, medianas o grandes y otros donde al realizar una compra de un bien o servicio nace esta obligación, que también puede financiarlo tanto a corto como a largo plazo, según Villamizar (2011, citado en Aldave, 2017), explica que las cuentas por pagar en una empresa representan los importes pendientes de pagos a proveedores por la adquisición de un bien o servicio y esto



se convertiría en operaciones corrientes tanto a corto plazo como a largo plazo, independientemente la formalidad de que se ejecute o se coordine la modalidad de pago tanto puede ser anticipado, diferido o crédito. Esto significa que las empresas tienen una obligación y compromiso de pago con el proveedor que le otorga un bien o servicio prestado, es ahí donde nace esta obligación de pago hacia lo proveedores.

### **2.3.2.2 Objetivos de las cuentas por pagar comerciales**

El Comité Técnico Nacional de Tesorería (2005), explica que para tener un buen manejo y gestión en las cuentas por pagar comerciales en un área de tesorería y simplificar la operatividad se debe tomar en cuenta los siguientes tres principales objetivos que son; contar con una apropiada liquidez, planificar y controlar y establecer sistemas, políticas y procedimientos, a continuación, se detalla cada objetivo:

- 1. Contar con una apropiada liquidez.,** esto explica que la empresa tiene que buscar cubrir y mantener con las obligaciones financieras tanto a corto plazo, dado que el dinero siempre va a mantener un valor mínimo en el tiempo y también minimizar los costos financieros que opte la empresa en tanto al capital y los recursos captados, para este objetivo se debe enfocar el proceso de administración financiera.
- 2. Planificar y controlar.,** este objetivo es cumplir las obligaciones que tiene la compañía en los costos relacionados con los pagos y también tenga la certeza de que pueda desembolsar periódicamente sin perjudicar la liquidez, con la finalidad de tener una información confiable y así siempre poder salvaguardar los activos y no tener salidas negativas de los recursos financieros, esto se enfoca principalmente en el proceso del control presupuestal que se busca estimaciones para cada mes.
- 3. Establecer sistemas, políticas y procedimientos.,** para este objetivo es analizar, aplicar y considerar correctamente el sistema, la política como los procesos para que el pago sea eficaz en el área de tesorería, por lo cual el

punto de equilibrio está en la selección del proveedor tanto en la financiación y la negociación que va a tener con la empresa, por lo que se va a tener que optimizar tanto en el soporte de la operatividad, el proceso de pago y modalidad de pago que se va a emplear, tanto así, tiene que intervenir el buen manejo y gestión en el control interno de la empresa.

### **2.3.2.3 Dimensiones de las cuentas por pagar**

#### **1. Control de cuentas por pagar**

Tener un buen control en las cuentas por pagar a los proveedores es fundamental para las empresas, a su vez tanto la política de pagos como sus procesos se deben de cumplir con los proveedores y con la finalidad de tener un buen historial financiero y es importante tanto el empleador como el trabajador sean eficientes en la obligación de pago. Según De la Torre (2016, citado en Castro, 2021), señala que se debe tener un detalle desagregado tanto las funciones de las áreas de Logística con el área de Tesorería, a su vez se debe mantener un orden en la información del acreedor con la información del para el pago. Los reportes y detalle de los pagos a los acreedores se debe tener un buen orden tanto en el vencimiento, la antigüedad del pago, alguna reclamación o devolución con finalidad de que las conciliaciones al momento de pagar por el área de tesorería se realicen correctamente y registrado en los sistemas contables.

González y Expósito (2014, citado en Castro, 2021), explica que los procesos y pasos son parte de una tarea de metodológica dentro de un área hasta poder cumplir con el objetivo que se propone, es decir que todo personal que está en la compañía debe seguir con las tareas en forma correcta y en los tiempos indicado en una forma eficaz y eficiente, a su vez los procesos que se ponen en las áreas deben ser con información clara también dar un enfoque de que cosa hacer, como hacerlo, cuánto y cuándo siempre y cuando con una responsabilidad de lo hecho. Esto significa por ambos autores que se debe mantener el orden de verificar, comprobar y

vigilar sobre las obligaciones de pago que mantiene la empresa, esto si con la finalidad de evitar pagos con retrasos, duplicidad de pagos con los acreedores y acumulación de pagos de documentos.

## **2. Programación de pagos**

Es un proceso que el área de Tesorería debe realizar en un área de pagos tanto para los acreedores y proveedores, una programación es importante ya que con este proceso se deja de tener errores en hacer una mala conciliación, por eso cuando se programa debe estar sustentado tanto con el documento en físico o virtual, tanto así, para tener el control correcto de las programaciones de pago se adquiere que las empresas en su gestión sea tanto interno o externo, de lo cual las transacciones comerciales que realizan deben ser clasificadas, valoradas y medidas inicialmente con las normas vigentes, para Fierro (2009, citado en Álava, 2017), explica que las obligaciones y programaciones de pago que tienen las empresas que han otorgado créditos en calidad de un bien o servicio y también con los dueños por el aporte de capital tal como dinero aportado, bienes y servicios. Esto significa que las cuentas por pagar son fundamental en una estructura de la empresa porque ahí se va evaluar si la empresa es apta para trabajar con dinero de terceros o de lo contrario con su dinero propio, también es fluyente para las entidades financieras en que te puedan dar un préstamo con fines comerciales.

## **3. Liquidez General**

La liquidez para una empresa es brindar un soporte y beneficio de tener un comportamiento crediticio tanto positivo o negativo, con esta formalidad se busca conocer que tanta es la probabilidad de que una empresa pueda cumplir con sus obligaciones a corto o largo plazo según el acuerdo optado con el proveedor, tanto así, para que la empresa no llegue al incumplimiento de pago debe evaluar su liquidez corriente cada periodo de cierre. Según

Lorenzo et al. (2010, citado en Castro, 2016), explica que la liquidez general es también llamado como razón corriente es medir la posibilidad que posee una empresa en asumir sus compromisos a corto plazo, para este análisis de ratios nos informa que cuando el valor es menor que 1, nos da mención que la compañía no posee liquidez y se hallaría con pagos suspendidos, es muy rentable que el valor tienen que salir mayor que 1 o el doble es donde se da mención que la empresa posee con capacidad de pago hacia los proveedores, otra forma de ver una liquidez en una empresa es considerar la liquidez inmediata o prueba acida, la rotación de cuentas por pagar y el capital de trabajo, en las siguientes líneas se detalla cada punto:

- a) Liquidez inmediata o prueba rápida., da mención que es una forma de habilidad de tener un control en las obligaciones de corto plazo, siempre considerando los activos circulantes excluyendo las partidas poco liquidas como el rubro de existencias, el resultado de esta ratio debe ser similar al exigible, si es menor que 1 va a sufrir de liquidez y tener inconvenientes para el pago de sus obligaciones.
- b) Rotación de cuentas por pagar., es forma nos da para medir el número de veces el promedio de cuentas por pagar a los proveedores en el periodo o ejercicio que se da en la compañía, siempre considerando la efectividad con la que se realizan los pagos.
- c) Capital de trabajo., es donde el dinero va invertido en activos de corto plazo como efectivo, valores negociables, inventarios u otros para poder analizar una buena gestión financiera en el corto plazo, según Gitman (2007, citado en Castro, 2021), es donde el capital de trabajo es la diferencia que se da entre activos y pasivos circulantes, por lo que se debe mantener los niveles de solvencia donde el activo circulante debe ser más que el pasivo circulante.

#### **4. Proceso de pago**

El proceso de pago dentro de una compañía es fundamental para el área de finanzas, ya que realizando este proceso hace que el compromiso u obligación que tiene con los proveedores sea más eficiente. Por lo tanto, al

realizar un buen manejo de proceso de pago va a tener resultados positivos en obtener más crédito con terceros y no tener complicaciones con las entidades financieras. Un detalle más específico que lleva un área de pagos es el siguiente:

- Entrega correctamente del bien o servicio
- La guía de remisión de la entrega del bien o servicio debe estar visado por el personal de almacén.
- Recepción de los comprobantes de pago adjuntando la guía de remisión con el VB del área correspondiente al servicio.
- El comprobante de pago debe estar la modalidad de pago que se acordó con el proveedor.
- Registro en el sistema ERP o SAP el comprobante de pago con la fecha de emisión o la fecha final que este correctamente el documento.
- El área de finanzas realiza el pago mediante transferencia bancaria según lo programado.

#### **2.3.2.4 Importancia de las cuentas por pagar**

Es importante las cuentas por pagar en una empresa porque se puede obtener varias formas financieras de ver la trazabilidad de los pagos a corto plazo o largo plazo, también se puede ver la situación económica que opta la empresa con los proveedores en sus pagos esto se va tener que ver acompañado del capital del trabajo y los recursos financieros, según Margarida (2009, citado en Álava, 2017), las cuentas por pagar se deben reconocer en la Situación Financiera sea en su emisión o vencimiento y para poder liquidar la obligación deben entregar o ceder los recursos de bien o servicio que involucren la operatividad.

## 2.4 Hipótesis

### 2.4.1 Hipótesis general

El control interno de política de pagos influye significativamente en las cuentas por pagar comerciales en la empresa Resemin S.A, distrito de Ate, Lima 2021.

### 2.4.2 Hipótesis específicas

- a) El control interno de política de pagos influye significativamente en el control de cuentas por pagar en la empresa Resemin S.A, distrito de Ate, Lima 2021.
- b) El control interno de política de pagos influye significativamente en la programación de pagos en la empresa Resemin S.A, distrito de Ate, Lima 2021.
- c) El control interno de política de pagos influye significativamente en la liquidez general en la empresa Resemin S.A, distrito de Ate, Lima 2021.
- d) El control interno de la política de pagos influye significativamente el proceso de pago en la empresa Resemin S.A, distrito de Ate, Lima 2021.

## 2.5 Variables

### 2.5.1 Variable independiente: Control interno de política de pagos

Estupiñán (2006), define que en una empresa se debe alinear en base a dos tipos de controles internos tanto el administrativo como el contable, dando mención que el administrativo es como un plan de organización para el logro de un cierto objetivo y a su vez se debe adaptar bajo los procesos operacionales, procedimientos y métodos de la empresa.

### 2.5.2 Variable dependiente: Cuentas por pagar comerciales

Chaparro (2014, citado en Condori y Quispe, 2019), se enfoca que todo proceso de pago hay errores que pueden suceder así como de cada mil facturas puede llegar a ser pagada dos veces, si a estos pagos duplicados que se hacen se pueden añadir otros tipos de errores como el tipo de cambio en la emisión o en pagos con moneda extranjera, errores también como en el tratamiento de anticipos ante un pago o en el importe

contabilizado en el pago de facturas con acuerdos por volumen que se puede haber coordinado y a su vez como la sumatoria de los montos perdidos a raíz de dichos errores que pueden representar en un importe significativo de pérdida económica en las compras anuales

## **2.6 Definición operacional de términos**

### **2.6.1 Control interno de política de pagos**

El ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación y por último la supervisión, son elementos muy importantes para que una empresa pueda manejar un buen control interno dentro de las áreas o departamentos y con la finalidad de que la administración tenga resultados positivos.

### **2.6.2 Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales es una parte principal de una empresa donde busca que los proveedores le otorguen liquidez tanto a corto como largo plazo, por lo cual el área principal que debe manejar esta comunicación con los proveedores es tesorería al momento de generar los pagos, tanto el control de las cuentas por pagar, la programación con los proveedores y el proceso de pago, son pasos que se realiza para el registro correcto de un comprobante de pago en la contabilidad de la empresa.

## CAPITULO III

### METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1 Diseño metodológico

##### 3.1.1 Tipo de investigación

Esta investigación corresponde al tipo de estudio básica, por lo que debido a que va a generar y enriquecer concomimientos teóricos en las variables tanto del control interno de política de pagos y las cuentas por pagar comerciales, en el campo de las ciencias contables y administrativas de la ciencia. Según Hernández et al. (2014, citado en Mamani, 2018), explica que es una investigación de corte transversal ya que se busca recopilar información y posterior a su análisis en solo determinado momento.

Esto es un enfoque cuantitativo debido a la utilización de encuestas y cuestionarios para la recopilación de la base datos, la misma fueron respondidas por el personal administrativo de la empresa Resemin S.A., que se encuentran relacionadas con la funcionalidad del proceso de las cuentas por pagar a los proveedores.

##### 3.1.2 Nivel de investigación

Corresponde al nivel de investigación descriptivo, en razón a que las dos variables de estudio que se está investigando se enfoca a un impacto tanto como puede ser positivo o negativo para la empresa Resemin S.A., por lo cual la línea de investigación es correlacional causal (causa y efecto), tanto para la variable independiente como dependiente.

#### 3.2 Población y muestra

##### 3.2.1 Población

Hernández et al. (2014, citado en Mamani, 2018), explica que el conjunto de varios componentes o elementos de especificaciones y en lo cual se basa para desarrollar la investigación. La población estuvo conformada por 20 trabajadores de la empresa Resemin S.A., ubicada en las 02 sedes tanto de Ate y Priale – Huachipa.



### 3.2.2 Muestra

La muestra estuvo representada por 20 trabajadores de la empresa Resemin S.A., por lo cual el muestreo se realizó a las siguientes áreas de trabajo tanto de Finanzas, Contabilidad, Logística y Planeamiento de manera intencional, no probabilística, debido al menor número de sujetos de la población, asumiéndose la elección de tipo censal.

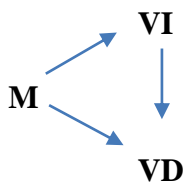
### 3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para las dos variables tanto el control interno de política de pago y las cuentas por pagar comerciales se empleó la técnica de la encuesta a los trabajadores de la empresa Resemin S.A. en base a un cuestionario en forma anónima digital a los trabajadores administrativo cuyos resultados se consideraron para las unidades de análisis estadísticos.

Respecto a la confiabilidad de los instrumentos, a través del alfa de Cronbach se evaluó el instrumento que mide el control interno de política de pagos, determinándose una fiabilidad de 0,802. En el caso que mide el instrumento de cuentas por pagar comerciales, este presenta una confiabilidad de 0,705, lo que significa que ambos instrumentos son altamente confiables.

### 3.4 Diseño de recolección de datos

Corresponde al diseño no experimental, correlacional causal, cuyo diagrama de investigación fue:



Donde:

M: es la muestra de investigación

VI: es la variable independiente: control interno de política de pagos

VD: es la variable dependiente: cuentas por pagar comerciales

### **3.5 Procesamiento y análisis de datos**

Para el procesamiento de datos se consideró el programa estadístico SPSS v26, donde se obtuvo tablas y gráficos estadísticos de los datos del trabajo de campo, de tal manera que se obtuvo la información de análisis del estadígrafo regresión lineal.

### **3.6 Aspectos éticos**

Durante el desarrollo total de la investigación se consideró en cuenta los aspectos éticos de la investigación científica: con respecto a la propiedad intelectual, tanto así significa que todos los contenidos extraídos de las fuentes se consignarán sus autores; asimismo, se solicitó la aceptación de las unidades de análisis (muestra) para que participen de la investigación científica, respondiendo los instrumentos de la recolección de los datos. Además, se obtuvo en cuenta los principios de beneficencia, no maleficencia y de justicia, especialmente en los participantes de la investigación.

## CAPITULO IV

### ANALISIS DE LOS RESULTADOS

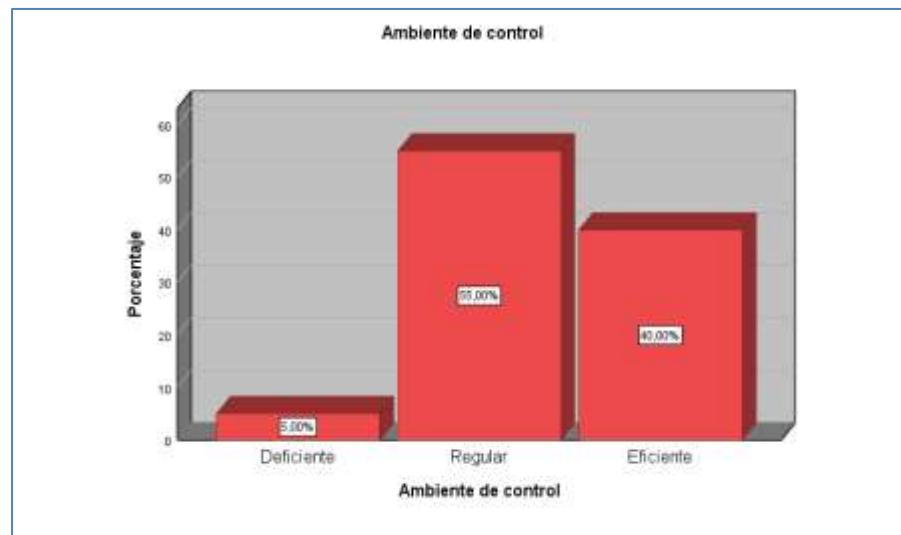
#### 4.1 Resultados

##### 4.1.1 Resultado de la variable control interno

Tabla 1

*El Ambiente de control interno*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Niveles	Deficiente	1	5,0	5,0	5,0
	Regular	11	55,0	55,0	60,0
	Eficiente	8	40,0	40,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	



*Figura 5.* El ambiente de control interno

Fuente: recopilación de datos del personal de la empresa Resemin S.A.

El resultado de la tabla de frecuencia indica que el 55% de los encuestados muestran que el ambiente de control es regular, porque no se está cumpliendo correctamente las responsabilidades en el área, mientras que el 5% perciben en forma deficiente, porque la empresa no está promoviendo los valores de ética y la comunicación sobre los cambios que se realiza ante el personal y finalmente el 40% indican que se está cumpliendo eficiente el ambiente de control en el área de tesorería.

Tabla 2

*La evaluación de riesgos del control interno*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Niveles	Deficiente	4	20,0	20,0	20,0
	Regular	4	20,0	20,0	40,0
	Eficiente	12	60,0	60,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

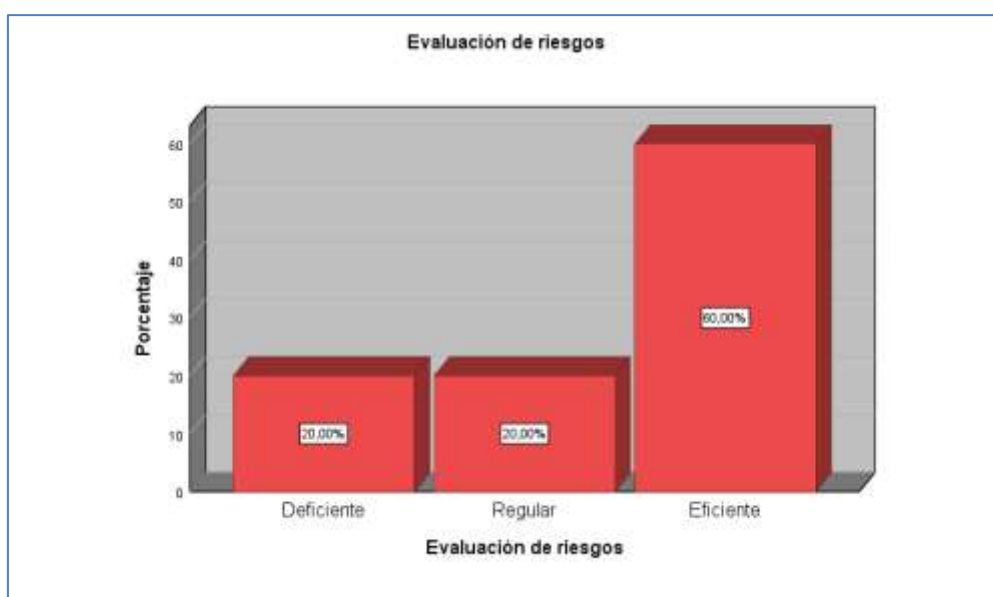


Figura 6. La evaluación de riesgos del control interno

Fuente: recopilación de datos del personal de la empresa Resemin S.A.

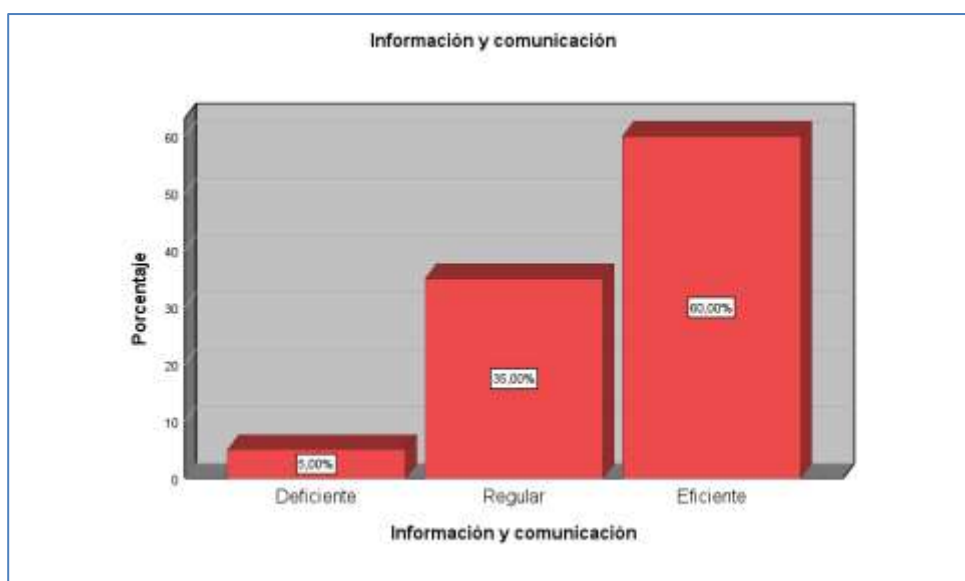
El resultado de la tabla de frecuencia indica que el 20% de los encuestados muestran que la evaluación de riesgos es regular, porque han visto que las áreas administrativas no controlan correctamente sus políticas de riesgos, al igual que el otro 20% perciben en forma deficiente, porque el área no cuenta con un mecanismo de riesgo y a su vez un plan de contingencia si ocurre algún riesgo en los pagos a los proveedores.

Sin embargo, el 60% de los encuestados muestran que es eficiente, porque las políticas de administración de riesgos si lo están implementando al momento de pagar a los proveedores.

Tabla 3

*La información y comunicación del control interno*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Niveles	Deficiente	1	5,0	5,0	5,0
	Regular	7	35,0	35,0	40,0
	Eficiente	12	60,0	60,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	



*Figura 7. La información y comunicación del control interno*  
 Fuente: recopilación de datos del personal de la empresa Resemin S.A.

El resultado de la tabla de frecuencia indica que el 35% de los encuestados están mostrando que la información y comunicación es regular, porque han visto que el soporte de información no está siendo muy viable para las demás áreas en su gestión que manejan con los proveedores directos, mientras que el 5% indican en forma deficiente, porque el área no está contando con un sistema de control para los archivos digitales y finalmente el 60% de los encuestados indican que es eficiente, porque han visto que los niveles para el acceso de información del personal son controlados por el área de tesorería.

Tabla 4

*La supervisión del control interno*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Niveles	Deficiente	2	10,0	10,0	10,0
	Regular	7	35,0	35,0	45,0
	Eficiente	11	55,0	55,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

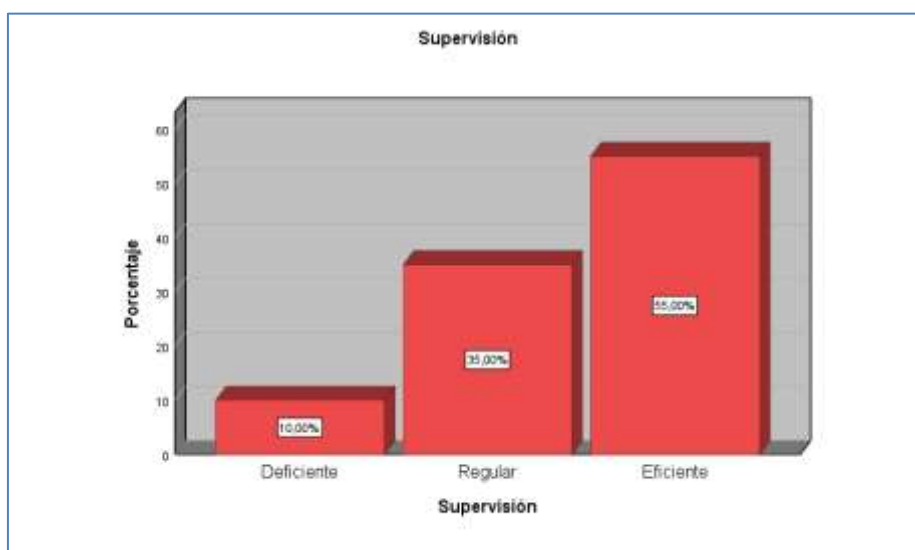


Figura 8. La supervisión del control interno

Fuente: recopilación de datos del personal de la empresa Resemin S.A.

El resultado de la tabla de frecuencia indica que el 35% de los encuestados que la supervisión en el área de tesorería es regular, porque se ha visto que no hay evaluaciones constantes al personal del área y a su vez no han visualizado mejoras continuas en el área para el desarrollo de la gestión, mientras que el 10% indican en forma deficiente, porque los encuestados han visto que no hay un control de supervisión constante en la funciones que realiza el personal y finalmente el 55% indican que la supervisión en el área de tesorería es eficiente.

Tabla 5

*Control interno de la política de pagos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Niveles	Deficiente	2	10,0	10,0	10,0
	Regular	8	40,0	40,0	50,0
	Eficiente	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

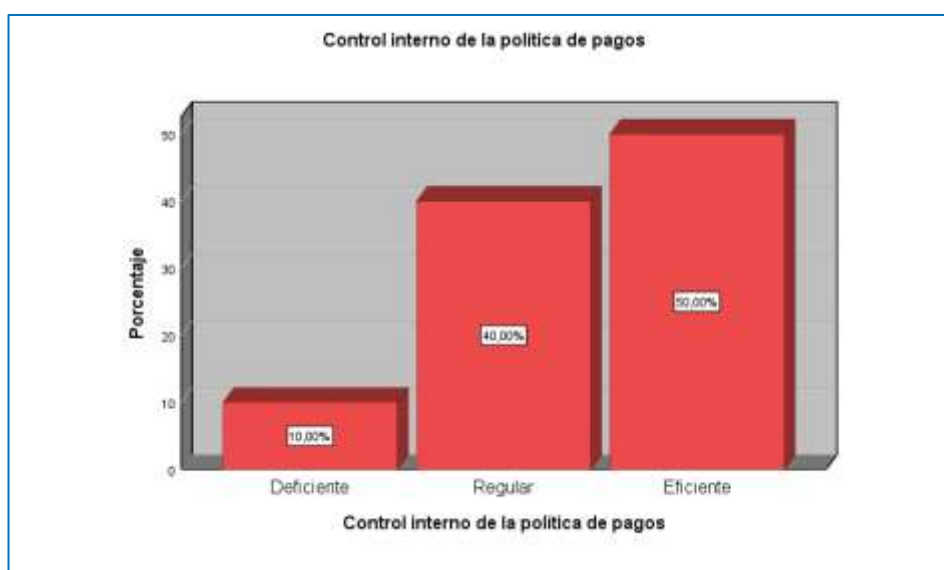


Figura 9. Control interno de la política de pagos

Fuente: recopilación de datos del personal de la empresa Resemin S.A.

El resultado de la tabla de frecuencia promedio indica que el 40% de los encuestados muestran que el control interno de la política de pago es regular, porque no están cumpliendo correctamente las responsabilidades del personal del área y no están controlando las evaluaciones como la supervisión, mientras que el 10% indican en forma deficiente, porque el área no está cumpliendo los controles en supervisar al personal contantemente y finalmente el 50% de los encuestados indican que es eficiente, porque tanto el ambiente como la comunicación entre las áreas se está dando contantemente.

#### 4.1.2 Resultado de la variable cuentas por pagar comerciales

Tabla 6

*Control de cuentas por pagar*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Niveles	No cumple	2	10,0	10,0	10,0
	Cumple medianamente	11	55,0	55,0	65,0
	Sí cumple	7	35,0	35,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	



Figura 10. Control de cuentas por pagar

Fuente: recopilación de datos del personal de la empresa Resemin S.A.

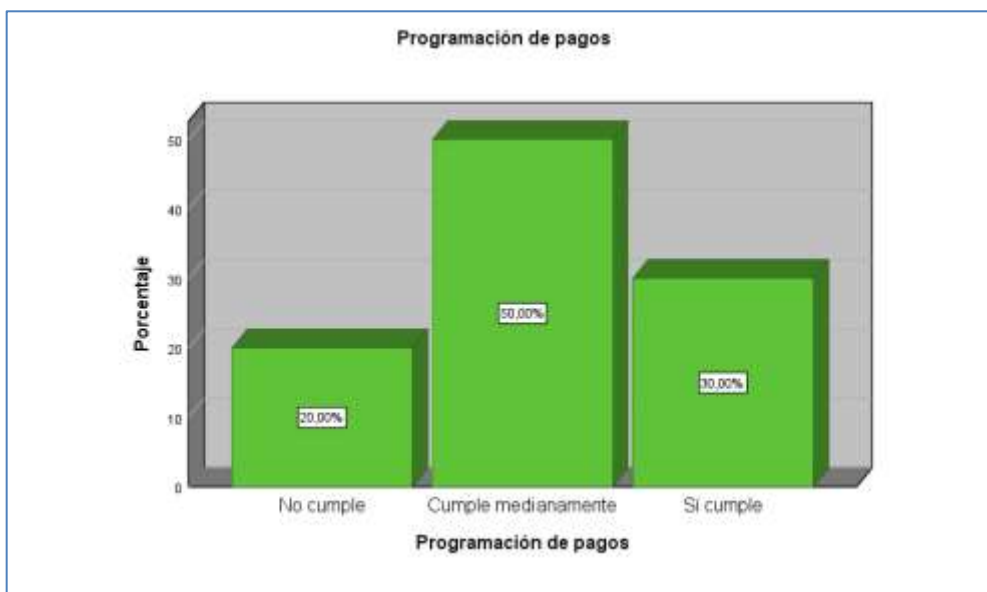
El resultado de esta tabla de frecuencia muestra que el 55% de los encuestados sobre el control de las cuentas por pagar están cumpliendo regular, porque, tanto la política de pago y el cronograma de pagos hacia los proveedores lo realizan regularmente y el 10% indica que no cumple, porque, han visto que la política de pago vigente no es viable con los proveedores directos que maneja la empresa y finalmente el 35% es eficiente en controlar y visar correctamente los pagos a los proveedores.



Tabla 7

*La programación de pagos en las cuentas por pagar comerciales*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Niveles	No cumple	4	20,0	20,0	20,0
	Cumple medianamente	10	50,0	50,0	70,0
	Sí cumple	6	30,0	30,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	



*Figura 11. La programación de pagos en las cuentas por pagar comerciales*  
 Fuente: recopilación de datos del personal de la empresa Resemin S.A.

El resultado de esta tabla de frecuencia indica que el 50% de los encuestados sobre la programación de pago están cumpliendo regular con los proveedores directos, porque, han visto que cada mes el crédito de días no es suficiente con la gestión de cobranza que realiza, mientras el 20% muestra que es ineficiente, porque, tanto la programación de pago y los días de crédito que se le otorga a los proveedores no es viable con la operatividad que dan cada mes y finalmente el 30% lo consideran es forma eficiente porque hay cumplimiento de pago y también soporte de financiamiento con la entidades bancarias.

Tabla 8

*La liquidez general en las cuentas por pagar comerciales*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Niveles	Malo	1	5,0	5,0	5,0
	Regular	9	45,0	45,0	50,0
	Bueno	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

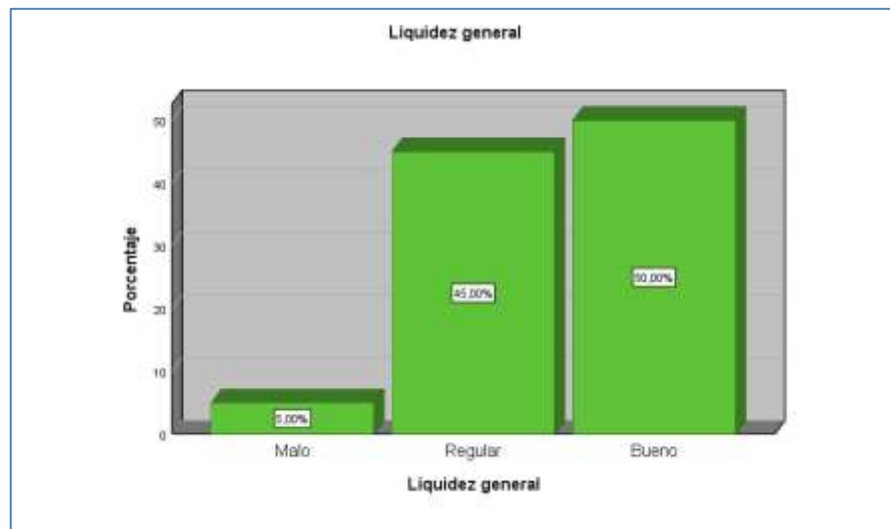


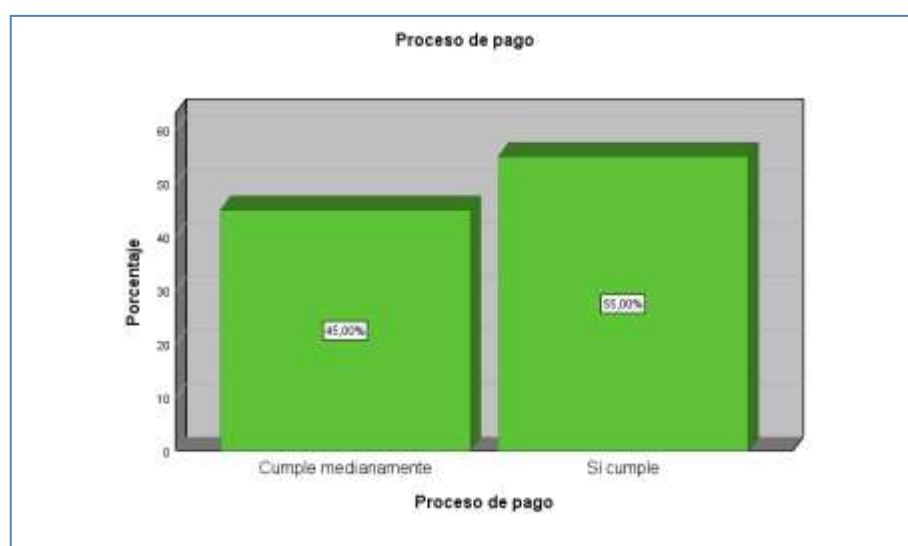
Figura 12. La liquidez general en las cuentas por pagar comerciales  
Fuente: recopilación de datos del personal de la empresa Resemin S.A.

El resultado de esta tabla de frecuencia indica que el 45% de los encuestados sobre la liquidez general de la empresa está siendo regular, porque, las obligaciones a corto plazo con los proveedores no están siendo correctamente controlado por el área y a su vez los ingreso que obtiene no cubren solamente a los proveedores externos, mientras el 5% indica que es ineficiente, porque ellos han observado los incumplimientos de pago mediante reclamos de los proveedores y finalmente el 50% indica que la empresa es eficiente en liquidez para el soporte de pagos y también tiene un buen soporte de financiamiento a largo plazo.

Tabla 9

*El proceso de pago en las cuentas por pagar*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Niveles	Cumple medianamente	9	45,0	45,0	45,0
	Sí cumple	11	55,0	55,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	



*Figura 13. El proceso de pago en las cuentas por pagar*  
 Fuente: recopilación de datos del personal de la empresa Resemin S.A.

El resultado de esta tabla de frecuencia indica que el 45% de los encuestados sobre la proceso de pago están cumpliendo regular en el área, porque, la política de pagos establecida en la empresa no lo cumplen correctamente con los proveedores externos y el 55% de los encuestados indican que es eficiente el proceso de pago con los proveedores porque, cuando el área de tesorería maneja un cronograma directo con el proveedor si lo hace cumplir en la fecha establecida y además el sistema contable es adecuado para la gestión de pagos.

Tabla 10

*Cuentas por pagar comerciales*

		Porcentaje			
		Frecuencia	Porcentaje	válido	Porcentaje acumulado
Niveles	Malo	2	10,0	10,0	10,0
	Regular	10	50,0	50,0	60,0
	Bueno	8	40,0	40,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	



Figura 14. Cuentas por pagar comerciales

Fuente: recopilación de datos del personal de la empresa Resemin S.A.

El resultado de la tabla de frecuencia promedio indica que el 50% de los encuestados indican que las cuenta por pagar comerciales está siendo regular, porque, tanto el control, el proceso y la programación de pago se dan regularmente con los proveedores, mientras el 10% indica que es ineficiente porque hay incumplimiento de pago de acuerdo a lo que el área de tesorería realiza sus programaciones y finalmente el 40% de los encuestados indican que es eficiente tanto su liquidez como su control de pagos hacia los proveedores externos.

## 4.2 Prueba de hipótesis

### 4.2.1 Hipótesis general

**H<sub>0</sub>:** El control interno de la política de pagos no influye significativamente en las cuentas por pagar comerciales en la empresa Resemin S.A, distrito de Ate, Lima 2021.

**H<sub>a</sub>:** El control interno de la política de pagos influye significativamente en las cuentas por pagar comerciales en la empresa Resemin S.A, distrito de Ate, Lima 2021.

**Regla de decisión:**

Si el valor  $p >$  de **0.05 se acepta la hipótesis nula**

Si el valor  $p <$  de 0.05 se rechaza la hipótesis nula

Tabla 11

*Prueba para determinar que el control interno de política de pago influye en las cuentas por pagar comerciales*

Información de ajuste de los modelos				
Modelo	Criterios de ajuste de modelo	Pruebas de la razón de verosimilitud		
	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	14,019			
Final	8,648	5,371	4	<b>,251</b>

Los resultados de la investigación en cuanto a la información de ajuste de modelos se tiene un Chi-cuadrado de 5,371 y una significancia bilateral de 0.251 el mismo que es mayor de 0.05; por lo tanto, se acepta la hipótesis nula, considerando que el control interno de la política de pagos no influye significativamente en las cuentas por pagar comerciales en la empresa Resemin S.A.

Tabla 12

*Prueba de Pseudo R cuadrado*

<b>Pseudo R cuadrado</b>	
Cox y Snell	,236
Nagelkerke	<b>,278</b>
McFadden	,142

De acuerdo a los datos del Pseudo R cuadrado, según el estadígrafo de Nagelkerke se tienen que el control interno de la política de pagos no influye en las cuentas por pagar comerciales en la empresa Resemin S.A., la que es explicada en un 27.8%.

## **4.2.2 Hipótesis específicas**

### **4.2.2.1 Hipótesis específicas 1**

**H<sub>0</sub>:** El control interno de la política de pagos no influye significativamente en el control de cuentas por pagar en la empresa Resemin S.A, distrito de Ate, Lima 2021.

**H<sub>1</sub>:** El control interno de la política de pagos influye significativamente en el control de cuentas por pagar en la empresa Resemin S.A, distrito de Ate, Lima 2021.

Tabla 13

*Prueba para determinar que el control interno de política de pago influye en el control de cuentas por pagar*

<b>Información de ajuste de los modelos</b>				
Modelo	Criterios de ajuste de modelo	Pruebas de la razón de verosimilitud		
	Logaritmo de la verosimilitud - 2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	11,023			
Final	10,295	,728	4	<b>,948</b>

Los resultados de la investigación en cuanto a la información de ajuste de modelos se tiene un Chi-cuadrado de 728 y una significancia bilateral de 0.948 el mismo que es mayor de 0.05; por lo tanto, se acepta la primera hipótesis nula, considerando que el control interno de la política de pagos no influye significativamente en el control de cuentas por pagar en la empresa Resemin S.A.

Tabla 14

*Prueba de Pseudo R cuadrado en el control de cuentas por pagar*

<b>Pseudo R cuadrado</b>	
Cox y Snell	,036
Nagelkerke	<b>,042</b>
McFadden	,019

De acuerdo a los datos del Pseudo R cuadrado, según el estadígrafo de Nagelkerke se tienen que el control interno de la política de pagos no influye en

el control de cuentas por pagar en la empresa Resemin S.A., la que es explicada en un 4.2%.

#### 4.2.2.2 Hipótesis específicas 2

**H<sub>0</sub>:** El control interno de la política de pagos no influye significativamente en la programación de pagos en la empresa Resemin S.A, distrito de Ate, Lima 2021.

**H<sub>2</sub>:** El control interno de la política de pagos influye significativamente en la programación de pagos en la empresa Resemin S.A, distrito de Ate, Lima 2021.

Tabla 15

*Prueba para determinar que el control interno de política de pago influye en la programación de pagos.*

Información de ajuste de los modelos				
Modelo	Criterios de ajuste de modelo	Pruebas de la razón de verosimilitud		
	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	13,442			
Final	10,531	2,911	4	,573

Los resultados de la investigación en cuanto a la información de ajuste de modelos se tiene un Chi-cuadrado de 2,911 y una significancia bilateral de 0.573 el mismo que es mayor de 0.05; por lo tanto, se acepta la segunda hipótesis específica nula, considerando que el control interno de la política de pagos no influye significativamente en la programación de pagos en la empresa Resemin S.A.



Tabla 16

*Prueba de Pseudo R cuadrado en la programación de pagos*

<b>Pseudo R cuadrado</b>	
Cox y Snell	,135
Nagelkerke	<b>,155</b>
McFadden	,071

De acuerdo a los datos del Pseudo R cuadrado, según el estadígrafo de Nagelkerke se tienen que el control interno de la política de pagos no influye en la programación de pagos en la empresa Resemin S.A., la que es explicada en un 15.5%.

#### 4.2.2.3 Hipótesis específicas 3

**H<sub>0</sub>:** El control interno de la política de pagos no influye significativamente en la liquidez general en la empresa Resemin S.A, distrito de Ate, Lima 2021.

**H<sub>3</sub>:** El control interno de la política de pagos influye significativamente en la liquidez general en la empresa Resemin S.A, distrito de Ate, Lima 2021.

Tabla 17

*Prueba para determinar que el control interno de política de pago influye en la liquidez general*

<b>Información de ajuste de los modelos</b>				
Modelo	Criterios de ajuste de modelo	Pruebas de la razón de verosimilitud		
	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	11,899			
Final	8,308	3,591	4	<b>,464</b>

Los resultados de la investigación en cuanto a la información de ajuste de modelos se tiene un Chi-cuadrado de 3,591 y una significancia bilateral de 0.464 el mismo que es mayor de 0.05; por lo tanto, se acepta la tercera hipótesis específica nula, considerando que el control interno de la política de pagos no influye significativamente en la liquidez general en la empresa Resemin S.A.

Tabla 18

*Prueba de Pseudo R cuadrado en la liquidez general*

<b>Pseudo R cuadrado</b>	
Cox y Snell	,164
Nagelkerke	<b>,201</b>
McFadden	,105

De acuerdo a los datos del Pseudo R cuadrado, según el estadígrafo de Nagelkerke se tienen que el control interno de la política de pagos no influye en la liquidez general de la empresa Resemin S.A., la que es explicada en un 20.1%.

#### 4.2.2.4 Hipótesis específicas 4

**H<sub>0</sub>:** El control interno de la política de pagos no influye significativamente en el proceso de pago en la empresa Resemin S.A, distrito de Ate, Lima 2021.

**H<sub>4</sub>:** El control interno de la política de pagos influye significativamente en el proceso de pago en la empresa Resemin S.A, distrito de Ate, Lima 2021.

Tabla 19

*Prueba para determinar que el control interno de política de pago influye en el proceso de pago*

Información de ajuste de los modelos				
Modelo	Criterios de ajuste de modelo	Pruebas de la razón de verosimilitud		
	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	11,963			
Final	8,968	2,995	4	<b>,559</b>

Los resultados de la investigación en cuanto a la información de ajuste de modelos se tiene un Chi-cuadrado de 2,995 y una significancia bilateral de 0.559 el mismo que es mayor de 0.05; por lo tanto, se acepta la cuarta hipótesis específica nula, considerando que, el control interno de la política de pagos no influye significativamente en el proceso de pago en la empresa Resemin S.A.

Tabla 20

*Prueba de Pseudo R cuadrado en el proceso de pago*

<b>Pseudo R cuadrado</b>	
Cox y Snell	,139
Nagelkerke	<b>,164</b>
McFadden	,079

De acuerdo a los datos del Pseudo R cuadrado, según el estadígrafo de Nagelkerke se tienen que el control interno de la política de pagos no influye en el proceso de pago en la empresa, la que es explicada en un 16.4%.

### **4.3 Discusión**

De acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación de la empresa Resemin S.A., sobre el control interno en la política de pagos no está influyendo significativamente en las cuentas por pagar comerciales, esto significa que los pagos que se realiza a los proveedores no son de manera puntual como lo que establece la política de pagos de la empresa, a su vez se está viendo que no hay un buen control interno en el área de tesorería. Estos resultados tienen similitud con lo hallado por Alfaro et al. (2017), quienes encontraron el incumplimiento a sus funciones según su política de pago hacia los proveedores dentro de la empresa y tampoco realizaban revisiones periódicas para una buena toma de decisión en la contabilidad y encontrar mejora continua en la organización, teniendo en cuenta estos dos resultados nos da a entender que una política de pago es un compromiso de la empresa hacia los terceros que son el soporte financiero que tiene una empresa para tener liquidez tanto a corto como a largo plazo. En esta misma línea, también hay una similitud con la investigación efectuada por Bohórquez y Chitiva (2018), hallaron que un área de pagos al no cumplir correctamente sus funciones y al no tener un buen control interno con sus proveedores va a obtener resultados negativos con la gestión tanto administrativa como contable.

Los resultados que se han obtenido en esta investigación de la empresa Resemin S.A., sobre el control interno de la política de pago con el control de cuentas por pagar se ha encontrado que no está influyendo significativamente, esto da entender que el incumplimiento regular con los proveedores y no tener un buen control a la política de pagos puede ocasionar en varias oportunidades demoras en la productividad y no tener un buen stock de inventario para la productividad. Estos resultados tienen similitud con lo hallado por Aldave (2017), ya que el personal desconocía de sus funciones del área, no tenía un buen control interno con los proveedores y también al tener una política de pagos que no era la realidad a sus operaciones frecuentes obtenían resultados negativos a la productividad y toma de decisiones para la empresa. En esta misma línea, tiene coincidencia con la investigación efectuada por Ballón y Esteban (2017), quienes hallaron que al no tener un personal idóneo en poder cumplir correctamente el control interno de su área de pagos con los proveedores y a su vez los procedimientos del área de pagos es regular ya que no está plasmado como lo deben realizar el personal, con estos dos puntos conllevan a malos resultados en cada cierre de periodo.

En los resultados obtenidos de la empresa Resemin S.A., sobre el control interno de política de pagos con la programación de pagos no tiene mucha influencia en la gestión de las cuentas por pagar comerciales, por lo que una política de pagos para una empresa sí es fundamental en el cumplimiento con los proveedores por formalidad, pero una programación de pagos es una forma de negociación en ambas partes para dar buena imagen de obligación con ellos. Estos resultados tienen relación con lo hallado por Herrera (2018), por lo que la empresa que investigó tiene incumplimientos de pago con sus proveedores y con esta gestión ha traído mala relación en ambas partes y por lo cual se generó el corte de suministros para su producción. En esta misma línea, hay similitud en la investigación efectuada por Bolaños (2019), la empresa que investigó lo principal que se encontró es la buena comunicación en las coordinaciones, plazos de pagos con los proveedores, por eso que esto ha sido fundamental para una buena programación.

De acuerdo a los resultados obtenidos en el control interno de la política de pagos con la liquidez general de la empresa no tiene mucha influencia, teniendo en cuenta que la empresa si maneja liquidez constante con sus proveedores, por el tema de pagos es lo habitual que una

empresa debe cumplir con sus obligaciones, el problema es que no se está cumpliendo con la política de pagos al no realizar esta función no está generando correctamente la circulación de la liquidez. Estos resultados son contrarios a lo hallado por Cisneros (2017), reportando que la empresa que investigó no tiene una estructura de control interno y políticas por lo cual su mejoramiento financiero no es muy efectivo y a su vez la comunicación en la parte administrativa para sus gestiones es verbal, por lo tanto, la liquidez de la empresa es muy baja. En esta misma línea tienen similitud con lo investigado por Tello (2017), quien encontró en su investigación que la empresa realiza financiamientos a corto plazos para poder tener más liquidez con sus proveedores, pero lo negativo está que en las cobranzas no soy muy eficaz ahí está el déficit de la empresa, esto conlleva que su endeudamiento es muy alto a los ingresos que percibe, por eso que no es lo mismo que realiza la empresa Resemin S.A.

De acuerdo a estos resultados obtenidos en el control interno con el proceso de pago no influye mucho para la empresa Resemin S.A., con estos resultados se puede analizar que los procesos de pagos es parte de una política, pero a su vez se puede observar que al incumplir un proceso para la empresa Resemin no es muy fluyente, ya que los pagos de igual forma lo realizan cada mes y no a la fecha indicada, pero si cumplen con los proveedores directos. Estos resultados coinciden con lo hallado por Oblitas (2017), quien encontró en la empresa que investigó que también incumplen en los procesos de pagos con sus proveedores, por lo cual eso da resultados negativos hacia la compañía y también una mala imagen de incumplimiento de pagos, al tener incumplimientos y no realizar correctamente los procesos de pagos hace que la empresa no tenga mucha credibilidad con sus competidores. Siguiendo la misma línea se halló coincidencia por Cedeño (2018), por lo que la empresa que investigó encontró los mismos criterios de incumplimiento de procesos en su gestión tanto para el control interno como en el proceso de pago con los proveedores.

## CAPITULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 Conclusiones

Primera: Considerando la hipótesis general de ambas variables, se concluye que hay una influencia débil en el control interno de política de pagos con las cuentas por pagar comerciales de la empresa Resemin S.A., por lo que se ha visto que la empresa si cuenta con una política de pago, pero no lo está cumpliendo correctamente con los proveedores que maneja la empresa en la actualidad, tanto así, que en varias ocasiones no habido stock a tiempo de productos para fabricación también habido incumplimiento del área de compras con la producción, la obligación con los proveedores en el pago sí se cumple pero no con lo programado en primer instante teniendo en cuenta que la empresa si maneja liquidez.

Segunda: De acuerdo a los resultados de la hipótesis específica # 01, se concluye que, hay una influencia débil en el control interno de política de pago con el control en las cuentas por pagar, esto da entender que la empresa realizando incumplimiento de pago a tiempo o no tener un buen control con los proveedores estaría ocasionando déficit en la producción que tiene la empresa, al decir un déficit es que los proveedores pueden incumplir también en la entrega de los materiales a tiempo, es uno de los principales factores que se puede ocasionar cuando no hay un buen control de pago hacia sus proveedores directos.

Tercera: De acuerdo a los resultados de la hipótesis específica # 02, se concluye que, al tener una influencia muy débil en el control interno de la política de pagos con la programación de pagos, se opta que los proveedores directos a la producción de la empresa no realicen la entrega correspondiente a tiempo por no tener un buen control de comunicación con los proveedores, tanto así que para una política de pago es fundamental que dentro del proceso este el cumplimiento a tiempo con ellos y a su vez el cronograma de pago se cumpla ,pero como se puede observar que la política de pago aún no está establecida correctamente para la empresa Resemin S.A.

Cuarta: De acuerdo a los resultados de la hipótesis específica # 03, se concluye que, al influir débilmente el control de política de pagos con la liquidez principal de la empresa es porque la empresa puede cumplir con las obligaciones con los proveedores, pero al observar que no hay un proceso correcto en el área de tesorería en el cumplimiento de pago y por lo tanto se puede observar que si no hay un buen soporte de programación de pago no va a tener buenos resultados con los proveedores directos.

Quinta: De acuerdo a los resultados de la hipótesis específica # 04, se concluye que, al influir débilmente el control interno de política de pagos con el proceso de pago en la empresa Resemin S.A., se puede tener en cuenta que es parte fundamental de que dentro del procedimiento de una política este el proceso de pago en una empresa, por lo tanto, teniendo en cuenta el incumplimiento de este proceso de pago se ha notado negatividad con los proveedores que maneja la empresa y esto ha provocado anulaciones de días de crédito y también como un incumplimiento de entrega de mercadería a la empresa, al no cumplir con este proceso de pago y que es parte de la política de pago se puede optar que el control interno no está siendo muy flexible con las áreas pertinentes.

## **5.2 Recomendaciones**

Primera: Se le recomienda al área de Tesorería (Área de Pagos) y Logística (Área de compras) que cada dos meses realicen una actualización de la política de pagos para los proveedores que mantiene la empresa Resemin S.A., para que evalúen si es acorde a la realidad que se emplea con los proveedores tanto nacional como internacional, por lo que se ha visto que en la actualidad la política de pagos no se está cumpliendo y acatando con los proveedores y con esta forma se va a poder controlar la deficiencia u observaciones que mantiene las áreas de la empresa.

Segunda: Para tener un buen control interno en las cuentas por pagar en la empresa Resemin S.A., se les recomienda a las áreas que tienen comunicación directo con los proveedores nacionales como internacional en uniformizar los días de crédito según



el margen de compras que maneja mensualmente así se va a poder tener un poco más control en el área de tesorería con los pagos y a su vez para el área de tesorería tener un sistema interno en donde de soporte de comunicación de los pagos a los proveedores.

Tercera: La programación de pagos se va a mejorar siempre y cuando la política de pago se cumpla por los usuarios, por lo tanto, se recomienda que la supervisión sobre esta política de pago sea mensual para ver mejoras continuas con los proveedores, en la empresa Resemin S.A., manejan varias políticas internas como externas pero se necesita dar más prioridad a esta política de pagos ya que los proveedores son el soporte principal para el abastecimiento tanto de productos como de servicios que requiere una empresa.

Cuarta: Una empresa siempre debe tener liquidez a corto plazo por lo que es uno de los principales pilares que debe manejar en la gestión de tesorería, por lo cual para Resemin S.A., se le recomendaría para las ventas del exterior que los días de crédito que se le otorga a los clientes sean más factibles es decir buscar la forma que la cobranza sea más rápido, uno de los mecanismos que se puede implementar es cobrar al momento de llegar la mercadería al país de destino, con esto se tendría más rápido la liquidez.

Quinta: Para la programación de pagos se debería primero evaluar el control de la política de pagos si es factible con los proveedores que maneja la empresa y a su vez que dentro de la programación de pagos se le recomendaría que el soporte de sistema del área de tesorería en dar una respuesta automática cuando ya este programado su pago directamente con los correos de los proveedores y no estar pendiente realizar programación independientes fuera del sistema de la empresa, con esta oportunidad de mejora se tendría más comunicación con el proveedor y no estar pendientes de pagos atrasados.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Aldave, L. (2017). *Influencia de las políticas de control gerencial en el área de cuentas por pagar de la empresa Mexicam Perú S.A.C, Lima 2016* (tesis de pregrado). Universidad Privada del Norte, Lima, Perú.
- Alfaro et al. (2017). *Propuesta para la mejora de la gestión contable y estructura de control interno en la empresa ElectroCare S.A.* (Tesis de pregrado). Universidad de Costa Rica, Costa Rica.
- Álvarez, M. G. (2006). *Manual para elaborar manuales de políticas y procedimientos*. México, México. Panorama.
- Bohórquez, Y., & Chitiva, L. (2018). *Plan estratégico de la empresa Soluciones Hidráulicas Omega S.A.S. 2019-2023* (tesis de pregrado). Universidad de Cundinamarca, Colombia.
- Bolaños, G. (2019). *Desarrollo de un sistema de información financiera para el control interno y la toma de decisiones en una empresa exportadora e importadora de maquinaria industrial* (tesis de pregrado). Universidad de Costa Rica, Costa Rica.
- Ballón, L., y Esteban, L. (2017). *El control interno y su incidencia en los estados financieros de la empresa Minera Ferrobamba S.A.C. en proceso de exploración del distrito de La Victoria en el año 2013* (tesis de pregrado). Universidad de Ciencias y Humanidades, Lima, Perú.
- Castro, A. (2021). *La gestión de cuentas por pagar – proveedores y su incidencia en el flujo de caja en una empresa forestal del distrito de San Isidro, 2020* (tesis pregrado). Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú.
- Cedeño, K. (2018). *Implementar procesos de auditoria de sistemas para obtener información financiera confiable* (Tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil, Ecuador.

Cisneros, K. (2017). *Estructura de control interno para la empresa Cantera y Repuestos Mena en la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura* (tesis pregrado). Universidad Técnica del Norte, Ecuador.

Comité Técnico Nacional de Tesorería, (2005), “Administración de las cuentas por pagar”.

Recuperado de

[https://www.imef.org.mx/publicaciones/boletines tecnicosorig/BOL\\_13\\_05\\_CTN\\_TE.PDF](https://www.imef.org.mx/publicaciones/boletines tecnicosorig/BOL_13_05_CTN_TE.PDF)

Congreso de la República del Perú, (2002), Ley N° 27785, “*Ley Orgánica del Sistema Nacional del Control y de la Contraloría General de la Republica*”. Recuperado de

<file:///C:/Users/ricardo/Downloads/Ley-27785.pdf>.

Chandler, A. D. (2003). *Strategy and Structure. Chapters in the history of the American Industrial Enterprise*. New York: Beard Books.

Chaparro, N. (2014). *Importancia del control interno en el proceso de compras y cuentas por pagar de las empresas multifuncionales en Colombia*. Bogotá, Universidad Militar Nueva Granada.

De la Torre, R. (21 de abril de 2016). *Cuentas por pagar* [mensaje en un blog]. Rosmary De la Torre. Recuperado de <http://rosmarydelatorre.blogspot.com/>

Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis de Informe Coso I y II*. Bogotá, Colombia, Ecoe Ediciones. (7-8). Recuperado de

<https://www.pilgroupconsulting.com/wp-content/uploads/2016/09/Control-Interno-y-Fraudes-2da-edici%C3%B3n.pdf>

Fierro M., Á. M. (2009). *Contabilidad de Pasivos*. Bogotá. Colombia. Ecoe Ediciones.

Fonseca, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Lima, Perú. Primera Edición IICO. (15,42,43).

- Gitman, L. (2007). Principios de administración financiera. Ciudad de México, México: Pearson Education.
- González, O. y Expósito, A. (2014). Procedimiento para el registro, control y análisis de los subsistemas de caja y banco, inventario y cobros y pagos en las Unidades Básicas de Producción Cooperativa. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaup/100772?page=18>.
- Hernández et al. (2014). Metodología de la investigación. (6.a ed.). México D.F, México: Mc Graw Hill Education.
- Herrera, L. (2018). *Propuesta de modelo de gestión por procesos para el cumplimiento oportuno de los pagos a los proveedores de la empresa Robert Bosch S.A.C.* (tesis de pregrado). Universidad Ricardo Palma, Lima, Perú.
- Komatsu, (21 abril del 2020). *Grupo Komatsu Cummins aceleró pagos por \$3.317 millones a proveedores pymes para ayudarlos por contexto Covid-19.* Recuperado de <https://www.komatsulatinamerica.com/chile/grupo-komatsu-cummins-acelero-pagos-por-3-317-millones-a-proveedores-pymes-para-ayudarlos-por-contexto-covid-19/>
- Lorenzo et al. (2010). La teoría del capital de trabajo y sus técnicas. Recuperado de <https://www.eumed.net/ce/2010a/lsl.htm>
- Mamani, M. (2018). *El control interno y su incidencia en el área de tesorería de la empresa Perulab S.A. del distrito de Santa Anita, 2017* (tesis pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.
- Margarida Sanz, J. (2009). *Prácticum contable*. Madrid. España. Lex Nova.
- Maynard, K. (1943). *Teoría general de la ocupación el interés y el dinero*. México: Fondo de cultura económica.

- Oblitas, L. (2017). *Propuesta de mejora del proceso de créditos y cobranzas para optimizar la liquidez en la empresa Hellmann Worldwide Logistic S.A.C, 2017* (tesis de pregrado). Universidad San Ignacio de Loyola, Lima, Perú.
- Ramon Ruffner, J. G. (2004). El control interno en las empresas privadas. *Quipukamayoc*, 11(22), Pg. 81,82. Recuperado de <https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>
- Sánchez, F. (2019). *Características del control interno en la empresa Jardyc E.I.R.L*, (tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú.
- Sandvik, (2018). *Término y condiciones de suministros* (4.0). Recuperado de <https://www.rocktechnology.sandvik/globalassets/about-us/pdf/terms-and-conditions-of-supply-peru-es-la.pdf>
- Segura, J. L. (14 agosto de 2018). Minerías peruanas retroceden en sus ventas por menor producción de cobre, oro y plata. *Gestión*. Recuperado de <https://gestion.pe/economia/pwc-minerias-peruanas-retroceden-en-sus-ventas-por-menor-produccion-de-cobre-noticia/?ref=gesr>
- Tello, L. (2017). *El financiamiento y su incidencia en la liquidez de la empresa Omnichem S.A.C.*, (tesis de pregrado). Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú.
- Turkka K. (2019). Soluciones financieras. *Solid Group. Volumen 1*. 6-7. Recuperado de <https://www.rocktechnology.sandvik/globalassets/news-media/pdf/solid-ground-1-2019-spanish.pdf>
- Villamizar, M. (2011). *Optimización del proceso de cuentas por pagar de la empresa administradora Servilar C.A* (Título Universitario). Camurí Grande, Venezuela: Universidad Simón Bolívar.

## BIBLIOGRAFÍA

Carrasco, S. (2013). *Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*.

Lima, Perú. San Marcos E.I.R.L.

Valderrama, S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. Lima, Perú.

San Marcos E.I.R.L.

# **ANEXOS**

## ANEXO 1. Operacionalización de la variable independiente: Control interno de política de pagos

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles y rangos
Según Estupiñán (2006), define que en una empresa se debe alinear en base a dos tipos de controles internos tanto el administrativo como el contable, dando mención que el administrativo es como un plan de organización para el logro de un cierto objetivo y a su vez se debe adaptar bajo los procesos operacionales, procedimientos y métodos de la empresa.	El ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación y por último la supervisión, son elementos muy importantes para que una empresa pueda manejar un buen control interno dentro de las áreas o departamentos y con la finalidad de que la administración tenga resultados positivos.	Ambiente de control	- Estructura del área	1	Deficiente (16-21) Regular (22-27) Eficiente (28-32)
			- Integridad de valores ético	2-3	
			-Asignación de responsabilidad	4	
			- Identificación de los riesgos	5-6	
		Evaluación de riesgos	- Administración de riesgos	7	Deficiente (16-21) Regular (22-27) Eficiente (28-32)
			- Planes de contingencia	8	
			- Comunicación confiable	9	
			- Niveles de información	10	
		Información y comunicación	- Funciones del área	11	Deficiente (16-21) Regular (22-27) Eficiente (28-32)
			- Documentación	12	
			- Supervisión de actividades	13	
			- Autoevaluaciones	14	
		Supervisión	- Oportunidades de mejora	15-16	Regular (22-27) Eficiente (28-32)

Fuente: Elaboración propia del autor



## ANEXO 1. Operacionalización de la variable dependiente: Cuentas por pagar comerciales

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles y rangos
<p>Chaparro (2014, citado en Condori y Quispe, 2019), se enfoca que todo proceso de pago hay errores que pueden suceder así como de cada mil facturas puede llegar a ser pagada dos veces, si a estos pagos duplicados que se hacen se pueden añadir otros tipos de errores como el tipo de cambio en la emisión o en pagos con moneda extranjera, errores también como en el tratamiento de anticipos ante un pago o en el importe contabilizado en el pago de facturas con acuerdos por volumen que se puede haber coordinado y a su vez como la sumatoria de los montos perdidos a raíz de dichos errores que pueden representar en un importe significativo de pérdida económica en las compras anuales</p>	<p>Las cuentas por pagar comerciales es una parte principal de una empresa donde busca que los proveedores le otorguen liquidez tanto a corto como largo plazo, por lo cual el área principal que debe manejar esta comunicación con los proveedores es tesorería al momento de generar los pagos, tanto el control de las cuentas por pagar, la programación con los proveedores y el proceso de pago, son pasos que se realiza para el registro correcto de un comprobante de pago en la contabilidad de la empresa.</p>	Control de cuentas por pagar	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Clase de cuentas por pagar</li> <li>- Política de cuentas por pagar</li> </ul>	1,2,3,4	<p>No cumple (14-19)</p> <p>Cumple medianamente (20-24)</p> <p>Sí cumple (25-28)</p>
		Programación de pagos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Documentos en físico</li> <li>- Documentos virtuales</li> <li>- Obligaciones de pago</li> <li>- Programaciones y pasos de pago</li> </ul>	5,6,7,8	<p>No cumple (14-19)</p> <p>Cumple medianamente (20-24)</p> <p>Sí cumple (25-28)</p>
		Liquidez general	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Liquidez inmediata o prueba rápida</li> <li>- Rotación de cuentas por pagar</li> <li>- Capital de trabajo</li> </ul>	9,10,11	<p>Malo (14-19)</p> <p>Regular (20-24)</p> <p>Bueno (25-28)</p>
		Proceso de pago	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Registro contable del comprobante</li> <li>- Aprobación de tesorería</li> <li>- Preparación de la orden de pago</li> <li>- Firma de la orden de pago</li> </ul>	12,13,14	<p>No cumple (14-19)</p> <p>Cumple medianamente (20-24)</p> <p>Sí cumple (25-28)</p>

Fuente: Elaboración propia del autor



**ANEXO 2**  
**INTRUMENTOS**  
**UNIVERSIDAD PRIVADA SAN JUAN BAUTISTA**  
**CUESTIONARIO 01:**  
**MEDICIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA POLÍTICA DE PAGOS EN LA**  
**EMPRESA RESEMIN S.A.**

---

---

**FINALIDAD:**

El objetivo de este presente cuestionario es recolectar información y saber que tanto los trabajadores de las áreas de Finanzas de la empresa Resemin S.A., tienen conocimiento del control interno en las políticas de pagos hacia los proveedores tanto nacionales como del exterior.

**INDICACIONES:**

1. Las repuestas que se deben dar en este presente cuestionario se va a realizar con criterio de mayor confidencialidad.
2. Marque con una (X) una sola opción que se considere viable a la pregunta.
3. No realizar borrones o marcar doble en la respuesta, ya que no va ser considerado

**ESCALA:**

**(1) NO (2) SI**

<b>Tener en cuenta la siguiente escala antes de marcar</b>			
1=NO y 2=SI		<b>Escalas</b>	
		1	2
N°	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1	¿El área de finanzas dispone de personal necesario para sus funciones según lo estipulado en el organigrama?		
2	¿La empresa establece normas de conducta y de ética para todas las áreas de la empresa?		
3	¿El personal de tesorería y otras áreas están comprometidas con los valores según ligo de ética interno?		

4	¿Se comunica a todos los trabajadores las tareas, responsabilidades y cambios, tanto del área de tesorería y las demás áreas con la finalidad de tener un buen trabajo?		
	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
5	¿Cada área administrativa se puede lograr a identificar los riesgos asociados a su gestión?		
6	¿La alta gerencia ha implementado mecanismo de control que permiten reducir los riesgos en la gestión de cada área administrativa?		
7	¿Existen políticas de administración de riesgos en los procesos del área administrativa de pagos?		
8	¿El área de tesorería cuenta con un plan de contingencia ante algún posible riesgo, así como un responsable para ejecutarlo?		
	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
9	¿La información interna y externa que maneja el área de tesorería es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de la gestión de las demás áreas administrativas?		
10	¿Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información?		
11	¿Se cuenta con el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?		
12	¿La empresa cuenta con un archivo digital o físico para guardar sus documentos de las operaciones?		
	<b>SUPERVISIÓN</b>		
13	¿El desarrollo de las actividades del día es supervisado por su jefe inmediato, con la función de verificar si se realizan de acuerdo a lo normado por la empresa?		
14	¿Las evaluaciones al personal que maneja movimiento de caja, usted creé que es fundamental que se realiza cada tres meses?		
15	¿Cuándo se identifican en el área de finanzas oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?		
16	¿Cuándo se proponen mejoras en el área de finanzas se realiza el seguimiento respectivo para asegurar que se implemente?		



**ANEXO 2**  
**INTRUMENTOS**  
**UNIVERSIDAD PRIVADA SAN JUAN BAUTISTA**  
**CUESTIONARIO 02:**  
**MEDICIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES EN LA EMPRESA**  
**RESEMIN S.A.**

---

---

**FINALIDAD:**

El objetivo de este presente cuestionario es recolectar información y saber que tanto los trabajadores de las áreas de Logística, Finanzas y Contabilidad de la empresa Resemin S.A., tienen conocimiento de las cuentas por pagar comerciales hacia los proveedores tanto nacionales como del exterior.

**INDICACIONES:**

1. Las repuestas que se deben dar en este presente cuestionario se va a realizar con criterio de mayor confidencialidad.
2. Marque con una (X) una sola opción que se considere viable a la pregunta.
3. No realizar borrones o marcar doble en la respuesta, ya que no va ser considerado

**ESCALA:**

(1) NO (2) SI


<b>Tener en cuenta la siguiente escala antes de marcar</b>			
1=NO y 2=SI		<b>Escalas</b>	
		<b>1</b>	<b>2</b>
N°	<b>CONTROL DE CUENTAS POR PAGAR</b>		
1	¿El área de tesorería maneja una política de pago a los proveedores?		
2	¿Se maneja un cronograma de pagos dentro del área de tesorería?		
	¿El área cumple con sus obligaciones de acuerdo a la política de pagos?		

4	¿Los egresos en efectivo son visados debidamente por el encargado del área de manera confiable?		
	<b>PROGRAMACIÓN DE PAGOS</b>		
5	¿El área de tesorería realiza correctamente la programación de pago?		
6	¿La empresa utiliza financiamiento para la ejecución de pagos?		
7	¿El crédito de días hacia los proveedores es suficiente para los pagos?		
8	¿La programación de pagos se realiza con la fecha de emisión del documento contable?		
	<b>LIQUIDEZ GENERAL</b>		
9	¿La empresa cuenta con una correcta liquidez corriente a corto plazo?		
10	¿En la empresa los ingresos obtenidos en el mes cubren con la liquidez de pago a los proveedores?		
11	¿La empresa cuenta con financiamiento a largo plazo para cancelar las obligaciones corrientes?		
	<b>PROCESO DE PAGO</b>		
12	¿La empresa cuenta con sistema contable adecuado para programar el proceso de pago?		
13	¿El área de finanzas cumple con la aprobación del cumplimiento de pago a los proveedores en general?		
14	¿La programación de pago de la empresa se cumple con su política establecida?		

### ANEXO 3: Validación del instrumento

- a) Validación de instrumentos de medición por juicio de expertos y el certificado de validez de la variable de control interno, efectuado por Mamani (2018):

Grado Académico	Nombres y Apellidos	Dictamen
Mg.	José Rubín Malca León	Razonable
Dr.	Otto Terry Ponte	Aplicable


  
**UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO**  
**PE CONTABILIDAD CAMPUS ATE**  
**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**Título del Proyecto:** CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE TENDENCIA DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA S.A. DEL SECTOR DE LA ALFARERÍA DE LA ZONA NOROCCIDENTAL DE LA SIERRA DE EL CENEN

**Nombre del estudiante:** MARIA SAISHE MARQUEZ AGUIANA

**Experto:** Mg. DR. JOSÉ RUBÍN MALCA LEÓN / CPA


**Instrucciones:** Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa(X) en el casillero correspondiente.

N°	Indicadores	Definición	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas de forma clara y precisa, sin ambigüedades.		X			
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, los objetivos e indicadores del proyecto.		X			
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	X				
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones.		X			
5	Confiabilidad	El instrumento es confiable porque se aplicó el test piloto (pilot).		X			
6	Control de sesgo	Presenta algunos preguntas distractoras para controlar la contaminación de los resultados.		X			
7	Objeto	Las preguntas y reactivos han sido redactadas siguiendo la técnica de la general a lo particular.		X			
8	Nivel de Referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al nivel de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	X				
9	Formulación	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a los variables, dimensiones e indicadores del problema.		X			
10	Relevancia	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado.		X			

**Observaciones:** ES RAZONABLE

**En consecuencia, el instrumento puede ser aplicado.**

**Ate:** 08 JUN / 2018

**Firma del experto**  
  
**JRM**  
2890/284



**UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO**  
**PE CONTABILIDAD CAMPUS ATE**  
**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

Título del Proyecto: EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA PERUANA S.A DEL DISTRITO DE SANTA ANITA, 2017

Nombre del estudiante MARIA SPICHO HANANI ARECANA

Experto: Dr. Otto F. Terry Ponte

Instrucciones: Determinar si el instrumento de medición, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa(X) en el casillero correspondiente.

N°	Indicadores	Definición	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Deficiente
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades		X			
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.		X			
3	Validez	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.		X			
4	Organización	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones		X			
5	Confiabilidad	El instrumento es confiables porque se aplicado el test-retest (piloto)		X			
6	Control de sesgo	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas		X			
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular		X			
8	Marco de Referencia	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.		X			
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores del problema.		X			
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado		X			

Observaciones: APLICABLE

En consecuencia, el instrumento puede ser aplicado.

Ate, 11/06/18

Firma del experto

DNI 09570823

CPC 25606

### ANEXO 3: Validación del instrumento

b) Validación de instrumentos de medición por juicio de expertos y el certificado de validez de la variable de cuentas por pagar comerciales, efectuado por Castro (2021):

Grado Académico	Nombres y Apellidos	Dictamen
Mg.	María Antonia Zanabria Dolorier	Aplicable
Dr.	Iris Margot Lopez Vega	Aplicable
Mg.	Hugo gallegos Montalvo	Aplicable

**Validación de instrumentos**

**VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO**

**I. DATOS GENERALES**

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: MG CPC MARIA ANTONIA ZANABRIA DOLORIER
- 1.2. Institución donde Labora: UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL PERU
- 1.3. Cargo que desempeña: DOCENTE TIEMPO COMPLETO
- 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: MAGISTER EN FINANZAS CORPORATIVAS Y RIESGO FINANCIERO
- 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: LA GESTION DE CUENTAS POR PAGAR – PROVEEDORES Y SU INCIDENCIA EN EL FLUJO DE CAJA DE UNA EMPRESA FORESTAL
- 1.6. Título de la Tesis: LA GESTION DE CUENTAS POR PAGAR – PROVEEDORES Y SU INCIDENCIA EN EL FLUJO DE CAJA DE UNA EMPRESA FORESTAL EN EL DISTRITO DE SAN ISIDRO EN EL AÑO 2020.
- 1.7. Autores del Instrumentos: ANGELA CASTRO MIRANDA

**II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:**

Nº	PREGUNTAS	APRECIACIÓN	OBSERVACIONES
1	El instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X) NO ( )	
2	El instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X) NO ( )	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X) NO ( )	
4	El instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X) NO ( )	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X) NO ( )	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X) NO ( )	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X) NO ( )	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ( ) NO (X)	

**III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:**

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Buena 41 – 60%	Muy Buena 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiable, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.					X
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				X	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				X	

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:** 85 %

**IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD**

El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado

El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar al trabajo

Lima, 20 de diciembre de 2020

  
**Mg. CPC María Antonia Zanabria**  
 OTC Contabilidad



## VALIDACION DE INSTRUMENTO

### I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: MG CPC LOPEZ VEGA IRIS MARGOT  
1.2. Institución donde Labora: UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ  
1.3. Cargo que desempeña: DOCENTE TIEMPO COMPLETO  
1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: BANCA Y FINANZAS  
1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: LA GESTION DE CUENTAS POR PAGAR – PROVEEDORES Y SU INCIDENCIA EN EL FLUJO DE CAJA DE UNA EMPRESA FORESTAL  
1.6. Título de la Tesis: LA GESTION DE CUENTAS POR PAGAR – PROVEEDORES Y SU INCIDENCIA EN EL FLUJO DE CAJA DE UNA EMPRESA FORESTAL EN EL DISTRITO DE SAN ISIDRO EN EL AÑO 2020  
1.7. Autores del Instrumentos: ANGELA CASTRO MIRANDA

### II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

Nº	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI ( X )	NO ( )	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI ( X )	NO ( )	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI ( X )	NO ( )	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI ( X )	NO ( )	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI ( X )	NO ( )	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI ( X )	NO ( )	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI ( X )	NO ( )	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ( )	NO ( X )	

### III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				X	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				X	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				X	

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

75 %

### IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado  
 El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado  
Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 05 de febrero del 2021



Experto: Iris Margot Lopez Vega  
DNI: 41148074

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

### I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: MG CPC HUGO GALLEGOS MONTALVO
- 1.2. Institución donde Labora: UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL PERU
- 1.3. Cargo que desempeña: DOCENTE TIEMPO COMPLETO
- 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORIA
- 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: LA GESTION DE CUENTAS POR PAGAR – PROVEEDORES Y SU INCIDENCIA EN EL FLUJO DE CAJA DE UNA EMPRESA FORESTAL
- 1.6. Título de la Tesis: LA GESTION DE CUENTAS POR PAGAR – PROVEEDORES Y SU INCIDENCIA EN EL FLUJO DE CAJA DE UNA EMPRESA FORESTAL EN EL DISTRITO DE SAN ISIDRO EN EL AÑO 2020
- 1.7. Autores del Instrumentos: ANGELA CASTRO MIRANDA

### II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI ( X )	NO ( )	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI ( X )	NO ( )	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI ( X )	NO ( )	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI ( X )	NO ( )	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI ( X )	NO ( )	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI ( X )	NO ( )	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI ( X )	NO ( )	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ( )	NO ( X )	

### III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				X	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				X	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				X	

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

75 %

### IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado  
 El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado  
Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 20 de diciembre de 2020

  
\_\_\_\_\_  
Experto: MG CPC HUGO GALLEGOS  
DNI : 07817994

## ANEXO 4: Confiabilidad de instrumentos

Confiabilidad efectuada para esta investigación, adaptado para medir el control interno:

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,802	16

Confiabilidad efectuada para esta investigación, adaptado para medir las cuentas por pagar comerciales:

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,705	14

Confiabilidad efectuada para esta investigación, adaptado para medir el control interno, efectuado por Mamani (2018):

<i>Confiabilidad Kurder-Richardson (KR20)</i>	
<b>Kurder-Richardson</b>	<b>N de elementos</b>
0,937	30

Confiabilidad efectuada para esta investigación, adaptado para medir las cuentas por pagar comerciales, efectuado por Castro, (2021):

<i>Estadísticas de fiabilidad del cuestionario: Gestión de cuentas por pagar-proveedores</i>		
<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados</b>	<b>N de elementos</b>
,880	,879	9

## ANEXO 5: Matriz de consistencia

### El control interno de la política de pagos y su impacto en las cuentas por pagar comerciales en la empresa Resemin S.A., distrito de Ate, Lima 2021

PROBLEMA	OBJETIVO	VARIABLES	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
<p><b>PROBLEMA GENERAL</b></p> <p>¿Cuál es el impacto del control interno de política de pagos en las cuentas por pagar comerciales en la empresa Resemin SA, distrito Ate, Lima 2021?</p> <p><b>PROBLEMA ESPECIFICOS</b></p> <p><b>PE1:</b> ¿Cuál es el impacto del control interno de la política de pagos en el control de cuentas por pagar en la empresa Resemin S.A., distrito Ate, Lima 2021?</p> <p><b>PE2:</b> ¿Cuál es el impacto del control interno de la política de pagos en la programación de pagos en la empresa Resemin S.A., distrito Ate, Lima 2021?</p> <p><b>PE3:</b> ¿Cuál es el impacto del control interno de la política de pagos en la liquidez general en la empresa Resemin S.A., distrito Ate, Lima 2021?</p> <p><b>PE4:</b> ¿Cuál es el impacto del control interno de la política de pagos en el proceso de pago en la empresa Resemin S.A., distrito Ate, Lima 2021?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Determinar el impacto del control interno de la política de pagos en las cuentas por pagar comerciales en la empresa Resemin S.A, distrito de Ate, Lima 2021.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b></p> <p><b>OE1:</b> Determinar el impacto del control interno de la política de pagos en el control de las cuentas por pagar en la empresa Resemin S.A., distrito Ate, Lima 2021.</p> <p><b>OE2:</b> Determinar el impacto del control interno de la política de pagos en la programación de pagos en la empresa Resemin S.A., distrito Ate, Lima 2021.</p> <p><b>OE3:</b> Determinar el impacto del control interno de la política de pago en la liquidez general en la empresa Resemin S.A., distrito Ate, Lima 2021.</p> <p><b>OE4:</b> Determinar el impacto del control interno de la política de pagos en el proceso de pago en la empresa Resemin S.A., distrito Ate, Lima 2021.</p>	<p><b>VARUIABLE INDEPENDIENTE</b></p> <p>CONTROL INTERNO DE POLITICA DE PAGOS</p> <p><b>VARIABLE DEPENDIENTE</b></p> <p>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</p>	<p>Considerando la hipótesis general de ambas variables, se concluye que hay una influencia débil en el control interno de política de pagos con las cuentas por pagar comerciales de la empresa Resemin S.A., por lo que se ha visto que la empresa si cuenta con una política de pago, pero no lo está cumpliendo correctamente con los proveedores que maneja la empresa en la actualidad, tanto así, que en varias ocasiones no habido stock a tiempo de productos para fabricación también habido incumplimiento del área de compras con la producción, la obligación con los proveedores en el pago sí se cumple pero no con lo programado en primer instante teniendo en cuenta que la empresa si maneja liquidez.</p>	<p>Se le recomienda al área de Tesorería (Área de Pagos) y Logística (Área de compras) que cada dos meses realicen una actualización de la política de pagos para los proveedores que mantiene la empresa Resemin S.A., para que evalúen si es acorde a la realidad que se emplea con los proveedores tanto nacional como internacional, por lo que se ha visto que en la actualidad la política de pagos no se está cumpliendo y acatando con los proveedores y con esta forma se va a poder controlar la deficiencia u observaciones que mantiene las áreas de la empresa.</p>

Fuente: Elaboración propia del autor

## ANEXO 6: Base de datos

Control interno y cuentas por pagar comerciales.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
28	Ítem.12	N Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
29	Ítem.13	N Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
30	Ítem.14	N Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
31	A1_total	N Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
32	A2_total	N Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
33	A3_total	N Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
34	A4_total	N Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
35	VA_totalizado	N Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	15	Derecha	Escala	Entrada
36	B1_total	N Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
37	B2_total	N Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
38	B3_total	N Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
39	B4_total	N Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
40	VB_totalizado	N Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	15	Derecha	Escala	Entrada
41	A1_nivel	N Numérico	8	0	Ambiente de co...	{1, Deficient...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
42	A2_nivel	N Numérico	8	0	Evaluación de ri...	{1, Deficient...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
43	A3_nivel	N Numérico	8	0	Información y c...	{1, Deficient...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
44	A4_nivel	N Numérico	8	0	Supervisión	{1, Deficient...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
45	B1_nivel	N Numérico	8	0	Control de cuen...	{1, No cump...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
46	B2_nivel	N Numérico	8	0	Programación d...	{1, No cump...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
47	B3_nivel	N Numérico	8	0	Liquidez general	{1, Malo}...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
48	B4_nivel	N Numérico	8	0	Proceso de pago	{1, No cump...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
49	A_nivel	N Numérico	8	0	Control interno ...	{1, Deficient...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
50	B_nivel	N Numérico	8	0	Cuentas por pa...	{1, Malo}...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
51											

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

## ANEXO 6: Base de datos

Control interno y cuentas por pagar comerciales.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 50 de 50 variables

	Item_14	A1_total	A2_total	A3_total	A4_total	VA_totalizado	B1_total	B2_total	B3_total	B4_total	VB_totalizado	A1_nivel
1	1	7	5	5	7	24	6	5	4	5	20	
2	2	7	8	7	8	30	6	6	3	6	21	
3	2	8	8	8	8	32	7	8	6	6	27	
4	2	6	5	8	7	26	8	6	4	6	24	
5	2	7	8	7	8	30	8	8	6	6	28	
6	2	8	8	8	8	32	7	6	6	6	25	
7	1	7	6	8	8	29	7	6	5	5	23	
8	2	7	6	8	7	28	4	7	6	5	22	
9	0	7	7	7	5	26	8	7	6	4	25	
10	2	6	6	8	8	28	6	7	5	6	24	
11	2	7	8	7	7	29	6	7	6	4	23	
12	1	7	5	7	8	27	7	5	4	5	21	
13	2	6	8	7	6	27	8	8	6	6	28	
14	1	8	8	8	8	32	8	8	5	5	26	
15	2	8	8	8	8	32	6	6	4	6	22	
16	2	8	8	8	8	32	5	5	5	4	19	
17	2	4	5	6	5	20	8	6	6	6	26	
18	2	8	8	8	6	30	6	5	5	4	20	
19	2	8	8	8	8	32	7	8	6	6	27	
20	2	8	8	8	7	31	8	8	6	6	28	
21												
22												
23												

Vista de datos Vista de variables

## ANEXO 7: Carta de autorización de la empresa Resemin S.A.



### CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE LA EMPRESA PARA OBTENCIÓN DE GRADO DE TÍTULO PROFESIONAL

Sres.  
Universidad Privada San Juan Bautista S.A.C.

Yo, **LUIS GUILLERMO VALENZUELA SALAS** identificado con DNI **10003874**, en mi calidad de Representante Legal de la empresa **RESEMIN S.A.** con RUC **20100307902**, ubicada en la ciudad de LIMA (Calle Luis Galvani N° 356 Urb. Lote Industrial Santa Rosa – Ate, Lima).

#### OTORGO AUTORIZACIÓN

Al Sr. **RICARDO JORGE ARROYO SULCA** identificado con DNI **44311140** Bachiller de la carrera de Contabilidad de la Universidad Privada San Juan Bautista para que utilice información interna (Información de Logística, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados), fotos de la empresa tanto externo como interno para su programa de titulación de tesis como título:

**“El control interno de la política de pagos y su impacto en las cuentas por pagar comerciales en la empresa Resemin S.A., distrito de Ate, Lima 2021”**

Con la finalidad de que pueda desarrollar su trabajo de investigación para optar el grado de bachiller ( ) o Tesis (x) o Trabajo de suficiencia Profesional ( ) para optar el grado de Bachiller ( ) o el Título Profesional (x).

Adjunto a esta carta, la siguiente documentación:


- (x) Ficha RUC (para tesis o navegación de grado de bachiller o titulación)
- ( ) Vigencia de poder (Para informe de Suficiencia profesional)

Atentamente,

**RESEMIN S.A.**  
**RUC: 20100307902**

  
-----  
**LUIS VALENZUELA SALAS**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**DNI: 10003874**

Luis Guillermo Valenzuela Salas  
Firma y sello Representante Legal de la Empresa  
DNI 10003874

  
-----  
Ricardo Jorge Arroyo Sulca  
Firma del Bachiller de la carrera de Contabilidad  
DNI 44311140

## ANEXO 8: Ficha RUC de la empresa Resemin S.A.



**FICHA RUC : 20100307902**  
**RESEMIN S.A.**

**Número de Transacción : 43865117**

**CIR - Constancia de Información Registrada**

### Información General del Contribuyente

**Apellidos y Nombres ó Razón Social** : RESEMIN S.A.  
**Tipo de Contribuyente** : 26-SOCIEDAD ANONIMA  
**Fecha de Inscripción** : 12/11/1992  
**Fecha de Inicio de Actividades** : 01/01/1989  
**Estado del Contribuyente** : ACTIVO  
**Dependencia SUNAT** : 0011 - I.PRICO NACIONAL  
**Condición del Domicilio Fiscal** : HABIDO  
**Emisor electrónico desde** : 02/06/2016  
**Comprobantes electrónicos** : BOLETA (desde 02/06/2016),FACTURA (desde 02/06/2016),  
(desde 03/06/2021)

### Datos del Contribuyente

**Nombre Comercial** : RESEMIN  
**Tipo de Representación** : -  
**Actividad Económica Principal** : 2824 - FABRICACIÓN DE MAQUINARIA PARA LA EXPLOTACIÓN DE MINAS Y CANTERAS Y PARA OBRAS DE CONSTRUCCIÓN  
**Actividad Económica Secundaria 1** : 0990 - ACTIVIDADES DE APOYO PARA OTRAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN DE MINAS Y CANTERAS  
**Actividad Económica Secundaria 2** : -  
**Sistema Emisión Comprobantes de Pago** : MANUAL/COMPUTARIZADO  
**Sistema de Contabilidad** : COMPUTARIZADO  
**Código de Profesión / Oficio** : -  
**Actividad de Comercio Exterior** : **IMPORTADOR/EXPORTADOR**  
**Exportación de servicios** : SI  
**Servicio a Exportar** : OTROS.  
**Número Fax** : 1 - 0  
**Teléfono Fijo 1** : 1 - 7435527  
**Teléfono Fijo 2** : 1 - 7435516  
**Teléfono Móvil 1** : 1 - 950907895  
**Teléfono Móvil 2** : 1 - 965041195  
**Correo Electrónico 1** : MONICA.COSTILLA@RESEMIN.COM  
**Correo Electrónico 2** : MERLING.CUSTODIO@RESEMIN.COM

### Domicilio Fiscal

**Actividad Economica** : 2824 - FABRICACIÓN DE MAQUINARIA PARA LA EXPLOTACIÓN DE MINAS Y CANTERAS Y PARA OBRAS DE CONSTRUCCIÓN  
**Departamento** : LIMA  
**Provincia** : LIMA  
**Distrito** : ATE  
**Tipo y Nombre Zona** : URB. LOT.INDUSTRIAL SANTA ROSA  
**Tipo y Nombre Vía** : CAL. LUIS GALVANI  
**Nro** : 356  
**Km** : -  
**Mz** : -  
**Lote** : -  
**Dpto** : -  
**Interior** : -  
**Otras Referencias** : ALT.DEL PARADERO SANTA ROSA EVITAMIENTO  
**Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal** : OTROS.



**Datos de la Empresa**

**Fecha Inscripción RR.PP** : 08/01/1987  
**Número de Partida Registral** : 00785814  
**Tomo/Ficha** : 59087  
**Folio** : -  
**Asiento** : -  
**Origen del Capital** : NACIONAL  
**País de Origen del Capital** : -

**Registro de Tributos Afectos**

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/01/1989	-	-	-
IGV-REG.PROVEEDOR.-RETENCIONES	01/06/2002	-	-	-
RENTA-2DA. CATEG.-RETENCIONES	01/12/2001	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	01/01/1989	-	-	-
RENTA - DISTRIBUCION DIVIDENDOS	01/07/2004	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2005	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/01/1989	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/01/1989	-	-	-
RENTA - NO DOMIC.-RETENCIONES	01/07/1999	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/07/1999	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/10/1999	-	-	-
IMPUESTO DE PROMOC. MUNICIPAL	01/01/1989	-	-	-

**Representantes Legales**

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -07959622	VALENZUELA MURILLO JAMES	DIRECTOR	16/01/1957	01/04/2015	-
	<b>Dirección</b> AV. JUAN ANTONIO PEZET 583 Dpto 1402	<b>Ubigeo</b> LIMA LIMA SAN ISIDRO	<b>Teléfono</b> 15 - 950907895	<b>Correo</b> james.valenzuela@resem.in.com	
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -09341491	HUSNI SABATINI SEBASTIAN	GERENTE GENERAL	26/09/1972	01/01/2021	-
	<b>Dirección</b> AV. FELIPE SALAVERRY 3333 Int 502	<b>Ubigeo</b> LIMA LIMA SAN ISIDRO	<b>Teléfono</b> 15 - 966680042	<b>Correo</b> sebastian.husni@resem.in.com	
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -09999302	VALENZUELA MURILLO AMADEO FORTUNATO	DIRECTOR	29/08/1968	04/02/2004	-
	<b>Dirección</b> URB. TORRES DE SAN BORJA PJ. JOSE DE LA RIVA AGUERO 145(AV.JAVIER PRADO CON LA CLLE LUIS ALDANA)	<b>Ubigeo</b> LIMA LIMA SAN BORJA	<b>Teléfono</b> 15 - 2253293	<b>Correo</b> -	

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -10003874	VALENZUELA SALAS LUIS GUILLERMO	DIRECTOR	06/06/1964	11/04/2000	-
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>	
	URB. LOS ALAMOS DE MONTERRICO AV. CENTRAL 960 Dpto 304(BLOCK A-3)	LIMA LIMA SANTIAGO DE SURCO	15 - 3450866	-	
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -42396883	GUTIERREZ ROCHA JUAN CARLOS	APODERADO	29/05/1984	30/04/2019	-
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>	
	URB. RESIDENCIAL MONTERRICO CAL. LOS ALMENDROS 241 Dpto 205(BLOCK 3 METRO AV LA MOLINA)	LIMA LIMA LA MOLINA	15 - 945227202	jcgutierrez26@gmail.com	
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -70250671	VALENZUELA SALAS MALIA	APODERADO	20/04/1991	01/11/2012	-
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>	
	URB. CHACARILLA CAL. MONTECARLO 212 Dpto 102(PROPIO)	LIMA LIMA SANTIAGO DE SURCO	15 - 996292715	luis.valenzuela@resemín.com	

Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -07200257	SALAS VASQUEZ ROSA JHULIANA	DIRECTORES	17/08/1962	21/05/2012	-	-
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>		
		---	1 - 3725459	-		
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -09999302	VALENZUELA MURILLO AMADEO FORTUNATO	DIRECTORES	29/08/1968	04/02/2004	-	-
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>		
		---	---	-		
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -07959622	VALENZUELA MURILLO JAMES	DIRECTORES	16/01/1957	20/11/1986	-	-
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>		
		---	---	-		
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -70245537	VALENZUELA SALAS CAYETANO	DIRECTORES	17/05/1993	16/06/2014	-	-
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>		
		---	1 - 2034400	-		
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje

DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -10003874	VALENZUELA SALAS LUIS GUILLERMO	DIRECTORES	06/06/1964	11/04/2000	-	-
<b>Tipo y Nro.Doc.</b>	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>	<b>Origen</b>	<b>Porcentaje</b>
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -70250671	VALENZUELA SALAS MALIA	DIRECTORES	20/04/1991	21/05/2012	-	-
<b>Tipo y Nro.Doc.</b>	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>	<b>Origen</b>	<b>Porcentaje</b>
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -07959622	VALENZUELA MURILLO JAMES	SOCIO	16/01/1957	01/12/2003	-	98.000000000
<b>Tipo y Nro.Doc.</b>	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>	<b>Origen</b>	<b>Porcentaje</b>
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -70245537	VALENZUELA SALAS CAYETANO	SOCIO	17/05/1993	08/05/2014	-	1.000000000
<b>Tipo y Nro.Doc.</b>	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>	<b>Origen</b>	<b>Porcentaje</b>
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -70250671	VALENZUELA SALAS MALIA	SOCIO	20/04/1991	08/05/2014	-	1.000000000
<b>Tipo y Nro.Doc.</b>	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>	<b>Origen</b>	<b>Porcentaje</b>

Establecimientos Anexos						
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0009	S.PRODUCTIVA	SEDE PRODUCTIVA	LIMA LIMA ATE	URB. INDUSTRIAL SANTA ROSA CAL. LUIS GALVANI 324	-	PROPIO
0002	S.PRODUCTIVA	SEDE PRODUCTIVA	LIMA LIMA ATE	URB. SANTA ROSA CAL. LUIS GALVANI 364	A 2 CUADRAS DE EVITAMIENTO	OTROS.
0008	S.PRODUCTIVA	-	LIMA LIMA ATE	URB. IND STA ROSA CAL. LUIS GALVANI 382	-	PROPIO
0007	S.PRODUCTIVA	-	LIMA LIMA ATE	URB. IND SANTA ROSA CAL. LUIS GALVANI 376	-	PROPIO
0011	DEPOSITO	-	PROV. CONST. DEL CALLAO	U. IND. BOCANEGRA AV. ELMER FAUCETT 3462	-	ALQUILADO
0016	DEPOSITO	DEPOSITO	PASCO PASCO HUAYLLAY	CAMPAMENTO FRANCOIS-HUAYLLAY S/N	U.M. DE HUARON	ALQUILADO
0017	DEPOSITO	DEPOSITO	JUNIN YAULI MOROCOCHA	CAR. CENTRAL Km 140	CALLE MOROCOCHA ANTIGUA	ALQUILADO
0018	S.PRODUCTIVA	SEDE PRODUCTIVA	LIMA LIMA ATE	URB. LOTIZACION INDUSTRIAL SANTA ROSA CAL. LUIS GALVANI 392	UBICADO ENTRE LUIS GALVANI Y EVITAMINETO	ALQUILADO
0021	S.PRODUCTIVA	-	LIMA LIMA LURIGANCHO	URB. PARCELA BAJA - HUACHIPA CAL. LAS MORERAS Mz D Lote 01	CAMPO SANTO MAPFRE HUACHIPA	ALQUILADO

0023	OF.ADMINIST.	OFICINA EN MINA	PASCO PASCO HUAYLLAY	C.P. ANIMON 44	-	CESION EN USO.
0024	OF.ADMINIST.	OFICINA EN MINA	LIMA HUAROCHIRI CHICLA	C.P. CMP. CARRETERA CENTRAL KM 132.5 PE-22 PROYECTO TICLIO Km 132	-	CESION EN USO.
0025	OF.ADMINIST.	OFICINA EN MINA	JUNIN YAULI MOROCOCHA	C.P. CARRETERA CENTRAL NRO 141 Km 0	-	CESION EN USO.
0026	OF.ADMINIST.	OFICINA EN MINA	LIMA HUAROCHIRI CHICLA	C.P. CARRETERA CENTRAL NRO 122 CAMPAMENTO CASAPALCA Km 0	-	CESION EN USO.
0027	OF.ADMINIST.	OFICINA EN MINA	PASCO PASCO TINYAHUARCO	C.P. CARRETERA CENTRAL KM 287 COLQUIJIRCA Km 287	-	CESION EN USO.
0028	OF.ADMINIST.	OFICINA EN MINA	LIMA OYON OYON	C.P. CARRETERA OYON KM 30 UM UCHUCCHACUA Km 30	-	CESION EN USO.
0029	OF.ADMINIST.	OFICINA EN MINA	PASCO PASCO SIMON BOLIVAR	C.P. CARRETERA CENTRAL OFICINAS CAMPAMENTO MINERO PARAGSHA Km 315	-	CESION EN USO.

**Importante**

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT  
Fecha:16/08/2021  
Hora:10:19

## ANEXO 9: Informe y reporte de similitud del software URKUND.



UNIVERSIDAD PRIVADA SAN JUAN BAUTISTA  
FACULTAD DE COMUNICACIÓN Y CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

### INFORME DE VERIFICACIÓN DE SOFTWARE ANTIPLAGIO

FECHA: 11/11/2021

NOMBRE DEL AUTOR (A) / ASESOR (A):

**ARROYO SULCA RICARDO JORGE / DR. CHARRY AYSANOA JUAN MARCIANO**

TIPO DE PROINVESTIGACIÓN:

- PROYECTO ( )
- TRABAJO DE INVESTIGACIÓN ( )
- TESIS ( X )
- TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL ( )
- ARTICULO ( )
- OTROS ( )

INFORMO SER PROPIETARIO (A) DE LA INVESTIGACIÓN VERIFICADA POR EL SOFTWARE ANTIPLAGIO URKUND, EL MISMO TIENE EL SIGUIENTE TÍTULO:

**El control interno de la política de pagos y su impacto en las cuentas por pagar comerciales en la empresa Resemin S.A., distrito de Ate, Lima 2021.**

CULMINADA LA VERIFICACIÓN SE OBTUVO EL SIGUIENTE PORCENTAJE: 8 %

Conformidad Autor:

ARROYO SULCA RICARDO JORGE  
DNI: 44311140











Conformidad Asesor:

CHARRY AYSANOA JUAN MARCIANO  
DNI: 04064090

## Document Information

Analyzed document	Tesis 2. Arroyo Sulca, Ricardo (aprobada).docx (D118053090)
Submitted	2021-11-10 05:21:00
Submitted by	
Submitter email	virgilio.rodas@upsjb.edu.pe
Similarity	8%
Analysis address	virgilio.rodas.upsjb@analysis.orkund.com

## Sources included in the report

<b>SA</b>	<b>Universidad Privada San Juan Bautista / Tesis 5. Edwin Chozo Santisteban Final 28-10-2020.docx</b> Document Tesis 5. Edwin Chozo Santisteban Final 28-10-2020.docx (D116930668) Submitted by: virgilio.rodas@upsjb.edu.pe Receiver: virgilio.rodas.upsjb@analysis.orkund.com		8
<b>SA</b>	<b>EF_Tesis Catedra 8796-4.docx</b> Document EF_Tesis Catedra 8796-4.docx (D110459971)		3
<b>SA</b>	<b>Informe de tesis Raul Estrada 04122020 (1).docx</b> Document Informe de tesis Raul Estrada 04122020 (1).docx (D116446917)		1
<b>SA</b>	<b>Universidad Privada San Juan Bautista / Proyecto de Tesis-Edwin Chozo Santisteban NUEVO.docx</b> Document Proyecto de Tesis-Edwin Chozo Santisteban NUEVO.docx (D116359389) Submitted by: virgilio.rodas@upsjb.edu.pe Receiver: virgilio.rodas.upsjb@analysis.orkund.com		4
<b>SA</b>	<b>INFORME DE TESIS- CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR Y LA GESTION FINANCIERA.docx</b> Document INFORME DE TESIS- CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR Y LA GESTION FINANCIERA.docx (D41531731)		3
<b>W</b>	URL: <a href="https://gestion.pe/economia/pwc-minerias-peruanas-retroceden-en-sus-ventas-por-menor-produccion-de-cobre-noticia/?ref=gesrSvensson">https://gestion.pe/economia/pwc-minerias-peruanas-retroceden-en-sus-ventas-por-menor-produccion-de-cobre-noticia/?ref=gesrSvensson</a> , Fetched: 2021-11-10 05:23:00		3
<b>SA</b>	<b>Tesis Alvino y Rivera Antiplagio.docx</b> Document Tesis Alvino y Rivera Antiplagio.docx (D106999218)		1
<b>W</b>	URL: <a href="https://www.eumed.net/ce/2010a/lsl.htm">https://www.eumed.net/ce/2010a/lsl.htm</a> Fetched: 2021-11-10 05:23:00		2
<b>SA</b>	<b>1A_CUBA_AGUILAR_PALOMA_GLENDELL_MAESTRIA_2019.docx</b> Document 1A_CUBA_AGUILAR_PALOMA_GLENDELL_MAESTRIA_2019.docx (D54355854)		5
<b>SA</b>	<b>capitulo 1 2 3.doc</b> Document capitulo 1 2 3.doc (D63129214)		1

# Original

27/34	SUBMITTED TEXT	33 WORDS	86% MATCHING TEXT	33 WORDS
	Aldave, L. (2017). Influencia de las políticas de control gerencial en el área de cuentas por pagar de la empresa Mexicam Perú S.A.C, Lima 2016 (tesis de pregrado). Universidad Privada del Norte,		Aldave, L. D. (2017). Influencia de las políticas de control gerencial en el área de cuentas por pagar de la empresa MEXICAM Perú S.A.C. Lima 2016 [Título Profesional, Universidad Privada del Norte].	
	<b>SA</b> Proyecto de Tesis-Edwin Chozo Santisteban NUEVO.docx (D116359389)			

30/34	SUBMITTED TEXT	15 WORDS	100% MATCHING TEXT	15 WORDS
	K. (2018). Implementar procesos de auditoria de sistemas para obtener información financiera confiable (Tesis		K. (2018). Implementar procesos de auditoria de sistemas para obtener información financiera confiable (Tesis	
	<b>SA</b> Proy. 2 Arroyo sulca, Ricardo Jorge.docx (D114907280)			

33/34	SUBMITTED TEXT	21 WORDS	90% MATCHING TEXT	21 WORDS
	Estupiñan, R. (2006). Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis de Informe Coso I y II.			
	<b>SA</b> EF_Tesis Catedra 8796-4.docx (D110459971)			

34/34	SUBMITTED TEXT	16 WORDS	76% MATCHING TEXT	16 WORDS
	Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. (6.a ed.). México			
	<b>SA</b> Gestión Municipal, midiendo la Incidencia del Presupuesto Participativo y el Desempeño Laboral e ... (D79681162)			

31/34	SUBMITTED TEXT	12 WORDS	66% MATCHING TEXT	12 WORDS
	La teoría del capital de trabajo y sus técnicas. Recuperado de <a href="https://www.eumed.net/ce/2010a/">https://www.eumed.net/ce/2010a/</a>		La teoría del capital de trabajo y sus técnicas* en Contribuciones a la Economía, junio 2010, en <a href="http://www.eumed.net/ce/2010a/">http://www.eumed.net/ce/2010a/</a>	
	<b>W</b> <a href="https://www.eumed.net/ce/2010a/lsl.htm">https://www.eumed.net/ce/2010a/lsl.htm</a>			

32/34	SUBMITTED TEXT	15 WORDS	100% MATCHING TEXT	15 WORDS
	Minerías peruanas retroceden en sus ventas por menor producción de cobre, oro y plata.		Minerías peruanas retroceden en sus ventas por menor producción de cobre, oro y plata	
	<b>W</b> <a href="https://gestion.pe/economia/pwc-minerias-peruanas-retroceden-en-sus-ventas-por-menor-produccion-d...">https://gestion.pe/economia/pwc-minerias-peruanas-retroceden-en-sus-ventas-por-menor-produccion-d ...</a>			