



**UNIVERSIDAD ANDINA**  
**NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL  
PROCESO DE PAGOS A PROVEEDORES EN  
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
UMACHIRI MELGAR - PUNO, 2023**

TESIS PRESENTADA POR:

**Bach. EMPERATRIZ MAMANI PARI**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

**CONTADOR PÚBLICO**

JULIACA - PERÚ

2024



**NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL  
PROCESO DE PAGOS A PROVEEDORES EN  
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
UMACHIRI MELGAR - PUNO, 2023**

**TESIS PRESENTADA POR:**

**Bach. EMPERATRIZ MAMANI PARI**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**APROBADA POR EL JURADO REVISOR:**

**PRESIDENTE**

:

  
\_\_\_\_\_  
Dr. EFRAÍN BARRANTES SANCHEZ

**PRIMER MIEMBRO**

:

  
\_\_\_\_\_  
Dr. HILARIO CONDORI MAMANI

**SEGUNDO MIEMBRO**

:

  
\_\_\_\_\_  
Dra. YUDY HUACANI SUCASACA

**ASESOR DE TESIS**

:

  
\_\_\_\_\_  
Dr. ULISES AGUILAR PINTO

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Política Fiscal y Hacienda Pública Nacional - P15



**RESOLUCIÓN N° 419-2024-D-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 25 de junio del 2024

**VISTOS:** El Expediente N° CU – 05871 presentado por el (la) Bachiller: **MAMANI PARI EMPERATRIZ**, quien *solicita nominación de jurados, fecha y hora de sustentación*, para rendir el examen de sustentación y defensa de la tesis titulado: **CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL PROCESO DE PAGOS A PROVEEDORES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMACHIRI MELGAR – PUNO, 2023**, conducente para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, que fue revisada por el Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad

**CONSIDERANDO:**

**Que**, de conformidad con el artículo 8º, numeral b) del Reglamento General de Grados y Títulos de la UANCV vigente, es procedente acceder a la petición del interesado.

**Que**, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

**Y estando**, la opinión favorable del Director de la Unidad de Investigación y el Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y las atribuciones que confiere el artículo 28º del Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

**SE RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO: DECLARAR APTO** para la sustentación presencial del informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) el (la) bachiller: **MAMANI PARI EMPERATRIZ**, sorteo de jurado de la Tesis titulada: **CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL PROCESO DE PAGOS A PROVEEDORES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMACHIRI MELGAR – PUNO, 2023**, para optar el Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO** en virtud de los considerandos expuestos.

**ARTÍCULO SEGUNDO: NOMINAR JURADOS** para la sustentación presencial y defensa de la tesis a los siguientes docentes ordinarios:

- Presidente : Dr. EFRAIN BARRANTES SANCHEZ
- 1er Miembro : Dr. HILARIO CONDORI MAMANI
- 2do Miembro : Dra. YUDY HUACANI SUCASACA
- Asesor : Dr. ULISES AGUILAR PINTO

**ARTÍCULO TERCERO.- PROGRAMAR FECHA Y HORA** de sustentación como se detalla:

- Lugar : Salón de Grados de la FCCF
- Fecha : martes, 02 de julio del 2024
- Hora : 10:00 a.m.

**ARTÍCULO CUARTO.- DISPONER** que la comisión de Grados y Títulos de la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

**DISTRIBUCIÓN:**

- Jurados (3)
- Interesados (1)
- Archivo (1)



UNIVERSIDAD ANDINA  
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ  
**DR. BERTHA DEJAR PARRA**  
Decana (a) de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras



## RESOLUCIÓN N° 029-2024-UI-FCCF-UANCV-J

Juliaca, 12 de abril del 2024

### VISTOS:

El Expediente: 2024-CU-2255 de fecha 02 de abril del 2024, del Bach. MAMANI PARI EMPERATRIZ, quien solicita Revisión del Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) y el Anexo (04 o 05) "Ficha de Opinión del Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis)" que fue revisada por el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuelas Profesionales de Contabilidad y Economía y Negocios Internacionales.

### CONSIDERANDO:

Que, las Unidades de Investigación son unidades académicas que agrupan a docentes y estudiantes de diversas disciplinas, en razón del desarrollo de investigación científica, tecnológica y humanista de acuerdo al Estatuto Universitario Modificado 2020 de nuestra primera Casa Superior de Estudios.

Que, el (la) Bach. MAMANI PARI EMPERATRIZ, quien solicita la revisión del Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) del tema titulado: CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL PROCESO DE PAGOS A PROVEEDORES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMACHIRI MELGAR – PUNO, 2023, conducente para optar el Título profesional de CONTADOR PÚBLICO.

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos plasmado en la Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R.

Que, el Comité de Investigación emitió su opinión favorable al Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis).

Que, la Directora de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad, corroboro el asesoramiento en el Informe Final de la Investigación (borrador de Tesis) del ASESOR (a) Dr. ULISES AGUILAR PINTO,

Estando, la opinión favorable del comité de Investigación, en concordancia con el Reglamento Interno de Trabajo de Investigación Conducente a Grados y Títulos Resolución N° 0294-2023-UANCV-CU-R, de conformidad a lo que establece la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto de la UANCV, que confiere facultades a la unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

### SE RESUELVE:

**ARTICULO PRIMERO.** - APROBAR Y AUTORIZAR EL INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN (BORRADOR DE TESIS) para la REVISIÓN DE SIMILITUD TURNITIN, del tema titulado: CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL PROCESO DE PAGOS A PROVEEDORES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMACHIRI MELGAR – PUNO, 2023, presentado por el (la) Bach. MAMANI PARI EMPERATRIZ, para optar el Título Profesional de: CONTADOR PÚBLICO, en virtud de los considerandos expuestos.

**ARTICULO SEGUNDO.** - RATIFICAR, como ASESOR al Dr. ULISES AGUILAR PINTO.

**ARTICULO TERCERO.** - DISPONER que la facultad, secretarías académicas y administrativas, quedan encargados del cumplimiento de la presente resolución.

Regístrese, comuníquese y archívese

UNIVERSIDAD ANDINA  
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"  
  
Dra. Yudy Huacapistaca  
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE  
INVESTIGACIÓN FCCF



**"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"**

**RESOLUCIÓN N° 978-2023- D-FCCF-UANCV-J**

Juliaca, 06 de diciembre del 2023

**VISTOS:**

El Oficio No 170-2023-DUI-FCCF-UANCV de fecha 05 de diciembre del 2023, emitido por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, y el expediente N° CU-16178 presentado por el (la) Bachiller: **MAMANI PARI EMPERATRIZ**; quien solicita la aprobación de la propuesta de Investigación Titulado: **CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL PROCESO DE PAGOS A PROVEEDORES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMACHIRI MELGAR – PUNO, 2023**; para optar el Título Profesional de **Contador Público**, y

**CONSIDERANDO:**

Que, al haberse cumplido con los requisitos exigidos por el Reglamento General de Investigación de la UANCV; **el Comité de Investigación** de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras integrado por:

PRESIDENTE : Dr. MARTIN LEON CALA  
MIEMBROS : Dr. JESUS MAMANI MAMANI  
Dr. CARLOS ADOLFO LUJAN URVIOLA

Ha emitido el dictamen favorable para que dicha propuesta de Investigación pueda ser aprobado por Resolución.

Que, es requisito indispensable contar con un Docente Ordinario de la Facultad quien oficiara de Asesor de Tesis.

Estando el informe favorable del Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, en concordancia con el Reglamento General de Investigación y con el Reglamento de Grados y Títulos, y en uso de las atribuciones que le confiere la Ley Universitaria N° 30220, Ley de Creación de la UANCV N° 23738 y modificatoria, Resolución de Institucionalización N° 1287-92-ANR. D.L. N° 739 y el Estatuto Modificado 2020 de la UANCV, al Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras.

**SE RESUELVE:**

**PRIMERO:**

**APROBAR LA PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN** titulado: **CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL PROCESO DE PAGOS A PROVEEDORES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMACHIRI MELGAR – PUNO, 2023**, presentado por el (la) Bachiller: **MAMANI PARI EMPERATRIZ**, para optar el Título Profesional de Contador Público; y de conformidad con el Reglamento General de Grados y Títulos y del Reglamento General de Investigación, **se dispone su EJECUCIÓN.**

**SEGUNDO:**

**RATIFICAR** como Asesor(a) de Tesis al(la): **Dr. ULISES AGUILAR PINTO**

**TERCERO:**

La Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el Comité de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la Dirección de la Escuela Profesional y el Secretario Académico de la Facultad, quedan encargados de dar cumplimiento a la presente Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

**DISTRIBUCIÓN:**

- Interesado(01)
- Asesor (01)
- FCCF (01)



UNIVERSIDAD ANDINA  
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Dr. BERTHA BEJAR PARRA  
Decana (e) de la Facultad de Ca.  
Contables y Financieras



## CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL MANEJO DE LOS PAGOS A PROVEEDORES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMACHIRI MELGAR - PUNO, 2023

### INFORME DE ORIGINALIDAD

24%

INDICE DE SIMILITUD

24%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

17%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

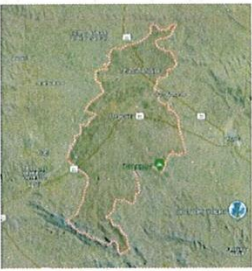
|   |  |    |
|---|--|----|
| 1 | Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez<br>Trabajo del estudiante           | 8% |
| 2 | <a href="http://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a><br>Fuente de Internet                     | 4% |
| 3 | <a href="http://repositorio.upla.edu.pe">repositorio.upla.edu.pe</a><br>Fuente de Internet   | 3% |
| 4 | <a href="http://repositorio.uancv.edu.pe">repositorio.uancv.edu.pe</a><br>Fuente de Internet | 2% |
| 5 | <a href="http://repositorio.ucv.edu.pe">repositorio.ucv.edu.pe</a><br>Fuente de Internet     | 1% |
| 6 | Submitted to University of North Carolina, Greensboro<br>Trabajo del estudiante              | 1% |
| 7 | Submitted to Universidad Alas Peruanas<br>Trabajo del estudiante                             | 1% |
|   | <a href="http://repositorio.uladech.edu.pe">repositorio.uladech.edu.pe</a>                   |    |




**Metadatos Complementarios**

|  |   |
|--|---|
| <b>Título de la tesis</b>  |   |
| CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL PROCESO DE PAGOS A PROVEEDORES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMACHIRI MELGAR - PUNO, 2023 |   |
| <b>Datos de autor</b>  |   |
| Nombres y apellidos  | EMPERATRIZ MAMANI PARI  |
| Tipo de documento de identidad   | DNI   |
| Número de documento de identidad   | 48617542  |
| URL de ORCID   | <a href="https://orcid.org/0000-0001-5992-5276">https://orcid.org/0000-0001-5992-5276</a> |
| <b>Datos de asesor</b>   |   |
| Nombres y apellidos  | ULISES AGUILAR PINTO  |
| Tipo de documento de identidad   | DNI   |
| Número de documento de identidad   | 02295853  |
| URL de ORCID   | <a href="https://orcid.org/0000-0001-9135-7782">https://orcid.org/0000-0001-9135-7782</a> |
| <b>Datos del jurado</b>  |   |
| <b>Presidente del jurado</b>   |   |
| Nombres y apellidos  | EFRAIN BARRANTES SANCHEZ  |
| Tipo de documento  | DNI   |
| Número de documento de identidad   | 02434967  |
| <b>Miembro del jurado 1</b>  |   |
| Nombres y apellidos  | HILARIO CONDORI MAMANI  |
| Tipo de documento  | DNI   |
| Número de documento de identidad   | 02385723  |
| <b>Miembro del jurado 2</b>  |   |
| Nombres y apellidos  | YUDY HUACANI SUCASACA   |
| Tipo de documento  | DNI   |
| Número de documento de identidad   | 40673820  |



|  |  |
|--|--|
| <b>Datos de investigación</b>  |  |
| Línea de investigación   | Política Fiscal y Hacienda Pública Nacional - P15  |
| Grupo de investigación   | No aplica.   |
| Agencia de financiamiento  | Sin financiamiento   |
| Ubicación geográfica de la investigación   | <p><b>País:</b> Perú<br/> <b>Departamento:</b> Puno<br/> <b>Provincia:</b> Melgar<br/> <b>Distrito:</b> Umachiri<br/> Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar<br/> <b>Coordenadas:</b><br/> <b>Latitud:</b> 14°85'34"S<br/> <b>Longitud:</b> 70°75'34"O<br/> <b>URL Maps</b><br/> <a href="https://maps.app.goo.gl/fHnN1GqJrNBH1w198">https://maps.app.goo.gl/fHnN1GqJrNBH1w198</a></p>  |
| Año o rango de años en que se realizó la investigación   | Diciembre 2023 – Abril 2024  |
| URL de disciplinas OCDE<br><a href="https://concytec-pe.github.io/Peru-CRIS/vocabularios/ocde_ford.html">https://concytec-pe.github.io/Peru-CRIS/vocabularios/ocde_ford.html</a><br>- Librería | <p><b>Ciencias sociales</b><br/> <a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.00.00</a></p> <p><b>Administración pública</b><br/> <a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.02</a></p> <p><b>Economía, Negocios</b><br/> <a href="https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.00">https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.00</a></p>   |

UNIVERSIDAD ANDINA  
"VEYTOR CAJELLAS VELÁSQUEZ"  
  
Dra. Yudy Juacchini Sucasaca  
DIRECTORA DE LA UNIDAD DE  
INVESTIGACIÓN FCCF



### DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo EMPERATRIZ MAMANI PARI, identificado con DNI Nro. 76334551, en mi condición de egresado de:

- Escuela Profesional**
- Programa de Segunda Especialidad,**
- Programa de Maestría o Doctorado**

CONTABILIDAD

informo que he elaborado el/la  Tesis o  Trabajo de Investigación,  Trabajo Académico denominada:  
CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL PROCESO DE PAGOS A PROVEEDORES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMACHIRI MELGAR - PUNO, 2023

Asesorado por: Dr. ULISES AGUILAR PINTO

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

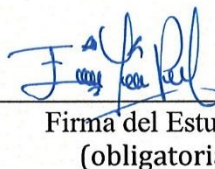
Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca 12 de Julio del 2024

  
Firma del Asesor  
(obligatoria)

  
Firma del Estudiante  
(obligatoria)



Huella



### DEDICATORIA

A mi querida madre Cecilia Pari Ccorimanya, a quien dedico esta tesis con todo el aprecio del mundo. Tu apoyo, esfuerzo, trabajo y firmeza es un ejemplo de lo que significa luchar por nuestros sueños. Mediante estas líneas, expreso mi gran admiración y gratitud total.



## AGRADECIMIENTOS

Doy gracias a Dios por darme esta oportunidad de participar en esta magnífica casa de estudio, Universidad Andina “Nestor Caceres Velazquez” – Juliaca; en especial a la ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, en tus aulas me forme, fueron años de estudio, dedicación, diversión, alegrías, tristezas y grandes momentos. Sin duda no habrá ninguna como la que viví en ti mi querida Universidad. Llevare con orgullo tu nombre mi alma mater.

A todos mis docentes, estoy muy agradecida por sus enseñanzas y por su gran contribución en mi formación profesional. Y a las personas quienes me apoyaron en la ejecución de mi tesis.

Gracias.



**ÍNDICE GENERAL**

DEDICATORIA.....i  
AGRADECIMIENTOS .....ii  
ÍNDICE GENERAL.....iii  
ÍNDICE DE TABLAS .....vi  
RESUMEN .....vii  
ABSTRACT .....viii  
INTRODUCCIÓN .....ix

**CAPITULO I**

**ASPECTOS GENERALES**

1.1 Descripción del problema ..... 1  
1.2 Formulación del problema ..... 1  
    1.2.1 Problema Principal..... 1  
    1.2.2 Problemas Específicos ..... 1  
1.3 Justificación ..... 2  
1.4 Objetivos de la investigación ..... 3  
    1.4.1 Objetivo General..... 3  
    1.4.2 Objetivos Específicos ..... 3  
1.5 Hipótesis ..... 3  
    1.5.1 Hipótesis General ..... 3  
    1.5.2 Hipótesis Específicas..... 4  
1.6 Operacionalización de variables ..... 5

**CAPITULO II**

**FUNDAMENTOS TEÓRICOS**

2.1 Bases teóricas ..... 6



2.1.1 Control Interno ..... 6

2.1.2 Proceso de pagos ..... 10

2.2 Definición de términos ..... 14

**CAPITULO III**

**METODOLOGÍA**

3.1 Métodos de investigación ..... 16

3.1.1 Método Hipotético Deductivo ..... 16

3.1.2 Método Descriptivo ..... 16

3.2 Ámbito de investigación ..... 17

3.3 Población y muestra ..... 17

3.3.1 Poblacion ..... 17

3.3.2 Muestra ..... 18

3.4 Técnicas e instrumentos de recogida de información ..... 18

3.4.1 Técnicas ..... 18

3.4.2 Instrumentos ..... 18

3.4.2.1 Cuestionario ..... 18

3.5 Recogida de datos ..... 19

**CAPITULO IV**

**ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

4.1 Presentación ..... 20

4.2 Análisis e interpretación de resultados ..... 20

4.2.1 Control interno ..... 20

4.2.2 Proceso de pagos ..... 28

4.3 Contrastación de hipótesis ..... 36

4.4 Discusión de resultados ..... 42



|  |    |
|--|----|
| CONCLUSIONES.....                            | 44 |
| RECOMENDACIONES .....                        | 46 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....             | 47 |
| ANEXOS .....                                 | 49 |
| Anexo 1 Matriz de Consistencia .....         | 50 |
| Anexo 2 Instrumentos .....                   | 53 |
| Anexo 3 Data de procesamiento de datos ..... | 55 |



## ÍNDICE DE TABLAS

|                 |   |    |
|-----------------|---|----|
| <b>Tabla 1</b>  | Porcentajes de frecuencias para la Dimensión – Ambiente de control.....                       | 20 |
| <b>Tabla 2</b>  | Porcentajes de frecuencias para la Dimensión - Evaluación de riesgos.....                     | 22 |
| <b>Tabla 3</b>  | Porcentajes de frecuencias para la Dimensión - Actividades de Control.....                    | 24 |
| <b>Tabla 4</b>  | Porcentajes de frecuencias para la Dimensión – Información y Comunicación .....               | 25 |
| <b>Tabla 5</b>  | Porcentajes de frecuencias para la Dimensión - Supervisión y seguimiento .                    | 27 |
| <b>Tabla 6</b>  | Porcentajes de frecuencias para la Dimensión – Ejecución de pagos a proveedores.....          | 28 |
| <b>Tabla 7</b>  | Porcentajes de frecuencias para la Dimensión - Transferencias de fondos para pagos.....       | 30 |
| <b>Tabla 8</b>  | Porcentajes de frecuencias para la Dimensión - Custodia de fondos para pagos .....            | 32 |
| <b>Tabla 9</b>  | Porcentajes de frecuencias para la Dimensión – Control de recepción de bienes adquiridos..... | 33 |
| <b>Tabla 10</b> | Porcentajes de frecuencias para la Dimensión – Supervisión y monitoreo..                      | 35 |
| <b>Tabla 11</b> | Coeficiente de correlación entre Control Interno y Proceso de Pagos.....                      | 36 |
| <b>Tabla 12</b> | Coeficiente de correlación Control Interno y Ejecución de Presupuestos....                    | 37 |
| <b>Tabla 13</b> | Coeficiente de correlación Control Interno y Transferencia de fondos para pagos.....          | 38 |
| <b>Tabla 14</b> | Coeficiente de correlación Control Interno y Custodia de fondos para pagos en efectivo .....  | 39 |
| <b>Tabla 15</b> | Coeficiente de correlación Control Interno y Control de recepción de bienes adquiridos.....   | 40 |
| <b>Tabla 16</b> | Coeficiente de correlación Control Interno y Supervisión y monitoreo.....                     | 41 |



## RESUMEN

El problema general de investigación que propone el estudio se explica en las páginas siguientes ¿El control interno influye en el proceso de pagos a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar – Puno, 2023? Consecuentemente el objetivo de nuestro estudio fue: Determinar si el control interno influye en el proceso de pagos a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar – Puno, 2023. Como solución al problema planteado, se propuso la siguiente hipótesis general: El control interno influye significativamente en el proceso de pagos a proveedores en Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar – Puno, 2023. Para alcanzar los objetivos y validar nuestra hipótesis, se utilizó un enfoque cuantitativo y una metodología básica de diseño no experimental, asimismo se aplicaron los métodos Hipotético Deductivo y Descriptivo. La población fue conformada por 16 servidores públicos de la parte administrativa de la Municipalidad Distrital de Umachiri, y como muestra se empleó al tipo de muestra censal, por lo tanto; se consideró a toda la población. Medimos nuestras variables utilizando como instrumento el cuestionario y esta ha sido nuestra principal conclusión: Existe influencia significativa entre Control Interno y Proceso de Pagos, lo que fue demostrado por la correlación de Rho de Spearman, con una relación alta con un  $\rho = 0.739$  y un valor de significancia de 0.001, por lo que este es menor a 0,05 del grado de error que se estableció, por lo que; el control interno influye significativamente en el proceso de pagos a proveedores en Municipalidad Distrital de Umachiri - Melgar - Puno, 2023.

**Palabras Clave:** Control Interno, Proceso de pagos, Proveedor



## ABSTRACT

The following pages present the general research problem proposed by the study: Does internal control influence the process of payments to suppliers in the District Municipality of Umachiri Melgar – Puno, 2023? Therefore, the aim of our study was: To determine whether internal control influences the process of payment to suppliers in the Municipal District of Umachiri Melgar – Puno, 2023. As a solution to the problem raised, the following general hypothesis was proposed: Internal control significantly influences the process of payment to suppliers in the Municipality of Umachiri Melgar District – Puno, 2023. To achieve the objectives and confirm our research hypothesis, we used the Hypothetical Descriptive and Deductive Method with a quantitative approach and a basic methodology of non-experimental design. The population consisted of 16 officials from the administrative part of the municipality of Umachiri district, and the sample took into account the type of census sample, i.e. the total population was taken into account. We use the questionnaire as a tool to measure our variables. Our main conclusion was: There is a significant influence between Internal Control and the Payment Process, demonstrated by the correlation of Spearman's Rho, with a high ratio with  $\rho = 0.739$  and a significance value of 0.001, which is less than 0.05 of the established degree of error, therefore; Internal Control significantly influences the payment process to suppliers in the Municipal District of Umachiri - Melgar - Puno, 2023.

**Keywords:** Internal Control, Payment Process, Supplier



## INTRODUCCIÓN

El estudio resulta beneficioso para la administración municipal, dado que lleva a cabo el proceso de pagos del área de Tesorería y su coordinación con las áreas de Contabilidad, Logística y Presupuesto, planificando, supervisando, administrando y registrando paralelamente las transacciones relativas a gastos e ingresos, por otra parte, mantener informada a Gerencia, sobre los saldos de cuentas corrientes y CUT, relacionados con el proceso de giros a proveedores, por la adquisición de bienes, servicios y otros. igualmente, siendo el filtro final, llevando a cabo la revisión y revisión de la documentación final de cada expediente, el control debe ser meticuloso del servicio o bien brindado conforme a la normatividad vigente para proceder con su giro en registro SIAF.

Por ello, se ha considerado pertinente estructurar la investigación conforme al siguiente marco:

En el primer capítulo, El problema, los objetivos generales y específicos, y la realidad problemática.

En el segundo capítulo, se realiza la base teórica

El tercer capítulo, se centra en los aspectos metodológicos de la investigación, el diseño y la naturaleza del estudio, las técnicas y métodos de análisis de datos, la población estudiada y la muestra del estudio.

En el cuarto capítulo, se exponen los resultados de las encuestas ejecutadas, las conclusiones, recomendaciones, bibliografía y los apéndices.



## CAPITULO I

### ASPECTOS GENERALES

#### 1.1 Descripción del problema

Deber de gestión los recursos financieros incurre en la Oficina Tesorería, de la Municipalidad Distrital de Umachiri. Para cumplir las obligaciones contraídas con proveedores, contratistas, empleados, etc., se utilizan distintas técnicas de gestión financiera.

Presenta un mal panorama financiero desde la gestión anterior, ya que los usuarios se quejan de que no hay posibilidades de pago y a veces los pagos son relegados para el siguiente ejercicio presupuestal, causando molestias a los usuarios. Al no haber una buena planificación de sus acciones, surgen problemas en la gestión de la tesorería, lo cual genera repercusión en la obtención de los objetivos de la organización.

#### 1.2 Formulación del problema

##### 1.2.1 *Problema Principal*

¿El control interno influye en el proceso de pagos a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar – Puno, 2023?

##### 1.2.2 *Problemas Específicos*

- ¿De qué manera el control interno influye en la ejecución de pagos a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar – Puno, 2023?



- ¿De qué manera el control interno influye en transferencias de fondos para pagos en la Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar – Puno, 2023?
- ¿De qué manera el control interno influye en la custodia de fondos para pagos en efectivo en la Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar – Puno, 2023?
- ¿De qué manera el control interno influye en el control de recepción de bienes adquiridos en la Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar – Puno, 2023?
- ¿De qué manera el control interno influye en la supervisión y monitoreo en la Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar – Puno, 2023?

### 1.3 Justificación

Los siguientes criterios sirven para justificar el trabajo de investigación:

#### **Justificación Teórica**

Este estudio tiene un efecto beneficioso para los gobiernos locales, ya que contribuirá a instaurar un marco jurídico que regulará los actos normativos de control interno. También, apoyará en el avance teórico del control interno, garantizando el uso del conocimiento científico.

#### **Justificación Práctica**

Su objetivo es percibir el problema, ya que les admitirá sugerir formas de optimar los actuales métodos de control para optimar la fase de transferencia en el sector financiero que afecta a los empleados y trabajadores.

#### **Justificación Metodológica**

La aplicación de manera precisa y eficiente la eficacia de las técnicas y herramientas de investigación mediante encuestas para definir las unidades analíticas que luego manejarán diversos estudios.



## 1.4 Objetivos de la investigación

### 1.4.1 *Objetivo General*

Determinar si el control interno influye en el proceso de pagos a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar – Puno, 2023

### 1.4.2 *Objetivos Específicos*

- Determinar si el control interno influye en la ejecución de pagos a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar – Puno, 2023
- Comprobar en qué medida influye en las transferencias de fondos para pagos a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar – Puno, 2023
- Determinar si el control interno influye en la custodia de fondos para pagos en efectivo a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar – Puno, 2023
- Determinar si el control interno influye en el control de recepción de bienes adquiridos en la Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar – Puno, 2023
- Demostrar si el control interno influye en la supervisión y monitoreo en la Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar – Puno, 2023

## 1.5 Hipótesis

### 1.5.1 *Hipótesis General*

El control interno influye significativamente en el proceso de pagos a proveedores en Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar – Puno, 2023



## 1.5.2 *Hipótesis Específicas*

- El control interno influye significativamente en la ejecución de pagos a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar – Puno, 2023
- El control interno influye significativamente en las transferencias de fondos para pagos a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar – Puno, 2023
- Existe influencia significativa del control interno en la custodia de fondos para pagos en efectivo a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar – Puno, 2023
- El control interno influye significativamente en el control de recepción de bienes adquiridos en la Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar –Puno, 2023
- El control interno influye significativamente en la supervisión y monitoreo en la Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar – Puno, 2023



## 1.6 Operacionalización de variables

| VARIABLE                                       | DIMENSIONES                               | INDICADORES   |
|--|---|---|
| <b>Variable Dependiente</b><br>Control Interno | Ambiente de control                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Promoción de Integridad</li> <li>• Ambiente de control sólido</li> </ul>   |
|  | Evaluación de riesgos                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluación periódica y detallada de riesgos</li> <li>• Establecimiento de medidas</li> </ul>   |
|  | Actividades de control administrativo     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Controles estrictos de documentación y autorizaciones</li> <li>• Establecimiento de procedimientos y políticas</li> </ul>                    |
|  | Información y comunicación                | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fomento de comunicación abierta y transparencia</li> <li>• Comunicación interna efectiva</li> </ul>  |
|  | Supervisión y seguimiento                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Supervisión periódica de cumplimiento de control interno</li> <li>• Monitoreo de indicadores de desempeño</li> </ul>                         |
|  | Ejecución de pagos a proveedores          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Eficiencia de procesos de pago a proveedores</li> <li>• Procedimientos establecidos</li> </ul>   |
|  | Transferencias de fondos para pagos       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gestión de transferencias de fondos para pagos</li> <li>• Experiencias de problemas o desafíos</li> </ul>                                    |
| <b>Variable</b><br>Proceso de Pagos            | Custodia de fondos para pagos en efectivo | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Calificación de seguridad y confiabilidad</li> <li>• Aplicación de controles para prevención de pérdidas o malversación de fondos</li> </ul> |
|  | Control de recepción de bienes adquiridos | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Control al recibir los bienes adquiridos</li> <li>• Supervisión de los indicadores clave</li> </ul>  |
|  | Supervisión y monitoreo                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Percepción de la supervisión y monitoreo de los procesos de pago</li> <li>• Garantía del cumplimiento de controles internos</li> </ul>       |

Nota. Elaboración Propia



## CAPITULO II

### FUNDAMENTOS TEÓRICOS

#### 2.1 Bases teóricas

##### 2.1.1 *Control Interno*

Según la Contraloría General de la República (2014) El control de una organización o sus filiales consiste en una cadena de operaciones coordinadas llevadas a cabo por su propietario, empleados y contratistas. Con ello se pretende afrontar y reducir los riesgos y proporcionar una mayor seguridad con actuaciones eficaces. Se propone conforme a la misión y los objetivos de la organización (p. 11).

- **Control**

Para la Real Academia Española, un control es una labor que consiste en demostrar, revisar, supervisar o injerirse. Algunas fuentes lo describen de forma análoga a la anterior, completando que se avanza hacia un objetivo concreto; por ejemplo, el control de calidad también involucra asumir autoridad sobre el objeto de la inspección, mediante el establecimiento de límites o mediante revisiones.

Como indica el principio de retroalimentación, se determina la necesidad del control interno para el funcionamiento óptimo de una organización cuando sigue un sistema.

Asimismo, Rodrigo (2003) implica actuar de acuerdo con comportamientos predeterminados con el fin de atenuar cualquier desviación que se haya observado; como resultado, es posible mantener un papel de liderazgo adecuado y, en consecuencia, alcanzar los objetivos.



Según Mantilla (2018) Es un procedimiento desarrollado por la persona clave del ente, delineados para proveer un grado de seguridad cuidadoso, relacionado con el desempeño de los objetivos.

Los objetivos son los siguientes: cumplimiento de la normativa y las obligaciones; exactitud y eficacia; la credibilidad de la información financiera; y preservación de activos. Este último no se adapta a la organización conceptualmente única, ya que alega a una escasez concreta de las organizaciones que deben supervisar actividades que no les son propias, pero siguen constituyendo una parte de sus objetivos empresariales (p. 4).

Para (Orellana Flores y otros, 2022), indica que:

“La necesidad de destacar la presencia del control interno radica en que las entidades, como sistemas, necesitan mecanismos para contrarrestar la entropía que inevitablemente surge”. Aunque la figura de un sistema de control interno no pueda identificarse o cuantificarse claramente, cualquier actividad llevada a cabo por el propietario o gerente de la empresa con la intención de supervisar los procesos empresariales y reducir el riesgo de pérdidas ya sea por robo o fraude constituye la base del sistema informal de control interno, que puede o no ser suficiente según las dimensiones de la empresa.

Según (Salas, 2004), señala que:

“La dirección de una organización es responsable de planificarla, organizarla y dirigirla adecuadamente para que pueda alcanzar sus metas y objetivos. En consecuencia, también son los encargados de establecer los controles internos. Los controles internos se emplean para garantizar una seguridad prudente en cuanto a la fiabilidad del flujo de información de la empresa; también originan la eficacia operativa y el desempeño de las estándares y procedimientos concretos”.

- **Tipos de Control**

Los cuales son:

- a. Control externo.** - Comprende la normativa, la metodología, las operaciones técnicas y las políticas.



**b. Control interno.** - Contrariamente a la afirmación preliminar, esto lo establece el gerente de la entidad u otros miembros, creados teniendo en cuenta la situación de la institución, con la finalidad de advertir conflictos o establecer maniobras para desafiar, proporcionando al mismo tiempo un cierto nivel de seguridad de que la empresa cumplirá su misión y alcanzará sus objetivos.

- **Control interno y operaciones contables**

La correspondencia de ambas partes depende de su nivel de eficacia del sistema de control interno para determinar si el sistema es digno de confianza o no. En otras palabras, cuando más eficaz sea el sistema de control interno, más confiable será la garantía de operaciones financieras.

En tal razón Cook y Winkle (1987), sostienen que:

“Los propósitos del control interno son permitir una gestión razonable, pero no absoluta, de la seguridad de los activos, en particular las valiosas y móviles, contra las pérdidas debidas a un uso o una eliminación no autorizados, y que las operaciones se lleven a cabo con la aprobación de la dirección y se registren adecuadamente para permitir la creación de estados financieros que se adhieran a los principios contables aceptados” (p. 206).

Estados financieros reflejan los movimientos financieros que realice la entidad mediante el sistema contable, puesto que registra dichas transacciones de acuerdo con las normas y procesos contables. La exigencia del establecimiento de controles internos se incluye en todas las fases de los procesos de registro, confirmación, tratamiento y emisión de datos contables. De este modo se garantiza que los estados financieros ayudan a alcanzar el inmenso nivel de familiaridad en los datos.

- **Objetivos del control interno**

Para Kohler (2006), se mencionan a continuación los objetivos del control interno:



- a. Mantener y mejorar la eficiencia y productividad, junto con la transparencia en los métodos y actuaciones de la entidad y prestar servicios de alta calidad.
- b. Avanzar hacia el uso prudente y sabio de los recursos que posee la organización, o que proporciona el Estado, es decir, protegerla frente a cualquier acontecimiento anómalo o perjudicial.
- c. Respetar las normas y procedimientos señalados por la organización
- d. Garantizar que la información utilizada es fiable y se actualiza puntualmente.
- e. Alentar y motivar a los demás para que defiendan los valores establecidos por la organización.
- f. Animar a los empleados u otros trabajadores del organismo a cumplir la misión, los oficios y objetivos de cada área, garantizando el cumplimiento de la contabilidad de los recursos públicos.

- **El Ambiente de Control**

Las políticas, procedimientos y marcos organizativos que valen de piedra angular para realizar un control interno conveniente en la organización se denomina "ambiente de control". Empezando por la cúspide de la jerarquía organizativa, los empleados deben hacer hincapié en la eficacia del control interno, que incluye normas de comportamiento planificadas. Dentro del sistema general de control interno, un contexto de control adecuado tiene un impacto significativo.

Se compone a partir de los preceptos éticos y morales que guían a la organización, los fines que permiten el camino a la ejecución de acciones de supervisión y la estructura organizativa centrada en la consecución de objetivos, la serie de pasos para desarrollar, hacer evolucionar y mantener colaboradores competentes, así como el rigor para garantizar que se efectúen las medidas de rendimiento, incentivos y recompensas.



- **Actividades de control**

consiste en normas organizativas, así como procesos propuestos y capacitados con el fin de disminuir la posibilidad de que se materialicen conflictos que puedan comprometer los objetivos de la organización.

Su eficacia depende de lo adecuada que sea; además, su función debe tener en cuenta los plazos, los costos razonables y, obviamente, basarse directamente en los objetivos de control.

Todo procedimiento u operación está bajo control, independientemente de su nivel o función en la empresa. El control puede adoptar la forma de detección o prevención, ambas en la proporción adecuada.

Además de las actividades de control, se adoptan medidas correctoras.

Las tareas de control abarcan el desarrollo de términos para el extinguir o disminuir riesgos, mediante el control de las tecnologías de la información y la comunicación y la instauración de regulaciones.

### 2.1.2 Proceso de pagos

El MEF, como se citó en Misayauri y Neyra (2015), conceptualiza los pagos que se ejecuten como consecuencia de las medidas adoptadas para solventar a los proveedores por sus bienes o servicios suministrados a la organización, cometiendo los términos señalados.

Los bienes y servicios, deben cometer unas exigencias mínimas de calidad y precio, así como un proceso eficaz de pago por adelantado, para que puedan efectuarse los pagos a los proveedores. Además, los pagos se efectuarán mediante cheque o transferencia interbancaria (CCI).

- **Proceso de pagos**

La recaudación y asignación de fondos públicos, junto con su utilización, registro, supervisión y apreciación, se llevan a cabo de conformidad con las



habilidades y operaciones determinadas conforme al marco legal establecido por la Ley N° 28693 - Ley General del Sistema Nacional de Tesorería.

Según Culqui (2013), muestra:

“La recopilación de órganos, normativas, prácticas, métodos, técnicas y herramientas relacionadas con la gestión de fondos públicos en organizaciones del sector público es conocido como Sistema Nacional de Tesorería” (p. 23).

Según Perdomo (1997) afirma:

“Alinear los componentes de organización a fin de maximizar su riqueza y comprimir el riesgo asociado a una crisis de liquidez utilizando sabiamente los fondos de caja de los bancos y los valores de los préstamos negociables para el pago regular de dividendos y gastos imprevisto es el objetivo de Tesorería” (p. 34)

Del mismo modo, se cree que el ámbito de la tesorería está asociado a una mayor estrechez, tanto por la inversión de la organización en sus acciones como por la responsabilidad de supervisar y gestionar, dada su conexión con las programaciones de liquidez de la organización, razón por la que es necesaria una dirección eficaz.

Caballero (2009) señala:

“La gestión de las cuentas de ahorro se denomina "gestión de tesorería", es decir, el uso de las cuentas de ahorro únicamente para actividades financieras poco tiempo y bajo riesgo. Se puede Proponer la tarea de organizar, mantener, distribuir, utilizar y observación de los fondos de una ente recae en la tesorería” (p. 42).

- **Pago de cheques a proveedores**

Ayala (2001), refiere que, se considera un documento legal que agiliza el proceso de pago, del que se encargan los bancos. El proceso de emisión de cheques se realiza mediante talonarios desglosables con números secuenciales o



numéricos. De ello se deduce que, para que puedan emitirse los cheques mencionados, el remitente debe disponer de fondos en su cuenta bancaria. De esta forma, la organización entiende que, antes de emitir los cheques, los fondos deben depositarse en la cuenta corriente del banco.

(Culqui Fajardo, 2013), describe:

“Para acceder a los capitales que la entidad posee en los bancos, las cuentas corrientes deben estar vinculadas a firmas mancomunadas. Para ser abonados en la cuenta de cheques, los ingresos deben ser depositados en su totalidad tal como se reciben, y los cheques deben ser expedidos en un formulario preferente que sea "No Negociables" (p. 27).

Es responsabilidad de las organizaciones poner en práctica las tácticas o tácticas que avalen la seguridad requerida por el procesamiento de cheques, transferencias de fondos, cartas fianzas, transferencias de valor, etc. Igualmente, debe proporcionarse seguridad sobre cualquier otro valor que se mantenga en resguardo.”

### **Procedimiento de pagos**

- a) El jefe del área de tesorería es comprometida de amparar el control sobre las programaciones de pago utilizados por quienes suministran bienes o servicios a la entidad.
- b) El jefe del area de tesorería también es responsable de informar al jefe del departamento de administración sobre el contexto de endeudamiento de la empresa y requerir su aprobación.
- c) Si alguien es el proveedor de los bienes obtenidos, no alcanza requerir la emisión de cheques, sino que debe disponer de la prueba de venta y otras documentaciones necesarios, como la factura.
- d) Tesorería debe efectuar el oficio de agenciar los desembolsos teniendo en cuenta el " esquema de las condiciones de venta " establecido por el proveedor y el jefe del departamento administrativo.



- e) El documento original debe conservarse en el documento de la zona de recepción o donde proceda, según cada caso, en los casos de pagos por anticipado
- f) El área de tesorería es encargado de establecer una enumeración mensual de los reembolsos obtenidos durante el plazo, adicionalmente la copia del justificante de salida. El departamento de contabilidad debe recibir esta lista para poder llevar a cabo la conciliación y la contabilización necesarias.

Para llevar a cabo la ejecución financiera del gasto, hay que seguir los siguientes pasos:

- a) El SIAF-SP del sector público registra los métodos de ejecución del gasto en cada fase: compromiso, devengado y pago.
- b) Para programar la ejecución financiera, se comunican los compromisos.

“En relación con la ejecución financiera y otros procedimientos de tesorería, la totalidad de responsabilidades debe establecerse en SIAF-SP, cumpliendo con las reglas e instrucciones reglamentariamente determinados durante la fase presupuestaria, debidamente respaldados por los documentos representativos de la normativa vigente, no sobrepasando el límite o el plazo fijado utilizando el calendario de compromisos correspondiente” (Culqui, 2013, pág. 28).

(Culqui Fajardo, 2013) “Antes de incluir los datos del compromiso en el SIAF-SP, la documentación justificativa debe contar con la conformidad correspondiente”.

“En el instrumento sustentatorio de esta fase de ejecución, debe ser consignado el número de registro SIAF-SP del gasto comprometido debidamente formalizado” (p. 28).

- c) El método de pago utilizado es el que se ha registrado en el informe de gastos.

Se puede identificar y mencionar el tipo de recurso registrado en el SIAF-SP, lo que ayuda la búsqueda y el tratamiento de los datos relativos al manejo de



los recursos procedentes de una fuente de financiación específica cuyo origen y objetivos son fijados por la Dirección General del Tesoro Público.

### **Verificación de expedientes de pago**

La formalización del gasto devengado, según el Art 9. Se produce al momento de otorgarse el documento de conformidad, tras confirmar que el bien se ha recibido correctamente, los servicios se prestaron de acuerdo a la orden de servicio, y se efectúe las descripciones técnicas basado en los términos de referencia, del requisito.

Tras el registro devengado, se puede proceder al reconocimiento y registro de la obligación de pago.

## **2.2 Definición de términos**

**Ambiente de Control.** – Son todas las capacidades, operaciones y sistemas que suministran medios y realizar un control interno en toda la organización.

**Administración.** – Para Ordway (1956), es "Conjunto de actividades propias de unas personas cuya finalidad es organizar, orientar y apoyar los esfuerzos grupales de las personas reunidas en una entidad para alcanzar unos objetivos previamente definidos".

**Bienes.** - Se refiere a todos los bienes o materiales que pueden adquirirse en el mercado pagando su precio asociado. Puede que las cosas ni siquiera sean materiales, pero siempre tienen un valor monetario.

**Control.** - Koontz y O'donnell (1986), definen "La finalidad del control es medir y ajustar el rendimiento de las actividades de los subordinados para avalar que cumplen los objetivos de la empresa y las estrategias utilizadas para alcanzarlos".



**Evaluación de riesgo.** - Es el procedimiento por el que se examinan la probabilidad y los efectos potenciales del daño o suceso que surge como resultado de estar expuesto a riesgos específicos.

**Información y Comunicación .** - Este elemento se describe a la representación en que las áreas activas de la formación localizan, e comercian averiguación.

**Proveedores.** - A cualquier persona que preste servicios, ya sea física o jurídica, a una organización u ofrezca algún bien (Nuñez, 2016).

**Servicios.** - El objetivo principal de una transacción basada en ideas es satisfacer las necesidades o deseos del cliente mediante actividades identificables e intangibles.



## CAPITULO III

### METODOLOGÍA

#### 3.1 Métodos de investigación

##### 3.1.1 Método Hipotético Deductivo

Según López y Fachelli (2015) Esta corriente plantea que el conocimiento científico necesita progresar, comenzando con conceptos generales como hipótesis iniciales, empleando procedimientos metódicos y objetivos para, en última instancia, confirmar o refutar esas hipótesis cotejándolas con la experiencia. el objetivo principal es delimitar el ámbito científico, tras un valiente intento de erradicar la metafísica del ámbito científico, Considerando su pseudociencia, sentido de propósito y actitud emocional hacia la vida (p. 11).

##### 3.1.2 Método Descriptivo

Según Calduch (2014) El objetivo de esta metodología es suministrar un juicio básico del contexto tal y como se desprende del análisis directo del investigador y/o de instrucciones logrados al leer o analizar la información proporcionada por otros autores. Por lo tanto, este método tiene por objeto obtener y presentar, de la forma más rigurosa o exacta posible, conocimiento de una situación según determinadas normas establecidas previamente por cada ciencia (p. 29).

### 3.2 Ámbito de investigación

El estudio realizado se desarrolló en el distrito de Umachiri, uno de los nueve distritos de la provincia de Melgar, situado en el departamento de Puno, residente en la región peruana de Puno. En este distrito murió fusilado el vate Mariano Melgar.



**Nota.** Mapa de la Provincia de Melgar

### 3.3 Población y muestra

#### 3.3.1 Poblacion

Según Arias et al., (2016), es una colección de asuntos específicos, limitados y accesibles que proporcionarán como base para elegir la exposición y cumplen una sucesión de criterios predeterminados. Debe estar claro que la "población de estudio" no se limita únicamente al ser humanos; además es posible referirse a los animales, especímenes biológicos, expedientes, objetos, familias,



etc.; En función de estos últimos, El uso de un término análogo podría ser más apropiado, como sitio de estudio (p. 202).

En consecuencia, la población del estudio está compuesta por 16 servidores públicos de la parte administrativa de la Municipalidad Distrital de Umachiri.

### **3.3.2 Muestra**

Para López y Fachelli (2015) Es un subconjunto representativas designadas al acaso de una población o universo que se someten a una análisis científica que sirve para obtener resultados fiables para todo el universo investigado, lo que permite establecer límites de error y probabilidad en cualquier situación.

De ello se deduce que el volumen de la muestra tendrá en cuenta el tipo de muestra censal (es decir, el importe total que se tiene en cuenta en nuestra población) accedida por 16 servidores públicos de la parte administrativa de la Municipalidad Distrital de Umachiri.

## **3.4 Técnicas e instrumentos de recogida de información**

### **3.4.1 Técnicas**

#### **3.4.1.1 Encuesta**

Según García (2002), Este método consiste en utilizar técnicas de interrogatorio para recopilar datos sobre los miembros del grupo. Aclarar esto es esencial para identificar y apoyar la validez y conveniencia de la encuesta en un proceso de investigación. Dicho esto, la reflexión es una herramienta crucial que nos favorece a vislumbrar el objetivo de nuestro estudio porque nos permite evaluar objetivamente los comportamientos y rasgos de los sujetos.

### **3.4.2 Instrumentos**

#### **3.4.2.1 Cuestionario**

Según García (2002) Se trata de una serie de preguntas estructuradas de forma coherente, que posee un significado psicológico y lógico, expresadas en voz comprensible y sencillo. Simplifica la recuperación de antecedentes de fuentes



primarias. Es determinado por los textos cubiertos en la encuesta. La información conseguida es prácticamente la propia en cláusulas de cantidad y calidad. Tiene un modelo convincente que es beneficioso para la contabilidad.

### 3.5 Recogida de datos

El instrumento de investigación utilizado en este estudio fue el cuestionario, previamente diseñado y dirigido a funcionarios públicos de la parte administrativa de la Municipalidad Distrital de Umachiri. En cuanto a la escala, dicho cuestionario manejó la de Likert.

Una vez concluida la recogida de datos, la información seleccionada se combinó en Hojas de cálculo Excel para finalizar el análisis estadístico descriptivo del estudio. A continuación, se utilizó la versión 27 del SPSS para el análisis estadístico inferencial, se manejó la prueba Rho de Spearman para demostrar la fiabilidad de las variables y las dimensiones. Esto nos permitió determinar Si hubo o no correlación entre las variables del estudio.



## CAPITULO IV

### ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1 Presentación

A continuidad se exhibe cada variable del estudio junto con los datos estadísticos correspondientes y sus interpretaciones concernientes, se obtuvieron mediante la aplicación de técnicas e instrumentos de recogida de datos:

#### 4.2 Análisis e interpretación de resultados

##### 4.2.1 Control interno

##### Dimension– Ambiente de control

Tabla 1

*Porcentajes de frecuencias para la Dimensión – Ambiente de control*

|   | Nunca | Muy pocas veces | Algunas veces | Casi siempre | Siempre |
|---|-------|-----------------|---------------|--------------|---------|
| ¿Considera que en la Municipalidad Distrital de Umachiri, existe un ambiente de control que promueva la integridad en los procesos de pago a proveedores? | 3     | 3               | 3             | 5            | 2       |
|   | 18,8% | 18,8%           | 18,8%         | 31,3%        | 12,5%   |
|   | 2     | 2               | 1             | 8            | 3       |



|   |       |       |      |       |       |
|---|-------|-------|------|-------|-------|
| ¿El personal de la Municipalidad se siente comprometido en mantener un ambiente de control sólido en el proceso de pagos a proveedores? | 12,5% | 12,5% | 6,3% | 50,0% | 18,8% |
|---|-------|-------|------|-------|-------|

**Nota.** Elaborado por la investigadora

En el marco de la evaluación de la dimensión – Ambiente de Control, se han recopilado percepciones referentes a la integridad en los procesos de pago a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri, así como el compromiso del personal hacia la consolidación de un ambiente de control sólido. A continuación, se desglosan los porcentajes de frecuencia para cada una de las preguntas formuladas, detallando la significancia de los mayores porcentajes en el contexto de las interrogantes planteadas.

En lo que concierne a la primera pregunta: ¿Considera que en la Municipalidad Distrital de Umachiri, existe un ambiente de control que promueva la integridad en los procesos de pago a proveedores? Se observa una distribución relativamente equitativa en las opciones de nunca, muy pocas veces, y algunas veces, cada una con un 18.8% de las respuestas. Esto sugiere una percepción mixta sobre la existencia de un ambiente de control que fomente la integridad. Sin embargo, el mayor porcentaje de respuestas, un 31.3%, corresponde a la alternativa casi siempre, indicando que, aunque hay espacio para mejoras, existe una tendencia hacia la afirmación de que se promueve la integridad en dichos procesos. La opción de siempre recibe el menor porcentaje, con un 12.5%, lo cual refuerza la idea de que, si bien se reconoce la existencia de esfuerzos por mantener un ambiente de control, este no es percibido como plenamente consolidado por todos los encuestados.

En relación con la segunda pregunta: ¿El personal de la Municipalidad se siente comprometido en mantener un ambiente de control sólido en el proceso de pagos a proveedores? Los datos muestran que un 12.5% de los encuestados piensa que nunca o muy pocas veces existe este compromiso, y un 6.3% opina que ocurre algunas veces,

reflejando una percepción menos favorable de la implicación del personal. No obstante, la opción casi siempre es la que domina las respuestas con un significativo 50.0%, sugiriendo que la mayoría de los participantes perciben un alto nivel de dedicación del personal en mantener un ambiente de control robusto. Este dato es crucial, pues subraya una confianza predominante en las acciones del personal hacia la gestión de control. Además, un 18.8% de los encuestados afirma que siempre existe dicho compromiso, lo que complementa positivamente la percepción general sobre el esfuerzo constante y la dedicación del personal hacia este objetivo.

### Dimensión – Evaluación de riesgos

**Tabla 2**

*Porcentajes de frecuencias para la Dimensión - Evaluación de riesgos*

|   | Nunca      | Muy pocas veces | Algunas veces | Casi siempre | Siempre    |
|---|------------|-----------------|---------------|--------------|------------|
| ¿Se realizan evaluaciones periódicas y detalladas de los riesgos relacionados con el proceso de pago a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri? | 2<br>12,5% | 3<br>18,8%      | 4<br>25,0%    | 6<br>37,5%   | 1<br>6,3%  |
| ¿Se recomienda establecer medidas eficaces para reducir los riesgos identificados en los pagos a proveedores?   | 2<br>12,5% | 3<br>18,8%      | 6<br>37,5%    | 3<br>18,8%   | 2<br>12,5% |

**Nota.** Elaborado por la investigadora

Al analizar la dimensión - Evaluación de Riesgos, se profundiza en la frecuencia y efectividad con la que se llevan a cabo las evaluaciones de riesgos y la implementación de medidas correctivas en el proceso de pago a proveedores dentro de la Municipalidad Distrital de Umachiri. La recopilación de percepciones a través de encuestas arroja luz sobre estas prácticas críticas para la gestión de riesgos.



Respecto a la primera pregunta: ¿Se realizan evaluaciones periódicas y detalladas de los riesgos relacionados con el proceso de pago a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri? Se observa una distribución ascendente en la frecuencia de las respuestas desde nunca, con un 12.5%, hasta casi siempre, con un 37.5%, según esto, la mayoría de participantes comprenden que sí se realizan evaluaciones de riesgos con cierta regularidad y detalle. La opción algunas veces alcanza un 25.0%, situándose como un indicador de que, a pesar de la existencia de estas evaluaciones, podría haber margen de mejora en su frecuencia o en la profundidad con la que se ejecutan. La respuesta siempre, siendo la menos seleccionada con un 6.3%, indica que todavía hay un camino al que transitar para que estas evaluaciones sean percibidas como una práctica constante e integral por todos los participantes.

En lo que respecta a la segunda pregunta: ¿Se recomienda establecer medidas eficaces para reducir los riesgos identificados en los pagos a proveedores? Los porcentajes reflejan una variabilidad en la percepción de los encuestados. Mientras que un 37.5% de los encuestados indica que algunas veces se recomiendan medidas eficaces, lo cual representa el porcentaje más alto para esta interrogante, igualmente significativos son los porcentajes para nunca y muy pocas veces, con un 12.5% y 18.8% respectivamente, y para casi siempre, con un 18.8%. Esto demuestra que, aunque hay un reconocimiento de la recomendación de medidas para mitigar riesgos, la consistencia y efectividad de estas recomendaciones pueden ser vistas de manera diversa entre los participantes. El 12.5% para la opción siempre refuerza la idea de que, aunque existen esfuerzos por abordar los riesgos de manera efectiva, la percepción de su aplicación universal y la eficacia de dichas medidas varía entre los encuestados.



**Dimensión – Actividades de Control**

**Tabla 3**

*Porcentajes de frecuencias para la Dimensión - Actividades de Control*

|  | Nunca      | Muy pocas veces | Algunas veces | Casi siempre | Siempre    |
|--|------------|-----------------|---------------|--------------|------------|
| ¿Antes de efectuar un pago a proveedores, se aplican controles estrictos para garantizar que se han recibido la documentación y las autorizaciones necesarias? | 4<br>25,0% | 1<br>6,3%       | 2<br>12,5%    | 6<br>37,5%   | 3<br>18,8% |
| ¿Se establecen procedimientos y políticas apropiados para administrar los pagos a proveedores de forma transparente y eficiente?                               | 1<br>6,3%  | 3<br>18,8%      | 5<br>31,3%    | 5<br>31,3%   | 2<br>12,5% |

**Nota.** Elaborado por la investigadora

Al adentrarnos en la dimensión - Actividades de Control, enfocamos nuestro análisis en el riguroso cumplimiento de procedimientos previos a la ejecución de pagos a proveedores, así como en la eficacia de las políticas y procedimientos establecidos para administrar estos pagos de manera transparente y eficiente en la Municipalidad Distrital de Umachiri. Este análisis permite entender cómo se perciben estas actividades de control dentro de la organización.

En la primera pregunta: ¿Antes de efectuar un pago a proveedores, se aplican controles estrictos para garantizar que se han recibido la documentación y las autorizaciones necesarias? El análisis de las respuestas indica que un cuarto de los encuestados (25.0%) señala que nunca se aplican dichos controles, reflejando una percepción significativa de falta de rigurosidad en este aspecto crítico del proceso. Sin embargo, la opción casi siempre es la más seleccionada, con un 37.5%, lo que sugiere que una mayor proporción de los participantes reconoce la existencia de

controles estrictos antes de realizar pagos. Este aspecto es reforzado por un 18.8% que indica que siempre se llevan a cabo estos controles, apuntando hacia una percepción positiva de la implementación de medidas de control. El 6.3% y 12.5% correspondientes a muy pocas veces y algunas veces, respectivamente, ofrecen una visión de que, aunque hay esfuerzos por asegurar la documentación y autorizaciones, la consistencia de estos controles puede variar.

En cuanto a la segunda pregunta: ¿Se establecen procedimientos y políticas apropiados para administrar los pagos a proveedores de forma transparente y eficiente? Los resultados muestran una división en las percepciones, con un 31.3% de los encuestados eligiendo tanto algunas veces como casi siempre. Esto indica que hay una reconocida implementación de políticas y procedimientos adecuados, pero también sugiere la necesidad de mejora o de mayor consistencia en su aplicación. El 6.3% que responde nunca, junto con un 18.8% que indica muy pocas veces, refleja preocupaciones en torno a la falta de políticas o procedimientos adecuados o a su implementación efectiva. Sin embargo, el 12.5% que indica que siempre se establecen dichos procedimientos muestra que hay una base de confianza en las prácticas de control de pagos existentes.

### Dimensión – Información y Comunicación

**Tabla 4**

*Porcentajes de frecuencias para la Dimensión – Información y Comunicación*

|   | Nunca | Muy pocas veces | Algunas veces | Casi siempre | Siempre |
|---|-------|-----------------|---------------|--------------|---------|
| ¿Considera que debe fomentarse la comunicación abierta y la transparencia en los pagos a proveedores? | 0     | 3               | 6             | 4            | 3       |
|   | 0,0%  | 18,8%           | 37,5%         | 25,0%        | 18,8%   |
|   | 0     | 5               | 5             | 4            | 2       |



|   |      |       |       |       |       |
|---|------|-------|-------|-------|-------|
| ¿Considera que en la Municipalidad Distrital de Umachiri, la comunicación interna es efectiva en lo que respecta a los pagos a proveedores? | 0,0% | 31,3% | 31,3% | 25,0% | 12,5% |
|---|------|-------|-------|-------|-------|

**Nota.** Elaborado por la investigadora

En el análisis de la dimensión - Información y Comunicación, nos centramos en la valoración de la comunicación abierta y la transparencia, así como en la eficacia de la comunicación interna en relación con los pagos a proveedores dentro de la Municipalidad Distrital de Umachiri. Este análisis es fundamental para entender cómo se percibe la gestión de la comunicación y su impacto en los procedimientos financieros de la entidad.

Respecto a la primera pregunta: ¿Considera que debe fomentarse la comunicación abierta y la transparencia en los pagos a proveedores? Es notable que ningún encuestado seleccionó la opción nunca, lo que indica un consenso sobre lo crucial que es fomentar la transparencia y la comunicación abierta. Un 37.5% de las respuestas señala que algunas veces se promueve esta comunicación, siendo este el porcentaje más alto, lo que sugiere una percepción de que hay esfuerzos en este sentido, pero aún hay margen para intensificar estas prácticas. El 25.0% que responde casi siempre y el 18.8% que indica siempre, sumados, reflejan una percepción significativamente positiva hacia el fomento de la comunicación y la transparencia abierta, aunque con espacio para la mejora. La opción de muy pocas veces, con un 18.8%, destaca que una parte de los encuestados percibe insuficiencias en el fomento de estos valores en la organización.

En la segunda pregunta: ¿Considera que en la Municipalidad Distrital de Umachiri, la comunicación interna es efectiva en lo que respecta a los pagos a proveedores? Se observa que no hay encuestados que opinen que nunca es

efectiva, lo cual es un punto de partida positivo. Sin embargo, un 31.3% para muy pocas veces y otro 31.3% para algunas veces, ambos representando los porcentajes más altos, señalan una división en el discernimiento de la efectividad de la comunicación interna. Esto indica que, mientras que existe cierto nivel de comunicación, hay un reconocimiento significativo de la exigencia de aumentar su eficacia. El 25.0% que responde casi siempre y el 12.5% que indica siempre reflejan una confianza en la eficacia de la comunicación interna, aunque sugieren que este aspecto no es universalmente percibido como óptimo.

### Dimensión - Supervisión y seguimiento

**Tabla 5**

Porcentajes de frecuencias para la Dimensión - Supervisión y seguimiento

|  | Nunca      | Muy pocas veces | Algunas veces | Casi siempre | Siempre    |
|--|------------|-----------------|---------------|--------------|------------|
| ¿Se lleva a cabo una supervisión periódica para garantizar el cumplimiento de control interno durante el proceso de pagos a proveedores? | 0<br>0,0%  | 2<br>12,5%      | 4<br>25,0%    | 7<br>43,8%   | 3<br>18,8% |
| ¿Existe un monitoreo de los indicadores clave de desempeño vinculados con los pagos a proveedores?                                       | 2<br>12,5% | 0<br>0,0%       | 5<br>31,3%    | 7<br>43,8%   | 2<br>12,5% |

*Nota.* Elaborado por la investigadora

Al abordar la dimensión - Supervisión y seguimiento, nos enfocamos en evaluar la frecuencia y efectividad de la supervisión y el monitoreo en el proceso de pagos a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri. Esta dimensión es clave para entender cómo se gestionan y se mantienen los estándares de control interno y el desempeño en dichos procesos.

En lo que respecta a la primera pregunta: ¿Se lleva a cabo una supervisión periódica para garantizar el cumplimiento de control interno durante el proceso de

pagos a proveedores? La ausencia de respuestas en la categoría nunca destaca un consenso general sobre la existencia de alguna forma de supervisión en el proceso. Un 43.8% de los encuestados, la mayoría, indica que casi siempre se realiza esta supervisión periódica, lo que sugiere una percepción positiva sobre la regularidad y efectividad del seguimiento a los controles internos. El 25.0% que selecciona algunas veces y el 12.5% que opta por muy pocas veces revelan que, aunque hay esfuerzos significativos hacia la supervisión, aún se percibe la necesidad de mejorar su constancia o efectividad. El 18.8% que indica siempre subraya una confianza firme en la sistematicidad y rigor de las prácticas de supervisión dentro de la municipalidad.

Con relación a la segunda pregunta: ¿Existe un monitoreo de los indicadores clave de desempeño vinculados con los pagos a proveedores? Notamos que un 12.5% piensa que este seguimiento nunca se ha hecho antes, lo que introduce una preocupación específica sobre la atención a los indicadores clave de desempeño. Sin embargo, al igual que en la primera pregunta, un 43.8% señala que casi siempre se lleva a cabo el monitoreo, indicando una vez más una percepción predominante de que existe un seguimiento adecuado. El 31.3% que responde algunas veces, junto con el 12.5% que indica siempre, refleja un espectro de opiniones que, si bien apunta hacia un reconocimiento de las prácticas de monitoreo, también sugiere áreas de mejora en su cobertura y profundidad.

### 4.2.2 Proceso de pagos

#### Dimensión – Ejecución de pagos a proveedores

**Tabla 6**

*Porcentajes de frecuencias para la Dimensión – Ejecución de pagos a proveedores*

|   | Nunca | Muy pocas veces | Algunas veces | Casi siempre | Siempre |
|---|-------|-----------------|---------------|--------------|---------|
| ¿Cómo percibe la eficiencia de los procesos de pago a proveedores en la Municipalidad de Umachiri Melgar? | 0     | 1               | 8             | 5            | 2       |
|   | 0,0%  | 6,3%            | 50,0%         | 31,3%        | 12,5%   |



|   |      |       |       |       |       |
|---|------|-------|-------|-------|-------|
| ¿Considera que los procedimientos establecidos se siguen de manera constante al realizar pagos a proveedores en la entidad? | 0    | 4     | 4     | 3     | 5     |
|   | 0,0% | 25,0% | 25,0% | 18,8% | 31,3% |

Nota. Elaborado por la investigadora

Al examinar la dimensión - Ejecución de pagos a proveedores, se profundiza en la percepción sobre la eficiencia y consistencia de los procesos y procedimientos de pagos a proveedores en la Municipalidad de Umachiri Melgar. Esta dimensión es fundamental para entender la efectividad y fiabilidad de las prácticas financieras relacionadas con los proveedores dentro de la entidad.

Respecto a la primera pregunta: ¿Cómo percibe la eficiencia de los procesos de pago a proveedores en la Municipalidad de Umachiri Melgar? Se destaca que ningún encuestado considera que los procesos son ineficientes al extremo de no funcionar nunca, lo cual es un punto positivo. La mayoría, con un 50.0%, percibe que los procesos son eficientes algunas veces, lo que indica que, aunque hay reconocimiento de la eficiencia en los procesos de pago, existe una variabilidad significativa en esta percepción. Un 31.3% que indica casi siempre y un 12.5% que afirma que siempre se realizan de manera eficiente, suman un aspecto positivo a la percepción general, aunque también resaltan la oportunidad de mejorar la consistencia y eficacia de estos procesos para que sean percibidos como eficientes de manera más uniforme. El 6.3% que responde muy pocas veces sugiere una minoría de percepciones negativas sobre la eficiencia del proceso.

En relación con la segunda pregunta: ¿Considera que los procedimientos establecidos se siguen de manera constante al realizar pagos a proveedores en la entidad? La ausencia de respuestas en la categoría nunca es un indicativo de que, en general, se reconoce algún grado de seguimiento a los procedimientos



establecidos. No obstante, la distribución de las respuestas muestra opiniones divididas: un 25.0% indica que muy pocas veces se siguen los procedimientos de manera constante, y otro 25.0% piensa que esto ocurre algunas veces, reflejando una percepción mixta sobre la consistencia en la aplicación de los procedimientos. Un aspecto alentador es el 31.3% que señala siempre, el porcentaje más alto para esta pregunta, lo que sugiere una percepción de fiabilidad y consistencia en la ejecución de pagos según los procedimientos establecidos. El 18.8% que indica casi siempre apoya esta percepción positiva, aunque también señala un margen para la mejora en la constancia de la aplicación de los procedimientos.

### Dimensión - Transferencias de fondos para pagos

**Tabla 7**

*Porcentajes de frecuencias para la Dimensión - Transferencias de fondos para pagos*

|   | Nunca      | Muy pocas veces | Algunas veces | Casi siempre | Siempre    |
|---|------------|-----------------|---------------|--------------|------------|
| ¿Considera que las transferencias de fondos para pagos a proveedores se gestionan de manera segura y confiable?   | 1<br>6,3%  | 4<br>25,0%      | 5<br>31,3%    | 2<br>12,5%   | 4<br>25,0% |
| ¿Ha experimentado algún problema o desafío relacionado con las transferencias de fondos para pagos a proveedores? | 2<br>12,5% | 2<br>12,5%      | 7<br>43,8%    | 3<br>18,8%   | 2<br>12,5% |

*Nota.* Elaborado por la investigadora

Al analizar la Dimensión - Transferencias de fondos para pagos, nos centramos en evaluar la percepción sobre la seguridad y confiabilidad de las transferencias de fondos para pagos a proveedores, así como en identificar la presencia de problemas o desafíos que se hayan experimentado en este contexto dentro de la Municipalidad Distrital de Umachiri. Esta evaluación es crucial para



entender la eficacia de los procedimientos financieros relacionados con la gestión de pagos a proveedores.

En la primera pregunta: ¿Considera que las transferencias de fondos para pagos a proveedores se gestionan de manera segura y confiable? Un 6.3% de los encuestados señala que nunca se gestionan de manera segura y confiable, lo cual introduce una preocupación inicial sobre la seguridad de los procedimientos de transferencia. Un cuarto de los participantes (25.0%) percibe que muy pocas veces se cumplen estos criterios de seguridad y confiabilidad, lo que sugiere una percepción de vulnerabilidad en el proceso. Sin embargo, también un 25.0% de los encuestados afirma que siempre se manejan con seguridad y confiabilidad, y otro 31.3% indica que esto ocurre algunas veces, reflejando opiniones divididas sobre la eficacia del proceso. El 12.5% que responde casi siempre refuerza la idea de que hay esfuerzos por asegurar la gestión segura y confiable de las transferencias, aunque también destaca la necesidad de fortalecer estas prácticas.

En relación con la segunda pregunta: ¿Ha experimentado algún problema o desafío relacionado con las transferencias de fondos para pagos a proveedores? La presencia de un 12.5% de respuestas en las categorías de nunca y siempre sugiere que hay experiencias variadas entre los encuestados respecto a los problemas en las transferencias de fondos. La mayor parte de los encuestados (43.8%) indica que algunas veces han enfrentado problemas o desafíos, lo que sugiere que, aunque no es una constante, sí existen dificultades en el proceso que requieren atención. El 18.8% que señala casi siempre experimentar problemas destaca una preocupación significativa que necesita ser abordada para mejorar la fiabilidad y eficiencia del proceso de transferencia de fondos.

**Dimensión - Custodia de fondos para pagos****Tabla 8***Porcentajes de frecuencias para la Dimensión - Custodia de fondos para pagos*

|   | Nunca | Muy pocas veces | Algunas veces | Casi siempre | Siempre |
|---|-------|-----------------|---------------|--------------|---------|
| ¿Cómo calificaría la seguridad y confiabilidad de la custodia de fondos en efectivo destinados a pagos en la Municipalidad?     | 1     | 4               | 2             | 7            | 2       |
|   | 6,3%  | 25,0%           | 12,5%         | 43,8%        | 12,5%   |
| ¿Se aplican controles efectivos para prevenir pérdidas o malversaciones de fondos en efectivo destinados a pagos a proveedores? | 1     | 5               | 3             | 4            | 3       |
|   | 6,3%  | 31,3%           | 18,8%         | 25,0%        | 18,8%   |

*Nota.* Elaborado por la investigadora

En el examen de la Dimensión - Custodia de fondos para pagos, nos enfocamos en evaluar las percepciones sobre la seguridad y confiabilidad en la custodia de fondos en efectivo destinados a pagos, así como la efectividad de los controles aplicados para prevenir pérdidas o malversaciones dentro de la Municipalidad. Esta dimensión es crucial para comprender la integridad de los procesos financieros y la confianza en la gestión de fondos.

Respecto a la primera pregunta: ¿Cómo calificaría la seguridad y confiabilidad de la custodia de fondos en efectivo destinados a pagos en la Municipalidad? Un 6.3% de los encuestados considera que la seguridad y confiabilidad nunca se cumplen, introduciendo una señal de alerta sobre la gestión de la custodia de fondos. Un 25.0% percibe que muy pocas veces se alcanzan estos estándares, sugiriendo preocupaciones significativas sobre las prácticas de seguridad y confiabilidad. Sin embargo, la mayoría, con un 43.8%, cree que casi siempre se manejan con seguridad y confiabilidad, y un 12.5% afirma que esto ocurre siempre, indicando una



percepción generalmente positiva hacia la custodia de los fondos. El 12.5% que responde algunas veces refleja opiniones mixtas, sugiriendo que, aunque hay esfuerzos por asegurar una gestión adecuada, aún existen áreas de mejora.

En la segunda pregunta: ¿Se aplican controles efectivos para prevenir pérdidas o malversaciones de fondos en efectivo destinados a pagos a proveedores? Aquí, un 6.3% indica que nunca se aplican controles efectivos, y un 31.3% opina que muy pocas veces, lo que subraya preocupaciones notables en torno a la prevención de pérdidas o malversaciones. No obstante, un 25.0% de los encuestados siente que casi siempre se aplican controles efectivos, y un 18.8% considera que siempre, lo cual es alentador, pero también resalta la necesidad de fortalecer y hacer más consistentes estas medidas de control. El 18.8% que señala que algunas veces se aplican controles efectivos refleja una percepción de variabilidad en la efectividad de los controles implementados.

**Dimensión – Control de recepción de bienes adquiridos**

**Tabla 9**

*Porcentajes de frecuencias para la Dimensión – Control de recepción de bienes adquiridos*

|  | Nunca | Muy pocas veces | Algunas veces | Casi siempre | Siempre |
|--|-------|-----------------|---------------|--------------|---------|
| ¿Qué opinión le merece el control ejercido al recibir los bienes adquiridos antes de efectuar los pagos a proveedores? | 0     | 3               | 4             | 4            | 5       |
|  | 0,0%  | 18,8%           | 25,0%         | 25,0%        | 31,3%   |
| ¿Ha experimentado algún inconveniente en la recepción de bienes adquiridos antes de efectuar los pagos a proveedores?  | 1     | 3               | 7             | 3            | 2       |
|  | 6,3%  | 18,8%           | 43,8%         | 18,8%        | 12,5%   |

*Nota.* Elaborado por la investigadora



En la evaluación de la Dimensión - Control de recepción de bienes adquiridos, dirigimos nuestra atención hacia la percepción sobre la efectividad del control ejercido en la recepción de bienes antes de realizar los pagos a proveedores, así como la experiencia respecto a inconvenientes en esta fase del proceso dentro de la entidad. Esta dimensión es esencial para comprender la eficiencia y confiabilidad de los procedimientos de verificación de bienes, lo cual es crítico para asegurar la conformidad y calidad de los productos o servicios adquiridos.

En cuanto a la primera pregunta: ¿Qué opinión le merece el control ejercido al recibir los bienes adquiridos antes de efectuar los pagos a proveedores? Es notable que ningún encuestado seleccionó la opción nunca, lo que sugiere un reconocimiento unánime de la existencia de algún nivel de control. Un 31.3% de los encuestados, representando la mayoría, considera que siempre se ejerce un control adecuado en este proceso, lo que indica una percepción positiva de la rigurosidad y efectividad del control de recepción. Sin embargo, un 18.8% cree que muy pocas veces se ejercen controles efectivos, y un 25.0% opina que esto ocurre algunas veces, sugiriendo áreas de oportunidad para mejorar la consistencia y efectividad del control de recepción. El 25.0% que responde casi siempre apoya la idea de que, en general, hay una práctica establecida de control, aunque con margen para la mejora.

Respecto a la segunda pregunta: ¿Ha experimentado algún inconveniente en la recepción de bienes adquiridos antes de efectuar los pagos a proveedores? Un 6.3% indica que nunca ha tenido inconvenientes, lo cual es positivo, pero un 43.8%, el porcentaje más alto, señala que han experimentado problemas algunas veces. Esto refleja que, aunque el control de recepción está establecido, existen desafíos en su aplicación que pueden llevar a inconvenientes durante el proceso. El 18.8% que menciona muy pocas veces y otro 18.8% que indica casi siempre, junto con el 12.5% que dice siempre, muestra un espectro de experiencias que varían desde la satisfacción hasta la identificación de áreas significativas de mejora en la recepción de bienes.



**Dimensión – Supervisión y monitoreo**

**Tabla 10**

*Porcentajes de frecuencias para la Dimensión – Supervisión y monitoreo*

|  | Nunca | Muy pocas veces | Algunas veces | Casi siempre | Siempre |
|--|-------|-----------------|---------------|--------------|---------|
| ¿Cómo percibe la supervisión y monitoreo de los procesos de pago a proveedores en la Municipalidad?  | 0     | 2               | 4             | 6            | 4       |
|  | 0,0%  | 12,5%           | 25,0%         | 37,5%        | 25,0%   |
| ¿En su opinión, para garantizar el cumplimiento de los controles internos, deben supervisarse adecuadamente los indicadores clave asociados a los pagos a proveedores? | 2     | 0               | 6             | 6            | 2       |
|  | 12,5% | 0,0%            | 37,5%         | 37,5%        | 12,5%   |

*Nota.* Elaborado por la investigadora

En la evaluación de la Dimensión - Supervisión y monitoreo, nos enfocamos en las percepciones sobre la supervisión y el monitoreo efectuados en los procesos de pago a proveedores, así como en la importancia de supervisar adecuadamente los indicadores clave para garantizar el cumplimiento de los controles internos dentro de la Municipalidad. Este análisis es crucial para comprender la eficacia de las prácticas de supervisión y cómo estas contribuyen a la integridad y eficiencia del proceso de pagos a proveedores.

En la primera pregunta: ¿Cómo percibe la supervisión y monitoreo de los procesos de pago a proveedores en la Municipalidad? Se destaca que ningún encuestado piensa que la supervisión y el monitoreo nunca se realizan, lo cual es un indicador positivo de la presencia de estas actividades. Un 37.5% de los participantes considera que casi siempre se lleva a cabo una supervisión y monitoreo efectivos, representando la mayoría y sugiriendo una percepción generalmente favorable hacia

estas prácticas. Adicionalmente, un 25.0% de los encuestados indica que siempre existen estos mecanismos de control, reforzando la idea de que hay un fuerte compromiso con la supervisión de los procesos. Sin embargo, el 12.5% que responde muy pocas veces y el 25.0% que menciona algunas veces, señalan que aún hay margen para mejorar la consistencia y profundidad de la supervisión y el monitoreo.

En la segunda pregunta: ¿En su opinión, para garantizar el cumplimiento de los controles internos, deben supervisarse adecuadamente los indicadores clave asociados a los pagos a proveedores? Un 12.5% cree que este tipo de supervisión nunca se ha hecho, planteando un área de preocupación significativa respecto al cumplimiento de los controles internos. Sin embargo, un 37.5% cree que casi siempre se supervisan adecuadamente estos indicadores clave, y otro 37.5% responde que esto ocurre algunas veces, indicando una percepción mixta pero predominantemente positiva sobre la supervisión de los indicadores clave. El 12.5% que responde siempre subraya la importancia de esta práctica para algunos participantes, mientras que la ausencia de respuestas en muy pocas veces sugiere que, cuando se realiza la supervisión, tiende a percibirse como adecuada.

### 4.3 Contrastación de hipótesis

#### *Contrastación de hipótesis general*

Tabla 11

*Coefficiente de correlación entre Control Interno y Proceso de Pagos*

|                        |                         |                             |    | <b>Control interno</b> | <b>Proceso de pagos</b> |
|------------------------|-------------------------|-----------------------------|----|------------------------|-------------------------|
| <b>Rho de Spearman</b> | <b>Control interno</b>  | Coefficiente de correlación | de | 1,000                  | ,739**                  |
|                        |                         | Sig. (bilateral)            |    | .                      | ,001                    |
|                        |                         | N                           |    | 16                     | 16                      |
| <b>Rho de Spearman</b> | <b>Proceso de pagos</b> | Coefficiente de correlación | de | ,739**                 | 1,000                   |
|                        |                         | Sig. (bilateral)            |    | ,001                   | .                       |
|                        |                         | N                           |    | 16                     | 16                      |

*Nota.* Resultado obtenido del SPSS Statistics versión 27

### Formulación de Hipótesis Estadística al 5%

- **Hipótesis Nula:** El control interno no influye significativamente en el proceso de pagos a proveedores en Municipalidad Distrital de Umachiri - Melgar -- Puno, 2023.
- **Hipótesis Alterna:** El control interno influye significativamente en el proceso de pagos a proveedores en Municipalidad Distrital de Umachiri - Melgar -- Puno, 2023.

En la tabla 11, indica un valor de 0,001, Esto indica que es mínimo al error señalado de 0,05. A partir de este resultado, podemos validar la hipótesis alternativa y rechazar la hipótesis nula, esto nos dice, el control interno influye significativamente en el proceso de pagos a proveedores en Municipalidad Distrital de Umachiri - Melgar -- Puno, 2023.

### Contrastación de primera hipótesis específica

**Tabla 12**

Coefficiente de correlación Control Interno y Ejecución de Presupuestos

|                                  |                                  |                             | Control interno | Ejecución de pagos |
|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-----------------|--------------------|
| <b>Rho de Spearman</b>           | <b>Control interno</b>           | Coefficiente de correlación | 1,000           | ,561               |
|                                  |                                  | Sig. (bilateral)            | .               | ,047               |
|                                  |                                  | N                           | 16              | 16                 |
| <b>Ejecución de presupuestos</b> | <b>Ejecución de presupuestos</b> | Coefficiente de correlación | ,561            | 1,000              |
|                                  |                                  | Sig. (bilateral)            | ,047            | .                  |
|                                  |                                  | N                           | 16              | 16                 |

*Nota.* Resultado obtenido del SPSS Statistics versión 27

### Formulación de Hipótesis Estadística al 5%

- **Hipotesis Nula:** El control interno no influye significativamente en la ejecución de pagos a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri - Melgar – Puno,

2023

- **Hipótesis Alternativa:** El control interno influye significativamente en la ejecución de pagos a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri - Melgar – Puno, 2023

De acuerdo con la tabla 12, proporciona un valor sig. de 0,047, Esto indica el error establecido es mínimo a 0,05, Como consecuencia, Se puede rechazar la hipótesis nula y verificar la teoría alternativa, quiere mencionar que, el control interno influye significativamente en la ejecución de pagos a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri - Melgar – Puno, 2023

### Contrastación de segunda hipótesis específica

**Tabla 13**

*Coefficiente de correlación Control Interno y Transferencia de fondos para pagos*

|                 |                                    |                             | Control interno | Transferencia de fondos para pagos |
|-----------------|------------------------------------|-----------------------------|-----------------|------------------------------------|
| Rho de Spearman | Control interno                    | Coefficiente de correlación | de 1,000        | ,671**                             |
|                 |                                    | Sig. (bilateral)            | .               | ,004                               |
|                 |                                    | N                           | 16              | 16                                 |
|                 | Transferencia de fondos para pagos | Coefficiente de correlación | de ,671**       | 1,000                              |
|                 |                                    | Sig. (bilateral)            | ,004            | .                                  |
|                 |                                    | N                           | 16              | 16                                 |

*Nota.* Resultado obtenido del SPSS Statistics versión 27

### Formulación de Hipótesis Estadística al 5%

- **Hipotesis Nula:** El control interno no influye significativamente en las transferencias de fondos para pagos a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri - Melgar – Puno,2023
- **Hipotesis Alternativa:** El control interno influye significativamente en las

transferencias de fondos para pagos a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri - Melgar – Puno,2023

Según la tabla 13, presenta un valor sig. de 0,004, esto indica que el nivel de imprecisión establecido es mínimo a 0,05, Ahora obtenemos rechazar la hipótesis nula y validar la hipótesis alternativa gracias a nuestros resultados, quiere mencionar que, el control interno influye significativamente en las transferencias de fondos para pagos a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri - Melgar – Puno, 2023

### Contrastación de tercera hipótesis específica

**Tabla 14**

*Coeficiente de correlación Control Interno y Custodia de fondos para pagos en efectivo*

|                        |  |                            |      | <b>Control interno</b> | <b>Custodia de fondos para pagos en efectivo</b> |
|------------------------|--|----------------------------|------|------------------------|--|
| <b>Rho de Spearman</b> | <b>Control interno</b>                           | Coeficiente de correlación | de   | 1,000                  | ,632   |
|                        |  | Sig. (bilateral)           |      | .                      | ,039   |
|                        | N  |                            |      | 16                     | 16   |
|                        | <b>Custodia de fondos para pagos en efectivo</b> | Coeficiente de correlación | de   | ,632                   | 1,000  |
| Sig. (bilateral)       |  |                            | ,039 | .                      |  |
| N                      |  |                            | 16   | 16                     |  |

*Nota.* Resultado obtenido del SPSS Statistics versión 27

### Formulación de Hipótesis Estadística al 5%

- **Hipotesis Nula:** El control interno no influye significativamente en la custodia de fondos para pagos en efectivo a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri - Melgar – Puno,2023
- **Hipotesis Alterna:** El control interno influye significativamente en la custodia de fondos para pagos en efectivo a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri - Melgar – Puno,2023

Según la tabla 14, presenta un valor sig. de 0,039, Esto indica que el nivel de imprecisión establecido es mínimo a 0,05, En este punto, podemos rechazar la hipótesis nula y validar la hipótesis alternativa gracias a nuestros resultados, quiere mencionar que, el control interno influye significativamente en la custodia de fondos para pagos en efectivo a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri - Melgar – Puno,2023

### Contrastación de cuarta hipótesis específica

**Tabla 15**

*Coefficiente de correlación Control Interno y Control de recepción de bienes adquiridos*

|                        |  |                            |      | Control interno | Control de recepción de bienes adquiridos |
|------------------------|--|----------------------------|------|-----------------|---|
| <b>Rho de Spearman</b> | <b>Control interno</b>                           | Coeficiente de correlación | de   | 1,000           | ,579                                      |
|                        |  | Sig. (bilateral)           |      | .               | ,028                                      |
|                        |  | N                          |      | 16              | 16  |
|                        | <b>Control de recepción de bienes adquiridos</b> | Coeficiente de correlación | de   | ,579            | 1,000                                     |
| Sig. (bilateral)       |  |                            | ,028 | .               |   |
| N                      |  |                            | 16   | 16              |   |

*Nota.* Resultado obtenido del SPSS Statistics versión 27

### Formulación de Hipotesis Estadística al 5%

- **Hipotesis Nula:** El control interno no influye significativamente en el control de recepción de bienes adquiridos en la Municipalidad Distrital de Umachiri - Melgar – Puno, 2023
- **Hipotesis Alterna:** El control interno influye no significativamente en el control de recepción de bienes adquiridos en la Municipalidad Distrital de Umachiri - Melgar – Puno, 2023

Según la tabla 15, presenta un valor sig. de 0,028, Esto indica que el nivel de imprecisión establecido es menor a 0,05, Nuestros resultados nos permiten rechazar la hipótesis nula y validar la hipótesis alternativa, quiere mencionar

que, el control interno influye no significativamente en el control de recepción de bienes adquiridos en la Municipalidad Distrital de Umachiri - Melgar – Puno, 2023

### Contrastación de quinta hipótesis específica

Tabla 16

*Coeficiente de correlación Control Interno y Supervisión y monitoreo*

|                        |                                |                            | Control interno | Supervisión y monitoreo |
|------------------------|--------------------------------|----------------------------|-----------------|-------------------------|
| <b>Rho de Spearman</b> | <b>Control interno</b>         | Coeficiente de correlación | 1,000           | ,622                    |
|                        |                                | Sig. (bilateral)           | .               | ,024                    |
|                        |                                | N                          | 16              | 16                      |
| <b>Rho de Spearman</b> | <b>Supervisión y monitoreo</b> | Coeficiente de correlación | ,622            | 1,000                   |
|                        |                                | Sig. (bilateral)           | ,024            | .                       |
|                        |                                | N                          | 16              | 16                      |

*Nota.* Resultado obtenido del SPSS Statistics versión 27

### Formulación de Hipótesis Estadística al 5%

- **Hipotesis Nula:** El control interno no influye significativamente en la supervisión y monitoreo en los procesos de pagos de la Municipalidad Distrital de Umachiri - Melgar – Puno, 2023
- **Hipótesis Alterna:** El control interno influye significativamente en la supervisión y monitoreo en los procesos de pagos de la Municipalidad Distrital de Umachiri - Melgar – Puno, 2023

Según la tabla 16, muestra un valor sig. de 0,024, presenta un valor sig. de 0, 024, Esto significa que el nivel de error determinado es inferior a 0,05, Nuestros resultados nos permiten rechazar la hipótesis nula y validar la hipótesis alternativa, quiere mencionar que, el control interno influye significativamente en la supervisión y monitoreo en los procesos de pagos de la Municipalidad Distrital de Umachiri - Melgar – Puno, 2023



#### 4.4 Discusión de resultados

En esta investigación al Determinar si el control interno influye en el proceso de pagos a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar – Puno, 2023, donde el Coeficiente de Correlación entre Control Interno y Proceso de Pagos, tiene una alta correlación de 0,739 y un valor significativo de 0,001, lo que significa que es inferior al grado de error establecido de 0,05, lo que quiere decirse es, el control interno influye significativamente en el proceso de pagos a proveedores en Municipalidad Distrital de Umachiri - Melgar -- Puno, 2023. Estos resultados son corroborados por Cahuana (2022), en su investigación, los resultados muestran que existe una correlación directa entre las características del control interno y el pago a proveedores en el ámbito de la investigación. En cuanto a las características del ambiente de control, se determina que existe relación con el pago a proveedores en la Municipalidad Provincial de San Román en el año 2021. Del mismo modo, las particularidades de la estimación de riesgos y el pago a proveedores en el área de estudio se muestran directa y significativamente correlacionadas. En última instancia, se determina que existe una relación con el pago a proveedores basada en la característica de seguimiento o vigilancia. Así también, Yupanqui y Vasquez (2022) en su investigación sostienen: En base a la hipótesis general desarrollada y a los hallazgos de la presente investigación, hemos concluido que el pago en el área de tesorería de la Municipalidad de Chupaca es afectado de manera significativa por el sistema de control interno. Hemos podido constatar una influencia demostrativa entre el sistema de control interno y el proceso de pagos, teniendo en cuenta el objetivo específico principal de nuestra investigación y los resultados obtenidos. En relación con el objetivo específico 2 y A partir de los resultados obtenidos, hemos podido concluir que existe una relación significativa entre el sistema de control interno y la verificación de los expedientes de pago a proveedores en lo que respecta al 3 objetivo específico y en relación con el resultado alcanzado, en la observación, se encontró una correlación significativa



entre el sistema de control interno, la custodia de valores y el uso de fondos. Podemos concluir que el control interno tiene un impacto significativo en el proceso de pago a proveedores tras comparar este trabajo de investigación con estudios anteriores.



## CONCLUSIONES

- PRIMERA:** Existe influencia significativa entre Control Interno y Proceso de Pagos, como demuestra la correlación Rho de Spearman, que mostró una alta relación con un rho de 0,739 y un valor de significancia de 0,001, esto indica que el nivel de error establecido es inferior a 0,05, por lo que; el control interno influye significativamente en el proceso de pagos a proveedores en Municipalidad Distrital de Umachiri - Melgar - Puno, 2023.
- SEGUNDA:** Existe influencia directa entre Control Interno y Ejecución de Presupuestos. Por lo tanto, podemos afirmar que existe una relación moderada, con un rho = 0,561, lo que quiere decir que, el control interno influye significativamente en la ejecución de pagos a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri - Melgar – Puno, 2023.
- TERCERA:** Existe influencia directa entre Control Interno y Transferencia de fondos para pagos. De tal modo, podemos afirmar que existe una relación alta, con un rho = 0,671, lo que quiere decir que, el control interno influye significativamente en la ejecución de pagos a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri - Melgar – Puno, 2023.
- CUARTA:** Existe influencia directa entre Control Interno y Custodia de fondos para pagos en efectivo. De tal modo, podemos afirmar que existe una relación alta, con un rho = 0,632, lo que quiere decir que, el control interno influye significativamente en la custodia de fondos para pagos en efectivo a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri - Melgar – Puno, 2023.
- QUINTA:** Existe influencia directa entre Control Interno y Ejecución de Presupuestos. Así pues, podemos decir que existe una relación moderada, con un rho = 0,579, lo que quiere decir que, el control interno influye no significativamente



en el control de recepción de bienes adquiridos en la Municipalidad Distrital de Umachiri - Melgar – Puno,2023.

**SEXTA:** Existe relación directa entre Control Interno y Ejecución de Presupuestos. Por lo tanto, podemos aseverar que existe una relación alta, con un rho = 0,622, lo que quiere decir que, el control interno influye significativamente en la supervisión y monitoreo en los procesos de pagos de la Municipalidad Distrital de Umachiri - Melgar – Puno, 2023.



## RECOMENDACIONES

- PRIMERA:** Se sugiere a la Municipalidad Distrital de Umachiri, utilizar el sistema de control interno a fin de optimar la ejecución de los pagos; para ello, debe intervenir una persona calificada en dicho sistema para poder llevarse a cabo el procedimiento contable.
- SEGUNDA:** Se sugiere que las autoridades competentes traten los casos administrativos de forma rutinaria y lleven a cabo programas de formación sobre controles internos, contratos públicos y la información más reciente sobre delitos significativos.
- TERCERA:** Se sugiere a área de contabilidad, reforzar la supervisión interna de las áreas para mejorar la eficacia y la eficiencia de la gestión municipal.
- CUARTA:** Se sugiere a trabajadores responsables encargados de realizar las tareas asociadas a los pagos a proveedores, la aplicación de medidas para normalizarlas dentro de las áreas de interés administrativo.
- QUINTA:** Se recomienda a la Unidad de Tesorería, la aplicación de las directrices adecuadas garantizará que los pagos se realicen a los proveedores a su debido tiempo y evitará retrasos que podrían perjudicar las exigencias de bienes y servicios.
- SEXTA:** Para garantizar una excelente planificación y programación para cumplir los requisitos de los proveedores e impedir aplazamientos en la ejecución de obras y servicios, debe existir más coordinación entre Gerencia Municipal y las subgerencias y oficinas.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias Gómez, J., Villasis Keever, M. Á., & Miranda Novales, M. G. (2016). *El protocolo de investigación III: la población de estudio*. México. <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Ayala Zabala, P. (2001). *El sistema integrado de administración financiera SIAF y el plan contable gubernamental*. Lima Marketing Consultores.
- Caballero Pulido, M. (2009). *Fundamentos teóricos sobre la gestión de tesorería*. Habana: *Revista de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de la Habana*.
- Cahuana Choquepata, N. M. (2022). *Características del control interno y el pago a proveedores en la Municipalidad Provincial de San Román, año 2021*. Universidad José Carlos Mariátegui. [https://doi.org/https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/1872/Nivia\\_trab-inv\\_grad-acad\\_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://doi.org/https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/1872/Nivia_trab-inv_grad-acad_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del Control Interno*. Programa Buen Gobierno y Reforma del Estado. <https://doi.org/https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conceptual.pdf>
- Cook, & Winkle. (1987). *Auditoría*. Argentina: McGraw Hill Interamericana.
- Culqui Fajardo, E. (2013). *El control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el departamento de Tesorería de la Fuerza Aérea del Perú*. Universidad de San Martín de Porres. [https://doi.org/https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/668/culque\\_e.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://doi.org/https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/668/culque_e.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Directiva 001-2007 - EF/A77.15. (2007). *Directiva de Tesorería*. <https://doi.org/https://mef.gob.pe/es/por-instrumento/resolucion-directoral/2943-r-d-n-017-2007-ef-77-15/file>



- García Cordova, F. (2002). *EL CUESTIONARIO Recomendaciones metodológicas para el diseño de cuestionario* (1ra ed.). Limusa. SA de CV.  
<http://www.estadistica.mat.uson.mx/Material/elcuestionario.pdf>
- Kohler. (2006). *Auditoría*. México: Hispano-Mexicana.
- López Roldán, P., & Fachelli, S. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa* (1ra ed.). Barcelona, España: Universitat Autònoma de Barcelona.  
[https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2017/185163/metinvsocua\\_cap2-4a2017.pdf](https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2017/185163/metinvsocua_cap2-4a2017.pdf)
- Mantilla B, S. A. (2018). *Auditoría del Control Interno*. ECOE ediciones.  
<https://doi.org/https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Misayauri Barbarán, I. A., & Neyra Sandoval, E. B. (2015). *Control previo en la ejecución de pagos en el área de Tesorería de los colegios profesionales de la región Junín*. Universidad Nacional del Centro del Perú.  
<https://doi.org/https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/3337/Misayauri%20Barbaran-Neyra%20Sandoval.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Orellana Flores, L., Gaete Araya, J., & Gaete Becerra, H. (2022). *Alternativas de valorización del sistema de control interno en las empresas*. Universidad de Chile.  
<https://doi.org/https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/108152/Orellana%2c%20Luis.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Perdomo Moreno, A. (1997). *Fundamentos de Control Interno*. Thomson.
- Yupanqui Casimiro, F. I., & Vasquez Vasquez, D. G. (2022). *El Sistema de Control Interno y Ejecución de Pagos en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chupaca 2019*. Universidad Peruana Los Andes.  
[https://doi.org/https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/3853/T037\\_46007849\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://doi.org/https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/3853/T037_46007849_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)



# ANEXOS





|   |   |   |  |  |   |  |
|---|---|---|--|--|---|--|
| <p>¿De qué manera el control interno influye en el control de recepción de bienes adquiridos en la Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar – Puno, 2023?</p> | <p>Determinar si el control interno influye en el control de recepción de bienes adquiridos en la Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar – Puno, 2023</p> | <p>El control interno influye significativamente en el control de recepción de bienes adquiridos en la Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar – Puno, 2023.</p> |  |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Control al recibir los bienes adquiridos</li> <li>• Supervisión de los indicadores clave</li> <li>• Percepción de la supervisión y monitoreo de los procesos de pago</li> <li>• Garantía del cumplimiento de controles internos</li> </ul> |  |
| <p>¿De qué manera el control interno influye en la supervisión y monitoreo en la Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar – Puno, 2023?</p>                   | <p>Demostrar si el control interno influye en la supervisión y monitoreo en la Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar – Puno, 2023</p>                    | <p>El control interno influye significativamente en la supervisión y monitoreo en la Municipalidad Distrital de Umachiri Melgar – Puno, 2023</p>                    |  |  |   |  |



"Año de la unidad, la paz y el desarrollo".

SOLICITO: Permiso para realizar trabajo de investigación

Señor:

Abog. MARTIN HUAMAN LIMA

ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMACHIRI



Yo, Emperatriz Mamani Pari Identificada con DNI. N° 48617542 domiciliado en la Av: Arequipa N° 406 - Umachiri, egresada de la Escuela Profesional de Contabilidad con Codigo de Matricula N° 15281003 , ante usted con el debido respeto me presento y expongo:

Que, habiendo culminado la Carrera de Contabilidad, de la Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez – Juliaca, solicito a Ud. Permiso para realizar trabajo de Investigación en su institucion sobre **"CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL PROCESO DE PAGOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMACHIRI - MELGAR - PUNO, 2023"** para optar el grado de CONTADOR PUBLICO. **El diseño de investigacion es no experimental, es de nivel explicativo.**

**POR LO EXPUESTO:**

Pido a Ud. Acceder a lo solicitado por ser Justo y Legal .

Umachiri 28 de setiembre del 2023

**Atentamente**

Emperatriz Mamani Pari

DNI: 48617542

*Se autoriza la aplicación de encuesta a la Sr. Emperatriz Mamani Pari*  
*- control interno 15 preguntas*  
*- pago 15 preguntas*  
*con fines de estudio de tesis.*



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMACHIRI

*Felix R. Vásquez Mamani*  
DNI: 29369246  
GERENTE MUNICIPAL

*12/10/23*

## Apéndice 2 Instrumentos

## CUESTIONARIO

Le saludo cordialmente. Este cuestionario tiene como propósito recopilar datos para obtener información relevante en la elaboración de una tesis sobre el tema "Control interno y su influencia en el proceso de pagos a proveedores en la Municipalidad distrital de Umachiri Melgar - Puno, 2023". La confidencialidad de sus respuestas está garantizada, por lo que le solicitamos que marque con una "X" en cada caso que considere apropiado según su perspectiva.

Nunca = 1, Muy pocas veces = 2, Algunas veces = 3, Casi siempre = 4, Siempre = 5.

| N°   | Ítem   | Indicador |   |   |   |   |
|--|--|-----------|---|---|---|---|
|  |  | 1         | 2 | 3 | 4 | 5 |
| <b>VARIABLE INDEPENDIENTE:<br/>CONTROL INTERNO</b> |  |           |   |   |   |   |
| <b>Ambiente de control</b>                         |  |           |   |   |   |   |
| 1  | ¿Considera que en la Municipalidad Distrital de Umachiri, existe un ambiente de control que promueva la integridad en los procesos de pago a proveedores?      |           |   |   |   |   |
| 2  | ¿El personal de la Municipalidad se siente comprometido en mantener un ambiente de control sólido en el proceso de pagos a proveedores?                        |           |   |   |   |   |
| <b>Evaluación de riesgos</b>                       |  |           |   |   |   |   |
| 3  | ¿Se realizan evaluaciones periódicas y detalladas de los riesgos relacionados con el proceso de pago a proveedores en la Municipalidad Distrital de Umachiri?  |           |   |   |   |   |
| 4  | ¿Se recomienda establecer medidas eficaces para reducir los riesgos identificados en los pagos a proveedores?  |           |   |   |   |   |
| <b>Actividades de control administrativo</b>       |  |           |   |   |   |   |
| 5  | ¿Antes de efectuar un pago a proveedores, se aplican controles estrictos para garantizar que se han recibido la documentación y las autorizaciones necesarias? |           |   |   |   |   |
| 6  | ¿Se establecen procedimientos y políticas apropiados para administrar los pagos a proveedores de forma transparente y eficiente?                               |           |   |   |   |   |
| <b>Información y comunicación</b>                  |  |           |   |   |   |   |
| 7  | ¿Considera que debe fomentarse la comunicación abierta y la transparencia en los pagos a proveedores?  |           |   |   |   |   |
| 8  | ¿Considera que en la Municipalidad Distrital de Umachiri, la comunicación interna es efectiva en lo que respecta a los pagos a proveedores?                    |           |   |   |   |   |
| <b>Supervisión y seguimiento</b>                   |  |           |   |   |   |   |



|   |  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|
| 9   | ¿Se lleva a cabo una supervisión periódica para garantizar el cumplimiento de control interno durante el proceso de pagos a proveedores?                               |  |  |  |  |  |
| 10  | ¿Existe un monitoreo de los indicadores clave de desempeño vinculados con los pagos a proveedores?   |  |  |  |  |  |
| <b>VARIABLE DEPENDIENTE:<br/>PROCESO DE PAGOS</b> |  |  |  |  |  |  |
| <b>Ejecución de pagos a proveedores</b>           |  |  |  |  |  |  |
| 11  | ¿Cómo percibe la eficiencia de los procesos de pago a proveedores en la Municipalidad de Umachiri Melgar?  |  |  |  |  |  |
| 12  | ¿Considera que los procedimientos establecidos se siguen de manera constante al realizar pagos a proveedores en la entidad?  |  |  |  |  |  |
| <b>Transferencias de fondos para pagos</b>        |  |  |  |  |  |  |
| 13  | ¿Considera que las transferencias de fondos para pagos a proveedores se gestionan de manera segura y confiable?  |  |  |  |  |  |
| 14  | ¿Ha experimentado algún problema o desafío relacionado con las transferencias de fondos para pagos a proveedores?  |  |  |  |  |  |
| <b>Custodia de fondos para pagos en efectivo</b>  |  |  |  |  |  |  |
| 15  | ¿Cómo calificaría la seguridad y confiabilidad de la custodia de fondos en efectivo destinados a pagos en la Municipalidad?  |  |  |  |  |  |
| 16  | ¿Se aplican controles efectivos para prevenir pérdidas o malversaciones de fondos en efectivo destinados a pagos a proveedores?  |  |  |  |  |  |
| <b>Control de recepción de bienes adquiridos</b>  |  |  |  |  |  |  |
| 17  | ¿Qué opinión le merece el control ejercido al recibir los bienes adquiridos antes de efectuar los pagos a proveedores?   |  |  |  |  |  |
| 18  | ¿Ha experimentado algún inconveniente en la recepción de bienes adquiridos antes de efectuar los pagos a proveedores?  |  |  |  |  |  |
| <b>Supervisión y monitoreo</b>                    |  |  |  |  |  |  |
| 19  | ¿Cómo percibe la supervisión y monitoreo de los procesos de pago a proveedores en la Municipalidad?  |  |  |  |  |  |
| 20  | ¿En su opinión, para garantizar el cumplimiento de los controles internos, deben supervisarse adecuadamente los indicadores clave asociados a los pagos a proveedores? |  |  |  |  |  |



Apéndice 3 Data de procesamiento de datos

| CONTROL INTERNO |                     |    |                       |    |                                       |    |                            |    |                           |     |
|-----------------|---------------------|----|-----------------------|----|---------------------------------------|----|----------------------------|----|---------------------------|-----|
| Muestra         | Ambiente de control |    | Evaluacion de riesgos |    | Actividades de control administrativo |    | Informacion y comunicacion |    | Supervision y seguimiento |     |
|                 | P1                  | P2 | P3                    | P4 | P5                                    | P6 | P7                         | P8 | P9                        | P10 |
| 1               | 3                   | 1  | 5                     | 5  | 4                                     | 4  | 4                          | 2  | 5                         | 5   |
| 2               | 4                   | 1  | 2                     | 4  | 4                                     | 4  | 3                          | 3  | 3                         | 4   |
| 3               | 5                   | 4  | 4                     | 3  | 3                                     | 2  | 4                          | 3  | 5                         | 4   |
| 4               | 5                   | 4  | 4                     | 1  | 1                                     | 2  | 3                          | 4  | 5                         | 3   |
| 5               | 4                   | 3  | 4                     | 1  | 4                                     | 5  | 3                          | 3  | 3                         | 4   |
| 6               | 1                   | 2  | 1                     | 2  | 5                                     | 1  | 4                          | 4  | 4                         | 3   |
| 7               | 3                   | 4  | 2                     | 3  | 4                                     | 3  | 4                          | 2  | 4                         | 1   |
| 8               | 2                   | 4  | 4                     | 2  | 5                                     | 5  | 2                          | 4  | 3                         | 4   |
| 9               | 2                   | 5  | 3                     | 4  | 3                                     | 3  | 5                          | 5  | 2                         | 3   |
| 10              | 4                   | 5  | 2                     | 5  | 2                                     | 3  | 3                          | 3  | 4                         | 4   |
| 11              | 4                   | 5  | 3                     | 3  | 1                                     | 4  | 3                          | 2  | 4                         | 4   |
| 12              | 4                   | 4  | 1                     | 2  | 5                                     | 2  | 2                          | 4  | 2                         | 3   |
| 13              | 2                   | 2  | 3                     | 4  | 4                                     | 3  | 2                          | 2  | 4                         | 3   |
| 14              | 3                   | 4  | 4                     | 3  | 1                                     | 3  | 3                          | 5  | 3                         | 1   |
| 15              | 1                   | 4  | 3                     | 3  | 4                                     | 4  | 5                          | 3  | 4                         | 4   |
| 16              | 1                   | 4  | 4                     | 3  | 1                                     | 4  | 5                          | 2  | 4                         | 5   |



| PROCESO DE PAGOS |                                  |    |                                     |    |   |    |   |    |                         |     |
|------------------|----------------------------------|----|-------------------------------------|----|---|----|---|----|-------------------------|-----|
| Muestra          | Ejecucion de pagos a proveedores |    | Transferencias de fondos para pagos |    | Custodia de fondos para pagos en efectivo |    | Control de recepcion de bienes adquiridos |    | Supervision y monitoreo |     |
|                  | P1                               | P2 | P3                                  | P4 | P5  | P6 | P7  | P8 | P9                      | P10 |
| 1                | 3                                | 2  | 5                                   | 5  | 4   | 5  | 4   | 3  | 4                       | 5   |
| 2                | 4                                | 3  | 2                                   | 3  | 4   | 3  | 3   | 3  | 4                       | 3   |
| 3                | 5                                | 3  | 5                                   | 4  | 3   | 2  | 5   | 3  | 5                       | 3   |
| 4                | 4                                | 5  | 5                                   | 1  | 1   | 2  | 3   | 5  | 5                       | 4   |
| 5                | 4                                | 2  | 3                                   | 2  | 4   | 4  | 2   | 3  | 2                       | 3   |
| 6                | 3                                | 2  | 1                                   | 1  | 5   | 1  | 4   | 4  | 4                       | 4   |
| 7                | 3                                | 4  | 2                                   | 3  | 4   | 2  | 5   | 2  | 5                       | 1   |
| 8                | 3                                | 4  | 4                                   | 2  | 4   | 5  | 2   | 3  | 3                       | 3   |
| 9                | 3                                | 5  | 4                                   | 4  | 2   | 4  | 5   | 5  | 3                       | 4   |
| 10               | 4                                | 5  | 3                                   | 5  | 3   | 3  | 4   | 3  | 4                       | 3   |
| 11               | 4                                | 5  | 2                                   | 3  | 2   | 4  | 3   | 2  | 4                       | 4   |
| 12               | 5                                | 5  | 2                                   | 3  | 5   | 2  | 3   | 4  | 2                       | 4   |
| 13               | 3                                | 2  | 3                                   | 3  | 4   | 2  | 2   | 2  | 4                       | 3   |
| 14               | 2                                | 3  | 5                                   | 3  | 2   | 3  | 4   | 4  | 3                       | 1   |
| 15               | 3                                | 4  | 3                                   | 3  | 4   | 5  | 5   | 3  | 5                       | 4   |
| 16               | 3                                | 3  | 3                                   | 4  | 2   | 4  | 5   | 1  | 3                       | 5   |



### CONSTANCIA DE VALIDACION DE INSTRUMENTO

Yo, Felix R. Vasquez Mamani con DNI N° 29369246 especialista en Gestión Pública ostentado en grado de maestría por medio de la presente hago constar que he revisado, con fines de validacion de datos, instrumentos y los efectos de su aplicación a la persona que elabora la tesis titulada.

#### "CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL PROCESO DE PAGOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMACHIRI – MELGAR – PUNO, 2023."

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones en el siguiente cuadro:

| CRITERIOS   | DEFICIENTE<br>00-20% | REGULAR<br>21-40% | BUENA<br>41-60% | MUY BUENA<br>61-80% | EXCELENTE<br>81-100% |
|---|----------------------|-------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| El instrumento presenta coherencia con el problema de investigación.                      |                      |                   | 60              |                     |                      |
| El instrumento veidencia el problema a solucionar.  |                      |                   |                 | 70                  |                      |
| El instrumento guarda relacion con los objetivos propuestos en la investigación.          |                      |                   |                 | 70                  |                      |
| El instrumento facilita la comprobacion de la hipotesis que se antea en la investigación. |                      |                   |                 | 75                  |                      |
| Las respuestas esperadas permitiran un manejo fluido de la informacion.                   |                      |                   | 60              |                     |                      |
| Promedio de % de validez.   |                      |                   |                 | 71.6                |                      |

Juliaca 28 de octubre del 2023

  
 .....  
**Felix R. Vasquez Mamani**  
 ESPECIALISTA EN GESTIÓN PÚBLICA  
 .....  
 Firma del experto



### CONSTANCIA DE VALIDACION DE INSTRUMENTO

Yo Dr. Ulises Aguilar Pinto con DNI N° 02295853 especialista en ..... ostentado en grado de Doctor por medio de la presente hago constar que he revisado, con fines de validacion de datos, instrumentos y los efectos de su aplicación a la persona que elabora la tesis titulada.

#### "CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL PROCESO DE PAGOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMACHIRI – MELGAR – PUNO, 2023."

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones en el siguiente cuadro:

| CRITERIOS   | DEFICIENTE<br>00-20% | REGULAR<br>21-40% | BUENA<br>41-60% | MUY BUENA<br>61-80% | EXCELENTE<br>81-100% |
|---|----------------------|-------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| El instrumento presenta coherencia con el problema de investigación.                      |                      |                   | 60              |                     |                      |
| El instrumento veidencia el problema a solucionar.  |                      |                   |                 | 70                  |                      |
| El instrumento guarda relacion con los objetivos propuestos en la investigacion.          |                      |                   |                 | 70                  |                      |
| El instrumento facilita la comprobacion de la hipotesis que se antea en la investigacion. |                      |                   |                 | 75                  |                      |
| Las respuestas esperadas permitiran un manejo fluido de la informacion.                   |                      |                   | 60              |                     |                      |
| Promedio de % de validez.   |                      |                   |                 | 71.6                |                      |

Juliaca 28 de Octubre del 2023

  
 .....  
 Firma del experto  
 Dr. ULISES AGUILAR PINTO  
 ABOGADO PUBLICO COLEGADO C.O.C.P.P. 02  
 C.C.P.P. MAT N° 03-067  
 REG. N° 005167  
 RAI. N° 029  
 RR. N° 030



CONSTANCIA DE VALIDACION DE INSTRUMENTO

Yo Dr. Hilario Condori Mamani con DNI N° 43819352 especialista en.....ostentento en grado de Doctor.....por medio de la presente hago constar que he revisado, con fines de validacion de datos, instrumentos y los efectos de su aplicación a la persona que elabora la tesis titulada.

**"CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL PROCESO DE PAGOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMACHIRI – MELGAR – PUNO, 2023."**

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones en el siguiente cuadro:

| CRITERIOS   | DEFICIENTE<br>00-20% | REGULAR<br>21-40% | BUENA<br>41-60% | MUY BUENA<br>61-80% | EXCELENTE<br>81-100% |
|---|----------------------|-------------------|-----------------|---------------------|----------------------|
| El instrumento presenta coherencia con el problema de investigación.                      |                      |                   | 60              |                     |                      |
| El instrumento veidencia el problema a solucionar.  |                      |                   |                 | 70                  |                      |
| El instrumento guarda relacion con los objetivos propuestos en la investigación.          |                      |                   |                 | 70                  |                      |
| El instrumento facilita la comprobacion de la hipotesis que se antea en la investigación. |                      |                   |                 | 75                  |                      |
| Las respuestas esperadas permitiran un manejo fluido de la informacion.                   |                      |                   | 60              |                     |                      |
| <b>Promedio de % de validez.</b>  |                      |                   |                 | 71.6                |                      |

Juliaca 28 de Octubre del 2023

  
.....  
Firma del experto  
Dr. Hilario Condori Mamani



ANEXO 1  
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS  
TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN  
EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital

Fecha de entrega: 12 - 07 - 2024

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: EMPERATRIZ MAMANI PARI

Dirección: Av. Arequipa Nro 406 – Umachiri – Melgar - Puno

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 48617542

Teléfono: 930527873 email: pariemperatriz@gmail.com

Nombres y Apellidos: \_\_\_\_\_

Dirección: \_\_\_\_\_

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: \_\_\_\_\_

Teléfono: \_\_\_\_\_ email: \_\_\_\_\_

Facultad y/o Escuela de Posgrado: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Escuela Profesional o Mención: CONTABILIDAD

Título o Grado Académico a optar: CONTADOR PÚBLICO

Asesor: Dr. ULISES AGUILAR PINTO

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:

Trabajo de Investigación  Tesis  Trabajo de Suficiencia Profesional  Trabajo Académico

Título: CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL PROCESO DE PAGOS A PROVEEDORES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE UMACHIRI MELGAR - PUNO, 2023

Palabras claves, (3 a 5 términos): Control interno, proceso de pagos, proveedor

¿Esta obra se desarrolló en la UANCV <sup>1, 2?</sup>

2

<sup>1</sup> Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entré otros relacionados.

<sup>2</sup> Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.



2. Referencia de tesis:

Bachiller  Título  2da Especialidad  Maestría  Doctorado

3. Licencias:

a) Licencia estándar:

**Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.**

Con la autorización de depósito de mi producción Intelectual, otorgo a la Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

**Autorizo su publicación (marque con una X)**

- Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.
- Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): \_\_\_\_\_
- No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

**¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?**

**Sí:** significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

**No:** significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

- Sí autorizo
- No autorizo



**Jurisdicción de su Licencia**

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción “internacional” o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción “internacional” emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

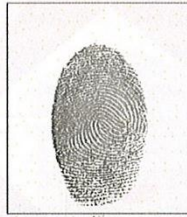
En consecuencia, **la opción “internacional” goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral.** Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

Internacional

Nacional

Línea de investigación: Política Fiscal y Hacienda Pública Nacional - P15

Firma de Autor



huella digital

12 – JULIO – 2024

Fecha