



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA
EN LOS PAGOS DE PROVEEDORES EN EL SISTEMA
INTEGRADO DE ADMINISTRACION FINANCIERA
(SIAF) DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS
OLIVOS AÑO 2018**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autor:

Bach. Amenero Saavedra Julio Eduardo
ID ORCID: 000-0003-3033-5736

Asesor:

Dr. Villanueva Calderón Juan Amílcar
ID ORCID: 0000-0002-0815-6443

Línea de Investigación:

Gestión empresarial y emprendimiento

Pimentel - Perú
2021

DICTAMEN DE TESIS EXPEDITA PARA SUSTENTACION

El (la) presidente (a) y los miembros del jurado evaluador de tesis:

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PAGOS
DE PROVEEDORES EN EL SISTEMA INTEGRADO DE
ADMINISTRACION FINANCIERA (SIAF) DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE LOS OLIVOS AÑO 2018.

Presentado por:

AMENERO SAAVEDRA
APELLIDOS

JULIO EDUARDO
NOMBRE(S)

DICTAMINAN que la tesis está expedita para sustentación.

Chiclayo, 17 de abril del 2021

Presidente(a): Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco
Nombre Completo


Firma

Miembro (a): Mg. Rios Cubas Martin Alexander
Nombre Completo


Firma

Miembro (a): Mg. Chapañan Ramirez Edgard
Nombre Completo


Firma

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida
y permitirme haber llegado hasta este momento tan importante
de mi formación Profesional.

A mis padres, por ser incondicionales en mi vida y alentarme a seguir adelante
y por demostrarme siempre su cariño y apoyo para concluir con éxito
esta tesis, para alcanzar nuevas metas,
tanto profesional como personales.

Y a mi esposa, que con su energía y fortaleza me impulsó
para que continúe siempre hasta lograr mis objetivos.

AGRADECIMIENTO

Expreso mi más profundo agradecimiento a los profesores de la Universidad Señor de Sipán
quienes me

acompañaron durante la carrera, y de cada ellos aprendí algo nuevo

A todas las personas que de alguna manera han contribuido a la realización de
esta tesis.

RESUMEN

La presente tesis titulada: Sistema de control interno y su incidencia en los pagos de proveedores en el sistema integrado de administración financiera (SIAF) de la Municipalidad Distrital de los Olivos año 2018, tuvo como objetivo: Determinar el sistema de control interno y su incidencia en los pagos de proveedores en el sistema integrado de administración financiera (SIAF) de la Municipalidad Distrital de Los Olivos año 2018.

La metodología se realizó bajo el enfoque cuantitativo, tipo y nivel explicativo - Correlacional, y diseño No - Experimental. La muestra conformada 10 trabajadores de la Sub Gerencia de Logística, Sub Gerencia de Contabilidad y Sub Gerencia de Tesorería, quienes manejan el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), la que fue determinada de manera probabilística. Se utilizó la encuesta y como instrumento un cuestionario el cual estuvo constituido por 10 ítems con escala de valoración de Likert, para analizar los resultados se utilizaron técnicas estadísticas SPSS versión 25, y para contrastar la hipótesis la técnica de Pearson.

Finalmente se evidenció la falta de Control Interno en las Oficinas por desconocimiento de la documentación debiendo contener expedientes de pago, y así los documentos de los proveedores se retrasaban y regresaban a la Oficina de origen para corregirse.

Finalmente se concluye que capacitando al personal y llevando un mejor Control Interno de la documentación, se logró fluidez para pagar puntual a los proveedores.

Palabras Clave: Control Interno, Pago de Proveedores, Sistema Integrado de Administración Financiera.

ABSTRACT

The present thesis entitled: Internal control system and its incidence on supplier payments in the integrated financial administration system (SIAF) of the District Municipality of Los Olivos in 2018, had the objective of: Determining the internal control system and its incidence in the payments of suppliers in the integrated financial administration system (SIAF) of the District Municipality of Los Olivos year 2018.

The methodology was carried out under the quantitative approach, type and explanatory level - Correlational, and Non - Experimental design. The sample consisted of 10 workers from the Logistics Sub Management, Accounting Sub Management and Treasury Sub Management, who manage the Integrated Financial Administration System (SIAF), which was determined probabilistically. The survey was used and a questionnaire was used as an instrument, which consisted of 10 items with a Likert rating scale. SPSS version 25 statistical techniques were used to analyze the results, and the Pearson technique to test the hypothesis.

Finally, the lack of Internal Control in the Offices was evidenced due to ignorance of the documentation, which must contain payment files, and thus the supplier's documents were delayed and returned to the Office of origin to be corrected.

Finally, it is concluded that by training the staff and carrying out a better Internal Control of the documentation, fluidity was achieved to pay suppliers on time.

Key Words: Internal Control, Supplier Payment, Integrated Financial Administration System.

INDICE GENERAL

PÁGINA DE APROBACIÓN DE TESIS.....	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
CAPITULO I: INTRODUCCION	111
1.1 Realidad Problemática	111
A Nivel Internacional.....	111
A Nivel Nacional	122
A Nivel Local.....	133
A Nivel Institucional.....	133
1.2 Trabajos previos.....	144
En el Ámbito Internacional.....	14
En el ámbito Nacional.....	177
En el ámbito local	19
1.3 Teorías relacionadas al tema	21
Control Interno.....	21
Almacenamiento	23
1.4 Formulación del problema	344
1.5 Justificación e importancia del estudio	344
Justificación Científico	344
Justificación Institucional	355
Justificación Social	355
1.6 Hipótesis	355
Hipótesis general.....	355
1.7 Objetivos	366
1.7.2 Objetivos específicos	366
CAPITULO II: MATERIAL Y METODO	377
2.1 Tipo de Investigación.....	377

Diseño de la Investigación	377
Enfoque de investigación	377
Nivel de investigación.....	377
2.2 Población y Muestra	388
2.3 Variables, Operacionalización	388
Variable Dependiente.....	388
Variable Independiente	388
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.	400
Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	400
2.5 Procedimientos de análisis de datos.....	411
2.6 Aspectos éticos.....	411
2.7 Criterios de rigor científico.....	421
CAPITULO III: RESULTADOS.....	43
CAPITULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	522
Conclusiones.....	522
Recomendaciones	533
REFERENCIAS	544
ANEXOS:	¡Error! Marcador no definido.6

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de la Variable.....	399
Tabla 2. Estadísticas de fiabilidad	41
Tabla 3. Sistema de control interno y su incidencia en los pagos de proveedores en el sistema integrado de administración financiera (SIAF) de la Municipalidad Distrital de Los Olivos año 2018.....	
Tabla 4. Sistema de control interno de la municipalidad distrital de los Olivos, 2018.....	444
Tabla 5. Pagos de los proveedores en el Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF de la Municipalidad Distrital de los Olivos, 2018..	466
Tabla 6. Relación entre las dimensiones del sistema de control interno.....	499
Tabla 7. Validez del Instrumento.....	566
Tabla 8. Matriz de consistencia	844

INDICE DE FIGURAS

Figura 1: Procesos por el cual se elaboran los diferentes pagos	29
Figura 2. Sistema de Control Interno de la Municipalidad Distrital de los Olivos, 2018.....	46
Figura 3 Pagos de los proveedores en el Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF de la Municipalidad Distrital de los Olivos, 2018.....	48

CAPITULO I: INTRODUCCION

1.1 Realidad Problemática

A Nivel Internacional

Afirma Fernandez (2015), que, en Brasil, la Secretaría de Presupuesto Federal, se hallaba desarrollando la implementación del Sistema Integrado de Orcamento e Planejamento, para esto cambio el antiguo Sistema Integrado de Datos Orsamentarios (SIDOR), elaborado entre los años 1980 y 1990. El sistema dio soporte en la formulación del presupuesto, mientras duró la ejecución del presupuesto administró los créditos del presupuesto en forma adherida. En tanto el Sistema Administrativo Financiero (SAFI), sistema que se encontraba apoderado por Tesorería General, se garantizó el ingreso de la parte presupuestal y los movimientos de tesorería a nivel de cada una de las instituciones; en otro aspecto también, dijo que en Argentina, el procedimiento de la modernización de su Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), que se llamaba Sistema Integrado de Información Financiera (SIDIF) en aquel momento se dieron las siguientes fases; en la fase en el 2002 se trató de lograr la armonía de los sistemas usados en las instituciones gubernamentales. Se utilizó muchos sistemas de gestión financiera, que insertaba la versión distinta del SIDIF en la Administración del Gobierno y una diferente para los demás Órganos en un diseño cliente-servidor. Esto incrementó los costos para obtener cambios y mantenimientos, que serían instalados en los sistemas. Todo ello para tener una versión que juntara el proyecto de Sistema Local Unificado (SLU), que finalmente juntaría el sistema financiero.

En Argentina, se actualizó el SIAF, nombrado Sistema Integrado de Información Financiera (SIDIF) se hizo en dos partes. Primero se inició en el 2002 se propuso lograr la unión de los sistemas que se usaban en las instituciones del gobierno. En aquel tiempo existían varios sistemas para la parte financiera, que incluían varias versiones del SIDIF en la Administración Central y una versión que funcionaba en los Organismos Descentralizados bajo la arquitectura cliente-servidor. Esto sumaba los costos que era para modificar y dar soporte, y posteriormente tenían que ser ejecutados a los demás sistemas. Con la consigna de elaborar una sola versión del SIDIF. (Fernandez, 2015).

Digital, (2019) mencionó que Chile presentó una unión de sistemas, que con las tecnologías de la información para que sirva como apoyo de instituciones Gubernamentales (e-government) que se encuentran actualmente. Por tanto, Chile puso así a disposición de las entidades gubernamentales la Guía, informó sobre el avance en materia en el uso de nuevos métodos de indagación y comunicación (Tics) instauradas a la administración pública.

Esto sirvió para el desarrollo de las soluciones semejantes en Chile, teniendo como base a las Tics y al incremento de la eficacia y certeza de las instituciones públicas, facilitó la relación del gobierno y los ciudadanos y fortaleció las estrategias a nivel nacional para el impulso de la claridad y la lealtad.

En los países Latinoamericanos cuentan con la herramienta que da soporte a la parte financiera con procesos transparentes, tecnológica y eficaz. Las herramientas evidencian los esfuerzos para elaborar y colocar el sistema financiero. La meta es cambiar la Gestión de las Finanzas del Gobierno, que permita integrar toda la información de todos los procesos.

A Nivel Nacional

Según Ministerio de Economía y Finanzas (2015) los problemas fueron los registros que estuvieron mal contabilizados por lo que no contaban con el suficiente capital humano en contabilidad del Gobierno Regional de Huancavelica, por tanto las unidades ejecutoras (UEs) no contaban con el capital humano adecuado para realizar dicho trabajo, en tal sentido presentaban sus estados financieros mal elaborados y al momento de integrarlos a nivel de pliego generaron problemas que no permitieron realizar el cierre financiero. En cuanto las Unidades Ejecutoras (UEs) que no llevaron un análisis de las cuentas a nivel de específica y por no realizar la conciliación presupuestal para que se pudiera verificar los errores que se generaron en el proceso de Gasto e Ingreso, para esto, actualmente los Sistemas Nacionales como son Presupuesto, Tesorería, Endeudamiento, Contabilidad e Inversión Pública se unieron los procesos de Programación y Ejecución y Rendición de Cuenta como los Resultados, también el Seguimiento de Evaluación; para ello reformularon definición del SIAF-SP; esto precisó en una escenario tecnológico de la página web y contenedor de datos, ello reemplazó lo que se conoció como cliente-servidor y los datos que se

integraron a través de archivos de datos; la entidad de los procesos para formular los datos presupuestarios multianuales; y uniformar el pago de las cuentas de la Cuenta Única de Tesorería.

Mendoza (2015) en su estudio “El análisis financiero como herramienta básica en la toma de decisiones gerenciales”, dijo que; el análisis de la parte financiera mejoraría grandemente la toma de decisiones de los Gerentes, por parte del planeamiento, y de los estados financieros y el presupuestarios.

En este sentido, se realizó la evaluación a la Municipalidad Provincial, tuvo como un cuestionario debidamente ordenado e igualado que representó un listado de información para los de diferentes temas y para la gestión; para ello a su vez es válido y confiable que las preguntas que se hicieron fueron claras y perceptibles, porque no llevaron a una respuesta y no se apoyó ninguna idea formada. Por ello se reforzó el análisis, en varios casos se hizo visitas individualizadas a las municipalidades de la muestra y se manejó información que contenía al SIAF, para ello contenía datos oficiales (Quiroz, 2016).

A Nivel Local

Ministerio de Economía y Finanzas (2015), recomendó que realice mayor coordinación entre todas las instancias a nivel nacional dentro de los aspectos que mandan las normas, para la ayuda técnica y para la enseñanza; se observó en las entidades públicas y empresas privadas de cooperación, varias etapas que no llevaron a lograr nada para obtener derivaciones que se esperaban lograr, en relación a fortalecer de las instituciones municipales para descentralizarlas; en el marco que normó era transparente, esto estaba avalado con capacitaciones constantes, debió desarrollarse con todos las municipalidades y a la vez vistos por las entidades nacionales. Se debió vigorizar la implementación del sistema.

A Nivel Institucional

El principal problema en la Municipalidad de Los Olivos definitivamente ocurrió en la parte del Control Previo ya que es un problema constante el poder revisar la documentación sustentatoria para validar dichos documentos y proceder con los pagos de los proveedores acarreando la dificultad de la demora de los pagos extendiéndose de 5 días útiles a casi 30 días, lo cual es terriblemente molesto para las personas

naturales o jurídicas que prestaron servicio o entregaron bienes a la Municipalidad de Los Olivos (Plan Estratégico Institucional, 2018)

1.2 Trabajos previos

En el ámbito internacional

Melo & Uribe, (2017), en la tesis titulada, Sistema de procedimientos de control interno contable de una institución privada. Pontifica Universidad Javeriana, Santiago de Cali, Colombia tuvo como objetivo proponer un sistema de procesos de control interno para la institución SAJOMA S.A.S.; La metodología que se aplicó fue de descriptiva y es uno de los procedimientos de investigación con mayor popularidad que son utilizados para los primerizos en esta actividad, así como llegó a esta conclusión gracias a la revisión hecha a todos los procesos y al control interno en el proceso de contabilidad en instituciones que prestan productos, se debió instaurar el proceso para verificar y evaluar el avance e identificar los riesgos y las acciones de control en todos los procesos contables de la institución SAJOMA S.A.S., para ello se involucró las etapas que llevaron a la revelación de la información, para ello las actividades para ver la personalización, para la codificación, para la observación y reajustes de toda la data y para obtener los estados financieros, mediante un sistema. Del estudio se concluyó que para la estructura de los procedimientos de control que forman parte del proceso de contabilidad y otros métodos de la empresa la gerencia administrativa debió implementar las evaluaciones, el fortalecimiento del control interno diseñando los procesos de control con todos los responsables para la identificación de las fallas en bien de los riesgos no identificados.

Hurtado (2014), en la investigación que llevó por nombre, La Gerencia Financiera en la Toma de Decisiones en la Universidad Militar Nueva Granada. Bogotá. Llegó a la conclusión de; El gerente debe procurar para el talento humano un empleo productivo, atractivo y virtuoso, y así mismo generando una inversión en los buenos resultados de la organización.

Para el autor las organizaciones que poseen un alto grado de éxitos se encuentran frente a la eficiencia y la innovación, y la meta de maximización de su valor lleva a la generación de nuevos productos, tecnologías, mejoramiento de la eficiencia y una

mayor empleabilidad, por ende, entre más éxito tenga la empresa, más grande será esta y su entorno.

Así mismo el administrador necesita vastos conocimientos de los mercados financieros para los cuales se recolectan los fondos, y también la experiencia y bases para toma de las decisiones sólidas de inversión y financiamiento.

Medellin (2015), en la tesis titulada “Interpretación adecuada de los estados financieros en términos fiscales en la formación del profesional contable”, tuvo como objeto el análisis de la formación de profesionales contables con relación a la confección y comentarios correctos de los estados financieros. Dicho estudio se aplicó en un enfoque mixto por ello se realizó el método inductivo, con un alcance explicativo.

Los resultados que se obtuvieron fueron que el total de los colaboradores profesionales conocían sobre los estados financieros básicos, sin embargo, el 25% tuvieron problemas al presentar las cuentas. Finalmente sugirió los estados financieros se presenten de forma correcta, se debió establecer criterios que harían que los datos fueran presentados con términos que se entendieran y cumplieran con la normatividad vigente.

Calle, Narváz y Erazo (2020) En su trabajo señala que, el sistema de control interno en los procesos administrativos y financieros de las empresas se encuentra determinado fundamentalmente por normativas que han sido establecidas por cada institución, y resulta responsabilidad propia de la alta gerencia o máxima autoridad, orientar las diversas actividades que viabilicen su esquematización, así como la ejecución y el funcionamiento.

El objetivo que tuvo esta investigación fue hacer una evaluación del sistema de control interno de los procesos administrativos y financieros de Austroseguridad Cía. Ltda., con el propósito de identificar los riesgos y el cumplimiento cabal de los objetivos de esta. Se efectuó un estudio explicativo – secuencial, instituido en un enfoque mixto, para ello se realizó un cuestionario de control interno y entrevistas con interrogantes vinculadas al componente esencial de los procesos administrativos y financieros; los

resultados que se derivaron por medio de la aplicación de los referidos instrumentos se encuentran detallados en la hoja de hallazgos, por cada uno de los componentes.

Baquero, Salamanca y Téllez (2018) Establecieron como propósito de su trabajo, el diseño de un sistema de control interno para la empresa “Sobre Ruedas Colombia SAS.”, pretendiendo conocer tanto la empresa como los procesos internos presentes que concedan realizar el diseño del control interno identificando primeramente la normatividad legal que se encuentra vigente, haciendo propuestas en relación a las mejores alternativas que permitan contribuir tanto al fortalecimiento como a la mejora y la eficacia de los procesos que se llevan a cabo, realizando la identificación de los riesgos que pudiesen presentarse y que afecten el alcance de los objetivos planteados por la empresa.

En este trabajo investigativo, la metodología abordada estuvo estructurada en tres fases; la primer fase permite hacer la identificación de la situación real y actual que tiene la empresa, hecho que permite vislumbrar un panorama claro en cuanto a los aspectos positivos y/o negativos de esta, mismos que han de ser analizados con el propósito de lograr mejorar los procesos específicamente, la segunda fase es la que permite realizar el diagnóstico mediante un instrumento, de la gestión organizacional, así como realizar la identificación de las debilidades que se presentan en el control así como los riesgos existentes, divisar y hacer la corrección de las desviaciones que se evidencie que se presenten en la empresa, mismas que puedan entorpecer el logro de los objetivos que se planteen y para concluir con las fases, se tiene la tercera, la cual consiste en la elaboración de un manual contentivo de funciones, además de procesos y procedimientos elementales de la empresa.

Ahora, una vez obtenido el diseño del sistema de control interno elaborado para la empresa se persigue obtener una mayor eficacia y mayor eficiencia de los procesos administrativos propios de esta, hecho que conlleva principalmente a un buen desempeño en las áreas funcionales de la misma, y con las conclusiones y las recomendaciones en caso de que sean adoptadas por la gerencia, estas ayudarán a realizar acciones correctivas en pro de las mejoras tanto de la operación como de la gestión de la empresa, destacando que el manual de Control Interno, constituye una

herramienta que le concede a Sobre Ruedas Colombia S.A.S, instituir un variedad de acciones orientadas a la agilización del trabajo de la administración, además de mejorar en demasía la calidad del servicio, adquiriendo el compromiso con la consecución de alternativas que permitan mejorar la satisfacción brindada al cliente.

En el ámbito Nacional

Perea (2014), en su tesis que lleva por nombre, Estudio de las competencias de los recursos humanos en las buenas prácticas del sistema de administración financiera en las municipalidades distritales de Soplín y Capelo de la provincia de Requena, Universidad Nacional de la Amazonia Peruana, Iquitos; se concluyó que considerando que todos los trabajadores tenían un conocimiento bajo en SIAF, lo mejor fue que las municipalidades pudieran gestionar actividades para capacitarse permanentemente en todos los temas, de forma rápida con el MEF o como se denomina (CONNECTAMEF) Iquitos, así también con la firma de convenios.

Para ello se reiteró que hay un dominio de todas las instancias en el manejo del SIAF, esto se vio en el aumento de la performance y de esta manera la institución desarrolló un programa que vino trabajando de manera célebre en este tema.

Albino (2017), en su investigación denominada, El Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) y La Integración contable en la Municipalidad Distrital de Ninacaca – Pasco Periodo 2016. Universidad de Huánuco; se tuvo como objetivo determinar que el SIAF influyó a que la parte de contabilidad de la Municipalidad de Ninacaca. Se observó que los inconvenientes y la parte de superar el sistema en la Administración. La investigación que se realizó fue de tipo descriptivo-correlacional instaurándose el cuestionario a 11 personas. Los resultados permitieron que el SIAF produjo dominio Contable; y en al manejar la información integrada se notó la ejecución presupuestaria que se realizó en las oficinas a nivel nacional.

Huaya (2015), en su investigación denominada El Sistema Integrado de Administración Financiera y la Gestión Financiera – Presupuestal en la Municipalidad del Distrito de Padre Márquez. Universidad Privada de Pucallpa; se tuvo que ver si el SIAF, se interrelacionó en la parte presupuestal y de finanzas de la Municipalidad de Padre Márquez. Para ello el tipo de investigación utilizada para este caso fue Descriptiva -Explicativa.

Se Llegó a concluir que la parte financiera del gobierno necesitaron que las oficinas del estado utilizaran sistemas únicos para que al momento de registrar el ingreso y el gasto se lleve un correcto flujo.

Piña (2018) La investigación titulada “Sistema de control interno y su incidencia en el pago de tributos laborales del Gobierno Regional San Martín, 2016”; tuvo como objetivo general determinar la incidencia del sistema de control interno en el pago de los tributos laborales del Gobierno Regional de San Martín, 2016.

Por otra parte, la muestra estuvo compuesta por 67 trabajadores; se aplicó instrumentos de recolección de datos donde se sometieron a análisis las variables de estudio. En cuanto al aspecto metodológico, la investigación fue de tipo aplicada con nivel descriptivo correlacional y con un diseño no experimental.

En este estudio, se obtuvo como resultados que existe una incidencia entre el sistema de control interno y el pago de tributos laborales del gobierno regional San Martín, 2016, por cuanto el coeficiente de correlación obtenido fue de 0,648 arrojando una correlación positiva media.

Carrillo (2019) destaca en su trabajo que el actual ámbito competitivo y globalizado en el cual nos desenvolvemos, así como el interés progresivo por una administración que resulte efectiva además de rentable, ha colocado al control interno como un elemento clave e indispensable en el alcance de los objetivos organizacionales.

Motivado a que los sistemas de control interno persiguen mantener a la empresa encaminados al logro de sus objetivos así como su misión, estos permiten salvaguardar de manera sistemática los activos, proporcionar confiabilidad además de exactitud en los registros contables, acatando las normas y los procedimientos instituidos por la gerencia.

Estos sistemas de control interno van variando de manera significativa, en relación al tamaño, la naturaleza y la estructura de las organizaciones, destacando que, sin duda,

el acatamiento oportuno de las obligaciones representa una de las características más valoradas por los proveedores y contrariamente, la demora y los inconvenientes en los pagos pueden traer consigo una pérdida de importantes proveedores para la empresa.

En el ámbito local

Campos (2015) en su tesis titulada, El Informe Contable como Soporte para la Toma de Decisiones en las Empresas Comerciales en Lima Metropolitana, Universidad Católica los Ángeles Chimbote. Se llegó a concluir que la información contable proporciona las decisiones informadas en la empresa Hilados SAC; mediante la información financiera, económica y patrimonial.

Los datos financieros proporcionan conocimientos para tomar la decisión para los endeudamientos y para las inversiones de la empresa Hilados SAC; para ellos la estructura de las compromisos e inversiones.

Los datos económicos dan conocimientos para tomar la decisión en las comercializaciones, en costos, en gastos y en resultados en la empresa Hilados SAC; mediante los ingresos, costos, egresos y de totales; para la rentabilidad.

Los datos patrimoniales proporcionan la toma de decisiones sobre las variaciones patrimoniales en la empresa Hilados SAC; para lo cual el patrimonio está sobre la relación de la deuda patrimonial.

Sosa (2016), en su investigación denominada “El sistema integrado de administración financiera (SIAF-SP) y de los estados financieros de la Unidad Ejecutora N° 024 del Ministerio de Educación, Lima 2016”, utilizó un ensayo básico y con el diseño no experimental y correlacional. Por ello el ejemplo que utilizó el estudio fue de treinta seis servidores que laboraban en la Oficina de Contabilidad y Control Previo de la UE N° 024 del Ministerio de Educación. Por ello utilizó el cuestionario, para lo cual se validó por el juicio de los expertos y valorados con la confiabilidad del alfa de Cronbach, teniendo como conclusión los valores entre el 0,878 y 0,910. Por ello las conclusiones dan correlación alta ($Rho=0,893$; $p<0.05$), con las variaciones del SIAF y de los Estados Financieros.

Finalmente concluyó que el SIAF está relacionado con los Estados Financieros de la UE N° 024 del Ministerio de Educación.

Chancha (2017), en su tesis que lleva por nombre “El Sistema Integrado de Administración Financiera y la toma de decisiones en la oficina de contabilidad del Gobierno Regional de Huancavelica, periodo 2016”. Universidad Nacional de Huancavelica. Huancavelica-Perú. Tuvo el objetivo de interrelacionar entre el SIAF y las decisiones tomadas por el Gobierno Regional de Huancavelica, utilizó el diseño no experimental – correlacional. Y se obtuvo que había correlación positiva de 0,099, en la toma de decisión y los módulos SIAF-SP para ello no fue significativo. Existía una correlación positiva de 0,379, en las entidades del estado de toma de decisión siendo 0,039. Se vio la correlación positiva de 0,094, entre el SIAF y las tomas de decisiones de la oficina que decide no siendo mayor.

Chukizuta (2017) En el presente trabajo de investigación “Incidencia del sistema de control interno en las cuentas por cobrar de la empresa comercial Mantilla S.A.C. ubicada en el distrito de Los Olivos, año 2013”, se destaca que la empresa se encuentra provisto de un sistema de control interno el cual se evidencia defectuoso y se percibe que en el área de créditos y cobranzas están con un sobregiro de cuentas por cobrar en el cual se ve afectada la liquidez de la empresa por esta situación.

Este trabajo de investigación, plantea como propósito realizar mejoras a dicho sistema de control interno, y para esto se propone aplicar procedimientos de control de cuentas por cobrar que optimizará el nivel de cobranzas respetando las fechas pautadas de los créditos, además de la supervisión de la cartera de clientes, práctica que permitirá cumplir con el propósito general y que derivará en la elevación de la economía de la empresa como resultado de esto.

Neira (2019). Actualmente, las organizaciones se encuentran en un escenario de constante competencia, es por esa razón que, para llegar a medirse y marcar una considerable diferencia en relación al resto de las empresas, estas deben buscar mecanismos apropiados que les brinden la posibilidad de resaltar y así obtener ventajas ante las demás organizaciones del mismo rubro o similares.

En el presente trabajo de investigación, se persigue realizar la demostración que evidencie que el estándar de cumplimiento en la gestión de las cuentas por cobrar en

la liquidez de la empresa Las Palmeras S.A.C., resulta deficiente. Este estudio se encuentra enmarcado dentro de una investigación no experimental, transversal. Mediante la entrevista y el análisis documental como instrumento de recolección de datos, durante el estudio se procedió a la recolección de información vinculada a la empresa, con el objeto de conocer la situación actual que envuelve el área de finanzas de dicha empresa.

Se debe resaltar que los datos financieros que sustentan esta investigación de derivan de los resultados arrojados por la aplicación del instrumento ya referido. De igual modo, con la indagación y el procesamiento de los datos obtenidos con el instrumento se logró contrastar la hipótesis planteada.

En base a los resultados obtenidos en esta investigación, se confirmó que la empresa Las Palmeras S.A.C., en el año 2018, poseyó un deficiente nivel de cumplimiento de la gestión de las cuentas por cobrar, motivado a que la empresa presenta un deficiente control contable de las cuentas por cobrar.

1.3 Teorías relacionadas al tema

Control Interno

Melgarejo (2017) señaló que el Sistema de Control Interno es el conjunto de oficinas en la empresa y de decisiones en comunicación y control, eso quiere decir, que en las actividades de la elaboración, de la comercialización, del financiamiento, de la gerencia, estuvieron administradas por el control interno; también manifestó que es el procedimiento que lo tiene que realizar los directivos, las gerencias y los trabajadores, teniendo que la gerencia tenga conocimientos para la institución, para poder visualizar los acontecimientos que puedan afectar.

Torres (2016) en su libro Control Interno, dijo que no debe constar si primero no hay metas, fines y cuadros de ganancia. Pero sin conocimiento en las metas que se deben lograr, también es difícil decir las medidas para lograr y así poder ver el grado de avance en forma constante, también reducir lo que ocurra en el curso de las transacciones; de igual forma, señaló que como conceptos fundamentales definió que el control interno estuvo dirigido a la consecuencia de las metas en las categorías, datos y objetivos, por eso realizó un proceso que constaba de trabajos y diligencias

continuas, es un medio para obtener un fin, y no un fin para sí mismo, este proceso se realizó por personas, no se trató solo de guías, políticas, programas y formatos, también de gente y labores que aplican en todos los niveles de la organización.

Es idóneo proporcionar seguridad pero que no sea tajante, al consejo y a las gerencias, esto se adapta a la institución para aplicarlo a toda la entidad, partición, unidad activa o procedimiento de negocio en particular; en principio son la ausencia de funciones, protección e investigación; la duplicidad de gente en las fases; eso quiere decir, en la acción de la institución, por lo menos deben trabajar dos colaboradores, para ello ningún colaborador debe registrar los ingresos contables, por ello los colaboradores fueron complementarios y no para revisar; por eso que la función para los registros de las fases fueron exclusivos de Contabilidad; las metas principales fueron la promoción, la certeza, eficacia y economía y buena calidad en servicios que brinda la entidad, de tal modo que se debe cuidar y resguardar los recursos gubernamentales si hubiera perdida, desperdicio, mal uso, robo, anomalía o algún acontecimiento fuera de la Ley, esto nos conlleva a cumplir y hacer cumplir las leyes y reglas establecidas, como también hacer que los datos financieros sean válidos y confiables, y entregada con antelación, esto promovió una cultura integrada, transparente y responsable, cuidando que los trabajadores trabajen bien, esto nos sirve de marco para el control interno, las buenas prácticas y procesos de administración y finanzas, para ello se tuvo que dirigir la formulación de los procesos específicos para que funcionen bien los procesos para la gestión e información en las empresas; para ello existen los siguientes:

a) Control Interno Contable

Torres (2016) verificó la corrección y confidencialidad de la información contable, dijo que los controles dados eran para alcanzar un registro y un resumen correcto en las operaciones de la institución.

b) Control Interno Administrativo (Operacional)

Torres (2016) no se limitó a realizar planes organizacionales, a los procesos y a registrar que hicieron en la toma de decisiones llevaron a la Gerencia a aprobar las operaciones.

Almacenamiento

Huaman (2017) define el almacén como “un sitio ordenado y planeado para cuidar, controlar y proteger los activos fijos en la empresa, antes de que sean pedidos para la producción o a la venta de artículos.”

Es decir se pudo definir todos los lugares consignados a almacenar los tipos de mercaderías, materiales, herramientas, materias primas, provisiones y piezas de la entidad, un cuadro de reglas y tipos inevitables para verificar el inventario y así tenerlos en buen estado para poder utilizarlos en el momento que sea necesario en el proceso de productividad; se definió como un proceso de la organización que consistía en tomar las acciones correspondientes para cuidar del stock, y así prever su avería, ya sean, materias o mercancías terminadas necesarios para las ventas, fabricación o productos. Esto apareció para igualar producciones con demanda, puesto que a veces se encuentra al final, en varias veces, se hicieron curvas irregulares y a veces estáticas, porque el proceso se realizó viendo ritmos de series y principios al límite de que cualquier almacenaje que se dio y tuvo limitaciones en conjuntos de distribución, no se tomaron en cuenta las normas o los Principios como por ejemplo que el almacén pertenece a la entidad. Huaman (2017).

Gestión de Inventarios

Esumer (2016) definió que es el poseer un correcto nivel de los productos que se requieren adquirir y tener en el inventario y así se puedan vender en el instante oportuno. Mercancía: Todo lo que se ofrece o se adquiere. Orden de compra: Es un documento que delimita las cláusulas en que se solicita la compra de los productos.

Huaman (2017) Definió que la Gestión de Inventarios, es referente a la revisión y administración de stocks de bienes, para ello se aplicó diversas técnicas y tácticas beneficiosas y fructíferas para la posesión de los capitales y sirvió para la evaluación de los procesos para ingresar y sacar los bienes, también se dijo que son cosas tangibles que están destinados para que se vendan en el día a día para negocio o para ser usados en la producción.

Función de los inventarios

Es significativo indicar que el inventario es fundamental para el buen manejo de la institución, es decir que la función es primordial porque nos permite

independencia en las operaciones de continuidad de las diferenciaciones de petición, asimismo, establece situaciones financieras de abastecimiento, esto establece las óptimas series de instrucciones, es por eso que se hace del contenido de productiva, asimismo, se pudo ver los tipo de inventarios en Adquisiciones e Inventarios; mencionó que de acuerdo a los tipos físicos de las cosas a contar con inventarios de materiales o elaboraciones, estos son aquellos que son contabilizados por los materiales no transformados por los procedimientos productivos de la entidad, los inventarios pre elaborados o en proceso: Como indica, materiales modificados por el proceso de producción de la institución, por eso no están listos para comercializarlos, asimismo, los inventarios de productos terminadas: Son los que se contabilizan toda la mercancía que serán vendidos a las personas, es decir que están listos para vender, por eso los inventarios son el soporte de las operaciones, piezas y suministros: son en donde se contabilizan la mercancía que no forman parte del procedimiento de producción de la institución, es decir no se ofrecerán para la comercialización, y así se hace viable los procedimientos de producción, estas mercancías pueden ser máquinas, repuestos, artículos de oficina, etc. (Esumer, 2016).

Inventario físico

Huaman (2017), dijo que el nombre de inventario direcciona a los bienes a confirmar si hay presencia de cosas o mercancías de patrimonio de la entidad. Es un padrón físico o un conteo de las mercancías, para compararla con las cosas registradas en las fichas o en la base de datos. Algunas entidades la nombran inventario físico porque es una cifra física de aquello que hay en efectivamente en la entidad. Se realiza normalmente cuando se acaba el periodo de la entidad, para que se pueda hacer el balance. Es cuando el inventario se hace en toda la entidad; en el almacén, en las áreas, en el las oficinas, entre otras. Por otro lado, es importante que el inventario llegó a la cúspide de inconvenientes de la administración de instituciones porque es una parte primordial de la producción. Si hay inventarios altos, el costo llevaría a la entidad a tener dificultades con liquidez, y es porque un inventario estancado frena los recursos que pudieron utilizarse de mejor forma en alguna función más productiva de la

entidad. Asimismo, el inventario parado se vuelve nulo, y quedaría en desuso por ello puede malograrse. Asimismo, si se cuenta con un nivel insuficiente de inventario, pudo dejar de atender a personas en forma correcta, para lo cual disminuye las ganancias y pérdidas en el mercado, al no corroborar la confianza de las personas en el volumen de resistencia de la entidad. Es importante para toda entidad, manufactura y negocio tener inventarios correctos, porque esto avalará una confiabilidad en los procesos rutinarios en el movimiento de las mercancías en los almacenes, se encontró que el riesgo operativo es el suceso de ocurrencia financiera, causada por errores o falta de procedimientos, gente, sistemas internos, tecnología y en cuando ocurran eventos externos imprevistos.

Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP)

Tapia (2017) en la investigación Análisis y comparación del proceso técnico de programación del Sistema Administrativo de Abastecimiento, su incidencia en la ejecución presupuestal del SIAF dijo que, es un sistema de uso de las entidades públicas obligatorio en el Perú, para realizar los registros de ingresos y gastos y posteriormente contabilizarlos entre otras cosas importantes como las ejecuciones financieras y presupuestales, principalmente se tiene que apoyar las partes presupuestales y financieras. Y por supuesto el SIAF-SP permite ordenar los procedimientos administrativos y uso de recursos, esto origina que al rendir cuenta sea adecuada así como la claridad cuando se ejecuta el gasto para mejorar en la Gestión Financiera del Tesoro Público sea idóneo, esto sucedió cuando se hacían monitoreos en las unidades ejecutoras y pliegos; del mismo modo permitió monitorear la parte administrativa y estandarizar las contabilizaciones, los datos con información para proporcionar a los Órganos Rectores la información en su momento y estable, se dispuso ante la Contaduría, datos para realizar la Cuenta General, todo ello nos permitió obtener el COA para SUNAT y finalmente datos a disposición de la Contraloría.

Asimismo, registrar a la Unidades Ejecutoras se partió en dos partes la primera la parte administrativa y la segunda la parte contable, por eso la parte contable tiene que estar de la mano con la parte administrativa.

Las UE's registran en el SIAF las fases de ingresos y egresos para que posteriormente sean transmitidos vía internet hacia el MEF para que sea validado

para que sea aprobado. Una vez que el SIAF validó que el PCA es correcto, es decir, que cuente con techo presupuestal podrá pasar a la siguiente fase. El Compromiso una vez que se dio techo presupuestal puede ser aprobado para que se pueda elaborar la siguiente fase que es el devengado para que pueda finalmente realizar el girado para el cual la autorización final está a cargo del Tesoro Público.

El Tesoro Público verifica y realiza el Pago de los Girados de las Unidades Ejecutoras, enviando vía internet la data al Banco de la Nación, para ello revisa y actualiza la información por cierta cantidad de expedientes enviados por la Unidad Ejecutora.

En el Ingreso, las UE's ingresan las dos únicas fases que son el Determinado y Recaudado.

Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público - Ley N° 28112

Objeto

Ministerio de Economía y Finanzas (2015), En esta Ley se manifestó que se debió actualizar la administración financiera del Sector público, para formar lo básico para un servicio integro de procesos parecidos con los ingresos y gastos de los fondos del estado.

Alcance

Se sujetó a las directivas y normas que conformaban dicha Ley y que representaban a los poderes del estado. Ministerio de Economía y Finanzas (2015).

Definición

La parte financiera del estado unió a las normas, principios y procesos para que sean utilizados por todas las instituciones públicas del Perú. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2015).

Organización en el nivel central

La autoridad Financiera del estado como es el MEF realizó mediante el Viceministro de Hacienda la normatividad de cada sistema que conformaba. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2015).

Los sistemas Financieros del Sector Gubernamental son:

- a) Sistema Nacional de Presupuesto.
- b) Sistema Nacional de Tesorería.
- c) Sistema Nacional de Contabilidad.

Ámbitos del Sistema:

Los Ámbitos definidos son:

a) Registro Único:

Ministerio de Economía y Finanzas (2015) quisieron decir que el Registro Único estuvo de la mano con la reducción del ingreso de las UE's y de los egresos e ingresos y el envío de datos a los Organismos del Estado:

- 1) Dirección Nacional de Presupuesto Público (DNPP).
- 2) Dirección General de Tesoro Público (DGTP).
- 3) Contaduría Pública de la Nación (CPN).

b) Gestión de Pagaduría:

Ministerio de Economía y Finanzas (2015) señala que, para los registros financiados con recursos del Tesoro Público, las UE's podía registrar la fase Girado en el SIAF cuando tenían la autorización para Girar. Porque para estos los Girados la DGTP había autorizado el pago y enviadas al Banco de la Nación.

c) Flujo de Información:

- 1. Las Unidades del Sector Gubernamental realizaron las consultas de lo registrado en el SIAF, según su área de responsabilidad.
- 2. Órganos Rectores del MEF (DNPP, DGTP y la CPN) .
- 3. Organismos Sectoriales y Pliegos.
- 4. Instituciones que usan la información (CGR y SUNAT).

Módulos del sistema:

Ministerio de Economía y Finanzas (2015) refiere que, le encargaron realizar el proyecto SIAF y elaborar el software para la estandarización del llamado proceso presupuestal, que contenía lo siguiente:

1. Módulo Presupuestario.
2. Módulo Administrativo.
3. Módulo Contable.
4. Módulo Tesorería.
5. Módulo Planillas.
6. Módulo Deuda Pública.

Figura 1: Procesos por el cual se elaboran los diferentes pagos



Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas-MEF.

Módulos del Sistema Administrativo

Financiera:

Ventura (2015) dijo que, el Sistema Integrado de Administración Financiera tenía los siguientes módulos:

Módulo Contable:

MEF (2011) citado por Ventura (2015) refiere que, en una publicación dijo que, el SIAF daba procesos automatizados para contabilizar y presentar los Estados Financieros.. La contabilización se basaba en los siguientes pasos:

a) Unidad Ejecutora:

Contabilización de Operaciones, que se clasificaban en:

1. Compromiso Anual
2. Devengado
3. Girado
4. Pagado
5. Rendiciones
6. Registros administrativos
7. Operaciones recíprocas
8. Contabilización de Documento entregados.

b) Contabilización de Operaciones:

Otros documentos que se hacen con Notas de Contabilidad.

a) Pliego

Para aprobarlos y remitirlos a la CPN, gestión de procesos y envío:

1. Cierre financiero y anexos
2. Cierre presupuestal y anexos

Notas de Contabilidad:

La forma correcta de la elaboración de los estados financieros radicó en el correcto y oportuno ingreso de las operaciones contables, pero no fue suficiente ingresar los registros de ingresos y gastos en un 100% se aplicó el principio de la partida doble, sino, que también, los contables debieron ingresar las operaciones que no necesariamente constituían ingresos o gastos, que en la práctica contable son reconocidas como notas de contabilidad. (Ventura, 2015).

Módulo Administrativo:

Fue la plantilla en la cual los usuarios de las Unidades Ejecutoras registraban las Operaciones diarias de Gasto. (Ventura, 2015).

a. Certificado de Crédito Presupuestario:

Ventura (2015) señala que, la Certificación de Crédito Presupuestal fue el documento que contenía información sobre el marco presupuestal que financiaba el egreso, por ello se tuvo que revisar el marco presupuestal para no tener errores al instante de generar la Certificación, en el marco de la Programación de Compromisos Anuales. El Certificado de Crédito Presupuestal se ingresa al SIAF y mostró la reserva del crédito presupuestal, por tanto nace

la obligación, es así que toda Certificación de Crédito Presupuestal hecho cambia los créditos presupuestales.

b. Compromiso Anual y Mensual:

Ventura (2015) advierte que, fué el instante cuando el jefe autorizado para contratar y utilizar el presupuesto, luego de cumplir con recabar los documentos que sustenten el gasto, afectó el pago de los créditos de presupuestales, en el marco de los presupuestos aprobados, de la PCA.

El compromiso se realizó luego de realizar que surgió de acuerdo a la Ley, Contrato o Convenio. El compromiso debió incluirse a la cadena de gasto correspondiente.

El compromiso se hizo dentro de los saldos del crédito presupuestal aprobado.

En el Módulo Administrativo, se recibió el Certificado por parte de la Gerencia de Presupuesto o el que haga sus veces, se registró el Compromiso Anual.

c. Firmas Electrónicas:

El pago de los tributos de la SUNAT se realizó por medio de transferencias electrónicas elaboradas a través del SIAF. En esta etapa se consideró nueve tributos. (Ventura, 2015).

Se encontraban en las unidades de todos los sectores, como contribuyentes y/o llamados agentes de retención, para ello se utilizó el Tipo de Giro “P” y código de documento 081 del documento “B” en el Gasto Girado, entonces los Tipos de Giro “C” Cobranza Coactiva, “D” Deduciones, “F” Fraccionamiento SUNAT, “S” Pago deuda corriente SUNAT, NO entraron al esquema de pagos electrónicos. En ese sentido para los pagos de los citados conceptos siguieron utilizando CHEQUES.

d. Registro de Rendición de Cuentas:

Al momento que se realizó el manejo de los fondos entre UE's que pertenecieron a los múltiples pliegos presupuestales debieron suscribirse a un convenio entre los respectivos titulares del pliego o quien haga sus veces. (Ventura, 2015).

Para esto solo proceden los encargos a las Municipalidades que tienen SIAF (Artículo N° 63 Directiva de Tesorería N° 001-2007- EF/77.15). Para transferencias, dichos convenios y Directivas debieron considerar los siguientes términos para sus respectivas rendiciones de

cuenta y, en su caso, las reversiones respectivas; así tuvimos las más importantes: - Que el plazo para las rendiciones de cuenta no excederían de 30 días luego de recepcionar los datos. (Ventura, 2015).

La modalidad de encargo interno las rendiciones de cuenta no serían mayor a tres días hábiles según la directiva de tesorería en caso de que se otorgara encargos a los servidores públicos den la misma entidad.

e. Conciliación Cuentas De Enlace:

El procedimiento que llevó a Conciliar las Cuentas de Enlace que se realizó en el SIAF, con el fin de reflejar los procesos que se ejecutaban en los pliegos y en las entidades gubernamentales.

Se comparó las cifras de las diferentes fuentes de información, se verificó si concordaban en la fecha dada; y se vio que al momento de verificar los datos mensuales de los recursos que se reciben y se daban en el SIAF en las UE's de los Pliegos, centrados en la CUT. (Ventura, 2015). Las operaciones que se concilian son: Operaciones de Extornos de los bancos que se realizaron en depósitos y reversiones, es decir, T6, también si giro de cheque y las devoluciones, según la base legal:

1. Directiva 04-2015-EF/51.01 “Presentación de información Financiera del Cierre Contable para la elaboración de la Cuenta General de la República”
2. Directiva de Tesorería N° 001-2007- EF/77.15, Art. 80° modificado por RD. N° 013-2016-EF/52.03

f. Conciliación De Operación Siaf:

En el Módulo de Conciliación de Operaciones SIAF permitió cruzar información de los movimientos resaltantes que se desarrollaron en el SIAF, las Certificaciones, Compromisos Anuales, Ingresos, así como también los Expedientes SIAF y Notas de Modificación Presupuestal del Visual SIAF con los datos que se generaron y se enviaron al MEF, por la fecha que se procesó o por fecha de que cuenta el documento. (Ventura, 2015).

Cabe señalar que el SIAF fue diseñado para todas las Entidades Gubernamentales.

g. Registro De Operaciones (Ingreso Y Gastos)

Esto sirvió para registrar todos los egresos e ingresos que se realizaban en el gobierno. Eso quiso decir que los gastos de todo el sector público nacional así mismo como todas las asignaciones que hizo el estado.

También fue necesario indicar que el gasto se ingresaba junto a elementos adicionales que permitió conocer cada caso, por ejemplo: que fecha se hizo, a quien se le abono, el concepto, quien hizo el gasto, en donde se realizó el egreso, con qué tipo de recurso y fuente de financiamiento se realizó el pago. (Ventura, 2015).

h. Emisión De Reportes:

Es importante constatar que al ingresar la parte contable sea la correcta, porque se fiscalizarán los tributos.

Además, la Administración Tributaria necesita estos datos contables para revisar la parte financiera del usuario, que es fundamental para saber las bases de sus obligaciones tributarias, también es importante para saber en dónde se falló al registrar las contabilizaciones. (Ventura, 2015).

i. Registro de Programación de Pagos:

Es el importe total que la DGETP dio para que las UE's y Municipalidades, por medio del SIAF-SP, y permitió realizar el egreso del Girado para atender los gastos de las obligaciones Devengadas, cargadas a la respectiva fuente de financiamiento. (Ventura, 2015).

1. El Determinado se define por la DGETP a nivel de UE's y Municipalidades, fuente de financiamiento, Rubro, Categoría de Gasto, Grupo Genérico y Sub genérico de gasto, si tenían el importe de la PCA, y cuenta con la estructura funcional programática.
2. Pudo acumularse o también puso modificarse con Notas de ampliaciones presupuestales.

Formulación Presupuestal - Registro de distribución Presupuestal:

La Formulación Presupuestal reflejó las funciones a nivel de Oficinas gubernamentales del aplicativo WEB del SIAF II, se llamó así “Módulo de Programación y Formulación”, en la parte de la Aprobación Institucional. En el Pliego, la Institución pudo revisar los datos del desempeño en los resultados específicos de todos los programas presupuestarios; y realizó reportes en los niveles de la estructura programática y funcional, y del Clasificador de Egresos e Ingresos agrupados y/o por unidad ejecutora; para ello sirvió aprobar el PIA. En las UE's, la Institución pudo verificar el presupuesto de Ingresos y Egresos en los diferentes niveles. (Ventura, 2015).

Módulo de Control de Pago de Planillas:

Este módulo sirvió sólo para el registrar planillas, es decir para el pago del personal que laboró en la entidad pública, tales como: Personal Nombrado, Cas y Cesantes; más no funcionó para procesos administrativos. (Ventura, 2015).

1.4 Formulación del problema

¿En qué medida el sistema de control interno incide en los pagos de proveedores en el sistema integrado de administración financiera (SIAF) de la Municipalidad Distrital de Los Olivos, según el año 2018?

1.5 Justificación e importancia del estudio

Justificación Científico

La presente tesis contrastó en base a los resultados obtenidos, información relacionada a las variables con el fin de sentar una base confiable para futuras investigaciones. Al respecto la misma permitirá conocer las diversas teorías sobre el tema propuesto y bases con las que se demuestra las investigaciones sobre el manejo del SIAF - SP.

Supone una indagación con justificación teórica aquella que estableció como fin fomentar el juicio y debate sobre el entendimiento que existe, cuando se pretendió comparar una teoría, así también se contrastó resultados o se formó epistemología del conocimiento existente (Sáenz, Gorjón, Gonzalo & Díaz, 2013).

Justificación Institucional

La investigación conforme los objetivos de estudio y resultados que fueron conseguidos; permitieron diseñar y proponer un plan para el cambio en el que se detallan estrategias con el fin de dar solución a los problemas encontrados.

Así mismo se justifica por que suministrará información sobre la solidez del SIAF y su incidencia en los pagos de proveedores de la Municipalidad de Los Olivos.

Justificación Social

Se buscó brindar seguridad en los pagos de los proveedores ya que estos representaban un papel importante dentro de la Municipalidad, así como también para la sociedad ya que formaban parte de ellas, así como para subsanar carencias de las familias.

La importancia de la presente tesis, radicó en que el SIAF forma parte del ordenamiento de la parte financiera y presupuestal en el Presupuesto del Estado en sus fases antes mencionadas como son: formulación programación, aprobación, ejecución y evaluación, la gestión de pagos a proveedores realizado con el SIAF así como también a los trabajadores del estado y para cobrar los asuntos coactivos de las deudas tributarias.

Del mismo modo fortalece los procesos para descentralizar la parte fiscal si se cuenta con datos que muestre calidad en las entidades públicas del Perú.

No obstante, se convirtió en un medio necesario para que se generara nitidez en las finanzas públicas, para lo cual la ciudadanía tuvo acceso a la información de las entidades del estado.

1.6 Hipótesis

Hipótesis general

El sistema de control interno incidió en los pagos de proveedores en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) de la Municipalidad Distrital de Los Olivos año 2018.

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivo general

Determinar el sistema de control interno y su incidencia en los pagos de proveedores en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) de la Municipalidad Distrital de Los Olivos año 2018.

1.7.2 Objetivos específicos

- a. Evaluar el sistema de control interno de la municipalidad distrital de los Olivos, 2018.
- b. Analizar los pagos de los proveedores en el Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF de la Municipalidad Distrital de los Olivos, 2018.
- c. Identificar la relación entre las dimensiones del sistema de control interno y con las dimensiones de los pagos de los proveedores en el Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF de la Municipalidad Distrital de los Olivos, 2018.

CAPITULO II: MATERIAL Y METODO

2.1 Tipo de Investigación

Cuantitativo

Para (Hernández, Fernández & Baptista, 2015), el estudio explicativo describió conceptos del establecimiento con relación a los mismos conceptos; es decir, se dirigían a decir los problemas de las causas por lo cual se ocasionaban dichos inconvenientes. Como se indicaba el interés se centró en decir como paso el inconveniente y como se presentó o como se relacionaban dos o más variables (p.90).

Diseño de la Investigación

No-Experimental

Los proyectos No-experimentales fueron estudios que se realizaban sin manipular deliberadamente las variables y en el que se miraban anomalías en su ambiente natural y poder analizarlos, (Hernández, Fernández & Baptista, 2015).

Enfoque de investigación

La visión de la investigación fue cuantitativa porque se basó en datos numéricos para la recolección de datos y análisis estadístico, con el propósito de validar las hipótesis, para ello el enfoque cuantitativo comprende procesos en los que a raíz de una idea se generan interrogantes y se crea un constructo teórico para posteriormente determinar hipótesis, evaluarlas y medirlas a través del análisis estadístico, siendo este reflejado en la presentación de resultados (Domínguez, 2015).

Nivel de investigación

Explicativo - Correlacional

El nivel de investigación fue explicativo - correlacional porque se estableció el objeto de determinar la relación que existía entre los móviles del estudio; asimismo, los estudios de alcance explicativo - correlacional tuvieron como objeto determinar qué relación tenían entre los conceptos, categorías, variables en un argumento determinado (Sampieri, Fernández & Baptista, 2015).

2.2 Población y Muestra

Se realizó la muestra con los trabajadores de las Sub Gerencia de Logística, Sub Gerencia de Contabilidad y la Sub Gerencia de Tesorería ya que el control previo de la documentación que se registró en el SIAF se hizo en estas tres Oficinas quienes colaboraron con la información para identificar los riesgos de no llevar un buen control previo de la documentación, por lo tanto, la muestra es igual a 32 trabajadores.

2.3 Variables, Operacionalización

Variable Dependiente

Pagos de Proveedores

Variable Independiente

Sistema de Control Interno

Tabla 1. Operacionalización

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADOR	ESCALA
INDEPENDIENTE SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la contraloría sobre la materia.	Sistema que mejorará el control de la documentación de la entidad	CONTROL INTERNO	N° de problemas/diario	NOMINAL
			ALMACENAMIENTO	N° de problemas/diario	NOMINAL
			RIESGO OPERATIVO	N° de problemas/diario	NOMINAL
DEPENDIENTE PAGOS DE PROVEEDORES	Los pagos de los proveedores se llevan a cabo con normalidad durante los primeros 15 días después de haber brindado el servicio o la venta de algún bien, para esto la municipalidad distrital de los olivos se está demorando más de 2 meses para realizar dichos pagos	Mejorará la fluidez de documentación para el pago de los proveedores	MODULO ADMINISTRATIVO (SIAF)	N° de errores/mes	NOMINAL
			ESTADOS DE CUENTAS BANCARIOS	N° de problemas/30	NOMINAL

Fuente: Elaboración propia

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

La técnica que se empleó para recolectar los datos es la encuesta, técnica que permitió la recolección de datos con respuestas dadas por las personas encuestadas en consecuencia de preguntas formuladas por el investigador.

La encuesta permite recolectar información organizada, resulta útil para el contraste de hipótesis, y descripción de un tema en específico.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

(a) Lista de Chequeo (Check list)

Las listas de control, listas de chequeo, check-lists y hojas de verificación, fueron los formatos establecidos para hacer acciones iterativas, vigilar que se cumpla una lista de requisitos o la recolección de datos en orden y de forma metódica. Asimismo, se usó evidencias sistemáticas de actividades, para asegurar de que el colaborador no se olvide de nada importante.

(b) Cuestionario

Un cuestionario es aquel instrumento que agrupa preguntas que guardan relación con la o las variables a medir (Guevara, 2017).

Para la presente tesis se empleó un cuestionario que consta de dos partes una para la variable independiente (control interno) y la segunda para la variable dependiente (pago de proveedores), así mismo cada parte consta de 10 ítems cada una.

Se redactó preguntas de acuerdo al objeto que sigue la investigación, las que se entregaron individualmente a los colaboradores, con el fin de tener información sobre las técnicas de encuesta.

Validez

La Validez consiste en el grado de correspondencia que existe entre la información recopilada y también incorporada como un sustento teórico sobre las variables y sus indicadores, los cuales inicialmente fueron planteados en el estudio. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2015).

La validez del instrumento de recolección de datos “Cuestionario” se determinó por el criterio de juicio de los expertos. Para esto, se seleccionó a 3 profesionales expertos en la materia.

Confiabilidad

La confiabilidad se determinó con el Alfa de Cronbach para lo cual existen dos procedimientos para calcular el coeficiente, los cuales son sobre la base de la varianza de los ítems y sobre la base de la matriz de correlación de los ítems.

Tabla 2: Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,942	40

Fuente

Software Spss v25

Al efectuar la prueba de fiabilidad mediante el coeficiente Alfa de Cronbach se obtuvo un resultado de 0.942 (excelente) en la Municipalidad Distrital de los Olivos en el área contable, donde se indica que el instrumento es altamente fiable con las variables que mide.

2.5 Procedimientos de análisis de datos

Los datos se emplearon bajo el instrumento de recolección de datos, estos fueron analizados para su validación, obteniendo la información de la presente tesis, asimismo se usaron herramientas informáticas como procesador de textos, hojas de cálculo para procesar los datos estadísticamente para la designación de tareas, desarrollo de actividades, tiempos, patrimonios y búsqueda del perfeccionamiento de la tesis.

2.6 Aspectos éticos

La tesis cuenta con el conocimiento de la Municipalidad Distrital de Los Olivos, que nos facilitó obtener la información necesaria para la investigación, para lo cual se trabajó con la mayor confidencialidad que se necesita para beneficiar a la misma institución y además de ello que no se utilizaran para otros fines; siendo el objetivo primordial la prevención y minimización de los riesgos laborales en base a la Ley N° 28716, su Reglamento y sus modificatorias, con el fin de que los colaboradores trabajen de la mejor manera. Los datos tomados como marco teórico

están apropiadamente citados para que no pueda ser plagiado, la investigación se referencia por los autores que se han tomado como base.

2.7 Criterios de rigor científico

Credibilidad: se prescindieron de problemas de interpretación, con la participación de los colaboradores, usando herramientas de adecuación referencial.

Transferibilidad: se transfirieron las deducciones para no exista una irrepetibilidad de un escenario similar, evadiendo problemas comparativos y cogiendo mucha información de datos que describían el inconveniente, haciendo un análisis meticuloso.

Confirmabilidad: Se tomaron las preferencias del investigador por las estrategias, para contar con una mayor confiabilidad, y así evitar daños en la investigación y la institución, usando como táctica la reflexión epistemológica.

CAPITULO III: RESULTADOS

3.1 Tablas y Figuras

Objetivo 1

Determinar el sistema de control interno y su incidencia en los pagos de proveedores en el sistema integrado de administración financiera (SIAF) de la Municipalidad Distrital de Los Olivos año 2018.

Tabla 3:

Sistema de control interno y su incidencia en los pagos de proveedores en el sistema integrado de administración financiera (SIAF) de la Municipalidad Distrital de Los Olivos año 2018.

		Sistema de control interno	Pago de proveedores en Sistema integrado
Sistema de control interno	Correlación de Pearson	1	,839**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	32	32
Pago de proveedores en Sistema integrado	Correlación de Pearson	,839**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	32	32

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 1; se observa que, el valor de la prueba del coeficiente de correlación de Pearson es altamente significación ($p < 0.01$), este resultado indica que existe relación directa de grado muy fuerte (0.839) entre el sistema de control interno con los pagos de

proveedores en el sistema integrado de administración financiera (SIAF) de la Municipalidad Distrital de Los Olivos año 2018.

Por lo tanto, el sistema de control interno incide en el pago de proveedores mediante el sistema integrado y viceversa, el nivel del sistema de control interno incide de manera importante en el pago de proveedores mediante el sistema integrado y este a su vez condiciona su grado de aceptación, mostrándose la relación en los dos sentidos y el carácter cíclico de estos procesos perceptivos y evaluativos.

Objetivo 2

Evaluar el sistema de control interno de la municipalidad distrital de los Olivos, 2018

Tabla 4:

Sistema de control interno de la municipalidad distrital de los Olivos, 2018.

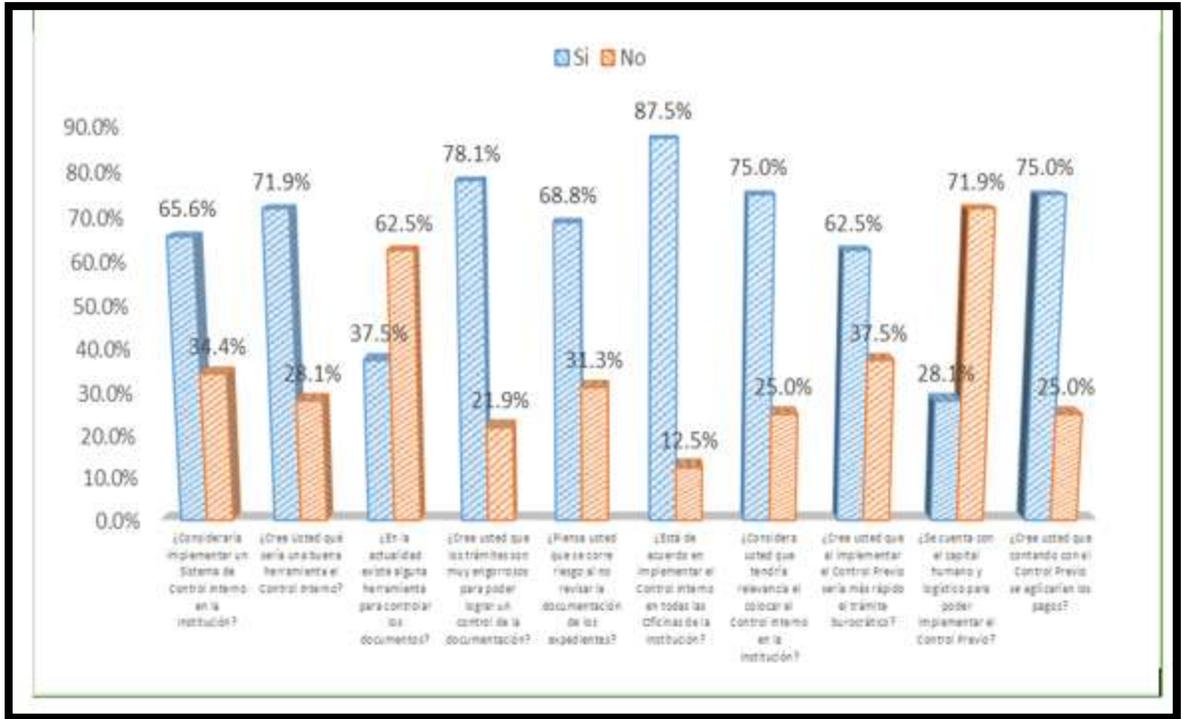
Control interno	Si		No	
	Frec.	Porc.	Frec.	Porc.
¿Consideraría implementar un Sistema de Control Interno en la Institución?	21	65.6%	11	34.4%
¿Cree Usted qué sería una buena herramienta el Control Interno?	23	71.9%	9	28.1%
¿En la actualidad existe alguna herramienta para controlar los documentos?	12	37.5%	20	62.5%
¿Cree usted que los trámites son muy engorrosos para poder lograr un control de la documentación?	25	78.1%	7	21.9%

¿Piensa usted que se corre riesgo al no revisar la documentación de los expedientes?	22	68.8%	10	31.3%
¿Está de acuerdo en implementar el Control Interno en todas las Oficinas de la Institución?	28	87.5%	4	12.5%
¿Considera usted que tendría relevancia el colocar el Control Interno en la Institución?	24	75.0%	8	25.0%
¿Cree usted que al implementar el Control Previo sería más rápido el trámite burocrático?	20	62.5%	12	37.5%
¿no ?	9	28.1%	23	71.9%
¿Cree usted que contando con el Control Previo se agilizarían los pagos?	24	75.0%	8	25.0%

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 2 y figura 1: se observa que, El 65.6% de los entrevistados manifiestan que, si consideraría implementar un Sistema de Control Interno en la municipalidad distrital de los Olivos, 2018, asimismo, el 71.9% revelan que, el control interno sería una buena herramienta, por otro lado, el 87.5% Está de acuerdo en implementar el Control Interno en todas las Oficinas de la Institución; pero el 71.9% indica que, no se cuenta con el capital humano y logístico para poder implementar el Control Previo. También, el 62.5% de los encuestados, indican que en la actualidad no existe alguna herramienta para controlar los documentos, por otro lado, el 75% Considera que tendría relevancia el colocar el Control Interno en la Institución.

Figura 2. Sistema de Control Interno de la Municipalidad Distrital de los Olivos, 2018



Objetivo 3

Analizar los pagos de los proveedores en el Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF de la Municipalidad Distrital de los Olivos, 2018

Tabla 5:

Pagos de los proveedores en el Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF de la Municipalidad Distrital de los Olivos, 2018.

Pagos a proveedores	Si		No	
	Frec.	Porc.	Frec.	Porc.
¿Cree usted que el pago a proveedores podrían ser más rápidos?	23	71.9%	9	28.1%

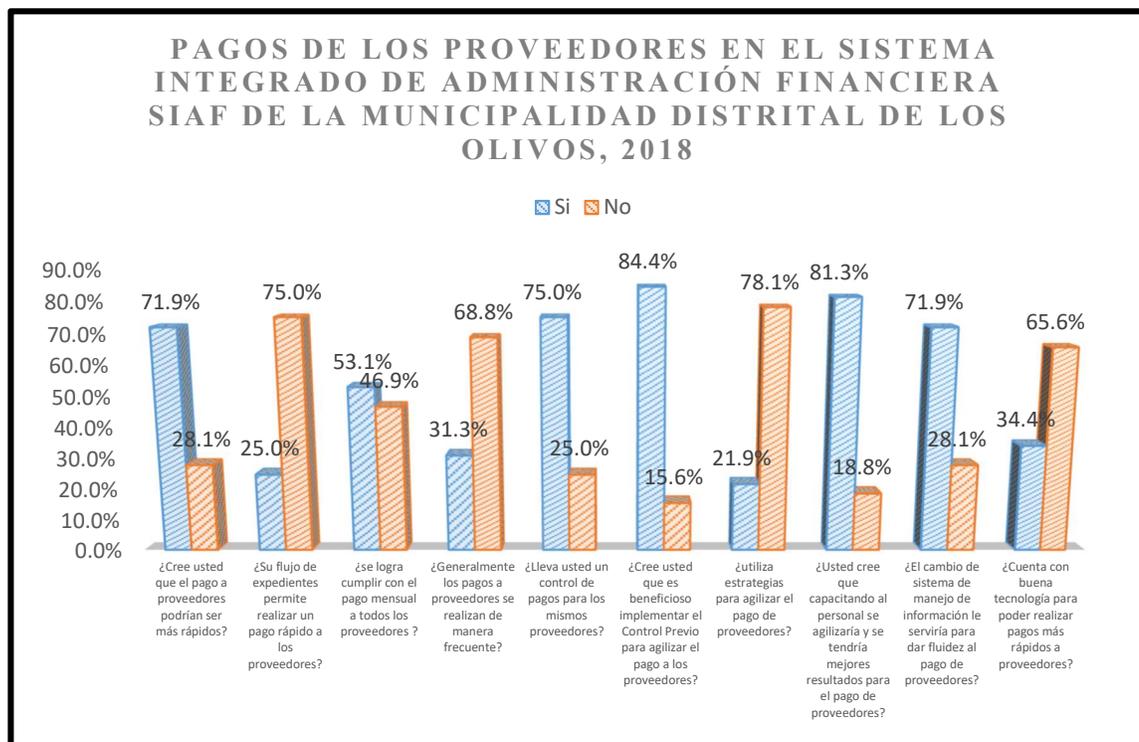
¿Su flujo de expedientes permite realizar un pago rápido a los proveedores?	8	25.0%	24	75.0%
¿se logra cumplir con el pago mensual a todos los proveedores ?	17	53.1%	15	46.9%
¿Generalmente los pagos a proveedores se realizan de manera frecuente?	10	31.3%	22	68.8%
¿Lleva usted un control de pagos para los mismos proveedores?	24	75.0%	8	25.0%
¿Cree usted que es beneficioso implementar el Control Previo para agilizar el pago a los proveedores?	27	84.4%	5	15.6%
¿utiliza estrategias para agilizar el pago de proveedores?	7	21.9%	25	78.1%
¿Usted cree que capacitando al personal se agilizaría y se tendría mejores resultados para el pago de proveedores?	26	81.3%	6	18.8%
¿El cambio de sistema de manejo de información le serviría para dar fluidez al pago de proveedores?	23	71.9%	9	28.1%
¿Cuenta con buena tecnología para poder realizar pagos más rápidos a proveedores?	11	34.4%	21	65.6%

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 3 y figura 2: se observa que, el 81.3% de los entrevistados revelan que si se capacitaría al personal se agilizaría y se tendría mejores resultados para el pago de proveedores de la Municipalidad Distrital de los Olivos, 2018, por otro lado, el 84.4% indica que es beneficioso implementar el Control Previo para agilizar el pago a los proveedores. Asimismo, el 75% si lleva un control de pagos para los mismos proveedores. Por otro lado, el 78.1% no utiliza estrategias para agilizar el pago de proveedores.

También, el 65.6% no cuenta con buena tecnología para poder realizar pagos más rápidos a proveedores y el 75% Su flujo de expedientes no permite realizar un pago rápido a los proveedores.

Figura 3 Pagos de los proveedores en el Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF de la Municipalidad Distrital de los Olivos, 2018.



Fuente: Elaboración propia

Objetivo 4

Identificar la relación entre las dimensiones del sistema de control interno y con las dimensiones de los pagos de los proveedores en el Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF de la Municipalidad Distrital de los Olivos, 2018

Tabla 6:

Relación entre las dimensiones del sistema de control interno con las dimensiones de pagos de los proveedores en el Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF de la Municipalidad Distrital de los Olivos, 2018.

		Pagos de los proveedores	
		Módulos	Estados de cuentas
sistema de control interno		Administrativos	Bancarios
Revisión	Correlación de Pearson	,833**	,819**
documentaria	Sig. (bilateral)	,000	,000
	N	32	32
Normatividad	Correlación de Pearson	,827**	,835**
	Sig. (bilateral)	,000	,000
	N	32	32

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 4; se observa que, el valor de la prueba del coeficiente de correlación de Pearson es altamente significación ($p < 0.01$), este resultado indica que existe relación directa de grado muy fuerte entre las dimensiones del sistema de control interno con las dimensiones de los pagos de proveedores en el sistema integrado de administración financiera (SIAF) de la Municipalidad Distrital de Los Olivos año 2018.

Por lo tanto, las dimensiones del sistema de control interno inciden con las dimensiones del pago de proveedores mediante el sistema integrado.

3.2 Discusión de resultados

a. Evaluar el sistema de control interno de la municipalidad distrital de los Olivos, 2018.

Es primordial que los documentos que ingresan a la Municipalidad Distrital de Los Olivos para que pueda continuar con el proceso de pago debieron ser revisados por trabajadores capacitados en Control Interno, según el MEF las causas de los registros mal contabilizados se debe a la falta de personal, para ello el MEF no consideró que al no

estar capacitados los colaboradores sea la causa del problema para la revisión de la documentación; cuando se habla de trabajadores capacitados tendemos a estar de acuerdo con (Perea, 2014), quien manifiesta el bajo conocimiento de los trabajadores en temas de SIAF, también se trae a colación a (Albino, 2017), el cual manifiesta que el SIAF ayuda significativamente en los procesos de manejo presupuestario y contable en las diferentes instituciones de la administración de gobierno, de tal manera que como dice (Huaya, 2015), se convierte en una herramienta estándar para toda la administración pública.

b. Analizar los pagos de los proveedores en el Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF de la Municipalidad Distrital de los Olivos, 2018.

Con el problema de pago a los proveedores se pudo evidenciar que el pago de las facturas y boletas no se realizaban con rapidez para lo cual se presentaba una molestia en las personas que confiaban en la Municipalidad de Los Olivos para poder obtener su pago en forma rápida, pero por razones de una falta de Control Interno y de ingreso de información oportuna en el SIAF es que se identificó el problema de pago, en comparación con otras entidades que se obtiene como ejemplo en esta tesis se pudo identificar el problema para poder agilizar el pago a los proveedores y puedan seguir dando crédito a la Municipalidad Distrital de Los Olivos tal como manifiesta (Albino, 2017), quien dice que el SIAF ayuda significativamente en los procesos de manejo presupuestario y contable en las diferentes entidades del gobierno, de tal manera que como dice (Huaya, 2015), se convierte en una herramienta estándar para toda la administración pública o tomando en cuentas lo que aclara (Campos, 2015), que el SIAF al convertirse en una herramienta contable que también corrobora (Sosa, 2016), ella servirá para la toma de decisiones .

c. Identificar la relación entre los factores que inciden en el sistema de control interno y los pagos de los proveedores en el Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF de la Municipalidad Distrital de los Olivos, 2018.

Para evaluar los procedimientos del Control Interno para el pago oportuno a los proveedores se pudo constatar los problemas que existían en las diferentes oficinas para el ingreso en el SIAF y continuar con los procedimientos para el pago adecuado de los

proveedores, en comparación con otras entidades que se citan en esta tesis que no encontraron problema en este punto a pesar de que se encuentran en todas las municipalidades del Perú, nosotros pudimos determinar el problema y plantear una solución.

Así mismo la relación entre las dimensiones del sistema de control interno con las dimensiones de pagos de los proveedores en el SIAF de la Municipalidad de los Olivos, 2018. Son altamente significativos, por ejemplo, la relación entre el sistema contable y el pago de proveedores es 0,825 en Módulos administrativos y 0,848 en Estados de cuentas Bancarios; la relación entre el sistema administrativo y el pago de proveedores es 0,809 en Módulos administrativos y 0,850 en Estados de cuentas Bancarios; la relación entre el sistema de almacenamiento y el pago de proveedores es 0,831 en Módulos administrativos y 0,849 en Estados de cuentas Bancarios y por último la relación entre el riesgo operativo y el pago de proveedores es 0,863 en Módulos administrativos y 0,825 en Estados de cuentas Bancarios; también observamos que, el valor de la prueba del coeficiente de correlación de Pearson es altamente significación ($p < 0.01$), este resultado indica que existe relación directa de grado muy fuerte entre las dimensiones del sistema de control interno con las dimensiones de los pagos de proveedores en el sistema integrado de administración financiera (SIAF) de la Municipalidad Distrital de Los Olivos año 2018.

Por lo tanto, las dimensiones del sistema de control interno inciden con las dimensiones del pago de proveedores mediante el sistema integrado

CAPITULO IV: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Al evaluar el sistema de control interno de la municipalidad de los Olivos, 2018, se logró verificar los problemas que se encontraban en las diferentes oficinas acerca del control de los documentos que ingresaban por parte de los proveedores para su posterior proceso de pago, asimismo se encontró la solución para que no presenten los mismos, problemas la cual la capacitación progresiva del personal el cual será sustituido si es que no que no encaja con el nuevo sistema de control.

Al analizar los pagos de los proveedores en el SIAF de la Municipalidad de los Olivos, 2018, se determinó que el Sistema Integrado de Administración Financiera influyó en la parte financiera y presupuestal, ya que no cuenta con un sistema informático, esto permitió que el pago de los proveedores sean más rápido, del mismo modo se estableció que los datos proporcionados por el SIAF-SP da rapidez a la gestión de los recursos del estado, por ello los colaboradores que manejan el SIAF no están capacitados y se además se vio que la ejecución presupuestal que se realizan a través del SIAF permite tener datos confiables para gestionar toma de decisiones en las entidades públicas, pero al mismo tiempo es urgente colocar controles en las operaciones.

Al Identificar la relación entre los factores que inciden en el sistema de control interno y los pagos de los proveedores en el Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF de la Municipalidad Distrital de los Olivos, 2018, según el valor de la prueba del coeficiente de correlación de Pearson es altamente significativa ($p < 0.01$), este resultado indica que existe relación directa de grado muy fuerte entre las dimensiones.

Recomendaciones

Para mejorar la parte financiera y presupuestal en el gobierno se sugirió en primer lugar al Gerente Municipal la optimización del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) asimismo realizar de forma correcta una plataforma de soporte a las filiales y UE's en todo el Perú ya que la Municipalidad Distrital de Los Olivos cuenta con una excelente infraestructura es que se puso en conocimiento las bondades con las que cuenta esta Municipalidad con la capacidad de velocidad en sus sistemas en hardware y software.

Se sugirió al Contador realizar un mejor control de los datos integrales entregados por el SIAF y optimizar los recursos del gobierno y que se pueda realizar el Control Interno en la información que sustenta las operaciones que se registran en el SIAF y que se corroboren para disminuir los errores.

Del mismo modo se sugirió al Sub Gerente de Logística tener mayor control sobre los colaboradores con los que cuentan la Sub Gerencia que son encargados de recibir, revisar e ingresar información al Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) para que desde el inicio exista un control interno de toda la documentación que se procesará en el SIAF.

Así mismo es necesario que los colaboradores estén en capacitación constante para el trabajo que realizarán en el SIAF para que se pueda minimizar las fallas que tengan.

REFERENCIAS

- Albino, S. (2017). *El Sistema Integrado de Administración Financiera (Siaf – Sp) Y La Integración contable en la Municipalidad Distrital De Ninacaca – Pasco Periodo 2016*. Pasco: Municipalidad Distrital De Ninacaca.
- Baquero, S. (2018). *Diseño de un Sistema de Control Interno: Estudio de Caso para la Empresa " Sobre Ruedas Colombia S.A.S"*. Colombia: Universidad de los llanos. Recuperado de <https://repositorio.unillanos.edu.co/handle/001/743> .
- Calle, N. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Científica. Dominio de Las Ciencias.*, 429-465.
- Campos, J. (2015). *El Informe Contable como Soporte para la Toma de Decisiones en las Empresas Comerciales en Lima Metropolitana*. Lima: Lima Metropolitana.
- Chancha, J. (2017). *El Sistema Integrado de Administración Financiera y la toma de decisiones en la oficina de contabilidad del Gobierno Regional de Huancavelica, periodo 2016*. Huancavelica: Gobierno Regional de Huancavelica.
- Digital, A. (2019). *Agenda Digital 2020. Gobierno de Chile*. Santiago.
- Fernandez, N. (2015). *Procesos y gestión pública: planificación, presupuesto, ejecución, seguimiento y evaluación*. Madrid.
- Huaman, M. (2017). *Almacenamiento y logistica*. Bogota.
- Huaya, J. (2015). *El Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF – SP) y la Gestión Financiera – Presupuestal en la Municipalidad del Distrito de Padre Márquez*. Pucallpa: Municipalidad del Distrito de Padre Márquez.
- Hurtado, L. (2014). *La Gerencia Financiera en la Toma de Decisiones Universidad Militar Nueva Granada. Bogotá*. Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada. .
- Medellin, J. (2015). *Interpretación adecuada de los estados financieros en términos fiscales en la formación del profesional contable*. Bogota.
- MEF. (2015). *Gobierno Regional de Huancavelica - Registro de Contabilidad*. Lima.
- MEF. (2015). *Municipalidad Distrital de San Martin de Porres - SIAF - SP*. Lima.

- Melgarejo, N. (2017). *Control interno y gestión administrativa* . Lima: UCV.
- Melo, P., & Uribe, M. (2017). *Sistema de procedimientos de control interno contable para una empresa*. Santiago de Cali: Pontificia Universidad Javeriana.
- MEF. (2015). *problemas financieros*. lima: universidad.
- Olarte, A. (2016). *Gestión Logística Para La Ejecución De Obras Publicas En La Gerencia Regional De Infraestructura Huancavelica–2016*.
- Perea, N. (2014). *Estudio de las competencias de los recursos humanos en las buenas práctica del sistema de administración financiera en las municipalidades distritales de Soplín y Capelo de la provincia de Requena*. Amazonas: UNAP.
- Piura, G. (2015). *Sistemas Nacionales: Presupuesto, Tesorería, Contabilidad*. Piura.
- Quiroz, J. (2016). *Diagnostico Situacional de la Municipalidad Provincial - SIAF -SP*. Lima.
- Sosa, D. (2016). *El sistema integrado de administración financiera (SIAF–SP) y los estados financieros de la Unidad Ejecutora N° 024 del Ministerio de Educación, Lima 2016*. Lima: Ministerio de Educación.
- Tapia, M. (2017). *Sistema Integrado de Administracion Financiera SIAF -SP*. Lima: SIAF.
- Torres, J. (2016). *Control Interno*. 2016: ULADECH.
- Ventura, J. (2015). *Modulos del Sistema de Administracion - SIAF-SP*. Lima.

ANEXO 1

Validación del instrumento

La presente tesis, se realizó bajo la validación de juicio de expertos de especialistas y representantes técnicos de la programación del Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF, quienes dieron su conformidad y se detallan a continuación:

Tabla 7. Validez del Instrumento

N°	PREGUNTAS	APRECIA		APRECIA		APRECIA		TOTAL
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	¿El título de la investigación tiene relación con el instrumento de recolección de datos?	X		X		X		100%
2	¿Las variables de estudio se relacionan con el instrumento de recolección de datos?	X		X		X		100%
3	¿El instrumento de recolección de datos, responde a los objetivos del estudio?	X		X		X		100%
4	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición, se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	X		X		X		100%
5	¿La redacción de las preguntas tiene coherencia?	X		X		X		100%
6	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo para que contesten y de esta manera obtener los datos requeridos?	X		X		X		100%
7	¿El instrumento de recolección contribuirá al análisis y procesamiento de datos?	X		X		X		100%
8	¿El instrumento de medición, será accesible a la población sujeto de estudio?	X		X		X		100%
9	¿Del instrumento de medición, usted añadiría alguna pregunta?		X		X		X	100%
	DATOS EXPERTO			EXPERT.	EXPERT.	EXPERT.		100%
				1	2	3		

Fuente: Elaboración propia

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,942	40

Fuente Software Spss v25

Al efectuar la prueba de fiabilidad mediante el coeficiente Alfa de Cronbach se obtuvo un resultado de 0.942 (excelente) en la Municipalidad Distrital de los Olivos en el área contable, donde se indica que el instrumento es altamente fiable con las variables que mide.

Anexo 2:

Normalidad

H_0 : Los datos de la muestra se distribuyen normalmente

H_1 : Los datos de la muestra no se distribuyen normalmente

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de control interno	,063	32	,200*	,983	32	,887
Pago de proveedores - SIAF	,117	32	,200*	,955	32	,203

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra

		Sistema de control interno	Pago de proveedores - SIAF
N		32	32
Parámetros normales ^{a,b}	Media	72,06	69,19
	Desviación estándar	9,291	9,583
Máximas diferencias extremas	Absoluta	,063	,117
	Positivo	,063	,117
	Negativo	-,057	-,084
Estadístico de prueba		,063	,117

Sig. asintótica (bilateral)	,200 ^{c,d}	,200 ^{c,d}
-----------------------------	---------------------	---------------------

-
- a. La distribución de prueba es normal.
 - b. Se calcula a partir de datos.
 - c. Corrección de significación de Lilliefors.
 - d. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

Conclusión: Se puede observar que en cada grupo de la muestra es mayor a 30 observaciones, se debe aplicar la prueba de Kolmogorov-Smirnov.

A continuación, analizaremos el pvalue, donde en cada uno de los grupos es mayor que 0.05, entonces a un nivel de significación del 0.05 se puede afirmar que se acepta la hipótesis nula, por lo tanto, los datos presentan una distribución normal ($p > 0.05$).

Anexo 3

Validez y confiabilidad del instrumento

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,914	20

	Correlación total de elementos	Alfa de Cronbach
P1	,569	,922
P2	,886	,902
P3	,615	,909
P4	,615	,909
P5	,886	,902
P6	,886	,902
P7	,541	,912
P8	,541	,912
P9	,932	,905
P10	,932	,905
P11	,462	,919
P12	,442	,913
P13	,886	,902
P14	,886	,902
P15	,541	,912
P16	,633	,909
P17	,932	,905
P18	,615	,909
P19	,564	,936
P20	,624	,911

ANOVA						
		Suma de		Media		
		cuadrados	gl	cuadrática	F	Sig
Inter sujetos		27,005	9	3,001		
Intra sujetos	Entre elementos	32,055	19	1,687	6,572	,000
	Residuo	43,895	171	,257		
	Total	75,950	190	,400		
Total		102,955	199	,517		

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 6; se observa que, el cuestionario es válido (coeficiente de correlaciones de Pearson ítem total son mayores a 0,30) y confiable (coeficiente de consistencia interna alfa de Cronbach mayor a 0,70)

Anexo 4:

ENCUESTA

NOMBRE DEL JUEZ		
	PROFESION	
	ESPECIALIDAD	
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	
	CARGO	
<p>SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PAGOS DE PROVEEDORES EN EL SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACION FINANCIERA (SIAF) DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS OLIVOS AÑO 2018.</p>		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	Julio Eduardo Amenero Saavedra	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	ENCUESTA	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u>	
	<p>Determinar el sistema de control interno y su incidencia en los pagos de proveedores en el sistema integrado de administración financiera (SIAF) de la Municipalidad Distrital de Los Olivos año 2018</p>	
	<u>ESPECIFICOS</u>	
	<p>Analizar el control interno en los documentos para ser ingresados en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) de la Municipalidad Distrital de Los Olivos año 2018</p>	
	<p>Identificar la incidencia en los pagos de proveedores en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) de la Municipalidad Distrital de Los Olivos año 2018</p>	
	<p>Evaluar los procedimientos del Control Interno para el pago oportuno a los proveedores.</p>	
<p>EVALUE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "YA" SI ESTA TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTA TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</p>		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	<p>El instrumento consta de 20 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la</p>	

	confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
CONTROL INTERNO	
1. ¿Consideraría implementar un Sistema de Control Interno en la Institución?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Cree Usted que sería una buena herramienta el Control Interno?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿En la actualidad existe alguna herramienta para controlar los documentos?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿Cree usted que los trámites son muy engorrosos para poder lograr un control de la documentación?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿Piensa usted que se corre riesgo al no revisar la documentación de los expedientes?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
6. ¿Está de acuerdo en implementar el	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____

Control Interno en todas las Oficinas de la Institución?	_____
7. ¿Considera usted que tendría relevancia el colocar el Control Interno en la Institución?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
8. ¿Cree usted que al implementar el Control Previo sería más rápido el trámite burocrático?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
9. ¿Se cuenta con el capital humano y logístico para poder implementar el Control Previo?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
10. ¿Cree usted que contando con el Control Previo se agilizarían los pagos?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
PAGO DE PROVEEDORES	
11. ¿Cree usted que el pago a proveedores podrían ser más rápidos?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____
12. ¿Su flujo de	TA() TD()

<p>expedientes permite realizar un pago rápido a los proveedores?</p>	<p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____</p>
<p>13. ¿A cuánto asciende el pago aproximado de proveedores mensuales?</p>	<p>TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____</p>
<p>14. ¿Generalmente los pagos a proveedores con cuanta frecuencia se realizan?</p>	<p>TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____</p>
<p>15. ¿Lleva usted un control de pagos para los mismos proveedores?</p>	<p>TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____</p>
<p>16. ¿Cree usted que es beneficioso implementar el Control Previo para agilizar el pago a los proveedores?</p>	<p>TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____</p>
<p>17. ¿Qué aspecto mejoraría para agilizar el pago de proveedores?</p>	<p>TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____</p>
<p>18. ¿Usted cree que capacitando al personal se agilizaría y se</p>	<p>TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____</p>

tendria mejores resultados para el pago de proveedores?	
19. ¿El cambio de sistema de manejo de información le serviría para dar fluidez al pago de proveedores?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
20. ¿Cuenta con buena tecnología para poder realizar pagos más rápidos a proveedores?	TA() TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA N° TD
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	

Anexo 5:



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 1570- FACEM-USS-2018**

Chiclayo, 07 de diciembre del 2018.

VISTO:

El oficio N° 1366-2018/FACEM-DC-USS, de fecha 03 de diciembre del 2018, en donde la Directora de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, solicita la aprobación de los proyectos de tesis de los estudiantes del IX ciclo del semestre académico 2018-II, y;

CONSIDERANDO:

Que, la investigación constituye una función esencial y obligatoria de la Facultad de Ciencias Empresariales de la USS; ya que a través de la producción del conocimiento se desarrollan propuestas de solución a las necesidades de la sociedad; con especial énfasis en la realidad nacional.

Que, el trabajo de investigación: tesis, es un estudio que debe denotar rigurosidad metodológica, originalidad, relevancia social, utilidad teórica y/o práctica en el ámbito empresarial.

Que, según el artículo 29° del Reglamento de Grados y Títulos Específico de la FACEM, una vez aprobado el título del trabajo de investigación: Tesis, por parte del comité de Investigación de la escuela profesional; éste será registrado en el catálogo virtual de trabajos de investigación de la Facultad, a cargo del coordinadora de investigación de la escuela profesional de la Facultad de Ciencias Empresariales.

Estado a lo expuesto y en el uso de las atribuciones conferidas,

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR los Proyecto de Tesis de los estudiantes del IX ciclo del semestre académico 2018-II, de la EAP de Contabilidad, que estuvo a cargo de la docente Mg. SUAREZ SANTA CRUZ LILIANA DEL CARMEN, de acuerdo al cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE.


USS UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN SAC
Dr. Carmen Elvira Rosas Prado
Decana
Facultad de Ciencias Empresariales


UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
Mg. SANDO ROY, GUSTAVO
SECRETARÍA ACADEMICA

ADMICIÓN E INFORMES
074 481632 - 074 481632
CAMPUS USS
Km. 5, Carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

Cc. Escuela, Archivo

Anexo 6:



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 1570- FACEM-USS-2018

N°	ESTUDIANTES	TEMAS DE INVESTIGACIÓN	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
1	ALARCON PULCHA, MARIA LUISA	LA EVASIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE RENTA DE QUINTA CATEGORÍA EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR TRANSPORTE DE MATERIALES DE LA CIUDAD DE AREQUIPA, 2018.	TRIBUTACIÓN
2	AMENERO SAAVEDRA, JULIO EDUARDO	SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PAGOS DE PROVEEDORES EN EL SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA (SIAF) DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS OLIVOS AÑO 2018.	AUDITORÍA
3	DARBIERI SALINAS, EDGAR HUMBERTO	CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C. LIMA 2018	AUDITORÍA
4	CASTILLO MARTINEZ, BITTIA ROXANA	DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA MEJORAR EL PROCESAMIENTO DE LAS OPERACIONES ECONÓMICAS -FINANCIERAS DE LA EMPRESA "EXPORTADORA DE CAFÉ CASMAR E.I.R.L.", JAEN-2018	FINANZAS
5	CASTRO GUEVARA, ESTEREL BERTHA	SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO PARA MEJORAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA EMPRESA BURGA & ASESORES ASOCIADOS SCRL, CHICLAYO 2018	AUDITORÍA
6	CUBAS ZAVALA, VERONICA RAQUEL	LA GESTIÓN TRIBUTARIA MUNICIPAL Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE, 2018.	TRIBUTACIÓN
7	DÍAZ RENGIFO, LUZ MERY	SISTEMA DE DETRACCIONES Y RETENCIONES PARA MEJORAR LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA M&M LOGÍSTICA INTEGRAL SAC, LIMA, 2018.	FINANZAS
8	GUERRERO MILIAN, RONAL	EFFECTOS DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL Y ARBITRIOS EN EL SISTEMA DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCALÁ - 2018	TRIBUTACIÓN
9	JOO AQUINO, CECILIA JUANA	EL REGIMEN MYPE TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN FISCAL DEL DISTRITO DE SAN JUAN DE LURIGANCHO, PERIODO 2018.	TRIBUTACIÓN
10	MARQUEZ MENDOZA, EVA VICTORIA	SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN DEL GASTO EN LA UNIDAD DE LOGÍSTICA Y ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHUMBIVILCAS, CUSCO, 2018.	AUDITORÍA
11	MINGA SARMIENTO, MILDRED EDGAR	LA CULTURA TRIBUTARIA Y SU RELACION CON LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVA CAJAMARCA, 2018	TRIBUTACIÓN
12	POMACAJA LEON, MARILYN MERCEDES	AUDITORIA OPERATIVA Y LA RECAUDACIÓN DE INGRESOS DE SERVICIOS EN LA DIRECCIÓN DE REDES INTEGRADAS DE SALUD LIMA CENTRO 2018	AUDITORÍA
13	RAMIREZ ZUNINI, PABLO DE JESUS	EL CONTROL PREVIO. HERRAMIENTA PARA UN MEJOR PROCESO DE EJECUCIÓN DE PAGOS EN LA DIRECCIÓN DE TESORERÍA DEL MINISTERIO DE LA MUJER Y POBLACIONES VULNERABLES - SEDE CENTRAL LIMA METROPOLITANA, PERÚ - PERIODO 2018.	AUDITORÍA
14	RELUZ TORRES, PATRICIA ARACELI	MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SALPO - OTUZCO - 2018.	AUDITORÍA
15	RODRIGUEZ VARGAS, MAITE LUCIA	CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR PARA MEJORAR LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA TINKO REPRESENTACIONES SAC, TRUJILLO 2018	FINANZAS
16	URBINA ROMERO, JESSEÑA ELIZABETH	LA FORMALIZACIÓN LABORAL Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA "ECOINSA" SAC, TRUJILLO, 2018.	FINANZAS
17	URDANIVIA TICONA, JUAN JOSE	GESTIÓN FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA STIERLIFT S.A. LIMA - 2018.	FINANZAS
18	ZUÑIGA CACERES, JOELMA OLINDA	EL PROCESO DE VENTAS AL CREDITO Y SU INFLUENCIA EN LAS CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES RELACIONADAS DE LA EMPRESA DE SERVICIOS INTEGRADOS DE LIMPIEZA S.A. SURQUILLO - LIMA, 2018.	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
19	VILLARREAL HERNANDEZ FLOR MARIA	PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PEDIDO, PARA MEJORAR LA DETERMINACIÓN DEL COSTO REAL DE CADA SACO DE ARROZ EN LA EMPRESA MOLINERA DEL PACÍFICO EIRL- LAMBAYEQUE 2018.	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
20	JARA VERGARA MIGUEL ANGEL	ANÁLISIS DE LA RENTABILIDAD Y SU INFLUENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA AXEL PLAST E.I.R.L. - CHICLAYO 2018.	FINANZAS

ADmisIÓN e INFORMES
074 401810 074 401811
CAMPUS USS
Km. 5, carretera a Píntenet
Chiclayo, Perú

Anexo 7:



FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)
(LICENCIA DE USO)

Pimentel, 22 de mayo de 2020

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

EL suscrito:

Julio Eduardo Amenero Saavedra, con DNI 10714320 en mi calidad de autor exclusivo del trabajo de grado titulado: SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL PAGO DE PROVEEDORES EN EL SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACION FINANCIERA (SIAF) DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS OLIVOS 2018, presentado y aprobado en el año 2019 como requisito para optar el Título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo Nº 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
AMENERO SAAVEDRA JULIO EDUARDO	10714320	

Anexo 8:



ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE INFORME DE INVESTIGACIÓN

Yo, Lilibiana Del Carmen Suárez Santa Cruz, docente de la Asignatura de Desarrollo de Tesis de la Escuela Profesional de Contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 1570-FACEM-USS-2018, presentada por el estudiante **Julio Eduardo Amenero Saavedra**, titulada "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PAGOS DE PROVEEDORES EN EL SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACION FINANCIERA (SIAF) DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS OLIVOS AÑO 2018".

Puedo constar que la misma tiene un índice de similitud del **20%** verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la Directiva de Similitud aprobada mediante Resolución de Directorio N° 016-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 23 de diciembre de 2019



Mag. CPC. Lilibiana Suárez Santa Cruz
MAT. N° 2579

Anexo 9:

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PAGOS DE PROVEEDORES EN EL SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACION FINANCIERA (SIAF) DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS OLIVOS AÑO 2018

INFORME DE ORIGINALIDAD

20%

INDICE DE SIMILITUD

14%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

19%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	10%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
3	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	1%
4	Submitted to Universidad Católica de Santa María Trabajo del estudiante	1%
5	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	1%
6	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	1%
7	rc-consulting.org Fuente de Internet	1%

Anexo 10:

USS
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN SAC
Carretera Pimentel Km 5
Pimentel - Chiclayo - Lambayeque
RUC 20479748102
Campus Universitario

BOLETA DE VENTA ELECTRONICA
B006-0027135

Código : 2142816678
Nombres : AMENERO SAAVEDRA JULIO EDUARDO
Area : ESCUELA CONTABILIDAD
Programa : Educación Virtual
Periodo : 201701
Recibo : 383300004788553
Cuota :

Detalle	Cant.	Importe
CARPETA DE TITULO	1	1420.00

Sub Total S/.		1420.00
IGV S/.		0.00
Total S/.		1420.00

Emisión: 07/04/2017 Vence: 10/04/2017

UN MIL CUATROCIENTOS VEINTE con 00/100 soles

BANCO

USER_TES_SEUSS USER_TES_SEUSS(INFO_BCO_USS)

07 Apr 2017 15:48:47
IFEMKtSOI75VgpKGgKG/4ZFDMRw=
Autorizado mediante
Resolución N° 0720050000126/SUNAT

Representación impresa del comprobante de venta

Anexo 11:



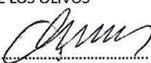
Municipalidad Distrital de Los Olivos

CARTA DE AUTORIZACION

Yo, **Felipe Baldomero Castillo Alfaro**, identificado con DNI.10683246, en mi calidad de Alcalde de la Municipalidad Distrital de Los Olivos y Titular de la Entidad, autorizo al Sr. Julio Eduardo Amenero Saavedra estudiante de la carrera de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán para que pueda utilizar datos e información de la Municipalidad Distrital de Los Olivos para su investigación y tesis denominada "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PAGOS DE PROVEEDORES EN EL SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA (SIAF) DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS OLIVOS AÑO 2018".

Sin otro particular, quedo de Usted.

Atentamente,


MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DE LOS OLIVOS

.....
Felipe B. Castillo Alfaro
ALCALDE

Anexo 12:

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		JULIAN ENRIQUE LOLI BONILLA
	PROFESION	CONTADOR PUBLICO
	E ESPECIALIDAD	AUDITORIA
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	30 AÑOS
	CARGO	GERENTE MUNICIPAL - MDLO
SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PAGOS DE PROVEEDORES EN EL SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACION FINANCIERA (SIAF) DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS OLIVOS AÑO 2018.		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	Julio Eduardo Amenero Saavedra	
E ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	ENCUESTA	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u> Determinar el sistema de control interno y su incidencia en los pagos de proveedores en el sistema integrado de administración financiera (SIAF) de la Municipalidad Distrital de Los Olivos año 2018	
	<u>ESPECIFICOS</u> Analizar el control interno en los documentos para ser ingresados en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) de la Municipalidad Distrital de Los Olivos año 2018 Identificar la incidencia en los pagos de proveedores en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) de la Municipalidad Distrital de Los Olivos año 2018 Evaluar los procedimientos del Control Interno para el pago oportuno a los proveedores.	
EVALUE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "YA" SI ESTA TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "NO" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 20 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la	

	<p>sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
<p>CONTROL INTERNO</p>	
<p>1. ¿Consideraría implementar un Sistema de Control Interno en la Institución?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>2. ¿Cree Usted qué sería una buena herramienta el Control Interno?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>3. ¿En la actualidad existe alguna herramienta para controlar los documentos?</p>	<p>TA() TD(X)</p> <p>SUGERENCIAS: No existe ninguna herramienta.</p>
<p>4. ¿Cree usted que los trámites son muy engorrosos para poder lograr un control de la documentación?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>5. ¿Piensa usted que se corre riesgo al no revisar la documentación de los expedientes?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>6. ¿Está de acuerdo en implementar el</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p>

Control Interno en todas las Oficinas de la Institución?	_____
7. ¿Considera usted que tendría relevancia el colocar el Control Interno en la Institución?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____
8. ¿Cree usted que al implementar el Control Previo sería más rápido el trámite burocrático?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____
9. ¿Se cuenta con el capital humano y logístico para poder implementar el Control Previo?	TA(<input type="checkbox"/>) TD(<input checked="" type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: Actualmente no se cuenta con personal calificado ni con los instrumentos necesarios para llevar un control previo.
10. ¿Cree usted que contando con el Control Previo se agilizarían los pagos?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____
PAGO DE PROVEEDORES	
11. ¿Cree usted que el pago a proveedores podrían ser más rápidos?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____
12. ¿Su flujo de	TA(<input type="checkbox"/>) TD(<input checked="" type="checkbox"/>)

expedientes permite realizar un pago rápido a los proveedores?	SUGERENCIAS: Actualmente no puesto que se tiene mucho volumen de expedientes y no se puede controlar a la perfección todos ellos.
13. ¿A cuánto asciende el pago aproximado de proveedores mensuales?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: Aproximadamente es de S/ 1,500,000
14. ¿Generalmente los pagos a proveedores con cuanta frecuencia se realizan?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: Se paga a proveedores todos los jueves, eso quiere decir 4 veces al mes.
15. ¿Lleva usted un control de pagos para los mismos proveedores?	TA() TD(<input checked="" type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: Actualmente no se lleva el control de pagos a los proveedores que brindan servicio o ventas varias veces a la institución, ya sea por el mismo producto o diferente.
16. ¿Cree usted que es beneficioso implementar el Control Previo para agilizar el pago a los proveedores?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
17. ¿Qué aspecto mejoraría para agilizar el pago de proveedores?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: Capacitaciones a los trabajadores que vienen laborando actualmente y contratar a personas capacitadas para llevar un mejor control y pago.
18. ¿Usted cree que capacitando al personal se agilizaría y se	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

<p>tendría mejores resultados para el pago de proveedores?</p>	
<p>19. ¿El cambio de sistema de manejo de información le serviría para dar fluidez al pago de proveedores?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>20. ¿Cuenta con buena tecnología para poder realizar pagos más rápidos a proveedores?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

<p>1. PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>N° TA: 18 N° TD: 04</p>
<p>2. COMENTARIO GENERAL:</p>	
<p>3. OBSERVACIONES:</p>	



 JUEZ -EXPERTO

.....
CPC. JULIAN E. LOLI BONILLA
GERENTE MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DE LOS OLIVOS

Anexo 13:

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		EMMA GLADIS TUFINO BLAS
	PROFESION	CONTADOR PUBLICO
	ESPECIALIDAD	AUDITORIA
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	15 AÑOS
	CARGO	DOCENTE UNIVERSITARIO UPN
<p>SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PAGOS DE PROVEEDORES EN EL SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACION FINANCIERA (SIAF) DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS OLIVOS AÑO 2018.</p>		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	Julio Eduardo Amenero Saavedra	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	ENCUESTA	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL	
	<p>Determinar el sistema de control interno y su incidencia en los pagos de proveedores en el sistema integrado de administración financiera (SIAF) de la Municipalidad Distrital de Los Olivos año 2018</p>	
	ESPECIFICOS	
	<p>Analizar el control interno en los documentos para ser ingresados en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) de la Municipalidad Distrital de Los Olivos año 2018</p> <p>Identificar la incidencia en los pagos de proveedores en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) de la Municipalidad Distrital de Los Olivos año 2018</p> <p>Evaluar los procedimientos del Control Interno para el pago oportuno a los proveedores.</p>	
<p>EVALUE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "SI" SI ESTA TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "NO" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</p>		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	<p>El instrumento consta de 20 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la</p>	

	sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
CONTROL INTERNO	
1. ¿Consideraría implementar un Sistema de Control Interno en la Institución?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Cree Usted que sería una buena herramienta el Control Interno?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿En la actualidad existe alguna herramienta para controlar los documentos?	TA() TD(X) SUGERENCIAS: Actualmente no contamos con ninguna herramienta.
4. ¿Cree usted que los trámites son muy engorrosos para poder lograr un control de la documentación?	TA() TD(X) SUGERENCIAS: Los trámites tienen que pasar lo filtros correspondientes para poder determinar algún tipo de error y poder subsanarlo en su debida oportunidad.
5. ¿Piensa usted que se corre riesgo al no revisar la documentación de los expedientes?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
6. ¿Está de acuerdo en implementar el	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____

Control Interno en todas las Oficinas de la Institución?	_____
7. ¿Considera usted que tendría relevancia el colocar el Control Interno en la Institución?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____
8. ¿Cree usted que al implementar el Control Previo sería más rápido el trámite burocrático?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: Se tendría que capacitar a los trabajadores para poder ser más eficientes.
9. ¿Se cuenta con el capital humano y logístico para poder implementar el Control Previo?	TA(<input type="checkbox"/>) TD(<input checked="" type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: En la actualidad no contamos con el capital humano para realizar los controles previos de las oficinas ya que el presupuesto asignado no es el suficiente.
10. ¿Cree usted que contando con el Control Previo se agilizarían los pagos?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____
PAGO DE PROVEEDORES	
11. ¿Cree usted que el pago a proveedores podrían ser más rápidos?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____
12. ¿Su flujo de	TA(<input type="checkbox"/>) TD(<input checked="" type="checkbox"/>)

<p>expedientes permite realizar un pago rápido a los proveedores?</p>	<p>SUGERENCIAS: Los flujos son aproximadamente de 1500 expedientes al mes por tanto hay que revisar dichos expedientes y poder agilizar los pagos de los proveedores.</p>
<p>13. ¿A cuánto asciende el pago aproximado de proveedores mensuales?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: El gasto que se realiza mensualmente es de S/ 1,330,000 aproximadamente.</p>
<p>14. ¿Generalmente los pagos a proveedores con cuanta frecuencia se realizan?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: Se realizan aproximadamente el pago de 1000 expedientes mensuales.</p>
<p>15. ¿Lleva usted un control de pagos para los mismos proveedores?</p>	<p>TA() TD(X)</p> <p>SUGERENCIAS: No se realiza el control de los pagos a los proveedores por falta de capital humano capacitado.</p>
<p>16. ¿Cree usted que es beneficioso implementar el Control Previo para agilizar el pago a los proveedores?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____</p>
<p>17. ¿Qué aspecto mejoraría para agilizar el pago de proveedores?</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: La primera mejoría sería capacitar al personal para que se comprometa con la gestión.</p>
<p>18. ¿Usted cree que capacitando al personal se agilizaría y se</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS: _____ _____ _____</p>

tenoria mejores resultados para el pago de proveedores?	
19. ¿El cambio de sistema de manejo de información le serviría para dar fluidez al pago de proveedores?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____
20. ¿Cuenta con buena tecnología para poder realizar pagos más rápidos a proveedores?	TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA 15 N° TD 05
2. COMENTARIO GENERAL:	
3. OBSERVACIONES:	



JUEZ - EXPERTO

CPCC. EMMA GLADIS TUFIÑO BLAS
MATRICULA N° 30447
UNIVERSIDAD PERUANA DEL NORTE

Anexo 14:

Tabla 8: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLE	TIPO DE INVESTIGACION	POBLACION	TECNICAS	METODOS DE ANALISIS DE DATOS
¿En qué medida el sistema de control interno incide en los pagos de proveedores en el sistema integrado de administración financiera (SIAF) de la Municipalidad Distrital de Los Olivos, según el año 2018?	<p>1.7.1 Objetivo general Determinar el sistema de control interno y su incidencia en los pagos de proveedores en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) de la Municipalidad Distrital de Los Olivos año 2018.</p> <p>1.7.2 Objetivos específicos</p> <p>a. Evaluar el sistema de control interno de la municipalidad distrital de los Olivos, 2018.</p> <p>b. Analizar los pagos de los proveedores en el Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF de la Municipalidad Distrital de los Olivos, 2018.</p> <p>c. Identificar la relación entre</p>	<p>El sistema de control interno incidió en los pagos de proveedores en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) de la Municipalidad Distrital de Los Olivos año 2018.</p>	<p>Variable Dependiente Pagos de Proveedores</p> <p>Variable Independiente Sistema de Control Interno</p>	<p>Para Hernández, Fernández y Baptista (2015), el estudio explicativo describió conceptos del establecimiento con relación a los mismos conceptos; es decir, se dirigen a los problemas de las causas por lo cual se ocasionaban dichos inconvenientes. Como se indicaba el interés se centró en decir como paso el</p>	<p>Se realizó la muestra con los trabajadores de las Sub Gerencia de Logística, Sub Gerencia de Contabilidad y la Sub Gerencia de Tesorería ya que el control previo de la documentación que se registró en el SIAF se hizo en estas tres Oficinas quienes colaboraron con la información para identificar los riesgos de no llevar un buen control previo de</p>	<p>cuestionario es aquel instrumento que agrupa preguntas que guardan relación con la o las variables a medir</p>	<p>Estadística descriptiva Los datos se emplearon bajo el instrumento de recolección de datos, estos fueron analizados para su validación, obteniendo la información de la presente tesis, asimismo se usaron herramientas informáticas como procesador de textos, hojas de cálculo para procesar los datos estadísticamente para la designación de tareas, desarrollo de actividades,</p>

	<p>las dimensiones del sistema de control interno y con las dimensiones de los pagos de los proveedores en el Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF de la Municipalidad Distrital de los Olivos, 2018.</p>			<p>inconveniente y como se presentó o como se relacionaban dos o más variables (p.90).</p>	<p>la documentación, por lo tanto, la muestra es igual a 32 trabajadores.</p>		<p>tiempos, patrimonios y búsqueda del perfeccionamiento de la tesis.</p>
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------	--	---------------------------------------------------------------------------

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS OLIVOS

SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD



