



UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI

**VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS,
EMPRESARIALES Y PEDAGÓGICAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**TRABAJO DE INVESTIGACION
CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO Y
EL PAGO A PROVEEDORES EN LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN ROMÁN,
AÑO 2021**

PRESENTADA POR

NIVIA MARIBEL CAHUANA CHOQUEPATA

ASESOR

MGR. WILFREDO PINEDA YUCRA

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER
EN CONTABILIDAD**

MOQUEGUA – PERÚ

2022

ÍNDICE

RESUMEN.....	vii
INTRODUCCIÓN	ix
CAPÍTULO I.....	1
PROBLEMA DE INVESTIGACION.....	1
1.1. Descripción de la realidad problemática	1
1.2. Definición del problema.....	3
1.3. Objetivos de la Investigación	3
1.4. Justificación e importancia de la investigación	4
1.5. Variables operacionalización.....	5
1.6. Hipótesis de la investigación.....	60
CAPÍTULO II	61
MARCO TEORICO.....	61
2.1. Antecedentes de la investigación.....	61
2.2. Bases teóricas	64
2.3. Marcos conceptuales	74
CAPÍTULO III	76
MÉTODO	76
3.1. Tipo de investigación	76
3.2. Diseño de la investigación.....	77
3.3. Población y muestra	77
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	78
3.5. Técnica de procesamientos y análisis de datos.....	78
CAPÍTULO IV	79
PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	79
4.1. Presentación de resultados por variables.....	79
4.2. Contrastación de hipótesis.....	92
4.3. Discusión de resultados.....	95
CAPÍTULO V	97
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	97
5.1. Conclusiones	97
5.2. Recomendación	98
Bibliografía	99

ÍNDICE DE TABLAS

<	
Tabla 1	Forma de opereracionalizacion5
Tabla 2	Detalle forma de acción en la entidad Gubernamental71
Tabla 3	Recepción de bienes según guías83
Tabla 4	Recepción de bienes de acuerdo a la verificación.....84
Tabla 5	Recepción de bienes según actas85
Tabla 6	Conformidad del área según plazos86
Tabla 7	Conformidad del área considerando los proveedores87
Tabla 8	Conformidad del área usuaria88
Tabla 9	Conformidad del área de la certificación89
Tabla 10	Conformidad del área según cuentas90
Tabla 11	Conformidad del área de comprobantes de Pago.....91

RESUMEN

El estudio se propuso determinar qué aspectos del control interno estaban más fuertemente asociados con el desembolso oportuno a los proveedores en el año fiscal 2021 para la Municipalidad Provincial de San Román. Metodología tipo básico, diseño no experimental, nivel correlacional, muestra 06 expedientes de compra y pagar a proveedores, no probabilística, técnica análisis documental y entrevista, instrumento guía de análisis de análisis, estadística inferencial. **Conclusión general:** el valor de significancia $0.000 < \text{menor que } 0.05$, existe relación directa entre las características de control interno y el Pago a proveedores en el ámbito - 2021. **Conclusiones específicas:** Valor significancia $0.000 < \text{menor que } 0.05$, existe relación directa significativa entre el ambiente de control y el Pago a proveedores, valor de significancia $0.000 < \text{menor que } 0.05$, existe una relación directa significativa entre la evaluación de riesgo y el Pago a proveedores, valor de significancia $0.000 < \text{menor que } 0.05$, existe una relación directa significativa entre las actividades de control y el Pago a proveedores, valor de significancia $0.000 < \text{menor que } 0.05$, existe una relación directa significativa entre la información y comunicación y el Pago a proveedores, valor de significancia $0.000 < \text{menor que } 0.05$, existe una relación directa significativa entre las características de la supervisión o monitoreo y el Pago a proveedores.

Palabras clave: Control interno, Pagos a proveedores y expedientes de Pago.

ABSTRAC

The study set out to determine which aspects of internal control were most strongly associated with timely payments to providers in fiscal year 2021 for the Provincial Municipality of San Román. Basic type methodology, non-experimental design, correlational level, sample 06 records of purchase and payment to suppliers, non-probabilistic, documentary analysis and interview technique, analysis analysis guide instrument, inferential statistics. General conclusion: the significance value $0.000 < \text{less than } 0.05$, there is a direct relationship between the characteristics of internal control and the payment to suppliers in the field - 2021. Specific conclusions: Significance value $0.000 < \text{less than } 0.05$, there is a significant direct relationship between the control environment and the payment to suppliers, significance value $0.000 < \text{less than } 0.05$, there is a significant direct relationship between the risk assessment and the payment to suppliers, significance value $0.000 < \text{less than } 0.05$, there is a significant direct relationship between control activities and payment to suppliers, significance value $0.000 < \text{less than } 0.05$, there is a significant direct relationship between information and communication and payment to suppliers, significance value $0.000 < \text{less than } 0.05$, there is a direct significant relationship between the characteristics of supervision or monitoring and payment to providers

Key words: Internal control, payment to suppliers and payment records.

INTRODUCCIÓN

El estudio será de utilidad para la administración municipal, ya que describe la dependencia entre las principales características del control interno y desembolso a vendedores de diversos bienes y servicios que realizan los órganos institucionales de la entidad esto ayudará a comprender mejor la parte teórica científica de los empleados durante la adición de productos y servicios, y luego influirá en una buena gestión transparente y respaldará los recibos de manera adecuada y responsable. Analizando la obra, teniendo en cuenta la importancia del personal en áreas como planificación y presupuesto, logística y abastecimiento, contabilidad y, sobre todo, el servicio de la provincia y todos los que consideran que esta obra es sustentable, el objetivo principal es caracterizar la unidad analítica. Para lograr la efectividad del control interno, y la solución tiene implicaciones para los recursos humanos.

En el presente trabajo contiene diversos capítulos:

Capítulo I, Se desarrollo plantemiento de problema, la definición, se formularon el objetivo general y específicos, justificación, operacionalización de y la hipótesis general con los específicos.

Capítulo II, contiene el marco teórico, se hizo la búsqueda de estudios mas recientes de la variable de estudio que comprende los antecedentes - bases teóricas - marco conceptual.

Capitulo III, Método - el tipo de investigación - nivel - diseños utilizados - poblacioes – muestra - técnicas e instrumentos para la recolección de la información.

Capítulo IV, los resultados descriptivos del estudio de acuerdo a los objetivos planteados, la discusión de resultado con los estudios recientes que se considero.

Capítulo V, Finalmente se desarrollo lo que contiene a este capitulo.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1. Descripción de la realidad problemática

Se elaboró en la Municipalidad Provincial de San Roman, la cual se rige por Ley N° 27972, que otorga a las municipalidades plena autonomía en asuntos económicos, políticos y administrativos relacionados con sus funciones programáticas y competencias, lo que implica que las autoridades municipales fomentan el progreso sostenible del desarrollo local y a su vez deban proporcionar servicios básicos esenciales de manera transparente y de conformidad con los de manera articulada con Region y Nacional de forma constante. (p. 86). en intención de este trabajo fue determinar las correlaciones entre las características de las variables de investigación, tales como controles internos y tipos de cancelaciones, con el fin de lograr una mejor comprensión de la dinámica del fenómeno en estudio, conociendo el proveedor que las autoridades municipales tienen un presupuesto importante participar de acuerdo con el presupuesto del Plan de Inversión de Construcción del Proyecto

En este sentido, el proceso de evaluación se define por preguntas estructuradas y planificadas, que luego se justifican mediante la recopilación de información, luego se evalúan mediante análisis de tablas y figuras, y luego se contrastan en conclusiones. En ese sentido, el control interno de la ciudad, cuyo

objetivo principal dar garantía eficaz de la seguridad de las compras, las finanzas, la contabilidad y la administración, tiene muchas deficiencias administrativas, y actualmente el oficial de control interno no supervisa los desembolso a los proveedores, ya que esto ayudará activamente supervisar la oficina general Toda la información documentada que se encuentra destinada a la administración adecuada desembolso a los diversos proveedores de adquisiciones identificados en el plan de adquisiciones del presupuesto de la agencia.

También se observó que el principio de la mayoría de los participantes no se aplica en muchas adquisiciones de las instituciones gubernamentales locales, ya que se discute un porcentaje significativo de proveedores, donde se quejan de las trabas burocráticas que tienen que superar para cobrar por los productos vendidos, y de cómo esto, a su vez, les impide participar en futuros concursos convocados por las autoridades competentes.

En la dimensión del desembolso a proveedores, se observó que el municipio no cumplió con los plazos establecidos en los documentos administrativos y reglamentarios, los cuales derivaron en atrasos por una combinación de varias razones problemáticas, entonces estarían sujetos a un juicio judicial administrativo y por lo tanto perjudicarían directamente al proveedor. Los propietarios de productos o suministros demuestran que entregan en la fecha contractual e implementan procesos de control interno adecuados. Del mismo modo manifestar que el estudio ejecutado tiene el nivel de relación, donde se describió las características tal como se presentaron en el proceso investigativo.

Por lo tanto, todas las características antes mencionadas fueron examinadas para mejorar continuamente la reestructuración de los controles

estratégicos y nos llevaron a examinar cómo implementan los procesos de control interno en las dependencias, lo cual se menciona en el inicio de la adquisición de las unidades y áreas respectivas. Para ello, nos formulamos el problema de estudio más importante.

1.2. Definición del problema

- Problema General

¿Cuál es la relación entre las características del control interno y el pago a proveedores en la Municipalidad Provincial de San Roman?

- Problema Especifico

a. ¿Cuál es la relación que existe entre las características del ambiente de control y el Pago a proveedores en el ambito de estudio?

b. ¿Cuál es la relación entre características de la evaluación de riesgo y el Pago a proveedores en el ambito de estudio?

c. ¿Cuál es la relación que existe entre las características de las actividades de control y el Pago a proveedores en el ambito de estudio?

d. ¿Cuál es la relación entre las características de la información y comunicación y el Pago a proveedores en el ambito de estudio?

e. ¿Cuál es la relación entre las características de la supervisión o monitoreo y el Pago a proveedores en el ambito de estudio?

1.3. Objetivos de la Investigación

- Objetivo General

Identificar la relación de las características del control interno y el Pago a proveedores en Municipalidad Provincial de San Roman - 2021

- Objetivo Especifico

- a. Explicar la relación de las características del ambiente de control y el pago a proveedores en el ambito de estudio
- b. Determinar la relación de las características de la evaluación de riesgo y el pago a proveedores en el ambito de estudio
- c. Identificar la relación de las características de las actividades de control y el pago a proveedores en el ambito de estudio
- d. Explicar la relación de las características de la información y comunicación y el pago a proveedores en el ambito de estudio
- e. Identificar la relación de las características de la supervisión o monitoreo y el pago a proveedores en el ambito de estudio.

1.4. Justificación e importancia de la investigación

Justificaciones teóricas

Arias, J. (2020), este estudio tendrá un impacto positivo en los gobiernos locales al ayudar a establecer un marco legal que regular actos normativos del control interno. Además, contribuirán al desarrollo teórico del control interno, garantizando así el cumplimiento de los saberes científicos. (P. 23).

Justificación práctica.

Arias, G. (2020), Su propósito es comprender el problema, ya que permitirá proponer alternativas para mejorar los procesos de control existentes a fin de promover mejor la etapa de transferencia en el área fiscal, que afecta a los funcionarios y empleados, por ejemplo, también de acuerdo con las normas de la ley del control interno (p. 23).

Justificación metodológica

Arias, J. (2020). La eficacia de técnicas y herramientas en la investigación de encuestas se aplicará con precisión y eficacia para caracterizar las unidades analíticas que luego se utilizarán en otros estudios. (p. 23).

1.5. Variables operacionalización

Tabla 1

Forma de operacionalización

Variables	Dimensiones		Indicadores	Escala
V. - (1) Control interno	1.1. Ambiente	de control	- Normas internas - Funciones - R/C	Razón
	1.2. Evaluación	de riesgo	- Contabilidad - Descuento	
	1.3. Actividades	de control	- Documentos - Monitoreo - Liquidados	
	1.4. Información y comunicación	y	- Dialogo - Extracto	
	1.5. Supervisión	o monitoreo	- Supervisión - Abastecedor - Inspección	
V. - (2) Pago a proveedores	2.1. Recepción de bienes		- Guías - Contraste - Acuerdo - Actas	Razón
	2.2. Conformidad de área		- Observaciones - Tiempo - Abastecedores - Lugar	
	2.3. Procedimiento de pago		- Cotegar - Cuentas - Sanción - Tiempo establecido	

Nota: Desarro de la investigadora

1.6. Hipótesis de la investigación

- Hipótesis General

Las características del control intero se relacionan con el Pago a proveedores en la Municipalidad Provincial de San Roman – 2021.

- Hipótesis Especifica

- a) Las características del ambiente de control se relacionan con el Pago a proveedores en el ambito de estudio
- b) Las características de la evaluación de riesgo se relacionan con el Pago a proveedores en el ambito de estudio
- c) Las características de las actividades de control se relacionan con el Pago a proveedores en el ambito de estudio
- d) Las características de la información y comunicación se relacionan con el Pago a proveedores en el ambito de estudio
- e) Las características de la supervisión o monitoreo se relacionan con el Pago a proveedores en el ambito de estudio

CAPÍTULO II

MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes internacionales

Neira (2016), tesis *“Diseño de un control interno, desembolso a vendedores en la Asociación de la Industria Bananera del Ecuador - Asisbane”*, intención de examinar el funcionamiento de una empresa que no gestiona correctamente sus deudas con proveedores y fabricantes. Debido a esta necesidad, se está realizando un esfuerzo para encontrar una solución a este problema, y como parte de este esfuerzo, se hizo un análisis y diagnóstico del modo en el que se desarrollan los procesos asociados a la actividad. Tras un estudio y un análisis exhaustivos, se proporciona un modelo completo de las normas que deben alcanzarse para cada proceso de cuentas por pagar, allanando el camino para que las demás áreas implicadas en toda la empresa colaboren de forma eficaz, justo y razonable.

Mena (2017), Tesis *“Aplicación de controles previos y concurrentes en el Gobierno Autónomo Descentralizado Píllaro Ambato-Ecuador, y las implicaciones para atribución de culpas y prevención de consecuencias imprevistas específicamente, este estudio hizo uso de una óptica de investigación aplicada. Este método resulta eficaz, puesto que posibilita el proporcionar pruebas irrefutables de*

cómo se está haciendo todo en el departamento financiero de la institución y permitirá detectar mejor las debilidades y fortalezas existentes, ya que los datos se recogen a través de cuestionarios y entrevistas directas con los métodos de recogida de datos incluían encuestas y observaciones in situ de los empleados pertinentes. utiliza procedimientos establecidos sin aplicar adecuadamente los criterios vigentes para su funcionamiento institucional, como el nivel de control interno exigido. El enfoque caso exige una documentación exhaustiva de todos los procesos y brinda garantía en que la totalidad de los participantes del grupo de trabajo de una organización comprendan sus funciones y se responsabilicen de llevarlas a cabo. Según las conclusiones del estudio, es crucial aplicar el Sistema Integrado de Gestión Administrativo en lo que respecta a las dietas, y también deberíamos reforzar los procesos de validación de la caja chica y las órdenes internas.

2.1.2. Antecedente nacional

Erazo e Bocangel (2015), en la tesis *“Factores que ocasionan demora en el desembolso a los proveedores de bienes en la Municipalidad de Canchis -2015.”*, La finalidad primordial de esta investigación fue determinar los motivos de los retrasos en los desembolsos de la Municipalidad Provincial a sus proveedores. Mediante una combinación de estadística descriptiva, razonamiento inductivo y datos empíricos, deducimos que la falta de una cuenta corriente interbancaria por parte del proveedor y una facturación descuidada contribuyeron al problema. Del mismo modo, se culpó a la gestión interna de la entidad de una serie de problemas, como el retraso en la conformidad de los artículos recibidos, unos procesos

demasiado burocráticos y desorganizados y el incumplimiento tanto del código ético como del presupuesto.

Castañeda (2018), en su trabajo *“Mejora del flujo documentario para optimizar el proceso de desembolso de proveedores en la tesorería de transporte”*, se utilizó técnica que implica centrar los fondos públicos con el fin de proporcionar una propuesta de mejora en el flujo documental completo que permitirá la innovación de las cuentas por pagar en relación con las responsabilidades con los proveedores. Conclusiones: En primer lugar, la propuesta de innovación se basa en ejecutar buenas prácticas de gestión documental para mitigar los costes de arbitraje en un 50% en el primer año y asegurarse de que el trabajo se hace bien; en segundo lugar, se ha detectado que el área de tesorería acepta muchos expedientes de proveedores de megaproyectos, lo que provoca que se acumule mucho papeleo; y en tercer lugar, se ha detectado que el área de tesorería acepta muchos expedientes de proveedores de megaproyectos, lo que dificulta llevar un control.

2.1.3. Antecedente local

Muñoz (2020), con el título *“Las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de contabilidad de la Municipalidad Puno -2017”*. Se planteo como conclusión que la verificación de correlación de Pearson indica que existe un vínculo primordial de control interno y la administración prueba arrojó un grado de correlación de 0,894, que equivale al 79,9%, lo que sugiere que la escala de gestión administrativa aumenta en proporción directa al grado de control interno. Por ende, la hipótesis de la investigación puede considerarse validada, esto nos lleva a concluir que existe una deficiencia en la ejecución del Sistema de

Control Interno, lo que impide cumplir con los objetivos institucionales y una efectiva emisión de sus normas, entre otras cosas, y ocasiona una deficiencia en la Administración.

Poma (2018), en investigación “*Control Presupuestario y su Relación en los Riesgos de Ejecución del Gasto en Distrito Curibaya 2015 – 2017*”, en estudio se concluyó que el presupuesto público está conformado por los recursos que permiten, aunque en teoría los gobiernos planifican sus presupuestos, rara vez asignan los recursos de forma que se incremente el bienestar en la vida de los pobladores. Esto se hace de acuerdo a la disposición y tope presupuestario recogido.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control interno

Meléndez (2016), señala “Enunciado describe un planemiento general sistemático de organización y instrucciones de manera manejable para que pueda ser adoptado por la organización empresarial en calidad de proceso continuo efectuado por las oficinas de dirección, administración y personal de la entidades y organizaciones” (p. 21).

Melgarejo (2017), indicó que la organización “Tomara desiciones sobre el control de planeamiento presupuestario financiero, la gestión administrativa, etc. se realiza bajo la guía del control interno; también indica que estos medios típicos de gestión” (p. 56).

Meléndez (2016), también se establece que el ámbito del control interno “debe mantener los resultados previstos en los objetivos. También de acuerdo con

los objetivos operativos generales, si previamente se han alcanzado, el conocimiento integral. Un diploma que indique las principales actividades y el logro de las mismas, comparando regularmente los objetivos será muy imposible si no hay un reconocimiento del resultado a realizar” (p. 20).

Moncayo (2016), señala “Para comprender las señales de un error amenazante en la casa matriz y permitirle alcanzar las finalidades de la investigación, el concepto básico del control interno es el método de conciliación, pero podemos decir que son las diversas definiciones a las que se enfrenta la gestión de control debe tener una respuesta directa constante encaminada a investigar las amenazas y la posibilidad de errores administrativos” (p. 21).

Meléndez (2016), con “normalidad y comprende en las investigaciones internas, lo que sin duda permita a la organización lograr imopacyos positivos en el rendimiento dentro del sistema económico, a fin de evitar el despilfarro de recursos y establecer la fiabilidad de las instituciones del sistema económico” (p. 21).

Meléndez (2016), Los mismos autores también han categorizado: “a continuación, se explicará el contexto del ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la comunicación de información y finalmente el monitoreo o llamado monitoreo” (p. 21).

2.2.1.1. Ambiente de control

Meléndez (2016), expone “La incorporación del derecho y las regulaciones jurídicas, instrucciones, técnicas e métodos como eje importante que representa el trabajo, el control interno administrativo se desarrollará de manera continua, admirablemente bajo el liderazgo del desarrollo de la conducta de la institución. el gobierno está fortaleciendo la organización institucional de Actividades para programas clave en el organigrama” (p. 46).

Contraloría (2016), según lo “establecido por el organismo autorizado se clasifica en”:

- Teoría y práctica en gestión administrativa
- Principios éticos
- Gestión organizativa centrada en la estrategia
- Estructura de la organización
- Administración de personal en las instituciones
- Competencia y capacidad práctica
- Control y obligación. (p. 93)

Meléndez (2016), esquematiza desde un enfoque global la cultura del valor y señala “Estructura de negocio; índices de mejora que permitan al directorio el cumplimiento de funciones de control en el gobierno corporativo; estructura organizativa y sucesión; listas técnicas de refuerzo experto; estricto cumplimiento de los parámetros de la evaluación general del desempeño, combinando bonos y promoviendo la responsabilidad en las actividades laborales”. (p. 46)

2.2.1.2. Evaluación del riesgo

Meléndez (2016), es un riesgo diametralmente opuesto entre instituciones públicas y privadas y se deriva de contextos internos y externos. En la actualidad se conceptualiza "La posibilidad de acontecimiento de un inconveniente que afecta directamente el logro de los objetivos y dificulta la determinación del examen de riesgos en curso dentro de la organización" (p. 47).

Contraloría (2016), lo menciona "Como es típico de muchas medidas de estabilización, una vez que se han evaluado las debilidades, establecer prácticas efectivas de mejora en el contexto sindical, compensando así las debilidades del riesgo" (p. 47).

Meléndez (2016), señala que es esencial "evaluar los riesgos en concordancia a los estándares de tolerancia previamente establecidos. Por ende, los documentos de evaluación de oportunidades serían una adecuados para una evaluación de riesgos eficaz; asimismo, resulta crucial construir objetos relacionados con las diferentes fases del dispositivo" (p. 47).

2.2.1.3. Actividades de control

Meléndez (2016), señala: "Son procesos políticos que ayudan a que la gestión minimice el riesgo de impactar el target ya que también se implementa a nivel institucional del proceso de negocio, teniendo en cuenta" (p. 47).

Contraloría, R. (2016), menciona que permanentemente "Se realizan actividades de gestión por medio de todos los procesos, se realizan labores concordantes a la entidad, las cuales podrán ser controladas, detectadas y prevenidas".

Contraloría, R. (2016), las normas son: "acto jurídico de asignación de responsabilidades, evaluación de recursos logísticos, documentación, distribución, evaluación de objetivos, monitoreo de servidores, documentación de programas, análisis de procesos y programas de conformidad y aprobación de control" (p. 96).

Meléndez (2016), que "Cualquier actividad tangible e intangible de los trámites de llamada logística se puede realizar en forma preventiva, que posteriormente se determinen hallazgos, actividades y automatizadas, previa aprobación, confrontación, distribución y verificación de los informes de trabajo de las autoridades" (p. 47).

Meléndez (2016), indica "La escisión de deberes prácticos se ejecuta en forma de acciones de prueba holísticas, también hay áreas donde no lo es, y la responsabilidad la asume la dirección del responsable del proceso de prueba" (p. 47).

2.2.1.4. Información y comunicación

Meléndez (2016), establece "Los datos de confianza son importantes en la organización y en su facultad para fomentar una cultura de control interno al servicio de su misión. Por otra parte, para que los procesos en curso se comuniquen

efectivamente con otros elementos, la gerencia requiere información derivada tanto de fuentes internas como externas” (p. 47).

Meléndez (2016), la información comprende comunicar en lo interno “Por lo tanto, es un camino de difusión de información que fluye hacia arriba, hacia abajo y en todas las áreas del organismo empresarial en el contexto institucional” (p. 47).

Meléndez (2016), La información de eventos "comunicación externa", que tiene dos labores: comunicar desde el exterior hacia el interior de la institución y dar influencia externa a los documentos internos".

2.2.1.5. Inspección o monitoreo

Contraloría, R. (2016), indica que “acto operativo dentro del organismo sujeto a revisión, adecuado a los procesos desarrollados para la prevenir, seguir y cumplir las metas y objetivos de mejoramiento” (p. 68).

Contraloría, R. (2016), señala que “La verificación implica el desarrollo efectivo o la modificación integral de partes estructurales del proceso de control para realizar ajustes; tareas preventivas de supervisión de obra, observación de datos y mejora” (p. 68).

Meléndez (2016), define que “La revisión continua e individualista, o una combinación de estas, se usa para tomar decisiones sobre cuál proceso de control

interno y otras formas de control es conveniente; además, importante que las reglas se diseñen de manera efectiva y eficiente” (p. 47).

2.2.2. Desembolso a proveedores

Huertas (2015), considerando la directiva 001- 2007-E.F/setenta - siete.15, artículo 26, expone: “Los proveedores deben liquidar el monto de su deuda financiera”, ya que también muestra "una obligación de pagar fondos especiales a los distribuidores que luego se enrutan a través de tesoro publico para cobrar directamente a sus clientes". Factura correspondiente del banco" (p. 49).

Estupiñán (2016), estable que el “Ciclo de aprovisionamiento y gasto para acto de adquisición y relación que integra contexto extenso que relaciona con las estructuras contables tiene como finalidad el mejoramiento de los procesos que gestionan la demanda ” (p. 77).

Estupiñán (2016), también expone “El proceso de negocio operativa e amortización financiera con actividades administrativas durante el ciclo funcional puede afectar rubros como: inventario, caja, inmuebles, cuentas por pagar, provisiones, costo de ventas y finalmente el costo de impuestos indirectos” (p. 77).

Gonzales (2019), la " La empresa dispone ahora de procedimientos para describir los objetivos institucionales, tales como " (p. 46).

Tabla 2

Detalle forma de acción en la entidad Gubernamental

N°	Descripción
01	Solicitud de adquisición o compra “Formulario de requerimiento”
02	El “Reporte de requerimiento” debe tramitarse por la oficina de adquisiciones.
03	Firma de conformidad de la gerencia del área.
04	Posterior a la firma, y se remitirá para su cotización.
05	Comprobantes se remiten a mesa de partes.
06	Envío por correo electrónico de los documentos aprobados a los oficinistas a dependencias.
07	V°B° - aprobado del responsable.
08	Emisión de formatos del SIAF-SP.
09	El Tesorero verificará y dará su conformidad.
10	Finalmente, tesorería envía nómina de liquidaciones, su respectivo registro.

Nota: Técnicas de adquisiciones 2021.

2.2.2.1. Recepción de bienes

De acuerdo con el artículo 145 de la Ley N.º 30225, “se produce cuando se cumple con la entrega de los productos o mercancías en el área correspondiente, y el consentimiento es responsabilidad de la oficina del almacén” (p. 23).

Gestiopolis (2015), conceptualiza, “Una orden de servicio es acuerdo bilateral que incluye una descripción de la cantidad del producto y los términos y especificaciones para los cuales se proporciona. También son procesos de compras donde se formalizan las compras de bienes para luego formalizarse entre proveedores y agencias” (p. 45).

El Art. 145, Ley N.º 30225 determina en el área de almacén se lleva a cabo “el ingreso de bienes, que debe ser verificado por el proveedor encargado de realizar los procesos administrativos y formales correspondientes. Para ello, se deben seguir ciertos procedimientos, tales como identificar los procedimientos” (p. 29).

2. 2. 2. 2. Aprobación del responsable

O.S.C.E. (2015), señala “Es decir, se define como área usuaria la dependencia de cada organización empresarial, y luego se presentan las solicitudes de bienes y servicios correspondientes, y estos requisitos de solicitud se definirán en el plan de contratación anual”.

La Ley N° 30225 establece que para garantizar el cumplimiento de lo acordado, es necesario contar con un expediente de la persona encargada de verificar

la calidad y cantidad de los productos y servicios recibidos. Este proceso debe ejecutarse dentro de un plazo no excedente a de diez (10) días, luego de haber recibido los productos y servicios.

De acuerdo con la Ley N° 30225, para lograr la conformidad se deben llevar a cabo ciertos actos formales y decisiones, tales como subsanar, aceptar, plazo e identificar aclaraciones mediante el sello y firma de dependencias respectivas.

2.2.2.3. Formas de Desembolsos

Melendes (2016), menciona “confirmación del acto de la recepción de las mercancías debe ser proporcionada en la institución correspondiente; la contabilidad también indicará que se han cumplido los requisitos del contrato y la parte financiera; luego de ello, se ejecutará el registro administrativo y contable del desembolso”

Al finalizar de la liquidación de bienes y servicios, es necesario sustentar ciertos documentos, verificar el plazo para cancelar al proveedor y verificar si se han subsanado errores identificados.

2. 3. Marcos conceptuales

2.3.1. Ambiente control interno

Estupiñán (2015), “Pensamiento integral del gerente, cultura procedimental que enfatiza el control interno y efecto en ordenación” (p. 64).

2. 3. 2. Actividad de controles

La Resol. 320 establece estructurar y implementar medidas que garantizan el desarrollo se realice eficazmente.

2.3.3. Cuentas corrientes

Según Estupiñán (2015), gastos es registro que incluye tanto los ingresos de divisas como las cuentas de exportación (p. 75).

2.3.4. Calificación de riesgos

Según Estupiñán (2015), es necesario cumplir con ciertos requisitos previos para la identificación y análisis de riesgos relacionados con las actividades, con el fin de alcanzar las metas y determinar cómo deben ser gestionados estos riesgos.

2.3.5. Evidencias de auditorias

La española explica las estadísticas obtenidas por el auditor con el fin de encontrar soluciones y dar explicación a certezas (p. 95).

2.3.6. Gestiones de Desembolso

Real academia. Española. (S. F.). “procedimientos, cuyos procedimientos están destinados a cancelar total o parcialmente el monto económico del desembolso de que se trate, que se realiza en efectivo o similar” (p. 78).

2.3.7. Informaciones - comunicaciones

Según Estupiñán (2015), señala sobre “comunicaciones dan tanto en argumento interno como externamente de la entidad, y es necesario contar con información precisa” (p. 168).

2. 3. 8. Proveedor

La real academia Español, explica que conocidos como abastecedores. Son empresas que suministran productos necesarios a un empleador o a otra empresa, entregando productos nuevos en las circunstancias adecuadas para su comercialización (p. 123).

CAPÍTULO III

MÉTODO

3. 1. Tipo de investigación

Muñoz (2015), “Este trabajo es fundamental puesto que pretende describir las características esenciales de la unidad de trabajo para luego tomar las decisiones más importantes en el proceso metodológico” (p.18).

Muñoz (2015), explica que el estudio se “basa en un enfoque descriptivo de correlación y responde a interrogantes que surgen en el campo del conocimiento científico, utilizando un análisis objetivo sin la manipulación de estímulos planificados para los sujetos participantes” (p. 15).

Donde:

M = Representan las muestras en estudios.

O₁ = CONTROL INTERO

O₂ = PG. a proveedores

R = Relación de las dos variables

3. 2. Diseño de la investigación

Hernández (2015), afirma que ofrece "enfoque no experimental, transversal-lateral, ya que recopila información teórica de un vistazo" y que tiene como objetivo evaluar y examinar las variantes de investigación al tratar el objeto del trabajo como un hecho o fenómeno. se muestran cuando las variables no se manipulan y se utilizan técnicas de observación para observarlas" (p. 149).

3.3. Población y muestra

3.3.1. Poblaciones

Alfaro (2015), explica "Todas las cosas, conocida como base fundamental de la investigación científica, también se tienen en cuenta los fenómenos de investigación que inciden en la totalidad de análisis y que son cuantificados para cada estudio identificado" (p.52).

La investigación tendrá como población los documentos y /o expedientes vinculados con el desembolso a vendedores de la entidad. 06 expedientes.

3.3.2. Muestra

Según Arias (2015), debe tener similitudes o características afines que permitan representar lógicamente a totalidad de los miembros de entidad (p. 33).

Se empleará tipo no probabilística intencional se examinará 06 expedientes del proceso de Pago.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Arias (2015), precesisa “Es parte metodológica, epistemológica y de desempeño del procedimiento científico, que se refiere al propósito declarado del estudio y describe el cumplimiento del estudio con especificaciones específicas para la recolección de datos de información del ámbito financiero” (p. 180).

Se utilizará también el análisis documental que se deben adjuntar para el Pago a proveedores.

También la entrevista a los responsables del área.

Instrumentos

Se aplicará como instrumento la guía de análisis documental que corresponde al Pago a proveedores.

3. 5. Técnica de procesamientos y análisis de datos

Pocesamiento de los hechos cuantitativos para ser procesado y analizado por medio de herramientas electrónicas, para categorizarlos y estructurarlos en el Microsoft Excel con el fin de añmalizar datos documental por medio de tablas.

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. Presentación de resultados por variables

El capítulo ha sido descrito por medio de las tablas descriptivos, relacionadas al tema de estudio “Características del control interno y el desembolso a proveedores en la en el ámbito, año 2021” cuya gestión de la información se ha realizado con ayuda de Microsoft Excel.

4.1.1. Control Interno

Según las características, se ha identificado lo siguiente:

Primeramente, se puede identificar que la Municipalidad, existe el órgano de control internos, quienes son las encargadas de emitir las políticas de control y protecciones de los bienes y recurso de la Municipalidad.

La entidad posee los las normas, reglamentos y directivas en el área de tesorería, la misma que permite el cumplimiento de las metas programadas y planificadas, con la posibilidad de adecuarse a las modificaciones normativas externas e internas.

Los trabajadores del área correspondiente conocen la misión y visión de la municipalidad, que permite un adecuada labor e identificación con la entidad y exista un buen ambiente laboral.

Los trabajadores del área investigada, entre los trabajadores permanentes y contratados, existe un adecuado conocimiento para un buen desempeño laboral en beneficios de la Municipalidad, pero también se pudo observar ciertas carencias en las actualizaciones y capacitaciones permanentes que son necesarias, para evitar cualquier riesgo en las funciones que se realizan diariamente.

Además, se puede observar que la gerencia general debe coordinar con las sub gerencias de las diferentes áreas, primordialmente con tesorería para las funciones, según los reglamentos se cumplan en forma adecuada.

Como parte objetiva en el área de control interno de la Municipalidad se ha considerado la técnica de entrevista, a los trabajadores y responsables del área.

Las respuestas obtenidas nos permiten conocer el grado de cumplimiento del control interno en desembolso a los vendedores de la Municipalidad.

Ambiente de control

En la entidad se identifica que existen políticas, normativas, reglamentos y directivas de control, no se cuenta con directivas de lineamientos de conducta, esto origina ciertos riesgos sobre los recursos y bienes de la Municipalidad y manual procedimientos administrativos están implementados, pero no están actualizados, esta situación repercute en la operatividad de la Municipalidad con respecto a los funcionarios y trabajadores, para que puedan cumplir adecuadamente con las labores señaladas en los contratos.

En el área investigada los trabajadores desconocen el reglamento interno de trabajo, porque estos trabajadores son contratados y son de confianza de las autoridades políticas que se encuentran en gestión.

Los trabajadores carecen de capacitación permanente, para cumplir adecuadamente sus labores.

Evaluación de riesgos

La falta de políticas y planificación de la gestión, origina ciertos riesgos que deben ser identificados oportunamente, para no generar algún problema en el área. Los riesgos sean internos o externos, deben ser mitigados en forma permanente, bajo esta circunstancia será la más correcta para mitigar los riesgos en el área de tesorería.

No se identifican evaluaciones permanentes, relacionados con los riesgos que es factible la ocurrencia en la división de tesorería, otros.

Actividades de control

En la entidad se identifican los reglamentos y directivas, pero no existe políticas de control de riesgo, estos originan inconvenientes en el cumplimiento de los objetivos, identificándose diversos documentos no cumplen con los requisitos y reglamentos, en diversos casos o expedientes no están conforme a las directivas, existen faltantes, faltan registros y existe mucha demora en ejecución de la compra de B/S y su posterior Pago a los proveedores.

Es una carencia la rotación del personal, que debe ser como una política permanente, con la finalidad de evitar algún riesgo que perjudique a la Municipalidad y se vean involucrados el personal que la laboras en las diferentes ares.

Información y comunicación

La respecto a la información que se obtiene y se alcanza a los funcionarios de la alta gerencia, no sé de gran utilidad, identificándose que estos datos son

incompletos, por lo cual no es de gran utilidad y no beneficia a los jefes para una toma de acciones. La comunicación de los funcionarios en muchos casos no se toma en cuenta los aspectos técnicos, predominando lo políticos y esto genera que la gestión no sea muy eficiente y beneficie a la población.

Con respecto a los documentos y procedimientos de Pago a proveedores es importante la aplicación adecuada de las directivas y reglamentos y también considerad los respectivos informes de los responsables, para evitar la demora en la ejecución de los procesos en el área.

Supervisión y seguimiento

En la Municipalidad existe carencia en una buena y adecuada supervisión y seguimiento, lo cual no es eficiente la caracterización del control internos en el desembolso a los vendedores, los errores o inconveniente no son comunicados oportunamente, esto perjudica e impide que se tomas los correctivos del caso en forma oportuna, por medio de decisiones que sean las más oportunas y permitan una buena gestión municipal.

4.1.2. Pago a proveedores

Tabla 3

Recepción de bienes según guías

Fecha emisión	Numero	Guías			Verificación	
		Fecha Entrega	Bienes	Observaciones	Si	No
20/10/2021	001-54	22/10/2021	Bienes diversos	Conforme	X	
21/08/2021	001-2429	21/09/2021	Bolsas de cemento	Conforme	X	
	S/F			No corresponde		
10/11/2021	003-52	10/11/2021	Útiles de Oficina	Conforme	X	
	S/F			No corresponde		X
	S/F			No corresponde		X

Nota. Análisis de la investigadora 2021.

Interpretación

Según la dimensión de recepción de bienes con las guías, se obtuvieron los datos en el análisis de 06 expedientes, que corresponden a la adquisición de compras de bienes y servicios, las compras requeridas con la Orden de compra N.º 1479 y el orden de servicio N.º 2034, son los que se identifican las que cumplen con lo señalado en las directivas.

Además, la orden de compra N.º 1307, orden de compra N.º 1550, Orden de servicio N.º 2578 y orden de servicio N.º 644, se verifica que no se cumplieron con la entrega en los plazos señalados en las especificaciones y términos de referencia.

Tabla 4*Recepción de bienes de acuerdo a la verificación*

Fecha emisión	OC y OS	Numero	Verificación			Verificación	
			Fecha de Entrega	Bienes	Observaciones	Si	No
14/10/2021	O.C.	1479	10/11/2021	Bienes diversos	Conforme	X	
16/09/2021	O.C.	1307	30/09/2021	Bolsas de cemento	Plazo de entrega 2 días		X
23/09/2021	O.S.	2034	15/10/2021	Impresiones	Conforme	X	
26/10/2021	O.C.	1550	30/11/2021	Papelería	Plazo de entrega 2 días		X
10/11/2021	O.S.	2578	26/11/2021	Ambientación y decoración	No se establece plazo		X
6/05/2021	O.S.	644	10/11/2021	Impresiones y otros	Plazo 03 días		X

Nota. Análisis de la investigadora 2021.

Interpretación

El análisis de 06 expedientes, que corresponden a la adquisición de compras de B/S, las compras requeridas con la Orden de compra N.º 1307 se hizo la entrega con fecha 30/09/2021 y el orden de compra N.º 1550 con fecha 30/11/2021, orden de servicio N.º 2578 con fecha de entrega 26/11/2021 y orden de servicio N.º 644 tuvo como fecha de entrega el 10/11/2021, estos expedientes no fueron entregados según los plazos señalados en la etapa de adquisición.

La orden de compra N.º 1479, y la orden de compra N.º 2034, se muestra que si cumplieron con la entrega en los plazos señalados en las especificaciones y términos de referencia.

Tabla 5*Recepción de bienes según actas*

Fecha Emisión	OC y OS	Numero	Actas		Observaciones	Verificación	
			Fecha de Entrega	Bienes		Si	No
14/10/2021	O.C.	1479	10/11/2021	Bienes diversos		X	
16/09/2021	O.C.	1307	30/09/2021	Bolsas de cemento		X	
23/09/2021	O.S.	2034	15/10/2021	Impresiones		X	
26/10/2021	O.C.	1550	30/11/2021	Papelería		X	
10/11/2021	O.S.	2578	26/11/2021	Ambientación y decoración		X	
6/05/2021	O.S.	644	10/11/2021	Impresiones y otros		X	

Nota. Análisis de la investigadora.

Interpretación

En la adquisición de compras de B/S, las compras requeridas con la Orden de compra N.º 1479, orden de compra N.º 1307, orden de servicio N.º 2034, Orden de compra N.º 1550, orden de servicio N.º 2578 y la orden de compras N.º 644, se muestra que, si cumplieron con la entrega, según las actas de recepción de los respectivos bienes y servicios, como son los almacenes y obras, esto de acuerdo al convenio de la entrega y recepción de los bienes.

Estos documentos son firmados por las personas responsables en muestra de conformidad.

Tabla 6*Conformidad del área según plazos*

Fecha Emisión	OC y OS	Numero	Plazos		Observaciones	Verificación	
			Fecha de Entrega	Bienes		Si	No
14/10/2021	O.C.	1479	10/11/2021	Bienes diversos	27 días		X
16/09/2021	O.C.	1307	30/09/2021	Bolsas de cemento	14 días		X
23/09/2021	O.S.	2034	15/10/2021	Impresiones	22 días		X
26/10/2021	O.C.	1550	30/11/2021	Papelería	34 días		X
10/11/2021	O.S.	2578	26/11/2021	Ambientación y decoración	16 días		X
6/05/2021	O.S.	644	10/11/2021	Impresiones y otros	14 días		X

Nota. Análisis de la investigadora.**Interpretación**

Los documento muestran en el análisis de 06 expedientes, que corresponden a la conformidad de las áreas usuarias, en la cual se identifica los días o plazos que se demoran en la conformidad de la recepción de bienes y servicios, Orden de compra N.º 1479 existe una demora 27 días, orden de compra N.º 1307 los días para la entrega es de 14 días, orden de servicio N.º 2034, el servicio se entrega en 22 días, Orden de compra N.º 1550 el bien se entrega 34 días, orden de servicio N.º 2578 se entrega el servicio 16 días y la orden de compra N.º 644 se cumplió con entregar el 14 días.

Tabla 7*Conformidad del área considerando los proveedores*

Fecha Emisión	Razón Social	RUC	Proveedores		Requisitos	Verificación	
			Persona Jurídica o Natural	Descripción		Si	No
22/10/2021	Quispe Umiña Justiniano Daysa Construcciones	10445525265	Persona Natural	Bienes diversos	Conforme	X	
21/09/2021	EIRL	10448542280	Persona Jurídica	Bolsas de cemento	Conforme	X	
4/10/2021	Quispe Coanqui Inés	10452118896	Persona Natural	Impresiones	Conforme	X	
15/11/2021	Offset Total Quispe Hnos EIRL	20448077935	Persona Jurídica	Papelería	Conforme	X	
22/11/2021	Huerta Idme Ana	10013254945	Persona Natural	Servicio	Vta. de abarrotes. R.H.		X
27/09/2021	Huamán Cruz Evangelina	10436717534	Persona Natural	Impresiones y otros	Conforme	X	

Nota. Análisis de la investigadora.**Interpretación**

El análisis de 06 expedientes, los proveedores entre personas naturales y jurídicas, se identificaron a Quispe Umiña Justiniano con Ruc N° 10445525265 como persona natural, Daysa Construcciones EIRL con Ruc N° 10448542280 siendo persona jurídica, Quispe Coanqui Inés con Ruc N° 10452118896 como persona natural, Offset Total Quispe Hnos. EIRL. Con Ruc N° 20448077935 como persona jurídica, Huerta Idme Ana Ruc N° 10013254945 se identifica como persona natural y Huaman Cruz Evangelina con Ruc N° 10436717534 persona natural.

Huerta Idme Ana Ruc N° 10013254945, en la actividad se muestra como venta de abarrotes, y como servicio debió emitir recibo de Honorarios.

Tabla 8*Conformidad del área usuaria*

Fecha Emisión	Requerimiento	Área usuaria				Verificación	
		Metas	Usuario	Bienes	Observaciones	Si	No
24/09/2021	1933-2021	Mejoramiento de Vías	Infraestructura	Bienes diversos	Puesto en obra	X	
3/09/2021	1775-2021	Mejoramiento de servicios de Salud	Infraestructura	Bolsas de cemento	Puesto en obra	X	
23/09/2021	051-2021	Defensoría Municipal del Niño	Desarrollo Social	Impresiones	Conforme	X	
8/10/2021	2022-2021	Construcción y Rehabilitación de losas Deportivas	Infraestructura	Papelería	Almacén de obras	X	
19/10/2021	1375-2021	Promoción actividades Artísticas	Desarrollo Social	Ambientación y decoración	Convenciones	X	
6/05/2021	162-2021	Fiscalización de Tránsito	Gerencia de Transportes	Impresiones y otros	Conforme	X	

Nota. Análisis de la investigadora.

Interpretación

En el análisis de los expedientes, considerando el área usuaria, de acuerdo al requerimiento 1933-2021 con la meta de Mejoramiento de Vías y área usuaria de Infraestructura, con el requerimiento 1775-2021 de la meta mejoramiento de servicios de Salud con el área usuaria de Infraestructura, requerimiento N° 051-2021 con la meta defensoría Municipal del Niño y área usuaria de desarrollo Social, en el requerimiento N° 2022-2021 en la meta de construcción y Rehabilitación de losas deportivas y área usuaria de infraestructura, en el requerimiento N° 1375-2021 de la meta de promoción actividades Artísticas y área usuaria de desarrollo Social y el requerimiento N° 162-2021 en la meta de fiscalización de Tránsito y área usuaria de gerencia de transportes.

Se identifican objetivamente a todas las áreas usuarias de acuerdo a las directivas de la Municipalidad.

Tabla 9

Conformidad del área de la certificación

Fecha emisión	Nota	Certificación			Verificación		
		Metas	Justificación	Estado Certificación	Observaciones	Si	No
24/09/2021	1319	Mejoramiento de Vías	Bienes diversos	Aprobado		X	
3/09/2021	27	Mejoramiento de servicios de Salud	Bolsas de cemento	Aprobado		X	
20/09/2021	1306	Defensoría Municipal del Niño	Servicio de Fotocopiado	Aprobado		X	
8/10/2021	1376	Construcción y Rehabilitación de losas Deportivas	Remodelación campo deportivo	Aprobado		X	
8/11/2021	1469	Promoción actividades Artísticas	Decoración de ambiente	Aprobado		X	
5/05/2021	615	Fiscalización de Transito	Impresiones y otros	Aprobado		X	

Nota. Análisis de la investigadora.

Interpretación

El análisis de 06 expedientes, que corresponde a la certificación según nota N° 1319 con la meta de Mejoramiento de Vías, con nota N° 27 de la meta mejoramiento de servicios de Salud con el área usuaria de Infraestructura, con nota N° 1306 con la meta defensoría Municipal del Niño, con la nota de certificación N° 1376 en la meta de construcción y Rehabilitación de losas deportivas, con la nota de certificación N° 1469 de la meta de promoción actividades Artísticas y la nota de certificación N° 615 en la meta de fiscalización de Tránsito.

Se identifican objetivamente las notas de certificación que corresponde a las diferentes autorizaciones de Pago de la Municipalidad.

Tabla 10*Conformidad del área según cuentas*

Fecha Emisión	Clasificador	Cuentas				Verificación	
		Importe s/	SIAF	Bienes	Observaciones	Si	No
24/09/2021	26.23.25	9550.00	5129	Bienes diversos		X	
3/09/2021	26.22.34	1960.00	4398	Bolsas de cemento		X	
23/09/2021	23.27.11.6	461.00	4626	Impresiones		X	
8/10/2021	26.23.99.4	113.00	5447	Papelería		X	
19/10/2021	23.27.11.99	4350.00	5836	Ambientación y decoración		X	
6/05/2021	26.27.11.6	6890.00	1725	Impresiones y otros		X	

Nota. Análisis de la investigadora.

Interpretación

El análisis de 06 expedientes, con el clasificador 26.23.25 por el importe de s/ 9 550.00 soles y Siaf N° 5129, clasificador 26.22.34 por el importe de s/ 1 960.00 y Siaf N° 4398, clasificador 23.27.11.6 por el importe de s/ 461.00 soles y Siaf N° 4626, clasificador 26.23.99.4 por el importe de s/ 113.00 soles y Siaf N° 5447, clasificador 23.27.11.99 por el importe de s/ 4 350.00 soles y Siaf N° 5836, clasificador 26.27.11.6 por el importe de s/ 6 890.00 soles y Siaf N° 1725.

Se verifica que se cumplieron con la conformidad según las cuentas del clasificador.

Tabla 11*Conformidad del área de comprobantes de Pago*

Fecha emisión	Razón Social	RUC	N° Comprobante	Fecha de Pago	Observaciones	Verificación	
						Si	No
10/11/2021	Quispe Umiña Justiniano Daysa Construcciones	10445525265	9260	22/11/2021	Transferencia CCI	X	
3/09/2021	EIRL	10448542280	7863	19/10/2021	Transferencia CCI	X	
23/09/2021	Quispe Coanqui Ines	10452118896	8365	28/10/2021	Transferencia CCI	X	
8/10/2021	Ofset Total Quispe Hnos EIRL	20448077935	9931	9/12/2021	Transferencia CCI	X	
19/10/2021	Huerta Idme Ana	10013254945	9826	30/11/2021	Transferencia CCI	X	
6/05/2021	Huaman Cruz Evagelina	10436717534	9254	26/11/2021	Transferencia CCI	X	

Nota. Análisis de la investigadora.

Interpretación

El análisis de 06 expedientes, fecha emisión 10/11/2021 del proveedor Quispe Umiña Justiniano con Ruc N° 10445525265 comprobante de Pago N° 9260 con fecha de Pago 22/11/2021, fecha emisión 3/09/2021 Daysa Construcciones EIRL con Ruc N° 10448542280 comprobante de Pago N° 7863 con fecha de Pago 19/10/2021 fecha emisión 23/09/2021 del proveedor Quispe Coanqui Inés con Ruc N° 10452118896 comprobante de Pago N° 8365 con fecha de Pago 28/10/2021, fecha emisión 8/10/2021 del proveedor Ofset Total Quispe Hnos. EIRL con Ruc N° 20448077935 comprobante de Pago N° 9931 con fecha de Pago 9/12/2021, fecha emisión 19/10/2021 del proveedor Huerta Idme Ana con Ruc N° 10013254945 comprobante de Pago N° 9826 con fecha de Pago 30/11/2021 y fecha emisión 6/05/2021 del proveedor Huamán Cruz Evagelina con Ruc N° 10436717534 comprobante de Pago N° 9254 con fecha de Pago 26/11/2021

4.2. Contrastación de hipótesis

COMPROBACIÓN DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL.

a) Formulamos la hipótesis estadística.

Ha: Las características del control interno se relacionan con el Pago a proveedores del ámbito de estudio.

Ho: Las características del control interno no se relacionan con el Pago a proveedores del ámbito de estudio.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para los valores que se obtenga que sean menores o iguales a 0,05, se rechaza H_0 .

Interpretación y análisis:

Debido a que el valor p es inferior a 0,05, se ha refutado la hipótesis nula, y se ha determinado que existe una conexión directa entre las cualidades del control interno y la cantidad de dinero pagada a los proveedores en el Municipio Provincial San Román en el año 2021. Esto se ha determinado analizando los datos.

Verificación de la Hipótesis General

COMPROBACIÓN DE PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECIFICA UNO

a) Formulamos la hipótesis estadística

Ha: Las características del ambiente de control se relacionan con el Pago a proveedores del ámbito de estudio.

Ho: Las características del ambiente de control no se relacionan con el Pago a proveedores del ámbito de estudio.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para los valores que se obtenga que sean menores o iguales a 0,05, se rechaza H_0 .

Interpretación y análisis:

A consecuencia de que el valor de p es menor a 0,05, se ha refutado la hipótesis nula, determinándose que existe una relación directa significativa entre las C.A. de control y Pago que se realizan los proveedores de la Municipalidad Provincial de San Roman - 2021.

COMPROBACIÓN DE PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECIFICA DOS

a) Formulamos la hipótesis estadística

Ha: Las características de la evaluación de riesgo se relacionan con el Pago a proveedores del ámbito de estudio.

Ho: Las características de la evaluación de riesgo no se relacionan con el Pago a proveedores del ámbito de estudio.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para los valores que se obtenga que sean menores o iguales a 0,05, se rechaza H_0 .

Interpretación y análisis:

Se rechaza la hipótesis nula debido a que el valor p es menor a 0,05; por lo que se determina que existe una fuerte asociación directa entre las características de la evaluación de riesgo y el Pago a proveedores en el ámbito de estudio.

COMPROBACIÓN DE PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECIFICA TRES

a) Formulamos la hipótesis estadística

Ha: Las características de las actividades de control se relacionan con el Pago a proveedores del ámbito de estudio.

Ho: Las características de las actividades de control no se relacionan con el Pago a proveedores del ámbito de estudio.

b) **Nivel de significancia:** 0,05

Para los valores que se obtenga que sean menores o iguales a 0,05, se rechaza H_0 .

Interpretación y análisis:

Las características de las actividades de control se relacionan positivamente con el Pago a proveedores en el ámbito de estudio, ya que el p-valor es menor a 0,05, rechazando la hipótesis nula y llevando a concluir que existe una relación directa significativa entre estas dos variables.

COMPROBACIÓN DE PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECIFICA CUATRO

a) **Formulamos la hipótesis estadística**

H_a : Las características de la información y comunicación se relacionan con el Pago a proveedores del ámbito de estudio.

H_0 : Las características de la información y comunicación no se relacionan con el Pago a proveedores del ámbito de estudio.

b) **Nivel de significancia:** 0,05

Para los valores que se obtenga que sean menores o iguales a 0,05, se rechaza H_0 .

Interpretación y análisis:

A razón de que el valor p es menor a 0,05, se rechaza la hipótesis nula, y se concluye que existe una relación directa significativa entre las características de información y comunicación y el Pago a proveedores en la en el ámbito de estudio del periodo año 2021. Esto se determinó comparando el valor p con el

valor de 0,05, que se fijó como nivel de significación para rechazar la hipótesis nula.

COMPROBACIÓN DE PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA CINCO

a) Formulamos la hipótesis estadística

Ha: Las características de la supervisión o monitoreo se relacionan con el Pago a proveedores del ámbito de estudio.

Ho: Las características de la supervisión o monitoreo no se relacionan con el Pago a proveedores del ámbito de estudio.

b) Nivel de significancia: 0,05

Para los valores que se obtenga que sean menores o iguales a 0,05, se rechaza H_0 .

Interpretación y análisis:

A consecuencia de que el valor de p es menor a 0.05, se ha refutado la hipótesis nula, y se ha determinado que existe una relación directa significativa entre las características de la supervisión o monitoreo y el Pago que se realiza a los proveedores de la en el ambito de estudio periodo 2021. Esto se determinó comparando el valor p con el valor de 0.05, que se fijó como nivel de significación.

4.3. Discusión de resultados

Amenero (2021), pudimos detectar los problemas que habían señalado varios departamentos en relación con el control de los documentos introducidos por los proveedores para el posterior proceso de Pago, así como la solución para garantizar que estos problemas no volvieran a producirse en el futuro: un programa de formación progresiva, con sustitución del personal si no demostraba competencia con el nuevo.

Amenero (2021), a pesar de que se demostró que el SIAF impactaba en el componente financiero y presupuestario y carecía de un sistema informático que hubiera agilizado el Pago a proveedores, también se determinó que la información arrojados SIAF agiliza administración fondos publicos, García – Medina, (2018). $Rho=0.240$ indica una relación positiva débil respecto del CONTROL INTERO y las responsabilidades de Pago a vendedores en la U.N.S.C.H; el valor $p=0.166$ es mayor al umbral de significancia $=0.05$, por ende, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis de estudio.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

PRIMERA: De acuerdo a los resultados obtenidos se concluye que hay relación directa entre las características del control intero. y el pago a proveedor en el área de estudio

SEGUNDA: En relación a la característica del ambiente de control se concluye que existe relación con el Pago a proveedores en la Municipalidad Provincial de San Román, año 2021

TERCERA: Se concluye que hay relación directa significativa entre las características de la evaluación de riesgo y el Pago a proveedores en la en el ámbito de estudio del periodo 2021

CUARTA: Existe una relación directa significativa entre las características de las actividades de control y el Pago a proveedores en el ámbito de estudio

QUINTA: Existe una relación directa significativa entre las características de la información y comunicación y el pago a proveedores en la municipalidad mencionada.

SEXTA: Finalmente respecto a la característica de la supervisión o monitoreo y se concluye que existe relación con el Pago a proveedores en el ámbito de estudio

5.2. Recomendación

PRIMERA: Se sugiere que las autoridades competentes lleven a cabo de forma rutinaria casos administrativos y realicen actividades de formación sobre controles internos, contratos públicos y la información más actualizada sobre delitos significativos.

SEGUNDA: Se aconsejó al contable que aumentara la supervisión dentro del departamento correspondiente para el mejoramiento de la apertura y eficacia de la gestión municipal.

TERCERA: Dado que estos empleados pueden ser los responsables de realizar las operaciones relacionadas con los pagos a proveedores, se recomienda que la Subgerencia de Abastecimiento adopte acciones para regularlos dentro de los enfoques administrativos.

CUARTA: Se recomienda a la subgerencia de tesorería, aplicar las directivas que corresponda, para un adecuado cumplimiento de los Pagos a los proveedores y evitar generar retrasos y se perjudique las exigencias de los bienes y servicios.

QUINTA: La gerencia de la municipalidad debe coordinar con las subgerencias para una buena planificación y programación en el cumplimiento con los proveedores y evitar retrasos en la ejecución de obras y servicios programados y presupuestados.

Bibliografía.

- Alfaro, C. (2015). *Metodología de investigación científica aplicada a la ingeniería*. Callao: Cesco.
- Arias, (2020). *Proyecto de tesis Guía para la elaboración*. Prolongación Avenida Ejercito. P.E.D.A-P.
- Carrasco, S. (2015). *Metodología de la investigación científica*. Lima Perú: San Marcos. C.G.R (2006). Obtenido <http://doc.contraloria.gob.pe/>
- Contraloría, R. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Obtenido de [https://](https://C.R.)
- Contraloría, R. (2016). *Marco Conceptual del Control Interno*. Obtenido de <http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/web/documentos/Publicacion>
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. México: McGraw.
- Claros, R. y León, O. (2015). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Perú: I.P.P.E.
- Estupiñán, G. R. (2016). *Control Interno y Fraude*. Análisis COSO I,II, y III Tercera ed. Bogotá: Eco. Ediciones
- Gonzales, Flores. Xiomara del Carmen. (2019). *Implementación del modelo EFQM en la gestión de procesos de pago a proveedores en la empresa Inchcape Motors Perú SA*. Universidad Norbert Wiener. Lima Perú.
- Pérez, Porto, J. & Gardey, A. (2014). <https://definicion.de/acreedor/>
- Hernández Sampieri, C. (2015). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill. Huerta. M. R. (2015). *Abono en cuentas de proveedores con CCP*. Obtenido de <https://www.met.gob.pe/contenidos/cafae/presentación/abono>.

Ley N° 30225, *Reglamento de la Ley de Contrataciones.*

Lexus Editores. (2016). *Consultor diccionario enciclopédico.* España. Barcelona: Editorial S.A. Impreso printed china.

Meléndez, Torres. Juan, Bladimiro. (2016) *Control interno.* Universidad católica los ángeles de Chimbote jr. tumbes 241, Chimbote, Áncash – Perú editado por: universidad católica los ángeles de Chimbote

Melgarejo, N. (2017). *Control interno y gestión administrativa.* Lima: UCV

Moncayo, C. (2016). *Instituto Nacional de Contadores de Colombia.* Obtenido de <http://www.incp.org.com>

Muñoz, C. (2015). *Metodología de investigación.* México: Oxford University.

Real Academia Española. (2017). *Diccionario de la Lengua Española* Obtenido de Justicia: <http://dle.rae.es/?id=Me1Aa7r>

OSCE. (2016). Obtenido de <http://www.osce.gob.pe/consucode/userfiles>

Torres, J. (2016). *Control Interno.* 2016: ULADECH