ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Control previo en el proceso de ejecución de pagos en la oficina de tesorería de la UNAC, 2015

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE

Magister en Gestión Pública

AUTOR:

Bach. Horna Reyes, Vicente Alfonso

ASESORA:

Dra. Alza Salvatierra, Silvia del Pilar

SECCIÓN:

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Control administrativo

PERÚ - 2017

Página del jurado

Mgtr. Candia Menor Marco Antonio

Presidente

Dra. Napaico Arteaga Miriam Elizabeth

Secretario

Dra. Alza Salvatierra Silvia del Pilar

Vocal

Dedicatoria

A mi madre y a mi padre, gracias por su apoyo incondicional….

A ti, gracias por ser mi fuerza, mi apoyo, mi ilusión y comprensión……

Alfonso.

Agradecimientos

A mi familia por entenderme y estar a mi lado en cada momento de mi vida.

A mi maestra, Silvia del Pilar Alza Salvatierra por su apoyo total y sus enseñanzas que me han incentivando para seguir adelante.

Alfonso.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Vicente Alfonso Horna Reyes con DNI 06006049, estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, con la tesis titulada "Control previo en el proceso de ejecución de pagos en la Oficina de Tesorería de la UNAC, 2015" declaro bajo juramento que:

1) La tesis es de mi autoría
2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima, Mayo del 2016.

Vicente Alfonso Horna Reyes

DNI 06006049

Presentación

Señores miembros del jurado calificador:

Dando cumplimiento a las normas del Reglamento de Grados y Títulos para la elaboración y la sustentación de la Tesis de la sección de Postgrado de la Universidad "Cesar Vallejo", para optar el grado de Maestría en Gestión Púbica, presento la tesis titulada: "Control previo en el proceso de ejecución de pagos en la Oficina de Tesorería de la UNAC, 2015". La investigación tiene la finalidad de determinar la relación que existe entre el control previo y la ejecución de pagos en la Oficina de Tesorería de la UNAC en el año 2015.

El documento consta de ocho capítulos: el primer capítulo denominado introducción, en la cual se describen los antecedentes, el marco teórico de las variables, la justificación, la realidad problemática, la formulación de problemas, la determinación de los objetivos y las hipótesis. El segundo capítulo denominado marco metodológico, el cual comprende la operacionalización de las variables, la metodología, tipos de estudio, diseño de investigación, la población, muestra y muestreo, las técnicas e instrumentos de recolección de datos y los métodos de análisis de datos. En el tercer capítulo se encuentran los resultados, el cuarto capítulo la discusión, en el quinto capítulo las conclusiones, en el sexto capítulo las recomendaciones, en el séptimo capítulo las referencias bibliográficas y por último, en el capítulo octavo, los anexos.

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

El autor.

Índice

	Páginas
Carátula	i
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiii
I. INTRODUCCIÓN	
1.1. Antecedentes	15
1.2. Fundamentación científica, técnica o humanística	18
1.3. Justificación	31
1.4. Problema	32
1.5. Hipótesis	36
1.6. Objetivos	37
II. MARCO METODOLÓGICO	
2.1. Variables	40
2.2. Operacionalización de variables	41
2.3. Metodología	42

2.4. Tipos de estudio 43

2.5. Diseño 43

2.6. Población, muestra y muestreo 44

2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos 45

2.8. Métodos de análisis de datos 48

III. RESULTADOS 49

IV. DISCUSIÓN 68

V. CONCLUSIONES 72

VI. RECOMENDACIONES 75

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 77

APENDICE

Apéndice 1. Matriz de consistencia.

Apéndice 2. Ficha técnica de los instrumentos

Apéndice 3. Instrumentos.

Apéndice 4. Matriz de validación.

Apéndice 5. Operacionalización de las variables.

Apéndice 6. Matriz de datos.

Apéndice 7. Confiablidad de los instrumentos.

Apéndice 8. Artículo científico.

Lista de tablas

		Páginas
Tabla 1	Operacionalización de la variable control previo	41
Tabla 2	Operacionalización de la variable ejecución de pago	42
Tabla 3	Distribución de la población de trabajadores de la oficina de tesorería de la Universidad Nacional del Callao – 2015	45
Tabla 4	Baremos de la variable control previo	86
Tabla 5	Baremos de la variable ejecución de pago	87
Tabla 6	Confiabilidad de los instrumentos	47
Tabla 7	Descripción de los niveles de la dimensión 1: Ambiente de control	50
Tabla 8	Descripción de los niveles de la dimensión 1: Evaluación del riesgo	51
Tabla 9	Descripción de los niveles de la dimensión 1: Actividades de control	52
Tabla 10	Descripción de los niveles de la dimensión 1: Información y comunicación	53
Tabla 11	Descripción de los niveles de la dimensión 1: Supervisión de control	54
Tabla 12	Descripción de los niveles de la variable control previo	55
Tabla 13	Descripción de los niveles de la dimensión 1: Certificación del gasto	56
Tabla 14	Descripción de los niveles de la dimensión 2: Compromiso	57
Tabla 15	Descripción de los niveles de la dimensión 3: Devengado	58
Tabla 16	Descripción de los niveles de la dimensión 4: Pago girado.	59
Tabla 17	Descripción de los niveles de la variable ejecución de pago	60
Tabla 18	Correlación entre el control previo y el proceso de ejecución de pago	61
Tabla 19	Correlación entre el ambiente de control previo y el proceso de ejecución de pago	62

Tabla 20 Correlación entre la evaluación del riesgo control previo y el proceso de ejecución de pago 63

Tabla 21 Correlación entre las actividades del control previo y el proceso de ejecución de pago 64

Tabla 22 Correlación entre la información y comunicación del control previo y el proceso de ejecución de pago 65

Tabla 23 Correlación entre la supervisión del control previo y el proceso de ejecución de pago 66

Lista de figuras

		Páginas
Figura 1	Diagrama del diseño correlacional	44
Figura 2	Descripción de los niveles de la dimensión 1: Ambiente de control	50
Figura 3	Descripción de los niveles de la dimensión 1: Evaluación del riesgo	51
Figura 4	Descripción de los niveles de la dimensión 1: Actividades de control	52
Figura 5	Descripción de los niveles de la dimensión 1: Información y comunicación	53
Figura 6	Descripción de los niveles de la dimensión 1: Supervisión de control	54
	Descripción de los niveles de la variable control previo	
Figura 7	Descripción de los niveles de la dimensión 1: Certificación del	55
Figura 8	gasto	56
	Descripción de los niveles de la dimensión 2: Compromiso	
Figura 9	Descripción de los niveles de la dimensión 3: Devengado	57
Figura 10	Descripción de los niveles de la dimensión 4: Pago girado.	58
Figura 11	Descripción de los niveles de la variable ejecución de pago	59
Figura 12		60

Resumen

La investigación que tiene como título “Control previo en el proceso de ejecución de pagos en la Oficina de Tesorería de la UNAC, 2015”, partió del problema general ¿Cuál es la relación que existe el control previo y el proceso de ejecución de pagos en la oficina de Tesorería de la UNAC, 2015? Dicha investigación tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control previo y el proceso de ejecución de pagos en la oficina de Tesorería de la UNAC, 2015. La investigación es de tipo básica, con un diseño no experimental, de corte transversal con una población de 30 trabajadores del área de tesorería. Se aplicó como instrumento un cuestionario tipo escala de Likert para ambas variables, los instrumentos fueron validados por juicio de expertos y se ha determinado su confiabilidad mediante el estadístico Alpha de Cronbach, del mismo modo se tomó el método de análisis de prueba no paramétrica en razón a que son dos variables cualitativas, por ello el análisis se realizó con la prueba Rho de Spearman.

En los resultados se concluye que existe una relación significativa entre el control previo y el proceso de ejecución de pago, teniendo un coeficiente de correlación de Spearman de 0.588, que indica una correlación positiva media y significativa al nivel de 0,01 (bilateral), de lo que se puede inferir que “a mejor control previo el proceso de ejecución de pago es mejor”.

Palabras claves: Control previo, ejecución de pago, ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación y supervisión de control previo.

Abstract

The research is entitled "Prior control in the process of implementation of payments in the Treasury Office of the UNAC, 2015", left the general problem What is the relationship prior control and execution process payments Treasury office of UNAC, 2015? Such research was general objective to determine the relationship between ex ante control and execution process payments in the Treasury Office of the UNAC, 2015. The research is basic type, with a non-experimental design, with a cross-sectional population 30 workers from the treasury. Was applied as instrument a questionnaire type Likert scale for both variables, the instruments were validated by expert judgment and determined its reliability by Alpha statistic Cronbach, just as the method of analysis of non-parametric test was taken because they are two qualitative variables, so the analysis was performed using the Spearman rho test.

The results concluded that there is a significant relationship between prior control and payment execution process, with a correlation coefficient of 0.588 Spearman, indicating significant at the 0.01 level and average positive correlation (bilateral) what we can infer that "prior control better the process of payment run is better."

Keywords: Prior control, payment run, control environment, risk assessment, control activities, information and communication and monitoring of prior control.