

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN DE  
PAGO A PROVEEDORES EN LAS EMPRESAS DEL  
SECTOR CONSTRUCCIÓN EN LIMA NORTE, AÑO 2021**

**PRESENTADA POR**

**EDGAR GERMAN CURRO MORALES**

**FABIOLA ROSALYN LEON VASQUEZ**

**ASESOR**

**ARLENE PRADO AYALA**

**TESIS**

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

**LINEA DE INVESTIGACIÓN  
AUDITORÍA Y CONTROL DE RIESGOS CORPORATIVOS**

**LIMA – PERÚ  
2022**



**CC BY-NC-ND**

**Reconocimiento – No comercial – Sin obra derivada**

El autor sólo permite que se pueda descargar esta obra y compartirla con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se puede cambiar de ninguna manera ni se puede utilizar comercialmente.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>



**USMP**  
UNIVERSIDAD DE  
SAN MARTÍN DE PORRES

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN DE  
PAGO A PROVEEDORES EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR  
CONSTRUCCIÓN EN LIMA NORTE, AÑO 2021**

**PRESENTADO POR**

**EDGAR GERMAN CURRO MORALES  
FABIOLA ROSALYN LEON VASQUEZ**

**ASESOR:**

**MAG. ARLENE PRADO AYALA**

**TESIS**

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

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN  
AUDITORÍA Y CONTROL DE RIESGOS CORPORATIVOS**

**LIMA - PERÚ**

**2022**

**EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN DE PAGO A  
PROVEEDORES EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN  
EN LIMA NORTE, AÑO 2021**



## ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO

### ASESOR:

Mag. ARLENE PRADO AYALA

### MIEMBROS DEL JURADO:

#### PRESIDENTE:

Dr. JUAN AMADEO ALVA GÓMEZ

#### SECRETARIA:

Dra. MARIA EUGENIA VASQUEZ

#### MIEMBRO DE JURADO:

Dr. SABINO TALLA RAMOS





#### **DEDICATORIA**

El presente trabajo lo dedicamos a nuestros padres. Por habernos apoyado en todo momento, por sus consejos, por la motivación constante que nos ha permitido ser personas de bien y desarrollarnos profesionalmente.



### **AGRADECIMIENTO**

El resultado de este trabajo de investigación es dedicado a los Doctores, quienes nos apoyaron con sus consejos y conocimientos, que han sido nuestra guía en la realización de la presente investigación.

## ÍNDICE

<b>PORTADA</b> .....	<b>i</b>
<b>TÍTULO</b> .....	¡Error! Marcador no definido.
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>iv</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>v</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	<b>x</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b> .....	<b>xii</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xv</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>xvi</b>
<b>CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b> .....	<b>1</b>
1.1. Descripción de la Realidad Problemática .....	1
1.1.1. Delimitación de la Investigación.....	3
1.1.1.1. Delimitación espacial.....	3
1.1.1.2. Delimitación temporal.....	3
1.1.1.3. Delimitación social.....	3
1.1.1.4. Delimitación conceptual.....	3
1.2. Formulación del problema.....	4
1.2.1. Problema general .....	4
1.2.2. Problemas específicos.....	4
1.3. Objetivos de la Investigación.....	4
1.3.1. Objetivo general .....	4
1.3.2. Objetivos específicos.....	5

1.4.	Justificación de la Investigación .....	5
1.4.1.	Justificación.....	5
1.4.2.	Importancia.....	5
1.5.	Limitaciones .....	6
1.6.	Viabilidad de la Investigación .....	6
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....</b>		<b>7</b>
2.1.	Antecedentes de la investigación .....	7
2.1.1.	Antecedentes nacionales.....	7
2.1.2.	Antecedentes internacionales.....	9
<b>2.2.</b>	<b>Bases teóricas.....</b>	<b>11</b>
2.2.1.	Marco legal.....	11
2.2.2.	Marco conceptual .....	11
2.2.2.1.	Definiciones de la variable control interno.....	11
2.2.2.2.	Importancia del control interno.....	12
2.2.2.3.	Políticas y procedimientos de control interno.....	13
2.2.2.4.	Objetivos de control interno .....	13
2.2.2.5.	Clasificación de control interno.....	15
2.2.2.6.	Definiciones de la variable pago a proveedores.....	15
2.2.2.7.	Importancia de la variable pago a los proveedores.....	16
2.2.2.8.	Características de la gestión de pago a los proveedores.....	17
2.2.2.9.	Teorías relacionadas a la variable pago a los proveedores .....	19
2.2.2.10.	Dimensiones de la variable pago a los proveedores .....	20
2.3.	Definición de términos básicos .....	21
2.3.1.	Control interno.....	21

2.3.2. Pago a proveedores .....	22
<b>CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES .....</b>	<b>24</b>
3.1. Hipótesis general.....	24
3.2 Hipótesis específicas.....	24
3.2.1. Hipótesis específica 1.....	24
3.2.2. Hipótesis específica 2.....	24
3.2.3. Hipótesis específica 3.....	24
3.3 Operacionalización de Variables.....	24
3.3.1. Variable independiente.....	25
3.3.2. Variable dependiente.....	26
<b>CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA.....</b>	<b>27</b>
4.1. Diseño Metodológico.....	27
4.1.1. Tipo de Investigación.....	27
4.1.2. Estrategias de hipótesis.....	28
4.2. Población y muestra.....	30
4.2.1. Población (N).....	30
4.2.2. Muestra (n).....	31
4.3. Técnicas de recolección de datos .....	32
4.3.1. Técnicas.....	32
4.3.2. Validez y Confiabilidad de los instrumentos.....	32
4.3.2.1. Validez .....	32
4.3.2.2. Confiabilidad.....	32
4.4 Técnicas para el procesamiento de la información .....	34

4.5 Aspectos éticos .....	34
<b>CAPÍTULO V: RESULTADOS .....</b>	<b>35</b>
5.1 Presentación .....	35
5.2 Interpretación de resultados .....	35
5.3. Contrastación de hipótesis .....	50
5.3.1. Hipótesis Específica (1) .....	50
5.3.2. Hipótesis Específica (2) .....	53
5.3.3. Hipótesis Específica (3) .....	56
5.3.4. Hipótesis General .....	59
<b>CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>62</b>
6.1. Discusión .....	62
6.2. Conclusiones.....	65
6.3. Recomendaciones.....	66
<b>FUENTES DE INFORMACIÓN .....</b>	<b>67</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>70</b>
<b>ANEXO N° 01 – MATRIZ DE CONSISTENCIA.....</b>	<b>71</b>
<b>ANEXO N° 02 – INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS: ENCUESTA .....</b>	<b>72</b>
<b>ANEXO N° 03 – ALFA DE CRONBACH.....</b>	<b>77</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Población especializada considerada para las encuestas.....	30
<b>Tabla 2</b> Rangos de nivel de confiabilidad.....	34
<b>Tabla 3</b> Supervisión y monitoreo en las actividades de control interno .....	36
<b>Tabla 4</b> Calidad de información los sistemas contables para una adecuada gestión de pagos.	37
<b>Tabla 5</b> Evaluación de riesgos para identificar y detectar incidentes ocurridos en la empresa..	38
<b>Tabla 6</b> Gestión de riesgos minimiza retrasos en el cronograma de pago a proveedores.....	39
<b>Tabla 7</b> La importancia del control interno para identificar deficiencias en los procesos de pagos .....	40
<b>Tabla 8</b> Objetivo principal del control interno es prevenir riesgos en la gestión de pagos .....	41
<b>Tabla 9</b> Control interno en la gestión de pagos para evitar riesgos y fraudes .....	42
<b>Tabla 10</b> Registro del comprobante de pago en el sistema para la programación de pagos.....	43
<b>Tabla 11</b> Manual de procedimientos establece los lineamientos en la autorización de pagos...44	
<b>Tabla 12</b> Diferentes modalidades de pago para ampliar la cartera de proveedores .....	45
<b>Tabla 13</b> Cumplimiento de la programación de pagos a los proveedores .....	46
<b>Tabla 14</b> Implementación de un sistema de control interno para la programación de pagos.....	47
<b>Tabla 15</b> Debe existir un control previo en el proceso de ejecución de pagos a los proveedores .....	48
<b>Tabla 16</b> Pago puntual a los proveedores para una buena calificación financiera .....	49
<b>Tabla 17</b> Resumen de procesamiento de casos de la hipótesis específica (1) .....	51
<b>Tabla 18</b> Ejecución de actividad de control–Procedimiento para el pago hipótesis específica (1) .....	51
<b>Tabla 19</b> Pruebas de chi-cuadrado hipótesis específica (1) .....	52
<b>Tabla 20</b> Resumen de procesamiento de casos de la hipótesis específica (2) .....	54

<b>Tabla 21</b> Políticas y procedimientos del control interno–Política de pago hipótesis específica (2)	54
.....	54
<b>Tabla 22</b> Pruebas de chi-cuadrado hipótesis específica (2)	55
<b>Tabla 23</b> Resumen de procesamiento de casos de la hipótesis específica (3)	57
<b>Tabla 24</b> Objetivos de control – Gestión de pagos hipótesis específica (3)	57
<b>Tabla 25</b> Pruebas de chi-cuadrado hipótesis específica (3)	57
<b>Tabla 26</b> Resumen de procesamiento de casos de la hipótesis general	59
<b>Tabla 27</b> Control interno – Pago a proveedores hipótesis general	60
<b>Tabla 28</b> Pruebas de chi-cuadrado hipótesis general	60



## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Diseño de la investigación.....	27
<b>Figura 2</b> Proceso del trabajo de investigación .....	28
<b>Figura 3</b> Prueba de bondad Chi Cuadrado de Pearson .....	30
<b>Figura 4</b> Supervisión y monitoreo en las actividades del control interno.....	36
<b>Figura 5</b> Calidad de información de los sistemas contables para una adecuada gestión de pagos .....	37
<b>Figura 6</b> Evaluación de riesgos para identificar y detectar incidentes ocurridos en la empresa	38
<b>Figura 7</b> Gestión de riesgos minimiza retrasos en el cronograma de gestión de pagos.....	39
<b>Figura 8</b> La importancia del control interno para identificar deficiencias en los procesos de pagos .....	40
<b>Figura 9</b> Objetivo principal del control interno es prevenir riesgos en la gestión de pagos .....	41
<b>Figura 10</b> Control interno en la gestión de pagos para evitar riesgos y fraudes.....	42
<b>Figura 11</b> Registro del comprobante de pago en el sistema para la programación de pagos ...	43
<b>Figura 12</b> Manual de procedimientos para establecer los lineamientos en la autorización de pagos .....	44
<b>Figura 13</b> Diferentes modalidades de pago para ampliar la cartera de proveedores .....	45
<b>Figura 14</b> Cumplimiento de la programación de pagos a los proveedores.....	46
<b>Figura 15</b> Implementación de un sistema de control interno para la programación de pagos ...	47
<b>Figura 16</b> Control previo en el proceso de ejecución de pagos a los proveedores .....	48
<b>Figura 17</b> Pago puntual a los proveedores para una buena calificación financiera.....	49
<b>Figura 18</b> Zona de aceptación y rechazo de la hipótesis específica (1) .....	52
<b>Figura 19</b> Aceptación de la hipótesis específica (1).....	53
<b>Figura 20</b> Zona de aceptación y rechazo de la hipótesis específica (2) .....	55
<b>Figura 21</b> Aceptación de la hipótesis específica (2).....	56

**Figura 22** Zona de aceptación y rechazo de la hipótesis específica (3) .....58

**Figura 23** Aceptación de la hipótesis específica (3).....58

**Figura 24** Zona de aceptación y rechazo de la hipótesis general .....61

**Figura 25** Aceptación de la hipótesis general .....61



## RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo principal proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de pagos a los proveedores, el cual permitirá observar la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de los registros, además de prevenir y detectar errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa, con el propósito de cumplir con los objetivos planteados en un plazo determinado.

En cuanto a la metodología, es una investigación no experimental cuyo diseño metodológico es descriptivo transaccional, correlacional se utilizaron datos de carácter cuantitativo. La muestra del estudio incluye a 41 colaboradores.

Finalmente, este estudio confirma muestras suficientes para poder constatar que existe una relación entre las variables control interno y gestión de pago.

**Palabras claves:** Sistema de control interno, gestión de pago a proveedores

## ABSTRACT

The main objective of this research is to propose an internal control system to improve the management of payments to suppliers, which will allow observing the efficiency and effectiveness of the operations and the reliability of the records, as well as preventing and detecting errors within the different processes developed in the company, in order to meet the objectives set within a given period.

Regarding the methodology, it is a non-experimental research whose methodological design is descriptive, cross-sectional, correlational, quantitative data was used. The study sample includes 41 employees.

Finally, this study confirms sufficient samples to be able to verify that there is a relationship between the variables internal control and payment management.

**Keywords:** Internal control system, supplier payment management

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene como objetivo establecer el control interno en la gestión de pago a proveedores en las empresas del sector construcción.

**El capítulo I**, describe la realidad problemática, formulación del problema, objetivos, justificación y limitaciones de la presente investigación.

**El capítulo II**, presenta el marco teórico, que abarca una investigación de los antecedentes nacionales e internacionales, las bases teóricas que se relacionan con el tema y el desarrollo del marco conceptual relacionados con las variables control interno y la gestión de pago a proveedores.

**El capítulo III**, se presentan las variables señalando sus respectivas dimensiones y su correspondiente operacionalización.

**El capítulo IV**, se describe los aspectos metodológicos del estudio, diseño metodológico, tipo y nivel de investigación, así mismo se describe el diseño muestral desde su punto de vista poblacional

**El capítulo V**, muestra el resultado del estudio que se ocupa de la descripción de la muestra, de los análisis e interpretación de los resultados.

**El capítulo VI**, se realiza las conclusiones, recomendaciones, fuentes de información del presente trabajo de investigación.

## CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1. Descripción de la Realidad Problemática

El sector construcción es uno de los más importantes para promover el empleo en el país, en la actualidad las empresas constructoras en el Perú necesitan desarrollar un plan de mejoras en el sistema de control interno, el cual permitirá observar la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de los registros, que es un aspecto importante en la gestión empresarial.

El control interno es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad, además de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa, entorno al cumplimiento de los objetivos planteados para determinado tiempo. Se considera como una herramienta el control interno, porque tiene como objetivo facilitar la información a los directivos de una empresa en la toma de decisiones.

El objetivo de esta investigación es proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de pago a los proveedores; el control interno en el área de tesorería es importante, se debe diseñar un sistema de control interno sistematizado con un software contable adecuado para evitar cualquier tipo de fraudes y robos que afectan el área de tesorería, la falta de coordinación, comunicación y orden de los documentos recibidos entre las áreas designadas generan atrasos en los pagos a los proveedores; el área de Tesorería al no cumplir con los pagos programados a tiempo genera intereses innecesarios, afectando a la empresa.

Las áreas involucradas tienen un acceso limitado a la información en el sistema, lo cual dificulta conocer el status de la gestión de los pagos a los proveedores.

El exceso de carga laboral y la limitada supervisión en el cumplimiento de los procesos incrementa la demora en la gestión del pago a los proveedores. La rotación del personal puede traer consecuencias, como la contratación de personal nuevo o inexperto que genera atrasos en las tareas que se le asigna.

El departamento de compras debe exigir que los documentos enviados por los proveedores, cuenten con los visados de los jefes encargados y llenen los requisitos de orden interno y legal. Es importante este control para garantizar la buena elaboración de los documentos de los proveedores cumpliendo con los requisitos de carácter legal requeridos por la empresa. Los problemas que se han identificado en la gestión de pagos a proveedores son:

- Una digitación deficiente tales como: no consignar datos tales como; serie y el número del documento; fecha de emisión de la factura; tipo de moneda o escribir de forma incorrecta un valor que en algunas ocasiones genera duplicidad en el pago.
- La falta de un orden al enviar la documentación a las áreas que procesan el pago, generando incidencias en los procesos ocasionando pérdidas de documentos físicos o correos que simplemente no fueron leídos e ignoraron producto del día a día laboral.
- Exceso de procedimientos administrativos innecesarios que ocasionan la demora en el trámite documentario desatendiendo el correcto proceso de la gestión de pagos.
- Demora en la atención de los requerimientos necesarios para dar conformidad a los documentos en trámite para el pago.
- La desorganización genera confusiones, olvidos que incurren en morosidad, intereses o realizar desembolsos de dinero superiores a lo programado.
- La implementación de un nuevo software y capacitación al personal genera demora en los registros y procesos en la gestión de pagos a los proveedores.
- Diferencias en los precios unitarios facturados por parte de los proveedores, que resultan ser mayores a los consignados en la orden de compra, generando atraso por la revisión y devolución del comprobante de pago.
- Diferencias en las cantidades recibidas por el almacén de lo consignado en la orden compra, la factura al ser revisada el área involucrada implica gestiones

adicionales generando un atraso para conciliar el comprobante de pago y continuar con el proceso del pago.

La falta de políticas de compras en una empresa para elegir un proveedor dificulta el proceso, a su vez, pone en riesgo los procedimientos establecidos que se llevan a cabo para la atención de proveedores, además de ello, cumplir con los pagos a los proveedores en las fechas establecidas y así evitar atrasos y posibles pérdidas de proveedores importantes, además de tener una mala imagen financiera ante ellos, que podría obstaculizar la compra de bienes y servicios a futuro, dificultando la actividad empresarial.

### **1.1.1. Delimitación de la Investigación**

Después de describir el problema, la investigación se centrará en las siguientes áreas:

#### **1.1.1.1. Delimitación espacial**

El estudio se realizó en la ciudad de Lima, con especial énfasis en las empresas constructoras de la zona norte.

#### **1.1.1.2. Delimitación temporal**

El período de investigación abarca el período de 2021.

#### **1.1.1.3. Delimitación social**

En el presente trabajo se recopiló información de gerentes, jefes, contadores y analistas de diez empresas constructoras de Lima Norte que ascienden a un total de 46 personas.

#### **1.1.1.4. Delimitación conceptual**

##### **a. El control interno**

Se definen como actividades que trabajan en conjunto y se integran a las operaciones normales de la organización para proteger los activos, minimizar errores, asegurar el funcionamiento normal y alcanzar las metas.

#### **b. Pago a Proveedores**

Estas son las transacciones cíclicas requeridas para operar un negocio.

### **1.2. Formulación del problema.**

El registro erróneo de los comprobantes de pago genera demora en gestionar los pagos a proveedores, con un control interno eficiente podríamos realizar los pagos en los tiempos estipulados y evitar riesgos económicos.

#### **1.2.1. Problema general**

¿De qué manera el Control Interno influye en la gestión de pago a proveedores en las empresas del sector construcción en Lima Norte, año 2021?

#### **1.2.2. Problemas específicos**

- a. ¿De qué manera la ejecución de actividad de control interno influye en el procedimiento para los pagos en las empresas constructoras?
- b. ¿De qué manera las políticas y procedimientos de control interno influyen en la política de pagos en las empresas constructoras?
- c. ¿De qué manera el objetivo de control interno influye en la gestión de pago en las empresas constructoras?

### **1.3. Objetivos de la Investigación**

#### **1.3.1. Objetivo general**

Establecer si el control interno influye en la gestión de pago a proveedores en las empresas del sector construcción en Lima Norte, año 2021.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- a. Determinar si la ejecución de actividad de control interno influye en el procedimiento para el pago en las empresas constructoras.
- b. Determinar cómo las políticas y procedimientos de control interno influyen en la política de pago a proveedores en las empresas constructoras.
- c. Determinar si el objetivo de control interno influye en la gestión de pago en las empresas constructoras.

### **1.4. Justificación de la Investigación**

#### **1.4.1. Justificación**

Este estudio fue diseñado para mejorar la gestión de pagos a proveedores, cumplir con los plazos, evitar posibles tasas de interés y lograr una excelente calificación financiera. Como tal, tiene como objetivo orientar a las empresas a implementar controles internos apropiados para facilitar el desarrollo organizacional, reducir riesgos, mejorar la eficiencia, eficacia y transparencia operativas, asegurar el cumplimiento de los marcos normativos, proteger los recursos y activos organizacionales, contar con información oportuna y contable para hacer mejores decisiones en la gestión de pago a proveedores.

#### **1.4.2. Importancia**

La presente investigación es importante; al establecer controles internos se consigue tener orden dentro de la organización, donde cada colaborador tiene una tarea asignada, de esta forma se evita fraudes y robos, se minimiza los riesgos, un adecuado control interno permite mejorar la gestión en los pagos a proveedores de una manera eficiente.

### **1.5. Limitaciones**

Para el desarrollo de la investigación no se encontraron limitaciones, de igual forma, para la realización y culminación del presente trabajo de investigación.

### **1.6. Viabilidad de la Investigación**

La presente investigación fue factible porque conto con la información, el tiempo, los recursos técnicos y financieros necesarios. Este trabajo implica el estudio de los resultados del aprendizaje y será de utilidad para los departamentos interesados en este tema.



## CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

### 2.1. Antecedentes de la investigación

El presente trabajo de investigación ha considerado y tomado en cuenta algunos estudios de las tesis de universidades nacionales e internacionales, las cuales coinciden y guardan una estrecha relación con el tema de investigación “EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN DE PAGO A PROVEEDORES EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN EN LIMA NORTE, AÑO 2021”.

#### 2.1.1. Antecedentes nacionales

**Maldonado, M. (2020)**, Universidad Privada del Norte, en su tesis “El control interno y su impacto en la gestión de cuentas por pagar en la empresa Dimerc Peru, Distrito San Isidro – Lima, 2019” ” para obtener el título profesional de Contador Público. Describir las características del impacto del control interno en la gestión de Cuentas por pagar en Dimerc Perú, los problemas iniciales fueron la falta de control interno en la gestión de Cuentas por pagar, la falta de documentación de las actividades de control, procedimientos temporales, sin permisos, acceso restringido al sistema, duplicados e incumplimiento en los pagos procesados, aumento de cargos financieros, pagos atrasados.

El autor de la presente investigación menciona que la organización cuenta con controles tales como: cumplimiento de lineamientos procedimentales, organizacionales y funcionales, y esfuerzos para minimizar problemas en las cuentas por pagar.

La presente tesis es relevante para nuestra investigación porque nos muestra cómo la falta de elaboración de un manual de procedimientos afecta la gestión de cuentas por pagar, generando pagos dobles y pagos sin sustento.

**Jaramillo, L. (2017)**, Universidad Privada Norbert Wiener, desarrollaron la tesis titulada “Control interno para mejorar la efectividad en la cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holding SAC, 2017” para obtener el título profesional de Contador Público, se resume lo siguiente: La presente investigación manifiesta la necesidad de implementar controles internos apropiados para mejorar la efectividad de las cuentas por cobrar y por pagar aplicando políticas y procedimientos de control interno a los elementos establecidos en el informe COSO I para cumplir con las obligaciones de la organización.

La presente investigación muestra cómo el control interno en las organizaciones afecta la presentación de la información en los estados financieros, influyendo así en la toma de decisiones de la administración y contribuyendo a la elaboración de los estados financieros de la organización interna.

La presente tesis es relevante para nuestra investigación porque nos muestra que la aplicación inadecuada del control interno puede afectar las cuentas por cobrar y por pagar, lo que lleva a la desinformación relacionada con la toma de decisiones.

Julca, O. y Lucana, R. (2021), Universidad Peruana Unión, desarrollaron la tesis titulada “Control interno y su impacto en la gestión de pagos de proveedores de la Clínica Good Hope Miraflores 2020” para obtener el título profesional de Contador Público, se resume lo siguiente: El objetivo de esta investigación fue analizar la relación entre el control interno y la gestión de pago del proveedor, permitiendo analizar problemas o debilidades operativas durante las cuales se realizaron procedimientos, como parte de la gestión de pago no existen controles definidos por el proveedor. Por lo tanto, se deben utilizar diferentes alternativas para implementar programas de gestión de pagos a proveedores y se debe capacitar al personal para lograr resultados óptimos.

El autor de la presente investigación muestra el objetivo principal, que es la aplicación de nuevas políticas y procedimientos en la gestión de pago a proveedores.

La presente tesis es relevante para nuestra investigación porque nos muestra que la falta de implementación de controles internos afecta la gestión de pago a proveedores.

### **2.1.2. Antecedentes internacionales**

**Vera, M. (2021)**, Universidad Politécnica Salesiana sede Guayaquil, Ecuador, desarrollaron la tesis titulada “Análisis de control interno de la gestión de las cuentas por pagar del año 2018 de la escuela de conducción no profesional de la ciudad de Guayaquil” para obtener el título profesional de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, donde se resume lo siguiente: El objetivo de la investigación es analizar los principios del control interno en el ámbito de la gestión de acuerdos con proveedores, el cual contribuye al logro de las metas y objetivos propuestos para mejorar el desempeño de la empresa e identificar los posibles errores internos en la administración a través del monitoreo y dar seguimiento a todas las áreas.

El autor concluye que al implementar un sistema de control interno se puede mejorar las operaciones de la empresa, de manera que esta pueda identificar posibles errores internos a través del monitoreo y seguimiento. Es necesaria la implantación de un sistema de control interno de las cuentas por pagar a proveedores para evitar riesgos y desvíos de dinero por la duplicidad de documentos.

La presente tesis es relevante para nuestra investigación porque nos muestra cómo implementar controles que ayuden a las organizaciones a mejorar sus procedimientos de pago para evitar errores de gestión empresarial y fraudes.

**Neira, W. (2016)**, Universidad de Guayaquil, Ecuador, desarrollaron la tesis titulada “Diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en ASISBANE” para obtener el título profesional de Contador Público, donde se resume lo siguiente: El autor tuvo como objetivo estudiar y analizar el modelo de control interno del proceso de pago para proveedores de bienes y servicios, es necesario implementar un plan de control de manera segura y confiable acerca de

todas las transacciones realizadas en el proceso de compra de materiales e insumos, mejorando el manejo de cuentas a proveedores de materiales y servicios.

Al concluir el autor recomienda que los proveedores incluyan los procesos de gestión de compras en la documentación correspondiente, ya que las empresas no cuentan con estándares y procedimientos para controlar los pagos con los proveedores.

La presente tesis es importante para nuestra investigación, ya que nos muestra cómo implementar y mejorar nuestra política comercial para garantizar procesos de control interno adecuados para los pagos a proveedores.

Pérez, A. (2019), Universidad de Guayaquil, Ecuador, desarrollaron la tesis titulada “Diseño de un sistema de control interno en la gestión de pagos a proveedores de la empresa OPERFEL S.A” para obtener el título de Ingeniero en Gestión Empresarial, donde se resume lo siguiente: La investigación del autor tiene como finalidad optimizar el proceso de pago de la empresa industrial OPERFEL S.A., la cual no cuenta con un adecuado sistema de control interno de pagos a proveedores.

Asimismo, el autor menciona que el control interno es clave para que las organizaciones enfrenten los siguientes problemas: “Retrasos en los pagos, inconvenientes en los pedidos de los insumos para la producción, y con ello la demora en la entrega de los productos a los clientes”

La presente tesis es importante para nuestra investigación porque nos mostró cómo la falta de control sobre las obligaciones del proveedor afecta el desempeño del servicio al cliente y mediante el sistema de control interno en la organización, minimizará los errores en el proceso de pago y los conflictos.

Mantener el control interno es muy importante en cualquier organización, ya que permite evaluar el proceso de gestión en diferentes áreas y detectar falencias en el proceso, fortaleciendo así la reputación de la empresa.

Los controles internos adecuados nos permiten monitorear si la organización está operando de acuerdo a las reglas establecidas y así entender cada proceso o situación dentro de la empresa.

## **2.2. Bases teóricas**

El desarrollo de la presente tesis ha considerado los conceptos, teorías y definiciones expresadas por muchos autores cuyos métodos han recibido la debida atención para enriquecer la investigación.

### **2.2.1. Marco legal**

La Constitución Política del Perú. Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y sus modificaciones.

### **2.2.2. Marco conceptual**

En el marco conceptual se detalla las definiciones de las variables control interno y pagos a proveedores.

#### **2.2.2.1. Definiciones de la variable control interno**

Según, Leonard (1990) “los controles internos son en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden” Pág 33.

El propósito del control interno es obtener los resultados de los planes y procedimientos propuestos para proteger los activos de fraude, error y riesgo financiero, y el propósito del control interno es reducir al mínimo el riesgo o la pérdida de las actividades realizadas dentro de la organización.

Camacho, Gil y Paredes (2007) “El sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas” Pág 13. Es necesario que la organización funcione mejor, principalmente para evitar el riesgo de fraude, robo y transferencia de dinero por pagos repetidos

a proveedores. Los controles internos ayudan a reducir el riesgo y el robo de activos dentro de la organización”.

Julio blanco (2008) “el control de las actividades de la organización, lo que constituye es la confianza de todas las partes con objetivos estratégicos: reguladoras, clientes, accionistas, empleados, proveedores, etc. Un sistema de control interno no es una opción, sino una exigencia” Pág.63. El control interno se define como los principios que permiten a la organización alcanzar sus objetivos, asegurar la eficacia y eficiencia de sus procedimientos operativos y de información financiera, y cumplir con sus políticas, normas y reglamentos.

Ramón (2004) “el control interno es el apoyo fundamental en la organización, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia en las operaciones, la confiabilidad de los registros, el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables”. Pág 206-240

El control interno en las empresas privadas es importante porque aumenta la eficiencia y garantiza la eficiencia al evitar violaciones de las normas y políticas de la empresa.

Santa Cruz (2014) Control interno está diseñado como un producto de informes y recomendaciones dentro de una organización para mejorar la eficacia y confiabilidad de la información financiera y funciona para proteger los activos.

Mendoza, García, Chávez y Barreiro (2018) El control interno es una herramienta clave para cualquier tipo de organización, garantizando así la seguridad y el cumplimiento de los objetivos planteados en sus operaciones. Los controles internos mejoran el rendimiento de los recursos mediante la implementación de políticas, planes y procedimientos.

#### **2.2.2.2. Importancia del control interno**

El control interno de una organización es muy importante para proteger los recursos y hacer que la empresa sea competitiva. Implementar políticas y procedimientos de gestión evita pérdidas y errores, detecta desviaciones y optimiza recursos para una gestión financiera integral.

Gabriel Capote Cordovés (2001) “Un adecuado SCI es importante en una entidad bien organizada, ya que garantiza la seguridad de los activos, y hace confiable los registros y

resultados de la contabilidad, que son indispensables para la buena marcha de cualquier entidad, grande o pequeña”. Emplear el sistema de control interno en la organización es de gran importancia porque ayuda a garantizar la eficacia y eficiencia de las actividades en las instituciones con el uso de sus recursos financieros y operativos.

Fonseca (2000) Los controles son: “Aprobación, autorización, verificación, regulación, revisión de desempeño, controles físicos para protección de activos, separación de funciones y manejo de información técnica” y reduzca el riesgo en su organización.

### **2.2.2.3. Políticas y procedimientos de control interno**

Los procedimientos de control interno ayudan a evaluar los riesgos que afectan a su empresa. Las políticas y procedimientos deben asegurar que los documentos estén bajo el conocimiento de todas las áreas a cargo de la empresa. Esto asegura que las políticas y procedimientos controlen su organización o empresa.

### **2.2.2.4. Objetivos de control interno**

El objetivo del control interno es lograr la eficacia y eficiencia en las operaciones y actividades de acuerdo con las normas y políticas adoptadas por la empresa. Dado que existen controles internos, la organización tiene como objetivo evaluar los resultados, planificar y tomar decisiones con ellos.

- Asegurar las actividades y los recursos de la empresa para lograr los objetivos de la empresa.
- Asegurar la confiabilidad de la información y los registros
- Aplicar medidas de prevención de riesgos para detectar errores de desviación que se produzcan en su empresa.
- Asegurar un mecanismo de revisión y evaluación para el desarrollo organizacional.

El objetivo principal de control interno es la reducción de desembolsos (intereses) y prevención de riesgos.

Oswaldo Fonseca Luna (2003: p42) Los objetivos de control interno son:

Efectividad y eficiencia en las operaciones es diseñado por la gerencia.

- a. **Objetivos operacionales.** *“es diseñado por la gerencia para asegurar que las operaciones son ejecutadas con efectividad los planteamientos y eficiencia para correcto uso de recursos” efectividad y eficiencia en las operaciones”* (p42). Con este objetivo se pueden encontrar metas operativas relacionadas con la eficiencia y rentabilidad de la empresa.
- b. **Objetivos financieros.** Con este objetivo *“se refiere a las políticas, métodos y procedimientos diseñados por la entidad para asegurar que la información sea validez y confiable”* confiabilidad de la información financiera (p42). Los principales objetivos financieros de una organización son mantener el orden en sus estados financieros, aumentar los ingresos económicos de los accionistas y evitar pérdidas financieras, pago de intereses, falsificación o fraude de documentos.
- c. **Objetivos de cumplimiento.** Con este objetivo *“se refiere a las políticas y procedimientos específicos establecidos por la entidad para asegurarse que los recursos son ejecutados, de conformidad con las leyes y regulaciones aplicables”* (p43). Estos objetivos se enfocan en cuestiones legales, es decir, el cumplimiento de leyes, normas, reglamentos y regulaciones que las empresas deben cumplir.

En conjunto, cumplen las siguientes funciones:

- Velar por el cumplimiento de las políticas internas establecidas.
- Promover y asegurar la eficiencia operativa.
- Asegurar la confiabilidad e integridad de la información generada dentro de su organización.
- Proteja adecuadamente los activos y recursos de su empresa.

### 2.2.2.5. Clasificación de control interno

Las clasificaciones del control interno, incluidos los controles contables y administrativos, varían según las circunstancias de cada organización.

- a. **Control interno gerencial.** El control gerencial tiene la finalidad de vigilar las actividades para el cumplimiento de los objetivos planteados y corregir cualquier desviación.

Según Robbins (2006) dentro del control interno gerencial tenemos elementos tal como: “definición clara y precisa de metas, objetivos y valores, sistema de administración participativa, comunicaciones abiertas y motivación” (Pág128).

- b. **Control interno administrativo.** Este tipo de control es más utilizado en la empresa y en el sistema de control interno para realizar tareas y trabajos en la empresa. Asimismo, en el control administrativo encontramos los planes, políticas y procedimientos para un adecuado de desempeño y calidad en la organización.
- c. **Control interno contable.** Este tipo de control está diseñado para proteger los datos y registros contables de las cuentas o estados financieros de la empresa para detectar errores e irregularidades. También incluye salvaguardar los activos y presupuestos de la organización.
- d. **Control interno de presupuesto.** Este tipo de control es importante para el control económico y está diseñado para evaluar, analizar o estudiar los recursos y presupuesto de la organización.
- e. **Control interno informativo.** Está diseñado con el objetivo de proteger la información, datos y operaciones contenidas en software y con ella controlar todas las actividades que están relacionadas a los sistemas de información automatizada.

### 2.2.2.6. Definiciones de la variable pago a proveedores

Santillana (2015) Todas las compras y costos son obligatorios para la empresa. Algunos deben pagarse de inmediato y otros dentro del plazo especificado. Por tanto, la gestión de pagos a proveedores se define como su detección, control y gestión. Por lo tanto, la gestión de pagos a proveedores incluye actividades operativas enfocadas en procesos de gestión financiera que respaldan el reconocimiento legal de todas las obligaciones.

Catacora (2008) La gestión de pagos a proveedores involucra procesos y tareas que se deben seguir a nivel contable para la confirmación, cotización y pago. El razonamiento del autor es que al administrar adecuadamente las mismas, se puede confirmar y verificar oportunamente el compromiso del proveedor con las transacciones de corto y largo plazo, y se verifica durante todo el proceso para obtener información veraz sobre la nación.

Calleja (2015) Señala que desde la época romana existen datos específicos sobre la obligación de tener documentos de registro de ingresos y gastos, denominados Adversaria. En Roma se promulgó la Ley Paetelia papiria del 525 a.C., aprobando los libros de cuentas como indica el código) para delinear opositores, dando por sentado que la actividad era válida.

#### **2.2.2.7. Importancia de la variable pago a los proveedores**

Araiza (2005) indica que una adecuada gestión de cuentas por pagar proviene de disponer convenientemente del efectivo con que cuentan las compañías. Las mismas que requieren operar de una forma más eficaz (optimización de recursos) y con mayores beneficios económicos (generar valor) posible.

Cuando la gestión de operaciones no es efectiva, los costos aumentan. Si bien los costos de administración y nómina en el departamento de pagos siguen siendo los mismos, los costos aumentarán si el proceso es menos eficiente, como pagos dobles, pérdida de crédito del proveedor, retraso en las multas de pago, tiempo de reclamo, etc. Las cuentas por pagar deben organizarse de manera que las empresas tengan información precisa sobre sus obligaciones y pagos futuros, evitando complicaciones por falta de efectivo.

La importancia de la gestión en el cumplimiento de las obligaciones de terceros requiere enfocarse en un análisis de tres objetivos. Se trata de asegurar la liquidez necesaria para hacer frente a nuestras obligaciones operativas y financieras, organizar y controlar las operaciones de pago de la empresa y asegurar los activos. Y, por último, asegurar una estrategia para la gestión adecuada de los pagos.

#### **2.2.2.8. Características de la gestión de pago a los proveedores**

La administración de cuentas por pagar presenta como principal característica garantizar la efectividad durante el desarrollo de las tareas de cancelación de obligaciones, asegurando durante el proceso la confiabilidad de la información y aplicando las medidas establecidas para prevenir riesgos así mismo debe proporcionar información oportuna a la compañía (jefes, gerentes, directores), para la toma de decisiones.

De la Torre (2016) menciona que: La administración de cuentas por pagar inicia con el reconocimiento de gastos por compras de mercadería y servicios a terceros, y también financiamiento con bancos a corto plazo, el propósito es identificar la deuda con menor costo y mayor beneficio para la compañía. Los financiamientos de corto plazo se pueden clasificar de la siguiente manera:

- a. Crédito con proveedores comerciales: Pueden ser por medio de un plazo establecido por días de crédito o descuentos proporcionados debido a pagos anticipados antes de la fecha de vencimiento de la obligación.
- b. Crédito con compañías financieras y bancos: Estos pueden generarse debido a la cancelación de cuotas de financiamiento anticipadas, beneficiando a la compañía con gastos financieros menores producto de reducción de intereses, así como comisiones bancarias.
- c. Obligaciones pendientes de pago acumuladas: Estas operaciones podrían ser postergación de pago de beneficios a empleados, reprogramación de deuda con terceros, etcétera).

La cuenta por pagar involucra realizar operaciones de movimientos de efectivo para pago a acreedores, programación y consultas de pagos, emisión de cheques, así como realizar el análisis de las cuentas de bancos, entre otras actividades como la emisión de reportes de control como son antigüedades de saldo de cuentas por pagar o estados de cuenta de proveedores.

Gonzales (2018) indica que los procedimientos a seguir en gestión de pago de obligaciones a terceros son las siguientes:

- Debe identificar y limitar la separación de funciones y obligaciones en compras, almacenamiento y finanzas para garantizar controles internos interdepartamentales que identifiquen puntos de riesgo como: Ejemplo: El personal que registra una compra no puede ser el mismo que define el pago. Alternativamente, el personal que define el pago no puede ser el personal que escribe el cheque.
- Realizar conciliaciones de saldos pendientes de pago, mensualmente se debe realizar un análisis detallado por acreedor de los documentos registrados en los sistemas contables y los cancelados por tesorería.
- Realizar un reporte mensual donde se detalle cada comprobante de pago emitido por los acreedores con su pago respectivo si correspondiera.
- Elaborar archivos de control de pagos, los que deben permitir identificar el comprobante de pago, la orden de compra, la guía de remisión (si correspondiera), el documento de aceptación de servicio (cuando corresponda) así como también el cheque o documento de pago que cancela los comprobantes de pago.
- Mantener un análisis de las obligaciones por cancelar con terceros comerciales y diversos, asegurando que no se muestren saldos antiguos.
- Las reclamaciones y/o devoluciones realizadas por los acreedores deberán estar controladas a fin de avalar pagos realizados.

### **2.2.2.9. Teorías relacionadas a la variable pago a los proveedores**

Domínguez (2015) señala que muchos estudios han tratado el tema de la liquidez empresarial. En el siglo XX, hubo un debate constante para resolver el problema de la acumulación de exceso de efectivo y su uso futuro, pero algunas empresas cancelaron los compromisos pactados a corto plazo debido a los niveles de efectivo inadecuados.

Lo más importante en la gestión del efectivo y la inversión continua es obtener la liquidez necesaria para cumplir con las obligaciones de la empresa sin comprometer la rentabilidad o maximizar las ganancias (Albornoz, 2013).

Proporcionar capital de trabajo que pueda cubrir el compromiso de la empresa es seguridad. El financiamiento continuo conlleva mayores costos financieros y, de acuerdo con la lógica de riesgo-retorno, conduce a una menor rentabilidad. Esto significa que los altos costos financieros deben sustentarse en activos verdaderamente importantes para la empresa, y para lograrlo, se debe administrar adecuadamente cada componente del capital de trabajo neto (Taño, 2009).

Ambas empresas realizan el análisis financiero en dos enfoques. El primer enfoque son los estados financieros emitidos por el departamento de contabilidad, como estados de resultados y estados de flujo de efectivo. Este enfoque se usa con mayor frecuencia porque puede ver qué es lo más importante y a qué elementos debe prestar más atención. El segundo enfoque se basa en el análisis de la contabilidad de gestión de la situación estática y dinámica de la empresa, y también requiere capacitación en control operativo y administrativo para evaluar el estado operativo de toda la empresa individualmente en cada área., Crear previsiones e informes sobre diversas características de la empresa. Este análisis requiere comparación en el tiempo y análisis de magnitudes clave como la solvencia y la liquidez.

La solvencia es la capacidad que tiene una empresa para hacer frente a sus obligaciones financieras a corto plazo además de analizar los recursos disponibles para tal fin. La relación entre lo que la empresa tiene y lo que debe. Una empresa se considera solvente si tiene la capacidad de cancelar una cuenta pasiva cuando vence. La liquidez es asegurar el saldo de caja

necesario para pagar el compromiso pactado, y la solvencia es asegurar los recursos y activos suficientes para hacer frente a la deuda contraída. Los estudios de liquidez que las empresas deben cumplir con sus obligaciones han demostrado seguir siendo materia de análisis. Debido a que esto es inadecuado, es un tema de actualidad que deben afrontar las diferentes empresas a la hora de ocupar un puesto responsable y eficiente. La gestión puede dar lugar a problemas de solvencia y falta de liquidez, que pueden afectar al desarrollo de la empresa.

#### **2.2.2.10. Dimensiones de la variable pago a los proveedores**

De la Torre (2016) necesita separar la función del área de compras en relación con el área financiera, se debe llevar el archivo junto con los datos del acreedor, donde se encuentra el comprobante de pago y la información relacionada con el pago.

Necesidad de informar obligaciones de pago pendientes detallando vencimiento, antigüedad de la deuda, rendimiento y cuentas por cobrar a fin de mantener un informe actualizado que relacione los valores registrados en el sistema contable con los valores cancelados por Tesorería.

González y Expósito (2014) El procedimiento indica que es un conjunto de tareas que se deben seguir de acuerdo a la metodología de trabajo para lograr el objetivo. Es decir, la persona a cargo debe realizar la tarea de manera eficiente y efectiva dentro del tiempo especificado, y el procedimiento es información clara, detallada y fácil de expresar sobre la tarea a realizar. Muestra qué hacer, cómo hacerlo, cuándo hacerlo, cuánto hacerlo, dónde hacerlo, quién lo hace o quién es responsable de lo que hace.

Es necesario mantener la verificación, comprobación y vigilancia sobre las obligaciones pendientes de pago, con la finalidad de evitar pagos con retraso, duplicidad de pagos, acumulación de documentos por pagar. Es importante elaborar una programación de pagos la cual se encuentre sustentada y conciliada con los documentos físicos, ya que una mala práctica en la cual las empresas caen con frecuencia es realizar pagos sin documentos de sustento, mantener un inventario de los registros realizados por las partidas ingresadas para pago y

canceladas, permitirá a las compañías, no cometer errores por pagos errados, o fuera del plazo, que ocasionen problemas con los créditos obtenidos.

## **2.3. Definición de términos básicos**

### **2.3.1. Control interno**

#### **a. Ejecución de actividad de control**

En la ejecución de actividades son acciones establecidas a través de políticas y procedimientos las cuales garanticen minimizar los riesgos y realizar una gestión eficiente y eficaz.

#### **b. Supervisión y monitoreo**

Todo proceso debe ser monitoreado para reflejar el concepto de mejora continua.

Se evalúa si los componentes y las políticas funcionan correctamente dentro de una entidad.

#### **c. Calidad de información**

La información debe tener lo siguiente: exactitud, fiabilidad, relevancia, actualidad, consistencia, claridad, precisión.

#### **d. Políticas y procedimientos**

Asegurar el cumplimiento legal, brindar apoyo a la toma de decisiones y simplificar los procesos internos.

#### **e. Procedimientos de control interno**

Su propósito es detectar errores o discrepancias que no fueron detectadas por los procedimientos de control preventivo durante el procesamiento de una transacción.

#### **f. Evaluación de riesgo.**

Se refiere a los mecanismos para reconocer, analizar y manejar los riesgos económicos internos y externas. Identificar y analizar los riesgos que afectan en el logro de los objetivos de control.

#### **g. Gestión de riesgos**

Es un proceso que está diseñado para identificar, analizar y responder los riesgos que se presentan en la empresa.

#### **h. Reducción de desembolsos**

Velar los activos y recursos financieros de la empresa para el cumplimiento de sus objetivos previstos.

#### **i. Prevención de riesgos**

Con la prevención la empresa se evitará que sufran e incurran en los gastos económicos.

### **2.3.2. Pago a proveedores**

#### **a. Comprobante de pago**

Es el documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios. Para ser considerado como tal debe ser emitido y/o impreso conforme a las normas del Reglamento de Comprobante de Pago (Resolución de Superintendencia N° 007-99-SUNAT) Conforme al Reglamento d Comprobantes de Pago existen los siguientes tipos:

- Facturas
- Boletas de Venta
- Tickets o cinta emitidas por máquinas registradoras

- Liquidación de compra
- Comprobante de Operaciones – Ley N° 29972
- Documentos autorizados
- Recibo por honorarios

#### **b. Autorización**

Es el proceso mediante el cual se le permite a alguien tomar una determinada acción concreta.

#### **c. Pago**

Es el acto de entregar una cantidad de dinero para saldar una deuda pendiente o para compensar un bien o servicio que hemos recibido.

#### **d. Modalidad de Pago**

El pago puede ser:

- Anticipado: Se realiza el pago, total o parcial, antes de la entrega del bien.
- Al contado: El pago es en el mismo momento de la entrega
- A crédito: Existe un aplazamiento o diferimiento entre la entrega del bien y el pago del mismo.

#### **e. Periodo de Pagos**

El tiempo que tarda una empresa en abonar a sus proveedores.

#### **f. Programación de Pagos**

Define acuerdos acerca de los importes que se pagarán por un período de pago

#### **g. Ejecución de Pagos**

El cumplimiento de las obligaciones por pagar a los proveedores.

## CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES

### 3.1. Hipótesis general

El control interno influye en la gestión de pago a proveedores en las empresas del sector construcción en Lima Norte, año 2021.

### 3.2 Hipótesis específicas

A continuación, se presentan las hipótesis específicas

#### 3.2.1. Hipótesis específica 1

La ejecución de actividad de control interno influye en el procedimiento para el pago en las empresas constructoras

#### 3.2.2. Hipótesis específica 2

Las políticas y procedimientos del control interno influyen en la política de pago a proveedores en las empresas constructoras

#### 3.2.3. Hipótesis específica 3

El objetivo de control interno influye en la gestión de pago proveedores en las empresas constructoras

### 3.3 Operacionalización de Variables

A continuación, detallaremos cada variable con su respectiva definición conceptual, definición operacional y escala valorativa

### 3.3.1. Variable independiente

La variable independiente en la presente tesis es X: Control interno.

Definición Conceptual	<b>Cepeda (1999).</b> El control interno comprende un conjunto de planes adoptados por la organización con el propósito de salvaguardar sus activos dentro del negocio, fomentar el cumplimiento de las políticas de pago en las operaciones realizadas, promover la eficacia de las operaciones y evitar el fraude.	
Definición Operacional	INDICADORES	INDICE
	X1: Ejecución de actividades de control	X1.1 Supervisión y monitoreo X1.2 Calidad de información
	X2: Políticas y procedimientos de control interno	X2-1 Evaluación de riesgos X2.2 Gestión de riesgos
	X3: Objetivos de control	X3.1 Reducción de desembolsos por interés X3.2 Prevención de riesgos
Escala Valorativa	Ordinal	

### 3.3.2. Variable dependiente

La variable dependiente de la presente tesis es Y: Pago a proveedores.

Definición Conceptual	<b>Santillana (2015)</b> “La gestión de pago a proveedores involucra las actividades operativas enfocadas sobre el proceso de control financiero, a su vez estas son las obligaciones por pagar a la empresa proveedora”. Dichas obligaciones deberán ser pagadas de inmediato y otras a plazo determinado	
Definición Operacional	INDICADORES	INDICE
	Y1: Procedimiento de pagos	Y1.1 Registro del comprobante de pago Y1.2 Autorización de pago
	Y3: Política de pago	Y2.1 Modalidad de pago Y2.2 Periodo de pago
Escala Valorativa	Y3: Gestión de pagos	Y3.1 Programación de pagos Y3.2 Ejecución de pagos
	Ordinal	

## CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA

### 4.1. Diseño Metodológico

Es una investigación no experimental, cuyo diseño metodológico es descriptiva, transaccional correlacional.

Donde:

O =Observación.

RP: Realidad problema

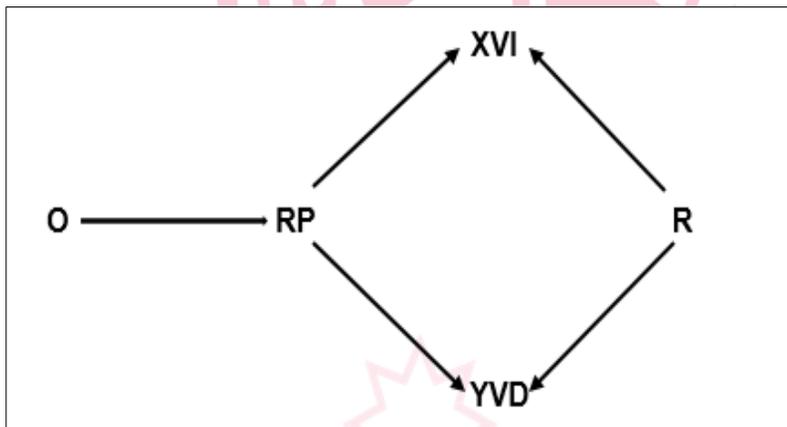
X = Variable Independiente

Y = Variable Dependiente

R = Relación de variables

El diseño de investigación adoptado reúne las características de una investigación por objetivo organizado de acuerdo el siguiente esquema:

**Figura 1** *Diseño de la investigación*



*Fuente:* Elaboración propia

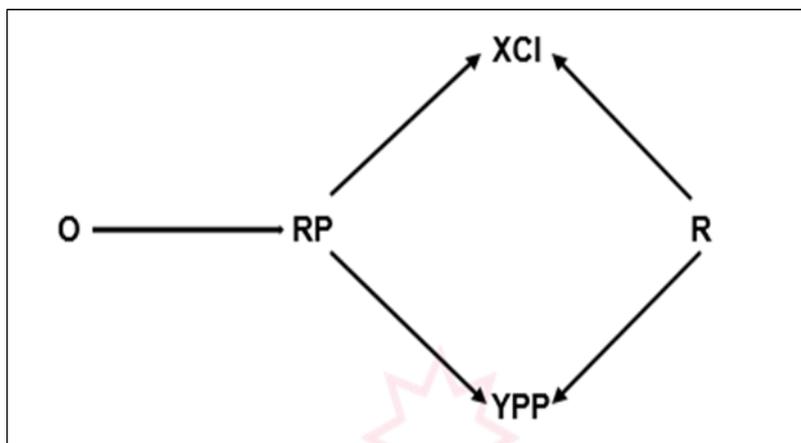
#### 4.1.1. Tipo de Investigación

De acuerdo con la naturaleza del estudio que se ha planteado la presente investigación es de tipo descriptiva, transaccional y correlacional que tiene por objetivo principal determinar si

el control interno influye en el pago a proveedores de las empresas del sector construcción en Lima Norte.

El trabajo de la investigación fue el siguiente:

**Figura 2** *Proceso del trabajo de investigación*



*Fuente:* Elaboración propia

Donde:

O: Observación.

RP: Realidad problema

CI: Control interno

PP: Pago a proveedores

R: Resultado

#### **4.1.2. Estrategias de hipótesis**

Para contrastar las hipótesis planteadas se usará la prueba Chi-Cuadrado, pues los datos para el análisis deben estar en forma de frecuencias. El estadístico chi cuadrado, que tiene distribución de probabilidad del mismo nombre, sirve para someter a prueba hipótesis referidas a distribuciones de frecuencias.

En términos generales, esta prueba contrasta frecuencias observadas con las frecuencias esperadas de acuerdo con la hipótesis nula. La estadística Chi Cuadrado es la más adecuada

porque se utiliza para técnicas de encuesta, teniendo como base los siguientes pasos o procedimientos:

**PASO 1:** Formular la hipótesis nula (H0) Y Formular la hipótesis alternante (H1)

**PASO 2:** Indicar el nivel de significación ( $\alpha$ ), que es la probabilidad de rechazar la hipótesis nula (H0) siendo verdadera, su rango de variación es  $1\% \leq \alpha \leq 10\%$ , por defecto se asume el valor de  $\alpha = 5\%$  (valor asumido por el software SPSS) y está asociado al valor de la Tabla Chi-Cuadrado que determina el punto crítico ( $X^2_T$ ), específicamente el valor de la distribución es  $X^2_T (k-1), (r-1)$  gl. y se ubica en la Tabla Chi-Cuadrado, siendo k igual al número de filas y r el número de columnas, este valor divide a la distribución en dos zonas, de aceptación y de rechazo, tal como indica el gráfico; si  $X^2_c$  es  $\geq X^2_T$  se rechazará la hipótesis nula.

Calcular la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$X^2_c = \sum \frac{(oi - ei)}{ei}$$

**Donde:**

**oi**= Valor observado producto de las encuestas

**ei**= Valor esperado obtenido también mediante las encuestas.

$X^2_c$  = Valor del estadístico calculado con datos de la muestra que se trabajan y se debe comparar con los valores paramétricos ubicados en la Tabla Chi-Cuadrado según el planteamiento de la hipótesis alternante e indicados en el paso

$X^2_T$  = Valor del estadístico obtenido en la Tabla Chi-Cuadrado.

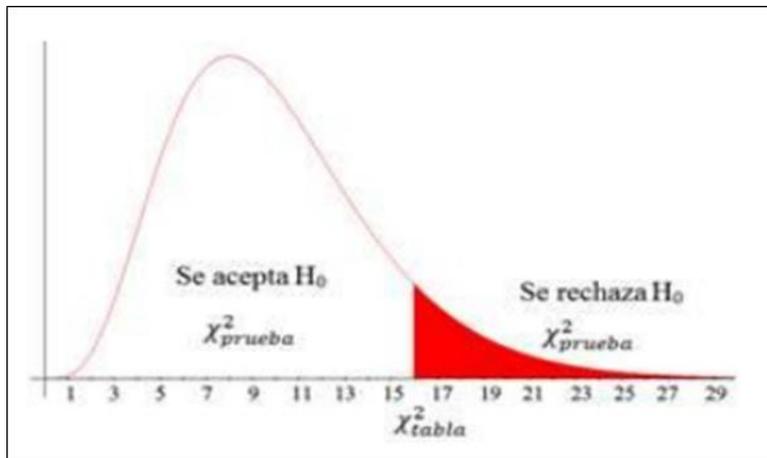
**k** = filas,

**r** = columnas,

**gl** = grados de libertad.

Para la toma de decisiones se debe comparar los valores de la Prueba con los valores de la tabla siendo  $V_c$ : Punto crítico, que define la zona de rechazo y aceptación.

**Figura 3** Prueba de bondad Chi Cuadrado de Pearson



## 4.2. Población y muestra

### 4.2.1. Población (N)

La población está constituida por gerentes, jefes, contadores y analistas de diez empresas constructoras de Lima Norte que ascienden a un total de 46 personas, cuya tabla de distribución se detalla a continuación.

**Tabla 1** Población especializada considerada para las encuestas

N°	NOMBRE DE LA EMPRESA	UBICACION	N° DE TRABAJADORES
1	INMOB. Y CONST. RESID. SAC	Los Olivos	4
2	ERKOM PERU S.A.C	SMP	5
3	MHDELCO S.A.C. LOS OLIVOS	Los Olivos	2
4	SUMAQ ARQ. Y CONST. S.A.C	Comas	3
5	MICOM INGENIEROS S.A.C	Ancón	9
6	CONSTRUCT. GENERALS S.A.C	Independencia	2
7	CONCRETERA DURCON S.A.C.	Carabayllo	7
8	EMP. CONST. DJRR E.I.R.L	Santa Rosa	4
9	SERV, PROYECT Y CONST. SRL	SMP	5
10	AWJ INGENIEROS E.I.R.L	Puente Piedra	5
<b>TOTAL</b>			<b>46</b>

Fuente: Información SUNAT

#### 4.2.2. Muestra (n)

Para la obtención de la muestra óptima se empleó la fórmula del muestreo aleatorio simple proporcionada por la Asociación Interamericana de Desarrollo (AID). Para estimar proporciones para una población conocida:

$$n = \frac{(p \cdot q) * Z^2 * N}{(E)^2(N - 1) + (p * q) Z^2}$$

Donde:

**n** = Muestra por determinar.

**N** = Total de elementos de la población, conformado 46 personas de las empresas constructoras e integradas por gerentes, jefes, administradores, contadores, analistas y asistentes pertenecientes a las áreas de contabilidad y tesorería ubicados en Lima Norte.

**p y q** = probabilidad de la población que presenta una variable de estar o no incluida en la muestra, cuando no se conoce esta probabilidad por estudios se asume que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno.

**Z** = Las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error equivalente a un intervalo de confianza del 95%. En la estimación de la muestra el valor de Z= 1.96

**E** = Error estándar de la estimación o el máximo error permisible en el trabajo de investigación se está considerando un error del 5%.

Desarrollando obtenemos:

$$n = \frac{(0.5 * 0.5) * (1.96)^2 * 46}{(0.05)^2(46 - 1) + (0.5 * 0.5)(1.96)^2}$$

$$n = \frac{44.17}{1.07}$$

$n = 41 \text{ personas}$

Un total de 41 (cuarenta y uno) representa la muestra que se llevará a cabo a los gerentes, jefes, administradores, contadores, analistas y asistentes de las empresas constructoras pertenecientes a las áreas de contabilidad y tesorería ubicadas en Lima Norte con este dato se obtiene el factor de distribución muestral.

$$(fdm) = n/N$$

$$Fdm = 41/46$$

$$fdm = 0.89130434$$

$$n_i = \frac{n}{N} * N_i, \text{ donde } i = 1,2,3, \dots, k$$

$k = \text{número de estratos en la población}$

#### **4.3. Técnicas de recolección de datos**

##### **4.3.1. Técnicas**

Para el presente trabajo de investigación, se empleó el método de la encuesta. Los métodos de investigación a emplearse en el proceso de investigación son: El método descriptivo, estadístico, de análisis-síntesis, entre otros, que conforme con el desarrollo de la investigación se den indistintamente.

##### **4.3.2. Validez y Confiabilidad de los instrumentos**

###### **4.3.2.1. Validez**

El presente procedimiento se enfoca en el grado de validez en que se muestran los instrumentos a fin de garantizar su efectividad, para ello se aplicará la validación usando el método de una prueba piloto aplicada al 10% de la muestra.

###### **4.3.2.2. Confiabilidad**

La confiabilidad permitió medir el grado de precisión en el sentido de que si se aplica de forma repetitiva el instrumento al mismo sujeto genera resultados similares. Para obtener la confiabilidad del cuestionario en la prueba piloto se empleó la metodología el Alfa de Cronbach, debido al tipo de variables cualitativas definidas en la investigación, teniendo el siguiente resultado:

<b>Resumen del procesamiento de los casos</b>			
		N	%
Casos	Válidos	4	100,0
	Excluidos <sup>a</sup>	0	,0
	Total	4	100,0

Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

<b>Estadísticos de fiabilidad</b>		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N de elementos
,915	,954	13

Al realizar la prueba de confiabilidad, se obtuvo como resultado un Alfa de Cronbach de 0.915, siendo este resultado excelente; por consiguiente, las interrogantes del cuestionario están correctamente estructuradas y correlacionadas.

Reemplazamos la fórmula con los valores

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[ 1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_T^2} \right]$$

De las encuestas obtenemos el alfa de Cronbach 0.915, como confiabilidad buena.

**Tabla 2 Rangos de nivel de confiabilidad**

Coeficiente alfa >0,9	Excelente
Coeficiente alfa >0,8	Bueno
Coeficiente alfa >0,7	Aceptable
Coeficiente alfa >0,6	Cuestionable
Coeficiente alfa >0,5	Inaceptable

#### **4.4 Técnicas para el procesamiento de la información**

El procesamiento y análisis de la información, se efectuarán con el programa estadístico informático de mayor uso en las ciencias sociales; Statistical Package for the Social Sciences, conocido por sus siglas SPSS, edición IBM® SPSS® Statistics 26, versión en español.

#### **4.5 Aspectos éticos**

La presente tesis cumplió con los tres principios básicos: el respeto a las personas, la búsqueda del bien y justicia, hubo una relación de respeto mutuo entre ambas partes, los participantes contaron con total disposición a contestar las encuestas con franqueza, de ello, se obtuvieron resultados fidedignos con el fin de presentar conclusiones constructivas.

En la elaboración del proyecto de Trabajo de Investigación, se ha dado cumplimiento a la ética profesional, desde su punto de vista especulativo con los principios fundamentales de la moral individual y social; y el punto de vista práctico a través de normas y reglas de conducta para satisfacer el bien común, con juicio de valor que se atribuye a las cosas por su fin existencial y a las personas por su naturaleza racional.

## CAPÍTULO V: RESULTADOS

### 5.1 Presentación

El siguiente capítulo revela la discusión de los resultados del estudio realizado con el objetivo de encontrar la relación del Control interno y la gestión de pago a proveedores en las empresas del sector construcción en Lima Norte, año 2021” para una muestra de 41 colaboradores.

La hipótesis general se refiere a si el control interno influye en la gestión de pago a proveedores en las empresas del sector construcción en Lima Norte, año 2021

Con respecto a las hipótesis específicas, las detallaremos a continuación:

- a. Ejecución de actividad de control interno influye en el procedimiento para el pago a proveedores en las empresas constructoras
- b. Las políticas y procedimientos del control interno influye en la política de pago a proveedores en las empresas constructoras
- c. El objetivo de control interno influye en la gestión de pago a proveedores en las empresas constructoras

### 5.2 Interpretación de resultados

El presente trabajo de investigación se llevó a cabo aplicando la técnica de la encuesta que fue realizada a la muestra obtenida de 41 encuestados comprendidos por gerentes, jefes, contadores, administradores, analistas y asistentes del área de Contabilidad y Tesorería de las empresas constructoras ubicadas en la zona norte de Lima Norte.

Los resultados expuestos son producto de la recolección de datos (ver anexo n°03) utilizando la herramienta digital Google Forms. La codificación de las respuestas obtenidas en la encuesta fue establecida con el siguiente nivel de intensidad (5 = Totalmente de acuerdo, 4 = De acuerdo, 3 = Ni de acuerdo, ni en desacuerdo, 2 = En desacuerdo, 1 = Totalmente en desacuerdo).

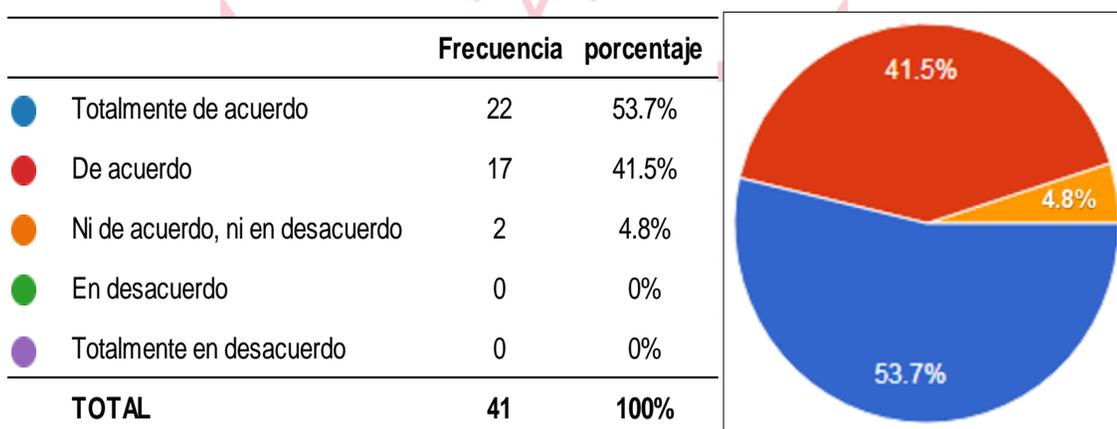
Finalmente, se realizó el traslado de la información codificada al programa SPSS 26 versión en español, para poder analizar e interpretar los resultados obtenidos en las encuestas.

## CONTROL INTERNO

### Indicador independiente (X1): Ejecución de actividades de control

A la pregunta X1.1: ¿Cree usted que la supervisión y monitoreo en las actividades de control interno evita posibles riesgos que afecten el cumplimiento de los pagos a proveedores?

**Tabla 3** Supervisión y monitoreo en las actividades de control interno



**Figura 4** Supervisión y monitoreo en las actividades del control interno

*Elaboración: propia*

Los resultados obtenidos en la Tabla 3 y Figura 4 nos muestran que del total de encuestados (41 colaboradores) que el 53.7% está “Totalmente de acuerdo”, el 41.5% está “De acuerdo”, y el 4.8% optó por la alternativa “Ni de acuerdo, ni en desacuerdo”.

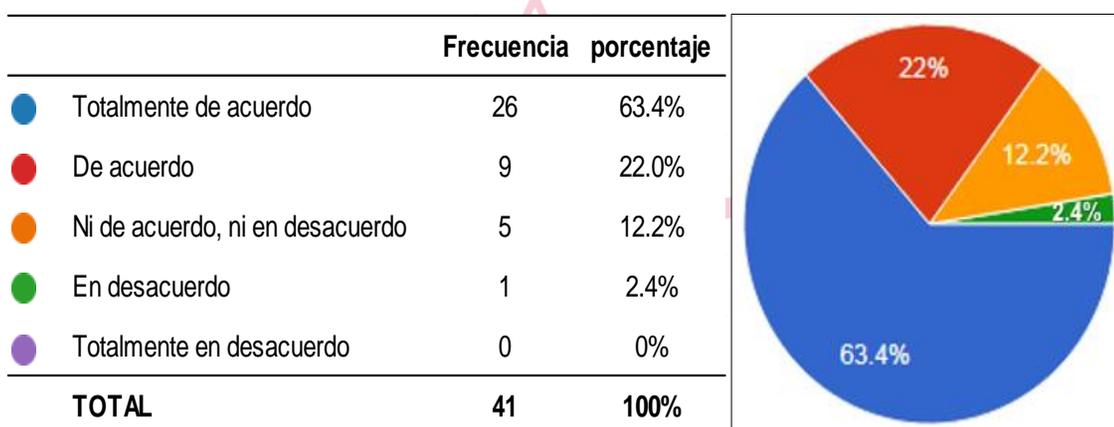
Los resultados evidencian que la mayoría de los encuestados indican y consideran que el 95.2% (Totalmente de acuerdo y De acuerdo) que la supervisión y monitoreo en las actividades de control interno evita posibles riesgos que afecten el cumplimiento de los pagos a proveedores.

## CONTROL INTERNO

### Indicador independiente (X1): Ejecución de actividades de control

A la pregunta X1.2 ¿Considera usted que es importante la calidad de información que brindan los sistemas contables para una adecuada gestión de pagos a proveedores?

**Tabla 4** Calidad de información los sistemas contables para una adecuada gestión de pagos



**Figura 5** Calidad de información de los sistemas contables para una adecuada gestión de pagos

Elaboración: propia

Los resultados obtenidos conforme se detallan en la tabla 6 y Figura 5 de los 41 colaboradores encuestados respondieron que el 63.4% está “Totalmente de acuerdo”, el 22% está “De acuerdo”, el 12.2% optó por la alternativa “Ni de acuerdo, Ni en desacuerdo” y el 2.4% “En desacuerdo”.

En ese sentido, podemos afirmar que el 63.4% (Totalmente de acuerdo) de los encuestados consideran que es importante la calidad de información para el pago a proveedores.

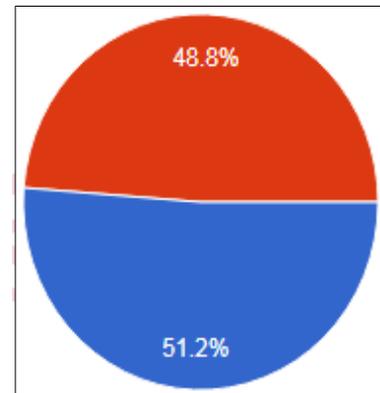
## CONTROL INTERNO

### Indicador independiente (X2): Políticas y procedimientos del control interno.

A la pregunta X2.1 ¿Considera usted que la evaluación de riesgos es importante para identificar y detectar incidentes ocurridos en la empresa?

**Tabla 5** Evaluación de riesgos para identificar y detectar incidentes ocurridos en la empresa

	Frecuencia	porcentaje
● Totalmente de acuerdo	21	51.2%
● De acuerdo	20	48.8%
● Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	0	0%
● En desacuerdo	0	0%
● Totalmente en desacuerdo	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>41</b>	<b>100%</b>



**Figura 6** Evaluación de riesgos para identificar y detectar incidentes ocurridos en la empresa

Elaboración: propia

Los resultados obtenidos tal como se aprecia en la Tabla 7 y Figura 6 muestran que del total de los 41 colaboradores encuestados respondieron que el 51.2% está “Totalmente de acuerdo” y está el 48.8% está “De acuerdo”.

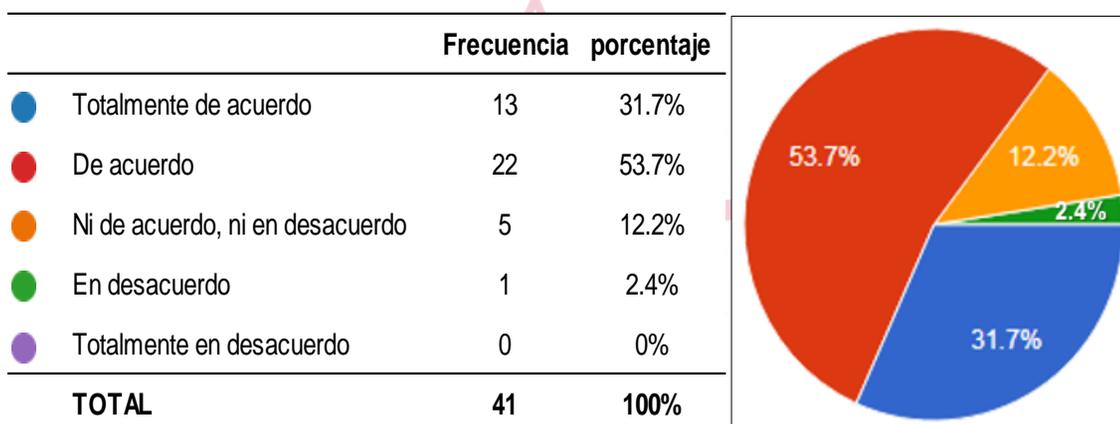
Según los resultados, los encuestados que representan el 51.2% (Totalmente de acuerdo) consideran que la evaluación de riesgo es fundamental para identificar y detectar incidentes ocurridos en la empresa.

## CONTROL INTERNO

**Indicador independiente (X2):** Políticas y procedimientos del control interno

A la pregunta X2.2 ¿Considera usted que la gestión de riesgos en el control interno minimiza retrasos en el cronograma de la gestión de pagos a proveedores?

**Tabla 6** *Gestión de riesgos minimiza retrasos en el cronograma de pago a proveedores*



**Figura 7** *Gestión de riesgos minimiza retrasos en el cronograma de gestión de pagos*

Elaboración: Propia

Los resultados obtenidos en la tabla 8 y Figura 7 muestran que el 53.7% de los encuestados respondieron que están “De acuerdo”, el 31.7% está “Totalmente de acuerdo”, el 12.2% opto por la alternativa “Ni de acuerdo, ni en desacuerdo” y el 2.4% está En desacuerdo.

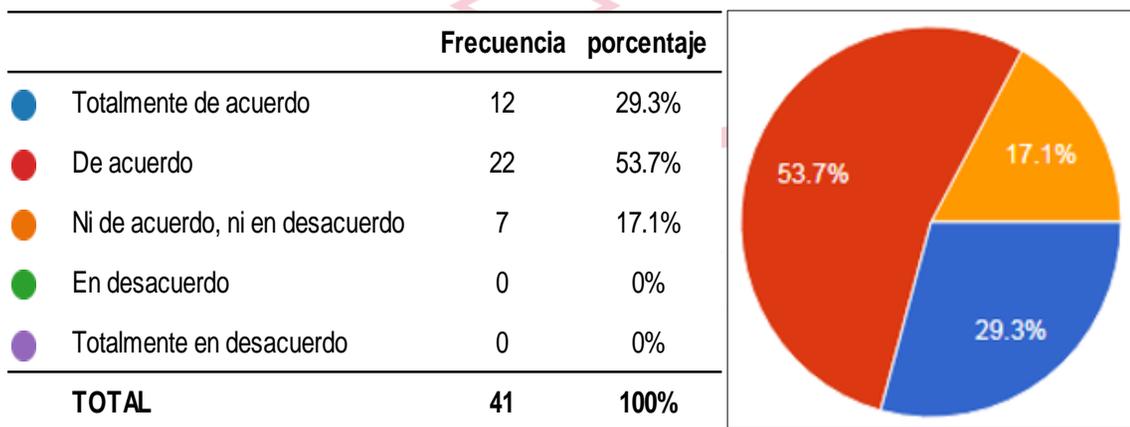
Considerando los resultados se evidencia que el 53.7% de los encuestados están de acuerdo que la gestión de riesgos minimiza retrasos en el cronograma de pagos a los proveedores y un mínimo porcentaje representa el 2.4% que se encuentra en desacuerdo.

## CONTROL INTERNO

### Indicador independiente (X3): Objetivos de control

A la pregunta X3.1: ¿Considera usted que el control interno es importante para identificar deficiencias en los procesos de pagos, a fin de evitar desembolsos por intereses generado por mora en el pago a los proveedores?

**Tabla 7** La importancia del control interno para identificar deficiencias en los procesos de pagos



**Figura 8** La importancia del control interno para identificar deficiencias en los procesos de pagos

Elaboración: propia

Los resultados obtenidos en la tabla 9 y Figura 8 se aprecia que el 53.7% de los encuestados está “De acuerdo”, el 29.3% eligió la opción “Totalmente de acuerdo”, el 17.1% optó por la alternativa “Ni de acuerdo, ni en desacuerdo”.

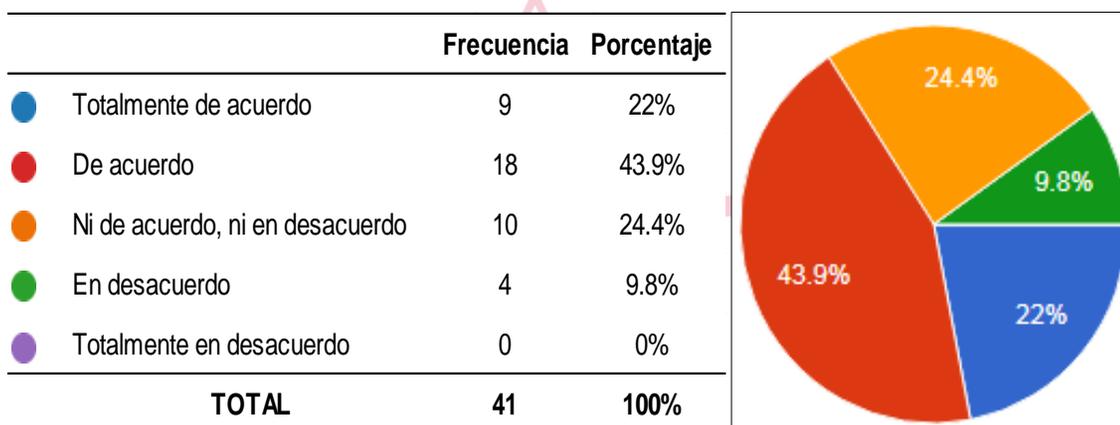
Con estos resultados obtenidos podemos indicar que el 53.7% de los encuestados está de acuerdo que el control interno es importante para identificar deficiencias en el proceso de pagos, su finalidad de evitar el pago de intereses y moras.

## CONTROL INTERNO

### Indicador independiente (X3): Objetivos de control

A la pregunta X3.2 ¿Considera usted que el objetivo principal del control interno es prevenir riesgos en la gestión de pagos a proveedores?

**Tabla 8** *Objetivo principal del control interno es prevenir riesgos en la gestión de pagos*



**Figura 9** *Objetivo principal del control interno es prevenir riesgos en la gestión de pagos*

Elaboración: propia

Los resultados obtenidos en la Tabla 10 y Figura 9 muestran que el 43.9% está “De acuerdo”, el 24.4% se encuentra “Totalmente de acuerdo”, el 24.4% opto por la alternativa “Ni de acuerdo, ni en desacuerdo” y el 9.8% está “En desacuerdo”.

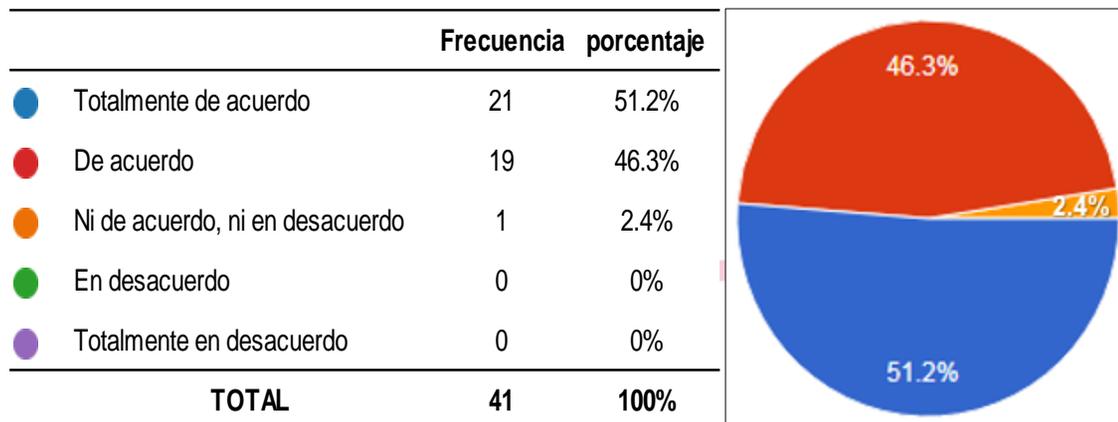
Con los resultados obtenidos podemos indicar que el 43.9% está de acuerdo con los objetivos del control interno, esto quiere decir previenen riesgos en la gestión de pagos.

## CONTROL INTERNO

### Variable independiente (X): CONTROL INTERNO

A la pregunta X ¿Cree usted que es importante el control interno en la gestión de pagos para evitar riesgos y fraudes?

**Tabla 9** Control interno en la gestión de pagos para evitar riesgos y fraudes



**Figura 10** Control interno en la gestión de pagos para evitar riesgos y fraudes

Elaboración: propia

Los resultados obtenidos en la Tabla 11 y Figura 10 se encontró que el 46.3% está “De acuerdo”, el 51.2% “Totalmente de acuerdo” y el 2.4% optó por la alternativa “Ni de acuerdo, ni en desacuerdo”.

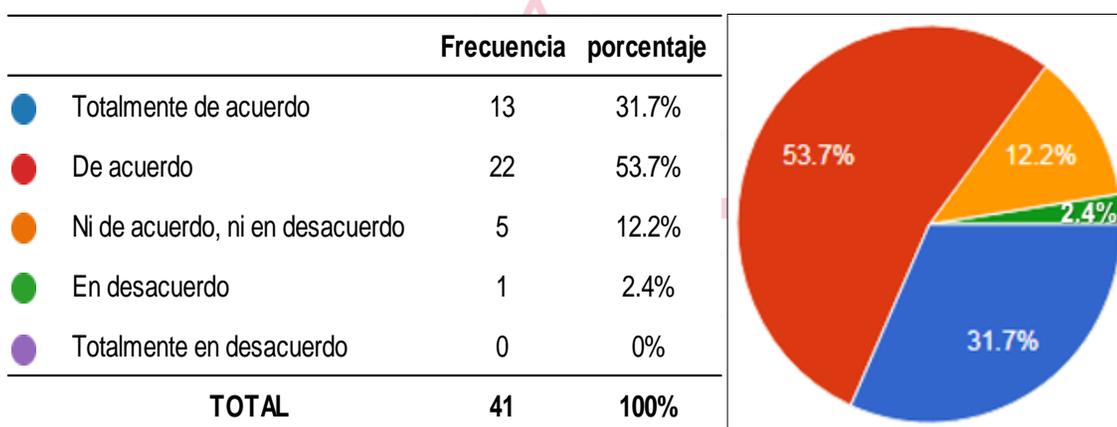
Según los resultados, el 51.2% de los encuestados está de acuerdo con el control interno en la gestión de pagos con la finalidad de prevenir riesgos y fraudes.

## PAGO A PROVEEDORES

### Indicador dependiente (Y1): Procedimiento para el pago

A la pregunta Y1.1 ¿Considera usted que es importante el registro del comprobante de pago con los datos correctos en el sistema de pago para el cumplimiento de la programación de pagos a proveedores?

**Tabla 10** Registro del comprobante de pago en el sistema para la programación de pagos



**Figura 11** Registro del comprobante de pago en el sistema para la programación de pagos

Elaboración: propia

Los resultados obtenidos tal como se aprecia en la Tabla 12 y Figura 11 nos muestra que el 53.7% está “De acuerdo”, el 31.7% se encuentra “Totalmente de acuerdo”, el 12.2% opto por la alternativa “Ni de acuerdo, ni en desacuerdo” y el 2.4% “En desacuerdo”.

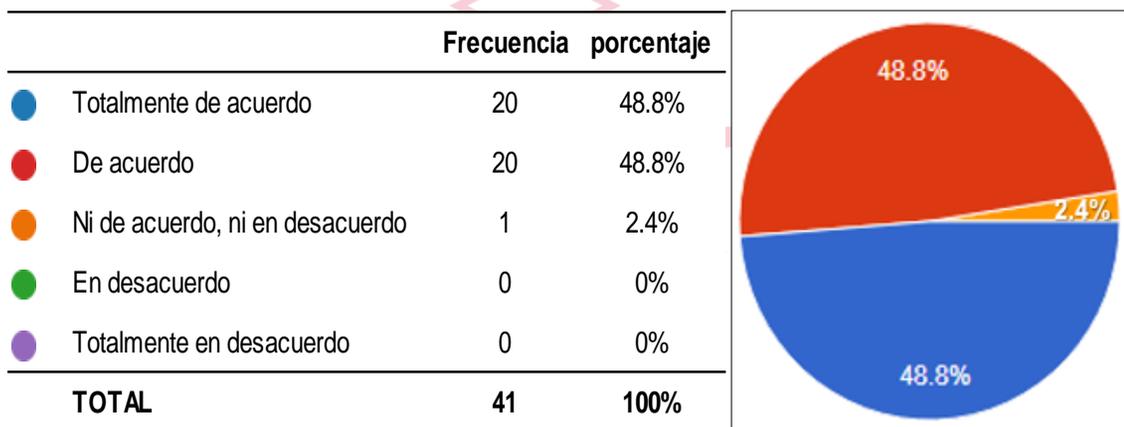
Según los resultados, el 53.7% de los encuestados están de acuerdo, lo cual indica que es importante el registro del comprobante de pago con los datos correctos en el sistema de pago para la programación de pagos a proveedores.

## PAGO A PROVEEDORES

### Indicador dependiente (Y1): Procedimiento para el pago

A la pregunta Y1.2 ¿Considera usted que es importante contar con un manual de procedimientos de pagos con el fin de establecer los lineamientos en la autorización de pagos a proveedores?

**Tabla 11** Manual de procedimientos establece los lineamientos en la autorización de pagos



**Figura 12** Manual de procedimientos para establecer los lineamientos en la autorización de pagos

Elaboración: propia

Los resultados obtenidos tal como se aprecian en la Tabla 13 y Figura 12 el 48.8% respondieron que están “De acuerdo” y el 48.8% “Totalmente de acuerdo” y el 2.4% “Ni de acuerdo, ni en desacuerdo”.

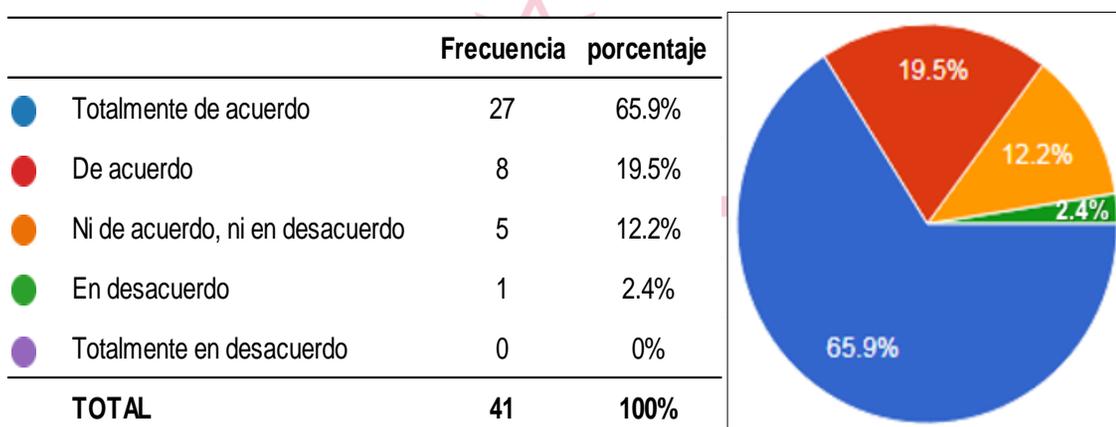
Con estos resultados podemos indicar que es de suma importancia contar con un manual de procedimientos para el pago a proveedores.

## PAGO A PROVEEDORES

### Indicador dependiente (Y2): Política de pago

A la pregunta Y2.1 ¿Cree usted que se debe considerar diferentes modalidades de pago, tales como, efectivo, cheque, transferencia, entre otras para ampliar la cartera de proveedores?

**Tabla 12** Diferentes modalidades de pago para ampliar la cartera de proveedores



**Figura 13** Diferentes modalidades de pago para ampliar la cartera de proveedores

Elaboración: propia

En relación con la interrogante, tal como se aprecia en la Tabla 14 y Figura 13 se muestra que el 19.5% está “De acuerdo”, el 65.9% eligió la opción “Totalmente de acuerdo”, el 12.2% “Ni de acuerdo, ni en desacuerdo” y el 2.4% “En desacuerdo”.

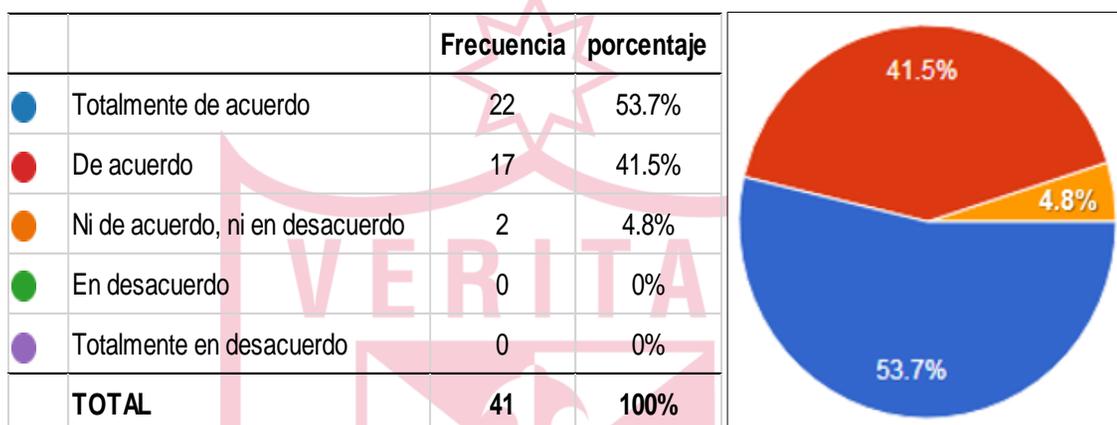
Según los resultados, la mayoría de los encuestados están totalmente de acuerdo con la modalidad de pago a los proveedores tales como, efectivo, cheque, transferencia... para ampliar la cartera de proveedores.

## PAGO A PROVEEDORES

### Indicador dependiente (Y2): Política de pagos

A la pregunta Y2.2 ¿Cree usted que una adecuada política de pagos influye en el cumplimiento de la programación de pagos obteniendo una buena calificación ante los proveedores?

**Tabla 13** Cumplimiento de la programación de pagos a los proveedores



**Figura 14** Cumplimiento de la programación de pagos a los proveedores

Elaboración: propia

En relación con la interrogante, tal como se aprecia en la Tabla 15 y Figura 14 se muestra que el 41.5% de encuestados está “De acuerdo”, el 53.7% “Totalmente de acuerdo” y el 4.8% “Ni de acuerdo, ni en desacuerdo”.

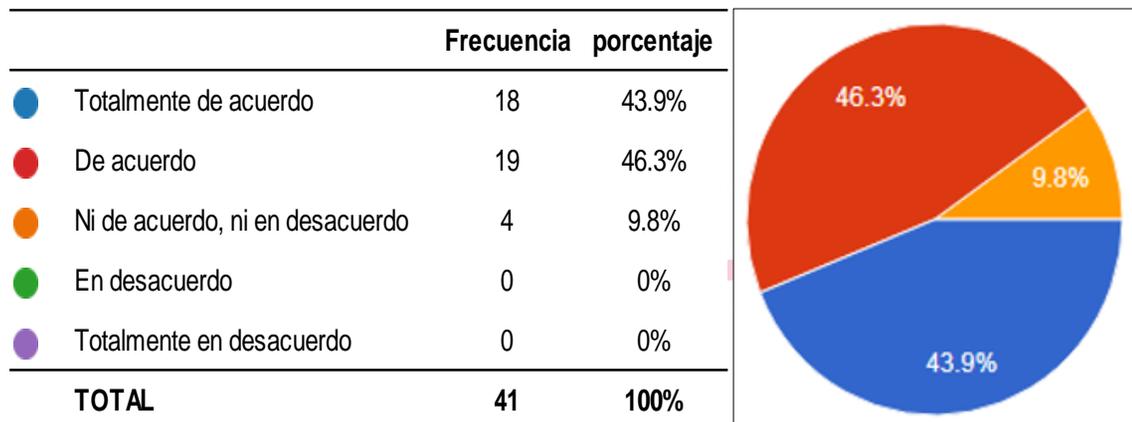
Según los resultados, la mayoría de los encuestados consideran que están totalmente de acuerdo con la implementación de las políticas y procedimientos del control interno en la programación de pagos a proveedores.

## PAGO A PROVEEDORES

### Indicador dependiente (Y3): Gestión de pagos

A la pregunta (Y3.1): ¿Cree usted que la implementación de un sistema de control interno mejoraría la programación de pagos en la empresa?

**Tabla 14** Implementación de un sistema de control interno para la programación de pagos



**Figura 15** Implementación de un sistema de control interno para la programación de pagos

Elaboración: propia

En relación con la interrogante, tal como se aprecia en la Tabla 16 y Figura 15 se encontró que el 46.3% de los encuestados está “De acuerdo”, el 43.9% está “Totalmente de acuerdo” y el 9.8% “Ni de acuerdo, ni en desacuerdo”.

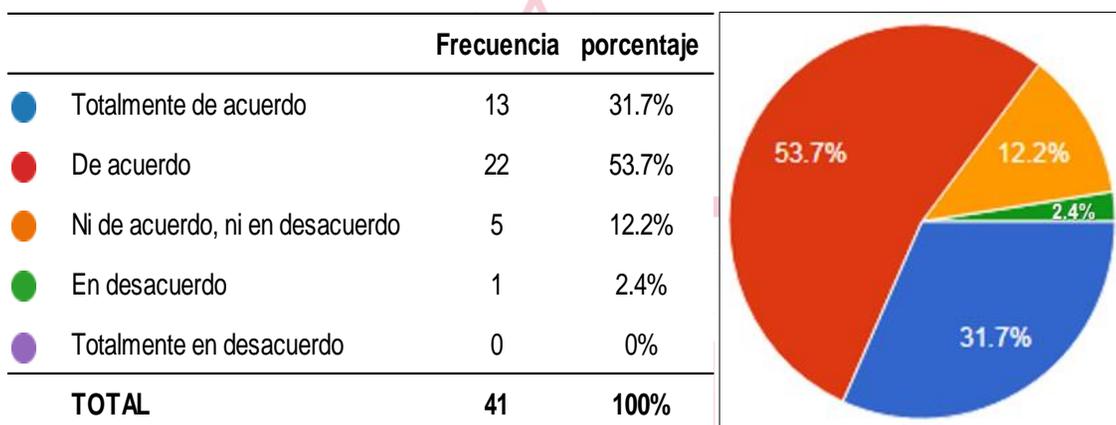
Con estos resultados obtenidos podemos indicar que la mayoría de los encuestados están de acuerdo con la implementación de un sistema de control interno que mejorara en la programación de pagos.

## PAGO A PROVEEDORES

### Indicador dependiente (Y3): Gestión de pagos

A la pregunta Y3.2 ¿Considera usted que debe existir un control previo de la documentación en el proceso de ejecución de pagos a los proveedores?

**Tabla 15** Debe existir un control previo en el proceso de ejecución de pagos a los proveedores



**Figura 16** Control previo en el proceso de ejecución de pagos a los proveedores

Elaboración: Propia

En relación con la interrogante, tal como se aprecia en la Tabla 17 y Figura 16 muestra que el 53.7% se encuentra “De acuerdo”, el 31.7% está “Totalmente de acuerdo”, el 12.2% “Ni de acuerdo, ni en desacuerdo” y el 2.4% “En desacuerdo”.

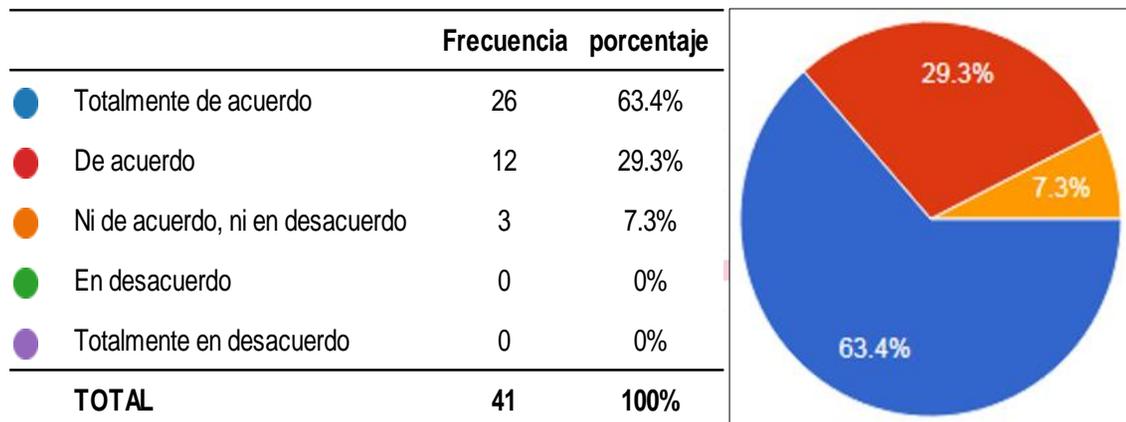
Los resultados evidencian que la mayoría de los encuestados consideran y están de acuerdo que debe existir un control previo de la documentación en el proceso de ejecución de pagos a los proveedores.

## PAGO A PROVEEDORES

### VARIABLE DEPENDIENTE (Y): PAGO A PROVEEDORES

A la pregunta (Y) ¿Cree usted que el pago puntual a los proveedores es importante para una buena calificación financiera?

**Tabla 16** Pago puntual a los proveedores para una buena calificación financiera



**Figura 17** Pago puntual a los proveedores para una buena calificación financiera

Elaboración: propia

En relación con la interrogante, tal como se aprecia en la Tabla N° 18 y Figura N° 17 se encontró que el 29.3% está “De acuerdo”, el 63.4% optó por la opción “Totalmente de acuerdo” y el 7.3% opto por la alternativa “Ni de acuerdo, ni en desacuerdo”.

Según los resultados, el 63.4% de los encuestados considera estar “totalmente de acuerdo” con el pago puntual a los proveedores es de gran importancia para tener una buena calificación financiera.

### 5.3. Contrastación de hipótesis

Para contrastar las hipótesis planteadas en nuestra investigación se aplicó la distribución Chi cuadrado de Pearson, como se indicó arriba. La distribución Chi cuadrado es una herramienta apropiada en este estudio debido a que las variables en tratamiento son nominales y tienen respuestas cualitativas ordinales, en orden de jerarquía, desde totalmente desacuerdo a totalmente de acuerdo.

Luego se siguió el procedimiento general de una prueba de hipótesis y la decisión se optó siguiendo el método tradicional, con verificación del uso del método de valor de la probabilidad comparado con el valor del nivel de significancia  $\alpha = 0.05$ .

En general, la hipótesis nula  $H_0$  que queremos contrastar sustenta que existe asociación de dependencia entre las variables en estudio versus la hipótesis alternativa  $H_1$  que afirma que no existe asociación de dependencia entre las variables.

#### 5.3.1. Hipótesis Específica (1)

**Paso 1:** Planteamos la hipótesis Nula y Alternante

**H0:** La ejecución de actividad de control interno NO influye en el procedimiento para el pago a proveedores en las empresas constructoras.

**H1:** La ejecución de actividad de control interno SI influye en el procedimiento para el pago a proveedores en las empresas constructoras

**Paso 2:** Nivel de significación ( $\alpha$ ): Es la probabilidad de rechazar la hipótesis siendo verdadera, para el caso del problema se ha considerado un nivel de significación de:  $\alpha = 5\%$ , cuyo valor paramétrico es  $X^2_{(calculado)}(k - 1)(r - 1)gl = 9,4877 (3-1*3-1)=4$  donde  $k=4$  y  $r= 4$ .

**Paso 3:** Se calculó la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$X^2_C = \sum \frac{(oi - ei)}{ei} = 14,302$$

Donde:

**oi** = Valor observado, producto de las encuestas.

$e_i$  = Valor esperado o valor teórico que se obtiene en base a los valores observados.

$\chi^2_c$  = Valor estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas y han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS, y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la Tabla de Chi Cruzada o Contingencia.

**Tabla 17** Resumen de procesamiento de casos de la hipótesis específica (1)

	Procedimiento para el pago					
	Válidos		Perdidos		Total	
	N	Porcent	N	Porcent	N	Porcent
Ejecución de actividad de control	41	100,0%	0	0,0%	41	100,0%

**Tabla 18** Ejecución de actividad de control–Procedimiento para el pago hipótesis específica (1)

		Procedimiento para el pago (Y1)			
		Ni 4, ni en desac	De acuerdo	Tot. de acuerdo	Total
Ejecución de actividad de control (X1)	Ni 4, ni en desac.	0	0	2	2
	De acuerdo	0	10	1	11
	Tot. de acuerdo	1	8	19	28
Total		1	18	22	41

**Tabla 19** Pruebas de chi-cuadrado hipótesis específica (1)

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	14,302 <sup>a</sup>	4	,006
Razón de verosimilitud	16,308	4	,003
Asociación lineal por lineal	1,740	1	,187
N de casos válidos	41		

a. 6 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 0,05.

#### Paso 4: Decisión

Según los resultados anteriores calculados de la Chi cuadrada y Chi cuadrado teórico de las tablas, se observa que  $X^2_{\text{Calculado}} = 14,302 < X^2_{(4,0.05)} = 9,4877$  en conclusión se rechaza la hipótesis nula.

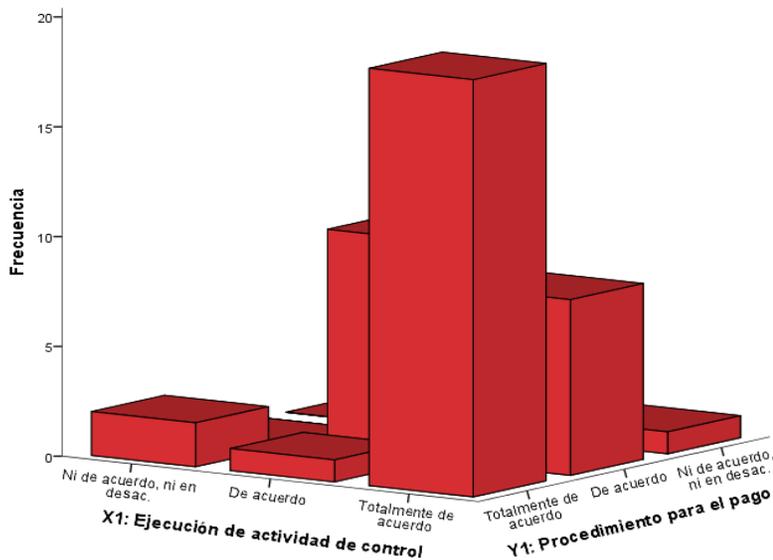
**Figura 18** Zona de aceptación y rechazo de la hipótesis específica (1)



Elaboración: propia

**Paso 5:** Conclusión: Rechazamos la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, es decir la ejecución de actividad de control interno SI influye en el procedimiento para el pago a proveedores en las empresas constructoras.

**Figura 19** Aceptación de la hipótesis específica (1)



Elaboración: propia

En la figura se observa que la mayoría de los encuestados está totalmente de acuerdo con el procedimiento de pago y la ejecución de actividad de control con la supervisión de registro del comprobante de pago y la autorización de pago a proveedores.

### 5.3.2. Hipótesis Específica (2)

**Paso 1:** Planteamos la hipótesis Nula y Alternante

**H0:** Las políticas y procedimientos del control interno NO influyen en la política de pago a proveedores en las empresas constructoras.

**H1:** Las políticas y procedimientos del control interno SI influyen en la política de pago a proveedores en las empresas constructoras.

**Paso 2:** Nivel de significación ( $\alpha$ ): Es la probabilidad de rechazar la hipótesis siendo verdadera, para el caso del problema se ha considerado un nivel de significación de:  $\alpha = 5\%$ , cuyo valor paramétrico es  $X^2_{(calculado)}(k - 1)(r - 1)gl = 9,4877 (3-1*3-1) = 4$  donde  $k = 4$  y  $r = 4$

**Paso 3:** Se calculó la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$X^2_C = \sum \frac{(oi - ei)}{ei} = 15,803$$

Donde:

**oi** = Valor observado, producto de las encuestas.

**ei** = Valor esperado o valor teórico que se obtiene en base a los valores observados.

$\chi^2_c$  = Valor estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas y han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS, y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la Tabla de Chi Cruzada o Contingencia.

**Tabla 20** Resumen de procesamiento de casos de la hipótesis específica (2)

	Política de pago					
	Válidos		Perdidos		Total	
	N	Porcent	N	Porcent	N	Porcent
Política y procedimiento del control. Interno	41	100,0%	0	0,0%	41	100,0%

**Tabla 21** Políticas y procedimientos del control interno–Política de pago hipótesis específica (2)

		Política de pago (Y2)			Total
		Ni 4, ni en desac.	De acuerdo	Tot. de acuerdo	
Políticas y procedimientos del control interno (X2)	Ni 4, ni en desac.	0	0	1	1
	De acuerdo	0	10	7	17
	Tot. de acuerdo	2	1	20	23
<b>Total</b>		<b>2</b>	<b>11</b>	<b>28</b>	<b>41</b>

**Tabla 22 Pruebas de chi-cuadrado hipótesis específica (2)**

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15,803 <sup>a</sup>	4	,003
Razón de verosimilitud	17,718	4	,001
Asociación lineal por lineal	2,256	1	,133
N de casos válidos	41		

a. 6 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,05.

#### Paso 4: Decisión

Según los resultados anteriores calculados de la Chi cuadrada y Chi cuadrado teórico de las tablas, se observa que  $X^2_{\text{Calculado}} = 15,803 < X^2_{(4,0.05)} = 9,4877$  en conclusión no se rechaza la hipótesis nula.

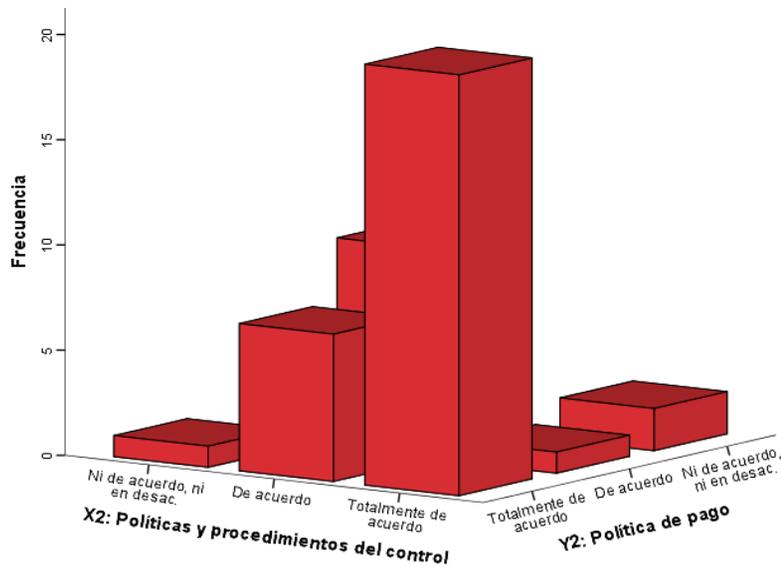
**Figura 20 Zona de aceptación y rechazo de la hipótesis específica (2)**



Elaboración: propia

**Paso 5: Conclusión** Rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir las políticas y procedimientos del control interno SI influyen en la política de pago a proveedores en las empresas constructoras.

**Figura 21** Aceptación de la hipótesis específica (2)



Elaboración: propia

Según la figura, se aprecia que la mayoría de los encuestados están totalmente de acuerdo que los procedimientos de control y la política de pago es importante para identificar, detectar errores y con ella evitar retrasos en el cronograma de pagos a proveedores.

### 5.3.3. Hipótesis Específica (3)

**Paso 1:** Planteamos la hipótesis Nula y Alternante

**H0:** El objetivo de control NO interno influye en la gestión de pago proveedores en las empresas constructoras.

**H1:** El objetivo de control SI interno influye en la gestión de pago proveedores en las empresas constructoras.

**Paso 2:** Nivel de significación ( $\alpha$ ): Es la probabilidad de rechazar la hipótesis siendo verdadera, para el caso del problema se ha considerado un nivel de significación de:  $\alpha = 5\%$ , cuyo valor paramétrico es  $X^2_{(calculado)}(k - 1)(r - 1)gl = 9,4877 (3-1*3-1) = 4$  donde  $k = 4$  y  $r = 4$ ,

**Paso 3:** Se calculó la prueba estadística con la fórmula siguiente.

$$X^2_c = \sum \frac{(oi - ei)}{ei} = 17,213$$

Donde:

$o_i$  = Valor observado, producto de las encuestas.

$e_i$  = Valor esperado o valor teórico que se obtiene en base a los valores observados.

$\chi^2_c$  = Valor estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas y han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS, y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la Tabla de Chi Cruzada o Contingencia.

**Tabla 23** Resumen de procesamiento de casos de la hipótesis específica (3)

	Gestión de pagos					
	Válidos		Perdidos		Total	
	N	Porcent	N	Porcent	N	Porcent
Objetivos de control	41	100,0%	0	0,0%	41	100,0%

**Tabla 24** Objetivos de control – Gestión de pagos hipótesis específica (3)

		Gestión de pagos (Y3)			Total
		Ni 4, ni en desac.	De acuerdo	Tot. de acuerdo	
Objetivos de control (X3)	Ni 4, ni en desac.	1	2	1	4
	De acuerdo	0	16	9	25
	Tot. de acuerdo	0	2	10	12
Total		1	20	20	41

**Tabla 25** Pruebas de chi-cuadrado hipótesis específica (3)

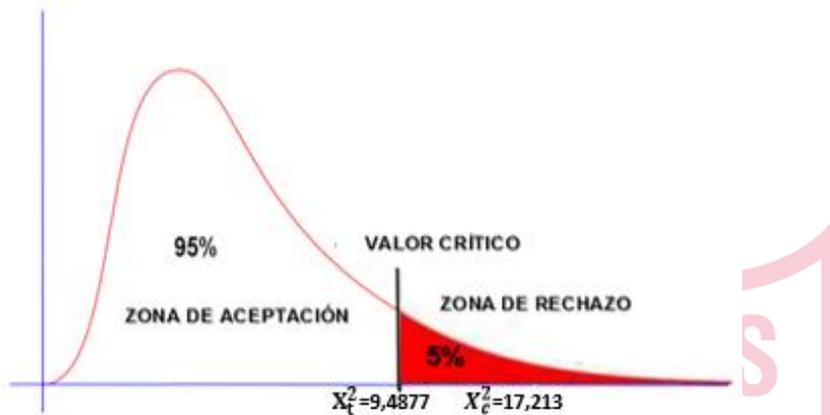
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	17,213 <sup>a</sup>	4	,002
Razón de verosimilitud	13,052	4	,011
Asociación lineal por lineal	8,995	1	,003
N de casos válidos	41		

a. 5 casillas (55,6%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 0,10.

#### Paso 4: Decisión

Según los resultados anteriores calculados de la Chi cuadrada y Chi cuadrado teórico de las tablas, se observa que  $X^2_{\text{calculado}} = 17,213 < X^2_{(4,0.05)} = 9,4877$  en conclusión no se rechaza la hipótesis nula.

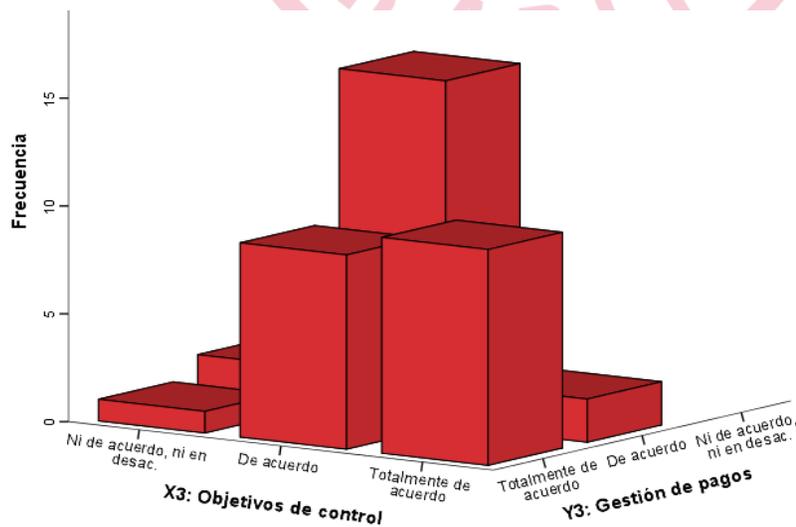
**Figura 22** Zona de aceptación y rechazo de la hipótesis específica (3)



Elaboración: propia

**Paso 5: Conclusión:** Rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir el objetivo de control SI interno influye en la gestión de pago proveedores en las empresas constructoras.

**Figura 23** Aceptación de la hipótesis específica (3)



Elaboración: propia

En la figura se observa que la mayoría de los encuestados indican que están de acuerdo con el objetivo de control interno y con la implementación de un sistema de pagos mejoraría la programación y ejecución de pagos.

### 5.3.4. Hipótesis General

**Paso 1:** Planteamos la hipótesis Nula y Alternante

**H0:** El control interno NO influye en la gestión de pago a proveedores en las empresas del sector construcción en Lima Norte, año 2021.

**H1:** El control interno SI influye en la gestión de pago a proveedores en las empresas del sector construcción en Lima Norte, año 2021.

**Paso 2:** Nivel de significación ( $\alpha$ ): Es la probabilidad de rechazar la hipótesis siendo verdadera, para el caso del problema se ha considerado un nivel de significación de:  $\alpha = 5\%$ , cuyo valor paramétrico es  $X^2_{(calculado)}(k - 1)(r - 1)gl = 9,4877 (3-1*3-1) = 4$  donde  $k = 4$  y  $r = 4$ ,

**Paso 3:** Se calculó la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$X^2_c = \sum \frac{(oi - ei)}{ei} = 15,369$$

Donde:

**oi** = Valor observado, producto de las encuestas.

**ei** = Valor esperado o valor teórico que se obtiene en base a los valores observados.

**X<sup>2</sup><sub>c</sub>** = Valor estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas y han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS, y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la Tabla de Chi Cruzada o Contingencia.

**Tabla 26** Resumen de procesamiento de casos de la hipótesis general

	Pago a proveedores					
	Válidos		Perdidos		Total	
	N	Porcent	N	Porcent	N	Porcent
Control interno	41	100,0%	0	0,0%	41	100,0%

**Tabla 27** Control interno – Pago a proveedores hipótesis general

		Pago a proveedores (Y)			Total
		Ni 4, ni en desac.	De acuerdo	Tot. de acuerdo	
Control interno (X)	Ni 4, ni en desac.	0	0	1	1
	De acuerdo	0	11	8	19
	Tot. de acuerdo	3	1	17	21
Total		3	12	26	41

**Tabla 28** Pruebas de chi-cuadrado hipótesis general

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15,369 <sup>a</sup>	4	,004
Razón de verosimilitud	18,050	4	,001
Asociación lineal por lineal	,643	1	,422
N de casos válidos	41		

a. 5 casillas (55,6%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 0,07.

#### Paso 4: Decisión

Según los resultados anteriores calculados de la Chi cuadrada y Chi cuadrado teórico de las tablas, se observa que  $X^2_{Calculado} = 15,369 < X^2_{(4,0.05)} = 9,4877$  en conclusión no se rechaza la hipótesis nula.

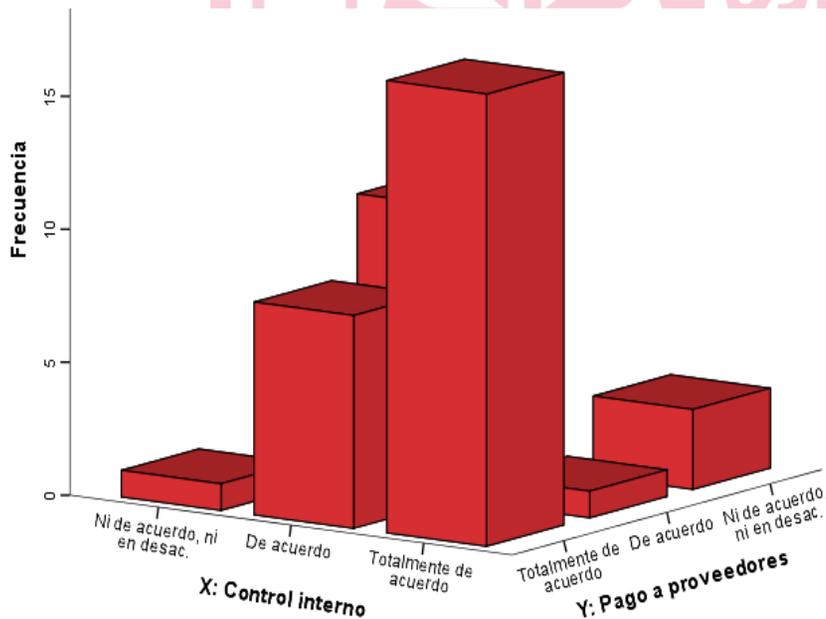
**Figura 24** Zona de aceptación y rechazo de la hipótesis general



Elaboración: propia

**Paso 5: Conclusión:** Rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, el control interno SI influye en la gestión de pago a proveedores en las empresas del sector construcción en Lima Norte, año 2021.

**Figura 25** Aceptación de la hipótesis general



Elaboración: propia

En la figura se observa que la mayoría de los encuestados están totalmente de acuerdo que el control interno es importante en la gestión de pago a proveedores en las empresas constructoras.

## CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 6.1. Discusión

La discusión que se presenta es consecuencia del análisis e interpretación ejecutada a las encuestas realizadas, a la información teórica y a la realidad problemática planteada, con el objetivo de establecer de qué manera el control interno tiene incidencia en la gestión de pago a proveedores en las empresas del sector construcción en Lima Norte.

Las variables y su interrelación se han probado gracias a la contrastación de las hipótesis como resultado de la aplicación de las encuestas a la muestra determinada. Las encuestas aplicadas cuentan con información relevante para la investigación, permitiendo discernir la situación actual de las empresas del sector y facilitando la recopilación de información relacionada a la investigación.

En base a los resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta se puede comprender que, dentro de la gestión de pagos a proveedores en las empresas del sector construcción, existe un porcentaje considerable (54%) que nos indica que es importante la supervisión y monitoreo en las actividades de control interno para evitar posibles riesgos que afecten el cumplimiento de los pagos.

Con los resultados obtenidos de la encuesta se puede afirmar que en gran medida (51%) consideran que la evaluación de riesgos es importante para identificar y detectar incidentes en la empresa.

Asimismo, con los resultados obtenidos de la encuesta se puede afirmar (54%) consideran que es importante el registro del comprobante de pago con los datos correctos en el sistema de pago para el cumplimiento de la programación de pagos a proveedores.

Existe un porcentaje considerable (54%) que nos indica que una adecuada política de pagos influye en el cumplimiento de la programación de pagos obteniendo una buena calificación ante los proveedores.

Hay un porcentaje considerable (63%) que nos indica que el pago puntual a los proveedores es importante para una buena calificación financiera.

En base a los resultados obtenidos en las encuestas se logró la aceptación de que la hipótesis alterna que menciona que el control interno sí incide en la gestión de pagos a proveedores en las empresas del **sector construcción en Lima Norte, por lo tanto, sí existe una correlación entre los indicadores “el control interno” y “pago a proveedores”**. **Las empresas constructoras deben implementar un adecuado control interno para gestionar el pago a proveedores.**

En cuanto a la primera hipótesis alterna que plantea que la ejecución de actividad de control interno si influye en el procedimiento para el pago en las empresas constructoras, luego de haber realizado el análisis, esta hipótesis se acepta, y queda demostrado que hay un vínculo entre la **ejecución de actividad de control y el procedimiento para el pago en las empresas constructoras. Es importante un adecuado registro de los comprobantes de pagos, los cuales serán autorizados para ejecutar el pago a proveedores.**

En cuanto a la segunda hipótesis alterna que plantea que las políticas y procedimientos del control interno si influyen en la política de pago a proveedores en las empresas constructoras, luego de haber realizado el análisis, esta hipótesis se acepta, y queda demostrado que hay un vínculo entre **los procedimientos del control interno y la política de pago a proveedores en las empresas constructoras. Las empresas constructoras deben realizar la evaluación de riesgos en relación a la modalidad de pagos a proveedores con la finalidad de evitar fraudes.**

En cuanto a la tercera hipótesis alterna que plantea que el objetivo de control interno si influye en la gestión de pago a proveedores en las empresas constructoras, se ha aceptado la hipótesis, con el cual queda demostrado que hay relación entre el objetivo del control interno y la gestión de pago a proveedores en las empresas constructoras. Las empresas constructoras deben de realizar prevención de riesgos y programación en la ejecución de pagos a proveedores con la finalidad de evitar la duplicidad en el pago.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene el autor Vera, M. (2021), Universidad Politécnica Salesiana sede Guayaquil, Ecuador, desarrollaron la tesis titulada **“Análisis de control interno de la gestión de las cuentas por pagar del año 2018 de la escuela de conducción no profesional de la ciudad de Guayaquil”** que define que al implementar un sistema de control interno se puede mejorar las operaciones de la empresa, de manera que esta pueda identificar posibles errores internos a través del monitoreo y **seguimiento. En tal sentido es necesario implementar un sistema de control interno en la gestión de pago a proveedores para evitar riesgos y desvíos de dinero por la duplicidad en los registros.**

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene el autor Pérez, A. (2019), Universidad de Guayaquil, Ecuador, desarrollaron la tesis titulada **“Diseño de un sistema de control interno en la gestión de pagos a proveedores de la empresa OPERFEL S.A** que define el control interno es clave para que las organizaciones enfrenten los siguientes problemas: “Retrasos en los pagos, inconvenientes en los pedidos de los insumos para la producción, y con ello la demora en la entrega de los productos a los clientes. En tal sentido el control interno es muy importante, porque nos va permitir evaluar el proceso de cada área y detectar falencias en los procesos, fortaleciendo la credibilidad de la empresa.

## 6.2. Conclusiones

1. Se ha determinado que la ejecución de la actividad de control interno influye en el procedimiento de pago a proveedores con el fin de prevenir posibles riesgos que se podrían producir al no cumplir oportunamente con los proveedores.
2. Se ha analizado que las políticas y procedimientos del control interno influyen en la política de pago a proveedores, las cuales permitiría evitar errores que afectan al área de tesorería en los registros contables, tales como una digitación deficiente, diferencias en los precios facturados y, por último, duplicidad en el pago.
3. Se ha determinado que el objetivo del control interno influye en la gestión de pago a proveedores, ya que teniendo la información de forma oportuna se evitaría desembolsos por intereses generado por mora en el pago a los proveedores.
4. Como conclusión general en la presente investigación, se ha establecido que el control interno incide significativamente en la gestión de pago a proveedores en las empresas del sector construcción, porque permite fortalecer a las empresas e impulsa a conseguir sus objetivos, previene robos y fraudes, errores en la digitación de los registros del proceso de pago, asegura la confiabilidad de los reportes, incrementa confianza a los proveedores e inversionistas y reduce riesgos.

### 6.3. Recomendaciones

1. Las empresas constructoras a efectos de ejecutar las actividades de control deben formular normas de control actualizando permanentemente para asegurar su cumplimiento, con la finalidad de evitar errores y duplicidades en los procedimientos de pago a proveedores.
2. Se recomienda que las empresas constructoras establezcan políticas de pago de manera precisa y detallada, tales como:
  - a. La programación de pago estará a cargo del tesorero, bajo la revisión y firma del Gerente General.
  - b. Los pagos de acuerdo a los plazos establecidos con los proveedores, contados a partir de la fecha de recepción de la factura y la aceptación correcta del servicio y/o bien prestado.
  - c. La recepción de facturas deben ser dos días a la semana en el horario establecido por la empresa.
3. Las empresas **constructoras deben establecer un cronograma que permita cumplir oportunamente y de manera sostenible los pagos planificados con sus proveedores.**
4. Las empresas constructoras deben formular políticas adecuadas para la gestión de pago para el cumplimiento de los procesos que permita ejecutar la programación de los mismos de forma oportuna considerando las nuevas formas de pago, asimismo establecer disposiciones para la ejecución del control interno estableciendo estímulos y sanciones que permitan dar un óptimo cumplimiento al control interno.

## FUENTES DE INFORMACIÓN

### Referencias Bibliográficas

- Julca, O. y Lucana, R. (2021), Control interno y su impacto en la gestión de pagos de proveedores de la Clínica Good Hope Miraflores 2020, Lima – Perú
- Maldonado, M. (2020), El control interno y su impacto en la gestión de cuentas por pagar en la empresa Dimerc Perú, Distrito San Isidro – Lima, 2019, Lima – Perú
- Jaramillo, L. (2017), Control interno para mejorar la efectividad en la cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holding SAC, 2017. Lima – Perú
- Vera, M. (2021), Universidad Politécnica Salesiana sede Guayaquil, Ecuador, Análisis de control interno de la gestión de las cuentas por pagar del año 2018 de la escuela de conducción no profesional de la ciudad de Guayaquil
- Neira, W. (2016), Universidad de Guayaquil, Ecuador, “Diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en ASISBANE”
- Poch, R. (2000). Manual de Control Interno. Barcelona España. : Editorial Gestión 2000. Segunda Edición
- Estupiñán Gaitán, Rodrigo, Control interno y fraudes / Rodrigo Estupiñán Gaitán. -- 2ª. ed. -- Bogotá : Ecoe Ediciones, 2006.464 p.; 24 cm. -- (Textos universitarios, Contabilidad, auditoría y control)
- Cooper & Lybrand. (1997). Los nuevos conceptos de control interno. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A
- Balla y López (2018) El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador
- Walter M. Mendoza Zamora, Tania Y. García Ponce, María I. Delgado Chávez, Isabel M. Barreiro Cedeño “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público” Dominio de las Ciencias, ISSN-e 2477-8818, Vol. 4, N°. 4, 2018, págs. 206-240

- Easyap. “Claves en un proceso de pago a proveedores”. Abril, 2021. Consultado en septiembre de 2021
- La evolución del pago a proveedores. Aumenta tu fuerza negociadora”. Febrero, 2021. Consultado en septiembre de 2021.



## Referencias Electrónicas

- Revista El Buzón de Pacioli, Año XII Número 76 enero – marzo 2012: 1-17  
([https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d\\_-  
\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas  
\\_en\\_mexicox.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf))
- Artículo Gestión de pagos y cobros eficiente en la empresa, 23 diciembre 2020  
(<https://www.smartdgt.es/gestion-pagos-cobros-eficiente/>)
- 5 ventajas de invertir en un Sistema de Pago a Proveedores, 2022 Yaydoo  
([https://yaydoo.com/es/5-ventajas-de-invertir-en-un-sistema-de-pago-a-  
proveedores/](https://yaydoo.com/es/5-ventajas-de-invertir-en-un-sistema-de-pago-a-proveedores/))
- Editorial Ramón Ruffner, J. G. (2004). El control interno en las empresas privadas Quipukamayoc, 11(22), 81–87. (<https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>)
- Washington Alfredo Camacho Villota, Darwin Jorge Gil Espinoza y Javier Antonio Paredes Tobar (2017): “Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas”, Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador, (marzo 2017). En línea:  
(<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>).
- Gestionar el pago a proveedores sin errores, Circulantis  
(<https://circulantis.com/blog/gestionar-el-pago-proveedores/>)

ANEXOS



## ANEXO N° 01 – MATRIZ DE CONSISTENCIA

### TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN DE PAGO A PROVEEDORES EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN EN LIMA NORTE, AÑO 2021

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	Variables e Indicadores	Índices	METODOLOGÍA
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General			
De qué manera el Control Interno influye en la gestión de pago a proveedores en las empresas del sector construcción en Lima Norte, año 2021?	Establecer si el control interno influye en la gestión de pago a proveedores en las empresas del sector construcción en Lima Norte, año 2021.	El control interno influye en la gestión de pago a proveedores en las empresas del sector construcción en Lima Norte, año 2021.	<b>1. Variable independiente</b>  <b>X: Control interno</b>  <u>Indicadores:</u>  <b>X1:</b> Ejecución de actividad de control  <b>X2:</b> Políticas y procedimientos del control interno  <b>X3:</b> Objetivos de control	<b>X1-1</b> Supervisión y monitoreo <b>X1-2</b> Calidad de la información  <b>X2-1</b> Evaluación de riesgos <b>X2.2</b> Gestión de riesgos  <b>X3-1:</b> Reducción de desembolsos por interés <b>X3-2:</b> Prevención de riesgos	<b>1.- Diseño Metodológico</b> Investigación no experimental, descriptiva, transaccional correlacional. <b>2.- Tipo de Investigación:</b> Aplicada. <b>3.- Estrategias o procedimiento de contrastación de hipótesis:</b> Distribución chi cuadrado. <b>4.- Población:</b> La población que conformará la investigación estuvo delimitada por 41 empresarios de sector construcción a nivel de la ciudad de Lima Norte. <b>5.- Muestra.</b> Se utilizó la fórmula de muestreo aleatorio simple propuesto por R.B Ávila Acosta en su libro Metodología de la investigación. Donde: <b>Z:</b> 1.96 <b>P:</b> 0.5 <b>Q:</b> 0.5 <b>E:</b> Margen de error 5% <b>N:</b> Población <b>n:</b> Tamaño óptimo de muestra Entonces, a un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error n es: $n = \frac{(1.96)^2 (46)(0.5)(0.5)}{(1.96)^2 (0.5)(0.5) + 46 (0.1)^2}$ <b>n= 41</b>  <b>6.- Descripción de los métodos, técnicas e instrumentos:</b> como métodos descriptivos, estadísticos, análisis, síntesis, etc. como técnica encuesta y como instrumento el cuestionario.  <b>7.- Técnicas para el procesamiento y análisis de la informática.</b> Statical package for the social sciences, conociendo por sus siglas de SPSS, edición IBM® SPSS® Statstcs 26 versión en español.
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Hipótesis Específicas</b>	<b>2.- Variable dependiente</b>  <b>Y: Pago a proveedores</b>  <u>Indicadores:</u>  <b>Y1:</b> Procedimiento para el pago  <b>Y2:</b> Política de pago  <b>Y3:</b> Gestión de pagos	<b>Y1-1</b> Registro del comprobante de pago <b>Y1-2</b> Autorización de pago  <b>Y2-1</b> Modalidad de Pago <b>Y2-2</b> Periodo de Pagos  <b>Y3-1</b> Programación de pagos <b>Y3-2</b> Ejecución de pagos	
A.- De qué manera la ejecución de actividad de control interno influye en el procedimiento para el pago a proveedores en las empresas constructoras?	A.- Determinar si la ejecución de actividad de control interno influye en el procedimiento para el pago a proveedores en las empresas constructoras	A.- la ejecución de actividad de control interno influye en el procedimiento para el pago a proveedores en las empresas constructoras			
B.- De qué manera las políticas y procedimientos del control interno influyen en la política de pago a proveedores en las empresas constructoras?	B.- Analizar como las políticas y procedimientos del control interno influye en la política de pago a proveedores en las empresas constructoras	B.- Las políticas y procedimientos del control interno influye en la política de pago a proveedores en las empresas constructoras			
C.- De qué manera el objetivo de control interno influye en la gestión de pago a proveedores en las empresas constructoras?	C.- Determinar si el objetivo de control interno influye en la gestión de pago a proveedores en las empresas constructoras	C.- El objetivo de control interno influye en la gestión de pago a proveedores en las empresas constructoras			

## **ANEXO N° 02 – INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS: ENCUESTA**

La técnica de la encuesta tiene por finalidad buscar información relacionada con el estudio que se llevará a cabo sobre “el control interno y su efecto en la gestión de pagos a proveedores en las empresas del sector construcción en Lima Norte, año 2021”. Al respecto se le pide que en las preguntas que a continuación se acompañan, tenga bien a elegir la alternativa que considere apropiada, marcando con un aspa (x) en el espacio correspondiente, además se le recuerda que esta encuesta es anónima, se agradece su participación y los datos proporcionados son fines académicos.

Marque usted el numeral que considera en la escala siguiente: (a) Totalmente de acuerdo, (b) De acuerdo, (c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo, (d) Desacuerdo, (e) Totalmente en desacuerdo

### **VARIABLE INDEPENDIENTE (X): CONTROL INTERNO X1: EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES DE CONTROL**

1. **¿Cree usted que la supervisión y monitoreo en las actividades de control interno evita posibles riesgos que afecten el cumplimiento de los pagos a proveedores?**
  - a. Totalmente de acuerdo
  - b. De acuerdo
  - c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
  - d. Desacuerdo
  - e. Totalmente desacuerdo
  
2. **¿Considera usted que es importante la calidad de información que brindan los sistemas contables para una adecuada gestión de pagos a proveedores?**
  - a. Totalmente de acuerdo
  - b. De acuerdo
  - c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
  - d. Desacuerdo
  - e. Totalmente en desacuerdo

## **X2: POLÍTICA Y PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO:**

**3. ¿Considera usted que la evaluación de riesgos es importante para identificar y detectar incidentes ocurridos en la empresa?**

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d. Desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

**4. ¿Considera usted que la gestión de riesgos en el control interno minimiza retrasos en el cronograma de la gestión de pagos a proveedores?**

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d. Desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

## **X3: OBJETIVOS DE CONTROL:**

**5. ¿Considera usted que el control interno es importante para identificar deficiencias en los procesos de pagos, a fin de evitar desembolsos por intereses generado por mora en el pago a los proveedores?**

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d. Desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

**6. ¿Considera usted que el objetivo principal del control interno es prevenir riesgos en la gestión de pagos a proveedores?**

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d. Desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

**7. ¿Cree usted que es importante el control interno en la gestión de pagos para evitar riesgos y fraudes?**

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d. Desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

**VARIABLE DEPENDIENTE (Y) PAGO A PROVEEDORES**

**Y1: PROCEDIMIENTO PARA EL PAGO:**

**8. ¿Considera usted que es importante el registro del comprobante de pago con los datos correctos en el sistema de pago para el cumplimiento de la programación de pagos a proveedores?**

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d. Desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

**9. ¿Considera usted que es importante contar con un manual de procedimientos de pagos con el fin de establecer los lineamientos en la autorización de pagos a proveedores?**

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d. Desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

**Y2: POLÍTICA DE PAGO:**

**10. ¿Cree usted que se debe considerar diferentes modalidades de pago, tales como, efectivo, cheque, transferencia, factoring, letra de cambio entre otras para ampliar la cartera de proveedores?**

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d. Desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

**11. ¿Cree usted que una adecuada política de pagos influye en el cumplimiento de la programación de pagos obteniendo una buena calificación ante los proveedores?**

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d. Desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

**Y3: GESTIÓN DE PAGOS:**

**12. ¿Cree usted que la implementación de un sistema de control interno mejoraría la programación de pagos en la empresa?**

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d. Desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

**13. ¿Considera usted que debe existir un control previo de la documentación en el proceso de ejecución de pagos a los proveedores?**

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d. Desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

**14. ¿Cree usted que el pago puntual a los proveedores es importante para una buena calificación financiera?**

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d. Desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo

### ANEXO N° 03 – ALFA DE CRONBACH

N°	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	
1	5	4	5	5	4	4	5	5	3	5	5	5	5	5	65
2	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	59
3	4	2	4	5	3	4	5	5	4	2	4	4	5	3	54
4	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	66
5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	3	5	5	67
6	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	56
7	5	5	4	4	3	4	4	4	4	5	5	4	4	5	60
8	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	3	5	5	66
9	4	5	5	4	4	4	5	4	5	5	4	5	4	5	63
10	4	3	4	3	5	4	4	3	4	3	4	4	3	4	52
11	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	54
12	5	3	4	4	4	3	4	4	4	3	5	4	4	4	55
13	4	4	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	4	64
14	4	4	5	3	3	4	4	3	5	4	4	5	3	4	55
15	5	5	5	4	4	2	5	4	5	5	5	3	4	5	61
16	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	64
17	4	5	5	4	3	5	5	4	5	5	4	5	4	5	63
18	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	3	4	51
19	5	4	5	4	4	3	5	4	5	4	5	5	4	5	62
20	5	5	5	4	3	2	5	4	5	5	5	5	4	5	62
21	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	56
22	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	70
23	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	69
24	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	66
25	5	5	4	3	4	3	4	3	4	5	5	4	3	5	57
26	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	68
27	5	5	5	4	5	2	5	4	5	5	5	5	4	5	64
28	4	5	4	4	4	3	4	4	4	5	4	4	4	5	58
29	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	68
30	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	59
31	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	3	66
32	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	70
33	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	56
34	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	64

35	3	3	5	4	5	4	5	4	5	3	3	5	4	3		56
36	5	5	4	4	3	3	4	4	4	5	5	4	4	5		59
37	4	5	4	5	4	3	5	5	4	5	4	4	5	5		62
38	3	5	4	3	4	4	4	3	4	5	3	4	3	4		53
39	5	5	4	2	4	2	3	2	4	5	5	4	2	5		52
40	5	5	4	4	4	3	4	4	4	5	5	4	4	5		60
41	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4		54
	<b>0.36</b>	<b>0.65</b>	<b>0.26</b>	<b>0.53</b>	<b>0.46</b>	<b>0.83</b>	<b>0.31</b>	<b>0.53</b>	<b>0.3</b>	<b>0.66</b>	<b>0.36</b>	<b>0.43</b>	<b>0.53</b>	<b>0.4</b>		<b>30.04</b>
														<b>6.59</b>		
															<b>0.841</b>	

