



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS

TESIS

Implementación del sistema de control interno para
optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital
de Iparia, 2021

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Bach. Américo Augusto Quevedo Córdova

ASESOR:

Dr. Percy Orlando Rojas Medina

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas Públicas y privadas

Sub línea de Investigación:

Auditoría externa e interna

UCAYALI - PERÚ
2021

JURADO EVALUADOR



Dr. Jaime Augusto Rojas Elescano
Presidente



Mg. José Alberto Chocano Figueroa
Secretario



Mg. Nora Inés Ríos Layche
Vocal



Dr. Percy Orlando Rojas Medina
Asesor

DEDICATORIA

A Dios por su amor infinito, a mis padres Américo y Zulema por su apoyo irrestricto e incondicional, a mis pequeños hijitos Adrián y Alma que son el motivo por el cual sigo adelante, a mis hermanos Alberto y Ángel quienes son modelo y guía en mi vida, y a mi corazón Rut Vela, quien me enseñó el Significado de sentirse amado.

Américo Augusto Quevedo Córdova

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a Dios por darme la vida, salud y sabiduría para poder culminar mis estudios y ser un profesional que contribuya ante la sociedad.

Agradezco a los docentes de la Universidad Privada de Pucallpa por brindar sus conocimientos, orientaciones, paciencia en mi formación profesional y asesor Dr. Percy Orlando Rojas Medina darme las pautas para realizar mi trabajo de investigación.

Agradecer a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Iparia por colaborar con la aplicación de la encuesta y permitir realizar mi trabajo de investigación

Américo Augusto Quevedo Córdova

DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD

Yo Américo Augusto Quevedo Córdova Identificado con DNI N° 73069160, ex estudiante de la Universidad Privada de Pucallpa, de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas de la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras.

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

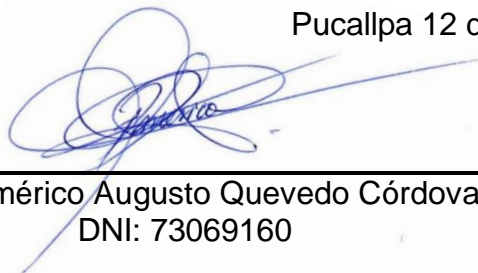
Soy autor de la tesis titulado: Implementación del sistema de control interno para optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparia, 2021.

1. El cual presento para optar: El título profesional de Contador Público.
2. La tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente, para la cual se han respetado las normas decretadas por la Universidad Privada de Pucallpa y las normas APA.
3. La tesis presentada no atenta contra derechos de terceros u otras personas.
4. La tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
5. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falsificados, manipulados, ni duplicados, ni copiados.

Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA, cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como por los derechos sobre la autoría de la obra y/o invención presentada.

De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Pucallpa.

Pucallpa 12 de abril del 2021



Bach. Américo Augusto Quevedo Córdova
DNI: 73069160

"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERU: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA "

**COORDINACIÓN DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD
PRIVADA DE PUCALLPA**

Constancia de Originalidad de trabajo de Investigación N° 41

Pucallpa 01 de junio del 2021

Yo, Dr. JAIME AUGUSTO ROJAS ELESCANO, informo a la decanatura y a quien corresponda que se presentó a mi despacho el informe de tesis titulado: IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR EL PAGO DE LOCADORES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE IPARIA, 2021, perteneciente al bachiller: AMERICO AUGUSTO QUEVEDO CORDOVA.

Habiendo realizado la verificación de coincidencia con el Software Antiplagio PlagScan, los resultados de similitud fueron **23.1%**. El cual está en los parámetros aceptados por las normas de la Universidad Privada de Pucallpa, que es máximo el 30%, por consiguiente, esta Coordinación da su aprobación de conformidad de la aplicación de la prueba de similitud y se autoriza a los bachilleres a continuar con el trámite administrativo correspondiente.

Es todo por informar a su despacho señora Decana.

Atentamente,



Dr. Jaime Augusto Rojas Elescano
Coordinador de Investigación de la Facultad de CCyA

RESUMEN

El objetivo del trabajo de investigación fue determinar de qué manera se relaciona la implementación del sistema de control interno para optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021, el tipo de investigación fue aplicada de diseño no experimental y nivel correlacional seguido de la muestra 88 personas locadores de servicio de muestreo censal fue la misma que la población, la técnica utilizada fue la encuesta e instrumento cuestionario que comprende 9 ítems y tres dimensiones de la variable sistema de control interno y la variable pago de locadores con 09 ítems, 03 dimensiones. Los resultados obtenidos del 100% de encuestado refiere el 31.80% de encuestados refieren que siempre se aplica el sistema de control interno en la Municipalidad de Iparia seguido de 52,10% nivel casi siempre, 17.00% a veces y 0.00% casi nunca y nunca, asimismo se observa que el 30.70% de encuestados refieren siempre realizan el pago como locadores de servicios en la Municipalidad de Iparia seguido de 38,60% nivel casi siempre, 30.70% a veces y 0% nunca y casi nunca. Luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r= 0,372$ correlación moderada positiva y $pvalor= 0,00 <0.01$ es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Se concluye la implementación del sistema de control interno se relaciona para optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparia, 2021.

Palabras clave: Sistema de control interno y pago de locadores

ABSTRACT

The objective of the research work was to determine how the implementation of the internal control system is related to optimize the payment of tenants in the District Municipality of Ipariá, 2021, the type of research was applied of non-experimental design and correlational level followed by The sample of 88 people renting a census sampling service was the same as the population, the technique used was the survey and questionnaire instrument comprising 9 items and three dimensions of the internal control system variable and the renting payment variable with 09 items, 03 dimensions. The results obtained from 100% of respondents refer to 31.80% of respondents that the internal control system is always applied in the Municipality of Iparia followed by 52.10% level almost always, 17.00% sometimes and 0.00% almost never and never It is also observed that 30.70% of respondents always make the payment as service providers in the Municipality of Iparia followed by 38.60% level almost always, 30.70% sometimes and 0% never and almost never. After applying the Spearman statistical test, $r = 0.372$ moderate positive correlation and $p\text{-value} = 0.00 < 0.01$ is obtained, that is, it is highly significant, the null hypothesis is rejected with a significance level of 1%. The implementation of the internal control system is concluded to optimize the payment of landlords in the District Municipality of Iparia, 2021.

Keywords: Internal control system and payment of landlords

ÍNDICE

	Pág.
Jurados evaluador.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaración de originalidad.....	v
Constancia de originalidad	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice.....	ix
Introducción.....	xiii
CAPITULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	
1.1 Planteamiento del problema.....	01
1.2 Formulación del problema.....	03
1.2.1. Problema General.....	03
1.2.2. Problema específico.....	03
1.3 Formulación del objetivo.....	04
1.3.1. Objetivo general.....	04
1.3.2. Objetivos específicos.....	04
1.4 Justificación de la investigación.....	04
1.5 Delimitaciones del estudio.....	06
1.6 Viabilidad del estudio.....	06
CAPITULO II. MARCO TEORICO	
2.1 Antecedentes del problema.....	08
2.2 Bases teóricas.....	13
2.3 Definición de términos básicos.....	32
2.4 Formulación de hipótesis.....	34
2.4.1 Hipótesis general.....	34
2.4.2 Hipótesis específicas.....	34
2.5 Variables.....	34
2.5.1. Definición conceptual de las Variables Control interno y Pago de Locadores.....	34

2.5.2. Definición operacional de las Variables Control interno y Pago de Locadores	34
2.5.3. Operacionalización de la variable.....	36
CAPITULO III. METODOLOGIA	
3.1 Diseño de la investigación.....	37
3.2 Población y muestra.....	38
3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	38
3.4 Validez y confiabilidad del instrumento.....	39
3.5 Técnicas para el procesamiento de la información.....	39
CAPITULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	
4.1 Presentación de resultados.....	40
4.2 Discusión.....	52
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	54
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	57
ANEXOS	
Anexo 1: Matriz de consistencia.....	64
Anexo 2: Instrumento de Investigación.....	65
Anexo 3: Validación de instrumentos de investigación.....	67
Anexo 4: Confiabilidad del instrumento de investigación.....	73
Anexo 5:Evidencias.....	79

INDICE DE TABLAS

Tabla N°01	Dimensión: Cultura organizacional en la Municipalidad Distrital de Iparía.....	40
Tabla N°02	Dimensión: Control de Gestión de riesgo en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021.....	41
Tabla N°03	Dimensión: Control de Supervisión en la Municipalidad Distrital de Iparía.....	42
Tabla N°04	Variable: Sistema de Control interno en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021.....	43
Tabla N°05	Dimensión: Plazo de contrato en locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021.....	44
Tabla N°06	Dimensión: Tiempo de pagos a locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021.....	45
Tabla N°07	Dimensión: Conformidad de pago de locadores de servicio de la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021.....	46
Tabla N°08	Variable: Pago a locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021.....	47
Tabla N°09	Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre las variables sistema de control interno y pago de locadores de...	48
Tabla N°10	Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión Cultura organizacional y la variable pago de locadores	49
Tabla N°11	Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión Gestión de riesgo y .la variable pago de locadores...	50
TABLA N°12	Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión supervisión y la variable pago de locadores de servicios.....	51

INDICE DE FIGURAS

Figura N°01	Dimensión: Cultura organizacional en la Municipalidad Distrital de Iparía.....	40
Figura N°02	Dimensión: Control de Gestión de riesgo en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021.....	41
Figura N°03	Dimensión: Control de Supervisión en la Municipalidad Distrital de Iparía.....	42
Figura N°04	Variable: Sistema de Control interno en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021.....	43
Figura N°05	Dimensión: Plazo de contrato en locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021.....	44
Figura N°06	Dimensión: Tiempo de pagos a locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021.....	45
Figura N°07	Dimensión: Conformidad de pago de locadores de servicio de la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021.....	46
Figura N°08	Variable: Pago a locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021.....	47

INTRODUCCION

La investigación tiene como propósito, determinar de qué manera se relaciona la implementación del sistema de control interno y optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021, donde se evidencia que los aspectos de control interno como la cultura organizacional, gestión de riesgo, supervisión va configurar un tipo de institución en el cumplimiento de procesos de control y en consecuencia se refleja en el pago a locadores de servicio que prestan a la Municipalidad de Iparia.

El trabajo de investigación se desarrolla en cuatro capítulos de la siguiente manera: Capítulo I: El Problema de Investigación, donde se describe el fenómeno en estudios a nivel internacional, nacional y se aterriza en lo local, se formula objetivo general seguido de específicos, se justifica respondiendo a la siguiente pregunta el ¿Por qué? y ¿Para qué?, el trabajo de investigación se delimita y se señala la viabilidad. Capítulo II: El Marco Teórico, comprende referentes teóricos como antecedentes y teóricos o enfoque que respalda a las variables de estudios, se formula las hipótesis de investigación que fueron contrastados, luego se define conceptual y operacional las variables de estudios. Capítulo III: La Metodología, se consideró diseño de investigación no experimental seguido de población y muestra recojo de información como técnicas e instrumento de investigación, luego se consideró la validez y confiabilidad del instrumento de investigación y técnicas para el procesamiento de la información. Capítulo IV: Resultados y discusión, se realiza la triangulación entre los antecedentes, teorías o enfoques y resultado. Luego se formuló las conclusiones, seguido de recomendaciones y por últimos se consideró la referencia bibliográfica y anexos.

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

Actualmente, las empresas en el mundo globalizado implementan estrategias de gestión o instrumentos financieros que permita permanecer o sostenerse en el tiempo, como son dos aspectos relevantes en una institución el control interno y pago de locadores primero hoy en día toda empresa tiene la necesidad de contar un instrumento de control interno con fines de mejoramiento con acciones de preventivas y correctiva, para enfrentar riesgos, seguridad en la operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de políticas normas establecida que permita lograr objetivos institucionales de la empresa. Como lo señala Bernal (2008), el control interno es un proceso de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable como es efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y normas”

El segundo aspecto del pago de locadores se concretiza de manera oportuna si la institución u organización desarrolla una herramienta importante como es el control interno que permita cumplir sus objetivos institucionales.

Es necesario mencionar que en nuestro país existen políticas y procedimientos documentarios de acuerdo a ley para proceder a la ejecución

de los gastos públicos que en la práctica los municipios dan prioridad a algunas acciones en beneficio de la población; existen procedimientos a realizar que el locador debería conocer para gestionar su pago de manera oportuna, sin embargo la mayoría de funcionarios públicos no tienen conocimiento del mecanismo de pago o la obligación de capacitar o instruir a los locadores y estos mismos solo esperan la fecha de pago para recibir sus honorarios pues esta es la forma normal que como cualquier individuo espera que se aplique, es decir el proveedor de servicios tiene la idea de recibir su remuneración el día acorde a su contrato, sin la idea de que anterior a eso debería capacitarse e instruirse, ya que existen procedimientos el cual deben ejecutarse para poder lograrlo, en un esfuerzo de esbozar un análisis, sobre este problema podemos afirmar que hay desinformación y la ausencia motivacional por parte del personal municipal para realizar el pago de proveedores de servicios.

La Municipalidad Distrital de Iparía como toda entidad pública, para poder llevar a cabo sus funciones necesita de personal requerido que en teoría participan en una convocatoria y estos son seleccionados de acuerdo a sus capacidades y/o preparación profesional en las múltiples áreas que el Municipio tiene organizado, seguido a ello el interesado firma un contrato de acuerdo a los términos de referencia convenidos que en la práctica se refiere al tipo de trabajo o función específica que vendrá a desarrollar en la entidad pública, por cuanto en los últimos 2 años existe un grupo de servidores que laboran con el contrato por locación de servicios, a ellos se les denomina locadores, estos proveedores de servicios cuando cumplen con la totalidad del servicio por el que fueron contratados, la mayoría de veces, cuando solicitan el pago de sus honorarios no se les atiende oportunamente, dándose con la sorpresa de la existencia de una traba burocrática que en el fondo se trasluce con la inexistencia de presupuesto para honrar su pago, ya que fueron destinados a otras ejecuciones de gasto del Municipio y que deberían esperar al siguiente mes, el tiempo de espera suele aplazarse por un periodo de 2 meses a más.

Observando detenidamente lo que ocurre, frente a esta situación, es preciso dar a conocer que la Contraloría General de la República tiene directivas reglamentos y normas que por orden de la misma deberían implementarse en la Municipalidad Distrital de Iparía para usarlos como herramientas e ilustrar de conocimiento al personal que conforman el organigrama municipal y que como hemos mencionado tanto el locador como los trabajadores encargados para estas funciones del área de logística, desconocen el proceso; al implementarse un sistema de control interno se debería modificar los mecanismos y formas de pago, pues al hacerlo se podrá modernizar las funciones del trabajador municipal y sus altos mandos que encabezan este organismo público, como consecuencia de este accionar se optimiza el tiempo y métodos de pagos por el servicio que el locador brinde.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera se relaciona la implementación del sistema de control interno con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021?

1.2.2 Problemas Específicos

¿De qué manera se relaciona la cultura organizacional con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021?

¿De qué manera se relaciona la gestión de riesgos con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021?

¿De qué manera se relaciona la supervisión con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021?

1.3. Formulación de objetivos de investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar de qué manera se relaciona la implementación del sistema de control interno con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021

1.3.2 Objetivos Específicos

Determinar de qué manera se relaciona la cultura organizacional con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021

Establecer de qué manera se relaciona la gestión de riesgos con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021

Determinar de qué manera se relaciona la supervisión con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021

1.4. Justificación de la investigación

Justificación teórica

La presente investigación se realizó con la finalidad de contribuir al conocimiento sobre un sistema de control interno implementado en la municipalidad. Si bien es cierto este tipo de sistemas son plataformas multiusuario cuyo uso y aplicación se ha difundido a través de diversas capacitaciones, pero muchas veces los funcionarios y/o trabajadores municipales no son conscientes de todo lo que estos sistemas son capaces de hacer, por lo que algunas sanciones dictadas por la Contraloría son originadas más por desconocimiento que por una mala práctica. La presente investigación ayudó a todos los involucrados a conocer un poco más sobre los alcances y consecuencias de la aplicación de un sistema de control interno.

Justificación práctica

La presente investigación se justificó prácticamente porque busca a través de la implementación del control interno se logre los objetivos institucionales previstos, ser eficiente y redunde en optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía

Justificación metodológica.

La presente investigación se justifica metodológicamente porque se utilizó el hipotético deductivo, el cual se basa en partir de una afirmación (hipótesis) por contrastar, posteriormente descomponer las variables en dimensiones e indicadores que permitan recoger información que al analizarlas nos conduzca a ciertas conclusiones.

Por lo tanto de acuerdo a la metodología utilizada permitió a los locadores de servicios de la Municipalidad Distrital de Iparía realizar el adecuado seguimiento del trámite del pago de sus haberes a través del sistema de control interno; ello contribuirá a que dentro de los municipios los funcionarios responsables se preocupen por implementar metodologías adecuadas que agilicen los procesos de pagos de todos sus proveedores.

Justificación social.

Los usuarios y el personal de la comuna de Iparía le han permitido tener conocimiento más objetivo de la importancia sobre el cuidado y resguardo de los bienes del Estado contra hechos irregulares o situaciones perjudiciales y de la garantía de que la información sea confiable y oportuna.

Además, la información que se obtuvo mediante el presente estudio permitió acabar con el desconocimiento y el desinterés de los funcionarios públicos, puesto que para promover y optimizar la eficiencia, eficacia, ética, transparencia y economía de las operaciones en los municipios se requiere ser muy cuidadoso en el cumplimiento de las normas y valores institucionales con la finalidad de mejorar la calidad de los servicios prestados y también el oportuno cumplimiento de las contraprestaciones a trabajadores y

profesionales independientes que en condición de locadores de servicios requieren del pago oportuno de sus haberes. Asimismo, permitirá que la Municipalidad Distrital de Iparía se dé a conocer como un modelo de cómo sus funcionarios y demás servidores cumplen con rendir cuentas por los fondos y bienes públicos que administran.

1.5. Delimitación del estudio

El presente trabajo de investigación se delimito de las siguientes maneras:

La presente investigación se delimito espacialmente porque se desarrolló en la Municipalidad Distrital de Iparía, ubicado en el distrito de Iparía, provincia de Coronel Portillo, región Ucayali.

El presente trabajo de investigación se delimito temporalmente porque se realizó los meses de Enero hasta abril del año 2021

La delimitación teórica del presente trabajo de investigación estuvo en función de las variables de estudio de implementación de control interno y optimizar el pago de locadores, donde se desagregó por dimensiones e indicadores y se convirtieron en ítems consolidando dos cuestionarios para cada variable de estudio.

1.6. Viabilidad del estudio.

El presente trabajo de investigación es viable por los siguientes aspectos:

La investigación fue viable técnicamente porque se consideraron las normativas del centro de investigación de esta casa de estudio (Universidad Privada de Pucallpa) , por ser actuales y enmarcadas en la nueva Ley Universitaria vigente.

La investigación fue viable en el aspecto ambiental por que no causó efectos sobre el ambiente, además, involucra científico y técnico que ayuda a identificar y determinar la toma de decisiones en cuanto a la implementación de un sistema de control interno que fue reflejado en la conclusión del informe de la tesis.

La investigación fue viable en el aspecto financiero por que no implica gastos muy costosos es financiado por el investigador.

La investigación es viable en lo social, porque se logró interactuar de manera virtual con los trabajadores de la Municipalidad de Iparia, participando en las encuesta formuladas.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. A nivel internacional

Rivera, Forero y Cantillo (2018). En sus trabajos de investigación titulado *Propuesta para el diseño de un Sistema De Control Interno Administrativo y Contable, basado en modelo COSO, para la Empresa Samarcol S.A.S en la Ciudad De Santa Marta 2018*. Tuvieron como objetivo general proponer lineamientos para el Desarrollo de un Sistema de Control Interno Administrativo y Contable, basado en modelo COSO, para la empresa SAMARCOL S.A.S en la ciudad de Santa marta. Justifican su estudio indicando que permitió la confianza que esperaba desarrollar la gerencia en sus operaciones internas, como las operaciones con los terceros que a diario son objeto de entrega y cruce de información vital de suma importancia para la empresa.

Concluyeron que antes no existía de un sistema del Control Interno se identificaron las áreas de trabajo como críticas debido a la necesidad de capacitación en los procesos establecidos y reorganizar la asignación y segregación de funciones en los diferentes departamentos o áreas de la empresa para poder ajustarse a los requerimientos. Además, identificaron los tipos de controles existente

en el desarrollo del diagnóstico eran empíricos y realizados por experiencia de la Gerencia, no se guían con controles estandarizados ya que desconocen de la políticas y flujo de procesos. También, evaluaron la eficiencia del departamento: los controles de las áreas son deficientes porque apenas el 15 % se usan, esto se debe a la falta de capacitación de las políticas y manuales.

Finalmente, su propuesta sobre los lineamientos para el desarrollo de un diseño de un Sistema de Control Interno basado en el COSO ERM, fue una herramienta fundamental en la aplicación de los procesos de los diferentes departamentos o áreas, para así poder mitigar, detectar y corregir los errores involuntarios que se puedan presentar en el transcurso del desarrollo de las operaciones de SAMARCOL S.A.S.

Crespo y Suárez (2014). En su estudio titulado *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013*, plantearon como objetivo principal elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A. La importancia de su estudio recae en que se realice un análisis de cómo opera la empresa actualmente y cuáles son los puntos más débiles en torno al desarrollo de sus operaciones con el objetivo de tener la base para la implementación de los controles contables; que comprenden el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros; y deben de diseñarse de tal manera que brinden una seguridad razonable de que las operaciones se realicen de acuerdo con las autorizaciones de la administración, la preparación de estados financieros en base a las normas tributarias, societarias, NIIF vigentes.

Concluyen su investigación manifestando que MULTITECNOS S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada

área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa. Además, no tuvo estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa.

Salnave y Lizarazo (2017). En su tesis titulada *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030*, plantearon como objetivo general lograr que el Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano se convierta en instancia integradora de los sistemas de gestión y control para fortalecer la ética y la transparencia en la gestión pública, a 2030. La importancia de su estudio recae en que pretendió proporcionar los instrumentos que fomenten las actuaciones transparentes y éticas de los servidores públicos y aseguren la eficacia y calidad de su gestión; igualmente pretende, fomentar la participación ciudadana en la planeación de las entidades públicas.

Concluyeron que contemplar la tecnología como la herramienta de ruptura e innovación permitió a los investigadores planear el logro del futuro deseado, entendida la tecnología no solamente como los sistemas de información sino como todas las acciones innovadoras que contemplan un cambio en la ejecución de las acciones y en la mentalidad de las personas. Asimismo, la prospectiva les brinda a los responsables de los cambios las herramientas suficientes para alcanzar los escenarios apuesta, pero esto no es posible si no se cuenta con el compromiso y respaldo de quienes toman las decisiones importantes sobre las actuaciones del tema que se está abordando.

2.1.2. A nivel nacional

Chávez (2018). En su trabajo de investigación titulada *Implementación del sistema de control interno para el área de distribución y la incidencia económica en la Empresa de transportes Hermanos Linares S.A.C, Huanchaco, 2017*, tuvo como objetivo general determinar la incidencia de la implementación del sistema de control interno para el área de distribución en la situación económica de la Empresa Transportes Hermanos Linares S.A.C., distrito de Huanchaco en el año 2017. Justifica su estudio en que ayudará a los empresarios a tener un amplio conocimiento de su situación económica y financiera de su entidad y el establecimiento de controles preventivos, mediante el uso de sistemas de controles internos, a fin de gestionar sus actividades de forma preventiva y obtener los resultados esperados y planificados por la empresa. Concluye su investigación señalando que la implementación de Sistemas de Control interno para el área de distribución incide en los resultados la cual se refleja en los estados financieros. Antes de la implementación del Sistema de control interno en la empresa de transportes Hermanos Linares S.A.C nos revela faltantes de combustibles faltantes de efectivo, faltantes de mercadería, problemas de liquidación y el índice promedio de rechazo del 26% lo cual significa que dejó de vender s/ 1'576,000.00 soles. Además, diseñó un sistema de control interno en el área de distribución de la empresa empezando con la propuesta de un organigrama, reorganización e implementación de las áreas complementarias de un manual de Organización y funciones, cronograma de capacitaciones y control de combustible.

Condorachay, Hurtado y Yangua (2017). En su estudio titulado *Implementación del Control Interno para Optimizar la Gestión del Área de Crédito y Cobranzas en la Empresa Industria de Seguridad el progreso S.A.C.*, plantearon como objetivo principal determinar la influencia del Control Interno en la Gestión de Créditos y Cobranzas

en una empresa de comercialización y fabricación de ropa industrial y calzado de seguridad en Lima-Ate. Concluyeron que comprobaron que la “Empresa Industria de Seguridad El Progreso S.A.C.” no cuenta con un control interno que se encargue de monitorear y controlar las funciones del personal, y cuáles son los resultados obtenidos durante un período determinado, así, como también, no existe un control en las operaciones diarias para detectar riesgos que podrán afectar, significativamente, el funcionamiento de la empresa en un futuro. Es por ello que esta área tiene muchas limitaciones que conlleva a un mal funcionamiento de las actividades y una deficiente gestión. Además, no existe un plan de organización que permita mejorar las políticas de ventas que utiliza el área de créditos y cobranzas para tener la seguridad que es un buen cliente al otorgarle el crédito y garantice que podrá cancelar puntualmente; además, no se tiene conocimiento sobre la situación económica y financiera del cliente, debido a que no se le solicita sus estados financieros, respaldado por un contador público; tampoco tenemos información sobre su volumen de ventas y compras, que es muy importante conocerlas; asimismo, no existe la exigencia de un aval o garante, quien asumirá la responsabilidad si el cliente no cancela su crédito.

Lará (2018). En su tesis titulado “*Influencia del control interno en los siniestros hacia los trabajadores de Seguridad de Transporte de Valores PROSEGUR, Lima, 2018*”. De la Universidad Inca Garcilaso de la Vega, arribo a la siguiente conclusión:

- El control interno influye positivamente en los siniestros hacia los trabajadores de la empresa de Seguridad de Transporte de valores Prosegur, sustentada en los resultados estadísticos obtenidos, donde según el resultado de la Chicuadrado la hipótesis general alternativa queda aceptada.

2.1.3. A nivel local

Cartagena y Goñi (2017). En su tesis titulada *El Control Interno*

y Emisión de Comprobantes de Pagos Electrónicos de la empresa Constructora Servicios Generales ASCONSULT S.R.L. de Pucallpa, tuvieron como objetivo general determinar y conocer si el proceso de control interno establecido por la Empresa Constructora Servicios Generales ASCONSULT SRL, de Pucallpa, es seguro, eficaz y factible para todos los comprobantes de pagos electrónicos. Concluyen que la planeación estratégica del control interno nos conduce a tener un mejor conocimiento del negocio, beneficiando a la empresa constructora Servicios Generales Asconsult S.R.L de Calleria – Pucallpa. La evaluación del control interno define las fortalezas y debilidades de la organización empresarial mediante el análisis y cuantificación de todos sus recursos. Además, en la aplicación de la estadística descriptiva el 55% de encuestados, están de acuerdo con la aplicación del control interno y el 45% respondieron negativamente; del mismo modo el 55% de encuestados, siempre consideran muy importante la emisión electrónica de comprobantes de pago, y el 45% opinan lo contrario. También al aplicar la estadística inferencial y coeficiente de correlación de Pearson fueron: $P =$ resultando ($P < 0.06$), es altamente significativo que implica igualdad de significación del 1% y se acepta la hipótesis: Existe relación entre el proceso de control interno y comprobantes de pagos electrónicos en la empresa Constructora Servicios Generales Asconsult S.R.L Pucallpa.

Cerrón (2017). En su trabajo de investigación” *El control interno empresarial y las contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa, 2015*”. Para optar el grado académico de Magister en Gestión Empresarial. Universidad Nacional de Ucayali, arribo a la siguiente conclusión:

- La mayoría están de acuerdo que un buen control interno previo de operaciones no reales podría evitar posibles contingencias

tributarias la cual representa el 91,61%.

- Asimismo existe desconocimiento de costos, gastos, y créditos fiscales estos factores podría traer perdida para la empresa

Criollo (2018), en su tesis titulado *“El control interno y la gestión administrativa y finanzas de la Municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2018”*. Para optar el título profesional de Contador Público e la Universidad Privada de Pucallpa, arribo a las siguientes conclusiones:

- El 79.41% refieren que realizan planificación en la Municipalidad de Coronel Portillo, seguido de 79,82% realizan proceso de ejecución, y 58, 82% realizan evaluación de las actividades programadas.
- El 61.71% refieren que realizan actividades de control interno y el 70,50% realizan gestión administrativa.

2.2. Bases teóricas

Los municipios son entes del Estado que se encargan hoy en día de manera descentralizada velar por el bienestar social a través de la ejecución de los fondos del estado que les son otorgados para la construcción de obras y propiamente dicho este capital se usa para velar por el bienestar de un grupo humano que es parte de la ubicación geográfica en donde se encuentra el municipio, el nombre de un municipio deriva del lugar en donde está ubicado por ejemplo, estos pueden ser provinciales o distritales, y pueden definirse como por ejemplo: La Municipalidad Provincial de Coronel Portillo o La Municipalidad Distrital de Iparía, en resumen están encargadas de ejecutar tareas a la provincia o distrito al que pertenecen.

Los municipios están encabezados por el alcalde (puede decirse de la provincia o del distrito) quien en un periodo de 4 años junto a su grupo de trabajo tienen la responsabilidad de satisfacer necesidades de la población,

tales como ejecución de los fondos públicos en obras a la comunidad y pagos al personal que labora dentro del municipio, para elaborar proyectos se hacen contratos con entidades que están especializadas en realizar obras de construcción o empresas que hacen servicios como por ejemplo servicio de limpieza, mantenimiento de áreas verdes, construcción de carreteras, colegios, hospitales, etc.

También poseen personal capacitado dentro del municipio que labora en diferentes áreas, algunas por nombrar son el área de gerencia, logística, contabilidad, administración.

2.2.1. Variable: Implementación del sistema de Control Interno

Al respecto, Furlan (2008) refiere: “El control interno es una herramienta de gestión. Para una seguridad razonable El objetivo establecido por la entidad, para lo cual incluye Organización y métodos de correcta clasificación y coordinación. Además de las medidas tomadas para proteger los recursos físicos, Mejorar la precisión y confiabilidad de la información, el soporte y la medición contables Eficiencia operativa y cumplimiento de planes e incentivos siga las reglas, procedimientos y reglamentos establecidos, en efecto la revisión y actualización continua de la estructura de control interno es la responsabilidad de todos los directores de la entidad “ (p. 85).

“El control interno es un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados Por la empresa u organización para asegurarnos que los activos Estén debidamente protegidos, los registros contables son precisos y la Base de actividad de la entidad Es formulada por la dirección en base a los objetivos y metas establecidos” (Cepeda 2010, p. 134).

Sobre el mismo tema, Gaitán (2012) mencionó: “Control de contabilidad interna, es una forma de verificar la exactitud y

confiabilidad de los informes financieros La información contable es Obtener registros y resumen adecuados de las operaciones financieras de la empresa” (p. 76).

“Control interno administrativo u operativo: no se limita a Organizaciones, procedimientos y registros involucrados en el proceso Decisiones que conducen a la autorización de la dirección para operar “ (Gaitán 2012, p. 78).

“Control interno preventivo: diseñado para reconocer los riesgos y los eventos adversos observados. Cuanto mayor sea el impacto del riesgo en la capacidad de lograr Entidad, la implementación del control preventivo es más importante” (Gaitán 2012, p. 81).

“Control de gestión interno: diseñado para garantizar resultados Especialmente para lograr, especialmente importante El incidente es crítico (como una brecha de seguridad). Su uso general es apoyar el logro de los objetivos de confiabilidad” (Gaitán 2012, p. 85).

“Control de detective interno: diseñado para identificar si el resultado de un evento adverso ocurrió “después del incidente”; para servir, descubrir la posteridad, el error o el fraude inevitables Prevención y control” (Gaitán 2012, p. 92).

2.2.1.1. Objetivos de control interno

Contraloría General de la Republica (2016), Los objetivos de control interno en el sector público son:

- Promover optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia, y económica en las operaciones de la entidad, así como los servicios públicos que presta la entidad.
- Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular

o ilegal como mecanismo de lucha contra la corrupción.

- Efectuar rendición de cuentas oportuna con información válida y confiable.
- Adaptarse a los cambios del entorno y lograr efectos sustantivos sobre los resultados de la entidad mediante la mejora continua.

2.2.1.2. Importancia de control interno

Armenta (2012), menciona que el control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

Hoy en día todas las empresas privadas y estatales es importante contar control interno que permita evitar riesgo y cumplir con los objetivos y metas de la institución.

2.2.1.3. Principios de control interno

Según COSO (2013), establece los siguientes principios:

- “La contabilidad y operaciones deben estar separados.
- Se debe considerar las pruebas existentes, para comprobar la exactitud, de las operaciones se están desarrollando correctamente.
- Ninguna persona individual debe tener a su cargo completamente una transacción comercial, es decir una persona puede cometer errores, es posible detectar si el manejo está dividido en dos o más personas.
- El empleado que labora debe seleccionarse y entrenarse para aumentar rendimiento, reducir costos.
- Se debe rotar los empleados de cada área, evita la

oportunidad de fraude.

- Las instrucciones de cada cargo debe estar por escrito. Los manuales de funciones cuidan errores.
- Los empleados deben tener póliza de fianza para evitar pérdidas a la empresa por robos.
- No deben exagerarse las ventajas de protección que presta el sistema de contabilidad de partida doble, porque también se cometen errores”.

2.2.1.4. Dimensiones Implementación del Sistema de Control Interno

a) Dimensión: Cultura Organizacional

Según la Contraloría General de la República “Consta de componentes del entorno de control e información y Comunicación. El eje promueve la creación de condiciones adecuadas para lograr la meta. En otras palabras, la entidad fortalece la gestión a través de una estructura orgánica adecuada y asignación de tareas para responsabilidades claras, canales de comunicación eficaces, procedimientos de contratación y retención personal calificado y buen ambiente organizacional para practicar convenciones, valores éticos y reglas comportamiento y Conducta”. (2019, p. 10).

Existen términos definidos que explican la Mecánica primaria de la Cultura Organizacional que Indica Shein de esta forma “En lo que ponen su atención los líderes ¿Qué miden y qué controlan sistemáticamente y durante actividades de planeación y seguimiento?, La forma en que reaccionan los líderes en situaciones críticas:

- Momentos de crisis de costos, calidad, ventas, etc
- El uso de autoridad, poder e influencia ante conflictos
- El líder como modelo: Modelaje deliberado, enseñanza y coaching
- Reconocimiento
- Criterios para premios, bonos, reconocimientos y estatus
- Criterios para reclutamiento, selección, promoción, retiro y separación” (Shein 1988, p.23)

Indicadores de Cultura Organizacional

Ambiente de control

Crespo y Suarez (2014) indica que “Se refiere al establecimiento de un ambiente que estimule y promueva el medio ambiente.

Influir en las tareas de los empleados en el control de la actividad; es decir, el clima en la cima. En esto, en el contexto, se demuestra que los empleados son la esencia de cualquier entidad, como sus atributos personales, como la integridad y los valores morales y en el entorno en el que operan, constituyen el motor que lo impulsa y Todo depende de ello. Controlar el medio ambiente tiene un gran impacto en la forma de realizar operaciones, metas y riesgos estimados. Del mismo modo, es lo mismo que comportamiento del sistema de información y monitor”

Los factores de ambiente de control varían según la entidad y sus características en términos de tamaño y funcionamiento. Principalmente integridad y valores éticos,

donde la entidad según prioridades, juicios de valor y métodos administrativos, determinar una serie de metas a ser alcanzadas por el departamento administrativo y las formas de lograr estas metas reflejada en la integridad y valores morales del administrador. Buena reputación en la empresa es muy importante y el comportamiento de los empleados debe ir más allá de lo que obedece a la ley, pero no suele tener valores morales entre las personas. Según Paladino, Debeljuh y Del Bosco “Es fácil si la integridad no se considera una forma de integridad para las personas, no es posible trabajar eficazmente por intereses personales o comunes” (2005, p.13). Cuando no tienes integridad, los dos son inconsistentes las metas y los resultados están entre las expectativas y las ganancias.

Información y comunicación

Información consiste en un conjunto de datos que han sido supervisados y ordenados, y se utilizan para construir mensajes basados en un determinado fenómeno o entidad. La información puede resolver problemas y tomar decisiones, porque el uso racional de la información es la base del conocimiento.

Por tanto, otra visión nos dice que la información es un recurso que le da sentido o significado práctico, pues a través de códigos y conjuntos de datos, produce un modelo de pensamiento humano. Varias especies se comunican para sobrevivir mediante la difusión de información.

La diferencia entre las personas radica en su capacidad para combinar códigos y símbolos con significados complejos, que constituyen un lenguaje universal para la convivencia social.

Los datos se perciben a través de los sentidos y una vez integrados, eventualmente generan la información necesaria para generar conocimiento. Se considera sabiduría a la capacidad de juzgar adecuadamente cuándo, cómo, dónde y con qué propósito se utiliza el conocimiento adquirido.

La comunicación es un fenómeno natural en todo el universo y está relacionada con el hecho de que la comunicación proporciona a los receptores paquetes de energía compatibles con los sistemas de comercio de carga, beneficiando así algunas de sus funciones. La comunicación es la transferencia de información del remitente de la información al receptor a través del mensaje. Luego lleva el proceso en la dirección opuesta. En otras palabras, el receptor se convierte en emisor y así sucesivamente. Esta información transmitida a través de la comunicación es recibida por la mente subconsciente y luego capturada por la conciencia.

b) Dimensión de gestión de riesgo

La Contraloría General de la República, en su directiva N°006-2019-CG/ INTEG (2019) Indica sobre la gestión de riesgos “Consiste en actividades de evaluación y control de riesgos, la dimensión incluye identificar y evaluar factores o eventos que pueden tener un impacto negativo en el cumplimiento de los objetivos de la Institución que esta relacionados con la provisión de productos como bienes y servicios públicos, así también como determinar medidas de control para reducir posibilidades de materializar dichos factores o eventos”.

Existen normas que están orientadas a ordenar la gestión de orientar todos los aspectos del método de organización basado en una gestión de riesgos eficaz.

Además de implementar los principios, la organización debe incorporar los principios que son importante en los proceso de gestión de riesgos, como los indicadores del desempeño eficaz de la gestión. Aunque todas las organizaciones gestionan el riesgo hasta cierto punto, los principios de la Norma ISO 31.000 proporciona orientación sobre:

- La base para gestionar eficazmente el riesgo por ejemplo, crea y protege el valor.
- Las características para una gestión eficaz de los riesgos por ejemplo, integración de la gestión de riesgos en todos los procesos de la organización”

Indicadores gestión de riesgo

Evaluación de riesgo

Casares y Lizarzaburu (2016) indican que: “El objetivo principal es facilitar la toma de decisiones en base a los resultados del análisis, de tal modo determine qué riesgos deben abordarse y priorizarse.

Puede llevar a la decisión de no adoptar ningún otro método para no hacer frente al riesgo. Controles existentes. La decisión se basa en leyes, reglamentos y otros” (p. 52).

Para una mejor contextualización acerca de la evaluación de riesgos, León (2012) afirma que: “Las

entidades estatales y todo tipo de empresa se enfrentan a diversos riesgos externos e internos a ser evaluados. El prerrequisito para la evaluación de riesgos es identificar diferentes niveles de objetivos, que están relacionados entre sí, Internamente consistente. La evaluación de riesgos incluye identificar y analizar los riesgos asociados con el logro de metas y consecución de los objetivos y sirven como base para determinar cómo gestionar los riesgos” (p. 114).

Actividades de control

Según Whittington y Pany (2005) “Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad” (p. 178).

Se refieren a acciones tomadas por la gerencia y otros empleados de la entidad realizan funciones diarias encomendadas. Son importantes porque implican la forma de hacer las cosas bien y porque las políticas y procedimientos y su evaluación de cumplimiento, constituyen asegurar la forma más adecuada para lograr los objetivos físicos.

“Las actividades de control se pueden dividir en tres categorías: Control de funcionamiento, Control de información financiera; y, Control de cumplimiento” (Crespo y Suárez, 2014, p. 14).

c) Dimensión Supervisión

Corresponde a la dirección la existencia de una estructura de control interno adecuada y eficiente como

su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. “Se procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo y necesitan ser reforzados o remplazan debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables” (Rivera, Forero y Cantillo, 2018, p. 75).

Se puede determinar a la supervisión como un tipo de Monitoreo, en donde visualizamos componentes de pueden suscitar en una entidad.

“Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Para lograr esto se llevan a cabo actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas” (Mantilla 2000, p. 46).

- “El eje supervisión comprende el componente supervisión. Este eje comprende el conjunto de acciones que permiten dar cuenta de la implementación del SCI, a través del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual elaborado en función del desarrollo de los ejes Cultura Organizacional y Gestión de Riesgos, y la evaluación anual de la implementación del SCI. Es importante señalar que las medidas de remediación y las medidas de control integran el plan de acción anual, el cual constituye la base para ejecutar los pasos del Eje Supervisión” (Contraloría General de la República, 2019, p. 13).

Indicadores de supervisión

Prevención y monitoreo.

Este indicador nos da a conocer a través de la CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA (2014) “El sistema de control interno usándola como herramienta de gestión, esta orientada a prevenir riesgos y promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en toda institución que se implemente, así como monitorear los recursos del Estado y mitigar anomalías y/o actos de corrupción”. (p. 6)

Compromiso de mejoramiento.

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA (2014) “para basarnos o definir el control interno podríamos basarnos en la autogestión al promover en la entidad pública la autonomía organizacional necesaria para establecer sus debilidades de control, definir las acciones de mejoramiento y hacerlas efectivas, a la vez que asume con responsabilidad pública las recomendaciones generadas por los órganos de control y les da cumplimiento con la oportunidad requerida”. (p. 25)

2.2.2. Variable: Pago de locadores

Para dar conformidad a las personas que realizan sus funciones como locador debemos definir qué existen formas de ejecutar los gastos, Centeno y Paucar (2015) indica lo siguiente: “La optimización de los recursos en la ejecución de gastos es el registro de los compromisos durante el año fiscal. La ejecución de gastos de las metas presupuestarias se verifica cuando se registra el cumplimiento total o parcial de las mismas”.

La optimización se refiere al papel y al efecto de la optimización. En general, se refiere a la capacidad de ejecutar o resolver problemas de la forma más eficaz posible y con los menores recursos en el mejor de los casos.

En las últimas décadas, el término "optimización" se ha asociado con el mundo de la informática. Sin embargo, el concepto también se utiliza en matemáticas, gestión de procesos y economía.

“La mejora continua es una herramienta utilizada para identificar alternativas de optimización de la gestión de proyectos mediante la consideración de los factores o causas que afectan la implantación de las propuestas de mejora. La planificación contribuye a la innovación de búsqueda de soluciones y provee un proceso lógico para analizar cada alternativa” (Ricaute, 2014, p. 47).

a) Dimensión plazo del contrato

Diccionario Económico (s/f), señala lo siguiente “Consiste en acuerdo donde el poseedor está obligado a adquirir cierta cantidad d un determinado activo en una fecha futura específica, a cambio de una cantidad determinada”.

El At, 1768 del Código civil dice que “El plazo máximo de este contrato (locación de servicios) es de seis años si se trata de servicios profesionales y de tres años en el caso de otra clase de servicios. Si se pacta un plazo mayor, el límite máximo indicado sólo puede invocarse por el locador” (2015 p. 548).

Es así que de acuerdo a este decreto, la fecha es desde el día que el locador realiza sus actividades laborales hasta un plazo máximo de 3 a 6 años de acuerdo al servicio que realizará el locador.

Indicadores de plazo del contrato

Conocimiento del proceso de pago

Este indicador representa el acceso a la Información para desarrollar el proceso de pago, para ello cuando describimos al conocimiento en primera instancia debemos saber que, en toda entidad pública, existen los planes de acción Anual, La finalidad del plan de acción, a partir de un marco de correcta planificación, es optimizar la gestión de proyectos, economizando tiempo y esfuerzo, y mejorando el rendimiento, para la consecución de los objetivos planteados.

Respecto a los indicadores de información, Suárez (2002), manifiesta que: "son documentos estructurados que forman parte de un plan estratégico de investigación cualitativa que busca alcanzar metas estratégicas previamente establecidas y aportar elementos cuantitativos y verificables en todo el proyecto" (p. 40).

Un plan de acción es una herramienta de gestión para programar y controlar la ejecución anual de proyectos y actividades, debiendo ejecutarse las dependencias para ajustarse a la estrategia y realización definida en el plan estratégico. De esta manera, el plan de acción crea las actividades que la organización debe realizar para cumplir con las metas establecidas en el plan estratégico del departamento, alineando así las operaciones con el plan estratégico de la entidad.

Acceso a la información

El inicio de la adquisición de tecnología es muy sencillo,

por ejemplo, adquirir o acceder a dispositivos informáticos que nos permitan conectarnos a Internet y exponernos a los contenidos que genera Internet: contenidos, métodos de trabajo, interacciones sociales, etc. Por lo general, cuando se habla de la importancia de adquirir tecnología, se menciona la contribución de la tecnología al desarrollo nacional. Ahora, en el siglo XXI, la forma de asegurar el crecimiento y el crecimiento de la riqueza nacional está estrechamente relacionada con el nivel de tecnología e innovación que el gobierno brinda a los ciudadanos.

Ayala y González (2015) indican que: “La tecnología de la información y la comunicación (TIC) se desenvuelve con los avances científicos en informática y telecomunicaciones que permiten el acceso, producción, presentada con diferentes códigos (texto, imagen, sonido, vídeo). Los elementos más representativos de las nuevas tecnologías son los ordenadores, especialmente Internet. Como han dicho diferentes autores, Internet es un salto cualitativo, cambió y redefinió la forma de entender al ser humano. Las tecnologías de la información y la comunicación existen en todos los niveles de nuestra sociedad actual, desde grandes empresas multinacionales, pequeñas y medianas empresas, gobiernos, departamentos administrativos, universidades, centros educativos, organizaciones y asociaciones socioeconómicas, profesionales y particulares” (p. 27).

Cumplimiento de las fechas de pago

Al establecer fechas de pagos, estamos hablando del compromiso de la entidad con la persona que realiza un servicio y que debe ser ejecutada acorde a la fecha que se establece en un cronograma y especificada en un contrato de trabajo, Todas las instrucciones financieras tienen una fecha de

vencimiento y una fecha de proceso. La fecha de vencimiento es la fecha en la que se ha planificado que un candidato reciba un pago o una factura. Por ejemplo, en el caso de una transferencia de fondos electrónica, la fecha de vencimiento es la fecha en que se ha planificado que el pago se deposite en la cuenta bancaria del candidato y se pueda retirar. Como parte del proceso de componente financiero, la fecha de vencimiento se calcula utilizando el patrón de entrega del candidato. Por ejemplo, si se paga a un cliente los lunes cada semana por adelantado, su fecha de vencimiento siempre será un lunes, siendo ese día el día en que siempre se debe pagar o facturar.

b) Dimensión Tiempo de pago

Diccionario panhispánico del español jurídico (s/f), hace referencia día o plazo cierto en que se hace de cumplir la obligación, según lo pactado por las partes. Al establecer fechas de pagos, estamos hablando del compromiso de la entidad con la persona que realiza un servicio y que debe ser ejecutada acorde a la fecha que se establece en un cronograma y especificada en un contrato de trabajo, Todas las instrucciones financieras tienen una fecha de vencimiento y una fecha de proceso.

Según decreto legislativo N° 295 del código civil en el At, 1764 Indica que “Por la locación de servicios el locador se obliga, sin estar subordinado al comitente, a prestarle sus servicios por cierto tiempo o para un trabajo determinado a cambio de una retribución” (2015, p. 547).

Determinamos con ello que los locadores de servicios solo tienen establecidas sus fechas en el contrato de acuerdo a lo establecido en dicho contrato por la entidad y estos pueden ser independiente de cada locador

Indicadores

Control de fechas

Este indicador representa en conocimiento y manejo total del conocimiento de la fecha de pago para hacer lo posible y de la mejor manera, la remuneración de sus pagos en la fecha que se tiene establecida, es por ello que debemos definir al control como la metodología para el buen funcionamiento de los procesos de una entidad para los objetivos que tienen establecidos, que este caso es controlar las fechas de pago.

Bacallao (2009) indica que: "El control administrativo incluye los planes de la organización y todos métodos y procedimientos relacionados principalmente con la eficiencia de operación y soporte de políticas generales. El control interno es un plan de organización de todos los métodos de coordinación para proteger los activos y verificar la precisión y confiabilidad de la información financiera de las operaciones" (p. 86).

Según Perdomo (2000) "El control dentro de una institución es importante, pues todas las empresas públicas, privadas y mixtas deben contar con un buen Sistema de Control Interno para confiar en los conceptos, cifras, informes y reportes de los estados financieros. En este sentido, como se puede apreciar en lo dicho anteriormente, en que los estados financieros han sido elaborados con controles que hacen disminuir la probabilidad de tener errores" (p. 5).

Contrato de locación de servicios

Toda aquella persona que realiza funciones de trabajo dentro de una entidad, debe tener un contrato para dejar en claro cláusulas, horarios y métodos de pago, "El contrato por

locación de servicios tiene por objeto la realización de un servicio, es decir, de una actividad sin sujetarse a las órdenes de quien la encarga. El ejecutante del servicio debe efectuarlo según sus conocimientos, experiencia y habilidad, pero sin asegurar un resultado, aunque se entiende que debe hacerlo ajustándose a un término medio de eficiencia o a nivel de eficiencia y especialidad que se pacte” (Rendón, 2005, p. 45).

Por el contrato de locación de servicios el locador se obliga, sin estar subordinado al comitente, a prestarle sus servicios por cierto tiempo o para un trabajo determinado, a cambio de una retribución. Refiere Coca (2020). Esta relación se encuentra regulada en el Código Civil, arts. 1764º y siguientes, señalando que pueden ser materia de este tipo de contrato toda clase de servicios materiales e intelectuales.

c) Dimensión conformidad de pago

Directiva N° 003 – 2021 – DV-GG-OGA (2021). Refiere que la conformidad de servicios es el informe que emite el área usuaria por haber recibido en óptimas condiciones los bienes o servicios solicitados, en ese sentido en lo general son pasos previos a la emisión de la conformidad.

- Verificar el ingreso del bien (por almacén central de la entidad) o del servicio por la oficina que lo solicitó.
- Tratándose de bienes, el área usuaria deberá de verificar que el bien que se recibe cumpla con las características y especificaciones técnicas señaladas en las bases y/o los contratos o en las órdenes de compra.
- Tratándose de servicios, el área usuaria deberá de verificar que el servicio se entrega con un informe dirigido a la entidad y éste se ha prestado de acuerdo a los Términos de Referencia que se haya suscrito en conjunto con el contrato

- o la orden de servicio.
- Emitir el Informe de conformidad, suscrita por funcionario competente.

Indicadores

a. Recibo por honorario

Existen varios comprobantes de pagos, pero general mente se solicita un RH (Recibo por Honorarios) este es un documento que detalla el tipo de servicio realizado, a que entidad realizamos el servicio, y cuanto emitiremos por nuestros servicios, también se detallan retenciones por impuesto a la renta pertenecientes a la 4ta categoría. Es un comprobante de pago que emiten las personas que tienen RUC 10, es decir las personas naturales por el servicio o servicios que prestan de manera independiente, por percibir rentas mencionadas líneas arriba, esto incluye si el servicio que se realizó fue de manera gratuita.

Los profesionales y técnicos independientes como abogados, contadores, médicos y odontólogos entregan Recibo por Honorarios a sus clientes y pacientes. Lo mismo hacen los ingenieros cuando preparan los planos de una edificación y los arquitectos cuando diseñan una casa o un edificio. (SUNAT, 2017).

Es decir, no se puede recibir u pago sin antes emitir un comprobante de pago el cual acredite que eres una persona natural y sirva como prueba del servicio a la entidad pública.

b. Monto de pago según contrato

Se sustenta en el Artículo 1764° del Código Civil

“Establece que por locación de servicios el locador se obliga, sin estar subordinado al comitente, prestar sus servicios por cierto tiempo o para un trabajo determinado a cambio de una retribución”.

2.3. Definición de términos básicos

Administración. “Manera de integrar las organizaciones a través de proceso de planear, organizar, dirigir y controlar el uso de recursos organizacionales para alcanzar determinados objetivos de manera eficiente y eficaz” (Chiavenato, 2004, p. 47).

Análisis interno. “Significa un levantamiento de las condiciones organizacionales que permitan una evaluación de los puntos fuertes o facilitadores (fuerzas organizacionales que necesitan ser aprovechadas) y los puntos débiles o limitadores (debilidades organizacionales que necesitan ser corregidas)” (Chiavenato, 2004, p. 272).

Asesoría. “Igual al estado mayor de especialistas que conforman el personal” (Chiavenato, 2004, p. 67).

Autoridad. “Es el derecho de dar órdenes y esperar obediencia. Está relacionada con la posición que el administrador ocupa formalmente en la organización” (Chiavenato, 2004, p. 108).

Control. “Es la función administrativa que verifica que todo ocurra según las reglas establecidas o de las órdenes dadas” (Chiavenato, 2004, p. 108).

Cultura organizacional. “Es el sistema de creencias y valores compartidos que se desarrolla dentro de una organización o dentro de una subunidad y que guía y orienta la conducta de sus miembros” (Chiavenato, 2004, p. 377).

Dirección. “Es la función administrativa que interpreta los objetivos y planes para alcanzarlos; conduce y orienta a las personas rumbo a ellos” (Chiavenato, 2004, p. 108).

Eficiencia. “Significa hacer las cosas bien y de acuerdo con el método preestablecido. La eficiencia corresponde al 100% del tiempo estándar establecido por el estudio de los tiempos y movimientos” (Chiavenato, 2004, p. 93).

Empresa. “Organización destinada a la producción o comercialización de bienes y servicios. Su objetivo es el lucro” (Chiavenato, 2004, p. 67).

Organización. “Entidad social compuesta por personas y recursos, estructurada y orientada deliberadamente hacia un objetivo común. Función de la administración” (Chiavenato, 2004, p. 48).

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

Ho: La implementación del sistema de control interno no se relaciona con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparia, 2021

Hi: La implementación del sistema de control interno se relaciona con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparia, 2021

2.4.2. Hipótesis específicas

Ho: La cultura organizacional no se relaciona con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparia, 2021

Hi: La cultura organizacional se relaciona con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparia, 2021

Ho: La gestión de riesgo no se relaciona con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparia, 2021

Hi: La gestión de riesgo se relaciona con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparia, 2021

Ho: La supervisión no se relaciona con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparia, 2021

Hi: La supervisión se relaciona con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparia, 2021

2.5. Variables.

2.5.1. Definición conceptual de las variables: Control interno y pago de locadores

Control interno

“Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma conjunta se adoptan en el negocio para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, así también busca promover la eficiencia operacional” (Perdomo, 2000, p. 3).

Pago de locadores

Según la Directiva N° 003 – 2021- DV-GG-OGA (2021). Es el pago que se realiza por los servicios prestados previo cumplimiento de las actividades y servicios generados durante la vigencia de contrato que se otorga.

2.5.2. Definición operacional de las variables: Control interno y pago de locadores.

Control interno

Establece que la labor de los trabajadores se relacione de tal manera que exista una comprobación automática entre unos y otros. Se encuentra conformado por la cultura organizacional, gestión de

riesgos y supervisión grupal.

La variable control interno está conformada por 03 dimensiones que son: Cultura organizacional contiene 02 indicadores; gestión de riesgo contiene 02 indicadores y supervisión contiene 02 indicadores haciendo un total 06 indicadores. La escala de medición es ordinal y la escala de valoración son: nunca = 1. Casi nunca = 2, A veces: 3 Casi siempre = 4 y Siempre =5.

Pago de locadores

La variable de locadores: Son remuneración otorgada a personas que prestan servicios para el Estado en condición de locadores. Está compuesto por tres elementos esenciales: Plazo del contrato, tiempo de pago y la conformidad de pago.

La variable pago de locadores están estructuradas por 03 dimensiones que son: La dimensión plazo del contrato tiene 02 indicadores seguido de la dimensión tiempo de pago contiene 02 indicadores y la dimensión conformidad de pago tiene 02 indicadores haciendo un total de 06 indicadores totales. La escala de medición es ordinal y la escala de valoración son: nunca = 1. Casi nunca = 2, A veces: 3 Casi siempre = 4 y Siempre =5

2.5.3. Definición operacional de la variable

2.5.3.1. Variable 1. Control interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems		Escala de medición
		N°	Contenido	
Cultura organizacional	Ambiente de control	1	¿Aprecia usted en la Municipalidad Distrital de Iparía (MDI) un ambiente apropiado de control?	Es ordinal 1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi Siempre 5: Siempre
		2	¿Considera que los equipos e infraestructura son los apropiados para ejercer el control adecuado de las actividades de la MDI?	
	Información y comunicación	3	¿Considera que los funcionarios le han brindado la información necesaria para tramitar el pago de sus haberes?	
Gestión de riesgos	Evaluación de riesgos	4	¿Cree que existen riesgos relacionados al cumplimiento de su pago?	
	Actividades de control	5	¿Cree usted que las actividades de control establecidas por la MDI son las adecuadas?	
		6	¿Considera que el personal de la MDI está lo suficientemente capacitada sobre las actividades de control?	
Supervisión	Prevención y monitoreo	7	¿Considera que existen medidas apropiadas de prevención y monitoreo?	
		8	¿Cree usted que el proceso de pago de haberes se está monitoreando adecuadamente?	
	Compromiso de mejoramiento	9	¿Considera que los trabajadores de las distintas áreas se sienten comprometidos en el mejoramiento de las operaciones relacionadas al pago de sus haberes?	

Fuente propia

2.5.3.2. Variable 2. Pago de locadores

Dimensiones	Indicadores	Ítems		Escala de medición
		N°	Contenido	
Plazo del contrato	Modalidad plazo fijo	01	¿Ha laborado o está laborando bajo la modalidad de plazo fijo?	Es ordinal 1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi Siempre 5: Siempre
	Modalidad tiempo parcial	02	¿Cree que laborar a tiempo parcial le da alguna facilidad para poder cobrar con mayor rapidez?	
		03	¿Considera usted que al laborar a tiempo parcial sus opciones de hacer seguimiento al proceso de su pago son mejores?	
Tiempo de pago	Control de fechas de pago	04	¿Considera usted que existe un adecuado y eficiente control en el tiempo de pago a los locadores?	
	Contrato de Locación de Servicios	05	¿Cómo locador de servicios, se encuentra conforme con los procedimientos operativos que debe seguir para poder percibir su pago?	
		06	¿Considera que la remuneración que usted recibe justifica el tiempo de espera de su pago?	
Conformidad de pago	Recibo por Honorarios	07	¿Considera que es sencillo el procedimiento de ingreso de su recibo por honorarios al sistema de control interno?	
	Monto de pago Según contrato	08	¿Cree que la MDI cumple con pagar el íntegro del monto pactado en el contrato?	
		09	¿Considera que el monto que le pagan se devalúa por el tiempo que le hacen esperar para pagarle?	

Fuente propia

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la investigación

El diseño de investigación que se utilizó fue no experimental, puesto que este diseño no manipula intencionalmente las variables del estudio.

Según Gómez (2012) define “Se realiza sin manipular deliberadamente las variables, sólo las observamos tal y como se dan en su contexto natural. Si además son transversales la observación se realizará sin considerar los cambios ocasionados por el paso del tiempo” (p. 37). Esquema del diseño de la investigación fue:



Fuente: Arias, 2012

Dónde:

M: Muestra

O: Observación

V1: Implementación del sistema de control interno

V2: Pago de locadores

R: Nivel de relación o impacto entre las variables

El nivel de investigación que se utilizó fue correlacional, puesto que se pretendió examinar la relación entre el sistema de control interno y pago de locadores.

Según Arias (2012): “Los estudios correlacionales tienen como finalidad determinar el grado de relación o asociación (no causal) existente entre dos o más variables” (p. 25).

El tipo de investigación fue aplicada, ya que tiene como objetivo la solución de problemas y se enfoca a la búsqueda del conocimiento para su posterior aplicación

De acuerdo con Sánchez, Reyes y Mejía (2018): “La investigación aplicada consiste en solucionar problemas de tipo pragmático o utilitario que aprovecha los conocimientos logrados inmediatos” (p. 79).

El método que se utilizó fue hipotético deductivo, el cual se basa en una afirmación (hipótesis) que luego la variable se descompone en dimensiones e indicadores que permitió recoger información que luego de analizar nos permitió realizar conclusiones.

Tomando en cuenta a Bernal (2010): “El método hipotético-deductivo consiste en un procedimiento que parte de unas aseveraciones en calidad de hipótesis y busca refutar o falsear tales hipótesis, deduciendo de ellas conclusiones que deben confrontarse con los hechos” (p. 60).

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

La población de la presente investigación estuvo conformada por todos los locadores que prestan servicios a la Municipalidad Distrital de Iparía durante el año 2021. Al mes de marzo del 2021, en el portal del Registro de Proveedores del Estado se tiene un total de 88 locadores los mismos que tienen contrato para laborar hasta el mes de diciembre, por lo que la población del presente estudio fue el tamaño de $N = 88$ locadores de servicio.

3.2.2. Muestra

Al haberse encontrado una población con una cantidad de elementos relativamente pequeña, se aplicó el muestreo no probabilístico censal, es decir, se consideró la totalidad de elementos de la población, donde la muestra fue 88 locadores de servicio o trabajadores de la Municipalidad Distrital de Iparia.

Respecto al muestreo censal se puede referir a Sánchez et al. (2018): “La población y la muestra deben quedar delimitadas con claridad, sí la población, por el número de unidades que la integran resulta baja o accesible en su totalidad, no será necesario extraer una muestra” (p. 167).

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

La técnica que se utilizó fue la encuesta. “Es un procedimiento que se realiza por muestreo en el cual se aplica un instrumento de recolección de datos formado por un conjunto de cuestiones o reactivos cuyo objetivo es recabar información factual en una muestra determinada” (Sánchez et al., 2018, p. 59).

Instrumentos

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario. “Un cuestionario es un conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir; debe ser congruente con el planteamiento del problema e hipótesis” (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 217).

3.4. Validez y confiabilidad del instrumento

3.4.1. Validez

Representa el grado en el que un instrumento de cierta manera estará midiendo la variable que se busca medir.

La validez del cuestionario se realizó mediante la técnica de juicio de expertos, de tres reconocidos profesionales dieron su conformidad sobre la idoneidad del instrumento. Anexo 03.

3.4.2. Confiabilidad

Se utilizó la técnica estadística “Alfa de Cronbach”, para medir el grado de confiabilidad, con el software SPSS versión 22. Los valores alfa de Cronbach están entre: 0 – 0.5 No confiable; 0.5 – 0.7 Confiable y 0.7 – 1.0 Altamente confiable (Aguirre, 2015, p.4).

La Prueba Piloto fue aplicada a los 88 trabajadores que están en locación de servicio en la Municipalidad Distrital de Iparia en el primer instrumento que mide la variable implementación de control interno se aplicó el Coeficiente Alfa de Cronbach obteniendo 0,797 y la variable pago de locador se obtiene 0.821 en los dos instrumento fueron altamente confiable. Nexo 04

3.5 Técnicas para el procesamiento de la información

Los datos de las encuestas se transformaron en una data, la misma que se aplicó el programa SPSS y Excel, obteniendo tablas y gráficos estadísticos por dimensiones y variables. Asimismo se contrastó la hipótesis general y dimensiones con la prueba estadística Coeficiente de correlación de SPEARMAN.

CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSION

4.1. Resultados

Se procesa las encuestas a través del programa SPSSV22 y EXCEL 2010 se presenta resultados en tablas y figuras de las variables y dimensiones en estudio.

Tabla 1 Dimensión: Cultura organizacional en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	SIEMPRE	9	10,20
	CASI SIEMPRE	35	39,80
	A VECES	36	40,90
	CASI NUNCA	7	8,00
	NUNCA	1	1,10
	TOTAL	88	100

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

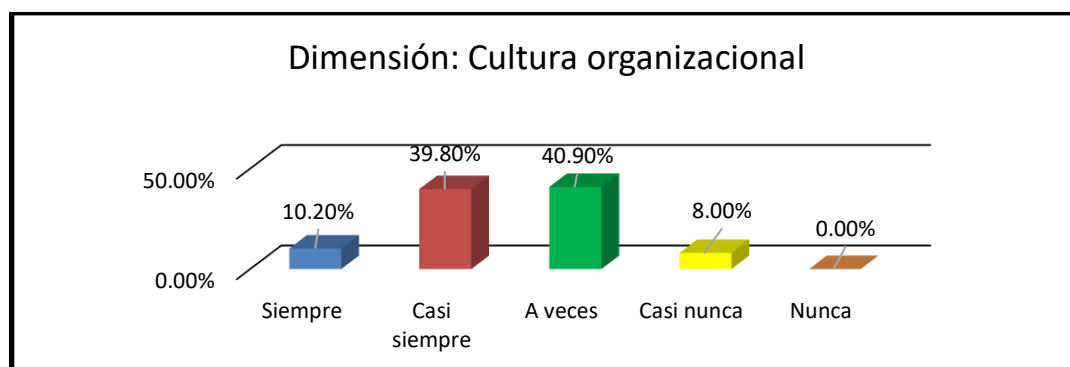


Figura 1: Dimensión: Cultura organizacional
Fuente: Tabla

Interpretación: De la tabla y figura 1, se observa el 10.20% de encuestados refieren que siempre se desarrolla cultura organizacional adecuada en la Municipalidad distrital de Iparia, seguido de 39,80% nivel casi siempre, 40.90% a veces, 8% casi nunca y 0.00% nunca

Tabla 2 Dimensión: Control de Gestión de riesgo en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	SIEMPRE	8	9,10
	CASI SIEMPRE	39	44,30
	A VECES	38	43,20
	CASI NUNCA	3	3,40
	NUNCA	0	0,00
	TOTAL	88	100

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

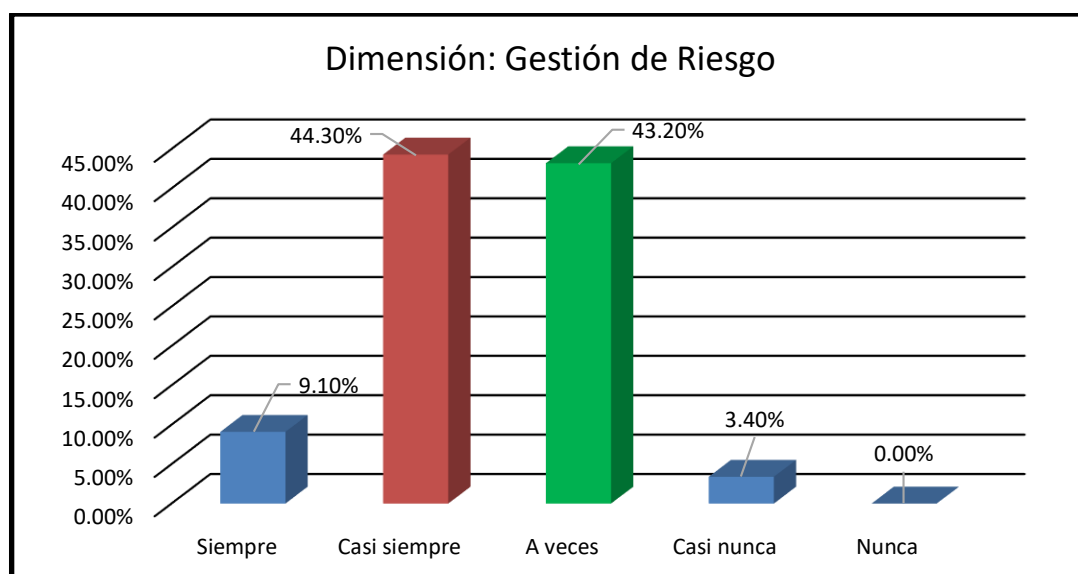


Figura 2: Dimensión: Gestión de riesgo
Fuente: Tabla 2

Interpretación: De la tabla y figura 2, se observa el 9.10% de encuestados refieren que siempre se desarrolla control de gestión de riesgo en la Municipalidad de Iparia, seguido de 39,80% nivel casi siempre, 40.90% a veces, 8% casi nunca y 0,00% nunca

Tabla 3 Dimensión: Control de Supervisión en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	SIEMPRE	5	5,70
	CASI SIEMPRE	34	38,60
	A VECES	42	47,70
	CASI NUNCA	7	8,00
	NUNCA	0	0,00
	TOTAL	88	100

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

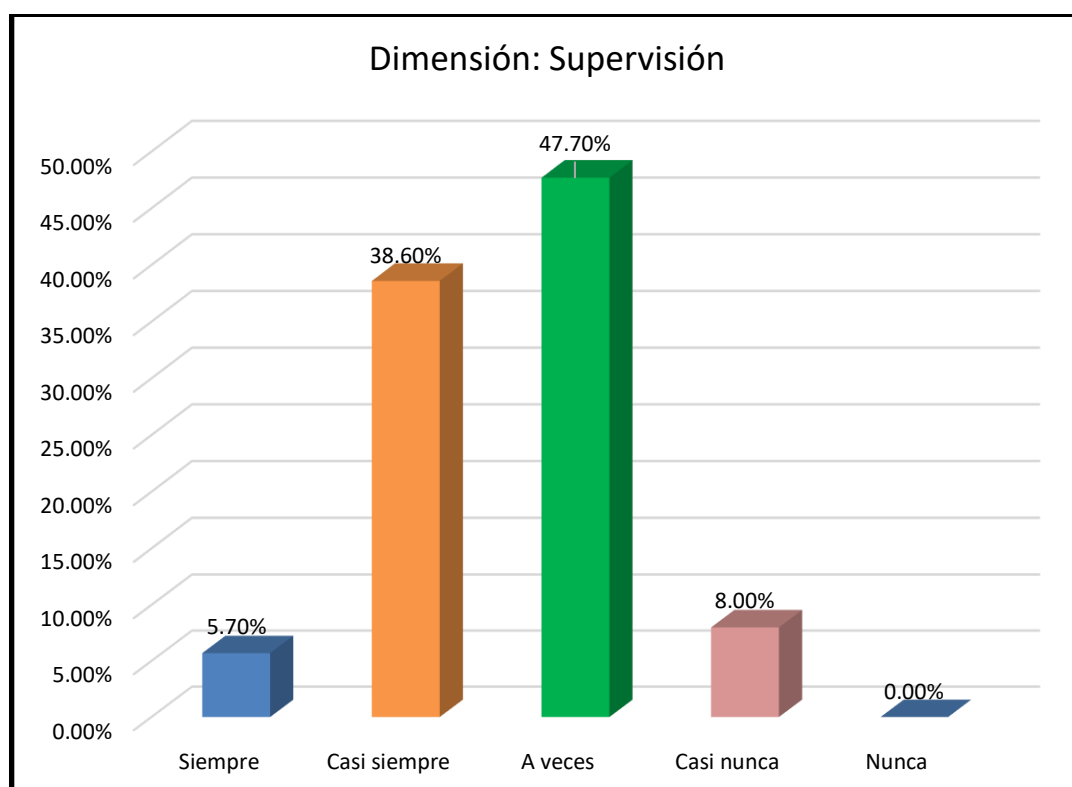


Figura 3: Dimensión: Supervisión

Fuente: Tabla 3

Interpretación: De la tabla y figura 3, se observa el 5.70% de encuestados refieren que siempre se realiza supervisión de control interno en la Municipalidad de Iparia seguido de 38,60% nivel casi siempre, 47.70% a veces, 8% casi nunca y 0.00% nunca

Tabla 4 Variable: Sistema de Control interno en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	SIEMPRE	28	31,80
	CASI SIEMPRE	45	52,10
	A VECES	15	17,00
	CASI NUNCA	0	0,00
	NUNCA	0	0,00
	TOTAL	88	100

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

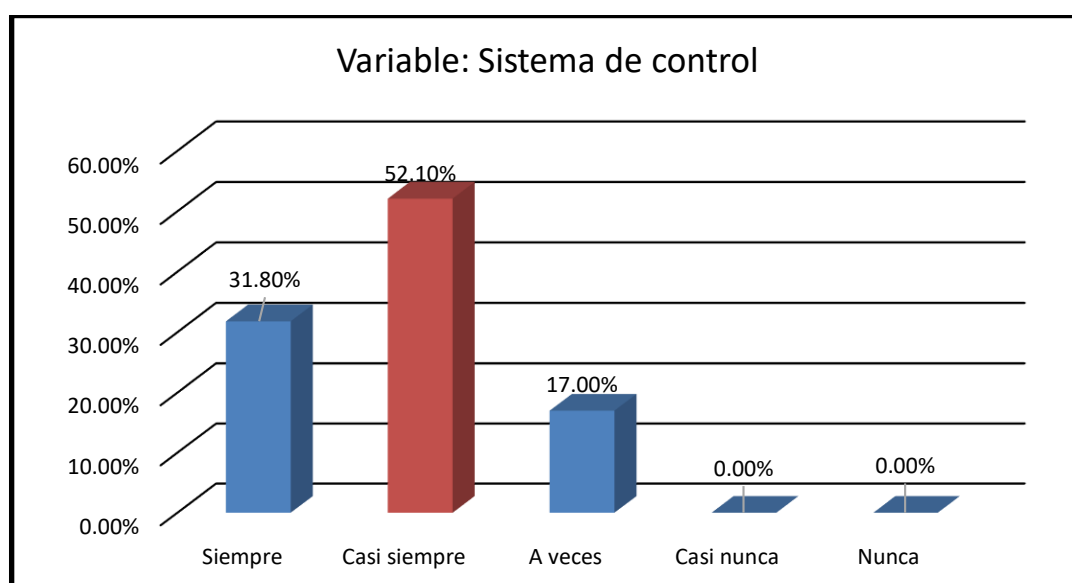


Figura 4: Variable: Sistema de control interno

Fuente: Tabla 4

Interpretación: De la tabla y figura 4, se observa el 31.80% de encuestados refieren que siempre se aplica el sistema de control interno en la Municipalidad de Iparia seguido de 52,10% nivel casi siempre, 17.00% a veces y 0.00% casi nunca y nunca

Tabla 5 Dimensión: Plazo de contrato en locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	SIEMPRE	2	2,30
	CASI SIEMPRE	42	47,70
	A VECES	39	44,30
	CASI NUNCA	5	5,70
	NUNCA	0	0,00
	TOTAL	88	100

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

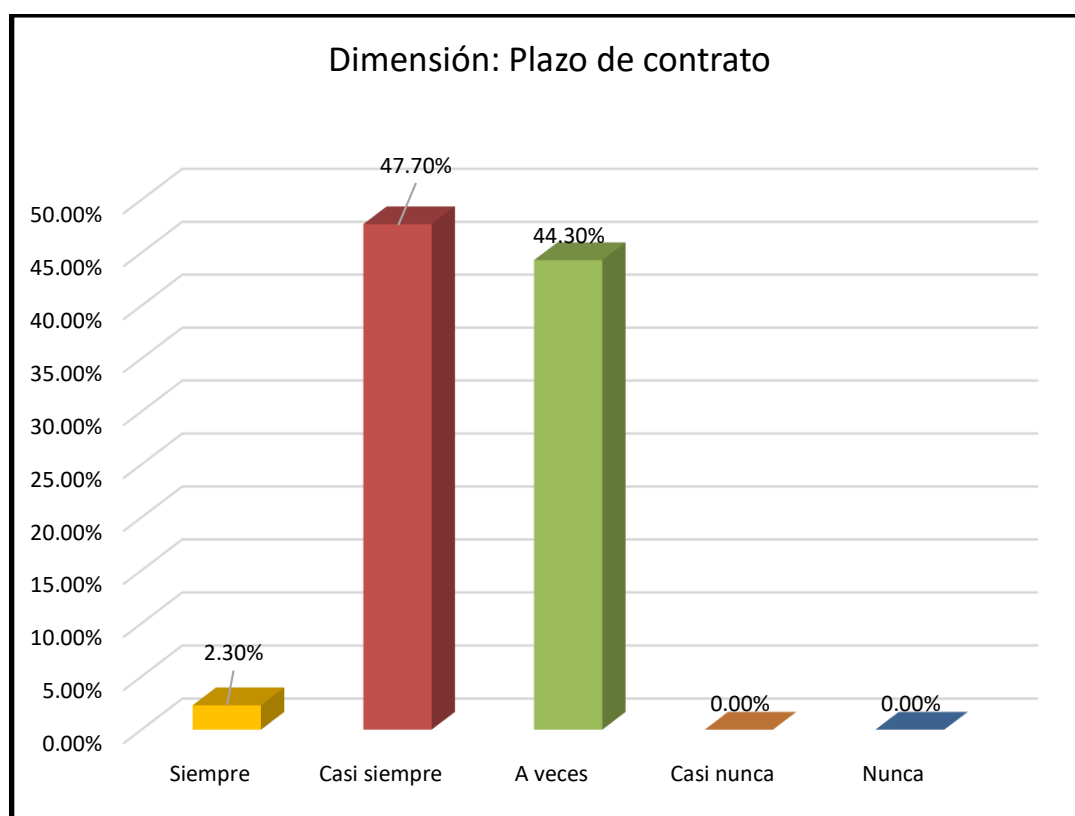


Figura 5: Dimensión: Plazo de contrato

Fuente: Tabla 5

Interpretación: De la tabla y figura 5, se observa el 2.30% de encuestados refieren que siempre se trabaja con plazo de contrato en locadores de servicios en la Municipalidad de Iparia seguido de 47,70% nivel casi siempre, 44.30% a veces y 0.00% casi nunca y nunca

Tabla 6 Dimensión: Tiempo de pagos a locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	SIEMPRE	2	2,30
	CASI SIEMPRE	36	40,90
	A VECES	42	47,70
	CASI NUNCA	8	9,10
	NUNCA	0	0,00
	TOTAL	88	100

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

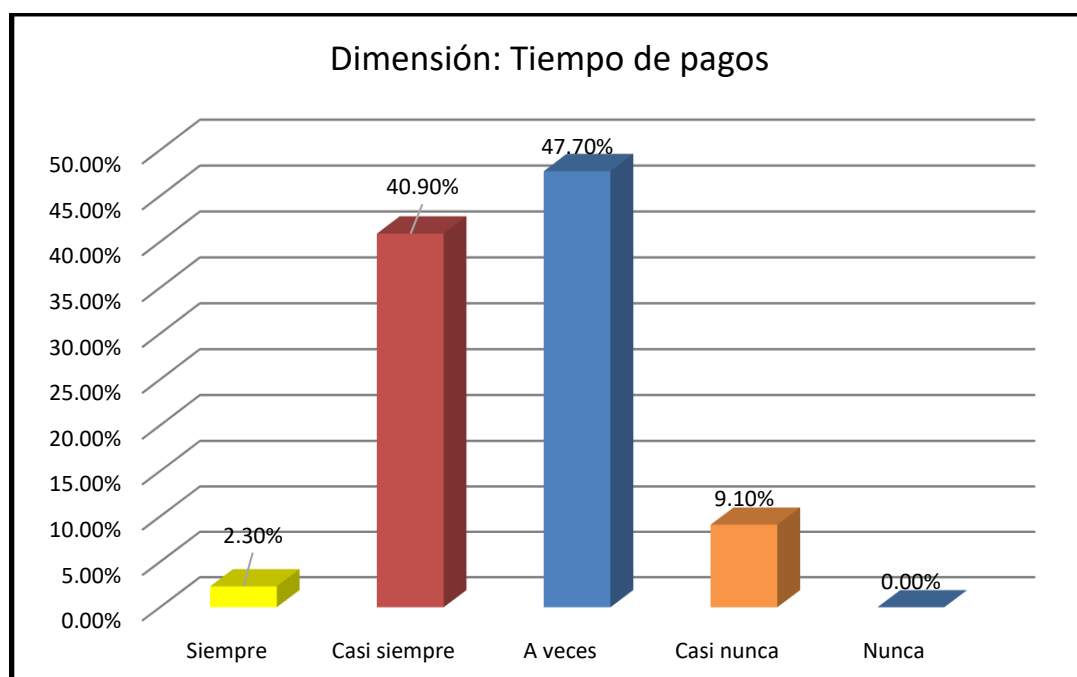


Figura 6: Dimensión: Tiempo de pago

Fuente: Tabla 6

Interpretación: De la tabla y figura 6, se observa el 2.30% de encuestados refieren que siempre tiene tiempo de pago en locadores de servicios en la Municipalidad de Iparia seguido de 40,90% nivel casi siempre, 47.70% a veces y 9.10% casi nunca y nunca

Tabla 7 Dimensión: Conformidad de pago de locadores de servicio de la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	SIEMPRE	1	1,10
	CASI SIEMPRE	38	43,20
	A VECES	42	47,70
	CASI NUNCA	7	8,00
	NUNCA	0	0,00
	TOTAL	88	100

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

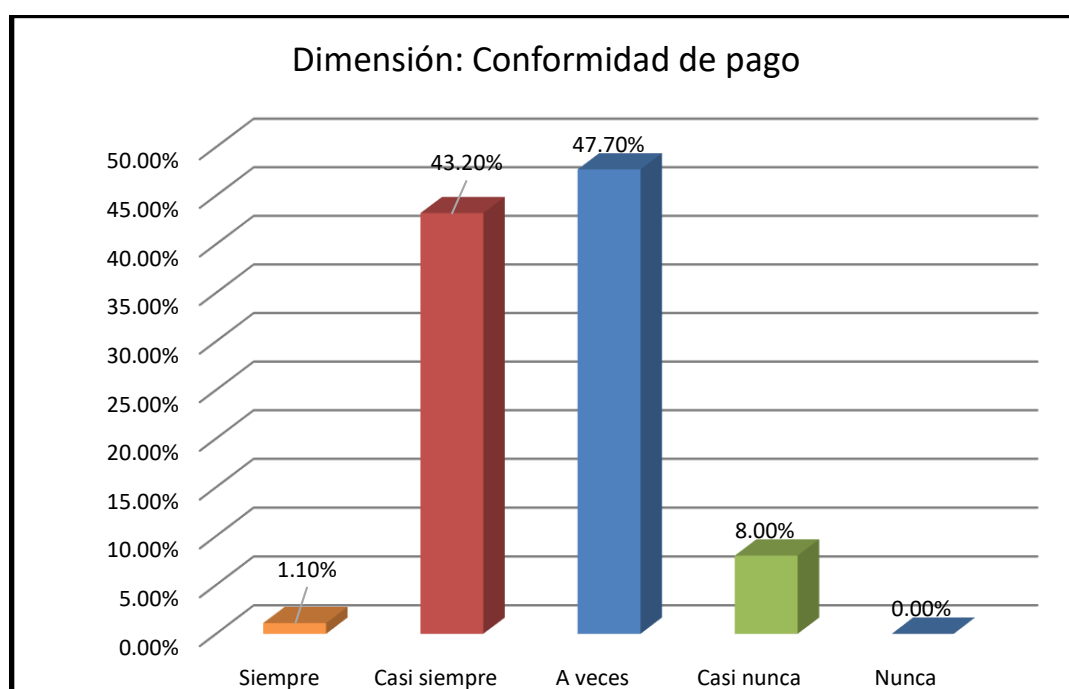


Figura 7: Dimensión: Conformidad de pago

Fuente: Tabla 7

Interpretación: De la tabla y figura 7, se observa el 1.10% de encuestados refieren que siempre tienen conformidad de pago en locadores de servicios en la Municipalidad de Iparia seguido de 43,20% nivel casi siempre, 47.70% a veces y 8.00% casi nunca y 0.00% nunca

Tabla 8 Variable: Pago a locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	SIEMPRE	27	30,70
	CASI SIEMPRE	34	38,60
	A VECES	27	30,70
	CASI NUNCA	0	0,00
	NUNCA	0	0,00
	TOTAL	88	100

Fuente: Información obtenida de la aplicación de la encuesta y procesado con el programa SPSSV22

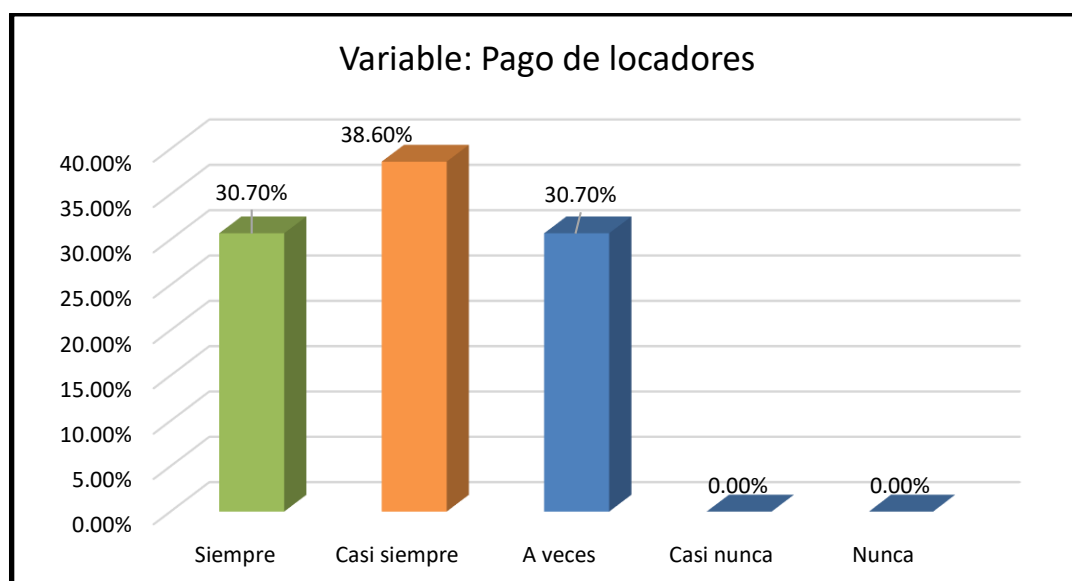


Figura 8: Variable: Pago de locadores

Fuente: Tabla 7

Interpretación: De la tabla y figura 8, se observa el 30.70% de encuestados refieren que siempre realizan el pago como locadores de servicios en la Municipalidad de Iparia seguido de 38,60% nivel casi siempre, 30.70% a veces y 0% nunca y casi nunca

PRUEBA DE HIPOTESIS

HIPOTESIS GENERAL

H0: La implementación del sistema de control interno no se relaciona con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021.

Hi: La implementación del sistema de control interno se relaciona con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021.

Tabla 9 Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre las variables sistema de control interno y pago de locadores de servicios

Correlaciones				
			V1	V2
Rho de Spearman	Variable (V1): Sistema de control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,372*
		Sig. (*bilateral)	.	,000
		N	88	88
	Variable(V2): Pago de Locadores de servicio	Coefficiente de correlación	,372*	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	88	88

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS.V22.

Interpretación: De la tabla 9, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,372$ correlación moderada positiva y $p\text{valor} = 0,00 < 0,01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye la implementación del sistema de control interno se relaciona para optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparia, 2021.

HIPOTESIS ESPECÍFICAS 1

H0: La cultura organizacional no se relaciona con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021

Hi: La cultura organizacional se relaciona con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021

Tabla 10 Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión Cultura organizacional y la variable pago de locadores de servicios

Correlaciones				
			D1	V2
Rho de Spearman	Dimensión (D1): Cultura Organizacional	Coeficiente de correlación	1,000	,345**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	88	88
	Variable(V2): Pago de locadores de servicio	Coeficiente de correlación	,345**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	88	88

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS.V22.

Interpretación: De la tabla 10, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,345$ correlación moderada positiva y $p\text{-valor} = 0,00 < 0,01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye la cultura organizacional se relaciona para optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparia, 2021

HIPOTESIS ESPECÍFICAS 2

H0: La gestión de riesgo no se relaciona con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021

Hi: La gestión de riesgo se relaciona con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021

Tabla 11 Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión Gestión de riesgo y la variable pago de locadores de servicios

Correlaciones					
Rho de Spearman	Dimensión (D2): Gestión de riesgo	Coefficiente de correlación	D2	V2	
			1,000	,357**	
		Sig. (bilateral)	.	,001	
		N	88	88	
	Variable(V2): Pago de locadores de servicio	Coefficiente de correlación		,357**	1,000
		Sig. (bilateral)		,001	.
N			88	88	

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS.V22.

Interpretación: De la tabla 11, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,357$ correlación moderada positiva y $p\text{-valor} = 0,00 < 0,01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye la gestión de riesgo se relaciona para optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparia, 2021

HIPOTESIS ESPECÍFICAS 3

H0: La supervisión no se relaciona con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021

Hi: La supervisión se relaciona con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021

Tabla 12 Aplicación de la prueba estadística de Spearman entre la dimensión supervisión y la variable pago de locadores de servicios

Correlaciones				
			D3	V2
Rho de Spearman	Dimensión (D3): Supervisión	Coeficiente de correlación	1,000	,242*
		Sig. (bilateral)	.	,023
		N	88	88
	Variable(V2): Pago de locadores de servicio	Coeficiente de correlación	,242*	1,000
		Sig. (bilateral)	,023	.
		N	88	88

* La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

Fuente: Resultados obtenidos del procesamiento de la encuesta y procesado con el programa SPSS.V22.

Interpretación: De la tabla 12, después de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,242$ correlación baja positiva y $p\text{valor} = 0,023 < 0,05$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5%, se concluye la supervisión se relaciona para optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparia, 2021

4.2. DISCUSIÓN

Para efectos de la discusión los resultados de esta investigación, se inicia con la formulación de la pregunta de investigación. ¿De qué manera se relaciona la implementación del sistema de control interno con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparia, 2021?, donde se ha obtenido relación significativa entre ambas variables de estudio que genera discusión.

De los resultados obtenido de la tabla N° 04, sobre la variable sistema de control interno se obtuvo el 31.80% de encuestados refieren que siempre se aplica el sistema de control interno en la Municipalidad de Iparia seguido de 52,10% nivel casi siempre, 17.00% a veces y 0.00% casi nunca y nunca y la variable pago de locadores se observa que el 30.70% de encuestados refieren siempre realizan el pago como locadores de servicios en la Municipalidad de Iparia seguido de 38,60% nivel casi siempre, 30.70% a veces y 0% nunca y casi nunca. Los resultados coinciden con algunas de las conclusiones de Rivera, Forero y Cantillo (2018), señala que se encontró deficiencias en los controles estandarizados, desconocen políticas y manuales de controles, lo mismo Crespo y Suarez (2014), refiere que no se ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones, es decir no hay sistema de control que permita cumplir con sus objetivos de la institución, lo confirma Aviega (2016), cuando señala que una empresa debe contar con plan de organización que permita mejorar las políticas de la empresa y cumplir con sus objetivos institucionales que se han trazado. La variable sistema de control está respaldada por Armenta (2012), COSO (2013), Contraloría General de la República (2019) y la variable pago de locadores es respaldada por Marcos (2017) y Recaute (2014). La hipótesis planteada se contrasta al aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,372$ correlación moderada positiva y $p\text{valor} = 0,00 < 0.01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%, se concluye la implementación del sistema de control interno se relaciona para optimizar el pago de locadores en la Municipalidad

Distrital de Iparia, 2021

De los resultados obtenidos de la tabla N° 01, 02, 03, 09, 10, 11 y 12 sobre la dimensión cultura organizacional, gestión de riesgo, supervisión están en niveles a veces, casi siempre y siempre, luego de realizar la prueba de hipótesis específicas se obtiene que se rechazan las hipótesis nulas planteadas es decir cada dimensión de la variable sistema de control interno se relaciona significativamente con el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparia, 2021. Estas dimensiones están respaldadas en Salnave y Lizarazo (2017), Chávez (2018), Condorachay, Hurtado y Yangua (2017), Lará (2018), Cartagena y Goñi (2017), Criollo (2018), Furlan (2008), Gaitán (2012), Contraloría General de la Republica (2016), Suárez (2002), Ayala y González (2015), Bacallao (2009), Perdomo (2008) y Directiva N° 003 – 2021 – DV-GG-OGA (2021).

CONCLUSIONES

Se presentan las conclusiones de acuerdo a los objetivos e hipótesis planteado en la investigación.

Primera conclusión

Se concluye la implementación del sistema de control interno se relaciona con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparia, 2021, luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r= 0,372$ correlación moderada positiva y $pvalor= 0,00 <0.01$ es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo el 31.80% de encuestados refieren que siempre se aplica el sistema de control interno en la Municipalidad de Iparia seguido de 52,10% nivel casi siempre, 17.00% a veces y 0.00% casi nunca y nunca. y la variable pago de locadores se observa que el 30.70% de encuestados refieren siempre realizan el pago como locadores de servicios en la Municipalidad de Iparia seguido de 38,60% nivel casi siempre, 30.70% a veces y 0% nunca y casi nunca.

Segunda conclusión

Se concluye la cultura organizacional se relaciona con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparia, 2021, luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r= 0,345$ correlación moderada positiva y $pvalor= 0,000 <0.01$, es decir es altamente significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo el 10.20% de encuestados refieren que siempre se desarrolla cultura organizacional adecuada en la institución, seguido de 39,80% nivel casi siempre, 40.90% a veces, 8% casi nunca y 0,00% nunca

Tercera conclusión

Se concluye la gestión de riesgo se relaciona con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparia, 2021, luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r= 0,357$ correlación moderada positiva y $pvalor= 0,011 <0.05$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo, el 9.10% de encuestados refieren que siempre se desarrolla control de gestión de riesgo en la Municipalidad de Iparia, seguido de 39,80% nivel

casi siempre, 40.90% a veces, 8% casi nunca y 0,00% nunca

Cuarta conclusión

Se concluye la supervisión se relaciona con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparia, 2021, luego de aplicar la prueba estadística Spearman se obtiene $r = 0,242$ correlación baja positiva y $p\text{valor} = 0,023 < 0.05$, es decir es significativo, se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5%. Asimismo, el 5.70% de encuestados refieren que siempre se realiza supervisión de control interno en la Municipalidad de Iparia seguido de 38,60% nivel casi siempre, 47.70% a veces, 8% casi nunca y 0.00% nunca

RECOMENDACIONES

Se presenta las recomendaciones de acuerdo a los resultados obtenidos:

- Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Iparía, de acuerdo a los resultados afianzar los procesos de control que sean eficiente, eficaz en el cumplimiento de objetivos institucionales de la entidad y se refleje de manera oportuna en el pago de locadores de servicio.
- Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Iparia, de acuerdo a los resultados obtenidos respecto a la dimensión cultura organizacional, fortalecer la gestión a través de una estructura orgánica adecuada y asignación de tareas para responsabilidades claras, canales de comunicación eficaces, procedimientos de contratación y retención personal calificado y buen ambiente organizacional.
- Se recomienda a la a la Municipalidad Distrital de Iparia, de acuerdo a los resultados obtenidos respecto a la dimensión gestión de riesgo es identificar y evaluar los factores que tienen impacto negativo en el cumplimiento de objetivos institucionales
- Se recomienda a la a la Municipalidad Distrital de Iparia, de acuerdo a los resultados obtenidos respecto a la dimensión supervisión se debe evaluar las actividades de control donde necesitan ser reforzado o reemplazado para el logros de objetivos de la entidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias Reinoso, M. (2019) *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería en la dirección regional agraria puno periodos 2015– 2016* [Tesis de Posgrado, Universidad Nacional del Altiplano]. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13292/Arias_Reinoso_Madeleine.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Armenta, C. (2012). *Importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México*. Revista *El Buzón de Pacioli*, Año XII Numero 76 enero – Marzo 2012.
- Ayala Ñiquén, E. E. y Gonzales Sánchez, S. R. (2015). *Tecnologías de la información y la comunicación* (Fondo editorial de la UIGV). Fondo editorial.
- Bacallao Horta, M. (2009). *Génesis del control interno*. Málaga: Grupo Eumed.
- Bernal, C. (2010) *Metodología de la investigación para la administración y economía*. 3ª ed. Bogotá: Pearson. Recuperado: 5 de marzo del 2021. Disponible: <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Bernal, F. (2008), *Marco de Control Interno*. Revista *Asesor Empresarial* N° 158 – Área de Auditoría Recuperado de http://aempresarial.com/servicios/revista/158_11_YTZWIJUBNVJDPGDFPGSRSILTDRVWADYZXYVFHQHV LRYB XBG MIZ.pdf
- Blog Calidad y Excelencia (2017). *La Norma en Gestión de Riesgo ISO 31000 y sus beneficios*. Disponible: <https://www.isotools.org/2017/10/15/gestion-de-riesgos-iso-31000-y-sus-beneficios/>
- Cartagena Acho, L.G. y Goñi Mozombite, K. P. (2017). *El Control Interno y Emisión de Comprobantes de Pagos Electrónicos de la empresa Constructora Servicios Generales ASCONSULT S.R.L. de Pucallpa* [tesis de pregrado, Universidad Privada de Pucallpa <http://repositorio.upp.edu.pe/handle/UPP/100>
- Casares San José-Martí, I. y Lizarzaburu Bolaños, E. R. (2016). *Introducción a la Gestión Integral de riesgos empresariales enfoque: ISO 31000* (1º edición). Platinum editorial S.A.C.
- Centeno, D. y Paucar E. (2015). *Control interno y su incidencia en la optimización*

de los recursos en la ejecución de gasto de los gobiernos locales de la provincia de Huancavelica Para optar el título profesional de contador Público. Huancayo – Perú. Disponible: <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3291/Centeno%20Ancasi%20-Paucar%20Cunya.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Cepeda, G. (2005). Auditoría y control interno. (13ª ed.). Colombia: McGraw-Hill.
- Cerrón, C. (2017). En su tesis titulado " *El control interno empresarial y las contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa, 2015*". Para optar el grado académico de Magister en Gestión Empresarial Universidad Nacional de Ucayali. Pucallpa. Perú.
- Chávez Torres, G. A. (2018). *Implementación del sistema de control interno para el área de distribución y la incidencia económica en la Empresa de transportes Hermanos Linares S.A.C, Huanchaco, 2017* [tesis de pregrado, Universidad Nacional de Trujillo]. https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/10684/chaveztorres_gerson.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Chiavenato, I. (2004). *Introducción a la Teoría General de la Administración*, (7ª Edición). McGraw-Hill Interamericana.
- Coca, S. (2020). *¿Qué es locación de servicios? (Artículo 1764 del Código Civil)*. Recuperado el 24 de marzo del 2021. Disponible: https://lpderecho.pe/locacion_de_servicios-derecho-civil/
- Condorachay Díaz, N., Hurtado Sandoval, I. M. y Yangua Gutiérrez, S. (2017). *Implementación del Control Interno para Optimizar la Gestión del Área de Crédito y Cobranzas en la Empresa Industria de Seguridad el progreso S.A.C.* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas] <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/241/IMPLEMENTACION%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20PARA%20OPTIMIZAR%20LA%20GESTION%20DEL%20AREA%20DE%20CREDITO%20Y%20COBRANZAS%20EN%20LA%20EMPRESA%20INDUSTRIA%20DE%20SEGURIDAD%20EL%20PROGRESO%20S.A.C..pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Contraloría General de la Republica (2016). *Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG. Implementación del sistema de control interno en las entidades del*

estado. Disponible: <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-la-directiva-n-013-2016-cggprod-denominada-impl-resolucion-no-149-2016-cg-y-directiva-n-013-2016-cggprod-1380288-1/>

Contraloría General de la República (2019) *Implementación del Sistema de control interno en las entidades del Estado* R.C. N° 146-2019-CG, Directiva N°006-2019-CG/INTEG.

Contraloría General de la República (2014) *Marco Conceptual de Control interno entidades del Estado*. Programa Buen Gobierno y Reforma de estado <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conceptual.pdf>

COSO. (2013). Committee of sponsoring Organizations of the Tredway Commission. Washintong. *XIV Congreso Mundial de Contadores*.

Crespo Coronel, B. A. y Suárez Briones. M. F. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013* [tesis de pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte] <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>

Criollo, V. (2018). En su tesis titulado *"El control interno y la gestión administrativa y finanzas de la Municipalidad provincial de Coronel Portillo, 2018"*. Para optar el título profesional de Contador Público e la Universidad Privada de Pucallpa. Perú. Disponible: http://repositorio.upp.edu.pe/bitstream/UPP/132/1/tesis_virginia.pdf

Decreto legislativo N° 295 (2015) *Código civil. DECIMO SEXTA EDICION OFICIAL 2015*

Diccionario Económico (s/f), *Tiempo del pago de la obligación civil*. Disponible: <https://dpej.rae.es/lema/tiempo-del-pago-de-la-obligaci%C3%B3n-civil>

Directiva N° 003 – 2021 – DV-GG-OGA "Disposiciones para la contratación y pago de Locadores de servicio en la unidad ejecutora 001 de DEVIDA, en el marco de la ley N° 31084 <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1669561/Anexo%20N%C2%B0%20026-2021-DV-GG.pdf.pdf>

Ferrell, O. C., Hirt, G. A. y Ferrell, L. (2010). *Introducción a los negocios en un mundo cambiante* (7° edición). McGraw-Hill Educación.

<http://docshare01.docshare.tips/files/23266/232663938.pdf>

- Furlan, E. (2008). Contabilidad de costo e informaciones extracontables. (15ª ED.). España: Deusto.
- Gaitán, R. (2008). Administración de riesgo. E.R.M. y la auditoría interna. Bogotá: Ecoa Ediciones
- Gómez Bastar, S. (2012). *Metodología de la investigación*. Ediciones Red Tercer Milenio. Disponible: http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/Axiologicas/Metodologia_de_la_investigacion.pdf
- Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, P. (2014) *Metodología de la investigación*. (6ta ed.). Distrito federal, México: Mc Graw-Hill.
- Lará, E. (2018). En su tesis titulado " *Influencia del control interno en los siniestros hacia los trabajadores de Seguridad de Transporte de Valores PROSEGUR, Lima, 2018*". Lima Perú. Disponible: http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/3173/TESIS_%20LARA%20AGUILAR%20EDINSON.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- León, M. (2012). *Implementación de procedimiento de control interno aplicado al Área de Crédito y Cobranza de empresa dedicadas a la producción y venta de colchones. Tiene para la obtención del título de Doctora en Contabilidad y Auditoría. Carrera de Contabilidad y Auditoría. Quito: UCE. p.114. Disponible: <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/1533>*
- Mantilla B, S. A. (2000). Control Interno – Estructura conceptual Integrada. Santa Fe de Bogotá.
- Moreno, J. (2003). *Instituto técnico de capacitación y producción. Gestión por competencias laboral*, 2da edición, Guatemala.
- Paladino, Debeljuh y Del Bosco (2005). Integridad: Respuesta superadora a los dilemas éticos del hombre de em - 0648pres. Revista: Journal of Economics, Finance and Administrative Science. ISSN 2218 – 0648 (Online) V(10) 18 – 19, January. Disponible: <https://jefas.esan.edu.pe/index.php/jefas/article/view/169>
- Perdomo Moreno, A. (2000). *Fundamentos del control interno*. Mexico. Ediciones Thomson [Archivo PDF] <https://controlinternoblog.files.wordpress.com/2016/04/lectura-unidad-2.pdf>
- Rendón, J. (2007). *Derecho del trabajo. Teoría general. Segunda Edición, Editorial*

Grijley, Lima. Perú.

- Ricaute, L. (2014). En su tesis: *Optimización de los procesos que se desarrollan en la empresa SADINSA S.A. Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador. Disponible: <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/6518>*
- Rivera Cáceres, R. R., Forero Rodríguez, Y. R. y Cantillo Bornachera, G. M. (2018). *Propuesta Para El Diseño De Un Sistema De Control Interno Administrativo Y Contable, Basado En Modelo COSO, Para La Empresa Samarcol S.A.S En La Ciudad De Santa Marta 2018* [Tesis de posgrado, Universidad Cooperativa de Colombia] https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7838/1/2018_propuesta_dise%C3%B1o_sistema.pdf
- Rivera Cáceres, R. R.; Forero Rodriguez, Y. R. y Cantillo Bornachera, G. M. (2018) *Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo coso, para la Empresa SAMARCOL S.A.S en la ciudad de Santa Marta* [Archivo PDF]. https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7838/1/2018_propuesta_dise%C3%B1o_sistema.pdf
- Salnave Sanin, M. y Lizarazo Barboza, J. (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030* [tesis de Maestría, Universidad Externado de Colombia] https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/661/1/ASA-Spa-2017-El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integradora_Trabajo_de_grado.pdf
- Sánchez Carlessi, H., Reyes Romero, C. y Mejía Sáenz, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Ediciones Universidad Ricardo Palma. *Disponible: <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>*
- Shein, E. (1988). *La Cultura Empresarial y el Liderazgo una visión dinámica*. Plaza y Janes Editores S.A. *Disponible: https://frrq.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/15589/mod_resource/content/0/Schein%20La-Cultura-Empresarial-y-El-Liderazgo.pdf*

- Suárez, P. (2002), *Algunas Reflexiones sobre la investigación – Acción colaboradora en la educación. Revista Electrónica de Enseñanza de las Ciencias.* 1(1), 40 -56. Disponible: <https://es.scribd.com/document/148175417/Algunas-reflexiones-sobre-la-investigacion>.
- SUNAT (2017). Informe N°059 – 2017 – SUNAT/7T0000. Recuperado 09 de abril del 2021. Disponible: <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2017/indcor.htm>
- Whittington, R. y Pany, K. (2005). *Principios de la auditoria.* Interamericana de México: MCGRAW – HILL.

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: La implementación del sistema de control interno para optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021

Autor: Américo Augusto Quevedo Córdova

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable		Metodología
			Nombre	Dimensiones	
¿De qué manera se relaciona la implementación del sistema de control interno con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021?	Determinar de qué manera se relaciona la implementación del sistema de control interno con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021	La Implementación del sistema de control interno se relaciona con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021	Variable Implementación del sistema de control interno	Cultura Organizacional	<p>Tipo de Investigación Aplicada</p> <p>Nivel de Investigación Correlacional</p> <p>Diseño de investigación No experimental, cuyo diagrama es el siguiente:</p> <pre> graph LR M -- r --> OV1 M -- r --> OV2 </pre> <p>Dónde: M= Muestra OV1= Sistema de control r= relación OV2= Pago de locadores</p> <p>Población y muestra La población, está conformada por 88 personas locadores de servicio de la Municipalidad Distrital de Iparía La muestra, no probabilístico de tipo muestreo censal estará conformada por 88 locadores de servicio de la Municipalidad Distrital de Iparía</p> <p>Técnicas e instrumento de recolección de datos Técnica: La encuesta Instrumento: Cuestionario</p> <p>Técnicas para el procesamiento de datos Se utilizó el análisis descriptivo e inferencial, para la tabulación de los datos se utilizó el programa Excel y software SPSS V.22 para contrastar la hipótesis general e específica se utilizó la prueba estadística de Spearman</p>
Problemas específicos	Objetivo Especifico	Hipótesis Especifica		Supervisión	
¿De qué manera se relaciona la cultura organizacional con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021?	Determinar de qué manera se relaciona la cultura organizacional con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021	La cultura organizacional se relaciona con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021		Variable Pago de locadores	
¿De qué manera se relaciona la gestión de riesgos con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021?	Establecer de qué manera se relaciona la gestión de riesgos con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021	La gestión de riesgo se relaciona con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021	Tiempo de pago		
¿De qué manera se relaciona la supervisión con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021?	Determinar de qué manera se relaciona la supervisión para optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021	La supervisión se relaciona con optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021	Conformidad de pago		

Anexo 02: INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativa.

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financiera

**Cuestionario el nivel de implementación del sistema de control interno en la
Municipalidad Distrital de Iparía, 2021**

Señor trabajador (a), este cuestionario es anónimo y confidencial, tiene como finalidad conocer su opinión sobre control interno por lo que se le solicita responder las preguntas con la mayor objetividad.

Instrucciones:

A continuación encontrará una serie de enunciados los cuales debe leer y marcar con una "X", la casilla que mejor represente su respuesta según a los índices: 5: Siempre 4: Casi siempre 3: A veces 2: Casi nunca 1: Nunca

I. Dimensión: Cultura Organizacional

N°	Ítems	1	2	3	4	5
01	¿Aprecia usted en la Municipalidad Distrital de Iparia un ambiente apropiado de control?					
02	¿Considera que los equipos e infraestructura son los apropiados para ejercer el control adecuado de las actividades de la Municipalidad Distrital Iparia?					
03	¿Considera que los funcionarios le han brindado la información necesaria para tramitar el pago de sus haberes?					

II. Dimensión: Gestión de riesgo

N°	Ítems	1	2	3	4	5
04	¿Cree que existen riesgos relacionados al cumplimiento de su pago?					
05	¿Cree usted que las actividades de control establecidas por la MDI son las adecuadas?					
06	¿Considera que el personal de la MDI está lo suficientemente capacitada sobre las actividades de control?					

III. Dimensión: Supervisión

N°	Ítems	1	2	3	4	5
07	¿Considera que existen medidas apropiadas de prevención y monitoreo?					
08	¿Cree usted que el proceso de pago de haberes se está monitoreando adecuadamente?					
09	¿Considera que los trabajadores de las distintas áreas se sienten comprometidos en el mejoramiento de las operaciones relacionadas al pago de sus haberes?					

Gracias por su colaboración

Anexo 02: INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativa. Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financiera

Cuestionario para medir el nivel de pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021

Señor trabajador (a), este cuestionario es anónimo y confidencial, tiene como finalidad conocer su opinión sobre pago de locadores por lo que se le solicita responder las preguntas con la mayor objetividad.

Instrucciones:

A continuación encontrará una serie de enunciados los cuales debe leer y marcar con una "X", la casilla que mejor represente su respuesta según a los índices: 5: Siempre 4: Casi siempre 3: A veces 2: Casi nunca 1: Nunca

I. Dimensión: Plazo del Contrato

N°	Ítems	1	2	3	4	5
01	¿Ha laborado o está laborando bajo la modalidad de plazo fijo?					
02	¿Cree que laborar a tiempo parcial le da alguna facilidad para poder cobrar con mayor rapidez?					
03	¿Considera usted que al laborar a tiempo parcial sus opciones de hacer seguimiento al proceso de su pago son mejores?					

II. Dimensión: Tiempo de pago

N°	Ítems	1	2	3	4	5
04	¿Considera usted que existe un adecuado y eficiente control en el tiempo de pago a los locadores?					
05	¿Cómo locador de servicios, se encuentra conforme con los procedimientos operativos que debe seguir para poder percibir su pago?					
06	¿Considera que la remuneración que usted recibe justifica el tiempo de espera de su pago?					

III. Dimensión: Conformidad de pago

N°	Ítems	1	2	3	4	5
07	¿Considera que es sencillo el procedimiento de ingreso de su recibo por honorarios al sistema de control interno?					
08	¿Cree que la MDI cumple con pagar el íntegro del monto pactado en el contrato?					
09	¿Considera que el monto que le pagan se devalúa por el tiempo que le hacen esperar para pagarle?					

Gracias por su colaboración

Anexo nº 03: Matriz de Validación del instrumento de investigación

Título: Implementación del sistema de control interno para optimizar el pago de locadores en la Municipalidad Distrital de Iparía, 2021
 Autor: Américo Augusto Quevedo Córdova

MATRIZ DE VALIDACIÓN														
IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR EL PAGO DE LOCADORES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE IPARÍA, AÑO 2021														
VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA (SEGUN SU INSTRUMENTO)					CRITERIO DE EVALUACIÓN				Observación y/o recomendación	
				Nunca	Rara vez	A veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión	Relación entre la dimensión y el indicador	Relación entre el indicador y el ítem	Relación entre ítems y la opción de respuesta		
Sistema de control interno	Cultura organizacional	Ambiente de control	¿Aprecia usted en la Municipalidad Distrital de Iparía (MDI) un ambiente apropiado de control?						Si	Si	Si	Si		
			¿Considera que los equipos e infraestructura son los apropiados para ejercer el control adecuado de las actividades de la MDI?						Si	Si	Si	Si		
	Gestión de riesgos	Información y comunicación	¿Considera que los funcionarios le han brindado la información necesaria para tramitar el pago de sus haberes?						Si	Si	Si	No		
			¿Cree que existen riesgos relacionados al cumplimiento de su pago?						Si	Si	Si	Si		
	Supervisión	Actividades de control	¿Cree usted que las actividades de control establecidas por la MDI son las adecuadas?						Si	Si	Si	Si		
			¿Considera que el personal de la MDI está lo suficientemente capacitada sobre las actividades de control?						Si	Si	Si	Si		
		Compromiso de mejoramiento	Prevenición y monitoreo	¿Considera que existen medidas apropiadas de prevenición y monitoreo?						Si	Si	Si	Si	
			¿Cree usted que el proceso de pago de haberes se está monitoreando adecuadamente?						Si	Si	Si	Si		
	Pago de Locadores	Plazo del contrato	Modalidad plazo fijo	¿Considera que los trabajadores de las distintas áreas se sienten comprometidos en el mejoramiento de las operaciones relacionadas al pago de sus haberes?						Si	Si	Si	Si	
				¿He laborado o está laborando bajo la modalidad de plazo fijo?						Si	Si	Si	Si	
Tiempo de pago		Modalidad tiempo parcial	¿Cree que laborar a tiempo parcial le da alguna facilidad para poder cobrar con mayor rapidez?						Si	No	Si	Si		
			¿Considera usted que al laborar a tiempo parcial sus opciones de hacer seguimiento al proceso de su pago son mejores?						Si	Si	Si	Si		
		Contrato de locación de servicios	Control de fechas	¿Considera usted que existe un adecuado y eficiente control en el tiempo de pago a los locadores?						Si	Si	Si	Si	
			¿Cómo locador de servicios, se encuentra conforme con los procedimientos operativos que debe seguir para poder percibir su pago?						Si	Si	Si	Si		
¿Considera que la remuneración que usted recibe justifica el tiempo de espera de su pago?						Si	Si	Si	Si					

Conformidad de pago	Recibo por honorarios	¿Considera que es sencillo el procedimiento de ingreso de su recibo por honorarios al sistema de control interno?						Si	Si	Si	Si	
	Monto de pago según contrato	¿Cree que la MDI cumple con pagar el íntegro del monto pactado en el contrato?						Si	Si	Si	Si	
		¿Considera que el monto que le pagan se devalúa por el tiempo que le hacen esperar para pagarle?							Si	Si	Si	Si

Pucallpa, 15 de Marzo del 2021


CPCC
ADMINISTRADOR / PLANIFICADOR
MAC 10 - 40

Firma del validador

Cesar Olayo Sosa Cuya
CPCC Cesar Olayo Sosa Cuya
ADMINISTRADOR / PLANIFICADOR
MAC 10 - 40

MATRIZ DE VALIDACIÓN														
IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR EL PAGO DE LOCADORES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE IPARÍA, AÑO 2021														
VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA (SEGUN SU INSTRUMENTO)					CRITERIO DE EVALUACIÓN				Observación y/o recomendación	
				Nunca	Rara vez	A veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión	Relación entre la dimensión y el indicador	Relación entre el indicador y el ítem	Relación entre ítems y la opción de respuesta		
Sistema de control interno	Cultura organizacional	Ambiente de control	¿Aprecia usted en la Municipalidad Distrital de Iparía (MDI) un ambiente apropiado de control?						SI	SI	SI	SI		
			¿Considera que los equipos e infraestructura son los apropiados para ejercer el control adecuado de las actividades de la MDI?						SI	NO	SI	SI		
	Gestión de riesgos	Actividades de control	¿Considera que los funcionarios le han brindado la información necesaria para tramitar el pago de sus haberes?						SI	SI	SI	SI		
			¿Cree que existen riesgos relacionados al cumplimiento de su pago?						SI	SI	SI	SI		
	Supervisión	Prevención y monitoreo	¿Cree usted que las actividades de control establecidas por la MDI son las adecuadas?						SI	SI	SI	SI		
			¿Considera que el personal de la MDI está lo suficientemente capacitada sobre las actividades de control?						SI	SI	SI	SI		
		Compromiso de mejoramiento	¿Considera que existen medidas apropiadas de prevención y monitoreo?						SI	SI	SI	NO		
	Pago de Locadores	Plazo del contrato	Modalidad tiempo parcial	¿Cree usted que el proceso de pago de haberes se está monitoreando adecuadamente?						SI	SI	SI	SI	
				¿Considera que los trabajadores de las distintas áreas se sienten comprometidos en el mejoramiento de las operaciones relacionadas al pago de sus haberes?						SI	SI	SI	SI	
Tiempo de pago		Control de fechas	¿Ha laborado o está laborando bajo la modalidad de plazo fijo?						SI	SI	SI	SI		
			¿Cree que laborar a tiempo parcial le da alguna facilidad para poder cobrar con mayor rapidez?						SI	SI	SI	SI		
		Contrato de locación de servicios	¿Considera usted que al laborar a tiempo parcial sus opciones de hacer seguimiento al proceso de su pago son mejores?						SI	SI	SI	SI		
			¿Considera usted que existe un adecuado y eficiente control en el tiempo de pago a los locadores?						SI	SI	SI	SI		
			¿Cómo locador de servicios, se encuentra conforme con los procedimientos operativos que debe seguir para poder percibir su pago?						SI	SI	SI	SI		
			¿Considera que la remuneración que usted recibe justifica el tiempo de espera de su pago?						SI	SI	SI	SI		

Conformidad de pago	Recibo por honorarios	¿Considera que es sencillo el procedimiento de ingreso de su recibo por honorarios al sistema de control interno?						SI	SI	SI	SI	
	Monto de pago según contrato	¿Cree que la MDI cumple con pagar el íntegro del monto pactado en el contrato?						SI	SI	SI	SI	
		¿Considera que el monto que le pagan se devalúa por el tiempo que le hacen esperar para pagarlo?							SI	SI	SI	SI


Firma del validador
 CPCC. Enoc López Navarro

Pucallpa, 15 de MARZO del 2021

MATRIZ DE VALIDACIÓN													
IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA OPTIMIZAR EL PAGO DE LOCADORES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE IPARÍA, AÑO 2021													
VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA (SEGUN SU INSTRUMENTO)					CRITERIO DE EVALUACIÓN				Observación y/o recomendación
				Nunca	Rara vez	A veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y la dimensión	Relación entre la dimensión y el indicador	Relación entre el indicador y el ítem	Relación entre ítems y la opción de respuesta	
Sistema de control interno	Cultura organizacional	Ambiente de control	¿Aprecia usted en la Municipalidad Distrital de Iparía (MDI) un ambiente apropiado de control?						SI	SI	SI	SI	
			¿Considera que los equipos e infraestructura son los apropiados para ejercer el control adecuado de las actividades de la MDI?						SI	SI	SI	SI	
	Gestión de riesgos	Información y comunicación	¿Considera que los funcionarios le han brindado la información necesaria para tramitar el pago de sus haberes?						SI	SI	SI	SI	
			¿Cree que existen riesgos relacionados al cumplimiento de su pago?						SI	SI	SI	SI	
	Supervisión	Actividades de control	¿Cree usted que las actividades de control establecidas por la MDI son las adecuadas?						NO	SI	NO	SI	
			¿Considera que el personal de la MDI está lo suficientemente capacitada sobre las actividades de control?						SI	SI	SI	SI	
	Supervisión	Prevención y monitoreo	¿Considera que existen medidas apropiadas de prevención y monitoreo?						SI	NO	SI	SI	
			¿Cree usted que el proceso de pago de haberes se está monitoreando adecuadamente?						SI	SI	SI	SI	
Pago de Locadores	Plazo del contrato	Compromiso de mejoramiento	¿Considera que los trabajadores de las distintas áreas se sienten comprometidos en el mejoramiento de las operaciones relacionadas al pago de sus haberes?						SI	SI	SI	SI	
			¿Ha laborado o está laborando bajo la modalidad de plazo fijo?						SI	SI	SI	SI	
	Tiempo de pago	Modalidad tiempo parcial	¿Cree que laborar a tiempo parcial le da alguna facilidad para poder cobrar con mayor rapidez?						SI	SI	SI	SI	
			¿Considera usted que al laborar a tiempo parcial sus opciones de hacer seguimiento al proceso de su pago son mejores?						SI	SI	SI	SI	
	Tiempo de pago	Control de fechas	¿Considera usted que existe un adecuado y eficiente control en el tiempo de pago a los locadores?						SI	SI	SI	SI	
			Contrato de locación de servicios	¿Cómo locador de servicios, se encuentra conforme con los procedimientos operativos que debe seguir para poder percibir su pago?						SI	SI	SI	SI
	Contrato de locación de servicios	Control de fechas		¿Considera que la remuneración que usted recibe justifica el tiempo de espera de su pago?						SI	SI	SI	SI

Conformidad de pago	Recibo por honorarios	¿Considera que es sencillo el procedimiento de ingreso de su recibo por honorarios al sistema de control interno?							SI	SI	SI	SI	
	Monto de pago según contrato	¿Cree que la MDI cumple con pagar el íntegro del monto pactado en el contrato?							SI	SI	SI	SI	
		¿Considera que el monto que le pagan se devalúa por el tiempo que le hacen esperar para pagarle?								SI	SI	SI	SI

Pucallpa, 15 de MARZO del 2021



Firma del validador

JOSÉ ALBERTO CHOCANO FIGUEROA
 HDG EN GESTIÓN EMPRESARIAL
 DNI 07216422

CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

Variable: Implementación del Sistema de Control Interno

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	88	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	88	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,797	88

Fuente: Obtención de resultados del procesamiento con el programa SPSSV.22

Interpretación: El Estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,797 por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arroja

Pucallpa, 18 de Marzo del 2021



.....
Validador
D.r Percy Orlando Rojas Medina

Base de datos de la variable sistema de control interno

N°	ITEMS1	ITEMS2	ITEMS3	ITEMS4	ITEMS5	ITEMS6	ITEMS7	ITEMS8	ITEMS9
1	3	2	4	5	2	5	3	4	5
2	1	3	4	2	4	2	1	4	2
3	2	4	2	5	2	4	2	2	3
4	4	4	5	5	4	5	4	5	3
5	3	4	3	5	3	4	3	3	4
6	2	2	3	4	3	4	2	3	3
7	3	4	3	2	4	2	3	4	5
8	3	4	3	4	3	3	3	3	4
9	4	5	4	4	4	4	4	4	4
10	3	4	3	4	3	3	3	3	4
11	2	5	5	2	5	2	5	5	5
12	2	4	3	4	3	3	2	3	4
13	4	2	2	3	4	4	4	2	5
14	4	4	4	4	5	5	4	4	5
15	3	5	3	5	3	5	3	3	4
16	4	5	4	3	5	5	4	4	5
17	3	3	5	5	2	5	3	5	3
18	3	5	3	4	3	4	3	3	4
19	4	4	4	5	4	4	4	4	2
20	2	2	3	5	3	5	2	3	4
21	3	4	3	4	2	4	3	3	5
22	1	1	2	4	3	3	1	2	3
23	4	5	4	4	4	4	4	4	3
24	3	4	3	4	3	3	3	3	3
25	5	5	5	5	5	5	5	5	4
26	4	4	4	4	4	3	4	4	3
27	4	4	4	4	4	3	4	4	2
28	3	4	3	3	5	5	3	3	4
29	5	5	5	3	5	3	5	5	4
30	2	5	3	5	3	5	2	3	2
31	3	2	3	3	4	3	3	3	5
32	3	4	3	4	3	3	3	3	2
33	4	5	4	4	3	3	4	4	5
34	3	4	3	4	3	3	3	3	4
35	5	5	5	5	5	5	5	4	4
36	4	4	4	4	4	3	4	4	4
37	4	4	4	4	2	4	4	4	3
38	4	4	4	4	5	5	4	4	4
39	5	5	5	5	2	2	5	5	5
40	4	5	4	5	5	5	4	4	4
41	5	5	5	5	4	2	5	5	3
42	5	5	5	4	3	3	5	5	5

43	4	4	4	5	4	3	4	4	4
44	5	4	5	5	5	5	5	5	5
45	3	4	3	4	2	4	3	3	3
46	4	4	4	5	4	5	4	4	4
47	2	4	4	5	2	4	2	4	4
48	4	2	2	2	4	2	4	2	4
49	5	5	4	5	5	4	2	4	4
50	3	4	3	4	3	4	3	3	3
51	3	4	3	4	4	4	3	3	3
52	3	4	3	4	3	3	3	3	4
53	4	5	4	4	4	4	4	4	3
54	3	4	3	4	3	3	3	3	3
55	2	5	2	2	5	4	2	2	4
56	4	4	4	4	4	3	4	4	4
57	4	4	4	4	4	4	4	4	3
58	2	4	4	4	5	5	2	4	4
59	5	2	2	2	5	2	5	2	3
60	2	5	4	5	5	5	2	4	5
61	5	5	5	5	4	5	5	5	5
62	4	5	4	4	3	4	4	4	3
63	4	3	4	5	4	4	4	4	5
64	4	4	4	4	4	3	4	4	3
65	3	4	3	3	3	4	3	3	3
66	4	4	4	4	5	5	4	4	5
67	5	5	5	5	5	5	5	5	3
68	4	5	4	5	5	5	4	4	3
69	3	5	5	5	4	5	3	5	5
70	5	5	5	4	4	4	5	5	3
71	4	4	4	5	4	4	4	4	5
72	5	4	5	5	5	5	5	5	4
73	3	4	3	4	4	4	3	3	3
74	4	4	4	5	4	5	4	4	4
75	4	4	4	5	5	4	4	4	5
76	4	4	5	5	4	5	4	5	4
77	4	4	4	5	4	4	4	4	4
78	3	4	3	3	3	4	3	3	4
79	3	4	3	4	4	4	3	3	3
80	4	4	4	5	4	4	4	4	5
81	3	3	5	3	5	3	3	5	4
82	3	4	3	4	4	4	3	3	3
83	4	4	4	5	4	5	4	4	4
84	4	4	4	5	5	4	4	4	5
85	3	3	5	5	3	5	3	5	4
86	4	4	3	5	3	4	4	3	4
87	3	3	3	3	3	4	3	3	3
88	5	3	3	5	3	3	5	3	4

Fuente: Programa SPSS.V.22: 1 nunca, 2 casi nunca, 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre

Variable: Pago de locadores

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	88	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	88	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,821	88

Fuente: Obtención de resultados del procesamiento con el programa SPSSV.22

Interpretación: El Estadístico de fiabilidad de Alfa de Cronbach aplicado al instrumento de investigación arrojó 0,821 por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arroja.

Pucallpa, 18 de Marzo del 2021



.....
Validador
D.r Percy Orlando Rojas Medina

Base de datos de la variable Pago de locadores

N°	ITEMS1	ITEMS2	ITEMS3	ITEMS4	ITEMS5	ITEMS6	ITEMS7	ITEMS8	ITEMS9
1	2	2	5	3	4	2	4	2	4
2	4	2	2	4	2	4	2	4	5
3	3	3	4	3	2	3	4	3	3
4	5	5	5	5	4	5	4	5	4
5	2	4	3	2	3	3	4	2	2
6	3	2	4	3	3	4	3	3	3
7	2	4	5	2	1	5	4	2	4
8	3	4	3	3	3	2	4	3	5
9	4	3	3	4	3	4	3	4	1
10	3	3	2	3	4	3	3	3	3
11	2	5	2	2	2	2	4	2	2
12	4	4	4	4	4	4	4	4	3
13	2	3	5	2	3	3	5	2	4
14	3	5	3	3	5	3	3	3	3
15	3	3	5	3	5	2	5	3	4
16	4	2	4	4	4	4	3	4	5
17	5	4	2	5	2	5	2	5	2
18	3	3	3	3	3	3	5	3	4
19	4	4	4	4	4	5	3	4	4
20	2	2	2	2	2	3	5	2	3
21	2	4	2	2	2	5	4	2	4
22	4	4	3	4	3	2	3	4	2
23	3	3	3	3	3	4	3	3	3
24	3	3	4	3	4	3	3	3	3
25	4	5	5	4	5	4	4	4	4
26	4	5	4	4	4	4	4	4	3
27	5	5	5	4	5	5	5	4	4
28	4	3	5	4	5	3	3	4	2
29	3	5	3	3	3	5	5	3	4
30	3	3	3	3	4	3	3	3	3
31	5	4	5	5	3	3	4	5	3
32	4	4	3	4	3	3	4	4	3
33	2	2	2	2	3	4	3	2	3
34	3	3	4	3	4	3	2	3	2
35	4	5	5	4	5	4	4	4	4
36	4	5	4	4	4	4	4	4	3
37	4	5	5	4	5	5	5	4	4
38	2	5	2	2	2	5	2	2	3
39	2	5	5	2	5	2	5	2	4
40	4	5	4	4	4	4	3	4	5
41	5	3	3	5	3	3	3	5	5
42	3	4	3	3	3	3	5	3	4
43	4	5	4	4	4	5	5	4	4

44	5	4	5	5	4	3	5	5	3
45	5	4	5	5	4	5	4	5	4
46	4	5	4	4	5	4	5	4	5
47	4	4	4	4	3	3	4	4	3
48	5	5	2	5	4	5	4	5	4
49	5	4	3	5	5	4	4	5	4
50	3	3	4	3	3	4	3	3	3
51	5	4	5	5	4	5	4	5	4
52	4	4	3	4	3	3	4	4	3
53	3	3	3	3	3	4	3	3	3
54	3	3	4	3	4	3	3	3	3
55	3	4	4	3	2	2	3	3	2
56	4	5	4	4	4	4	4	4	3
57	4	5	2	4	2	5	5	4	2
58	4	5	2	4	5	5	4	4	3
59	4	5	5	4	5	5	5	4	4
60	4	5	4	4	4	4	3	4	5
61	5	4	5	5	5	5	5	5	5
62	5	4	3	5	3	3	5	5	4
63	4	5	4	4	4	5	5	4	4
64	4	5	4	4	4	3	4	4	3
65	3	3	3	3	3	3	3	3	3
66	4	5	5	4	5	5	4	4	3
67	4	5	5	4	3	3	3	4	4
68	4	3	4	4	4	3	3	4	5
69	3	4	3	3	3	3	5	3	5
70	5	4	5	5	5	5	5	5	4
71	4	5	4	4	4	5	5	4	4
72	5	4	5	5	4	3	5	5	3
73	5	4	5	5	4	5	4	5	4
74	4	5	4	4	5	4	5	4	5
75	4	4	4	4	3	3	3	4	3
76	5	5	3	5	4	5	4	5	4
77	5	4	3	5	5	4	4	5	4
78	3	3	4	3	3	4	3	3	3
79	5	4	5	5	4	5	4	5	4
80	4	5	4	4	4	5	3	4	4
81	3	4	3	3	3	3	5	3	3
82	5	4	5	5	4	5	4	5	4
83	4	5	4	4	5	4	5	4	5
84	4	4	4	4	3	3	3	4	3
85	3	3	3	3	3	3	4	3	3
86	3	4	3	3	5	3	4	3	4
87	3	3	4	3	3	4	3	3	3
88	5	4	5	5	3	3	5	5	3

Fuente: Programa SPSS.V.22: 1 nunca, 2 casi nunca, 3: A veces 4: Casi siempre, 5: Siempre

Anexo N° 05: Evidencia



Oficina de Alcaldía de la Municipalidad distrital Iparia



Oficina de Coordinación de la Municipalidad Distrital de Iparia



Se observa al trabajador de la Municipalidad de Iparia respondiendo la encuesta



Indicando al trabajador de la Municipalidad de Iparia como va a responder la encuesta