



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**Control previo en la gestión de tesorería de un municipio de  
La Mar- Ayacucho, 2022**

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

**AUTORA:**

Guzman Cavalcanti, Jackeline (orcid.org/0000-0002-5025-0724)

**ASESORA:**

Dra. Flores Ledesma, Katia Ninozca (orcid.org/0000-0002-9088-5820)

**CO-ASESOR:**

Mg. Gonzalez Cruz, Juan Carlos (orcid.org/0000-0002-6658-8666)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y Modernización del Estado

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

**LIMA – PERÚ**

**2023**

### **Dedicatoria**

A Dios por mostrarme el camino, a mis padres por guiarme a través de él, mi gratitud se los debo a ellos.

### **Agradecimiento**

A la Universidad por contribuir con calidad en mi formación profesional, a mis docentes quienes fueron perfilando mis conocimientos en la materia.

## Índice de contenidos

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de figuras .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract .....	viii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA.....	14
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	14
3.2. Variables y operacionalización .....	15
3.3. Población, muestra y muestreo .....	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	17
3.5. Procedimientos.....	18
3.6. Método de análisis de datos.....	19
3.7. Aspectos éticos .....	19
IV. RESULTADOS .....	20
V. DISCUSIÓN.....	27
VI. CONCLUSIONES.....	32
VI. RECOMENDACIONES .....	33
REFERENCIAS .....	34
ANEXOS .....	40
Anexo 1. Matriz de consistencia.....	41
Anexo 2. Matriz de operacionalización.....	42
Anexo 3. Instrumento de medición.....	43
Anexo 4. Bondad de ajuste del modelo.....	48
Anexo 5. Validez de los instrumentos .....	50

## Índice de tablas

<b>Tabla1</b>	Niveles de la variable independiente.....	20
<b>Tabla2</b>	Niveles de la variable dependiente .....	21
<b>Tabla3</b>	Información de ajuste de los modelos hipótesis general.....	23
<b>Tabla4</b>	Bondad de ajuste hipótesis general .....	23
<b>Tabla4</b>	Información de ajuste de los modelos hipótesis específica 1.....	24
<b>Tabla6</b>	Bondad de ajuste hipótesis específica 1 .....	24
<b>Tabla7</b>	Información de ajuste de los modelos hipótesis específica 2.....	24
<b>Tabla8</b>	Bondad de ajuste hipótesis específica 2 .....	25
<b>Tabla9</b>	Información de ajuste de los modelos hipótesis específica 3.....	25
<b>Tabla10</b>	Bondad de ajuste hipótesis específica 3 .....	26
<b>Tabla11.</b>	Pseudo R cuadrado hipótesis general .....	49
<b>Tabla12</b>	Pseudo R cuadrado hipótesis específica 1 .....	49
<b>Tabla13</b>	Pseudo R cuadrado hipótesis específica 2 .....	49
<b>Tabla14</b>	Pseudo R cuadrado hipótesis específica 3 .....	50

## Índice de figuras

<b>Figura 1</b>	Niveles de la variable independiente .....	20
<b>Figura 2</b>	Niveles de la variable dependiente .....	22

## Resumen

La investigación tuvo por objetivo principal, el análisis de la influencia del control previo en la gestión de tesorería de un Municipio de La Mar - Ayacucho, 2022; la muestra estuvo formada por 70 trabajadores, como técnica se utilizó la encuesta y como instrumento el cuestionario, el diseño fue no experimental- transversal, con enfoque cuantitativo, tipo básica, nivel explicativo. Respecto a los resultados se logró evidenciar que a opinión del 27,1% (19) es malo el control previo; el 48,6% (34) moderado y el 24,3% (17) bueno. Por otro lado, respecto a la gestión de tesorería el 28,6% (20) opinaron que es mala, el 45,7% (32) moderado y el 25,7% (18) manifestaron que es buena.

Las conclusiones demuestran que existe de una relación influyente directa del control previo hacia la gestión de tesorería. Finalmente se recomienda a los funcionarios públicos mejorar y optimizar las dimensiones del control previo, implementando asesorías, capacitaciones y mejorando un ambiente de control más organizado.

**Palabras clave:** control, gestión, tesorería, pago.

## **Abstract**

The main objective of the research was the analysis of the influence of the previous control in the treasury management of a Municipality of La Mar - Ayacucho, 2022; the sample consisted of 70 workers, the survey was used as a technique and the questionnaire as an instrument, the design was non-experimental-cross-sectional, with a quantitative approach, basic type, explanatory level. The results showed that 27.1% (19) considered the previous control to be bad, 48.6% (34) moderate and 24.3% (17) good. On the other hand, 28.6% (20) considered cash management to be bad, 45.7% (32) moderate and 25.7% (18) good.

The conclusions show that there is a direct influential relationship between ex ante control and cash management. Finally, it is recommended that public officials improve and optimize the dimensions of ex ante control by implementing advisory services, training and improving a more organized control environment.

**Keywords:** control, management, treasury, payment.



## I. INTRODUCCIÓN

Respecto al control previo, se reconoce como una medida de control en general, ya que su utilidad se centra en prevenir futuros obstáculos relacionados con las metas y objetivos institucionales, no obstante a la realidad se observa la problemática respecto a la deficiencias de esta gestión, aún en países con economías desarrolladas como los del continente europeo occidental y los hallados en la Unión europea, por otra parte, es más notorio esta situación en los países pertenecientes a América, Asia Pacífico y Central, ya que existen constantes casos de amenazas corruptas, ilegales y de no transparencia, lo cual se acrecienta las restricciones en base a sus rendiciones de tesorería, sobre todo en las instituciones públicas, ocasionando mayor dificultad en sus controles (Transperency International , 2021).

En los últimos años la gestión de tesorería en América latina ha recorrido un largo camino al ayudar a automatizar los pagos, mejorar la transparencia y solidez fiscal e impulsar reformas importantes que aún están en marcha. Los Ministerios de Hacienda están asumiendo un papel cada vez más técnico, modernizando la gestión financiera y haciéndose más inclusivo. El desafío está en curso, debemos seguir ampliando nuestras cuentas financieras consolidadas, reducir el riesgo operativo. (Pessino y Pimenta, 2020)

Esta problemática es clara a nivel nacional, debido a que en el año 2018 bajo el marco de la Directiva N°013-2016-CG/GPROD, solo el 3% de las instituciones públicas habían implementado el Sistema de Control teniéndose dentro de ello al control previo, es así que en efecto, se observaron deficiencias en el resto de las instituciones no implementadas al control, especialmente en sus áreas de tesorería generando incumplimientos respecto a sus obligaciones, actos de corrupción y sobre todo descontrol en su organización (La Contraloría General de la República, 2021).

Cosa parecida sucedería también con la realidad local, ya que se expondrían irregularidades respecto a la implementación del control previo el municipio de La Mar- Ayacucho, ya que se vería la ausencia del control de gastos, lo que significaría que los controles previos no serían manejados con efectividad, por lo que existirían deficiencias en el manejo presupuestal, ello evidenciado en la poca recepción de

los ingresos y egresos, pues no se efectuará la aplicación de las normativas en base a los servicios que otorga, lo que a su vez ocasionaría dificultades.

Por otra parte, respecto a las funciones netamente del área de tesorería, se observa que, en primer lugar, al no tenerse el control respectivo en la ejecución de gastos se presentan inexactitudes en relación a las fases de compromiso, devengado y girado de pago en el SIAF, en segundo lugar, respecto a la verificación de expediente, se observaría irregularidades en las autorizaciones de acta de conformidad, contratos, términos de referencia y falta de requerimientos para llevar a cabo los procedimientos de las áreas respectivas, y en tercer lugar la administrativa de pagos presentaría limitaciones y deficiencias con sus medios de pagos en el retraso de las transferencias electrónicas y tratamientos de documentación.

En vista a lo que antecede, surge la necesidad de desarrollar esta investigación, ya que es posible que, si estas limitaciones persisten, no se alcancen a cumplir las metas y objetivos institucionales del municipio referente al área de tesorería.

Para ello, el problema general que se plantea es: ¿De qué manera el control previo influye en la gestión de tesorería de un municipio de La Mar- Ayacucho, 2022? y sus problemas específicos: a) ¿De qué manera el control previo influye en la ejecución de gastos en el municipio de La Mar- Ayacucho, 2022?, b) ¿De qué manera el control previo influye en la verificación de expedientes de un municipio de La Mar- Ayacucho, 2022?, y c) ¿De qué manera el control previo influye en la gestión de pagos de un municipio de La Mar- Ayacucho, 2022?.

La investigación se justifica a nivel teórico, en la contrastación de las teorías académicas con los resultados a obtener en la investigación, y por otra parte generar discusión al comparar los hallazgos antecidos con los encontrados en la investigativa; a nivel metodológico, se elaborarán instrumentos medibles por cada variable a fin de poder medirse cuantitativamente, proporcionando nuevos conocimientos a disponibilidad de futuras investigaciones; por último, a nivel práctico, se justificará debido a que el problema al ser similar en muchas instituciones públicas, será propicio como referente de evidencia, determinando los objetivos, conclusiones y recomendaciones en el aporte informativo en relevancia para la elección de alternativas de mejora por el municipio de La Mar- Ayacucho,

2022. Para dar respuesta al problema general se plantea como objetivo general: Analizar la influencia del control previo en la gestión de tesorería de un municipio de La Mar- Ayacucho, 2022; y del mismo modo sus objetivos específicos: a) Determinar la influencia del control previo en la ejecución de gastos de un municipio de La Mar- Ayacucho, 2022, b) Determinar la influencia del control previo en la verificación de expedientes de un municipio de La Mar- Ayacucho, 2022, y c) Determinar la influencia del control previo en la gestión de pagos de un municipio de La Mar- Ayacucho, 2022.

Por último, la hipótesis general planteada será: Existe una relación significativa entre el control previo en la gestión de tesorería de un municipio de La Mar- Ayacucho, 2022; y sus hipótesis específicas: a) Existe una relación significativa entre el control previo en la ejecución de gasto de un municipio de La Mar- Ayacucho, 2022, b) Existe una relación significativa entre el control previo en la verificación de expediente de un municipio de La Mar- Ayacucho, 2022, y c) Existe una relación significativa entre el control previo en la ejecución de gasto de un municipio de La Mar- Ayacucho, 2022.

## II. MARCO TEÓRICO

Tomando como punto de partida con los trabajos previos nacionales, respecto a la variable control previo se tiene a Mavila (2022), quien planteó como objeto central, establecer el nivel de influencia entre el control previo en la administrativa de ingreso, giros y pagos en una entidad pública ubicada en Lima. Orientado a ello, se abordó con enfoque cuantitativo, tipo de carácter básico y alcance explicativo. La conclusión a la que arribó el autor fue aseverar la presencia en la influencia significativa entre las variables abordadas, además, se concordó con la prueba R2 Nagelkerke arrojó un porcentaje alto.

Bello (2019), planteó como principal objetivo determinar cómo incide el control previo aplicándose hacia la ejecución de pagos en la sub gerencia de tesorería establecida en la municipalidad de estudio. Acode con tal fin se abordó el estudio bajo una metodología de nivel explicativo, enfoque de tipo cuantitativo, básica. La conclusión a la que arribó el autor fue la aceptación de una significativa incidencia del control previo hacia la ejecución de pagos en el ente de investigación, ello fue corroborado por medio del coeficiente Nagalckerke, que dio como resultado una variabilidad baja de la ejecución de pago, que indicaría que en ese porcentaje incide la variable independiente en la dependiente.

Por su parte, Sánchez (2020) presentó como finalidad, investigar el influir del control previo dirigido a la administrativa de tesorería en la entidad de estudio, por ello empleó una metodología de enfoque cuantitativo, básico, explicativo en nivel. A través de sus hallazgos determinó que para el 42,9% fue bajo el control previo, y el 44,3% tomó de bajo a la gestión de tesorería. Entonces, afirmó la existencia de una influencia significativa entre el control previo hacia la administrativa del tesoro, ello fue corroborado por el valor del coeficiente Nagalckerke que fue igual a 55,1%, que indicó que ese porcentaje corresponde al nivel de incidencia.

Bonilla (2019) concluyó que el implementar un sistema condicionado al control respecto a las acciones de gestión posee incidencia en los procedimientos de pago. Por medio de los resultados fue posible tener conocimiento que, el 36% calificó a la primera variable como malo, y el 64% a la segunda como importuno.

Del mismo modo Pozo (2021), presentó por finalidad la determinación de medir el grado de influencia respecto al control previo hacia la gestión financiera situada en el municipio abordado, con ello, fue de no experimentación transversal

el diseño, correlacional, cuantificado. Finalizó tras la aplicación del coeficiente de Pearson la existencia de una relación positiva entre dichas variables, cuyo grado de correlación fue igual 0,737.

Asimismo, Hinostroza y Loli (2021), expusieron por principio general, determinar el nivel de influencia ejercida por el control interno hacia la gestión tesorería, tras el desarrollo de resultados observaron que para el 82,7% era moderado el control interno y para el 17,3% deficiente, por otro lado, el 80,8% manifestaron de regular la gestión de tesorería, y el 19,2% de inadecuado. Afirmaron en su conclusión que, el control interno ejerce una influencia en la gestión, obteniéndose un nivel fuerte representado en el valor V de Cramer 0,422.

A nivel internacional se tienen los antecedentes de Muhammad (2020), cuya finalidad fue medir la eficiencia del modelo COSO en el municipio de estudio, para ello su diseño no fue de experimentación intencional, nivel de descripción, técnica análisis documental, tras el análisis de resultados observó que auditoría interna dentro del modelo COSO presentó resultado positivo en la transparencia, integridad, calidad y eficiencia del municipio de estudio, por otra parte, ambiente control se situó en el tercer lugar.

También, Ggora y Chigona (2019), sostuvieron como objetivo la post evaluación respecto a la implementación de las fases del SIAF en la gestión de pagos en las municipalidades, posterior a la implementación de SIAF respecto a la diligencia de pago, fue cualitativo en su enfoque, muestra cinco municipios, tras los resultados concluyó que existen desafíos que afectan el uso del sistema debido a la falta de participación de los usuarios finales, es decir capacitación en el uso del sistema.

Por último, Roys et al. (2018), expusieron como objetivo principal en su investigación, analizar la gestión de finanzas en los gobiernos locales de los gobiernos locales de Maicao y Riohacha, Colombia, muestra a diez municipios, técnica encuesta a los funcionarios de dichas municipalidades. Tras los resultados evidenció que los municipios de Maicao y Riohacha, cumplen con las normas y procesos intervinientes respecto a la administración financiera en presupuesto, contabilidad pública, tesorería y control interno.

Finalizados los antecedentes, se desarrollan los conceptos teóricos sobre control previo y sus dimensiones, así pues, Paucar et al. (2020), el control previo

es un mecanismo propio de la Contraloría General, lo cual le permite controlar, vigilar y verificar que los actos y resultados de los entes sean propicios a los intereses de modernización correspondientes al valor público de la administración del Estado, en cuanto al grado de eficacia, eficiencia, transparencia y sobre todo al manejo adecuado hacia los fondos públicos en beneficio de la sociedad. Asimismo, Berbery et al. (2021), indican que es definido como la emisión del acto administrativo cuya finalidad es la antelación a situaciones adversas, para ello las operaciones financieras son estimadas antes de su ejecución, dentro de los cuales se presentan las órdenes de compras, cheques, contratos, planillas, en otras que contengan información fiable y contable.

Del mismo modo, la Contraloría General de la República (2016), lo define como acciones que competentes al desarrollo de objetivos por parte de la institución pública, cuya importancia se establece antes de la ejecución de las operaciones correspondientes, lo cual se establece en la normas legales, a interés de la emisión de un hallazgo acorde a la temática de requerimiento perteneciente al ente solicitante, asimismo, presenta dos modalidades, la primera, es abocado al otorgamiento de acreditación antecedida respecto a la ejecución y pago de presupuesto extra referido a la obra pública y mayores prestaciones que supervisa respecto a contextos antecedidos en la normativa de la materia; la segunda, informa con antelación las operaciones que tengan compromiso al crédito o la capacidad financiera del Estado en circunstancias de tratos respecto a las compras nacionales o extranjeras.

Por otra parte, se expone en su importancia respecto al permitir de modo oportuno, el guiado de actividades programadas hacia el alcance de objetivos, por tanto, relaciona a la administración con una condición sistémica, condicionándose en base a su proyección, organizativa, directiva y manejo controlado a la usanza de los fondos financieros, activos y de liderazgo ético (Tapia et al., 2022). Asimismo, estos controles previos, están diseñados para revisar los procesos, transacciones y operaciones que garanticen el fiel cumplimiento de la planificación estratégica en el sentido de que al momento de realizarse la acción se tenga certeza que conllevará al éxito de las metas y objetivos (Yao et al., 2019).

Por tanto es imprescindible la aparición del control previo, ya que se presenta como un espejo estratégico de jerarquía, sanciones y procesos internos, los cuales surgen a partir de la necesidad de proporcionar objetivos esenciales para el fiel cumplimiento de objetivos; por tanto es prioritario que en toda institución se presente esta gestión bajo la característica de ser estricta en sus principios contables sin alternaciones intencionales, para así proveer de recursos públicos eficientes a su población (Davis, 2021). Sin embargo, cuando existe ausencia de esta gestión, conlleva a que en la institución se pierda la confianza y se debilite el seguimiento a los recursos públicos, por tanto, es necesario que ante la implementación de estos controles se alimente a su vez con auditorías reguladoras (Abravamov et al., 2018).

Entonces, es considerado como una administración abocada al proceso de acciones supervisoras, antes de conllevarse a las acciones bajo la finalidad de disminuir el riesgo ante cualquier evento que perjudique el alcance a dichos objetivos, por ello, es necesario que cuente con la fiabilidad de información financiera, cargo de proyección de bienes del Estado y este condicionado en base a las leyes del Estado; al implementarse se busca el aseguramiento del cumplimiento en los objetivos específicos de la institución realizados con eficacia y eficiencia (Syukriy y Djalil, 2021).

Por otro lado, al ser parte el control previo de los sistemas de control, es necesario indicar la definición e importancia del modelo COSO, de acuerdo con Mohamad et al. (2020), es un sistema de seguridad para toda organizativa, su funcionalidad se enfoca en determinar el mejor desempeño referente a los recursos, protegiéndolos de eventos no deseados. Tener un efectivo sistema de control fortalecerá el valor de la organización en la mejora de la supervisión reduciendo y previniendo actividades fraudulentas o de apropiación indebida de activos. De manera similar Yilmaz y Gencay (2020), es una gran estructura que está influenciada por el consejo de administración, la alta dirección y otros empleados de una institución proporcionando viabilidad segura y razonable en el cumplimiento de los fines básicos del ente.

En tanto, Panaitescu y Cucu (2019) refieren sobre el modelo COSO como un marco integral para el control, sus metas se agrupan en las siguientes categorías de objetivos: en el modo operacional se busca la optimización operacional; en su

confiabilidad, la obtención de informes financieros y no financieros para usos internos y externos y, por último, el cumplimiento de normas legales. De igual manera, Alslihat et al. (2018), sostienen que el concepto de control en la gestión pública va acorde a los objetivos del COSO, definiéndose como mecanismos reguladores a los procedimientos aplicados por la dirección de la institución fiscalizadora, buscando que la entidad alcance sus metas propuestas.

Asimismo, según lo indicado por Gattringer y Vieira (2020), el modelo COSO es importante debido a que abarca todos los instrumentos de la institución a favor de organizar la vigilancia, supervisión y verificación buscando como resultado, la prevención y reducción de riesgos al momento de efectuarse las actividades operativas de la entidad, alcanzando de ese modo los objetivos planteados, por tal razón, el modelo se presenta bajo en modalidad contable y administrativa, el cual establece normas de comportamiento para el entendimiento del personal.

El respaldo teórico que sustenta la primera dimensión del ambiente control es definido como una agrupación de normativas conllevadas a los procedimientos estructurados que constituyen la base en la organizativa atribuida en la implementación del control institucional, sus principios son cinco: primero, busca consolidar el compromiso del personal con los principios institucionales respecto a la ética y valores, segundo, la junta directiva presenta no dependencia con la organización, siendo un ente particular en la supervisión de actividades y en la implementación de ciertos controles abocados al funcionamiento interno, tercero, determinar el esquema de la estructura, en la exposición de informes, responsabilidades y designación hacia las autoridades necesarias para alcanzar los objetivos, cuarto, predispone un compromiso en los trabajadores para que así exista un desarrollo y retención en la competitividad del personal, y quinto, responsabiliza a las personas por el control interno para lograr las metas (Lathifah, 2020). Así también en base a todos los demás componentes del modelo COSO, el diseño y trabajo de entorno conlleva a todos los demás componentes del modelo teórico, entonces, ante un entorno efectivo genera un efecto directo al óptimo alcance de metas promoviendo la competencia profesional y la responsabilidad en la entidad (Mjaku, 2019).

En segundo lugar, la evolución del riesgo conlleva un procedimiento dinamizador en la identificación y análisis a las posibles amenazas respecto a la



obtención de metas, tomando como referente el plan de acción en la gestión; en ese sentido sus principios son: la definición de objetivos específicos para facilitar su identificación y evaluación; la institución establece la base de cómo se tratarán; la institución toma en consideración la intensidad respecto a las consecuencias del fraude en la evaluación; estima y analiza las modificaciones significativas dentro de la red de control (Lathifah, 2020). Por otra parte, es un proceso dinámico que identifica y evalúa los riesgos provenientes de fuentes internas o externas al desarrollo óptimo de objetivos, y constituye una línea de acción en su identificación, gestión y tratamiento de riesgos. Como condición proactiva en la identificación de riesgos, los objetivos deben estar claramente definidos y vinculados a los niveles de las unidades relacionadas, haciéndolos capaces de detectar y estudiar que riesgos presentan mayor asociación a los fines, respecto a ello como enfrentarlos. Es decir, se suma a la detección de hallar probables fraudes dentro del procedimiento evaluativo a los riesgos durante el funcionamiento institucional (Nashwan, 2018).

En tercer lugar, las actividades de control son referidas como procedimientos y políticas para el aseguramiento en la gestión, direccionado hacia la erradicación de amenazas, por tanto, selecciona y desarrolla acciones de control relacionadas con los avances tecnológicos para el logro de objetivos, en ese sentido la institución difunde dichas actividades mediante políticas y procedimientos en su implementación (Lathifah, 2020). Asimismo, estas actividades aseguran el cumplimiento de las directivas administrativas tomando los procedimientos necesarios para administrar y minimizar los riesgos hacia el ente (Natunda et al., 2020).

En cuarto lugar, la información es prioritaria al momento de corresponder al desarrollo de responsabilidades, en ese sentido, la comunicación es realizable en forma interna y externa al otorgarse información transparente abocada al apoyo de control, sus principios se basan en tres puntos, primero la organización obtiene y utiliza datos pertinentes en función de respaldo hacia los demás componentes, segundo, la organizativa informa internamente los sucesos de las actividades, estando inmersos los objetivos y responsabilidades, tercero, entre los miembros de trabajo se comunica con externos, asuntos referentes al funcionamiento de los componentes de control (Lathifah, 2020). Además, estos componentes son los que

conectan con cada uno de los demás entre sí por su comunicación efectiva al momento de identificar y reportar las responsabilidades del personal, en este sentido las fuentes de información son internas, externas, actuales, históricas o anticipadas (Tayo y Abedola, 2020).

En quinto lugar, las actividades de supervisión, son evaluaciones continuas, por separado y en conjunto, para así dar garantía que todos los componentes del control estén en su lugar y funcionando; la institución selecciona, desarrolla y lleva a cabo evaluaciones continuas y/o separadas para garantizar que todos los componentes del control estén en su lugar y funcionando, por lo que, evalúan y comunican las irregularidades en el control a los responsables acorde a su acción correctiva (Lathifah, 2020). Asimismo, según Caraiman (2020), las actividades de supervisión significan seguimiento continuo y evaluación periódica de diversos componentes del control, determinando si están funcionando según lo requerido, por lo tanto, evalúan para comprobar el control y comunican las deficiencias.

Por otra parte, se presenta a la variable gestión de tesorería, la cual se desarrolla en base a sus conceptos teóricos y la composición de sus dimensiones. Partiendo de la teoría de la gestión clásica, se tiene como representante a Fayol (1900) citado por Raymond (2018), indicó que la gestión es la habilidad de dirigir a una institución al alcance de sus objetivos presentando efectividad y eficiencia en su gestión, para ello debe cumplir cinco aspectos: primero, en la planeación se debe crear un plan de acción determinado al mediano y largo plazo, tomando en referente mecanismos tecnológico, decidiendo las estrategias a seguir para lograr los objetivos en orden lógico, segundo, en la organización, se debe proporcionar todos los recursos necesarios y responsabilidades a los trabajadores por cada división laboral, especificando sus relaciones organizacionales, tercer, en el dominio el gerente debe comprender cuales son las fortalezas y debilidades de su institución, para ello debe incentivar sus mejoras motivándolos y buscando el compañerismo por medio de las relaciones interpersonales, cuarto, en la coordinación, se debe armonizar todas las actividades tomando a la comunicación como principal mecanismo de sincronía, quinto, en el control se debe comparar las acciones planeadas logradas con la realidad de la institución a fin de evaluarse.

Por consiguiente, la gestión de tesorería según Donepudi et al. (2020) es el conjunto actividades direccionadas a la planificación, organización y control de los

activos efectivo, de manera que sus funciones busquen el interés sobre la disponibilidad, rentabilidad y riesgo financiero con gestión de liquidez en la institución, sin embargo, dicha gestión está separada en función de la contabilidad. De similar modo Polak (2018), indica que la gestión de tesorería presenta un enfoque multifuncional y multisistémico los cuales buscan el control y modulación de tránsito en los flujos económicos y financieros, por otra parte, dicha gestión entra en relación para fines de sus objetivos con los desarrollos reguladores, adaptación a nuevas herramientas tecnológicas y transparencia.

Es definida también la gestión de tesorería como el manejo financiero abocado a la distribución de pagos, conllevado por la recaudación de ingresos y a su vez, un control apropiado a fin de la designación de los fondos estatales; en vista de ello, dentro de esta gestión se brinda detalles transparentes respecto a las transacciones de las instituciones del Estado (Nwokike et al.,2022) por tanto, es importante que en esta gestión se tenga una clara transparencia y disposición con el flujo de efectivo, para obtener un control eficiente con el sistema. (Shatkovskaya et al., 2020).

Entonces es importante que, dentro de esta área se busque la transparencia responsable respecto al uso de dichos fondos de efectivo para garantizar y promover una gestión adecuada que conlleve a un buen funcionamiento en la institución, en vista de ello, también se sitúa dentro de sus funciones la mejora en el uso de liquidez, eliminación de la ineficiencia operativo y la recaudación de fondos directos (Ndubuisi et al., 2022)

De acuerdo con Wisdon et al. (2017), la administración en tesorería corresponde al área encargada de los ingresos correspondientes a los fondos del Estado, también del control del flujo y transacciones económicos que tenga la entidad, a su vez, es el responsable de la regulación del efectivo. Por otro lado, Maiwada (2016), indica que otro aspecto a resaltar dentro de la gestión de tesorería es la transparencia a las acciones referentes al uso de los fondos, ingresos y pagos de una entidad por lo cual es visto como una herramienta para el bloqueo de fugas financieras previniendo de ese modo la mala gestión respecto a los ingresos que obtenga.

Tesoro es una herramienta financiera que unifica todas las cuentas del gobierno en un solo fondo para una efectiva gestión de efectivo, garantiza que todos

los ingresos tributarios y no tributarios se recauden de todas las fuentes y que se realicen los pagos adeudados, correctamente de manera oportuna y que los saldos de efectivo del gobierno se manejen de manera óptima para reducir los costos de endeudamiento (Olawale, 2016).

Se definen en los siguientes párrafos, las dimensiones de la variable:

La ejecución de gasto público es definida como el conjunto de actividades orientadas dentro del área de tesorería en cada entidad, a distribuir el presupuesto del Estado asignado para determinadas categorías ya aprobadas (Sytnyk et al., 2019). Asimismo, el Ministerio de Economía y Finanzas (2017), indicó que en la ejecución de gasto se compone en base a las siguientes fases; el compromiso es dividido en periodo anual, por la afectación presupuestaria de montos aprobados en certificación total, y el mensual cuya afectación es parcial en base a los montos anuales, devengado, es el acto donde se reconoce la obligación del pago formal por los bienes o servicios recibidos y el pagado, situado en el girado de devengados con recursos del estado.

La verificación de expedientes de pagos es una actividad competente a la gestión de tesorería en una entidad, debido a que al desglose de sus sub actividades revisa a cautela los expedientes de orden de servicio y compra destinada en las contrataciones por autorización, requerimientos; los cuales son aprobados por el Tesoro Público perteneciente al ente supremo Sistema Nacional de Tesorería, quien se encarga de aprobar las normativas, plazos de pago, y demás procedimientos relacionados con los tipos de giro ya sea emisión de cheques, abonos por medios electrónicos, retención de garantía, tributos, demás se encuentran regidos al Decreto Legislativo N°1441 (Ministerio de Economía y Finanzas , 2018).

En tercer lugar, la gestión de pagos es referente como uno de los métodos de mayor control en la administrativa, debido a que por medio de ello se permite declarar los gastos del ente en base a su operatividad (Gholami et al., 2022). Asimismo de acuerdo con el Decreto Legislativo N°14441, la gestión de pagos es un mecanismo centralizado pro la cuenta única del tesoro público, cuya intención es realizar el proceso de pagos en atención al registro en base de devengado mediante el cual se reconoce previa acreditación el derecho del acreedor, después de su supervisión en la recepción del bien o servicio sobre las condiciones de

entrega, el eficiente otorgamiento de lo pactado en el contrato y el cumplimiento de sus términos, para ello además establece los medio y mecanismos de pagos como las transferencias electrónicas, además se encarga del tratamiento documentarios hacia los proveedores y demás (MEF, 2018).

### **III. METODOLOGÍA**

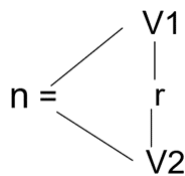
#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

Fue de tipo básica, porque concordando con Valderrama (2018), este tipo de estudios se caracterizan por buscar generar mayor conocimiento y reducir vacíos del conocimiento, ello a partir de teorías ya existentes; mas no buscan la resolución concreta de los problemas. En ese sentido, para el caso del control previo se recurrió a Paucar et al. (2020), para una mejor comprensión de la variable, en tanto para la gestión de tesorería se basa en la teoría de la gestión de Fayol (1900). Entonces, este tipo de investigación permitió tomar dichas bases teóricas para explicar el resultado de las variables en el ámbito del municipio de La Mar-Ayacucho.

El enfoque fue cuantitativo, concordando con Neill y Cortez (2018), tiene por finalidad contrastar la hipótesis tomando medidas numéricas que permitan indicar y establecer un análisis estadístico al hacer uso de las explicaciones en las teorías, por tal razón, es que tomará este enfoque a fin de contrastar las hipótesis, general y específicas planteadas en la investigación.

En referencia al nivel, fue explicativo, pues tuvo como propósito el determinar la causalidad (causa – efecto) existente entre las variables y dimensiones de estudio (Hernández y Mendoza, 2018). Este alcance estuvo coherente con el objetivo propuesto, analizar la influencia del control previo en la gestión de tesorería en el municipio de La Mar-Ayacucho, 2022

En cuanto al método, fue deductivo. Neill y Cortez (2018) indican que el método deductivo es válido cuando la investigación se orienta por el razonamiento y lógica al tomar teorías y conceptos generales, los cuales permiten generar juicios y criterios demostrados en los aspectos específicos referidos a la realidad de estudio; por tal razón, se empleó de este método en el abarcamiento de la investigación partiendo de los aspectos genéricos a más específicos, los cuales se expondrán en las conclusiones.



**Donde:**

**N** = Población de trabajadores del municipio de La Mar- Ayacucho

**V1** = Control previo

**V2** = Gestión de tesorería

**r** = Correlación

**Diseño no experimental**

El diseño fue no experimental, ya que este diseño, según Tacillo (2016) no realiza manipulación alguna a las variables, permitiendo observar y describir el fenómeno de estudio de la forma tal cual se lleva a cabo en la realidad escogida, por lo que esta investigación busca analizar la influencia del control previo mediante el cumplimiento de obligaciones reduciendo el riesgo de cometer actos corruptibles, reduciendo la falta de control para finalmente contar con una eficiente gestión de tesorería en el municipio de la Mar de Ayacucho.

**Corte transversal**

Fue estudio transversal, Tacillo (2016) corte transversal en vista de que este diseño tiene por objeto recolectar datos e información de la muestra representativa en un punto específico del tiempo, es decir a interés de conocer el comportamiento que presenten el control previo y la gestión de tesorería específicamente en el periodo 2022 que se desarrolla en gestión de dicho año por los funcionarios de La Mar de Ayacucho.

**3.2. Variables y operacionalización**

**Control previo**

**Definición conceptual**

Es una herramienta de la Contraloría General, lo cual le permite supervisar, vigilar y verificar que los actos y resultados de las entidades sean propicios a los objetivos de la modernización de la administrativa de fondos del Estado en cuanto al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y sobre todo al uso apropiados de los fondos públicos en beneficio de la sociedad (Paucar et al., 2020).

### **Definición operacional**

Se procederá crear como instrumento de medición un cuestionario de 12 interrogantes para la variable control previo, que será medido en base a 5 dimensiones, con 12 indicadores con escala de Likert de 5 niveles.

### **Escala de medición**

Según lo mencionado por Hernández et al. (2014), la escala Likert ordinal permite medir las respuestas de los encuestados mediante las categorías correspondientes al estudio, es por tal razón que, a interés de la investigación se tomará la escala Likert en modo ordinal a fin de estudiar las respuestas en base a: Nunca (1), casi nunca (2), a veces (3), casi siempre (4) y siempre (5).

### **Gestión de tesorería**

#### **Definición conceptual**

Es el conjunto de actividades direccionadas a la planificación, organización y control de los activos efectivo, de manera que sus funciones busquen el interés sobre la disponibilidad, rentabilidad y riesgo financiero con gestión de liquidez en la institución (Donepudi et al., 2020).

#### **Definición operacional**

Se elaborará el instrumento respectivo para la variable gestión de tesorería, teniendo 3 dimensiones con 9 indicadores, que será medido con la escala Likert de 5 niveles.

#### **Escala de medición**

Se tomará la escala Likert para medir de modo ordinal las respuestas de los encuestados en base a: Muy deficiente (1), Deficiente (2), Regular (3), Eficiente (4) y Muy eficiente (5). Porque concordando con Hernández et al. (2014), la escala Likert permite medir la reacción de los encuestados en alternativas de respuesta desde tres hasta siete categorías midiendo la intensidad de dicha reacción, mediante enunciados afirmativos contruidos o adaptados de otras realidades. Para el presente caso se optó por la escala de 5 intensidades de respuesta.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

Concordando con Hernández et al. (2014), es definida el marco poblacional como el conjunto de elementos clasificados en personas, objetos, datos estadísticos, entre otros que presenten rasgos en similitud a interés de ser



estudiados; por tal razón la población estuvo constituida por 120 todos los trabajadores pertenecientes a la Municipalidad Provincial de La Mar- Ayacucho.

### **Muestra**

Según lo indicado por Hernández et al. (2014), indica que la muestra es definida como la sub agrupación extraída por criterio estadístico de la población a fin de que presente la representación máxima de rasgos de la población, ante lo indicado, la muestra estuvo representada por la misma cantidad poblacional, siendo un total de 70 trabajadores pertenecientes al municipio de La Mar- Ayacucho, 2022.

### **Muestreo**

Se utilizó el muestreo no probabilístico por conveniencia. Al respecto Tacillo (2016) indicó que este muestreo se refiere a la obtención de la muestra sin el proceso aleatorio probabilístico, sino a la elección por conveniencia de los participantes o elementos a estudiar, debido a la disponibilidad de recaudación informativa. En ese sentido, se siguieron algunos criterios de selección:

#### ***Criterios de inclusión***

- Trabajadores administrativos pertenecientes al municipio de La Mar- Ayacucho, 2022.
- Trabajadores administrativos relacionados con el control previo y gestión de tesorería.
- Trabajadores administrativos con disposición a participar en el estudio.
- Trabajadores administrativos presentes el día de la recopilación de datos.
- Trabajadores administrativos con más de 6 meses de labor en el municipio.

#### ***Criterios de exclusión***

- Trabajadores administrativos pertenecientes a otros municipios.
- Trabajadores administrativos no relacionados con el control previo y gestión de tesorería.
- Trabajadores administrativos sin disposición a participar en el estudio.
- Trabajadores administrativos ausentes el día de la recopilación de datos.
- Trabajadores administrativos con menos de 6 meses de labor en el municipio.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **Encuesta**

Precisando lo indicado por Neill y Cortez (2018), la técnica de encuesta consiste en elaborar un instrumento a base de interrogantes cerradas que le permite recoger información desde la opinión de la muestra de estudio, por lo que esta técnica es idónea cuando se busca obtener información en un corto tiempo, haciendo menos dificultoso el llenado de información para la muestra; por ende, se consideró dicha técnica para recoger datos del control previo y calificar la gestión de tesorería en la municipalidad en mención, bajo el interés de obtener datos pertinentes con la investigación estando además acordes con la realidad problemática.

### **Cuestionario**

Siendo el cuestionario el instrumento propicio de la encuesta definiéndose como el portador por medio físico o virtual que contendrá a la variable, dimensión e indicadores establecidas en los ítems a llenar, por ende, deben estar elaborados cuidadosamente a interés de que las respuestas sean coherentes respecto a la problemática del estudio (Neill y Cortez, 2018). En ese sentido se elaboró los cuestionarios para las variables independientemente cada uno conforme lo definido por el marco teórico.

Para el cuestionario de ambiente de control se empleó el instrumento elaborado por Murillo (2021), mismo que cuenta con un total de 12 ítems, compuestos por 5 dimensiones de la variable de control previo. Cabe indicar que este instrumento ya cuenta con una elevada confiabilidad, comprobada por medio del Alfa de Cronbach equivalente a 0,924.

Para la segunda variable, se consideró el instrumento de Nevado (2022) el cual tuvo un Alfa de Cronbach equivalente a 0,886. Este instrumento cuenta con un total de 18 ítems, cuyas dimensiones en representación serán ejecución de gastos, verificación de expediente y gestión de pagos.

Es importante indicar que, al adaptarse a una nueva realidad específica los instrumentos por ambas variables necesariamente paso por un proceso de confiabilidad, aplicando una prueba piloto y luego paso por proceso de validación de firmas por expertos en el área.

### **3.5. Procedimientos**

Según Valderrama (2018), los procedimientos son referentes al conjunto de actividades conllevados a la recolección informativa y su disgregación analítica de

estudio, en ese sentido fueron tres las actividades a realizar. En primer lugar, se elaboró los instrumentos respectivos por cada variable, los cuales pasaron por el proceso de validación y confiabilidad, por medio del juicio de expertos y Alfa de Cronbach, respectivamente. En segundo lugar, se solicitó por medio de documentos, el consentimiento del municipio de La Mar- Ayacucho, y también el consentimiento de los participantes de la muestra; ello con la intención de poder recolectar la información pertinente. Y, en tercer lugar, se procesó la información haciendo uso de los programas Excel y SPSS para sus análisis propiamente.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Concordando con Valderrama (2018), es el método que permite analizar la información obtenida, para fines investigativos; para ello se procedió a desarrollar la investigación en dos partes. La primera, mediante el uso de la estadística descriptiva, la cual contribuyo para las especificaciones respecto a las cualidades de cada variable con sus dimensiones, previamente a ello ordenar y clasificar la información en tablas de frecuencia tomando como herramienta el programa Excel; para la segunda, se empleó la estadística inferencial, lo cual permitió para las contrastaciones de la hipótesis general y específicas, correspondió el software SPSS V26.

### **3.7. Aspectos éticos**

El abordaje investigativo está condicionado en referencia a los puntos de ética, indicados por Aragón (2015) los cuales son: A) Autonomía, este principio se ostentará en el interés de brindar información sobre los intereses de la investigación a la muestra, para que de ese modo por voluntad propia acepten participar por voluntad propia en el llenado de encuestas, asimismo se tendrá total discreción en la información a obtener, B) Beneficencia, para este principio se buscará que la información obtenida en el trabajo sea para beneficio netamente de los participantes y para la comunidad científica, C) Justicia, en este principio se tendrá finalidad el respeto respecto al derecho de los encuestados por tal razón, la investigación brindará conocimientos para toda la sociedad y D) reconocimiento, se respetará las contribuciones de los autores en el abarcamiento de la presente investigación por lo que se citarán y referenciarán apropiadamente por medio del formato de APA.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Resultados descriptivos

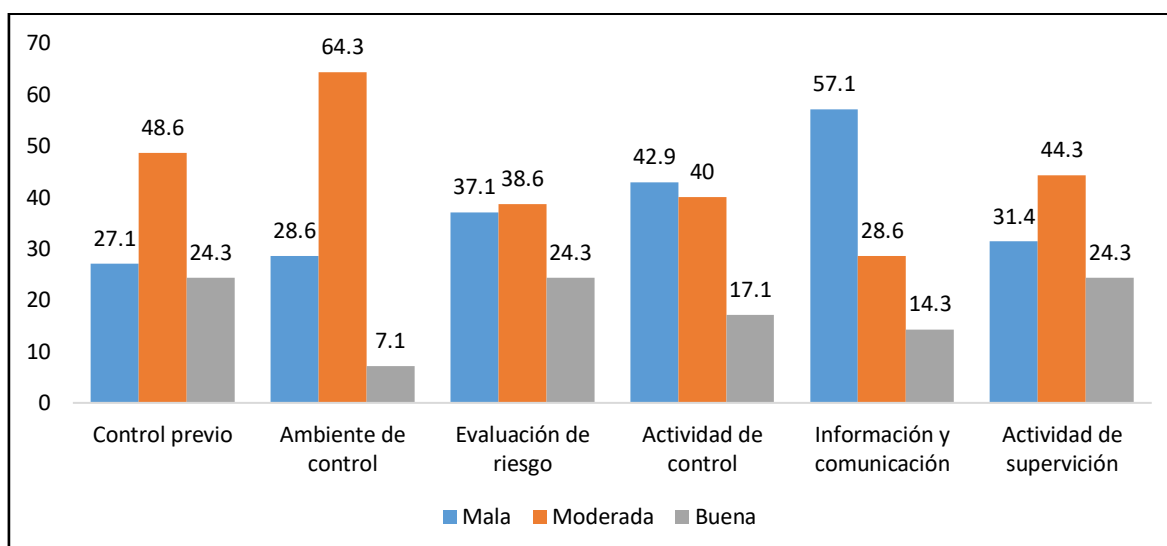
**Tabla1**

*Niveles de la variable independiente*

Nivel	D1.											
	VI. Control previo		Ambiente de control		D2. Evaluación de riesgo		D3. Actividad de control		D4. Información y comunicación		D5. Actividad de supervisión	
	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%
Mala	19	27.1	20	28.6	26	37,1	30	42,9	40	57,1	22	31,4
Moderada	34	48.6	45	64.3	27	38,6	28	40,0	20	28,6	31	44,3
Buena	17	24.3	5	7.1	17	24,3	12	17,1	10	14,3	17	24,3
Total	70	100	70	100	70	100,0	70	100,0	70	100,0	70	100,0

**Figura 1**

*Niveles de la variable independiente*



En la tabla y figura 1, se observa que el 27,1% (19) de los trabajadores manifiesta que el control previo en la institución es malo; el 48,6% (34) moderado y el 24,3% (17) manifiesta que es buena.

El 28,6% (20) de los trabajadores manifiesta que el ambiente de control en la institución es malo, ello debido que, casi nunca los responsables promueven el ambiente de control dentro del municipio, el 64,3% (45) moderado, ya que, a veces los trabajadores cumplen con las funciones que indica la estructura organizacional y el 7,1% (5) manifiesta que es buena, ya que, casi siempre el personal

administrativo del municipio cumple sus funciones con las competencias profesionales que el cargo amerita.

El 37,1% (26) de los trabajadores manifiesta que la evaluación de riesgo en la institución es mala, ya que, casi nunca en el municipio se evalúan previamente los riesgos, para identificar posibles fraudes administrativos; el 38,6% (27) moderado, ya que, a veces en la oficina de administración del municipio se cumple con la gestión de riesgo y el 24,3% (17) manifiesta que es buena.

El 42,9% (30) de los trabajadores manifiesta que la actividad de control en la institución es mala, ya que, casi nunca en la oficina de administración del municipio, se desarrollan actividades de control previo, el 40% (28) moderado, ya que, a veces en el municipio se promueven las políticas del control previo y el 17,1% (12) manifiesta que es buena.

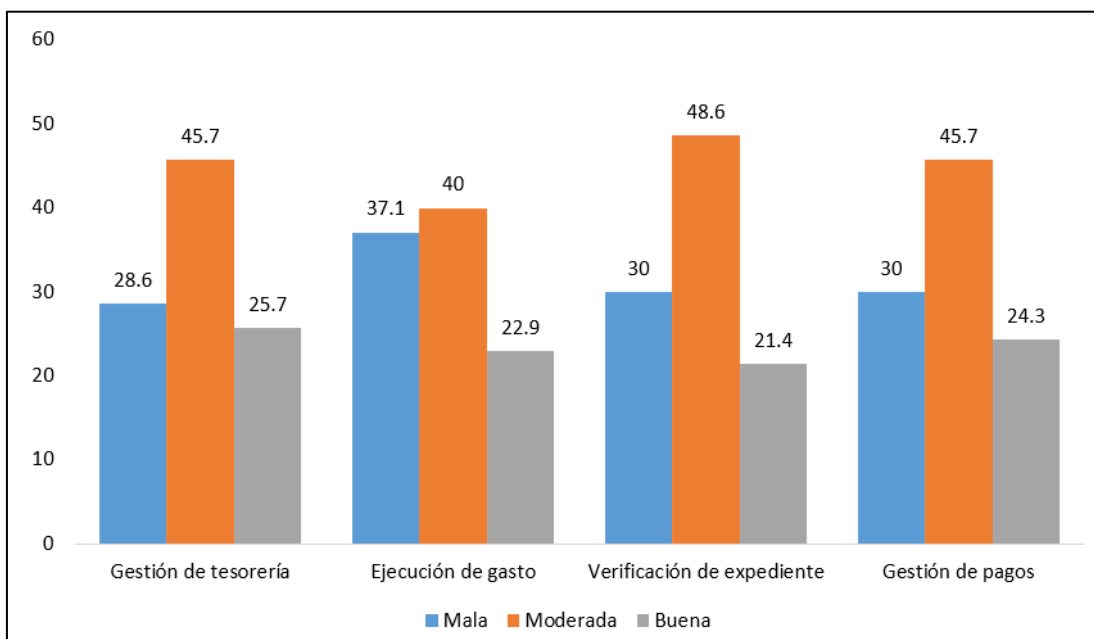
El 57,1% (40) de los trabajadores manifiesta que la información y comunicación en la institución es mala ya que, casi nunca en el municipio se distribuye información de apoyo para la aplicación de control previo en las actividades, el 28,6% (20) moderado, ya que, a veces en el municipio se emite comunicaciones sobre el control en la institución y el 14,3% (10) manifiesta que es buena.

El 31,4% (22) de los trabajadores manifiesta que la actividad de supervisión en la institución es mala, ya que, casi nunca en el municipio se comunica las diferencias encontradas mediante control previo, el 44,3% (31) moderado, ya que, a veces en el municipio se realiza evaluación para supervisar las acciones de control previo y el 24,3% (17) manifiesta que es buena.

**Tabla1**  
*Niveles de la variable dependiente*

Nivel	VD. Gestión de tesorería		D1. Ejecución de gasto		D2. Verificación de expediente		D3. Gestión de pagos	
	N	%	N	%	N	%	N	%
Mala	20	28,6	26	37,1	21	30,0	21	30,0
Moderada	32	45,7	28	40,0	34	48,6	32	45,7
Buena	18	25,7	16	22,9	15	21,4	17	24,3
Total	70	100,0	70	100,0	70	100,0	70	100,0

**Figura 2**  
*Niveles de la variable dependiente*



En la tabla y figura 2, se observa que el 28,6% (20) de los trabajadores manifiesta que la gestión de tesorería en la institución es mala, el 45,7% (32) moderado y el 25,7% (18) manifiesta que es buena.

El 37,1% (26) de los trabajadores manifiesta que la ejecución de gasto en la institución es mala, ya que, es muy deficiente la evaluación de los expedientes de pago y la revisión de los expedientes antes de la realización de pagos, el 40% (28) moderado, ya que, regularmente se evalúa apropiadamente la documentación al momento de registrar la fase de devengado y el 22,9% (16) manifiesta que es buena.

El 30% (21) de los trabajadores manifiesta que la verificación de expedientes en la institución es mala, ya que, es muy deficiente la firma de los expedientes de pago y los expedientes no cumplen los contratos en base a las cláusulas, el 48,6% (34) moderado, ya que, regularmente los requerimientos presentados por las áreas usurarias cumplen con los requisitos y el 21,4% (15) manifiesta que es buena.

El 30% (21) de los trabajadores manifiesta que la gestión de pagos en la institución es mala, ya que, es deficiente las transferencias electrónicas y la

conservación de los comprobantes de pago, el 45,7% (32) moderado, ya que, es regular el procedimiento el pago de los proveedores y el 24,3% (17) manifiesta que es buena.

## 4.2. Resultados inferenciales

### 4.2.1. Hipótesis general

**Tabla3**  
*Información de ajuste de los modelos hipótesis general*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	36,223			
Final	20,806	15,417	2	,000

Función de enlace: Logit.

En la tabla 3, muestra que el valor del modelo estimado se aproxima a la razón de verosimilitud es de 15,417 con 2 grados de libertad y el (p-valor = 0.000). Por tanto, se rechaza la hipótesis nula de que todos los coeficientes del modelo son cero, con un nivel de significancia del 5%. Finalmente, se evidencia que el control previo influye directamente en la gestión de tesorería del Municipio de La Mar-Ayacucho, 2022.

**Tabla4**  
*Bondad de ajuste hipótesis general*

	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Pearson	2,983	2	,225
Desvianza	2,869	2	,238

Función de enlace: Logit.

De acuerdo a la tabla 4, la bondad de ajuste nos evidencia que el p-valor=0,225 es mayor al nivel significancia del 5%. Ello indica que el modelo empleado se ajusta a los datos.

#### 4.2.2. Hipótesis específica 1

**Tabla5**

*Información de ajuste de los modelos hipótesis específica 1*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	41,198			
Final	23,358	17,840	2	,000

Función de enlace: Logit.

En la tabla 5, muestra que el valor del modelo estimado se aproxima a la razón de verosimilitud es de 17,840 con 2 grados de libertad y el (p-valor = 0.000). Por tanto, se rechaza la hipótesis nula de que todos los coeficientes del modelo son cero, con un nivel de significancia del 5%. Finalmente, se evidencia que el control previo influye directamente en la ejecución de gastos del Municipio de La Mar - Ayacucho, 2022.

**Tabla6**

*Bondad de ajuste hipótesis específica 1*

	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Pearson	6,333	2	,042
Desvianza	7,237	2	,027

Función de enlace: Logit.

De acuerdo a la tabla 6, la bondad de ajuste nos evidencia que el p-valor=0,042 es menor al nivel significancia del 5%. Ello indica que el modelo empleado no se ajusta a los datos.

#### 4.2.3. Hipótesis específica 2

**Tabla7**

*Información de ajuste de los modelos hipótesis específica 2*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	40,392			
Final	20,877	19,516	2	,000

Función de enlace: Logit.



En la tabla 7, muestra que el valor del modelo estimado se aproxima a la razón de verosimilitud es de 19.516 con 2 grados de libertad y el (p-valor = 0.000). Por tanto, se rechaza la hipótesis nula de que todos los coeficientes del modelo son cero, con un nivel de significancia del 5%. Finalmente, se evidencia que el control previo influye directamente en verificación de expediente del Municipio de La Mar - Ayacucho, 2022.

**Tabla8**  
*Bondad de ajuste hipótesis específica 2*

	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Pearson	4,192	2	,123
Desvianza	3,448	2	,178

Función de enlace: Logit.

De acuerdo a la tabla 8, la bondad de ajuste nos evidencia que el p-valor=0,123 es mayor al nivel significancia del 5%. Ello indica que el modelo empleado se ajusta a los datos.

#### 4.2.4. Hipótesis específica 3

**Tabla9**  
*Información de ajuste de los modelos hipótesis específica 3*

Modelo	Logaritmo de la verosimilitud -2	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Sólo intersección	37,293			
Final	20,671	16,622	2	,000

Función de enlace: Logit.

En la tabla 9, muestra que el valor del modelo estimado se aproxima a la razón de verosimilitud es de 16.622 con 2 grados de libertad y el (p-valor = 0.000). Por tanto, se rechaza la hipótesis nula de que todos los coeficientes del modelo son cero, con un nivel de significancia del 5%. Finalmente, se evidencia que el control previo influye directamente en la gestión de pagos del Municipio de La Mar - Ayacucho, 2022.

**Tabla10**  
*Bondad de ajuste hipótesis específica 3*

	Chi-cuadrado	gl	Sig.
Pearson	3,013	2	,222
Desvianza	2,825	2	,244

Función de enlace: Logit.

De acuerdo a la tabla 10, la bondad de ajuste nos evidencia que el p-valor=0.222 es mayor al nivel significancia del 5%. Ello indica que el modelo empleado se ajusta a los datos.

## V. DISCUSIÓN

Se tuvo como objetivo general analizar la influencia del control previo en la gestión de tesorería del Municipio de La Mar- Ayacucho, 2022. El control previo es conceptualizado como el acto de gestión cuyo propósito es basado es la antelación ante situaciones que puedan ser generadoras de amenazas o riesgos que atente contra los objetivos institucionales de la entidad, en vista de ello se generan operaciones financieras, las cuales permiten estimar ciertos escenarios futuros antes de la ejecución de actividades, para lo cual se presentan como principales fuentes informativas, las órdenes de compra, cheques, contratos, planillas, y demás fuentes cuyo requisito principal es la condición de ser información cuantificada y con fiabilidad, las dimensiones respecto al control previo son: el ambiente control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión; por otra parte, respecto a la gestión de tesorería es definida como el conjunto de acciones las cuales entran en un sistema articulado bajo el fin que sus funciones alcancen el interés respecto al control en la disposición de efectivo, rentabilidad y minimizaciones respecto al riesgo financiero, para ello tiene autoridad en la gestión de liquidez, cabe indicarse además, que no se encuentra dentro de la gestión de contabilidad, sino en coordinación, sus dimensiones son las siguientes: ejecución de pagos, verificación de expediente y gestión de pagos.

En el presente estudio se evidencio, que el 27,1% (19) de los encuestados opinó que el control previo en la institución es malo, el 48,6% (34) moderado y el 24,3% (17) manifestó que es buena. Por otra parte, respecto a la gestión de tesorería el 28,6% (20) de los colaboradores opinan que es mala dicha administrativa en la institución, el 45,7% (32) moderado y el 25,7% (18) manifiesta que es buena. Además, se evidenció que el balance respecto al modelo de estimación es aproximado en razonamiento de verosimilitud al 15,417 con 2 grados de libertad y el ( $p$ -valor = 0,000). Entonces, se rechaza la hipótesis nula de que todos los coeficientes modelo son cero, respecto al nivel de significancia equivalente al 5%. Finalmente, se evidencia que el control previo influye directamente en la gestión de tesorería de un Municipio de La Mar - Ayacucho, 2022. El R2 de Nagelkerke muestra el influir de la variable control previo hacia la gestión de tesorería equivaliendo a 22,4%.

El estudio realizado por Sánchez (2020), guardo semejanza con los hallazgos del desarrollo en la presente investigación, debido a que los autores concluyeron que el 42,9% de los encuestados consideraron como bajo el control previo, del mismo modo, el 44,3% calificó de bajo a la gestión de tesorería. Además, el control previo presentó influencia significativa en la administrativa de tesorería, ello fue corroborado por el valor del coeficiente Nagalkerke que fue igual a 55,1%, que indicó que este porcentaje es correspondido por el influir general del control previo hacia la gestión de tesorería. Por su parte, los resultados de Hinostroza y Loli (2021), presentaron semejanza respecto a los resultados del estudio abordado, concluyeron que para el 82,7% era moderado el control interno y para el 17,3% deficiente, por otro lado, el 80,8% manifestaron de regular la gestión de tesorería, y el 19,2% de inadecuado. Asimismo, demostraron que existe incidencia entre las variables de estudio, tras la aplicación y a su vez se presentó el grado incidente de nivel fuerte cuyo valor V de Cramer fue 0,422.

Previamente al desarrollo de los objetivos específicos, se expone en una breve representación las definiciones correspondientes a las dimensiones del control previo, ya que dentro de los objetivos específicos se sitúa dentro de la variable, en vista de ello las dimensiones son las siguientes: primero, el ambiente control es referido como una serie de normativas, procedimentales y estructuradas a la cual se supervisa que la institución cumpla apropiadamente, buscándose a su vez el compromiso del personal en la ética y valores, segundo, la evaluación de riesgo es el procedimiento por el cual se filtran las posibles amenazas que obstaculicen el alcance de los objetivos institucionales, tomando medidas de respaldo frente a tales situaciones, tercero, las actividades de control son acciones efectuadas referidas a las políticas de gestión, cuarto, la información en su composición es la comunicación interna y externa respecto al funcionamiento y coordinación de la institución, se busca que sea transparente y sin obstáculo, quinto finalmente, las actividades de supervisión, son las calificaciones evaluativas respecto a las acciones conjuntas y separadas del modelo teórico (Lathifah, 2020).

Por tanto, se planteó como primer objetivo específico, determinar la influencia del control previo en la ejecución de gastos del Municipio de La Mar - Ayacucho, 2022. Respecto a la ejecución de gasto, el MEF (2017), indicó que la

ejecución de gasto es definida en base a una serie de actividades orientadas respecto al área de tesorería por cada institución, donde se encarga de generar distribución al presupuesto del Estado, correspondiendo a específicas categorías aprobadas por la misma entidad; además en esta ejecución su composición es acorde a determinadas fases, las cuales son; el compromiso, lo cual es la división entre el periodo anual, la afectación presupuestal conllevada por los montos anuales; el devengado es la fase secuencial, la cual se predispone como la acción de reconocer la obligación del pago formal respecto a los bienes y servicios recibidos; por último se tiene la fase de pagado, la cual se genera en el girado de devengado en base a los fondos públicos (MEF, 2017).

En el presente estudio se evidencio que, el 37,1% (26) de los trabajadores manifiesta que la ejecución de gasto en la institución es mala, ya que, es muy deficiente la evaluación de los expedientes de pago y la revisión de los expedientes antes de la realización de pagos, el 40% (28) moderado, ya que, regularmente se evalúa apropiadamente la documentación al momento de registrar la fase de devengado y el 22,9% (16) manifiesta que es buena. Asimismo, se rechaza la hipótesis nula de que todos los coeficientes del modelo son cero, con un nivel de significancia del 5%. Finalmente, se evidencia que el control previo influye directamente en la ejecución de gastos del Municipio de La Mar - Ayacucho, 2022. Además, el R2 de Nagelkerke muestra la influencia de la variable control previo en la ejecución de gastos es de 22.5%, el cual indica a su vez que el 77.5% restante viene explicado por las otras variables que no fueron incluidas en el modelo.

El estudio realizado por Bello (2019), se encontró similitud con el resultado del presente estudio, debido a que tras su investigación llegó a la conclusión, de que existió una influencia significativa del control previo en la ejecución de gasto en la entidad investigada, ello fue corroborado por medio del coeficiente Nagalkerke, que dio como resultado una variabilidad baja de la ejecución de gasto, que indicaría que en ese porcentaje incide la variable independiente en la dependiente.

Se planteó como segundo objetivo específico, determinar la influencia del control previo en la verificación de expedientes del Municipio de La Mar - Ayacucho, 2022. Respecto a la verificación de expedientes, es conceptualizada la verificación de expedientes como la actividad competente en la gestión de tesorería en todo ente público, bajo la función de ser el desglose de sub actividades respecto a la

revisión a cautela de los expedientes de orden de servicio y compra destinada en las contrataciones pedidas por la misma institución, frente a ello supervisa los requerimientos aceptados por el Tesoro Público, perteneciente al Sistema Nacional de Tesorería, cuya responsabilidad es la aprobación de normas, tiempos de pago y demás acciones vinculadas a las clasificaciones de giro en emisión de cheques, abonos, retenciones en garantía y demás, normados por el Decreto Legislativo N°1441 (MEF, 2018).

En el presente estudio se evidencio que, el 30% (21) de los trabajadores manifiesta que la verificación de expedientes en la institución es mala, ya que, es muy deficiente la firma de los expedientes de pago y los expedientes no cumplen los contratos en base a las cláusulas, el 48,6% (34) moderado, ya que, regularmente los requerimientos presentados por las áreas usurarias cumplen con los requisitos y el 21,4% (15) manifiesta que es buena. Finalmente, se evidencia que el valor del modelo estimado se aproxima a la razón de verosimilitud es de 19,516 con 2 grados de libertad y el (p-valor = 0.000). Por tanto, se rechaza la hipótesis nula de que todos los coeficientes del modelo son cero, con un nivel de significancia del 5%. Finalmente, se evidencia que el control previo influye directamente en verificación de expediente del Municipio de La Mar - Ayacucho, 2022. Además, el R2 de Nagelkerke muestra la influencia de la variable control previo en la verificación de expedientes es de 24.3%.

Se planteó como tercer objetivo específico, determinar la influencia del control previo en la gestión de pagos del Municipio de La Mar - Ayacucho, 2022. Respecto a gestión de pagos, se expone como uno de los principales métodos de control respecto a la gestión de tesorería en los entes públicos, ya que mediante sus actividades se posibilita las declaraciones respecto a los gastos realizados en la misma entidad; lo cual entra a estar normado según el Decreto Legislativo N°1441, cabe señalar que en esta gestión se reconoce previa acreditación el derecho del acreedor después de la supervisión en la recepción del bien o servicio respecto a las condición en que se entrega el bien o servicio acordes al contrato establecido, asimismo su intención es realizar el proceso de pagos en atención al registro en fase devengado; para ello además establece los medios de pagos, transferencias electrónicas y tratamiento de documentación a proveedores y demás (MEF, 2018).

En el presente estudio se evidencio que, el 30% (21) de los trabajadores manifiesta que la gestión de pagos en la institución es mala, ya que, es deficiente las transferencias electrónicas y la conservación de los comprobantes de pago, el 45.7% (32) moderado, ya que, es regular el procedimiento el pago de los proveedores y el 24.3% (17) manifiesta que es buena. Finalmente, se evidencia que el valor del modelo estimado se aproxima a la razón de verosimilitud es de 16.622 con 2 grados de libertad y el (p-valor = 0.000). Por tanto, se rechaza la hipótesis nula de que todos los coeficientes del modelo son cero, con un nivel de significancia del 5%. Finalmente, se evidencia que el control previo influye directamente en la gestión de pagos del Municipio de La Mar - Ayacucho, 2022. Además, el R2 de Nagelkerke muestra la influencia de la variable control previo en la gestión de pagos es de 24%, el cual indica a su vez que el 76% restante viene explicado por las otras variables que no fueron incluidas en el modelo.

El estudio realizado por Mavila (2022), se encontró similitud con los resultados del presente estudio, ante ello la conclusión al cual arribó fue aseverar que existe una influencia significativa entre las variables estudiadas, además, en concordancia con la prueba R2 Nagelkerke arrojó un porcentaje alto, dando a conocer que existe una independencia entre la variable en condición independiente hacia la dependiente. Además, Bonilla (2019), concluyó que el acto de implementar un sistema de control en las acciones administrativas posee incidencia en la eficiencia del procedimiento de pago. Mediante los resultados fue posible tener en conocimiento que para el 36% es calificado como malo el control previo y los procesos de pago para el 64% como inoportuno.

Finalmente, los resultados descriptivos e inferenciales obtenidos en el desarrollo investigativo se encuentran respaldados por los conceptos teóricos. Además, los hallazgos precedidos en los antecedentes guardan similitud con los resultados encontrados y constatados. Asimismo, el estudio es explicativo lo cual permite conocer la influencia del control previo sobre la gestión de tesorería. Por otro lado, se emplea el estudio en un tamaño de muestra superior a otros trabajos de investigación, ello permite validar la influencia.

## VI. CONCLUSIONES

**Primero:** Se determinó que el control previo influye significativamente en la gestión de tesorería del Municipio de La Mar – Ayacucho, ya que, el  $p=0.000 < 0.05$ . El R2 de Nagelkerke muestra la influencia de la variable control previo en la gestión de tesorería es de 22.4%. En efecto, si se mejoran las irregularidades en la implementación del control previo dentro del municipio en base a las normativas establecidas y a su vez es promovido por las mismas autoridades influirá de manera positiva en la mejora de ejecución de pagos, verificación de expedientes y gestión de pagos.

**Segunda:** Se determinó que el control previo influye significativamente en la ejecución de gastos del Municipio de La Mar – Ayacucho, ya que, el  $p=0.000 < 0.05$ . El R2 de Nagelkerke muestra la influencia de la variable control previo en la ejecución de gastos es de 22.5%. En otras palabras, si se mejora el control previo influirá de manera positiva en las fases de compromiso, devengado y girado de pago en el SIAF.

**Tercera:** Se determinó que el control previo influye significativamente en la verificación de expedientes del Municipio de La Mar – Ayacucho, ya que, el  $p=0.000 < 0.05$ . El R2 de Nagelkerke muestra la influencia de la variable control previo en la verificación de expedientes es de 24.3%. En efecto, si se mejora el control previo, influirá de manera positiva e en el desarrollo de los procesos de requerimientos, acuerdos de contratos y autorizaciones del acta de conformidad para llevarse a los procesos respectivos.

**Cuarta:** Se determinó que el control previo influye significativamente en la gestión de pagos del Municipio de La Mar – Ayacucho, ya que, el  $p=0.000 < 0.05$ . El R2 de Nagelkerke muestra la influencia de la variable control previo en la gestión de pagos es de 24%, Es decir, si se mejora el control previo, influirá de manera positiva en la gestión de medios de pago, menor tiempo en el proceso de dar transferencias electrónicas y con el tratamiento de documentación.



## **VI. RECOMENDACIONES**

**Primera:** Mejorar y optimizar las dimensiones del control previo, implementando asesorías, capacitaciones y mejorando un ambiente de control más organizado, articulado y haciendo también supervisiones mensuales a los funcionarios del órgano de control previo de igual forma aquellas áreas usuarias relacionadas en el proceso de gestión administrativa, este fortalecimiento debe tener como alcance la maximización de resultados en las dimensiones relacionadas con el control previo, con la finalidad de hacer más efectivo la gestión de tesorería en el funcionamiento de la entidad.

**Segunda:** Se recomienda a los funcionarios y autoridades de la Municipalidad de La Mar, como parte de su proceso de mejorar la evaluación y revisión de los expedientes de pago, establecer un sistema administrativo de control documentario de manera que se reduzca la mala práctica de subjetividad del funcionario y que todo el proceso sea sometido dentro de un marco legal; también, se debe mejorar el registro de la documentación en la fase de devengado, todo ello con el interés de optimizar el proceso de ejecución de gasto.

**Tercera:** Se recomienda incluir reuniones colaborativas y multidisciplinarias, para garantizar que las diferentes unidades o áreas usuarias tengan referencias y conocimientos en la firma y contrato de los expedientes ya que muchos de ellos no cumplen con las cláusulas, generado más retraso en la ejecución de pago, con la finalidad De optimizar la verificación de los expedientes.

**Cuarta:** se recomienda, desarrollar un plan de información integral sobre las normas de gestión de tesorería que rige la función pública, para contrarrestar su desconocimiento entre los funcionarios que se relacionan con la oficina de tesorería, ya que al intervenir sobre el procedimiento para el pago de proveedores y las transferencias electrónicas sean autorizadas oportunamente, teniendo una acción directa para la mejora en la gestión de pagos.

**Quinta:** Se recomienda a los estudiantes de post grado continuar investigando sobre el control previo ya que tuvo resultados con porcentajes bajos teniendo dificultades en las dimensiones de la variable independiente, encaminar una posterior investigación con enfoque experimental.

## REFERENCIAS

- Abravamov, R., Koshkin, A., Sokolov, M., & Surilov, M. (2018). Transformation of the public administration system in the context of integration of national innovation systems of the Union State. *Revista Espacios*, XXXIX(14), 15-31. Recuperado el 2022, de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n14/18391415.html>
- Alslihat, N., Jaber, A., Abdul, U., Alali, H., & Rawashdeh, N. (2018). Case of Public Shareholding Companies. *Ciencia e Técnica Vitivinícola*, XXXIII(4), 188-202. Recuperado el 2022, de <https://bit.ly/3VrhISo>
- Aragón, L. (2015). La ética de la investigación científica (Con énfasis en las ciencias del movimiento humano) (versión original en español). *Revista de Ciencias del Ejercicio y la Salud*, 13(1), 1-29. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5296867>
- Bello, G. (2019). *Incidencia del control previo en la ejecución de pagos de la subgerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí 2018*. Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo. <https://doi.org/https://hdl.handle.net/20.500.12692/35338>
- Berbery, E., & Valencia, M. (2021). Incidencia del control previo que ejerce la Contraloría General de la República en el control interno de las empresas públicas de Panamá. *Revista Colón Ciencias, Tecnología Y Negocios*, VIII(2), 53-69. Recuperado el 2022, de [https://www.revistas.up.ac.pa/index.php/revista\\_colon\\_ctn/article/view/2239](https://www.revistas.up.ac.pa/index.php/revista_colon_ctn/article/view/2239)
- Bonilla, M. (2019). *Control previo en el proceso de pagos de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019*. Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/37727/Bonilla\\_CM.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/37727/Bonilla_CM.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Caraiman, A. (2020). Coso Control Framework in Corporate Governance . *Academia Brancusi Publisher* , VI(2020), 112-117. Recuperado el 2022, de [https://www.utgjiu.ro/revista/ec/pdf/2020-06/16\\_Caraiman.pdf](https://www.utgjiu.ro/revista/ec/pdf/2020-06/16_Caraiman.pdf)
- Davis, M. (2021). Internal control systems and the financial management function in urban governance in Uganda. *Journal of Public Administration and Policy Research* , XII(3), 32-38. Recuperado el 2022, de <https://academicjournals.org/journal/JPAPR/article-full-text-pdf/AA895DB67348>
- Donepudi, P., Banu, H., Khan, W., Kumar, T., Asadullah, A., & Ayub, A. (2020). Artificial intelligence and machine learning in treasury management: a systematic literature review. *International Journal of Management*, XI(11), 13-22. Recuperado el 2022, de <https://bit.ly/3hLQU5F>

- Gattringer, J., & Vieira, S. (2020). O uso do modelo COSO na administração pública: um estudo nos municípios. *Paraná*, XXXIX(1), 75-95. <https://doi.org/10.4025/enfoque.v39i1.44412>
- Ggora, N., & Chigona, W. (2019). Post implementation evaluation and challenges of integrated financial management information systems for municipalities in South Africa. *South African Journal of Information*, XXI(1), 1-12. <https://doi.org/https://doi.org/10.4102/sajim.v21i1.1066>
- Gholami, A., Laal, F., & Jamali, M. (2022). Implementation of health, safety and environment management system (HSE-MS) requirements with emphasis on payment management. *Archives of occupational health*, VI(1), 1990-1997. Recuperado el 2022, de <http://aoh.ssu.ac.ir/article-1-282-en.pdf>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativas, cualitativas y mixta*. McGraw-Hill Interamericaba Editores.
- Hinostroza, Y., & Loli, C. (2021). *Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga - Ayacucho, 2021*. (Tesis de licenciatura) , Universidad Peruano Unión, Ayacucho. Recuperado el 2022 , de [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4767/Yaklyl\\_Tesis\\_Licenciatura\\_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4767/Yaklyl_Tesis_Licenciatura_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- La Contraloría General de la República . (2016). Control Previo. En L. C. República. Lima , Perú . Recuperado el 2022, de [https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/4\\_CONTROL\\_PREVIO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/4_CONTROL_PREVIO_2016.pdf)
- La Contraloría General de la República. (2021). *La Reforma de Control Gubernamental en el Perú*. Lima: La Contraloría General de la República. Recuperado el 2022, de [https://doc.contraloria.gob.pe/prensa/libros/LA\\_REFORMA\\_DEL\\_CONTROL\\_GUBERNAMENTAL.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/prensa/libros/LA_REFORMA_DEL_CONTROL_GUBERNAMENTAL.pdf)
- Lathifah, N. (2020). Analysis of Internal Control in The Process of Granting at Public Administration Bureau Regional Secretariat of East Java Province. *Journal of Research in Business, Economics, and Education* , II(6), 1362-1375. Recuperado el 2022, de <https://e-journal.stie-kusumanegara.ac.id/index.php/jrbee/article/view/191/171>
- Maiwada, Y. (2016). Effects of treasury single account on public finance management in Nigeria. *Research Journal of Finance and Accounting*, VII(6), 164-170. Recuperado el 2022, de <https://core.ac.uk/download/pdf/234631322.pdf>
- Mavila, J. (2022). *El control interno en la gestión de tesorería en un organismo del estado, Lima - 2021*. Tesis de doctorado, Universidad César Vallejo. <https://doi.org/https://hdl.handle.net/20.500.12692/76949>

- Ministerio de Economía y Finanzas . (2018). *Decreto Legislativo N°1441*. Ministerio de Economía y Finanzas , Lima. Recuperado el 2022, de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18178-dl-1441-1/file>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2017). *Proceso de Ejecución Presupuestaria*. Ministerio de Economía y Finanzas , Lima. Recuperado el 2022 , de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogje/capacitacion/modulo\\_administrativo\\_epss\\_23062017.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogje/capacitacion/modulo_administrativo_epss_23062017.pdf)
- Mjaku, G. (2019). Control activity and monitoring as COSO framework elements and their impact on the performance of entity: Case study Republic of kosovo. *Making local knowledge visible* , 136-142 . Recuperado el 2022, de <https://knowledgecenter.ubt-uni.net/cgi/viewcontent.cgi?article=2536&context=conference>
- Mohamad, D., Anuar, N., & Ahmad, S. (2020). Application of COSO framework in whistle - blowing activities of public higher-learning institutions. *International Journal of Law and Management*, LXII(2), 193-211. <https://doi.org/https://doi.org/10.1108/IJLMA-06-2017-0145>
- Muhammad, K. (2020). The Efficiency of Applying the Internal Control Components Based on COSO Framework to Transparently Carry out Tasks and Services, Ensure Integrity and Enhance Quality and Efficiency: Case Study - The. *International Journal of Financial Research*, XI(2), 371-381. <https://doi.org/https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n2p371>
- Murillo, G. (2021). *Control previo y su influencia en la gestión de tesorería del instituto geológico minero y metalúrgico 2020*. (Tesis de posgrado), Universidad San Martín de Porres, Lima. Recuperado el 2022, de [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/8829/murillo\\_sgj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/8829/murillo_sgj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- N, S., Shatkovskaya, E., & Piontkovich, N. (2020). Organization of the Internal State Financial Control in Coditions of Russian Economy Digitalization . *Advances in Economics, Business and Management Research* , 725-732. Recuperado el 2022, de <https://www.atlantis-press.com/proceedings/mtde-20/125939745>
- Nantunda, L., Ddungu, L., Munby, J., & McCauley, C. (2020). The influence of COSO Preventative Control Operations on Revenue Mobilization in Ugandan Schools . *Journal of Business and Management*, VIII, 1587-1608. Recuperado el 2022, de [https://research.tees.ac.uk/ws/files/16718488/ojbm\\_2020071610544741.pdf](https://research.tees.ac.uk/ws/files/16718488/ojbm_2020071610544741.pdf)
- Nashwan, I. (2018). Impact of internal control systm structures according to (COSO) Model on the Operational Performance of Construction Companies in the Gaza Strip: An Empirical Study. *International Journal of Business and Management*, XIII(11), 176-191. Recuperado el 2022 , de

<https://pdfs.semanticscholar.org/ec4f/1b0f9018e99eef3096ea83941335d2a80c0a.pdf>

- Ndubuisi, N., Abumchukwu, F., Chinyere, J., & Luis, C. (2022). Effect of treasury single account on accountability in Nigeria Public Sector . *International Journal of Management Studies and Social Science Research* , IV(5), 66-76 . Recuperado el 2022, de <https://www.ijmsssr.org/paper/IJMSSSR00794.pdf>
- Neill, D., & Cortez, L. (2018). *Procesos y fundamentos de la investigación científica*. Machala, Ecuador . Recuperado el 2022 , de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12498/1/Procesos-y-FundamentosDeLainvestiacionCientifica.pdf>
- Nevado, M. (2022). *Control previo y gestión de tesorería en la Universidad Nacional de Jaén*. (Tesis de posgrado), Universidad César Vallejo, Chiclayo. Recuperado el 2022, de <https://bit.ly/3I5eDi2>
- Nwokike, C., Emerie, E., Dorothy, C., & Ownkwo, E. (2022). Treasury Single Account and Financial Management of Federal Tertiary Educational Institutions in Anambra State from 2012- 2019. *International Journal of Academic and Applied Research (IJAAR)*, VII(8), 123-135. Recuperado el 2022, de <https://bit.ly/3YJt2qb>
- Olawale, P. (2016). Treasury Single Account: A tool for Effective Cash Management in Nigeria. *Journal of Finance and Accounting*, IV(6), 328-335. <https://doi.org/10.11648/j.jfa.20160406.13>
- Panaitescu, M., & Cucu, D. (2019). The use of the quality management tools in public institutions. *European Integration - Relatities and Perspectives Proceedings*, 500-504. Recuperado el 2022 , de <https://proceedings.univ-danubius.ro/index.php/eirp/article/viewFile/1986/2399>
- Paucar, R., Moscoso, K., & Chavez, E. (2020). Control previo y los procesos de adquisiciones y contrataciones en los colaboradores de la Red de Salud Jauja, 2018. *Sendas*, I(1), 1-16. <https://doi.org/https://doi.org/10.47192/rcs.v1i1.25>
- Pessino, C., & Pimenta, C. (15 de Junio de 2020). *Recaudando Bienestar*. Obtenido de Recaudando Bienestar: <https://blogs.iadb.org/gestion-fiscal/es/tesorerias-son-esenciales-durante-emergencia-como-operan-y-transfieren-efectivo-durante-la-pandemia/>
- Polak, P., Masquelier, F., & Michalski, G. (2018). Towards treasury 4.0/ The evolving role of corporate treasury management for 2020. *Journal of Contemporary Management Issues*, XXIII(2), 189-197. <https://doi.org/https://doi.org/10.30924/mjcmi/2018.23.2.189>
- Pozo, E. (2021). *El control previo y su influencia en la gestión financiera de la Municipalidad de la Perla, Callao 2021*. (Tesis de posgrado), Universidad César Vallejo, Lima. Recuperado el 2022 , de

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/71148/Pozo\\_DLCEM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/71148/Pozo_DLCEM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Raymond, E. (2018). An Elaboration of the Administrative Theory of the 14 Principles of Management by Henry Fayol. *Seagull Publications*, I(1 ), 1-12. Recuperado el 2022 , de [https://journals.seagullpublications.com/ijeer/assets/paper/IJ0320190910/f\\_IJ0320190910.pdf](https://journals.seagullpublications.com/ijeer/assets/paper/IJ0320190910/f_IJ0320190910.pdf)
- Roys, L., Lopez, D., & Socarras, C. (2018). Local Governments Financial Administration of the Maicao and Riohacha Municipalities, Colombia. *Indian Journal of Science and Technology*, XI(45 ), 1-6. Recuperado el 2022 , de <https://sciresol.s3.us-east-2.amazonaws.com/IJST/Articles/2018/Issue-45/Article7.pdf>
- Sánchez, F. (2020). *El control previo en la gestión de tesorería en el Instituto Nacional de Investigación y Capacitación de Telecomunicaciones - Lima, 2019*. Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo. <https://doi.org/https://hdl.handle.net/20.500.12692/41785>
- Sytnyk, N., Onyusheva, I., & Holynskyy, Y. (2019 ). The Managerial Issues of State Budgets Execution the Case of Ukraine and Kazakhstan . *Polish journal of Management Studies*, XIX(1), 445 - 463 . <https://doi.org/10.17512/pjms.2019.19.1.34>
- Syukriy, Y., & Djalil, M. (2021). The effect of understanding of government accounting standard, local financial administration, and the internal control system on the quality of financial reporting of regency government working unit (skpk) in siuth aceh regency aceh province, Indonesia. *International Journal of Business Management and Economic Review*, IV(6), 80-103. <https://doi.org/https://doi.org/10.35409/IJBMER.2021.3333>
- Tacillo, E. (2016). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima, Perú : Universidad Jaime Bausate y Meza. Recuperado el 2021 , de <http://repositorio.bausate.edu.pe/handle/bausate/36>
- Tapia, L., Couto, G., Pimentel, P., & Catanho, R. (2022). Internal control and its application management: a literature review . *Wseas Transactions on business and economics*, XIX(29), 326-337. Recuperado el 2022, de [https://wseas.com/journals/bae/2022/a565107-011\(2022\).pdf](https://wseas.com/journals/bae/2022/a565107-011(2022).pdf)
- Tayo, G., & Abedola, D. (2020). Interlnal controls and Performance of selected tertiary institutions in elikiti state: A committee of sponsoring. *International Journal of Financial Research*, XI(1), 405-416. <https://doi.org/https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n1p405>
- Transperency International . (2021). *Transperency International* . Obtenido de Indice de Percepción de la corrupción : <https://www.transperency.org/en/cpi/2021>

- Valderrama, S. (2018). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica* (Segunda ed.). Editorial San Marcos.
- Wisdon, O., Oyebisi, O., Lawrence, I., & Bibiana, N. (2017). Treasury Management Policy and Improvement in Revenue Base in Nigeria. *Journal of Internet Banking and Commerce*. Recuperado el 2022 , de <https://www.icommercecentral.com/open-access/treasury-management-policy-and-improvement-in-revenue-base-in-nigeria.php?aid=86436>
- Yao, P., Kong, Y., Maci, F., Jaladi, R., & Akolgo, I. (2019). Determinants of Internal Control Compliance in Public Organizations; using preventive, detective, corrective and directive controls. *International Journal of Public Administration*, XLIII(8), 1-13. <https://doi.org/https://doi.org/10.1080/01900692.2019.1645689>
- Yilmaz, O., & Karakaya, G. (2020). A research on the internal control compliance action plans created by the municipalities in Turkey in accordance with COSO MODEL. *Vizyoner Dergisi*, XI(28), 753-769. <https://doi.org/https://doi.org/10.21076/vizyoner.719677>

## **ANEXOS**



## Anexo 1. Matriz de consistencia

Título: Control previo en la gestión de tesorería en el municipio de La Mar- Ayacucho							
Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores				
Problema General:	Objetivo general:	Hipótesis general:	Variable Control previo: X				
¿De qué manera el control previo influye en la gestión de tesorería de un Municipio de La Mar- Ayacucho, 2022?	Analizar la influencia del control previo en la gestión de tesorería de un Municipio de La Mar- Ayacucho, 2022	El control previo influye directamente en la gestión de tesorería de un Municipio de La Mar- Ayacucho, 2022	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Niveles o rangos
						Ambiente de control	Estructura Organización de control
				Competencia profesional	2		
				Responsable del control	3		
			Evaluación del riesgo	Gestión de riesgos	4		
				Identificación de fraude	5		
			Actividades de control	Desarrollo de actividades de control	6		
				Políticas de control	7		
				Procedimientos de control	8		
			Información y comunicación	Información de apoyo para el control	9		
				Comunicación del control	10		
			Actividades de supervisión	Evaluación para comprobar el control	11		
				Comunicación de las deficiencias	12		
Variable Gestión de tesorería Y							
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Niveles o rangos
¿De qué manera el control previo influye en la ejecución de gastos de un Municipio de La Mar - Ayacucho, 2022?  ¿De qué manera el control previo influye en la verificación de expedientes de un Municipio de La Mar - Ayacucho, 2022?  ¿De qué manera el control previo influye en la gestión de pagos de un Municipio de La Mar- Ayacucho 2022?			Ejecución de gasto	Compromiso	1-2	Ordinal Muy deficiente (1), Deficiente (2), Regular (3), Eficiente (4) y Muy eficiente (5).	Inadecuado Regular Adecuado
				Devengado	3-4		
				Pago	5-6		
			Verificación de expediente	Requerimientos	7-8		
				Contratos	9-10		
			Gestión de pagos	Autorización Acta de conformidad	11-12		
				Medios de pagos	13-14		
				Transferencias electrónicas	15-16		
				Tratamiento de documentación	17-18		
			Diseño de investigación:		Población y Muestra:		
Enfoque: Cuantitativo Tipo: Básica Método: Hipotético - Deductivo Diseño: No experimental - Transversal		Muestra: 70 del Municipio de La Mar- Ayacucho. Población: 120	Técnicas: Encuesta Instrumentos: Cuestionario		Descriptiva: Tablas y frecuencias Inferencial: Correlacional		

## Anexo 2. Matriz de operacionalización

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
<b>Variable 1</b> Control previo	El control previo es una herramienta de la Contraloría General, lo cual le permite supervisar, vigilar y verificar que los actos y resultados de las entidades sean propicios a los objetivos de la modernización de la gestión pública en cuanto al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y sobre todo al uso apropiados de los fondos públicos en beneficio de la sociedad (Paucar et al., 2020).	Se procederá crear como instrumento de medición un cuestionario para la variable control previo donde contenga dentro de sus dimensiones al ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y, por último, las actividades de supervisión.	Ambiente de control	Estructura organizacional	Ordinal
				Competencia profesional	
				Responsable del control	
			Evaluación del riesgo	Gestión de riesgos	
				Identificación de fraude	
			Actividades de control	Desarrollo de actividades de control	
				Políticas de control	
				Procedimientos de control	
			Información y comunicación	Información de apoyo para el control	
				Comunicación del control	
Actividades de supervisión	Evaluación para comprobar el control				
	Comunicación de las deficiencias				
<b>Variable 2</b> Gestión de tesorería	La gestión de tesorería es el conjunto de actividades direccionadas a la planificación, organización y control de los activos efectivo, de manera que sus funciones busquen el interés sobre la disponibilidad, rentabilidad y riesgo financiero con gestión de liquidez en la institución (Donepudi et al., 2020).	Se procederá a crear como instrumento de medición un cuestionario para la variable control previo donde contenga dentro de sus dimensiones a la gestión de ingresos, liquidez y de pagos.	Ejecución de pagos	Compromiso	Ordinal
				Devengado	
				Pago	
			Verificación de expediente	Requerimientos	
				Contratos, términos de referencia	
				Autorización Acta de conformidad	
			Gestión de pagos	Medios de pagos	
				Transferencias electrónicas	
				Tratamiento de documentación	

### Anexo 3. Instrumento de medición

#### Cuestionario para la variable: Control Previo

Estimado trabajador, el presente cuestionario es expuesto bajo finalidad netamente académica, se le agradecerá su participación marcando con una X (ASPA) la respuesta que crea conveniente.

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	Dimensión ambiente de control	1	2	3	4	5
1	Los trabajadores cumplen con las funciones que indica la estructura organizacional					
2	El personal administrativo del municipio cumple sus funciones con las competencias profesionales que el cargo amerita.					
3	Los responsables promueven el ambiente de control dentro del municipio.					
N°	Dimensión evaluación del riesgo	1	2	3	4	5
4	En la oficina de administración del municipio se cumple con la gestión de riesgos.					
5	En el municipio se evalúan previamente los riesgos, para identificar posibles fraudes administrativos.					
N°	Dimensión actividades de control	1	2	3	4	5
6	En la oficina de administración del municipio, se desarrollan actividades de control previo.					
7	En el municipio se promueven las políticas de control previo.					
8	En la oficina de administración, se cumple con el procedimiento de control previo					
N°	Dimensión información y comunicación	1	2	3	4	5
9	En el municipio se distribuye información de apoyo para la aplicación de control previo en las actividades.					
10	En el municipio se emite comunicaciones sobre el control en la institución.					
N°	Dimensión actividades de supervisión	1	2	3	4	5
11	En el municipio se realiza evaluaciones para supervisar las acciones de control previo					
12	En el municipio se comunica las diferencias encontradas mediante control previo					

**Cuestionario para la variable: Gestión de tesorería**

Estimado trabajador, el presente cuestionario es expuesto bajo finalidad netamente académica, se le agradecerá su participación marcando con una X (ASPA) la respuesta que crea conveniente.

Muy deficiente	Deficiente	Regular	Eficiente	Muy eficiente
1	2	3	4	5

N°	Dimensión Ejecución de gastos	1	2	3	4	5
1	¿Se ejecuta la fase de compromiso tomando en consideración sus documentos de formalización?					
2	¿Se toma en cuenta a la Ley de Contrataciones del Estado al momento de proceder a ejecutar la fase de compromiso?					
3	¿Se realiza la formalización del devengado después de haberse revisado la conformidad de la documentación?					
4	¿Se evalúa apropiadamente la documentación al momento de registrar la fase de devengado?					
5	¿Se evalúa que los expedientes de pago cuenten con documentación sustentada para su realización?					
6	¿Se hace revisión de los expedientes antes de la realización de pagos?					
N°	Dimensión Verificación de expediente	1	2	3	4	5
7	¿Los requerimientos presentados por las áreas usuarias cumplen con los requisitos establecidos de la entidad?					
8	¿Las áreas usuarias realizan los requerimientos de manera anticipada a la contratación?					
9	¿Los expedientes de pago presentan los contratos debidamente firmados?					
10	¿Los expedientes de pago presentan sus contratos debidamente cumplidos en base a sus cláusulas?					
11	¿Se revisan apropiadamente los plazos de entrega del bien, antes de la firma del acta de conformidad del área usuaria?					
12	¿Se revisan apropiadamente los plazos de entrega del servicio prestado antes de la firma del acta de conformidad del área usuaria?					
N°	Dimensión Gestión de pagos	1	2	3	4	5
13	¿Los medios de pagos utilizados por la institución son los adecuados?					
14	¿Son apropiados los procedimientos para el pago de proveedores?					
15	¿Las transferencias electrónicas son autorizadas oportunamente por los responsables de las firmas?					
16	¿Las transferencias electrónicas se efectúan de acuerdo a lo establecido en las normas vigentes?					
17	¿Existe un apropiado tratamiento de conservación con los comprobantes de pago?					
18	¿Considera que el tratamiento a los expedientes de pagos es oportuna?					

## Anexo 3.1 CONSENTIMIENTO INFORMADO

Preguntas Respuestas 70 Configuración Total de puntos

Sección 1 de 3

### Control previo en la gestión de tesorería de un municipio de La Mar- Ayacucho, 2022.

Estimado trabajador, el presente cuestionario es expuesto bajo finalidad netamente académica, se le agradecerá su participación marcando la respuesta que crea conveniente.

Correo electrónico \*

Correo electrónico válido

Este formulario recopila correos electrónicos. [Cambiar la configuración](#)

**Consentimiento informado**  
El presente estudio requiere de su participación voluntaria para responder dos cuestionario breves, su consentimiento garantiza la confidencialidad de sus datos personales, de igual manera los resultados serán utilizados para fines académicos y de investigación.

Atentamente

Jackeline Guzman Cavalcanti  
Estudiante investigador

SI

NO

Opción múltiple

## Confiabilidad

Variable control previo

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,947	12

### Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
V1p1	26,99	74,391	,328	,953
V1p2	26,89	72,508	,558	,948
V1p3	27,73	68,896	,725	,943
V1p4	28,41	64,797	,802	,940
V1p5	28,56	65,033	,751	,942
V1p6	27,91	63,732	,796	,941
V1p7	27,71	64,236	,876	,938
V1p8	27,64	64,233	,833	,939
V1p9	27,94	66,663	,784	,941
V1p10	27,99	65,232	,861	,938
V1p11	28,04	65,897	,822	,940
V1p12	28,27	63,853	,830	,939

Variable gestión de tesorería

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,977	18

**Estadísticas de total de elemento**

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
V2p1	48,06	180,316	,654	,978
V2p2	48,20	175,930	,776	,976
V2p3	48,40	173,171	,820	,976
V2p4	48,43	172,393	,846	,976
V2p5	48,36	169,392	,876	,975
V2p6	48,36	169,711	,863	,975
V2p7	48,44	174,743	,839	,976
V2p8	48,57	172,944	,772	,977
V2p9	48,37	168,556	,920	,975
V2p10	48,43	168,654	,930	,975
V2p11	48,40	170,128	,890	,975
V2p12	48,36	171,334	,882	,975
V2p13	48,17	172,898	,847	,976
V2p14	48,24	175,288	,784	,976
V2p15	48,17	173,825	,775	,976
V2p16	48,13	173,012	,834	,976
V2p17	48,16	173,787	,832	,976
V2p18	48,43	176,190	,773	,976

## Anexo 4. Bondad de ajuste del modelo

### Hipótesis general

**Tabla2.**

*Pseudo R cuadrado hipótesis general*

Cox y Snell	,198
Nagelkerke	,224
McFadden	,103

Función de enlace: Logit.

En la tabla 11, el pseudo r cuadrado el test global de independencia. Cox y Snell indica que el índice es de 0,198, Nagelkerke indica el índice de 0,224 y McFadden nos indica un índice de 0,103. El R2 de Nagelkerke muestra la influencia de la variable control previo en la gestión de tesorería es de 22,4%.

### Hipótesis específica 1

**Tabla3**

*Pseudo R cuadrado hipótesis específica 1*

Cox y Snell	,225
Nagelkerke	,255
McFadden	,119

Función de enlace: Logit.

En la tabla 12, el pseudo r cuadrado el test global de independencia. Cox y Snell indica que el índice es de 0.225, Nagelkerke indica el índice de 0.255 y McFadden nos indica un índice de 0.119.

El R2 de Nagelkerke muestra la influencia de la variable control previo en la ejecución de gastos es de 22.5%.

### Hipótesis específica 2

**Tabla4**

*Pseudo R cuadrado hipótesis específica 2*

Cox y Snell	,243
Nagelkerke	,278
McFadden	,134

Función de enlace: Logit.



En la tabla 13, el pseudo r cuadrado el test global de independencia. Cox y Snell indica que el índice es de 0,243, Nagelkerke indica el índice de 0.278 y McFadden nos indica un índice de 0,134.

El R2 de Nagelkerke muestra la influencia de la variable control previo en la verificación de expedientes es de 24,3%.

### Hipótesis específica 3

**Tabla5**

*Pseudo R cuadrado hipótesis específica 3*

Cox y Snell	,211
Nagelkerke	,240
McFadden	,112

Función de enlace: Logit.

En la tabla 14, el pseudo r cuadrado el test global de independencia. Cox y Snell indica que el índice es de 0.211, Nagelkerke indica el índice de 0.240 y McFadden nos indica un índice de 0.112.

El R2 de Nagelkerke muestra la influencia de la variable control previo en la gestión de pagos es de 24%.

## **Anexo 5. Validez de los instrumentos**

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señora: Flores Ledesma, Katia Niñozca

Presente

Asunto: **VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la UCV, en la sede LIMA NORTE, ciclo 2022 - II, aula A7, requiero validar los instrumentos con los cuales se recogerá la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la que sustentaré mis competencias investigativas en la Experiencia curricular de Diseño y desarrollo del trabajo de investigación.

El título de mi proyecto de investigación es: **CONTROL PREVIO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE UN MUNICIPIO DE LA MAR- AYACUCHO, 2022** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



.....  
GUZMAN CAVALCANTI JACKELINE

D.N.I 72737433

## **DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES**

### **VARIABLE: CONTROL PREVIO**

El control previo es una herramienta de la Contraloría General, lo cual le permite supervisar, vigilar y verificar que los actos y resultados de las entidades sean propicios a los objetivos de la modernización de la gestión pública en cuanto al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y sobre todo al uso apropiados de los fondos públicos en beneficio de la sociedad (Paucar y otros., 2020).

### **DIMENSIÓN 1: AMBIENTE CONTROL**

es definido como el conjunto de normas, procesos y estructuras que forman la base de la organización para la implementación del control en la entidad, sus principios son cinco: primero, busca consolidar el compromiso del personal con los principios institucionales, segundo, la junta directiva demuestra independencia de la administración y supervisa el desarrollo y la implementación de los controles internos, tercero, la administración establece la estructura, forma de presentación de informes, responsabilidades y designa a las autoridades necesarias para lograr los objetivos, cuarto, establece un compromiso de desarrollo y retención de personas competentes, y quinto, responsabiliza a las personas por el control interno para lograr las metas. (Lathifah, 2020)

### **DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DEL RIESGO**

Es un proceso dinámico planificado que identifica y evalúa los riesgos provenientes de fuentes internas o externas al logro de los objetivos, y constituye una base para la identificación, gestión y tratamiento de los riesgos. Es decir, se suma a la detección de la posibilidad de fraude en el proceso de evaluación de riesgos durante la consecución de los objetivos (Nashwan, 2018).

### **DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL**

Estas actividades aseguran el cumplimiento de las directivas administrativas tomando los procedimientos necesarios para gestionar los riesgos que enfrenta la institución en el logro de sus objetivos (Nantunda y otros., 2020).

### **DIMENSIÓN 4: INFORMACION Y COMUNICACION**

Estos componentes son los que conectan con cada uno de los demás entre sí por su comunicación efectiva al momento de identificar y reportar las

responsabilidades del personal, en este sentido las fuentes de información son internas, externas, actuales, históricas o anticipadas (Tayo y Abedola, 2020).

#### **DIMENSIÓN 5: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN**

Caraiman (2020), las actividades de supervisión significan seguimiento continuo y evaluación periódica de diversos componentes del control, determinando si están funcionando según lo requerido, por lo tanto, evalúan para comprobar el control y comunican las deficiencias.

### MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE CONTROL PREVIO

DIMENSIONES	INDICADORES	N°	ÍTEMS	Instrumento
Ambiente de control	Estructura organizacional	1	Los trabajadores cumplen con las funciones que indica la estructura organizacional	Cuestionario con escala  Índice Nunca (1), casi nunca (2), a veces (3), casi siempre (4) y siempre (5).
	Competencia profesional	2	El personal administrativo del municipio cumple sus funciones con las competencias profesionales que el cargo amerita.	
	Responsable del control	3	Los responsables promueven el ambiente de control dentro del Municipio.	
Evaluación de riesgo	Gestión de riesgos	4	En la oficina de administración del Municipio se cumple con la gestión de riesgos.	
	Identificación de fraude	5	En el municipio se evalúan previamente los riesgos, para identificar posibles fraudes administrativos.	
Actividades de control	Desarrollo de actividades de control	6	En la oficina de administración del Municipio, se desarrollan actividades de control previo.	
	Políticas de control	7	En el Municipio se promueven las políticas de control previo.	
	Procedimientos de control	8	En la oficina de administración, se cumple con el procedimiento de control previo	
Información y comunicación	Información de apoyo para el control	9	En el Municipio se distribuye información de apoyo para la aplicación de control previo en las actividades.	
	Comunicación del control	10	En el Municipio se emite comunicaciones sobre el control en la institución.	
Actividades de supervisión	Evaluación para comprobar el control	11	En el Municipio se realiza evaluaciones para supervisar las acciones de control previo	
	Comunicación de las deficiencias	12	En el Municipio se comunica las diferencias encontradas mediante control previo	

Fuente: Elaborado por propia

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONTROL PREVIO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Ambiente de control</b>							
1	Los trabajadores cumplen con las funciones que indica la estructura organizacional	X		X		X		
2	El personal administrativo del municipio cumple sus funciones con las competencias profesionales que el cargo amerita.	X		X		X		
3	Los responsables promueven el ambiente de control dentro del Municipio.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgo</b>							
4	En la oficina de administración del Municipio se cumple con la gestión de riesgos.	X		X		X		
5	En el municipio se evalúan previamente los riesgos, para identificar posibles fraudes administrativos.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3: Actividades de control</b>							
6	En la oficina de administración del Municipio, se desarrollan actividades de control previo.	X		X		X		
7	En el Municipio se promueven las políticas de control previo.	X		X		X		
8	En la oficina de administración, se cumple con el procedimiento de control previo							
	<b>DIMENSIÓN 4: Información y comunicación</b>							
9	En el Municipio se distribuye información de apoyo para la aplicación de control previo en las actividades.	X		X		X		

10	En el Municipio se emite comunicaciones sobre el control en la institución.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 5: Actividades de supervisión</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
11	En el Municipio se realiza evaluaciones para supervisar las acciones de control previo	X		X		X		
12	En el Municipio se comunica las diferencias encontradas mediante control previo	X		X		X		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):**

---

✓ **Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable [ x ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador:** Flores Ledesma, Katia Niñozca

**DNI:** 20022551

**Especialidad del validador:** Gestión Pública y Gobernabilidad

**ORCID:** 0000-0002-9088-5820

**24 de octubre del 2022**



.....  
Firma del experto informante

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



## **DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES**

### **VARIABLE: GESTIÓN DE TESORERÍA**

La gestión de tesorería es el conjunto de actividades direccionadas a la planificación, organización y control de los activos efectivo, de manera que sus funciones busquen el interés sobre la disponibilidad, rentabilidad y riesgo financiero con gestión de liquidez en la institución (Donepudi y otros., 2020).

### **DIMENSIÓN 1: EJECUCIÓN DE GASTO**

La ejecución de gasto público es definida como el conjunto de actividades orientadas dentro del área de tesorería en cada entidad, a distribuir el presupuesto del Estado asignado para determinadas categorías ya aprobadas (Sytnyk et al., 2019).

### **DIMENSIÓN 2: VERIFICACIÓN DE EXPEDIENTE**

La verificación de expedientes de pagos es una actividad competente a la gestión de tesorería en una entidad, debido a que al desglose de sus sub actividades revisa a cautela los expedientes de orden de servicio y compra destinada en las contrataciones por autorización, requerimientos; los cuales son aprobados por el Tesoro Público perteneciente al ente supremo Sistema Nacional de Tesorería, quien se encarga de aprobar las normativas, plazos de pago, y demás procedimientos relacionados con los tipos de giro ya sea emisión de cheques, abonos por medios electrónicos, retención de garantía, tributos, demás se encuentran regidos al Decreto Legislativo N° 1441 (Ministerio de Economía y Finanzas , 2018).

### **DIMENSIÓN 3: GESTIÓN DE PAGOS**

La gestión de pagos es referente como uno de los métodos de mayor control dentro de la gestión de tesorería debido a que por medio de ello se permite declarar los gastos del ente en base a su operatividad (Gholami et al. 2022).

### MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE GESTIÓN DE TESORERIA

DIMENSIONES	INDICADORES	N°	ÍTEMS	Instrumento
Ejecución de gasto	Compromiso	1	¿Se ejecuta la fase de compromiso tomando en consideración sus documentos de formalización?	Cuestionario con escala  Muy deficiente (1), Deficiente (2), Regular (3), Eficiente (4) y Muy eficiente (5).
		2	¿Se toma en cuenta a la Ley de Contrataciones del Estado al momento de proceder a ejecutar la fase de compromiso?	
	Devengado	3	¿Se realiza la formalización del devengado después de haberse revisado la conformidad de la documentación?	
		4	¿Se evalúa apropiadamente la documentación al momento de registrar la fase de devengado?	
	Pago	5	¿Se evalúa que los expedientes de pago cuenten con documentación sustentada para su realización?	
		6	¿Se hace revisión de los expedientes antes de la realización de pagos?	
Verificación de expediente	Requerimientos	7	¿Los requerimientos presentados por las áreas usuarias cumplen con los requisitos establecidos de la entidad?	
		8	¿Las áreas usuarias realizan los requerimientos de manera anticipada a la contratación?	
	Contratos, términos de referencia	9	¿Los expedientes de pago presentan los contratos debidamente firmados?	
		10	¿Los expedientes de pago presentan sus contratos debidamente cumplidos en base a sus cláusulas?	
	Autorización Acta de conformidad	11	¿Se revisan apropiadamente los plazos de entrega del bien, antes de la firma del acta de conformidad del área usuaria?	
	Contratos, términos de referencia	12	¿Se revisan apropiadamente los plazos de entrega del servicio prestado antes de la firma del acta de conformidad del área usuaria?	
Gestión de Pago.	Medios de pagos	13	¿Los medios de pagos utilizados por la institución son los adecuados?	
		14	¿Son eficientes los procedimientos para el pago de proveedores?	
	Transferencias electrónicas	15	¿Las transferencias electrónicas son autorizadas oportunamente por los responsables de las firmas?	
		16	¿Las transferencias electrónicas se efectúan de acuerdo a lo establecido en las normas vigentes?	
	Tratamiento de documentación	17	¿Existe un apropiado tratamiento de conservación con los comprobantes de pago?	
		18	¿Considera que el tratamiento a los expedientes de pagos es eficiente?	

Fuente: Elaboración propia

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONTROL PREVIO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Ejecución de gastos</b>							
1	¿Se ejecuta la fase de compromiso tomando en consideración sus documentos de formalización?	x		x		x		
2	¿Se toma en cuenta a la Ley de Contrataciones del Estado al momento de proceder a ejecutar la fase de compromiso?	x		x		x		
3	¿Se realiza la formalización del devengado después de haberse revisado la conformidad de la documentación?	x		x		x		
4	¿Se evalúa apropiadamente la documentación al momento de registrar la fase de devengado?	x		x		x		
5	¿Se evalúa que los expedientes de pago cuenten con documentación sustentada para su realización?	x		x		x		
6	¿Se hace revisión de los expedientes antes de la realización de pagos?	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 2: Verificación de expediente</b>							
7	¿Los requerimientos presentados por las áreas usuarias cumplen con los requisitos establecidos de la entidad?	x		x		x		
8	¿Las áreas usuarias realizan los requerimientos de manera anticipada a la contratación?	x		x		x		
9	¿Los expedientes de pago presentan los contratos debidamente firmados?	x		x		x		
10	¿Los expedientes de pago presentan sus contratos debidamente cumplidos en base a sus cláusulas?	x		x		x		
11	¿Se revisan apropiadamente los plazos de entrega del bien, antes de la firma del acta de conformidad del área usuaria?	x		x		x		
12	¿Se revisan apropiadamente los plazos de entrega del servicio prestado antes de la firma del acta de conformidad del área usuaria?	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 5: Gestión de pagos</b>							

13	¿Los medios de pagos utilizados por la institución son los adecuados?	x		x		x		
14	¿Son eficientes los procedimientos para el pago de proveedores?	x		x		x		
15	¿Las transferencias electrónicas son autorizadas oportunamente por los responsables de las firmas?	x		x		x		
16	¿Las transferencias electrónicas se efectúan de acuerdo a lo establecido en las normas vigentes?	x		x		x		
17	¿Existe un apropiado tratamiento de conservación con los comprobantes de pago?	x		x		x		
18	¿Considera que el tratamiento a los expedientes de pagos es eficiente?	x		x		x		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):**

---

✓ **Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable [ x ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador:** Flores Ledesma, Katia Niñozca

**DNI:** 20022551

**Especialidad del validador:** Gestión Pública y Gobernabilidad

**ORCID:** 0000-0002-9088-5820

**24 de octubre del 2022**



-----

Firma del experto informante

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señora: León Nina, Freddy Mamerto

Presente

Asunto: **VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la UCV, en la sede LIMA NORTE, ciclo 2022 - II, aula A7, requiero validar los instrumentos con los cuales se recogerá la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la que sustentaré mis competencias investigativas en la Experiencia curricular de Diseño y desarrollo del trabajo de investigación.

El título de mi proyecto de investigación es: **CONTROL PREVIO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE UN MUNICIPIO DE LA MAR- AYACUCHO, 2022** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



.....  
GUZMAN CAVALCANTI JACKELINE  
D.N.I 72737433

## **DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES**

### **VARIABLE: CONTROL PREVIO**

El control previo es una herramienta de la Contraloría General, lo cual le permite supervisar, vigilar y verificar que los actos y resultados de las entidades sean propicios a los objetivos de la modernización de la gestión pública en cuanto al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y sobre todo al uso apropiados de los fondos públicos en beneficio de la sociedad (Paucar y otros., 2020).

### **DIMENSIÓN 1: AMBIENTE CONTROL**

es definido como el conjunto de normas, procesos y estructuras que forman la base de la organización para la implementación del control en la entidad, sus principios son cinco: primero, busca consolidar el compromiso del personal con los principios institucionales, segundo, la junta directiva demuestra independencia de la administración y supervisa el desarrollo y la implementación de los controles internos, tercero, la administración establece la estructura, forma de presentación de informes, responsabilidades y designa a las autoridades necesarias para lograr los objetivos, cuarto, establece un compromiso de desarrollo y retención de personas competentes, y quinto, responsabiliza a las personas por el control interno para lograr las metas. (Lathifah, 2020)

### **DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DEL RIESGO**

Es un proceso dinámico planificado que identifica y evalúa los riesgos provenientes de fuentes internas o externas al logro de los objetivos, y constituye una base para la identificación, gestión y tratamiento de los riesgos. Es decir, se suma a la detección de la posibilidad de fraude en el proceso de evaluación de riesgos durante la consecución de los objetivos (Nashwan, 2018).

### **DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL**

Estas actividades aseguran el cumplimiento de las directivas administrativas tomando los procedimientos necesarios para gestionar los riesgos que enfrenta la institución en el logro de sus objetivos (Nantunda y otros., 2020).

### **DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Estos componentes son los que conectan con cada uno de los demás entre sí por su comunicación efectiva al momento de identificar y reportar las

responsabilidades del personal, en este sentido las fuentes de información son internas, externas, actuales, históricas o anticipadas (Tayo y Abedola, 2020).

#### **DIMENSIÓN 5: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN**

Caraiman (2020), las actividades de supervisión significan seguimiento continuo y evaluación periódica de diversos componentes del control, determinando si están funcionando según lo requerido, por lo tanto, evalúan para comprobar el control y comunican las deficiencias.

### MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE CONTROL PREVIO

DIMENSIONES	INDICADORES	N°	ÍTEMS	Instrumento
Ambiente de control	Estructura organizacional	1	Los trabajadores cumplen con las funciones que indica la estructura organizacional	Cuestionario con escala  Índice Nunca (1), casi nunca (2), a veces (3), casi siempre (4) y siempre (5).
	Competencia profesional	2	El personal administrativo del municipio cumple sus funciones con las competencias profesionales que el cargo amerita.	
	Responsable del control	3	Los responsables promueven el ambiente de control dentro del Municipio.	
Evaluación de riesgo	Gestión de riesgos	4	En la oficina de administración del Municipio se cumple con la gestión de riesgos.	
	Identificación de fraude	5	En el municipio se evalúan previamente los riesgos, para identificar posibles fraudes administrativos.	
Actividades de control	Desarrollo de actividades de control	6	En la oficina de administración del Municipio, se desarrollan actividades de control previo.	
	Políticas de control	7	En el Municipio se promueven las políticas de control previo.	
	Procedimientos de control	8	En la oficina de administración, se cumple con el procedimiento de control previo	
Información y comunicación	Información de apoyo para el control	9	En el Municipio se distribuye información de apoyo para la aplicación de control previo en las actividades.	
	Comunicación del control	10	En el Municipio se emite comunicaciones sobre el control en la institución.	
Actividades de supervisión	Evaluación para comprobar el control	11	En el Municipio se realiza evaluaciones para supervisar las acciones de control previo	
	Comunicación de las deficiencias	12	En el Municipio se comunica las diferencias encontradas mediante control previo	

Fuente: Elaboración propia



### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONTROL PREVIO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Ambiente de control</b>							
1	Los trabajadores cumplen con las funciones que indica la estructura organizacional	X		X		X		
2	El personal administrativo del municipio cumple sus funciones con las competencias profesionales que el cargo amerita.	X		X		X		
3	Los responsables promueven el ambiente de control dentro del Municipio.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgo</b>							
4	En la oficina de administración del Municipio se cumple con la gestión de riesgos.	X		X		X		
5	En el municipio se evalúan previamente los riesgos, para identificar posibles fraudes administrativos.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3: Actividades de control</b>							
6	En la oficina de administración del Municipio, se desarrollan actividades de control previo.	X		X		X		
7	En el Municipio se promueven las políticas de control previo.	X		X		X		
8	En la oficina de administración, se cumple con el procedimiento de control previo							
	<b>DIMENSIÓN 4: Información y comunicación</b>							
9	En el Municipio se distribuye información de apoyo para la aplicación de control previo en las actividades.	X		X		X		

10	En el Municipio se emite comunicaciones sobre el control en la institución.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 5: Actividades de supervisión</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
11	En el Municipio se realiza evaluaciones para supervisar las acciones de control previo	X		X		X		
12	En el Municipio se comunica las diferencias encontradas mediante control previo	X		X		X		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):**

---

✓ **Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable [ x ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador:** León Nina, Freddy Mamerto

**DNI:** 28237301

**Especialidad del validador:** Gestión Pública y Gobernabilidad

**ORCID:** 0000-0002-7407-6610

**24 de octubre del 2022**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



-----  
Firma del experto informante

## **DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES**

### **VARIABLE: GESTION DE TESORERIA**

La gestión de tesorería es el conjunto de actividades direccionadas a la planificación, organización y control de los activos efectivo, de manera que sus funciones busquen el interés sobre la disponibilidad, rentabilidad y riesgo financiero con gestión de liquidez en la institución (Donepudi y otros., 2020).

#### **DIMENSIÓN 1: EJECUCIÓN DE GASTO**

La ejecución de gasto público es definida como el conjunto de actividades orientadas dentro del área de tesorería en cada entidad, a distribuir el presupuesto del Estado asignado para determinadas categorías ya aprobadas (Sytnyk et al., 2019).

#### **DIMENSIÓN 2: VERIFICACIÓN DE EXPEDIENTE**

La verificación de expedientes de pagos es una actividad competente a la gestión de tesorería en una entidad, debido a que al desglose de sus sub actividades revisa a cautela los expedientes de orden de servicio y compra destinada en las contrataciones por autorización, requerimientos; los cuales son aprobados por el Tesoro Público perteneciente al ente supremo Sistema Nacional de Tesorería, quien se encarga de aprobar las normativas, plazos de pago, y demás procedimientos relacionados con los tipos de giro ya sea emisión de cheques, abonos por medios electrónicos, retención de garantía, tributos, demás se encuentran regidos al Decreto Legislativo N° 1441 (Ministerio de Economía y Finanzas , 2018).

#### **DIMENSIÓN 3: GESTIÓN DE PAGOS**

La gestión de pagos es referente como uno de los métodos de mayor control dentro de la gestión de tesorería debido a que por medio de ello se permite declarar los gastos del ente en base a su operatividad (Gholami et al., 2022).

### MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE GESTIÓN DE TESORERÍA

DIMENSIONES	INDICADORES	N°	ÍTEMS	Instrumento
Ejecución de gasto	Compromiso	1	¿Se ejecuta la fase de compromiso tomando en consideración sus documentos de formalización?	Cuestionario con escala  Muy deficiente (1), Deficiente (2), Regular (3), Eficiente (4) y Muy eficiente (5).
		2	¿Se toma en cuenta a la Ley de Contrataciones del Estado al momento de proceder a ejecutar la fase de compromiso?	
	Devengado	3	¿Se realiza la formalización del devengado después de haberse revisado la conformidad de la documentación?	
		4	¿Se evalúa apropiadamente la documentación al momento de registrar la fase de devengado?	
	Pago	5	¿Se evalúa que los expedientes de pago cuenten con documentación sustentada para su realización?	
		6	¿Se hace revisión de los expedientes antes de la realización de pagos?	
Verificación de expediente	Requerimientos	7	¿Los requerimientos presentados por las áreas usuarias cumplen con los requisitos establecidos de la entidad?	
		8	¿Las áreas usuarias realizan los requerimientos de manera anticipada a la contratación?	
	Contratos, términos de referencia	9	¿Los expedientes de pago presentan los contratos debidamente firmados?	
		10	¿Los expedientes de pago presentan sus contratos debidamente cumplidos en base a sus cláusulas?	
	Autorización Acta de conformidad	11	¿Se revisan apropiadamente los plazos de entrega del bien, antes de la firma del acta de conformidad del área usuaria?	
Contratos, términos de referencia	12	¿Se revisan apropiadamente los plazos de entrega del servicio prestado antes de la firma del acta de conformidad del área usuaria?		
Gestión de Pago.	Medios de pagos	13	¿Los medios de pagos utilizados por la institución son los adecuados?	
		14	¿Son eficientes los procedimientos para el pago de proveedores?	
	Transferencias electrónicas	15	¿Las transferencias electrónicas son autorizadas oportunamente por los responsables de las firmas?	
		16	¿Las transferencias electrónicas se efectúan de acuerdo a lo establecido en las normas vigentes?	
	Tratamiento de documentación	17	¿Existe un apropiado tratamiento de conservación con los comprobantes de pago?	
		18	¿Considera que el tratamiento a los expedientes de pagos es eficiente?	

Fuente: Elaboración propia

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONTROL PREVIO**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Ejecución de gastos</b>							
1	¿Se ejecuta la fase de compromiso tomando en consideración sus documentos de formalización?	x		x		x		
2	¿Se toma en cuenta a la Ley de Contrataciones del Estado al momento de proceder a ejecutar la fase de compromiso?	x		x		x		
3	¿Se realiza la formalización del devengado después de haberse revisado la conformidad de la documentación?	x		x		x		
4	¿Se evalúa apropiadamente la documentación al momento de registrar la fase de devengado?	x		x		x		
5	¿Se evalúa que los expedientes de pago cuenten con documentación sustentada para su realización?	x		x		x		
6	¿Se hace revisión de los expedientes antes de la realización de pagos?	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 2: Verificación de expediente</b>							
7	¿Los requerimientos presentados por las áreas usuarias cumplen con los requisitos establecidos de la entidad?	x		x		x		
8	¿Las áreas usuarias realizan los requerimientos de manera anticipada a la contratación?	x		x		x		
9	¿Los expedientes de pago presentan los contratos debidamente firmados?	x		x		x		
10	¿Los expedientes de pago presentan sus contratos debidamente cumplidos en base a sus cláusulas?	x		x		x		
11	¿Se revisan apropiadamente los plazos de entrega del bien, antes de la firma del acta de conformidad del área usuaria?	x		x		x		
12	¿Se revisan apropiadamente los plazos de entrega del servicio prestado antes de la firma del acta de conformidad del área usuaria?	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 5: Gestión de pagos</b>							
13	¿Los medios de pagos utilizados por la institución son los adecuados?	x		x		x		

14	¿Son eficientes los procedimientos para el pago de proveedores?	x		x		x		
15	¿Las transferencias electrónicas son autorizadas oportunamente por los responsables de las firmas?	x		x		x		
16	¿Las transferencias electrónicas se efectúan de acuerdo a lo establecido en las normas vigentes?	x		x		x		
17	¿Existe un apropiado tratamiento de conservación con los comprobantes de pago?	x		x		x		
18	¿Considera que el tratamiento a los expedientes de pagos es eficiente?	x		x		x		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):**

---

✓ **Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable [ x ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador:** León Nina, Freddy Mamerto

**DNI:** 28237301

**Especialidad del validador:** Gestión Pública y Gobernabilidad

**ORCID:** 0000-0002-7407-6610

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

**24 de octubre del 2022**



-----

Firma del experto informante

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señora: Fernández Paquiyauri, Junny Eulogia

Presente

Asunto: **VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la UCV, en la sede LIMA NORTE, ciclo 2022 - II, aula A7, requiero validar los instrumentos con los cuales se recogerá la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la que sustentaré mis competencias investigativas en la Experiencia curricular de Diseño y desarrollo del trabajo de investigación.

El título de mi proyecto de investigación es: **CONTROL PREVIO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE UN MUNICIPIO DE LA MAR- AYACUCHO, 2022** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, se ha considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



.....  
GUZMAN CAVALCANTI JACKELINE  
D.N.I 72737433

## **DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES**

### **VARIABLE: CONTROL PREVIO**

El control previo es una herramienta de la Contraloría General, lo cual le permite supervisar, vigilar y verificar que los actos y resultados de las entidades sean propicios a los objetivos de la modernización de la gestión pública en cuanto al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y sobre todo al uso apropiados de los fondos públicos en beneficio de la sociedad (Paucar y otros., 2020).

### **DIMENSIÓN 1: AMBIENTE CONTROL**

es definido como el conjunto de normas, procesos y estructuras que forman la base de la organización para la implementación del control en la entidad, sus principios son cinco: primero, busca consolidar el compromiso del personal con los principios institucionales, segundo, la junta directiva demuestra independencia de la administración y supervisa el desarrollo y la implementación de los controles internos, tercero, la administración establece la estructura, forma de presentación de informes, responsabilidades y designa a las autoridades necesarias para lograr los objetivos, cuarto, establece un compromiso de desarrollo y retención de personas competentes, y quinto, responsabiliza a las personas por el control interno para lograr las metas. (Lathifah, 2020)

### **DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DEL RIESGO**

Es un proceso dinámico planificado que identifica y evalúa los riesgos provenientes de fuentes internas o externas al logro de los objetivos, y constituye una base para la identificación, gestión y tratamiento de los riesgos. Es decir, se suma a la detección de la posibilidad de fraude en el proceso de evaluación de riesgos durante la consecución de los objetivos (Nashwan, 2018).

### **DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL**

Estas actividades aseguran el cumplimiento de las directivas administrativas tomando los procedimientos necesarios para gestionar los riesgos que enfrenta la institución en el logro de sus objetivos (Nantunda y otros., 2020).

### **DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**



Estos componentes son los que conectan con cada uno de los demás entre sí por su comunicación efectiva al momento de identificar y reportar las responsabilidades del personal, en este sentido las fuentes de información son internas, externas, actuales, históricas o anticipadas (Tayo y Abedola, 2020).

#### **DIMENSIÓN 5: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN**

Caraiman (2020), las actividades de supervisión significan seguimiento continuo y evaluación periódica de diversos componentes del control, determinando si están funcionando según lo requerido, por lo tanto, evalúan para comprobar el control y comunican las deficiencias.

**MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE CONTROL PREVIO**

<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>N°</b>	<b>ÍTEMS</b>	<b>Instrumento</b>	
Ambiente de control	Estructura organizacional	1	Los trabajadores cumplen con las funciones que indica la estructura organizacional	Cuestionario con escala	
	Competencia profesional	2	El personal administrativo del municipio cumple sus funciones con las competencias profesionales que el cargo amerita.		
	Responsable del control	3	Los responsables promueven el ambiente de control dentro del Municipio.		
Evaluación de riesgo	Gestión de riesgos	4	En la oficina de administración del Municipio se cumple con la gestión de riesgos.		
	Identificación de fraude	5	En el municipio se evalúan previamente los riesgos, para identificar posibles fraudes administrativos.		
Actividades de control	Desarrollo de actividades de control	6	En la oficina de administración del Municipio, se desarrollan actividades de control previo.		Índice Nunca (1), casi nunca (2), a veces (3), casi siempre (4) y siempre (5).
	Políticas de control	7	En el Municipio se promueven las políticas de control previo.		
	Procedimientos de control	8	En la oficina de administración, se cumple con el procedimiento de control previo		
Información y comunicación	Información de apoyo para el control	9	En el Municipio se distribuye información de apoyo para la aplicación de control previo en las actividades.		
	Comunicación del control	10	En el Municipio se emite comunicaciones sobre el control en la institución.		
Actividades de supervisión	Evaluación para comprobar el control	11	En el Municipio se realiza evaluaciones para supervisar las acciones de control previo		
	Comunicación de las deficiencias	12	En el Municipio se comunica las diferencias encontradas mediante control previo		

Fuente: Elaboración propia

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONTROL PREVIO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Ambiente de control</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Los trabajadores cumplen con las funciones que indica la estructura organizacional	X		X		X		
2	El personal administrativo del municipio cumple sus funciones con las competencias profesionales que el cargo amerita.	X		X		X		
3	Los responsables promueven el ambiente de control dentro del Municipio.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgo</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
4	En la oficina de administración del Municipio se cumple con la gestión de riesgos.	X		X		X		
5	En el municipio se evalúan previamente los riesgos, para identificar posibles fraudes administrativos.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3: Actividades de control</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
6	En la oficina de administración del Municipio, se desarrollan actividades de control previo.	X		X		X		
7	En el Municipio se promueven las políticas de control previo.	X		X		X		
8	En la oficina de administración, se cumple con el procedimiento de control previo							
	<b>DIMENSIÓN 4: Información y comunicación</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
9	En el Municipio se distribuye información de apoyo para la aplicación de control previo en las actividades.	X		X		X		

10	En el Municipio se emite comunicaciones sobre el control en la institución.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 5: Actividades de supervisión</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
11	En el Municipio se realiza evaluaciones para supervisar las acciones de control previo	X		X		X		
12	En el Municipio se comunica las diferencias encontradas mediante control previo	X		X		X		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):**

✓ **Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable [ x ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador:** Fernandez Paquiyaury, Junny Eulogia    **DNI:** 41196284

**Especialidad del validador:** Gestión Pública y Gobernabilidad

**ORCID:** <https://orcid.org/0000-0001-6703-5994>

**24 de octubre del 2022**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



-----  
Firma del experto informante

## **DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES**

### **VARIABLE: GESTION DE TESORERIA**

La gestión de tesorería es el conjunto de actividades direccionadas a la planificación, organización y control de los activos efectivo, de manera que sus funciones busquen el interés sobre la disponibilidad, rentabilidad y riesgo financiero con gestión de liquidez en la institución (Donepudi y otros., 2020).

### **DIMENSIÓN 1: EJECUCIÓN DE GASTO**

La ejecución de gasto público es definida como el conjunto de actividades orientadas dentro del área de tesorería en cada entidad, a distribuir el presupuesto del Estado asignado para determinadas categorías ya aprobadas (Sytnyk et al., 2019).

### **DIMENSIÓN 2: VERIFICACIÓN DE EXPEDIENTE**

La verificación de expedientes de pagos es una actividad competente a la gestión de tesorería en una entidad, debido a que al desglose de sus sub actividades revisa a cautela los expedientes de orden de servicio y compra destinada en las contrataciones por autorización, requerimientos; los cuales son aprobados por el Tesoro Público perteneciente al ente supremo Sistema Nacional de Tesorería, quien se encarga de aprobar las normativas, plazos de pago, y demás procedimientos relacionados con los tipos de giro ya sea emisión de cheques, abonos por medios electrónicos, retención de garantía, tributos, demás se encuentran regidos al Decreto Legislativo N° 1441 (Ministerio de Economía y Finanzas , 2018).

### **DIMENSIÓN 3: GESTIÓN DE PAGOS**

La gestión de pagos es referente como uno de los métodos de mayor control dentro de la gestión de tesorería debido a que por medio de ello se permite declarar los gastos del ente en base a su operatividad (Gholami et al., 2022).

### MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE GESTION DE TESORERIA

DIMENSIONES	INDICADORES	N°	ITEMS	Instrumento
Ejecución de gasto	Compromiso	1	¿Se ejecuta la fase de compromiso tomando en consideración sus documentos de formalización?	Cuestionario con escala  Muy deficiente (1), Deficiente (2), Regular (3), Eficiente (4) y Muy eficiente (5).
		2	¿Se toma en cuenta a la Ley de Contrataciones del Estado al momento de proceder a ejecutar la fase de compromiso?	
	Devengado	3	¿Se realiza la formalización del devengado después de haberse revisado la conformidad de la documentación?	
		4	¿Se evalúa apropiadamente la documentación al momento de registrar la fase de devengado?	
	Pago	5	¿Se evalúa que los expedientes de pago cuenten con documentación sustentada para su realización?	
		6	¿Se hace revisión de los expedientes antes de la realización de pagos?	
Verificación de expediente	Requerimientos	7	¿Los requerimientos presentados por las áreas usuarias cumplen con los requisitos establecidos de la entidad?	
		8	¿Las áreas usuarias realizan los requerimientos de manera anticipada a la contratación?	
	Contratos, términos de referencia	9	¿Los expedientes de pago presentan los contratos debidamente firmados?	
		10	¿Los expedientes de pago presentan sus contratos debidamente cumplidos en base a sus cláusulas?	
	Autorización Acta de conformidad	11	¿Se revisan apropiadamente los plazos de entrega del bien, antes de la firma del acta de conformidad del área usuaria?	
	Contratos, términos de referencia	12	¿Se revisan apropiadamente los plazos de entrega del servicio prestado antes de la firma del acta de conformidad del área usuaria?	
Gestión de Pago.	Medios de pagos	13	¿Los medios de pagos utilizados por la institución son los adecuados?	
		14	¿Son eficientes los procedimientos para el pago de proveedores?	
	Transferencias electrónicas	15	¿Las transferencias electrónicas son autorizadas oportunamente por los responsables de las firmas?	
		16	¿Las transferencias electrónicas se efectúan de acuerdo a lo establecido en las normas vigentes?	
	Tratamiento de documentación	17	¿Existe un apropiado tratamiento de conservación con los comprobantes de pago?	
		18	¿Considera que el tratamiento a los expedientes de pagos es eficiente?	

Fuente: Elaboración propia

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: CONTROL PREVIO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1: Ejecución de gastos</b>							
1	¿Se ejecuta la fase de compromiso tomando en consideración sus documentos de formalización?	x		x		x		
2	¿Se toma en cuenta a la Ley de Contrataciones del Estado al momento de proceder a ejecutar la fase de compromiso?	x		x		x		
3	¿Se realiza la formalización del devengado después de haberse revisado la conformidad de la documentación?	x		x		x		
4	¿Se evalúa apropiadamente la documentación al momento de registrar la fase de devengado?	x		x		x		
5	¿Se evalúa que los expedientes de pago cuenten con documentación sustentada para su realización?	x		x		x		
6	¿Se hace revisión de los expedientes antes de la realización de pagos?	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 2: Verificación de expediente</b>							
7	¿Los requerimientos presentados por las áreas usuarias cumplen con los requisitos establecidos de la entidad?	x		x		x		
8	¿Las áreas usuarias realizan los requerimientos de manera anticipada a la contratación?	x		x		x		
9	¿Los expedientes de pago presentan los contratos debidamente firmados?	x		x		x		
10	¿Los expedientes de pago presentan sus contratos debidamente cumplidos en base a sus cláusulas?	x		x		x		
11	¿Se revisan apropiadamente los plazos de entrega del bien, antes de la firma del acta de conformidad del área usuaria?	x		x		x		
12	¿Se revisan apropiadamente los plazos de entrega del servicio prestado antes de la firma del acta de conformidad del área usuaria?	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 5: Gestión de pagos</b>							
13	¿Los medios de pagos utilizados por la institución son los adecuados?	x		x		x		

14	¿Son eficientes los procedimientos para el pago de proveedores?	x		x		x		
15	¿Las transferencias electrónicas son autorizadas oportunamente por los responsables de las firmas?	x		x		x		
16	¿Las transferencias electrónicas se efectúan de acuerdo a lo establecido en las normas vigentes?	x		x		x		
17	¿Existe un apropiado tratamiento de conservación con los comprobantes de pago?	x		x		x		
18	¿Considera que el tratamiento a los expedientes de pagos es eficiente?	x		x		x		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):**

---

✓ **Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable [ x ]**      **Aplicable después de corregir [ ]**      **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador:** Fernandez Paquiyaury, Junny Eulogia    **DNI:** 41196284

**Especialidad del validador:** Gestión Pública y Gobernabilidad

**ORCID:** <https://orcid.org/0000-0001-6703-5994>

**24 de octubre del 2022**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



-----  
Firma del experto informante





"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Lima, 11 de noviembre de 2022  
Carta P. 1179-2022-UCV-VA-EPG-F01/I

Ing  
Antonio Ladislao Pinedo Ortiz  
Gerente Municipal  
Municipalidad Provincial de La Mar



De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted, para presentar a Guzman Cavalcanti, Jackeline; identificada con DNI N° 72737433 y con código de matrícula N° 7002744423; estudiante del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA quien, en el marco de su tesis conducente a la obtención de su grado de MAESTRA, se encuentra desarrollando el trabajo de investigación titulado:

**Control previo en la gestión de tesorería de un municipio de La Mar- Ayacucho, 2022**

Con fines de investigación académica, solicito a su digna persona otorgar el permiso a nuestra estudiante, a fin de que pueda obtener información, en la institución que usted representa, que le permita desarrollar su trabajo de investigación. Nuestra estudiante investigador Guzman Cavalcanti, Jackeline asume el compromiso de alcanzar a su despacho los resultados de este estudio, luego de haber finalizado el mismo con la asesoría de nuestros docentes.

Agradeciendo la gentileza de su atención al presente, hago propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi mayor consideración.

Atentamente,



Dra. Estrella A. Esquiagola Aranda  
Jefa  
Escuela de Posgrado UCV  
Filial Lima Campus Los Olivos



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, FLORES LEDESMA KATIA NINOZCA, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis Completa titulada: "Control previo en la gestión de tesorería de un municipio de La Mar-Ayacucho, 2022", cuyo autor es GUZMAN CAVALCANTI JACKELINE, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 15.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 16 de Enero del 2023

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
FLORES LEDESMA KATIA NINOZCA <b>DNI:</b> 20022551 <b>ORCID:</b> 0000-0002-9088-5820	Firmado electrónicamente por: KFLORESL1 el 16- 01-2023 23:07:20

Código documento Trilce: TRI - 0521687