



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Incidencia del control previo en la ejecución de pagos
de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad
provincial de Huarochirí 2018**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO
ACADÉMICO DE**

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Bello Villar Giorgio Herbert

ORCID: 0000-0002-7518-8189

ASESOR:

Dr. Menacho Rivera, Alejandro

ORCID: 0000-0003-2365-8932

SECCIÓN:

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Control Administrativo

LIMA PERU

2019

DICTAMEN DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS

EL / LA BACHILLER (ES): BELLO VILLAR, GIORGIO HERBERT

Para obtener el Grado Académico de *Maestro en Gestión Pública*, ha sustentado la tesis titulada:

INCIDENCIA DEL CONTROL PREVIO EN LA EJECUCIÓN DE PAGOS DE LA SUB GERENCIA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAROCHIRÍ 2018

Fecha: 26 de enero de 2019

Hora: 9:30 a.m.

JURADOS:

PRESIDENTE: Dr. Yolvi Ocaña Fernandez

Firma: 

SECRETARIO: Dra. Yrene Cecilia Uribe Hernández

Firma: 

VOCAL: Dr. Alejandro Sabino Menacho Rivera

Firma: 

El Jurado evaluador emitió el dictamen de:

APROBAR POR UNANIMIDAD

Habiendo encontrado las siguientes observaciones en la defensa de la tesis:

.....
.....
.....
.....

Recomendaciones sobre el documento de la tesis:

REVISION NORMAS APA

MARGEN: DIMENSIONES: INSTRUMENTOS

Nota: El tesista tiene un plazo máximo de seis meses, contabilizados desde el día siguiente a la sustentación, para presentar la tesis habiendo incorporado las recomendaciones formuladas por el jurado evaluador.

Dedicatoria

Este trabajo lo dedico a Dios, mis padres y esposa a Dios porque guía mi camino, a mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación y a mi esposa quien me apoya y acompaña en todo momento.

Agradecimientos

A los docentes que contribuyeron para lograr la culminación de mis estudios y aportaron en mi superación profesional. A los colaboradores del municipio por apoyarme con la información importante para el desarrollo del logro de este proyecto

Declaración de Autoría

Yo, **Giorgio Herbert Bello Villar**, estudiante de la Escuela de Posgrado, Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima Norte; declaro el trabajo académico titulado "**Incidencias del control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de la municipalidad provincial de Huarochirí, 2018**" presentada, en 85 folios para la obtención del grado académico de Maestro en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.

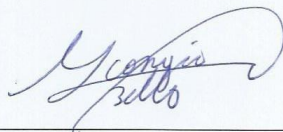
No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.

Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.

Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.

De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, 19 de enero del 2019



Giorgio Herbert Bello Villar
DNI: 40789636

Presentación

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presentamos ante ustedes la Tesis titulada “Incidencia del control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí 2018”, la misma que someto a vuestra consideración esperando que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el Grado de Maestro en Gestión Pública, los contenidos que se desarrollan son:

- I. Introducción: En esta parte se hace una panorámica sobre el tema planteándose la situación problemática y la intencionalidad del trabajo de investigación manifestada en los objetivos. Como marco teórico se narran los antecedentes y el marco teórico.
- II. Marco Metodológico: En esta parte se precisa el tipo de investigación, diseño, variables y su operacionalización, se precisan los métodos y técnicas de obtención de datos, se define la población y se determina la muestra. Por último se señala el tipo de análisis de los datos.
- III. Resultados: Los resultados se presentan de acuerdo a los objetivos propuestos, para ello se utilizaron gráficos y tablas donde se sistematizaron los datos obtenidos en la investigación.
- IV. Discusión: Se comparan los resultados obtenidos con otros obtenidos por otros investigadores, citados en los antecedentes.
- V. Conclusiones: Se sintetizan los resultados y se formulan a manera de respuestas a los problemas planteados en la introducción.
- VI. Recomendaciones: Emergen de las discusiones del estudio.
- VII. Referencias: contiene la lista de todas las citas contenidas en el cuerpo de la tesis.

Espero señores miembros del jurado que esta investigación se ajuste a las exigencias establecidas por la Universidad y merezca su aprobación.

Br. Bello Villar Giorgio H

Índice

	Página
Dictamen de la sustentación de tesis	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autoría	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	x
Resumen	xi
Abstract	xii
I. Introducción	
1.1 Realidad problemática	15
1.2 Trabajos previos	16
1.3 Teorías relacionadas al tema	21
1.4 Formulación del problema	42
1.5 Justificación	43
1.6 Hipótesis	44
1.7 Objetivos	45
II. Método	
2.1 Diseño de investigación	47
2.2 Operacionalización de variables,	47
2.3. Población, muestra y muestreo	52
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	53
2.5. Métodos de análisis de datos	56
2.6. Aspectos éticos	56
III. Resultados	57

IV. Discusión	80
V. Conclusiones	82
VI. Recomendaciones	85
VII. Referencias	88
Anexos	92
Anexo 1: Artículo científico	
Anexo 2: Matriz de consistencia	
Anexo 3: Instrumentos de recolección de datos	
Anexo 4: Base de datos de las variables	

Índice de tablas

		Pag.
Tabla 1.	Alfa de Crombach ejecución de pagos	43
Tabla 2.	Alfa de Crombach control previo	43
Tabla 3.	Prueba Kolmogorov – Smirnov	43
Tabla 4.	Niveles de la variable control previo	45
Tabla 5.	Niveles de la variable ejecución de pagos	44
Tabla 6.	Distribución de frecuencia	47
Tabla 7.	Determinación de las variables	49
Tabla 8.	Presentación de los coeficientes de las variables	49
Tabla 9.	Pseudo coeficiente de determinación de las variables	50
Tabla 10.	Presentación de los coeficientes de las variables	51
Tabla 11.	Pseudo coeficiente de determinación de las variables del control previo en los compromisos de prog. de la ejecución financiera	52
Tabla 12.	Presentación de los coeficientes de las variables del control previo en la documentación para la fase de gasto de devengado	53
Tabla 13.	Pseudo coeficiente de determinación de las variables de control previo en la documentación para la fase de gasto de devengado	54
Tabla 14.	Presentación de los coeficientes de las variables del control previo en la condiciones para el gasto girado	55
Tabla 15.	Pseudo coeficiente de determinación de las variables de control previo en la condiciones para el gasto girado	56
Tabla 16.	Presentación de los coeficientes de las variables del control previo en el fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos	57
Tabla 17.	Pseudo coeficiente de determinación de las variables de control previo en el fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos	58

Índice de figuras

	Pag.
Figura 1. Distribución porcentual de la variable control previo	45
Figura 2. Distribución porcentual de la variable ejecución de pag	46
Figura 3. Frecuencia del control previo en la ejecución de pagos	47

Resumen

El objetivo general del estudio investigativo es dar a conocer si existe incidencias en la aplicación del control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería del Municipio de la Provincia de Huarochirí, 2018.

El diseño aplicado en este estudio fue no experimental, transversal, básico y de forma explicativa, se determina que es no experimental porque no se ha aplicado modificaciones a las variables. La muestra fue de 60 empleados: 15 gerentes, 10 contadores, 15 asistentes, 20 auxiliares. se empleó los instrumentos de recopilación de información como la guía de encuestas. Para la elaboración del presente trabajo de investigativo se aplicaron técnicas de recolección de información de la encuesta y por otro lado el instrumento de recopilación de información fue el cuestionario, desarrollando las preguntas necesarias para alcanzar a los objetivos propuestos en la investigación, de esta forma medir las variables, asimismo en el procesamiento de los resultados estadísticos fue utilizado el SPSS versión 22

En cuanto al resultado general, se tiene al sistema de prueba pseudo R cuadrado, que considera la dependencia porcentual, donde el coeficiente de Nagalkerke, por el cual muestra una variante en la ejecución de pagos 23,2% del comportamiento del control previo. De acuerdo a lo definido el control previo incide en la ejecución de pagos. El ambiente de control incide significativamente en la ejecución de pagos en el área de tesorería, la evaluación de riesgo incide significativamente en la ejecución de pagos en el área de tesorería, la aplicación de actividades de control incide significativamente en la ejecución de pagos en el área de tesorería, la aplicación de los datos informativos y de comunicación incide significativamente en la ejecución de pagos en el área de tesorería y la aplicación del monitoreo permanente incide significativamente en la ejecución de pagos.

Palabras clave: Control Previo, ejecución de pagos.

Abstract

The general objective of this investigation was to know if there are incidents in the application of a previous control in the execution of payments in the treasury sub management of the Provincial Municipality of Huarochirí, 2018.

The design applied in this study was non-experimental, transversal, basic and explanatory, it is determined that it is non-experimental because no modifications have been applied to the variables. The sample consisted of 60 employees: 15 managers, 10 accountants, 15 assistants, 20 assistants, the information gathering instruments were used as the survey guide. For the development of the research work, the data collection techniques of the survey were applied and on the other hand the instrument used was the questionnaire, asking the necessary questions to reach the research objectives, in this way measuring the variables, the SPSS version 22 was used for the statistical procedure.

Regarding the general result, we have the pseudo R squared test, which is considered the percentage dependence, where the Nagalkerke coefficient, which has the variability of the execution of payments 23.2% of the control behavior previous. Therefore, the previous control affects the execution of payments. The control environment significantly affects the execution of payments in the treasury sub management, the risk assessment significantly affects the execution of payments in the treasury sub management, the application of control activities significantly affects the execution of payments in the treasury sub management, the application of information and communication has a significant impact on the execution of payments in the treasury sub management and the application of permanent monitoring has a significant impact on the execution of payments.

Keywords: pre-control, execution of payments

I. Introducción

La investigación estudiada es importante, ya que aporta a mejorar de manera positiva el control previo y ponerla en práctica dentro del procedimiento administrativo, financiero, económico, del control dentro de la subgerencia de tesorería del Municipio, esto contribuirá que la ejecución de ingresos y gastos tengan que ver con las normas vigentes, así la gestión administrativa sea transparente, los comprobantes de pagos tengan los sustentos fehacientes y asimismo custodiarla de una manera idónea y responsable.

El análisis del trabajo, toma en cuenta temas importantes, para los colaboradores de las áreas de planeación y presupuesto, logística y abastecimiento, contabilidad y con mayor énfasis a los colaboradores de la subgerencia de tesorería del Municipio Provincial de Huarochirí y a todos los que consideren esta labor como un soporte, la finalidad específica es otorgar los mecanismos y procedimientos para lograr una eficiencia en el control previo, y que el resultado repercuta en el recurso humano.

Como recomendación lo razonable, desarrollando un adecuado control previo, determinando que todo sea eficiente. el control previo y ponerla en práctica dentro del procedimiento administrativo, financiero, económico, del control dentro de la subgerencia de tesorería del Municipio, esto contribuirá que la ejecución de ingresos y gastos tengan que ver con las normas vigentes, así la gestión administrativa sea transparente, los comprobantes de pagos tengan los sustentos fehacientes y asimismo custodiarla de una manera idónea y responsable En la actualidad en el área de tesorería del Municipio Provincial de Huarochirí, no se realiza un control previo correcto en la revisión de la documentación que sustenta el egreso, de la misma manera no es custodiado de una forma responsable.

La investigación, está compuesta por los capítulos siguientes que a continuación se detallan:

Capítulo I, desarrollamos el planteamiento de la problemática, donde se pudo observar y se da a conocer las debilidades del área de tesorería en referencia al control previo desde la verificación de información sustentatoria hasta el girado de los cheques. Asimismo, se detalla en el marco teórico todos los precedentes, la formulación de las hipótesis, desarrollo de las variables independiente y dependiente e indicadores de estudio, y por ultimo sustentos referidos al control previo.

Capítulo II, en este capítulo se desarrolló la parte estadística de la investigación como la metodología utilizada, diseño investigativo, tamaño de la población y muestra del estudio, la modalidad de la recolección de los datos para las encuestas

Capítulo III, determina que la información obtenida como resultado del diseño de investigación obtenida de la herramienta utilizada en este caso las encuestas y al procesamiento del resultado en el sistema estadístico SPSS

En conclusión, las muestras resultantes del estudio indica que existen carencias en el área de tesorería de la entidad del presente estudio, referente al control previo, mediante los resultado obtenidos ya analizados se pueden aplicar estrategias para dar solución, y mejorar los procedimientos documentarios para sustentar los expedientes de pago, emisión y el girado de cheque, cobro de cheques, de esta forma realizar un trabajo ordenado y eficiente logrando una capacidad de gestión administrativa correcta.

1.1 Realidad Problemática

El Municipio Provincial de Huarochirí – Región Lima-Provincias, está dentro del Gobierno Local, en el ámbito de toda su jurisdicción hay 32 distritos, es una entidad autónoma, las operaciones financieras, administrativos, presupuestales y de gestión son realizados de acuerdo a la base legal - Ley Orgánica de Municipalidades N° 27972, los procedimientos administrativos y financieros son designadas a gerencias y subgerencias específicamente para que sean desarrollados. el control

previo y ponerla en práctica dentro del procedimiento administrativo, financiero, económico, del control dentro de la subgerencia de tesorería del Municipio, esto contribuirá que la ejecución de ingresos y gastos tengan que ver con las normas vigentes, así la gestión administrativa sea transparente, los comprobantes de pagos tengan los sustentos fehacientes y asimismo custodiarla de una manera idónea y responsable

Asimismo, la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15 vigente en la actualidad, se disponen procesamientos generales en relación a la ejecución del gasto y otras operaciones en la tesorería, es obligatorio el uso del SIAF-SP para el registro de ingresos (determinado, recaudado y estimado) y gasto (compromiso, devengado y pago), la utilización correcta de los recursos debidamente sustentados con los documentos vinculados tanto en el ingreso como el egreso.

La Subgerencia de tesorería dentro de la estructura orgánica se encuentra en el tercer nivel jerárquico, dependiendo de la Gerencia Administrativa, Tesorería tiene como función programar, controlar, dirigir y registrar las operaciones de los gastos e ingresos, conciliar con el área de contabilidad, rentas, logística y presupuesto, mantener informado a la alta gerencia la determinación de los saldos, generar los comprobantes de pago, giros de cheques por el pago de deudas contraídas por la municipalidad. Asimismo, la sub gerencia de tesorería es el último filtro, efectúa la última revisión y verificación de los documentos sustentatorios que contiene cada comprobante de pago, de estar la documentación correcta se procede con el pago del servicio o bien brindado, la revisión y los filtros deben ser minuciosos de acuerdo a la normativa actual.

Después de realizar una revisión aleatoria de algunos comprobantes de pago, se observó irregularidades en los expedientes, documentos sustentatorios faltantes, de acuerdo a la normativa vigente se considera falta grave estas irregularidades, responsabilizando a los servidores y/o funcionarios que intervienen directamente en estas operaciones, perjudicándoles administrativamente en materia civil o penal. el control previo y ponerla en práctica dentro del procedimiento

administrativo, financiero, económico, del control dentro de la subgerencia de tesorería del Municipio, esto contribuirá que la ejecución de ingresos y gastos tengan que ver con las normas vigentes, así la gestión administrativa sea transparente, los comprobantes de pagos tengan los sustentos fehacientes y asimismo custodiarla de una manera idónea y responsable. Ante esta situación problemática, se ha elaborado este trabajo de investigación, para brindar herramientas de gestión con la finalidad de que la ejecución de las operaciones en la subgerencia sea eficiente, eficaz y transparente.

1.2 Trabajos Previos

1.2.1 Antecedentes internacionales

Mena (2015) en la indagación tuvo por objetivo Estudiar su tesis titulado *Aplicación de controles previos y concurrentes en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Píllaro Ambato – Ecuador*, y sus efectos en la imposición de responsabilidades, para la mitigación de efectos negativos. La metodología de investigación utilizado fue la investigación aplicada, Esta modalidad en la presente investigación fue de gran utilidad debido que a través de la

recolección de datos por medio de cuestionarios como de entrevistas directas al personal involucrado en los procesos dentro del área analizada se ha podido evidenciar de manera fidedigna como se está llevando a cabo cada actividad dentro del área financiera de la institución y se podrá detectar de mejor manera las falencias y de igual manera las fortalezas existentes, la metodología del estudio de la investigación es exploratoria, descriptiva, correlacional, la muestra fue fueron de 100 personas, de un total que trabajan en el área administrativa, la metodología de recopilación de información fueron la encuesta y observación y como conclusión El GAD Municipal del Cantón Santiago de Píllaro trabaja con procesos pre establecidos sin aplicar de modo adecuado los lineamientos existentes para su vida institucional, como los requerimientos de Control Interno mínimos. De acuerdo a lo establecido en el método COSO, todo debe estar documentado y las sujetos que conformas el equipo de trabajo institucional totalmente informado sobre las actividades a su cargo y las responsabilidades que mantienen. De acuerdo al resultado obtenido del estudio realizado, es recomendable

mejorar en los procedimientos en las verificaciones de las rendiciones de caja chica y encargos internos, implementando un sistema que nos permita verificar la autenticidad de los comprobantes de pago y en referencia a la rendición de viáticos es necesario la implementación del Sistema Integrado de Gestión Administrativo – SIGA, mediante esta herramienta se controlara los requerimientos de viáticos dentro y fuera de nuestro del país, de esta forma se mejora el desempeño y calidad del egreso público.

Arceda (2015) en su investigación titulada la *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014.*

dentro de la estructura orgánica se encuentra en el tercer nivel jerárquico, dependiendo de la Gerencia Administrativa, Tesorería tiene como función programar, controlar, dirigir y registrar las operaciones de los gastos e ingresos, conciliar con el área de contabilidad, rentas, logística y presupuesto, mantener informado a la alta gerencia la determinación de los saldos, generar los comprobantes de pago, giros de cheques por el pago de deudas contraídas por la municipalidad. Asimismo, la sub gerencia de tesorería es el último filtro, efectúa la última revisión y verificación de los documentos sustentatorios que contiene cada comprobante de pago, de estar la documentación correcta se procede con el pago del servicio o bien brindado, la revisión y los filtros deben ser minuciosos de acuerdo a la normativa actual. el control previo y ponerla en práctica dentro del procedimiento administrativo, financiero, económico, del control dentro de la subgerencia de tesorería del Municipio, esto contribuirá que la ejecución de ingresos y gastos tengan que ver con las normas vigentes, así la gestión administrativa sea transparente, los comprobantes de pagos tengan los sustentos fehacientes y asimismo custodiarla de una manera idónea y responsable, De acuerdo al resultado obtenido del estudio realizado, es recomendable mejorar en los procedimientos en las verificaciones de las rendiciones de caja chica y encargos internos, implementando un sistema que nos permita verificar la autenticidad de los comprobantes de pago y en referencia a la rendición de viáticos es necesario la implementación del Sistema Integrado de Gestión Administrativo – SIGA, mediante esta herramienta se controlara los requerimientos de viáticos dentro y fuera de nuestro del país, de esta forma se mejora el desempeño y calidad del egreso público.

cuestionario de control interno y otros, es de tipo aplicada no experimental, la técnica empleada fue la entrevista, observación y cuestionario, para esta muestra se utilizó la metodología no probabilística más conocida “por conveniencia”, en donde el tamaño de la población es representada por la cantidad de trabajadores. En la muestra se consideró a los funcionarios de la entidad que superaron las expectativas (Gerente Municipal, Administrador, Contador General y sus Auxiliares), enriqueciendo la investigación.

Vélez (2016) en su estudio identificó el problema y la necesidad de *un buen control previo para aplicar en el proceso precontractual y contractual y realizarlas en la web del portal de compras estatales*, asimismo este procedimiento permitió de alguna manera determinar el objetivo general de su investigación realizada, de igual forma permitió identificar la real situación del procedimiento del control previo aplicados en los procesos de contratación estatal que realiza el área, cuyo fin de este procedimiento era verificar si los procedimientos realizados en la operación cumplían con los establecido en las normas vigentes. Las herramientas aplicadas para la investigación fueron los servidores públicos involucrados con la administración de la entidad, de esta manera se pudo determinar la problemática existente que se aqueja en la institución, la metodología investigativa realizada fue la descriptiva y exploratoria, de esta forma se evaluó el estado actual de la institución, lo que permitió tener argumentos el estudio realizado a través de artículos científicos, leyes vigentes, libros, revistas etc. Con esta investigación exploratoria se generó una visión general realizados en contratación pública. . Las herramientas aplicadas para la investigación fueron los servidores públicos involucrados con la administración de la entidad, de esta manera se pudo determinar la problemática existente que se aqueja en la institución, la metodología investigativa realizada fue la descriptiva y exploratoria, de esta forma se evaluó el estado actual de la institución, lo que permitió tener argumentos el estudio realizado a través de artículos científicos, leyes vigentes, libros, revistas etc. Con esta investigación exploratoria se generó una visión general realizados contratación pública Finalmente y como resultado obtenido en su investigación pudo concluir que la institución investigada si cumple con los procedimientos de los controles previos y concurrentes De acuerdo al resultado obtenido del estudio realizado, es recomendable mejorar en los procedimientos en las

verificaciones de las rendiciones de caja chica y encargos internos, implementando un sistema que nos permita verificar la autenticidad de los comprobantes de pago y en referencia a la rendición de viáticos es necesario la implementación del Sistema Integrado de Gestión Administrativo – SIGA, el control previo y ponerla en práctica dentro del procedimiento administrativo, financiero, económico, del control dentro de la subgerencia de tesorería del Municipio, esto contribuirá que la ejecución de ingresos y gastos tengan que ver con las normas vigentes, así la gestión administrativa sea transparente, los comprobantes de pagos tengan los sustentos fehacientes y asimismo custodiarla de una manera idónea y responsable mediante esta herramienta se controlara los requerimientos de viáticos dentro y fuera de nuestro del país, de esta forma se mejora el desempeño y calidad del egreso público. se sugiere que el personal tenga conocimiento mediante presentaciones dinámicas y también la importancia del manual de procedimientos y metodologías.

Vaccarezza (2014) en su trabajo de investigación cuyo nombre lleva *Sistema de control interno de la administración pública de la provincia de Tierra del Fuego, Antártida e Isla del Atlántico Sur, Argentina*, quiso demostrar cómo ha ido evolucionando el control previo en el pasar de los años y demostrar las falencias de las mismas que afectan al normal funcionamiento de la aplicación, los problemas encontrados es que la gran mayoría es que los especialistas en control preventivo de los gastos públicos no tienen independencia para ejercer la labor, ya que hay normas que les prohíbe, y los funcionarios a cargo del gasto público no están muy capacitados, para la recopilación de datos se aplicaron 98 encuestas, dirigidas a 10 ministerios y 9 secretarías , como respuesta obtuvo diversas opiniones acerca . De acuerdo al resultado obtenido del estudio realizado, es recomendable mejorar en los procedimientos en las verificaciones de las rendiciones de caja chica y encargos internos, implementando un sistema que nos permita verificar la autenticidad de los comprobantes de pago y en referencia a la rendición de viáticos es necesario la implementación del Sistema Integrado de Gestión Administrativo – SIGA, mediante esta herramienta se controlara los requerimientos de viáticos dentro y fuera de nuestro del país, de esta forma se mejora el desempeño y calidad del egreso público. Las herramientas aplicadas para la investigación fueron los servidores públicos involucrados con la administración de la entidad, de esta manera se

pudo determinar la problemática existente que se aqueja en la institución, la metodología investigativa realizada fue la descriptiva y exploratoria, de esta forma se evaluó el estado actual de la institución, lo que permitió tener argumentos el estudio realizado a través de artículos científicos, leyes vigentes, libros, revistas etc.. Las herramientas aplicadas para la investigación fueron los servidores públicos involucrados con la administración de la entidad, de esta manera se pudo determinar la problemática existente que se aqueja en la institución, la metodología investigativa realizada fue la descriptiva y exploratoria, de esta forma se evaluó el estado actual de la institución, lo que permitió tener argumentos el estudio realizado a través de artículos científicos, leyes vigentes, libros, revistas etc. el control previo y ponerla en práctica dentro del procedimiento administrativo, financiero, económico, del control dentro de la subgerencia de tesorería del Municipio, esto contribuirá que la ejecución de ingresos y gastos tengan que ver con las normas vigentes, así la gestión administrativa sea transparente, los comprobantes de pagos tengan los sustentos fehacientes y asimismo custodiarla de una manera idónea y responsable Con esta investigación exploratoria se generó una visión general

Duque, Medina (2017) en su trabajo de investigación titulado *Evaluación del sistema de control interno en las intendencias regionales de compañías del austro: Cuenca y Loja, en el año 2016, Ecuador*, quiso demostrar cómo ha ido evolucionando el control previo en el pasar de los años y demostrar las falencias de las mismas que afectan al normal funcionamiento de la aplicación, los problemas encontrados es que la gran mayoría es que los especialistas en control preventivo de los gastos públicos no tienen independencia para ejercer la labor, ya que hay normas que les prohíbe, y los funcionarios a cargo del gasto público no están muy capacitados, para la recopilación de datos se aplicaron 98 encuestas, dirigidas a 10 ministerios y 9 secretarías , como respuesta obtuvo diversas opiniones acerca , asimismo determinar la confiabilidad en la administración de los recursos financieros y los cumplimientos de las normativas vigentes. Las técnicas para la recopilación de la información fueron las técnicas de auditoría, ocular, visión, observación, el autor concluye que a partir del análisis y la investigación con modelos COSO estableció modelos para la revisión del control

interno, las principales deficiencias determinadas en el proceso de evaluación del control interno, principalmente en la falta de procesos formales que permitan gestionar la administración de riesgo de las intendencias. el control previo y ponerla en práctica dentro del procedimiento administrativo, financiero, económico, del control dentro de la subgerencia de tesorería del Municipio, esto contribuirá que la ejecución de ingresos y gastos tengan que ver con las normas vigentes, así la gestión administrativa sea transparente, los comprobantes de pagos tengan los sustentos fehacientes y asimismo custodiarla de una manera idónea y responsable. De acuerdo al resultado obtenido del estudio realizado, es recomendable mejorar en los procedimientos en las verificaciones de las rendiciones de caja chica y encargos internos, implementando un sistema que nos permita verificar la autenticidad de los comprobantes de pago y en referencia a la rendición de viáticos es necesario la implementación del Sistema Integrado de Gestión Administrativo – SIGA, mediante esta herramienta se controlara los requerimientos de viáticos dentro y fuera de nuestro del país, de esta forma se mejora el desempeño y calidad del egreso público.

1.2.1 Antecedentes nacionales

Aroca (2016) indica en su trabajo investigado cuyo título lleva *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de empresa de transportes Guzmán S.A* quiso demostrar cómo ha ido evolucionando el control previo en el pasar de los años y demostrar las falencias de las mismas que afectan al normal funcionamiento de la aplicación, los problemas encontrados es que la gran mayoría es que los especialistas en control preventivo de los gastos públicos no tienen independencia para ejercer la labor, ya que hay normas que les prohíbe, y los funcionarios a cargo del gasto público no están muy capacitados, para la recopilación de datos se aplicaron 98 encuestas, dirigidas a 10 ministerios y 9 secretarías , De acuerdo al resultado obtenido del estudio realizado, es recomendable mejorar en los procedimientos en las verificaciones de las rendiciones de caja chica y encargos internos, implementando un sistema que nos permita verificar la autenticidad de los comprobantes de pago y en referencia a la rendición de

viáticos es necesario la implementación del Sistema Integrado de Gestión Administrativo – SIGA, mediante esta herramienta se controlara los requerimientos de

viáticos dentro y fuera de nuestro del país, de esta forma se mejora el desempeño y calidad del egreso público. como respuesta obtuvo diversas opiniones acerca se enfocó en la observación directa y el análisis documenta, , como resultado final determina, la aplicación de auditar internamente tiene incidencia positiva en la gestión administrativa en la empresa estudiada.

Torres (2016) en su investigación desarrollado titulado *Las incidencias del control del proceso administrativo como labor de veeduría publica en la gestión del municipio*, se planteó el objetivo de comprobar la incidencia que tiene el control administrativo, el bosquejo utilizado en la investigación fue del tipo descriptivo – explicativa no experimental, el método de técnica de recolección de datos fueron los cuestionarios codificados y encuestas, fueron procesados mediante SPSS, para su validación se utilizó la estadística de correlación de Pearson a llegando al nivel de confianza del 95%.. La metodología de investigación utilizado fue la investigación aplicada, Esta modalidad en la presente investigación fue de gran utilidad debido que a través de la recolección de datos por medio de cuestionarios como de entrevistas directas al personal involucrado en los procesos dentro del área analizada se ha podido evidenciar de manera fidedigna como se está llevando a cabo cada actividad dentro del área financiera de la institución y se podrá detectar de mejor manera las falencias y de igual manera las fortalezas existentes, Del control previo y ponerla en práctica dentro del procedimiento administrativo, financiero, económico, del control dentro de la subgerencia de tesorería del Municipio, esto contribuirá que la ejecución de ingresos y gastos tengan que ver con las normas vigentes, así la gestión administrativa sea transparente, los comprobantes de pagos tengan los sustentos fehacientes y asimismo custodiarla de una manera idónea y responsable e acuerdo al resultado obtenido del estudio realizado, es recomendable mejorar en los procedimientos en las verificaciones de las rendiciones de caja chica y encargos internos, implementando un sistema que nos permita verificar la autenticidad de los comprobantes de pago y en referencia a la rendición de viáticos es necesario la implementación del Sistema Integrado de Gestión Administrativo – SIGA, mediante esta herramienta se controlara los requerimientos de viáticos dentro y fuera de nuestro del país, de esta forma se mejora el desempeño y calidad del egreso público.El autor toma como conclusión que el control de prevención influye

categoricamente en las metas y objetivos del municipio.

Quispe (2015) en el proyecto investigativo titulado *El control previo a la gestión administrativa y su incidencia en el proceso de ejecución de pago de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann*, este trabajo fue un enfoque cuantitativo, el estudio investigador se realizó de forma básica, diseño y correlacional, el instrumento utilizado en la obtención de información fueron las encuestas y se utilizó la metodología de alfa de cronbach con una probabilidad de confianza de 95%,. La metodología de investigación utilizado fue la investigación aplicada, De acuerdo al resultado obtenido del estudio realizado, es recomendable mejorar en los procedimientos en las verificaciones de las rendiciones de caja chica y encargos internos, implementando un sistema que nos permita verificar la autenticidad de los comprobantes de pago y en referencia a la rendición de viáticos es necesario la implementación del Sistema Integrado de Gestión Administrativo – SIGA, mediante esta herramienta se controlara los requerimientos de viáticos dentro y fuera de nuestro del país, de esta forma se mejora el desempeño y calidad del egreso público. Esta modalidad en la presente investigación fue de gran utilidad debido que a través de la recolección de datos por medio de cuestionarios como de entrevistas directas al personal involucrado en los procesos dentro del área analizada se ha podido evidenciar de manera fidedigna como se está llevando a cabo cada actividad dentro del área financiera de la institución y se podrá detectar de mejor manera las falencias y de igual manera las fortalezas existentes, la metodología del estudio de la investigación es exploratoria, descriptiva, correlacional, el control previo y ponerla en práctica dentro del procedimiento administrativo, financiero, económico, del control dentro de la subgerencia de tesorería del Municipio, esto contribuirá que la ejecución de ingresos y gastos tengan que ver con las normas vigentes, así la gestión administrativa sea transparente, los comprobantes de pagos tengan los sustentos fehacientes y asimismo custodiarla de una manera idónea y responsable

Alvarado (2017) en su trabajo de investigación titulado *El control previo y los procedimientos de los girados en la gerencia de tesorería del ministerio Público*, , utilizo la metodología hipotética – deductiva, ya que observo que al problema, se le formuló la

hipótesis, la obtención de la muestra fue de 144 expedientes de procesos de giro, para la recopilación de datos utilizo tarjetas bibliográficas y las encuestas, para la obtención del resultado final se utilizó el análisis inferencial . La metodología de investigación utilizado fue la investigación aplicada, Esta modalidad en la presente investigación fue de gran utilidad debido que a través de la recolección de datos por medio de cuestionarios como de entrevistas directas al personal involucrado en los procesos dentro del área analizada se ha podido evidenciar de manera fidedigna como se está llevando a cabo cada actividad dentro del área financiera de la institución y se podrá detectar de mejor manera las falencias y de igual manera las fortalezas existentes, la metodología del estudio de la investigación es exploratoria, descriptiva, correlacional, muestra de 100 personas, de un total que trabajan en el área administrativa, la metodología de recopilación de información fueron la encuesta y observación- De acuerdo al resultado obtenido del estudio realizado, es recomendable mejorar en los procedimientos en las verificaciones de las rendiciones de caja chica y encargos internos, implementando un sistema que nos permita verificar la autenticidad de los comprobantes de pago y en referencia a la rendición de viáticos es necesario la implementación del Sistema Integrado de Gestión Administrativo – el control previo y ponerla en práctica dentro del procedimiento administrativo, financiero, económico, del control dentro de la subgerencia de tesorería del Municipio, esto contribuirá que la ejecución de ingresos y gastos tengan que ver con las normas vigentes, así la gestión administrativa sea transparente, los comprobantes de pagos tengan los sustentos fehacientes y asimismo custodiarla de una manera idónea y responsable SIGA, mediante esta herramienta se controlara los requerimientos de viáticos dentro y fuera de nuestro del país, de esta forma se mejora el desempeño y calidad del egreso público.

Camino (2018) en su tesis: *Factores limitantes de la calidad de expedientes en la subgerencia de tesorería del RENIEC Lima*, . La metodología de investigación utilizado fue la investigación aplicada, Esta modalidad en la presente investigación fue de gran utilidad debido que a través de la recolección de datos por medio de cuestionarios como de entrevistas directas al personal involucrado en los procesos dentro del área analizada se ha podido evidenciar de manera fidedigna como se está llevando a cabo cada actividad dentro del área financiera de la institución y se podrá detectar de mejor manera las falencias y de igual manera las fortalezas existentes, la metodología del estudio de

la investigación es exploratoria, descriptiva, correlacional, muestra obtenida fueron de 100 personas, de un total que trabajan en el área administrativa, la metodología de recopilación de información fueron la encuesta y observación propuso como propósito la determinación de la influencia en el factor limitante en la calidad de los expedientes de pagos, el enfoque fue cuantitativo, el diseño empleado es no experimental causal, la técnica y el instrumento para la recopilación información uso la ficha de observación, aplico y para la hipótesis general utilizo la prueba de Chi Cuadrado, De acuerdo al resultado obtenido del estudio realizado, es recomendable mejorar en los procedimientos en las verificaciones de las rendiciones de caja chica y encargos internos, implementando un sistema que nos permita verificar la autenticidad de los comprobantes de pago y en referencia a la rendición de viáticos es necesario la implementación del Sistema Integrado de Gestión Administrativo – SIGA, el control previo y ponerla en práctica dentro del procedimiento administrativo, financiero, económico, del control dentro de la subgerencia de tesorería del Municipio, esto contribuirá que la ejecución de ingresos y gastos tengan que ver con las normas vigentes, así la gestión administrativa sea transparente, los comprobantes de pagos tengan los sustentos fehacientes y asimismo custodiarla de una manera idónea y responsable mediante esta herramienta se controlara los requerimientos de viáticos dentro y fuera de nuestro del país, de esta forma se mejora el desempeño y calidad del egreso público. los contrastes determinados tuvieron un nivel de significancia de 0,05 y como conclusión determino que la calidad de los expedientes es dependiente de los factores limitantes.

1.3 Teorías relacionadas al tema

Seguidamente presentare los conceptos teóricos relacionados con la incidencia del control previo en la ejecución de pagos en el área de tesorería del municipio de Huarochirí, se describe las dimensiones que permitió la medición de las variables en este trabajo de investigación.

1.3.1 Definición de la Variable 1: Control Previo

Contraloría General Republica Dominicana (2017) De acuerdo a sus definiciones y

objetivos acerca del Control Previo menciona que es el procedimiento rectoral y evaluado constantemente por la contraloría general de la república

Contraloría General República del Perú (2012) mediante la Ley 27785 Ley orgánica del sistema nacional de control nos hace referencia en un artículo que a continuación detallo estatal:

Artículo 7.- El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta el control previo y ponerla en práctica dentro del procedimiento administrativo, financiero, económico, del control dentro de la subgerencia de tesorería del Municipio, esto contribuirá que la ejecución de ingresos y gastos tengan que ver con las normas vigentes, así la gestión administrativa sea transparente, los comprobantes de pagos tengan los sustentos fehacientes y asimismo custodiarla de una manera idónea y responsable

RCConsulting (2015) la escuela de gobierno y gestión pública en una de sus publicaciones sobre el control previo en las instituciones públicas menciona que todo

servidor público debe saber que Control Gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes, como lo establece la “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República”(Art. 6º de la Ley N° 27785)

Consejo Nacional de Descentralización (2014) de acuerdo al Consejo Nacional de Descentralismo sobre los reglamentos ejecución práctica del control previo determina según se detalla:

- a) Se comprende por control previo, un grupo de procedimiento y acción que deben adoptarse al nivel de la los órganos superiores como la gerencia y/o direcciones de línea para la adecuada administración de la gestión del capital humano, económico y financieros.
- b) La finalidad es hacer cumplir con los requisitos documentarios para la presentación de los expediente de pago, dando fe que las operaciones económicas - financieras se estén haciendo de forma correcta para el trámite de pago administrativo.
- c) El control previo forma parte de la gestión administrativa en la institución, cuya finalidad es la verificación de los documentos sustentatorios de las operaciones.
- d) Los documentos sustentatorios incluye todo aquello que respalde la ejecución del gasto y que permita efectuar operaciones de búsqueda, registro, evaluar y controlar las operaciones.
- e) Toda documentación que no cuente con el sustento mínimo, no deberá ser registrada. De existir alguna emergencia, el personal encargado deberá apresurar el trámite que corresponde para dar cumplimiento al registro de la operación sin dejar de aplicar el control previo.
- f) No está limitada a determinada área organizativa, el control previo se debe desarrollar en responsabilidad de todo el personal que participa dentro del proceso de las operaciones económico – financiero.
- g) Antes de proceder con el registro de, se tiene que revisar que la documentación sustentatoria esté completa y de acuerdo a la normatividad vigente, la verificación de la documentación será revisada por el especialista y supervisada por el Sub gerente de Contabilidad.
- h) Al realizar el registro del devengado por la Subgerencia Contable se está reconociendo la obligatoriedad de las cuentas por pagar.
- i) La Subgerencia contable es responsable del proceso del registro de la fase del devengado.

Asimismo el Consejo Nacional de Descentralización define que la finalidad del control previo es:

- a) Revisar que los registros administrativos que se ejecutan tienen que reflejar criterios de un proceso efectivo, económico y eficiente; a su vez sea observado que la ejecución refleje relación en el POI, objetivos, metas, planes del municipio, aplicando los criterios de la ley de transparencia y austeridad.
- b) Revisar la presentación adecuada y formulada de manera correcta de la documentación física y sustentatoria en los respectivos pagos y compromisos, rendiciones de viáticos.
- c) Asegurar que el uso del recurso estén de manera consistentes con los dispositivos establecidos en la base legal y lleven concordancia con las normativas de gestión estatal.
- d) Conseguir el ordenamiento documentario y de procesos de la gestión que muestre el uso correcto de los recursos financieros.

Marco Conceptual del Control Interno CGR (2014)

determina que para las instituciones agrupa elementos organizacionales (Planear, Controlar la Gestión, Organizar, el control previo y ponerla en práctica dentro del procedimiento administrativo, financiero, económico, del control dentro de la subgerencia de tesorería del Municipio, esto contribuirá que la ejecución de ingresos y gastos tengan que ver con las normas vigentes, así la gestión administrativa sea transparente, los comprobantes de pagos tengan los sustentos fehacientes y asimismo custodiarla de una manera idónea y responsable Evaluar al Personal, dictar Normas, directivas y Procesos, Sistemas de TI y Comunicacionales) correspondencia e interdependiente, que buscan concordancia para lograr las políticas y metas institucionales forma simétrica. Dicho de otra manera, el Control Interno no es un método progresivo, es un proceso multidireccional, ya que interviene sobre el sistema integrado que lo conforma y tiene un efecto dinámico a las condiciones variables y es muy influyente sobre todos los procesos que lo

conforman. Hay que mencionar tengan el compromiso de efectuar el sistema de control durante todo el ejercicio fiscal, cuya finalidad es lograr las metas y objetivos propuestos de manera positiva, eficaz y eficiente en cada una de las áreas, para cumplir con la normativa de acuerdo a las funciones encargadas, para el trabajo de investigación se considera como dimensiones

Los componentes del Sistema de Control Interno son cinco:

- I) Ambiente de Control
- II) Evaluación de Riesgo
- III) Actividades de Control
- IV) Información y Comunicación
- V) Actividades de Supervisión

Dimensiones de la variable Control

Previo Dimensión 1: Ambiente de

Control

El ambiente de control el control previo y ponerla en práctica dentro del procedimiento administrativo, financiero, económico, del control dentro de la subgerencia de tesorería del Municipio, esto contribuirá que la ejecución de ingresos y gastos tengan que ver con las normas vigentes, así la gestión administrativa sea transparente, los comprobantes de pagos tengan los sustentos fehacientes y asimismo custodiarla de una manera idónea y responsable Control Interno. Comprende también los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas.

Principio 1. Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos

Este principio hace referencia a una entidad que desarrolla y utiliza un código formal o códigos de conducta y otras políticas para comunicar normas de conducta éticas y morales adecuadas y hacer frente a conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones.

Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

1. Existe un clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas de la entidad.
2. Los titulares y la alta gerencia/directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional íntegra y ética. Ante un indicio de conducta inapropiada se toman medida apropiadas rápidas.
3. Se transmite mensajes éticos a través del ejemplo.
4. Ante un evento no ético, todos los servidores públicos saben cómo actuar y conocen los canales.
5. Existe presión de grupo para motivar comportamientos apropiados.

Principio 2. Independencia de la supervisión del Control Interno

Este principio hace referencia a una entidad donde existe independencia entre el que supervisa el Control Interno de aquel que lo desarrolla e implementa. La independencia como un concepto general, se relaciona con las características de libertad, de capacidad de toma de decisiones, autonomía y para llevar a cabo o no acciones que consideren apropiadas. Por tal motivo, los funcionarios de las instituciones deben plantear una supervisión independiente en el Control Interno a través de lo constituido en grupos especiales o comités de Control Interno de los cuales delegue independencia y autonomía para realizar funciones de supervisión.

Componentes que demuestran que el principio este dando cumplimiento:

- a) La administración determina el nivel de responsabilidad en la supervisión con

relación a la probabilidad y necesidad establecida.

- b) La supervisión es aplicada a través de conocimientos y habilidades especializadas.
- c) La toma de decisiones y evaluación del control interno deben ser independientes de la oficina de administración.
- d) La metodología de supervisión en el control interno está vigente en el proceso de implementación, desarrollando un sistema y con diseño.

Principio 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos

Refiere que en una organización donde la persona autorizada, o responsable, establece un sistema de responsabilidad, líneas de reporte y autoridades adecuadas para el cumplimiento de los objetivos de la institución.

Algunos componentes que demuestra que el principio este dando cumpliendo:

- a) Considera todo el sistema estructural de la institución.
- b) Determina una serie de informes (quién informa a quién).
- c) Determina, establece y restringe responsabilidad.
- d) Considera niveles de trabajo orientados hacia los objetivos específicos institucionales.

Principio 4. Competencia profesional

Refiere que el principio es una institución que evidencia un compromiso de atracción, desarrollo y retención de personas idóneas, competitivas enfocados hacia los objetivos. El trato de los colaboradores en la institución debe ser cabal e igualitaria, se informa de manera clara lo que se busca del colaborador así como las penalidades que originen la falta de cumplimiento.

Algunos componentes que demuestra que el principio este dando cumpliendo:

- a) Se realiza los perfiles y actividades o funciones que se requieren para el

puesto de trabajo, así también se miden las puntuaciones que debe tener cada puesto que se ocupe.

- b) Se realizan los procesos de selección dirigidos a asegurar la captación, progreso y retener a profesionales competitivos para la institución pública.
- c) Se prueba frecuentemente la habilidad, los conocimientos, el talento y la destreza para la realización del trabajo.
- d) Se organizan actividades de capacitación de personal, para así lograr el desarrollo de sus capacidades para el eficiente desempeño en sus labores.

Principio 5. Responsable del Control Interno

Este principio hace referencia a una entidad que cuenta con unidades responsables (personas, profesionales, direcciones, gerencias) del Control Interno para la consecución de los objetivos. La entidad debe disponer de un mecanismo para que todas las personas encargadas del resguardo de los recursos así como de la mejora del desempeño de la Entidad como función exclusiva, puedan estar interconectadas entre sí a fin de tomar las acciones correctivas inmediatas cuando se identifican desviaciones en las metas trazadas.

Algunos componentes que demuestra que el principio este dando cumplimiento:

- a) Se precisa claramente la forma de los procesos funcionales consecutivos del Control Previo.
- b) Se detallan herramientas para evaluar periódicamente el Control Interno (incluye evaluar la eficacia y el costo – beneficio de las verificaciones establecidas).
- c) Se determina y controla la magnitud del desempeño, estímulos y penalidades en cumplimiento a las funciones encomendadas.

Dimensión 2: Evaluación de Riesgo

El riesgo es una probabilidad que acontezca un hecho y pueda afectar desfavorablemente. Por otro lado el riesgo hace referencia a un procedimiento

estable con la finalidad que la institución pueda adecuarse a enfrentar cualquier evento.

La evaluación de riesgo entiende que los principios que determinan los objetivos, identificación y evaluación de riesgos, definen la posibilidad de cambios, fraude y sucesos que repercutan y afecten el sistema del control interno(CI).

Principio 6. Objetivos claros

El indica que toda institución debe tener definido y claro los objetivos que desea alcanzar, que le permita identificar y evaluar los riesgos relacionados con dichos objetivos.

Algunos componentes que demuestra que el principio este dando cumpliendo:

- a) Determinan aciertos de los ejercicios fiscales.
- b) Precisan los objetivos relacionados a la información financiera.
- c) Se estima la calidad
- d) Existe mayor entendimiento de los procedimientos, normas y patrones aplicados.
- e) Se comprueba que se está dado cumplimiento de los objetivos en base a las actividades de la institución.

Principio 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos

El principio indica como el logro de los objetivos muchas veces también determina como gestionar los riesgos.

Algunos componentes que demuestra que el principio se cumple:

- a) El principio es atribuido a la institución, unidad ejecutora, pliego y a todos los niveles de la unidad jerárquica funcional de la institución.
- b) El impacto del logro de los objetivos es consecuencia del estudio de los factores internos y externos de riesgo.

- c) Se agrega herramientas de evaluación de riesgos para tramitarlos de manera apropiada.
- d) Es de importancia identificar los riesgos
- e) Se determina la gestión del riesgo y se evaluará el resultado: consentir, evitar, disminuir y compartir.

Principio 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos

La institución tiene la probabilidad de engaño en la evaluación de riesgos en un cumplimiento contrario a los objetivos.

Algunos componentes que demuestra que el principio se cumple:

- a) Se contempla tipos de engaños: engaño en el resultado, probable merma de activos y sobornos fruto de varias maneras de engaños y mala actuación.
- b) Evalúan estímulos y coacciones que originen la existencia de engaños.
- c) Evalúan la presencia de oportunidad que fomenten el engaño.
- d) Evalúan si la manera de gestionar o si las posiciones justifican actos inapropiados.

Principio 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno

El principio refiere a una institución que tiene una identificación y controla las variaciones que puedan impactar relativamente al Control Interno de la institución

Algunos componentes que demuestra que el principio se cumple:

- a) Estiman las alteraciones del entorno exterior que pueden repercutir en la consecución de objetivos de la institución.
- b) Evalúan si las alteraciones en los tipos de gestión, económicos, políticos y tecnologías puedan repercutir en el logro de las metas.

Dimensión 3: Actividad de Control

La actividad de control determina políticas y procesos determinados para minimizar el riesgo que puedan repercutir en los objetivos trazados por la entidad. Para ser positivo deben ser reales, medibles y apropiados, trabajar y conocer el plan que se desarrollara a largo plazo y considerando el control previo y ponerla en práctica dentro del procedimiento administrativo, financiero, económico, del control dentro de la subgerencia de tesorería del Municipio, esto contribuirá que la ejecución de ingresos y gastos tengan que ver con las normas vigentes, así la gestión administrativa sea transparente, los comprobantes de pagos tengan los sustentos fehacientes y asimismo custodiarla de una manera idónea y responsable

Las tareas de control se desarrolla a todo nivel del proceso, tanto operacionales y a nivel de tareas de la institución (pueden ser prevención y detección). Se explora un adecuado nivel de prevención y la detección entre ambas y las actividades de control.

Los procesos correctivos son un valor agregado muy importantes en los procesos de control.

Las tareas del control correspondencia e interdependiente, que buscan concordancia para lograr las políticas y metas institucionales forma simétrica. Dicho de otra manera, el Control Interno no es un método progresivo, es un proceso multidireccional, ya que interviene sobre el sistema integrado que lo conforma y tiene un efecto dinámico a las condiciones variables y es muy influyente sobre todos los procesos que lo conforman

Principio 10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos

La Institución determina y elabora tareas de control que colabora con la disminución de riesgos hasta niveles favorables para el logro de los objetivos.

Este principio atribuye actividades y obligaciones de autorizar, aprobar, registrar y

revisar los procedimientos, negociaciones, verificaciones físicas, reconciliaciones, y circunstancias que son asignados a individuos diferentes con la finalidad de minimizar el riesgo de margen de errores o procesos inadecuados de engaños o falacias.

Componentes que demuestra que el principio este dando cumpliendo:

- a) La actividad en el sistema de control interno garantiza que el resultado de respuesta minimiza los riesgos.
- b) El control de aplicación o control de transacción se ha proyectado para dar respuesta en determinados riesgos y procedimientos importantes para el cumplimiento de las metas.
- c) Las acciones de control son puestas en marcha a todo nivel de la institución y los procesos de autorización, incorporando los términos y condiciones, que es información relevante y es claramente comunicada a los directivos y colaboradores.
- d) Se establecen limitaciones de los ingresos a los aplicativos para los procedimientos relevantes que hacen uso tecnológico de la información.
- e) El control de transacción es asignado a individuos o áreas diferentes que de manera separada no posibilita las gestiones de procedimientos de controles alternativos.
- f) Se dan directivas de ingresos, utilización, control y disponibilidad para los activos de la institución.

Principio 11.

El desarrollado la actividades en el control de la data tecnológica con finalidad de ayudar en el logro de las metas.

La data de la institución es proveída a través de la utilización de Tecnología de Información y Comunicación (TIC). Las TIC contienen información, datos sistemáticos, asociación tecnológica, instaladores y colaboradores.

correspondencia e interdependiente, que buscan concordancia para lograr las políticas y metas institucionales forma simétrica. Dicho de otra manera, el Control Interno no es un método progresivo, es un proceso multidireccional, ya que interviene sobre el sistema integrado que lo conforma y tiene un efecto dinámico a las condiciones variables y es muy influyente sobre todos los procesos que lo conforman el control previo y ponerla en práctica dentro del procedimiento administrativo, financiero, económico, del control dentro de la subgerencia de tesorería del Municipio, esto contribuirá que la ejecución de ingresos y gastos tengan que ver con las normas vigentes, así la gestión administrativa sea transparente, los comprobantes de pagos tengan los sustentos fehacientes y asimismo custodiarla de una manera idónea y responsable La actividad en el control de la TIC agrupa procesos que certifica el método informático para el logro final y de las metas de la institución, estando orientados la data circula por los sistemas.

Algunos componentes que demuestra que el principio se cumple:

- a) Se determina la subordinación y el vínculo entre los procedimientos, los controles de la información tecnológica y las tareas mecanizadas.
- b) Se configuro, determino e implemento las tareas de control de la infraestructura tecnológica que garantiza la integridad, precisión y lo puntual del procedimiento del TI.
- c) Planificación determinada del sistema de la información en la institución.
- d) El control general que ayuda en la obtención, diseño y sostenimiento de la infraestructura de TI.
- e) Existe control de ingreso y de trasformación de la data que evita la utilización no autorizada de la data para la protección de activos de la institución por la advertencia externa y este proceso es ayudado por la separación de roles de acuerdo con la responsabilidad.
- f) Hay un plan de prevención para obviar la operatividad en el servicio.

Principio 12.

El principio siguiente la institución extiende tareas en controles a través de normativas y políticas que determinan los puntos globales detalla la normativa.

El compromiso de cada procedimiento, tarea o actividad debe ser definidamente transparente, precisamente asignado y responsable al directivo respectivo. Por ende, la realización o transformación de los métodos o actividades deben tener autorización y aprobación de los directivos.

Algunos componentes que demuestra que el principio se cumple:

- a) Utiliza una lista de índices de desempeño para los procesos, tareas y actividades, que determinan lo esperado.
- b) Herramientas que se brindan para directivos en la entidad, donde se elaboran de manera escrita o comprobable y admitida formalmente.
- c) Evaluación de la realización en los procedimientos, tareas y trabajos garantizando que se culmine con los requerimientos solicitados (legales, tecnológicos y administrados de procedencia interna y externa).
- d) La institución tiene herramientas de evaluación de procedimientos, tareas y trabajos y los renueva cuando es preciso.
- e) Se ha entablado políticas de responsabilidad y políticas para la rendición de cuentas.
- f) Las modificaciones importantes fueron evaluados a través de evaluaciones periódicas en el riesgo de los procesos.
- g) Los colaboradores competitivos con potestad desarrollan tareas que controlan con la debida precaución y observación.
- h) El colaborador designado estudia y toma acción sobre temas determinados sobre resultados del cumplimiento de las actividades en el control.

Dimensión 4:

La información y comunicación correspondencia e interdependiente, que buscan

concordancia para lograr las políticas y metas institucionales forma simétrica. Dicho de otra manera, el Control Interno no es un método progresivo, es un proceso multidireccional, ya que interviene sobre el sistema integrado que lo conforma y tiene un efecto dinámico a las condiciones variables y es muy influyente sobre todos los procesos que lo conforman del CI.

- a) El sistema de comunicación es un procedimiento consecutivo de abastecimiento, interrelación y recolección informática suficiente.
- b) La comunicación de forma interna es la manera por donde el sistema de información se lleva a toda la institución, y ayuda a que se transmita hacia arriba, y hacia abajo y a todo nivel de la institución. Este sistema de información ayuda a que los colaboradores receptionen el mensaje de manera clara de la alta dirección, de esta manera las acción de controlar debe ser realizadas de manera seria.
- c) La comunicación exterior permite el ingreso de información importante desde afuera ya que otorga data informática a la parte externa en señal de respuestas, perspectivas y necesidades.
- d) La data informática y el proceso de comunicación para enriquecer el control interno contienen los pilares de obtención de data relevante e importante en su calidad, y la información interior ayuda que se desarrolle de manera efectiva el proceso sistemático de control interno y la respuesta con fracciones de forma externa sobre relevancias que.

Principio 13.

El principio alude que la institución consigue/origina y utiliza información importante y de calidad para ayudar en el desarrollo del sistema de CI.

Componentes que demuestra que el principio se cumple:

- a) Se acondiciona un sistema para identificar la data requerida que sirva para ayudar el desarrollo de los demás elementos que comprende el control Interno y el cumplimiento de los objetivos de la institución.
- b) Se recoge y capta la información, se transforma, se procesa y se informa

para lograr la mejora del Control Interno.

- c) Se elabora información adecuada, favorable, actualizada, puntual, completa, accesible y verificable.
- d) La información se diagnostica para especificar su importancia y el apoyo de los elementos de Control Interno (considerando los costos - beneficio).

Principio 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno

El principio determina que la institución reporta información internamente, considerando obligaciones del CI suficientes en la ayuda para el desarrollo del sistema de Control Interno.

Componentes que demuestra que el principio se cumple:

- a) Están determinados los procedimientos de comunicación para todos los colaboradores acerca de las obligaciones para el logro y mejoramiento sistemático del control interno.
- b) Tiene canales de comunicaciones internas que ayudan a determinar las fallas en la comunicación del control interno, que impiden se cumpla de manera apropiada con el logro de los objetivos de la institución. Esos canales garantizan que sea confiable o confidente, cuando hay necesidad.

Principio 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno

En este principio hacemos referencia que la institución, utiliza la comunicación externa a diversas partes informando los temas que afectan de alguna manera el desarrollo funcional del control interno

Componentes que demuestra que el principio se cumple:

- a) La institución admite canales comunicativos con diversas instituciones, empresas, personas, proveedor, auditor externo, y demás que contribuyen a la mejoría del sistema de Control Interno y los resultados de la institución.

- b) Los métodos de comunicación toman en cuenta las oportunidades

Dimensión 5: Monitoreo Permanente

Esta referida al grupo de tareas de autocontrol integrado en los procesamientos de las acciones de supervisión (búsqueda) donde la institución tiene finalidad de mejorar y evaluar. La sistematización de CI debe tener un elemento de verificación para estimar la efectividad y la calidad en el transcurso del tiempo que permita la retroalimentación.

Las mediciones consecutivas, son mediciones que dependen o la combinación de ambas es utilizada para evaluar si se desarrolla cada uno de los elementos y sus principios.

Es trascendental añadir herramientas que evalúen el sistema del Control Interno en los primeros procedimientos críticos de la institución con la finalidad de identificar en el momento adecuado en las acciones de mejoras.

Las tareas de supervisión del Control Interno definen principios para elegir y desarrollar la evaluación eventual, periódica y permite evaluar la información deficiente que permita controlar internamente.

Principio 16.

En se elige un diseño, para desarrollar y ejecutar evaluaciones en forma eventual y así verificar los elementos y también los Controles Internos estén presentes en la ejecución.

Componentes que demuestra que el principio se cumplen:

- a) Determina un marco como base (evaluación) del proceso del control interno que ayude a determinar el procedimiento de mejora.
- b) Los diagnósticos al Control Interno están enlazadas con los procedimientos más trascendentales de la institución.
- c) Los responsables del diagnóstico son especialistas para entender lo que se

está verificando.

- d) Tienen sistemas que integran claridad a la evaluación.

Principio 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno.

En referencia a este principio menciona que una institución hace de conocimiento los errores en el Control Interno en el momento preciso a los responsables, para que se tomen medidas correctivas

Algunos componentes que demuestra que el principio este dando cumpliendo:

- a) Se hace de conocimiento los errores de la comunicación a los encargados, para tomar medidas correctivas que se determine por la alta dirección.
- b) Se instaura un proceso para el control de medidas correctivas.

Definición de la Variable 2: Ejecución de Pagos

Como concepto teórico se hace referencia la base legal que se aplica en la actualidad en los gobiernos locales me refiero a la Directiva de Tesorería N° 001

2007-EF/77.15 del Sistema Nacional de Tesorería aprobada con Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15 publicada el 24 de enero 2007.

Dimensión 1: Compromisos para la programación financiera

La primera fase en la ejecución del gasto son los compromisos para la programación financiera, en ella nos hace referencia del contexto de la Información de los Compromisos para la programación de la ejecución financiera de la entidad.

Para efectos correspondencia e interdependiente, que buscan concordancia para lograr las políticas y metas institucionales forma simétrica. Dicho de otra manera, el Control Interno no es un método progresivo, es un proceso multidireccional, ya que interviene sobre el sistema integrado que lo conforma y tiene un efecto dinámico a las condiciones variables y es muy influyente sobre todos los procesos de compromiso.

Los datos relacionados y la correspondencia e interdependiente, que buscan concordancia para lograr las políticas y metas institucionales forma simétrica. Dicho de otra manera, el Control Interno no es un método progresivo, es un proceso multidireccional, ya que interviene sobre el sistema integrado que lo conforma y tiene un efecto dinámico a las condiciones variables y es muy influyente sobre todos los procesos que lo conforman del control previo y ponerla en práctica dentro del procedimiento administrativo, financiero, económico, del control dentro de la subgerencia de tesorería del Municipio, esto contribuirá que la ejecución de ingresos y gastos tengan que ver con las normas vigentes, así la gestión administrativa sea transparente, los comprobantes de pagos tengan los sustentos fehacientes y asimismo custodiarla de una manera idónea y responsable

Dimensión 2: Documentación sustentatoria para fase devengado - SIAF

Para el reconocimiento de la ejecución del gasto se tiene una relación de requisitos, se hace mención sobre el acervo documentario que se tiene que adjuntar para la fase de devengado en el SIAF con la finalidad de reconocer el compromiso de pago por un bien o servicio prestado.

El devengado se sustenta únicamente con alguno de los siguientes documentos:

1. Factura, boleta de venta u otros comprobantes de pago reconocidos y emitidos de conformidad con el Reglamento de Comprobantes de Pago aprobado por la SUNAT.
2. Orden de Compra u Orden de Servicio en contrataciones o adquisiciones de menor cuantía o el Contrato, en los casos a que se refiere el inciso c) del numeral 9.1 del artículo 9 de la presente Directiva, asegurándose que el proveedor presente los correspondientes comprobantes de pago estrictamente conforme al Reglamento aprobado por la Resolución N° 007-99-SUNAT y modificatorias. Tratándose de adelantos, deberá acompañarse

la factura."

(*) Texto del Numeral 2, modificado por el Artículo 1 de la Resolución Directoral N° 017-2007-EF-77.15, publicada el 31 marzo 2007.

3. Valorización de obra acompañada de la respectiva factura. Dimensión 3: Condiciones para la fase girado - SIAF

Para efectos del cumplimiento del pago de la obligación se tiene que cumplir con los requisitos en la cual nos indica las condiciones para el gasto girado.

1. Es requisito para el registro del Gasto Girado que el correspondiente Gasto Devengado haya sido contabilizado en el SIAF-SP.
2. El número de registro SIAF-SP del Gasto Girado, a ser ejecutado con cargo a la respectiva cuenta bancaria, debe consignarse en el correspondiente Comprobante de Pago sustentado en la documentación pertinente.
3. La fecha del Gasto Girado registrado en el SIAFSP debe ser la misma o posterior a la fecha de la respectiva Autorización de Giro (Devengado en "A").
4. Está prohibido girar a nombre de beneficiarios distintos a los registrados en la fase del Gasto Devengado (estado "A"), con excepción de lo contemplado en el literal k) del artículo 31 de la presente Directiva.
5. Es responsabilidad del Tesorero la verificación de los datos del Gasto Girado registrados y transmitidos a través del SIAF-SP a la DNTP.
6. El Gasto Girado con cargo a las subcuentas bancarias de gasto autorizadas por la DNTP debe realizarse, registrarse y transmitirse a través del SIAF-SP dentro de los cinco (5) días útiles de haberse recepcionado la respectiva Autorización de Giro

Dimensión 4: Condiciones de Fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos.

Para la utilización de las mismas se tiene que autorizar con Resolución de Alcaldía e indicar las condiciones para el correcto manejo del Fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos, de igual forma las prohibiciones.

Prohibición correspondencia e interdependiente, que buscan concordancia para lograr las políticas y metas institucionales forma simétrica. Dicho de otra manera, el Control Interno no es un método progresivo, es un proceso multidireccional, ya que interviene sobre el sistema integrado que lo conforma y tiene un efecto dinámico a las condiciones variables y es muy influyente sobre todos los procesos que lo conforman autorizados de acuerdo a Ley.

1.4 Formulación del problema Problema general

¿De qué manera incide la aplicación de un control previo en la ejecución de pagos en la sub gerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarochirí (SGTMPH)?

Problemas específicos

Problema específico 1.

¿De qué manera el ambiente de control, incide en la ejecución de pagos en la SGTMPH, 2018?

Problema específico 2.

¿De qué manera la evaluación de riesgo incide en la ejecución de pagos en la SGTMPH, 2018?

Problema específico 3.

¿De qué manera la actividad de control incide en la ejecución de pagos en la SGTMPH, 2018?

Problema específico 4.

¿De qué manera la información y comunicación incide en la ejecución de pagos en la SGTMPH, 2018?

Problema específico 5.

¿De qué manera el monitoreo permanente incide en la ejecución de pagos en

SGTMPH, 2018?

1.5 Justificación del estudio Justificación teórica.

La investigación realizada se justifica por la aplicación correcta del control previo de esta manera contribuir en un mejor proceso en la ejecución del gasto en la subgerencia de tesorería del municipio provincial de Huarochirí, asimismo establecer los lineamientos correctas en la ejecución por parte de todas las áreas involucradas de esta forma mejorar en la calidad de las mismas, aplicando correctamente y teniendo en cuenta las normas vigentes interpuestas por el Estado.

Justificación práctica.

En base al objeto de estudio, con el resultado se me permitió determinar soluciones y dar alternativas concretas a la problemática de control previo, ambiente laboral y la estructura interna de la municipalidad. Con los resultados se dio la posibilidad de recomendar cambios en los procedimientos que regula los procesos gubernamentales en el control previo así como también tener una gestión transparente y reducir la corrupción que esta enquistada en el aparato estatal, en este trabajo de investigación tomo como base legal la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15 del Sistema Nacional de Tesorería aprobada con Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15 publicada el 24 de enero 2007.

Justificación metodológica.

En cumplimiento a los objetivos del estudio del presente trabajo, se recurrió a la utilización de la técnica de la encuesta y la herramienta para recopilar la data fue la guía del cuestionario y su procesamiento estadístico en el software para la medición de las falencias en la ejecución de pago. Con ese procedimiento se dio a conocer el

grado de comportamiento en los procesos del control previo, el resultado obtenido del estudio tiene como soporte el proceso estadístico validados en la actualidad.

Justificación institucional.

El trabajo de investigación pretende contribuir en mejorar la imagen de la sub gerencia, eficiencia en los procesos de ejecución del gasto, calidad en el personal involucrado, de esta manera cumplir con las metas trazadas por la institución.

1.6 Hipótesis

Hipótesis general.

El control previo incide en la ejecución de pagos de la SGTMPH 2018.

Hipótesis específicas.

Hipótesis específica 1.

El ambiente de control incide en la en la ejecución de pagos de la SGTMPH, 2018

Hipótesis específica 2.

La evaluación de riesgo incide en la en la ejecución de pagos de la SGTMPH í, 2018

Hipótesis específica 3.

La actividad de control incide en la en la ejecución de pagos de la SGTMPH, 2018

Hipótesis específica 4.

La información y comunicación incide en la en la ejecución de pagos de la SGTMPH, 2018

Hipótesis específica 5.

El monitoreo permanente incide en la en la ejecución de pagos de la SGTMPH, 2018

1.7 Objetivos

Objetivo

General

Conocer si hay incidencias en la aplicación de un control previo en la ejecución de pagos de la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarochirí, 2018

Objetivos Específicos

Objetivo específico 1.

Determinar si el ambiente de control, incide en la ejecución de pagos en la SGTMPH, 2018

Objetivo específico 2.

Determinar si la evaluación de riesgo incide en la ejecución de pagos en la SGTMPH, 2018

Objetivo específico 3.

Determinar si la actividad de control incide en la ejecución de pagos en la SGTMPH, 2018

Objetivo específico 4.

Determinar si la información y comunicación incide en la ejecución de pagos en la SGTMPH, 2018

Objetivo específico 5.

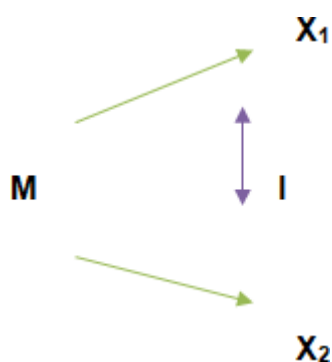
Determinar si el monitoreo permanente incide en la ejecución de pagos en la SGTMPH, 2018

II. Método

2.1. Diseño de investigación

La metodología aplicada en el diseño de este estudio fue el no experimental, también con diseño transversal, básico y de forma explicativa, se determina que es no experimental porque no se ha aplicado modificaciones a las variables.

El esquema general del diseño no experimental, transversal, básico y de forma explicativa es el siguiente:



Donde:

M = Muestreo

X₁ = control previo (Causa)

X₂ = Ejecución de pagos (Efecto)

I = Incidencia (análisis)

2.2. Variables, operacionalización

Variable independiente

Es la variable manipulada, su valor no depende de otra variable, normalmente está representada por x, está en el centro de cualquier diseño experimental, en el desarrollo del trabajo de investigación es:

Variable 1: Control previo

Según la Ley N° 28693 Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, señala las normativas, procesos, instrumentos y técnicas orientadas a la aplicación de la administración correcta de los fondos públicos, en todo organismo público del ámbito nacional en cualquier fuente de financiamiento, en el artículo que se describe a continuación nos hace referencia acerca de la ejecución del pago en la entidades Públicas

El proceso de control es de forma previo – simultánea - posterior. Los dos primeros controles es competencia exclusiva de los funcionarios y servidores del organismo público en cuanto a su competencia y funciones, que le son asignadas de acuerdo a su ROF, MOF y procedimientos administrativos en sus reglamentos y/o directivas para el buen desempeño de la función administrativa, todos los involucrados en la ejecución del gasto público, tienen que realizar el control previo necesario para garantizar y dar fe de la autenticidad del proceso del gasto.

Y el tercero es asumido de acuerdo a sus atribuciones por la Contraloría General de la Republica – Órganos de Control, de esta forma garantiza la correcta ejecución del gasto público.

Variable dependiente

Es la finalidad del estudio, en ello se busca centrar el trabajo investigativo de modo general, para el desarrollo de este trabajo de investigación se toma como referencia:

Variable 2: Ejecución de pagos

Según la Ley N° 28693 Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, señala las normativas, procesos, instrumentos y técnicas orientadas a la aplicación de la administración correcta de los fondos públicos, en todo organismo público del ámbito nacional en cualquier fuente de financiamiento, en el artículo que se describe a continuación nos hace referencia acerca de la ejecución del pago en la entidades del sector público:

Según el Art. 6 de la Directiva de Tesorería N°001-2007-EF/77.15 determina que la cancelación a los proveedores de bienes y servicios se debe realizar en los plazos descritos y respetando los procedimientos contractuales, para ello el DGA en la UE el Municipio, debe normar dispositivos legales para que los responsables de las áreas otorguen conformidad de las mismas y cumplan con remitir a la Sub gerencia de tesorería el acervo documentario sustentatorio para el procedimiento de pago de los proveedores.

Definición Operacional:

El control previo como incidencia en la ejecución de pagos en la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí, 2018 se sujeta a los descritos de acuerdo al marco legal vigentes Directiva de Tesorería N°001-2007-EF/77.15, la correcta aplicación del procedimiento establecido

En este estudio se está embarcando en 4 dimensiones y refrendado en doce indicadores medibles en veinticinco ítems que se recogerá, mediante la técnica de la guía encuestas para la obtención de datos validados por los especialistas y procesado en el aplicativo estadístico SPSS

Matriz de operacionalización de las variables

Variable: Control Previo

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas	Niveles y Rango																								
Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Integridad y valores éticos - Administración estratégica - Estructura organizativa - OCI 	p1 – p3	1. Totalmente de acuerdo. 2. Parcialmente de acuerdo. 3. Indiferente. 4. Parcialmente en desacuerdo. 5. Totalmente en desacuerdo	Para la variable: Malo (20-46) Regular (47-73) Bueno (74-100)																								
Evaluación de Riesgo	<ul style="list-style-type: none"> - Identificación de los riesgos - Plan de mitigación de riesgos - Respuesta al riesgo 	p4 – p6		<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>D1</th> <th>D2</th> <th>D3</th> <th>D4</th> <th>D5</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Malo</td> <td>3-7</td> <td>3-7</td> <td>5-11</td> <td>6-14</td> <td>3-7</td> </tr> <tr> <td>Regular</td> <td>8-12</td> <td>8-12</td> <td>12-18</td> <td>15-23</td> <td>8-12</td> </tr> <tr> <td>Bueno</td> <td>13-15</td> <td>13-15</td> <td>19-25</td> <td>24-30</td> <td>13-15</td> </tr> </tbody> </table>		D1	D2	D3	D4	D5	Malo	3-7	3-7	5-11	6-14	3-7	Regular	8-12	8-12	12-18	15-23	8-12	Bueno	13-15	13-15	19-25	24-30	13-15
	D1	D2		D3	D4	D5																						
Malo	3-7	3-7		5-11	6-14	3-7																						
Regular	8-12	8-12		12-18	15-23	8-12																						
Bueno	13-15	13-15	19-25	24-30	13-15																							
Actividad de Control	<ul style="list-style-type: none"> - Rotación de labores - Autorización de operaciones - Supervisión - Control de la evaluación del gasto 	p7 – p11																										
Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Controles sobre sistema de información 	p12 – 17																										
Monitoreo Permanente	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluaciones - Seguimiento 	p18 - 20																										

Fuente: Elaboración propia

Variable: Ejecución de pagos

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas	Niveles y Rango																				
Compromisos para la programación financiera	- Genérica de gasto presupuestal - Saldo de meta presupuestal - Calendario de compromiso	p1 – p6		Para la variable: Malo (25-58) Regular (59-92) Bueno (93-125)																				
Documentación sustentatoria para fase devengado SIAF	- Comprobantes de pago - Documentación fehaciente y coherente - Documentación de respaldo en original y archivo.	p7 – p13	1. Totalmente de acuerdo. 2. Parcialmente de acuerdo. 3. Indiferente. 4. Parcialmente en desacuerdo. 5. Totalmente en desacuerdo	Para las dimensiones:																				
Condiciones para la fase girado - SIAF	- Conciliaciones bancarias - Autorización de la administración - Conformidades de servicios o neas del área usuaria	p14 – p17		<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>D1</th> <th>D2</th> <th>D3</th> <th>D4</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Malo</td> <td>6-14</td> <td>7-16</td> <td>4-9</td> <td>8-18</td> </tr> <tr> <td>Regular</td> <td>15-23</td> <td>17-26</td> <td>10-15</td> <td>19-29</td> </tr> <tr> <td>Bueno</td> <td>24-30</td> <td>27-35</td> <td>16-20</td> <td>30-40</td> </tr> </tbody> </table>		D1	D2	D3	D4	Malo	6-14	7-16	4-9	8-18	Regular	15-23	17-26	10-15	19-29	Bueno	24-30	27-35	16-20	30-40
	D1	D2	D3	D4																				
Malo	6-14	7-16	4-9	8-18																				
Regular	15-23	17-26	10-15	19-29																				
Bueno	24-30	27-35	16-20	30-40																				
Condiciones de fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos	- Rendiciones y Reembolso de caja chica - Rendiciones de viáticos y encargos internos - Arqueos de caja.	p18 – p25																						

Fuente: Elaboración propia

Variable Dependiente: ejecución de pagos.

Se tomó como referencia la Directiva de Tesorería 001-2007-EF/77.15 y la Variable Independiente: Control Previo

Población y muestra Población

Wigodski Jacqueline (2010) sostiene: “Que la Población es la totalidad del público objetivo a estudiar, a su vez estos poseen características de manera común que se pueden observar en un momento y un lugar. En el proceso del estudio se debe considerar características relevantes de acuerdo a la investigación que se quiere realizar.

Debo manifestar que el total poblacional y muestra que se va a encuestar en este trabajo de estudio, es conformado por el total de los colaboradores administrativos del Municipio Provincial de Huarochirí que consta aproximadamente de 60 individuos pertenecientes a las sub gerencias de tesorería, contabilidad, patrimonio y logística y a las gerencias de Administración y Presupuesto, a continuación se detalla las cantidades por áreas de personas a encuestar

Tabla 1

Población objetivo de estudio

Personal	TOTAL
Gerentes	15
Especialistas	10
Asistentes	15
Auxiliares	20
Total	60

2.3. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

Técnica

Para el proceso de un trabajo de estudio se aplican métodos de recolección de datos como: las entrevistas - las encuestas - las observaciones - diccionarios de datos - diagramas de flujos.

En este trabajo de estudio se utilizó la Técnica de recopilación de información: La Guía de Encuesta y SPSS versión 22

Instrumentos

El instrumento utilizado fue el Cuestionario, realizando las preguntas necesarias para determinar los objetivos del estudio, de esta manera medir las variables.

Técnicas para los procesamientos de datos:

Existen dos formas para los procesos estadísticos de los datos alcanzados, para este trabajo de investigación se realizaron con los siguientes procedimientos:

1. Procesos de tipo manual.
2. Procesos de tipo electrónico.

En el siguiente trabajo investigativo, la recopilación de la información se utilizó el procesamiento manual (la encuesta), el proceso de tabulación de los resultado se realizó a través de Microsoft Excel y un microprocesador para obtener de una manera más exacta la información determinada, no se realizó el procesamiento de tipo electrónico porque la población y muestra que se obtuvo de la municipalidad provincial de Huarochirí constaba de 60 trabajadores.

Para realizar este estudio se utilizó la metodología descriptiva a su vez fue reflejado en dos fases:

Fase 1: analizar los datos alcanzados mediante el instrumento del cuestionario

Segunda fase: verificar si las respuestas en el cuestionario son similares.

- Análisis de Confiabilidad

Con las encuestas realizadas se hizo el análisis de confiabilidad, las dos encuestas realizadas fueron validadas en aspecto independiente mediante el coeficiente de Alpha de Cronbach, cuyo resultado fue:

Tabla 2

Alfa de conbach de ejecución de pagos

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,859	10

Se realizó la prueba estadística a 10 encuestados y revelo que existe un 0.859 de alfa de Cronbach demostrando así que es un instrumento confiable.

Tabla 3

Alfa de conbach de control previo

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,909	10

Se realizó la prueba estadística a 10 encuestados y revelo que existe un 0.909 de alfa de Cronbach demostrando así que es un instrumento muy confiable.

Tabla 4

Prueba Kolmogorov – Smirnov

N°	Variable/ Dimensión	<u>Kolmogorov</u> <u>Smirnov</u>	N° de ítems	
1	Art. 6 Información de los Compromisos para la programación de la ejecución financiera	0.000	6	Asimétrico
2	Art. 8 Documentación para la fase de gasto de devengado	0.007	7	Asimétrico
3	Art. 18 Condiciones para el gasto girado	0.001	4	Asimétrico
4	Art. 38 Fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos	0.002	8	Asimétrico
5	EJECUCION DE PAGOS	0.200	25	Simétrico
6	Ambiente de control	0.001	3	Asimétrico
7	Evaluación de Riesgo	0.000	3	Asimétrico
8	Actividad de Control	0.000	5	Asimétrico
9	Información y Comunicación	0.000	6	Asimétrico
10	Monitoreo Permanente	0.000	3	Asimétrico
11	CONTRO PREVIO	0.000	20	Asimétrico

Se realizó la prueba de Kolmogorov Smirnov porque la muestra es de 60 personas encuestadas en toda la administración del municipio provincial de Huarochirí.

En la totalidad de las variables y dimensiones arrojan una distribución asimétrica en otra palabra no normal.

De esta manera se probó el grado de concordancia que existe.

2.4. Métodos para el análisis de datos

La obtención de la data se realizó en forma individual y directa en el trabajo de campo. Se procedió en primer lugar a recopilar la información mediante la técnica de la encuesta para medir el conocimiento del control previo, conocimiento de la base legal, procedimientos de acuerdo a ley sobre la ejecución de pagos a los encuestados,. Realizada la recolección de datos proporcionados se procedió al registro de los datos en excel para su tabulación y de esta manera procesarlas en el SPSS versión 22 para así consolidar la información obtenida.

2.5. Aspectos Éticos

- a. Se respetara la originalidad de los data obtenida en el trabajo de campo
- b. Se respeta la dignidad, libertad y autenticidad del individuo
- c. No se generara falsas expectativas a los sujetos durante el proceso de investigación
- d. Se informara a los sujetos de estudio los resultados hallados, en forma apropiada.
- e. El trabajo de campo es totalmente anónimo, se tendrá confidencialidad y reserva de la información brindada de los sujetos en este proceso de investigación.

III. Resultados

3.1 Descripción de Resultados

Incidencia del control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018

Tabla 4

Niveles de la variable control previo de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Malo	52	86,7
	Regular	4	6,7
	Bueno	4	6,7
	Total	60	100,0

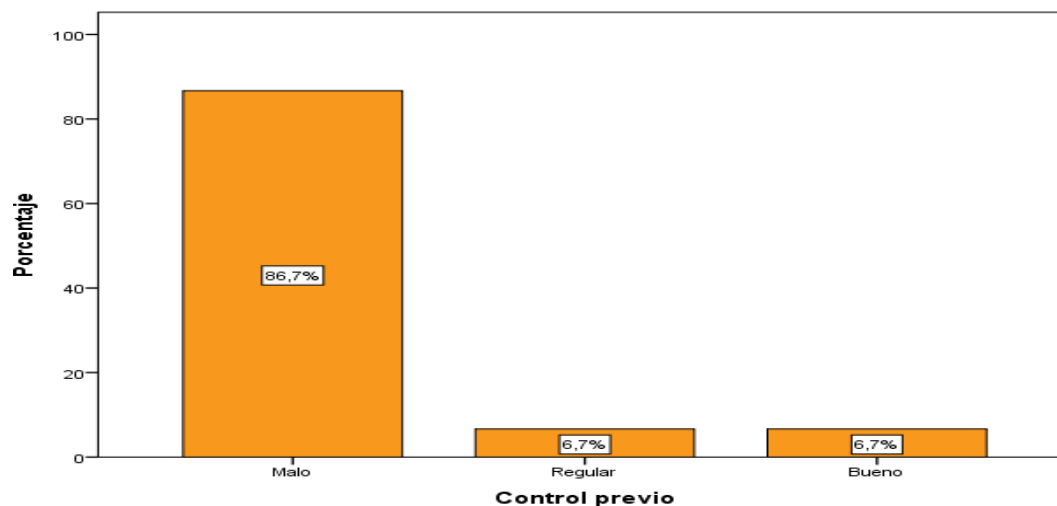


Figura 1. Distribución porcentual de la variable control previo de la municipalidad provincial de Huarochirí, 2018.

De la tabla y figura se observan los resultados descriptivos de la variable control previo de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018, donde el 86,7% de los encuestados afirmaron que el control previo es de nivel bajo, el 6,7% afirmaron que el control previo está en un nivel regular, y otros 6,7% mencionaron que el nivel del

control interno se presenta en un nivel bueno. el control previo y ponerla en práctica dentro del procedimiento administrativo, financiero, económico, del control dentro de la subgerencia de tesorería del Municipio, esto contribuirá que la ejecución de ingresos y gastos tengan que ver con las normas vigentes, así la gestión administrativa sea transparente, los comprobantes de pagos tengan los sustentos fehacientes y asimismo custodiarla de una manera idónea y responsable El control anticipado es fundamental porque permite analizar, describir, interpretar y explicar las deficiencias en algunos casos así como los aciertos desplegados en el trabajo a realizar; permitiendo tomar las medidas correctivas y garantizar resultados de un buen control

Tabla 5

Niveles de la variable ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	43	71,7
	Moderado	15	25,0
	Alto	2	3,3
	Total	60	100,0

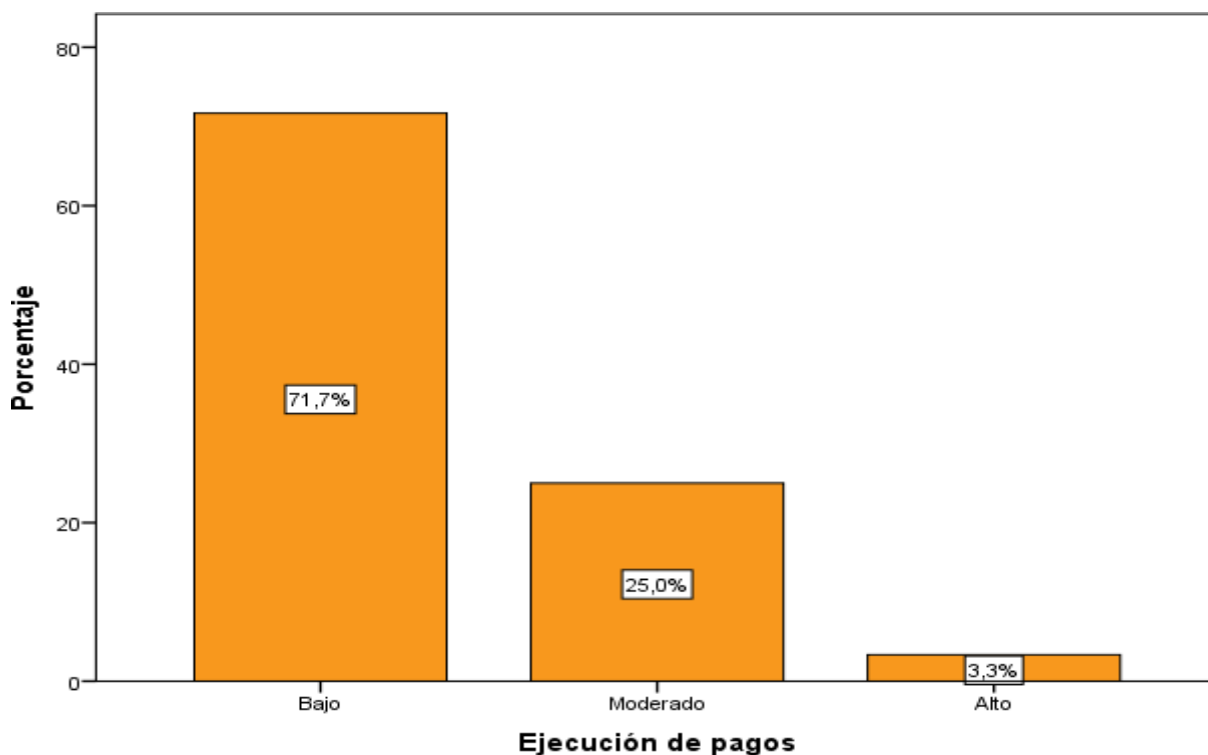


Figura 2. Distribución porcentual de la variable ejecución de pago de la municipalidad provincial de Huarochiri, 2018

De la tabla y figura se observan los resultados descriptivos de la variable de la ejecución de pagos, donde el 71,7% de los encuestados manifiestan que la ejecución de pagos está a un nivel bajo, asimismo el 25% de los colaboradores refieren la ejecución de pagos está a un nivel moderado y otro porcentaje que es el 3,3% refieren la ejecución de pagos se realiza a un nivel alto. el control previo y ponerla en práctica dentro del procedimiento administrativo, financiero, económico, del control dentro de la subgerencia de tesorería del Municipio, esto contribuirá que la ejecución de ingresos y gastos tengan que ver con las normas vigentes, así la gestión administrativa sea transparente, los comprobantes de pagos tengan los sustentos fehacientes y asimismo custodiarla de una manera idónea y responsable La ejecución de pago es fundamental porque permite analizar, describir, interpretar y explicar las deficiencias en algunos casos así como los aciertos desplegados en el trabajo a realizar; permitiendo tomar las medidas correctivas y garantizar resultados tener los resultados esperados

Tabla 6

Distribución de frecuencia entre el control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018

Control previo*Ejecución de pagos tabulación cruzada						
		Ejecución de pagos			Total	
		Bajo	Moderado	Alto		
Control previo	Malo	Recuento	41	11	0	52
		% del total	68,3%	18,3%	0,0%	86,7%
	Regular	Recuento	0	4	0	4
		% del total	0,0%	6,7%	0,0%	6,7%
	Bueno	Recuento	2	0	2	4
		% del total	3,3%	0,0%	3,3%	6,7%
Total		Recuento	43	15	2	60
		% del total	71,7%	25,0%	3,3%	100,0%

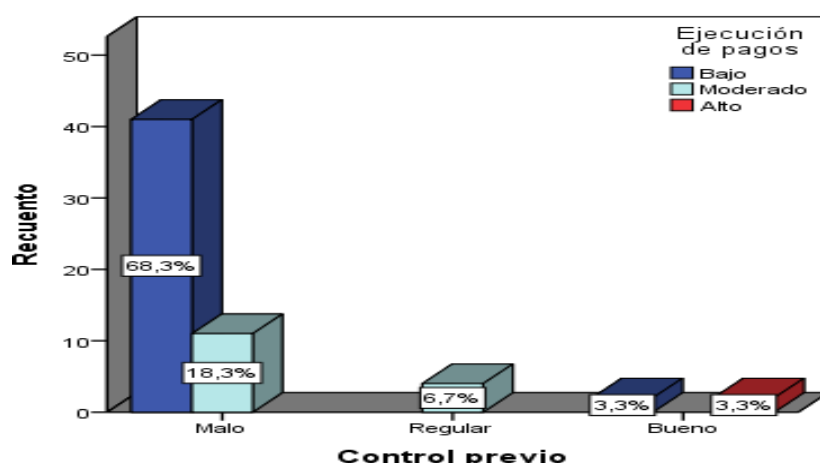


Figura 3. *Frecuencia del control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018*

De la tabla y figura se manifiesta que el 68,3% de los encuestados indican que el control previo se sitúa en el nivel malo a la vez la ejecución de pagos está en un nivel bajo, asimismo el 18,3% manifiesta que el control previo está en un nivel malo frente a un nivel moderado de ejecución de pagos, otros 6,7% indican que el nivel del control previo está a un nivel regular cuando la ejecución de pagos está a un nivel moderado, existe una cantidad muy baja que es el 3,3% que manifiesta que el control previo está en un nivel bueno cuando el nivel de ejecución de pagos está

en un nivel bajo. El control previo de ejecución anticipado es fundamental porque permite analizar, describir, interpretar y explicar las deficiencias en algunos casos así como los aciertos desplegados en el trabajo a realizar; permitiendo tomar las medidas correctivas y garantizar resultados de un buen control

3.2 Desviaciones que se distingue de los datos de la

pesquisa Resultado general

Determinación de ajuste de los datos para el modelo entre del control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí, 2018.

Información de ajuste de los modelos				
Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo interceptación	30,612			
Final	19,086	11,526	2	,003

Función de enlace: [Logit](#).

Respecto al resultado del programa a partir de los datos que se visualizan en la tabla; se toma en cuenta que *control previo incide en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018*, puesto que el resultado de la tabla de acuerdo al Chi cuadrado es de 11,526 y el p_valor (valor de la significación) que es igual a 0.003 menor que la significación estadística α igual a 0.05 (p_valor < α), lo que significa el rechazo de la hipótesis nula, los datos de la variable no son independientes, se visualiza una dependencia de una variable sobre la otra.

Tabla 7

Determinación de las variables para el modelo de regresión logística ordinal, para hallar la incidencia.

Bondad de ajuste			
	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Pearson	10,039	2	,007
Desviación	13,110	2	,001

Función de enlace: Logit.

Por otro lado, se presentan los resultados de la bondad de ajuste de la variable el cual no se rechaza la hipótesis nula; puesto que con los datos es posible demostrar la dependencia gracias a las variables, así que el modelo presentado estaría dado por el valor estadístico de p_valor de 0,07 frente a igual 0,05. Por ello el modelo y los resultados explican la dependencia de una variable sobre la otra.

Tabla 8

Presentación de los coeficientes de las variables del control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochiri, 2018.

Estimaciones de parámetro								
		Estimación	Error estándar	Wald	gl	Sig.	95% de intervalo de confianza	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[<u>ejec_pag</u> = 1]	-1,508	1,096	1,893	1	,169	-3,657	,640
	[<u>ejec_pag</u> = 2]	1,508	1,096	1,893	1	,169	-,640	3,657
Ubicación	[<u>cont_prev</u> =1]	-2,840	1,143	6,173	1	,013	-5,081	-,600
	[<u>cont_prev</u> =2]	5,217E-7	1,435	,000	1	1,000	-2,812	2,812
	[<u>cont_prev</u> =3]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit.

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

Los resultados obtenidos visualizados en la tabla demuestran los coeficientes de la regresión respecto a la ejecución de pagos (1= Bajo). En cuanto al

comportamiento del control previo (1= Malo). En cuanto al comportamiento del proceso administrativo el protector con coeficiente -2,840 implica a un nivel bajo corroborando con la prueba wald igual 6,173 asimismo es significativo por lo que el p_value igual a 0.013 es menor a 0,05.

3.3 Prueba de hipótesis

Ho: El control previo no incide en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018.

Ha: El control previo no incide en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018.

Tabla 9

Pseudo coeficiente de determinación de las variables del control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018.

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,175
Nagelkerke	,232
McFadden	,137
Función de enlace: <u>Logit</u> .	

En cuanto al resultado general, se tiene como prueba del resultado el pseudo R cuadrado, que determina y la relación porcentual del control previo en la ejecución de pagos. Donde el coeficiente de Nagelkerke, como resultado arroja la variabilidad de la ejecución de pagos 23,2% del comportamiento del control previo. Por lo definido el control previo incide en la ejecución de pagos.

3.4 Resultados específicos

Resultados específico 1 –

3.5 Dimensión 1

Dimensión 1: Compromisos para la programación financiera

De acuerdo al Art. N° 6 de la Directiva de Tesorería 001-2007-EF/77.15 nos hace referencia del contexto de la Información de los Compromisos para la programación de la ejecución financiera de la entidad.

Tabla 10

Presentación de los coeficientes de las variables del control previo en los compromisos de programación de la ejecución financiera de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí, 2018.

Estimaciones de parámetro								
		Estimación	Error estándar	Wald	gl	Sig.	95% de intervalo de confianza	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[comp_prog_ejec_fin = 1]	-1,280	1,034	1,534	1	,216	-3,306	,746
	[comp_prog_ejec_fin = 2]	1,280	1,034	1,534	1	,216	-,746	3,306
Ubicación	[cont_prev=1]	-2,513	1,079	5,426	1	,020	-4,627	-,398
	[cont_prev=2]	-1,408	1,406	1,002	1	,317	-4,163	1,348
	[cont_prev=3]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit.
a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

Los resultados obtenidos visualizados en la tabla demuestran los coeficientes de la regresión respecto a los compromisos de programación de la ejecución financiera (1= Bajo). En cuanto al comportamiento del control previo (1= Malo). En cuanto al comportamiento del control previo es protector con coeficiente -2,513, lo que implica que a la existencia de un nivel bajo los compromisos de programación de la ejecución financiera, se debe por la existencia de un nivel malo del control previo y wald igual 6,173 asimismo es significativo por lo que el p_value igual a 0.020 es menor a 0,05.

Prueba de hipótesis específica 1

H₀: El control previo no incide en los compromisos de programación de la ejecución financiera de la sub gerencia de tesorería de la MPH, 2018.

Ha: El control previo incide en los compromisos de programación de la ejecución financiera de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí, 2018.

Tabla 11

Pseudo coeficiente de determinación de las variables del control previo en los compromisos de programación de la ejecución financiera de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí, 2018.

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,074
<u>Nagelkerke</u>	,100
<u>McFadden</u>	,057
Función de enlace: <u>Logit</u> .	

En ese contexto, en cuanto al resultado general, se tiene la prueba del pseudo R cuadrado, lo que se considera es la dependencia porcentual del control previo en los compromisos de programación de la ejecución financiera de la sub gerencia de tesorería del municipio provincia de Huarochirí, 2018. Donde el coeficiente de Nagelkerke, como resultado arroja la variabilidad de los compromisos de programación de la ejecución financiera se debe solo a un 10% del comportamiento del control previo. Por lo tanto el control previo tiene incidencia muy baja en los compromisos de programación de la ejecución financiera de la sub gerencia de tesorería del municipio provincial de Huarochirí, 2018.

Resultados específico 2– Dimensión 2

Dimensión 2: Documentación sustentatoria para fase devengado - SIAF

En referencia al Art. N° 8 de la Directiva de Tesorería 001-2007-EF/77.15 nos hace mención sobre el acervo documentario que se tiene que adjuntar para la fase de devengado en el SIAF con la finalidad de reconocer el compromiso de pago por un

bien o servicio prestado.

Tabla 12

Presentación de los coeficientes de las variables del control previo en la documentación para la fase de gasto de devengado de la sub gerencia de tesorería del municipio provincial de Huarochirí, 2018.

Estimaciones de parámetro								
		Estimación	Error estándar	Wald	gl	Sig.	95% de intervalo de confianza	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[doc_fasgas_deveng = 1]	-1,487	1,079	1,901	1	,168	-3,602	,627
	[doc_fasgas_deveng = 2]	1,487	1,079	1,901	1	,168	-,627	3,602
Ubicación	[cont_prev=1]	-2,217	1,110	3,990	1	,046	-4,392	-,042
	[cont_prev=2]	-2,608	1,579	2,728	1	,099	-5,703	,487
	[cont_prev=3]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: [Logit](#)

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

Los resultados obtenidos visualizados en la tabla demuestran los coeficientes de la regresión respecto a la documentación para la fase de gasto de devengado (1= Bajo). En cuanto al comportamiento del control previo (1= Malo). la documentación para la fase de gasto de devengado es protector con coeficiente -2,217, lo que implica que a la existencia de un nivel bajo de la documentación para la fase de gasto de devengado, se debe por la existencia de un nivel malo del control previo, corroborando con la prueba wald igual 3,990 asimismo es significativo por lo que el p_value igual a 0.046 es menor a 0,05.

Prueba de hipótesis específica 2

H0: El control previo no incide en la documentación para la fase de gasto de devengado de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí, 2018.

Ha: El control previo incide en la documentación para la fase de gasto de devengado de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí, 2018.

Tabla 13

Pseudo coeficiente de determinación de las variables del control previo en la documentación para la fase de gasto de devengado de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí, 2018.

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,069
Nagelkerke	,088
McFadden	,047
Función de enlace: Logit.	

En ese contexto, de acuerdo al resultado general, se tiene la prueba del pseudo R cuadrado, que considera una dependencia porcentual en el control previo de la documentación para la fase de gasto de devengado de la sub gerencia de tesorería del municipio provincia de Huarochirí, 2018. Donde el coeficiente de Nagalkerke, como resultado arroja la variabilidad de los compromisos de programación de la ejecución financiera se debe solo a un 8,8% del comportamiento del control previo. Por lo tanto el control previo tiene incidencia muy baja en la documentación para la fase de gasto de devengado la municipalidad.

Resultados específico 3 – Dimensión 3

Dimensión 3: Condiciones para la fase girado - SIAF

Como marco legal se hace referencia al Art. N° 18 de la Directiva de Tesorería 001-2007-EF/77.15 en la cual nos indica las condiciones para el gasto girado.

Tabla 14

Presentación de los coeficientes de las variables del control previo en las condiciones para el gasto girado de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí, 2018.

Estimaciones de parámetro								
		Estimación	Error estándar	Wald	gl	Sig.	95% de intervalo de confianza	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[cond_gast_gir = 1]	-1,697	1,137	2,227	1	,136	-3,926	,532
	[cond_gast_gir = 2]	1,697	1,137	2,227	1	,136	-,532	3,926
Ubicación	[aplc_cont_prev=1]	-2,359	1,167	4,086	1	,043	-4,646	-,072
	[aplc_cont_prev=2]	6,320E-7	1,503	,000	1	1,000	-2,947	2,947
	[aplc_cont_prev=3]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit.
a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

Los resultados obtenidos visualizados en la tabla demuestran los coeficientes de la regresión respecto a las condiciones para el gasto girado (1= Bajo). En cuanto al comportamiento del control previo (1= Malo), la a las condiciones para el gasto girado es protector con coeficiente -2,359, lo que implica que a la existencia de un nivel bajo de las condiciones para el gasto girado esto se debe por la existencia de un nivel malo del control previo, corroborando con la prueba wald igual 4,086 asimismo es significativo por lo que el p_value igual a 0.043 es menor a 0,05.

Prueba de hipótesis específica 3

H₀: El control previo no incide en las condiciones para el gasto girado de la sub gerencia de tesorería de la MPH, 2018.

H_a: El control previo incide en las condiciones para el gasto girado de la sub gerencia de tesorería de la MPH, 2018.

Tabla 15

Pseudo coeficiente de determinación de las variables del control previo en las condiciones para el gasto girado de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí, 2018.

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,120
Nagelkerke	,152
McFadden	,081
Función de enlace: <u>Logit</u> .	

En ese contexto, en cuanto al resultado específico, se tiene la prueba del pseudo R cuadrado, lo que se considera es la dependencia porcentual del control previo en las condiciones para el gasto girado de la sub gerencia de tesorería del municipio provincia de Huarochirí, 2018. Donde el coeficiente de Nagelkerke, como resultado arroja la variabilidad de los compromisos de programación de la ejecución financiera se debe solo a un 15,2% del comportamiento del control previo. Por lo tanto el control previo tiene incidencia baja en las condiciones para el gasto girado en la municipalidad.

Resultados específico 4 – Dimensión 4

Dimensión 4: Condiciones de Fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos.

En referencia al Art. N° 38 de la Directiva de Tesorería 001-2007-EF/77.15 se indica las condiciones para el correcto manejo del Fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos, de igual forma las prohibiciones de las mismas.

Tabla 16

Presentación de los coeficientes de las variables del control previo en el fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí, 2018.

Estimaciones de parámetro								
		Estimación	Error estándar	Wald	gl	Sig.	95% de intervalo de confianza	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[fond_caj_viat_encarg = 1]	-2,823	1,087	6,747	1	,009	-4,952	-,693
	[fond_caj_viat_encarg = 2]	-,112	,981	,013	1	,909	-2,036	1,811
Ubicación	[aplc_cont_prev=1]	-2,659	1,091	5,933	1	,015	-4,798	-,519
	[aplc_cont_prev=2]	20,568	,000	.	1	.	20,568	20,568
	[aplc_cont_prev=3]	0 ^a	.	.	0	.	.	.
Función de enlace: Logit								
a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.								

Los resultados obtenidos visualizados en la tabla demuestran los coeficientes de la regresión respecto al fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos (1= Bajo). En cuanto al comportamiento del control previo (1= Malo). El fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos es protector con coeficiente -2,659, lo que implica que a la existencia de un nivel bajo al fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos, esto se debe por la existencia de un nivel malo del control previo, corroborando con la prueba wald igual 5,933 asimismo es significativo por lo que el p_value igual a 0.015 es menor a 0,05.

Prueba de hipótesis específica 3

H₀: El control previo no incide en el fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018.

H_a: El control previo incide en el fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018.

Tabla 17

Pseudo coeficiente de determinación de las variables del control previo en el fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018.

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,312
<u>Nagelkerke</u>	,358
<u>McFadden</u>	,182
Función de enlace: <u>Logit</u> .	

En ese contexto, en referencia al resultado específico, se tiene la prueba del pseudo R cuadrado, lo que se considera la dependencia porcentual del control previo en el fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos de la sub gerencia de tesorería del municipio provincial de Huarochirí, 2018. Donde el coeficiente de Nagelkerke como resultado arroja la variabilidad del fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos se solo a un 35,8% del comportamiento del control previo. Por lo tanto el control previo tiene incidencia baja en el fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos en la municipalidad.

En cuanto al resultado general, se tiene a la prueba del pseudo R cuadrado, que considera la dependencia porcentual del control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería del municipio provincial de Huarochirí, 2018. Donde el coeficiente de Nagelkerke, como resultado arroja la variabilidad del ejecución de pagos 23,2% del comportamiento del control previo Por lo definido el control previo incide en la ejecución de pagos.

Resultados específicos

Resultados específico 1

Tabla 18

Presentación de los coeficientes de las variables del control previo en los compromisos de programación de la ejecución financiera de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018.

Estimaciones de parámetro								
		Estimación	Error estándar	Wald	gl	Sig.	95% de intervalo de confianza	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[comp_prog_ejec_fin = 1]	-1,280	1,034	1,534	1	,216	-3,306	,746
	[comp_prog_ejec_fin = 2]	1,280	1,034	1,534	1	,216	-,746	3,306
Ubicación	[cont_prev=1]	-2,513	1,079	5,426	1	,020	-4,627	-,398
	[cont_prev=2]	-1,408	1,406	1,002	1	,317	-4,163	1,348
	[cont_prev=3]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit.
 a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

Los resultados obtenidos visualizados en la tabla demuestran los coeficientes de la regresión respecto a los compromisos de programación de la ejecución financiera (1= Bajo). En cuanto al comportamiento del control previo (1= Malo). En cuanto al comportamiento del control previo es protector con coeficiente -2,513, lo que implica que a la existencia de un nivel bajo los compromisos de programación de la ejecución financiera, se debe por la existencia de un nivel malo del control previo, corroborando con la prueba wald igual 6,173 asimismo es significativo por lo que el p_value igual a 0.020 es menor a 0,05.

Prueba de hipótesis específica 1

H₀: El control previo no incide en los compromisos de programación de la ejecución financiera de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018.

H_a: El control previo incide en los compromisos de programación de la ejecución financiera de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de

Huarocharí, 2018.

Tabla 19

Pseudo coeficiente de determinación de las variables del control previo en los compromisos de programación de la ejecución financiera de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarocharí, 2018.

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,074
Nagelkerke	,100
McFadden	,057
Función de enlace: <u>Logit</u> .	

En ese contexto, en cuanto al resultado general, se tiene la prueba del pseudo R cuadrado, que considera la dependencia porcentual del control previo en los compromisos de programación de la ejecución financiera de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarocharí, 2018. Donde el coeficiente de Nagelkerke, como resultado arroja la variabilidad de los compromisos de programación de la ejecución financiera se debe solo a un 10% del comportamiento del control previo. Por lo tanto el control previo tiene incidencia muy baja en los compromisos de procesos de la ejecución financiera

Resultados específico 2

Tabla 20

Presentación de los coeficientes de las variables del control previo en la documentación para la fase de gasto de devengado de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarocharí, 2018.

Estimaciones de parámetro								
		Estimación	Error estándar	Wald	gl	Sig.	95% de intervalo de confianza	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[doc_fasgas_deveng = 1]	-1,487	1,079	1,901	1	,168	-3,602	,627
	[doc_fasgas_deveng = 2]	1,487	1,079	1,901	1	,168	-,627	3,602
Ubicación	[cont_prev=1]	-2,217	1,110	3,990	1	,046	-4,392	-,042
	[cont_prev=2]	-2,608	1,579	2,728	1	,099	-5,703	,487
	[cont_prev=3]	0 ^a	.	.	0	.	.	.

Función de enlace: Logit

a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

Los resultados obtenidos visualizados en la tabla demuestran los coeficientes de la regresión respecto a la documentación para la fase de gasto de devengado (1= Bajo). En cuanto al comportamiento del control previo (1= Malo). la documentación para la fase de gasto de devengado es protector con coeficiente -2,217, lo que implica que a la existencia de un nivel bajo de la documentación para la fase de gasto de devengado, se debe por la existencia de un nivel malo del control previo, corroborando con la prueba wald igual 3,990 asimismo es significativo por lo que el p_value igual a 0.046 es menor a 0,05.

Prueba de hipótesis específica 2

H0: El control previo no incide en la documentación para la fase de gasto de devengado de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018.

Ha: El control previo incide en la documentación para la fase de gasto de devengado de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018.

Tabla 21

Pseudo coeficiente de determinación de las variables del control previo en la documentación para la fase de gasto de devengado de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018.

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,069
Nagelkerke	,088
McFadden	,047
Función de enlace: Logit.	

En ese contexto, en cuanto al resultado general, se tiene la prueba del pseudo R cuadrado, lo que se considera es la dependencia porcentual del control previo en la documentación para la fase de gasto de devengado de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018. Donde el coeficiente de Nagelkerke, indica que se tiene que la variabilidad de los compromisos de programación de la ejecución financiera se debe solo a un 8,8% del comportamiento del control previo. Por lo tanto el control previo tiene incidencia muy baja en la documentación para la fase de gasto de devengado la municipalidad.

Resultados específicos 3

Tabla 22

Presentación de los coeficientes de las variables del control previo en las condiciones para el gasto girado de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018.

Estimaciones de parámetro								
		Estimación	Error estándar	Wald	gl	Sig.	95% de intervalo de confianza	
							Límite inferior	Límite superior
Umbral	[cond_gast_gir = 1]	-1,697	1,137	2,227	1	,136	-3,926	,532
	[cond_gast_gir = 2]	1,697	1,137	2,227	1	,136	-,532	3,926
Ubicación	[aplc_cont_prev=1]	-2,359	1,167	4,086	1	,043	-4,646	-,072
	[aplc_cont_prev=2]	6,320E-7	1,503	,000	1	1,000	-2,947	2,947
	[aplc_cont_prev=3]	0 ^a	.	.	0	.	.	.
Función de enlace: Logit.								
a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.								

Los resultados obtenidos visualizados en la tabla demuestran los coeficientes de la regresión respecto a las condiciones para el gasto girado (1= Bajo). En cuanto al comportamiento del control previo (1= Malo). la a las condiciones para el gasto girado es protector con coeficiente -2,359, lo que implica que a la existencia de un nivel bajo de las condiciones para el gasto girado , esto se debe por la existencia de un nivel malo del control previo, corroborando con la prueba wald igual 4,086 asimismo es significativo por lo que el p_value igual a 0.043 es menor a 0,05.

Prueba de hipótesis específica 3

H₀: El control previo no incide en las condiciones para el gasto girado de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018.

H_a: El control previo incide en las condiciones para el gasto girado de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018.

Tabla 23

Pseudo coeficiente de determinación de las variables del control previo en las condiciones para el gasto girado de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018.

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,120
Nagelkerke	,152
McFadden	,081
Función de enlace: <u>Logit</u> .	

En ese contexto, en relación al resultado específico, se tiene la prueba del pseudo R cuadrado, que considera que existe dependencia porcentual entre el control previo y las condiciones del gasto girado de la sub gerencia de tesorería del municipio provincial de Huarochirí, 2018. Donde el coeficiente de Nagelkerke, como resultado arroja la variabilidad de los compromisos de programación de la ejecución financiera se debe solo a un 15,2% del comportamiento del control previo. Por lo tanto el control previo tiene incidencia baja en las condiciones para el gasto girado en la municipalidad.

Resultados específico 4

Tabla 24

Presentación de los coeficientes de las variables del control previo en fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018.

		Estimaciones de parámetro					95% de intervalo de confianza	
		Estimación	Error estándar	Wald	gl	Sig.	Límite inferior	Límite superior
Umbral	[fond_caj_viat_encarg = 1]	-2,823	1,087	6,747	1	,009	-4,952	-,693
	[fond_caj_viat_encarg = 2]	-,112	,981	,013	1	,909	-2,036	1,811
Ubicación	[aplc_cont_prev=1]	-2,659	1,091	5,933	1	,015	-4,798	-,519
	[aplc_cont_prev=2]	20,568	,000		1		20,568	20,568
	[aplc_cont_prev=3]	0 ^a			0			

Función de enlace: Logit
a. Este parámetro está establecido en cero porque es redundante.

Los resultados obtenidos visualizados en la tabla demuestran los coeficientes de la regresión respecto al fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos (1= Bajo). En cuanto al comportamiento del control previo (1= Malo). El fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos es protector con coeficiente -2,659, lo que implica que a la existencia de un nivel bajo al fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos, esto se debe por la existencia de un nivel malo del control previo, corroborando con la prueba wald igual 5,933 asimismo es significativo por lo que el p_value igual a 0.015 es menor a 0,05.

Prueba de hipótesis específica 4

H₀: El control previo no incide en el fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos de la sub gerencia de tesorería de MPH, 2018.

H_a: El control previo incide en el fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos de la sub gerencia de tesorería de la MPH, 2018

Tabla 25

Pseudo coeficiente de determinación de las variables del control previo en el fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí, 2018

Pseudo R cuadrado	
Cox y Snell	,312
Nagelkerke	,358
McFadden	,182
Función de enlace: <u>Logit</u> .	

En ese contexto, en referencia al resultado específico, se tiene la prueba del pseudo R cuadrado, que considera que hay relación de dependencia porcentual del control previo en el fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos de la sub gerencia de tesorería del municipio provincial de Huarochirí, 2018. Donde el coeficiente de Nagelkerke, como resultado arroja la variabilidad del fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos se solo a un 35,8% del comportamiento del control previo. Por lo tanto el control previo tiene incidencia baja en el fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos en la municipalidad.

IV. Discusión

De acuerdo a lo refrendado por el Consejo Nacional de Descentralización (2014), toma como concepto que el control previo toma como comprensión a un grupo de procedimiento y acción que deben adoptarse al nivel de la los órganos superiores como la gerencia y/o direcciones de línea para la adecuada administración de la gestión del capital humano, económico y financieros. Asimismo forma parte de la gestión administrativa en la institución, cuya finalidad es la verificación de los documentos sustentatorios de las operaciones. Respecto al trabajo de investigación en cuanto al resultado general, se tiene a la prueba del pseudo R cuadrado, lo que se considera que existe relación de dependencia porcentual del control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipio provincial de Huarochirí, 2018. Donde el coeficiente de Nagalkerke, el cual se tiene que la variabilidad de la ejecución de pagos 23,2% del comportamiento del control previo. Por lo definido el control previo incide en la ejecución de pagos y control previo toma como comprensión a un grupo de procedimiento y acción que deben adoptarse al nivel de la los órganos superiores como la gerencia y/o direcciones de línea para la adecuada administración de la gestión del capital humano, económico y financieros. Asimismo forma parte de la gestión administrativa en la institución

En base a los cálculos obtenidos, se ratifica lo demostrado por Quispe (2015), de acuerdo a su trabajo de investigación titulada “El control previo a la gestión administrativa y su incidencia en el proceso de ejecución de pago de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann” toma como conclusión que el control previo si influye de manera significativa en los procesos de ejecución de pagos, de igual forma Torres (2016) en su trabajo investigativo “Incidencia del control administrativo como labor de veeduría publica en la gestión municipal” concluye que el control de prevención influye en el cumplimiento de los objetivos institucionales en la gestión municipal, asimismo Alvarado (2017) en su trabajo de tesis titulado control previo toma como comprensión a un grupo de procedimiento

y acción que deben adoptarse al nivel de la los órganos superiores como la gerencia y/o direcciones de línea para la adecuada administración de la gestión del capital humano, económico y financieros. Asimismo forma parte de la gestión administrativa en la institución “El control previo y los procesos de giros en la gerencia de tesorería del ministerio Público” determina como conclusión que existe una incidencia positiva entre las variable independiente control previo y la variable dependiente procedimientos de giro.

V. Conclusiones

Primera: Como conclusión se determina que el control previo incide significativamente en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería del municipio provincial de Huarochirí, 2018. Donde el coeficiente de Nagalkerke, como resultado arroja la variabilidad de la ejecución de pagos 23,2% del comportamiento del control previo

Segunda: También se concluye que el control previo incide en los compromisos de programación de la ejecución financiera de la STMPH, 2018. Donde el coeficiente de Nagalkerke, como resultado arroja la variabilidad de los compromisos de programación de la ejecución financiera a un 10% del comportamiento del control previo. Por lo tanto el control previo tiene una incidencia pero muy baja en los compromisos de programación de la ejecución financiera de la subgerencia de tesorería de la municipio provincial de Huarochirí, 2018.

Tercera: Se llega a la conclusión que el control previo incide en la documentación para la fase de gasto de devengado de la subgerencia de tesorería del municipio provincia de Huarochirí, 2018. Donde el coeficiente de Nagalkerke, como resultado arroja la variabilidad de los compromisos de programación de la ejecución financiera se debe solo a un 8,8% del comportamiento del control previo. Por lo tanto el control previo tiene incidencia muy baja en la documentación para la fase de gasto de devengado la municipalidad.

Cuarta: Se llega a la conclusión que el control previo incide en las condiciones para el gasto girado de la sub gerencia de tesorería del municipio provincial de Huarochirí, 2018. Donde el coeficiente de Nagalkerke, como resultado arroja la variabilidad de los compromisos de programación de la ejecución financiera se debe solo a un 15,2% del comportamiento del control previo. Por lo tanto el control previo tiene una incidencia baja en la condiciones para el gasto girado en la municipalidad.

Quinta: Se llega a la conclusión que el control previo incide en los en el fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos de la sub gerencia de tesorería del municipio provincial de Huarochirí, 2018. Donde el solo a un 35,8% del comportamiento del control previo. Por lo tanto el control previo tiene incidencia baja en el fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos en la municipalidad.

VI. Recomendaciones

Primera: De acuerdo al resultado que arroja la incidencia del control previo en la ejecución de pago, es recomendable la implementación de un sistema de control previo, para que de esta forma contribuya a mejorar el procedimiento de la ejecución, asimismo se conseguirá que la gestión administrativa sea transparente, adecuada y confiable, este procedimiento permitirá tomar las decisiones necesarias de la gerencia para un adecuado control.

Segunda: Es recomendable implantar un sistema de requerimiento enlazado con la subgerencia de logística para que de esta forma conocer el saldo presupuestal de gasto por ejecutar que tiene cada gerencia y SMDH de acuerdo al Plan Operativo Institucional aprobado del año en curso, de esta forma los usuarios proyectaran sus gastos, habrá mejor control y la ejecución sea eficiente.

Tercera: De acuerdo a los resultados obtenidos, se recomienda empoderar a todo el personal administrativo intervinientes de la ejecución del gasto de la municipalidad provincial de Huarochirí, haciéndole conocer la importancia e implicancia del control previo, algunas de las formas es aprobar directivas relacionadas a la ejecución del gasto, capacitación por especialistas en control previo a los procedimientos administrativos, de esta forma mejorara la gestión de la entidad.

Cuarta: Según el resultado obtenido y para ejecutar el buen desarrollo en el proceso de ejecución de pagos en la SMDH, es recomendable que el personal de encargado en la ejecución del gasto sea un profesional experimentado, maneje adecuadamente las herramientas financieras como conciliaciones bancarias, flujo de caja, etc. de esta forma podrá proyectar los saldos financieros y programar los pagos.

Quinta: De acuerdo al resultado obtenido del estudio realizado, es recomendable mejorar en los procedimientos en las verificaciones de las rendiciones de caja chica y encargos internos, implementando un sistema que nos permita verificar la autenticidad de los comprobantes de pago y en referencia a la rendición de

viáticos es necesario la implementación del Sistema Integrado de Gestión Administrativo – SIGA, mediante esta herramienta se controlara los requerimientos de viáticos dentro y fuera de nuestro del país, de esta forma se mejora el desempeño y calidad del egreso público.

VIII. Referencias

Actualidad gubernamental. (2013). *Tesorería y los estados bancarios electrónicos*.

Lima: Actualidad gubernamental.

Arceda, L. S. (2014). *Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Matagalpa Nicaragua: Tesis magister en contabilidad.

Aroca, J. M. (2016). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de la empresa de transportes Guzmán de la ciudad de Trujillo*. Trujillo Perú: Tesis Post grado.

CGR Dominicana. (2017). *Definición y objetivos del control previo*. Santo Domingo: Contraloría general de la República Dominicana.

CGR PERU. (2002). *Ley orgánica del sistema general de control*. Lima: CGP.

CGR PERU. (2014). *Norma general de control gubernamental RC 273-2014-AG*. Lima: CGR.

Cruz, P. C. (2013). *El control interno y su impacto en la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Huarua*. Huacho Perú: Tesis para Título.

DGPPUBLICO. (2016). *Ley general de presupuesto público Ley 28411*. LIMA: MEF.

DOMINICANA, C. G. (2017). *Definición y objetivos del control previo*. Santo Domingo: Contraloría general de la República Dominicana.

Mena, P. d. (2015). *Mecanismos del control previo y concurrentes a sus efectos en la imposición de responsabilidades emitidas por el organismo de control en el gobierno municipal del cantón Santiago de Pillaro*. Ambato Ecuador: Tesis Post grado.

Peru, P. C. (2005). *Ley 28411 Sistema Nacional de Presupuesto*. Lima: Presidencia de la República.

Presupuesto, D. N. (2015). *TUO - DIRECTIVA N° 002-2015-EF/50.01 2017-2019*.

Lima: Ministerio de economía y finanzas.

Publico, D. N. (2005). *Ley N° 28411 General del sistema nacional de presupuesto*.

Lima: Ministerio de economía y finanzas.

PUBLICICO, D. N. (2007). *Directiva de tesorería N° 001-2007-EF/77.15*. Lima: Ministerio de economía y finanzas.

PUBLICICO, D. N. (2011). *Programación de calendario mensual de pagos*. Lima: Ministerio de economía y finanzas.

Quispe, I. L. (2015). *El control previo a la gestión administrativa y su incidencia en el proceso de ejecución de pagos de la universidad nacional Jorge Basadre Grohmann*. Tacna Peru: Tesis Post grado.

Quispe, T. J. (2014). *Análisis del control interno gubernamental en la efectividad administrativa de la municipalidad distrital de ascencio años 2011-2014*. Huancayo Peru: Tesis Post grado.

RC.Consulting.ORG. (15 de OCTUBRE de 2015). *RC-CONSULTING.ORG*. Obtenido de RC-CONSULTING.ORG: rc-consulting.org/blog/2015/10/que-es-control-previo/

Republica, C. G. (2014). *Norma general de control gubernamental RC273-2014-AG*. Lima: CGR.

Tesorería, S. N. (2006). *LEY N° 28693 del sistema nacional de tesorería*. Lima: Ministerio de economía y finanzas.

Torres, O. b. (2016). *Incidencias del control administrativo como labor de veeduría pública en la gestión municipal*. Juliaca Peru: Tesis post grado.

Torres, R. G. (2014). *Manual de procedimientos para valorar los procesos de control interno del departamento de contabilidad y su incidencia en la eficiencia económica del gad municipal del cantón Taisha acorde a la nueva normativa y*

las normas de control interno que rige para. Quito Ecuador: Tesis de licenciatura en contabilidad.

Vera, I. G. (2016). *Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del gobierno autónomo descentralizado de la provincia de esmeralda.* Esmeralda Ecuador: Tesis post grado.

Anexo 1: Artículo científico

1. TÍTULO

Incidencia del control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí 2018

2. AUTOR

Autor: Bach. Giorgio Herbert Bello Villar

Correo Electrónico: gbello.conta@gmail.com

Afiliación Institucional:

3. RESUMEN

El objetivo general de esta investigación fue conocer si hay incidencias en la aplicación de un control previo en la ejecución de pagos en la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarochirí 2018

El diseño aplicado en este estudio fue no experimental, transversal, básico y de forma explicativa, se determina que es no experimental porque no se ha aplicado modificaciones a las variables.

La muestra fue de 60 empleados: 15 gerentes, 10 contadores, 15 asistentes, 20 auxiliares, se empleó los instrumentos de recopilación de información como la guía de encuestas.

Para el desarrollo del trabajo de investigación se aplicó las técnicas de recolección de datos de la encuesta y por otro lado el instrumento utilizado fue el cuestionario, realizando las preguntas necesarias para alcanzar a los objetivos de la investigación, de esta manera medir las variables, asimismo para el procedimiento estadístico se

utilizó el SPSS versión 22

En cuanto al resultado general, se tiene a la prueba del pseudo R cuadrado, lo que se considera la dependencia porcentual, donde el coeficiente de Nagalkerke, el cual se tiene que la variabilidad de la ejecución de pagos 23,2% del comportamiento del control previo. Por lo definido el control previo incide en la ejecución de pagos.

El ambiente de control incide significativamente en la ejecución de pagos en la sub gerencia de tesorería, la evaluación de riesgo incide significativamente en la ejecución de pagos en la sub gerencia de tesorería, la aplicación de actividades de control incide significativamente en la ejecución de pagos en la sub gerencia de tesorería, la aplicación de la información y comunicación incide significativamente en la ejecución de pagos en la sub gerencia de tesorería y la aplicación del monitoreo permanente incide significativamente en la ejecución de pagos.

4. PALABRAS CLAVE

Control Previo, ejecución de pagos.

5. ABSTRACT

The general objective of this investigation was to know if there are incidents in the application of a previous control in the execution of payments in the treasury sub management of the Provincial Municipality of Huarochirí, 2018.

The design applied in this study was non-experimental, transversal, basic and explanatory, it is determined that it is non-experimental because no modifications have been applied to the variables.

The sample consisted of 60 employees: 15 managers, 10 accountants, 15 assistants, 20 assistants, the information gathering instruments were used as the survey guide.

For the development of the research work, the data collection techniques of the survey were applied and on the other hand the instrument used was the questionnaire, asking the necessary questions to reach the research objectives, in this way measuring the variables, the SPSS version 22 was used for the statistical procedure.

Regarding the general result, we have the pseudo R squared test, which is considered the percentage dependence, where the Nagalkerke coefficient, which has

the variability of the execution of payments 23.2% of the control behavior previous.

Therefore, the previous control affects the execution of payments.

The control environment significantly affects the execution of payments in the treasury sub management, the risk assessment significantly affects the execution of payments in the treasury sub management, the application of control activities significantly affects the execution of payments in the treasury sub management, the application of information and communication has a significant impact on the execution of payments in the treasury sub management and the application of permanent monitoring has a significant impact on the execution of payments.

6. KEYWORDS

pre-control, execution of payments

7. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se considera importante porque contribuye en la mejora del control previo y poder aplicarlas en los procedimientos administrativos, económicos, financieros y de control en la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarochirí, esto permitirá que la ejecución de ingresos y gastos tengan concordancia con la normativa vigente, la gestión administrativa sea transparente, los comprobantes de pagos tengan los sustentos fehacientes y asimismo custodiarla de una manera idónea y responsable.

Esta tesis, se encuentra desarrollado en los siguientes capítulos:

En el primer capítulo, se plantea el problema, en la investigación realizada se dio a conocer las falencias de la sub gerencia de tesorería en lo que se refiere a control previo desde la revisión de los documentos sustentatorios hasta el giro del cheque. Asimismo está el marco teórico, se menciona los antecedentes de la investigación, bases teóricas referidas a control previo, la formulación de la hipótesis y como último punto la identificación de las variables (Independientes, dependientes) e indicadores.

En el segundo capítulo, se hace referencia a la metodología de la investigación, se toma en cuenta el diseño, la población, muestra, la recolección de datos (cuestas), procesamientos de la información obtenida del mismo, etc.

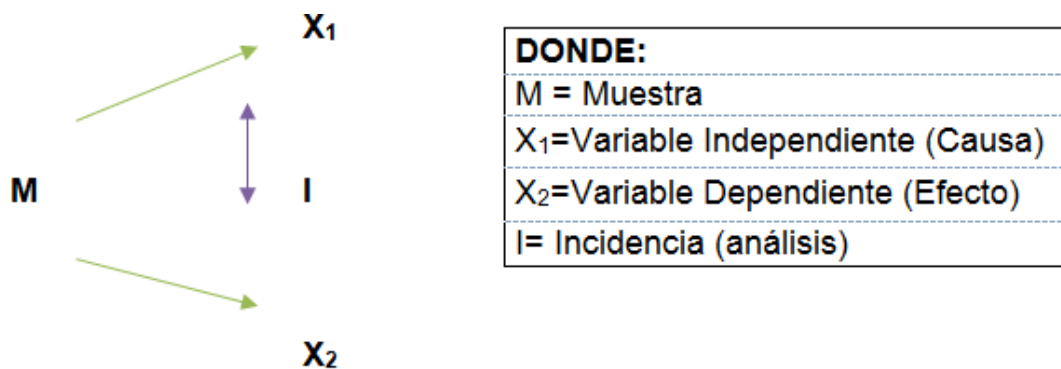
En el tercer capítulo, hace referencia a los Resultados Obtenidos de las encuestas realizadas y procesadas en el sistema estadístico SPSS

En síntesis, las muestras obtenidas demuestran las falencias en la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí, 2018. En cuanto a control previo se refiere, y esto me permite aplicar alternativas de solución, en los procedimientos administrativos en la ejecución del gasto y de esta manera mejorar la capacidad de gestión, transparencia, mejorar el desempeño y calidad del egreso público de la municipalidad provincial de Huarochirí, 2018.

8. METODOLOGIA

El diseño aplicado en este estudio fue no experimental, transversal, básico y de forma explicativa, se determina que es no experimental porque no se ha aplicado modificaciones a las variables.

El esquema general del diseño no experimental, transversal, básico y de forma explicativa es el siguiente:



POBLACIÓN OBJETIVO DE ESTUDIO

Personal	TOTAL
Gerentes	15
Especialistas	10
Asistentes	15
Auxiliares	20
Total	60

TECNICA E INSTRUMENTO

Para el desarrollo del trabajo de investigación se aplicó las técnicas de recolección de datos de la encuesta y por otro lado el instrumento utilizado fue el cuestionario, realizando las preguntas necesarias para alcanzar a los objetivos de la investigación,

de esta manera medir las variables, asimismo para el procedimiento estadístico se utilizó el SPSS versión 22.

9. RESULTADO

Se realizó la prueba estadística a 10 encuestados y revelo que existe un 0.909 de alfa de Cronbach demostrando así que es un instrumento muy confiable.

Se realizó la prueba de Kolmogorov Smirnov porque la muestra es de 60 personas encuestadas del área de administración de la municipalidad provincial de Huarochirí. En la mayoría de variables y dimensiones muestran una distribución asimétrica es decir no normal, de esta manera se probó el grado de concordancia que existe.

Respecto al resultado del programa a partir de los datos que se visualizan en la tabla; se toma en cuenta que control previo incide en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018, puesto que el resultado de la tabla de acuerdo al Chi cuadrado es de 11,526 y el p_valor (valor de la significación) que es igual a 0.003 menor que la significación estadística α igual a 0.05 ($p_valor < \alpha$), lo que significa el rechazo de la hipótesis nula, los datos de la variable no son independientes, se visualiza una dependencia de una variable sobre la otra.

En cuanto al resultado general, se tiene a la prueba del pseudo R cuadrado, lo que se considera la dependencia porcentual del control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí, 2018. Donde el coeficiente de Nagalkerke, el cual se tiene que la variabilidad de la ejecución de pagos 23,2% del comportamiento del control previo. Por lo definido el control previo incide en la ejecución de pagos.

10. DISCUSIÓN

De acuerdo a lo refrendado por el Consejo Nacional de Descentralización (2014), toma como concepto que el control previo toma como comprensión a un grupo de procedimiento y acción que deben adoptarse al nivel de la los órganos superiores

como la gerencia y/o direcciones de línea para la adecuada administración de la gestión del capital humano, económico y financieros. Asimismo forma parte de la gestión administrativa en la institución, cuya finalidad es la verificación de los documentos sustentatorios de las operaciones. Respecto al trabajo de investigación en cuanto al resultado general, se tiene a la prueba del pseudo R cuadrado, lo que se considera la dependencia porcentual del control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí, 2018. Donde el coeficiente de Nagalkerke, el cual se tiene que la variabilidad de la ejecución de pagos 23,2% del comportamiento del control previo. Por lo definido el control previo incide en la ejecución de pagos.

En base a los cálculos obtenidos, se ratifica lo demostrado por Quispe (2015), de acuerdo a su trabajo de investigación titulada “El control previo a la gestión administrativa y su incidencia en el proceso de ejecución de pago de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann” toma como conclusión que el control previo si influye de manera significativa en los procesos de ejecución de pagos, de igual forma Torres (2016) en su trabajo investigativo “Incidencia del control administrativo como labor de veeduría publica en la gestión municipal” concluye que el control de prevención influye en el cumplimiento de los objetivos institucionales en la gestión municipal, asimismo Alvarado (2017) en su trabajo de tesis titulado “El control previo y los procesos de giros en la gerencia de tesorería del ministerio Público” determina como conclusión que existe una incidencia positiva entre las variable independiente control previo y la variable dependiente procesos de giro.

11. CONCLUSION

Primera Se llega a la conclusión que el control previo incide significativamente en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí, 2018. Donde el coeficiente de Nagalkerke, el cual se tiene que la variabilidad de la ejecución de pagos 23,2% del comportamiento del control previo.

Segunda Se llega a la conclusión que el control previo incide en los compromisos de programación de la ejecución financiera de la sub gerencia de tesorería de la

municipalidad provincia de Huarochirí, 2018. Donde el coeficiente de Nagalkerke, indica que se tiene que la variabilidad de los compromisos de programación de la ejecución financiera a un 10% del comportamiento del control previo. Por lo tanto el control previo tiene una incidencia pero muy baja en los compromisos de programación de la ejecución financiera.

Tercera Se llega a la conclusión que el control previo incide en la documentación para la fase de gasto de devengado de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018. Donde el coeficiente de Nagalkerke, indica que se tiene que la variabilidad de los compromisos de programación de la ejecución financiera se debe solo a un 8,8% del comportamiento del control previo. Por lo tanto el control previo tiene incidencia muy baja en la documentación para la fase de gasto de devengado la municipalidad.

Cuarta Se llega a la conclusión que el control previo incide en las condiciones para el gasto girado de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018. Donde el coeficiente de Nagalkerke, indica que se tiene que la variabilidad de los compromisos de programación de la ejecución financiera se debe solo a un 15,2% del comportamiento del control previo. Por lo tanto el control previo tiene una incidencia baja en las condiciones para el gasto girado en la municipalidad. **Quinta** Se llega a la conclusión que el control previo incide en los en el fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018. Donde el coeficiente de Nagalkerke, indica que se tiene que la variabilidad del fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos se solo a un 35,8% del comportamiento del control previo. Por lo tanto el control previo tiene incidencia baja en el fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos en la municipalidad.

Matriz de consistencia

Título: Incidencia del control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí, 2018

Autor: Bach. Bello Villar, Giorgio Herbert

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores																									
<p>Problema General:</p> <p>¿De qué manera incide la aplicación del control previo en el proceso de ejecución de pagos en la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarochirí, 2018</p> <p>Problemas Específicos:</p> <p>a.- ¿De qué manera el ambiente de control, incide en la ejecución de pagos en la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarochirí, 2018?</p> <p>b.- ¿De qué manera la evaluación de riesgo incide en la ejecución de pagos en la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarochirí, 2018?</p> <p>c.- ¿De qué manera las actividades de control incide en la ejecución de pagos en la sub</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Conocer si hay incidencias en la aplicación de un control previo en la ejecución de pagos de la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarochirí, 2018</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>a.- Determinar si el ambiente de control, incide en la ejecución de pagos en la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarochirí, 2018</p> <p>b.- Determinar si la evaluación de riesgo incide en la ejecución de pagos en la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarochirí, 2018</p> <p>c.- Determinar si las actividades de control incide en la ejecución de pagos en la sub</p>	<p>Hipótesis general:</p> <p>El control previo incide en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí, 2018.</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>a.- El ambiente de control incide en la en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarochirí, 2018</p> <p>b.- La evaluación de riesgo incide en la en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarochirí, 2018</p> <p>c.- La actividad de control incide en la en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería</p>	<p>Variable 1: Control Previo</p> <p>Es el acto que se realiza antes de la ejecución de un gasto y la correcta aplicación de ella, nos va a conllevar a una operación transparente, sustentada, fehaciente</p>																									
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos																					
Ambiente de control	Integridad y valores éticos Administración estratégica Estructura organizativa OCI	p1 – p3	1 Totalmente de acuerdo. 2 Parcialmente de acuerdo.	<p>Para la variable: Malo (20-46) Regular (47-73) Bueno (74-100)</p> <p>Para las dimensiones:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>D1</th> <th>D2</th> <th>D3</th> <th>D4</th> <th>D5</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bueno</td> <td>3-7</td> <td>3-7</td> <td>5-11</td> <td>6-14</td> <td>3-7</td> </tr> <tr> <td>Regular</td> <td>8-12</td> <td>8-12</td> <td>12-18</td> <td>15-23</td> <td>8-12</td> </tr> <tr> <td>Malo</td> <td>13-15</td> <td>13-15</td> <td>19-25</td> <td>24-30</td> <td>13-15</td> </tr> </tbody> </table>		D1	D2	D3	D4	D5	Bueno	3-7	3-7	5-11	6-14	3-7	Regular	8-12	8-12	12-18	15-23	8-12	Malo	13-15	13-15	19-25	24-30	13-15
	D1	D2	D3		D4	D5																						
Bueno	3-7	3-7	5-11		6-14	3-7																						
Regular	8-12	8-12	12-18		15-23	8-12																						
Malo	13-15	13-15	19-25		24-30	13-15																						
Evaluación de Riesgo	Identificación de los riesgos Plan de mitigación de riesgos Respuesta al riesgo	p4 – p6	3 Indiferente. 4 Parcialmente en desacuerdo.																									
Actividad de Control	Rotación de labores Autorización de operaciones Supervisión Control de la evaluación del gasto	p7 – p11	5 Totalmente en desacuerdo																									
Información y Comunicación	Controles sobre sistema de información	p12 – p17																										
Monitoreo Permanente	Evaluaciones Seguimiento	p18 - p20																										

gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarochirí, 2018?	gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarochirí, 2018	de la Municipalidad Provincial de Huarochirí, 2018	Variable 2: Ejecución de pagos																												
Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos																											
d.- ¿De qué manera la información y comunicación incide en la ejecución de pagos en la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarochirí, 2018?	d.- Determinar si la información y comunicación incide en la ejecución de pagos en la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarochirí, 2018	d.- La información y comunicación incide en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarochirí, 2018	Compromisos para la programación financiera	Genérica de gasto presupuestal Saldo de meta presupuestal Calendario de compromiso	p1 – p6	1 Totalmente de acuerdo. 2 Parcialmente de acuerdo. 3 Indiferente. 4 Parcialmente en desacuerdo. 5 Totalmente en desacuerdo	Para la variable: Malo (25-58) Regular (59-92) Bueno (93-125) Para las dimensiones:																								
e.- ¿De qué manera el monitoreo permanente incide en la ejecución de pagos en la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarochirí, 2018?	e.- Determinar si el monitoreo permanente incide en la ejecución de pagos en la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarochirí, 2018	e.- El monitoreo permanente incide en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huarochirí, 2018	Documentación sustentatorio para la fase devengado - SIAF	Comprobantes de pago Documentación fehaciente y coherente Documentación de respaldo en original y archivo.	p7 – p13						<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>D1</th> <th>D2</th> <th>D3</th> <th>D4</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bueno</td> <td>6-14</td> <td>7-16</td> <td>4-9</td> <td>8-18</td> </tr> <tr> <td>Regular</td> <td>15-23</td> <td>17-26</td> <td>10-15</td> <td>19-29</td> </tr> <tr> <td>Malo</td> <td>24-30</td> <td>27-35</td> <td>16-20</td> <td>30-40</td> </tr> </tbody> </table>		D1	D2	D3	D4	Bueno	6-14	7-16	4-9	8-18	Regular	15-23	17-26	10-15	19-29	Malo	24-30	27-35	16-20	30-40
	D1	D2	D3	D4																											
Bueno	6-14	7-16	4-9	8-18																											
Regular	15-23	17-26	10-15	19-29																											
Malo	24-30	27-35	16-20	30-40																											
			Condiciones para la fase devengado - SIAF	Conciliaciones bancarias Autorización de la administración Conformidades de servicios o neas del área usuaria	p14 – p17																										
			Condiciones de Fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos	Rendiciones y Reembolso de caja chica Rendiciones de viáticos y encargos internos Arqueos de caja.	p18 – p25																										

Nivel - diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos	Estadística a utilizar												
<p>Nivel: Este trabajo investigativo es de un nivel descriptivo</p> <p>Diseño: Para este trabajo investigativo se utilizó el diseño no experimental, de un corte transversal y con naturaleza explicativa</p> <p>Método: Método cuantitativo</p>	<p>Población y Muestra: La población y muestra estuvo conformada por el personal administrativo de la Municipalidad Provincial de Huarochiri.</p> <p>Tipo de muestreo:</p> <p>Tamaño de muestra:</p> <table border="1" data-bbox="386 553 533 756"> <thead> <tr> <th>Personal</th> <th>Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Gerentes</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>Especialistas</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>Asistentes</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>Auxiliares</td> <td>20</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>60</td> </tr> </tbody> </table>	Personal	Total	Gerentes	15	Especialistas	10	Asistentes	15	Auxiliares	20	TOTAL	60	<p>Variable 1: Control previo</p> <p>Técnicas: Se utilizó la técnica de la Encuesta</p> <p>Instrumentos: Como instrumento para la recopilación de información se utilizó el Cuestionario</p> <p>Autor: Año: Monitoreo: Ambito de Aplicación: Forma de Administración:</p> <hr/> <p>Variable 2: Ejecución de pagos</p> <p>Técnicas: Se utilizó la técnica de la Encuesta</p> <p>Instrumentos: Como instrumento para la recopilación de información se utilizó el Cuestionario</p> <p>Autor: Año: Monitoreo: Ambito de Aplicación: Forma de Administración:</p>	<p>DESCRIPTIVA:</p> <p>INFERENCIAL:</p>
Personal	Total														
Gerentes	15														
Especialistas	10														
Asistentes	15														
Auxiliares	20														
TOTAL	60														

Anexo 2: Cuestionario para medir

La presente técnica de la encuesta, busca recoger información relacionada con el tema “Incidencia del control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí - 2018”; sobre este particular se le solicita que en las preguntas que a continuación se presentan elija la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X). Esta técnica es anónima, se le agradece su colaboración.

ESCALA DE LIKERT:

1. Totalmente en desacuerdo
2. Parcialmente en desacuerdo
3. Indiferente
4. Parcialmente de acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

Nº	VARIABLE: PROCESO DE EJECUCION DE PAGO	ESCALA VALORATIVA				
		1	2	3	4	5
	Art. 6 Información de los Compromisos para la programación de la ejecución financiera					
1	¿El personal del área es idóneo para el puesto?					
2	¿Las partidas presupuestales que se refleja en los certificados tienen relación con el origen del gasto?					
3	¿Envían reportes de saldos financieros a la Gerencia de Planeación y Presupuesto?					
4	¿Las área llevan un control del saldo presupuestal de las metas asignadas para su ejecución?					
5	¿Se realiza de manera oportuna el calendario de compromiso?					
6	¿La Programación del Calendario de Compromiso se realiza de manera eficiente?					
	Art. 8 Documentación para la fase de gasto de devengado					
7	¿El personal del área tiene experiencia en la revisión del sustento del comprobante de pago?					
8	¿Diga usted si los comprobantes de pago están enumerados cronológicamente?					
9	¿Responda usted si es de fácil acceso la ubicación de los comprobantes de pago?					
10	¿Los comprobantes de pago están sustentados debidamente de acuerdo a los procedimientos vigentes?					
11	¿el acervo documentario que se adjunta en el comprobante de pago es original?					
12	¿Los comprobantes de pago están archivados de una manera idónea?					
13	¿Realizan el respaldo virtual de los comprobantes de pago?					

N°	VARIABLE: PROCESO DE EJECUCION DE PAGO	ESCALA VALORATIVA				
		1	2	3	4	5
	Art. 18 Condiciones para el gasto girado	1	2	3	4	5
14	¿Se realiza de manera mensual las conciliaciones bancarias?					
15	¿Los ingresos financieros están debidamente identificados?					
16	¿El área de contabilidad realiza la reconciliación financiera?					
17	¿Los comprobantes de pago tienen la firma original de los responsables de la ejecución?					
	Art. 38 Fondo fijo para caja chica, viáticos y encargos internos	1	2	3	4	5
18	¿Diga usted si se cumple con la rendición de los vales provisionales dentro de la fecha autorizada?					
19	¿Mencione usted si guarda relación la rendición de caja chica con la partida de gasto?					
20	Existe un responsable y suplente en la designación del manejo de caja chica					
21	¿Diga usted si se cumple con las rendiciones de encargos internos dentro de las fechas de ley?					
22	¿Los comprobantes de pago en las rendiciones de viáticos y encargos internos están autorizados por la SUNAT?					
23	¿la asignación de viáticos está registrada en el SIGA-MEF					
24	¿se hacen arqueos mensuales de los fondos públicos					
25	¿Los fondos recaudados se depositan dentro de la fecha de ley.					

CUESTINARIO PARA MEDIR

La presente técnica de la encuesta, busca recoger información relacionada con el tema “Incidencia del control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincia de Huarochirí - 2018”; sobre este particular se le solicita que en las preguntas que a continuación se presentan elija la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X). Esta técnica es anónima, se le agradece su colaboración.

ESCALA DE LIKERT:

6. Totalmente en desacuerdo
7. Parcialmente en desacuerdo
8. Indiferente
9. Parcialmente de acuerdo
10. Totalmente de acuerdo

Nº	VARIABLE: CONTROL PREVIO	ESCALA VALORATIVA				
		1	2	3	4	5
	Ambiente de control					
1	En la institución, se tiene en cuenta los valores éticos del personal, se estimula su crecimiento y son recompensados según su desempeño					
2	Considera que la función que realiza usted coadyuva al cumplimiento de los objetivos y metas de la oficina					
3	Cree usted que en su oficina se promueve un ambiente de confianza entre el personal y otras oficinas, producto de la comunicación, reuniones, charlas y otros medios.					
	Evaluación de Riesgo	1	2	3	4	5
4	Usted tiene conocimientos de las actividades programadas y resultados del plan operativo de su oficina					
5	En la institución se está dando un buen uso de los recursos públicos recibidos y se cumple con eficacia las leyes, normas y procedimientos establecidos.					
6	Usted registra por escrito los riesgos y/o sus probabilidades de impacto que puedan detectarse en su actividad laboral					
	Actividad de Control	1	2	3	4	5
7	Existen procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas que estén claramente definidos en manuales de procedimientos, directivas u otros y son realizados para los procesos y actividades principales					
8	A nivel de oficina se evalúa periódicamente la eficacia de los controles previos					
9	En el área se encuentra debidamente difundidas las responsabilidades que le corresponden al personal					
10	Se calculan los costos de un control previo a su implementación en relación a los beneficios esperados con dicho control					
11	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en los puestos susceptibles a riesgos					

Información y Comunicación		1	2	3	4	5
12	La información generada del proceso para la ejecución de pagos cuenta con la seguridad física y lógica de las misma					
13	Los usuarios del sistema disponible en la oficina para el procesamiento de la ejecución de pagos cuentan de un usuario y contraseña respectiva, las cuales son variadas periódicamente por seguridad					
14	En la Sub gerencia de tesorería la información y comunicación se realizan de manera exacta y sin errores					
15	Los sistemas de información que dispone la oficina facilitan información oportuna, actual y fácilmente accesibles, con valor para la toma de decisiones					
16	Se cuenta con los mecanismos de coordinación para gestionar respuestas a los sistemas tecnológicos (SIAF)					
17	La oficina cuenta con el ambiente adecuado que permita administrar la documentación e información generada/recibida					
Monitoreo Permanente		1	2	3	4	5
18	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras y recomendaciones propuestas por el Órgano de Control Institucional					
19	Los aspectos identificados como debilidad en la gestión de la oficina son evaluadas por el personal a fin de plantear las mejoras respectivas y generar la retroalimentación correspondiente					
20	En la oficina se supervisa en forma permanente si las labores del personal se efectúan de acuerdo con lo establecido, así como los resultados obtenidos, quedando evidencia de ello					

N°	CONTROL PREVIO																							T	TV	
	D1				D2				D3					D4					D5							
	P1	P2	P3	T	P4	P5	P6	T	P7	P8	P9	P10	P11	T	P12	P13	P14	P15	P16	P17	T	P18	P19			P20
1	3	4	2	9	2	3	1	6	3	3	2	2	3	13	3	3	2	2	3	3	16	3	2	2	7	51
2	1	1	2	4	1	2	1	4	1	2	2	1	1	7	1	1	2	2	1	1	8	2	1	1	4	27
3	1	4	3	8	2	2	3	7	1	1	2	1	1	6	1	2	1	1	2	2	9	1	1	1	3	33
4	3	4	4	11	3	4	3	10	3	3	3	2	3	14	3	3	3	3	3	2	17	3	3	2	8	60
5	2	4	2	8	2	2	4	8	2	2	4	4	4	16	4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	12	68
6	1	4	2	7	1	1	2	4	2	2	1	1	1	7	1	2	1	1	2	2	9	2	2	1	5	32
7	2	1	1	4	1	1	1	3	2	2	2	2	1	9	2	2	1	1	2	2	10	2	1	1	4	30
8	2	2	2	6	2	1	2	5	2	1	2	2	1	8	2	2	1	1	1	1	8	2	2	2	6	33
9	2	4	2	8	1	1	2	4	2	2	2	1	1	8	2	2	1	1	2	2	10	2	2	2	6	36
10	1	1	1	3	2	2	2	6	2	1	1	1	2	7	2	2	2	1	1	2	10	1	2	2	5	31
11	1	4	1	6	2	3	2	7	1	1	1	2	6	2	2	2	1	2	2	11	2	2	2	6	36	
12	1	3	2	6	2	2	1	5	2	2	1	2	1	9	1	1	2	2	1	8	1	2	2	5	33	
13	1	4	2	7	2	1	2	5	2	1	2	2	1	8	1	1	2	2	2	10	2	1	2	5	35	
14	1	1	2	4	1	1	2	4	1	1	2	2	2	8	2	2	2	2	1	1	10	2	1	2	5	31
15	1	4	2	7	2	2	2	6	3	1	2	1	1	8	2	2	2	1	2	1	10	2	2	1	5	36
16	2	2	2	6	1	2	2	5	1	1	2	2	1	7	1	1	2	2	2	1	9	1	1	2	4	31
17	2	4	2	8	1	2	2	5	2	1	2	1	1	7	2	2	2	2	1	1	10	1	2	2	5	35
18	2	3	2	7	1	2	2	5	1	2	2	1	1	7	1	1	2	2	2	1	9	1	1	1	3	31
19	2	4	1	7	1	2	2	5	1	1	2	2	1	7	1	1	2	2	2	1	9	1	2	2	5	33
20	1	3	2	6	2	3	2	7	2	1	2	1	1	7	1	2	2	1	2	2	10	2	2	2	6	36
21	2	4	2	8	2	4	2	8	2	2	2	1	1	8	2	4	2	4	4	4	20	2	2	2	6	50
22	2	2	2	6	1	1	2	4	2	2	2	1	1	8	2	2	2	2	2	11	1	1	1	3	32	
23	2	4	4	10	2	3	1	6	1	1	1	1	2	6	2	2	1	1	1	2	9	2	2	2	6	37
24	2	4	2	8	2	3	2	7	2	1	1	2	1	7	2	1	2	1	2	1	9	1	2	2	5	36
25	2	2	2	6	1	1	1	3	1	1	2	2	2	8	2	1	1	1	1	2	8	2	2	1	5	30
26	2	3	3	8	2	2	2	6	3	2	2	2	1	10	1	1	1	1	2	2	8	2	1	2	5	37
27	1	4	1	6	1	3	1	5	3	2	1	1	1	8	2	1	1	2	2	10	2	1	1	4	33	
28	2	4	2	8	1	3	2	6	2	1	1	1	1	6	2	1	1	1	2	2	9	1	1	1	3	32
29	2	4	2	8	1	3	2	6	1	1	2	2	2	8	2	2	2	1	1	2	10	2	1	1	4	36
30	2	2	1	5	1	2	1	4	2	2	2	1	1	8	2	2	2	2	2	1	11	1	1	1	3	31
31	3	4	2	9	2	3	1	6	3	3	2	2	3	13	3	3	2	2	3	3	16	3	2	2	7	51
32	1	1	2	4	1	2	1	4	1	2	2	1	1	7	1	1	2	2	1	1	8	2	1	1	4	27
33	1	4	3	8	2	2	3	7	1	1	2	1	1	6	1	2	1	1	2	2	9	1	1	1	3	33
34	3	4	4	11	3	4	3	10	3	3	3	2	3	14	3	3	3	3	3	2	17	3	3	2	8	60
35	2	4	2	8	2	2	4	8	2	2	4	4	4	16	4	4	4	4	4	4	24	4	4	4	12	68
36	1	4	2	7	1	1	2	4	2	2	1	1	1	7	1	2	1	1	2	2	9	2	2	1	5	32
37	2	1	1	4	1	1	1	3	2	2	2	2	1	9	2	2	1	1	2	2	10	2	1	1	4	30
38	2	2	2	6	2	1	2	5	2	1	2	2	1	8	2	2	1	1	1	1	8	2	2	2	6	33
39	2	4	2	8	1	1	2	4	2	2	2	1	1	8	2	2	1	1	2	2	10	2	2	2	6	36
40	1	1	1	3	2	2	2	6	2	1	1	1	2	7	2	2	2	1	1	2	10	1	2	2	5	31
41	1	4	1	6	2	3	2	7	1	1	1	1	2	6	2	2	2	1	2	2	11	2	2	2	6	36
42	1	3	2	6	2	2	1	5	2	2	2	2	1	9	1	1	1	2	2	1	8	1	2	2	5	33
43	1	4	2	7	2	1	2	5	2	1	2	2	1	8	1	1	2	2	2	2	10	2	1	2	5	35
44	1	1	2	4	1	1	2	4	1	1	2	2	2	8	2	2	2	1	1	10	2	1	2	5	31	
45	1	4	2	7	2	2	2	6	3	1	2	1	1	8	2	2	2	1	2	1	10	2	2	1	5	36
46	2	2	2	6	1	2	2	5	1	1	2	2	1	7	1	1	2	2	2	1	9	1	1	2	4	31
47	2	4	2	8	1	2	2	5	2	1	2	1	1	7	2	2	2	2	1	1	10	1	2	2	5	35
48	2	3	2	7	1	2	2	5	1	2	2	1	1	7	1	1	2	2	2	1	9	1	1	1	3	31
49	2	4	1	7	1	2	2	5	1	1	2	2	1	7	1	1	2	2	2	1	9	1	2	2	5	33
50	1	3	2	6	2	3	2	7	2	1	2	1	1	7	1	2	2	1	2	2	10	2	2	2	6	36
51	2	4	2	8	2	4	2	8	2	2	2	1	1	8	2	4	2	4	4	4	20	2	2	2	6	50
52	2	2	2	6	1	1	2	4	2	2	2	1	1	8	2	2	2	2	2	1	11	1	1	1	3	32
53	2	4	4	10	2	3	1	6	1	1	1	1	2	6	2	2	1	1	1	2	9	2	2	2	6	37
54	2	4	2	8	2	3	2	7	2	1	1	2	1	7	2	1	2	1	2	1	9	1	2	2	5	36
55	2	2	2	6	1	1	1	3	1	1	2	2	2	8	2	1	1	1	1	2	8	2	2	1	5	30
56	2	3	3	8	2	2	2	6	3	2	2	2	1	10	1	1	1	1	2	2	8	2	1	2	5	37
57	1	4	1	6	1	3	1	5	3	2	1	1	1	8	2	1	1	2	2	2	10	2	1	1	4	33
58	2	4	2	8	1	3	2	6	2	1	1	1	1	6	2	1	1	1	2	2	9	1	1	1	3	32
59	2	4	2	8	1	3	2	6	1	1	2	2	2	8	2	2	2	1	1	2	10	2	1	1	4	36
60	2	2	1	5	1	2	1	4	2	2	2	1	1	8	2	2	2	2	2	1	11	1	1	1	3	31



**ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE LOS
TRABAJOS ACADÉMICOS DE LA UCV**

Yo, Alejandro Sabino Menacho Rivera, docente de la Escuela de Posgrado de la UCV y revisor del trabajo académico titulado "Incidencias del control previo en la ejecución de pago en la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí, 2018" de la estudiante : Giorgio Herbert Bello Villar; y habiendo sido capacitado e instruido en el uso de la herramienta Turnitin, he constatado lo siguiente: Que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud constato 15% verificable en el reporte de originalidad del programa turnitin, grado de coincidencia mínimo que convierte el trabajo en aceptable y no constituye plagio, en tanto cumple con todas las normas del uso de citas y referencias establecidas por la universidad César Vallejo.

Lima, 19 de Enero del 2019



Alejandro Sabino Menacho Rivera
DNI: 32403439

Feedback Studio - Mozilla Firefox

https://ev.tumitin.com/app/carta/es/?o=1065986243&lang=es&u=1058014365&cs=1

1 de 5

Georgio Bello Tesis_08V_2018_para_tumitin.docx

feedback studio

15

ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Incidencia del control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huachirí 2018

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
Maestro en Gestión Pública

AUTOR:
Bj. Bello Villar Georgio Herbert

ASESOR:
Dr. Menacho Rivera, Alejandro

SECCIÓN:
Ciencias Empresariales

Text-only Report | High Resolution | Activado

Página: 1 de 74 | Número de palabras: 12034

ES 05:55 a.m. 19/01/2019



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
"César Acuña Peralta"

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

BELLO VILLAR GEORGE HERBERT

D.N.I. : 40734636

Domicilio : CAND. LOS PUSOS, E.D.F.S. 070 402, PARRALES AGUSTINOS

Teléfono : Fijo : Móvil : 980031120

E-mail : gbello.conte@gmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad :

Escuela :

Carrera :

Título :

Tesis de Posgrado

Maestría

Grado : MAESTRO

Mención : GESTION PUBLICA

Doctorado

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

BELLO

VILLAR

GEORGE HERBERT

Título de la tesis:

INCIDENCIA DEL CONTROL PREVIO EN LA EJECUCION DE PAGOS DE LAS AGENCIAS DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUACHO

Año de publicación : 2019

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

Firma :

Fecha : 17-07-2019



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE
ESCUELA DE POSGRADO

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

GIORGIO HERBERT BELLO VILLA.

INFORME TÍTULADO:

INCIDENCIA DEL CONTROL PREVIÓ EN LA
 EJECUCIÓN DE PAGOS DE LA SUBGERENCIA
 DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL
 DE HUAROCHIRI 2018

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

SUSTENTADO EN FECHA: 26 de Enero de 2019

NOTA O MENCIÓN: APROBAR POR UNANIMIDAD



[Handwritten Signature]

DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN