

**UNIVERSIDAD RICARDO PALMA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**TESIS**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE PAGOS A PROVEEDORES Y SU INCIDENCIA  
EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL FONDO DE ASEGURAMIENTO EN  
SALUD DE LA POLICIA NACIONAL DEL PERÚ – SALUDPOL  
LIMA METROPOLITANA 2017.**

**PRESENTADO POR LA BACHILLER  
NÉLIDA KARINA CAHUANA DELGADO**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADORA PÚBLICA**

**LIMA, PERÚ**

**2019**

*Dedico esta tesis*  
*A Dios, y*  
*A mis padres Santiago y Lucía.*

*AGRADECIMIENTOS*

*A la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas  
De la Universidad Ricardo Palma, A mi asesor  
CPCC JAVIER JARA RENGIFO por brindarme su conocimiento  
Para la realización del presente trabajo de Investigación.*

## INTRODUCCIÓN

El Control Interno es una herramienta primordial en toda organización con la cual se maneja en forma estructurada y organizada los procesos que se requieren para el desarrollo de la actividad, utilizando sistemas de control que permiten que los individuos creen un comportamiento el cual les permite controlar de una manera más minuciosa la función que se está realizando.

La presente tesis “Sistema de Control Interno de pagos a proveedores y su incidencia en la gestión administrativa del Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú Lima Metropolitana 2017”, busca realizar un análisis de los procesos y prácticas administrativas-contables de la institución con el fin de mejorar el control interno de los pagos a proveedores.

Este trabajo de investigación se divide en seis capítulos, el primer capítulo precisa el planteamiento del estudio, donde se desarrolla la formulación del problema, el objetivo general y los objetivos específicos, justificación e importancia del estudio, alcance y limitaciones de la investigación todo relacionado al control interno de los pagos a proveedores.

El segundo capítulo, desarrolla el marco teórico conceptual, en el que se detalla los antecedentes de la investigación, bases teóricas-científicas y la definición de términos básicos.

El tercer capítulo, contiene las hipótesis y/o supuestos básicos de la investigación, identificación de variables o unidades de análisis, y matriz de consistencia.

El cuarto capítulo, plantea el marco metodológico, y detalla tipo, método, diseño específico de investigación.

El quinto capítulo, analiza los resultados obtenidos, las pruebas de las hipótesis, y el análisis univariado de las estadísticas, se incluye tablas y gráficos estadísticos.

El sexto capítulo, expone las conclusiones y recomendaciones finalmente se inserta las referencias y apéndices del presente trabajo de investigación.

## ÍNDICE

CARÁTULA.....	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
INTRODUCCIÓN.....	iv
ÍNDICE.....	vi
LISTA DE TABLAS.....	viii
LISTA DE FIGURAS.....	xi
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT.....	xv

### **CAPÍTULO I**

PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO .....	1
1.1 Formulación del Problema .....	1
1.1.1 Problema General.....	2
1.1.2 Problemas específicos .....	2
1.2 Objetivos general y específicos.....	2
1.2.1 Objetivo General .....	2
1.2.2 Objetivos Específicos .....	2
1.3 Justificación e importancia del estudio .....	3
1.3.1 Justificación.....	3
1.3.2 Importancia.....	3
1.4 Alcance y Limitaciones .....	3
1.4.1 Alcance.....	3
1.4.2 Limitaciones .....	3

### **CAPÍTULO II**

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL .....	4
2.1 Antecedentes de la Investigación .....	4
2.1.1 Antecedentes Nacionales.....	4
2.1.2 Antecedentes Internacionales .....	10
2.2 Bases Teórico-Científicas .....	13
2.3 Definición de términos básicos .....	32

### **CAPÍTULO III**

HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	37
----------------------------	----

3.1 Hipótesis y/o supuestos básicos .....	37
3.1.1 Hipótesis General .....	37
3.1.2 Hipótesis Específicas.....	37
3.2 Identificación de variables o Unidades de Análisis.....	38
3.3 MATRIZ LOGICA DE CONSISTENCIA .....	39
<b>CAPÍTULO IV</b>	
MÉTODO.....	40
4.1 Tipo y método de investigación .....	40
4.2 Diseño específico de investigación .....	40
4.3 Población, Muestra o Participantes .....	40
Población.....	40
4.4 Instrumento de recogida de datos.....	42
4.5 Técnicas de procesamiento y análisis de datos .....	42
4.6 Procedimiento de ejecución del estudio .....	43
<b>CAPÍTULO V</b>	
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	44
5.1 Datos Cuantitativos .....	44
5.2 Análisis de Resultados .....	44
5.3 Discusión de Resultados.....	66
5.3.1 Prueba de Chi-Cuadrado .....	70
<b>CAPÍTULO VI</b>	
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	90
6.1 CONCLUSIONES .....	90
6.2 RECOMENDACIONES .....	91
REFERENCIAS .....	92
APÉNDICES .....	95

**LISTA DE TABLAS**

TABLA N° 01: Variable Independiente.....	38
TABLA N° 02: Variable Dependiente.....	38
TABLA N° 03: Matriz lógica de consistencias.....	39
TABLA N° 04: Análisis pregunta 1. ¿El manual de organización y funciones refleja todas las actividades que se realizan dentro del proceso de pagos a proveedores?.....	45
TABLA N° 05: Análisis pregunta 2. ¿La función de control contable sobre los pasivos con proveedores están formalmente definidas y asignadas?.....	46
TABLA N° 06: Análisis pregunta 3. ¿La institución cuenta con normas y procedimientos adecuados para la selección, análisis, validación, registro y pagos a proveedores? .....	47
TABLA N° 07: Análisis pregunta 4. ¿Las Normas y procedimientos se actualizan de acuerdo con las circunstancias? .....	48
TABLA N° 08: Análisis pregunta 5. ¿Se realizan conciliaciones periódicas entre proveedores y los saldos del mayor al final de cada mes? .....	49
TABLA N° 09: Análisis pregunta 6. ¿Las deudas a pagarse durante un año se muestran debidamente separadas en las cuentas por pagar? .....	50
TABLA N° 10: Análisis pregunta 7. ¿Las deudas de años anteriores se muestran debidamente separadas en las cuentas por pagar? .....	51
TABLA N° 11: Análisis pregunta 8. ¿La institución tiene procedimientos establecidos para la calificación de proveedores? .....	52



TABLA N° 12: Análisis pregunta 9. ¿La selección del proveedor con mayor beneficio para la entidad se realiza después de un estudio de ofertas? .....	53
TABLA N° 13: Análisis pregunta 10. ¿Se realiza periódicamente monitoreo a los convenios y contratos suscritos? .....	54
TABLA N° 14: Análisis pregunta 11. ¿Los contratos deben tener cláusulas que especifiquen los pagos a proveedores?.....	55
TABLA N° 15: Análisis pregunta 12. ¿Deben elaborarse expedientes de pagos para cada proveedor, en el cual se contengan las facturas, informe de recepción y los pagos que se hayan efectuado? .....	56
TABLA N° 16: Análisis pregunta 13. ¿Se archiva de forma adecuada y oportuna toda la documentación que sustenta las obligaciones y pagos a los proveedores? .....,.....	57
TABLA N° 17: Análisis pregunta 14. ¿Se verifican de manera interna Los cálculos, cantidades y comprobantes? .....	58
TABLA N° 18: Análisis pregunta 15. ¿Los comprobantes se pre numeran antes de su utilización y contabilizan oportunamente? .....	59
TABLA N° 19: Análisis pregunta 16. ¿Se efectúa control de pagos a realizar y que estén dentro del plazo establecido? .....	60
TABLA N° 20: Análisis pregunta 17. ¿La autorización de pago, es un control clave en el proceso de pagos a proveedores? .....	61
TABLA N° 21: Análisis pregunta 18. ¿Los directivos exigen periódicamente la presentación de los Estados Financieros? .....	62

TABLA N° 22: Análisis pregunta 19. ¿Las cuentas se muestran debidamente descritas y clasificadas en los estados financieros? .....	63
TABLA N° 23: Análisis pregunta 20. ¿Las notas a los Estados Financieros se ajustan a la normatividad contable vigente? .....	64
TABLA N° 24: Análisis pregunta 21. ¿Se verifica que la información reflejada en las Notas a los Estados Financieros sea adecuada y razonable? .....	65
TABLA N° 25: Tabla de contingencia.....	67
TABLA N° 26: Tabla de resultado del contraste de hipótesis.....	69
TABLA N° 27: Tabla de Estados Financieros.....	72

**LISTA DE FIGURAS**

FIGURA N° 01: Cuadro de Responsabilidades sobre control.....	24
FIGURA N° 02: Organigrama.....	31
FIGURA N° 03: Gráfico pregunta 1. ¿El manual de organización y funciones refleja todas las actividades que se realizan dentro del proceso de pagos a proveedores? .....	45
FIGURA N° 04: Gráfico pregunta 2. ¿La función de control contable sobre los pasivos con proveedores están formalmente definidas y asignadas? .....	46
FIGURA N° 05: Gráfico pregunta 3. ¿La institución cuenta con normas y procedimientos adecuados para la selección, análisis, validación, registro y pagos a proveedores? .....	47
FIGURA N° 06: Gráfico pregunta 4. ¿Las Normas y procedimientos se actualizan de acuerdo con las circunstancias? .....	48
FIGURA N° 07: Gráfico pregunta 5. ¿Se realizan conciliaciones periódicas entre proveedores y los saldos del mayor al final de cada mes? .....	49
FIGURA N° 08: Gráfico pregunta 6. ¿Las deudas a pagarse durante un año se muestran debidamente separadas en las cuentas por pagar? .....	50
FIGURA N° 09: Gráfico pregunta 7. ¿Las deudas de años anteriores se muestran debidamente separadas en las cuentas por pagar? .....	51
FIGURA N° 10: Gráfico pregunta 8. ¿La institución tiene procedimientos establecidos para la calificación de proveedores? .....	52
FIGURA N° 11: Gráfico pregunta 9. ¿La selección del proveedor con mayor beneficio para la entidad se realiza después de un estudio de ofertas? .....	53

FIGURA N° 12: Gráfico pregunta 10. ¿Se realiza periódicamente monitoreo a los convenios y contratos suscritos? .....	54
FIGURA N° 13: Gráfico pregunta 11. ¿Los contratos deben tener cláusulas que especifiquen los pagos a proveedores? .....	55
FIGURA N° 14: Gráfico pregunta 12. ¿Deben elaborarse expedientes de pagos para cada proveedor, en el cual se contengan las facturas, informe de recepción y los pagos que se hayan efectuado? .....	56
FIGURA N° 15: Gráfico pregunta 13. ¿Se archiva de forma adecuada y oportuna toda la documentación que sustenta las obligaciones y pagos a los proveedores? .....	57
FIGURA N° 16: Gráfico pregunta 14. ¿Se verifican de manera interna Los cálculos, cantidades y comprobantes? .....	58
FIGURA N° 17: Gráfico pregunta 15. ¿Los comprobantes se pre numeran antes de su utilización y contabilizan oportunamente? .....	59
FIGURA N° 18: Gráfico pregunta 16. ¿Se efectúa control de pagos a realizar y que estén dentro del plazo establecido? .....	60
FIGURA N° 19: Gráfico pregunta 17. ¿La autorización de pago, es un control clave en el proceso de pagos a proveedores? .....	61
FIGURA N° 20: Gráfico pregunta 18. ¿Los directivos exigen periódicamente la presentación de los Estados Financieros? .....	62
FIGURA N° 21: Gráfico pregunta 19. ¿Las cuentas se muestran debidamente descritas y clasificadas en los estados financieros? .....	63

FIGURA N° 22: Gráfico pregunta 20. ¿Las notas a los Estados Financieros se ajustan a la normatividad contable vigente? .....	64
FIGURA N° 23: Gráfico pregunta 21. ¿Se verifica que la información reflejada en las Notas a los Estados Financieros sea adecuada y razonable? .....	65
FIGURA N° 24: Matriz.....	96
FIGURA N° 25: Encuesta.....	97
FIGURA N° 26: Resultados de la Encuesta.....	99
FIGURA N° 27: Cruce de información estadística.....	100
FIGURA N° 28: Presupuesto.....	101

## RESUMEN

La presente investigación Sistema de Control Interno de pagos a Proveedores y su incidencia en la gestión administrativa en el Fondo de Aseguramiento en Salud de la Policía Nacional del Perú – SALUDPOL, nace por la existencia de inadecuados procedimientos de operatividad que se vienen presentando en la institución.

Considerando las actividades que desarrollan las empresas y la importancia que representa una adecuada implementación de control interno, se ha visto necesario realizar un análisis en el proceso de los pagos a proveedores de la institución a fin de mejorar y combatir con las deficiencias en el servicio de los desembolsos y así optimizar la gestión administrativa; que permita un adecuado desarrollo al momento de realizar pagos.

El enfoque de esta investigación es de tipo descriptivo y el diseño es no experimental transversal correlacional.

La técnica aplicada para la recolección de datos se realizó mediante la encuesta, se recolectaron datos de 50 trabajadores de las áreas de control previo, contabilidad y tesorería de la empresa SALUDPOL, el proceso de datos se realizó mediante el programa estadístico SPSS.

Palabras Claves: Control Interno, Pagos a Proveedores, Gestión Administrativa.

## ABSTRACT

His present investigation System of internal control of payments to suppliers and its incidence in the administrative management in the health insurance fund of the national police of Peru - SALUDPOL, is born by the existence of inadequate operative procedures that have been presented in the organization.

Considering the activities developed by the companies and the importance of an adequate implementation of internal control, it has been necessary to analyze the payments to suppliers of the organization in order to improve the processes and combat deficiencies in the service of payments to suppliers and thus optimize administrative management; that allows an adequate development when making payments.

The focus of this research is descriptive and the design is cross-correlational non-experimental.

The technique applied to data collection was carried out through the survey, data were collected from 50 workers from the areas of prior control, accounting and treasury of the company SALUDPOL, the data process was performed through the statistical program SPSS

Key Words: Internal Control, Payments to Suppliers, Administrative Management.