

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**Control Interno y Proceso de Ejecución de Pagos del Área de
Tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autores : Bach. Lozano Zamora Ruben
: Bach. Palomino Quichca Nelly

Asesor : Dr. Aduato Ávila Armando Juan

Línea de Investigación
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de Inicio y
Culminación : 09.04.2021 – 08.04.2022

Huancayo – Perú
2022

Hoja de aprobacion de jurados

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas

TESIS

**CONTROL INTERNO Y PROCESO DE EJECUCIÓN DE PAGOS DEL ÁREA
DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL LA MAR,
AYACUCHO 2020**

PRESENTADO POR:

Bach. Lozano Zamora Rubén

Bach. Palomino Quichca Nelly

PARA OPTAR EL TITULO DE:

CONTADOR PÚBLICO

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADO POR LOS SIGUIENTES JURADOS:

PRESIDENTE: DR.WILBER GONZALO VÁSQUEZ VÁSQUEZ

PRIMER MIEMBRO: DRA. PEÑA RICAPA ISABEL LIZ.

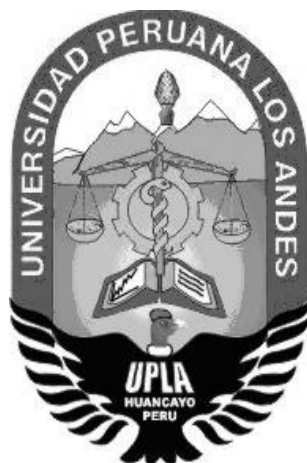
SEGUNDO MIEMBRO: MTRO. POLO ORELLANA FERNANDO.

TERCER MIEMBRO: MTRO. RAMOS AYLAS COSME DENNIS

Huancayo, 22 de abril del 2022

Falsa portada

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

CONTROL INTERNO Y PROCESO DE EJECUCIÓN DE PAGOS
DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL LA MAR, AYACUCHO 2020

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autores : Bach. Lozano Zamora Ruben
Bach. Palomino Quichca Nelly

Asesor : Dr. Armando Juan Aduato Ávila

Línea de Investigación Institucional : Ciencias empresariales y gestión de los recursos

Fecha de Inicio y Culminación :

Huancayo – Perú

2022

Asesor

Dr. Armando Juan Aduato Ávila

DEDICATORIA

Dedicamos la presente investigación a nuestros queridos padres por ser las personas más importantes en nuestra vida y por estar siempre a nuestro lado, ofreciéndonos su esfuerzo y su apoyo absoluto en todo momento.

Rubén y Nelly

AGRADECIMIENTO

A nuestro asesor Dr. Armando Juan Aduato Ávila por dedicar su tiempo, en la culminación de la presente investigación.

A la Universidad Peruana los Andes y sus docentes por compartir sus conocimientos.

Y de manera especial a la Municipalidad Provincial La Mar por facilitarnos la información para la culminación de la investigación.

Rubén y Nelly

Contenido

Portada.....	¡Error! Marcador no definido.
Hoja de aprobacion de jurados.....	ii
Falsa portada	iii
Asesor.....	iv
Dedicatoria	v
agradecimiento	vi
Contenido	vii
Contenido de Tablas.....	ix
Contenido de figuras	x
Resumen.....	xi
Abstract	xii
Introducción	xiii
CAPITULO I.....	16
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	16
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	16
1.2 Delimitación del Problema	18
1.3 Formulación del Problema.....	19
1.3.1 Problema General	19
1.3.2 Problemas Específicos.....	19
1.4 Justificación.....	19
1.4.1 Social	19
1.4.2 Teórica.....	20
1.4.3 Metodológica.....	21
1.5 Objetivos.....	21
1.5.1 Objetivo General.....	21
1.5.2 Objetivos Específicos	21
CAPITULO II	22
MARCO TEÓRICO.....	22
2.1 Antecedentes del Estudio.....	22
2.2 Bases Teóricas ò Científicas.....	32
2.3 Marco Conceptual.....	42
CAPITULO III.....	46
HIPÓTESIS.....	46

3.1.	Hipótesis General	46
3.2	Hipótesis Especifica	46
3.3	Variables.....	46
CAPITULO IV		49
METODOLOGÍA		49
4.1	Método de Investigación	49
4.2	Tipo de Investigación	50
4.3	Nivel de Investigación.....	50
4.4	Diseño de la Investigación.....	51
4.5	Población y Muestra	52
4.6	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	54
4.7	Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos.....	55
4.8	Aspectos Éticos de la Investigación	55
CAPITULO V		56
RESULTADOS.....		56
5.1	Descripción de resultados	56
5.2	Contraste de Hipótesis	71
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS		78
CONCLUSIONES		83
RECOMENDACIONES		85
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		86
ANEXOS.....		89
Anexo 01: Matriz de Consistencia		90
Anexo 02: Matriz de Operacionalización de Variables		92
Anexo 03: Matriz de Operacionalización del Instrumento		94
Anexo 04: El Instrumento de Investigación y constancia de su aplicación		97
Anexo 05: Confiabilidad y validez del instrumento.....		100
Anexo 06: La data de procesamiento de datos.....		103
Anexo 07: Consentimiento informado.....		104
Anexo 08: Fotos de la aplicación del instrumento		106

Contenido de Tablas

Tabla N° 01 <i>Población</i>	52
Tabla N° 02: <i>Ambiente de control – estructura organizacional</i>	56
Tabla N° 03: <i>Ambiente de control – competencia de personal</i>	57
Tabla N° 04: <i>Ambiente de control – responsabilidad</i>	58
Tabla N° 05: <i>Evaluación de riesgo – nivel de riesgo</i>	59
Tabla N° 06: <i>Actividad de control – políticas y procedimientos de pago</i>	60
Tabla N° 07: <i>Actividad de control – nivel de delegación de responsabilidades</i>	61
Tabla N° 08: <i>Información y comunicación</i>	62
Tabla N° 09: <i>Supervisión y monitoreo</i>	63
Tabla N° 10: <i>Programación y control de egresos – nivel de pagos presupuestados</i>	64
Tabla N° 11: <i>Programación y control de egresos – Impuestos</i>	65
Tabla N° 12: <i>Programación y control de egresos – Utilidades</i>	66
Tabla N° 13: <i>Control de efectivo – fondos fijos</i>	67
Tabla N° 14: <i>Control de efectivo – Compras</i>	68
Tabla N° 15: <i>Procedimiento de pago – Control de procesos de pago</i>	69
Tabla N° 16: <i>Procedimiento de pago – Adquisiciones</i>	70
Tabla N° 17 <i>Determinando la correlación y significación de las variables Control interno y Proceso de ejecución de pagos</i>	71
Tabla N° 18 <i>Determinando la correlación y significación de las variables control interno y programación y control de egresos</i>	73
Tabla N° 19 <i>Determinando la correlación y significación de las variables riesgo de inversión y estados financieros</i>	74
Tabla N° 20 <i>Determinando la correlación y significación de las variables control interno y procedimiento de pago</i>	76

Contenido de figuras

Figura N° 01: Ambiente de control – estructura organizacional.....	56
Figura N° 02: Ambiente de control – competencia de personal	57
Figura N° 03: Ambiente de control – responsabilidad.....	58
Figura N° 04: Evaluación de riesgo – nivel de riesgo.....	59
Figura N° 05: Actividad de control – políticas y procedimientos de pago	60
Figura N° 06: Actividad de control – nivel de delegación de responsabilidades.....	61
Figura N° 7: Información y comunicación.....	62
Figura N° 08: Supervisión y monitoreo	63
Figura N° 09: Programación y control de egresos – nivel de pagos presupuestados.....	64
Figura N° 10: Programación y control de egresos – Impuestos.....	65
Figura N° 11: <i>Programación y control de egresos – Utilidades</i>	66
Figura N° 12: <i>Control de efectivo – fondos fijos</i>	67
Figura N° 13: Control de efectivo – Compras	68
Figura N° 14: <i>Procedimiento de pago – Control de procesos de pago</i>	69
Figura N° 15: Procedimiento de pago – Adquisiciones.....	70

Resumen

El presente estudio de investigación se titula “**CONTROL INTERNO Y PROCESO DE EJECUCIÓN DE PAGOS DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL LA MAR, AYACUCHO 2020**”, se planteo como problema general ¿Qué relación existe entre control interno y proceso de ejecución de pagos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020?, respectivamente el objetivo del estudio fue Determinar qué relación existe entre control interno y proceso de ejecución de pagos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020; se formuló como hipótesis general Existe una relación significativa entre control interno y proceso de ejecución de pagos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020. La metodología de estudio fue el Método Científico, el tipo de investigación fue aplicada, de nivel de investigación correlacional y el diseño de investigación fue descriptivo correlacional simple la población fue de 82 trabajadores de la municipalidad, y la técnica de investigación fue la encuesta. La investigación concluye que existe una relación significativa entre control interno y proceso de ejecución de pagos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020 considerando el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman que es 0.512 lo cual indica que existe una correlación positiva media. Se sugiere implementar seminarios con programas de evaluación de la eficiencia de desempeño, con la finalidad de educar al personal para la mejora del proceso de ejecución de pagos. Y además implementar la programación de capacitaciones sobre el control interno con las áreas vinculadas para que favorezca al buen uso de los recursos de ingresos y egresos, en base a las normas de tesorería.

Palabras clave: Control interno, proceso de ejecución de pagos, control de egresos, control de efectivo

Abstract

This research study is entitled "INTERNAL CONTROL AND PAYMENT EXECUTION PROCESS IN THE TREASURY AREA OF THE LA MAR PROVINCIAL MUNICIPALITY, AYACUCHO 2020", it was raised as a general problem. What relationship exists between internal control and the payment execution process In the treasury area of the Provincial Municipality of La Mar, Ayacucho 2020, respectively, the objective of the study was to determine what relationship exists between internal control and the payment execution process in the treasury area of the Provincial Municipality of La Mar, Ayacucho 2020; was formulated as a general hypothesis There is a significant relationship between internal control and the payment execution process in the treasury area of the Provincial Municipality of La Mar, Ayacucho 2020. The study methodology was the Scientific Method, the type of investigation was applied, according to Correlational research level and the research design was descriptive, simple correlational, the population was 82 workers from the municipality, and the research technique was the survey. The research concludes that there is a significant relationship between internal control and the payment execution process in the treasury area of the Provincial Municipality of La Mar, Ayacucho 2020 considering the Spearman Rho Correlation Coefficient which is 0.512 which indicates that there is a correlation medium positive. It is suggested to implement seminars with performance efficiency evaluation programs, in order to educate the staff to improve the payment execution process. And also implement training programming on internal control with related areas so that it favors the proper use of income and expense resources, based on treasury regulations.

Key words: Internal control, payment execution process, expenditure control, cash control

Introducción

La investigación se refiere al tema de control interno y proceso de ejecución de pagos, el cual se define que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Por otro lado, el proceso de ejecución de pagos es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales.

Para analizar esta problemática es necesario mencionar las causas: algunos comprobantes de pago son irregulares en los expedientes, documentos sustentatoria faltantes, de acuerdo a la normativa vigente se considera falta grave estas irregularidades, responsabilizando a los servidores y/o funcionarios que intervienen directamente en estas operaciones, perjudicándoles administrativamente.

La investigación de esta problemática se realizó por el interés de la correcta ejecución del control interno la Municipalidad Provincial La Mar, ya que afectará directamente a la ejecución de pagos según la lista de prioridades, ya que, si no se maneja una formidable gestión de las funciones, como el manejo de los fondos fijos y la evaluación de compras, no se podrá gestionar los pagos por los impuestos recolectados.

La investigación planteo como problema general ¿Qué relación existe entre control interno y proceso de ejecución de pagos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020?, respectivamente el objetivo de la investigación fue: Determinar qué relación

existe entre control interno y proceso de ejecución de pagos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.

Para el desarrollo de la investigación y cumplimiento de los objetivos del estudio, se acudió al uso del método científico, siendo los métodos específicos inductivo y deductivo, siendo de tipo de investigación aplicada y técnica de investigación encuesta para analizar el control interno y proceso de ejecución de pagos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, los mismos que generan fortalecimiento y mayor transparencia, efectividad y eficiencia en el control interno, para lo cual se utilizará el método científico, de tipo de investigación aplicada, de nivel correlacional.

Para obtener los resultados de la investigación se siguió el siguiente orden de la estructura de la investigación:

CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.

Es el campo más importante, porque se describe la realidad problemática, sus delimitaciones, se formula el problema general y los problemas específicos, también la justificación, y se determina objetivos tanto general como específicos.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.

Se da a conocer los antecedentes previos de investigación, se fundamentan las bases teóricas y se define el marco conceptual.

CAPÍTULO III HIPÓTESIS

Se fundamenta planteando la hipótesis general de la investigación y las hipótesis específicas, se realiza la operacionalización de las variables.

CAPÍTULO IV METODOLOGÍA.

Se menciona el método científico a utilizar, el tipo, nivel y diseño de investigación, la población, la muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de dato, la técnica de procesamiento y análisis de datos, y aspectos éticos de la Investigación.

CAPÍTULO V RESULTADO

Describe los resultados y la contratación de hipótesis.

Finalmente, el análisis y discusión de resultado, conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.

Autores

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

A nivel nacional se observa que diversos casos de irregularidades en distintas municipalidades en cuanto a las contrataciones y adquisiciones que se logran realizar esto es lo que lleva perjuicios económicos, entre las principales irregularidades se identifican en la mala disposición de cargo de los funcionarios en cuanto a sus funciones que realizan, por otro lado también está la adulteración de los documentos, gastos innecesarios o gastos que no son evidenciados o declarados, estas irregularidades mencionadas son por servicios contratados y que no son pagados, compras realizadas en grandes cantidades y abastecimiento sin que esta esté en el contrato establecido.

En lo expuesto que en la actualidad las municipalidades no se llevan un adecuado control internamente y se realiza una verificación mensual o trimestral de los procesos internos uno de ellos la ejecución de los pagos que se llegan a realizar, al término del gobierno es donde se puede evidenciar o encontrar diversas irregularidades basado en los contratos, expedientes que se llevan a cabo en los bienes y servicios.

A nivel local, en la Municipalidad Provincial La Mar de Ayacucho las actividades como las operaciones financieras, administrativos, presupuestales y de gestión son realizados de acuerdo a la base legal - Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972, los procedimientos administrativos y financieros son designadas a gerencias y subgerencias específicamente para que sean desarrollados. El control previo y ponerla en práctica dentro del procedimiento administrativo, financiero, económico, del control dentro de la subgerencia de tesorería del Municipio, esto contribuirá que la ejecución de ingresos y

gastos tengan que ver con las normas vigentes, así la gestión administrativa sea transparente, los comprobantes de pagos tengan los sustentos fehacientes y asimismo custodiarla de una manera idónea y responsable.

El área de tesorería tiene como función programar, controlar, dirigir y registrar las operaciones de los gastos e ingresos, conciliar con el área de contabilidad, rentas, logística y presupuesto, mantener informado a la alta gerencia la determinación de los saldos, generar los comprobantes de pago, giros de cheques por el pago de deudas contraídas por la municipalidad. Además, el área de tesorería es el último filtro, efectúa la última revisión y verificación de los documentos sustentatoria que contiene cada comprobante de pago, de estar la documentación correcta se procede con el pago del servicio o bien brindado, la revisión y los filtros deben ser minuciosos de acuerdo a la normativa actual.

Se identificó que algunos comprobantes de pago son irregulares en los expedientes, documentos sustentatoria faltantes, de acuerdo a la normativa vigente se considera falta grave estas irregularidades, responsabilizando a los servidores y/o funcionarios que intervienen directamente en estas operaciones, perjudicándoles administrativamente. El control previo y ponerla en práctica dentro del procedimiento administrativo, financiero, económico, del control dentro del área de tesorería del Municipio, esto contribuirá que el proceso de ejecución de pagos tengan que ver con las normas vigentes, así la gestión administrativa sea transparente, los comprobantes de pagos tengan los sustentos fehacientes y asimismo custodiarla de una manera idónea y responsable. Ante esta situación problemática, se ha elaborado este trabajo de investigación, para brindar herramientas de gestión.

Identificando un deficiente monitoreo, poca supervisión relacionado a la posición de tesorería y el control financiero; en consecuencia, esto afecta directamente a la ejecución de pagos según la lista de prioridades, ya que, si no se maneja una formidable gestión de las funciones, como el manejo de los fondos fijos y la evaluación de compras, no se podrá gestionar los pagos por los impuestos recolectados.

Ante ello el problema identifica las variables de control interno con el proceso de ejecución de pagos el área de tesorería de La Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020 y posteriormente relacionar ambas variables de estudio, para acentuar mejor la investigación.

1.2 Delimitación del Problema

Delimitación Espacial

La presente investigación se realizó del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar de la región de Ayacucho.

Delimitación Temporal

El periodo de la investigación para identificar y plantear la realidad observada comprendió los seis meses del presente año, específicamente desde el mes de julio a diciembre del 2020 considerando que la investigación es de corte transversal con datos tomados en un momento en el tiempo.

Delimitación Conceptual o Temática

El presente trabajo se delimito por 2 variables de investigación, donde la variable 1 es control interno, variable 2 es proceso de ejecución de pagos. Agregando a ello las dimensiones planteadas para cada variable, la variable 1 identifica las dimensiones ambientes de control, evaluación de riesgo y actividades de control; la variable 2 tiene las

dimensiones programación y control de egresos, control de efectivo, procedimientos de pago.

1.3 Formulación del Problema

1.3.1 Problema General

¿Qué relación existe entre control interno y proceso de ejecución de pagos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020?

1.3.2 Problemas Específicos

1. ¿Qué relación existe entre control interno y programación y control de egresos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020?
2. ¿Qué relación existe entre control interno y control de efectivo del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020?
3. ¿Qué relación existe entre control interno y procedimiento de pago del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020?

1.4 Justificación

1.4.1 Social

La investigación contribuyo principalmente a que la Municipalidad Provincial La Mar en el cual la base principal fue a sus trabajadores y/o proveedores contratados, en donde se puedan identificar o identifiquen el problema que se ha planteado desde el inicio del estudio, les será de mucha utilidad ya que servirá como un guía para poder identificar y prever problemas actuales que puedan acarrear en su entidad y poder plasmar un adecuado control interno y el proceso de ejecución de pago en donde le permitirá ayudarles alcance de sus objetivos y metas trazadas.

Orientándose hacia la importancia de aplicar un adecuado control interno y el proceso de ejecución de pagos en el área de tesorería, con el estudio fue importante mejorar la gestión del área de tesorería, con la correcta ejecución del presupuesto económico; teniendo en cuenta el adecuado procedimiento. No obstante, la razón más importante que impulso esta investigación fue el enfoque en el área de tesorería, un aporte a tomar en cuenta que sirva de guía para la mejora de un adecuado control interno en donde permita optimizar la gestión y el manejo óptimo de los recursos. De igual modo, el presente estudio sirvió como patrón de referencia a futuras investigaciones.

Con los resultados se podrá evitar que la institución financiera caiga en sanciones penales, multas, prisión para los representantes de la institución.

1.4.2 Teórica

La investigación planteada contribuye a generar propuestas para mejorar el control interno y proceso de ejecución de pagos, además de enriquecerse mediante la aplicación de la teoría y conceptos básicos sobre el control interno y el proceso de ejecución de pagos: Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica Ley N° 27785 (Artículo 7°) El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. Perdon M. (2002) El proceso de ejecución de pagos es la retribución y que a su período es tranco de la dirección efectiva del fundamental de débito que tiene por imparcial convenir los elementos de una compañía para acrecentar su hacienda y someter el

peligro de una dificultad de fluidez, con el gobierno adecuado de existencias en arca, bancos y títulos en talega del desembolso corriente de gastos e inconvenientes.

1.4.3 Metodológica

Para el cumplimiento de los objetivos del estudio se aplicó el método científico, técnicas e instrumentos de investigación como la encuesta para la recopilación de los datos que fueron utilizados en la investigación el cual estudia las variables control interno y proceso de ejecución de pagos, con la cual se puede ser extensivo a las demás entidades que tienen este problema, y orientara otras investigaciones similares al contexto estudiado.

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo General

Determinar qué relación existe entre control interno y proceso de ejecución de pagos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.

1.5.2 Objetivos Específicos

1. Establecer qué relación existe entre control interno y programación y control de egresos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.
2. Establecer qué relación existe entre control interno y control de efectivo del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.
3. Establecer qué relación existe entre control interno y procedimiento de pago del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del Estudio

Internacional

De acuerdo con Melo P. & Urie M (2017) con la tesis titulada “Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S.” de la Pontificia Universidad Javeriana Cali de Santiago de Cali, para optar el título de Contador Público. En su resumen expresa lo siguiente:

La tesis menciona que “pretende proponer procedimientos de control interno para el proceso contable con el fin de mejorar su nivel de competitividad y asegurar la calidad de la información financiera, identificación de eventos negativos, controles y actividades que ejecuta en cada proceso que lleva a cabo la organización; documentando los lineamientos y directrices a llevar a cabo para la correcta recolección y registro de la información contable. Plantea problema: ¿Cómo proponer los procedimientos de control internos para el proceso de contabilidad en la empresa SAJOMA S.A.S.?. la metodología que se utilizo es se desarrolló como una investigación descriptiva, método deductivo, técnicas de investigación: una entrevista personal”.

De acuerdo con Morante G. & Lopez J. (2016) con su tesis “Evaluación del control interno de los inventarios de la empresa Lisfashion S.A.” de la Universidad de Guayaquil, para optar el título de contador público. En su resumen menciona que:

La tesis menciona que “Los inventarios representan una de las áreas mejor aceptadas dentro de una empresa, ya que en ello se establecen cada una de las mercaderías que existen para la venta y así obtener los ingresos que precisan toda organización. En el presente estudio, la empresa LISFASHION S.A. es una entidad que ofrece al público en general prendas de vestir, sin embargo presenta un problema: la falta de control interno de sus inventarios, esto ha generado dificultades en el área contable, puesto que muchas de sus prendas se pierden ya que se dañan, otras no son entregadas a tiempo, facilitando a que el cliente renuncie a comprar y por ende existe una pérdida; es por ello, que una vez identificado la problemática, se desarrolló el marco referencial, compuesto por cada uno de los argumentos que resultan válidos a la comprensión lectora, también coadyuvó a la comprensión del tema central de indagación; en el tercer capítulo se determinó el modelo de investigación que se utilizó en el proceso, así las encuestas fueron el método de recolección de información más eficaz en el proceso investigativo. Al final, se desarrolló un manual para que los empleados encargados del área puedan ejercer sus funciones de manera práctica y sencilla, manteniendo el control de los inventarios”.

Según Mendoza W.(2018) con su artículo “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público” de Ecuador. En su resumen menciona que:

El artículo menciona que “El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales” y

“esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. La Gestión de Administración del sector público es la institución integrada por los organismos que conforman la Rama Ejecutiva del Poder Público y por todos los demás organismos y entidades de naturaleza pública que de manera permanente tienen a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la prestación de servicios públicos del Estado”.

“Para la elaboración del presente artículo se utilizó el método inductivo-deductivo, así mismo se empleó el método analítico-sintético, todo ellos nos lleva a las conclusiones que mejorando el desempeño de la ejecución de los recursos públicos, los mecanismos de control interno que implementen la Gestión administrativa reforzarán los sistemas administrativos vinculados al ciclo de gasto público, lo que redundará en mejores plazos para la formulación, aprobaciones, ejecución y rendición de cuentas de los recursos públicos asignados o generados, cuando se hable de procesos críticos de la entidad solo vincularán a las unidades que intervienen en todo aquello que tenga que ver directamente con uso de recursos, como son los procesos de compras, logística, almacenaje, entre otros”.

De acuerdo con Paredes A. (2018) con su tesis “Evaluación del control interno mediante la metodología coso 2013 al departamento financiero del instituto ecuatoriano de seguridad social, centro de especialidad letamendi en el periodo 2016 -2017” de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil de Ecuador. En su resumen menciona lo siguiente:

La tesis menciona que: “El control interno es una herramienta que permite obtener una información contable con una seguridad razonable, uno de los modelos más utilizados mundialmente es el COSO 2013. La investigación se centró en la evaluación del control interno del Centro de Especialidades Letamendi en el departamento financiero, mediante esta metodología. La investigación tuvo un enfoque mixto, fue descriptiva, de campo y transversal. Los datos fueron recolectados al Coordinador Financiero, Director Administrativo y Coordinador de Recursos Humanos del centro médico, por medio de una entrevista estructurada basada en los 17 principios del modelo, que a su vez permite evaluar sus cinco componentes. De igual forma se realizó una entrevista a profundidad al personal de Contaduría, Tesorería y Responsabilidad Patronal, para conocer sus opiniones sobre el control interno en la entidad. Se identificó en el estudio de los cinco componentes los cuales son ambiente de control, gestión y prevención de riesgo, actividad de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo que obtuvo un nivel de confianza del 58%. La propuesta consistió en talleres grupales con el personal, actividades de socialización del código de ética y valores, encuestas de ética, control en la retención de pagos en tesorería, control al archivar facturas del SRI, control de la responsabilidad patronal, boletín diario de tesorería, sistema de detección de fraude, políticas sobre prevención de fraudes y capacitaciones para evitar los mismos. Se concluye que la evaluación del control interno en la institución mejorará la eficiencia y eficacia del departamento financiero.”

De acuerdo con Lopez W.(2018) con su tesis “Estrategia de control interno para mejorar el proceso contable en el hospital neumológico Alfredo J. Valenzuela” de la Universidad de Guayaquil de Ecuador, para optar el grado de Magister en Contaduría Pública. En su resumen menciona lo siguiente:

La tesis menciona que “El siglo XIX evidenció grandes cambios en los negocios éstos comenzaron a crecer significativamente lo que creó la necesidad de establecer un medio que permita mantener un control concienzudo hacia la parte administrativa buscando minimizar los errores, se amplió la perspectiva que se enfocada únicamente a la parte de la producción. Los hospitales del sector público no estuvieron exentos se evidenció problemas en sus áreas contables estas eran deficientes al momento de realizar sus procesos contables lo que originaba que existiera desconfianza en la información contable además de incumplimiento con los proveedores e inclusive personal el desarrollo de este trabajo permitió observar las actividades que se realizaban en dicho departamento como referencia se tomó el Hospital Neumológico Alfredo J. Valenzuela. El objetivo se trazó en identificar estrategias de control sobre el proceso contable en los hospitales del sector público, para profundizar en la situación en conflicto e identificar una solución primeramente se eligió la metodología de la investigación optando por el método descriptivo, se recurrieron a varias técnicas de investigación como: las encuestas y la entrevista además de otros análisis como el FODA, los resultados fueron óptimos se identificaron estrategias para mejorar el control interno siendo así que el proceso contable mejoró al igual

que la gestión de la documentación. Se concluyó que existían ciertas deficiencias en los procesos lo que conllevaba a desconfiar en la información contable, se logró establecer que con las estrategias adecuadas se puede mejorar y fortalecer el control interno para mejorar el proceso contable”.

Nacional

De acuerdo con Davila S. (2018) en su tesis titulada “Aplicación del modelo de la gestión por procesos para la mejora en la ejecución de pago a proveedores en una institución financiera” de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos de Lima, para optar el título profesional de Ingeniería Industrial. En su resumen menciona que:

La tesis menciona que “tiene como objetivo, aplicar el modelo de la gestión por procesos para mejorar la ejecución de pago a proveedores en una institución financiera, debido a la necesidad de los altos directivos que requieren se reduzcan las actividades operativas que no agregan valor y con esto buscan reducir los pagos por multas emitidas por la Sunat frente a las deficiencias presentadas en el proceso. Con este fin el presente estudio tiene una metodología correspondiente a una investigación del diseño experimental en su variante cuasi-experimental y tipo aplicada. Este estudio se aplicó a una muestra poblacional conformada por los 2,400 comprobantes de pago recibidos en el para su respectiva ejecución del pago en la institución financiera en estudio. Para el cálculo de la muestra se realizó el cálculo correspondiente a una muestra finita, contando con una muestra de 331 comprobantes de pago, los cuales se tomarán en cuenta para la toma realizada. Se obtuvo como resultado, la confirmación de la hipótesis general”, que la

“aplicación del modelo de la gestión por procesos mejorará la ejecución de pago a proveedores en una institución financiera. Además, se confirmó en las hipótesis específicas que las variables dependientes; reprocesos, tiempos y costos del proceso han sido optimizadas aplicando el modelo de la gestión por procesos”.

Según Suarez E. (2019) en su tesis “Control interno y la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco - 2017” de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, para optar el grado de magister en contabilidad con mención Auditoría. En su resumen menciona lo siguiente:

La tesis menciona que “El estudio refleja la importancia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal, en base a los últimos sucesos que se vienen dando. Es necesario que una institución tenga dentro de sus objetivos implementar y ejecutar el Control Interno, ya que con ello se logrará aumentar y verificar con eficiencia los recursos económicos, mejor manejo de los recursos humanos y tener aspectos técnicos y normativos que busquen prevenir y disminuir riesgos. Por ello, la Contraloría General de la República, mediante la disposición de Normas de Control Interno implementaron pautas para mejorar el control interno ejercido en las actividades y operaciones desarrolladas dentro de las Unidades Orgánicas de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. Por lo tanto, el control interno se implanta para mejorar la eficacia y eficiencia en el cumplimiento de los objetivos de la institución y en consecuencia tener una buena ejecución financiera del presupuesto asignado a la institución. Los controles internos en el desarrollo

de las actividades que desarrolla el personal administrativo promueve una mayor y mejor eficiencia, reducen los riesgos de pérdida de financiamiento y devolución a las arcas del estado, y ayudan a asegurar una mejor ejecución presupuestal permitiendo con ello el cumplimiento de las metas y objetivos de la institución, mediante las regularizaciones constantes”.

De acuerdo a lo que menciona Moreno E. (2017) en su tesis “La falta de implementación de control interno en el departamento de cobranzas y su influencia en la rentabilidad de la empresa Alisercon S.A.C. en el 2015” de la Universidad Privada del Norte de Lima, para optar el título profesional de Contador Público. En su resumen menciona que:

El resumen de la tesis menciona que: “La investigación se basa en la falta de implementación de “control interno en el departamento de cobranzas y su influencia en la rentabilidad de la empresa Alisercon S.A.C en el año 2015. El principal objetivo es determinar la influencia en la rentabilidad y el hecho de que no cuenten implementado el control interno, ni el personal correspondiente para implementarlo en el área de cobranzas de la empresa Alisercon S.A.C. La empresa no cuenta con políticas establecidas para el desarrollo ni implementación de control interno en el área ni los efectos que conlleva la falta de un control interno en la rentabilidad. Al establecer la implementación de control interno en la empresa Alisercon S.A.C., se podrá evaluar los efectos en la operatividad del área de cobranzas, la rotación de las cuentas por cobrar y el efecto en la rentabilidad”. La presente investigación es de tipo descriptivo transversal, identifica las características de las

actividades con la cual se “recolecta la información de la situación que se presentando, se definirán las variables a analizar conforma la información se vaya recolectando de manera directa. La población son las personas que trabajan en la empresa Alisercon S.A.C. y la muestra es el personal del área de contabilidad y tesorería. La recolección de datos se lleva a cabo en base a entrevistas realizadas al personal, con las cuales se obtuvo información directa de la problemática y de dicha forma se analizaron las variables e incidencias”. “Además, se refiere la aplicación del caso práctico, que se basa en el campo de aplicación no experimental de la implementación del control interno en el área de cobranzas con la finalidad de brindar recomendaciones del principal objetivo evaluado y proponer un plan de mejora con estrategias y objetivos para implementar y mejorar el control interno, no solo en el área de cobranzas, sino a lo largo de la compañía en un corto plazo”.

Según Estrada A. (2019) con su tesis titulada “Control interno y gestión administrativa en la municipalidad distrital de Oco gate, 2017” de la Universidad de San Antonio Abad del Cusco, para optar el grado de Magister en Administración. En su resumen menciona lo siguiente:

La tesis menciona que “tiene como objetivo determinar la relación que existe entre el Control interno y la gestión administrativa según los colaboradores de la municipalidad distrital de Ocongate, 2017. El tipo de investigación es básica, el nivel de investigación es descriptivo y el diseño de la investigación es descriptivo correlacional y el enfoque es cuantitativo. La muestra estuvo conformada por 49 colaboradores de la municipalidad”. La técnica que se

utilizó es la encuesta y los instrumentos de recolección de datos fueron dos cuestionarios aplicados a los trabajadores. “Para la validez de los instrumentos se utilizó el juicio de expertos y para la confiabilidad de cada instrumento se utilizó el alfa de Cronbach que salió muy alta en ambas variables: 0,860 para la variable Control interno y 0,821 para la variable gestión administrativa. Con referencia al objetivo general: Medir la relación que existe entre el Control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Ocongate, 2017, se concluye que existe relación directa y significativa entre el Control interno y la gestión administrativa. Lo que se demuestra con el estadístico Chi Cuadrado de Pearson”.

De acuerdo con Misayauri I. & Neyra E. (2016) con su tesis “Control previo en la ejecución de pagos en el área de tesorería de los colegios profesionales de la región Junín” de la Universidad Nacional del Centro del Perú de Huancayo, para optar el título profesional de Contador Público. En su resumen menciona que:

En su tesis menciona que “el objetivo de la presente investigación fue conocer si la aplicación de un control previo en las actividades administrativas contribuye en el mejoramiento del proceso de ejecución de pagos en los Colegios Profesionales de Junín. Fue considerada una investigación por objetivos, teniendo en cuenta la naturaleza de la investigación que se ha utilizado, el presente estudio reúne las condiciones metodológicas de una investigación aplicada, en razón de que se han utilizado los principios administrativos y los enfoques del control previo a fin de ser aplicado en el proceso de ejecución de pagos a proveedores en el área de tesorería,

condiciones suficientes para ser considerada una investigación descriptiva. De la investigación se puede conocer que la aplicación del control previo es de suma importancia y de interés general, ya que, si no se realiza en el área de tesorería, las actividades que se desarrollen en el proceso de ejecución de pagos a proveedores serían deficientes. Así mismo, permite mejorar y controlar el manejo de los fondos para pagos en efectivo de acuerdo a lo autorizado, ordenar y actualizar la documentación del área de tesorería y dar una mejor seguridad a sus instalaciones, por ende, la aplicación del control previo permitirá mejorar los archivos y la documentación en la institución. Se llegó a la conclusión que con prudencia y transparencia, la institución mejorará eficientemente los procedimientos a través de un mejor control en la recepción de las adquisiciones de bienes y servicios, con un personal totalmente capacitado y actualizado para el buen cumplimiento de sus funciones, lo que permitirá una mejor ejecución presupuestal con transparencia y un buen manejo de los recursos”.

2.2 Bases Teóricas o Científicas

2.2.1. Control interno

Cook y Winkle 2006 citado por Mendivil V. (2015) establece que:

El control interno es el sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados para; proteger los activos, obtener la exactitud y la confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos, promover y juzgar la eficiencia de

las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía y comunicar las políticas administrativas y estimular y medir el cumplimiento de las mismas.

En ese sentido, señala que corresponde por tanto al control interno, por definición, prevenir el suceso de fraude y el error, responsabilidad que por consecuencia recae en la administración de la entidad.

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica Ley N° 27785 (Artículo 7°) menciona que:

El control interno comprende “las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior”.

a. Informe COSO

El denominado "INFORME COSO" sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992, es un informe que establece una definición común de control interno y proporciona un estándar mediante el cual las organizaciones pueden evaluar y mejorar sus sistemas de control.

El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información comunicación, supervisión.

b. Sistema Nacional de Control Interno.

Ley de control interno de las entidades del estado - Ley N° 28716 (2006)

La unión de procedimientos, políticas, normas, planes y métodos de formación, el cual tiene como fin, asegurar una eficaz y eficiente orden de seguridad y eficacia administrativa y operativa, de la misma manera realizar la supervisión para eficaz gestión.

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Ley que instituye la normativa que regula la organización, atribuciones y funcionamiento como ente rector del sistema.

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado:

Deberá ser aplicada por todo el personal que labora en la institución, de la misma manera por el OCI para regular la implantación, funcionamiento, aprobación, perfeccionamiento y sobre todo la evaluación del control interno en todas las instituciones del Estado.

Implantación del Control Interno:

Deberá ser implantado por obligación en cada una de las actividades, procesos, operaciones y actividades institucionales con la finalidad de que se cumplan metas y objetivos como:

- 1) El cumplimiento de la vigente normatividad legal por parte de la entidad como en sus operaciones.
- 2) Mantenimiento preventivo y resguardo sobre los bienes del estado, para que de ninguna forma estos se vean deteriorados, perdidos o se realicen actos indebidos o ilegales.
- 3) Incentivar y mejorar la eficacia, eficiencia, transparencia y economía en todas las actividades de la entidad.

Funcionamiento del Control Interno:

La funcionalidad es continua, dinámica y merece la integridad de la institución.

Obligaciones del Titular y Funcionarios:

Ejecutar la documentación y difusión interna de las normas, políticas, procedimientos de control y gestión interna. De la misma manera situará inmediatamente las acciones correctivas pertinentes, en el caso de presentación de irregularidades y a la vez implementará en los tiempos prudentes los encargos expresadas por la propia institución.

Responsabilidad del Titular y Funcionarios:

El incumplimiento de la ley, implica responsabilidad administrativa funcional, por ende, da lugar a sanciones de acuerdo a la normativa vigente, civil o penal dependiendo del contexto.

Normas de Control Interno:

Establecen parámetros, métodos, procesos, para la correcta ejecución y aplicación del control interno en las áreas principales de administración y operación de las instituciones, así mismo las áreas de gestión financiera, personal, valores éticos y de base de datos, entre algunas otras. Estas normas se dictan con el objetivo de fomentar un gasto adecuado de los fondos y patrimonios en todas las entidades del estado.

Objetivos de las Normas de Control Interno

Son las de generar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y con ello optimizar por completo la gestión pública, así como también el resguardo de los bienes públicos. Teniendo como objetivos los siguientes:

- Contribuir como un marco de referencia sobre el control interno para conseguir la implementación y mejoramiento de la normativa institucional.
- Dirigir la elaboración de normas para la correcta operatividad de todos los procesos de gestión e información de control interno en todas las instituciones.

Ámbito de Aplicación:

“Son aplicables en todas las instituciones de acuerdo al ámbito de competencia, siendo estos: directores, gerentes, sub gerentes o quien haga las veces de responsables de la administración gubernamental”.

Solo en el de que estas normas no puedan ser ejecutadas en ciertas situaciones, la CGR implantará otros procesos para determinar las excepciones que pueda darse, dependiendo del alcance de las normas.

2.2.1.1. Dimensiones

2.2.1.1.1. Ambiente de control

Culqui K. (2013) explica que el ambiente de control

Refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encaran sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno. Sirve de base de los otros componentes, ya que es dentro del ambiente reinante que se evalúan los riesgos y se definen las actividades de control tendientes a neutralizarlos. Simultáneamente se capta la información relevante y se realizan las comunicaciones pertinentes, dentro de un proceso supervisado

y corregido de acuerdo con las circunstancias. El modelo refleja el dinamismo propio de los sistemas de control interno.

De acuerdo con Barquero M. (2013) el ambiente de control define: “la pauta que guía el funcionamiento de las organizaciones e interviene en la concienciación de los colaboradores en cuanto al control; además, representa la base de los componentes que conforman el control interno, brindando estructura y disciplina al mismo”.

2.2.1.1.2. Evaluación de riesgo

Según Culqui K. (2013) la evaluación de riesgos

No solo influye en las actividades de control, sino que puede también poner de relieve la conveniencia de reconsiderar el manejo de la información y la comunicación. Es interactivo multidireccional en tanto cualquier componente puede influir, y de hecho lo hace, en cualquier otro.

Dextre J. & Del Pozo R. (2013), mencionan que “asimismo examinando los factores de riesgos y analizándolos, se puede establecer sistemas de control mediante el acogimiento de modelos que minimicen los riesgos y permitan alcanzar los intereses de la empresa”.

2.2.1.1.3. Actividad de control

De acuerdo con Valverde U. (2012) menciona que

El establecimiento de políticas y procedimientos de control para asegurar que las actividades importantes identificadas por la administración se realicen eficazmente y que los riesgos sean

manejados sin perjudicar el logro de los objetivos de la entidad, constituyen el componente procedimientos de control. La aplicación práctica de los principios de control interno en la organización y funcionamiento de una unidad administrativa, o en la definición del sistema de administración de personal constituye los procedimientos de control.

Según explica Contraloría General de la República, (2014) las actividades de control se refieren a

Aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad. Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control.

Respecto al estudio del informe COSO, el autor Gaitan R. (2015) señaló que “La intervención privada es un progreso, perpetrado por los directores, la autoridad y tercero original, diseñado para proveer una confianza moderada concerniente a la ganancia de los objetivos conexos con la sistematización, circunstancias y el trazado realizado”.

2.2.1.1.4. Información y comunicación

Se considera que la calidad de la información es cuando la información y datos de una determinada organización es accesible, apropiadas, exactas que permite que todas las áreas de la institución trabajen de manera eficiente para lograr que la información que posea sea según las funciones que realiza, además se debe de evitar los riesgos e inexactitud de la información. (Agustini, 2014)

Respecto a la comunicación interna se considera como aquella que se produce dentro de la organización y se transmite dentro de todas las áreas de una institución. De forma general, la comunicación se realiza de manera ascendente y descendente en todos los niveles de la organización, en donde permite que el trabajador reciba información oportuna. (Newman, 2018)

2.2.1.1.5. Supervisión y monitorio

Se menciona que es necesario supervisar el control interno, proceso que permite verificar si el sistema mantiene su funcionamiento normal en el tiempo.

Esto se puede lograr mediante actividades de monitoreo continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambos. Se llevará a cabo una supervisión continua durante la operación. Las fallas de control interno descubiertas deben ser reportadas y los aspectos importantes observados por la alta gerencia y el directorio deben ser reportados (La Contraloría General de la República, 2018).

2.2.2. Proceso de ejecución de pagos

Perdono M. (2002) afirmó que:

El proceso de ejecución de pagos

Es la retribución y que a su período es tranco de la dirección efectiva del fundamental de débito que tiene por imparcial convenir los elementos de una compañía para acrecentar su hacienda y someter el peligro de una dificultad de fluidez, con el gobierno adecuado de existencias en arca, bancos y títulos en talega del desembolso corriente de gastos e inconvenientes.

2.2.2.1. Dimensiones

2.2.2.1.1. Programación y control de egresos

Según lo que menciona PRINCIPIOS REGULATORIOS DEL SISTEMA NACIONAL DE TESORERÍA – LEY N° 28693:

La Programación Mensual debe tener en cuenta la oportunidad y magnitud en que serán ejecutados los pagos de los recursos adquiridos o contratados (humanos, materiales y financieros), que se requieren para el cumplimiento de las metas presupuestarias contenidas en las actividades y proyectos, dentro del marco de los créditos aprobados en el presupuesto asignado.

2.2.2.1.2. Control de efectivo

Según PRINCIPIOS REGULATORIOS DEL SISTEMA NACIONAL DE TESORERÍA – LEY N° 28693:

El de Control de Efectivo tiene como actividad principal cuidar todo el dinero que entra o entrará y programar todas las salidas de dinero, actuales o futuras, de manera que jamás quede como dinero ocioso, que nunca se pague demás y que nunca se tengan castigos o se paguen comisiones por falta de pago.

Esta área debe controlar o influir en todas las formas del dinero de la entidad, ya sea en las cuentas por cobrar, como en las inversiones y cuentas por pagar, además debe procurar la mayor visión hacia el futuro de por cobrar y pagar, de manera que pueda vislumbrar la posibilidad de problemas de liquidez o de tendencias de posibles pérdidas, por reducción del margen de utilidad.

2.2.2.1.3. Procedimiento de pago

De acuerdo con PRINCIPIOS REGULATORIOS DEL SISTEMA NACIONAL DE TESORERÍA – LEY N° 28693:

La dirección general de endeudamiento y tesoro público establece los procedimientos y normas y plazos de pagaduría, sea mediante cheques, abonos a cuenta, efectivos o por medios electrónicos, inclusive las retenciones a favor de la administración tributaria y de terceros autorizados de acuerdo a la ley, con criterio de oportunidad y ubicación geográfica.

A. Procedimiento para ejecución financiera de gastos

La ejecución del gasto público “es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados”. (LEY N° 28411 - Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto)

B. Registro del proceso de ejecución del gasto

La ejecución de gastos presupuestario y financiera, “se registran en el Sistema integrado de administración financiera del sector público (SIAF-SP) los datos relacionados con su formalización en el marco de las normas legales aplicables a cada una de sus etapas: compromiso, devengado y pago”. (Sistema Nacional de Tesorería, Directiva de Tesorería, R.D N° 002-2007-EF/77.15)

2.3 Marco Conceptual

1. Control interno

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica Ley N° 27785 (Artículo 7°) menciona que:

El control interno comprende “las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior”.

2. Ambiente de control

De acuerdo con Barquero C. (2013) el ambiente de control define: “la pauta que guía el funcionamiento de las organizaciones e interviene en la concienciación de los

colaboradores en cuanto al control; además, representa la base de los componentes que conforman el control interno, brindando estructura y disciplina al mismo”.

3. Evaluación de riesgo

Según Culqui K. (2013) la evaluación de riesgos “no solo influye en las actividades de control, sino que puede también poner de relieve la conveniencia de reconsiderar el manejo de la información y la comunicación. Es interactivo multidireccional en tanto cualquier componente puede influir, y de hecho lo hace, en cualquier otro”.

4. Actividad de control

Según explica Contraloría General de la Republica, (2014) las actividades de control se refieren a “aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad. Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control”.

5. Información y comunicación

Se considera que la calidad de la información es cuando la información y datos de una determinada organización es accesible, apropiadas, exactas que permite que todas las áreas de la institución trabajen de manera eficiente para lograr que la información que posea sea según las funciones que realiza, además se debe de evitar los riesgos e inexactitud de la información. (Agustini, 2014)

Respecto a la comunicación interna se considera como aquella que se produce dentro de la organización y se transmite dentro de todas las áreas de una institución. De forma general, la comunicación se realiza de manera ascendente y descendente en todos los niveles de la organización, en donde permite que el trabajador reciba información oportuna. (Newman, 2018)

6. Supervisión y monitorio

Se menciona que es necesario supervisar el control interno, proceso que permite verificar si el sistema mantiene su funcionamiento normal en el tiempo.

Esto se puede lograr mediante actividades de monitoreo continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambos. Se llevará a cabo una supervisión continua durante la operación. Las fallas de control interno descubiertas deben ser reportadas y los aspectos importantes observados por la alta gerencia y el directorio deben ser reportados (La Contraloría General de la República, 2018).

7. Proceso de ejecución de pagos

Perdono M. (2002) afirmó que:

El proceso de ejecución de pagos “es la retribución y que a su período es tranco de la dirección efectiva del fundamental de débito que tiene por imparcial convenir los elementos de una compañía para acrecentar su hacienda y someter el peligro de una dificultad de fluidez, con el gobierno adecuado de existencias en arca, bancos y títulos en talega del desembolso corriente de gastos e inconvenientes”.

8. Programación y control de egresos

Según lo que menciona PRINCIPIOS REGULATORIOS DEL SISTEMA NACIONAL DE TESORERÍA – LEY N° 28693: La Programación Mensual debe “tener

en cuenta la oportunidad y magnitud en que serán ejecutados los pagos de los recursos adquiridos o contratados (humanos, materiales y financieros), que se requieren para el cumplimiento de las metas presupuestarias contenidas en las actividades y proyectos, dentro del marco de los créditos aprobados en el presupuesto asignado”.

9. Control de efectivo

Según PRINCIPIOS REGULATORIOS DEL SISTEMA NACIONAL DE TESORERÍA – LEY N° 28693: El de Control de Efectivo tiene como actividad principal “cuidar todo el dinero que entra o entrará y programar todas las salidas de dinero, actuales o futuras, de manera que jamás quede como dinero ocioso, que nunca se pague demás y que nunca se tengan castigos o se paguen comisiones por falta de pago”.

10. Procedimientos de pago

De acuerdo con PRINCIPIOS REGULATORIOS DEL SISTEMA NACIONAL DE TESORERÍA – LEY N° 28693: La dirección general de endeudamiento y tesoro público establece los procedimientos y normas y plazos de pagaduría, “sea mediante cheques, abonos a cuenta, efectivos o por medios electrónicos, inclusive las retenciones a favor de la administración tributaria y de terceros autorizados de acuerdo a la ley, con criterio de oportunidad y ubicación geográfica”.

CAPITULO III

HIPÓTESIS

3.1. Hipótesis General

Existe una relación significativa entre control interno y proceso de ejecución de pagos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.

3.2 Hipótesis Especifica

1. Existe una relación significativa entre control interno y programación y control de egresos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.
2. Existe una relación significativa entre control interno y control de efectivo del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.
3. Existe una relación significativa entre control interno y procedimiento de pago del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.

3.3 Variables

Variable 1:

Control interno

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica Ley N° 27785 (Artículo 7°) menciona que:

El control interno comprende “las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior”.

Variable 2:

Proceso de ejecución de pagos

Perdono M. (2002) afirmó que:

El proceso de ejecución de pagos “es la retribución y que a su período es tranco de la dirección efectiva del fundamental de débito que tiene por imparcial convenir los elementos de una compañía para acrecentar su hacienda y someter el peligro de una dificultad de fluidez, con el gobierno adecuado de existencias en arca, bancos y títulos en talega del desembolso corriente de gastos e inconvenientes”.

Operacionalización de las variables:

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable 1: Control interno	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica Ley N° 27785 (Artículo 7°) menciona que: El control interno comprende “las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe	La variable control interno para el desarrollo de la investigación utilizara como dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo y actividad de control.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Identificar la estructura organizacional ▪ Identificar el nivel de competencia de personal ▪ Identificar y medir la responsabilidad 	Ordinal
			Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Identificar el nivel de riesgo ▪ Medir el nivel de riesgo 	
			Actividad de control	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Identificar las políticas y procedimientos de pago ▪ Identificar el nivel de delegación der responsabilidad es 	

	correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior”.		Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Calidad de información ▪ Comunicación interna y externa 	
			Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Prevención y monitoreo ▪ Auditoría interna ▪ Análisis de meta 	
Variable 2: Proceso de ejecución de pagos	Perdono M. (2002) afirmó que: El proceso de ejecución de pagos “es la retribución y que a su período es tranco de la dirección efectiva del fundamental de débito que tiene por imparcial convenir los elementos de una compañía para acrecentar su hacienda y someter el peligro de una dificultad de fluidez, con el gobierno adecuado de existencias en arca, bancos y títulos en talega del desembolso corriente de gastos e inconvenientes”.	La variable proceso de ejecución de pagos para el desarrollo de la investigación utilizara como dimensiones: programación y control de egresos, control de efectivo y procedimiento de pago.	Programación y control de egresos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Identificar el nivel de pagos presupuestados <ul style="list-style-type: none"> ▪ Impuestos ▪ Utilidades 	
			Control de efectivo	Identificar las ventas al contado Fondos fijos Compras Pagos en efectivo Control de pagos	
			Procedimiento de pago	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Identificar las necesidades operativas ▪ Controlar procesos de pago ▪ Solicitar aprobación ▪ Adquisiciones 	

CAPITULO IV

METODOLOGÍA

4.1 Método de Investigación

a. Método General

El método general de acuerdo a los objetivos de estudio será el método científico, ya que permite que la estructura pueda facilitar la resolución de la investigación. El método científico permite describir el problema, plantear los objetivos hipótesis, contrastar la hipótesis, y llegar a una conclusión que dé solución al problema.

De acuerdo a lo que menciona Sánchez I. & Reyes M. (2009)

“Es el camino a seguir mediante una serie de operaciones y reglas prefijadas que nos permiten alcanzar un resultado o un objetivo. En otras palabras, es el camino para llegar a un a fin o una meta. En tal sentido toda labor de procedimiento humano de información requiere asumir el camino más adecuado y viable para lograr el objetivo trazado”.

b. Método Especifico

En el desarrollo de la investigación utilizaremos los siguientes métodos específicos como son:

Método Deductivo

De acuerdo al nivel de estudio se aplicará el método deductivo.

El método deductivo es un “método de razonamiento que consistirá en tomar conclusiones generales para explicaciones particulares, el método se iniciará con el análisis de los postulados, teoremas, leyes, principio, etc.”

Método Inductivo

Se aplicará el método inductivo, el método utiliza la razón para conseguir conclusiones que inician de argumentos individuales que se aceptan legalmente, lo cual se concluye que la aplicación es de carácter general, el método se inicia con un estudio individual de los hechos y se manifiesta conclusiones universales que se solicitan con leyes, principios o fundamentos de una teoría.

4.2 Tipo de Investigación

Conforme a la naturaleza del estudio, recluta las condiciones metodológicas suficientes para ser estimada una investigación del tipo aplicada.

Donde Hernandez, R. Fernandez C. & Baptista M. (2014) lo definen que “El tipo de investigación Aplicada es aquella que tiene el propósito de resolver problemas”.

La presente investigación es de tipo aplicado, ya fue útil para que la investigación que llegue a enfocar en la resolución de problemas en una organización y permitió aplicar conocimientos dando solución al problema estudiado.

4.3 Nivel de Investigación

El nivel de investigación que se desarrollara es el correlacional.

Según Bernal C. (2010) menciona lo siguiente del nivel correlacional “Mostrar o examinar la relación entre variables o sus resultados, pero en ningún momento explica que una sea la causa de la otra; en otras palabras, la correlación examina asociaciones, pero no relaciones causales, donde un cambio en un factor influye directamente en un cambio en otro”.

La investigación buscó determinar el grado de asociación entre las variables. Las asociaciones entre las variables nos dan pistas para suponer la relación causal en los datos.

Siguiendo la definición se analizará la relación que existe entre la variable Control interno y la Proceso de ejecución de pagos, es decir cuál es la vinculación que existe entre las variables.

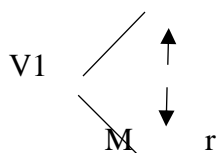
4.4 Diseño de la Investigación

Para el presente proyecto de investigación el diseño a emplear es el Diseño correlacional simple, porque se va a observar la realidad, se analizará y luego se encontrará una posible solución al problema. Y será de carácter transversal.

Hernández R. (2013), señala de la siguiente manera el diseño no experimental. Se define como: “Aquel estudio que se ejecuta sin maniobrando premeditadamente las variables, por consiguiente, en el presente diseño se observan los fenómenos en su hábitat natural, posteriormente serán analizados. Es decir, las conclusiones entre las relaciones de variables se ejecutan sin incidencia inmediata y no se manipulan porque aplican en un contexto de tiempo en el que ya han sucedido” (p. 149)”

Diseño transversal correlacional Hernandez R. Fernandez C. & Baptista M. (2014), señalan que: “Los diseños de este perfil se encargan de describir relaciones entre dos o un número más amplio de especies, naturalezas, condiciones en un espacio tiempo categórico. En ocasiones, solamente en técnicas correlacionales, en labor de la analogía causa efecto (causales)” (p.211).

Esquema:



Donde:

M: muestra
 V1: variable 1
 V2: variable 2
 r: correlacione de variables

4.5 Población y Muestra

Población

La población de la presente investigación consta de 82 colaboradores.

Tabla N° 01

Población

N°	Dependencias administrativas
	Profesión
	Unidad de planificación y presupuesto
1	Técnico en computación
2	C.P.C
3	C.P.C
4	Administración
5	Economía
6	Tec. Computación
7	C.P.C
8	C.P.C
9	Tec. en Administración
10	Tec. de Contabilidad
11	Bach. Administración
12	C.P.C
13	Bach. Contabilidad
14	Secundaria
15	Tec. Contabilidad
16	Bach. Contabilidad
	Unidad de tesorería
17	C.P.C
18	C.P.C
19	Abogado
20	Economía
21	C.P.C
22	Economista
23	Bach. Contabilidad
24	Secundaria
25	Tec. Contabilidad
26	Bach. Contabilidad
27	Tec. en contabilidad
28	Tec. Computación
29	Economista
30	C.P.C
31	C.P.C
32	Administración
33	Economista
34	C.P.C
	Unidad de contabilidad
35	Bach. Contabilidad
36	Abogado
37	C.P.C

38	C.P.C
39	Tec. Computación
40	Bach. Contabilidad
41	C.P.C
42	Tec. Computación
43	Secundaria
44	Tec. Computación
45	C.P.C
46	Administración
47	Economista
48	C.P.C
Unidad de recursos humanos	
49	Administración
50	Administración y recursos humanos
51	Administración
52	Tec. Computación
53	C.P.C
54	Abogado
55	Tec. Computación
56	Docente
57	Tec. Contabilidad
58	Ciencias de la computación
59	Secundaria
60	Tec. en Administración
Unidad de rentas	
61	Abogado
62	Tec. Computación
63	Bachiller en Administración
64	C.P.C
65	C.P.C
66	TEC. Contabilidad
67	Ciencias de la computación
68	Secundaria
69	Tec. en Administración
70	C.P.C
Gerencia de desarrollo económico	
71	Bachiller en contabilidad
72	Secundaria
73	Tec. en Administración
74	C.P.C
75	Administración
76	Economista
77	C.P.C
78	Bachiller en Administración
79	C.P.C
80	Tec. en contabilidad
81	Administración
82	Secundaria
Total	

Muestra

De acuerdo con (Hernandez R., Fernandez C. & Baptista M. (2016) “La muestra es un sub Grupo del universo o población del cual se recolectan los datos y que debe ser representativos de esta”.

Para generar mayor precisión en la investigación y por la cantidad de población, se aplicará la muestra censal, que utiliza la misma cantidad de la población si es menor de 100 individuos.

La muestra para la presente investigación es de 82 colaboradores de la Municipalidad Provincial La Mar.

4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Técnicas de Recolección de Datos

Según Sánchez P. & Reyes M. (2009), nos señala que:

Se utilizará la encuesta, el cual según Carrasco F. (2016) permite la “indagación, exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen la unidad de análisis del estudio investigativo”.

La encuesta ayuda a recoger opiniones, actitudes, prácticas y sugerencia sobre tópicos muy específicos, acerca de los cuales las personas pueden declarar en base a su propia experiencia y conocimiento.

La aplicación se hará en el momento de ejecución del estudio, en los ambientes donde laboran los empresarios.

Instrumentos de Recolección de Datos

Se utilizará el Cuestionario, que son un conjunto de preguntas estructuradas y enfocadas en el Tema de Investigación.

Estará constituido por 24 Preguntas, que contribuirán a la Intervención de las dos variables de Estudio.

4.7 Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

El procesamiento y análisis de la información se acudió a la Estadística Descriptiva por la naturaleza de la Investigación utilizando el programa de SPSS versión 25 donde se cruzará variables para constituir tablas de contingencia y así determinar los perfiles, por otro lado usando el mismo software, se realizó el análisis de la prueba de Pearson para determinar la relación entre las variables y Microsoft Excel 2016 para analizar la información en base a las distribuciones, la misma que es presentada en tablas y figuras.

4.8 Aspectos Éticos de la Investigación

Para el desarrollo de la presente investigación se ha tomado en consideración el Código de Ética de la Universidad Peruana Los Andes en la cual se detalla que no debe existir plagio, auto plagio ni tomar definiciones de autores sin considerar su procedencia, es así que la presente investigación tomo en consideración estos aspectos con el fin de presentar un trabajo de investigación original.

CAPITULO V

RESULTADOS

5.1 Descripción de resultados

En las siguientes tablas y gráficos de barras se aprecia la frecuencia, y los porcentajes que se obtuvo como resultado de nuestra investigación, que se realizaron a la muestra de la presente investigación.

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

V1 D1: Ambiente de control

Tabla N° 02:

Ambiente de control – estructura organizacional

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	22	26,83	26,83
	Casi nunca	42	51,23	78,06
	A veces	14	17,07	95,13
	Casi siempre	4	4,88	100,0
	Total	82	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

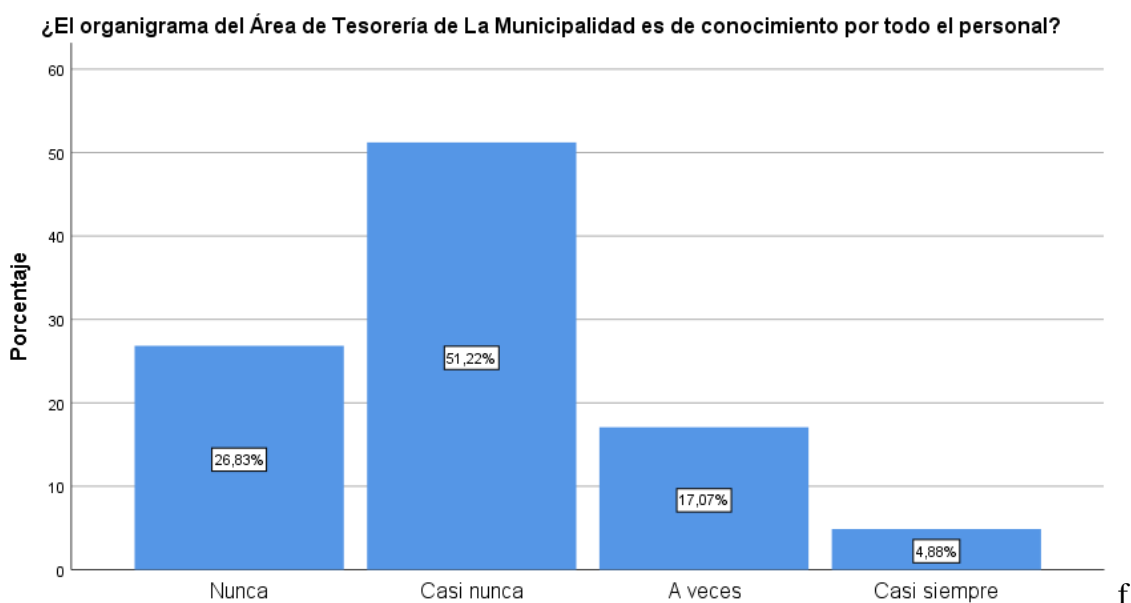


Figura N° 01: Ambiente de control – estructura organizacional

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

Interpretación:

De acuerdo con la tabla n° 1 y figura n° 2 se determina que el 51.22% de los encuestados indicaron que casi nunca conocen el organigrama del área de tesorería de la Municipalidad, seguidamente el 28.83% indicaron que nunca conocen el organigrama del área de tesorería de la Municipalidad, y el 17.07% mencionaron que a veces conocen el organigrama del área de tesorería de la Municipalidad.

Tabla N° 03:

Ambiente de control – competencia de personal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	18	21.95	21.95	21.95
	Casi nunca	50	60.98	60.98	82,93
	A veces	12	14,63	14,63	97,56
	Casi siempre	2	2,44	2,44	100,0
	Total	82	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

¿El personal del Área de Tesorería de la Municipalidad cuenta con conocimientos para el desarrollo eficiente de sus actividades?

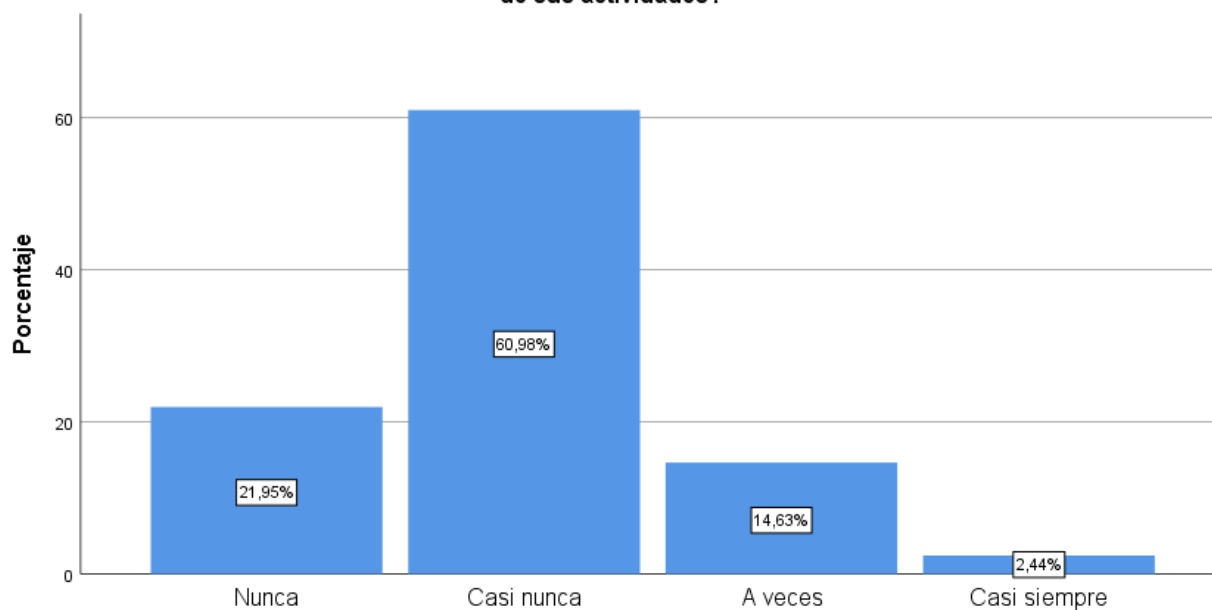


Figura N° 02: Ambiente de control – competencia de personal

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

Interpretación:

Según la tabla n° 2 y figura n° 2 se determina que el 60.98 % de la muestra indicaron que casi nunca el personal del área de tesorería cuenta con conocimientos para el desarrollo eficiente de sus actividades, seguidamente el 21.95% de la muestra indicaron que nunca conocen el organigrama del área de tesorería de la Municipalidad.

Tabla N° 04:

Ambiente de control – responsabilidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	5	6,10	6,10	6,10
	A veces	17	20,73	20,73	26,83
	Casi siempre	50	60,98	60,98	87,81
	Siempre	10	12,20	12,20	100,0
	Total	82	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

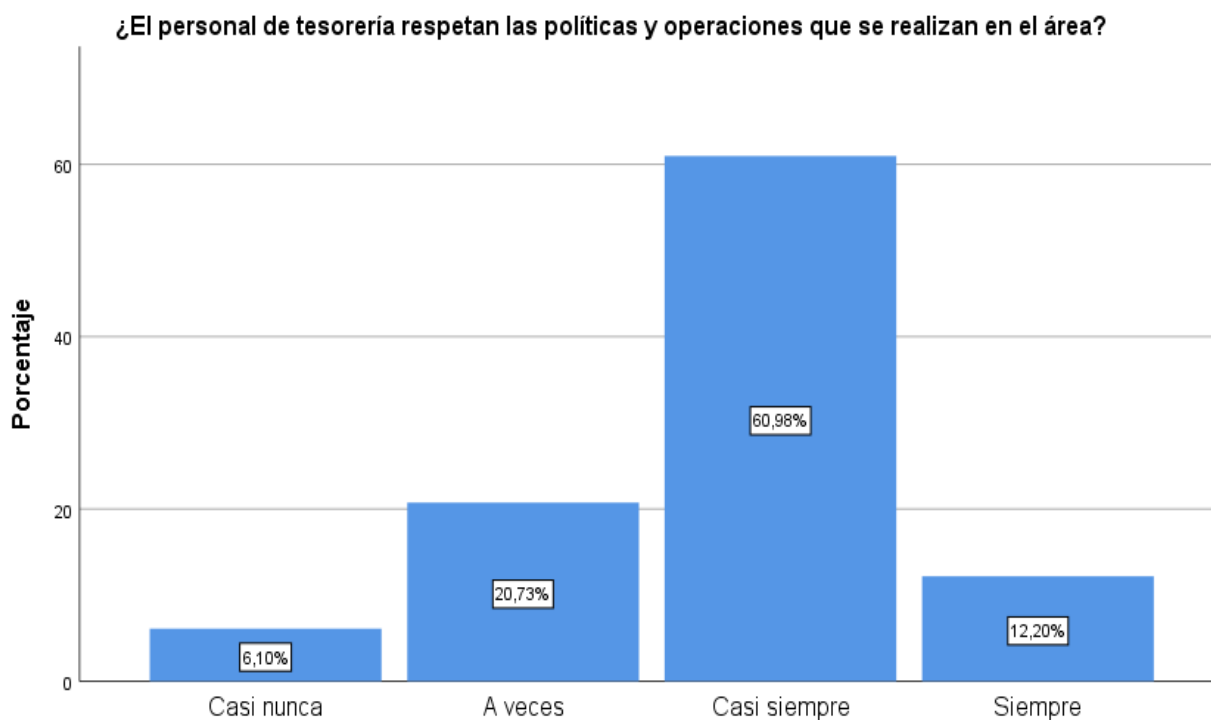


Figura N° 03: Ambiente de control – responsabilidad

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

Interpretación:

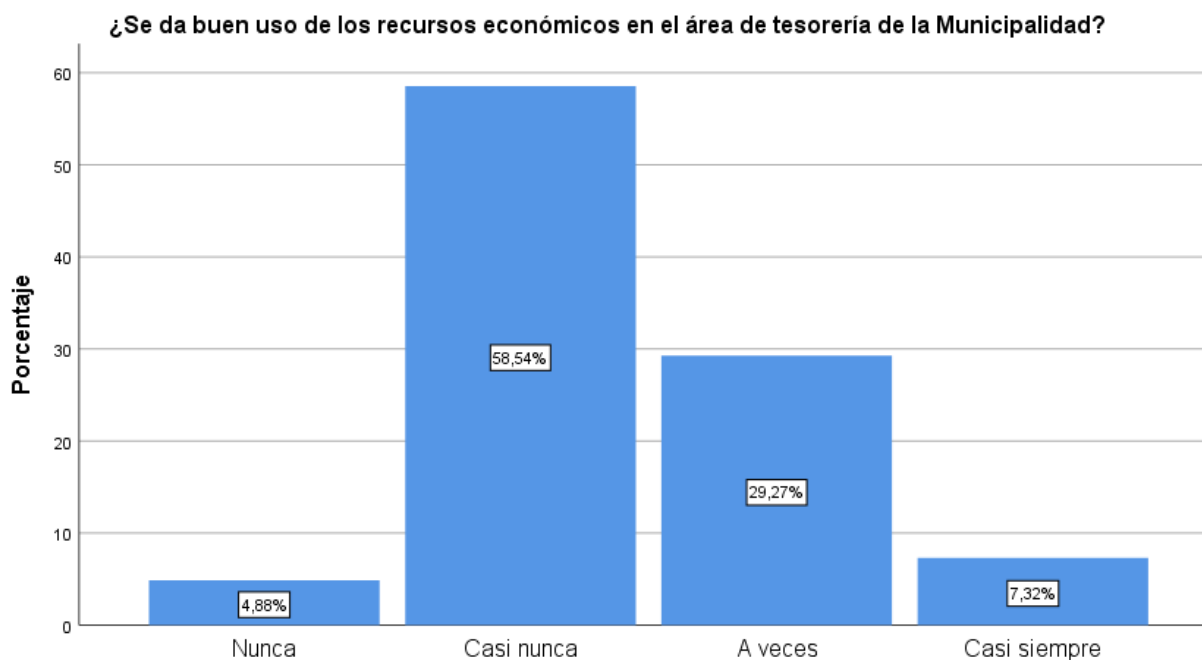
De acuerdo con la tabla n° 3 y figura n° 3 se determina que el 60.98 % de la población indicaron que casi siempre el personal de tesorería respeta las políticas y operaciones que se realizan en el área, seguidamente el 20.73% mencionaron que a veces el personal de tesorería respeta las políticas y operaciones que se realizan en el área.

V1 D2: Evaluación de riesgo

Tabla N° 05:*Evaluación de riesgo – nivel de riesgo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	4,88	4,88	4,88
	Casi nunca	48	58,54	58,54	63,42
	A veces	24	29,27	29,27	92,69
	Casi siempre	6	7,32	7,32	100,0
	Total	82	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

**Figura N° 04:** Evaluación de riesgo – nivel de riesgo

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

Interpretación:

De acuerdo con la tabla n° 4 y figura n° 4 se determina que el 58.54% de los encuestados indicaron que casi nunca se da buen uso a los recursos de económicos en el área de tesorería, seguidamente el 29.27% de los encuestados respondieron que a veces se da buen uso a los recursos de económicos en el área de tesorería.

V1 D3: Actividad de control

Tabla N° 06:

Actividad de control – políticas y procedimientos de pago

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	9,76	9,76	9,76
	Casi nunca	48	58,54	58,54	68,3
	A veces	20	24,39	24,39	92,69
	Casi siempre	3	3,66	3,66	96,35
	Siempre	3	3,66	3,66	100,0
	Total	82	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

¿Se evalúa el grado de compromiso institucional en cuanto al cumplimiento de metas en el área de tesorería para prevenir posibles riesgos?

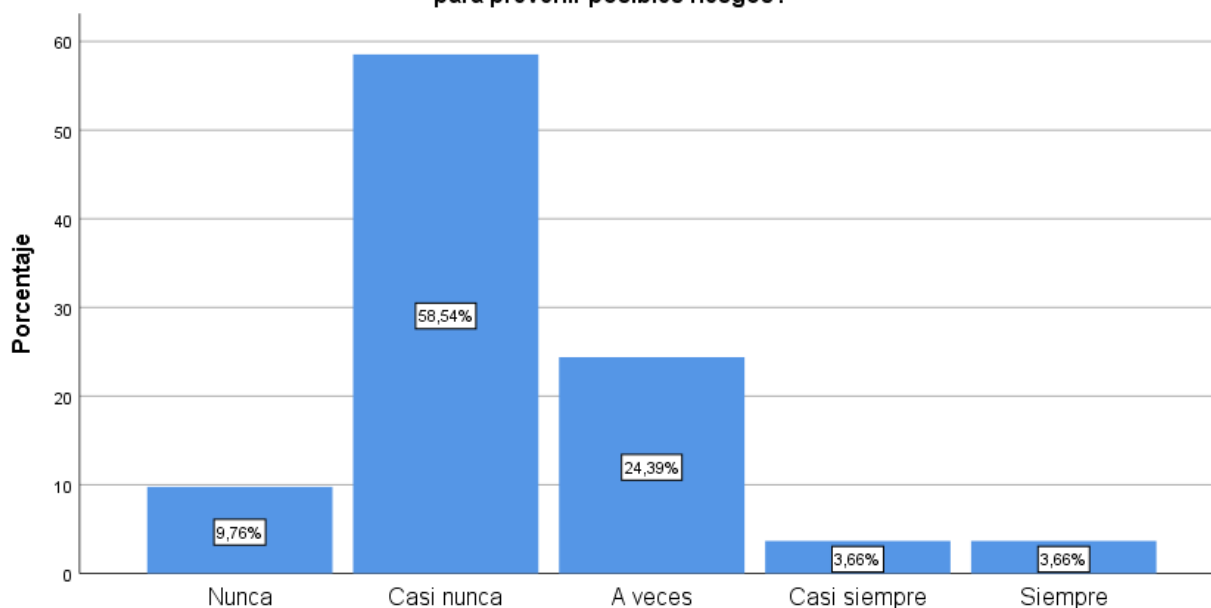


Figura N° 05: Actividad de control – políticas y procedimientos de pago

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

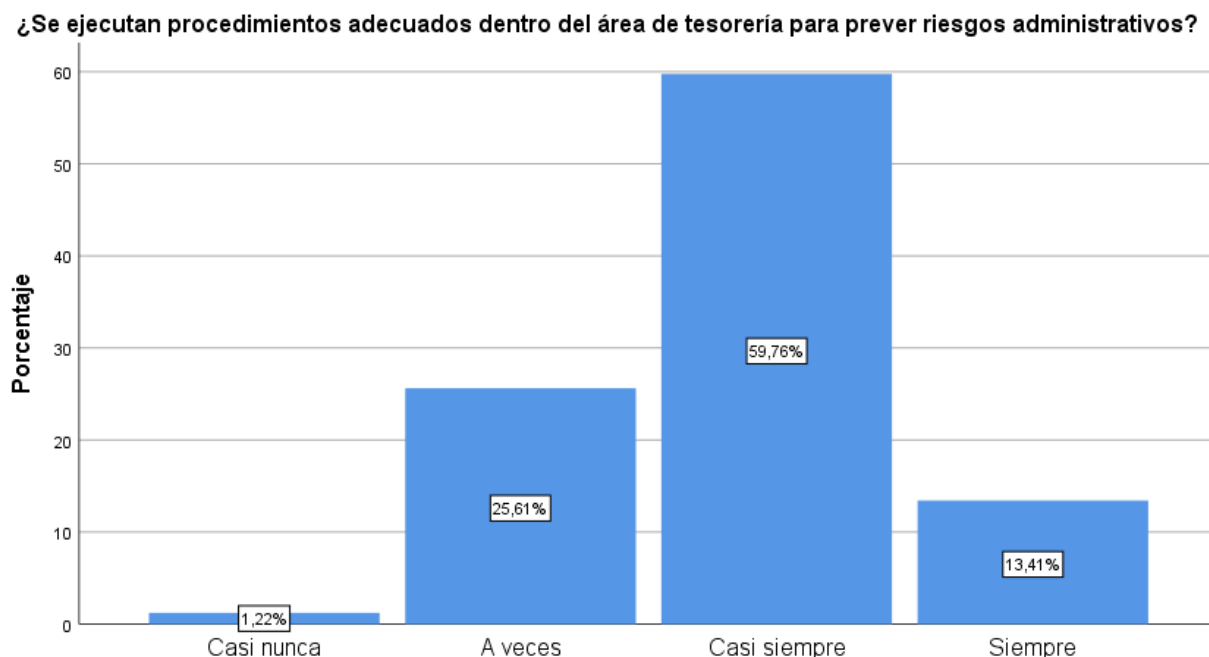
Interpretación:

Según la tabla n° 5 y figura n° 5 se determina que el 58.54% de los encuestados indicaron que casi nunca se evalúa el grado de compromiso institucional en cuanto al cumplimiento de metas en el área tesorería para que se pueda prevenir posibles riesgos, seguidamente el 24.39% de los encuestados mencionaron que a veces se evalúa el grado de compromiso institucional en cuanto al cumplimiento de metas en el área tesorería para que se pueda prevenir posibles riesgos.

Tabla N° 07:*Actividad de control – nivel de delegación de responsabilidades*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	1,22	1,22
	A veces	21	25,61	26,83
	Casi siempre	49	59,76	86,59
	Siempre	11	13,41	100,0
	Total	82	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

**Figura N° 06:** Actividad de control – nivel de delegación de responsabilidades

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

Interpretación:

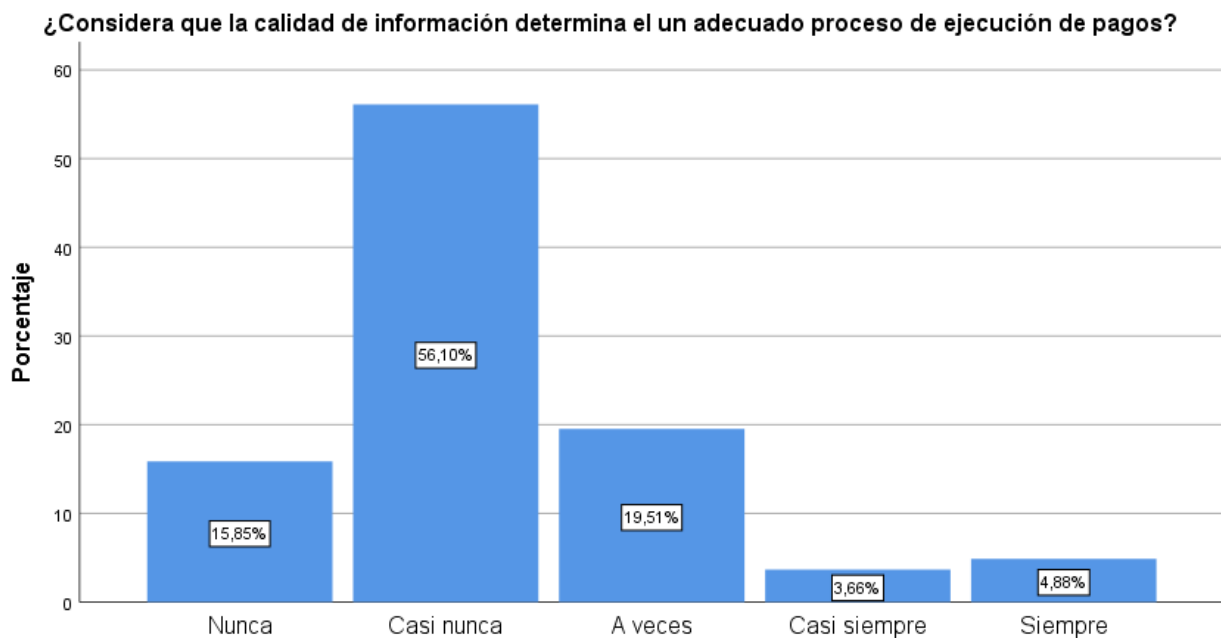
La tabla n° 6 y figura n° 6 muestran los resultados de los encuestados, por ello se determina que el 59.76% indicaron que casi siempre se ejecutan procedimientos adecuados dentro del área de tesorería para prevenir riesgos administrativos, seguidamente el 25.61% mencionaron que a veces se ejecutan procedimientos adecuados dentro del área de tesorería para prevenir riesgos administrativos.

V1 D4: Información y comunicación

Tabla N° 08:*Información y comunicación*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	13	15,85	15,85	15,85
	Casi nunca	46	56,10	56,10	71,95
	A veces	16	19,51	19,51	91,46
	Casi siempre	3	3,66	3,66	95,12
	Siempre	4	4,88	4,88	100,0
	Total	82	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

**Figura N° 7:** Información y comunicación

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

Interpretación:

Según la tabla n° 8 y figura n° 7 se determina que el 58.10% de los encuestados indicaron que casi nunca considera que la calidad de información determina el adecuado proceso de ejecución, seguidamente el 19.51% de los encuestados mencionaron que a veces s considera que la calidad de información determina el adecuado proceso de ejecución.

V1 D5: Supervisión y monitoreo

Tabla N° 09:
Supervisión y monitoreo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid	Nunca	8	9,76	9,76	9,76
o	Casi nunca	17	20,73	20,73	30,49
	A veces	38	46,34	46,34	76,83
	Casi siempre	19	23,17	23,17	100,0
	Total	82	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

¿Considera que el análisis de metas permite evaluar el cumplimiento de los objetivos previamente planificados?

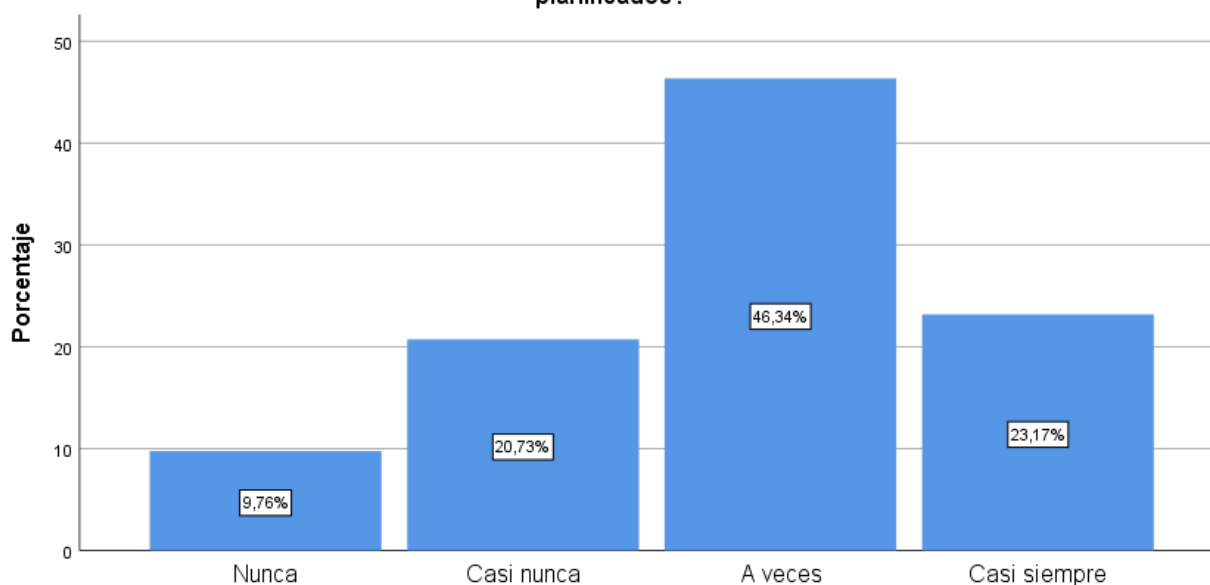


Figura N° 08: Supervisión y monitoreo

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

Interpretación:

Según la tabla n° 9 y figura n° 8 se determina que el 46.34 % de los encuestados indicaron que a veces se considera que el análisis de metas permite evaluar el cumplimiento de los objetivos previamente planificados, seguidamente el 23.17% de los encuestados considera que el análisis de metas permite evaluar el cumplimiento de los objetivos previamente planificados.

VARIABLE 2: PROCESO DE EJECUCIÓN DE PAGOS

V2 D1: Programación y control de egresos

Tabla N° 10:

Programación y control de egresos – nivel de pagos presupuestados

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	13	15,85	15,85
	Casi nunca	46	56,10	71,95
	A veces	16	19,51	91,46
	Casi siempre	3	3,66	95,12
	Siempre	4	4,88	100,0
	Total	82	100,0	100,0

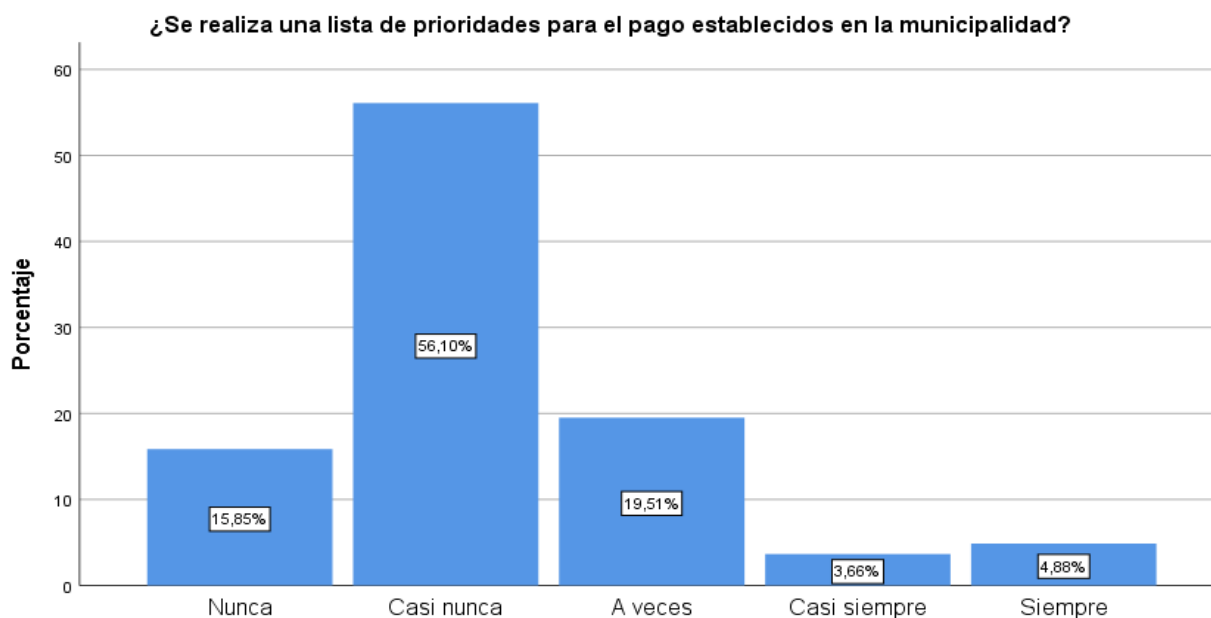


Figura N° 09: Programación y control de egresos – nivel de pagos presupuestados

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

Interpretación:

De acuerdo con la tabla n° 10 y figura n° 9 se determina que el 56.10% de los encuestados casi nunca se realiza una lista de prioridades para el pago establecido en la municipalidad, seguidamente el 19.51% de los encuestados respondieron que a veces se realiza una lista de prioridades para el pago establecido en la municipalidad.

Tabla N° 11:
Programación y control de egresos – Impuestos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	20	24,39	24,39
	Casi nunca	42	51,22	75,61
	A veces	13	15,85	91,56
	Casi siempre	7	8,54	100,0
	Total	82	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

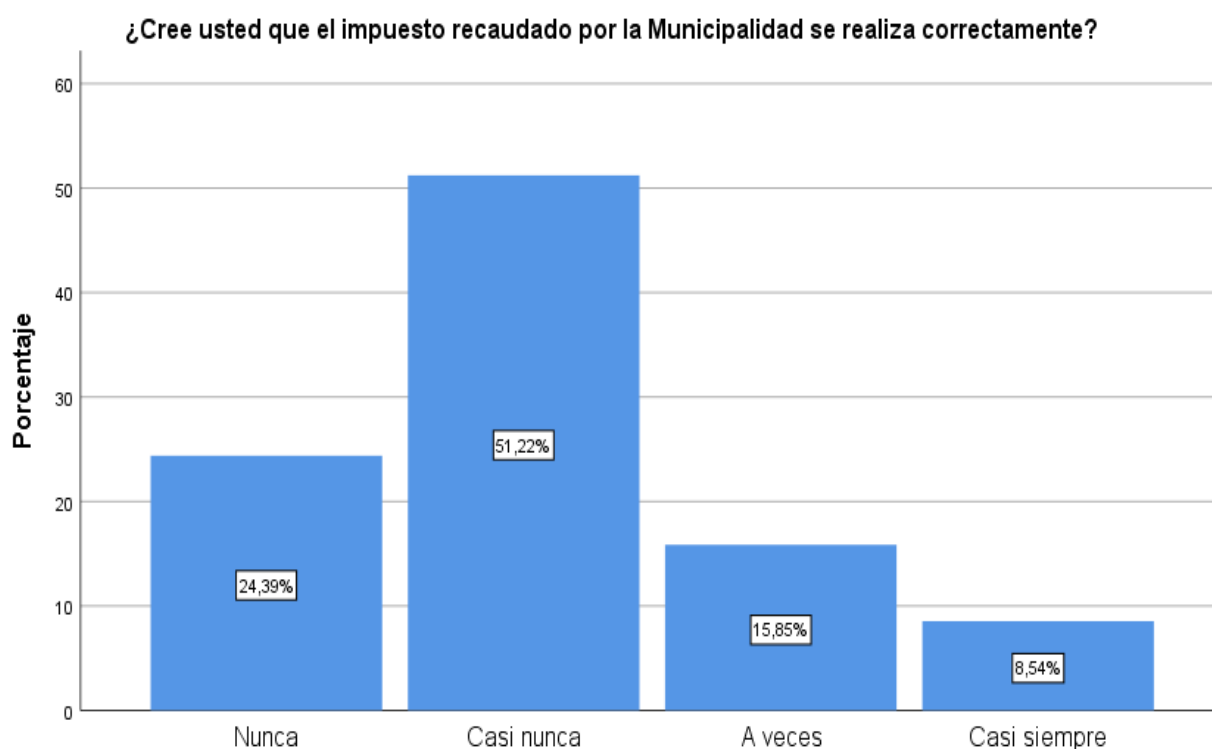


Figura N° 10: Programación y control de egresos – Impuestos

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

Interpretación:

Según la tabla n° 11 y figura n° 10 se determina que el 51.22% de los encuestados respondieron que casi nunca el impuesto recaudado por la municipalidad se realiza correctamente, seguidamente el 24.39% mencionaron que nunca el impuesto recaudado por la municipalidad se realiza correctamente.

Tabla N° 12:
Programación y control de egresos – Utilidades

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	9	10,98	10,98
	Casi siempre	54	65,85	76,83
	Siempre	19	23,17	100,0
	Total	82	100,0	

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

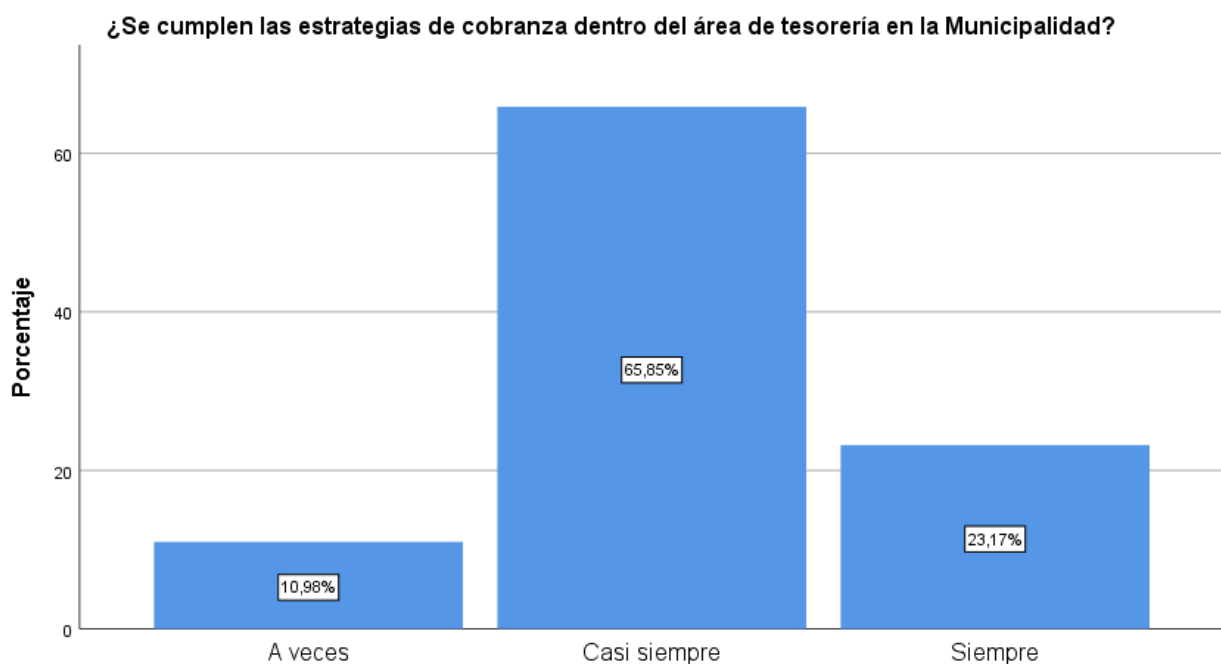


Figura N° 11: *Programación y control de egresos – Utilidades*

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

Interpretación:

Según la tabla n° 12 y figura n° 11 se determina que el 65.85% de los encuestados respondieron que casi siempre se cumplen las estrategias de cobranza dentro del área de tesorería

en la municipalidad, seguidamente el 23.17% mencionaron que siempre se cumplen las estrategias de cobranza dentro del área de tesorería en la municipalidad

V2 D2: Control de efectivo

Tabla N° 13:

Control de efectivo – fondos fijos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	11	13,41	13,41
	A veces	1	1,22	14,63
	Casi siempre	53	64,63	79,27
	Siempre	17	20,73	100,0
	Total	82	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

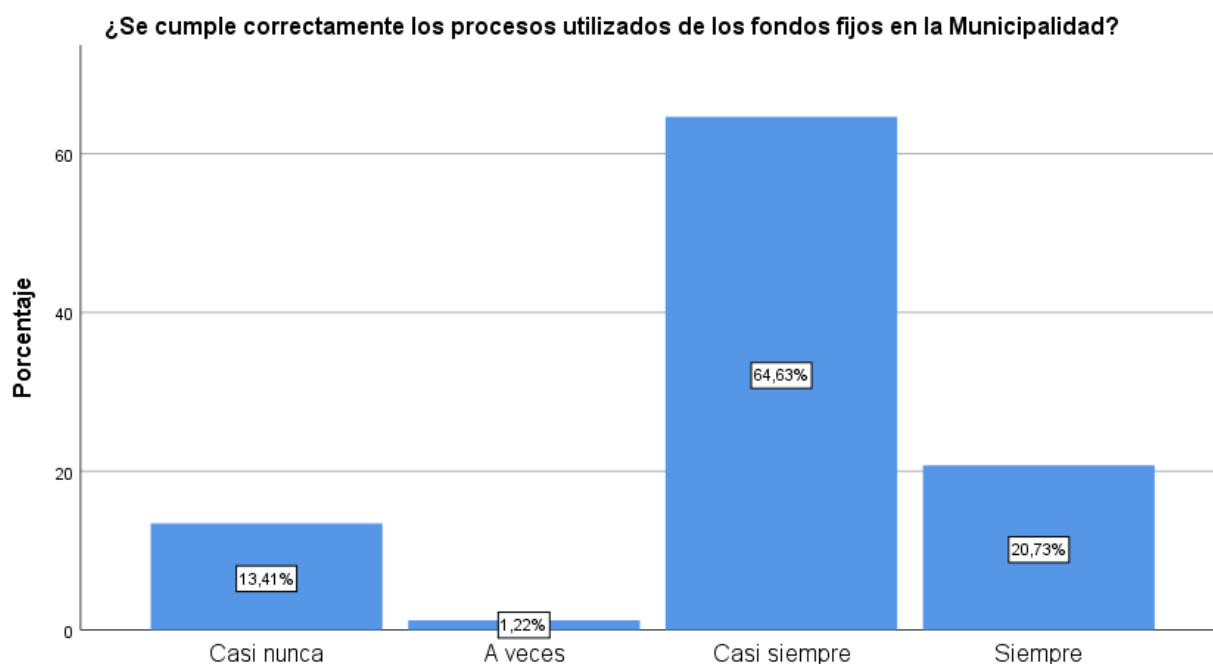


Figura N° 12: *Control de efectivo – fondos fijos*

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

Interpretación:

Según la tabla n° 13 y figura n° 12 se determina que el 64.363% de los encuestados indicaron que casi siempre se cumple correctamente los procesos utilizados de los fondos fijos en

la Municipalidad, seguidamente el 20.73% de los encuestado respondieron que siempre se cumple correctamente los procesos utilizados de los fondos fijos en la Municipalidad.

Tabla N° 14:

Control de efectivo – Compras

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	3,66	3,66
	Casi nunca	55	67,07	70,33
	A veces	16	19,51	90,24
	Siempre	8	9,76	100,0
	Total	82	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

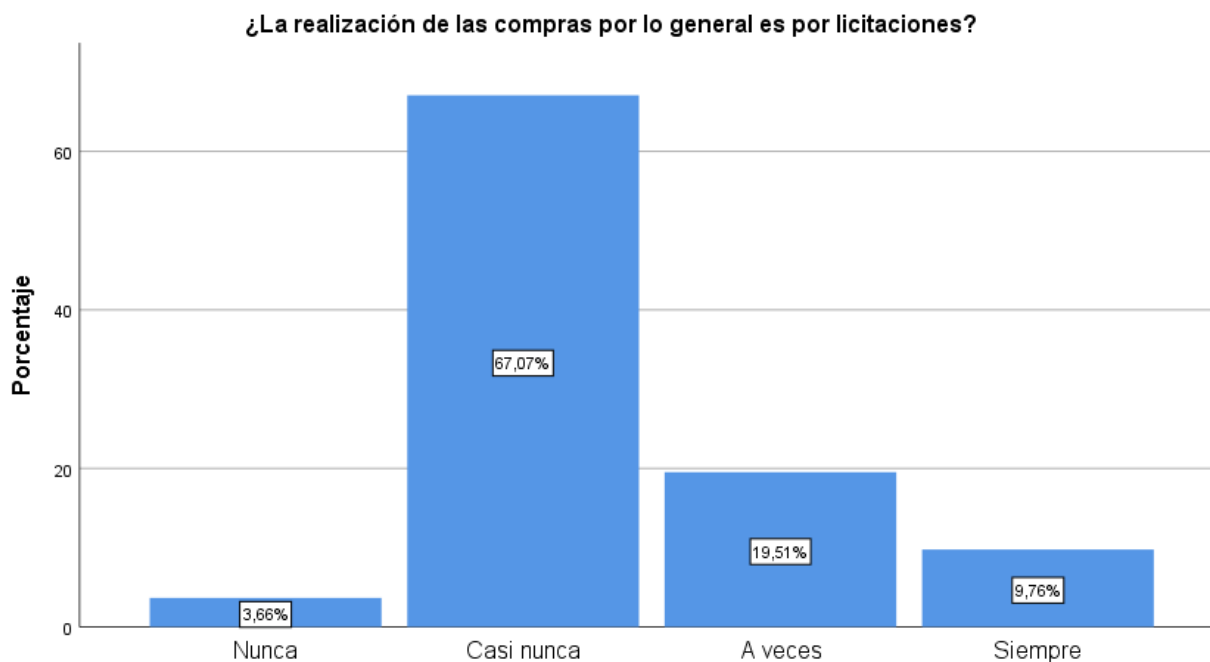


Figura N° 13: Control de efectivo – Compras

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

Interpretación:

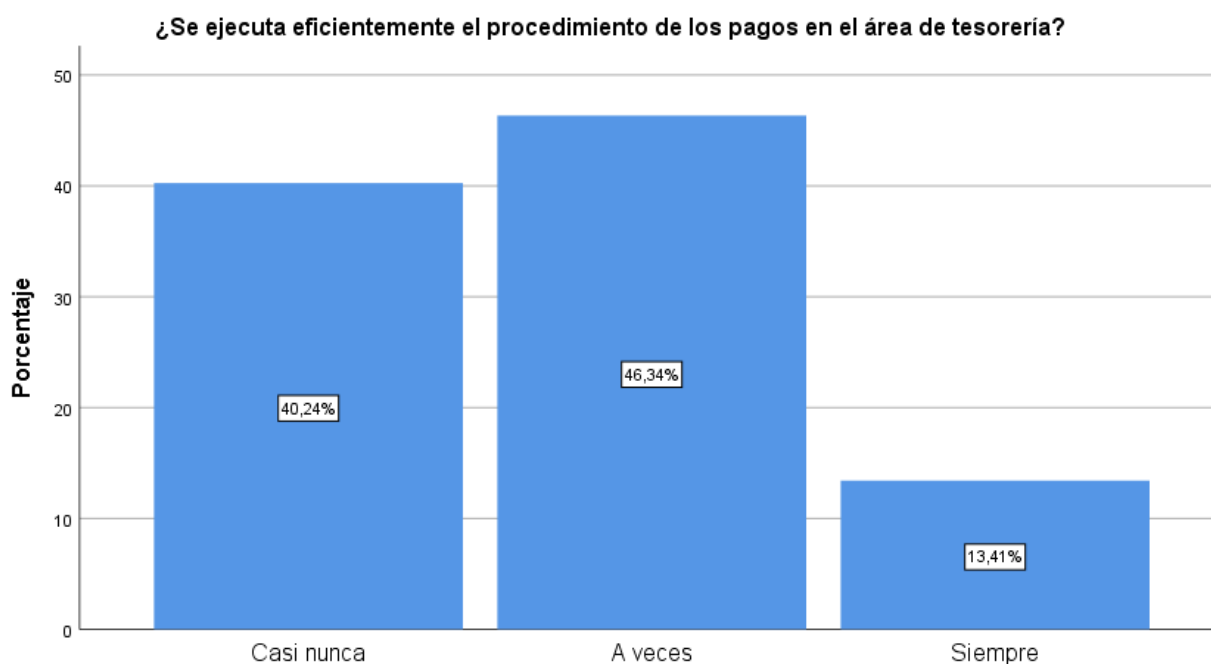
De acuerdo con la tabla n° 14 y figura n° 13 se determina que el 67.07% de los encuestados indicaron que casi nunca la realización de las compras sea por licitaciones, seguidamente el 19.51% de los encuestados indicaron que a veces la realización de las compras sea por licitaciones.

V2 D3: Procedimiento de pago

Tabla N° 15:*Procedimiento de pago – Control de procesos de pago*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	33	40,24	40,24	40,24
	A veces	38	46,34	46,34	86,58
	Siempre	11	13,41	13,41	100,0
	Total	82	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

**Figura N° 14:** *Procedimiento de pago – Control de procesos de pago*

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

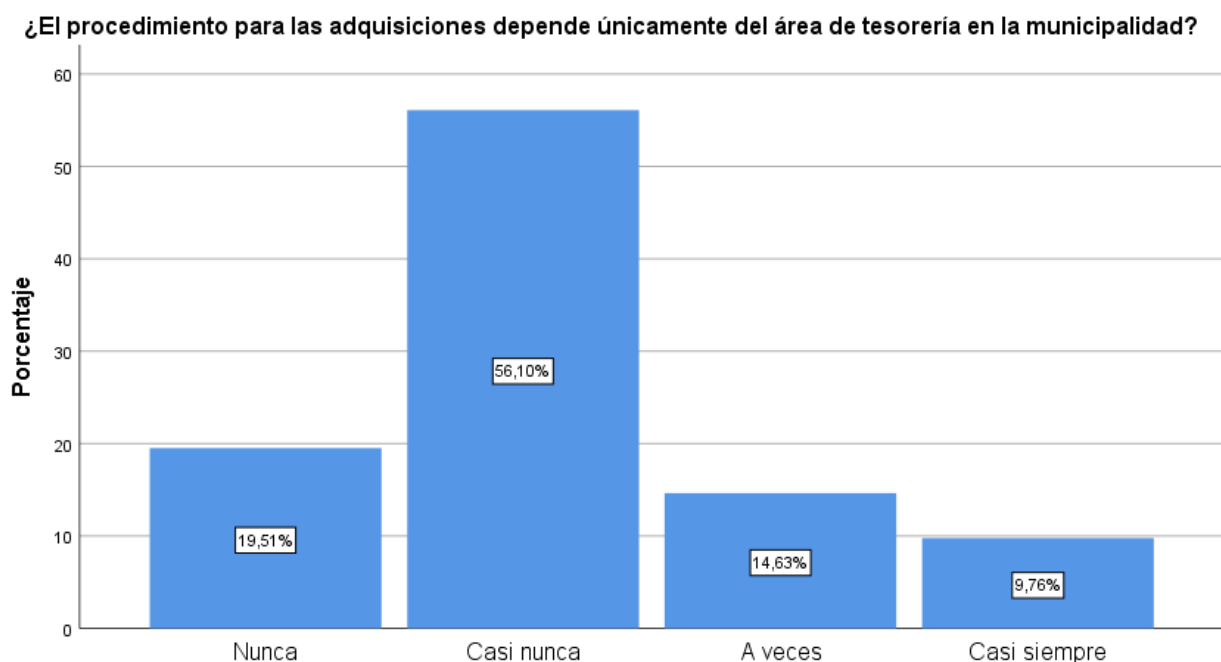
Interpretación:

Según la tabla n° 15 y figura n° 14 se determina que el 46.34% de los encuestados indicaron que a veces se ejecuta eficientemente el procedimiento de los pagos en el área de tesorería, seguidamente el 40.24% mencionaron que casi nunca se ejecuta eficientemente el procedimiento de los pagos en el área de tesorería.

Tabla N° 16:*Procedimiento de pago – Adquisiciones*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	16	19,51	19,51
	Casi nunca	46	56,10	75,61
	A veces	12	14,63	90,24
	Casi siempre	8	9,76	100,0
	Total	82	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

**Figura N° 15:** Procedimiento de pago – Adquisiciones

Fuente: Elaboración propia para fines de la presente investigación, 2020

Interpretación:

De acuerdo con la tabla n° 16 y figura n° 15 se determina que el 56.10% de los encuestados indicaron que casi nunca el procedimiento para las adquisiciones depende únicamente del área de tesorería, seguidamente el 19.51% de los encuestados mencionaron que nunca el procedimiento para las adquisiciones depende únicamente del área de tesorería.

5.2 Contraste de Hipótesis

Hipótesis general

Existe una relación significativa entre control interno y proceso de ejecución de pagos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.

a. Planteamiento de la hipótesis estadística

H₀: No existe una relación significativa entre control interno y proceso de ejecución de pagos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.

H₁: Existe una relación significativa entre control interno y proceso de ejecución de pagos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.

b. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla 17

Determinando la correlación y significación de las variables Control interno y Proceso de ejecución de pagos

		Correlaciones	
		Control interno	Proceso de ejecución de pagos
Control interno	Coefficiente de Correlación	1	,512**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	82	82
Proceso de ejecución de pagos	Coefficiente de Correlación	,512**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	82	82

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia, 2020

c. Interpretación

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

De acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.512 y de acuerdo al baremo de correlación nos indica que existe una correlación positiva media. Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe una relación entre las variables; en base a estos resultados se concluye que existe una relación significativa entre control interno y proceso de ejecución de pagos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.

Hipótesis Específica 1

Existe una relación significativa entre control interno y programación y control de egresos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.

d. Planteamiento de la hipótesis estadística

H₀: No existe una relación significativa entre control interno y programación y control de egresos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.

H₁: Existe una relación significativa entre control interno y programación y control de egresos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.

e. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla 18

Determinando la correlación y significación de las variables control interno y programación y control de egresos

		Correlaciones	
		Control interno	Programación y control de egresos
Control interno	Coeficiente de Correlación	1	,438**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	82	82
Programación y control de egresos	Coeficiente de Correlación	,438**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	82	82

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia, 2020

f. Interpretación

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

De acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.438 y de acuerdo al baremo de correlación nos indica que existe una correlación positiva débil. Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe una relación entre las variables; en base a estos resultados se concluye que existe una relación significativa entre control interno y programación y control de egresos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.

Hipótesis Específica 2

Existe una relación significativa entre control interno y control de efectivo del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.

g. Planteamiento de la hipótesis estadística

H₀: No existe una relación significativa entre control interno y control de efectivo del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.

H₁: Existe una relación significativa entre control interno y control de efectivo del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.

h. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla 19

Determinando la correlación y significación de las variables riesgo de inversión y estados financieros

		Correlaciones	
		Control interno	Control de efectivo
Control interno	Coeficiente de Correlación	1	,516**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	82	82

Control de efectivo	Coefficiente de Correlación	,516**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	82	82

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia, 2020

i. Interpretación

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

De acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.516 y de acuerdo al baremo de correlación nos indica que existe una correlación positiva media. Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe una relación entre las variables; en base a estos resultados se concluye que existe una relación significativa entre control interno y control de efectivo del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.

Hipótesis Especifica 3

Existe una relación significativa entre control interno y procedimiento de pago del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.

j. Planteamiento de la hipótesis estadística

H₀: No existe una relación significativa entre control interno y procedimiento de pago del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.

H₁: Existe una relación significativa entre control interno y procedimiento de pago del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.

k. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla 20

Determinando la correlación y significación de las variables control interno y procedimiento de pago

		Correlaciones	
		Control interno	Procedimiento de pago
Control interno	Coefficiente de Correlación	1	,486**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	82	82
Procedimiento de pago	Coefficiente de Correlación	,486**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	82	82

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia, 2020

l. Interpretación

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24

Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

De acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.486 y de acuerdo al baremo de correlación nos indica que existe una correlación positiva débil. Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe una relación entre las variables; en base a estos resultados se concluye que existe una relación significativa entre control interno y procedimiento de pago del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

De acuerdo con el estudio de investigación plantea como problema general ¿Qué relación existe entre control interno y proceso de ejecución de pagos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020?, respectivamente el objetivo de la investigación es determinar qué relación existe entre control interno y proceso de ejecución de pagos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020. La investigación se desarrolló primero definiendo el concepto de control interno según la ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica Ley N° 27785 (Artículo 7°) menciona que: el control interno comprende “las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior”. Finalmente, los resultados muestran que de acuerdo al Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.512, por lo cual se concluye que existe una relación significativa entre control interno y proceso de ejecución de pagos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.

Encontrando cierta similitud con la investigación de Estrada A. (2019) con su tesis titulada “Control interno y gestión administrativa en la municipalidad distrital de Ocogate, 2017” la investigación concluye que “el alfa de Cronbach que salió muy alta en ambas variables: 0,860 para la variable Control interno y 0,821 para la variable gestión administrativa. Con referencia al objetivo general: Medir la relación que existe entre el Control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Ocongate, 2017, se por lo cual que existe relación directa y significativa entre el Control interno y la gestión administrativa. Lo que se demuestra con el estadístico Chi Cuadrado de Pearson”.

De acuerdo con el objetivo específico 1 establecer qué relación existe entre control interno y programación y control de egresos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020. Primero se definió el concepto programación y control de egresos de acuerdo a los principios regulatorios del sistema nacional de tesorería – ley n° 28693: La Programación Mensual debe “tener en cuenta la oportunidad y magnitud en que serán ejecutados los pagos de los recursos adquiridos o contratados (humanos, materiales y financieros), que se requieren para el cumplimiento de las metas presupuestarias contenidas en las actividades y proyectos, dentro del marco de los créditos aprobados en el presupuesto asignado”. Por lo que de acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.438 se afirma que existe una relación significativa entre control interno y programación y control de egresos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.

Encontrando cierta similitud con la investigación de Suarez E.(2019) con su tesis “Control interno y la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco - 2017” la investigación concluye que “el control interno se implanta para mejorar la eficacia y eficiencia en el cumplimiento de los objetivos de la institución y en consecuencia tener una buena ejecución financiera del presupuesto asignado a la institución. Los controles internos en el desarrollo de las actividades que desarrolla el personal administrativo promueve una mayor y mejor eficiencia, reducen los riesgos de pérdida de financiamiento y devolución a las arcas del estado, y ayudan a asegurar una mejor ejecución presupuestal permitiendo con ello el cumplimiento de las metas y objetivos de la institución, mediante las regularizaciones constantes”.

Según el objetivo específico 2 establecer qué relación existe entre control interno y control de efectivo del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020. Seguidamente de plantear el objetivo se define el concepto de control de efectividad que de

acuerdo con los principios regulatorios del sistema nacional de tesorería – ley n° 28693: El de Control de Efectivo tiene como actividad principal “cuidar todo el dinero que entra o entrará y programar todas las salidas de dinero, actuales o futuras, de manera que jamás quede como dinero ocioso, que nunca se pague demás y que nunca se tengan castigos o se paguen comisiones por falta de pago”. Se analiza los resultados y se afirma de acuerdo al Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.516 por lo cual existe una relación significativa entre control interno y control de efectivo del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.

Se encuentra similitud con la investigación de Moreno E. (2017) con su tesis “La falta de implementación de control interno en el departamento de cobranzas y su influencia en la rentabilidad de la empresa Alisercon S.A.C. en el 2015”, la investigación concluye que la “empresa Alisercon S.A.C. no habría tenido un ambiente de control interno formal trabajando sus diferentes áreas de trabajo. Y que, sin embargo, a pesar de ello, la empresa ha contratado personal nuevo y bien preparado que, con directrices sencillas, han implementado un ambiente de control interno empírico que ha venido funcionando a lo largo del 2015 obteniendo como resultado, una mejora sustancial en la rotación de cuentas por cobrar, en el capital de trabajo y en la posición financiera de la empresa. Se determina que el nivel de influencia que se debe tener para sugerir una implementación general de políticas de ambiente de control interno en Alisercon S.A.C. debe partir incluso del accionista y de parte del Gerente General, ya que, si bien se ha podido notar que existe un vacío de parte de los funcionarios, el personal que si está de acuerdo en aprender sobre estos procesos”.

Finalmente considerando el objetivo específico 3 establecer qué relación existe entre control interno y procedimiento de pago del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020. Seguidamente se define el concepto de procedimientos de pago de acuerdo

con principios regulatorios del sistema nacional de tesorería – ley n° 28693: La dirección general de endeudamiento y tesoro público establece los procedimientos y normas y plazos de pagaduría, “sea mediante cheques, abonos a cuenta, efectivos o por medios electrónicos, inclusive las retenciones a favor de la administración tributaria y de terceros autorizados de acuerdo a la ley, con criterio de oportunidad y ubicación geográfica”. Los resultados muestran que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.486 lo cual se afirma que existe una relación significativa entre control interno y procedimiento de pago del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.

Encontrando cierta similitud con la investigación de Misayauri I. & Neyra E. (2016) con su tesis “Control previo en la ejecución de pagos del área de tesorería de los colegios profesionales de la región Junín”, la investigación concluye que “la aplicación del control previo es de suma importancia y de interés general, ya que, si no se realiza del área de tesorería, las actividades que se desarrollen en el proceso de ejecución de pagos a proveedores serían deficientes. Así mismo, permite mejorar y controlar el manejo de los fondos para pagos en efectivo de acuerdo a lo autorizado, ordenar y actualizar la documentación del área de tesorería y dar una mejor seguridad a sus instalaciones, por ende, la aplicación del control previo permitirá mejorar los archivos y la documentación en la institución. Se llegó a la conclusión que, con prudencia y transparencia, la institución mejorará eficientemente los procedimientos a través de un mejor control en la recepción de las adquisiciones de bienes y servicios, con un personal totalmente capacitado y actualizado para el buen cumplimiento de sus funciones, lo que permitirá una mejor ejecución presupuestal con transparencia y un buen manejo de los recursos”.

CONCLUSIONES

1. De acuerdo con el objetivo general de la investigación determinar qué relación existe entre control interno y proceso de ejecución de pagos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020, se concluye que existe una relación significativa entre control interno y proceso de ejecución de pagos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020 considerando el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman que es 0.512 lo cual indica que existe una correlación positiva media.
2. Considerando el objetivo específico n° 1 establecer qué relación existe entre control interno y programación y control de egresos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020, y de acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.438 el cual indica que existe una correlación positiva débil. Se concluye que existe una relación significativa entre control interno y programación y control de egresos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.
3. De acuerdo con el objetivo específico n° 2 establecer qué relación existe entre control interno y control de efectivo del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020, y de acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.516 lo cual indica que existe una correlación positiva media. Se concluye que existe una relación significativa entre control interno y control de efectivo del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.
4. Finalmente considerando el objetivo específico n° 3 establecer qué relación existe entre control interno y procedimiento de pago del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020, se concluye que existe una relación significativa entre control interno y procedimiento de pago del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar,

Ayacucho 2020, de acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.486 el cual indica que existe una correlación positiva débil.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda implementar seminarios con programas de evaluación de la eficiencia de desempeño, con la finalidad de educar al personal para la mejora del proceso de ejecución de pagos. Y además implementar la programación de capacitaciones sobre el control interno con las áreas vinculadas para que favorezca al buen uso de los recursos de ingresos y egresos, en base a las normas de tesorería.
2. Se recomienda implementar el sistema de control previo, basado en el estudio de los diferentes componentes relacionado con el control interno, de esta manera se estará contribuyendo a mejorar el ambiente de control.
3. Se recomienda la publicación de los resultados de la publicación, para que los colaboradores identifiquen el estado actual de la institución y participen de la mejora de la institución.
4. Se recomienda realizar una investigación similar a la realizada, pero aplicando una diferente metodología de investigación, como el exploratorio que se puedan ver cambios en la institución durante el desarrollo de la investigación.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Agbenyo, W. (2018). *Evaluación de los sistemas de control interno del gobierno sobre la calidad de los informes financieros en Ghana*. International Journal of Economics and Finance.
- Agustini, H. (2014). *Guía de aplicación y evaluación del Sistema de Control Interno*. Contaduriagrál.
- Barquero, M. (2013). *Manual practivo de control Interno: Teoria y aplicaicon practiva*. Barcelona: Profit Editorial.
- Bernal C. (2010). *Metodología de la investigación (3 ed.)*. Colombia: Pearson Educación.
- Culqui, K. (2013). *El control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecucion de pagos en el departamento de pagos en ek departamento de tesoreria de la fuerza aerea del Perú*. Lima: Universidad San Marton de Porras.
- Davila, S. (2018). *Aplicacion del modelo de la gestion por procesos para la mejora en la ejecucion de pago a proveedores en una institucion financiera* . Lima: Universidad Naiconal Mayor de San Marcos.
- Dextre, J., & Del Pozo, R. (2013). *¿Control de gestion o gestion de control ? contabilidad y negocios*.
- Estrada, A. (2019). *Control Interno y Gestion Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate, 2017*. Cusco: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.
- Gaitan, R. (2015). *Control interno y fraudes analisis de informe cosoi,ii,ii* . Bogota: 3ra Edicion .
- Hernandez Sampieri R., Fernandez Collado C. & Baptista Lucio M. (2010). *Metodologia de la Investigacion (6ta. edicion)*. Mexico: McGraw-Hill.
- Hernandez, R. Fernandez & Baptista. (2014). *Metodología de la investigación (6 ed.)*. Mexico: McGraw-Hill.

- Lopez, W. (2018). *Estrategias de control interno para mejora el proceso contable en el hospital neumologico alfredo j. valenzuela*. Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Melo, P., & Urie, M. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.* Santiago de Cali: Pontificia Universidad Javeriana Cali.
- Mendivil, V. (2015). *Practica Elemental de Auditoria*. Mexico: Cegace Learning.
- Mendoza, W. (2018). *El control interno y su influencia en la gestion administrativa del sector publico*. Ecuador: Revista Cientifica Dominio de las Ciencias.
- Misayauri, I., & Neyra, E. (2016). *Control previa en ejecucion de apgos en el area de tesoreria de los colegios profesional de la region Junin*. Huancayo : Universidad Nacional del Centro del Peru.
- Morante, G., & Lopez, J. (2016). *Evaluacion del Control Interno de los Inventarios de la Empresa Lisfashion S.A.* Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Moreno, E. (2017). *La falta de implementacion de control interno en el departamento de conbranzas y su influencia en la rentabilidad de la empresa alisercon S.A.C. en el 2015*. Lima: Universidad Privada del Norte.
- Nail, A. (2016). *Propuesta de mejora para la gestion de inventarios de sociedad repuestos españa limitada*. Puerto Montt : Universidad Austral de Chile.
- Newman, W. (2018). *Investigar la creación de valor de la auditoría interna y su impacto en el desempeño de la empresa*. Academy of Entrepreneurship Journal.
- Paredes, A. (2018). *Evaluacion del control interno mediante la metodologia COSO 2016 al departamento financiero del instituto ecuatoriano de seguridad social, centro de especialidades letamendi en periodo 2016 - 2017*. Guayaquil - Ecuador: Universidad Catolica de Santiago de Guayaquil.

Perdono, M. (2002). *Elementos basico de administracion finaciera*. Mexico: D.f. Graw - Hill.

Suarez, E. (2019). *Control interno y la ejecucion presupuestal de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco - 2017*. Cusco: Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.

Valverde, U. (2012). *Control previo como instrumento gestion en la Universidad Nacional de Educacion Enrique Guzman y Valle*. 2012: Universidad Nacional de Educacion Enrique Guzman y Valle.

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGÍA
GENERAL	GENERAL	GENERAL	VARIABLE I		
¿Qué relación existe entre control interno y proceso de ejecución de pagos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020?	Determinar qué relación existe entre control interno y proceso de ejecución de pagos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.	Existe una relación significativa entre control interno y proceso de ejecución de pagos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.	Control interno	<ul style="list-style-type: none"> Ambiente de control Evolución de riesgo Actividad de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo 	<p>MÉTODO DE INVESTIGACIÓN: General: Método Científico Especifico: Inducción Deducción</p> <p>TIPO DE INVESTIGACIÓN: Aplicada</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN: Correlacional</p>
ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	VARIABLE II		
<p>1. ¿Qué relación existe entre control interno y programación y control de egresos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020?</p> <p>2. ¿Qué relación existe entre control interno y control de efectivo del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020?</p> <p>3. ¿Qué relación existe entre control interno y procedimiento de pago del área de</p>	<p>1. Establecer qué relación existe entre control interno y programación y control de egresos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.</p> <p>2. Establecer qué relación existe entre control interno y control de efectivo del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.</p> <p>3. Establecer qué relación existe entre</p>	<p>1. Existe una relación significativa entre control interno y programación y control de egresos del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.</p> <p>2. Existe una relación significativa entre control interno y control de efectivo del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.</p> <p>3. Existe una relación significativa entre control interno y procedimiento de pago del área de tesorería de la Municipalidad</p>	Proceso de ejecución de pagos	<ul style="list-style-type: none"> Programación y control de egresos Control de efectivo del área de tesorería Procedimiento de pago 	<p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN: Descriptivo correlacional simple</p> <p>Esquema:</p> <p>POBLACIÓN Y MUESTRA: POBLACIÓN: 82 trabajadores de la Municipalidad MUESTRA: muestra censal. 82 trabajadores de la municipalidad</p> <p>TÉCNICAS E INSTRUMENTO</p>

tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020?	control interno y procedimiento de pago del área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.	Provincial La Mar, Ayacucho 2020.			TÉCNICA: Encuesta INSTRUMENTO: Cuestionario
--	--	--------------------------------------	--	--	--

Anexo 02: Matriz de Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable 1: Control interno	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica Ley N° 27785 (Artículo 7°) menciona que: El control interno comprende “las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior”.	La variable control interno para el desarrollo de la investigación utilizara como dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo y actividad de control.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Identificar la estructura organizacional ▪ Identificar el nivel de competencia de personal ▪ Identificar y medir la responsabilidad 	Ordinal
			Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Identificar el nivel de riesgo ▪ Medir el nivel de riesgo 	
			Actividad de control	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Identificar las políticas y procedimientos de pago ▪ Identificar el nivel de delegación der responsabilidades 	
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Calidad de información ▪ Comunicación interna y externa 	
			Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Prevención y monitoreo ▪ Auditoria interna ▪ Análisis de meta 	
Variable 2: Proceso de ejecución de pagos	Perdono M. (2002) afirmó que: El proceso de ejecución de pagos “es la retribución y	La variable proceso de ejecución de pagos para el desarrollo de la investigación	Programación y control de egresos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Identificar el nivel de pagos presupuestados ▪ Impuestos ▪ Utilidades 	

	<p>que a su período es tranco de la dirección efectiva del fundamental de débito que tiene por imparcial convenir los elementos de una compañía para acrecentar su hacienda y someter el peligro de una dificultad de fluidez, con el gobierno adecuado de existencias en arca, bancos y títulos en talega del desembolso corriente de gastos e inconvenientes”.</p>	<p>utilizara como dimensiones: programación y control de egresos, control de efectivo y procedimiento de pago.</p>			
			Control de efectivo	<p>Identificar las ventas al contado Fondos fijos Compras Pagos en efectivo Control de pagos</p>	
			Procedimiento de pago	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Identificar las necesidades operativas ▪ Controlar procesos de pago ▪ Solicitar aprobación ▪ Adquisiciones 	

Anexo 03: Matriz de Operacionalización del Instrumento

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	Ítems	TÉCNICA E INSTRUMENTO	OPCIONES DE RESPUESTA
Variable 1: Control interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Identificar la estructura organizacional ▪ Identificar el nivel de competencia de personal ▪ Identificar y medir la responsabilidad 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿El organigrama del Área de Tesorería de La Municipalidad es de conocimiento por todo el personal? 2. ¿Las funciones que contiene el MOF corresponden a las actividades realizadas en el área de tesorería de la Municipalidad? 3. ¿El personal del Área de Tesorería de la Municipalidad cuenta con conocimientos para el desarrollo eficiente de sus actividades? 4. ¿El personal del Área de tesorería cumple con sus funciones correctamente? 5. ¿El personal de tesorería respetan las políticas y operaciones que se realizan en el área? 	TÉCNICA Encuesta INSTRUMENTO Cuestionario	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre
	Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Identificar el nivel de riesgo ▪ Medir el nivel de riesgo 	<ol style="list-style-type: none"> 6. ¿Existen líneas de autoridad y responsabilidad delegadas al personal del área? 7. ¿Los gerentes de la Municipalidad se comprometen con los empleados del Área de tesorería para minimizar riesgos administrativos y operativos? 8. ¿Se da buen uso de los recursos económicos en el área de tesorería de la Municipalidad? 		
	Actividad de control	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Identificar las políticas y procedimientos de pago ▪ Identificar el nivel de delegación de responsabilidades 	<ol style="list-style-type: none"> 9. ¿Se evalúa el grado de compromiso institucional en cuanto al cumplimiento de metas en el área de tesorería para prevenir posibles riesgos? 10. ¿La Municipalidad tiene priorizados los riesgos internos que pueden afectar al logro de sus objetivos? 11. ¿La Municipalidad provincial La Mar una vez cuantificados los riesgos le da solución? 		

			<p>12. ¿El área de tesorería cumple con los requisitos para autorizar el gasto?</p> <p>13. ¿Son acatadas las políticas internas por todo el personal de la Municipalidad?</p> <p>14. ¿Se ejecutan procedimientos adecuados dentro del área de tesorería para prever riesgos administrativos?</p>
	<p>Información y comunicación</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Calidad de información ▪ Comunicación interna y externa 		<p>15. ¿Considera que la calidad de información determina el un adecuado proceso de ejecución de pagos?</p> <p>16. ¿Considera que la comunicación interna entre los trabajadores permite una adecuada ejecución de pagos?</p> <p>17. ¿Considera que el área de tesorería y los proveedores cuentan con una adecuada comunicación externa que permita un adecuado flujo de información?</p>
	<p>Supervisión y monitoreo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Prevención y monitoreo ▪ Auditoría interna ▪ Análisis de meta 		<p>18. ¿Considera que la auditoría interna permite identificar posibles deficiencias en el proceso de ejecución de pagos?</p> <p>19. ¿Considera que el análisis de metas permite evaluar el cumplimiento de los objetivos previamente planificados?</p>
<p>Variable 2: Proceso de ejecución de pagos</p>	<p>Programación y control de egresos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Identificar el nivel de pagos presupuestados ▪ Impuestos ▪ Utilidades 		<p>20. ¿Se realiza una lista de prioridades para el pago establecidos en la municipalidad?</p> <p>21. ¿Dentro de la institución hay un procedimiento de presupuestos?</p> <p>22. ¿Cree usted que el impuesto recaudado por la Municipalidad se realiza correctamente?</p> <p>23. ¿El presupuesto de pago que maneja la municipalidad se realiza a través de los impuestos recolectados?</p> <p>24. ¿Para el desarrollo de sus actividades el área de tesorería cuenta con los recursos necesarios?</p> <p>25. ¿La alcaldía de la Municipalidad se preocupa de que el área de tesorería cuente con sus recursos necesarios?</p> <p>26. ¿Se cumplen las estrategias de cobranza dentro del área de tesorería en la Municipalidad?</p>

			<p>27. ¿En el área de tesorería se cumplen con los plazos establecidos de cobranzas?</p> <p>28. ¿La infracción impuesta por la municipalidad es oportuna para la generación de presupuesto?</p>
	Control de efectivo	<p>Identificar las ventas al contado</p> <p>Fondos fijos</p> <p>Compras</p> <p>Pagos en efectivo</p> <p>Control de pagos</p>	<p>29. ¿Se cumple correctamente los procesos utilizados de los fondos fijos en la Municipalidad?</p> <p>30. ¿Se ejecuta eficazmente los fondos fijos establecidos por la municipalidad para el control del efectivo?</p> <p>31. ¿La realización de las compras por lo general es por licitaciones?</p> <p>32. ¿Se cumple correctamente la evaluación de compras en la municipalidad?</p> <p>33. ¿Se ejecuta eficientemente el procedimiento de los pagos en el área de tesorería?</p> <p>34. ¿Se realiza un adecuado control de los pagos en el área de tesorería?</p> <p>35. ¿Se siente conforme con el cumplimiento de sus pagos?</p> <p>36. ¿Los empleados de la Municipalidad están conforme en el área de tesorería?</p>
	Procedimiento de pago	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Identificar las necesidades operativas ▪ Controlar procesos de pago ▪ Solicitar aprobación ▪ Adquisiciones 	<p>37. ¿Está de acuerdo con el proceso de pago del área de teoría de la municipalidad?</p> <p>38. ¿Durante el proceso de pago se necesita presentar la aprobación de la gerencia de la municipalidad?</p> <p>39. ¿El procedimiento para las adquisiciones en la municipalidad es con presupuesto público o de la misma municipalidad?</p> <p>40. ¿El procedimiento para las adquisiciones depende únicamente del área de tesorería en la municipalidad?</p> <p>41. ¿El desempeño laboral de los trabajadores del área de tesorería de la municipalidad es óptimo?</p> <p>42. ¿La medición de desempeño laboral es equitativa con las funciones realizadas en el área de tesorería de la Municipalidad?</p>

Anexo 04: El Instrumento de Investigación y constancia de su aplicación

CUESTIONARIO

CONTROL INTERNO Y PROCESO DE EJECUCIÓN DE PAGOS DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL LA MAR, AYACUCHO 2020

INTRODUCCIÓN: Por la presente nos dirigimos a usted para pedirle solo unos minutos de su tiempo para poder resolver las preguntas que he desarrollado, nuestra investigación está referida a la administración estratégica y estilo gerencial. Dicho cuestionario será realizado solo con fines de estudio por lo cual los datos obtenidos serán de carácter confidencial, le agradecemos su tiempo y participación en dicha investigación.

ESCALA VALORATIVA

El significado de las letras es: 1=NUNCA, 2= CASI NUNCA 3= A VECES, 4=CASI SIEMPRE y 5= SIEMPRE

Dimensiones	N°	ÍTEMS	VALORACIÓN				
			1	2	3	4	5
Control interno	1	¿El organigrama del Área de Tesorería de La Municipalidad es de conocimiento por todo el personal?					
	2	¿Las funciones que contiene el MOF corresponden a las actividades realizadas en el área de tesorería de la Municipalidad”					
	3	¿El personal del Área de Tesorería de la Municipalidad cuenta con conocimientos para el desarrollo eficiente de sus actividades?					
	4	¿El personal del Área de tesorería cumple con sus funciones correctamente?					
	5	¿El personal de tesorería respeta las políticas y operaciones que se realizan en el área?					
	6	¿Existen líneas de autoridad y responsabilidad delegadas al personal del área?					
	7	¿Los gerentes de la Municipalidad se comprometen con los empleados del Área de tesorería para minimizar riesgos administrativos y operativos?					
	8	¿Se da buen uso de los recursos económicos en el área de tesorería de la Municipalidad?					
	9	¿Se evalúa el grado de compromiso institucional en cuanto al cumplimiento de metas en el área de tesorería para prevenir posibles riesgos?					
	10	¿La Municipalidad tiene priorizados los riesgos internos que pueden afectar al logro de sus objetivos?					
	11	¿La Municipalidad provincial La Mar una vez cuantificados los riesgos le da solución?					
	12	¿El área de tesorería cumple con los requisitos para autorizar el gasto?					

	13	¿Son acatadas las políticas internas por todo el personal de la Municipalidad?					
	14	¿Se ejecutan procedimientos adecuados dentro del área de tesorería para prever riesgos administrativos?					
	15	¿Considera que la calidad de información determina el un adecuado proceso de ejecución de pagos?					
	16	¿Considera que la comunicación interna entre los trabajadores permite una adecuada ejecución de pagos?					
	17	¿Considera que el área de tesorería y los proveedores cuentan con una adecuada comunicación externa que permita un adecuado flujo de información?					
	18	¿Considera que la auditoría interna permite identificar posibles deficiencias en el proceso de ejecución de pagos?					
	19	¿Considera que el análisis de metas permite evaluar el cumplimiento de los objetivos previamente planificados?					
Proceso de ejecución de pagos	20	¿Se realiza una lista de prioridades para el pago establecidos en la municipalidad?					
	21	¿Dentro de la institución hay un procedimiento de presupuestos?					
	22	¿Cree usted que el impuesto recaudado por la Municipalidad se realiza correctamente?					
	23	¿El presupuesto de pago que maneja la municipalidad se realiza a través de los impuestos recolectados?					
	24	¿Para el desarrollo de sus actividades el área de tesorería cuenta con los recursos necesarios?					
	25	¿La alcaldía de la Municipalidad se preocupa de que el área de tesorería cuente con sus recursos necesarios?					
	26	¿Se cumplen las estrategias de cobranza dentro del área de tesorería en la Municipalidad?					
	27	¿En el área de tesorería se cumplen con los plazos establecidos de cobranzas?					
	28	¿La infracción impuesta por la municipalidad es oportuna para la generación de presupuesto?					
	29	¿Se cumple correctamente los procesos utilizados de los fondos fijos en la Municipalidad?					
	30	¿Se ejecuta eficazmente los fondos fijos establecidos por la municipalidad para el control del efectivo?					
	31	¿La realización de las compras por lo general es por licitaciones?					
	32	¿Se cumple correctamente la evaluación de compras en la municipalidad?					
	33	¿Se ejecuta eficientemente el procedimiento de los pagos en el área de tesorería?					

34	¿Se realiza un adecuado control de los pagos en el área de tesorería?					
35	¿Se siente conforme con el cumplimiento de sus pagos?					
36	¿Los empleados de la Municipalidad están conforme en el área de tesorería?					
37	¿Está de acuerdo con el proceso de pago del área de teoría de la municipalidad?					
38	¿Durante el proceso de pago se necesita presentar la aprobación de la gerencia de la municipalidad?					
39	¿El procedimiento para las adquisiciones en la municipalidad es con presupuesto público o de la misma municipalidad?					
40	¿El procedimiento para las adquisiciones depende únicamente del área de tesorería en la municipalidad?					
41	¿El desempeño laboral de los trabajadores del área de tesorería de la municipalidad es óptimo?					
42	¿La medición de desempeño laboral es equitativa con las funciones realizadas en el área de tesorería de la Municipalidad?					

Gracias por su apoyo

Anexo 05: Confiabilidad y validez del instrumento

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de ciencias administrativas y contables
Matriz de validación del instrumento

Título: CONTROL INTERNO Y PROCESO DE EJECUCIÓN DE PAGOS EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL LA MAR, AYACUCHO 2020

Nombre del instrumento: Matriz de validación del instrumento

Objetivo: Determinar qué relación existe entre control interno y proceso de ejecución de pagos en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020

Dirigido a: Trabajadores Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho

Apellidos y nombres del validador del instrumento: PAREJA BONIFACIO MONICA

Grado académico del evaluador: TITULADA

Valoración:

Muy bueno	Bueno	Regular	Malo
-----------	------------------	---------	------


CPC. Mónica Pareja Bonifacio

Firma del evaluador

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de ciencias administrativas y contables
Matriz de validación del instrumento

Título: CONTROL INTERNO Y PROCESO DE EJECUCIÓN DE PAGOS EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL LA MAR, AYACUCHO 2020

Nombre del instrumento: Matriz de validación del instrumento

Objetivo: Determinar qué relación existe entre control interno y proceso de ejecución de pagos en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020


Dirigido a: Trabajadores Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho

Apellidos y nombres del validador del instrumento: HUMMAS QUISE, RAFAEL

Grado académico del evaluador: TITULADO

Valoración:

Muy bueno	Bueno	Regular	Malo
-----------	-------	---------	------


CPC. RAFAEL HUMMAS QUISE
Firma del evaluador

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de ciencias administrativas y contables
Matriz de validación del instrumento

Título: CONTROL INTERNO Y PROCESO DE EJECUCIÓN DE PAGOS EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL LA MAR, AYACUCHO 2020

Nombre del instrumento: Matriz de validación del instrumento

Objetivo: Determinar qué relación existe entre control interno y proceso de ejecución de pagos en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020

Dirigido a: Trabajadores Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho

Apellidos y nombres del validador del instrumento: *Guispe Beltrán Fidel*

Grado académico del evaluador: *Titulado*

Valoración:

Muy bueno	Bueno	Regular	Malo
-----------	------------------	---------	------



G.P.C. Fidel Guispe Beltrán

Firma del evaluador

Anexo 06: La data de procesamiento de datos

2	3	2	4	4	4	2	2	3	4	4	4	2	4	2	2	1	3	4	3	4	4	3	4	2	2	4	2	2	4	4	3	4	3	1	4	2		
2	3	2	4	2	2	3	3	2	2	5	3	5	2	2	1	3	3	3	3	2	3	4	2	2	4	3	1	2	2	2	4	3	4	2	4			
1	3	2	4	4	4	2	2	2	4	4	2	4	2	2	1	3	4	3	4	4	3	4	2	2	4	2	2	4	2	4	3	4	3	2	4	2		
2	3	2	2	4	4	2	3	2	4	4	2	5	2	2	2	3	4	3	4	4	3	4	2	1	4	5	2	4	4	3	4	3	2	4	2			
1	1	2	4	3	1	4	2	2	3	1	2	4	4	1	4	2	3	1	4	4	1	1	2	1	3	5	2	5	1	1	1	2	5	2	1	5		
2	2	2	4	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	3	2	4	3	3	4	3	3	4	3	2	3	3	3	3	3	3	4	2	2	3	3			
2	1	2	4	3	1	4	3	2	3	5	2	4	4	4	1	4	5	1	2	3	1	1	2	1	2	5	2	5	1	1	1	2	5	2	1	5		
3	3	2	5	2	2	2	2	2	2	3	4	2	2	2	2	3	2	3	4	2	2	4	4	5	3	3	4	2	2	2	5	4	3	2	4			
2	4	3	4	1	2	4	4	5	1	1	2	4	3	3	4	2	3	2	4	4	1	2	2	1	2	5	2	5	3	1	1	5	5	3	1	5		
2	4	2	4	1	2	4	2	1	1	2	4	4	2	4	1	3	2	4	4	1	2	2	1	3	5	3	5	3	1	1	5	5	2	1	5			
1	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	1	4	1	3	2	4	3	1	5	3	4	3	5	3	5	3	5	3	3	4	3	2	1	3	3			
2	3	2	4	4	4	2	3	2	4	4	2	4	1	3	1	3	4	3	5	3	3	4	2	2	4	3	2	4	4	3	4	3	2	4	3			
2	2	1	3	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	3	1	4	4	3	5	3	3	4	2	2	4	2	2	3	4	3	4	2	2	3	3			
1	2	2	4	3	3	3	3	2	3	3	2	4	2	3	2	4	3	1	4	3	3	5	3	5	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3			
4	3	2	4	3	3	2	2	2	4	3	3	2	4	2	3	1	4	4	3	4	3	3	5	2	3	4	3	2	4	4	3	4	2	2	3	3		
4	3	2	4	2	2	2	3	2	5	3	4	2	2	4	3	3	3	4	2	2	4	2	2	4	2	2	4	2	2	2	4	2	2	4	2	4		
1	1	2	3	3	1	4	2	1	3	5	2	5	3	1	1	4	5	1	2	4	1	1	4	1	2	5	3	5	1	1	5	2	5	1	1	5		
2	2	2	3	3	3	2	2	3	3	3	1	3	3	3	2	4	3	1	5	3	3	5	3	2	3	2	3	3	3	4	3	2	3	3	3			
4	1	2	4	3	1	4	3	2	3	5	1	5	4	2	1	2	5	1	2	4	1	1	5	1	3	5	2	5	1	5	5	2	1	2	1	5		
3	2	2	4	3	3	3	3	1	3	3	2	3	3	3	3	4	3	1	5	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	4	3	2	2	3	3			
4	4	2	5	1	2	4	2	1	1	2	4	3	2	4	2	3	2	3	5	2	2	5	4	3	3	3	4	3	1	1	5	4	2	2	1			
3	3	2	4	2	2	2	2	1	2	2	3	4	3	2	4	3	2	4	3	2	3	4	2	2	5	4	2	2	3	4	2	2	5	4	2	2	4	
1	4	2	4	2	2	2	3	1	2	2	3	4	3	4	2	3	2	3	4	2	2	4	4	2	3	3	4	2	2	2	5	4	2	2	4			
2	3	2	3	2	2	2	1	2	2	5	3	5	2	2	2	3	3	4	2	2	4	2	2	3	4	2	4	2	2	2	4	4	2	2	4			
2	3	2	3	2	4	2	1	2	2	5	3	5	5	2	1	3	3	3	4	2	2	4	5	1	2	2	4	5	1	2	2	4	3	2	2	4		
2	2	1	4	3	3	3	2	2	3	3	2	5	2	3	2	4	3	1	4	3	3	4	3	2	3	2	3	3	3	4	3	2	2	3	3			
3	3	2	3	4	4	2	2	2	4	4	2	4	1	2	1	3	4	3	5	4	3	5	2	2	4	3	2	4	4	4	3	4	3	2	4	2		
2	3	3	5	4	4	2	2	3	4	4	2	3	1	2	2	3	4	3	3	4	3	5	2	2	4	3	2	4	3	2	4	3	1	4	4	2		
3	2	1	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	2	3	2	4	3	1	4	3	4	3	5	3	2	3	3	3	3	4	3	2	3	3	3			
1	2	1	2	3	3	3	2	3	3	3	1	4	2	3	2	4	3	1	4	3	3	4	3	2	3	3	3	3	4	3	2	2	3	3	3			
3	3	4	3	4	3	2	2	1	4	4	4	2	3	2	3	2	3	4	3	4	3	3	5	2	5	4	5	2	4	4	3	4	3	1	4	3		
2	2	2	4	3	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3	2	4	3	1	4	3	3	4	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3			
1	3	3	5	4	4	2	3	4	4	5	3	4	2	2	2	3	4	3	4	4	3	4	2	2	4	2	2	4	2	2	5	4	2	3	1	4	2	
3	3	2	3	3	3	2	1	2	4	4	2	3	1	3	1	3	4	3	4	3	4	3	3	4	2	5	4	3	2	4	4	3	4	2	2	3	3	
2	3	3	4	3	3	2	3	2	4	3	4	2	4	3	3	4	3	4	3	5	3	3	4	2	2	4	2	2	4	4	3	4	2	4	3	3		
2	3	4	4	3	3	2	1	1	4	4	2	4	2	3	1	3	4	3	4	3	4	3	3	4	2	2	4	3	2	4	4	3	4	2	1	3	3	
1	3	3	5	4	4	2	3	2	4	5	3	4	1	2	4	3	3	4	4	3	4	4	3	2	2	4	3	1	5	2	2	4	3	1	4	2		
3	3	2	3	3	3	2	1	2	4	4	2	3	1	3	1	3	4	3	4	3	4	3	3	4	2	5	4	3	2	4	4	3	4	2	2	3	3	
2	3	3	4	3	3	2	3	2	4	3	4	2	4	3	3	4	3	4	3	5	3	3	4	2	2	4	2	2	4	4	3	4	2	4	3	3		
2	3	4	4	3	3	2	1	1	4	4	2	4	2	3	1	3	4	3	4	3	4	3	3	4	2	2	4	3	2	4	4	3	4	2	1	3	3	
1	3	3	5	4	4	2	3	2	4	5	3	4	1	2	4	3	3	4	4	3	4	4	3	2	2	4	3	1	5	2	2	4	3	1	4	2		
1	2	1	4	3	3	3	3	3	3	1	4	3	3	3	3	4	3	1	4	3	3	4	3	2	3	2	3	3	3	4	3	2	3	3	3	3		
1	2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	2	4	2	3	1	4	3	3	5	3	3	5	3	1	4	3	3	3	3	3	4	2	2	3	3	3		
2	3	2	3	2	4	2	2	2	5	3	5	2	2	2	3	3	3	4	4	3	4	3	2	2	4	3	1	5	2	2	4	3	2	4	2	4		
2	2	1	4	3	3	3	2	3	3	3	1	5	3	3	2	4	3	1	3	3	3	4	3	3	4	3	2	3	3	3	3	4	3	2	3	3		
1	3	3	2	2	4	2	2	3	2	2	5	3	4	1	2	2	3	3	3	3	4	3	4	2	3	4	2	1	2	2	2	4	3	2	2	2		
1	3	2	4	2	1	4	2	3	2	2	5	3	4	1	2	1	3	3	4	3	4	4	2	3	4	2	3	4	5	1	5	2	2	4	3	1	4	2
1	1	2	3	1	1	4	4	2	3	1	2	4	4	2	4	2	3	2	4	4	1	1	4	1	2	5	3	5	1	1	1	5	5	2	1	1	5	
3	3	1	4	2	4	2	2	3	2	5	3	4	1	2	2	3	3	4	4	2	3	4	2	5	4	2	1	2	2	2	5	4	2	2	4	2	4	
2	1	3	3	3	1	4	2	4	3	5	2	4	5	2	1	1	3	1	4	4	1	1	4	1	2	5	3	5	1	1	1	2	5	1	1	5		
2	3	2	4	2	2	2	2	2	2	5	3	4	2	2	2	3	3	3	5	2	2	4	2	2	4	2	2	4	3	4	2	2	4	4	4	2	4	
1	3	2	4	4	4	2	2	2	4	4	3	4	5	2	1	3	4	3	4	4	3	4	4	2	3	4	2	2	5	4	2	4	3	2	4	2	4	
2	3	1	4	2	4	2	2	3	2	4	5	3	4	2	2	3	3	3	4	4	3	2	2	3	4	2	1	5	2	2	4	3	2	4	2	4	2	
1	2	2	3	3	3	3	4	3	3	3	2	4	3	3	2	4	3	1	3	3	4	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3		
1	2	3	4	3																																		

Anexo 07: Consentimiento informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO DE PARTICIPACIÓN EN PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Dirigido a: Alcalde de la Municipalidad Provincial La Mar

Mediante la presente, se le solicita su autorización para participar de estudios enmarcados en el Proyecto de investigación CONTROL INTERNO Y PROCESO DE EJECUCIÓN DE PAGOS EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL LA MAR, AYACUCHO 2020, perteneciente a la Universidad Peruana los Andes.

Dicho Proyecto tiene como objetivo principal: Determinar qué relación existe entre control interno y proceso de ejecución de pagos en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial La Mar, Ayacucho 2020.

Al colaborar usted con esta investigación, deberá permitir y brindar facilidades para que los puedan participar de la encuesta, lo cual se realizara a través de un cuestionario. Dicha actividad durar no más de 4 días, y se realizara en las instalaciones de la municipalidad, durante la jornada del medio día.

Los alcances y resultados esperados de esta investigación serán informados. Además, su participación en este estudio no implica ningún riesgo de daño físico ni psicológico para usted, y se tomarán todas las medidas que sean necesarias para garantizar la salud e integridad física y psíquica de quienes participen del estudio.

Todos los datos que se recojan, serán estrictamente anónimos y de carácter privados. Además, los datos entregados serán absolutamente confidenciales y sólo se usarán para los fines científicos de la investigación. El responsable de esto, en calidad de custodio de los datos, será el Investigador Responsable del proyecto, quien tomará todas las medidas necesarias para cautelar el adecuado tratamiento de los datos, el resguardo de la información registrada y la correcta custodia de estos

El investigador Responsable del proyecto asegura la total cobertura de costos del estudio, por lo que su participación no significará gasto alguno. Por otra parte, la participación en este estudio no involucra pago o beneficio económico alguno.

Si presenta dudas sobre este proyecto o sobre su participación en él, puede hacer preguntas en cualquier momento de la ejecución del mismo. Igualmente, puede retirarse de la investigación en cualquier momento, sin que esto represente perjuicio. Es importante que usted considere que su participación en este estudio es completamente libre y voluntaria, y que tiene derecho a negarse a participar o a suspender y dejar inconclusa su participación cuando así lo desee, sin tener que dar explicaciones ni sufrir consecuencia alguna por tal decisión.

Desde ya le agradecemos su participación.

Bach. Lozano Zamora Rubén

Investigador Responsable

Bach. Palomino Quichca Nelly

Investigador Responsable

Anexo 08: Fotos de la aplicación del instrumento

