



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Control previo y gestión de tesorería en la Universidad Nacional
de Jaén**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Nevado Ramirez, Mary Carmen (ORCID: 0000-0001-5460-6591)

ASESOR:

Dr. Ramos de la Cruz, Manuel (ORCID:0000-0001-9568-2443)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

CHICLAYO – PERÚ

2022

Dedicatoria

A Dios por su infinita bondad y amor por brindarme salud y sabiduría en cada proyecto emprendido, a mi madre y hermanos por su apoyo y motivación constante.

Mary Carmen

Agradecimiento

A mis docentes que han sido participes de mi formación profesional, por sus enseñanzas y paciencia para lograr desarrollar mi trabajo de investigación. A los profesionales que me otorgaron su apoyo incondicional en la validación de mis instrumentos. A la Universidad Nacional de Jaén por brindarme la aceptación para realizar mi investigación.

Mary Carmen

Índice de contenidos

Carátula.....	ii
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	16
3.1. Tipo y diseño de investigación	16
3.2. Variables y operacionalización.....	17
3.3. Población, muestra y muestreo.....	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	18
3.5. Procedimientos	19
3.6. Método de análisis de datos	19
3.7. Aspectos éticos.....	20
IV.RESULTADOS.....	21
V. DISCUSIÓN	26
VI. CONCLUSIONES	29
VII. RECOMENDACIONES.....	30
REFERENCIAS.....	31
ANEXOS	36

Índice de tablas

Tabla 1.	Población.....	18
Tabla 2.	Prueba de normalidad de Shapiro Wilk de la variable control previo.....	21
Tabla 3.	Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk de la variable gestión de tesorería.....	21
Tabla 4.	Correlación entre la variable control previo y gestión de tesorería..	22
Tabla 5.	Correlación entre el control previo y la ejecución del gasto.....	23
Tabla 6.	Correlación entre el control previo y la verificación de expedientes.....	24
Tabla 7.	Correlación entre el control previo y la gestión de pagos.....	24

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el control previo y la gestión de tesorería en la Universidad Nacional de Jaén. El tipo de investigación es básica, no experimental correlacional. La población estuvo constituida por 20 colaboradores de la Dirección General de Administración y sus dependencias, a los cuales se les aplicó los cuestionarios respectivos, y cuyos resultados obtenidos muestran que existe correlación entre la variable control previo y las dimensiones de la gestión de tesorería. Finalmente se realizó la contrastación de la hipótesis general y se concluye que existe correlación positiva media con un grado de 0,638 entre el control previo y la gestión de tesorería, con un nivel de significancia de 0,002 lográndose determinar que existen evidencias de significancia al 5% que confirman que existe relación entre el control previo y la gestión de tesorería lo que conlleva a un mejor control de la ejecución del gasto.

Palabras clave: Control previo, gestión de tesorería, ejecución del gasto.

Abstract

The objective of this research was to determine the relationship between prior control and treasury management at the National University of Jaen. The type of research is basic, non-experimental and correlational. The population consisted of 20 collaborators of the General Directorate of Administration and its dependencies, to whom the respective questionnaires were applied, and whose results obtained show that there is a correlation between the prior control variable and the dimensions of treasury management. Finally, the general hypothesis was tested and it was concluded that there is an average positive correlation with a degree of 0.638 between prior control and cash management, with a significance level of 0.002, and it was determined that there is evidence of significance at 5% that confirms that there is a relationship between prior control and cash management, which leads to better control of expenditure execution.

Keywords: prior control, treasury management, expenditure execution.

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, el control se basa en la inspección, cautela y monitoreo de las acciones y desempeño de la administración pública y su alcance es previo, concurrente y posterior, considerando el grado de eficiencia y transparencia para el empleo y fines de los recursos y bienes del Estado. La evaluación de los diversos sistemas de administración y control, para su mejoramiento se basan en acciones preventivas y correctivas. En nuestro país, este control se encuentra establecido en la Ley del Sistema Nacional de Control Ley N° 27785, que tiene como objeto desarrollar un control efectivo para garantizar el desarrollo probo de las funciones de los servidores públicos, que forma parte de una actividad inherente y que redunde en cumplir con las metas institucionales y cooperar en mejorar los servicios que se brinden a la población (González, 2020).

En el contexto internacional, en México se ha evidenciado que la administración pública se encuentra en proceso de desarrollo y adaptabilidad a las tecnologías de información, en el que la población y/o usuarios demandan de procesos efectivos. Las Universidades públicas muestran un factor débil respecto al control interno, lo cual se ve reflejado en el desfase de las normas internas que no establece responsabilidades de los funcionarios para el logro de objetivos institucionales. Además, la falta de organización para la integración de órganos que faciliten la identificación de situaciones de amenazas, carencia de indicadores que garanticen brindar acompañamiento enmarcado a la consecución de metas, ausencia de procedimientos de evaluación e implementación de los sistemas de control interno, así como la falta de comités de control que se orienten aminorar situaciones riesgosas que limiten la gestión de la universidad, inadecuada evidencia que indique el seguimiento a la planeación estratégica, y sobre todo la escasez de supervisión del control interno mediante auditorías (Méndez, 2020).

En el ámbito nacional, en las Universidades estatales de la región Puno se realizó una evaluación para demostrar el establecimiento del control interno y su repercusión en el tratamiento de los recursos asignados al área de tesorería, identificándose que hay incumplimiento de la normatividad y el procesamiento de información de tesorería. El 62.5 % de encuestados de la UNAP manifestaron que se encuentran en un nivel bajo respecto a la identificación de riesgos de los

procesos de tesorería y el 33.3% de los encuestados de la UNAJ indicaron que su nivel es muy bajo, lo que demuestra que no se están identificando riesgos, aumentando con ello la posibilidad de cometer faltas, ocasionando un uso indebido de los recursos del estado (Arteta, 2018).

El presente estudio estuvo enfocado en las siguientes áreas: Dirección General de Administración, Dirección de Presupuesto, Unidad de Logística, Unidad de Contabilidad y Tesorería; que cumplen un rol importante en el proceso y manejo de los recursos públicos, con la finalidad de ejecutar el gasto.

La Unidad de Tesorería, se enmarca en cumplir lo contemplado en la Directiva de Tesorería N°001-2007-EF/77.15, que describe el trámite que conlleva a la realización del gasto y otras operaciones, por medio del Sistema de Administración Financiero SIAF-SP, donde se registran los ingresos a través de la recaudación y gastos; mediante diferentes tipos de giros de las obligaciones contraídas, que inician con un requerimiento de bienes o servicios.

En el entorno de la Universidad Nacional de Jaén, se ha observado que, en la unidad de Tesorería, se recepcionan los expedientes de pago para el registro de la fase girado y pago, y es donde se verifica la documentación, encontrándose ciertas falencias en algunos casos los expedientes no presentan informes de penalidades, inconsistencias entre las fechas de la Orden de Servicio, los Términos de Referencias y contratos. Dichos expedientes son devueltos a la Dirección General de Administración o al área correspondiente según el caso lo amerite, para la subsanación de las observaciones, lo que genera dilatación de tiempo para ejecutar el proceso de pago correspondiente.

En consecuencia, se pone de manifiesto que no existe un adecuado control previo para los procedimientos de la gestión de tesorería, sumado a ello la ausencia de personal capacitado y enfocado a realizar la función de control previo, el cual será de gran apoyo y cooperará a la mejora continua y gestión pública eficiente, logrando que los comprobantes de pagos que se custodien contengan los sustentos fehacientes.

De acuerdo, al análisis de la situación presentada, se formuló el problema general de investigación: ¿Qué relación existe entre el control previo y la gestión de tesorería en la Universidad Nacional de Jaén? Asimismo, los problemas específicos son: ¿Existe relación entre el control previo y la ejecución del gasto de

la gestión de tesorería?, ¿Existe relación entre el control previo y la verificación de expedientes de la gestión de tesorería? y ¿Existe relación entre el control previo y la gestión de pagos?

El estudio se justifica, considerando el enfoque de la modernización del estado que se orienta a conseguir niveles óptimos de gestión con la intención de prestar un servicio de calidad, a través del uso efectivo de los recursos públicos y procedimientos transparentes, cuyo objetivo es un estado al servicio de la población a través de vías efectivas de participación y descentralización de la gestión con el recurso humano calificado y equilibrado; y la necesidad de comprender la importancia del control previo. Además, este estudio se justifica teóricamente pues permitirá conocer el horizonte teórico de las variables en estudio y como justificación metodológica brinda instrumentos para medir los constructos, así como los resultados pueden tomarse como referencia para estudios con un objetivo similar a la investigada.

Asimismo, el objetivo general de la investigación es: determinar la relación entre el control previo y la gestión de tesorería en la Universidad Nacional de Jaén y los objetivos específicos son: a) establecer la relación entre el control previo y la ejecución del gasto de la gestión de tesorería, b) determinar la relación entre el control previo y la verificación de expedientes de la gestión de tesorería y c) determinar la relación entre el control previo y la gestión de pagos.

Finalmente, la hipótesis general es: H_i : el control previo se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la Universidad Nacional de Jaén y H_o : el control previo no se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la Universidad Nacional de Jaén.

II. MARCO TEÓRICO

Para el presente estudio se hizo una revisión de artículos y tesis a fin de elaborar los antecedentes encontrándose estudios y trabajos realizados a nivel internacional y nacional, tal como se detallan a continuación:

A nivel internacional Chen et ál, (2020) refiere que en China el control interno se encuentra orientado a gestionar los riesgos, las empresas con una mayor calidad de control interno cuentan con posibilidades de aumentar el pago de utilidades disminuyendo las inversiones en función a las adquisiciones, los resultados muestran que los controles internos ayudan a las organizaciones a elaborar políticas de tesorería razonables que conduzcan a la creación de valor. Se ha utilizado una muestra de empresas, en donde el control interno está alineado a gestionar los riesgos y mejorar la eficiencia operativa, con la intención de conocer si a través del control interno se logra optimizar la gestión del efectivo y concluye que las empresas con un nivel alto de control tienen menos dificultades con el manejo del efectivo, lo que es un indicador positivo. El estudio aportó a la comprensión del control interno el cual no debe obstaculizar la toma de decisiones, por el contrario, su uso debe estar dirigido al logro de objetivos.

Por otro lado, Chan et ál, (2020) en su artículo sobre los efectos lineales y no lineales del control interno en el marco de los componentes del control en la innovación empresarial, analiza el impacto del control interno y sus componentes como: actividades de control, la información y la comunicación son más importantes para la innovación de las empresas que los otros componentes del control. Por ello, los controles deben ser flexibles, oportunos y vinculados a los objetivos organizacionales, asimismo, determinó que existe correlación entre la innovación y los componentes del control interno los cuales son positivos y significativos y demuestran que tienen altas correlaciones entre ellos. Concluye que un buen control coopera de manera positiva a que las empresas innoven sus procedimientos, por tanto, las organizaciones deben trabajar activamente para mejorar la calidad del control interno. Siendo importante para relacionarlo con la investigación considerando los componentes del control interno.

Además, Araújo y Gomes (2020) su estudio tuvo como objeto analizar la percepción de los integrantes de los comités de riesgos de las universidades de Brasil, respecto a los desafíos procedentes de la adopción de la gestión de riesgos,

que contribuya a proponer acciones operativas para mejorar el nivel de riesgos, las pruebas muestran que la gestión de riesgos ayudará en el cumplimiento de normas; así como la identificación de riesgos externos que pueden impactar de forma negativa en las entidades. Concluye que las universidades estudiadas carecen de una estructura para que la gestión del riesgo se desarrolle eficazmente, además, determinó que el desarrollo de capacidades enfocadas únicamente en los miembros del comité de gestión no es suficiente, puesto que la gestión está presente en todos los procesos. Siendo de mucha ayuda para conocer como la identificación de riesgos influye de manera positiva en la aplicación de normativas de control.

Del mismo modo, Mohamad et ál, (2017) en su estudio evalúa las practicas del sistema de control interno en el sector público de Malasia con la finalidad de lograr una gestión eficiente y confiable, ya que un sistema de control interno brinda beneficios a las entidades para la prevención de una ineficiente financiación, y brindar soporte a la organización respecto a la detección de errores, poniendo énfasis en la rendición de cuentas. Asimismo, el 86,2% de los encuestados indican que practican el control interno, y el 3.6% mencionó que no lo practican. Por lo tanto, efectuar el control contribuirá a impulsar la rendición de cuentas. Siendo de gran importancia para tomar en cuenta sus resultados que cooperan a la investigación.

En efecto, Maama y Marimuthu (2020) en su investigación evalúan el rol de los auditores externos en la rendición de cuentas del gobierno de Ghana, dicho análisis reveló que las acciones de auditoria se centraron en la eficacia del control interno, gestión de efectivo, gestión de tesorería, contratos, ingresos y gastos. Y concluye que la contribución de la auditoría en el contexto de la rendición de cuentas se vio limitada, debido a la falta de capacidad del gobierno para poner en práctica las recomendaciones dadas. Asimismo, la auditoría proporcionó información y recomendaciones que ayuden a mejorar la rendición de cuentas. Siendo un aporte importante para conocer la función de los auditores en el marco del control y la rendición de cuentas relacionado a los resultados de la gestión de tesorería.

Inclusive, Berbey (2018) señala que su artículo de investigación, cuyo objeto fue determinar si el control previo incide de forma positiva en el cumplimiento del

componente control interno “información y comunicación” de las entidades públicas de Panamá. En los resultados el autor da a conocer que el 76% de los encuestados se encuentran de acuerdo con la incidencia positiva del control previo en el cumplimiento y mejoramiento del componente información y comunicación; ante ello se evidencia que el control efectuado por la Contraloría ayuda a cumplir con el componente de control, permitiendo así que a través del control previo se fiscalice el manejo de fondos y bienes públicos. El antecedente sirvió para conocer la base y relación del componente de control.

A nivel nacional Roque (2017) analiza la correlación del control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad de Canas, determinando que existe una relación muy alta entre las variables lo que conlleva a la necesidad de implementar una oficina de Control Interno, con el fin de intensificar la administración de la organización, siendo que el 61.9% de los encuestados mencionan que es favorable su implementación para la aplicación de acciones correctivas en función de tesorería y cumplimiento de objetivos. Asimismo, concluye que los trabajadores de la institución tienen la intención de ejercer el control interno, pero no se encuentran capacitados para cumplir en su totalidad con la normativa. En los resultados se aprecia que la gestión de tesorería es deficiente no se cumple con la normativa en un 64%, lo que señala que existe la necesidad de efectuar un control previo que debe ser parte inherente de las funciones de los colaboradores. Siendo de gran apoyo para la investigación en mérito a relacionar las variables control previo y gestión de tesorería.

De igual forma, Farias (2018) consideró evaluar la vinculación del control interno previo y la administración financiera de la Municipalidad de Miraflores, con una muestra de 120 trabajadores, y tuvo como fin, estudiar el control previo con la intención de lograr en los servidores una cultura basada en valores orientada en cumplir las normas para prevenir fraude financiero u operativo. Obtuvo como resultados que cuando el control es alto, la administración financiera es eficiente y cuando el control es bajo, la administración financiera es deficiente; ante ello se observa que a más alto nivel de control su efecto será una administración eficiente. El estudio sirvió para demostrar cómo la capacidad adecuada del control de las actividades en los ámbitos administrativos, operativos y financieros; se ve reflejada

en una gestión administrativa que contribuya al logro de la visión institucional y ofertar un servicio de calidad.

Por Su parte, Revilla (2019) realizó su estudio en la Universidad pública de Lima Metropolitana, y tuvo como objeto estimar en qué medida el control interno favorece el desarrollo y funcionamiento correcto de la entidad, aplicando una encuesta a 100 colaboradores, indicando que el 53.12% declaran que en la institución no se aplica el control en el desarrollo de los diferentes procesos, el 70.31% expresan que existe deficiencia en cuanto al cumplimiento de la normativa lo que señala un nivel inadecuado de comunicación entre la unidades administrativas y académicas, y la falta de comprensión de lo que significa el control, a lo que concluye identificando inadecuadas prácticas administrativas que afectan la calidad del servicio académico como consecuencia del desconocimiento y omisión de directivas e incoherencias entre la estructura organizacional, la misión y visión de la institución. Siendo de mucha importancia para conocer las consecuencias de un ineficiente control y relacionarlo con la investigación.

Por lo mismo, Granados (2021) refiere que su investigación tuvo como objeto determinar la asociación entre el control interno gubernamental y la gestión de tesorería en el gobierno de Junín, los constructos se orientan a relacionarse por medio de las dimensiones para lograr mejoras en la administración pública, los resultados muestran que hay asociación entre ambas variables y que se cumple con identificar los objetivos institucionales concordantes con el manual de procedimientos y normas, enmarcadas en acciones correctivas establecidas de manera dinámica y democrata. En función a la gestión de tesorería los trabajadores mencionan favorable el plan de trabajo, estando vinculado con la programación de pagos e incrementa la motivación de los trabajadores, la comunicación y responsabilidad aspectos relevantes de la gestión pública que ayudan a cumplir con los procesos gubernamentales. Siendo de mucha ayuda para relacionar los resultados en base a la gestión de tesorería.

Al mismo tiempo, Sánchez (2020) sostiene que el diseño de su investigación estuvo orientada a corroborar el comportamiento y la influencia del control en la gestión de tesorería obteniendo como resultados que el 25.7% de los encuestados aprecian que el nivel de control es bajo, y por ende el nivel de la verificación de expedientes de pagos es bajo, el 15.7% indican que el nivel es moderado, en ese

sentido la verificación de expedientes es moderada, mientras que el 20% perciben un alto nivel por tanto, la verificación de expedientes es alta. Asimismo, determinó que el control repercute en la gestión de tesorería. Siendo de gran ayuda para tomar como referencia los resultados obtenidos, los cuales coinciden con lo obtenido en la presente investigación.

Similarmente, Lliuyac (2019) en su investigación con un diseño correlacional, determinó que existe una relación positiva entre el control previo y la gestión de tesorería en el Hospital de Huayacán, confirmando que su hipótesis planteada es verdadera, para lo cual obtuvo como resultados que el 38%, de los trabajadores encuestados manifiestan que existe un nivel bajo de control y el 45% indican un nivel medio, sin embargo el 17% declaran un nivel alto, para lo cual sugiere la implementación de una política de control con el propósito de alcanzar un nivel favorable y en consecuencia, una gestión de tesorería eficiente. Esta investigación permitió establecer la relación del control con la dimensión verificación de expedientes.

No obstante, Ñiquen (2018) obtuvo como resultados que la variable control es regular en un 42%, malo en un 23%, y bueno en un 35 %, lo cual demuestra que el control en la entidad tiene una tendencia regular, y la variable gestión de tesorería también tiene una inclinación de regular ya que los encuestados catalogaron en un 18.25 % como malo, 51.59% regular y bueno en un 30.16 %. Respecto a la correlación entre las variables antes descritas concluye en una relación positiva con una correlación alta, recomendando mejorar los elementos de control previo a través del monitoreo de los procesos con el propósito de mejorar la gestión. El antecedente sirvió como base para relacionar la dimensión de verificación de expedientes de la gestión de tesorería.

De este modo, Bonilla (2019) plantea indagar si la aplicación del control previo motiva en el mejoramiento de los procesos de pagos realizados en la entidad edil de Ventanilla, así como si el control previo interviene en la revisión de expedientes. Obteniendo como resultados que el proceso de pagos en la entidad es inoportuno en un 64% y oportuno un 4% considerando que existe un nivel alto para la aplicación de mejoras en la ejecución de pagos. Concluyendo que el control incide en los procedimientos de pago y que el ambiente, la evaluación y control son

importantes para que se ejecute acciones orientadas a aplicar el control previo. Este antecedente ayudó a relacionar el control con la dimensión gestión de pagos.

Asimismo, Guillen (2021) expresa en su investigación de tipo básica que aplicó un encuesta a 45 colaboradores de la unidad de tesorería del Ministerio de Salud, logrando conocer los niveles deficientes de gestión de tesorería en un 28.9% determinándose como nivel bajo. Además, utilizó la gestión de pagos como una dimensión de la gestión de tesorería y concluye que hay asociación directa con dicha dimensión indicando que a mayor uso de un gobierno electrónico habrá una mayor eficiencia en la gestión de pagos. Siendo de mucha ayuda para relacionarla con la investigación respecto a la gestión de pagos.

Dentro de ese orden de ideas, Ordoñez (2020) señala la orientación de su estudio hacia conocer la intervención el control en el gasto público en el gobierno de Junín en una población de 70 individuos, cuyos resultados indicaron la relación existente del control y la ejecución del gasto, demostrando que los componentes de control son un instrumento valioso para lograr un gasto óptimo y por ende incrementar la calidad del uso de los recursos orientado a la consecución de objetivos institucionales. Concluyendo que a través del trabajo conjunto se apunta a la mejora continua de los procesos con el unico fin de cumplir con las metas planteadas. Este antecedente aportó para asociarlo con la dimensión de ejecución el gasto.

Asimismo, Jesús (2019) busco establecer la relación del control y la ejecución del gasto de los municipios de Jauja en una población de 33 servidores públicos, cuyos resultados expresan que el 12.1% aplican el control, el 87.9% a veces, a lo que se infiere que en su gran mayoría las entidades ediles no aplican un control a sus procedimientos, además, se percibe que las instituciones no tienen bien definidos sus procedimientos para ejecutar el gasto público sumado a ello, que no se realizan supervisiones respecto a las asignaciones del gasto, concluyendo que la entidades deberán considerar como parte de sus actividades realizar el seguimiento del ejercicio presupuestal con la finalidad de minimizar riesgos y el respeto por la normatividad de control.

Desde luego, Rubio (2021) en su estudio propone un modelo de participación eficiente basada en la modernización del estado y las dimensiones del control como la evaluación de riesgos, ambiente y actividades de control y; enfocada en mejorar

la gestión pública de la entidad universitaria, con el propósito de buscar la participación del personal docente, administrativo y estudiantes. Los resultados muestran que el 56.9% califican al control interno como regular, mientras que el 51% definen la participación eficiente, en un nivel moderado, lo que evidencia una problemática para plantear su propuesta, a fin de potenciar el control interno. La propuesta se fundamenta en la normatividad del control interno, para contribuir a generar espacios de participación, focalizado en un ambiente de control apropiado basado en la transparencia.

Luego del desarrollo de los antecedentes se procede a establecer el enfoque que fundamenta el control previo, desde la nueva gestión pública orientada a ser la impulsora de la práctica de un gobierno óptimo, la cual se caracteriza por incorporar metodologías de dirección y herramientas del sector privado, con predominio de efectividad y competencia, que surge como un enfoque destinado a resolver la problemática de un gobierno jerárquico, para contribuir a formar un gobierno democrático con la participación de la ciudadanía, y acceso a la información pública (Morveli, 2021).

La nueva gestión pública precisa la relación de gobernabilidad, gobernanza y políticas públicas con la gestión del estado y surge de la necesidad de conservar la eficiencia en la prestación de los servicios públicos, que implica la incorporación de mecanismos para efectuar un mayor control en el quehacer de la gestión pública que apremia una administración eficiente y eficaz que fomenten el desarrollo de una gestión al servicio de los ciudadanos; rodeado de sistemas de control que brinden transparencia en los procesos, profesionalización del recurso humano Folleco y Legarda (2020). La Nueva gestión pública es un modelo de reforma administrativa que pone énfasis en la cooperación e incluye elementos de mejora de capacidad de respuesta, mejora del desempeño del sector público y está enfocada en la relación estado y ciudadano, siendo el estado proveedor de servicios con la participación activa de la ciudadanía, considerando la tarea de gobernar y el espíritu gerencial para garantizar la eficiencia económica de programas y unidades administrativas (Reiter y Klenk, 2019).

La Nueva Gestión pública esta asociada a siete doctrinas de cambios, la primera basada en la desagregación de centros de costos con sus propios presupuestos; la segunda precisa la competencia entre sector público y privado lo

que conlleva a los cambios en tratados y licitaciones; la tercera aplica herramientas de gestión del sector privado; la cuarta se enfoca en la disciplina y moderación de la administración de los recursos; la quinta conduce al control de la alta dirección en función de la rendición de cuentas; la sexta establece metas para medir el éxito y desempeño del centro de costos y la séptima hace hincapie a las medidas de producción para controlar las entidades, es así que la NGP condujo a las organizaciones a desarrollar una eficiente gestión, citado por (Felício et al. 2020). Uno de los logros de la NGP fue que estimuló a la responsabilidad, desempeño y evaluación de la administración pública para brindar información y fortalecer la toma de decisiones así como fomentar la competitividad en la provisión de servicios públicos con el propósito de mejorar la eficiencia y reducir costos (Lapiente y Van de Walle, 2020)

El control previo es definido como un proceso de control directo, de carácter previo, de legalidad, y recae en las personas que administran o custodian fondos públicos, siendo así que el manejo de tales recursos, se realiza mediante acciones administrativas, y el uso de dispositivos legales, a fin de cumplir las normas y procedimientos para la prevención de situaciones que involucre el patrimonio público (Berbey et al, 2018).

Asimismo, la Ley orgánica de Sistema Nacional de control y de la Contraloría de la República, señala que el control interno engloba actividades de monitoreo previo, simultáneo y de inspección ulterior que ejecuta la institución, de manera que la administración de los recursos se efectúe con eficiencia, siendo su acción previa, simultánea y posterior. El control anticipado son responsabilidades inherentes de las actividades que efectúan los funcionarios públicos, según el art. 7 de la Ley 27785.

La finalidad del control interno apunta a la prevención de riesgos, fraudes, descubrimiento de errores y deficiencias además, constituye un soporte para una eficiente y eficaz administración pública que ayuda a aplicar medidas para el resguardo de los recursos contra pérdidas o fraudes, promueve la veracidad de los informes administrativos y contables, fomenta el cumplimiento de objetivos y velar por el adecuado manejo de las operaciones, a fin de evitar acciones que conlleven a decisiones equivocadas (Álvarez y Condori, 2020).

El control previo será medido de acuerdo a las siguientes dimensiones: ambiente de control, comprende el ámbito organizacional en el cual se desenvuelven los colaboradores en el ejercicio de sus funciones, según el Manual de Organización y Funciones, adoptando conductas adecuadas de disciplina y la práctica de valores éticos enfocado al logro de los objetivos institucionales El Junusi (2020); evaluación de riesgos, referida a los procedimientos mediante los cuales se logran identificar riesgos que afecten el desarrollo institucional, con la intención de subsanarlos, este procedimiento incluye acciones de evaluación para brindar respuesta rápida a los riesgos presentados que permitan la determinación de fraudes y garanticen una gestión de calidad con transparencia Umar y Umar (2018); actividades de control se concibe como el ejercicio y las herramientas que ayuden a descubrir y prevenir riesgos que representen un peligro para la buena marcha de la gestión y constituye los procedimientos de control que la alta dirección asigna a los funcionarios para cumplir las metas institucionales en el marco normativo (Agbenyo et al, 2018) .

La información y comunicación hace referencia que en el marco de la modernización del estado es necesario mantener una comunicación accesible enlazados con los sistemas de información primordiales para el procesamiento de datos vinculados a información financiera, y la difusión de datos que ayude a proporcionar confiabilidad y transparencia de las actividades, Rae et al (2017); supervisión y seguimiento consiste en la revisión del sistema de control enmarcado en medidas preventivas y correctivas implementadas por los ejecutivos de la entidad para el seguimiento y evaluación continua de los procedimientos, mediante evaluaciones e identificación de fallas (Mohamed y Muhammed, 2018).

El enfoque que sustenta la gestión de tesorería se da en función al enfoque de la gestión para resultados que surge como un patrón que plantea transformaciones respecto a las formas legendarias de la gestión pública, la cual se dirige a poner énfasis en resultados e impactos que influyen en la mejora de la calidad de vida y bienestar del ciudadano, crecimiento económico enmarcada en la eficiencia y orientada al logro de productos a través de la participación de la población, actuación transparente de la administración, procesos de rendición de cuentas que conlleve a medir resultados en términos de consecución de objetivos planteados, convirtiéndose en instrumentos de verificación y priorización y la

incorporación de herramientas que ayuden a desarrollar a las organizaciones dirigirse hacia los resultados, asociando los objetivos y metas a una planificación y estrategias de evaluación que ponga énfasis en los resultados y cumpla con los principios de: aportar un mayor realce en del desempeño a través de productos, establecimiento de estándares para medir el desempeño, acoplando mecanismos de pagos por desempeño, uso de técnicas y herramientas de mejora de la calidad (Milanesi, 2018).

La gestión para resultados, es un tipo de la administración de los recursos públicos focalizado en cumplir las acciones estratégicas del plan de gobierno con el uso de determinados recursos hacia un modelo de gestión que se centre en los resultados y en donde predomine la transparencia en la gestión, para lograr la calidad en el gasto, medición del desempeño, rendición de cuentas y el bienestar social (Vargas y Zavaleta, 2020).

En ese sentido, la gestión para resultados tiene la función de facilitar a las entidades públicas la dirección confiable e integrada para la creación de valor público, con la finalidad de garantizar la eficacia, eficiencia y efectividad de su desempeño, la obtención de objetivos y la mejora continua en el marco de un enfoque de gerencia que busque resultados precisos de los servicios y recursos públicos basados en los pilares de: planificación, presupuesto, financiamiento, gestión financiera, ejecución de proyectos, monitoreo y evaluación que se encuentran articulados, para proporcionar respuestas rápidas a las demanda de la población (Escudero, 2020).

La gestión de tesorería integra el conjunto de operaciones asociadas al manejo de efectivo, saldos de cuentas, control de egresos e ingresos presupuestarios, que consisten en la conversión en efectivo de los recursos asignados en cada partida presupuestaria que conforman el presupuesto institucional, lo que le facilita de ser viable económicamente y por ende tomar decisiones asertivas, a fin de evitar inconvenientes de liquidez y mantener equilibrio económico (Reyes et al, 2018).

Asimismo, es un proceso organizacional que integra componentes propios de la gestión tales como: resguardo del efectivo, conciliaciones de cuentas bancarias, vinculación con los proveedores, registro de recaudaciones y pagos; los

mismo que se encuentran enlazados con otros elementos del flujo de dinero en la institución como bienes patrimoniales (Grajales y Castellano, 2018).

La gestión de tesorería se encuentra catalogada en el marco del Sistema Nacional de Tesorería de Tesorería, Ley N° 28693-2006, la cual está integrada por normas y técnicas conducentes a la administración de los recursos financieros de las entidades, quienes efectúan todo tipo de operaciones que requiere la ejecución del presupuesto y la difusión de información respecto a la ejecución de ingresos de los fondos públicos. Asimismo, el D.L N° 1441-2018, considera esta variable como parte de la gestión del recurso público financiero, dirigida al suministro de la gestión de ingresos, egresos y liquidez sobre el fundamento de flujo de caja (Diario El Peruano, 2018).

La gestión de tesorería se determinará conforme a las dimensiones de: ejecución del gasto público, estando referido al gasto común de la sociedad y financiamiento de los servicios prestados por el estado, expresado en términos operativos a través del presupuesto público, siendo el instrumento para realizar gastos conjuntos y recaudar ingresos según Mehmet (2021) . Asimismo, la ejecución del gasto corresponde al tratamiento de acciones realizadas para cubrir obligaciones del gasto, suscitadas de la prestación de bienes y servicios, provenientes de créditos presupuestarios asignados a la entidad, mediante presupuestos institucionales según Alcalino citado por Llumi (2018), considerando principios de legalidad y fijación de facultades que de acuerdo a Ley, y los principios de programación y equilibrio presupuestario detallados en los artículos 77° y 78° de la Constitución Política de nuestro país (Ministerio de Economía y Finanzas, 2010). Las etapas del gasto corresponden a: compromiso es la acción administrativa que ejecuta el servidor autorizado por la institución a desarrollar la contratación y comprometer el presupuesto de la entidad por una suma determinada, afectando el crédito presupuestario, y se realiza posteriormente de producida la obligación según el contrato y debe afectarse a la respectiva cadena de gasto, disminuyendo el saldo a través de la certificación presupuestal Hidalgo (2018); devengado corresponde al acto de reconocimiento de la obligación de pago registrado como consecuencia del gasto comprometido, el cual se efectúa con la documentación sustentatoria del requerimiento del bien o servicio amparando el derecho del acreedor. Este hecho está sujeto a las disposiciones de la Dirección del Tesoro

Público Bello (2019); pago es la etapa por medio del cual se extingue el importe de la obligación contraída, y debe formalizarse con la autorización y registro del área respectiva a través del Sistema Integrado de Administración Financiera (Huerta, 2017) .

La verificación de expedientes de pagos, recae en la responsabilidad del tesorero o quien haga sus veces y consiste en la revisión cautelosa del expediente que contiene la orden de servicio u compra que se encuentra destinada para el pago correspondiente y está conformado por los documentos que sustenten la contratación, tales como: la autorización, el requerimiento, contrato, términos de referencia, acta de conformidad en cumplimiento de la normativa, la cual es fijada por la Dirección del Tesoro Público, ente rector del Sistema Nacional de Tesorería, es quien dispone y aprueba los procedimientos, normativas y plazos para efectuar pagos mediante los diferentes tipos de giro como: emisión de cheques según el caso lo amerite, abonos en cuentas a través de medios electrónicos, retenciones de garantías, detracciones, tributos, entre otros, planteado según el D.L. N° 1441.

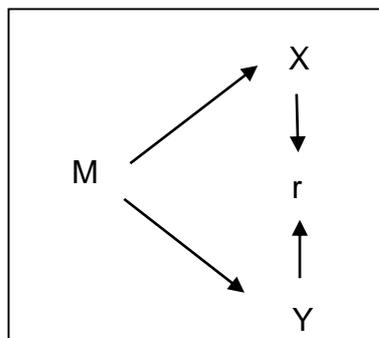
La gestión de pagos comprende los mecanismos que se utilizan para realizar el pago de las obligaciones adquiridas por la entidad con cargo a los fondos públicos asignado y centralizado en la Cuenta única del Tesoro Público, a través de la cual se procesa la atención de pagos del sector público, considerando el registro de la fase devengado por medio del cual se reconoce el pago, previa acreditación del derecho que mantiene el acreedor, después de haberse constatado que se recibió el bien o servicio en las condiciones que se mencionan: recepción de los bienes, eficiente prestación de los servicios contratados, cumplimiento de los términos del contrato de acuerdo a Erazo y Calcina, citado por Ccama (2021). Asimismo, se indica que la ejecución del pago es competencia y responsabilidad de la institución, la cual utiliza diversos medios de pagos como: transferencias electrónicas de manera obligatoria, para el abono de Planillas, tributos, detracciones y otras obligaciones relacionadas a proveedores y acreedores del Estado. En ese sentido, la Dirección de Administración o quien haga sus veces conjuntamente con su equipo de trabajo debe implementar medidas necesarias para el tratamiento de la documentación que sustente la obligación a pagar, con la finalidad de garantizar el oportuno y adecuado proceso para la atención de los expedientes de pago (Diario El Peruano, 2018).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

La investigación fue de tipo básica porque permitió el uso de las teorías, para el desarrollo de la investigación, y en base a ello incrementar y fomentar el conocimiento científico, sin la intención de aplicar sus hallazgos. Además, esta investigación estuvo enfocada en el vínculo de las variables y la razón de dicha conexión; y es de enfoque cuantitativo porque admite la recolección y análisis de datos de formada ordenada, secuencial y probatoria, es decir se miden las variables a través de herramientas estadísticas con la finalidad de comprobar la hipótesis (Hernández y Mendoza, 2018).

Esta investigación tuvo un diseño no experimental, debido a que, no se realizó modificaciones innecesarias de las variables en estudio, y su finalidad es observar fenómenos que se desarrollan en su estado natural, a fin de ser examinados y comprobados. Además, fue descriptiva correlacional porque admitió describir los resultados y tuvo como objetivo determinar la vinculación de dos o más categorías, para tal fin, se logró medir cada una de éstas, para luego ser cuantificadas y posteriormente analizadas, con el propósito de establecer el grado de asociación que existen entre ellas (Hernández y Mendoza, 2018).



Donde M= Personal administrativo

X = Control previo

Y = Gestión de tesorería

r = relación

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1. Control previo

Definición conceptual: El control previo es definido como un proceso de control directo, de carácter previo, de legalidad, y recae en las personas que administran o custodian fondos públicos, siendo así que el manejo de tales recursos, se realiza mediante acciones administrativas, y el uso de dispositivos legales, a fin de cumplir las normas y procedimientos para la prevención de situaciones que involucre el patrimonio público (Berbey et al, 2018).

Definición operacional: Ésta fue analizada detalladamente, a través de sus dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento.

Variable 2. Gestión de tesorería

Definición conceptual: La gestión de tesorería integra el conjunto de operaciones asociadas al manejo de efectivo, saldos de cuentas, control de egresos e ingresos presupuestarios, que consisten en la conversión en efectivo de los recursos asignados en cada partida presupuestaria que conforman el presupuesto institucional, lo que le facilita de ser viable económicamente y por ende tomar decisiones asertivas, a fin de evitar inconvenientes de liquidez y mantener equilibrio económico (Reyes et al, 2018).

Definición operacional: Se define mediante las dimensiones de ejecución del gasto, verificación de expedientes y operaciones de pago.

La escala de medición será mediante el tipo ordinal de estilo Likert con cinco alternativas: (1) Nunca, (2) Casi nunca, (3) A veces, (4) Casi siempre, (5) Siempre.

3.3. Población, muestra y muestreo

Es la agrupación de elementos que son útiles para la obtención de datos y sus peculiaridades estarán sujetas a lo determinado en el problema y objetivos de la investigación Gallardo (2017). En este estudio se consideró como población a 20 colaboradores de las áreas administrativas de la Universidad Nacional de Jaén.

Criterios de inclusión: Personal que realiza labores directamente en las oficinas administrativas objeto de estudio.

Tabla 1
Población

Área administrativa	Cantidad
Dirección General de Administración	3
Dirección de Presupuesto	3
Unidad de Logística	8
Unidad de Contabilidad	3
Unidad de tesorería	3
Total	20

Fuente: Cuadro de Asignación de Personal UNJ

La muestra estuvo conformada por toda población del estudio, debido a que son los integrantes de las áreas administrativas que se encuentran inmersos en la función de control previo materia de estudio.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para la recopilación de información se utilizó la encuesta y de acuerdo a Gallardo (2017) es una técnica que procura adquirir información de un fragmento de la población, a través de un cuestionario que incorpora una serie de preguntas precisas y claras, que ha permitido conseguir información significativa para lograr los objetivos planteados.

El instrumento utilizado fue el cuestionario que contiene la información puntual para medir cada una de las variables de estudio y fue aplicado a los integrantes de las dependencias de la Dirección General de Administración de la UNJ, para así obtener el registro de datos y por ende evaluar la problemática de las variables.

Para validar los instrumentos se hizo uso del método Juicio de Expertos, los cuales fueron refrendados por 03 especialistas.

Según Tuapanta et al, (2017) el coeficiente Alfa de Crombach precisa una sola administración del instrumento y genera valores que comprenden entre 0 y 1 y los valores muestran la correlación entre las preguntas, asimismo, el intervalo de 0,8 y 1 se consideran como muy altas y por ende denotan altos niveles de fiabilidad.

En ese sentido, con la intención de conocer la confiabilidad de los instrumentos se procedió a aplicar una prueba piloto a fin de establecer el estadístico de Alfa de Crombach, mediante el cual se determinó la fiabilidad para ambas variables las cuales fueron cercanas a uno, siendo el cuestionario de control previo de 22 ítems con un valor de 0,761 y para el cuestionario gestión de tesorería con 17 preguntas con un valor de 0,886, por tanto, los instrumentos fueron fiables para ser aplicados en la muestra determinada.

3.5. Procedimientos

Primero se presentó una carta dirigida al titular de la entidad objeto de análisis, a fin de solicitar la autorización para efectuar el estudio, una vez recibida dicha aceptación se procedió a elaborar 02 cuestionarios medibles en escala Likert, la cual fue validada a través del Juicio de Expertos siendo de gran ayuda para la aplicación de la prueba piloto, obteniéndose con ello la confiabilidad, y posteriormente se aplicó los instrumentos a la muestra final, y se procedió al recojo de datos que requirió cada variable. Las encuestas fueron aplicadas de manera virtual a través de Formularios Google para luego procesar los datos en el software SPSS versión 22, a fin de conocer el estado de cada variable.

3.6. Método de análisis de datos

Para la obtención de la información de los cuestionarios aplicados, se hizo uso del SPSS como software estadístico para evaluar la incidencia de las variables considerando el coeficiente de correlación, para luego procesar los resultados que se vieron reflejados a través de gráficos de barras y tablas determinando la significancia de la hipótesis.

Además, el método de análisis aplicado fue no paramétrico porque se aplicó a una muestra pequeña y el tipo de prueba de normalidad fue Shapiro Wilk, ya que la muestra fue menor a 50 y el coeficiente de correlación empleado fue Spearman, lo que ha permitido evaluar la asociación de las variables cualitativas en estudio a través de una tabla de contingencia, siendo que esta prueba parte de una hipótesis nula con la intención que la investigadora evalué su veracidad o no (Hernández y Mendoza, 2018).

3.7. Aspectos éticos

Desde la posición de Salazar et al, (2018) precisa que una investigación es valorada como ética cuando las hipótesis son razonables y útiles para el desarrollo íntegro y con capacidad de obtener respuestas. Asimismo, la conducta ética en el ámbito de la investigación tiene un rol muy importante ya que impulsa la cooperación y confianza con la intención de conseguir los objetivos de la investigación y lograr un comportamiento ético que evidencie y garantice que los resultados del estudio no sean inclinados ni contruados por el propio investigador. En ese sentido, una investigación ética brinda realce al estudio cuando se respeta la autoría, se sigue las normas establecidas de citación y predomina la responsabilidad.

IV.RESULTADOS

Prueba de Normalidad

Variable N° 1: Control previo

H0: El control previo se distribuye normal.

Ha: El control previo no se distribuye normal.

Tabla 2

Prueba de normalidad de Shapiro Wilk del control previo

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control previo	,897	20	,036

Fuente: Información procesada en SPSS22

Interpretación:

Se visualiza en la tabla, la prueba de Shapiro-Wilk, demostrando un valor de significancia de 0,036 inferior a 0,05 lo que indica que la distribución no es normal.

Variable N° 2: Gestión de tesorería

H0: La gestión de tesorería se distribuye de manera normal.

Ha: La gestión de tesorería no se distribuye de manera normal.

Tabla 3

Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk de la gestión de tesorería

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Gestión de tesorería	,884	20	,021

Fuente: Información procesada en SPSS22

Interpretación:

Se aprecia en la tabla, la prueba de Shapiro-Wilk, mostrando una significancia de 0,21 expresando que la gestión de tesorería no se distribuye de

manera normal, para lo cual se utilizará el coeficiente de Spearman con el propósito de contrastar la hipótesis.

Por consiguiente, se presentan los resultados adquiridos de los instrumentos aplicados, los cuales obedecerán a los objetivos planteados.

Objetivo General: Determinar la relación que existe entre el control previo y la gestión de tesorería en la Universidad Nacional de Jaén.

Con la intención de establecer las correlaciones de las variables y dimensiones, se efectúa una prueba de normalidad, de Shapiro Wilk, en razón de que la muestra objeto de estudio es inferior a 50 sujetos.

Correlación

Habiendo descrito que el control previo y la gestión de tesorería no son normales se aplicará una correlación Rho Spearman. En efecto, se muestran las hipótesis siguientes:

H0: El control previo y la gestión de tesorería no se correlacionan.

Ha: El control previo y la gestión de tesorería se correlacionan.

Tabla 4
Cálculo de la correlación entre el control previo y la gestión de tesorería

		Correlaciones		
			control previo	gestión de tesorería
Rho de Spearman	control previo	Coeficiente de correlación	1,000	,638**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	20	20
	gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,638**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	20	20

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

Interpretación:

Se aprecia un valor de 0,002 siendo inferior a 0,05, por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se afirma la correlación presente en las variables, en tanto hay una asociación directa y su coeficiente es de 0,638** indicando una correlación positiva media. En ese sentido, se puede confirmar que existen evidencias estadísticas de

significancia al 5% que corroboran la existencia de la relación del control previo y la gestión de tesorería.

4.1: Establecer la relación que existe entre el control previo y la ejecución del gasto de la gestión de tesorería.

H0: La variable control previo y la dimensión ejecución del gasto no se correlacionan.

Ha: La variable control previo y la dimensión ejecución del gasto se correlacionan.

Tabla 5
Correlación del control previo y la ejecución del gasto

		Correlaciones		
			control previo	Ejecución del gasto
Rho de Spearman	control previo	Coeficiente de correlación	1,000	,650**
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	20	20
	Ejecución del gasto	Coeficiente de correlación	,650**	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	.
		N	20	20

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

Interpretación:

En la tabla se identifica un valor de 0,004 de significancia, siendo inferior a 0,05 entonces se rechaza la hipótesis nula, y su correlación de 0,650 expresando una correlación positiva media del control previo y la dimensión descrita.

4. 2: Determinar la relación del control previo y la verificación de expedientes de la gestión de tesorería.

H0: El control previo y la dimensión verificación de expedientes no se correlacionan.

Ha: El control previo y la dimensión verificación de expedientes se correlacionan.

Tabla 6
Correlación del control previo y la verificación de expedientes

		Correlaciones		
			control previo	verificación de expedientes
Rho de Spearman	control previo	Coeficiente de correlación	1,000	,615**
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	20	20
	verificación de expedientes	Coeficiente de correlación	,615**	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	20	20

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

Interpretación:

En la tabla 6 se visualiza la significancia de 0,003 y siendo menor a 0,05 por lo cual permite rechazar la hipótesis nula, demostrando la existencia de correlación entre el control previo y la dimensión verificación de expedientes, en consecuencia, se da una asociación directa, con un valor de 0,615 demostrando una correlación positiva media.

4.3: Determinar la relación entre el control previo y la gestión de pagos.

H0: El control previo y la dimensión gestión de pagos no se correlacionan.

Ha: El control previo y la dimensión gestión de pagos se correlacionan.

Tabla 7
Correlación entre el control previo y la gestión de pagos

		Correlaciones		
			control previo	gestión de pagos
Rho de Spearman	control previo	Coeficiente de correlación	1,000	,550*
		Sig. (bilateral)	.	,027
		N	20	20
	gestión de pagos	Coeficiente de correlación	,550*	1,000
		Sig. (bilateral)	,027	.
		N	20	20

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

Interpretación:

Se aprecia en la tabla 7 una significancia de 0,027, lo que ayuda a rechazar la hipótesis nula, en tanto se muestra una correlación entre ellas, y su coeficiente 0,550* lo que demuestra una correlación positiva media.

V. DISCUSIÓN

Respecto a los resultados obtenidos, se procede a desarrollar la discusión, considerando el objetivo general del estudio determinar la relación que existe entre el control previo y la gestión de tesorería en la Universidad Nacional de Jaén, así como la relación entre las dimensiones de la gestión de tesorería. En tal sentido, se procesaron los datos en el programa SPSS vs22, la variable control previo tuvo 22 ítems y la variable gestión de tesorería tuvo 17 ítems, las cuales fueron validadas mediante el coeficiente de Alfa de Crombach obteniéndose una confiabilidad de 0,761 y 0,886 para el control previo y gestión de tesorería respectivamente, demostrando que los cuestionarios son confiables.

El control previo en, en función de la nueva gestión pública está orientado a la gestión con el propósito de lograr eficiencia en la prestación de los servicios públicos e incrementar la calidad educativa en el ámbito de las universidades, lo que conlleva a incorporar mecanismos de control de las actividades de la gestión pública, a través de sistemas de control que influyan en la transparencia de los procesos, innovación y profesionalización del talento humano, a fin de garantizar eficiencia económica según lo indicado por (Folleco y Legarda, 2020).

En ese sentido, se demuestra la existencia de una correlación positiva entre el control previo y la gestión de tesorería en la Universidad Nacional de Jaén, la hipótesis central de la investigación señala el control previo se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la Universidad Nacional de Jaén, mientras tanto los resultados obtenidos nos confirman que existe una relación entre ambas variables, por ende se determinó que hay una correlación positiva media, la misma que fue contrastada utilizando el coeficiente de correlación de Spearman dando como grado de correlación un valor de 0,638** y un nivel de significancia de 0,002 siendo menor a 0,05. Por tanto, se rechaza la hipótesis nula: el control previo no se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la Universidad Nacional de Jaén y se admite la hipótesis alterna.

Asimismo, los resultados antes descritos, coinciden con los resultados obtenidos por Roque (2017) respecto a la relación existente entre el control interno y la gestión de tesorería de la entidad edil de Canas, alcanzando un coeficiente de correlación de 0,665 determinándose que existe una relación significativa. Siendo, ratificado según lo manifestado por Granados (2021) donde a través de los

resultados determinó la relación que existe entre el control interno gubernamental y la gestión de tesorería del gobierno de Junín con un valor de 0,017 indicando que la entidad cumple con identificar sus objetivos favorablemente poniendo en práctica el control gubernamental, permitiendo la comunicación en el área de tesorería y que las acciones correctivas son establecidas dinámicamente en dicha área. Además Chan et ál, (2020) manifiesta que el efectuar un buen control en las instituciones se coopera para que se realice acciones de innovación de los procedimientos y con ello mejorar la calidad del control interno. Asimismo, Chen et ál, (2020) declara que las entidades que mantienen un alto nivel de control no muestran dificultades con el manejo de efectivo relacionado a la gestión de tesorería, aportando que el control está orientado al cumplimiento de objetivos. Del mismo modo, Mohamad et ál, (2017) evaluó que las practicas del sistema de control interno ayudan a lograr una gestión eficiente y confiable para la prevención y detección de errores, poniendo énfasis en la rendición de cuentas.

En efecto, existe concordancia entre el control previo y la ejecución del gasto en la Universidad Nacional de Jaén, cuyos resultados dieron un valor de significancia de 0,004 y 0,650 el coeficiente de Spearman señalándose una correlación positiva media, dichos resultados concuerdan con lo encontrado por Ordoñez (2020) quien demuestra a través de sus resultados que el control se relaciona con la ejecución del gasto, para lo cual concluye que cuando el control es adecuado se eleva la calidad del gasto público impactando en el desarrollo y crecimiento de las organizaciones y de la población además, que conlleva a la mejora continua y consecución de los objetivos de la entidad, y con ello el cumplimiento de lo estipulado en las normas públicas. Asimismo, Jesús (2019) encontró relación directa entre el control interno y la ejecución del gasto indicando que, a esta última se debe efectuar un monitoreo de manera trimestral, y el cual debe estar reflejado en el POI de las entidades ediles de Jauja y plasmar actividades de control que permitan minimizar riesgos en torno a la ejecución del gasto público brindando capacitación continua al personal de manera que estos ejecuten sus funciones respetando las normas de los sistemas administrativos de la gestión pública.

Po otro lado, existe correspondencia entre el control previo y la verificación de expedientes en la Universidad Nacional de Jaén, para la cual se usó el

coeficiente de correlación de Spearman, siendo 0,615 demostrando una correlación positiva media entre el control previo y la dimensión verificación de expedientes. En consecuencia, se concibe que el valor de significancia es de 0,003 por tanto, se contradice la hipótesis nula y se afirma la hipótesis alterna, indicando una relación positiva. Lo cual concuerda con el estudio de Sánchez (2020) quien confirmó la relación existente entre el control previo y la verificación de expedientes con un grado de significancia de 0,000 rechazando la hipótesis que no existe influencia significativa del control previo en la verificación de expedientes valorando en 54,5% la repercusión del control en la verificación de expedientes de pago denotando que el monitoreo es una herramienta de mejora en función de la supervisión de la documentación y encamina a los funcionarios de las entidades a dar cumplimiento a las normas y directivas institucionales fomentando un clima laboral adecuado enmarcado en cumplir la normatividad vigente. De la misma manera Ñiquen (2018) sostuvo que sus resultados ilustran que existe una relación positiva entre la variable y la dimensión descrita teniendo un nivel de correlación moderada, concluyendo que cuando el nivel de control es mayor, entonces existe una mejor verificación de expedientes en las instituciones, rechazando de esta manera la hipótesis que no existe una relación entre los constructos.

Por consiguiente, en los resultados se aprecian la correlación entre el control previo y la gestión de pagos con un valor de 0,027 resultado inferior a 0,05. En ese sentido, se rechaza la hipótesis nula, y su coeficiente con un valor de 0,550* mostrando una correlación positiva media. En función de lo planteado los resultados coinciden con lo encontrado por Bonilla (2019) que por su parte afirma que el desarrollo eficiente del control interviene significativamente en la mejora del proceso de pago, y a través del coeficiente de determinación del 57% demuestra la incidencia que se genera en la dimensión de procesos de giro o pago de la entidad. Asimismo, se coincide con lo expresado por Guillen (2021) en el sentido que utilizó la gestión de pagos como dimensión de la gestión de tesorería asociándola de manera directa con un valor de 0,023 con el gobierno electrónico indicando que a mayor uso de tecnologías de comunicación mayor es la eficiencia de la gestión de pagos.

VI. CONCLUSIONES

1. Se determinó la relación existente entre el control previo y la gestión de tesorería, demostrado por medio de la prueba de Spearman con un grado de correlación de 0,638, ello indica que cuando se desarrolla adecuadamente los componentes de control estos repercuten de manera positiva en las acciones realizadas por el área de tesorería de la Universidad Nacional de Jaén. En ese sentido se rechaza la hipótesis que no existe relación entre los constructos.
2. Se estableció la relación entre el control previo y la ejecución del gasto habiendo utilizado la prueba de Spearman resultado una correlación de 0,650, lo que demuestra que al realizar un monitoreo y revisión de la información ésta repercute en una ejecución del gasto eficiente y con ello el cumplimiento de la ejecución presupuestal de manera transparente.
3. Se determinó la presencia de la relación entre el control previo y la verificación de expedientes de pago, mediante la prueba de Spearman con un grado de correlación de 0,615, a lo que se concluye que cuando los funcionarios efectúan procedimientos de controles físicos eficientes en mérito a las normas establecidas, entonces los expedientes de pago redundan en una revisión óptima. Asimismo, se indica que la gestión de tesorería, se desenvuelve desde tareas objetivas, a través de la cual el personal cumple con sus funciones con responsabilidad, manteniendo un compromiso cooperativo.
4. Se determinó la relación entre el control previo y la gestión de pagos, utilizando la prueba de Spearman con un grado de correlación de 0,550, en efecto se deduce que un control efectivo redundan en una gestión de pagos positiva que comprende mecanismos eficientes para realizar el pago de las obligaciones obtenidas por la institución.

VII. RECOMENDACIONES

1. Al Director General de Administración implantar una política de control de los procesos del área de tesorería enmarcada en los componentes de control, que se propicie la integración del recurso humano para potenciar su liderazgo y desarrollo profesional a través de capacitaciones en temas de control, fomentar en el personal la evaluación de riesgos en razón de proponer medidas para la adaptación de sistemas de control, efectuar procedimientos de acuerdo a las normas para lograr los objetivos institucionales, y mantener la comunicación para tomar decisiones estratégicas que conlleven a la rendición de cuentas en función del enfoque de la gestión para resultados, e implementar un plan de prevención de riesgos para mejorar la gestión a través del control, así como un sistema de control para realizar el seguimiento y supervisión de los sistemas de información financiera.
2. Al Director de Administración realizar acciones de control a fin de fortalecer la ejecución del gasto mediante la planificación y evaluación de los procedimientos administrativos, de manera que expresen la calidad, eficiencia y transparencia de los expedientes de pago.
3. A los funcionarios que realizan la función de control previo, seguir fomentando las actividades de control, puesto que se contribuirá en gran medida en una gestión de tesorería eficiente enfocada en cumplir la ejecución del presupuesto institucional, habiéndose determinado una concordancia positiva entre el control previo y la verificación de expedientes.
4. Al Director de Administración y sus dependencias continuar trabajando en función al control de los expedientes de pago, ya que ello incide en la gestión de pagos cumpliendo con la ejecución del gasto a nivel de pagado, siendo reflejados en los resultados de la gestión institucional a través de la rendición de cuentas en función del manejo de los recursos que realice la institución.

REFERENCIAS

- Agbenyo, W., Jiang , Y., & Cobblah, P. K. (2018). Assessment of Government Internal Control Systems on Financial Reporting Quality in Ghana: A Case Study of Ghana Revenue Authority. *International Journal of Economics and Finance*, 10. doi:10.5539/ijef.v10n11p40
- Álvarez Marquina de Saire, C., & Condori Colque, J. Á. (2020). Internal control in the area of treasury in the public Institute of Vilcanota in Sicuani period 2016. *Revista Integración*, 03. <https://revistas.uandina.edu.pe/index.php/integracion/article/view/363/190>
- Araújo, A., & Gomes, A. M. (2020). Risk management in the public sector: challenges in its adoption. (F. Frezatti, & E. Martins, Edits.) doi:10.1590/1808-057x202112300
- Arteta Olvea, M. Y. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las Universidades Públicas de la región Puno*. Universidad Nacional del Altiplano , Puno. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/9557>
- Bello Villar, G. H. (2019). *Incidencia del control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí 2018*. Universidad César Vallejo, Lima. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/35338/Bello_VGH.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Berbey, E. A. (2018). Incidence of Previous Control in the Component of Information and Communication of Public companies in Panama: Its Relationship with Financial Accoounting and Audit. *Orbis Cognita*. https://revistas.up.ac.pa/index.php/orbis_cognita/article/view/318/278
- Berbey, E. A., Valencia Alderete, M. F., & Charres, H. (2018). Previous and subsequent control of the Comptroller General of the Republic, as a fourth defense line in the evaluation of risk management of public companies en Panama. 01(1). <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/223/2231203002/2231203002.pdf>
- Bonilla Cisneros , M. (2019). *Control previo en el proceso de pagos de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad*. Universidad César Vallejo,

- Lima. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/37727/Bonilla_CM.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ccama Poemape, M. R. (2021). *Desarrollo de gestión por proceso del pago en los servicios básicos de la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2020*. Universidad César Vallejo, Lima. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/60069/Ccama_PMR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Chan, K. C., Chen, Y., & Liu, B. (2020). The Linear and Non-Linear Effects of Internal control and Its Five components on corporate innovation: Evidence from Chinese firms using the COSO framework. doi:<https://doi.org/10.1080/09638180.2020.1776626>
- Chen, H., Yang, D., Zhang, J., & Zhou, H. (2020). Internal controls, risk management, and cash holdings. *Journal of Corporate Finance*. www.elsevier.com/locate/jcorpfin
- Diario El Peruano. (2018). Decreto Legislativo 1441. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18178-dl-1441-1/file>
- El Junusi, R. (2020). COSO-based internal control: efforts towards good university governance. *Journal of Islamic Accounting and Finance Research*, 2(1). doi:<https://dx.doi.org/10.21580/jiafr.2020.2.1.4773>
- Escudero Bué, I. (2020). *Administración eficiente de los recursos públicos asociados a la contratación pública en el marco de la gestión de resultados para el desarrollo*. Universidad Andina Simón Bolívar, Quito. <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/7324/1/T3199-MDA-Escudero-Administracion.pdf>
- Farias Jimenez, E. K. (2018). *Control interno previo y administración financiera en la Municipalidad de Miraflores*. Universidad Inca Garcilazo de la Vega, Lima. http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/3849/TESIS_DOCT.ADMINISTRACION_EDITH%20KARINA%20FARIAS%20JIMENEZ.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Felício, T., Samagaio, A., & Rodrigues, R. (2020). Adoption of management control systems and performance in public sector organizations. *Journal of Business Research*. doi:<https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2020.10.069>

- Folleco Chalá, J. M., & Legarda Sevilla, M. A. (2020). Public Administration: Decline of bureaucracy, new public management and governance in Latin America. *International Journal of Latest Research in Humanities and Social Science*, 03.<http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/23942>
- Gallardo Echenique, E. E. (2017). Metodología de la investigación. Huancayo. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf
- Galvez Quevedo, W. (2018). *Sistema de control interno, para mejorar los sistemas administrativos en la Unidad Ejecutora- Gerencia Subregional Jaén*. Universidad César Vallejo, Chiclayo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/21642/galvez_qw.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- González Sánchez, R. (2020). Government Control and its relationship with the management of the Regional Government La Libertad period 2017. *Revista Ciencia y Tecnología*, 16(4). doi:10.17268/rev.cyt.2020.04.02
- Grajales Gaviria, D. A., & Castellano Polo, O. C. (2018). Evaluation of internal control in the treasury process at small and medium-sized companies in Medellin. *Revista CEA*, 04(7). doi:<https://doi.org/10.22430/24223182.760>
- Granados Caso, T. B. (2021). *Relación entre el control interno gubernamental y la gestión de tesorería en el Gobierno Regional de Junín, periodo 2020*. Universidad Tecnológica del Perú, Lima. <https://hdl.handle.net/20.500.12867/4427>
- Guillen Rengifo, R. S. (2021). *Gobierno electrónico y gestión de tesorería en la Administración Central del Ministerio de Salud*. Lima. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/60159>
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*.<http://repositorio.uasb.edu.bo/handle/54000/1292>
- Hidalgo Mayta, M. F. (2018). *Control previo y mejora del proceso de pagos según el personal de la municipalidad distrital de Pillcomarca -2018*. Universidad César Vallejo, Lima. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/22287/Hidalgo_MMFF.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Huerta Corpus, W. W. (2017). *Control interno y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016*.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/7726/Huerta_CWW.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Jesús Baldeón, D. E. (2019). *El control interno y la ejecución de gastos de las municipalidades distritales de la provincia de Jauja*.
<http://hdl.handle.net/20.500.12894/6389>
- Lapiente, V., & Van de Walle, S. (2020). The effects of new public management on the quality of public services. doi:10.1111/gove.12502
- Lliuyac Humpire, M. T. (2019). *Control previo y la gestión de tesorería en el Hospital de Huayacán Ate-2019*. Lima. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/40882>
- Llumi Alegria, L. (2018). *Incidencia del control previo en la ejecución del gasto de las obras por contrata del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2017*. Universidad César Vallejo, Tarapoto.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26044/Llumi_AL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Maama, H., & Marimuthu, F. (2020). Accountability in the Ghanaian local governance structure: probing the role of external auditing. *Problems and Perspectives in Management*, 18. doi:[http://dx.doi.org/10.21511/ppm.18\(4\).2020.38](http://dx.doi.org/10.21511/ppm.18(4).2020.38)
- Mehmet Sena, E. (2021). The effects of politicians on Budget and public spending. *Vision International Scientific Journal*, 5(2).
http://visionjournal.edu.mk/social/index.php/1/article/view/76/v5i1_mehmet_sena
- Méndez Martínez, A. (2020). *Estudio sobre el control interno en las Universidades Públicas Estatales*. Benemérita Universidad Autónoma de Puebla.
<https://repositorioinstitucional.buap.mx/bitstream/handle/20.500.12371/11379/20200629112143-1431-T.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Milanesi, A. (2018). La gestión por resultados: una revisión de la literatura y sus desafíos en América Latina. doi: <https://orcid.org/0000-0001-7338-0380>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2010). Directiva N°005-2010-EF/76.01 Directiva para la ejecución presupuestaria.
<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-tema/ejecucion->

presupuestal/7362-directiva-n-005-2010-ef-76-

01/file#:~:text=La%20ejecuci%C3%B3n%20del%20gasto%20p%C3%BAbli
co%20es%20el%20proceso%20a%20trav%C3%A9s,respectivos%20presu
puestos%20instituciona

- Mohamad Azizal, B. A., Jama , Jamaliah, S., & Mahmudul, A. (2017). Assessment of the Practices of Internal Control System in the Public Sectors of Malaysia. file:///C:/Users/LABORATORIO-PC21/Downloads/SSRN-id2942722.pdf
- Mohamed Ahmed, A., & Ahmed Muhammed, A. (2018). Internal Control Systems and its relationships with the financial performance in telecommunication companies “A CASE STUDY OF ASIACELL”. 28. <https://pdfs.semanticscholar.org/f04a/868b403a318be4fa59f4ed254c82f39ce9c9.pdf>
- Morveli Salas, G. (2021). Enfoques de la gestión pública y su influencia en el gobierno peruano 1990 al 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(3). doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i3.546
- Ñiquen Torres, C. (2018). *El control previo y la gestión de tesorería en el Organismo Nacional de Sanidad Pesquera- SANIPES 2017*. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/21497>
- Ordoñez Trujillo, M. E. (2020). *El control interno en la ejecución del gasto en el gobierno regional Junín 2017- 2018*. https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/6566/T010_42074847_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rae, K., Sands, J., & Subramaniam, N. (2017). Associations among the Five Components within COSO Internal Control-Integrated Framework as the Underpinning of Quality Corporate Governance. *Australasian Accounting Business and Finance Journal and Authors*, 11. doi:10.14453/aabfj.v11i1.4
- Reiter, R., & Klenk, T. (2019). The manifold meanings of ‘post-New Public Management’ – a systematic literature review. *International Review of Administrative Sciences*, 85. doi:10.1177/0020852318759736
- Revilla Reto , R. H. (2019). *El sistema de control interno en el desarrollo de la gestión administrativa de una universidad Pública de Lima Metropolitana 2017*. Universidad de San Martín de Porres, Lima.

- https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/20303/roque_py.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Reyes Calderón, A., Gil Espinoza, D. J., Mora Aristega, J. E., & Escobar Mayorga, D. C. (2018). Gestión de tesorería y su contribución al crecimiento económico y social de las organizaciones públicas. *Revista Eumed*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/08/tesoreria-organizaciones-publicas.html>
- Roque Pimental, Y. (2017). *El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas-Cusco 2017*. Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/20303/roque_py.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rubio Cueva, L. (2021). *Modelo de participación eficiente para el control interno en la Universidad Nacional de Jaén*. Universidad César Vallejo, Chiclayo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/57639/Rubio_CL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sánchez Exaltación, F. J. (2020). *En control previo en la gestión de tesorería en el Instituto Nacional de Investigación y capacitación de telecomunicaciones 2019*. Universidad César Vallejo, Lima. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/41785>
- Tuapanta Dacto, J. V., Duque Vaca, M. A., & Mena Reinoso, A. P. (2017). Alfa de Cronbach para validar un cuestionario del uso de TIC en docentes universitarios. *Revista mktDescubre*. doi:<https://core.ac.uk/download/pdf/234578641.pdf>
- Umar, H., & Umar Dikko, M. (2018). The effect of internal control on performance of Commercial Banks in Nigeria. *International Journal of Management Research & Review*, 8(6).https://www.researchgate.net/profile/Umar-Hussaini/publication/330169333_THE_EFFECT_OF_INTERNAL_CONTROL_ON_PERFORMANCE_OF_COMMERCIAL_BANKS_IN_NIGERIA
- Vargas Merino, J. A., & Zavaleta Chávez, W. E. (2020). La gestión de presupuesto por resultados y la calidad del gasto en gobiernos locales. doi:<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2020.24.02.002.es>

ANEXOS

Anexo1. Matriz de operacionalización de variables

VARIABLES	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control previo	El control previo es definido como un control directo, de carácter previo, de legalidad, y recae en las personas que administran o custodian fondos públicos, siendo así que el manejo de tales recursos, se realiza mediante acciones administrativas, y el uso de dispositivos legales, a fin de cumplir las normas y procedimientos para la prevención de situaciones que involucre el patrimonio público (Berbey et al, 2018).	El control previo se encuentra dimensionada por: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento	Ambiente de control	Valores éticos	Escala de Likert
				MOF	
				Objetivos institucionales	
			Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	
				transparencia	
				Determinación de fraudes	
			Actividades de control	Procedimientos de control	
				Metas institucionales	
				Marco normativo	
			Información y comunicación	Difusión de datos	
				confiabilidad	
				Procesamiento de información	
Supervisión y seguimiento	Medidas preventivas				
	Medidas correctivas				
	Evaluación continua				
Gestión de tesorería	La gestión de tesorería integra el conjunto de operaciones asociadas al manejo de efectivo, saldos de cuentas, control de egresos e	La gestión de tesorería se encuentra dimensionada por: ejecución del gasto	Ejecución del gasto público	Compromiso	
				Devengado	
				pago	
			Verificación de expedientes	Requerimientos	
				Contratos, TDR	
				Autorización Acta de conformidad	

	<p>ingresos presupuestarios, que consisten en la conversión en efectivo de los recursos asignados en cada partida presupuestaria que conforman el presupuesto institucional, lo que le facilita de ser viable económicamente y por ende tomar decisiones asertivas, a fin de evitar inconvenientes de liquidez y mantener equilibrio económico (Reyes et al, 2018).</p>	<p>público, verificación de expedientes y gestión de pago.</p>	<p>Gestión de pago</p>	<p>Medios de pagos</p>	
				<p>Transferencias electrónicas</p>	
				<p>Tratamiento de documentación</p>	

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

Cuestionario para evaluar el control previo

Instrucciones: El presente cuestionario tiene una lista de preguntas, lea cuidadosamente cada una de ellas y elija la respuesta que mejor convenga, este instrumento es anónimo y los resultados que se obtengan serán de uso exclusivo de la investigación. Marque con un aspa (x) considerando:

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

CONTROL PREVIO						
Ambiente de control		1	2	3	4	5
1	¿Percibe que en la institución existe un ambiente de control adecuado concordantes con los valores éticos institucionales?					
2	¿Considera que el ambiente donde se desempeña es propicio a generar el crecimiento del personal según su desempeño y valores éticos?					
3	¿Las funciones que desempeña están claramente definidas en el Manual de Organización y Funciones de la entidad?					
4	¿El personal de la institución se encuentra capacitado en temas de control previo para cumplir con los objetivos de la organización?					
Evaluación de riesgos		1	2	3	4	5
5	¿La entidad define sus objetivos con claridad para permitir la identificación de riesgos en el manejo de los fondos públicos?					
6	¿La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos?					
7	¿Se ve reflejada en la institución la transparencia que usted pone en práctica en el ejercicio de sus funciones?					
8	¿A fin de determinar posibles fraudes, cree usted que la institución está manejando de manera eficiente los recursos asignados a la entidad de acuerdo a las normas establecidas?					
Actividades de control		1	2	3	4	5
9	¿La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuya a la mitigación de riesgos para la consecución de objetivos?					

10	¿En su apreciación son importantes los controles y verificaciones que se realizan con el fin de asegurar que los actos administrativos logren los resultados esperados?					
11	¿Considera que las funciones que realiza el personal ayudan al cumplimiento de las metas institucionales?					
12	¿Las normas establecidas por la entidad, garantizan que se aplique el control previo para un mejor desempeño de la gestión?					
13	¿El personal de la institución está orientado en cumplir con la normativa interna de la institución y las normas dadas por los entes superiores?					
Información y comunicación		1	2	3	4	5
14	¿La institución difunde información financiera en el portal de transparencia para mantener informado a la comunidad universitaria y usuarios?					
15	¿Los sistemas de información que dispone la institución brindan información oportuna, actual y de fácil acceso?					
16	¿Considera usted que el manejo de los recursos públicos realizados por la entidad es óptimo y confiable?					
17	¿Considera que los sistemas de información que dispone la institución ayudan en el procesamiento de datos de manera eficiente?					
18	¿Existen procedimientos definidos para el ingreso y/o procesamiento de la información financiera?					
Supervisión y seguimiento		1	2	3	4	5
19	¿La institución cuenta con un plan de prevención para mejorar la gestión a través del control previo?					
20	¿Los controles que realiza la entidad ayudan a tomar medidas correctivas con la finalidad de mitigar deficiencias encontradas?					
21	¿La entidad efectúa una evaluación continua de los expedientes a fin de evitar desviaciones al cumplimiento de las normas?					
22	¿La entidad cuenta con personal con experiencia y capacitado para realizar el control y evaluaciones a fin de cumplir con los objetivos institucionales?					

Cuestionario para evaluar la gestión de tesorería

Instrucciones: El presente cuestionario tiene una lista de preguntas, lea cuidadosamente cada una de ellas y elija la respuesta que mejor convenga, este instrumento es anónimo y los resultados que se obtengan serán de uso exclusivo de la investigación. Marque con un aspa (x) considerando:

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

GESTIÓN DE TESORERÍA						
Ejecución del gasto		1	2	3	4	5
1	¿La entidad registra la fase compromiso en el SIAF-SP de acuerdo a los documentos sustentatorios respectivos a su formalización?					
2	¿Considera usted que el personal realiza sus funciones de acuerdo a la Ley de contrataciones del estado a fin de mejorar los procedimientos para el registro de la fase compromiso?					
3	¿La entidad realiza la formalización de la fase devengado después de haber revisado la conformidad de la documentación?					
4	¿La entidad evalúa adecuadamente la documentación al momento de registrar la fase devengado?					
5	¿La entidad evalúa que los expedientes destinados para pago cuenten con la documentación que sustente dicho procedimiento?					
6	¿Cree usted que el personal realiza la revisión de los expedientes antes de proceder al pago correspondiente?					
Verificación de Expedientes		1	2	3	4	5
7	¿Los requerimientos presentados por las áreas usuarias cumplen con los requisitos establecidos por la entidad?					
8	¿Las áreas usuarias realizan los requerimientos de manera anticipada a la contratación?					
9	¿Los expedientes de pago contienen los contratos debidamente firmados y son cumplidos de acuerdo a lo establecido en las cláusulas del mismo?					
10	¿Considera usted que se revisan los plazos de entrega del bien y/o servicio para la firma del acta de conformidad por parte del área usuaria?					
Gestión de pagos		1	2	3	4	5
11	¿Los medios de pagos utilizados por la institución son los adecuados?					
12	¿Considera eficientes los procedimientos para efectuar los pagos a los proveedores?					

13	¿Las transferencias electrónicas son autorizadas oportunamente por los responsables de firmas electrónicas a fin de cumplir con los plazos establecidos para el pago?					
14	¿Las transferencias electrónicas se efectúan de acuerdo a lo establecido en las normas vigentes?					
15	¿Considera usted que el tratamiento de la documentación (expediente de pago) es eficiente y ayuda a brindar un servicio de calidad?					
16	¿Cree usted que los expedientes de pago contienen los documentos fehacientes?					
17	¿Existe un adecuado tratamiento para el archivo de los comprobantes de pago que permitan la seguridad, conservación y consulta?					

Anexo 3. Validez y confiabilidad de los instrumentos

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control previo y gestión de tesorería en la Universidad Nacional de Jaén

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario para evaluar el control previo

3. TESISISTA:

Br.: Nevado Ramirez, Mary Carmen

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 05 de noviembre de 2021



*Dr. Segundo Edilberto Vergara Medrano/
DNI 17815271
EXPERTO*

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control previo y gestión de tesorería en la Universidad Nacional de Jaén

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario para evaluar el control previo

3. TESISISTA:

Br.: Nevado Ramirez, Mary Carmen

4. DECISIÓN:

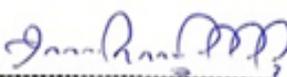
Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 12 de noviembre de 2021



Dr. Alexander Huaman Monteza
GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD

DNI 27729432
EXPERTO

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control previo y gestión de tesorería en la Universidad Nacional de Jaén

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario para evaluar el control previo

3. TESISISTA:

Br.: Nevado Ramirez, Mary Carmen

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 12 de noviembre de 2021



Dr. Freddy Rodríguez Ordoñez
DNI 41472196
EXPERTO

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control previo y gestión de tesorería en la Universidad Nacional de Jaén

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario para evaluar la gestión de tesorería.

3. TESISTA:

Br.: Nevado Ramirez, Mary Carmen

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 05 de noviembre de 2021



Dr. Segundo Edilberto Vergara Medrano
DNI 17815271
EXPERTO

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control previo y gestión de tesorería en la Universidad Nacional de Jaén

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario para evaluar la gestión de tesorería.

3. TESISISTA:

Br.: Nevado Ramirez, Mary Carmen

4. DECISIÓN:

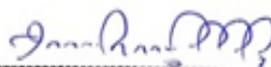
Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 12 de noviembre de 2021


Dr. Alexander Huaman Monteza
GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD

DNI 27729432
EXPERTO

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control previo y gestión de tesorería en la Universidad Nacional de Jaén

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario para evaluar la gestión de tesorería.

3. TESISTA:

Br.: Nevado Ramirez, Mary Carmen

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 12 de noviembre de 2021



Dr. Freddy Rodríguez Ordoñez

DNI 41472196

EXPERTO/

Confiabilidad de los instrumentos

a. Confiabilidad del cuestionario del control previo

Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,761	22

Estadística de escala

Media	Varianza	Desviación estándar	N de elementos
91,13	51,267	7,160	22

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
PRG.1	86,40	47,829	,376	,750
PRG.2	86,67	45,952	,721	,736
PRG.3	87,33	43,524	,552	,733
PRG.4	86,80	47,600	,386	,749
PRG.5	87,60	45,114	,668	,733
PRG.6	87,47	48,695	,203	,759
PRG.7	86,40	48,971	,234	,757
PRG.8	86,60	46,829	,460	,745
PRG.9	86,87	51,838	-,105	,776
PRG.10	86,53	52,552	-,184	,778
PRG.11	86,40	49,829	,190	,759
PRG.12	87,00	47,143	,544	,744
PRG.13	86,73	48,067	,260	,756
PRG.14	87,13	44,410	,545	,736
PRG.15	86,73	49,352	,233	,757
PRG.16	86,93	46,067	,437	,744
PRG.17	86,80	48,743	,249	,756
PRG.18	88,13	42,410	,301	,767
PRG.19	88,40	39,114	,511	,737
PRG.20	87,20	49,171	,130	,764
PRG.21	86,93	47,067	,403	,748
PRG.22	86,73	49,067	,161	,762

b. Confiabilidad del cuestionario de gestión de tesorería

Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,886	17

Estadística de escala

Media	Varianza	Desviación estándar	Nº de elementos
72,80	42,314	6,505	17

Estadísticas de elemento

	Media	Desviación estándar	N
PRG.1	4,47	,743	15
PRG.2	4,60	,507	15
PRG.3	4,67	,488	15
PRG.4	4,47	,640	15
PRG.5	4,60	,632	15
PRG.6	4,47	,743	15
PRG.7	3,80	,775	15
PRG.8	3,67	,724	15
PRG.9	4,27	,594	15
PRG.10	4,00	,655	15
PRG.11	4,27	,704	15
PRG.12	4,13	,516	15
PRG.13	4,27	,594	15
PRG.14	4,47	,640	15
PRG.15	4,20	,561	15
PRG.16	4,40	,632	15
PRG.17	4,07	,704	15

Anexo 4. Matriz de consistencia

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	HIPÓTESIS	VARIABLES	POBLACIÓN Y MUESTRA	ENFOQUE / NIVEL (ALCANCE) / DISEÑO	TÉCNICA / INSTRUMENTO
Problema Principal:	Objetivo Principal:					
¿Qué relación existe entre el control previo y la gestión de tesorería en la Universidad Nacional de Jaén?,	Establecer la relación que existe entre el control previo y la gestión de tesorería					
Problemas específicos:	Objetivos Específicos:					
¿Existe relación entre el control previo y la ejecución del gasto de la gestión de tesorería?	Establecer la relación que existe entre el control previo y la ejecución del gasto de la gestión de tesorería.	Hi: el control previo se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la Universidad Nacional de Jaén.	VX: Control Previo	Unidad de Análisis Personal de las áreas administrativas de la Universidad Nacional de Jaén	Enfoque de investigación: Cuantitativa	Técnica: Instrumento: Cuestionario
¿Existe relación entre el control previo y la verificación de expedientes de la gestión de tesorería?	Determinar la relación que existe entre el control previo y la verificación de expedientes de la gestión de tesorería	Ho: el control previo no se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la Universidad Nacional de Jaén.		Población Está conformada por 20 trabajadores de las áreas administrativas de la Universidad Nacional de Jaén	Diseño: No Experimental de nivel correlacional	Métodos de Análisis de Investigación: Software SPSS
¿Existe relación entre el control previo y la gestión de pagos?	Determinar la relación que existe entre el control previo y la gestión de pagos.		VY: Gestión de Tesorería	Muestra Está conformada por 20 trabajadores de las áreas administrativas de la Universidad Nacional de Jaén		

Anexo 5. Autorización del desarrollo de la investigación



UNIVERSIDAD NACIONAL DE JAÉN
Resolución del Consejo Directivo N° 002-2018-Sunedu/Cd
VICEPRESIDENCIA DE INVESTIGACIÓN
"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"



Jaén, 17 de noviembre del 2021.

Señorita

Mary Carmen Nevado Ramirez

Maestrante de la Universidad Cesar Vallejo.

Ciudad.-

Asunto: Autorización para realizar investigación.

Ref.: Carta s/n, con fecha 06.10.2021.

Es grato dirigirme a usted para saludarla cordialmente y en mérito al documento de la referencia, manifestarle que está autorizada para realizar su proyecto de investigación **"CONTROL PREVIO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE JAÉN"** en la Universidad Nacional de Jaén, con la finalidad de realizar encuestas y recabar información para poder realizar su respectivo proyecto de investigación.

Con las muestras de mi especial deferencia, me reitero de ustedes.

Atentamente,

UNIVERSIDAD NACIONAL DE JAÉN
COMISIÓN ORGANIZADORA

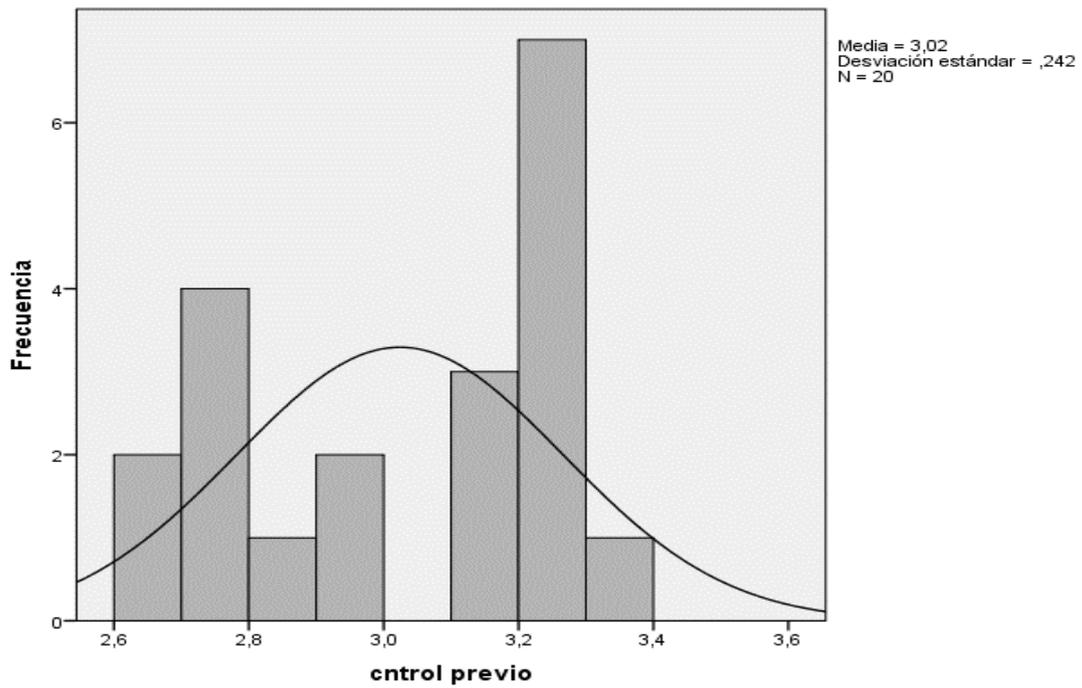


Dr. Víctor Benjamín Carril Fernández

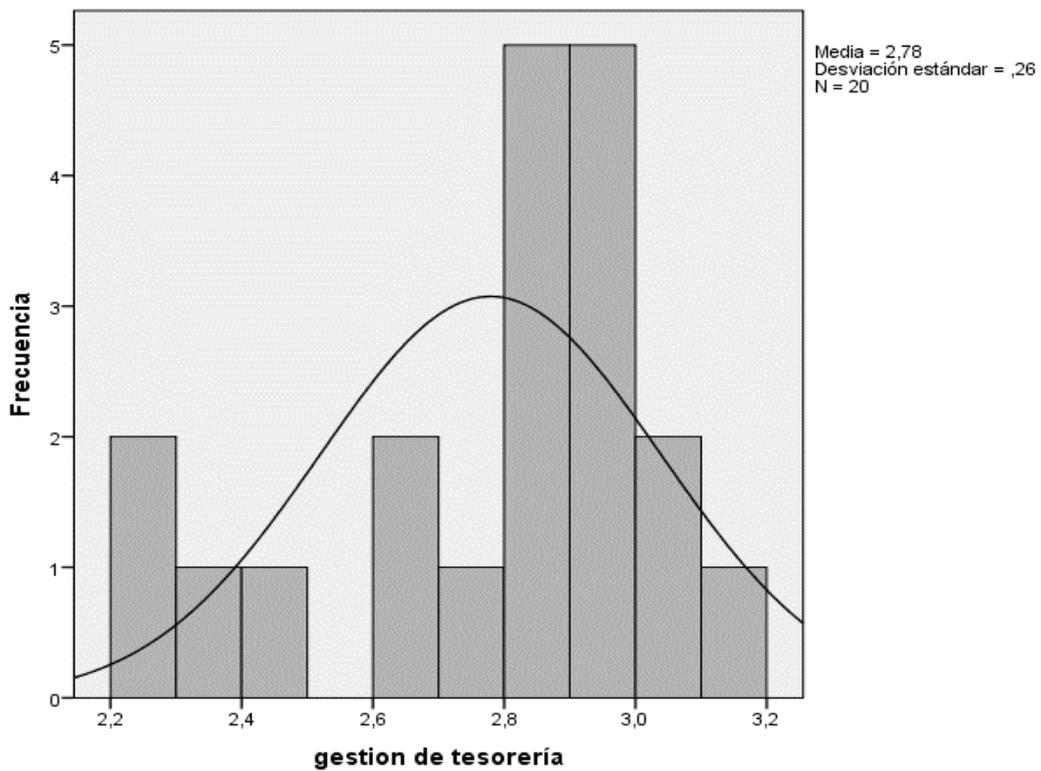
VICEPRESIDENTE DE INVESTIGACIÓN

Anexo 6. Resultados

Histograma de control previo



Histograma gestión de tesorería



a. Base de datos de la variable control previo

resultados_variable.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	N°	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
2	pregunta1	Numérico	12	0	pregunta 1	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
3	pregunta2	Numérico	12	0	pregunta 2	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
4	pregunta3	Numérico	12	0	pregunta 3	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
5	pregunta4	Numérico	12	0	pregunta 4	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
6	ambiente de...	Numérico	12	0	ambiente de co...	Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Escala	Entrada
7	pregunta5	Numérico	12	0	pregunta 5	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
8	pregunta6	Numérico	12	0	pregunta 6	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
9	pregunta7	Numérico	12	0	pregunta 7	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
10	pregunta8	Numérico	12	0	pregunta 8	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
11	evaluaciond...	Numérico	12	0	evaluacion de ri...	Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Escala	Entrada
12	pregunta9	Numérico	12	0	pregunta 9	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
13	pregunta10	Numérico	12	0	pregunta 10	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
14	pregunta11	Numérico	12	0	pregunta 11	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
15	pregunta12	Numérico	12	0	pregunta 12	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
16	pregunta13	Numérico	12	0	pregunta 13	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
17	actividadesd...	Numérico	12	0	actividades de ...	Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Escala	Entrada
18	pregunta14	Numérico	12	0	pregunta 14	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
19	pregunta15	Numérico	12	0	pregunta 15	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
20	pregunta16	Numérico	12	0	pregunta 16	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
21	pregunta17	Numérico	12	0	pregunta 17	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
22	pregunta18	Numérico	12	0	pregunta 18	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
23	información...	Numérico	12	0	información y c...	Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Escala	Entrada
24	pregunta19	Numérico	12	0	pregunta 19	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
25	pregunta20	Numérico	12	0	pregunta 20	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada

Vista de datos Vista de variables

b. Base de datos de la variable gestión de tesorería

resultados_variable.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
25	pregunta20	Numérico	12	0	pregunta 20	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
26	pregunta21	Numérico	12	0	pregunta 21	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
27	pregunta22	Numérico	12	0	pregunta 22	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
28	supervisióny...	Numérico	12	0	supervisión y s...	Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Escala	Entrada
29	pregunta1_A	Numérico	12	0	pregunta 1	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
30	pregunta2_A	Numérico	12	0	pregunta 2	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
31	pregunta3_A	Numérico	12	0	pregunta 3	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
32	pregunta4_A	Numérico	12	0	pregunta 4	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
33	pregunta5_A	Numérico	12	0	pregunta 5	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
34	pregunta6_A	Numérico	12	0	pregunta 6	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
35	Ejecuciónde...	Numérico	17	0	Ejecución del g...	Ninguna	Ninguna	17	Derecha	Escala	Entrada
36	pregunta7_A	Numérico	12	0	pregunta 7	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
37	pregunta8_A	Numérico	12	0	pregunta 8	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
38	pregunta9_A	Numérico	12	0	pregunta 9	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
39	pregunta10_A	Numérico	12	0	pregunta 10	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
40	verificaciónd...	Numérico	12	0	verificación de ...	Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Escala	Entrada
41	pregunta11_A	Numérico	12	0	pregunta 11	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
42	pregunta12_A	Numérico	12	0	pregunta 12	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
43	pregunta13_A	Numérico	12	0	pregunta 13	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
44	pregunta14_A	Numérico	12	0	pregunta 14	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
45	pregunta15_A	Numérico	12	0	pregunta 15	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
46	pregunta16_A	Numérico	12	0	pregunta 16	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
47	pregunta17_A	Numérico	12	0	pregunta 17	{1, Nunca}...	Ninguna	12	Derecha	Ordinal	Entrada
48	gestióndepa...	Numérico	17	0	gestión de pagos	Ninguna	Ninguna	17	Derecha	Escala	Entrada
49	...	Numérico	17	0	...	Ninguna	Ninguna	17	Derecha	Escala	Entrada

Vista de datos Vista de variables