



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

Control interno y su incidencia en los procesos de ejecución de
pagos de UE MTC, periodo 2020

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestra en Gestión Pública**

AUTORA:

Munive Pascual, Leticia (orcid.org/0000-0003-1812-1313)

ASESOR:

Dr. Villegas Rivas, Danny Alberto (orcid.org/0000-0002-8651-1367)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y modernización del estado

LIMA – PERÚ

2021

Dedicatoria

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por su amor infinito. A mis amados padres por ser ejemplo en mi vida de perseverancia y bondad, a mi hija, mi más grande tesoro por ser siempre la inspiración para alcanzar mis objetivos.

Agradecimiento

Agradezco a la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejo, por brindarme la posibilidad de crecer profesionalmente y contribuir con el logro de mis metas. Y a mí profesor y asesor de la investigación, por brindarme su orientación y motivación en la conducción del diseño y desarrollo de la presente tesis.

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA.....	14
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	14
3.2. Variables y operacionalización.....	15
3.3. Población, muestra y muestreo.....	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	17
3.5. Procedimientos.....	19
3.6. Método de análisis de datos.....	19
3.7. Aspectos éticos.....	20
IV. RESULTADOS.....	21
V. DISCUSIÓN.....	31
VI. CONCLUSIONES.....	34
VII. RECOMENDACIONES.....	36
REFERENCIAS.....	38
ANEXOS.....	46

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Indicadores</i>	16
Tabla 2 <i>Confiabilidad de Instrumentosl</i>	18
Tabla 3 <i>Niveles de Control interno</i>	21
Tabla 4 <i>Dimensiones de la Control interno</i>	22
Tabla 5 <i>Niveles de registro de los procesos de ejecución de pagos</i>	23
Tabla 6 <i>Dimensiones de los procesos de ejecución de pagos</i>	24
Tabla 7 <i>Rho de Spearman de la hipótesis general</i>	25
Tabla 8 <i>Rho de Spearman de la primera hipótesis específica</i>	26
Tabla 9 <i>Rho de Spearman de la segunda hipótesis específica</i>	27
Tabla 10 <i>Rho de Spearman de la tercera hipótesis específica</i>	28
Tabla 11 <i>Rho de Spearman de la cuarta hipótesis específica</i>	29
Tabla 12 <i>Rho de Spearman de la quinta hipótesis específica</i>	30

Índice de figuras

Figura 1 <i>Nivel de control interno</i>	21
Figura 2 <i>Niveles de las dimensiones del control interno</i>	22
Figura 3 <i>Niveles de los procesos de ejecución de pagos</i>	23
Figura 4 <i>Niveles de las dimensiones de los procesos de ejecución de pagos</i>	24

Resumen

La presente investigación tuvo por objetivo determinar la incidencia del control interno y los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de la Unidad Ejecutora (U.E.) del Ministerio de Transportes y Comunicaciones (MTC), periodo 2020. Metodología utilizada corresponde a un enfoque cuantitativo de nivel correlacional. La investigación es de tipo aplicada y diseño no experimental de corte transversal correlacional. El estudio demostró que el control interno incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020. Con el resultado estadístico que comprueba esta información de un p-valor de 0.00. Se concluyó que la incidencia entre el control interno y los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020. El coeficiente de correlación de Spemann fue de 0.640, lo que significó que existe una correlación moderada.

Palabras clave: Control interno, Procesos de ejecución, Unidad de tesorería.

Abstract

The purpose of this investigation was to determine the incidence of internal control and payment execution processes in the Treasury Unit of the Executing Unit (E.U.) of the Ministry of Transport and Communications (MTC), period 2020. Methodology used corresponds to a quantitative approach of correlational level. The research is of an applied type and a non-experimental design of correlational cross-section. The study showed that internal control has a favorable impact on payment execution processes in the E.U. MTC, period 2020. With the statistical result that verifies this information of a p-value of 0.00. It was concluded that the incidence between internal control and payment execution processes in the E.U. MTC, period 2020. The Spemann correlation coefficient was 0.640, which meant that there is a moderate correlation.

Keywords: Internal control, Execution processes, Treasury unit.

I. INTRODUCCIÓN

El control interno es reconocido como un instrumento para la gestión de todos los tipos de organizaciones con el fin de proporcionar seguridad y razonabilidad para lograr los objetivos institucionales brindando con transparencia información a los ciudadanos o interesados en su gestión. La administración pública está conformada por entidades, órganos, instituciones del ejecutivo a través del cual viabiliza la realización de metas que buscan el bienestar de la ciudadanía, es decir el medio por el que el Estado alcanza realiza tareas y actividades que van direccionar a los objetivos y así el Estado brinde servicios públicos óptimos.

A partir del año 2006 es obligación de todas las entidades públicas del Perú, contar con un Sistema de Control Interno, con el objeto de que todas las actividades y tareas proporcionen seguridad razonable, en las actividades, consecuentemente también en los procesos. Que se realicen con procedimientos confiables y razonables dirigidos a cristalizar objetivos de la entidad.

El hecho de no realizar de manera efectiva los trabajos en la unidad de tesorería, dado que la planificación de acciones de control no se da de manera constante; por otro lado, existe también ausencia en la comunicación entre las áreas operativas, tampoco se realiza los monitoreos y fiscalizaciones en los desempeños, hay demoras en las adquisiciones, los jefes de las áreas vinculadas en los procesos de gastos deben realizar verificaciones y monitoreos constantes y asimismo aplicar las sugerencias de control que imparte el órgano en el control, muchas de estas acciones pone en riesgo que la U.E. MTC llegue a los objetivos institucionales.

Durante el periodo 2020, en la pandemia del Covid 19, la revisión de expedientes de pago se realizó de manera virtual, ocasionando falta de documentos de sustento originales pues solo se cuenta con informes con firmas pegadas, de acuerdo a la normativa vigente se considera falta grave no contar con expedientes completos que sustenten plenamente el pago a realizar, estas irregularidades, podrían

causar responsabilidad a los servidores y/o funcionarios que intervienen directamente en estas operaciones, perjudicándoles administrativamente en materia civil o penal.

El control preliminar y su implementación en procesos administrativos, financieros y económicos, control en el área de efectivo, contribuyendo a la implementación de ingresos y gastos con las reglas aplicables, incluso si la administración es transparente, el pago que recibe un stock confiable y lo mantiene adecuada y responsablemente. Ante esta situación problemática, se ha elaborado el estudio, para brindar herramientas de gestión en mérito de que los procesos operacionales en el área de tesorería sean eficiente, eficaz y transparente.

Para la formulación del problema se planteó las interrogantes: ¿De qué manera el control interno incide en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC en el periodo 2020? En cuanto a los problemas específicos se consideran (a) ¿De qué manera el ambiente de control incide en los procesos de pagos de Tesorería de U.E. MTC, periodo 2020? (b) ¿De qué manera la valoración de riesgo incide en los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC en el periodo 2020? (c) ¿De qué manera las actividades de control inciden en los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC en el periodo 2020? (d) ¿De qué manera la información y comunicación incide en los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC en el periodo 2020? (e) ¿De qué manera la supervisión incide en los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC en el periodo 2020?

Además, la definición del problema es el inadecuado control interno, falta de procedimientos o flujogramas que garanticen la eficacia de todo el proceso de pagos a proveedores, que ocasiona retrasan la ejecución financiera de gastos de U.E. MTC. También la descripción del problema es el inadecuado control interno, procedimientos asimismo técnicas burocráticas de gestión de pagos en mérito a proveedores, inadecuada distribución de las tareas a realizar entre personal en efecto que labora en tesorería que afecta el avance programado de ejecución en caso de pagos de obligaciones que afecta la ejecución financiera de gastos del proyecto, como

consecuencia, no se logra alcanzar los porcentajes de ejecución financiera en plazos establecidos.

La delimitación del problema ha sido, temática: "Control Interno y su incidencia en los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC, periodo 2020". La limitación espacial está directamente relacionada con el lugar en que se ha desarrollado la investigación, en este caso la U.E. MTC. Y en cuanto a la limitación temporal se considera que la limitación fue el periodo de tiempo en que se realizó y aplicó esta investigación, que en este caso es en el período 2020.

En cuanto a la formulación de la hipótesis, se planteó la hipótesis general: "El control interno incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020". Las hipótesis específicas para la presente fueron: el ambiente de control incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020. (b) La valoración de riesgo incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC, periodo 2020. (c) Las actividades de control inciden favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC, periodo 2020. (d) La información y comunicación incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC, periodo 2020. (e) La supervisión incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC, periodo 2020.

En cuanto al objetivo de la investigación, se planteó como objetivo general de la investigación: "Determinar la incidencia del control interno y los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC, periodo 2020". En cuanto a los objetivos específicos estos fueron: (a) Determinar la incidencia del ambiente de control y los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC, periodo 2020. (b) Determinar la incidencia de la valoración de riesgo y los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC, periodo 2020. (c) Determinar la incidencia de las actividades de control y los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC, periodo 2020. (d) Determinar la

incidencia de la información y comunicación y los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC, periodo 2020 (e) Determinar la incidencia de la supervisión y los procesos de ejecución de pagos en el Área de Tesorería de U.E. MTC, periodo 2020.

La justificación de la investigación, se centró en determinar el tipo de relación existe entre las variables y en qué grado existe; asimismo este estudio sirvió no solo para la entidad sino para muchas entidades relacionadas en la materia, como a futuros investigadores que les servirá de base para su desarrollo. Finalmente, el estudio estuvo justificado por el apoyo práctico, teórico y metodológico. Está metodológicamente justificado para lograr los objetivos del estudio, se utilizaron los cuestionarios para determinar la correlación de las variables. En la metodología, el diseño de sección transversal correlativo y no experimental se ha establecido a sí mismo, ya que nos permite medir la relación entre las variables de estudio. Está teóricamente justificado. Las teorías se trataron teniendo en cuenta los autores establecidos, lo que permitió una mayor amplitud de los conocimientos teóricos basados en las variables de estudio, que permitían una buena definición de las variables y textos y artículos científicos. Desde el punto de vista práctico, la justificación es que sirva y se aplique en las instituciones y sirva de modelo para otros estudios que están relacionados al tema.

II. MARCO TEÓRICO

Se realizó la indagación de trabajos previos y se encontró en el contexto internacional y nacional. Grajales y Castellanos (2018) en el estudio se busca verificar que el control interno es eficiente en las empresas, o solamente hace un estudio y no se realiza las aplicaciones de recomendaciones, para eso se desarrolló en Medellín en el ojo de las empresas, para esto también buscamos determinar si realmente es bueno la eficacia de las operaciones, con la identificación de manera oportuna los riesgos necesarios. A fin de verificar si el modelo de COSO suele ser de manera eficiente en el área de estudio en este caso tesorería, de las pequeñas empresas; Se revisarán: las cuentas en efecto por pagar son realmente esenciales ya que de aquí se puede saber cuánto es destinado en la salida de dinero. El resultado de esta investigación permitió identificar las principales falencias en el proceso de tesorería y mecanismos de control interno en empresas de Medellín.

También Mendoza et al. (2018) reconoce que el control interno es una herramienta para gerenciar toda organización de manera segura y razonable a fin de cumplir sus objetivos. Sabemos que la gestión desde un enfoque administrativo es muy importante en las ejecución y desarrollo de los recursos para ello se tiene que basarse en las normativas que estén vigentes para un mejor desarrollo y depende mucho de los gestores de la entidad. Se tuvo como consecuencia muchos factores positivos para eso se utilizó las herramientas metodológicas, y métodos que ayudaron a concluir el estudio, a las conclusiones es importante saber que los puntos de control vienen hacer un punto clave e importante dentro de la gestión, para ello se debe identificar con criterio y profesionalismo los riesgos en las diferentes áreas, así lograr las metas que inicialmente fueron planteadas y en beneficio de los necesitados.

Así mismo Serrano et al. (2018) realizó un estudio cualitativo, documental y descriptivo que determinó de qué manera el control es útil como principal herramienta para una idónea gestión contable y financiera en empresas bananeras en Machala y como resultado se determinó que las empresas que cumplen con los componentes del

control interno, garantizan el logro de actividades y proporciona información oportuna y razonable.

Toala et al. (2018) se propusieron analizar los procesos contables que se efectúan en una empresa relacionada a la industria láctea en el país de Ecuador, mediante la implementación de sistema de control interno, a fin de determinar las deficiencias y debilidades en donde deben enfocarse; asimismo, reconocer sus fortalezas con el objetivo de alcanzar una posición competitiva en el mercado de productos lácteos. La metodología fue de enfoque cualitativo, la técnica fue el análisis documental, y encuestas los trabajadores, así como entrevista al gerente. A través de la elaboración de un manual de procedimientos se logró establecer un mejor control contable, con datos claros y verídicos, importante para la toma de decisiones que minimizan posibles riesgos en adelante.

También Toala et al. (2018) estudio como investigación de ver si realmente el uso de los sistemas como es el caso del COSO como también el tema del COCO ayudan con su funcionamiento y aplicación. Para esto se tuvo como una selección de 17 informes los cuales fueron analizados y vistos de diferentes puntos de vista y ángulos. Los que se pudo demostrar que realmente los dos factores tienen diferentes puntos de vista, pero basados en la aplicación de un control, pero que ayuda de diferente modo a mejorar algunos riesgos. Asimismo, ponen en conocimiento que realmente esto se puede utilizar en las entidades y que mejorar en todas sus actividades y que realmente no se debería preferir algún tipo de indicador visto, sino lo más importante que se aplique y que resuelva los riesgos que aqueja la entidad.

Así mismo, se tiene los autores nacionales siguientes: Lliuyac (2019) realizó un trabajo de investigación con el fin de determinar el nivel de relación entre el control previo y la gestión de tesorería en un establecimiento de salud en el distrito de Ate"; para frenar las irregularidades o las acciones de corrupción de manera eficiente y efectiva. Estudio de alcance correlativo y tipo aplicada, utilizando la encuesta como un instrumento. La confiabilidad fue demostrada con el uso de Alfa de Cronbach (0.976) y (0.974) en ambas variables respectivamente. La investigación reveló para el análisis

estadístico se obtuvo rho de Spearman igual a 0.728; lo que indicó una relación positiva directa y alta entre las variables propuestas. Sin embargo, que la percepción de la aplicación efectiva del control interno en la gestión de tesorería de Minagri con el 28% está a un nivel bajo.

Existen teorías relacionadas al tema sobre el control interno, tales como Cepeda (2010) viene a ser un proceso de estudio, con los procedimientos a través de mecanismos que ayudan a encontrar los riesgos, que posiblemente este pasando o está pasando la entidad, a fin de mejorar y cumplir los objetos institucionales, cumpliendo la normativa. Según Mantilla (2013) el control interno es un procedimiento realizado por las autoridades de supervisión, la principal autoridad y el personal de otros institutos y tienen como objetivo lograr una seguridad adecuada con el fin de lograr los objetivos del Instituto. Estos objetivos son la competencia, la productividad, el cumplimiento de los principios y obligaciones de proteger los activos. Morales (2010) viene a hacer un conjunto de herramientas que ayudara a contribuir las capacidades y de forma que los recursos se ajusten a las metas de la institución, asimismo es esencial tener controles en las diversas áreas y distintos periodos, que ayuden a mejorar el sistema.

El control interno ha pasado a ser uno de los pilares más importantes de toda organización corporativa ya que conlleva a detectar, producto de la observación objetiva, clara, eficiente y eficaz las operaciones que realizan las empresas; y como se realizan es decir permite el mapeo de todos los procesos, así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos aplicables y aplicados en los procesos productivos (Mendoza et al., 2018).

Quinaluisa et al. (2018) señala que el control interno es un proceso orientado a llevar a cabo la administración, la dirección y otros empleados de una empresa y ha sido desarrollado con el objetivo de proporcionar un nivel adecuado de garantía con respecto al logro de las metas en las categorías que se detallan: (a) Efectividad y eficiencia de las operaciones. (b) Fiabilidad de la información financiera. (c) Cumplimiento de las normativas aplicables. En el sentido más amplio, incluye la

estructura, los lineamientos, el plan organizativo, el método y procedimiento establecidos, así como la calidad del personal de la empresa a garantizar.

Bacallao (2009) explica que el control interno se define como un método de gestión, y es empleado para proporcionar seguridad al cumplimiento de los objetivos de una entidad, para esto cuenta con un plan de organización, y una metodología debidamente clasificada y coordinada, también de las medidas adoptadas en una entidad que genere protección para sus recursos, y cuente con una tendencia a la confiabilidad y a la exactitud de la información, genere apoyo y logre el cumplimiento de los planes, y logre medir la eficiencia de las operaciones, y finalmente logre estimular el acatamiento de las normas, regulaciones y procedimientos establecidos.

De las definiciones antes mencionadas se debe precisar que el control viene hacer un instrumento muy importante dentro del aparato gubernamental, lo que conlleva aun cumplimiento de metas y la detección de algunos errores y poder mitigarlos y reducirlos. Según la clasificación de la Oficina del Tribunal de Cuentas de la República (2014) la especie de control interno consisten en:

a) Controles de protección y copia de seguridad: refiere a resguardar la propiedad, y asegure los servicios, evitar pérdidas, contratos no autorizados, todo acto inapropiado. b) Cheques de cumplimiento: intenta garantizar el cumplimiento de las leyes y los controles y otras regulaciones que puedan tener un impacto inmediato y esencial en el diseño del presupuesto. Los controles a aplicar deben relacionarse con cualquier sistema legal importante. Básicamente, la coherencia de los marcos ordinales del estado debe ser luchada. c) Controles de información financiera y contable: aceptar el canje de manera adecuada con el fin de preparar los documentos para los estados financieros y respaldar el riesgo de la propiedad. Una revisión de los controles debe sostenerse en toda declaración relevante, en cualquiera sea la etapa concreta o facturación realizada.

Sobre la variable Independiente X “control interno”, tiene las siguientes dimensiones:

X.1 Ambiente en aspecto de control

X.1.1 Integridad y valores

X.1.2 Independencia

X.1.3 Estructura organizacional

X.1.4 Competencia profesional

X.1.5 Responsable del control interno

X.2 Valoración en aspectos de riesgo

X.2.1. Objetivos claros

X.2.2. Gestión de riesgo

X.2.3. Identificación del fraude

X.2.4. Monitoreo de los cambios.

X.3 Actividades en aspectos de control

X.3.1. Mitigación de riesgos

X.3.2. Controles para la TIC

X.3.3. Políticas y procedimiento.

X.4. Información asimismo comunicación

X.4.1. Información de la calidad

X.4.2. Comunicación en aspectos en información

X.4.3. Comunicación a terceros

X.5 Supervisión

X.5.1. Evaluación de comprobación comunicación de las deficiencias

Según la Contraloría General de la República (CGR, 2014) con los componentes que tiene ayuda a mejorar los aspectos de la entidad gubernamental. Son el ambiente de control que, según Rojas et al. (2014) se hace referencia al “medio, así como el espacio para controlar” brinda las bases para aplicar control interno en una organización, ya que es un conjunto de estructuras y estándares que sirven de fuente efectiva del control para el logro de objetivos estratégicos, proporcionar informes confiables, gestionar el negocio eficientemente y preservar los activos de la entidad.

Al respecto Fonseca (2013) indica que viene hacer un entorno en la cual se da a conocer desde los aspectos generales la entidad, y si realmente está alineado al cumplimiento de los objetos planteados en un inicio.

(a) El Ambiente en el control interno brinda la estructura para alcanzar los objetivos y conlleva a que le trabajador cuente con las herramientas necesarias tanto en conocimientos normativos y manejo de herramientas informáticas que permiten realizar las labores eficiente y oportuna. Cuenta con elementos tales como integridad y valores éticos, autoridad y responsabilidad, estructura organizacional, políticas de personal.

(b) Valoración del riesgo: Claros y León (2012) este punto es esencial las cuales se debe aplicar todas las estrategias para identificas los riesgos a fin de mitigar, para ello se debe planificar bien los hechos a realizar, y encontrar las debilidades internos como también externos.

(c) Actividades de control: Las acciones de supervisión se realizan cuando se realiza el examen eventualmente o en progreso para evaluar que los componentes de control interno están aplicándose de manera normal. Sobre ello, Claros y León (2012) las actividades de control se realizan constantemente y en todos los escalones de una organización, por ello los ciclos de gestión, inician con el mapa de riesgos, luego se aplica los controles con el objeto de gradualmente disminuirlos (p.34).

(d) Información asimismo comunicación: viene hacer el proceso en que se capta información o datos que utilice en el proceso de estudio, los cuales son estudiados y razonablemente publicados para el conocimiento, en mérito de la transparencia necesaria. Claros y León (2012) la recopilación de datos se extrae de fuentes internas y externas, siendo el soporte al “control interno” al comunicar a toda la compañía para brindar el apoyo del sistema.

(e) Supervisión: Claros y León (2012) dichas actividades se deben realizar de manera constante que consisten en monitorear, la supervisión son actos que los

profesionales deben ejecutar en todo proceso que la entidad realiza, frente a ello debe estar enmarcado en las normativas y objetivos de la institución. La supervisión, es un acto que comprende actividades calificadas, que lo puede hacer en gabinete o también en campo, para eso el auditor debe tener conocimientos habilidades completas, para dar un informe o dictamen que permita al titular a ver una realidad mucho más objetiva y así poder decidir de manera inmediata, de mitigar riesgos.

Definición de Variables Dependiente Y: Ejecución de pagos, según Humberto (2012) el pago es el tipo de cese a la obligación adquirida, liquida satisfactoriamente las metas de una relación tributaria, porque cumple la aspiración crediticia de un contribuyente. El proceso de ejecución de pagos tuvo las siguientes dimensiones: ejecución a efectos de pagos, transferencias de fondos, custodia de valores y control de recepción de los bienes.

Y.1 Ejecución a efectos de pagos a proveedores, en los cuales debe tener muchos aspectos en cuenta, a fin de realizar conforme a normativas vigentes, como también los procesos en adquisición ligados a razonabilidad de precios, y no hay que olvidar los plazos en pagos tener los plazos según a los cronogramas y prioridades estipuladas por el área.

Y.2. Transferencias de aspectos de fondos asimismo pagos a proveedores, las acciones en realizar con la eficiencia presupuestal, y tener en cuenta que deben realizar la supervisión por el encargado, así como un control del área y que se refleje en conocer con la transparencia en procedimientos de pagos.

Y.3. Custodia en efecto de valores asimismo fondos en mérito de pagos con efectivo, lo cual requiere una responsabilidad y profesionalismo, tener ordenado cualquier información, para eso se debe monitorear, como también actualizada, y deben ser capacitados dichos profesionales para un buen funcionamiento de actividades y custodia.

Y.4. Control de recepción de los bienes que se adquiere para el pago respectivo, el hecho de tener controles es muy importante para eso deben de tener el profesionalismo y que las acciones deben ser informadas en los plazos adecuados y debe haber acciones de control con mayor frecuencia y detectar algún tipo de riesgo posible.

Luego de haberse realizado revisión que corresponde a las bases teóricas, se llegó a concluir que la teoría sustenta procesos en base ejecución a efectos en pagos: Ley N° 28693, en Art.1, tiene como objetivo que las normativas propuestas y establecidas den el funcionamiento del sistema en aspectos de tesorería, en mérito a las normativas que se relacionan dentro del ámbito para el sector en este caso público.

El punto de la administración de manera financiera sp, comprende un esquema de procedimientos, regulados y establecidos para fortalecer la ejecución, así como también tiene que ser aplicados por los entes que están dentro o nominados dentro del sector dicho como público. El Sistema Nacional de Tesorería (SNT), en merito a sus procedimientos y normativas reguladas, con un enfoque en los fondos que son los públicos, para su mejor ejecución en los niveles de gobierno, a fin del cumplimiento de estrategias planificadas.

Para Caballero (2013) una gestión con un enfoque en la tesorería, tiende la administración de fondos, en las cuales tienes que tener como base las normativas, asimismo se requiere profesionales que conozcan del tema para una buena administración, con responsabilidad ya que son los ejecutores del gasto con enfoque a las metas de la institución (Directiva N°001 - 2007-EF/77, 2007).

Procedimiento de pago: la Dirección General de Deuda y Tráiler del Estado determina los procedimientos y estándares y términos de pago, ya sea por cheques, transferencias, efectivo o medios electrónicos, incluso retenidos a favor de la administración tributaria y terceros autorizados de acuerdo a Ley, con criterios de la oportunidad y la situación geográfica.

Procedimiento para ejecución financiera de gastos este punto viene hacer un factor de acuerdo a la planificación y necesidades, los cuales fueron ejecutados a fin de cumplir con dichas exigencias, lo que requiere una autorización en merito a los créditos de ámbito presupuestario (Dirección General Presupuesto Público, 2011).

Compromisos para la programación financiera de acuerdo a las normativas, viene hacer un punto inicial de programación del gasto en la cual se determina para que tipo de uso se va aplicar y con qué medio, a fin de cumplir la cadena en este objetivo de gasto. De manera de alinear de forma simétrica los objetivos institucional. El control interno es considerado como un método de varias direcciones y con efecto dinámico cuyo intervención es aplicada a un proceso integrado donde pertenece, tiene gran impacto en cada proceso comprometido.

Registro del proceso de ejecución del gasto. En tal sentido viene hacer un proceso las cuales se ejecuta en un sistema de parte gubernamental SIAF, los cuales son registrados los hechos de gasto, por los entes encargados, dentro del marco en aspecto normativo (Directiva N° 001- 2007-EF/77, 2007). Asimismo, el expediente sustentado para fase devengado – SIAF, con la finalidad de aceptar el acuerdo de pago por los bienes o servicios prestados; así también, los gastos por viáticos, caja chica, entre otros. Para le ejecución de los gastos se debe sustentar con una resolución en donde estipula las cláusulas para un buen manejo de los fondos.

III. METODOLOGÍA

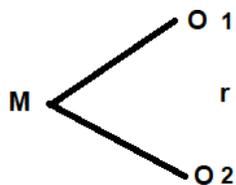
3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de trabajo de investigación

Se hizo uso de una metodología de tipo aplicado, Tamayo y Tamayo (2003) definen la investigación aplicada también conocida como activa o dinámica, como aquella que está estrechamente vinculada y depende de sus descubrimientos y contribuciones teóricas. De esta forma, ella trata de confrontar la teoría con la realidad, es de esta forma y en base a esta definición que se hizo uso del tipo de investigación aplicada, ya que su definición logró coincidir con los objetivos de la investigación. Metodología cuantitativa de correlación.

Diseño de Investigación

Se utilizó el diseño no experimental de corte transversal. Hernández et al. (2018) es decir se focaliza en la observación de los fenómenos conforme se van presentando en un espacio y tiempo aislado; no se realiza manipulación en las variables. Fernández y Baptista (2018) menciona que la investigación transversal recoge datos observados en un momento dado y tiempo aislado, también describe relaciones entre categorías, variables, conceptos de variables correlacionales o en función de la relación causa-efecto.



Dónde:

M: Muestra

O: Variables

r: Correlación entre variables

3.2. Variables y operacionalización

Carballo y Guelmes (2016) en donde manifiesta las características, como también las composiciones: variable independiente, control interno; variable dependiente, ejecución de pagos

Variables independiente: control interno

Definición conceptual

Cepeda (2010) define el control interno como una serie de planes de verificación y valoración, principios, métodos, procedimientos, normas y mecanismos adoptados por una organización para garantizar que todas las actividades, operaciones y medidas, así como gestión de la información, herramientas y recursos acorde con las normas de derecho constitucional. Aplicable dentro del alcance de las directrices alineadas a los objetivos preparadas por la administración.

Definición operacional

CGR (2014) establece que el control interno está compuesto por componentes que vienen hacer: control medioambiental; evaluación de riesgos; actividades de vigilancia; información y comunicación; vigilancia. La ejecución de gasto público es el proceso en el que reconoce las obligaciones o deudas con terceros cuando la entidad del estado se ha beneficiado con bienes y/o servicios, en base al presupuesto aprobado. Para la realización de pagos a los proveedores los medios más usados son: cheques, transferencias, carta orden, custodia de valores, efectivo, entre otros.

Indicadores

Tabla 1

Indicadores

Control interno	Ejecución de pagos
Ambiente de control	Ejecución de pagos de cheques a proveedores
Valoración de riesgo	Transferencia de fondos y pagos de proveedores.
Actividad de control	Custodia de valores y de los fondos para pagos en efectivo (FPPEF)
Información y comunicación	Control de recepción de los bienes que se adquieren para el pago respectivo
Supervisión	

Variable dependiente: Ejecución de pagos

Definición conceptual

Según Humberto (2012) el pago es el tipo de cese a la obligación adquirida, liquida satisfactoriamente las metas de una relación tributaria, porque cumple la aspiración crediticia de un contribuyente.

Definición operacional

El proceso de ejecución de pagos tuvo las siguientes dimensiones: ejecución a efectos de pagos, transferencias de fondos, custodia de valores y control de recepción de los bienes.

Escala de medición de variables

Según Ochoa y Molina (2018) las variables ordinales tienen la cualidad adicional: muy bajo (1) hasta muy alto (5).

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

Se ha tomado como población a todo el personal de U.E. MTC, que están vinculadas en las variables de estudio todo el personal de tesorería (6), contabilidad (5), unidad de abastecimiento (8), unidad de recursos humanos (5), unidad de P.P (2) y otros (4), siendo la muestra de 30 funcionarios del área de Administración, pero que constituye el 100% de las personas vinculadas a los procesos de pagos de tesorería quienes conocen e interviene de alguna manera en las variables materia de la investigación.

Bernal (2016) refiere a todos los sujetos que conforman un proceso de indagación, y tienen en común aspectos deseados acorde a los objetivos que se desean corroborar.

Muestra

Para el estudio indagatorio fue no probabilística conformado por 30 directivos administrativos. Según Carrillo (2015) conforma las particularidades de un grupo de personas o cosas seleccionadas para el estudio.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

El enfoque de las técnicas, ayuda a recopilar la información con el máximo uso de técnicas, todas las que se pueda, pero para eso el investigador tiene que tener una amplia selección de técnicas que ayude a un máximo recojo de datos que puedan ayudar a lograr la culminación de todo el trabajo. En este punto es el uso de la

capacidad del que quiera investigar y ver la manera más rápida y adecuada de obtener datos (Hernández & Mendoza, 2019).

Instrumentos

En este estudio, el cuestionario se usó como instrumento para recopilar información confiable que se desarrolla con la escritura interrogativa, la escala Likert con 5 etapas de respuesta para identificar las variables a examinar. Deza y Muñoz (2012) señalan que la encuesta es un tipo de instrumento usado para recoger información que aporta al estudio, la cual establece un orden de preguntas coherentes acorde a la variable que se desea cuantificar.

Validez

La validez de expertos, según Robles y Rojas (2015) procedimiento muy usado a través del criterio de especialistas entendidos en la materia, dada la experticia se evalúa la certeza y la confiabilidad del instrumento.

Confiabilidad

El coeficiente Alfa de Cronbach se utiliza para cuantificar la confiabilidad de una escala de medición con valores entre 1 y 0 (Ruiz, 2019). Para el estudio el permiso de valor fue determinado por la confiabilidad siguiente:

Tabla 2

Confiabilidad de Instrumento

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach	N de elementos
Variable X	.803	25
Variable Y	.801	25

Los coeficiente del Alfa de Cronbach obtenidos fueron de 0.803 y 0.801 para cada variables respectivamente; y se ubicó entre 0.8 a 1.0; en resumen, este instrumento de análisis presentó una confiabilidad alta aceptada, la cual se le aplicó a funcionarios; asimismo, servidores públicos vinculados con las variables de estudio.

3.5. Procedimientos

Se realizó la recolección de la información de una muestra conformada por 30 sujetos bajo contrato de servicio público; a través de la aplicación de los instrumentos validados y con un nivel de fiabilidad aceptada, se realizó el procesamiento de datos. Posterior a ello, se presentó el análisis descriptivo con apoyo de tablas y figuras; para el análisis inferencial se hizo uso del software SPSS 25 en el cual de forma sintetizada se presentó el contraste de la hipótesis y una interpretación acorde. Por último, se dio a conocer las conclusiones de la investigación, así como las recomendaciones.

3.6. Método de análisis de datos

Hernández et al. (2014) en base a ello se procedió a recolectar información de los antecedentes con los libros, revistas como también artículos que estén relacionados con tema de estudio, frente a ello se tiene que hacer una selección de manera estratificada, que nos den unos datos muy útiles para proceder con los procedimientos. Un método estadístico utilizado con el software SPSS 25 en la versión en español. Este programa crea las tablas estadísticas con cantidades y porcentajes tabulares, crea gráficos de haz y análisis de datos e interpretados. Las conclusiones se pueden extraer de los hallazgos y el procedimiento de contraste.

Hernández et al. (2014) para el análisis de datos, se utilizó el método de recolección de información, la cual consiste en la búsqueda de trabajos anteriores que hayan sido validados y que provienen de fuentes confiables. Los trabajos analizados corresponden a tesis, artículos, revistas y otros.

La investigación se continúa con el análisis de datos tan pronto como se completa la recopilación de datos, esto se procesa en el programa de estadística SPSS 25, versión en español, crea diagramas, y los datos se analizan e interpretan. De los hallazgos y el procedimiento de contraste se pueden dibujar conclusiones.

El análisis descriptivo se realizó en base al instrumento aplicado a nuestra muestra; asimismo, se utilizó gráficos circulares que ayudan a la diferenciación de las respuestas de los funcionarios y servidores aplicados, de las que se tuvo 25 gráficos descriptivos, con sus respectivas interpretaciones de los gráficos arrojados a través del SPSS 25.

Para el análisis inferencial se hizo uso del coeficiente de correlación de Spearman, ya que según la prueba de normalidad arrojó valores no normales, y se procedió a la aplicación de dicho método inferencial. Asimismo, este método inferencial se utilizó por medio del SPSS 25.

3.7. Aspectos éticos

En base a principios éticos, establecidos por la Universidad César Vallejo, el presente estudio se asentó en la veracidad, autonomía, igualdad, confidencialidad y consentimiento de las personas que fueron encuestadas; así como el respeto a la propiedad intelectual. De igual manera, el presente trabajo fue sometido al sistema informático Turnitin. Cabe mencionar que, la investigación se realizó con la autorización correspondiente de la U.E. del Ministerio de Transportes y Comunicaciones, materia de la investigación.

IV. RESULTADOS

Resultados descriptivos

Resultados de la primera variable

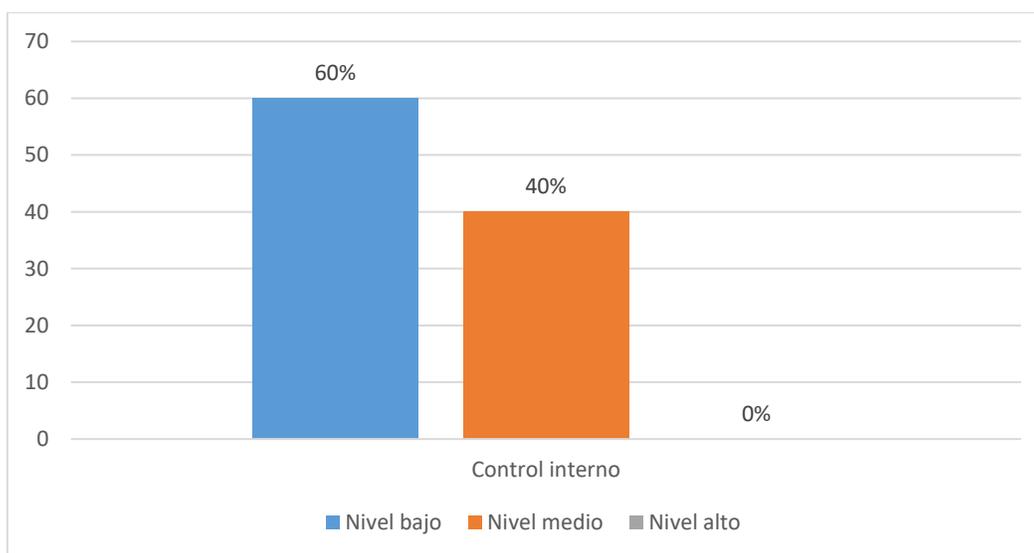
Tabla 3

Niveles de control interno

		f.	%	% válido
Válido	Nivel Bajo	18	60.0%	60.0%
	Nivel medio	12	40.0%	40.0%
	Nivel alto	0	0 %	0 %
	Total	30	100.0 %	100.0 %

Figura 1

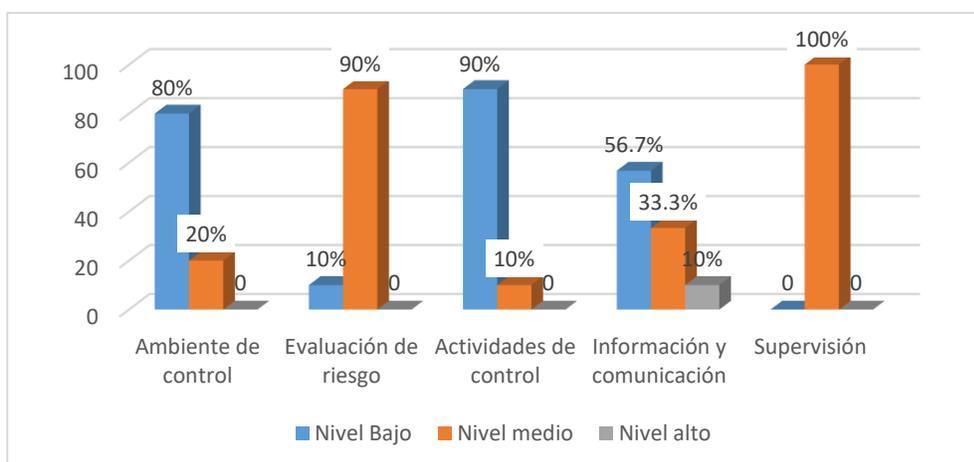
Nivele de control interno



Los datos señalan que el control interno tiene niveles de bajo y medio a un 50% cada uno respectivamente, y que un 0% tiene un nivel alto, por lo que se considera que el nivel de control interno es alarmantemente peligroso en base a los resultados obtenidos.

Tabla 4*Dimensiones de la control interno*

	Ambiente de control	Evaluación de riesgo	Actividades de control	Información y comunicación	Supervisión
Nivel Bajo	24	3	27	17	0
Nivel medio	6	27	3	10	30
Nivel alto	0	0	0	3	0
Total	30	30	30	30	30

Figura 2*Niveles de las dimensiones del control interno*

Los resultados señalan que, en la primera dimensión, un 80% señala que existe un bajo nivel de ambiente de control, y un 20% considera que es medio el nivel existente. En la segunda variable el 90% señala que hay un nivel medio de evaluaciones de riesgo y solo un 10% señala que hay un nivel bajo. En cuanto a la tercera dimensión, se señala que un 90% manifiesta que hay bajo nivel de actividades de control, mientras que un 10% señala que hay un nivel medio de este. En cuanto a la cuarta dimensión, un 56.7% señala que el nivel de información y comunicación es bajo, un 33.3% señala que es medio y solo un 10% señala que tiene un nivel alto. En cuanto a la quinta dimensión, se señala que la supervisión existente está en un nivel medio, ya que el 100% de los encuestados han señalado un nivel medio.

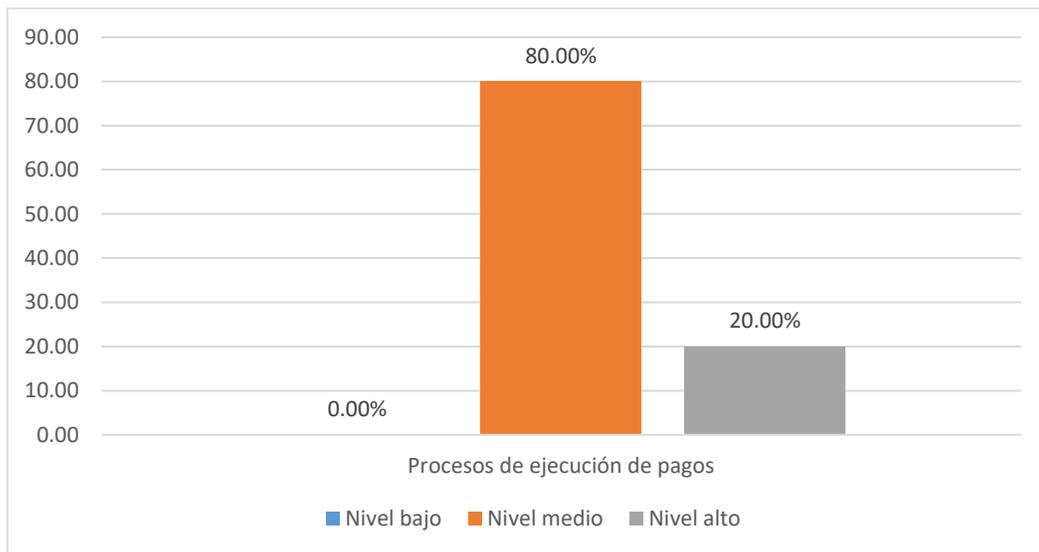
Tabla 5

Niveles de registro de los procesos de ejecución de pagos

		f.	%	% válido
Válido	Nivel Bajo	0	0	0
	Nivel medio	24	80%	80%
	Nivel alto	6	20%	20%
	Total	30	100.0	100.0

Figura 3

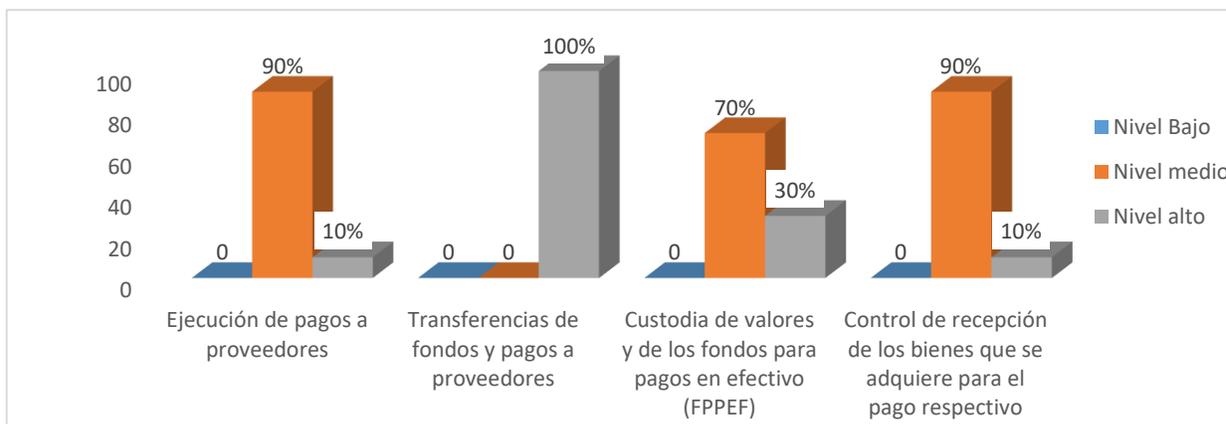
Niveles de los procesos de ejecución de pagos



Los datos señalan que los niveles de los procesos de ejecución de pagos en un nivel bajo son inexistentes, ya que ocupan un 0%, los encuestados que señalan que el proceso de ejecución de pagos está a un nivel medio es del 80%, y solo un 20% señala que el nivel es alto en este aspecto.

Tabla 6*Dimensiones de los procesos de ejecución de pagos*

	Ejecución de pagos a proveedores	Transferencias de fondos y pagos a proveedores	Custodia de valores y de los fondos para pagos en efectivo (FPPEF)	Control de recepción de los bienes que se adquiere para el pago respectivo
Nivel Bajo	0	0	0	0
Nivel medio	27	0	21	27
Nivel alto	3	30	9	3
Total	30	30	30	30

Figura 4*Niveles de las dimensiones de los procesos de ejecución de pagos*

Los datos señalan que en la primera dimensión el 90% señala que a un nivel medio se ejecutan los pagos a los proveedores, y solo un 10% considera que estos se realizan con un alto nivel. En la segunda dimensión la decisión es unánime, ya que el 100% señala que la transferencia de fondos y pagos a proveedores se realiza a un alto nivel. En la tercera dimensión el 70% de los encuestados registran un nivel medio en cuanto a la custodia de valores y de los fondos para pagos en efectivo; y un 30% señala que hay un nivel alto. En cuanto a la última dimensión el 90% de los encuestados registran un nivel medio en cuanto al control de recepción de los bienes que se adquiere para el pago respectivo, mientras que solo un 10% señala que tiene un nivel alto.

Resultados inferenciales

Hipótesis General

H₀: El control interno no incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020.

H_a: El control interno incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020.

Tabla 7

Rho de Spearman de la hipótesis general

			Control interno	Procesos de ejecución de pagos
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	0.640**
		Sig. (bilateral)	.	0.000
		N	30	30
	Procesos de ejecución de pagos	Coeficiente de correlación	0.640**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	.
		N	30	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

Se muestran los hallazgos para la prueba estadística para datos no normales. Debido a que el p valor = 0.00 (por debajo de 0.05). Dado el resultado se acepta la hipótesis planteada; en consecuencia, el control interno incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020. Una correlación moderada (Rho = 0.640).

Hipótesis específica 1

H₀: El ambiente de control no incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020.

H_a: El ambiente de control incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020.

Tabla 8

Rho de Spearman de la primera hipótesis específica

		Procesos Ejecución Pagos	Ambiente de control
Rho de Spearman		Coeficiente de correlación	1.000
	Procesos de ejecución de pagos	Sig. (bilateral)	.539**
		N	.002
		Coeficiente de correlación	30
	Ambiente de control	Sig. (bilateral)	30
		N	1.000

** . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

Se muestran los hallazgos para la prueba estadística para datos no normales. Debido a que el p valor = 0.00 (por debajo de 0.05). Dado el resultado se acepta la hipótesis planteada; en consecuencia, el ambiente de control incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020. Una correlación moderada (Rho = 0.539).

Hipótesis específica 2

H₀: La evaluación de riesgo no incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020.

H_a: La evaluación de riesgo incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020.

Tabla 9

Rho de Spearman de la segunda hipótesis específica

			Procesos ejecución pagos	Evaluación de riesgos
Rho de Spearman	Procesos de ejecución de pagos	Coeficiente de correlación	1.000	.414*
		Sig. (bilateral)	.	.023
		N	30	30
	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	.414*	1,000
		Sig. (bilateral)	.023	.
		N	30	30

*. La correlación es significativa en el nivel 0.05 (bilateral).

Se muestran los hallazgos para la prueba estadística para datos no normales. Debido a que el p valor = 0.02 (por debajo de 0.05). Dado el resultado se acepta la hipótesis planteada; en consecuencia, la evaluación de riesgo incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020. Una correlación baja (Rho = 0.414).

Hipótesis específica 3

H₀: Las actividades de control no inciden favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC periodo 2020.

H_a: Las actividades de control inciden favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020.

Tabla 10

Rho de Spearman de la tercera hipótesis específica

			Procesos ejecución pagos	Actividades de control
Rho de Spearman	Procesos de ejecución de pagos	Coeficiente de correlación	1.000	0.405*
		Sig. (bilateral)	.	0.026
		N	30	30
	Actividades de control	Coeficiente de correlación	0.405*	1.000
		Sig. (bilateral)	0.026	.
		N	30	30

*. La correlación es significativa en el nivel 0.05 (bilateral).

Se muestran los hallazgos para la prueba estadística para datos no normales. Debido a que el p valor = 0.02 (por debajo de 0.05). Dado el resultado se acepta la hipótesis planteada; en consecuencia, las actividades de control inciden favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020. Una correlación baja (Rho = 0.405).

Hipótesis específica 4

H₀: La información y comunicación no incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, carga y mercancía, periodo 2020.

H_a: La información y comunicación incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020.

Tabla 11

Rho de Spearman de la cuarta hipótesis específica

			Procesos ejecución pagos	Información y comunicación
Rho de Spearman	Procesos de ejecución de pagos	Coeficiente de correlación	1.000	.745**
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	30	30
	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	.745**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	.
		N	30	30

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

Se muestran los hallazgos para la prueba estadística para datos no normales. Debido a que el p valor = 0.00 (por debajo de 0.05). Dado el resultado se acepta la hipótesis planteada; en consecuencia, la información y comunicación incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020. Una correlación elevada (Rho = 0.745).

Hipótesis específica 5

H₀: La supervisión no incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020.

H_a: La supervisión incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020.

Tabla 12

Rho de Spearman de la quinta hipótesis específica

			Procesos ejecución Supervisión pagos	
Rho de Spearman	Procesos de ejecución de pagos	Coeficiente de correlación	1.000	.441*
		Sig. (bilateral)	.	.015
		N	30	30
	Supervisión	Coeficiente de correlación	.441*	1.000
		Sig. (bilateral)	.015	.
		N	30	30

*. La correlación es significativa en el nivel 0.05 (bilateral).

Se muestran los hallazgos para la prueba estadística para datos no normales. Debido a que el p valor = 0.01 (por debajo de 0.05). Dado el resultado se acepta la hipótesis planteada; en consecuencia, la supervisión incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020. Una correlación baja (Rho = 0.441).

V. DISCUSIÓN

En cuanto a la hipótesis General, se mostraron los hallazgos para la prueba estadística para datos no normales. Debido a que el p valor = 0.00 (por debajo de 0.05). Dado el resultado se aceptó la hipótesis planteada; en consecuencia, el control interno incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020; y una correlación moderada ($Rho = 0.640$). Dichos alcances coinciden con lo indicado por Lliuyac (2019) en su investigación realizada en el área de tesorería de un Hospital Nacional. Para la confiabilidad de cada instrumento se utilizó el Alpha de Cronbach, que es muy alto en ambas variables: 0.976 para la variable de control anterior y 0.974 para la gestión de tesorería variable. Los estudios muestran que al usar estadísticas inferencial para contrastar la hipótesis, se logró una puntuación de $Rho = 0.728$. Se trata de la conclusión de que existe un valor de correlación alta y directa entre las variable propuestas.

En cuanto a la primera hipótesis específica, los hallazgos para la prueba estadística para datos no normales mostraron que debido a que el p valor = 0.00 (por debajo de 0.05) se aceptó la hipótesis planteada; en consecuencia, el ambiente de control incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020; y una correlación moderada ($Rho = 0.539$). Dichos alcances coinciden con lo indicado por Muñiz (2018) en el estudio titulado Sistema de control interno en la administración del Fondo Comunitario del Distrito Andahuaylilla Período - 2017. Se encontró que el sistema de control interno fue la gestión del Fondo Comunitario del Distrito de Gestión de Treanhuaylillas, como después de esta implementación, las pérdidas de recursos en el área del tesoro del Estado son reducidas por los trabajadores y funcionarios de dicha comunidad.

En cuanto a la segunda hipótesis específica, los hallazgos para la prueba estadística para datos no normales mostraron un p valor = 0.02 (por debajo de 0.05). Dado el resultado se aceptó la hipótesis planteada; en consecuencia, la evaluación de riesgo incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020. Una correlación baja ($Rho = 0.414$). Dichos alcances coinciden con lo

indicado por Roque (2017) en su estudio el cual tuvo por propósito fundamental establecer un grado de relación entre el control interno y la gestión del tesoro en el municipio provincial de Cusco. Se concluyó que existe correlación moderada con un p valor inferior a 0.00 y un coeficiente Tau b de Kendal igual 0.665. Asimismo, el 63% de los entrevistados manifestó una elección favorable para el control interno.

En cuanto a la tercera hipótesis específica, los hallazgos para la prueba estadística para datos no normales mostraron que el p valor = 0.02 (por debajo de 0.05). Dado el resultado se aceptó la hipótesis planteada; en consecuencia, las actividades de control inciden favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020; y una correlación baja ($Rho = 0.405$). Dichos alcances coinciden con lo indicado por Romero (2019) en el estudio buscó determinar la influencia del control interno en la prevención de riesgos de tesorería de una concesionaria de distribución de energía eléctrica. En base a la prueba de chi cuadrado se obtuvo una significación por debajo de 0.05 para el contraste de a hipótesis general; por lo que concluyó que existe influencia significativa entre las variables.

En cuanto a la cuarta hipótesis específica, los hallazgos para la prueba estadística para datos no normales. Debido a que el p valor = 0.00 (por debajo de 0.05). Dado el resultado se acepta la hipótesis planteada; en consecuencia, la información y comunicación incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020; y una correlación elevada ($Rho = 0.745$). Dichos alcances coinciden con lo indicado por Rivas (2017) en su indagación donde busco determinar si el control internos es aplicado en forma optima dentro de la gestión de tesorería en una institución de materia agraria. En base al contraste de hipótesis se realizó el análisis estadístico por lo cual se obtuvo un valor de $Rho = 0.658$; lo que indicó que si existe una grado de correlación moderados entre las variables. Por otro lado, solo el 28% de los entrevistados perciben una eficiencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la institución pública.

En cuanto a la quinta hipótesis específica, los hallazgos para la prueba estadística para datos no normales mostraron que el p valor = 0.01 (por debajo de 0.05). Dado el resultado se acepta la hipótesis planteada; en consecuencia, la supervisión incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020. Una correlación baja ($Rho = 0.441$). Dichos alcances coinciden con lo indicado por Grajales y Castellanos (2018) tuvieron como propósito general revisar los sistemas de control interno en las área de tesorería a través de una muestra proporcional de pequeñas y medianas empresas. Los resultados indicaron que la dimensión monitorio tiene falencias y que no se está haciendo el seguimiento adecuado, el nivel de riesgo es alto para las organizaciones de no mejorar estos aspectos.

VI. CONCLUSIONES

Primera conclusión: en respuesta el objetivo general se concluyó según la prueba estadística para datos no normales. Debido a que el p valor = 0.00 (por debajo de 0.05). Dado el resultado se aceptó la hipótesis planteada; en consecuencia, el control interno incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020. Una correlación moderada (Rho = 0.640). Se debe tener en cuenta que la importancia del control interno en el área de tesorería radica en que en dicha área se centralizan todos los pagos de la entidad y es muy vulnerable a un manejo ineficiente.

Segunda conclusión: en respuesta al primero objetivo específico, la prueba estadística para datos no normales dio como resultado un p valor = 0.00 (por debajo de 0.05). Dado el resultado se aceptó la hipótesis planteada; en consecuencia, el ambiente de control incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020. Una correlación moderada (Rho = 0.539). Esto debido aun ambiente laboral pobre y la conducta inadecuada de algunos funcionarios públicos lo que impacta en los procesos administrativos causando demoras en sus compromisos de pagos.

Tercera conclusión: en respuesta al segundo objetivo específico, la prueba estadística para datos no normales dio como resultado p valor = 0.02 (por debajo de 0.05). Dado el resultado se aceptó la hipótesis planteada; en consecuencia, a evaluación de riesgo incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020. Una correlación baja (Rho = 0.414). Esto tal vez por la ausencia del respeto a las normas del control interno, sumados a la informalidad de la ejecución de las directivas; lo que conlleva a mantener un riesgo alto.

Cuarta conclusión: en respuesta al tercer objetivo específico, la prueba estadística para datos no normales dio como resultad un p valor = 0.02 (por debajo de 0.05). Dado el resultado se aceptó la hipótesis planteada; en consecuencia, las actividades de control inciden favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC,

periodo 2020. Una correlación baja ($Rho = 0.405$). Esto tal vez porque el personal que labora en los órganos responsables no siempre ha pasado por los filtros correspondientes; lo cual no garantiza sean persona con un ética profesional que el cargo amerita

Quinta conclusión: acorde al objetico cuarto, la prueba estadística para datos no normales dio un p valor = 0.00 (por debajo de 0.05). Dado el resultado se aceptó la hipótesis planteada; en consecuencia, la información y comunicación incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020. Una correlación elevada ($Rho = 0.745$).

Sexta conclusión: en respuesta al quinto objetico específico, la prueba estadística para datos no normales dio un p valor = 0.01 (por debajo de 0.05). Dado el resultado se aceptó la hipótesis planteada; en consecuencia, la supervisión incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC, periodo 2020. Una correlación baja ($Rho = 0.441$). La supervisión solo es una parte de un sistema de control, los responsables deben monitorear y hacer el seguimiento al personal; con el fin de identificar falencias que puedan corregirse al brevedad posible.

VII. RECOMENDACIONES

Primero: a fin de aportar al mejoramiento del proceso de ejecución, con claridad, eficiente y de confianzas, se recomienda la elaboración de un proyecto y ejecución previa de un sistema de control. Se pretende que este mejoramiento permite la toma de decisiones por un eficiente control

Segundo: implantar un sistema de administración operativa, conteniendo el saldo presupuestal de gasto anual, mensual y semanal por ejecutar que tiene cada Gerencia o Unidad y de acuerdo al Plan Operativo Institucional aprobado del año en curso, de esta forma los usuarios proyectarán sus gastos y tendrán la exigencia de llegar a sus metas semanales a fin de garantizar las metas mensuales de ejecución eficientes con un mejor control interno. Lo cual conlleva a tener mapeado todos los contratos y en que fechas deberían ser pagados para llegar a la meta esperada. Con este instrumento la Unidad de Tesorería será el coordinador y alertará a Contabilidad y Abastecimiento, a su vez Abastecimientos semanalmente alertará a las Áreas Usuarias la urgencia de ejecutar oportunamente todo lo planificado, derivando así de manera oportuna, expedientes de pago armados con el sustento documentario óptimo, a fin de evitar demoras por devolución de expedientes con información faltante, incompleta o errada.

Tercero: se recomienda empoderar a todo el personal de Tesorería para que sea pieza clave y supervisor del avance oportuno de la ejecución del gasto, haciéndole conocer la importancia e implicancia del control interno en cada proceso que realizan, algunas de las formas es aprobar directivas relacionadas a la ejecución del gasto, supervisión constante, capacitación respecto a procedimientos administrativos, de esta forma mejorara la calidad de gestión y se garantizara la obtención de los resultados esperados.

Cuarto: es recomendable que las labores de proceso de pagos de la Unidad de Tesorería no esté centralizados en una o dos persona, más bien todo el personal de Tesorería debería contar con los conocimientos y la experiencia en procesar pagos,

contar con conocimientos de normas y directivas, herramientas financieras como SIAF, SIGA, Sistema de Recaudación, diversos Módulos WEB de uso de Tesorería, conciliaciones bancarias, etc. de esta forma los expedientes de pago sean revisados aplicando las normativas correspondientes y el contenido del expediente de pago sea el suficiente y adecuados para sustentar de manera correcta los pagos a fin de mejorar la gestión de pagos.

Quinto: es recomendable redistribuir las funciones del personal que labora en Tesorería de manera equitativa, para lo cual todo el personal debe contar con la experiencia idónea de los sistemas que operan tales como SIAF, SIGA, Módulos WEB para Tesorería puesto que mediante estas herramientas se ejecuta y controla el desempeño y calidad del egreso público.

Sexto: es recomendable elevar el nivel de Control Interno, puesto que no existe una adecuada planificación entre las áreas operativas de gestión, por lo cual la estrategia que se sugiere para fortalecer el trabajo dinámico con las otras áreas, será necesario implementar un personal encargado de ser oficial de cumplimiento, que solo se dedique a supervisar cada etapa del proceso, a fin de detectar y superar de manera anticipada cualquier dilatación, error o subsanación de expediente a fin que se autorice el pago sin pendientes por regularizar y finalmente se efectúe el pago en el tiempo oportuno. Para ello se sugiere que cada personal de la Unidad de Tesorería debe reportar el primer día de la semana dos cosas, las actividades realizadas la semana que pasó y las actividades planificadas a realizar en esa semana, de tal forma que al cierre de la semana tenga identificadas las pendientes que deberá cumplir con prioridad.

REFERENCIAS

- Ancajima Villanueva, M. E. (2017) *Percepciones de los trabajadores respecto al control y estimación de los pasivos contingentes por demandas judiciales y arbitrales en contra de la SUNAT.*
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/22062/Ancajima_VME.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ardila Chaparro Yenny, (2008) *Contabilidad Gubernamental Programa Administración Pública Territorial Bogotá.*
- Anthony, Robert N. (2010) *La contabilidad en la administración de empresas. México. Unión Tipográfica Editorial Hispano Americana.*
- Antonelli, Paula Candelaria (2017). *Análisis de la contabilidad en el sector público.*
- Caro-Domínguez, P., García-Díaz, L., & Polo, M. R. (2021). Encuesta sobre la situación actual de la resonancia magnética fetal en España. *Radiología.*
- Choi, J., Peters, M., & Mueller, R. O. (2010). Correlational analysis of ordinal data: from Pearson's r to Bayesian polychoric correlation. *Asia Pacific education review*, 11(4), 459-466.
- Choqueña Huamani, D. H. (2019). *Impacto de los pasivos derivados de demandas judiciales en la cuenta general de la república del Perú, período 2015-2017.*
- Creswell, J. W. (2013). *Steps in conducting a scholarly mixed methods study.*
- Dirección de Presupuestos del Ministerio de Hacienda de Chile (2020) *Informe de Pasivos contingentes.*
https://www.dipres.gob.cl/598/articles-215728_doc_pdf.pdf
- Espinoza-Ortega, Narváez-Zurita & Erazo-Álvarez, 2019). Espinoza-Ortega, A., Narváez-Zurita, C., & Erazo-Álvarez, J. (2019). *El control gubernamental a*

través de la auditoría de gestión bajo los ejes de transparencia, rendición de cuentas y participación ciudadana. [Government control through management audit under the axes of transparency, accountability and citizen participation]. CIENCIAMATRIA, 5(1), 533-550.

<https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.279>

Federación Internacional de Contadores (IFAC) (2018) *Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB) de la NICSP 19— Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.*

Fetters, M. D., Curry, L. A., & Creswell, J. W. (2013). Achieving integration in mixed methods designs—principles and practices. *Health services research, 48*(6pt2), 2134-2156.

FOCAL-BID (2019) *Contabilidad gubernamental en américa latina y convergencia a las Normas Internacionales de contabilidad del sector público (NICSP) Informe Brasilia, agosto (2019) del Foro de contadurías gubernamentales de América Latina –FOCAL y el Banco Interamericano de Desarrollo – BID.*

Fondo Monetario Internacional (2014), *Manual de Estadísticas de Finanzas Públicas 2014.*

https://www.imf.org/external/Pubs/FT/GFS/Manual/2014/GFSM_2014_SPA.pdf

Grajales-Gaviria, D.A. yCastellanos-Polo, O.C. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA, 4*(7), 67-83.

<https://revistas.itm.edu.co/index.php/revista-cea/article/view/760/720>

Gómez Paredes, Héctor (2013) *Contabilidad gubernamental razonable. Lima. Editorial San Marcos.*

- Gugliemone, M.V. (2018), *Sistema de contabilidad pública y su interrelación con el sistema presupuestario en el sector público nacional* Recuperado de <http://hdl.handle.net/11086/110602>.
<http://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/2339492>
- Guiza, Angulo; Uriel, Guillermo. *Contabilidad financiera: incluye NIIF para educación media*. 1. ed. Bogotá: Ediciones de la U, 2017. 402 p. ISBN 9789587626377.
- Hernández, R., Méndez, V., & Cuevas, A. (2010). Introducción al SPSS: PASW Statistics base. *Metodología de la investigación*. (5º edición). E:\manuales. html. Chile: McGraw Hill.
- Hernández Sanpieri, Roberto; Fernández Collado, Carlos y Baptista Lucio, María del Pilar (2010). Metodología de la investigación Quinta Edición
- Hernández J. (2012) *Transparencia y acceso a la información económico-financiera del sector público*. *Revista Española de Control Externo*. N°42 pp. 17-40.
- Hernández, R., Fernández, C., Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. [Investigation methodology]. México: Editorial Mc – Graw – Hill Interamericana. Sexta edición.
- Hernández (2014). Metodología de la investigación 6 edición México, <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wpcontent/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sextaedicion.compressed.pdf>
- Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C., & Baptista-Lucio, P. (2017). *Definición conceptual o constitutiva*.
- Huamán Cáceres, Luzmila Martha, (2017) *Sistema de contabilidad gubernamental y la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de San Nicolás- Ancash*, 2017.
- Kalaian, S. A., & Kasim, R. M. (2008). Research hypothesis. *Encyclopedia of survey research methods*, 334-335.

- Leavy, P. (2017). *Research design: Quantitative, qualitative, mixed methods, arts-based, and community-based participatory research approaches*.
- Lliuyac, M. (2019). Control previo y la gestión de tesorería en el Hospital de Huaycán Ate - 2019. [Tesis para optar por el grado de Maestra en Gestión Pública, Universidad César Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/40882/Lliuyac_HMT.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mancilla Rendon, María Enriqueta y Plascencia Cuevas, Tania Nadiezhda (2020) *aplicación de la NICSP 19 en el Sistema Contable Mexicano*.
<https://repositorio.lasalle.mx/handle/lasalle/1773>
- Martos Acevedo, J. H. (2019). *Gestión Contable Y La Toma De Decisiones Organizacionales En La Sociedad De Beneficencia Pública De Trujillo*.
- McLaren, A. D., & Shugar, D. (2014). *Photochemistry of Proteins and Nucleic Acids: International Series of Monographs on Pure and Applied Biology: Modern Trends in Physiological Sciences, Volume 22 (Vol. 22)*. Elsevier.
- Mendoza-Zamora, W. M., Santistevan-Villacreses, K. L., Cevallos-Ponce, G. K., & Parrales-Reyes, J. E. (2018). *La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión en la administración pública*. *Polo del Conocimiento*, 3(8), 126-141.
<https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/601>
- Manual general de contabilidad gubernamental del Instituto sonorenses de transparencia acceso a la información pública y protección de datos personales última actualización de agosto 2017*.
<http://transparenciasonora.org/pdf/MANUAL%20GENERAL%20DE%20CONTABILIDAD%20GUBERNAMENTAL%20ISTAI.pdf>

- Mendoza-Zamora, W. M., Delgado-Chávez, M. I., García-Ponce, T. Y., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206–240. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240hp/es/article/view/835>
- Ministerio de hacienda y crédito público (2019) *Reportes de hacienda Pasivos por sentencias y conciliaciones de las entidades del PGN: Diagnóstico – Escobar Diana, García Nicolás, Herrera David y Martínez Laura.*
- Ministerio de Hacienda de Colombia (2007) *Plan general de contabilidad colombiano de la Contaduría General de la Nación.*
<https://www.contaduria.gov.co/plan-general-de-contabilidad-publica>
- Ministerio de hacienda de Colombia (2019) *Guía para el cálculo de la estimación de las provisiones, pasivos y activos contingentes, por concepto de obligaciones y derechos contingentes judiciales.*
https://www.shd.gov.co/shd/sites/default/files/files/contabilidad/Anexo_CC50_1_2dic2016_Guia_calculoestimacion_provisiones_act_pas_conting.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas (2003) *Ley 28112 Ley marco de la administración financiera de sector público.*
- Ministerio de Economía y Finanzas (2016) *Decreto Supremo N° 114-2016-EF Aplicativo Informático “Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado”*
<http://apps3.mineco.gob.pe/sentencias-judiciales/>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2018) *Decreto legislativo. 1438 decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad.*
- Ministerio de Economía y Finanzas (2019) *Resolución directoral N.º 001-2018-EF/51.01 MEF (2018) Texto ordenado del plan contable gubernamental, modificado con RD N 003-2019-EF/51.01 MEF 2019.*

Ministerio de Economía y Finanzas (2020) *Directiva N.º 003-2020-EF/51.01 (2020) aprobada mediante Resolución directoral N.º 022-2020-EF/51.01 “Normas para la preparación y presentación de la Información financiera y Presupuestaria de las entidades del sector público y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos para el cierre del Ejercicio Fiscal 2020”*

Ministerio de Economía y Finanzas (2021) *Directiva N.º 001-2021-EF/51.01 aprobada mediante Resolución Directoral N.º 007-2021-EF/51.01 MEF (2021)*

Ministerio de Economía y Finanzas (2021) *Resolución Directoral N.º 010-2021-EF/51.01, que Aprueban Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público Edición 2020, y derogan las normas contables que se oficializaron con la R.D. N.º 010-2018/EF51.01*

Miranda Muñoz, Martha y Figueras Zanabria, Víctor Manuel (2017) *Una mirada a los pasivos contingentes de las pensiones de vejez para los trabajadores del sector público en las entidades federativas en México.*

Moreno González, E. (2008). *Manual de Uso de SPSS.*

Navarro Torres, L. E. (2019). *Registro de operaciones contables y elaboración de estados financieros en la Municipalidad Provincial de El Dorado, I trimestre 2018. URI: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/40740>*

Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International journal of morphology*, 35(1), 227-232.

Polackova, Hana (2019) *Pasivos contingentes del Estado Un riesgo fiscal oculto <https://www.imf.org/external/pubs/ft/fandd/spa/1999/03/pdf/polackov.pdf>*

Quinaluisa-Morán, N. V., Ponce-Álava, V. A., Muñoz-Macías, S. C., Ortega-Haro, X. F., & Pérez-Salazar, J. (2018). El control interno y sus herramientas de

aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268–283.
<http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>

Reyes, J. V., Aguilar-Sánchez, L. A., Hernández-Valencia, J. L., & Mejías-Acosta, A. (2017). La Metodología 5S como estrategia para la mejora continua en industrias del Ecuador y su impacto en la Seguridad y Salud Laboral. *Polo del conocimiento*, 2(7), 1040-1059.

Reyes et al. (2019). *Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano, publicada en la Revista Venezolana de Gerencia*, vol. 24, núm. 88.
<https://www.redalyc.org/journal/290/29062051012/html/>

Robles Pagador, M. E. (2019) *Apreciaciones En El Registro Y Valorización De Pasivos Contingentes Por Demandas Judiciales Y Arbitrales Contra La Municipalidad Distrital Florencia De Mora, Trujillo-2019*.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/38450>

Rivas, G. (2017). El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego. [Tesis para optar por el grado de Maestro en Gestión Pública, Universidad César Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/6955/Rivas_DGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Roque, Y. (2017). El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco – 2017. [Tesis para optar por el grado de Maestro en Gestión Pública. Universidad César Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/20303/roque_py.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Romero, Y. (2019). Control interno y su influencia en la prevención de riesgos de tesorería de Electosur s.a. 2018. [Tesis para optar por el grado de Maestra en contabilidad, tributación y auditoría, Universidad Privada de Tacna].
<https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/1191/Romero-Calderon-Yaneli.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Salkind, N. J. (1999). *Métodos de investigación*. Pearson Educación.
- Tamayo, J., & Martínez, D. R. (2014). Efecto de habilitación en un procedimiento de igualación de la muestra de segundo orden. *Revista Mexicana de Investigación en Psicología*, 97-108.
- Toala S., Arteaga, K. y Alava, J. (2018). Control interno en los costos de fabricación de los productos lácteos en la Cooperativa de Producción Agropecuaria “Chone Ltda”Pol. Con. (Edición núm. 27) Vol. 3, pp. 282-320.
<https://docplayer.es/123694557-Control-interno-en-los-costos-de-fabricacion-de-los-productos-lacteos-en-la-cooperativa-de-produccion-agropecuaria-chone-ltda.html>
- Urrutia Egaña, M., Barrios Araya, S., Gutiérrez Núñez, M., & Mayorga Camus, M. (2014). Métodos óptimos para determinar validez de contenido. *Educación Médica Superior*, 28(3), 547-558.
- Vásconez Acuña, Lenyn Geovanny y Campaña Cuaical, Andrea Silvana (2019) *El cumplimiento de las NICSP y la transparencia financiera del sector público en el Ecuador*.
URI: <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/30496> Aparece en las colecciones: *Contabilidad y Auditoría*

ANEXOS

Anexo 01. Matriz de consistencia

Título: Título: Control interno y su incidencia en los procesos de ejecución de pagos de U.E. MTC, periodo 2020							
Autor: Leticia Munive Pascual							
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores				
<p>Problema General: ¿De qué manera el control interno incide en los procesos de ejecución de pagos en la U.E. MTC en el periodo 2020?</p> <p>Problemas Específicos: ¿De qué manera el ambiente de control incide en los procesos de pagos de Tesorería de U.E. MTC, periodo 2020?</p> <p>¿De qué manera la valoración de riesgo incide en los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC en el periodo 2020?</p> <p>¿De qué manera las actividades de control inciden en los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC en el periodo 2020?</p> <p>¿De qué manera la información y comunicación incide en los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC en el periodo 2020?</p> <p>¿De qué manera la supervisión incide en los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC en el periodo 2020?</p>	<p>Objetivo general: Determinar la incidencia del control interno y los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC, periodo 2020.</p> <p>Objetivos específicos: Determinar la incidencia del ambiente de control y los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC, periodo 2020.</p> <p>Determinar la incidencia de la valoración de riesgo y los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC, periodo 2020.</p> <p>Determinar la incidencia de las actividades de control y los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC, periodo 2020.</p> <p>Determinar la incidencia de la información y comunicación y los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC, periodo 2020.</p> <p>Determinar la incidencia de la supervisión y los procesos de ejecución de pagos en el Área de Tesorería de U.E. MTC, periodo 2020.</p>	<p>Hipótesis general: El control interno incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC, periodo 2020.</p> <p>Hipótesis específicas: El ambiente de control incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC, periodo 2020.</p> <p>La valoración de riesgo incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC, periodo 2020.</p> <p>Las actividades de control inciden favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC, periodo 2020.</p> <p>La información y comunicación incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC, periodo 2020.</p> <p>La supervisión incide favorablemente en los procesos de ejecución de pagos en la Unidad de Tesorería de U.E. MTC, periodo 2020.</p>	Variable 1: Control interno				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
			Ambiente de control	Estados Financieros Información financiera Información presupuestal	1, 2, 3, 4, ,5 ,6, 7, 8	Ordinal de Likert Nunca (1)	Nivel alto (63-85)
			Evaluación del riesgo	Registros en SIAF Registro en Aplic. Web	9, 10, 11		
			Actividades de control	Funciones de las áreas competentes	12, 13, 14	Casi nunca (2) A veces (3)	Nivel medio (40-62) Nivel bajo (17-39)
			Información y comunicación	Análisis de Saldos contables Revelación de información	15, 16, 17	Casi siempre (4)	
			Supervisión	Aplicabilidad de Normas Capacitación al personal		Siempre (5)	
			Variable 2: Los procesos de ejecución de pagos				
			Dimensiones		Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos

			<p>Ejecución a efectos de pagos a Proveedores</p> <p>Transferencias de fondos y pagos a proveedores</p> <p>Custodia de valores y de los fondos para pagos en efectivo</p> <p>Control de recepción de los bienes que se adquiere para el pago respectivo</p>	<p>18, 19</p> <p>20,21</p> <p>22, 23</p> <p>24, 25</p>	<p>Ordinal de Likert</p> <p>Nunca (1)</p> <p>Casi nunca (2)</p> <p>A veces (3)</p> <p>Casi siempre (4)</p> <p>Siempre (5)</p>	<p>Nivel alto (30-40)</p> <p>Nivel medio (19-29)</p> <p>Nivel bajo (8-18)</p>
Nivel - diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos		Estadística a utilizar		
<p>Nivel: Descriptivo - Correlacional</p> <p>Diseño: No experimental - Transeccional</p> <p>Método: Hipotético Deductivo</p>	<p>Población: Muestra Poblacional o muestra censal</p> <p>Tipo de muestreo: No probabilístico y por conveniencia</p> <p>Tamaño de muestra: Se ha tomado como población a todo el personal de U.E. MTC, siendo la muestra de 30 funcionarios del área de Administración, que constituye el 100% de las personas vinculadas a los procesos de pagos de tesorería quienes conocen e interviene de alguna manera en las variables materia de la investigación.</p>	<p>Variable 1: Control interno</p> <p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionario</p> <p>Ítems: 17</p>	<p>Variable 2: Los procesos de ejecución de pagos</p> <p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionario</p> <p>Ítems: 8</p>	<p>DESCRIPTIVA: Análisis descriptivo de las variables mediante tablas, frecuencias y promedios mediante tablas y grafico de barras</p> <p>INFERENCIAL: Considerando la Prueba Estadística Rho de Spearman</p>		

Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

Operacionalización de la variable 1: Control interno

Variables e indicadores						
Variable 1: Control interno						
Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
Cepeda (2010) define al Control Interno como el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad (p. 9).	Contraloría General de la República (2014) establece que el Control Interno está conformado por componentes que vienen hacer: - Ambiente de control. - Valoración del riesgo. - Actividades de control. - Información y comunicación. - Supervisión.	Ambiente de control	Estados Financieros Información financiera Información presupuestal	1, 2, 3, 4, ,5	Ordinal de Likert Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Nivel alto (63-85) Nivel medio (40-62) Nivel bajo (17-39)
		Evaluación del riesgo	Registros en SIAF Registro en Aplic. Web	,6, 7, 8		
		Actividades de control	Funciones de las áreas competentes	9, 10, 11		
		Información y comunicación	Análisis de Saldos contables Revelación de información	12, 13, 14		
		Supervisión	Aplicabilidad de Normas Capacitación al personal	15, 16, 17		

Operacionalización de la variable 2: Los procesos de ejecución de pagos

Variable 2: Los procesos de ejecución de pagos					
Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
Según (Humberto, 2012) el pago es el modo de extinción por excelencia y el que satisface plenamente los fines y propósitos de la relación tributaria, porque satisface la pretensión crediticia del sujeto activo.	El proceso de ejecución de pagos tiene las siguientes dimensiones: Ejecución a efectos de pagos a Proveedores. Transferencias de fondos y pagos a proveedores. Custodia de valores y de los fondos para pagos en efectivo. Control de recepción de los bienes que se adquiere para el pago respectivo	Ejecución a efectos de pagos a Proveedores	18, 19	Ordinal de Likert	Nivel alto (30-40)
		Transferencias de fondos y pagos a proveedores	20,21	Nunca (1) Casi nunca (2)	Nivel medio (19-29)
		Custodia de valores y de los fondos para pagos en efectivo	22, 23	A veces (3)	Nivel bajo (8-18)
		Control de recepción de los bienes que se adquiere para el pago respectivo	24, 25	Casi siempre (4) Siempre (5)	

Anexo 3. Instrumento de recolección de datos

Cuestionario

“UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO” MAESTRIA EN GESTIÓN PÚBLICA

Mediante el presente documento nos presentamos a Usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada “**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE EJECUCIÓN DE PAGOS EN U.E. MTC, PERIODO 2020**” el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra hipótesis, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información será **reservada y anónima**.

INSTRUCCIONES: A continuación, usted encontrará un conjunto de ítems relacionados hacia el control interno y ejecución de pagos, marque con una “X” en la columna la alternativa según considere conveniente.

Muy Alto	
Alto	
Moderado	
Bajo	
Muy Bajo	

VARIABLE: CONTROL INTERNO						
PREGUNTAS		Alternativas de Respuestas				
		1	2	3	4	5
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿La administración ha difundido la visión, misión, metas y objetivos de la entidad?					
2	¿Las unidades orgánicas cuentan con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo de sus actividades?					
3	¿La OCI evalúa periódicamente el sistema de Control Interno?					
4	¿Cree que usted que la entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres o reuniones?					
5	¿Cree que existe una equitativa distribución de las funciones y labores dentro del área de Tesorería					
EVALUACION DE RIESGOS						
6	¿Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo estratégico de la entidad?					

7	¿Cuenta el Área de Tesorería con una caja fuerte para la custodia de dinero y documentos valores (Cartas fianza, cheques)?					
8	¿El área de tesorería promueve talleres de capacitación a su personal para prevenir riesgos en la recaudación?					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
9	¿Cree usted que las actividades en el área de Tesorería se vienen desarrollando de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos por el sistema nacional de Tesorería?					
10	¿Se realizan arquezos de caja continuamente al Área de Tesorería?					
11	¿Cuenta el Área de Tesorería con una máquina que permite detectar billetes falsos?					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
12	¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?					
13	¿Reciben la asignación de recursos suficientes para disponer de sistemas de información eficaces y efectivos que favorezcan su gestión?					
14	¿Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, ¿boletines?					
SUPERVISIÓN						
15	¿El responsable del Área de Tesorería está en constante monitoreo de los saldos de las cuentas bancarias de la entidad?					
16	¿El área dispone de mecanismos para ejecutar la autoevaluación de la gestión?					
17	¿Los encargos internos otorgados a los funcionarios de la entidad son rendidos dentro del plazo que establece la directiva de tesorería?					
VARIABLE: PROCESOS DE EJECUCIÓN DE PAGOS						
Y1: EJECUCIÓN DE PAGOS A PROVEEDORES						
18	Los ingresos por devoluciones de viáticos y encargos son depositados en la cuenta bancaria en un plazo no mayor de 24 horas.					
19	Se revisa que los expedientes de pago tengan la documentación con los requisitos exigidos por la normativa vigente y estén					

	debidamente autorizados por funcionarios competentes para el giro y pago.					
Y2: TRANSFERENCIAS DE FONDOS Y PAGOS A PROVEEDORES						
20	La apertura de fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución					
21	¿Los pagos en efectivo, caja chica son autorizados por el jefe de Unidad competente según lo dispuesto en Directivas interna de Caja chica?					
Y3: CUSTODIA DE VALORES Y DE LOS FONDOS PARA PAGOS EN EFECTIVO (FPPEF)						
22	¿Es idóneo el personal que se encuentra a cargo de los fondos en efectivo?					
23	¿Las instalaciones del área de tesorería cuentan con la seguridad necesaria para un adecuado control y seguridad de valores propios y encargo?					
Y4: CONTROL DE RECEPCIÓN DE LOS BIENES QUE SE ADQUIERE PARA EL PAGO RESPECTIVO						
24	¿Existe una supervisión y control eficiente al momento de recibir los documentos para las adquisiciones?					
25	¿Se evalúa el grado de compromiso institucional en cuanto al cumplimiento de meta?					

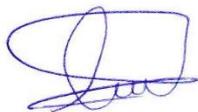
Anexo 4: Firma de expertos / datos de confiabilidad

CONSTANCIA DE VALIDACION DE INSTRUMENTOS

Mediante la presente, se deja constancia de haber revisado los 25 ítems del instrumento *“Cuestionario de Control Interno y Ejecución de procesos de pagos”* que el investigador Leticia Munive Pascual usó para su trabajo de tesis de maestría en Gestión Pública, *“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCION DE PAGOS EN LA U.E. MTC, PERIODO 2020”* El instrumento mide, las variables control interno y procesos de ejecución de pagos. Los ítems de los instrumentos muestran en general 1. Claridad (se comprende fácilmente, su sintáctica y semántica son adecuadas); 2 Coherencia (tienen relación lógica con la dimensión o indicador que miden) y 3. Relevancia (son esenciales o importantes, deben ser incluidos); y son consecuentes con mediciones previas que han surgido de investigaciones precedentes en el tema.

En tal sentido, se garantiza la validez de dichos instrumentos presentados por el referido investigador.

Lima, 31 de mayo del 2021



Mtr. *Marisol Lozano Pulla*

Ficha 1: Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: gracias por aceptar evaluar el instrumento “*Cuestionario de Control Interno y Ejecución de procesos de pagos*”. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido en su contenido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente en la investigación de “Control Interno y su incidencia en los procesos de ejecución de pagos en U. E MTC, periodo 2020; aportando tanto al área investigativa de contabilidad como a sus aplicaciones. Agradecemos, otra vez, desde ya su valiosa colaboración.

1. DATOS GENERALES DEL JUEZ

Nombre del juez:	MARISOL LOZANO PULLA
Grado profesional:	Bachiller () Magíster (X) Doctor ()
Área de Formación académica:	Gestión Pública () Políticas y gobernabilidad () Administración o economía (X) Otra ()
Áreas de experiencia profesional:	Administración
Institución donde labora:	PROGRAMA PARA EL MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DE LOS SERVICIOS DEL CENTRO DE EMPLEO FORTALECE PERU
Tiempo de experiencia profesional en el área :	2 a 4 años () Más de 10 años (X) 5 a 10 años ()
Experiencia en Investigación:	03 últimas investigaciones realizadas Título del estudio y fecha
	- Servicios de hospitalidad en el valle sagrado de los incas del Cuzco – Perú en el marco del desarrollo sostenible abril 2013
	- Plan de Desarrollo del Distrito de Coimanti – Quincem I 2005

2. PROPÓSITO DE LA EVALUACIÓN:

- a. Validar lingüística y operativamente el contenido de instrumento, por juicio de expertos.

3. DATOS DEL INSTRUMENTO

Nombre de la Prueba:	<i>"Cuestionario de Control Interno y Ejecución de procesos de pagos"</i>
Autor:	L. Munive Pascual
Procedencia:	Perú (aun no estandarizado)
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	Entre 10 minutos a 15 minutos
Ámbito de aplicación:	Personal de Tesorería
Significación:	Este cuestionario de preguntas está compuesto por 25 reactivos, de las cuales 17 son de Control Interno y 8 de procesos de ejecución de pagos. En la primera variable basado en cinco componentes pre categorías para mi primera variable Control Interno. La primera pre categoría consta de 05 reactivos que evalúa Ambiente de Control en la Unidad de Tesorería. La segunda pre categoría relacionada a evaluación de riesgos consta de 3 reactivos. La tercera referido a la realización de actividades de control distribuidos en 3 reactivos. La cuarta pre categoría referida a información y comunicación con 03 reactivos. La quinta pre categoría Supervisión que consta de 03 reactivos. En la segunda variable de procesos de ejecución de pagos, tiene cuatro componentes pre categorías que ejecución de pagos consta de 02 reactivos, transferencia de fondos y pagos a proveedores que consta de 2 reactivos, custodia de valores y de fondos para pagos en efectivos que consta de 2 reactivos y la última pre categoría control de recepción de bienes que se adquiere para pago que se evalúa con 02 reactivos.

4. SOPORTE TEÓRICO

Escala	Sub Escala	Definición
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	Se hace referencia al "medio, así como el espacio para controlar" da el cimiento para aplicar control interno para la organización al ser un conjunto de estructuras y estándares fuente para la realización efectiva del control esforzándose en lograr objetivos estratégicos, dar informes confiables, operar el negocio de modo eficiente, cumplir con las normas legales y preservar los activos de la entidad. (Montero y Granda, 2014)
	Valoración del riesgo	Es una medición y grado que se le da a los riesgos que uno pueda encontrar en el proceso de evaluación, para lo cual empleo una serie de técnicas, así como habilidades que ayudan a obtener una información más valiosa y que ayuda para tomas decisiones, por parte de titular y gerencias pertinentes la entidad. (Perdomo, 2004)
	Actividades de	Las actividades de control ejecutan en todos los niveles

		(Claros y León, 2012)
	Información y comunicación	La recopilación de datos se obtiene de fuentes interna y externas y dan soporte al "control interno" al difundirlo a toda la compañía para ser apoyo del sistema. La comunicación también va ser importante al demostrar a los colaboradores que toda actividad debe tomarse de forma responsable. (Claros y León, 2012)
	Supervisión	Control Interno requiere supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño control interno para transcurso del tiempo. Evaluación Control Interno. La eficiencia control interno de toda organización, debe ser periódicamente evaluada por la dirección y los mandos medios; Eficiencia Control Interno, Control Interno se considera eficiente si la Dirección la Entidad tiene la seguridad razonable de que: Dispone de la información adecuada sobre el nivel de logro de los objetivos operacionales la entidad. (Claros y León, 2012)

5. PRESENTACION DE INSTRUCCIONES PARA EL JUEZ

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1 no cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1 no cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

...er con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 no cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

DIMENSIONES DEL INSTRUMENTO: ESCALA DE CONTROL INTERNO

Primera dimensión: Ambiente de control

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
AMBIENTE DE CONTROL	La administración ha difundido la visión, misión, metas y objetivos de la entidad.	4	3	4	
	Las unidades orgánicas cuentan con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo de sus actividades.	4	4	4	
	La OCI de la SUNTRAN evalúa periódicamente el sistema de Control Interno.	4	3	4	
	Cree usted que la entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres o reuniones.	4	4	4	
	Cree que existe una equitativa distribución de las funciones y labores dentro del área de Tesorería	4	3	4	

Segunda dimensión: Valoración del riesgo

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
VALORACION DE RIESGO	Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo estratégico de la entidad.	4	4	4	
	Cuenta el Área de Tesorería con una caja fuerte para la custodia de dinero y documentos valores (Cartas fianza, cheques).	4	4	4	
	El área de tesorería promueve talleres de capacitación a su personal para prevenir riesgos en la recaudación	4	4	4	

Tercera dimensión: Actividad de control

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
ACTIVIDAD DE CONTROL	Cree usted que las actividades en el área de Tesorería se vienen desarrollando de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos por el sistema nacional de Tesorería.	4	4	4	
	Se realizan arqueos de caja continuamente al Área de Tesorería.	4	3	3	
	Cuenta el Área de Tesorería con una máquina que permite detectar billetes falsos	4	4	4	

Cuarta dimensión: Información y comunicación

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
INFORMACION Y COMUNICACION	Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades.	4	4	4	
	Reciben la asignación de recursos suficientes para disponer de sistemas de información eficaces y efectivos que favorezcan su gestión.	4	4	4	
	Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines.	4	4	4	

Quinta dimensión: Supervisión

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
SUPERVISION	El responsable del Área de Tesorería está en constante monitoreo de los saldos de las cuentas bancarias de la entidad	4	4	3	
	El área dispone de mecanismos para ejecutar la autoevaluación de la gestión	3	3	3	
	Los encargos internos otorgados a los funcionarios de la entidad son rendidos dentro del plazo que establece la directiva de tesorería	4	4	4	

DIMENSIONES DEL INSTRUMENTO: ESCALA DE PROCESOS DE EJECUCION DE PAGOS

Primera dimensión: Ejecución de pagos a proveedores

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
EJECUCION DE PAGOS A PROVEEDORES	Los ingresos por devoluciones de viáticos y encargos son depositados en la cuenta bancaria en un plazo no mayor de 24 horas	4	4	4	
	Se revisa que los expedientes de pago tengan la documentación con los requisitos exigidos por la normativa vigente y estén debidamente autorizados por funcionarios	3	3	3	

Segunda dimensión: Transferencia de fondos y pagos a proveedores

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
TRANSFERENCIA DE FONDOS Y PAGOS A PROVEEDORES	La apertura de fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución	3	4	4	
	Los pagos en efectivo, caja chica son autorizados por el jefe de Unidad competente según lo dispuesto en Directivas interna de Caja chica	4	4	4	

Tercera dimensión: Custodia de valores y de los fondos para pagos en efectivo

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
CUSTODIA DE VALORES Y DE LOS FONDOS PARA PAGOS EN EFECTIVO	Es idóneo el personal que se encuentra a cargo de los fondos en efectivo	4	3	3	
	Las instalaciones del área de tesorería cuentan con la seguridad necesaria para un adecuado control y seguridad de valores propios y encargo	4	3	4	

Cuarta dimensión: Control de recepción de los bienes que se adquiere para el pago respectivo

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
CONTROL DE RECEPCIÓN DE LOS BIENES QUE SE ADQUIERE PARA EL PAGO RESPECTIVO	Existe una supervisión y control eficiente al momento de recibir los documentos para las adquisiciones	4	4	3	
	Se evalúa el grado de compromiso institucional en cuanto al cumplimiento de meta	4	4	3	

6. PRESENTACIÓN DE INSTRUCCIONES PARA EL JUEZ:

A continuación, le presento

Categoría	Calificación	Indicador
-----------	--------------	-----------



Firma del evaluador

DNI: 23989879

Marisol Lozano Pulla

Ficha 1: Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: gracias por aceptar evaluar el instrumento “*Cuestionario de Control Interno y Ejecución de procesos de pagos*”. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido en su contenido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente en la investigación de “Control Interno y su incidencia en los procesos de ejecución de pagos en U. E MTC, periodo 2020; aportando tanto al área investigativa de contabilidad como a sus aplicaciones. Agradecemos, otra vez, desde ya su valiosa colaboración.

1. DATOS GENERALES DEL JUEZ

Nombre del juez:	DANTE NOE GRADOS MARQUEZ		
Grado profesional:	Bachiller ()	Magíster (X)	Doctor ()
Área de Formación académica:	Gestión Pública (X)	Políticas y gobernabilidad ()	Administración o economía () Otra ()
Áreas de experiencia profesional:	Administración y finanzas		
Institución donde labora:	SUPERINTENDENCIA DE TRANSPORTE TERRESTRE DE PERSONAS, CARGA Y MERCANCIA - SUTRAN		
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	Más de 10 años ()	5 a 10 años (X)
Experiencia en Investigación:	03 últimas investigaciones realizadas Título del estudio y fecha		
	Motivación laboral en la Superintendencia de Transporte Terrestre de Personas, Carga y Mercancías		
	– Lima 2014		

2. PROPÓSITO DE LA EVALUACIÓN:

Validar lingüística y operativamente el contenido de instrumento, por juicio de expertos

3. DATOS DEL INSTRUMENTO

Nombre de la Prueba:	<i>“Cuestionario de Control Interno y Ejecución de procesos de pagos”</i>
Autor:	L. Munive Pascual
Procedencia:	Perú (aun no estandarizado)
Administración:	Individual
Tiempo de aplicación:	Entre 10 minutos a 15 minutos
Ámbito de aplicación:	Personal de Tesorería y/o personal de Administración.
Significación:	Este cuestionario de preguntas está compuesto por 25 reactivos, de las cuales 17 son de Control Interno y 8 de procesos de ejecución de pagos. En la primera variable basado en cinco componentes pre categorías para mi primera variable Control Interno. La primera pre categoría consta de 05 reactivos que evalúa Ambiente de Control en la Unidad de Tesorería. La segunda pre categoría relacionada a evaluación de riesgos consta de 3 reactivos. La tercera referido a la realización de actividades de control distribuidos en 3 reactivos. La cuarta pre categoría referida a información y comunicación con 03 reactivos. La quinta pre categoría Supervisión que consta de 03 reactivos. En la segunda variable de procesos de ejecución de pagos, tiene cuatro componentes pre categorías que ejecución de pagos consta de 02 reactivos, transferencia de fondos y pagos a proveedores que consta de 2 reactivos, custodia de valores y de fondos para pagos en efectivos que consta de 2 reactivos y la última pre categoría control de recepción de bienes que se adquiere para pago que se evalúa con 02 reactivos.

4. SOPORTE TEÓRICO

Escala	Sub Escala	Definición
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	Se hace referencia al “medio, así como el espacio para controlar” da el cimiento para aplicar control interno para la organización al ser un conjunto de estructuras y estándares fuente para la realización efectiva del control esforzándose en lograr objetivos estratégicos, dar informes confiables, operar el negocio de modo eficiente, cumplir con las normas legales y preservar los activos de la entidad. (Montero y Granda, 2014)
	Valoración del riesgo	Es una medición y grado que se le da a los riesgos que uno pueda encontrar en el proceso de evaluación, para lo cual empleo una serie de técnicas, así como habilidades que ayudan a obtener una información más valiosa y que ayuda para tomas decisiones, por parte de titular y gerencias pertinentes la entidad. (Perdomo,2004)
	Actividades de control	Las actividades de control ejecutan en todos los niveles la entidad y los ciclos de gestión, iniciando de la producción de un mapa de riesgos, se instalan los controles predestinados a soslayarlos o disminuirlos. (Claros y León, 2012)
	Información y comunicación	La recopilación de datos se obtiene de fuentes interna y externas y dan soporte al “control interno” al difundirlo a toda

		la compañía para ser apoyo del sistema. La comunicación también va ser importante al demostrar a los colaboradores que toda actividad debe tomarse de forma responsable. (Claros y León, 2012)
	Supervisión	Control Interno requiere supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño control interno para transcurso del tiempo. Evaluación Control Interno. La eficiencia control interno de toda organización, debe ser periódicamente evaluada por la dirección y los mandos medios; Eficiencia Control Interno, Control Interno se considera eficiente si la Dirección la Entidad tiene la seguridad razonable de que: Dispone de la información adecuada sobre el nivel de logro de los objetivos operacionales la entidad. (Claros y León, 2012)

5. PRESENTACION DE INSTRUCCIONES PARA EL JUEZ

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1 no cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1 no cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1 no cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

DIMENSIONES DEL INSTRUMENTO: ESCALA DE CONTROL INTERNO

Primera dimensión: Ambiente de control

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
AMBIENTE DE CONTROL	La administración ha difundido la visión, misión, metas y objetivos de la entidad.	4	3	4	
	Las unidades orgánicas cuentan con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo de sus actividades.	4	3	3	
	La OCI de la SUNTRAN evalúa periódicamente el sistema de Control Interno.	4	3	3	
	Cree que usted que la entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres o reuniones.	4	4	4	
	Cree que existe una equitativa distribución de las funciones y labores dentro del área de Tesorería	3	3	4	

Segunda dimensión: Valoración del riesgo

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
VALORACION DE RIESGO	Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo estratégico de la entidad.	4	4	3	
	Cuenta el Área de Tesorería con una caja fuerte para la custodia de dinero y documentos valores (Cartas fianza, cheques).	3	4	3	
	El área de tesorería promueve talleres de capacitación a su personal para prevenir riesgos en la recaudación	4	4	3	

Tercera dimensión: Actividad de control

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
ACTIVIDAD DE CONTROL	Cree usted que las actividades en el área de Tesorería se vienen desarrollando de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos por el sistema nacional de Tesorería.	3	3	3	
	Se realizan arquezos de caja continuamente al Área de Tesorería.	3	4	4	
	Cuenta el Área de Tesorería con una máquina que permite detectar billetes falsos	3	4	4	

Cuarta dimensión: Información y comunicación

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
INFORMACION Y COMUNICACION	Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades.	3	4	3	
	Reciben la asignación de recursos suficientes para disponer de sistemas de información eficaces y efectivos que favorezcan su gestión.	3	3	4	
	Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines.	4	3	4	

Quinta dimensión: Supervisión

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
SUPERVISION	El responsable del Área de Tesorería está en constante monitoreo de los saldos de las cuentas bancarias de la entidad	4	3	4	
	El área dispone de mecanismos para ejecutar la autoevaluación de la gestión	4	4	3	
	Los encargos internos otorgados a los funcionarios de la entidad son rendidos dentro del plazo que establece la directiva de tesorería	4	3	4	

DIMENSIONES DEL INSTRUMENTO: ESCALA DE PROCESOS DE EJECUCION DE PAGOS

Primera dimensión: Ejecución de pagos a proveedores

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
EJECUCION DE PAGOS A PROVEEDORES	Los ingresos por devoluciones de viáticos y encargos son depositados en la cuenta bancaria en un plazo no mayor de 24 horas	4	3	4	
	Se revisa que los expedientes de pago tengan la documentación con los requisitos exigidos por la normativa vigente y estén debidamente autorizados por funcionarios competentes para el giro y pago	4	4	3	

Segunda dimensión: Transferencia de fondos y pagos a proveedores

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
TRANSFERENCIA DE FONDOS Y PAGOS A PROVEEDORES	La apertura de fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución	4	4	4	
	Los pagos en efectivo, caja chica son autorizados por el jefe competente según lo dispuesto en Directivas interna de Caja chica	4	4	4	

Tercera dimensión: Custodia de valores y de los fondos para pagos en efectivo

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
CUSTODIA DE VALORES Y DE LOS FONDOS PARA PAGOS EN EFECTIVO	Es idóneo el personal que se encuentra a cargo de los fondos en efectivo	4	4	3	
	Las instalaciones del área de tesorería cuentan con la seguridad necesaria para un adecuado control y seguridad de valores propios y encargo	4	4	3	

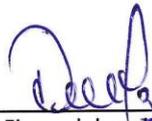
Cuarta dimensión: Control de recepción de los bienes que se adquiere para el pago respectivo

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
CONTROL DE RECEPCIÓN DE LOS BIENES QUE SE ADQUIERE PARA EL PAGO RESPECTIVO	Existe una supervisión y control eficiente al momento de recibir los documentos para las adquisiciones	4	3	4	
	Se evalúa el grado de compromiso institucional en cuanto al cumplimiento de meta	3	3	3	

6. PRESENTACIÓN DE INSTRUCCIONES PARA EL JUEZ:

A continuación, le presento

Categoría	Calificación	Indicador
-----------	--------------	-----------



Firma del evaluador

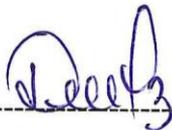
DNI: 15742644

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

Mediante la presente, se deja constancia de haber revisado los 25 ítems del instrumento *“Cuestionario de Control Interno y Ejecución de procesos de pagos”* que el investigador Leticia Munive Pascual usó para su trabajo de tesis de maestría en Gestión Pública, *“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCION DE PAGOS EN LA U.E. MTC, PERIODO 2020”* El instrumento mide, las variables control interno y procesos de ejecución de pagos. Los ítems de los instrumentos muestran en general 1. Claridad (se comprende fácilmente, su sintáctica y semántica son adecuadas); 2 Coherencia (tienen relación lógica con la dimensión o indicador que miden) y 3. Relevancia (son esenciales o importantes, deben ser incluidos); y son consecuentes con mediciones previas que han surgido de investigaciones precedentes en el tema.

En tal sentido, se garantiza la validez de dichos instrumentos presentados por el referido investigador.

Lima, 22 de mayo de 2021



Mtr. Dante Noe Grados Márquez
Jefe de la Unidad de Tesorería
SUTRAN

Anexo 5. Base de datos de la investigación

RESUMEN : RESULTADO DE ENCUESTA																															
SUTRAN	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
	JEFE UNID. TESORERIA	UNIDAD DE TESORERIA					UNIDAD DE CONTABILIDAD					UNIDAD DE ABASTECIMIENTO					UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS					UNID. DE P.P		OTROS							
ENCUESTA	ESPECIALISTA EN TESORERIA	ASISTENTE TESORERIA	AUXILIAR EN TESORERIA	PROFESIONAL EN TESORERIA	AUXILIAR TESORERIA	ASISTENTE CONTABLE	ESPECIALISTA EN CONTROL	ESPECIALISTA CONTABLE	ESPECIALISTA CONTABLE	CONTADOR GENERAL	UNID DE ABASTECIM EN TOS	UNID DE ABASTECIM EN TOS	UNID DE ABASTECIM EN TOS	ASISTENTE ADMINISTRATIVO	UNID DE ABASTECIM EN TOS	UNID DE ABASTECIM EN TOS	UNID DE ABASTECIM EN TOS	UNID DE ABASTECIM EN TOS	ASISTENTE EN RECURSO	UNIDAD DE PLANEAM EN TO Y	UNIDAD DE PLANEAM EN TO Y	ATENCION ALCIUDADA NO	ATENCION ALCIUDADA NO	UNIDAD TECNOL OGI CA DE LA	ASISTENTE ADMINISTRAC ION						
N° PREGUNTA	PUNTAJE DE 1 A 5																														
1	2	2	3	2	2	1	3	2	1	2	3	2	2	3	1	2	1	1	2	1	2	2	2	2	3	1	2	1	3	2	
2	2	1	1	2	1	2	2	1	2	1	2	2	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	2	
3	3	2	3	3	2	1	1	1	2	2	1	3	2	3	2	1	3	1	2	2	2	1	2	3	3	2	1	1	1	2	
4	2	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	3	2	1	2	3	2	3	2	3	2	3	1	
5	3	1	2	3	1	1	2	2	2	3	2	3	1	2	1	1	1	1	2	2	3	2	2	1	2	1	1	1	2	2	
V1D1	12	9	12	12	9	7	11	8	10	10	11	12	9	12	8	9	7	8	8	10	9	8	9	12	8	9	7	11	9		
6	2	3	3	2	2	3	3	2	2	2	3	2	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3	2	3	3	2	2	
7	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5		
8	2	1	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	2	1	1	1	2	2	1	1	2	1	2	2	1	1	1	1	1	
9	4	3	3	4	3	3	2	3	2	3	2	4	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	2	2	2	
V1D2	13	12	13	13	7	12	11	12	10	11	11	13	12	13	13	7	12	13	12	10	11	10	12	13	13	13	7	12	11	10	
10	4	3	3	4	3	2	2	3	2	2	2	4	3	3	3	2	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	2	2	2	2	
11	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
12	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	
V1D3	8	7	7	8	6	5	5	6	5	5	5	8	7	7	6	5	7	6	5	5	5	6	7	7	6	5	5	5	5	5	
13	4	3	3	4	2	2	3	2	2	3	3	4	3	3	2	2	2	2	2	2	3	2	3	3	2	2	2	2	3	3	
14	3	3	3	3	2	3	2	2	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	2	3	2	3	2	
15	5	3	3	3	5	2	2	2	2	3	2	2	5	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	
V1D4	12	9	9	12	6	7	7	6	7	8	7	12	9	9	7	6	7	7	6	7	8	8	6	9	9	7	6	7	7	8	
16	4	3	4	4	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	
17	3	2	3	3	2	2	2	2	3	2	2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3	3	2	2	2	2	2	2	
V1D5	7	5	7	7	5	6	5	5	6	5	5	7	5	7	6	5	6	6	5	6	5	5	6	6	5	6	5	6	5	5	
V1	52	42	48	52	33	37	39	37	38	39	39	52	42	48	41	33	37	41	37	38	39	37	42	48	41	33	37	39	37	37	
18	3	2	4	4	3	2	2	2	3	2	2	4	2	4	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	4	
19	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	
V2D1	6	5	7	8	6	5	5	5	5	5	5	8	5	7	6	6	5	6	5	6	5	6	5	7	6	6	5	5	5	8	
20	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
21	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	4	
V2D2	9	9	8	9	8	9	8	9	8	9	8	9	9	8	9	8	8	9	8	9	8	9	8	9	8	9	8	9	8	9	9
22	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	4	4	
23	3	3	4	4	3	4	4	3	2	3	4	4	3	4	3	3	4	3	3	2	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	
V2D3	6	7	8	8	6	8	7	7	5	6	7	8	7	8	6	6	8	6	7	5	6	6	7	7	8	6	6	8	7	8	
24	3	3	4	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	
25	4	4	3	5	3	3	4	3	3	3	4	5	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	4	5	5	
V2D4	7	7	7	8	6	6	7	5	6	6	7	8	7	7	6	6	6	6	5	6	6	6	7	7	6	6	6	6	7	8	8
V2	28	28	30	33	26	27	28	25	26	25	28	33	28	30	27	26	27	27	25	26	25	28	25	28	30	27	26	27	28	33	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, VILLEGAS RIVAS DANNY ALBERTO, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE EJECUCIÓN DE PAGOS DE UE MTC, PERIODO 2020", cuyo autor es MUNIVE PASCUAL LETICIA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 25.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 07 de Agosto del 2021

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
VILLEGAS RIVAS DANNY ALBERTO CARNET EXT.: 003066317 ORCID: 0000-0002-8651-1367	Firmado electrónicamente por: DAVILLEGASV el 08- 08-2021 15:53:05

Código documento Trilce: TRI - 0174802