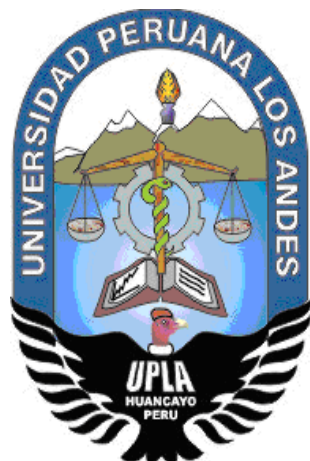


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables  
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



## TESIS

### **El Sistema de Control Interno y Ejecución de Pagos en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca 2019.**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autores : Bach. Yupanqui Casimiro Frank Isidro  
: Bach. Vasquez Vasquez Deysi Gianella

Asesor : Mtro. Calderon Fernandez Paul Cesar

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

Fecha de Inicio y  
Culminación : 13.11.2020 – 12.11.2021

Huancayo – Perú  
2022

**HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS**  
**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**  
**TESIS**

**El Sistema de Control Interno y Ejecución de Pagos en el Área de  
Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca 2019**

**PRESENTADA POR:**

Bach. Franck Isidro Yupanqui Casimiro

Bach. Deysi Gianella Vasquez Vasquez

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE:**

Contador Público

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE : \_\_\_\_\_  
DR. WILBER GONZALO VÁSQUEZ VÁSQUEZ

PRIMER MIEMBRO : \_\_\_\_\_  
MTRO. CARMEN ROSA DOLORIER AGUIRRE

SEGUNDO MIEMBRO : \_\_\_\_\_  
MTRO. ALBERTO WILLIAM HUAMAN CAMAC

TERCER MIEMBRO : \_\_\_\_\_  
CPC. FIDEL SICHA QUISPE

Huancayo, ..... de ..... del 2022

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN DE PAGOS EN  
EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL  
DE CHUPACA 2019**

**Asesor**

**Mtro. Calderon Fernandez Paul Cesar**

## DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a Dios por darme la vida y la fortalece en terminar la tesis. A mis padres, por su apoyo incondicional y los profesionales que nos enseñaron sobre las ciencias administrativas y contable por su paciencia y perseverancia durante la formación profesional.

Franck

El presente trabajo está dedicado a Dios, por bendecir mi vida y darme la capacidad y fortaleza para lograr mis metas profesionales, como la culminación del presente trabajo de investigación. A mis padres por brindarme su apoyo, en especial a mi madre por su acompañamiento constante.

Deysi

## AGRADECIMIENTO

Agradecemos a los docentes de la Universidad Peruana los Andes, quienes con los conocimientos compartidos e infundidos me dieron el camino para el desempeño en el desarrollo de mi fue posible culminar nuestra Tesis.

Franck

A mis familiares, por su colaboración en mis estudios.  
A mí madre por la motivación que me brindó y el acompañamiento durante la elaboración hasta la culminación del presente trabajo de investigación.

Deysi

## CONTENIDO

ASESOR: .....	iv
DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
CONTENIDO .....	vii
CONTENIDO DE TABLAS .....	x
CONTENIDO DE GRAFICOS.....	xi
RESUMEN .....	xii
ABSTRACT.....	xiii
Introducción .....	xiv
CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	16
1.1 Descripción de la realidad problema .....	16
1.2. Delimitación de la investigación .....	17
<b>1.2.1 Delimitación espacial</b> .....	17
<b>1.2.2 Delimitación temporal</b> .....	17
<b>1.2.3 Delimitación Conceptual o Temática</b> .....	17
1.3 Formulación del problema.....	17
<b>1.3.1 Problemas General</b> .....	17
<b>1.3.2 Problemas Específicos</b> .....	18
1.4 Justificación de la investigación .....	18
<b>1.4.1 Social</b> .....	18
<b>1.4.2 Teórica</b> .....	18
<b>1.4.3 Metodológica</b> .....	19
1.5 Objetivos de la investigación.....	19
<b>1.5.1 Objetivo General</b> .....	19
<b>1.5.2 Objetivos Específicos</b> .....	19
CAPITULO II MARCO TEÓRICO.....	20
2.1 Antecedentes (nacionales e internacionales).....	20
<b>2.1.1. Antecedentes Internacionales</b> .....	20
<b>2.1.2. Antecedentes Nacionales</b> .....	21
2.2 Bases teoricas o Científicas .....	24
<b>2.2.1. Control interno</b> .....	24
<b>2.2.2. Ejecución de Pagos</b> .....	55
2.3 Marco Conceptual (de las variables y dimensiones).....	61

2.3.1. Variable Independiente: Sistema de Control Interno .....	61
2.3.2. Variable Dependiente: Ejecución de Pagos .....	63
CAPITULO III HIPÓTESIS .....	66
3.1. Hipótesis General .....	66
3.2 Hipótesis Específicas .....	66
3.3 VARIABLES (definición conceptual y operacionalización) .....	66
3.3.1 VARIABLE 1 .....	66
3.3.2 VARIABLE 2 .....	66
CAPITULO IV METODOLOGÍA.....	69
4.1 Método de investigación.....	69
4.1.1. METODO GENERAL.....	69
4.1.2. METODOS ESPECIFICOS .....	69
4.2 Tipo de investigación.....	70
4.3 Nivel de investigación.....	70
4.4 Diseño de investigación .....	70
4.5 Población y muestra .....	71
Muestra.....	71
4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	72
4.7 Técnicas de procesamiento y análisis de datos .....	72
4.8 Aspectos éticos de la Investigación .....	73
CAPITULO V RESULTADOS .....	74
5.1 Descripción de resultados .....	74
5.1.1 Técnicas de procesamiento y análisis de Datos.....	74
5.1.2 Técnicas estadísticas inferencial .....	74
5.2 Contrastaciones de hipótesis.....	74
5.2.1 Prueba Hipótesis estadística.....	74
5.2.2 Prueba Hipótesis Específica 1: .....	77
5.2.3 Prueba Hipótesis Específica 3: .....	81
ANALISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	84
CONCLUSIONES .....	89
RECOMENDACIONES .....	90
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	91
ANEXOS .....	94
Matriz de consistencia.....	95
Matriz de operacionalización de variables.....	96



Matriz de operacionalización del instrumento .....	97
El instrumento de investigación y constancia de su aplicación.....	98
Confiabilidad y validez del instrumento .....	100
La data de procesamiento de datos .....	101
Consentimiento informado .....	102
Fotos de la aplicación del instrumento .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>

## CONTENIDO DE TABLAS

Tabla 2 Correlación entre las variables Sistema de control interno y ejecución de pagos.....	75
Tabla 3 Significado de correlación.....	76
Tabla 4 Correlación entre las variables Sistema de control interno y pago de cheques a proveedores. ....	77
Tabla 5 Correlación entre las variables Sistema de control interno y Rentabilidad.....	80
Tabla 6 Correlación entre las variables sistema de control interno y custodia de valores y uso de fondos. ....	82
Tabla 7 Resultados descriptivos de Sistema de control interno y su influencia en la Ejecución de pagos. ....	84
Tabla 8 . Resultados descriptivos de Sistema de Control Interno y su influencia en el pago de cheque a proveedores .....	85
Tabla 9 Resultados descriptivos de la aplicación del Sistema de Control Interno y su influencia en la verificación de expedientes de pagos .....	86
Tabla 10 Resultados descriptivos de la aplicación del Sistema de Control Interno y su influencia en la custodia de valores y uso de fondos. ....	87

**CONTENIDO DE GRAFICOS**

<i>Gráfico 1 Campana de Gauss .....</i>	<i>75</i>
<i>Gráfico 2 Resultados descriptivos del Sistema de Control interno y su influencia en la ejecución de pagos. ....</i>	<i>84</i>
<i>Gráfico 4: Resultados descriptivos de la aplicación de los sistema de control interno y su influencia en la verificación de expedientes de pagos. ....</i>	<i>86</i>
<i>Gráfico 5 Resultados descriptivos de la aplicación del sistemas control interno y su influencia en la custodia de valores y uso de fondos. ....</i>	<i>87</i>

## RESUMEN

La presente investigación se realizó bajo el planteamiento de problema general ¿De qué manera influye el sistema de control interno y ejecución de pagos en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca 2019?

Es por ello que, planteamos el siguiente objetivo, determinar la influencia de la aplicación del sistema de control interno y ejecución de pagos en el área de tesorería en la Municipalidad Provincial de Chupaca 2019, en tal sentido y respondiendo al problema de la investigación hemos formulado la hipótesis siguiente: La aplicación de los sistema de control interno contables influye significativamente en la ejecución de pagos en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca 2019, para alcanzar los objetivos y la prueba de nuestra hipótesis, se empleó un enfoque tipo de investigación básica, con un método científico, nivel de investigación descriptivo correlacional y de diseño no experimental, siendo nuestro muestreo de 30 sujetos cuyo estudio se aplica las encuestas como cuestionario a gerentes y profesionales contables ubicado en la provincia de Chupaca, la muestra fue de tipo probabilístico siendo medido por la escala Likert, en tal sentido nuestra principal conclusión fue que existe una relación muy positiva alta de-0.972 ente la aplicación de los sistema de control interno y la ejecución de pagos en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca.

Palabra clave: Sistema de Control Interno, Control Interno, Ejecución de Pagos.

## ABSTRACT

The present investigation had as a general problem, in what way does the internal control and payment execution system influence the treasury area of the Provincial Municipality of Chupaca 2019?

That is why, we propose the following objective, to determine the influence of the application of the internal control system and execution of payments in the treasury area in the Provincial Municipality of Chupaca 2019, in this sense and responding to the problem of the investigation we have formulated the following hypothesis: The application of the accounting internal control system significantly influences the and execution of payments in the treasury area of the Provincial Municipality of Chupaca 2019, to achieve the objectives and the test of our hypothesis, a typical approach was used of basic research, with a scientific method, level of correlational descriptive research and non-experimental design, being our sample of 30 subjects whose study applies the surveys as a questionnaire to managers and accounting professionals located in the province of Chupaca, the sample was of probabilistic type being measured by the Liker scale, in this sense our main conclusion was that there is a very positive high-0972 relationship between the application of the internal control system and the execution of payments in the treasury area of the Provincial Municipality of Chupaca.

Keyword: Internal Control System, Internal Control, Payment Execution

## Introducción

La presente investigación titulada “Sistema de Control interno y Ejecución de pagos en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca”, tuvo como objetivo general determinar relación que existe entre en las variables de estudio dentro del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca.

De la investigación se puede conocer que el sistema de control interno es importante y trascendente, puesto que, de no aplicarla dentro del área de tesorería, aquellos procesos que se realicen para la realización de pagos a los proveedores serán ineficientes.

Por tanto, considerarlo durante el proceso de pago, facilita la mejora y tener mayor control de los recursos con los que se cuenta para realizar todos los pagos, según lo programado, así mismo, permite el ordenamiento y actualización de los documentos del área de tesorería, por ende, tener mayor seguridad.

Se pretende demostrar que con la aplicación de un sistema de control interno se obtendrá cordura y libre acceso a la información sobre los procesos de pagos, la entidad tendría la posibilidad de mejorar en forma eficiente y eficaz en sus operaciones de tesorería como son el ingreso y registro de bienes, servicios y el cumplimiento de pagos a proveedores, permitiendo mejorar la ejecución del presupuesto en el uso de los recursos de la entidad.

De acuerdo a los datos recolectados, procesados y analizados, se concluyó que existe una relación directa entre las variables de estudio dentro del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca.

**En el capítulo I** se considera el Planteamiento del Problema, Objetivos de la Investigación y la delimitación del Estudio.

**En el capítulo II** se aborda los antecedentes de la investigación que contiene las tesis nacionales e internacionales, las cuales fundamentan, técnica, científica y humanista. Las cuales son descritas en las bases teóricas justificación de la investigación y la problemática

que comprende la realidad y la formulación del problema la cual comprende la realidad problemática y la formulación del problema hipótesis y objetivos de investigación.

**En el capítulo III** se trata de la Hipótesis y Variables, así como la Metodología a utilizar en el Estudio.

**En el capítulo IV** se determina los Resultados de la Investigación, los Análisis de los datos obtenidos.

Finalmente, se considera las Conclusiones, Recomendaciones, Referencias bibliográficas y los Anexos respectivos.

Franck Isidro Yupanqui Casimiro y Deysi Gianella Vasquez Vasquez

## CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1 Descripción de la realidad problema

En la actualidad, el Estado exige una mejora constante sobre la eficiencia y se requiere de acciones descentralizadas, por lo que, los objetivos para los gobiernos regionales y locales, es el desarrollo en todas sus magnitudes territoriales. Por lo mismo, se ha implementado el sistema de control interno, el cual pretende el uso eficiente de los recursos que el estado brinda a los gobiernos, garantizando la transparencia del manejo económico y que la gestión pública se realice respetando lo normado por la ley, los lineamientos políticos y los planes de acción que se hayan establecido.

Por lo anterior, el problema planteado se realizó en el Área de la Municipalidad Provincial de Chupaca, donde se evidencia dificultades dentro del proceso de control interno durante las actividades de índole administrativa (revisión de las órdenes de compra y de servicio), involucrando la realización de pagos a aquellos que presten sus servicios o provean a la municipalidad con los bienes que se requieran, creándose así una inexactitud en la información de los pagos, así como también un ambiente de insatisfacción en el momento de recojo de cheques por parte de los proveedores.

Así como en la Municipalidad de Chupaca, la teoría considera que, para lograr una óptima administración, de cuál sea la entidad, se requiere contar con un sistema de control interno, a fin de lograr eficazmente los objetivos que se hayan planteado, utilizando los recursos de la mejor manera y así alcanzar el máximo rendimiento de la entidad.

De tal manera de que se vaya controlando y disminuyendo los problemas de organización, revisión de órdenes de compra y servicio dentro de la municipalidad. Asimismo, se requiere considerar que un previo control pertinente no garantiza la inexistencia de irregularidades, más sí, extingue es la probabilidad de estas sucedan; debido a que este sistema de control será manejado por personas.



## **1.2. Delimitación de la investigación**

### **1.2.1 Delimitación espacial**

Espacial o geográficamente corresponde el estudio en la ciudad de Huancayo –  
Municipalidad provincial de Chupaca

Región: Junín

Provincia: Huancayo

### **1.2.2 Delimitación temporal**

El estudio se realizará durante el año 2019.

Fecha de inicio 01 de julio del 2019

Fecha de finalización: 31 de diciembre de 2019

### **1.2.3 Delimitación Conceptual o Temática**

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se fundamentó de acuerdo a lo hallado en textos de carácter científico, referentes al Sistema de control interno y ejecución de pagos, tales como tesis, artículos, entre otras fuentes. Sobre todo, el Marco Conceptual de Control Interno, por tanto, la investigación buscó establecer que las recomendaciones del control interno están orientados a mejorar la efectividad del área de tesorería de la entidad y recomienda a superar las causas, para la mejora continua de la gestión de la Municipalidad provincial de Chupaca.

## **1.3 Formulación del problema**

### **1.3.1 Problemas General**

¿Cómo influye el sistema de control interno en la ejecución de pagos en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019?

### **1.3.2 Problemas Específicos**

- 1.- ¿Cómo influye el sistema de control interno en el giro de cheques en el proceso de ejecución de pagos en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019?
- 2.- ¿De qué manera el sistema de control interno influye en la verificación de expedientes de pagos a los proveedores en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019?
- 3.- ¿De qué manera el sistema control interno influye en la custodia de valores y uso de fondos en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019?

## **1.4 Justificación de la investigación**

### **1.4.1 Social**

Esta investigación beneficia a la Municipalidad Provincial de Chupaca, debido que, a partir de los resultados hallados, la información aportada sobre el sistema de control interno, y su relación sobre la ejecución de pagos, podrá ser considerada por el Área de tesorería, para así, tengan un mejor manejo del presupuesto que les fue asignado, y medir el resultado de la gestión económica-financiera de la entidad. También, otras municipalidades locales, de similares condiciones, pueden hacer uso de la información recabada y resultados hallados, para mejorar su manejo de recursos y gestión.

### **1.4.2 Teórica**

El trabajo de investigación, incide en la aplicación teórica y conceptos básicos referentes a la aplicación sistema de control interno y la ejecución de pagos, por tanto, el sistema de control interno influye en todas las fases del área de tesorería.

La investigación consiste en pretender responder algunas preguntas con respecto a la incidencia de la aplicación del sistema de control interno en el uso de los fondos de la entidad, por tanto, se pondrá en práctica el marco conceptual del control interno y aplicación del sistema de control interno, para ello esta

investigación abordara lo que es el sistema del control interno para el control de las operaciones del área de tesorería.

### **1.4.3 Metodológica**

Para el cumplimiento de los objetivos de la investigación, se acudió al uso de métodos y técnicas de investigación como las encuestas y las entrevistas, los mismos que generarán la mejora continua en la Municipalidad provincial de Chupaca, para lo cual se utilizó el método deductivo, el cual nos llevó a resolver problemas, que va de lo general a lo particular.

Por otra parte, los resultados de la presente investigación permitirán mejorar la efectividad del área de tesorería de la Municipalidad provincial de Chupaca través de la aplicación del sistema de control interno. La presente investigación servirá como punto de partida para ver la mejora continua de la gestión, para tal efecto se establece las recomendaciones pertinentes.

## **1.5 Objetivos de la investigación**

### **1.5.1 Objetivo General**

Determinar si el sistema de control interno influye en la ejecución de pagos en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019.

### **1.5.2 Objetivos Específicos**

1. Determinar si el sistema de control interno influye en el giro de cheques en el proceso de ejecución de pagos en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019.
2. Determinar si el sistema de control interno influye en la verificación de expedientes de pagos a los proveedores en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019.
3. Determinar si el sistema control interno influye en la custodia de valores y uso de fondos en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019.

## CAPITULO II MARCO TEÓRICO

### 2.1 Antecedentes (nacionales e internacionales)

De acuerdo a las variables de estudio del presente trabajo de investigación, se hallaron las siguientes investigaciones cuyos resultados sirven para corroborar o contrastar con los resultados hallados.

#### 2.1.1. Antecedentes Internacionales

Vera (2016), realizó la investigación “*Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas*”, en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, con el objetivo de identificar las funciones de la gestión financiera de dicho gobierno u describir el control previo que realizan. La investigación fue de tipo aplicada y nivel descriptivo, para la recolección de datos, emplearon la revisión bibliográfica y documentaria, entrevista y encuesta. La población de estudio estuvo conformada por los 81 colaboradores – funcionarios, quienes también conformaron la muestra, determinada por un muestreo censal. El autor señala en sus resultados que el gobierno analizado, cuenta con un manual que especifica los puestos y procesos; sin embargo, determinó que los entrevistados no poseen suficiente información sobre las normas de control interno y no muestran interés por recibir capacitaciones y actualizaciones referentes al sistema de control de servicio nacional de contratación pública. Señala en sus conclusiones que los controles previos considerados durante el proceso de contratación son eficaces.

en la Universidad de Estatal del Sur de Manabí. Se planteó bajo el objetivo de analizar el sistema de control interno y su impacto sobre el proceso de ejecución presupuestaria. Es una investigación de tipo aplicada, nivel descriptivo correlacional, diseño no Garcia (2018), en su investigación titulada “*Análisis del Sistema de Control Interno y su Impacto en el Proceso de Ejecución Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Jipijapa*”, experimental. Utilizaron tanto el método deductivo como el inductivo. La recolección de datos se realizó por medio de la revisión documentaria y encuesta. Su población de estudio estuvo conformada por los funcionarios de entidad, misma que conformó la muestra. Los resultados revelan que la entidad donde se efectuó el estudio, cuenta con un sistema de control interno, pero no existe un personal responsable, que

realice la ejecución presupuestaria por cada proceso de cumplimiento de obligaciones. De acuerdo a lo anterior, el autor señala en sus conclusiones que las entidades públicas requieren de un sistema de control interno eficaz que proporcione un manejo eficiente de los recursos con los que cuenta.

García (2018), realizó la investigación *“Evaluación del control interno para determinar la eficiencia de la gestión operativa de la Unidad de Tesorería y su impacto en la liquidez de la Municipalidad de Santa Cruz, 2016-2017”*, en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. La investigación se realizó bajo el enfoque cuantitativo, es de tipo aplicada, nivel descriptivo, diseño no experimental. La población de estudio estuvo conformada por el área de tesorería y la unidad de tesorería y caja, misma que conforma la muestra. Para la obtención de datos utilizaron la técnica de revisión documentaria y la encuesta, aplicada al jefe de la unidad de tesorería y demás personal involucrado en las mencionadas áreas. A partir de lo anterior, el autor señala que las áreas de contabilidad, abastecimiento, logística y administración, son interdependientes, es decir, la ineficacia en el funcionamiento de alguna de estas áreas afecta a las demás. Además, determino que el establecimiento de un flujograma facilita la identificación de las debilidades y posibles soluciones, que sucedan durante el proceso operativo. También, indica que el personal desconoce de la normativa que rige el control interno de tesorería, para todas las entidades del Estado, la documentación esta desactualizada, lo cual dificulta que se cumplan las funciones eficientemente. Por lo anterior, concluye que el Control Interno que maneja la entidad donde se realizó el estudio, no es confiable, y está expuesta a malversaciones y fraudes financieros.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales**

Menacho y Bello (2018), realizó la investigación *“Incidencia del control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí 2018”*, en la Universidad César Vallejo, Perú. El presente estudio, es de tipo básica y de diseño no experimental de corte transversal. Su muestra de estudio estuvo conformada por 60 colaboradores de la empresa, entre ellos, 15 encargados de la gerencia, 10 de la contabilidad, 15 asistentes y 20 auxiliares. Para la recopilación de datos se utilizó la técnica de la encuesta y como

instrumento el cuestionario de ejecución de pagos y de control previo, cada uno con un coeficiente de confiabilidad de Alfa de Cronbach de 0.859 y 0,909, respectivamente; también, utilizaron la prueba de Kolmogorov Smirnov, evidenciando que las variables de estudio y sus dimensiones poseen una distribución asimétrica. Los datos obtenidos fueron procesados y analizados por medio del Software SPSS en su versión 22, por medio del cual, obtuvieron como resultado que 87% perciben que el control previo que manejan tiene un nivel bajo, de modo similar, el 72% indica que los pagos se realizan a un nivel bajo; respecto a la relación entre ambas variables, los datos fueron analizados por medio del estadístico Chi Cuadrado de Pearson, obteniendo un p-valor de 0.003, por lo que establece que existe una relación significativa, es decir, cuanto mayor sea el nivel del control previo mayor será el nivel de pagos.

Pretell y Del castillo (2019), realizó la investigación: *“El Control Previo en el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo. Año 2019”*, en la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto. La investigación fue planteada con el objetivo de determinar la relación que existe entre sus variables. Respecto a su metodología, el estudio se realizó bajo el enfoque cuantitativo, es de tipo básico, nivel explicativo y utilizó el diseño no experimental, corte transversal. La muestra de estudio la conformaron 25 colaboradores entre los encargados del Área de tesorería, directivos de la administración y gerentes del proyecto ya mencionado. La recolección de información se realizó por medio de la encuesta y cuestionario. A partir de lo anterior, los autores determinaron que el control previo es deficiente, mientras que la ejecución de pagos es considerada como buena, por lo que concluyen que no existe relación ni dependencia entre sus variables.

Amador (2017), realizó la investigación *“El sistema de control interno y su incidencia en las áreas de logística y control patrimonial de la Municipalidad Distrital de Marcabal en el año 2016”*, en La Universidad Nacional de Trujillo, cuyo objetivo fue determinar la incidencia de la variable 1 en las áreas de logística y control patrimonial de la municipalidad donde se realizó el estudio. La metodología de la investigación, indica que el estudio tuvo un enfoque cuantitativo,

es de tipo aplicada, nivel descriptivo correlacional, diseño no experimental. La población de estudio estuvo conformada por los colaboradores de la Oficina de Economía y Finanzas. Para la recolección de datos, emplearon como técnica la encuesta y como instrumento cuestionarios con alternativas de respuesta de escala Likert, cuya confiabilidad fue determinada por medio del Alpha de Cronbach. Los datos obtenidos fueron analizados a través de la prueba estadística Chi- cuadrado, obteniendo un p-valor , permiten concluir que el control previo tiene una relación significativa con la ejecución de pagos.

Mondragon (2018), realizó la investigación: *Control interno y procesos de ejecución de pagos en el área de tesorería de la Municipalidad Carmen de la Legua, Callao 2018*, en. La Universidad Cesar Vallejo, con el objetivo de describir la relación entre sus variables. La investigación fue realizada bajo un enfoque cuantitativo, es de tipo aplicada – sustantiva, nivel descriptivo, diseño no experimental, corte transversal. La población de estudio estuvo conformada por todos los colaboradores administrativos de la municipalidad donde se realizó el estudio, haciendo un total de 120, de los cuales 92 conformaron la muestra de estudio determinada por un muestreo no probabilístico Los datos fueron recolectados por medio de la encuesta, como instrumento, y el cuestionario, como instrumento, el cual posee validez con un índice de alfa de Cronbach de 0,949 y 0,860, de cada variable. El procesamiento y análisis de resultados, a través del estadístico de Rho de Spearman, permitieron al autor concluir que existe una relación significativa entre sus variables de estudio, con un nivel de significancia de 0,826, es decir, cuanto más optimo sea el control interno que realice la entidad, mejor será el procedimiento de pagos; asimismo, si el proceso de pago es deficiente, perjudica la estabilidad económica de la entidad, con mayor notoriedad, para el área de tesorería.

Rojas (2017), realizó la investigación: *“Simplificación de los procedimientos de control previo para la eficiente ejecución de pagos en la oficina de tesorería de la gerencia Sub Regional de Angaraes – 2017”*, en. La Universidad José Carlos Mariátegui, con el objetivo de proponer un modelo sobre la variable de estudio, a favor del área de tesorería. La investigación es de tipo aplicada, posee un nivel descriptivo, diseño no experimental, corte transversal. Su población de estudio

estuvo conformada por 93 de los colaboradores de la municipalidad, de los cuales, 79 conformaron la muestra, determinada por la técnica de muestreo probabilística estratificada, clasificadas de acuerdo a su tipo de contrato, por contrato de servicio – CAS y por terceros. De acuerdo a los datos recolectados, el autor concluye que frecuentemente sus pagos son realizados a destiempo, debido a que los fondos son utilizados en otros gastos; de modo similar ocurre con los pagos a los proveedores, también, se determinó que los expedientes son revisados a destiempo, por falta de capacitación del personal.

## **2.2 Bases teoricas o Científicas**

### **2.2.1. Control interno**

#### **2.2.1.1. Definición**

De acuerdo a la Contraloría General de la República (2014) el control interno es un conjunto de pasos que se siguen de manera conjunta, realizadas a cargo de un titular, un funcionario y un servidor de una empresa o similares. Esta diseñado a fin de afrontar y disminuir riesgos, y dar mayor seguridad de que se realizaran acciones eficientes. Está planteada de acuerdo a la misión y objetivos de la empresa.

#### **Definición de Control**

De acuerdo a la Real Academia Española, se entiende por control como la acción de comprobar, revisar, fiscalizar o intervenir. Otras fuentes, definen el control de manera similar a lo anterior, añadiendo que es dirigido hacia algo específico; por ejemplo, control de calidad, además implica tener el la dominancia sobre aquello que se va inspeccionar, ya sea por medio del establecimiento de limites o por verificaciones.

Se considera que el control interno es imprescindible para que una entidad funciones óptimamente, siguiendo un sistema, tal y como lo indica el principio de retroalimentación.

Asimismo, según (Rodrigo, 2003, pág. 35) “...consiste en actuar sobre comportamientos determinados a fin de reducir alguna desviación que haya sido percibida; gracias a ello es posible mantener una adecuada función de dirección y, por tanto, lograr objetivos”.



En diversos tipos de entidades u organizaciones, se requiere de un control, desde el momento en el que estas se plantean objetivos. En otras palabras, es el conjunto de pasos para la medicion actualizada de resultados en funcion al plan de la entidad, prediciendo desviaciones, y a partir de ello la toma de deciones acertadas o favorables.

Según (Cepeda, 2000, pág. 3), menciona que: "...el control tiene que ver con la comprobación, intervención o inspección".

Por ende, su propósito final comprende, mantener en funcionamiento la entidad y fomentar su crecimiento, contribuyendo al alcance de los resultados previstos. En suma, la responsabilidad del control recae sobre todos los miembros de la entidad, por lo que todos deben cumplir con sus funciones, evitando de este modo, en desaprovechamiento maximo de los recursos y deficiencias.

Dicho de otra manera, el control interno es el grupo de acciones organizadas y regularizadas con el proposito de alcanzar los objetivos de la entidad, mas no es un objetivo en sí, sino los pasos que se siguen dentro de los negocios, especificamente en unidades y funciones de la entidad, y son realizadas de acuerdo a las bases de los procesos de gestión, desde la planificacion, ejecuciòn y supervisiòn.

Para (Orellana & Gaeta, 2005, pág. 215), menciona que: "...es importante señalar que el Control Interno siempre se encuentra presente en las organizaciones, pues éstas como sistemas requieren de mecanismos que combatan la entropía que naturalmente aparece". Pese a que no se identifique o califique de manera explisita la presencia de un sistema de control interno, Toda actividad que realice el dueño o gestor de la entidad, con el fin de controlar los procesos de su negocio, para reducir riesgos de perdidas, ya sea por robos o estafas, conforman el sistema de control interno informal basico, el cual puede ser suficiente, dependiendo del tamaño de la empresa.

Según lo planteado por (Salas, 2004), menciona que: "la gerencia de una empresa es la encargada de planificar, organizar y dirigir la misma de manera adecuada; tal que, pueda lograr que las metas y objetivos establecidos puedan ser alcanzados por tanto, es responsable de implementar el control interno. Los controles internos son utilizados para dar seguridad razonable sobre la

confiabilidad de la información que fluye por la empresa; promueven la eficiencia operacional y el cumplimiento con las normas y procedimientos establecidos”.

La eficiencia de los controles internos radica en la importancia de incorporar y no añadir dichos controles, pues se pretende que este favorezca el alcance de objetivos, mas no que dificulte, de este modo, es accesible la identificación de cosotos de las actividades operativas base, asimismo, se disminuye el coste de tiempo invertido para responder o solucionar desvios o gastos que no se requerien.

Asimismo, el encargado o responsable de manejar el control interno debe ser una persona capacitada que labore dentro de la organización, pues no basta con las guías de normas. Estas personas pueden ser parte del Consejo de Administración, la directiva, entre otros miembros de la organización, asumen la responsabilidad para que el sistema de control sea incorporado e inspeccionado. Esta actividad se realiza por medio de acciones concretas, y son los encargados los que plantean los objetivos de la organización e incorporan las medidas de control.

Aunque el control interno se encargue de disminuir riesgos, esto no implica que sea seguro en su totalidad, debido a la existencia de los límites que son parte de todo sistema de control interno, esto debido a que las premisas sobre la cual parten las decisiones son equívocas. Los colaboradores que asumen la responsabilidad de establecer los controles, deben realizar un análisis del costo-beneficio que generarían estos mismos, es así que un error en este análisis produciendo dificultades durante la ejecución del sistema, incluso ante simples fallas.

### **Tipos de Control**

Los controles pueden ser externos o internos:

- a. **Control Externo** Se denomina externo por ser establecido por la Contraloría General de la República o algún otro órgano del sistema Nacional de Control. Incluye la normativa, metodología, procedimientos técnicos y políticas.

- b. El Control Interno** Opuestamente a lo anterior, este es establecido por el gestor dueño de la entidad u otros miembros, elaborado de acuerdo a la realidad de la entidad, a fin de prevenir riesgos o establece estrategias para afrontarlos, dando un grado de seguridad, de que se va a cumplir lo establecido por la misión de la empresa y se alcanzará los objetivos de la misma.

### **Control Interno y Operaciones Contables**

Como bien es sabido, la relación entre estas radica en que de acuerdo a como se realice el control interno, el sistema contable será confiable o no, es decir, cuanto mayor sea la eficacia del control interno mayor será la seguridad de que las acciones financieras sean confiables.

En tal sentido (COOK & Winkle, 1987, pág. 206), señalan que:

“Los objetivos del control interno son proveer a la gerencia de una seguridad razonable, pero no absoluta de que los activos, especialmente los valiosos y movibles, están protegidos contra pérdidas por el uso o disposición no autorizado, y que las operaciones son realizadas con autorización de la gerencia, y registradas adecuadamente para permitir la elaboración de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados”.

Los movimientos financieros que realice la entidad se ven reflejados en los estados financieros, por medio del sistema contable, pues este registra dichas transacciones según lo establecido por las normativas y procesos contables. Durante todo el proceso de registro, validación, procesamiento y emisión de datos de contabilidad, se incluye el requerimiento del establecimiento de controles internos, de modo que, los estados financieros aporten el máximo grado de confianza sobre lo que indican los datos.

### **Sistema de control Interno Contable:**

Para (Catacora, 1997, pág. 238), manifiesta que: el control interno “es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable”, lo que significa que, el sistema de control interno considera todas las formas por las que la entidad administra sus recursos. Dichas medidas de control son tomadas

con el objetivo de identificar fallas, recursos innecesarios, ineficiencia, incumplimientos de normas políticas, fraudes, entre otros. A partir de la capacidad para identificar lo mencionado, es posible calificar el sistema de control interno como bueno, adecuado o completo, considerando lo mencionado por (Perez, Auditoria de estados financieros, 1999, pág. 31), "... no puede impedir tales sucesos, sólo puede asegurar su pronto descubrimiento".

Santillana ( 2015), manifiesta que "Un eficaz sistema de control interno debe incluir un control presupuestal, costos estándar, reportes periódicos de operación, análisis estadísticos, un programa de entrenamiento del personal, así como la aplicación de programas de auditoria. Siendo así, puede decirse que el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar, activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración".

Cabe mencionar, que hay factores específicos que se deben tomar en cuenta durante el establecimiento del control interno, sea cual sea la entidad, se considera características, tales como, el tamaño de la entidad, operación industrial, organización interna, técnicas de control que tiene establecida, naturaleza de los sistemas de contabilidad, entre otros.

### **Estudio del Sistema de Control Interno**

Como toda acción, el control interno requiere ser analizado y calificado, a fin de determinar su capacidad para verificar la fuerza que poseen todas las acciones empresariales, aportando confianza a la organización, y a su vez, dando base al planteamiento de las recomendaciones que se daran para optimizar y que sean accesibles. El análisis del control interno, según detalla (Mantilla, 2005, pág. 120) "se realiza a través de un examen, investigación y análisis del mismo, el cual puede ser mediante los métodos descriptivo, de cuestionario y/o gráfico".

Cabe destacar que es importante la observación directa de los procedimientos de la empresa para luego investigar con cuestionarios. Conociendo el desenvolvimiento de la organización y determinar las ventajas y fallas que componen el sistema de control interno llevado a cabo a la omisión del mismo. De contar con un sistema de control contable adecuado, se disminuye en gran medida las posibilidades de que sucedan fraudes u otros errores.

Para (Catacora, 1997, pág. 238) el control interno “es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable”, lo que significa que, el control interno que maneje la entidad determinará la confiabilidad del sistema contable de toda la organización. Dicho control interno indica todas las medidas a considerar durante el control de recursos, incluyendo estrategias para identificar fallas, recursos innecesarios, ineficiencias, incumplimientos de las normas y fraudes.

Para considerar un sistema de control interno eficaz, este debe contar con un control de presupuestos, costos, reportes consecutivos, análisis estadísticos, programas de capacitaciones para sus colaboradores y programas de auditoría. Con todo lo mencionado anteriormente, es posible mencionar que el control interno posee un plan de organización, métodos y procedimientos, que coordinadamente se adaptan a la organización a fin de salvaguardarlas.

(Santillana, 2015, pág. 3), refiere que “los activos, verifica la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover la eficiencia por la administración”.

### **Objetivos del Control Interno**

(Kohler, Auditoría, 2006), menciona que los objetivos del control interno son los siguientes:

- a. Sucitar y optimar los niveles de eficacia y eficiencia, así como la transparencia de los procesos y acciones que realice la organización, y la calidad de servicio que ofrece.

- b. Velar por el cuidado y buen uso de los recursos con los que cuenta la entidad, o que le es brindado por el Estado, es decir, salvaguardarlo, contra cualquier suceso irregular o perjudicial.
- c. Respetar las normas establecidas para la entidad y sus acciones
- d. Dar garantía de que se cuenta con información confiable y actualizada de manera oportuna.
- e. Animar y motivar a que se practiquen los valores establecidos por la organización.
- f. Fomentar que se cumpla la rendición de cuentas de recursos públicos, a cargo de los funcionarios u otros servidores de la entidad, a fin de cumplir con la misión, funciones y objetivos de cada área.

Para (Moore, 1988), el objetivo del control interno, es fomentar el alcance máximo que se puede lograr a partir de los recursos con los que se cuentan, tanto económicos, humanos, físicos y tecnológicos. Además, se pretende provocar el bienestar común de la población, por medio de los recursos que les son designados.

### **EL Informe COSO**

Existe un modelo de control interno que es aceptado de manera preponderante y es cumplida de manera general a nivel mundial, este es el enfoque del Marco Integrado de control interno, conocido por sus siglas en inglés COSO – Committee of Sponsoring Organizations of the Treaway. Pero su efectividad no depende de por sí sola, sino del nivel de desarrollo que cada organización halla alcanzado, y de acuerdo a las estrategias que tengan para verificar y autoevaluarse; lo que significa que, cuanto mayor sea el nivel alcanzado por la organización, estas poseerán mejores estrategias para autoevaluarse, que facilite la verificación del nivel de implementación del Control interno con el que cuentan, así como, de sus demás sistemas de funcionamiento y de administración; caso contrario, las organizaciones que han alcanzado un desarrollo insuficiente, poseerán menos mecanismos de retroalimentación.

### **Existen elementos clave del tránsito que permite la visión actual del control interno.**

En la actualidad, el enfoque de control interno tradicional ha sido modificado y reemplazado, pues, pese a que el anterior ocasionaba efectos favorables para la entidad, este se ha mejorado.

Las características que diferencian el cambio del control interno tradicional hacia el actual son:

- Durante la elaboración y ejecución del sistema de control interno, participan, tanto los directivos, como los demás miembros.
- Son participes también, durante el fortalecimiento de las acciones y resultados de las auditorías internas y externas.
- El control interno es verificado de manera física o de otra manera similar al enfoque tradicional, sumado a que el contenido se ha extendido más allá de lo contable, quedan grabados dentro de las guías de la entidad, tales como las funciones de los colaboradores y funcionarios, los procesos a seguir con el objetivo de fomentar el desarrollo de la entidad; es decir, el control interno, se considera dentro de todos los procesos de la gestión.

Actualmente el control interno se define por la Organización de Entidades Superiores y Organización internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) de la siguiente manera:

“El Plan de Organización, y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera y administrativa y que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- Preservar al Patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- Alertar la adhesión a la política prescrita por la alta dirección
- Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos...”

De acuerdo a la Alta Dirección, dada la relevancia del alcance de mejorar resultados, economizando esfuerzos y recursos, e sposable, mencionar que tanto los autores como las entidades, refieren que el control interno es una herramienta necesaria para cual sea una organización, ya sea privada o pública, con el objetivo de tener control de los sistemas de admisnitracion y operación, logrando de este modo mayor efectividad, eficiencia y economía.

“La definición del Control Interno es amplia, definido como un proceso realizado por el directorio, la gerencia general y el personal de la entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con respecto al cumplimiento de los objetivos acerca de: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas”.

Desde otra perspectiva (Kohler,1997), a partir de un estudio realizado, conceptualiza el control interno del siguiente modo:

“El Control Interno es el medio por el cual se realiza la política administrativa. Sería natural concluir de esto que un buen sistema de Control Interno es sinónimo de buena administración y que un mal sistema de control significa una mala administración. Pero no debe interpretarse que los controles dominantes resulten de métodos de aplicación autocráticos, rigurosos, o de operación altamente personal”.

En la actualidad, toda entidad, sin importar su tamaño, se considera como un tipo cooperativa, donde el progreso de su desarrollo depende de todos los colaboradores, de todas las áreas, por medio de la accion de controles internos, desarrollados regularmente con cuidado.

Por otro lado, el control de gestion, considerada como herramienta de control, consiste en el analisis ordenado y estructurado, que se realiza sobre los resultados que obtiene las empresas tras accionar en la administración y uso de recursos con lo que cuenta, para lograr el alcance de su objetivo socila, determinado por medio del logro de objetivos, en el tiempo determinado. Tambie, el análisis de la economía y de la eficiencia sobre la administracion que se realiza sobre sus recursos, así como, los efectos que genera a nivel macroeconómico.



Además del análisis que se realiza como parte del control de Gestión, esto también involucra el estudio y la evaluación de los datos contables, financieros, administrativos, legales, estadísticos, entre otros procesos que realiza la organización para cumplir con sus objetivos del ámbito social, por medio de instrumentos de evaluación, tales como, cuadros analíticos u otros similares.

En suma, es posible mencionar que el control de gestión, se asocia al alcance de resultados, por lo que no es dable, definirlo como un grupo de acciones, sino como un conjunto de logros.

Por otro lado, retomando al control interno en general, este posee componentes, que pueden implementarse en toda organización, según sean las características que poseen, a nivel administrativo, operacional y tamaño. Dichos componentes son: el ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, ya sean las normas o guías de procedimientos, datos, comunicación y por último el seguimiento y supervisión que se realiza.

Al referirnos al control interno, como un proceso, se entiende como un grupo de actividades que se realizan de manera organizada y estructurada, que se extiende a otras acciones que conllevan la gestión en sí, y además se encuentran integradas a los otros procesos básicos de la “planificación, ejecución y supervisión”.

## **2.2.1.2. Dimensiones**

### **2.2.1.2.1 El Ambiente de Control**

El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta planificadas. Un adecuado contexto de control, genera un efecto relevante dentro del sistema general de Control Interno.

Esta integrado por los principios de integridad y factores éticos que rigen la organización, los límites que dan acceso a la realización de actividades para supervisar, el esquema de organización orientada al logro de objetivos, el conjunto de pasos para generar, evolucionar y mantener a los colaboradores

que son competentes, y la rigidez para hacer cumplir las medidas de recompensas, desempeño e incentivos.

**Principio 1. Demostración de compromiso respecto de la integridad y los valores éticos .**

Consiste en el modo como la empresa, por medio de códigos formales de conducta y otras normativas, informa e incentiva el cumplimiento de normas conductuales éticas, incluyendo las acciones morales esperadas, y enfrentamiento de adversidades de interés, pagos que no se debían realizar, utilización inadecuada de recursos, y conductas amorales, tales como, aceptar regalos o donaciones.

Son indicadores de que este principio se está cumpliendo:

- a) Se percibe un ambiente donde se cumple las normas y se actúa moralmente, contribuyendo a la eficiencia de la normativa organizacional.
- b) el personal que ocupa los mayores cargos dentro de la entidad, son considerados como piezas claves para instaurar en el resto de colaboradores, la cultura organizacional. Además, ante cualquier indicador de conductas no permitidas, se afrontan inmediatamente.
- c) La conducta ética esperada es inculcada por medio del ejemplo dado por los superiores.
- d) Todos los miembros de la empresa están capacitados para como accionar ante un suceso no ético, y conocen a quien acudir.
- e) Las presiones de grupo están orientadas a fomentar conductas adecuadas o esperadas.

**Principio 2. Ejercicio de la responsabilidad de supervisión.**

Se trata de no generar dependencia entre aquel que supervisa el Control interno y aquel que lo ha elaborado y lo ejecuta. Esto significa que deben ser autónomos y libres para tomar decisiones de ejecutar o no las acciones que se consideren apropiadas. De acuerdo a ello, los superiores deben incentivar la independencia entre los involucrados en el control interno, por medio de la formación de juntas especiales o grupos de control interno, a los que se les asigna y otorga la autonomía para supervisar y relajar las otras acciones.

Son indicadores de que se está cumpliendo este principio:

- a) El area administrativa designa y determina a los responsables de la supervicion, de acuerdo a los resultados que se esperan y a lo que se requiere.
- b) Aquellos que realizan la supervición conocen y poseen destrezas especiales para relaizar dicha actividad.
- c) Las evaluaciones y decisiones que se tomen, se realizan de manera independiente, sin involucrar al area administrativa.
- d) El diseño del sistema de control interno, considera la supervisión, por lo que esta presente durante la implentación y su ejecución.

**Principio 3. Establecimiento de estructura, autoridad y responsabilidad.**

Uno de los miembro de la entidad, ya sea el titular u otro, es designado para establecer una estructuras, jerarquias, modos de reporte, autoridades y responsables, de acuerdo a un juicio externo o asesora especial en caso se requiera, a fin de alcanzar todos los objetivos que se haya planteado la entidad.

Son indicadores de su cumplimiento:

- a) Se toma en cuenta la estructura de la entidad, en su totalidad
- b) Esta determinado las lineas de comunicaciòn, es decir quien debe informar a quien.
- c) Se determina y estable las funciones de cada mienbro, y son delimitadas.
- d) Los puestos de labor, son de acuerdo a lo que se requiere para el alcance de objetivos.

**Principio 4. Demostración de compromiso con la Competencia profesional.**

La entidad evidencia estar comprometido con fomentar, desarrollar y mantener al personal actualizado y capacitado para las exigencias que requiere sus funciones para el logro de objetivos. La guía y el trato a los colaboradores de la organización se fundamenta en la justicia y equidad, tambien, el personal recibe la informaciòn sobre aquello que esperan de él, así como, las acciones que se toman ante el incumplimiento de lo establecido.

Son indicadores:

- a) Las funciones de todos los colaboradores, esta definida claramente y actualizada; tambien, se conoce los requerimientos mínimos para que un individuo ocupe un cargo.
- b) Se ejecuta procesos de selección de personal, direccionados a dar garantia de que el reclutamiento, selección y retención del personal serà favorable para el logro de objetivos de la entidad.
- c) Los colaboradores de la entidad son evaluados de manera periodica, a fin de verificar la actualización cognitiva y adquisición de habilidades que se requieren para su adecuado funcionamiento.
- d) El personal asiste a capacitaciones y la entidad muestra interes por ello, comunicando y dando acceso a dichas capacitaciones.

#### **Principio 5. Refuerzo de hacerse responsable.**

La organización cuenta con miembros encargados de reforzar o premiar la ejecución de actividades esperadas. Dichas personas o direcciones encargadas, deben contar con una estrategia para confirmar que todos los colaboradores cumplen con su función esperada. De modo similar, así como se premian el cumplimiento de responsabilidades, también esta determinada las sanciones o las medidas que se toman ante la presencia de actividades que no están orientadas al logro de los objetivos de la empresa.

Son indicadores:

- a) Esta establecido las acciones a tomar para que el Control Interno funcione como se espera, de manera constante.
- b) Se especifica cuales son los modos periodicos de evaluación del control interno, incluyendo la evaluación de eficiencia, costo – beneficio, entre otros.
- c) Se determina y supervisa las medidas que se consideran para evaluar el desempeño laboral, los incentivos y las acciones que se toman en caso de incumplimiento de las actividades designadas.

“El ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los funcionarios, la responsabilidad con que desafían sus actividades, y la importancia que le asignan al Control Interno”.

La utilidad del ambiente de control, es ser el simiente para los siguientes componentes, debido a que en esta se identifican y analizan los riesgos, se obtiene datos relenantes y se comunican pertientemente, como parte de un proceso que esta siendo supervisado y modificado de acuerdo a lo que se requiere.

Son factores del ambiente de control:

- Modo de pensar y formas de direccionar o acturar desde la gerencia.
- La organización de la entidad, los planes bajo lso cuales actua, la normativa, y documentos que guíen los procesos.
- La cultura organiciaonal, incluyendo la etica, capacidades e identificación con la entidad, por parte de todos los colaboradores, asi como, la acetació de las normar y objetivos planteados.
- El modo en el que se asigna funciones, cargos y administración del cremieniento de los colaboradores.
- “El grado de documentación de políticas y decisiones, y formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento” Committee of Sponsoring Organizations of the treadway commission (Coso , 2004, págs. 26-28).

Respecto al primer factor, se entiende que todo directivo o funcionarios de altos cargos debe demostrar e incintivar a los demas colaboradores el cumplimiento y respeto de control interno, práctica de varoles y compromiso, de modo explicito, firme, y constante. La direccion Superior y las gerencias, son encargados de explicar y aclarar dudas a todos los colaboradores, sobre lo que implica el control interno, asumida con la seriedad que corresponde, mencionado que todos los miembros de la entidad, tienen una funcion y rol relevante para la eficacia del sistema de control, y que todas estan interrelacionadas entre sí.

El siguiente factor, la estructura de la organización, es establecida y reglamentada en un organigrama, describiendo formalmente las jerarquias y responsabilidades y aacciones que se ejecutan a fin de alcanzar los objetivos de la entidad, considerando su planificación, ejecucuion y control.

Continuando, la integridad de la entidad esta dirigida al establecimiento de enunciados relacionados a los valores de la organización y la conducta

deseada por parte de los colaboradores durante la ejecución de sus tareas, puesto que el control interno será tan efectivo, cuanto mas integra sea la empresa; tambien, depende de los valores que posean las personas que lo diseñen y lo establezcan. Es consecuete, es relevante considerar el modo de comunicación y el fortalecimiento de la practica de valores organizacionales y la conducta esperada.

Toda entidad debe contar con un organigrama, junto a un documento guía, en el que se asigne responsabilidades, actividades y cargos, y a su vez se establezca las relaciones entre los componentes de la jerarquía y funciones de cada uno.

Los colaboradores de la entidad son considerados como el activo con mayor importancia, con los que cuenta cualquier entidad; por lo que, estos deben recibir un trato y conducción de calidad, de modo que logren su máximo rendimiento, Los procesos de selección de personal, capacitaciones, evaluaciones, rotaciones internas, sanciones, entre otros, deben se comprendidas en modo de normas, como parte de la política de la empresa.

#### **2.2.1.2.2 Evaluación de la eficacia de desempeño**

Se entiende por riesgo como la probabilidad de que un suceso desfavorable ocurra y afecte el alcance de objetivo. La identificación de riesgos, consiste en una actividad que se realiza constantemente para que la organización se anticipe a la ocurrencia de los mismos.

Los riesgos son evaluados de acuerdo a los principios que definen los objetivos:

#### **Principio 6. Especificacion de objetivos relevantes.**

Se determinan y se definen de manera clara, a fin de que sea fácil de identificar y evaluar los riesgos que se relacionen a dichos objetivos.

Son indicadores de que se esta cumpliendo este principio:

- a) Es posible identificar los registros de los datos financieros.
- b) Existe objetivos relacionados al estado financiero y a otros procesos que realiza la entidad.
- c) Se realiza evaluaciones periodicas de la materialidad.

- d) Se supervisa y mantiene actualizada la comprensión de normas y lineamientos establecidos.
- e) Se toma en cuenta que las actividades que realiza la entidad estén establecidas en función a los objetivos planteados.

#### **Principio 7. Identificación y análisis de riesgos.**

Consiste en la identificación previa de situaciones adversas que puedan ocurrir y afecten el alcance de objetivos organizacionales, además, se anticipa las acciones a realizar en caso sucedan.

Son algunos elementos:

- a) Los riesgos que se prevén son identificados en todos los niveles jerárquicos de la entidad.
- b) Los factores de riesgo internos y externos que afecten el alcance de los objetivos, son estudiados.
- c) La entidad cuenta con mecanismos útiles para evaluar los riesgos y que estos puedan ser gestionados eficazmente.
- d) Se califica el nivel de relevancia de los riesgos que se hayan identificado.
- e) Los riesgos son evaluados a fin de determinar una respuesta de aceptación, evitación, reducción o compartimiento.

#### **Principio 8. Evaluación de riesgos de fraude.**

Consiste en evaluar la probabilidad de que ocurran fraudes durante la evaluación de los riesgos que afectan el alcance de los objetivos planteados por la entidad.

Son indicadores de su cumplimiento:

- a) Se toman en cuenta todos los diferentes tipos de fraudes que puedan suceder, durante el reporte, pérdidas de activos, hechos de corrupción, como consecuencia del mismo fraude o por conductas inapropiadas.
- b) Los incentivos y medidas de corrección, que incentivan acciones de fraude, son evaluados.
- c) Se identifica aquellas situaciones que inciten el fraude.
- d) El modo de gestión es evaluado, así como otras actitudes que justifiquen hechos de fraude.

**Principio 9. Identificación y análisis de cambios significativos.**

La organización es capaz de identificar y evaluar aquellos cambios que puedan generar consecuencias significativas en el sistema de control interno.

Son indicadores de su cumplimiento:

- a) Se identifica los cambios externos que puedan dificultar o alterar el logro de objetivos de la entidad.
- b) Se analiza si los cambios que ocurren dentro de la empresa, afectan el alcance de objetivos; por ejemplo, los cambios en el modelo de gestios, normas o tecnologías

El evaluar los riesgos dentro del control interno, tiene por objetivo poner limites a los riesgos que puedan ocurrir en afección a las acciones que realiza la entidad, para lo que se requiere la adquisición de información y conocomiento practico por parte de la organización y sus miembros, a fin de reconocer los puntos debiles, orientado a los riesgos internos y externos de la entidad y de las actividades que se realizan.

El análisis de los riesgos incluye:

- Evaluación de su relevancia y el nivel que afecta sus consecuencias.
- Estimación de la posibilidad de que ocurra y frecuencia
- Determinación de la manera en que se actuará como respuesta.

Es necesario señalar que el contexto bajo el cual se desarrolla una organización, varía, por lo que se requiere de estrategias que faciliten la detección y propuestas de acciones frente a los riesgos relacionados al cambio.

Por otro lado, algunas situaciones requieren de una atencion especializada, de acuerdo al potencial del impacto que genera, por ejemplo, los cambios del entrono, la modificacion de normas organizacionales, modificaciones en la organización o en la estructura interna de la entidad, la incorporación de nuevos colaboradores o rotación de puestos, la adhesión de nuevos sistemas operativos, procesos o tecnologías, celeridad del desarrollo organizacional, adición de funciones, productos o actividades.



Los modos para prevenir, reconocer y administrar las alteraciones, deben enfocarse hacia el futuro. El reconocimiento del riesgo, implica un conjunto de pasos que se accionan de manera reiterada, por lo general integrada a estrategias y a un plan. Durante este proceso se sugiere empezar desde cero, es decir, no fundamentarse en un documento anterior de riesgos identificados.

Las fuentes de riesgo son diversas, tanto a nivel externo como interno, tales como:

- Cambios tecnológicos que ocurren a nivel externo, que en caso no se consideren, generarían que la empresa se obsoleta.
- Modificaciones de las necesidades y aquello que los usuarios de la entidad esperan.
- Reformas legales o normativas que fueren cambios en estrategias y procesos.
- Cambios en la situación económica nacional o mundial, que afecta al presupuesto de la entidad, recursos de financiamiento y posible expansión.

Son cambios internos:

- Modificaciones estructurales de la organización, ya sea efectuado bajo un modelo centralizado o descentralizado.
- La capacidad de los miembros que se incorporen, y las estrategias para instruirlos y motivarlos.
- Las características de las actividades de la entidad
- La propia naturaleza de las actividades del organismo (Coso , 2004, págs. 40-43).

Posterior a la identificación y evaluación de riesgos, el área de gerencia tiene el deber de establecer los pasos a seguir, mas pertinentes, como parte del control.

#### **2.2.1.2.3 Actividades de Control**

Incluye la normativa y procesos planteados y formalizados, a fin de menorar la probabilidad de que ocurran riesgos que afecten el alcance de los objetivos organizacionales.

Su efectividad depende de cuan apropiada sea; ademas, su función debe de ser consiente y de acuerdo o lo planificado, considerando los limites de tiempo, costos razobables, y obviamente basado de forma directa con los objetivos de control.

Se controla todo proceso u operación, sea cual sea su nivel o funcion que cumplan dentro de la organización. El control se puede dar a modo de prevención o detección, ambas en un adecuado balance.

Para complementar las actividades de control se toman medidas de corrección.

Las activiades de control incluyen principios para desarrollarlos, y aprtir de ello extinguir o reducir riesgos, por medio del control de la tecnología informática y de comunicación, y determinación de normas.

#### **Principio 10. Selección y desarrollo de actividades de control .**

Consiste en la definición y desarrollo de las actividades de control que considera la entidad para extingui riesgos, hasta alcanzar un nivel aceptable para el alcance de onjetivos.

Como parte del cumplimiento de este principio se considera la designacion y cumplimiento de tareas y responsabilidades que autoricen, aprueben, registre, y revicen las operaciones, recociliaciones, transacciones, entre otras actividades que se asignan a diferentes colaboradores de la entidad, con el objetivo de disminuir, riesgos de fraude, errores y otros similares.

Son indicadores de que esta siendo cumplido:

- a) Las acciones de control planteadas dan garantia de que ante la presencia de riesgo será aforntada.
- b) El control de las transacciones se fundamenta en un diseño anticipado para afrontar los riesgos en pocesos importances para el alcance de objetivos.
- c) Las acticidades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y los procesos de autorización, tando de terminos, como de condiciones, estan registados en documentos, redactados con claridad y los funcionarios y servidores tienen conocimiento sobre ello.

- d) El acceso a las aplicaciones de procesos relevantes que hacen uso de las TICS, tienen restricciones.
- e) Las actividades para controlar las transacciones, las realiza un personal encargado o un área determinada, mas no es posible la separación, por lo contrario se desarrollan actividades alternativas de control.
- f) La entidad cuenta con guías de dirección, para acceder, controlar, usar y disponer de los recursos físicos y activos.

**Principio 11. Selección y Desarrollo de Controles Generales de a Tecnologías de la Información y Comunicaciones.**

Es posible afirmar que una entidad cumple con este principio, cuando ha determinado, conceptualizado y efectuado actividades que controlen la tecnología de información, para sumar al alcance de objetivos.

Los datos que maneja la organización están registrados en sistemas tecnológicos de información y comunicación TIC, los cuales incluye elementos y grupos organizados, así como, la tecnología que se asocia al personal e instalaciones. El modo de controlar las TIC es por medio de actividades que den garantía de un proceso de información eficaz y efectivo, que favorezca el cumplimiento de la misión y objetivos de la organización. Dichas actividades deben estar diseñadas para la detección, prevención y corrección de fallas o irregularidades, mientras los datos continúan fluyendo por medio de los sistemas.

Son indicadores de su cumplimiento:

- a) La relación entre los procesos, actividades de control general y automatizadas de las TIC, así como las dependencias que puedan existir entre sí, se han identificado.
- b) Existe un diseño, y proceso de selección e implementación de las actividades que controlan la infraestructura de la tecnología que garantice integración, exactitud y disposición del proceso de TIC.
- c) Se cuenta con un documento formal de planeación de sistemas de información de la organización.

- d) Se cuenta con controles generales de accesibilidad, desarrollo y sostenimiento de la infraestructura de TIC
- e) Se cuenta con controles que den acceso a la información, y a sus modificaciones, a fin de prevenir la utilización ilegal de datos, y dar protección a activos de la organización de los riesgos externos que amenazan el proceso, se apoya en la división de tareas de acuerdo a las responsabilidades designadas.
- f) Se cuenta con un plan ante hechos que puedan suceder, a fin de prevenir intermisiones durante la ejecución del servicio.

**Principio12. Despliegue del control a través de políticas y procedimientos.**

El cumplimiento de este principio de se ve reflejado cuando la organización divide las actividades de control por medio de normas que delimitan las líneas generales de control interno y procesos que se involucran en dichas normas durante su aplicación.

El cumplimiento responsable de todo procesamiento, tarea o actividad, se relaciona a cuan clara haya sido definida, designada y el grado de formalidad en el que ha sido informada al personal respectivo. De este modo, la poner en practica o modificar los procesos de actividades, deben ser autorizadas y aprobadas por los funcionarios o autoridades.

Son indicadores de su cumplimiento:

- a) Se utiliza una lista que registra los indicadores de desempeño de actividades, procesos o funciones, para que los colaboradores conozcan aquello que se espera de ellos.
- b) Existen evidencias escritas o similares que verifican que se ha comunicado e informado a los funcionarios de la organización, sobre las instrucciones.
- c) Se realizan evaluaciones a las acciones que se realizan en la entidad, verificando el cumplimiento de aquello que se requiere de manera accesible.

- d) La organización cuenta con medios y formas de calificar los acciones que se realizan en ella, y los mantiene actualizados de manera pertinente.
- e) Las normas y guías de procesos de responsabilidad y rendición de cuentas, estan determinadas claramente.
- f) Las modificaciones relevantes han sido evaluadas por medio de una calificación habitual de los riesgos que puedan ocurrir durante los procesos.
- g) El desarrollo de las actividades de control estan a cargo de colaboradores con capacidades especificas y que poseen la autoridad necesaria, por lo que relaizan dichas actividades con precaución y atención.
- h) Existe un personal designado para investigar y aforntar circunstancias identificadas como respuesta de poner en práctica las actividades de control.

Actividades de Control están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención e interrupción de los riesgos.

Como ya se mencionar anteriormente se controlan todas las actividades que realiza laorganización, sea cual sea el nivel o etapa de gestión. Identificando los peligros que puedan ocurrir, se pone a disposición los sistemas de control que han sido previstos para evitar que ocurran los riesgos o por lo menos disminuir el impacto que generan. Lo anterior, es posible categorizarlos de acuerdo a los objetivos de la organización:

- Las operaciones.
- La confiabilidad de los datos financieros.
- El cumplimiento de normativas.

Suele suceder que algunas actividades de control designadas para ciertos objetivos pueden ser útiles para otros, de este modo las acciones pueden aportar a aquello que se relaciona vcon la veracidad de los datos financieros. Los controles puede ser:

- De acuerdo a su anticipación, de prevención o de corrección
- De acuerdo a su modo de funcionamiento, escrito manual o automatizado, haciendo uso de la tecnología.
- Según quien las realiza, puede ser por el gerente o por directivos.

Sea cual sea el nivel de las áreas de la organización, todas asumen la responsabilidad de control, por lo que se requiere que el gerente reconozca aquellos controles que le son designados.

Son actividades de control, pero que en suma no conforman la misma:

- Los análisis que realiza la dirección.
- Supervisión realizada por los designados de cada área o de acuerdo las actividades,
- Revisión de que las negociaciones, ingresos y egresos, estén plasmados totalmente con su autorización oportuna, incluyendo la aprobación, revisiones, entre otros.
- Control de los elementos físicos patrimoniales.
- Limitaciones o restricciones al acceso de información de activos y sus registros.

La relevancia de efectuar un control de tecnologías eficaz, radica en que de ello depende una adecuada gestión, por ejemplo, un adecuado control de tecnología dará garantía de que los datos serán procesados correctamente, de modo similar, se controla lo que se adquiere, implanta y mantiene un software, la protección del acceso a los datos, proyectos de desarrollo y mantenimiento de aplicaciones (Coso, 2004).

La importancia de las actividades de control se debe a que guían el modo correcto de realizar diversas actividades, además, porque la determinación de normas, procesos y modo de retroalimentación, constituyendo así el contexto ideal para garantizar el alcance de objetivos organizacionales.

Son beneficios del control interno:

- a) Amparar los recursos con los que cuenta la entidad, ya sean materiales o financieros, por ejemplo, el dinero, materiales, muebles, etc. Dando garantía de mantener su integridad y previniendo el uso inadecuado de los mismos.

- b) Las decisiones se toman de acuerdo a los datos administrativos y económicos, considerados de forma pertinente y objetivamente, dicho de otra manera, en base a datos confiables.
- c) Informar al area administrativa o presupuestal, cuando los limites de pago por endeudamiento estan sobrepasando.
- d) Facilita la evaluación de que tan efectiva, eficiente y económica, ha sido la actuación de la administracion para el logro de objetivos y alcance de metas que han sido planificados.

Todos los colaboradores de la entidad deben tener como característica base, ser competentes para la comprensión de la importancia del la instauraciónm desarrollo y mantencion de los controles internos que se requieren.

Los directivos y personales deben:

- Poseer las competencias que requiere para su desenvolvimiento laboral.
- Ser capaz de comprender la importancia, fines y procesos del control interno.

Manejar un control interno eficaz, disminuye la probabilidad de riesgos de control, mientras que los controles internos que son ineficaces incrementa riesgos de control.

Se entiende que la organización debe ser cuidadoso durante la definición de las tareas de los colaboradores, a fin de que no exista dependencia o union de funciones que no son compatibles.

Frecuentemente se menciona que el sistema de control implica la extinción de la posibilidadde que ocurra irregularidades, sin embargo, eso no es cierto, sino suprime es la probabilidad de iregularidades. Puesto que las irregularidades son muchas y posibles dentro de sistema de control interno, mas la amplitud de la probabilidad puede disminuir, de acuerdo al grado de la estgructura y eficiencia del sistema.

Como ya se ha descrito antes, el riesgo es la probabilidad de que suceda una situación desfavorable para la organización, y su analisis involucra la identificación y control de riesgos que se involucren con la preparacion de los estados económicos y que es posible generen efectos en el alcance de los objetivos que plantea el control interno de la organización.

También, el control interno es beneficio para la organización debido a que facilita el logro de metas, referentes al desempeño, y de la manera mas rentable posible, asimismo, ayuda a prevenir pérdidas de recursos o que estos no sean aprovechados en su máxima posibilidad, además garantiza la veracidad de los datos financieros y la organización actude de acuerdo a las normas y regulaciones establecidas, lo que a su vez, genera uqe se eviten pérdidas significativas u otras consecuencias. Por ende, el control interno favorece el cumplimiento de metas, evita riesgos y situaciones imprevistas. En la actualidad, para que una organización sea eficaz y eficiente debe ser capaz de responder o adaptar a las nuevas circunstancias o sucesos que se presenten, por ejemplo, nuevas tecnologías, mercados, productos, etc. Además, deben ser capaces de actuar constantemente de forma coherente ala estructura interna. Por lo anterior, los cambios a los que se ven expuestos las entidades del presente, poniendo a prueba la flexibilidad de la organización como parte de la estrategia de la misma, tal es el caso de la participación de capacitaciones, integración a nuevos colaboradores que se integren a la entidad y la forma de pensar y acutar.

La Auditoría del instituto Americano de Contadores “Elementos de control interno”, por medio de la comité de procedimientos, sugiere los aspectos a considerarse durante el analisis del control interno que aplicará la entidad. Dicha auditoría, conceptualiza el control interno como una planificación que realiza la institución, cohesionando metodos para un mismo fin, protección de activosm verificación de la veracidad de su información contable, promoción de la eficiencia de las operaciones y la estimulación de su incorporación a las prácticas designadas por gerencia.

De dicho modo, “el control interno sugiere métodos de seguimiento, realizado por un miembro, a fin de salvaguardar sus activos, evitando su uso inadecuado, para evitar que se incurra indebidamente en pasivos, para asegurar la exactitud y la confiabilidad de toda la información financiera y de operación, para evaluar la eficiencia en las operaciones y para cerciorarse si ha habido una adhesión a la política que tenga establecida la compañía” (Holmes & Overmyer, 2005, pág. 59).



De este modo, se entiende que la evaluación del sistema de control interno forma los simientos para identificar la aplitud de las evaluaciones al supervisar los acuerdos comerciales financieras. Las consecuencias que tiene la evaluación dobre la auditoria de la instalacion y aplicación de un sistema de control interno conveniente, debido a que ahora, las auditorias giran alrededor de las tènicas o estrategias de revisión, analisis, la muestra estadistica y las pruebas selectivas, finalizando en la evaluación de un sentencia final, desde un efoque profesional.

Otras organizaciones emplean el control interno como un modo para narrar las estrategias consideradas por los dueños y directores de la empresa, a fin de guiar y controlar a sus colaboradores. “A medida que una empresa crece en tamaño, rápidamente alcanza el punto en el cuál el propietario o gerente ya no puede mantenerse íntimamente informado de las actividades de los empleados y de la forma en que cumplen con las responsabilidades que les han sido asignada” (Delgado, 2000, pág. 39).

La situacion de control en las queñeas empresas es mas sencilla, puesto que el dueño de esta, puede observar directamente a sus colaboradores, así como, tambien puede tener facil acceso a la informacion de ingresos y egresos de caja. Sin embargo, de ser mayores las operaciones a realizar, es inevitable perder contacto con dichas cuestiones.

Es asi que la confianza en sus colaboradores debe incrementarse, pues supera la capacidad cognositiva y fisica de cualquier individuo. Tener conocomiento constante sobre las acciones que se realizan dentro de una empresa grande, requiere que el dueño o director confie en los miembros de su entidad. Es asi que la máxima autoridad, confía en sus empleados, quien poseera custodia de sus mayores activos, el cumplimiento de sus dunciones designadas, de acuerdo a la voluntad del colaborador, el acceso a datos financieros, entre otros. Genetando satisfacción en el directivo y sus colaboradores, en caso de las decisiones, por la confianza prestada.

Sin embargo, a partir de la confianza depositada en los empleados, algunos de ellos puede actuar deshonestamente, de modo incompetente, con descuidos u ociocidad, por ende, de requiere el establecimeinto de procesos, a fin de designar responsables ante cualquier conducta inesperada o ilegal, de

este modo, se motiva a los colaboradores a evitar irregularidades o faltas que afecten el logro de objetivos.

Asi mismo, es posible mencionar que en la actualidad el control interno, carece de limites, pues va más alla de las áreas de contabilidad, finanzas u otros similares, debido a que de esta forma es posible la comprension de datos periodicos de las acciones que realiza el personal, el tiempo que invierten y sus movimientos, debido a que ahora el control interno se aplica a todos los departamentos de la organización.

Asimismo, el control interno sugiere:

“La duración pone en todo momento el cuadro esperado de operaciones y resultados, pudiendo de esa forma prever las situaciones y elaborar decisiones más acertadas, se dispone de un instrumento por el cual el trabajo de la empresa se desarrolla de acuerdo a un plan general y gerencial coordinado, se posibilita la adopción de medidas y decisiones con la suficiente anticipación permitiendo juzgar los acontecimientos con la perspectiva adecuada, ayuda al manejo financiero de la empresa, sirve para evaluar la eficiencia de los jefes responsables, hace partícipe en las tareas de programación y decisión a una mayor cantidad de responsables, impulsándolas a actuar eficazmente en la concreción de planes, impone a los ejecutivos no sólo responsabilidades operativas, sino también responsabilidades financieras, considera las ventajas del control interno, no debemos olvidar que de ninguna manera suple el contenido de la dirección, configura una de sus herramientas que puede y debe emplear para llevar a buen destino a la empresa. El esfuerzo directivo es siempre necesario y quizás aumente, ya que es necesario además de tener que resolver los problemas diarios de prever la solución de los futuros”. (Olivera, 1990, págs. 4-5).

Ademas cabe mencionar que los objetivos del control interno son tres:

- Registrar datos financieros veraces.
- Salvaguar los activos de la entidad.
- Promover operaciones eficientes.

Del modo anterior, los objetivos del control interno no se limitan a disminuir la probabilidad de riesgos, sino tambien protege los activos y recursos contra despilfarros, infeciencias e incita la seguridad de que

las normas que rigen las operaciones, se están cumpliendo por parte de los colaboradores, que son competentes y leales, es decir están comprometidos con la entidad.

Es así que, el principal objetivo del control interno, es la planificación de una auditoría, guiada por un programa que facilite la emisión de un concepto sobre la situación económica y las consecuencias de las acciones. Pero, la evaluación del estado económico no equivale a un análisis técnico realizado por el área administrativa.

Es así que el control interno se clasifica en control administrativo y el control financiero. El primero en mención, consiste en aquellas acciones que tienen naturaleza financiera, mientras que el control financiero, tal y como su nombre lo indica, hace referencia al control de las acciones financieras, descritas también como un aquella persona que maneja un grupo de normas y procedimientos de actibos, es supervisada por otra persona.

Ambos controles, se consideran como funciones administrativas, en diversas situaciones, el control interno financiero y el administrativo, son confundidos. Pero en suma, un adecuado control interno se obtiene por medio de la supervisión de la administración de las negociaciones financieras y del área de contabilidad.

Por ende, el sistema de control interno realizará operaciones efectivas, siempre y cuando los registros de contabilidad y económicos estén diseñados adecuadamente, además la división de funciones de los colaboradores de la organización, debe ser correcta, puesto que, los diferentes procesos de control se refieren al sistema de control interno.

En efecto, el sistema de control interno - SCI abarca la planificación de la organización modos de coordinación y acciones determinadas adaptadas a la entidad para proteger sus activos, corroborar su claridad y confiabilidad de datos contables, promoción de la eficiencia operativa y estimulación de la incorporación de normas establecidas por la directiva. Es así que el SCI acepta que se expande más allá de las circunstancias que se vinculan de modo directo con las funciones de las áreas de contabilidad y finanzas.

El SCI incluye el control presupuestario, es decir el control de los costos “standard”, de informes de la operatividad, que se debe realizar periódicamente, del análisis estadístico y su propia comunicación por medio de un programa adiestrado, a fin de facilitar a los colaboradores con el cumplimiento de sus metas, así como al personal de la auditoría interna, con el objetivo de aportar a la dirección un nivel adicional de seguridad sobre los procesos adecuados que han sido incorporados y a la amplitud en que estos se realizan.

Por lo anterior, es posible aplicar el control interno en otras áreas de estudio, como de tiempos y movimientos que pertenecen al área de ingeniería, o el uso de controles de calidad por medio de un sistema que inspecciona el modo de producción.

Es así, que se puede concluir que el SIC resulta ser de gran utilidad, pues da acceso a la comprensión de distintas situaciones, en número y variaciones de los recursos con los que cuenta la dirección o gerencia, para tener control sobre las acciones de sus colaboradores.

Además, la mayoría de negociaciones que realiza la empresa con sus usuarios, involucra el flujo monetario; el dinero, debido a su liquidez, puede ser motivo de robos o manipulaciones. Suceden diversas pérdidas puesto que los ingresos permanecen en las oficinas o áreas donde labora el responsable de cobrarlo.

Respecto a las cuentas por cobrar, los objetivos del SCI son garantizar:

- El cobro de todo el dinero correspondiente.
- El registro de los ingresos se da inmediatamente hayan sido recibidos, en los documentos de contabilidad, y en ocasiones, depositado en la cuenta bancaria de la entidad.

Los cobros varían en cada entidad, por ejemplo, el cobro de partidas crediticias, usualmente son registradas de acuerdo a la cantidad negociada antes de que el dinero sea recibido, el CI referentes a estas modalidades de transacciones debe dar garantía de que tales acuerdos serán registrados adecuadamente, constatando la cantidad de dinero que se debe recibir posteriormente, y que los mecanismos para que este se cumplan; por otro lado, en caso de ventas que se dan al contado, es

posible que no existan un previo registro del dinero a recibir por la entidad, por lo que requiere otro tipo de control.

El fin de manejar un control interno de las cuentas por cobrar, es dar garantía a la entidad, de que todos los ingresos sean percibidos y depositados en su totalidad, y cuanto antes sea posible, así como, su registro de acuerdo a su origen, fecha de recepción y tipo de cobranza.

Similar a los otros tipos de controles, el control de cobranzas sigue principios base, a fin de prestar atención y considerar todos los datos pertinentemente. Siendo los principios:

- Identificación de cuentas crediticias verídicas,
- Si las cuentas son cobradas, determinar si estas se utilizarán como activos utilizables.
- Establecer si las cuentas por cobrar, esta clasificadas adecuadamente y son consideradas dentro del balance general.
- Comprobar si las ventas realizadas, establecidas en los saldos de las cuentas fueron registradas a tiempo.
- Identificar si las provisiones fueron realizadas por pérdidas crediticias que no ha podido se cobradas, por descuentos y precios admisibles, retornos, entre otros, y si estas son pertinentes,
- Establecer si los creditos que han sido aprobados estan descritos detalladamente, como corresponde. Además, explorar aquellas cuentas que aun no se cobran, pero que representan los deberes reales del usuario, se tiene que considerar que los supervisores, pueden examinar dichas acciones de la siguiente manera: inspeccionar las acciones involucradas en los saldos a la fecha de evaluacion y las cobranzas realizadas despues de la fecha; y según los principiosde control interno, se debe confirmar las deudas de los usuarios a través de la correspondencia, entregada directamente.

Por otro lado, en caso las cuentas que se deben cobrar son consideradas mayores, el análisis que realice el auditor de la cobranzam debe estar orientado a la estimación adecuada de cuentas no posibles de cobrar.

Los simientos para el analisis de cuentas por cobrar, son establecidas de acuerdo a las fechas de vencimiento de las mismas a la del balance general. Estas son plasmadas en una cédula, que también puede ser utilizada para la

confirmación, trabajo que se realiza al finalizar el año, o para comparar otras cédulas utilizadas en la confirmación entre ejercicios.

De este modo, la mejor prueba para determinar si una cuenta es posible o no cobrarla, es el que se de el pago posteriormente; por ende, tomando como referencia los registros de caja posteriores al análisis, el supervisor puede señalar los cobros subsecuentes en la cédula posterior a la fecha de balance general, de cuentas por cobrar.

A partir de lo anterior, surge los activos circulantes, el cual consiste en que las cuentas por cobrar son subsanadas de manera efectiva, dando acceso a que sean parte del ciclo de operación empresarial. Aquellas cuentas por cobrar de ámbito comercial, que no pueden ser cobradas dentro de dicho ciclo de operación, se considera como activo no circulante.

Además, el uso de un cuestionario de control interno, permite evaluar que tanto es capaz es a entidad de controlar las cuentas por cobrar, a fin de que donde se observe insuficiencias se pueda profundizar la evaluación.

Por otro lado, ocurre fraudes durante las etapas de control administrativo, durante la operación, documentación y contabilidad. Se entiende que el fraude es una acción de traición y que ocurre frecuentemente por desconocimiento o por falta de control. Durante la etapa de operación, es posible que se sucedan irregularidades, es decir, ocurren por una inadecuada administración. Por ejemplo: “El cajero, lleva libros de contabilidad, maneja efectivo y documentos lo cual hace más factible a cualquier sustracción o manipulación de dinero o documentos”.

En suma. La directiva de la entidad, es responsable de elaborar el diseño de un sistema, que vaya acorde a las características de su organización, a fin de salvaguardar los activos con los que cuenta la entidad, y que además, garantice la seguridad de que la información sobre los estados financieros son veraces. También, verifica que se cumplan los procesos determinados, considerando los cambios que puedan ocurrir durante las operaciones y la adopción de medidas de corrección, oportunamente, ante la presencia de rarezas en el sistema.

Por eso, cuando ya se instauran los controles internos, éstos deben ser observados y controlados, de lo contrario no funcionarían. Considerando lo

anterior, el área administrativa debe tener cuidado con el personal que designa para esta función, pues si se descuidan en el cumplimiento de las responsabilidades atribuidas, afectará el logro de objetivos.

## **2.2.2. Ejecución de Pagos**

### **2.2.2.1. Definición:**

El Ministerio de Economía y Finanzas (como se citó en (Misayauri, 2015)) conceptualiza la ejecución de pagos como la consecuencia de las acciones que realizan para pagar a los proveedores por los bienes o servicios que dan a la entidad, cumpliendo los plazos establecidos para el pago correspondiente.

Para la ejecución de pagos a los proveedores, tanto los bienes como los servicios deben cumplir con requisitos mínimos de calidad y precio, así como una ejecución presupuestal eficiente. Asimismo, la ejecución de pagos se dará con cheque o transferencia de fondos (Cuenta Corriente Interbancaria).

#### **Normas de control interno para el área de tesorería.**

Estas normas están establecidas a fin de detectar las medidas de control básicas, que son consideradas durante las actividades realizadas en el área de tesorería, para que su ejecución provea la seguridad lógica, al área de administración financiera gubernamental, sobre el adecuado uso de fondos y recursos, asegurando la calidad y oportuno cumplimiento de los objetivos establecidos por la entidad, disminuyendo los riesgos de la gestión.

En el ámbito público, la tesorería conforma la síntesis de la gestión financiera, debido a que es la encargada de administrar y regular los flujos monetarios del Estado y se inmiscuye en el balance económico. El área de tesorería maneja un sistema encargado de “determinar la cuantía de los ingresos tributarios y no tributarios (programación financiera); captar fondos (recaudación); pagar su vencimiento las obligaciones del Estado (procedimiento de pago), otorgar fondos (recaudación) o pagar la adquisición de bienes y servicios en el sector público y, recibir y custodiar los títulos y valores pertinentes”.

Las políticas de control interno que se desarrolla dentro de la tesorería, tienen como objetivo, proporcionar un nivel de seguridad lógico respecto a la adecuada administración de recursos que les son designados por el Estado. Dichas normas se aplican en toda entidad que maneje fondos del Estado.

Contenido:

“230-01 Unidad de caja en la tesorería. 230-02 Utilización del flujo de caja en la programación financiera. 230-03 Conciliaciones bancarias. 230-04 Garantía de responsables del manejo o custodia de fondos o valores. 230-05 Medidas de seguridad para cheques, efectivo y valores. 230-06 Control y custodia de cartas-fianza. 230-07 Uso de formularios membretados pre-numerados para el movimiento de fondos. 230-08 Uso de sello restrictivo para documentos pagados por la tesorería. 230-09 Transferencia de fondos por medios electrónicos. 230-10 Uso del Fondo para pagos en efectivo y/o fondo fijo. 230-11 Depósito oportuno en cuentas bancarias. 230-12 Arqueos de fondos y valores. 230-13 Requisitos de los comprobantes de pago recibidos por entidades públicas”.

### **Proceso de pagos.**

La atracción y designación de fondos públicos, así como su uso, registro, control y evaluación, se realiza de acuerdo a la políticas y procedimientos determinados en función al marco normativo dispuesto por la Ley N° 28693 – Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, que regula el funcionamiento del Sistema Nacional de Tesorería, considerando también, lo referido en la Ley N.º 28112 – Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.

Según (Culqui, 2013, pág. 23), manifiesta:

“El Sistema Nacional de Tesorería, en adelante el sistema, es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos”.

Según (Perdomo, 1997, pág. 34) consideró:

“El departamento de tesorería es la parte de la administración financiera del capital de trabajo que tiene por objeto coordinar los elementos de una empresa para maximizar su patrimonio y reducir el riesgo de una crisis de liquidez, mediante el buen uso de efectivo en caja, bancos y valores negociables en bolsa para el pago normal de pasivos y desembolsos imprevisto”.



Del mismo modo, se considera que el área de tesorería es aquel que se vincula con mayor estrechez, con la inversión de las acciones de la organización, además, es el encargado de controlar y administrar, debido a su relación con los procedimientos de liquidez de la organización. Motivo por el cual se requiere de una administración eficaz.

Para (Caballero, 2009, pág. 42) menciona:

“La gestión de tesorería es la administración de los fondos de dinero, es decir, es uso de los fondos de inversión que usa únicamente, en activos financieros a corto plazo y de bajo riesgo. Sin lugar a dudas, se puede plantear que la tesorería se encarga de la planeación, custodia, distribución, uso y análisis de los caudales de una entidad”.

#### **2.2.1.1.1 Pago de cheques a proveedores**

Respecto al pago a los proveedores que se realiza por medio de cheques, Ayala (2001), refiere que, este es considerado como un documento legal que facilita la emisión del pago rápida, de los cuales, son los bancos los encargados de girar. La emisión de cheques se realiza por medio de talonarios desglosables que tienen una numeración ordenada o con claves. La emisión de dichos cheques requiere que la persona que lo remite, disponga de fondos en su cuenta bancaria, de este modo, se entiende que la organización, antes de emitir un cheque debe depositar el monto monetario en la cuenta corriente de la entidad bancaria, y a partir de ello, estos, otorgan al depositante el talonario de cheques, y a su vez el derecho a girar cheques.

Referente a lo anterior, (Culqui, 2013, pág. 27), refiere:

“Las cuentas de cheques con debe contar con firmas mancomunadas para disponer de los recursos que la empresa tiene en los bancos. Los ingresos deben depositarse intactos tal y como fueron recibidos y los cheques deben expedirse en forma nominativa y de preferencia “No negociables” para acreditarse en cuenta de cheques”.

Las organizaciones tienen el deber de implementar las estrategias o técnicas que garanticen la seguridad esperada para el giro de cheques, la disposición de fondos, cartas finanzas, valores, etc. Además, debe aportar seguridad sobre cualquier otro valor sobre el que se tenga custodia. Dichas estrategias de control incluyen:

- El giro de cheques debe realizarse en orden, de acuerdo al número de series y a las fechas correspondientes, evitando dejar espacios en blanco.
- La utilización de sellos de protección que no permitan que los montos oficiales sean adulterados.
- Los talonarios de cheques, y los cheques en cartera deben ser almacenados en muebles que cuenten con cerraduras seguras.
- Se debe registrar los cheques que están en cartera y los que han sido anulados, a fin de que faciliten los arqueos y revisión de conciliaciones.
- Ante casos de cheques que se pierdan, se cuenta con medios de comunicación que agilicen el bloqueo de cuentas bancarias
- Para la anulación de cheques se cuenta con sello “anulado”

#### **Procedimientos de pagos.**

- a) Es responsabilidad del jefe del área de tesorería, mantener el control de los procedimientos de pago que se realizan a los que prestan los bienes o servicios a la organización.
- b) También es jefe del área de tesorería es el encargado de comunicar sobre el estado de deudas de la empresa, y solicitar la aprobación al jefe de área de administración y finanzas
- c) Aquel que sea el proveedor de los bienes adquiridos, no puede solicitar la emisión de cheques, sino cuenta con los comprobantes de salida y otros documentos obligatorios, como la factura de compra.
- d) El área de tesorería tiene que cumplir con la función de gestionar los pagos, considerando el “plan de condiciones de venta” determinado por el jefe del área administrativa y el proveedor.
- e) Los casos de pagos por adelantado, se requiere conservar en espera el documento original en el área de recepción o donde corresponda, según cada caso,
- f) Considerando el informe emitido por el área de tesorería, aquel cuya función abarca las adquisiciones, debe informar a los beneficiarios sobre los pagos a realizarse.

g) El área de tesorería es el responsable de la emisión mensual de una lista de pagos efectuados durante el mes, adjuntando la copia del comprobante de salida. Dicha lista debe ser entregada al área de contabilidad, a fin de que éste, realice la conciliación y contabilización que corresponde.

Los procedimientos a seguir para la ejecución financiera del gasto son los siguientes:

a) El proceso de ejecución del gasto, en todas sus etapas, de compromiso, devengado y pago, se registran en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP)

b) Se comunica los compromisos para programar la ejecución financiera.

1. “Para efectos de la ejecución financiera y demás operaciones de tesorería, el monto total de los compromisos debe registrarse en el sistema integrado de administración financiera del sector público (SIAF-SP) de acuerdo con las normas y procedimientos establecidos legalmente en la etapa de ejecución presupuestal, debidamente sustentados con los documentos que señalan las normas vigentes, no debiendo exceder el límite ni al período fijado a través del respectivo calendario de compromisos” (Culqui, 2013, pág. 28).

2. “Los datos relacionados con el gasto comprometido, tales como la meta presupuestaria y cadenas de gasto aplicables, deben ser reflejo de la documentación sustentadora, debiendo contar con la correspondiente conformidad de los responsables de su verificación, previo al ingreso de los datos en el SIAF-SP, a fin de evitar posteriores solicitudes de regularización y reasignación” (Culqui, 2013, pág. 28).

3. “El número de registro SIAF-SP del gasto comprometido debidamente formalizado debe ser consignado en el documento sustentatorio de esta etapa de la ejecución” (Culqui, 2013, pág. 28).

c. Se utiliza el medio de pago que ha sido registrado en el informe de ejecución del gasto.

La identificación y mención del tipo de recurso que se ha registrado en el SIAF-SP facilita la identificación y el procesamiento de datos que se relacionan con el uso de recursos de una fuente de financiamiento específica, que se originan y tienen objetivos determinados por la Dirección General del Tesoro Público (DGTP).

“Para el registro de la ejecución de gasto y demás operaciones de tesorería, con cargo a dichos recursos, el calendario de compromisos se distribuye según el tipo de recurso directamente a través del sistema integrado de administración financiera del sector público (SIAF-SP), no siendo necesario el envío de comunicación expresa para dicho fin” (Culqui, 2013, pág. 29).

#### **2.2.1.1.2 Verificación de expedientes de pagos**

Corresponde a la eta del devengado de pagos, de acuerdo a la Directiva 001-2007 - EF/A77.15, Art. 8, cuyo sustento se realiza en base a los documentos, tales como, los comprobantes de pago que tienen registro de la SUNAT, como las boletas, facturas u otros, la orden de servicio o compra que son emitidas para la adquisición, o contratos con su respectiva factura de pago; también se fundamente en, la valorización de obras, planillas de pagos, recibos de los servicios de electricidad agua, telefonía u otros, formularios de los pagos de tributos, nota de cargos bancarios servicios no personales y todo documento que justifique y de garantía de la veracidad de los egresos monetarios.

La formalización de los gastos devengados, de acuerdo a Art 9. Se da cuando se concede documentos de conformidad, luego de la verificación de que se haya recepcionado los bienes conformemente, los servicios se hayan prestado como corresponde o especifica la orden de servicio, y se cumpla las especificaciones del contrato, elaborado de acuerdo a los términos de referencia – TDR, de su requerimiento.

Una vez devengado el pago, es posible continuar con el reconocimiento y registro del deber de realizar el pago.

#### **2.2.1.1.3 Custodia de valores y uso de fondos**

La custodia de los fondos suele estar a cargo de una persona que debe estar protegida por una garantía suficientemente lógica y en concordancia con el nivel de responsabilidad que se le designa. Dicha garantía, se conoce como “fianza”, la cual es una estrategia que da acceso a la reducción de riesgos a los que se ve expuesto la organización, por ejemplo, pérdidas, desgastes, malversaciones, incumplimiento de funciones, entre otros que afectan a los recursos en protección.

### **Control y custodia de cartas-fianza**

En algunas ocasiones se adquieren bienes o se recibe servicios, cuyos pagos se dan por adelantados y su cancelación posterior, se realiza por medio de una carta-fianza que emite el banco, pues sin ello, el área de tesorería no puede efectuar ningún pago. Esta área en mención, tiene el deber de comunicar de manera oportuna al área superior respecto aquellas cartas-fianza que cuya fecha ha caduco, para que, a partir de ello, los superiores decidan si posteriormente van a contar con sus servicios o van a volver a adquirir los bienes, según sea la situación.

### **Uso de formularios para el movimiento de fondos**

El registro de entradas y salidas de fondos monetarios, son registrados en formularios elaborados anticipadamente. Dichos formularios deben ser membretados y con una enumeración previa, elaborada por cada organización, para ser utilizado por el área de tesorería. Las entidades públicas, de índole gubernamental, la contabilidad usa formularios, además de recibos de ingresos y facturas o boletas de pago, como evidencia de los mismos, cada uno para registrar el ingreso y egresos de fondos, a fin de que la información presupuestaria, de tesorería y contabilidad, sea clasificada y organizada, y a su vez proyecten el proceso de autorización, en un mismo formato.

## **2.3 Marco Conceptual**

### **2.3.1. Variable Independiente: Sistema de Control Interno**

#### **❖ Método:**

(Iglesias, 1981) señala que: "El método es un camino, un orden, conectado directamente a la objetividad de lo que se desea estudiar."

#### **❖ Procedimiento:**

(Coll., 1998), define que "el procedimiento es un conjunto de acciones ordenadas y orientadas a la consecución de una meta".

❖ **Eficiencia:**

(Chiavenato, 2004), define que eficiencia es la utilización correcta de los recursos (medios de producción) disponibles en una entidad o empresa.

❖ **Ambiente de Control:**

(Coso II, 2013), define el ambiente de control como el grupo de políticas, procedimientos y sistemas que proporcionan los cimientos para efectuar el control interno, por medio de la entidad.

❖ **Administración:**

(Ordway, 1956), define que la administración es "El conjunto de actividades propias de ciertos individuos que tienen la misión de ordenar, encaminar y facilitar los esfuerzos colectivos de un grupo de personas reunidos en una entidad, para la realización de objetivos previamente definidos".

❖ **Trámite Administrativo**

El trámite o procedimiento administrativo es involucra la elaboración de un diseño y la conservación de un contexto en el que las personas, que laboran grupalmente o en equipo, alcancen de forma eficiente los objetivos y metas establecidas.

❖ **Control:**

(Koontz & O'donnell, 1986), definen que "La función administrativa del control es la medida y la corrección del desempeño de las actividades de los subordinados para asegurar que los objetivos y planes de la empresa diseñados para conseguirlos, se están llevando a cabo".

❖ **Expedientes:**

(Perez & Merino, 2010), refieren que los expedientes son la agrupación de documentos que incumben una cuestión en especial. Además, puede

entenderse como el conjunto organizado de procesos judiciales o administrativos.

**Activos:**

(Romero,2008) Están constituidos por el total de recursos con los que se cuenta para alcanzar los objetivos de la entidad, que representan, a futuro, situaciones favorables para el aspecto económico, producto de negociaciones o acciones que se hayan realizado e identificado, que se puedan plasmar en unidades monetarias.

❖ **Administración financiera:**

(Montalvo, 2009), define que:

“La Administración Financiera trata principalmente del dinero, como la variable que ocupa la atención central de las organizaciones”.

En este contexto, la administración financiera analiza las adversidades que se pueden presentar al invertir, financiar y durante la administración de activos.

**2.3.2. Variable Dependiente: Ejecución de Pagos**

❖ **Ejecución presupuestaria:**

Define en el Art. 113 que la ejecución presupuestaria es “la fase del ciclo presupuestario que comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo”.

❖ **Precio:**

(Lamb, Hair, & McDaniel, 2011, pág. 586), definen el precio como aquello que es entregado a cambio de adquirir un bien o servicio.

**❖ Plazos:**

Define el plazo como al término o tiempo señalado para la concreción de una determinada cuestión.

**❖ Proveedores:**

Son proveedores toda persona natural o jurídica que presta sus servicios u ofrece algún bien a una organización, también, incluye a los distribuidores (Nuñez, 2016).

**❖ Servicios:**

(Stanton, Etzel, & Walker, 2004), definen al servicio "Como actividades identificables e intangibles que son el objeto principal de una transacción ideada para brindar a los clientes satisfacción de deseos o necesidades".

**❖ Bienes:**

(Perez, Control de la Gestion Empresarial , 2008) define que los bienes son todos los materiales u objetos que pueden ser adquiridos en el mercado comercial, por medio del pago de su precio atribuido. Es posible que los bienes sean inmateriales, pero siempre poseen un valor monetario.

**❖ Estándares de calidad:**

La Organización Internacional de la Estandarización, lo define como una referencia sobre lo que se espera del bien o servicio, permite la fijación de las mínimas condiciones para que el producto cumpla las características que se requiere. Asimismo, La Organización internacional de Estandarización ( ISO) señala que los estándares de calidad están establecidos en documentos elaborados por un consejo y aceptados por la organización que prevé las características para cada acción y sus resultados.



**❖ Cheque:**

(Perez & Merino, 2010), definen que este equivale a una orden de pago, plasmada de manera escrita, facilitando a su receptor la cobranza a la organización a la cual brindó sus servicios o bienes. El dinero que está estipulado en el documento, debe estar disponible en la cuenta bancaria de quien lo expide.

**❖ Cuenta corriente interbancaria:**

Da a conocer que el CCI, o Código de Cuenta Interbancario, es un requisito indispensable para realizar una transferencia entre cuentas de bancos diferentes. Es único, tiene 20 dígitos y permite identificar tu cuenta dentro del sistema financiero.

## **CAPITULO III HIPÓTESIS**

### **3.1. Hipótesis General**

La aplicación de un sistema de control interno influye significativamente en la ejecución de pagos en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019.

### **3.2 Hipótesis Específicas**

1. Existe una relación directa significativa entre el sistema de control interno y giro de cheques en el proceso de ejecución de pagos en el de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019.
2. Determinar si el sistema de control interno influye en la verificación de expedientes de pagos a los proveedores en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019.
3. Determinar si el sistema control interno influye en la custodia de valores y uso de fondos en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019.

### **3.3 VARIABLES (definición conceptual y operacionalización)**

#### **3.3.1 VARIABLE 1**

Sistema de Control Interno.

Para (Catacora, 1997, pág. 238), manifiesta que: el sistema de control interno “es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable”.

#### **3.3.2 VARIABLE 2**

Ejecución de Pagos

El Ministerio de Economía y Finanzas (como se citó en (Misayauri, 2015) define que el proceso de ejecución de pagos, es el resultado de las acciones que se toman para cancelar los bienes adquiridos o los servicios prestados por los proveedores, cumpliendo los plazos establecidos para el pago correspondiente.

### **OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**

Presentamos un resumen de la operacionalización de las variables, el cual está comprendido en la presente investigación.

**Tabla 1** Operacionalización de las Variables

<b>MATRIZ DE OPERACIONES DE LAS VARIABLES</b>					
<b>VARIABLES</b>	<b>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>INSTRUMENTO</b>	<b>ESCALA DE MEDICION</b>
<b>V1</b>	Para (Catacora, 1997, pág. 238), manifiesta que: el sistema de control interno “es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable”	- <b>Ambiente de Control</b>	- <b>Control de materiales</b> - <b>Metodos de valuación</b> - <b>Procedimientos de inventarios</b> - <b>Desvalorización de inventarios</b>		
<b>Sistema de control interno</b>		- <b>Evaluación de la eficacia de desempeño</b>	- <b>Bueno uso de los fondos</b> - <b>Cumplimiento de normas y procedimientos</b> - <b>Cumplimiento de objetivos</b>		
		- <b>Actividades de Control</b>	- <b>Procesamiento de información</b> - <b>Control activos</b> - <b>Verificación de comprobantes</b>	<b>Cuestionario</b>	<b>Ordinal</b>
<b>V2</b>	El Ministerio de Economía y Finanzas (como se citó en (Misayauri, 2015) define que el proceso de ejecución de pagos, es el resultado de las acciones que se toman para cancelar los bienes adquiridos o los servicios prestados por los proveedores, cumpliendo los plazos establecidos para el pago correspondiente.	- <b>Pago de cheques a proveedores</b>	- <b>Recepción conforme de las adquisiciones de bienes y servicios.</b> - <b>Estandar de calidad y precios</b> - <b>Cumplimiento de plazos</b>		
		- <b>Verificación de expedientes de pagos</b>	- <b>Requerimientos</b> - <b>Conformidad</b> - <b>Contratos</b>		
<b>Ejecución de pagos</b>		- <b>Custodia de valores y uso de fondos</b>	- <b>Pagos en efectivo autorizado</b> - <b>Manejos de fondos</b> - <b>Control de valores propios y encargos.</b>		

**Fuente:** Elaboración propia

## CAPITULO IV METODOLOGÍA

### 4.1 Método de investigación

El método de investigación que se empleó es el científico, debido a que la información fue estructurada de manera sistemática y ordenada de tal forma que se alcancen los objetivos de la investigación **Fuente especificada no válida..**

#### 4.1.1. METODO GENERAL

El Método general de investigación en este trabajo será el científico; porque es un procedimiento de actuación general que se sigue en el conocimiento científico, este procedimiento se concreta en un conjunto de fases o etapas. A decir de (Carrasco, 2006), “sus procedimientos son:

- Identificación del problema de investigación.
- Formulación del problema de investigación. De tal manera que su solución sea viable y posible.
- Formulación de la hipótesis de investigación.
- Someter a prueba la hipótesis de investigación, de acuerdo al diseño y planteamiento del problema.
- Procesar los datos con el propósito de proporcionar nuevos conocimientos a la ciencia”

#### 4.1.2. METODOS ESPECIFICOS

Como método específico de investigación, se utilizó el análisis y síntesis, el cual consiste en el estudio de todos los pormenores de las variables, recolectando información suficiente para llegar a una conclusión, del mismo modo, a partir de esta última es posible volver a expandir la información recabada. Además, el método

deductivo, permitió actuar a partir de los principios generales a fin de identificar y comprender los sucesos particulares.

Por otro lado, el método descriptivo, entendido como la estrategia que permite la identificación de características más importantes, así pues, la presente investigación describe los procesos contables y su incidencia en los estados financieros.

#### **4.2 Tipo de investigación**

La investigación que se realizó corresponde a un tipo BASICO, puesto que no se manipulará arbitrariamente una variable independiente para producir un efecto esperado en una variable dependiente, sino que ambas variables se analizaron bidireccionalmente. (Hernandez & Fernandez, Metodologia de la Investigacion, 2010).

#### **4.3 Nivel de investigación**

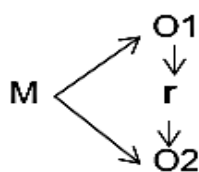
La investigación es de nivel correlacional **Fuente especificada no válida.**, debido a que se describieron las características en relación a las variables de estudio y luego se evaluó el grado de correlación entre las mismas, de acuerdo a los objetivos planteados.

#### **4.4 Diseño de investigación**

El diseño de la investigación es no experimental de tipo transaccional o transversal. 69 (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2003, pág. 267).

“El diseño no experimental observa fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlo”. (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2003, pág. 223).

El diseño transaccional o transversal “Recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado”



Dónde:

M: Muestra de estudio.

O1: Observación de la variable  $V_1$ .

O2: Observación de la variable  $V_2$ .

r: Índice de Relación entre las variables población y muestra

#### 4.5 Población y muestra

La población de estudio estuvo conformada por los profesionales que laboran en la Municipalidad Provincial de Chupaca, específicamente, aquellos que cumplen labores en el área de tesorería, directivos y funcionarios, que, en suma, son 30 colaboradores.

**Tabla 2** Estructura de la población en estudio.

TIPO	CANT.
Directores, funcionarios.	04
Gerencia de administración financiera.	06
Oficina de contabilidad	05
Oficina de logística	15
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>

Nota: Oficina de área de Tesorería Municipalidad Provincial de Chupaca.

#### Muestra

(Oseda, 2008), refiere que “la muestra es una parte pequeña de la población o un subconjunto de esta, que sin embargo posee las principales características de aquella. Esta es la principal propiedad de la muestra (poseer las principales

características de la población) la que hace posible que el investigador, que trabaja con la muestra, generalice sus resultados a la población”.

Por tratarse de un estudio de diseño no experimental, la muestra de estudio será conformada por todos los colaboradores que conforman la población de estudio, determinada por un tipo de muestreo censal.

#### **4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Para la recolección de datos se utilizó como técnicas, la observación, revisión documentaria, entrevista y encuesta. Complementando lo anterior, los instrumentos que se utilizaron fueron considerando lo referido por Sabino (1992): “un instrumento de recolección de datos es, en principio, cualquier recurso de que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información”.

En los instrumentos se puede distinguir dos aspectos diferentes, la forma y el contenido, el primero consiste en la aproximación empírica, mientras que el contenido, se refiere a las premisas que se consideran para obtener información sobre aquello que se quiere investigar, se presentan en modo de ítems que representan a los indicadores para medir las variables, en forma de preguntas. Dicho de otra manera, el cuestionario resume la teoría y lo contextualiza en experiencias que vive el evaluado.

#### **4.7 Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

La técnica para la recolección de datos fue la encuesta **Fuente especificada no válida.**, la cual se aplicó a la unidad de análisis respectiva. Esta técnica permitió acopiar información individual de los empleados de la Municipalidad Provincial de Chupaca.

##### **Instrumentos de recolección de datos**

Para la recolección de datos se emplearán como instrumentos los cuestionarios.



### **Procedimiento de recolección de datos**

La recolección de información se dio de acuerdo a lo establecido en el cronograma mencionado en el proyecto de la presente investigación

### **Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Los datos obtenidos fueron procesados y analizados por medio del programa estadístico SPSS en su versión n° 25, junto Excel Microsoft Office 13.

Como parte de la estadística descriptiva se determinó la estadística básica, aportando datos sobre la frecuencia, media aritmética, moda y mediana; también se realizó el análisis de dispersión, es decir, la varianza, variabilidad y desviación estándar, usando la medida asimétrica de curtosis.

Para la estadística inferencial, se utilizó la prueba de Spearman, a fin de contrastar las hipótesis de la investigación.

## **4.8 Aspectos éticos de la Investigación**

**Según.** (González, 2000). “La siguiente tesis está dentro de los parámetros que rigen una investigación y por lo cual tiene Consentimiento informado Los participantes estuvieron de acuerdo con ser informantes y reconocieron sus derechos y responsabilidades”

El presente trabajo de investigación se realizó respetando la confidencialidad de los datos obtenidos, es decir, los participantes fueron informados sobre el trabajo y se les garantizó mantener su anonimato, así como, los datos serán utilizados únicamente para fines científicos. Además, se brindó la garantía de que, al participar de la presente, no se perjudicarían en ningún aspecto.

## **CAPITULO V RESULTADOS**

### **5.1 Descripción de resultados**

#### **5.1.1 Técnicas de procesamiento y análisis de Datos**

Para el análisis descriptivo de los datos obtenidos, se utilizó la estadística descriptiva, la cual permitió establecer tablas y gráficos de frecuencias.

#### **5.1.2 Técnicas estadísticas inferencial**

Se utilizó la estadística inferencial, por medio del programa SSPS en su versión 25. Dada la metodología sobre la cual se fundamenta el presente trabajo, se utilizó el estadístico Spearman

### **5.2 Contrastaciones de hipótesis**

#### **5.2.1 Prueba Hipótesis estadística**

##### **A. Planteamiento de la Hipótesis estadística:**

##### **a. Hipótesis Alterna ( $H_1$ ):**

La aplicación de un sistema de control interno influye significativamente en la ejecución de pagos en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019.

##### **b. Hipótesis Nula ( $H_0$ ):**

La aplicación de un sistema de control interno no influye significativamente en la ejecución de pagos en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019

$H_0: P_s = 0$  (No existe influencia)

##### **B. Determinación del nivel de significancia y zona de rechazo:**

El nivel de significancia es  $\alpha = 0.05$ .

Criterio para aceptar la Hipótesis Nula si:  $t < 1.96$  o  $t > -1.96$

Criterio para rechazar la Hipótesis Nula si:  $t > 1.96$  o  $t < -1.96$

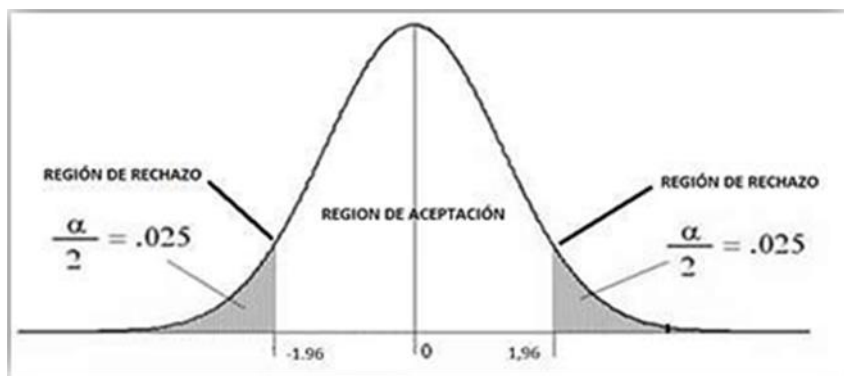


Gráfico 1 Campana de Gauss

Fuente: Elaboración propia

### C. Elección del Estadígrafo de Prueba

Con el único propósito de cumplir con los objetivos de nuestro trabajo, utilizamos el estadígrafo Rho de Spearman, por medio del paquete estadístico SPSS 25:

Tabla 1 Correlación entre las variables Sistema de control interno y ejecución de pagos

			Sistema de control interno	Ejecución de pagos
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,448*
		Sig. (bilateral)	.	,006
		N	30	30
	ejecución de pagos	Coeficiente de correlación	,448*	1,000
		Sig. (bilateral)	,006	.
		N	30	30

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Resultado del Spss

La tabla cruzada nos muestra un coeficiente de correlación de 0.448 y este coeficiente de acuerdo a la tabla desarrollada por (Hernández Celis, 2014), nos indica una correlación positiva débil.

Tabla 2 Significado de correlación

Correlación negativa perfecta	-1,00
Correlación negativa muy fuerte	-0,90
Correlación negativa considerable	-0,75
Correlación negativa media	-0,50
Correlación negativa débil	-0,25
Correlación negativa muy débil	-0,10
No existe correlación alguna	0,00
Correlación positiva muy débil	+0,10
Correlación positiva débil	+0,25
Correlación positiva media	+0,50
Correlación positiva considerable	+0,75
Correlación positiva muy fuerte	+0,90
Correlación positiva perfecta	+1,00

*Fuente: Hernández, -R., et.al.2014, p.305.*

Con la finalidad de ratificar este resultado, calculamos el valor de “t” como sigue:

$$N=30$$

$$r= 0.448$$

$$t = \frac{r \sqrt{N - 2}}{\sqrt{1 - r^2}}$$

**Reemplazando los valores:**

$$T_c= 2.604$$

#### D. Toma de Decisiones:

De acuerdo al resultado la (t crítica) es mayor a la (t teórica) ( $2.604 > 1.96$ ), lo que nos quiere decir que, existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna.

#### E. Conclusión:

Conforme al coeficiente Rho de Spearman, al 95% de confianza, existe una correlación positiva media con un valor de 0.448, y un p valor de 0.006 que

resulta ser menor a 0.05; como consecuencia, se concluye en que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis general. Por lo tanto, se concluye que el Sistema de control interno influye significativamente en la ejecución de pagos en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca.

## 5.2.2 Prueba Hipótesis Específica 1:

### A. Planteamiento de la hipótesis estadística:

#### a. Hipótesis Alterna ( $H_1$ ):

Existe una relación directa significativa entre el sistema de control interno y giro de cheques en el proceso de ejecución de pagos en el de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019.

$H_a: P_s \neq 0$  (Existe influencia)

#### b. Hipótesis Nula ( $H_0$ ):

No Existe una relación directa significativa entre el sistema de control interno y giro de cheques en el proceso de ejecución de pagos en el de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019.

$H_0: P_s = 0$  (No existe influencia)

### B. Determinación del nivel de significancia y zona de rechazo:

El nivel de significancia es  $\alpha = 0.05$ .

Criterio para aceptar la Hipótesis Nula si:  $t < 1.96$  o  $t > -1.96$

Criterio para rechazar la Hipótesis Nula si:  $t > 1.96$  o  $t < -1.96$

### C. Elección del Estadígrafo de Prueba:

Con el único propósito de cumplir con los objetivos de nuestro trabajo, utilizamos el estadígrafo Rho de Spearman, por medio del paquete estadístico SPSS 25:

Tabla 3 Correlación entre las variables Sistema de control interno y pago de cheques a proveedores.

		Sistema de control interno		Pagos de cheques
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,493**
		Sig. (bilateral)	.	,007
		N	30	30
	Pagos de cheques a proveedores	Coeficiente de correlación	,493**	1,000
		Sig. (bilateral)	,007	.
		N	30	30

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Resultado del SPSS.

La tabla cruzada nos muestra un coeficiente de correlación de 0,493. Y este coeficiente de acuerdo a la tabla desarrollada por Hernández, R., *et.al.* (2014), nos indica que existe una correlación positiva débil.

Con la finalidad de ratificar este resultado, calculamos el valor “t”

como sigue:

$$N=30$$

$$r= 0.493$$

$$t = r \sqrt{N - 2}$$

$$\sqrt{1 - r^2}$$

**Reemplazando los valores:**

$$Tc=2.944$$

**D. Toma de Decisiones:**

De acuerdo al resultado la ( $t$  crítica) es mayor a la ( $t$  teórica) ( $2.944 > 1.96$ ), lo que nos quiere decir que, existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna.

#### **E. Conclusión:**

Conforme al coeficiente Rho de Spearman, al 95% de confianza, existe una correlación positiva media con un valor de 0.493, y un p valor de 0.007 que resulta ser menor a 0.05; como consecuencia, se concluye en que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis general. Por lo tanto, se concluye el sistema control interno influye significativamente en los giro de cheques en el proceso de ejecución de pagos en el de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca.

### **Prueba Hipótesis Específica 2:**

#### **A. Planteamiento de la Hipótesis estadística:**

##### **Hipótesis Alterna ( $H_1$ ):**

Existe una relación directa significativa entre el sistema de control interno y la verificación de expedientes de pagos a los proveedores en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca.

$H_a: P_s \neq 0$  (Existe influencia)

##### **Hipótesis Nula ( $H_0$ ):**

No existe una relación directa significativa entre el sistema de control interno y la verificación de expedientes de pagos a los proveedores en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca

$H_0: P_s = 0$  (No existe influencia)

#### **B. Determinación del nivel de significancia y zona de rechazo:**

El nivel de significancia es  $\alpha = 0.05$ .

Criterio para aceptar la Hipótesis Nula si:  $t < 1.96$  o  $t > -1.96$

Criterio para rechazar la Hipótesis Nula si:  $t > 1.96$  o  $t < -1.96$

### C. Elección del Estadígrafo de Prueba:

Con el único propósito de cumplir con los objetivos de nuestro trabajo, utilizamos el estadígrafo Rho de Spearman, por medio del paquete estadístico SPSS 25:

Tabla 4 Correlación entre las variables Sistema de control interno y Rentabilidad.

			Sistema de control interno	Verificación de expedientes
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,473
		Sig. (bilateral)	.	,022
		N	30	30
	Verificación de expedientes de pagos	Coefficiente de correlación	,473	1,000
		Sig. (bilateral)	,022	.
		N	30	30

Fuente: Resultado del SPSS.

La tabla cruzada nos muestra un coeficiente de correlación de 0,473. Y este coeficiente de acuerdo a la tabla desarrollada por Hernández, R., *et.al.* (2014), nos indica que existe una correlación positiva débil.

Con la finalidad de ratificar este resultado, calculamos el valor “t” como sigue:

$$N=30$$

$$r= 0.473$$

$$t = r \sqrt{N - 2}$$

$$\sqrt{1 - r^2}$$

Reemplazando los valores:

$$Tc= 2.79$$

### D. Toma de Decisiones:



De acuerdo al resultado la ( $t$  crítica) es mayor a la ( $t$  teórica) ( $2.79 > 1.96$ ), lo que nos quiere decir que, existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna.

#### **E. Conclusión:**

Conforme al coeficiente Rho de Spearman, al 95% de confianza, existe una correlación positiva media con un valor de 0.473, y un  $p$  valor de 0.022 que resulta ser menor a 0.05; como consecuencia, se concluye en que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis general. Por lo tanto, se concluye que el sistema de control interno influye significativamente en la verificación de expedientes de pagos a los proveedores en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca.

### **5.2.3 Prueba Hipótesis Específica 3:**

#### **A. Planteamiento de la hipótesis estadística:**

##### **Hipótesis Alterna ( $H_1$ ):**

Existe una relación directa significativa entre el sistema control interno y en la custodia de valores y uso de fondos en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca.

$H_a: P_s \neq 0$  (Existe influencia)

##### **Hipótesis Nula ( $H_0$ ):**

No Existe una relación directa significativa entre el sistema control interno y en la custodia de valores y uso de fondos en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca.

$H_0: P_s = 0$  (No existe influencia)

#### **B. Determinación del nivel de significancia y zona de rechazo:**

El nivel de significancia es  $\alpha = 0.05$ .

Criterio para aceptar la Hipótesis Nula si:  $t < 1.96$  o  $t > -1.96$

Criterio para rechazar la Hipótesis Nula si:  $t > 1.96$  o  $t < -1.96$

### C. Elección del Estadígrafo de Prueba:

Con el único propósito de cumplir con los objetivos de nuestro trabajo, utilizamos el estadígrafo Rho de Spearman, por medio del paquete estadístico SPSS 25:

Tabla 5 Correlación entre las variables sistema de control interno y custodia de valores y uso de fondos.

			Sistema de control interno	Custodia de valores
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,465
		Sig. (bilateral)	.	,023
		N	30	30
	Custodia de valores y uso de fondos	Coeficiente de correlación	,465	1,000
		Sig. (bilateral)	,023	.
		N	30	30

*Fuente: Resultado del SPSS*

La tabla cruzada nos muestra un coeficiente de correlación de 0,465. Y este coeficiente de acuerdo a la tabla desarrollada por Hernández, R., *et.al.* (2014), nos indica que existe una correlación positiva débil.

Con la finalidad de ratificar este resultado, calculamos el valor “t” como sigue:

$$N=30$$

$$r= 0.465$$

$$t = \frac{r \sqrt{N - 2}}{\sqrt{1 - r^2}}$$

Reemplazando los valores:

$$T_c = 2.729$$

#### **D. Toma de Decisión**

De acuerdo al resultado la (t crítica) es mayor a la (t teórica) ( $2.729 > 1.96$ ), lo que nos quiere decir que, existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna.

#### **E. Conclusión:**

Conforme al coeficiente Rho de Spearman, al 95% de confianza, existe una correlación positiva media con un valor de 0.465, y un p valor de 0.023 que resulta ser menor a 0.05; como consecuencia, se concluye en que existe suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis general. Por lo tanto, se concluye el sistema de control interno influye en la custodia de valores y uso de fondos en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca.

## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

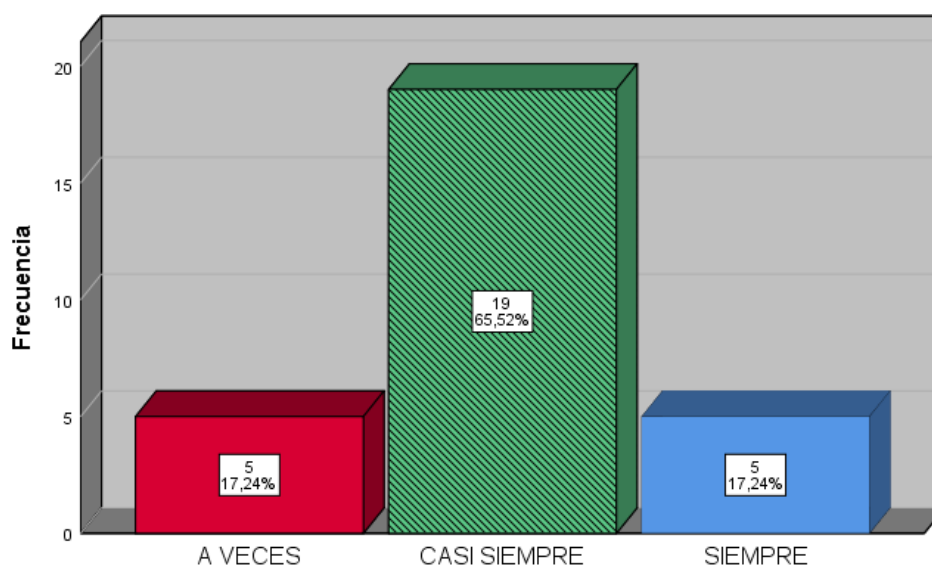
Resultados descriptivos de nuestras variables:

Tabla 6 Resultados descriptivos de Sistema de control interno y su influencia en la Ejecución de pagos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	5	17,2	17,2	17,2
	CASI SIEMPRE	19	65,5	65,5	82,8
	SIEMPRE	5	17,2	17,2	100,0
	Total	29	100,0	100,0	

*Fuente: Resultado del SPSS.*

Gráfico 2 Resultados descriptivos del Sistema de Control interno y su influencia en la ejecución de pagos.



*Fuente: Resultado del SPSS.*

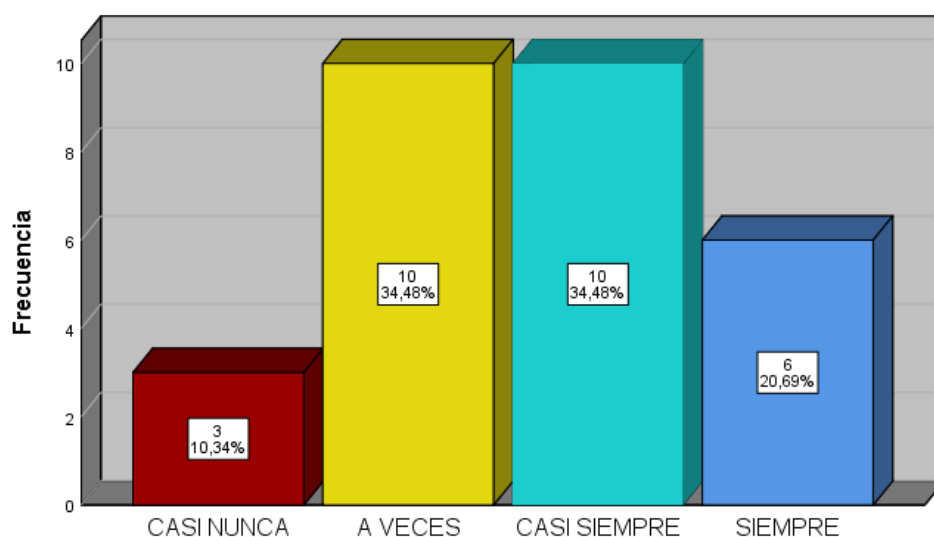
Según la tabla 7 y el gráfico 2, entendemos que la aplicación del Sistema de Control Interno por procesos influye en la Ejecución de pagos, ya que según la evaluación que se hizo en el periodo 2019, el 62.52% consideran su aplicación en la ejecución de pagos. En conclusión, del Sistema de Control interno por procesos influye en la ejecución de pagos.

Tabla 7 . Resultados descriptivos de Sistema de Control Interno y su influencia en el pago de cheque a proveedores

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	10,3	10,3	10,3
	A VECES	10	34,5	34,5	44,8
	CASI SIEMPRE	10	34,5	34,5	79,3
	SIEMPRE	6	20,7	20,7	100,0
	Total	29	100,0	100,0	

*Fuente: Resultado del SPSS.*

*Gráfico 3 Resultados descriptivos del Sistema de Control Interno y su influencia en el pago de cheque a proveedores.*



*Fuente: Resultado del SPSS*

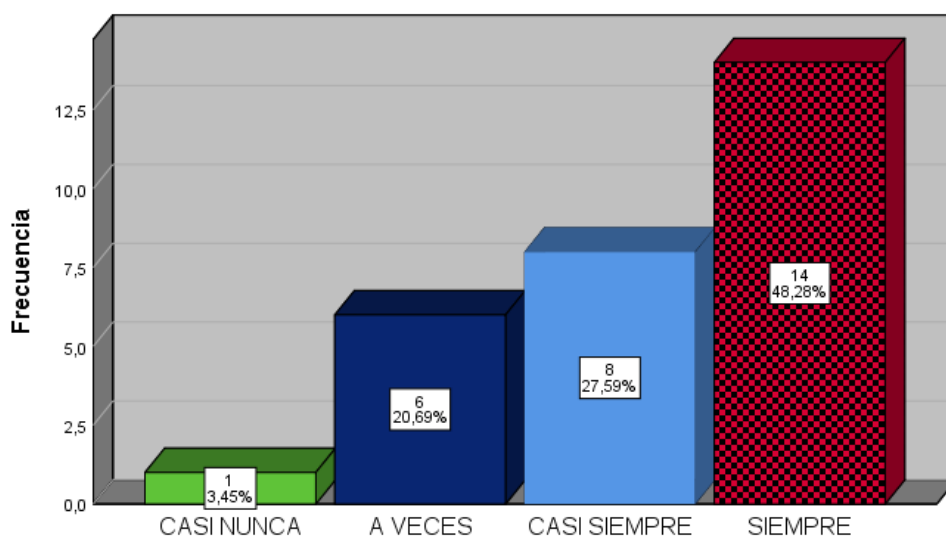
Según la tabla 8 y el gráfico 3, entendemos que la aplicación el sistema control interno influye en el pago de cheque a proveedores, ya que según la evaluación que se hizo en el periodo 2019, el 34.48% consideran su influencia en el pago de cheque a proveedores. En conclusión, el sistema control interno influye en el pago de cheque a proveedores.

Tabla 8 Resultados descriptivos de la aplicación del Sistema de Control Interno y su influencia en la verificación de expedientes de pagos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	3,4	3,4	3,4
	A VECES	6	20,7	20,7	24,1
	CASI SIEMPRE	8	27,6	27,6	51,7
	SIEMPRE	14	48,3	48,3	100,0
	Total	29	100,0	100,0	

*Fuente: Resultado del SPSS.*

*Gráfico 3: Resultados descriptivos de la aplicación del sistema de control interno y su influencia en la verificación de expedientes de pagos.*



*Fuente: Resultado del SPSS*

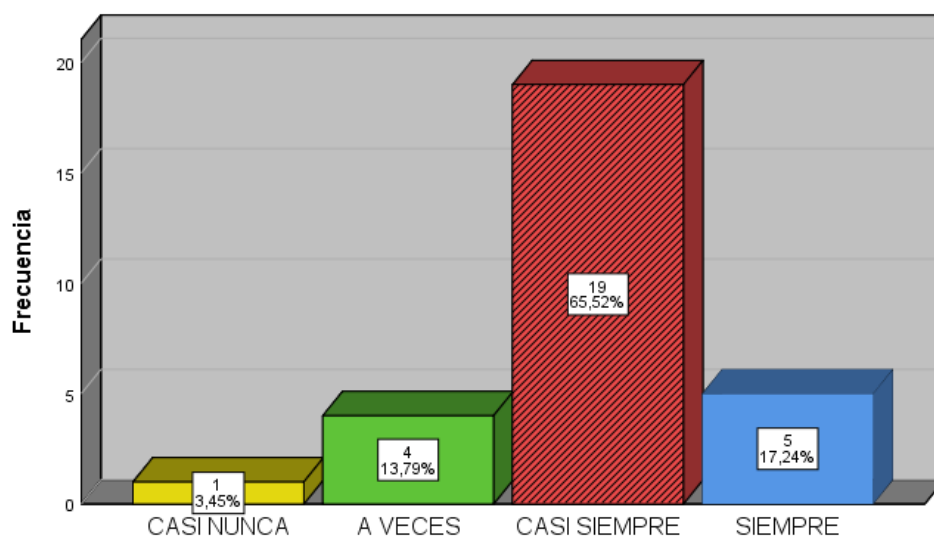
Según la tabla 9 y el gráfico 4, entendemos que la aplicación de los Sistema de Control Interno influyó significativamente en la verificación de pagos de proveedores, ya que según la evaluación que se hizo en el periodo 2019, el 48.280% consideran su aplicación en el Cuadro de Mandos, mientras que el 20.69% la consideran como a veces su aplicación. En conclusión, el sistema de control interno influyó significativamente en la verificación de pagos de proveedores.

Tabla 9 Resultados descriptivos de la aplicación del Sistema de Control Interno y su influencia en la custodia de valores y uso de fondos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	3,4	3,4	3,4
	A VECES	4	13,8	13,8	17,2
	CASI SIEMPRE	19	65,5	65,5	82,8
	SIEMPRE	5	17,2	17,2	100,0
	Total	29	100,0	100,0	

*Fuente: Resultado del SPSS.*

*Gráfico 4 Resultados descriptivos de la aplicación del sistema control interno y su influencia en la custodia de valores y uso de fondos.*



*Fuente: Resultado del SPSS.*

Según la tabla 10 y el gráfico 5, entendemos que la aplicación del Sistema de Control Interno influyó significativamente en la custodia de valores y uso de fondos ya que según la evaluación de que se hizo en el periodo 2019, el 65.52% consideran su aplicación casi siempre en la custodia de valores y uso de fondos, mientras que el 17.24% la consideran como siempre su utilización. En conclusión, el Sistema de Control Interno influyó significativamente en la custodia de valores y uso de fondos.



## CONCLUSIONES

1. A manera la hipótesis general diseñada y de acuerdo a los efectos alcanzados en el presente trabajo de investigación concluimos que existe influencia significativa entre el Sistema de control interno y la ejecución de pagos en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca.
2. Tomando en cuenta el objetivo específico 1 de nuestro trabajo de investigación y en correspondencia con el efecto alcanzado se pudo ver que existe una influencia significativa entre el Sistema de control interno y proceso de ejecución de pagos en el área Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca.
3. En relación al objetivo específico 2 de nuestro trabajo de investigación y de acuerdo con el resultado alcanzado se pudo ver que existe una influencia significativa entre el Sistema de control interno y la verificación de expedientes de pagos a los proveedores en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca.
4. En respuesta a nuestro objetivo específico 3 de nuestro trabajo de investigación y en concordancia con el resultado alcanzado se pudo ver que existe una influencia significativa entre el Sistema de control interno y la custodia de valores y uso de fondos en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca a rentabilidad.

## RECOMENDACIONES

1. Se propone la Municipalidad Provincial de Chupaca, utilizar el sistema de control interno, para mejorar ejecución de pagos, para lo cual deberá contar una persona capacitada en el sistema mencionado y llevar a cabo el procedimiento contable.
2. Considerando el resultado de nuestra investigación, recomendamos tener mayor control en la aplicación del Sistemas de control interno dentro del proceso de ejecución de pagos, Reconocimiento y medición de las transacciones y registro dentro del área de tesorería, considerando los controles concurrentes con la finalidad minimizar riesgos.
3. Tomando, los elementos de control interno, instrumento que brinda un control en la verificación de expedientes de pagos a los proveedores información importante sobre la administración o manejo de una liquidez, en lo que el aspecto financiero se refiere, se recomienda su utilización correcto tratamiento de esta información, permitirá tomar decisiones oportunas
4. Tomando en cuenta los Sistemas de control internos se recomienda a la Gerencia su utilización en la Toma de Decisiones de Planeación para la custodia de valores y usos de fondos en uso de los recursos y aplicación de los Activos de la Entidad.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ayala. (2001). *El Sistema de Administración Financiera: SIAF y el Plan Contable Gubernamental*. Lima: Marketing Consultores.
- Caballero. (2009). Fundamentos teóricos sobre la gestión de tesorería. *Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Habana*.
- Caballero Pulido, M. (2009). Fundamentos teóricos sobre la gestión de tesorería. *Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de la Habana*.
- Capote. (2007). *El control Interno y el Control, Economía y Desarrollo. Cuba: Editorial Universitaria*. Cuba: Editorial Universitaria.
- Carrasco, D. S. (2006). *Metodología de la investigación científica*. Lima, Peru: San Marco.
- Cashin, neuwirt, & Levi. (2011). *Manual de Auditoria*. Lima: Cemtrum.
- Castañeda. (2014). Los sistemas de Control en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *investigacion en administracion, contabilidad, economia y sociedades.*, 129-146.
- Catacora. (1997). *Sistemas y procedimientos Contable*. Venezuela: : McGraw Hill Interamericana.
- Cepeda. (2000). *Auditoria de Control Interno*. Colombia: McGraw Hill Interamericana.
- Chiavenato. (2004). *Introducción a la auditoría general de la administración séptima edición*. Hill Interamericana.
- Coll. (1998). *Psicología de la educación*. Barcelona: Universidad de Barcelona.
- Contraloría General de la Republica. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima: Tarea Asociación Gráfica Educativa.
- COOK, & Winkle. (1987). *Auditoria (3 ed.)*. Argentina: McGraw Hill Interamericana.
- Corral, Ureña, Salcedo, & Valencia. (2015). *El control Interno de las funciones de comprar y vender en las pequeñas empresas del sector comercial de Mexicali*. Mexico, Baja California: Global conference on business an Finance Proceeding,.
- Coso . (2004). *Control Interno Estructura conceptual Integrado*.
- Coso II. (2013). *Internal Control Integrated Framework. Versión 2013*.
- Culqui. (2013). *Control Previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú*. Lima.
- Delgado. (2000). *Los Fraudes en la Contabilidad de Empresas Comerciales e Industriales y el Control Interno*. . Perú: San Marcos.
- Estupiñan. (2006). *Control Interno Y fraudes*. colombia: Ecoe.
- Fernandez, & Vasquez. (2014). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Ciencias Contables,

Financieras y Administrativas, Vol 1. *Revista IN CRESCENDO Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Vol 1.*

- Franco. (2009). *diccionario de contabilidad*. Mexico: Graw hill Interamericana.
- Garcia. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público Jipijapa*. Jipijapa.
- Hernández Celis, D. (2014). *Normatividad Contable*. Lima: Usmp.
- Hernandez, & Fernandez. (2010). *Metodología de la Investigacion*. Mexico: McGraw Hill interamericana.
- Hernandez, Fernandez, & Baptista. (2003). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill Interamericana.
- Holmes, & Overmyer. (2005). *Principios Basicos de auditoria*. Mexico: Monitor.
- Iglesias. (1981). *Principios del método de la investigación científica*. . Tiempo y Obra.
- Karatsu. (2003). *La Sabiduria japonesa*. España: Gestion 2000.
- Kohler. (1997). *Diccionario para contadores*. Mexico: Ed Linusa.
- Kohler. (2006). *Auditoria*. Mexico: Hispano-Mexicana.
- Koontz, & O'donnell. (1986). *Administración*. McGraw Hill.
- Lamb, Hair, & McDaniel. (2011). *Marketing*. USA: Cengage.
- Mantilla. (2005). *Auditoria de Control Interno*. Colombia: Ecoe.
- Menacho, & bello. (2018). *Incidencia del control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí 2018*. Lima.
- Misayauri. (2015). *Control previo en la ejecución de pagos en el área de tesorería de los colegios profesionales de la región Junín*. Junin.
- Montalvo. (2009). *Administración financiera básica - el corto plazo*. Universidad Mayor de San Andrés. Facultad de Ciencias Económicas y Financieras. Carrera de Administración de Empresas. San Andres.
- Moore. (1988). *Control interno basado en informe coso*. Guayaquil.
- Nuñez. (2016). *Ciencias económicas y comerciales. Economista de la Universidad de Nova de Lisboa*. Lisboa.
- Olivera. (1990). *eL sistema del Control Interno de las Cuentas por Cobrar Comerciales de la empresa Hogar S.A*. Lima: San marcos.
- Ordway. (1956). *Introducción a la Administración y la gerencia de las organizaciones*. Obtenido de <http://teoriasldj.blogspot.com/2012/04/teoria-humanista.html>
- Orellana, & Gaeta. (2005). *Alternativas de Valoracion del sistema de control interno en las empresas*. Chile: Luis San Martin.
- Oseda. (2008). *Metodología de la investigación*. Huancayo: Piramide Huancayo.

- Perdomo. (1997). *Fundamentos de control interno*. México: Ediciones Contables, Administrativas y Fiscales.
- Perez. (1999). *Auditoria de estados financieros*. Mexico: McGraw Hill Interamericana.
- Perez. (2008). *Control de la Gestion Empresarial* . España: Esic (7 ed.).
- Perez, & Merino. (2010). *Expediente*. Obtenido de <https://definicion.de/expediente/>
- Pretell, & Del castillo. (2019). *El control previo en el proceso de ejecución de pagos en el Área de Tesorería del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo*. Tarapoto.
- Rio, D. (2013). *Glosario de la Metodología de la investigación social*. España: Uned.
- Rodrigo. (2003). *Control Interno un Efectivo sistema para la empresa*. Mexico: Trillas.
- Rodriguez. (2003). *Control Interno. Un efectivo sistema para la empresa* . Mexico: Trillas.
- Rojas Buendía, J. (2017). *Simplificación de los procedimientos de control previo para la eficiente ejecución de pagos en la oficina de tesorería de la Gerencia Sub Regional de Angaraes*. Moquegua.
- Romero. (2008). *Concetos de Activos*. Obtenido de <http://diezconceptosactivo.blogspot.pe/>.
- Romero. (2008). *Principios de Contabilidad*. Mc Graw Hill.
- Sabino, C. A. (1992). *El proceso de investigación*. Buenos Aires, Argentina: Lumen.
- Salas. (2004). *Control Interno en la empresa moderna. Venezuela: Pregón*. Venezuela: Pregón.
- Santillana. (2015). *Sistema de Control Interno*. México: Pearson.
- Stanton, Etzel, & Walker. (2004). ). *Fundamentos de Marketing*. 13va. Edición, Págs. 333 y 334. 13va. Edición, Págs. 333 y 334.
- Vera. (2016). *Analisis al control previo aplicado a los procesos de contratacion publica del gobierno autonomo descentralizado de la provincia de Esmeralda*. Ecuador.

## **ANEXOS**

## Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA								
Titulo: El Sistema de Control Interno y ejecución de pagos en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca 2019.								
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnicas	Instrumentos	Metodología
¿Cómo influye el sistema de control interno en la ejecución de pagos en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019?	Determinar si el sistema de control interno influye en la ejecución de pagos en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019.	La aplicación de un sistema de control interno influye significativamente en la ejecución de pagos en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019.	V1	- Ambiente de Control	- Control de materiales - Metodos de valuación - Procedimientos de Inventarios - Desvalorización de inventarios	Cuestionarios	Encuestas	Método Científico TIPO DE INVESTIGACIÓN
			Sistema de control interno	- Evaluación de la eficacia de desempeño - Buena uso de los fondos - Cumplimiento de normas y procedimientos - Cumplimiento de objetivos	BASICA			
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas						NIVEL DE INVESTIGACIÓN:
¿Cómo influye el sistema de control interno en el giro de cheques en el proceso de ejecución de pagos en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019?	Determinar si el sistema de control interno influye en el giro de cheques en el proceso de ejecución de pagos en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019.	Existe una relación directa significativa entre el sistema de control interno y giro de cheques en el proceso de ejecución de pagos en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019.		- Actividades de Control	- Procesamiento de información - Control activos - Verificación de comprobantes			DESCRIPTIVO RELACIONAL
¿De qué manera el sistema de control interno influye en la verificación de expedientes de pagos a los proveedores en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019?	Determinar si el sistema de control interno influye en la verificación de expedientes de pagos a los proveedores en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019.	Determinar si el sistema de control interno influye en la verificación de expedientes de pagos a los proveedores en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019.	V2	Pago de cheques a proveedores	- Excepción uniforme de las adquisiciones de bienes y servicios. - Relación de calidad y precios - Cumplimiento de plazos			DISEÑO GENERAL
			Ejecución de pagos	Verificación de expedientes de pagos	- Requerimientos - Conformidad - Contratos	- EL no experimental. DISEÑO ESPECIFICO Causal Comparativo POBLACIÓN 50 PERSONAS		
¿De qué manera el sistema control interno influye en la custodia de valores y uso de fondos en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019?	Determinar si el sistema control interno influye en la custodia de valores y uso de fondos en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019.	Determinar si el sistema control interno influye en la custodia de valores y uso de fondos en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019.		Custodia de valores y uso de fondos	- Pagos en efectivo autorizado Manejo de fondos - Control de valores propios y encargos.			MUESTRA Tipo no Probabilístico M: 30 Entre Gerentes Funcionarios Servidores

Fuente: Elaboración propia

## Matriz de operacionalización de variables

<b>MATRIZ DE OPERACIONES DE LAS VARIABLES</b>					
<b>VARIABLES</b>	<b>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>INSTRUMENTO</b>	<b>ESCALA DE MEDICION</b>
<b>V1</b>	Para (Catacora, 1997, pág. 238), manifiesta que: el sistema de control interno “es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable”	- <b>Ambiente de Control</b>	- <b>Control de materiales</b> - <b>Metodos de valuación</b> - <b>Procedimientos de inventarios</b> - <b>Desvalorización de inventarios</b>		
<b>Sistema de control interno</b>		- <b>Evaluación de la eficacia de desempeño</b>	- <b>Bueno uso de los fondos</b> - <b>Cumplimiento de normas y procedimientos</b> - <b>Cumplimiento de objetivos</b>		
		- <b>Actividades de Control</b>	- <b>Procesamiento de información</b> - <b>Control activos</b> - <b>Verificación de comprobantes</b>	<b>Cuestionario</b>	<b>Ordinal</b>
<b>V2</b>	El Ministerio de Economía y Finanzas (como se citó en (Misayauri, 2015) define que el proceso de ejecución de pagos, es el resultado de las acciones que se toman para cancelar los bienes adquiridos o los servicios prestados por los proveedores, cumpliendo los plazos establecidos para el pago correspondiente.	- <b>Pago de cheques a proveedores</b>	- <b>Recepción conforme de las adquisiciones de bienes y servicios.</b> - <b>Estandar de calidad y precios</b> - <b>Cumplimiento de plazos</b>		
		- <b>Verificación de expedientes de pagos</b>	- <b>Requerimientos</b> - <b>Conformidad</b> - <b>Contratos</b>		
<b>Ejecución de pagos</b>		- <b>Custodia de valores y uso de fondos</b>	- <b>Pagos en efectivo autorizado</b> - <b>Manejos de fondos</b> - <b>Control de valores propios y encargos.</b>		

Fuente: Elaboración propia



## Matriz de operacionalización del instrumento

MATRIZ DE OPERACIONES DE LAS VARIABLES						
VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	RESPUESTA	
V1	Para (Catacora, 1997, pág. 238), manifiesta que: el sistema de control interno “es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable”	- Ambiente de Control	- Código de Ética	1 ¿ Existe código de ética ?	Escala Likert	
			- Normas generales	2 ¿ Existe normatividad en el proceso administrativo ?		
			- Organización Estructura y funcional	3 ¿ La empresa cuenta con Organigrama, MOF, ROF ?		
		- Documentos de gestión institucional	4 ¿ Los procesos cuenta con documentados en la gestión?			
		- Evaluación de la eficacia de desempeño	- Buen uso de los fondos	5 ¿ La empresa cuenta con Organigrama, MOF, ROF ?		
			- Cumplimiento de normas y procedimientos	6 ¿ Existe cumplimiento en las normas y procedimientos ?		
			- Cumplimiento de objetivos	7 ¿ Los riesgos altos y medios minimiza el cumplimiento de de objetivos?		
		- Actividades de Control	- Procedimientos de pagos	8 ¿Se realiza control previo en los procedimientos de pagos?		5. Siempre
			- Políticas de cobranzas	9 ¿ Existe políticas de cobranzas , que forman parte de l control concurrente?		4. Casi Siempre
			- Ejecución de gastos	10 ¿ Es posible mejorar la ejecución de gastos a travez del control interno ?		3. A veces
- Recepción conforme de las adquisiciones de bienes y servicios.	11 ¿ Existe procedimientos de pagos de cheques a proveedores?		2. Casi nunca			
V2	El Ministerio de Economía y Finanzas (como se citó en (Misayauri, 2015) define que el proceso de ejecución de pagos, es el resultado de las acciones que se toman para cancelar los bienes adquiridos o los servicios prestados por los proveedores, cumpliendo los plazos establecidos para el pago correspondiente.	Pago de cheques a proveedores	- Estandar de calidad y precios	12 ¿ Los pagos son autorizados como cumplimiento de calidad y precios?	1. Nunca	
			- Cumplimiento de plazos	13 ¿ Los pagos se realizan en base a cumplimiento de plazos?		
			- Requerimientos	14 ¿ La verificación de pagos es en base a requerimientos autorizados?		
		Verificación de expedientes de pagos	- Conformidad	15 ¿ La verificación de pagos son autorizados?		
			- Contratos	16 ¿ La verificación de pagos se da en relación a los contratos?		
		Custodia de valores y uso de fondos	- Pagos en efectivo autorizado	17 ¿ Existe autorización en los pagos en efectivo?		
			- Manejos de fondos	18 ¿ Existe controles en el uso de fondos?		
			- Control de valores propios y encargos.	19 ¿ Existe control de valores propios y encargos dispuestos por la administración?		

Fuente: Elaboración propia

## El instrumento de investigación y constancia de su aplicación

### INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS

#### TRABAJO DE INVESTIGACION:

“El Sistema de Control Interno y Ejecución de Pagos en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca 2019”.

(PRE TEST)

Fecha: 20 de febrero de 2020

#### CUESTIONARIO

ESTIMADO ENCUESTADO (A):

El presente cuestionario tiene por finalidad obtener información acerca de la relación que pueda existir entre el Sistema de Control Interno y Ejecución de Pagos en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca 2019.

Las respuestas que ustedes nos brinden, serán muy valiosas para la investigación que realizamos. En ese sentido tendrán el carácter de confidencialidad.

¡Agradecemos su colaboración!

#### INSTRUCCIONES:

Leer cada una de las preguntas formuladas y seleccione UNA de las CINCO alternativas (Del 5 al 1), que en su opinión represente la respuesta más apropiada. Marcar con un "X" el número respectivo.

No existen respuestas buenas o malas. Por favor asegúrese de responder a todas las interrogantes.

5	SIEMPRE
4	CASI SIEMPRE
3	A VECES
2	CASI NUNCA
1	NUNCA

1= NUNCA; 2= CASI NUNCA; 3=A VECES; 4= CASI SIEMPRE; 5= SIEMPRE						
Nro	ITEM	1	2	3	4	5
		N	C	AV	CS	S
<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>						
<b>DIMENSIÓN: Ambiente de control</b>						
1	¿ Existe código de ética ?					
2	¿ Existe normatividad en el proceso administrativo ?					
3	¿ La empresa cuenta con Organigrama, MOF, ROF?					
4	¿ Los procesos cuenta con documentados en la gestión?					
<b>DIMENSIÓN: Evaluación de la eficacia de desempeño</b>						
5	¿ Los aspectos organizativos internos ponen en riesgos en el uso de fondos?					
6	¿ Existe cumplimiento en las normas y procedimientos ?					
7	¿ Los riesgos altos y medios minimiza el cumplimiento de de objetivos?					
<b>DIMENSIÓN: Actividades de control</b>						
8	¿Se realiza control previo en los procedimientos de pagos?					
9	¿ Existe políticas de cobranzas , que forman parte de l control concurrente?					
10	¿ Es posible mejorar la ejecución de gastos a travez del control interno ?					
<b>EJECUCIÓN DE PAGOS</b>						
<b>DIMENSIÓN: Pagos de cheques a proveedores</b>						
11	¿ Existe procedimientos de pagos de cheques a proveedores?					
12	¿ Los pagos son autorizados como cumplimiento de calidad y precios?					
13	¿ Los pagos se realizan en base a cumplimiento de plazos?					
<b>DIMENSIÓN: Verificación de expedientes de pagos</b>						
14	¿ La verificación de pagos es en base a requerimientos autorizados?					
15	¿ La verificación de pagos son autorizados?					
16	¿ La verificación de pagos se da en relación a los contratos?					
<b>DIMENSIÓN: Custodia de valores y uso de fondos</b>						
17	¿ Existe autorización en los pagos en efectivo?					
18	¿ Existe controles en el uso de fondos?					
19	¿ Existe control de valores propios y encargos dispuestos por la administración?					

## Confiabilidad y validez del instrumento

FICHA DE EVALUACIÓN DE OPINIÓN DE EXPERTOS																							
<b>I DATOS GENERALES:</b>																							
Apellidos y nombres del experto validador			Cargo o institución donde labora			Grado o título del experto validador			Autores del instrumento														
<b>II TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</b>																							
El Sistema de Control interno y Ejecución de pagos en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca 2019																							
<b>III ASPECTOS DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS</b>																							
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente			Regular			Bueno			Muy bueno			Excelente									
		0 a 5	6 a 10	11 a 15	16 a 20	21 a 25	26 a 30	31 a 35	36 a 40	41 a 45	46 a 50	51 a 55	56 a 60	61 a 65	66 a 70	71 a 75	76 a 80	81 a 85	86 a 90	91 a 95	96 a 100		
1 CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje																						
2 OBJETIVIDAD	esta expresado en capacidades observables																						
3 ACTUALIDAD	es tema de estos tiempos																						
4 ORGANIZACIÓN	existe un orden logico																						
5 SUFICIENCIA	existe un orden logico																						
6 INTENCIONALIDAD	adecuado para valorar el tema																						
7 CONSISTENCIA	basado en aspectos teóricos																						
8 COHERENCIA	relaciona variables dimensiones e																						
9 METODOLOGÍA	indica la estrategia responde al proposito de																						
TOTAL PARCIAL																							
TOTAL																							
<b>IV PROMEDIO DE VALORACION (PV)</b>																							
PV = _____																							
<b>V OPINIÓN DE APLICABILIDAD</b>																							
.....																							
.....																							
				lugar y fecha				DNI no.				firma del experto validador				No Telefono							

## La data de procesamiento de datos

IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	PROCESO	Númérico	8	0	Proceso Contable	{3, Indiferent...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	ESTADOS	Númérico	8	0	Estado Financiero	{3, Indiferent...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	D1	Númérico	8	0	Normatividad	{3, Indiferent...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	D2	Númérico	8	0	Reconocimiento	{3, Indiferent...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	D3	Númérico	8	0	Registro Contable	{3, Indiferent...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
15											
16											
17											
18											
19											
20											
21											
22											
23											
24											

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode: ON 16:49 04/03/2020

IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 5 de 5 variables

	PROCESO	ESTADOS	D1	D2	D3	var	var	var	var	var	var	var	var	var	var
9	3	5	3	3	4										
10	3	5	3	3	3										
11	4	4	4	3	4										
12	3	4	3	3	3										
13	4	5	4	4	5										
14	3	4	3	3	3										
15	4	4	4	4	3										
16	4	5	4	4	4										
17	3	5	3	3	4										
18	4	4	4	4	5										
19	3	5	4	3	3										
20	5	5	5	5	5										
21	4	4	4	4	4										
22	4	4	3	4	4										
23	4	4	4	4	4										
24	4	4	4	4	5										
25	4	4	4	4	4										
26	4	5	4	4	4										
27	5	5	4	5	5										
28	4	4	4	3	4										
29	5	4	5	4	5										
30	4	4	4	4	4										

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode: ON 16:48 04/03/2020

## Consentimiento informado

### CONSENTIMIENTO INFORMADO DE PARTICIPACIÓN EN PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Huancayo, 01 de octubre de 2020

Señores:

#### Municipalidad Provincial de Chupaca

De mi especial consideración:

Mediante el presente, me dirijo a Ud. con el propósito de saludarlo muy cordialmente, a la vez aprovechar la oportunidad para solicitar su autorización para participar en el Proyecto de investigación denominado “El Sistema de Control interno y Ejecución de pagos en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca 2019”, presentado a la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas conducido por el Decano Dr. Fredi Gutiérrez Martínez, perteneciente a la Universidad Peruana “Los Andes” de la Ciudad de Huancayo-Perú.

Dicho Proyecto tiene como objetivo principal “Determinar si el sistema de control interno influye en la ejecución de pagos en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca en el año 2019.” En función de lo anterior es pertinente su participación en el estudio, por lo que, mediante la presente, se le solicita ***su consentimiento informado***.

A efectos de que usted colabore con esta investigación, mucho agradeceré se sirva ordenar a quien corresponda se me facilite la siguiente información:

- *Fuentes documentarias:*
  - Libros y Registros de Contabilidad.
  - Estados Financieros correspondientes a los Ejercicio 2019 y 2020.
- *Entrevistas.* Se realizarán interrogatorios mediante preguntas establecidas a sus principales funcionarios y trabajadores (Gerente, Contador, Asistente de Contabilidad, etc.). Estas entrevistas serán grabadas y sólo servirán como complemento informativo para el presente estudio.
- *Fotográficas.* Se tomarán fotografías de sus instalaciones y del personal que colabore a fin de dejar constancia en los Anexos de la Tesis a emitir.

Dicha actividad tendrá una duración de aproximadamente siete (07) días hábiles y de ser necesario agradeceré se me autorice realizarlo en más de una ocasión. El trabajo de recopilación de información lo realizaré en las instalaciones de su institución y durante la jornada normal de trabajo, es así que en mi condición de Investigadora-Responsable me comprometo a no interrumpir sus labores habituales y devolver en las mismas condiciones la información que se me proporcione.

Los alcances y resultados esperados de esta investigación podrán constituirse en un instrumento o guía de consulta para profesionales de la ciencia contable, empresarios,

inversores, trabajadores y toda persona interesada en la gestión y el desarrollo de las sociedades anónimas comerciales de la Ciudad de Huancayo, Región Junín. En tal sentido, de considerarlo oportuno los resultados serán compartidos con vuestra institución.

Hago presente que la participación en este estudio no implicará ningún riesgo de daño físico ni psicológico para usted y sus trabajadores, y se tomarán todas las medidas que sean necesarias para garantizar la **salud e integridad física y psíquica** de quienes participen del estudio.

Ya que la investigación ha sido autorizada por el Decanato y la Coordinación de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana “Los Andes”, si usted considera que se están vulnerado sus derechos, le pedimos se comunique con los miembros de dicho Decanato y/o Coordinación.

Desde ya le agradezco su participación.

---

Franck Isidro Yupanqui Casimiro

---

Deysi Gianella Vasquez Vasquez

