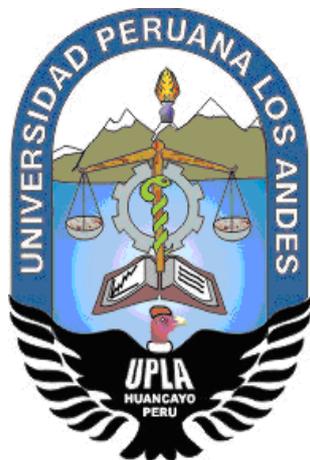


**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**  
**Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**



**TESIS**

**Control Previo Administrativo de Gestión de Tesorería en la  
Municipalidad Distrital de Yauyos. Jauja - 2019**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autores : Bach. Cuadros Rojas Pedro Javier  
: Bach. Yauri Chávez Evelyn Yudy

Asesor : Mtro. Zorrilla Sovero Lorenzo Pablo

Línea de Investigación  
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de Inicio y  
Culminación : 28.05.2020 – 27.05.2021

Huancayo – Perú  
2022

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
Facultad de ciencias administrativas y contables

**TESIS**

Control previo administrativo de gestión de tesorería en la Municipalidad  
Distrital de Yauyos. Jauja - 2019.

**PRESENTADO POR:**

Bach. Cuadros Rojas Pedro Javier.

Bach. Yauri Chávez Evelyn Yudy

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE.**

CONTADOR PÚBLICO

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

APROBADA POR LOS SIGUIENTES JURADOS:

PRESIDENTE : \_\_\_\_\_

PRIMER  
MIEMBRO : \_\_\_\_\_

SEGUNDO  
MIEMBRO : \_\_\_\_\_

TERCER  
MIEMBRO : \_\_\_\_\_

Huancayo, .... de ..... del 2021

**ASESOR**

CPC. Lorenzo Pablo Zorrilla Sovero

## **DEDICATORIA**

A la Virgen del Carmen por brindarme siempre sabiduría, guiándome en todo momento, y a mi mamá por siempre luchar a mi lado para cumplir mis sueños, acompañándome en todo momento.

Evelyn Yudy

A mis padres por ayudarme durante largos años con el sueño de ser profesional por estar en cada momento como: en nuestras caídas, tropiezos, frustraciones, logros. A pesar de las circunstancias de la vida en lo malo y en lo bueno siempre apoyándome. ¡Muchas Gracias!

Pedro Javier

### **AGRADECIMIENTO**

Al culminar el presente trabajo, agradezco a la Municipalidad distrital de Yauyos y a la Universidad Peruana los Andes, Facultad de Ciencias Administrativas y Contables por brindarnos una enseñanza de calidad, para poder realizarnos profesionalmente.

Pedro Javier

Evelyn Yudy

## INDICE

### CONTENIDO

<b>HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS.....</b>	<b>2</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>4</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>4</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>5</b>
<b>INDICE.....</b>	<b>6</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>9</b>
<b>ABSTRAC.....</b>	<b>10</b>
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>11</b>
<b>CAPÍTULO I PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>11</b>
1.1 DESCRIPCION DEL PROBLEMA.....	11
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	13
1.2.1 Problema general .....	13
1.2.2 Problemas Específicos .....	13
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	14
1.3.1 Objetivo General.....	14
1.3.2 Objetivos Específicos .....	14
1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	15
1.4.1 Justificación Teórica.....	15
1.4.2 Justificación Practica .....	15
1.4.3 Justificación Metodológica.....	15
1.4.4 Justificación Social .....	16
1.4.5 Justificación de Conveniencia .....	16
1.5 Delimitación de la investigación .....	16
1.5.1 Delimitación espacial.....	16
1.5.2 Delimitación temporal .....	16
1.5.3 Delimitación conceptual o temática.....	17
<b>2 CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>18</b>
2.1 ANTECEDENTES DEL ESTUDIO .....	18
2.2 BASES TEÓRICAS .....	21
2.3 DEFINICIÓN DE CONCEPTOS .....	32
<b>3 CAPÍTULO III HIPÓTESIS.....</b>	<b>36</b>
3.1 HIPÓTESIS Y VARIABLES .....	36
3.1.1 HIPÓTESIS GENERAL.....	36

3.1.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.....	36
3.2 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES .....	37
<b>4 CAPITULO IV.....</b>	<b>39</b>
<b>METODOLOGÍA.....</b>	<b>39</b>
4.1 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	40
4.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	41
4.3 NIVEL DE INVESTIGACIÓN .....	41
4.4 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	42
4.5 POBLACIÓN Y MUESTRA .....	42
4.6 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	43
4.6.1 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	43
4.6.2 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	43
4.7 PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	44
<b>5 CAPITULO IV.....</b>	<b>45</b>
<b>RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>45</b>
5.1 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS .....	45
5.1.1 Tecnología de procesamiento .....	45
5.1.2 Tecnología de análisis.....	46
5.2 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS EN TABLAS, GRÁFICOS, FIGURAS, ETC. 46	
4.3 DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	72
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>75</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>77</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>79</b>
<b>ANEXO 1: Matriz de consistencia:.....</b>	<b>85</b>
<b>ANEXO 2: Matriz de Operacionalización de variables .....</b>	<b>86</b>
<b>ANEXO 3: Matriz de Operacionalización del instrumento .....</b>	<b>90</b>
<b>ANEXO 4: Instrumento de investigación.....</b>	<b>94</b>
<b>ANEXO 5: Confiabilidad valida del instrumento .....</b>	<b>96</b>
<b>ANEXO 6: Aspecto Ético de la Investigación .....</b>	<b>97</b>
<b>ANEXO 7: Consentimiento informado .....</b>	<b>106</b>
<b>ANEXO 8: Fotos de la aplicación del instrumento.....</b>	<b>108</b>

## CONTENIDO DE TABLAS

Tabla1 Pregunta 1.....	47
Tabla 2 Pregunta 2.....	48
Tabla 3 Pregunta 3.....	49
Tabla 4 Pregunta 4.....	50
Tabla5 Pregunta 5.....	51
Tabla6 Pregunta 6.....	52
Tabla7 Pregunta 7.....	53
Tabla8 Pregunta 8.....	54
Tabla9 Pregunta 9.....	55
Tabla10 Pregunta 10.....	56
Tabla11 Pregunta 11.....	57
Tabla12 Pregunta 12.....	58
Tabla13 Pregunta 13.....	59
Tabla14 Pregunta 14.....	60
Tabla15 Pregunta 15.....	61
Tabla16 Pregunta 16.....	62
Tabla17 Pregunta 17.....	63
Tabla18 Pregunta 18.....	64
Tabla19 Pregunta 19.....	65
Tabla20 Pregunta 20.....	66
Tabla22 Hipótesis específica 1.....	67
Tabla23 Hipótesis específica 2.....	68
Tabla24 Hipótesis específica 3.....	69

## RESUMEN

Esta tesis se titula “Control previo administrativos y resultados de gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Yauyos. Jauja – 2019”, busca principalmente fortalecer el control, reglamentos y manuales de la organización que contienen políticas métodos de aprobación, registros, verificación y evaluación, protección y seguridad y aplicar mejoras en los resultados de gestión de tesorería para garantizar el cumplimiento de metas y objetivos trazados por la municipalidad distrital de Yauyos – Jauja.

El sistema de control previo administrativo es una herramienta de apoyo que su objetivo es de controlar el ambiente de control, evaluar la eficacia del desempeño, información y comunicación Cambios basados en normas establecidas y cumplimiento de leyes. Para su correcto desempeño y operación, estos controles deben ajustarse de acuerdo con los lineamientos y planes de gestión y financieros, porque es una herramienta que ayuda a prevenir riesgos, promueve la eficiencia y eficacia; y protege los recursos nacionales. tanto como de la municipalidad distrital de Yauyos – Jauja. Siendo eficaz los controles minimizaremos las irregularidades y los actos de corrupción que se presenta en la municipalidad.

La presente investigación tiene las características necesarias para ser calificada como una investigación “aplicada” como en la parte teórica conceptual sobre control previo administrativo y resultados de gestión de tesorería; que fue “descriptivo explicativo”, tales como los refleja nuestras encuestas.

El control previo permite el mejoramiento en los procesos de ejecución de pagos, como cheques a proveedores, transferencias de fondos, custodia de valores y fondos para pagos en efectivo; permitiendo hallar los errores y fallas en los resultados de gestión de tesorería.

## ABSTRACT

This thesis is titled “Administrative prior control and treasury management results in the Yauyos district municipality. Jauja – 2019”, mainly seeks to strengthen the control, regulations and manuals of the organization that contain policies, methods of approval, records, verification and evaluation, protection and security and apply improvements in the results of treasury management to ensure compliance with goals and objectives. drawn up by the district municipality of Yauyos - jauja.

The administrative prior control system is a support tool whose objective is to control the control environment, evaluate the effectiveness of performance, information and communication based on established norms and observance of variations in laws. For their correct performance and operation, these controls must conform to the guidelines and plans of the management and treasury, since it is a tool that helps prevent risks by promoting improvements in efficiency and effectiveness; as well as safeguarding the resources of the state as well as the Yauyos - Jauja district municipality. Being effective the controls we will minimize the irregularities and the acts of corruption that appear in the municipality.

The present investigation has the necessary characteristics to be classified as an “applied” investigation as in the theoretical conceptual part on administrative prior control and treasury management results; It was "descriptive correlational", as reflected in our surveys.

The prior control will allow the improvement in the payment execution processes, such as checks to providers, transfers of funds, custody of securities and funds for cash payments; allowing to find errors and failures in treasury management results.

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación, tiene como principal propósito priorizar el accionamiento de un control previo, a todas las actividades que se desarrollen en la Municipalidad Distrital de Yauyos – Jauja, se le relacionará con los valores, de manera se eficiente y a la vez se fomentará una cultura de control y responsabilidad.

Considerando que la Municipalidad distrital de Yauyos-Jauja es una entidad distrital autónoma, económica y administrativa; funcionarios que laboran en la entidad conocen la normativa sobre los sistemas de control previo administrativo que tiene la finalidad mejorar los resultados de gestión de tesorería.

Según los detalles, el contenido de este estudio consta de cinco capítulos. Por ello, ya nos hemos hecho conocer la realidad de los problemas del Área de tesorería en el distrito de Yauyos y en las ciudades en el primer capítulo, por lo que hemos planteado las cuestiones a investigar. En el segundo capítulo, discutimos el marco teórico, antecedentes de la investigación, fundamentos teóricos, definición de conceptos. En el Tercer Capítulo discutimos la hipótesis, variables y la operabilidad de las variables.

De consecuentemente, en el Cuarto Capítulo, cubre el método de investigación descriptivo explicativo, métodos, tipos, niveles, diseño, población y muestras, técnicas e instrumentos de recolección de datos, y procedimientos de recolección de datos contenidos en ellos.

El Quinto Capítulo, contiene los resultados de la investigación y el análisis, que considera técnicas de análisis y procesamiento de datos, y muestra los resultados en tablas, cuadros y gráficos.

Cuadros Rojas Pedro Javier

Yauri Chávez Evelyn Yudy

## **CAPÍTULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1. PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

##### **1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

La presente investigación trata sobre el control previo administrativo y los resultados de gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Yauyos – Jauja, así pues, vemos que la municipalidad requiere necesariamente emplear normas, mecanismos, procedimientos que regulen el buen uso del patrimonio público, las condiciones y requisitos que se debe cumplir con la debida autorización de las transacciones económicas, financieras y presupuestarias; principalmente en la oficina de tesorería.

Por ello enfocamos a la (Ley de Control Interno de las entidades del Estado, 2006) que su objeto es Establecer normas que regulen la preparación, aprobación, implementación, operación, mejoramiento y evaluación del control interno de las

entidades estatales para proteger y fortalecer los sistemas administrativos y operativos, que cuenten con acciones y actividades de pre, simultáneo y poscontrol para prevenir comportamientos e impropios o Comportamiento corrupto, que tiene como objetivo lograr las metas, objetivos y metas institucionales de manera adecuada y transparente.

A nivel internacional en los países desarrollados como España y China los controles de las actividades administrativas son considerados herramientas para la organización, para el cumplimiento de los objetivos y para la capacidad de informar sobre su gestión a las personas que se interesen en ello.

Mientras que en nuestro país los controles de las actividades administrativas en las municipalidades buscan que los recursos se usen con transparencia, eficiencia y eficacia. Promoviendo la correcta gestión de los bienes para la ejecución de las metas trazadas y los resultados.

Se observó que en la municipalidad de Yauyos no se desarrolla un control de gastos de manera adecuada, sus políticas no son manejadas con eficiencia ni eficacia; esto sucede por el inadecuado uso de las normas, por la carencia de sensibilización del personal administrativo y por la falta de toma de decisiones.

La municipalidad cuenta con fortalezas y oportunidades que no se pueden desaprovechar, pero por el momento no cuenta con personal preparado ni actualizado en contabilidad e informática. Otro de los casos se contrata personales de manera indebida y en cargos relevantes, que no están capacitados y sobre todo no hay rotación de puestos.

Asimismo, no se halla un restablecimiento oportuno de los fondos para que se den pagos en efectivo; no hay recuento, no hay fianza de servidores y los equipos informáticos exigen ser cambiados para que se aligeren los trabajos. Estos problemas afectan a toda la organización donde no pueden operar, no pueden mejorar, no pueden crecer y mucho menos cumplir con los objetivos y metas.

Para estos casos se planteará la efectividad de un control previo que va permitir una buena organización sobre todo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos – Jauja.

## 1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

### 1.2.1 Problema general

- ¿De qué manera el **control previo administrativo** influye con los **resultados de gestión de tesorería** en la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019?

### 1.2.2 Problemas Específicos

- ¿Cómo el **ambiente de control** influye con la **ejecución de pago de cheques a proveedores** en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019?
- ¿Cómo la **evaluación de la eficacia del desempeño** influye con la **transferencia de fondo y pago a proveedores** en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019?
- ¿Cómo las **actividades de control** influye con la **custodia de valores y fondos para pagos en efectivo** en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019?
- ¿Cómo la **información y comunicación** influye con el **control de recepción de bienes** en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019?
- ¿Cómo el **monitoreo permanente** influye con la **supervisión y monitoreo** en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019?

### 1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 1.3.1 Objetivo General

**Determinar** si el **control previo administrativo** influye con los **resultados de gestión de tesorería** en la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019.

#### 1.3.2 Objetivos Específicos

- **Establecer** como el **ambiente de control** influye con la **ejecución de pago de cheques a proveedores** en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019.
- **Establecer** como la **evolución de la eficacia del desempeño** influye con la **transferencia de fondo y pago a proveedores** en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019.
- **Establecer** como **las actividades de control** influye con la **custodia de valores y fondos para pagos en efectivo** en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019.
- **Establecer** como la **información y comunicación** influye con el **control de recepción de bienes** en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019.
- **Establecer** como el **monitoreo permanente** influye con la **supervisión y monitoreo** en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019.

## **1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.4.1 Justificación Teórica**

La presente investigación basa su justificación en los aportes teóricos que se desprendan como resultados de esta investigación que se refiere al estudio de la aplicación del control previo, que abarca una serie de conceptos, fundamentos y principios y como estas deben ser de dominio propio del contador público y comprobar en la realidad si dichos conceptos se aplican para los resultados de la gestión en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos – Jauja.

### **1.4.2 Justificación Practica**

Este trabajo de investigación nos permite determinar las actividades y procesos que realiza la entidad y controlarlos con anticipación para optimizar la administración y mejorar el desempeño del personal de la municipalidad de Yauyos, Jauja.

### **1.4.3 Justificación Metodológica**

El proyecto de investigación en primer lugar ha identificado la problemática. Sobre dicha problemática se ha revisado la bibliografía que sustenta posibles soluciones a los problemas y que derivan luego en las hipótesis correspondientes; todo se desarrolla en el marco del propósito de nuestra Investigación a través de metas. Todos estos elementos se forman en base a las variables e indicadores investigados. Todo lo descrito se sustenta en el método de investigación, el cual determina el tipo, nivel y diseño de la investigación, la población y muestras a aplicar; así como las técnicas y herramientas para recolectar, analizar e interpretar la información, que también ha de servir para futuras investigaciones.

#### **1.4.4 Justificación Social**

Vale la pena saber cómo los resultados de gestión del área de tesorería tienen los criterios de eficacia y eficiencia para el buen manejo de los recursos. Más aún en el distrito de estudio, este es uno de los principales problemas de las municipalidades en un sistema de tesorería complejo, por el cual, todas las municipalidades, deberían conocer cómo se manejan los procesos administrativos en el área de tesorería y si estos contribuyen al crecimiento y desarrollo del distrito.

Por ello el control previo ayuda a las entidades públicas a tener un mejor control en sus procesos y así fortalecer los sistemas administrativos y operarios.

#### **1.4.5 Justificación de Conveniencia**

Como parte de la investigación, se ha determinado la aplicabilidad de la investigación. En un sentido práctico, es: ¿Cuál es el propósito de esta investigación? Esta investigación es relevante y ayudará al gobierno municipal en revisión a aplicar las recomendaciones formuladas; dado que se puede poner en práctica sin alto costo, puede iniciar cambios estructurados y convenientes, en comparación con el siguiente, la municipalidad de Yauyos, Jauja puede desarrollar sus beneficios A corto plazo.

### **1.5 Delimitación de la investigación**

#### **1.5.1 Delimitación espacial**

La presente investigación se realizó en la Municipalidad Distrital de Yauyos, provincia de Jauja y Región Junín.

#### **1.5.2 Delimitación temporal**

El estudio se realizó en 2019

### **1.5.3 Delimitación conceptual o temática**

El proyecto de investigación tiene un marco conceptual que puede considerar el control previo administrativo y la gestión de tesorería, y realizar una investigación detallada sobre estas dos variables.

#### **Control Previo Administrativo**

El control previo tiene la finalidad de revisar si las operaciones financieras se estén efectuando de manera efectiva, eficiente y económica, contemplando que los gastos se preserven con criterios de transparencia en relación con lo planificado.

#### **Dimensiones: variables 1**

- Ambiente de control
- Evaluación de la eficacia del desempeño
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo permanente

#### **Gestión de Tesorería**

Se encarga de administrar los fondos de la mejor manera, recaudar fondos en las entidades y pagar los diferentes compromisos adquiridos para desarrollar sus objetivos sociales.

#### **Dimensiones: variable 2**

- Ejecución de pago de cheques
- Transferencia de fondo y pago a proveedores
- Custodia de valores y fondos para pagos en efectivo
- Control de recepción de bienes que se adquieren para el pago respectivo.
- Supervisión y monitoreo

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

## **2. MARCO TEÓRICO**

### **2.1 ANTECEDENTES DEL ESTUDIO**

Entonces se nos ocurrió una buena forma de controlar las actividades. Los antecedentes de investigación relacionados con este tema de investigación se encuentran a nivel internacional y nacional, y proporcionan algunas perspectivas importantes:

#### ➤ **Antecedentes Internacionales**

- Burbano Vera, Gissella Roxana (2016) Nombrado en su artículo. Análisis de control a priori aplicado por el gobierno autónomo descentralizado de la provincia de Esmeraldas en el proceso de contratación pública. Menciónelo en el plan antes de

obtener el título de MBA. Publicado en Universidad Católica del Ecuador-Sede Esmeraldas-Ecuador. (roxana, 2016)

Insiste en que los resultados prueban que, en la provincia de Esmeraldas, donde el gobierno autónomo está descentralizado, Utilizar manuales de procedimiento para todas las áreas administrativas que realizan las actividades diarias de acuerdo con los lineamientos de la política y observar que los funcionarios estatales no entienden los controles internos. Estándares, porque todas las entidades son ignoradas, por lo que no hay notificación de actualizaciones y cambios en el sistema de contratos del sector público. La investigación encontró que existen desviaciones en la socialización de instrucciones, manuales de funciones y procedimientos. Los funcionarios desconocen la existencia de estos manuales. Esta situación impide que los trabajadores desempeñen sus funciones con normalidad; por lo tanto, en el gobierno autónomo descentralizado Esmeraldas, el proceso de contratación es muy bueno, lo que demuestra que se debe considerar cada función o paso. Los resultados de este estudio pueden demostrar la descripción de un problema de control y priorizar y su impacto en la gestión de materiales de la municipalidad del distrito de Yauyos.

• Coronel Crespo Blanca Anunziatta, (2014), El caso de MULTITECNOS SA en Guayaquil de 2012 a 2013 en el trabajo titulado "Implementación de Sistema de Control Interno", antes de elegir el título de Ingeniero Contable y Auditoría-CPA de la Universidad Leica Rocafuerte "Facultad de Ciencias Contables" -Ecuador. El segmento es pequeño, se trabaja con una muestra de 17 socios, lo que demuestra la importancia del desarrollo e implementación del sistema de control interno como un factor importante en el desarrollo del empresarial. (anunziatta, 2014)

Por tanto, el autor manifestó en la conclusión que MULTITECNOS S.A. no cuenta con un sistema de control interno adecuado para las distintas áreas de gestión de

la empresa. [...]. Asimismo, el autor también revela las ventajas que se obtienen al implementar el proceso en el mismo, ventajas que indican que la implementación del diagrama de flujo asigna funciones a diversas áreas y gerentes de la empresa para evitar procesos ineficientes en diferentes áreas del negocio. La conclusión de este trabajo nos orienta a implementar el control interno en las diferentes etapas del proceso administrativo de la ciudad de Yauyos.

(Villacis, 2015) sustentó la tesis: “Diseño de un Sistema de Control Interno de Activos y su Incidencia en la Eficiente Aplicación del Reglamento Sustitutivo de Control de Bienes del Sector Público, en la Gobernación de la Provincia Bolívar - Año 2011”. En la Universidad Estatal de Bolívar Ecuador, su objeto de estudio fue diseñar un control interno para los activos, asimismo mejorar la eficacia en la aplicación del adecuado control de bienes del sector público. Arribaron a la conclusión de que la gobernación de Bolívar carece de inventario de activos fijos, este hecho imposibilita el control de los mismos.

#### ➤ **Antecedentes Nacionales**

• Fajardo Culqui (Edwin, 2014) en su tesis se titula "Control avanzado como herramienta mejorada para el proceso de ejecución de pagos del Ministerio de Hacienda de la Fuerza Aérea del Perú". Antes de obtener el título profesional de contador público en la Universidad de San Martín de Poles en Lima, Perú. Este grupo de vecinos llegó a un acuerdo con los responsables del área del embalse. La muestra de investigación es no probabilística. El muestreo fue intencional o conveniente, y se entrevistó a 45 funcionarios. (Edwin, 2014)

Se exponen las conclusiones del trabajo de investigación: Los funcionarios del ámbito de la tesorería de la FAP deben cumplir con la normativa vigente para que su trabajo pueda realizarse con prudencia y transparencia, con el objetivo de mejorar las

actividades mediante la adecuada aplicación de controles internos durante la contratación de bienes y servicios.

### ➤ **Antecedentes Regionales**

Llallico y (Panez, 2014) Investigó la implementación del control previo con base en el informe COSO y su impacto en la efectividad de la gestión de personal del gobierno del distrito de Hu Ning. El propósito de la investigación fue proponer un informe sobre la efectividad de la gestión de personal permitida por la COSO sistema de implementación de control previo; el método de investigación fue descriptiva y explicativa, se hizo uso de encuestas y se entrevistó a una población conformada de 379 trabajadores y como muestra se conformó de 31 trabajadores del gobierno regional. La conclusión de la investigación fue Sin embargo, la implementación del sistema de control interno basado en COSO puede garantizar la efectividad de la gestión de personal del gobierno en la región de Hu Ning; el Departamento de Recursos Humanos no tiene un sistema de personal administrativo estratégico y existen defectos relacionados en el negocio. nivel, que debe corregirse para optimizar el proceso administrativo. (Panez, 2014)

## **2.2 BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. Control Previo Administrativo**

#### **Concepto**

Según la Ley N° 27785 (Ley Organiza del Sistema Nacional de Control de la Contraloría General de la República), se fundamente en el art, 7 y nos dice que el control interno implica acciones razonables de manera coexistente, adelantado; además la entidad realiza las verificaciones subsiguientes con la finalidad de que la gestión de bienes y recursos conjuntamente con las operaciones se ejecuten correctamente y eficazmente.

El control gubernamental es una herramienta de apoyo donde les corresponde a los responsables de la organización (autoridades, funcionarios y servidores públicos de la organización), a la vez les compromete a cumplir con las funciones que están conformadas en las normas que constan actividades y procedimientos debidamente planteados en los reglamentos y manuales de la organización contienen en estas las políticas y métodos de aprobación, los registros, la verificación y evaluación, la protección y seguridad.

El control interno posteriormente lo ejercen todos los funcionarios para el cumplimiento de las medidas establecidas, como el órgano de control institucional conforme lo planificado y programado anualmente, por lo tanto, los elementos administrativos del empleo de los recursos y bienes del Estado deben ser evaluados y verificados.

Asimismo, es responsabilidad de promover y supervisar el funcionamiento y la credibilidad del control interno para la evaluación de la gestión y la eficacia de la rendición de cuentas. le corresponde al titular, además deberá atribuir al cumplimiento de los objetivos y la misión de la Entidad, está obligado a determinar las políticas institucionales en los programas y planes anuales necesariamente estos deben ser objetos de las verificaciones.

Se nos menciona en las normas y procedimientos de la Comisión Nacional de Descentralización en la Aplicación del Control Previo en Actividades Administrativas: La dirección de la entidad y el conjunto de métodos y actividades obtenidos por la gerencia deben estar formulados de manera impecable en la gestión de los recursos humanos, materiales y financieros.

Control anticipado para asegurar el cumplimiento de las operaciones financieras y económicas de la entidad, incluyendo inspecciones para asegurar operaciones y documentos que permitan realizar las actividades de registro.

El control previo es elemental en las actividades de desarrollo en el proceso de las operaciones económicas financieras.

Antes de ejecutar el registro administrativo en el SIAF se aplica un control previo. Y será realizado por la unidad de contabilidad.

El control previo tiene la finalidad de revisar si las operaciones financieras se estén efectuando de manera efectiva, eficiente y económica, contemplando que los gastos se preserven con criterios de transparencia en relación con lo planificado. Asegura que los recursos se hayan usado de manera sólida de acuerdo con las leyes y reglamentos establecidos y debe obtener el orden documentario y los procedimientos de la entidad evidenciando el uso apropiado de los recursos.

#### **2.2.1.1. Ambiente de control**

(solorzano, 2014) Un entorno de control apropiado permite a la organización ejecutar procesos de manera segura sin fallas importantes, lo que permite un uso adecuado y evita el uso no autorizado de recursos, desempeño eficiente y registros operativos. Por tanto, un estado financiero razonable es un verdadero representante del estado económico y financiero de cada organización (Escalante, 2014). Si se evidencia en los siguientes aspectos, se puede decir que existe suficiente control interno dentro de la organización: La estructura organizacional está establecida y las políticas administrativas son aplicables Se han cumplido las leyes y políticas propuestas por la empresa, y los empleados de la empresa han sido adecuadamente absorbidos por la organización.

Los responsables deben establecer un ambiente de control que se integren en el fundamento para la operación y fortalecimiento de la entidad, y en consecuencia para lograr los objetivos. Esto es importante porque marca la pauta del buen funcionamiento que requiere a entidad que influye en los integrantes y en el control de las actividades. Es la base de todos los demás componentes del control interno, contempla el conjunto de factores organizacionales que propicia una actitud positiva y de apoyo a la gestión institucional. Pues estas son orientadas a resultados, Incluyen la integridad de los empleados de la empresa, los valores y las habilidades éticas, la filosofía de gestión y el estilo de gestión.

El entorno de control favorece la estructura organizativa, donde se dan las relaciones entre los diferentes miembros de la entidad. Esta estructura determina las líneas de autoridad, comunicación, responsabilidad y principalmente la rendición de cuentas; De esta forma, integra los controles que ayudan a sistematizar el funcionamiento de la entidad, y determina la participación que todos necesitan en el evento.

#### **2.2.1.2. Evaluación de la eficacia del desempeño**

(solorzano, 2014), respecto a Evaluación del desempeño, más conocido como evaluación de riesgos nos dice que:

La organización enfrenta muchos riesgos internos y externos, estos necesariamente tienen que ser evaluados. La evaluación de la eficacia del desempeño es una herramienta muy útil para evaluar los comportamientos y habilidades de los que laboran en la entidad, es un proceso que requiere de un aprendizaje para alcanzar los objetivos.

La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, porque al estimar el rendimiento de la entidad obtendrá conocimiento para tomar decisiones que emprenda acciones correctivas o caso contrario ser alentado. Es un proceso riguroso que posibilita una adecuada gestión estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas.

El proceso de evaluación de riesgo o el desempeño es fundamental para contribuir y mejorar la asociación entre las personas de la Entidad y a la vez instruirse para el futuro y permitiendo a la dirección prever los riesgos, donde puede adoptar medidas de descartar el desconcierto de los riesgos y lograr mejores resultados

La evaluación concluye centrándose en acciones que el trabajador puede emprender a fin de mejorar áreas donde su desempeño no es satisfactorio, del mismo modo obteniendo un rendimiento óptimo, satisfactorio y contribuyendo como intermedio eficaz de vía y objeto de valoración.

### **2.2.1.3. Actividades de control**

(solorzano, 2014) nos dice que:

Las actividades de control son políticas y procedimientos que toman acciones establecidas para responder a los riesgos y ayudar a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. También responden a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de objetivos.

Las actividades de control existen a través de toda la organización y deben ser monitoreadas con instrumentos de supervisión eficaces, porque afecta a las funciones y a los niveles aprobando, autorizando, verificando, conciliando, analizando la eficacia operativa, asegurando los activos y segregando las funciones.

Las actividades de control se catalogan de manera preventiva, correctiva de manual o usuarios, de detección, informativo o tecnológico y control de dirección. Pero no pueden cubrir todos los riesgos que la institución enfrenta, sino solo aquellos que se consideren relevantes. Además, pueden estar expuestas a fomentar errores donde se den acuerdos entre dos o más personas para omitir las actividades de control y ocultar tal proceder.

#### **2.2.1.4. Información y comunicación**

(solorzano, 2014) manifiesta que:

Es necesario que se deba identificar, reunir y comunicar la información adecuada. La información es necesaria para que la entidad lleve la responsabilidad de controlar y así apoyar el cumplimiento de los objetivos. La comunicación es fundamental porque lleva un proceso continuo de proporcionar y obtener la información necesaria, relevante y de calidad, tanto interna como externa.

Es importante determinar el tipo de información que se procesa en el interior de la entidad. Una información primaria, relacionada con los datos procedentes de los usuarios y una secundaria para las operaciones administrativas y jurídicas de la organización; como son los planes, quejas, estados financieros, presupuestos entre otros.

Es importante que el trabajador comunique todas las novedades e informaciones necesarias en el momento solicitado y esto como regla general está apoyado en los sistemas informáticos, para dirigir y controlar a la entidad.

Asimismo, la comunicación eficaz es fundamental porque debe fluir en todas direcciones en todas las áreas de la organización, desde la forma mas clara para que todos lo comprendan. La información y el comunicado debe ser estratégica para cada área porque se debe cumplir los atributos de contenido apropiado, oportuno, exacto y accesible.

#### **2.2.1.5. Monitoreo permanente**

(UNAN, 2014) respecto a Monitoreo y control nos dice:

Este seguimiento es el proceso de evaluación de la calidad del control para determinar si está funcionando como se esperaba y si es necesario modificarlo. Esto se desarrolla mediante actividades de supervisión continuada, en el transcurso de las operaciones.

El alcance y la frecuencia de las actividades de seguimiento se definen, planifican y controlan mediante un plan de acción dedicado a garantizar la eficacia del control interno.

El responsable de la entidad es responsable de la supervisión y seguimiento y demás elementos del control interno de la entidad, de la coordinación del programa recae en responsabilidad del encargado de control interno o recursos humanos.

La supervisión y el seguimiento son para descubrir cambios, por lo que se necesita apoyo estadístico para los resultados, esto debe ser obtenida con un diseño de muestreo y análisis estadístico, por lo que es fundamental contar con los siguientes elementos:

Ubique el punto de monitoreo, porque los criterios estándar para la selección del punto de muestreo deben ser considerados y evaluados.

Frecuencia de muestreo, porque se realiza de acuerdo con el objetivo establecido por el programa. Pues bien, si el resultado requiere algún deterioro o no cumple con los requisitos de la normativa, esta frecuencia aumentará. Como resultado, se obtiene un plan de documentos de información.

### **2.2.2. Resultados de gestión de tesorería**

#### **Concepto**

La Ley N° 28693 (Ley General del Sistema Nacional de Tesorería) y la Ley 28112 (Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público) nos mencionan:

Que la gestión de tesorería efectúa los pagos en el debido momento y disminuye fondos no rentabilizados. Las normas, las bases, los fundamentos y procedimientos que ofrece la Administración Financiera del Sector Público son para que las entidades y las organizaciones hagan usos de estas y participar en la planificación, captación, control y evaluación de todos los fondos públicos.

(contadores, 2014) nos dice que:

La gestión de fondos es la gestión de fondos de inversión en divisas, invirtiendo en activos financieros a corto plazo y de bajo riesgo. Además, también se encarga de planificar, mantener, distribuir, utilizar y analizar el importe de la entidad.

Es necesario que el área de tesorería en la entidad aporte para alcanzar los objetivos, porque es uno de los elementos clave en la entidad, que le permitirá ser viable

y a la vez tomar decisiones futuras adecuadas con una correcta estructura y distribución, con el fin de evitar problemas de liquidez.

La gestión de tesorería en la entidad debe mantenerse en equilibrio y debe encargarse de llevar un control activo de operaciones con la finalidad de adelantar información precisa y sólida. Es importante que habilite procedimientos de transformación para una oportunidad financiera donde se diferencie el éxito y el fracaso.

#### **2.2.2.1. Ejecución de pago de cheque a proveedores**

##### **Registro del proceso de ejecución del gasto**

(MEF, 2016) Es un instrumento de programación del gasto que sostiene al método de ejecución presupuestal y financiera, reconoce las obligaciones, viendo que se esté registrando en el SIAF para el sector público relacionados con la formalización de acuerdo a las normas legales y aplicables a cada una de las etapas que son el compromiso, el devengado y el pago.

Para la programación de la ejecución financiera daremos a conocer la información de los compromisos:

Primeramente, se toma en cuenta la aprobación a nivel de gasto y el registro en el SIAF, el monto total de los compromisos en el debido momento de acuerdo con las normas.

La documentación debe estar reflejada en la meta presupuestaria y cadenas de gasto conforme a la verificación de los responsables, antes de que se ingrese datos al SIAF para evitar problemas de regularización.

En el documento sustentado de la etapa de ejecución debe estar establecido el número de registro SIAF.

Para el registro de la información de ejecución de gasto contamos con la utilización del tipo de recurso.

A través del pago del SIAF se identifica y procesa de manera que la información se relacione con el uso de recursos de una fuente de financiamiento y están establecidas por la DGTP (Dirección General de Tesoro Público).

Para registrar las operaciones de tesorería y el registro de la ejecución de gasto, los compromisos reparten el tipo de recursos a través del SIAF.

#### **2.2.2.2. Transferencia de fondo y pago a proveedores**

(BCRP, 2014) El compromiso de los gastos de transferencia de fondo y pago a proveedores pasa por la persona encargada de tesorería porque será quien se responsabilice del control de pago a los proveedores:

Tiene la responsabilidad de informar el estado de deudas adquiridas y solicitar la aprobación a jefe de Administración y Finanzas.

Para que el encargado de las adquisiciones solicite la emisión de cheques debe contar con el comprobante de salida y anexos documentarios obligatorios.

La persona encargada de tesorería debe realizar gestiones de pago con el plan de condiciones por el jefe administrativo.

En algunos casos, el anticipo debe estar respaldado por documentos originales en espera de ser recibidos.

El responsable de la adquisición informará al beneficiario del pago de acuerdo con el informe proporcionado por el responsable de tesorería.

### **2.2.2.3. Custodia de valores y fondos para pagos en efectivo**

(SCOTIABAN, 2018)La custodia de valores es una actividad en la que el fiduciario presta atención y supervisa los recursos y el valor del custodio al formular los comportamientos permitidos por el objeto social de la empresa. Las actividades incluyen los siguientes servicios prestados al custodio

La caja chica tiene dos clases de fondos:

#### **Fondo Fijo:**

La característica única de este fondo es por el dinero en efectivo, para los gastos menores que deben ser repuestos con la misma cantidad. Quiere decir que este fondo no puede ser aumentado ni disminuido durante el tiempo o periodo.

#### **Fondo Variable:**

Es cuando el cajero tiene fondo disponible dentro del control interno, se da al inicio de la operación y en el periodo determinado cuando se le asigne una cantidad para asistir los gastos de la entidad. estos fondos pueden variar siempre.

#### **2.2.2.4. Control de recepción de bienes que adquiere para el pago respectivo**

##### **El control del efectivo**

(DT - Manjarres Vasquez, 2015) El control de caja es un proceso de mejora que orienta a las entidades a enfocar sus acciones para lograr las metas establecidas. Utiliza la contabilidad como elemento de información para desarrollar una economía de control, pues permite acreditar el correcto funcionamiento de la entidad en términos de una gestión eficaz, tomar las debidas Medidas correctoras para obtener rentabilidad positiva y dar continuidad a la organización.

#### **2.2.2.5. Supervisión y monitoreo**

(control, 2016) La supervisión o seguimiento es el proceso de evaluar la calidad del control interno en el tiempo. Por supuesto, es la persona responsable de evaluar el control interno del instituto, incluyendo sus filiales (vicepresidente, facultad y sede de la universidad de la ciudad), porque es muy importante monitorear el control interno

Las actividades de supervisión permanente incluyen actividades de supervisión permanente realizadas directamente por diferentes agencias de gestión.

### **2.3 DEFINICIÓN DE CONCEPTOS**

#### **Control previo.**

El control previo comprende procedimientos de operación y administración que se adjuntan en el plan de la entidad, conforme a la reglamentación, con los manuales y los instrumentos, antes de aprobar las operaciones y actividades que se desarrollarán.

**Control interno.**

El control interno estudia a todo el personal y a toda la organización de la entidad, contribuye a la ejecución de los objetivos establecidos garantizando el desarrollo y crecimiento de la entidad.

**Sistema de control interno.**

El sistema de control interno facilita una buena gestión para la administración de la entidad y a su organización, de manera ordenada, asesorada, evaluada y agilizada de acuerdo a la normatividad y política del Estado.

**Análisis de cuenta.**

Determina el conjunto de cuentas y cantidades, sustentado en papeles de trabajo citando fuentes para las explicaciones principales y de referencias cruzadas con otras cuentas relacionadas.

**Compromiso.**

Es sujetarse al deber, a las organizaciones, a la responsabilidad y atribución. El valor del compromiso es la capacidad de las personas en este caso para toda la organización.

**Cuentas por pagar.**

Es una cuenta abierta, es la cantidad que se debe a un acreedor, Es diferente a cualquier otro pasivo acumulado o circulante derivado de las operaciones del día a día.

**Devengado.**

Los gastos devengados son compromisos de pago y el presupuesto se soporta de acuerdo con las obligaciones contractuales, los métodos incluyen la liquidación y determinación del monto oficialmente determinado a través de documentos oficiales.

**Duración del período de la ejecución.**

Es la amplitud del periodo de la ejecución y tiene lugar a la ejecución del ejercicio que es el conjunto de derechos y obligaciones adquiridas.

**Ejecución del presupuesto.**

Es la operación administrativa de toda la organización y realiza el cumplimiento de los programas gubernamentales. Financieramente la ejecución El presupuesto incluye ingresos y gastos.

**Estados presupuestarios.**

En los estados presupuestarios se demuestra básicamente la ejecución presupuestaria de los ingresos y gastos por medio de fuentes de financiamiento, aprobación y ejecución de acuerdo a las metas y objetivos establecidos.

**Estados financieros.**

Son tablas sistemáticas que reflejan razonablemente todos los aspectos de las condiciones económicas del sujeto de acuerdo con las normas contables. Reflejan el nivel económico esperado y el funcionamiento del sistema.

**Modificación del presupuesto.**

Las previsiones del presupuesto se modifican por traspasos de fondos y transferencia de créditos suplementarios, créditos extraordinarios y ampliaciones complementarias.

**Orden de pago.**

Se trata de un documento para el trámite de pago para solicitar a la Hacienda Pública correspondiente el pago de las obligaciones obtenidas de conformidad con la ley.

**Pago.**

Es una etapa donde se realiza la ejecución del gasto, y se cancela debiendo formalizarse a través de registros de operaciones contables.

**Tesorería.**

Se encarga de administrar los fondos de la mejor manera, recaudar fondos en las entidades y pagar los diferentes compromisos adquiridos para desarrollar sus objetivos sociales.

**Transferencia.**

Es la cesión del dinero de un presupuesto por mandato legal como gasto e ingreso.

## **CAPITULO III**

### **HIPÓTESIS**

#### **3. HIPÓTESIS**

##### **14.1 HIPÓTESIS Y VARIABLES**

###### **14.1.1 HIPÓTESIS GENERAL**

El **control previo administrativo** influye significativamente en los **resultados de gestión de tesorería** en la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019.

###### **14.1.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**

- El **ambiente de control** influye significativamente en la **ejecución de pago de cheques a proveedores** en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019.

- La **evaluación de la eficacia del desempeño** influye significativamente en la **transferencia de fondo y pago a proveedores** en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019.
- Las **actividades de control** influye significativamente en **custodia de valores y fondos para pagos en efectivo** en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019.
- La **información y comunicación** influye significativamente en el **control de recepción de bienes** en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019.
- El **monitoreo permanente** influye significativamente en la **supervisión y monitoreo** en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019.

## 14.2 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

### Variables (definición conceptual y operacionalización)

#### *Variable 1: Control previo administrativo*

<b>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</b>	(consulting, 2017)Es una herramienta de apoyo donde les corresponde a los responsables de la organización (autoridades, funcionarios y servidores públicos de la organización), a la vez les compromete a cumplir con las funciones que están conformadas en las normas que constan actividades y procedimientos debidamente planteados en los reglamentos y manuales de la organización contienen en estas las políticas y métodos de aprobación, los registros, la verificación y evaluación, la protección y seguridad.	
<b>DEFINICIÓN OPERACIONAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>
	<b>Ambiente de control</b>	La forma cómo la dirección asigna autoridad y responsabilidades Personal indicado para el puesto indicado.

		Políticas y prácticas respecto a los recursos humanos.
	<b>Evaluación de la eficacia del desempeño</b>	Cumplimiento de normas y procedimientos establecidos Avances tecnológicos (externos).
	<b>Actividades de control</b>	Verificación de documentos fuentes. Normas y procedimientos de cumplimiento de tiempo
	<b>Información y comunicación</b>	Oportuno
	<b>Monitoreo permanente</b>	Controles comprensibles. Los controles se adaptarán a la forma y necesidades de la organización.

**Variable 2: Gestión de Tesorería**

<b>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</b>	(UNIR, 2016)La gestión de tesorería efectúa los pagos en el debido momento y disminuye fondos no rentabilizados. Las normas, las bases, los fundamentos y procedimientos que ofrece la Administración Financiera del Sector Público son para que las entidades y las organizaciones hagan usos de estas y participar en la planificación, captación, control y evaluación de todos los fondos públicos.	
<b>DEFINICIÓN OPERACIONAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>
	<b>Ejecución de pago de cheques a proveedores</b>	Cumplimiento de plazos establecidos para el pago a los proveedores Personal capacitado y actualizado.
	<b>Transferencia de fondo y pago a proveedores</b>	Ejecución presupuestal eficiente. Transparencia en la ejecución de fondos.
	<b>Custodia de valores y fondos para pagos en efectivo</b>	Registro en la comisión nacional del mercado de valores (CNMV). Fuente de financiamiento de recursos ordinarios
	<b>Control de recepción de bienes que se adquieren para el pago respectivo</b>	Materiales recibidos no solicitados. Materiales en cantidad exacta
	<b>Supervisión y monitoreo</b>	Inventarios físicos.
		Seguimiento y control mecanizado de las adquisiciones para el pago respectivo

## **CAPITULO IV**

### **METODOLOGÍA**

#### **4. METODOLOGÍA**

Según Canto M. (2014). Señaló que todos los métodos generales de investigación son métodos científicos, porque llama ciencia a un conjunto de ideas universales e inevitables, y sobre esta base se producen algunas cualidades importantes, por ejemplo, se compone de leyes universales. Constituye un conocimiento sistemático de la realidad.

Esta investigación adopta métodos científicos para plantear preguntas de investigación, proponer hipótesis de investigación y comparar hipótesis de investigación, sacar conclusiones y finalmente hacer recomendaciones. (M, 2014)

Asimismo, según (Sánchez & Reyes, 2009, p. 50) El método básico será:

Descriptivo. Incluye la descripción, análisis e interpretación sistemáticos de un conjunto de hechos relacionados con otras variables que ocurren actualmente. El método descriptivo tiene como objetivo estudiar el estado actual y forma natural del fenómeno, por lo que la posibilidad de controlar directamente las variables de investigación es muy pequeña, por lo que su validez interna es discutible. (Reyes, 2015, pág. 50)

## 15.1 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

### Métodos Generales de la Investigación:

➤ **Método Inductivo – Deductivo.** –

Porque la investigación comenzará por estudiar los hechos concretos de cómo se implementó el control administrativo anterior y qué relación tiene con los resultados de gestión en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja. Su implementación, el proceso de desarrollo y los beneficios que trae consigo el tratamiento de estudio de esta variable Control Previo Administrativo.

✓ **Método Comparativo.** - Se utilizará a fin de comparar resultados entre los años 2019 y 2018.

✓ **Métodos Particulares de la Investigación.**

Utilizará los siguientes métodos para explicar las reglas que rigen el control interno:

✓ **Método Histórico.**

Historia, porque se ocupará de la experiencia en la implementación de controles previos y los resultados de la gestión del gobierno municipal en estudio.

✓ **Método descriptivo.**

Debido a que trabajará sobre la realidad fáctica, su característica básica es proponer una explicación correcta para evaluar de manera integral la aplicación del control previo y la relación entre la prevención de conductas anormales y la relación entre la gestión municipal.

## **15.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN**

(ROSA, 2013) La presente investigación reúne con las condiciones necesarias para ser aplicada; busca conocer, actuar, construir, modificar priorizar la aplicación de una realidad circunstancial de conocimiento de valor universal.

## **15.3 NIVEL DE INVESTIGACIÓN**

La investigación explicativa a diferencia de otro tipo de investigación posee elementos esenciales que permite un enfoque diferente, ante ello, el autor Fidias (2012) lo define como: “La investigación explicativa se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto” (p. 29). Esto nos quiere decir, que este nivel de investigación nos permite analizar una relación causal entre las variables para de esa manera plantear una alternativa de solución frente al problema existente.

## 15.4 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación es descriptivo y explicativo porque debe evaluar la relación que existe entre una o más variables:

Donde:	ESQUEMA
M : Muestra O : Observación x : Control previo administrativo y : Resultados de Gestión de r : Relación de variables	

## 15.5 POBLACIÓN Y MUESTRA

### 3.5.1 Población

Para (Rubin, 2016) indica que:

La totalidad es un conjunto finito o infinito de personas u objetos, que representan todos los elementos estudiados, y tratamos de sacar conclusiones sobre esto. La población suele ser muy grande y es imposible observar todos los componentes, por lo que utilizamos una muestra o subconjunto de esa población.

La población está formada por personas que trabajan en el distrito de Yauyos-Jauja, con una población de 45. Consulte la tabla a continuación para obtener más detalles:

*Tabla A: Población por objetivo de estudio*

Personal	Total
Contadores	04
Técnicos contables	20
Auxiliares de contabilidad	15
Personal civil administrativo	06
Total	45

**Fuente: Municipalidad Distrital de Yauyos**

#### **4.5.2. Muestra**

(murray, 2011) nos dice que:

"Se llama muestra a una colección de elementos de la población a estudiar que sirve para representarla, de modo que las conclusiones obtenidas de su estudio representan en una alta posibilidad a las que se obtendrían de hacer un estudio sobre la totalidad de la población". p. 65

El tamaño de la muestra incluye un total de 45 encuestas realizadas por el personal del área de tesorería de la municipal del distrito de Yauyos-Jauja.

## **15.6 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

### **15.6.1 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

En la presente investigación se aplicó encuestas y se realizó entrevistas, con carácter de amplia utilidad, versatilidad, sencillez y objetividad.

### **15.6.2 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

Se ha elaborado cuestionarios que se centran en el dialogo interpersonal que está conformado por preguntas en su modalidad cerrada donde se tomara a la muestra señalada.

#### **Validez**

Según (Rusque, 2020, pág. 137), menciona que:

“La validez representa la contingencia de que un método de investigación sea capaz de responder a las interrogantes declaradas, también sirve para medir la variable y a la vez describir”

La validez de contenido de la herramienta de información es evaluada por 3 expertos (Ver Anexo 7)

### **Confiabilidad**

Según (Briones, 2017), menciona que: “Se refiere al grado de confianza o seguridad con el cual se pueden aceptar los resultados obtenidos por un investigador basado en los procedimientos utilizados para efectuar su estudio.”

La confiabilidad del instrumento de medición depende de los datos obtenidos a través de la prueba piloto.

## **15.7 PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

Para asegurar la efectividad y la eficacia de las encuestas como instrumento de la investigación, principalmente Si estas medidas se miden de manera objetiva, precisa, verdadera y verdadera, y las variables que necesitan ser medidas, seguimos aplicando tecnología e instrumentos de recolección de datos a los sujetos de la muestra, entre el personal administrativo y operativo de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja.

Los pasos para recopilar datos de investigación son los siguientes:

- La encuesta se realiza en base a dos variables.
- Las preguntas de la encuesta y del cuestionario son aplicables a las personas que constituyen la muestra de investigación.

Los datos obtenidos se tabulan en el programa estadístico SPSS, luego se procesan para obtener los resultados de esta investigación, y finalmente se verifica la hipótesis por la parte estadística.

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **5. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

##### **16.1 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS**

###### **16.1.1 Tecnología de procesamiento**

Las técnicas de procesamiento de la investigación se realizaron utilizando datos estadísticos y datos procesados obtenidos de diferentes fuentes, tales como:

- ✓ La cantidad y su porcentaje se enumeran en la tabla estadística.
- ✓ Se han construido los gráficos.
- ✓ Comprender gráficos.
- ✓ Verificación de datos.

- ✓ Los datos se procesan utilizando SPSS (paquete de software estadístico para ciencias sociales).

### **16.1.2 Tecnología de análisis**

En la técnica de análisis se aplican las siguientes técnicas:

- ✓ Análisis de la literatura
- ✓ Verificación de datos
- ✓ Consultoría

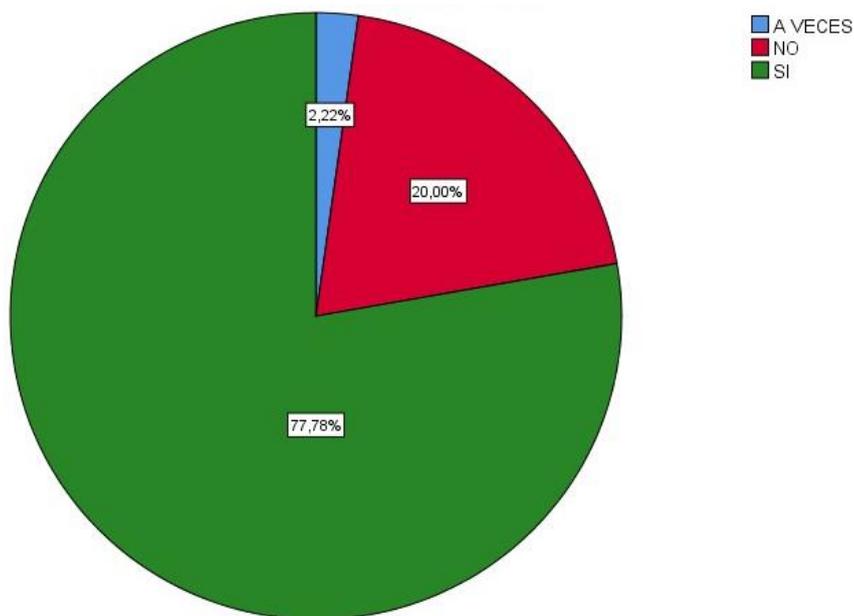
## **16.2 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS EN TABLAS, GRÁFICOS, FIGURAS, ETC.**

TABLA N° 1

## 1. ¿La municipalidad hace gestión para asignar autoridad y responsabilidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	1	2,2	2,2	2,2
	NO	9	20,0	20,0	22,2
	SI	35	77,8	77,8	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACION PROPIA - 2019

**RESULTADO:**

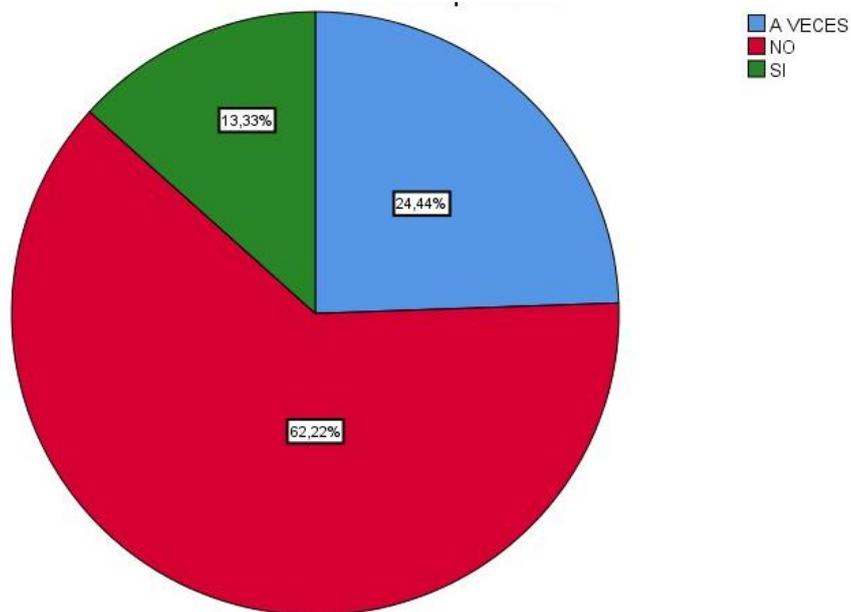
La mayoría de los 35 (77,8%) encuestados de la municipal del distrito de Yauyos-Jauja-Junín cree que la dirección es la responsable de asignar el poder en las actividades que se desarrollan en la ciudad, mientras que solo 9 (20%) dijeron que no.

TABLA N° 2

**2. ¿la municipalidad cuenta con personal indicada para cada área de trabajo indicado?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	11	24,4	24,4	24,4
	NO	28	62,2	62,2	86,7
	SI	6	13,3	13,3	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA - 2019



**RESULTADO:**

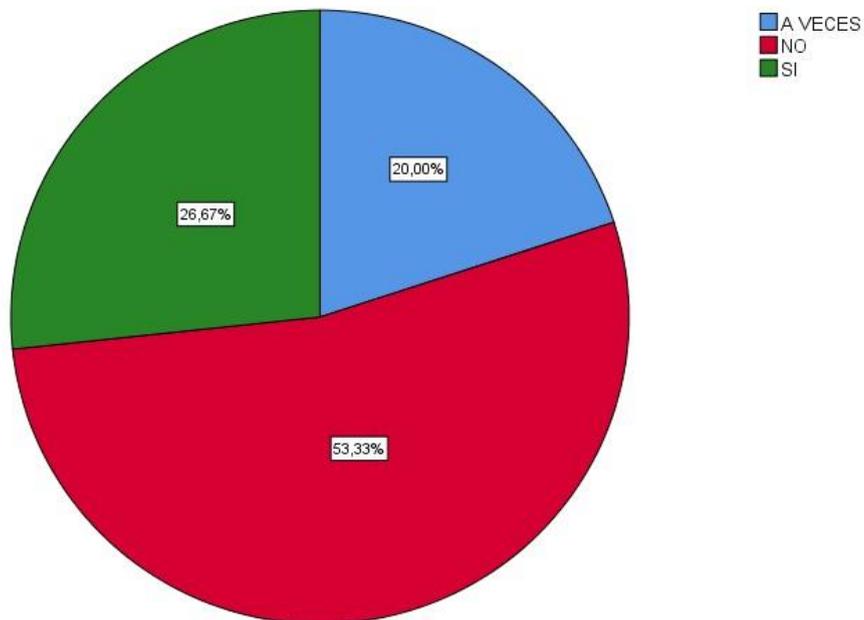
. Las 28 personas encuestadas (62,2%), para el área del área de tesorería de la municipalidad del distrito de Yauyos-Jauja-Junín, opinan estar totalmente en desacuerdo que no han seleccionado el personal adecuado y la aplicación correcta para el área correspondiente; mientras que solo hay 6 encuestados ( 13,3%) estuvo de acuerdo.

TABLA N.º 3

**3. ¿La municipalidad respeta las políticas y prácticas respecto a los recursos humanos?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	9	20,0	20,0	20,0
	NO	24	53,3	53,3	73,3
	SI	12	26,7	26,7	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA - 2019



**RESULTADO:**

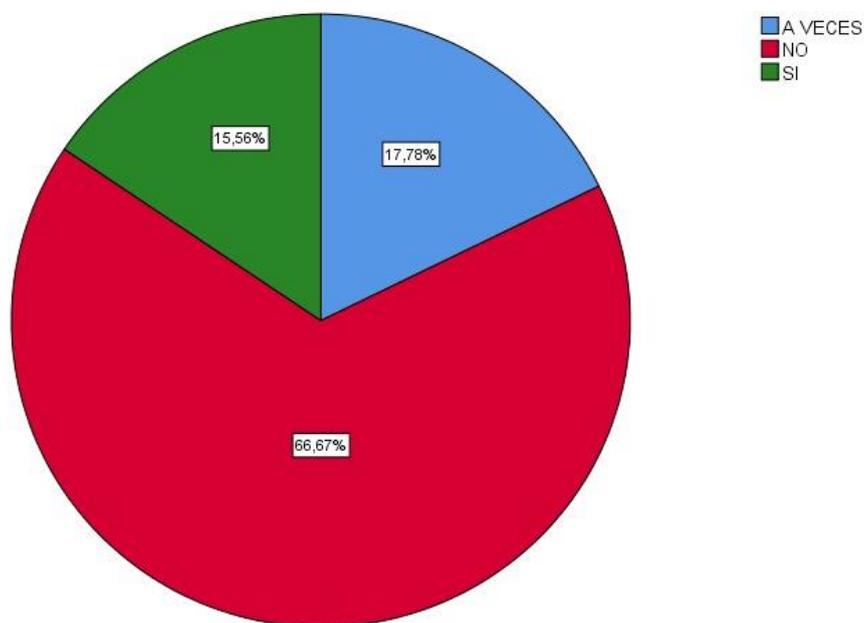
Se consideró que veinticuatro personas (53,3%) del área del embalse de la municipalidad de Yauyos-Jauja-Junín no aplicaron la práctica de los valores y el comportamiento ético, mientras que el 26,7% (12 personas) dijeron que sí.

TABLA N.º 4

**4.¿La municipalidad hace cumplir las normas y procedimientos establecidos?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	8	17,8	17,8	17,8
	NO	30	66,7	66,7	84,4
	SI	7	15,6	15,6	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA - 2019



**RESULTADO:**

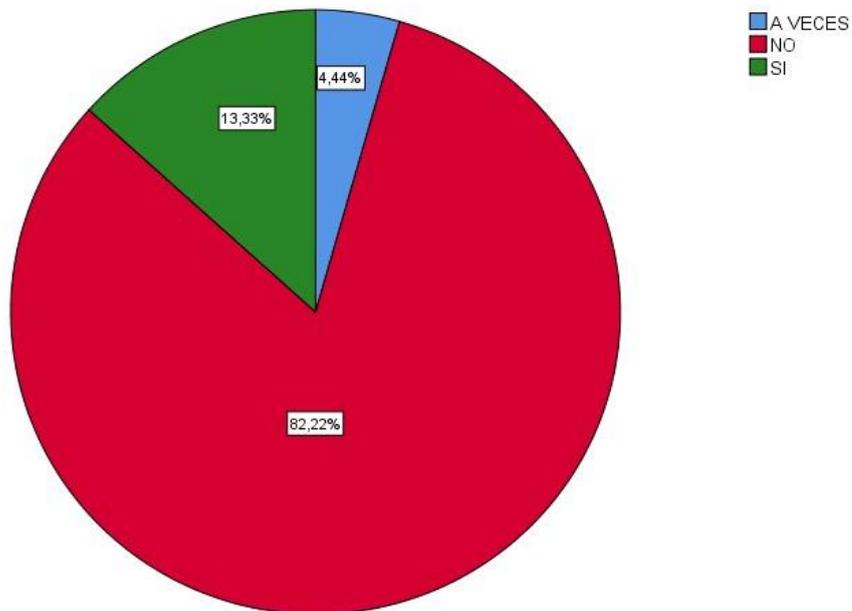
Entre las 45 personas encuestadas en el área de tesorería de la municipalidad del distrito de Yauyos-Jauja-Junín, el 66,7% dijo que el personal no implementó las normas y procedimientos establecidos y (17,8%) dijo que sí.

TABLA N.º 5

## 5. ¿La municipalidad hace uso de la tecnología adecuadamente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	2	4,4	4,4	4,4
	NO	37	82,2	82,2	86,7
	SI	6	13,3	13,3	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA - 2019

**RESULTADO:**

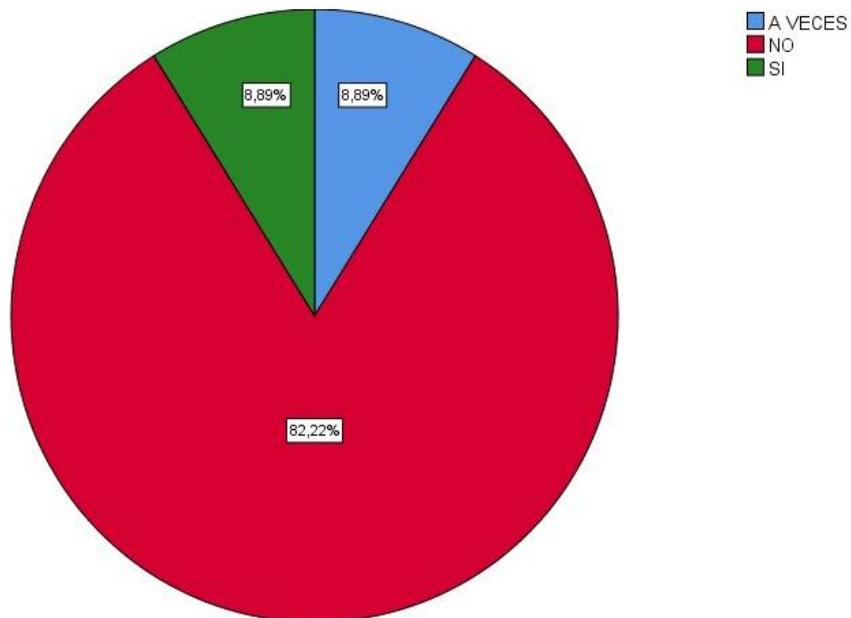
Los encuestados del distrito Yauyos-Jauja-Junín (82,2%) dijeron que no usaban la tecnología adecuada y solo el 13,3% (6 personas) dijeron que usaban la tecnología adecuada.

TABLA N.º 6

**6. ¿La municipalidad hace la correspondiente verificación de documentos fuentes?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	4	8,9	8,9	8,9
	NO	37	82,2	82,2	91,1
	SI	4	8,9	8,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA - 2019



**RESULTADO:**

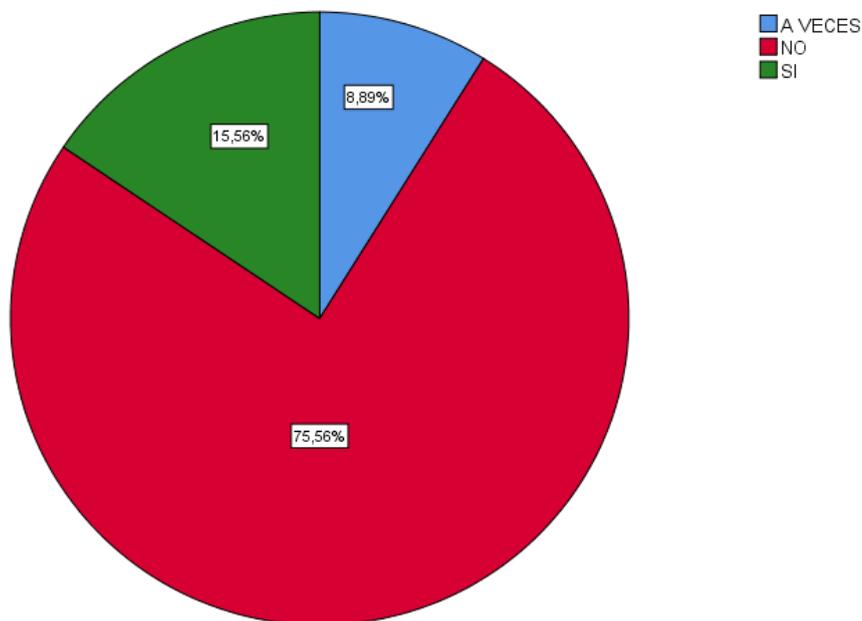
El 82,2% de las personas encuestadas en el área de tesorería de la municipalidad del distrito de Yauyos-Jauja-Junín determinaron que no verificaron los documentos y el 13,3% (6 personas) dijeron que verificaron los documentos.

TABLA N.º 7

**7. ¿La municipalidad cumple con todas las normas y procedimientos de cumplimiento en el tiempo adecuado?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	4	8,9	8,9	8,9
	NO	34	75,6	75,6	84,4
	SI	7	15,6	15,6	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA - 2019



**RESULTADO:**

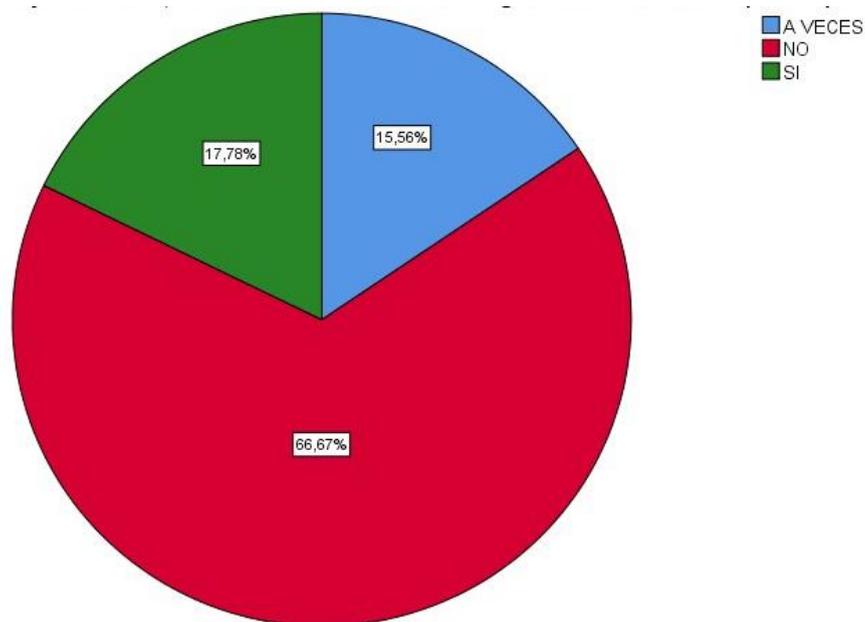
El 75,6% (34 personas) del área de tesorería de la municipal del distrito Yauyos-Jauja-Junín encuestados determinaron que no cumplieron con los procedimientos y normas establecidas, y el 15,6% (7 personas) dijeron que cumplieron.

TABLA N.º 8

**8. ¿la municipalidad comunica e informa todos los sucesos importantes en momento oportuno?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	7	15,6	15,6	15,6
	NO	30	66,7	66,7	82,2
	SI	8	17,8	17,8	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA - 2019



**RESULTADO:**

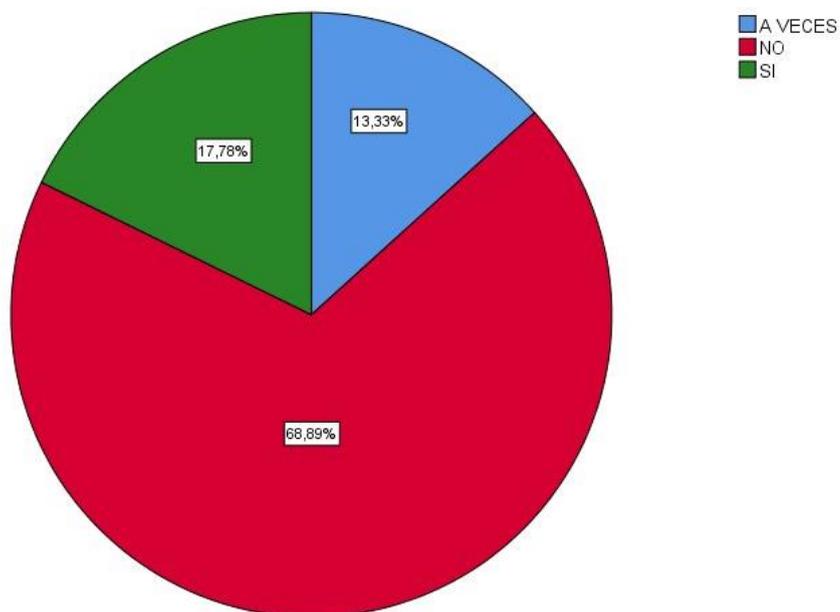
El 66,67% (30 personas) de la encuesta Área de tesorería de la municipalidad Yauyos-Jauja-Junín indicó que no comunicaron hechos importantes en el tiempo, y el 17,8% (equivalente a 8 personas) dijo que sí.

TABLA N.º 9

**9. ¿Ud. cree que a través de monitoreo permanente en la municipalidad se realice controles comprensibles?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	6	13,3	13,3	13,3
	NO	31	68,9	68,9	82,2
	SI	8	17,8	17,8	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA - 2019



### RESULTADO:

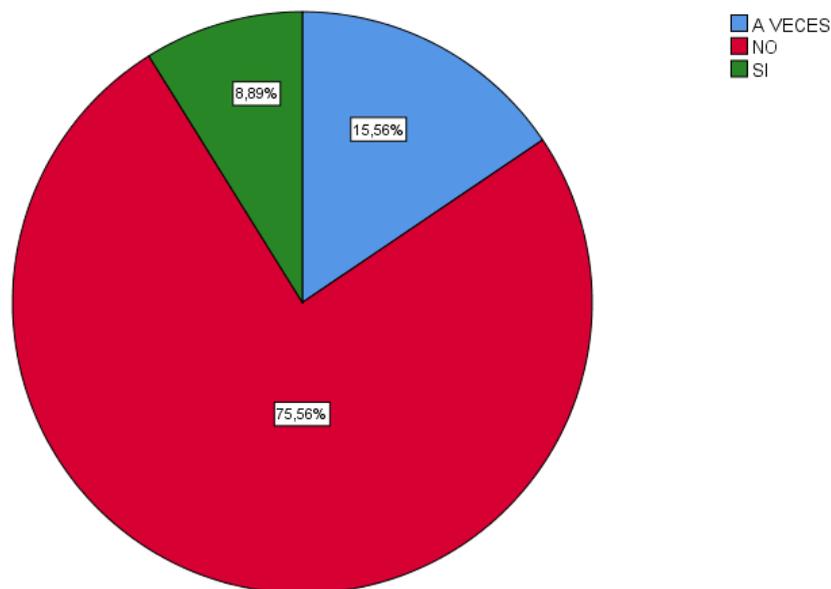
El 68,90% de las 31 personas encuestadas del área de tesorería de la municipalidad del distrito de Yauyos-Jauja-Junín dijo que las actividades de prevención y seguimiento de la acción eran incomprensibles, y el 17,8% equivale a 8 personas indicando que sí.

TABLA N.º 10

**10. ¿Usted considera que los controles se adapten a la forma y necesidad de la municipalidad?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	7	15,6	15,6	15,6
	NO	34	75,6	75,6	91,1
	SI	4	8,9	8,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACION PROPIA - 2019



**RESULTADO:**

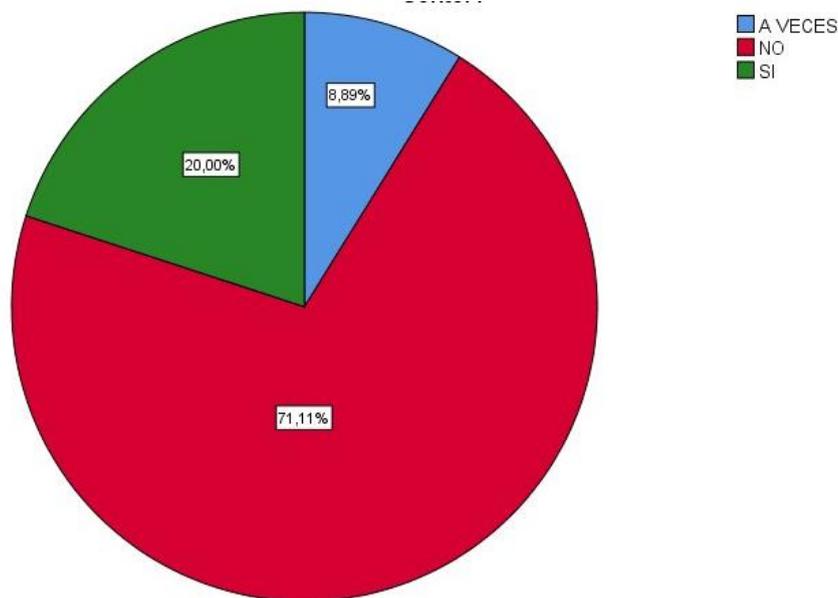
El 75,6%, equivalente a 34 personas encuestadas en el área de tesorería de la municipalidad del distrito de Yauyos-Jauja-Junín, dijo que las medidas de control no cubrieron las necesidades del gobierno municipal, y 4 personas dijeron que el 8,9% acertó.

TABLA N.º 11

**11. ¿La municipalidad hace cumplimiento de plazos establecidos para el pago a los proveedores?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	4	8,9	8,9	8,9
	NO	32	71,1	71,1	80,0
	SI	9	20,0	20,0	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA - 2019



**RESULTADO:**

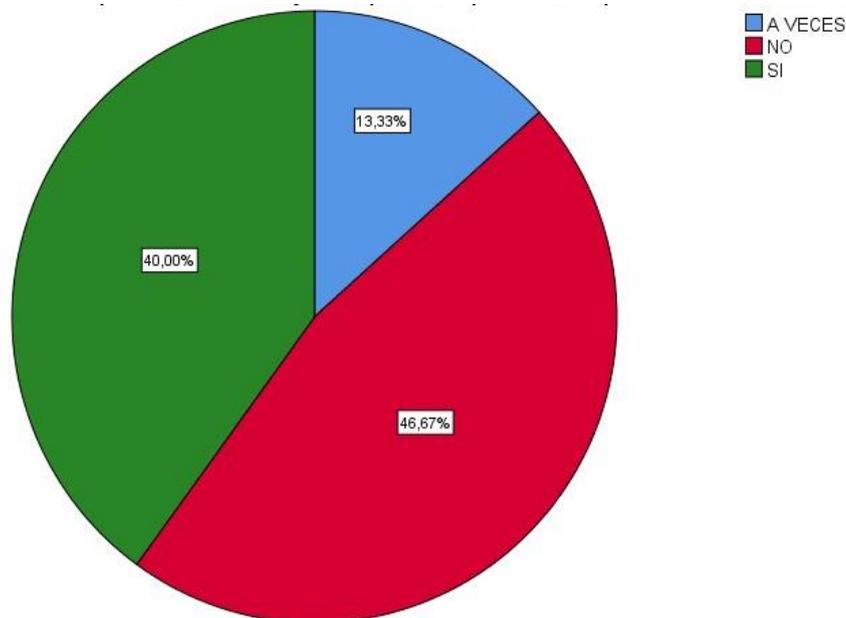
El 71,10% equivale a 32 personas encuestadas de la municipalidad distrital de Yauyos-Jauja-Junín que manifestaron no haber cumplido con la fecha fijada para el pago al proveedor, y el 20,0% equivale a 9 personas que dijeron sí.

TABLA N.º 12

12. ¿El área de tesorería de la municipalidad está capacitado y actualizado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	6	13,3	13,3	13,3
	NO	21	46,7	46,7	60,0
	SI	18	40,0	40,0	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACION PROPIA - 2019



### RESULTADO:

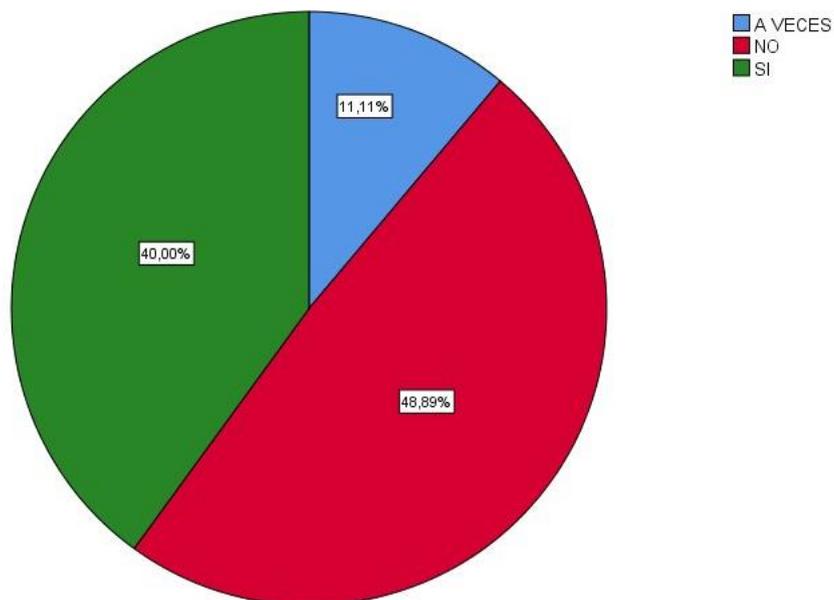
El 46,7% de las personas encuestadas en el área de tesorería de la municipalidad del distrito de Yauyos-Jauja-Junín confirmaron que el área del embalse de la ciudad fue capacitada o actualizada, y el 40,0% de las 18 personas dijeron que sí.

TABLA N.º 13

**13. ¿La municipalidad está conforme con la ejecución presupuestal que se desarrolla?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	5	11,1	11,1	11,1
	NO	22	48,9	48,9	60,0
	SI	18	40,0	40,0	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA - 2019



### RESULTADO:

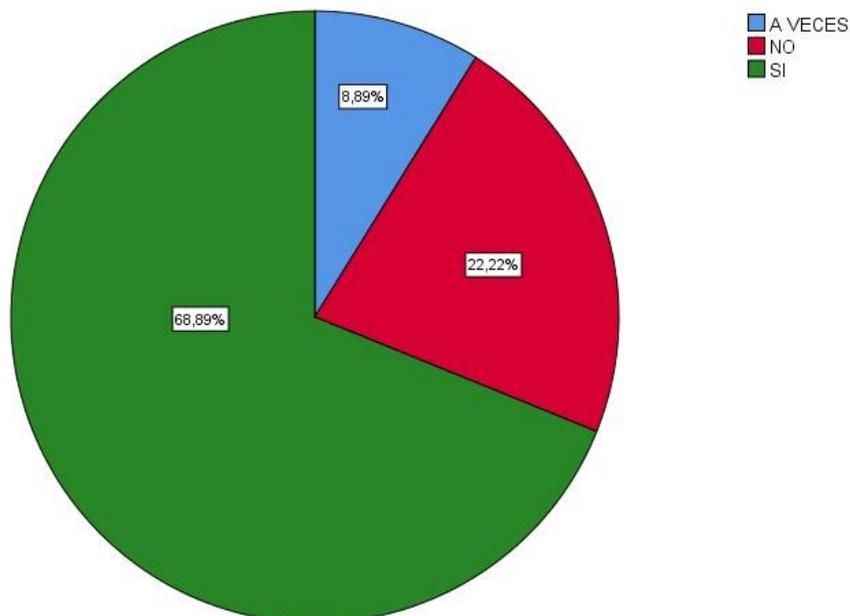
48,9%, equivalente a 22 personas encuestaron el área de tesorería de la municipalidad distrital de Yauyos-Jauja-Junín, y determinaron que el gobierno municipal no estaba satisfecho con la ejecución presupuestaria, y 18 (40,0%) se mostraron satisfechos.

TABLA N.º 14

**14 ¿La municipalidad cuenta con una transparencia de ejecución de fondos?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	4	8,9	8,9	8,9
	NO	10	22,2	22,2	31,1
	SI	31	68,9	68,9	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA - 2019



**RESULTADO:**

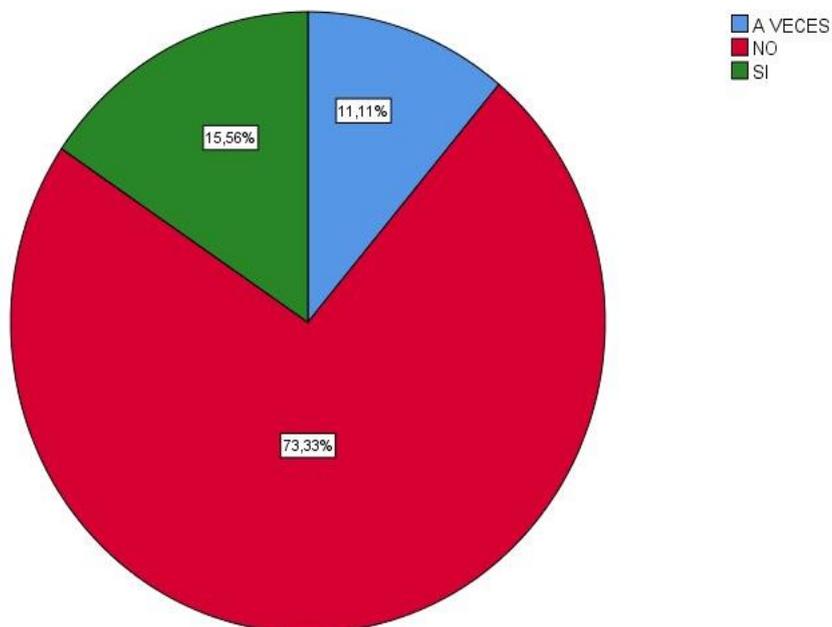
El 68,9% del relevamiento del área de tesorería de la municipalidad distrital de Yauyos-Jauja-Junín equivale a 31 personas que confirman que hay un portal transparente, y el 22,2% equivale a 10 personas que dicen que no.

TABLA N.º 15

**15 ¿Es necesario que en la municipalidad interfiera el Registro en la comisión nacional del mercado de valores (CNMV)?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	5	11,1	11,1	11,1
	NO	33	73,3	73,3	84,4
	SI	7	15,6	15,6	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA - 2019



**RESULTADO:**

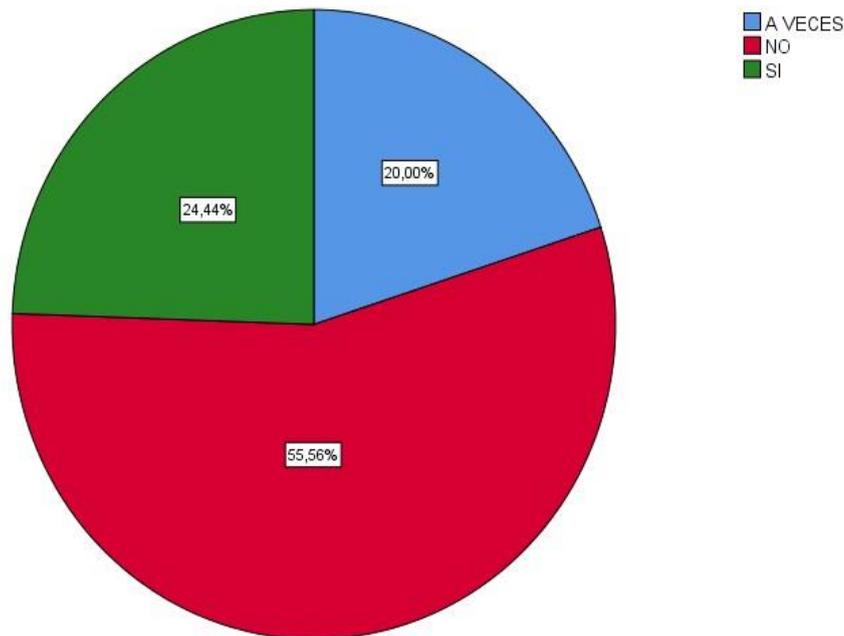
El 73,3% equivale a 33 personas encuestadas en el área de tesorería de municipalidad del distrito Yauyos-Jauja-Junín y concluyó que el gobierno municipal no necesita interferir con el registro de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, y el 22,2% equivale a 7 personas que dicho lo contrario.

TABLA N.º 16

**16. ¿Cree necesario que la municipalidad cuente con una fuente de financiamiento de recursos humanos?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	9	20,0	20,0	20,0
	NO	25	55,6	55,6	75,6
	SI	11	24,4	24,4	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA - 2019



**RESULTADO:**

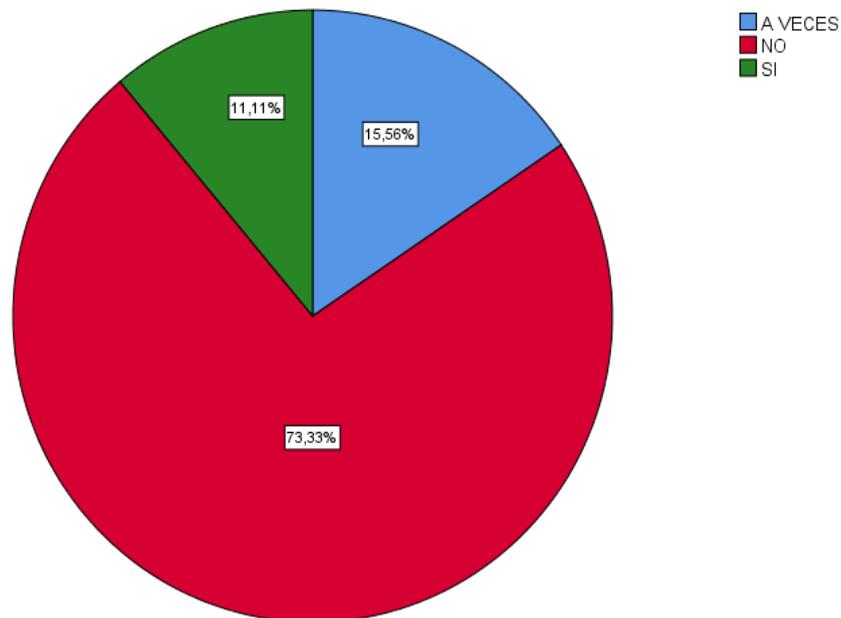
En la municipalidad de Yauyos-Jauja-Junín, el 55,6% de los encuestados equivalen a 25 personas, se determina que la ciudad cuenta con financiamiento de recursos humanos, mientras que el 24,4% de 9 personas dijeron que eran diferentes.

TABLA N.º 17

## 17. ¿La municipalidad hace uso de materiales recibidos no solicitados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	7	15,6	15,6	15,6
	NO	33	73,3	73,3	88,9
	SI	5	11,1	11,1	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA - 2019

**RESULTADO:**

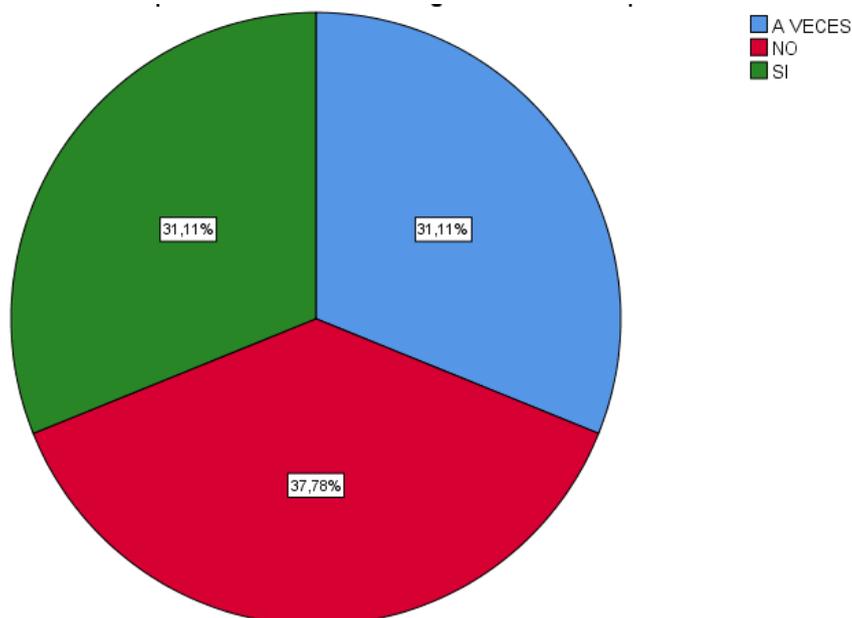
El 73,3% equivale a 33 personas encuestadas en el área de tesorería de la municipalidad del distrito de Yauyos-Jauja-Junín, que dicen que la ciudad no utiliza materiales no solicitados y (11,1%) 5 personas dijeron lo contrario.

TABLA N.º 18

18. ¿La municipalidad requiere de un control para que los materiales se den en cantidad exacta?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	14	31,1	31,1	31,1
	NO	17	37,8	37,8	68,9
	SI	14	31,1	31,1	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA – 2019



#### RESULTADO:

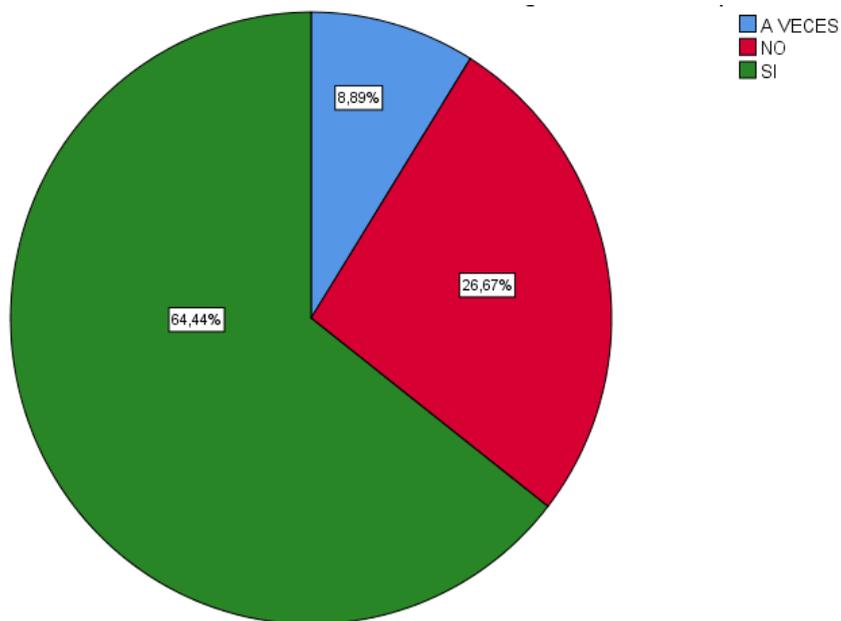
El 37,8% de las 17 personas encuestadas del área de tesorería de la municipalidad del distrito Yauyos-Jauja-Junín concluyó que no hay necesidad de control, por lo que se puede dar la cantidad exacta, mientras que el 31,1% dijo lo contrario.

TABLA N.º 19

**19. ¿La municipalidad hace buen uso y manejo de los inventarios físicos?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	4	8,9	8,9	8,9
	NO	12	26,7	26,7	35,6
	SI	29	64,4	64,4	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA - 2019



**RESULTADO:**

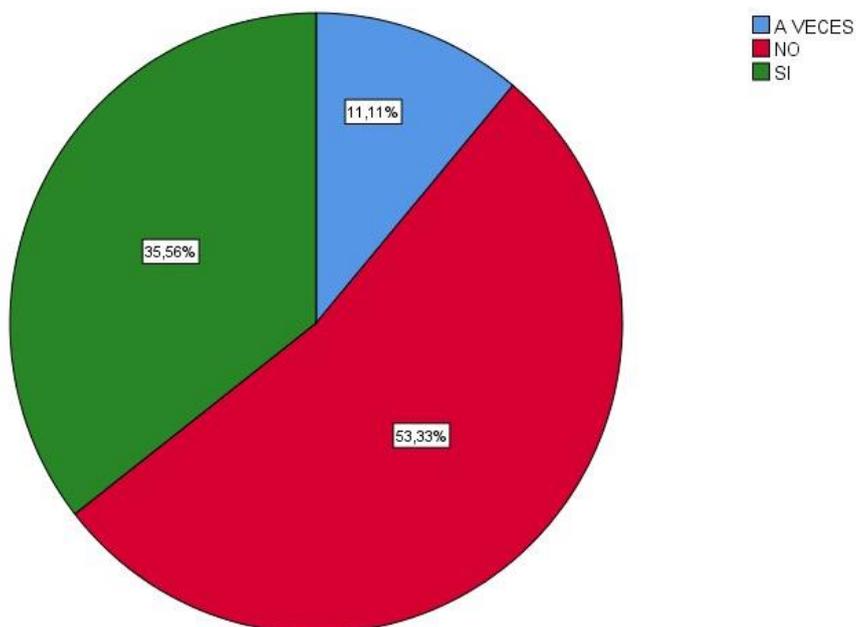
El 64,4% de los encuestados en el área de tesorería de la municipalidad del distrito Yauyos-Jauja-Junín dijo que la ciudad hace un buen uso del inventario físico, mientras que el 26,7% dijo lo contrario.

TABLA N.º 20

**20. ¿Confía Ud. que la municipalidad realice de manera eficiente los controles de los pagos respectivos?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A VECES	5	11,1	11,1	11,1
	NO	24	53,3	53,3	64,4
	SI	16	35,6	35,6	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACION PROPIA - 2019



**RESULTADO:**

. En el distrito Yauyos-Jauja-Junín, el 53,3% de las personas encuestadas equivalían a 24 personas, quienes creían que sus respectivos controles no estaban efectivamente implementados en sus respectivos pagos, mientras que el 35,6% de las personas pensaba que no era así.

#### 4.2.1 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Los resultados nos permiten probar hipótesis y, por lo tanto, probar el desarrollo de los resultados y el capítulo de resultados, generalmente comenzando con una prueba de normalidad variable, seguida de una prueba de correlación variable. Pero debido a que estas dos variables no son de naturaleza paramétrica, se decidió aplicar la prueba de Rho Spearman.

##### 4.2.1.2 Control Previo y Gestión Administrativa.

###### Hipótesis general

La aplicación del control anticipado ha hecho una gran contribución a la optimización de la gestión administrativa y financiera (el departamento de logística del distrito Yauyos) (primer semestre de 2019). La aplicación del control anticipado no hará una contribución significativa a la optimización de la gestión administrativa y la gestión financiera (el departamento de logística del distrito Yauyos) (2019). (Ho)

**TABLA N°21**  
Correlaciones

			Control Previo	Gestión Administrativa
Rho de Spearman	Control Previo	Coefficiente de correlación	1,000	,595**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	45	45
Gestión Administrativa	Gestión Administrativa	Coefficiente de correlación	,595**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	45	45

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

###### Interpretación:

Departamento de Finanzas Administración y Gestión Financiera-Prueba de correlación entre el control anticipado de la Unidad de Tesorería y la gestión administrativa (Cuadro 21) El municipio de Yauyos Jauja, Junín, muestra un coeficiente de correlación moderado de .595 y un coeficiente de correlación bidireccional de .000. Por tanto, existe una correlación moderada entre la gestión administrativa y la gestión financiera -el control previo y la gestión administrativa del departamento de Tesorería del distrito Yauyos de la ciudad de Jauja.

#### **4.2.1.3 Ambiente de control y grado de cumplimiento de los objetivos.**

##### **Hipótesis específica1**

La aplicación del ambiente de control contribuye significativamente en la optimización del grado de cumplimiento de los objetivos institucionales de la gerencia de Administración y Finanzas – Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos Jauja, Junín – Año 2019. (**H<sub>1</sub>**)

La aplicación del ambiente de control no contribuye significativamente en la optimización del grado de cumplimiento de los objetivos institucionales de la gerencia de Administración y Finanzas – Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos, Jauja, Junín – Año 2019. (**H<sub>0</sub>**)

TABLA No 22

Correlaciones			Ambiente de control	Grado de cumplimiento de los objetivos institucionales
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	,803**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	45	45
	Grado de cumplimiento de los objetivos institucionales	Coefficiente de correlación	,803**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	45	45

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

### Interpretación:

Prueba de correlación entre el ambiente de control y el grado de cumplimiento de los objetivos del sistema de gestión administrativa y financiera (Cuadro 22) -Significado de .803 y bilateral. Por tanto, existe una buena correlación entre el ambiente de control y el grado de cumplimiento de las metas organizacionales de la agencia de gestión administrativa y financiera-unidad Tesorería MDS.

### Hipótesis específica2

Las actividades de control contribuyen significativamente en la optimización en el nivel de planeamiento de la administración de riesgos en la Gerencia de Administración y Finanzas – Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos, Jauja, Junín – Año 2019 (H1)

Las actividades de control no contribuyen significativamente en la optimización en el nivel de planeamiento de la administración de riesgos en la Gerencia de Administración y Finanzas – Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos, Jauja, Junín – Año 2019 (H0)

TABLA No 23

			Correlaciones	
			Actividades de control	Nivel de planeamiento de la administración de riesgos
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1,000	,760**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	45	45
	Nivel de planeamiento de la administración de Riesgos	Coefficiente de correlación	,760**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	45	45

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

### Interpretación:

La prueba de correlación (Cuadro 23) entre las actividades de control del Departamento de Administración Municipal y Gestión Financiera del Distrito Yauyos- Departamento de Tesorería en Yauyos, Jauja y el nivel del plan de gestión de riesgos mostró una buena correlación, es decir .760, el significado bilateral es, 000. Por lo tanto, existe una buena correlación entre las actividades de control y el nivel del plan de gestión de riesgos de los departamentos de gestión administrativa y financiera -el departamento de Tesorería del distrito y municipio de Yauyos, Jauja, Junín.

### Hipótesis específica3

El monitoreo permanente contribuye significativamente en la optimización del grado eficiencia y eficacia en la gestión administrativa de la Gerencia de Administración y Finanzas – Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos, Jauja, Junín – Año 2019. (H1)

El monitoreo permanente contribuye significativamente en la optimización del grado eficiencia y eficacia en la gestión administrativa de la Gerencia de Administración

y Finanzas – Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos, Jauja, Junín–  
Año 2019. (H0).

**TABLA N° 24**

**Correlaciones**

			Monitoreo permanente	Grado de eficiencia y eficacia en la gestión administrativa
Rho de Spearman	Monitoreo permanente	Coefficiente de correlación	1,000	,870**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	45	45
	Grado de eficiencia y eficacia en la gestión administrativa	Coefficiente de correlación	,870**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	45	45

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

### **Interpretación:**

Prueba de correlación entre supervisión permanente y eficiencia administrativa y efectividad de la gestión administrativa y financiera (Cuadro 24) -El departamento de Tesorería del municipio Yauyos Jauja tiene un significado bilateral de .870 y un significado bilateral de .000. Por lo tanto, existe una buena correlación entre el monitoreo permanente y el grado de eficiencia y efectividad en la gestión administrativa del Departamento de Administración Municipal y Gestión Financiera-Tesorería del Distrito Yauyos en Jauja, Junín.

## **4.3 DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

El objetivo principal de esta investigación es determinar cómo la aplicación de un control puede ayudar a optimizar la gestión de tesorería en la Municipalidad Yauyos 2019, en adelante.

El primer objetivo específico propuesto en el estudio es analizar si la aplicación del control previo, ayuda a optimizar el cumplimiento de metas de las instituciones de gestión administrativa y financiera-Departamento de Tesorería de la municipalidad de Yauyos-2019, los resultados obtenidos de la aplicación, de la encuesta y la aplicación del control Previo. Cuando se trata de la optimización de las metas organizacionales en el en la Municipalidad, encontramos que el control previo optimiza las metas organizacionales, está moderadamente relacionado, por lo que la municipalidad debe revisar el plan estratégico para el logro de las metas en con el fin de cumplir íntegramente con el plan anual del contrato o inherente al departamento de Tesorería de la Municipalidad De Yauyos, cumpliendo con Metas establecidas en otras funciones.

Comparado con el estudio (Fajardo Culqui, 2013), el autor señaló al final del estudio que no existe suficiente ambiente de control es la herramienta para mejorar la gestión de los pagos mediante cheques a proveedores. El Distrito de Yauyos y el Departamento de Tesorería de la Ciudad recomiendan en la propuesta que el sistema de control anterior se implemente en base a la aplicación de otros componentes relacionados con el control interno, lo que ayudará a optimizar el entorno de control Previo.

El marco del segundo objetivo específico es analizar si las actividades de control Previo ayudan a optimizar el nivel de los planes de gestión de riesgos en la gestión administrativa y financiera a través del análisis de los resultados de la aplicación control, el departamento de logística del distrito y ciudad de Yauyos- 2019. La encuesta confirma que las actividades de control previo ayuda a disminuir riesgos, tienen una correlación moderada y un nivel de significación fuerte a nivel bilateral 0.01, lo que muestra que las actividades de control han jugado un papel importante en la optimización del nivel de la Municipalidad.

El objetivo básico del tercer objetivo específico es analizar si el seguimiento permanente, ayuda a optimizar la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa y la gestión financiera de la gestión administrativa y la gestión financiera -el departamento de Tesorería del municipio del distrito de Yauyos- 2019 con el supervisor de Tesorería de la Municipalidad. Los resultados obtenidos en la entrevista muestran que la entidad sí cuenta con personal con desempeño adecuado y capacidades profesionales para desempeñar plenamente las funciones inherentes al puesto de la Municipalidad de Yauyos.

Sin embargo, los resultados de la encuesta realizada a los funcionarios de la Municipalidad arrojaron que el 66,7% de los funcionarios no cuentan con las condiciones adecuadas para desempeñar las funciones inherentes al cargo, lo que puede ser un factor

negativo para medir la eficiencia y la eficacia. En términos de gestión administrativa, porque los funcionarios no tienen claro lo que quieren que se sigan las actividades y los procesos, por lo tanto, no cumplirán con la normativa vigente. Por lo tanto, se recomienda que los gerentes administrativos y financieros contraten personas con los datos personales requeridos para que se puedan lograr los objetivos de la Municipalidad de Yauyos.

## CONCLUSIONES

Sobre la base de la investigación sobre los resultados de esta encuesta, se pueden extraer las siguientes conclusiones:

1. En cuanto la aplicación del control y gestión administrativa, La Municipalidad de Yauyos Jauja Junín, muestra los resultados del análisis inferencial, el cual es estadísticamente significativo; es decir, la aplicación El control favorece en gran medida su optimización. Por tanto, dado que la relación entre las dos variables es de 0,595, el desarrollo de sus actividades es inválido. Sin embargo, considerando que existe una correlación moderada, esto significa que existen otros factores que inciden en la relación entre las variables, como la gestión del desempeño, las estrategias de control; específicamente, porque las autoridades competentes, funcionarios y servidores no revisaron adecuadamente los documentos originales de respaldo. la transacción Aprobar el pago correspondiente, así como el lento proceso de licitación y la correspondencia desordenada.
2. En cuanto a las metas específicas, las personas pueden analizar que la aplicación del ambiente de control ayuda a optimizar el grado de logro de las metas institucionales del organismo principal, y los resultados del análisis de inferencia han logrado establecer la significancia estadística, lo que muestra y extrae conclusiones que, en la aplicación del entorno de control, la medida en que se alcanza el objetivo es suficiente.
3. En cuanto al nivel de actividades de control de gestión administrativa y financiera y planes de gestión de riesgos-Jauja en el distrito de Yauyos, Departamento de Tesorería en el distrito de Jauja. Las estadísticas inferidas muestran que la correlación de .760 es muy buena y tiene una significancia de dos vías, 000. En otras palabras, el análisis puede determinar la significancia estadística, es decir, el nivel de actividades de control y planes de gestión de riesgos se han manejado adecuadamente en el marco del control previo de sus aplicaciones, lo que ayuda al plan de gestión de riesgos.

4. Monitoreo y optimización a largo plazo de la eficiencia y efectividad de la gestión administrativa y financiera - Departamento de Tesorería de la municipalidad Yauyos, los resultados estadísticos de inferencia luego del análisis muestran significancia estadística, es decir, se ha determinado Permanente.
5. El monitoreo de las actividades físicas puede optimizar la eficiencia y efectividad de la gestión, lo cual se relaciona con el desempeño de 14 empresas (31.1%). Si los resultados muestran eficiencia y efectividad, en la gestión administrativa de la Municipalidad de Yauyos, Jauja, Junín.

## RECOMENDACIONES

1. Sobre la base de la pertinencia existente, en cuanto a la aplicación del control previo y la gestión administrativa, se recomienda que los municipios y funcionarios del distrito de Jauja tomen las acciones y procedimientos necesarios para cumplir con la normativa de control. La Resolución 320-2006-CG emitida por el Auditor General el 30 de octubre de 2006, sobre el fortalecimiento del patrimonio del área protegida de Jauja y el logro de las metas institucionales, ha promovido la mejora del control previo y la gestión administrativa. Y claramente se revisaron en su totalidad los documentos originales que respaldan la transacción, se aprobó el pago correspondiente y se aceleró el proceso de licitación, carta de garantía del pedido e información completa y oportuna.
2. Los municipios y funcionarios regionales de Jauja deben aplicar las reglas básicas al ambiente de control, y los funcionarios de gestión administrativa y financiera de los municipios regionales de Jauja deben reflejar una actitud de apoyo permanente para el control previo y la supervisión. Lograr las metas organizacionales, actuar con actitud de independencia, competencia y liderazgo, y establecer códigos de ética y estándares de evaluación del desempeño.
3. Para lograr el control y la planificación requeridos, el municipio y los funcionarios del distrito de Jauja deben definir las responsabilidades de cada proceso, actividad u tarea organizativa, las cuales se asignan específicamente y se comunican formalmente a los responsables, estas responsabilidades, actividades o tareas organizativas. Debe ser autorizado y aprobado por funcionarios del nivel correspondiente.
4. Finalmente, los municipios y funcionarios de La Municipalidad de Yauyos deben seguir los lineamientos de implementación aprobados por la Resolución del Auditor General No. 458-2008-CG para generar la implementación de la parte de monitoreo permanente cada semana. y forma continua. Por otro lado, el monitoreo permanente provisto en ICS debe

realizarse tanto a nivel de entidad como a nivel de proceso para lograr la eficiencia y efectividad requeridas.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

(2016). En *Asesor R&C*.

27785, I. (2014). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

anunziatta, c. c. (2014). *Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso multitecnos s.a de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013*. Obtenido de *Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso multitecnos s.a de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013*:

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/browse?type=author&value=Crespo+Coronel%2C+Blanca+Anunziatta>

BCRP. (DICIEMBRE de 2014). Obtenido de

<https://www.google.com/search?q=que+es+la+Transferencia+de+fondo+y+pago+a+proveedores+&sxsrf=AOaemvJ7IT7ux16LYwP0gchkQA-7K9XIXg%3A1639788820105&ei=FDG9YeyFBt7D5OUPwpW4sAY&ved=0ahUKEwjs34Oxkez0AhXeIbkGHcIKDmYQ4dUDCA4&oq=que+es+la+Transferencia+de+fondo+y+p>

Briones, G. (19 de Junio de 2017). *Metodología de investigación, pautas para hacer Tesis*.

Obtenido de <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2017/06/que-es-la-confiabilidad-en-una.html>

consulting. (27 de julio de 2017). *consulting*. Obtenido de [https://rc-](https://rc-consulting.org/blog/2017/07/que-es-control-previo/#:~:text=En%20otras%20palabras%2C%20el%20control,recursos%20y%20bi)

[consulting.org/blog/2017/07/que-es-control-](https://rc-consulting.org/blog/2017/07/que-es-control-previo/#:~:text=En%20otras%20palabras%2C%20el%20control,recursos%20y%20bi)

[previo/#:~:text=En%20otras%20palabras%2C%20el%20control,recursos%20y%20bi](https://rc-consulting.org/blog/2017/07/que-es-control-previo/#:~:text=En%20otras%20palabras%2C%20el%20control,recursos%20y%20bi)  
[enes%20del%20Estado.](https://rc-consulting.org/blog/2017/07/que-es-control-previo/#:~:text=En%20otras%20palabras%2C%20el%20control,recursos%20y%20bi)

contadores, c. d. (mayo de 2014). *revista institucional*. Obtenido de

<https://www.ccpaqp.org.pe/index.php/institucional/revista-institucional/2014/abril-mayo-y-junio-2014/download>

control, m. p. (abril de 2016). *biblioteca virtual* . Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2010f/852/SUPERVISION%20%20MONITOREO.htm#:~:text=La%20Supervisi%C3%B3n%20%20Monitoreo%20es,es%20importante%20monitorear%20el%20control>

DT - Manjarres Vasquez, M. D. (mayo de 2015). *Control del efectivo y liquidez en la Cooperativa de Ahorro y Crédito ESENCIA sucursal Ambato*. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/17218>

Edwin, F. C. (2014). *EL CONTROL PREVIO COMO HERRAMIENTA DE MEJORA PARA EL PROCESO DE EJECUCIÓN DE PAGOS EN EL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA DE LA FUERZA AÉREA DEL PERÚ*. Obtenido de EL CONTROL PREVIO COMO HERRAMIENTA DE MEJORA PARA EL PROCESO DE EJECUCIÓN DE PAGOS EN EL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA DE LA FUERZA AÉREA DEL PERÚ: <https://docplayer.es/8550823-El-control-previo-como-herramienta-de-mejora-para-el-proceso-de-ejecucion-de-pagos-en-el-departamento-de-tesoreria-de-la-fuerza-aerea-del-peru.html>

<http://www.pcm.gob.pe/>. (27 de mayo de 2006). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. Obtenido de [http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley\\_N\\_28716.pdf](http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf)

Ibarra, c. (26 de octubre de 26 de octubre de 2011). *blogger.com*. Obtenido de [blogger.com http://metodologiadelainvestigaciinsiis.blogs.com/2011/10/tipos\\_de\\_investigacion\\_exploratoria.html](http://metodologiadelainvestigaciinsiis.blogs.com/2011/10/tipos_de_investigacion_exploratoria.html)

koontz, & weihirich. (2004). En *p* (pág. 215).

ley. (2014). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. En 27785 (pág. 5).

M, A. C. (2014).

MEF. (2016). Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=100301&lang=es-ES&view=article&id=944](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100301&lang=es-ES&view=article&id=944)

murray. (22 de mayo de 2011).

<https://www.ifcc.org/media/333582/2015%20Pr%C3%A1cticas%20B%C3%A1sicas%20de%20Control%20de%20Calidad.pdf>. Obtenido de

<https://www.ifcc.org/media/333582/2015%20Pr%C3%A1cticas%20B%C3%A1sicas%20de%20Control%20de%20Calidad.pdf>:

<https://www.ifcc.org/media/333582/2015%20Pr%C3%A1cticas%20B%C3%A1sicas%20de%20Control%20de%20Calidad.pdf>

Orlando, D. R. (2007).

Panez, L. y. (2014). *Implementación del sistema de control interno basado en el informe coso y su influencia en la efectividad de la administración de personal del Gobierno Regional de Junín*. Obtenido de Implementación del sistema de control interno basado en el informe coso y su influencia en la efectividad de la administración de personal del Gobierno Regional de Junín:

[https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNCP\\_4e442ae300418828597678c3030a621a](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UNCP_4e442ae300418828597678c3030a621a)

R&C, A. (2016). *R&C, Asesor*. Obtenido de R&C, Asesor:

<http://rycasesores.pe/servicios/asistencia-tributaria>

Reyes, J. S. (2015). *control previo administrativo*.

ROSA, v. c. (2013). *investigacion aplicada. la investigacion aplicada una forma de conocer las realidades*.

roxana, g. (2016).

Rubin, L. y. (26 de enero de 2016). Obtenido de degerencia.com:

[https://degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_interno](https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno)

Rusque. (5 de Diciembre de 2020). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de <http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2020/06/que-es-la-validez-en-una-investigacion.html>

SCOTIABAN. (ENERO de 2018). *EDUCACION* . Obtenido de

<https://www.scotiabankcolpatria.com/educacion-financiera/productos-y-servicios/que-es-la-custodia-de-valores>

solorzano. (23 de agosto de 2014). *revista espacios*. Obtenido de

<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

UNAN. (25 de FEBRERO de 2014). *UNAN*. Obtenido de

<http://edwingarcia1975.blogspot.com/2013/02/monitoreo-seguimiento-y-evaluacion.html>

UNIR. (JULIO de 2016). *UNIR UNIVERSIDAD*. Obtenido de

<https://www.unir.net/empresa/revista/gestion-de-tesoreria/>

Villacis, C. &. (2015). *Diseño de un Sistema de Control*. bolibia ecuador.

### **Normas Legales**

Contraloría General Republica, L. O. (2014). *Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR*. Lima - Perú.

Republica, C. D. (26 de mayo de 2003). *Ley 27972 Ley Organica de Municipalidades*. Ley Organica de Municipalidades. Lima- Peru.

Republica, L. C. (2014). *Resolucion de Contraloria N° 273- 2014 - RC Normas Generales de Control Gubernamental*. Lima - Peru.

Universidad Politecnica de Valencia. (01 de 10 de 2011). Introduccion a la Gestion.

Valencia, Valencia, Estado.

**ANEXOS**

**TITULO: “CONTROL PREVIO ADMINISTRATIVO Y RESULTADOS DE GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YAUYOS.  
JAUJA - 2019”**

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables Dimensiones	Metodología de Investigación
<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Hipótesis General</b>	<b>Variable 1</b>  <b>X = Control previo administrativo</b>  X1 Ambiente de control X2 Evaluación de la eficacia del desempeño X3 Actividades de control X4 Información y comunicación X5 Monitoreo permanente	<b>METODO DE INVESTIGACION</b> ✓ <b>General:</b>  Científico ✓ <b>Específicos:</b>  Deductivo
¿De qué manera el control previo administrativo influye con los resultados de gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019?	Determinar la influencia entre el control previo administrativo y los resultados de gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019.	El control previo administrativo influye con la mejora en los resultados de gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019		<b>TIPO DE INVESTIGACION</b> - Aplicada
<b>Problema Específicos</b>	<b>Objetivo Específicos</b>	<b>Hipótesis Específicos</b>		<b>NIVEL</b> - Correlacional
¿Cómo el ambiente de control influye con la ejecución de pago de cheques a proveedores en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019?	Establecer como el ambiente de control influye con la ejecución de pago de cheques a proveedores en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019.	El ambiente de control influye significativamente en la ejecución de pago de cheques a proveedores en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019.	<b>Variable 2</b>  <b>Y = Gestión de tesorería</b>  Y1 Ejecución de pago de cheques a proveedores Y2 Transferencia de fondo y pago a proveedores Y3 Custodia de valores y fondos para pagos en efectivo Y4 Control de recepción de bienes que se adquieren para el pago respectivo Y5 Supervisión y monitoreo	<b>DISEÑO</b> - Descriptivo Explicativo  Ox M → R Oy
¿Cómo la evaluación de la eficacia del desempeño influye con la transferencia de fondo y pago a proveedores en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019?	Establecer como la evaluación de la eficacia del desempeño influye con la transferencia de fondo y pago a proveedores en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019	La evaluación de la eficacia del desempeño influye significativamente en la transferencia de fondo y pago a proveedores en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019.		M: muestra O: observación X: control previo administrativo Y: resultados de gestión R: relación de variables
¿Cómo las actividades de control influye con la custodia de valores y fondos para pagos en efectivo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019?	Establecer como las actividades control influye con la custodia de valores y fondos para pagos en efectivo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019	Las actividades control influye significativamente en la custodia de valores y fondos para pagos en efectivo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019.		<b>POBLACION</b> N= 45 personales que laboran en la municipalidad
¿Cómo la información y comunicación influye con el control de recepción de bienes en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019?	Establecer como la información y comunicación influye con el control de recepción de bienes en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019.	La información y comunicación influye significativamente en el control de recepción de bienes en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019.		<b>MUESTRA</b> N= 45 trabajadores (Censal)  <b>TÉCNICAS :</b> - Encuesta - Fichas de análisis documental
¿Cómo el monitoreo permanente influye con la supervisión y monitoreo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019?	Establecer como el monitoreo permanente influye con la supervisión y monitoreo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019	El monitoreo permanente influye significativamente en la supervisión y monitoreo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos - Jauja, 2019.		<b>INSTRUMENTOS:</b> - Cuestionarios - Ficha de anotaciones
				<b>MÉTODO DE ANÁLISIS DE DATOS</b>  <b>Análisis descriptivo:</b> se aplica para deducir un bien o circunstancia que se presenta se aplica descubriendo todas sus dimensiones <b>Análisis Inferencial:</b> prueba las hipótesis y generaliza los resultados obtenidos en la muestra y la población o universo y estima parámetros

**ANEXO : MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

**TITULO: “CONTROL PREVIO ADMINISTRATIVO Y RESULTADOS DE GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD  
DISTRICTAL DE YAUYOS. JAUJA - 2019”**

VARIABLE	D.CONCEPTUAL	D.OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>VI Control previo administrativo</b>	Es una herramienta de apoyo donde les corresponde a los responsables de la organización (autoridades, funcionarios y servidores públicos de la organización), a la vez les compromete a cumplir con las funciones que están conformadas en las normas que constan actividades y procedimientos debidamente planteados en los reglamentos y manuales de la organización contienen en estas las políticas y métodos de aprobación, los registros, la verificación y evaluación, la protección y seguridad.	Los responsables deben establecer un ambiente de control que se integren en el fundamento para la operación y fortalecimiento de la entidad, y en consecuencia para lograr los objetivos. Esto es importante porque marca la pauta del buen funcionamiento que requiere a entidad que influye en los integrantes y en el control de las actividades.	<b>Ambiente de control</b>	La forma cómo la dirección asigna autoridad y responsabilidades
				Personal indicado para el puesto indicado.
			Políticas y prácticas respecto a los recursos humanos.	
		Las organizaciones se enfrentan a muchos riesgos tanto internos como externos, estos necesariamente tienen que ser evaluados. La evaluación de la eficacia del desempeño es una herramienta muy útil para evaluar los comportamientos y habilidades de los que laboran en la entidad, es un proceso que requiere de un aprendizaje para alcanzar los objetivos.	<b>Evaluación de la eficacia del desempeño</b>	Cumplimiento de normas y procedimientos establecidos
		Las actividades de control son políticas y procedimientos que		Avances tecnológicos (externos).
				Verificación de documentos fuentes.

		toman acciones establecidas para responder a los riesgos y ayudar a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. También responden a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de objetivos.	<b>Actividades de control</b>	Normas y procedimientos de cumplimiento de tiempo
		Es necesario que se deba identificar, reunir y comunicar la información adecuada. La información es necesaria para que la entidad lleve la responsabilidad de controlar y así apoyar el cumplimiento de los objetivos.	<b>Información y comunicación</b>	Oportuno o adecuada información
		Que el monitoreo es un proceso que evalúa la calidad del control para determinar si este está operando en la forma esperada y también ver si es necesario hacer modificaciones. Esto se desarrolla mediante actividades de supervisión continuada, en el transcurso de las operaciones.	<b>Monitoreo permanente</b>	Controles comprensibles. Los controles se adaptarán a la forma y necesidades de la organización.

**ANEXO : MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

**TITULO: “CONTROL PREVIO ADMINISTRATIVO Y RESULTADOS DE GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YAUYOS. JAUJA - 2019”.**

VARIABLE	D.CONCEPTUAL	D.OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>v2 Gestión de tesorería</b>	la gestión de tesorería efectúa los pagos en el debido momento y disminuye fondos no rentabilizados. Las normas, las bases, los fundamentos y procedimientos que ofrece la Administración Financiera del Sector Público son para que las entidades y las organizaciones hagan usos de estas y participar en la planificación, captación, control y evaluación de todos los fondos públicos.	Es un instrumento de programación del gasto que se sujeta al método de la ejecución presupuestal y financiera, con el reconocimiento de las obligaciones, debiendo registrarse en el Sistema integrado de administración financiera del sector público (SIAF-SP) los datos relacionados con su formalización en el marco de las normas legales.	<b>Ejecución de pago de cheques a proveedores</b>	Cumplimiento de plazos establecidos para el pago a los proveedores
				Personal capacitado y actualizado.
		El compromiso de los gastos de transferencia de fondo y pago a proveedores pasa por el encargado de tesorería quien será responsable de controlar el proceso de pago de proveedores de la entidad.	<b>Transferencia de fondo y pago a proveedores</b>	Ejecución presupuestal eficiente.
				Transparencia en la ejecución de fondos.
		La custodia de valores es una actividad propia a la que corresponde mantener información sobre la cantidad y el propietario de cada uno de los valores custodiados. Al respecto, los valores solo pueden	<b>Custodia de valores y fondos para pagos en efectivo</b>	Registro en la comisión nacional del mercado de valores (CNMV).
				Fuente de financiamiento de recursos ordinarios

		ser usados en transacciones autorizadas por su respectivo propietario.		
		El control es muy claro porque el encargado tendrá el dinero o comprobantes que, sumados, deben representar el monto del fondo. El monto del fondo debe ser necesario para poder cubrir las necesidades de la operación, considerando el tiempo que se requiere para efectuar el reembolso y recibir el efectivo sin que se agote su monto	<b>Control de recepción de bienes que se adquieren para el pago respectivo</b>	Materiales recibidos no solicitados.
		La supervisión y monitoreo se debe realizar en base al cumplimiento de los procedimientos y directivas recibidas, debe presentar el plan y calendario del trabajo anual del departamento a la oficina de planes y proponer los proyectos normativos de su departamento. Debe controlar los giros, pagos y devoluciones con cargo a recursos ordinarios asignados.		Materiales en cantidad exacta
			<b>Supervisión y monitoreo</b>	Inventarios físicos.
				Seguimiento y control mecanizado de las adquisiciones para el pago respectivo

**ANEXO: MATRIZ DE CONSTRUCCIÓN DEL INSTRUMENTO**

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Respuesta
<b>V1 Control previo administrativo</b>	D1. Ambiente de control	La forma cómo la dirección asigna autoridad y responsabilidades	1. ¿La municipalidad hace gestión para asignar autoridad y responsabilidad?	
		Personal indicado para el puesto indicado.	2. ¿la municipalidad cuenta con personal indicada para cada área de trabajo indicado?	
		Políticas y prácticas respecto a los recursos humanos.	3. ¿La municipalidad respeta las políticas y prácticas respecto a los recursos humanos?	
	D2. Evaluación de la eficacia del desempeño	Cumplimiento de normas y procedimientos establecidos	4. ¿La municipalidad hace cumplir las normas y procedimientos establecidos?	
		Avances tecnológicos (externos).	5. ¿La municipalidad hace uso de la tecnología adecuadamente?	
	D3. Actividades de control	Verificación de documentos fuentes.	6. ¿La municipalidad hace la correspondiente verificación de documentos fuentes?	
		Normas y procedimientos de cumplimiento de tiempo	7. ¿La municipalidad cumple con todas las normas y procedimientos de cumplimiento en el tiempo adecuado?	
	D4. Información y comunicación	Oportuna.	8. ¿la municipalidad comunica e informa todos los sucesos importantes en momento oportuno?	

	D5. Monitoreo permanente	Controles comprensibles.	9. ¿Ud. cree que a través de monitoreo permanente en la municipalidad se realice controles comprensibles?	
		Los controles se adaptarán a la forma y necesidades de la organización.	10. ¿Usted considera que los controles se adapten a la forma y necesidad de la municipalidad?	
V2. Gestión de tesorería	D1. Ejecución de pago de cheques	Cumplimiento de plazos establecidos para el pago a los proveedores	11.¿La municipalidad hace cumplimiento de plazos establecidos para el pago a los proveedores?	<u>Escala Likert</u> 5= Siempre 4= Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi Nunca 1 = Nunca
		Personal capacitado y actualizado.	12.¿El área de tesorería de la municipalidad está capacitado y actualizado?	
	D2. Transferencia de fondo y pago a proveedores	Ejecución presupuestal eficiente.	13.¿La municipalidad está conforme con la ejecución presupuestal que se desarrolla?	
		Transparencia en la ejecución de fondos.	14. ¿La municipalidad cuenta con una transparencia de ejecución de fondos?	

	D3. Custodia de valores y fondos para pagos en efectivo	Registro en la comisión nacional del mercado de valores (CNMV).	15.¿Es necesario que en la municipalidad interfiera el Registro en la comisión nacional del mercado de valores (CNMV)?
		Fuente de financiamiento de recursos ordinarios	16.¿Cree necesario que la municipalidad cuente con una fuente de financiamiento de recursos humanos?
	D4. Control de recepción de bienes que se adquieren para el pago respectivo	Materiales recibidos no solicitados.	17.¿La municipalidad hace uso de materiales recibidos no solicitados?
		Materiales en cantidad exacta	18.¿La municipalidad requiere de un control para que los materiales se den en cantidad exacta?
	D5. Supervisión y monitoreo	Inventarios físicos.	19.¿La municipalidad hace buen uso y manejo de los inventarios físicos?
		Seguimiento y control mecanizado de las adquisiciones para el pago respectivo	20.¿Confía Ud. que la municipalidad realice de manera eficiente los controles de los pagos respectivos?

## ANEXO: INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

### CUESTIONARIO

Mediante el presente documento nos presentamos a Usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada “**CONTROL PREVIO ADMINISTRATIVO Y RESULTADOS DE GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YAUYOS. JAUJA - 2019.**”; el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra hipótesis, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información será **reservada y anónima**.

**INSTRUCCIONES:** A continuación usted encontrara un conjunto de ítems relacionados hacia la evasión tributaria y recaudación fiscal, marque con una “X” en la columna la alternativa según considere conveniente.

<b>Siempre</b>	<b>5</b>
<b>Casi siempre</b>	<b>4</b>
<b>A veces</b>	<b>3</b>
<b>Casi nunca</b>	<b>2</b>
<b>Nunca</b>	<b>1</b>

<b>VARIABLE 1: Control previo administrativo</b>						
<b>PREGUNTAS</b>		<b>Alternativas de Respuestas</b>				
		1	2	3	4	5
<b>Ambiente de control</b>						
01	¿La municipalidad hace gestión para asignar autoridad y responsabilidad?					
02	¿la municipalidad cuenta con personal indicada para cada área de trabajo indicado?					
03	¿La municipalidad respeta las políticas y prácticas respecto a los recursos humanos?					
<b>Evaluación de la eficacia del desempeño</b>						
04	¿La municipalidad hace cumplir las normas y procedimientos establecidos?					
05	¿La municipalidad hace uso de la tecnología adecuadamente?					
<b>Actividades de control</b>						
06	¿La municipalidad hace la correspondiente verificación de documentos fuentes?					
07	¿La municipalidad cumple con todas las normas y procedimientos de cumplimiento en el tiempo adecuado?					
<b>Información y comunicación</b>						
08	¿la municipalidad comunica e informa todos los sucesos importantes en momento oportuno?					
<b>Monitoreo permanente</b>						
09	¿Ud. cree que a través de monitoreo permanente en la municipalidad se realice controles comprensibles?					
10	¿Usted considera que los controles se adapten a la forma y necesidad de la municipalidad?					

<b>VARIABLE 2: Gestión de tesorería</b>						
<b>PREGUNTAS</b>		<b>Alternativas de Respuestas</b>				
		1	2	3	4	5
<b>Ejecución de pago de cheques</b>						
01	¿La municipalidad hace cumplimiento de plazos establecidos para el pago a los proveedores?					
02	¿El área de tesorería de la municipalidad está capacitado y actualizado?					
<b>Transferencia de fondo y pago a proveedores</b>						
03	¿La municipalidad está conforme con la ejecución presupuestal que se desarrolla?					
04	¿La municipalidad cuenta con una transparencia de ejecución de fondos?					
<b>Custodia de valores y fondos para pagos en efectivo</b>						
05	¿Es necesario que en la municipalidad interfiera el Registro en la comisión nacional del mercado de valores (CNMV)?					
06	¿Cree necesario que la municipalidad cuente con una fuente de financiamiento de recursos humanos?					
<b>Control de recepción de bienes que se adquieren para el pago respectivo</b>						
07	¿La municipalidad hace uso de materiales recibidos no solicitados?					
08	¿La municipalidad requiere de un control para que los materiales se den en cantidad exacta?					
<b>Supervisión y monitoreo</b>						
09	¿La municipalidad hace buen uso y manejo de los inventarios físicos?					
10	¿Confía Ud. que la municipalidad realice de manera eficiente los controles de los pagos respectivos?					

## **ASPECTO ÉTICO DE LA INVESTIGACIÓN**

El proyecto de investigación responde a la consideración del respeto a la ética profesional y considera las normas éticas que rigen el comportamiento humano, lo que en un sentido práctico implica la comprensión del conocimiento humano y su influencia en la toma de decisiones humanas. Y las condiciones para mostrar un comportamiento adecuado y, por tanto, respetar los valores. Por ello, hemos revisado la investigación previa de nuestro proyecto de investigación y elaborados materiales de referencia de acuerdo con estándares éticos, cumpliendo también con la estructura del proyecto de tesis publicado por la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad de los Andes, Universidad del Perú.

## VALIDACIÓN DE EXPERTOS

### VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

#### Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Cuestionario” que hace parte de la investigación **“Control previo administrativo y resultados de gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Yauyos. Jauja - 2019”**. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y Apellidos del juez: VIVAS INOCENTE, ANDREA DEL PILAR

Formación Académica: CONTADOR PULICO

Áreas de experiencia profesional: CONTROL INTERNO

Tiempo: 15

Cargo actual: INDEPENDIENTE

Instituto: -----

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORIA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel Bajo. 3. Nivel moderado. 4. Nivel alto.	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión pero no corresponden de la dimensión total. 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. 4. Los ítems son suficientes.
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo. 3. Nivel moderado. 4. Nivel alto.	1. El ítem no es claro. 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de alguno de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítems es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. 3. El ítem es relativamente importante. 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

**CUESTIONARIO: CONTROL PREVIO ADMINISTRATIVO****Ficha informa de evaluación a cargo del experto.**

DIMENSIÓN	ÍTEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	EVALUACIÓN(CALIFICACIÓN CUALITATIVA SEGÚN ÍTEMS)	OBSERVACIONES
Ambiente de Control	1	4	4	4	3	3	
	2	4	4	4	4	4	
	3	3	3	4	4	3	
Evaluación de la eficacia del desempeño	4	4	4	4	3	4	
	5	4	4	4	4	3	
Actividades de control	6	4	4	4	4	4	
	7	4	3	3	4	4	
Información y comunicación	8	3	4	4	4	4	
Monitoreo permanente	9	4	3	4	4	4	
	10	4	4	4	3	4	
EVALUACIÓN CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS.		4	4	4	4	4	

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda

**Calificación**

1. No cumple con el criterio.
2. Nivel bajo.
3. Nivel moderado
4. Nivel alto.

**Validez de contenido**

Encuesta: "Control previo administrativo y resultados de gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Yauyos, Jauja 2019".

**Cuadro N°1**

Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	calificación
<b>VIVAS INOCENTE, ANDREA DEL PILAR</b>	<b>CONTADOR PUBLICO</b>	<b>20</b>	<b>ALTO</b>

Firma: \_\_\_\_\_



CPC. Andrea Del Pilar Vivas Inocente  
MAT 08-2772

**CUESTIONARIO: GESTIÓN DE TESORERÍA****Ficha informa de evaluación a cargo del experto**

DIMENSIÓN	ÍTEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	EVALUACIÓN(CALIFICACIÓN CUALITATIVA SEGÚN ÍTEMS)	OBSERVACIONES
Ejecución de pagos de cheques	11	4	4	4	4	4	
	12	4	4	4	3	4	
Transferencia de fondo y pago a proveedores	13	4	4	3	3	4	
	14	3	3	4	3	4	
Custodia de valores y fondos para pagos en efectivo	15	4	4	3	4	3	
	16	3	4	3	4	4	
Control de recepción de bienes que se adquieren para el pago respectivo	17	3	4	4	4	3	
	18	4	3	4	3	4	
Supervisión y monitoreo	19	4	4	4	4	3	
	20	4	3	4	3	4	
EVALUACIÓN CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS		4	4	4	4	4	

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda

**Calificación**

1. No cumple con el criterio.
2. Nivel bajo.
3. Nivel moderado
4. Nivel alto.
- 5.

**Validez de contenido**

Encuesta: "Control previo administrativo y resultados de gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Yauyos, Jauja 2019".

**Cuadro N°2**

Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	calificación
<b>VIVAS INOCENTE, ANDREA DEL PILAR</b>	<b>CONTADOR PUBLICO</b>	<b>20</b>	<b>ALTO</b>

Firma: \_\_\_\_\_



CPC. Andrea Del Pilar Vivas Inocente  
MAT 06-2772

## VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

### Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Cuestionario” que hace parte de la investigación **“Control previo administrativo y resultados de gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Yauyos. Jauja - 2019”**. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y Apellidos del juez:	LUIS ENRIQUE ESPINOZA QUISPE
Formación Académica:	CONTADOR PUBLICO
Áreas de experiencia profesional:	TRIBUTACIÓN
Tiempo:	15 AÑOS
Cargo actual:	DOCENTE UNIVERSITARIO
Instituto:	UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORIA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.	5. No cumple con el criterio. 6. Nivel Bajo. 7. Nivel moderado. 8. Nivel alto.	5. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. 6. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión pero no corresponden de la dimensión total. 7. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. 8. Los ítems son suficientes.
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	5. No cumple con el criterio. 6. Nivel bajo. 7. Nivel moderado. 8. Nivel alto.	5. El ítem no es claro. 6. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 7. Se requiere una modificación muy específica de alguno de los términos del ítem 8. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	5. No cumple con el criterio. 6. Nivel bajo 7. Nivel moderado 8. Nivel alto	5. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. 6. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 7. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. 8. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítems es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	5. No cumple con el criterio. 6. Nivel bajo 7. Nivel moderado 8. Nivel alto	5. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 6. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. 7. El ítem es relativamente importante. 8. El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

**CUESTIONARIO: CONTROL PREVIO ADMINISTRATIVO****Ficha informa de evaluación a cargo del experto.**

DIMENSIÓN	ÍTEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	EVALUACIÓN(CALIFICACIÓN CUALITATIVA SEGÚN ÍTEMS)	OBSERVACIONES
Ambiente de Control	1	4	3	4	4	4	
	2	4	4	4	4	4	
	3	4	3	4	4	4	
Evaluación de la eficacia del desempeño	4	4	4	4	4	4	
	5	4	4	3	4	3	
Actividades de control	6	4	4	4	4	4	
	7	4	4	3	3	4	
Información y comunicación	8	3	4	4	4	4	
Monitoreo permanente	9	4	3	4	3	3	
	10	4	4	4	4	4	
EVALUACIÓN CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS.		4	4	4	4	4	

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda

**Calificación**

5. No cumple con el criterio.
6. Nivel bajo.
7. Nivel moderado
8. Nivel alto.

**Validez de contenido**

Encuesta: “Control previo administrativo y resultados de gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Yauyos. Jauja 2019”.

**Cuadro N°1**

Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	calificación
<b>LUIS ENRIQUE ESPINOZA QUISPE</b>	CONTADOR PUBLICO	<b>20</b>	<b>ALTO</b>

Firma:

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
FILIAL LA MERCED




CPCC. LUIS ENRIQUE ESPINOZA QUISPE

**CUESTIONARIO: GESTIÓN DE TESORERÍA****Ficha informa de evaluación a cargo del experto**

DIMENSIÓN	ÍTEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	EVALUACIÓN(CALIFICACIÓN CUALITATIVA SEGÚN ÍTEMS)	OBSERVACIONES
Ejecución de pagos de cheques	11	4	3	3	4	4	
	12	4	3	4	3	4	
Transferencia de fondo y pago a proveedores	13	4	4	3	3	4	
	14	3	4	4	3	4	
Custodia de valores y fondos para pagos en efectivo	15	4	4	3	4	3	
	16	4	4	4	4	4	
Control de recepción de bienes que se adquieren para el pago respectivo	17	3	4	4	4	4	
	18	4	4	4	4	4	
Supervisión y monitoreo	19	4	4	4	4	3	
	20	4	3	4	4	4	
EVALUACIÓN CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS		4	4	4	4	4	

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda

**Calificación**

6. No cumple con el criterio.
7. Nivel bajo.
8. Nivel moderado
9. Nivel alto.

**Validez de contenido**

Encuesta: “Control previo administrativo y resultados de gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Yauyos. Jauja 2019”.

**Cuadro N°2**

Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	calificación
<b>LUIS ENRIQUE ESPINOZA QUISPE</b>	CONTADOR PUBLICO	<b>20</b>	<b>ALTO</b>

Firma: 

CPCC. LUIS ENRIQUE ESPINOZA QUISPE

## VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

### Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Cuestionario” que hace parte de la investigación “**Control previo administrativo y resultados de gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Yauyos. Jauja - 2019**”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y Apellidos del juez: Santos Alejandro Espinoza Cortez

---

Formación Académica: Contador Público Colegiado

---

Áreas de experiencia profesional: Auditoría y Peritaje

---

Tiempo: 20 Años

---

Cargo actual: Independiente

---

Instituto: -----

---

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORIA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.	9. No cumple con el criterio. 10. Nivel Bajo. 11. Nivel moderado. 12. Nivel alto.	9. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. 10. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión pero no corresponden de la dimensión total. 11. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. 12. Los ítems son suficientes.
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	9. No cumple con el criterio. 10. Nivel bajo. 11. Nivel moderado. 12. Nivel alto.	9. El ítem no es claro. 10. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 11. Se requiere una modificación muy específica de alguno de los términos del ítem 12. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	9. No cumple con el criterio. 10. Nivel bajo 11. Nivel moderado 12. Nivel alto	9. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. 10. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 11. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. 12. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítems es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	9. No cumple con el criterio. 10. Nivel bajo 11. Nivel moderado 12. Nivel alto	9. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 10. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. 11. El ítem es relativamente importante. 12. El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

**CUESTIONARIO: CONTROL PREVIO ADMINISTRATIVO****Ficha informa de evaluación a cargo del experto.**

DIMENSIÓN	ÍTEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	EVALUACIÓN(CALIFICACIÓN CUALITATIVA SEGÚN ÍTEMS)	OBSERVACIONES
Ambiente de Control	1	4	4	4	3	3	
	2	4	4	4	4	4	
	3	3	3	4	4	3	
Evaluación de la eficacia del desempeño	4	4	4	4	4	4	
	5	4	4	3	4	3	
Actividades de control	6	4	4	4	4	4	
	7	4	4	3	3	4	
Información y comunicación	8	3	4	4	3	4	
Monitoreo permanente	9	4	3	4	4	4	
	10	4	4	4	4	4	
EVALUACIÓN CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS.		4	4	4	4	4	

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda

**Calificación**

9. No cumple con el criterio.
10. Nivel bajo.
11. Nivel moderado
12. Nivel alto.

**Validez de contenido**

Encuesta: “Control previo administrativo y resultados de gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Yauyos. Jauja 2019”.

**Cuadro N°1**

Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	calificación
<b>SANTOS ALEJANDRO ESPINOZA CORTEZ</b>	<b>CONTADOR PUBLICO</b>	<b>20</b>	<b>ALTO</b>

Firma: \_\_\_\_\_



C.P.C. SANTOS ALEJANDRO ÉSPINOZA CORTEZ

08-320

**CUESTIONARIO: GESTIÓN DE TESORERÍA****Ficha informa de evaluación a cargo del experto**

DIMENSIÓN	ÍTEM	SUFICIENCIA	CLARIDAD	COHERENCIA	RELEVANCIA	EVALUACIÓN(CALIFICACIÓN CUALITATIVA SEGÚN ÍTEMS)	OBSERVACIONES
Ejecución de pagos de cheques	11	4	4	4	4	4	
	12	4	4	4	3	4	
Transferencia de fondo y pago a proveedores	13	4	4	3	3	4	
	14	3	3	4	3	4	
Custodia de valores y fondos para pagos en efectivo	15	4	4	3	4	3	
	16	3	4	3	4	4	
Control de recepción de bienes que se adquieren para el pago respectivo	17	3	4	4	4	3	
	18	4	3	4	3	4	
Supervisión y monitoreo	19	4	4	4	4	3	
	20	4	3	4	3	4	
EVALUACIÓN CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS		4	4	4	4	4	

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda

**Calificación**

- 10. No cumple con el criterio.
- 11. Nivel bajo.
- 12. Nivel moderado
- 13. Nivel alto.

**Validez de contenido**

Encuesta: “Control previo administrativo y resultados de gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Yauyos. Jauja 2019”.

**Cuadro N°2**

Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	calificación
<b>SANTOS ALEJANDRO ESPINOZA CORTEZ</b>	<b>CONTADOR PUBLICO</b>	<b>20</b>	<b>ALTO</b>

Firma: \_\_\_\_\_  
 C.P.C. SANTOS ALEJANDRO ESPINOZA CORTEZ  
 08-320

**CONSENTIMIENTO INFORMADO**

**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YAUYOS**

GESTIÓN EDIL 2019 \_ 2022

Municipalidad Distrital de Yauyos  
**MESA DE PARTES**

Folio: 03      Folios: 05

Fecha: 02 FEB 2021      10:5

Recepción no es Sinónimo de Aceptación

**FORMATO ÚNICO DE TRÁMITE**

SOLICITA: CONSENTIMIENTO DE PARTICIPACIÓN EN PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

SEÑOR ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YAUYOS

DATOS PERSONALES:

YURI CHAVEZ EVELYN YUDY APELLIDOS Y NOMBRES	N° CEL: 963783781
71097876 DNI	ESTUDIANTE OCUPACION
JR. AREQUIPA N° 335 DOMICILIO	
— ANEXO	YAUYOS DISTRITO
	JAUJA PROVINCIA
	JUNIN DEPARTAMENTO

FINALIDAD DEL PEDIDO:

SOLICITO CONSENTIMIENTO DE PARTICIPACIÓN EN PROYECTO DE INVESTIGACIÓN TITULADO "CONTROL PRELIM ADMINISTRATIVO DE GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YAUYOS. JAUJA - 2019", DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES - ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS DE LA UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES.

FOR TANTO  
Señor alcalde, acceder mi petición por ser de justicia.

ANEXOS:

- COPIA DE DNI
- SOLICITUD DE CONSENTIMIENTO

*[Firma]*

**FIRMA**

RESPUESTA AL DOCUMENTO

Solo será rellenado por la municipalidad

7. FECHA: 02 01 2021





## Municipalidad Distrital de Yauyos

Distrito Creado por ley N° 15412 del 29 de Enero de 1995  
Provincia de Jauja - Región Junín

*Yauyos y Capital Tumbadora del Perú*

### CONSENTIMIENTO PARA REALIZAR PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Yo, CPC Carlos Alberto Yupanqui Llancasbaga, identificado con DNI N°44718377, responsable del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Yauyos, en atención a la solicitud presentada por la Sra. Evelyn Yady Yauri Chávez, identificada con DNI N° 71097876, domiciliada en el Jr. Arequipa N° 335, del distrito de Yauyos, alumna de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables - Escuela profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Peruana los Andes, autorizo realizar la investigación "CONTROL PREVIÓ ADMINISTRATIVO DE GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YAUYOS".

Para lo cual se le brindará la información solicitada para los fines de este estudio, no para otros propósitos.

Yauyos, 03 de enero de 2019



*Carlos Alberto Yupanqui Llancasbaga*  
CPC  
Responsable del Área de Tesorería

Plaza Monumental Juan Bolívar Crespo  
Jr. 20 de Enero Nro. 112 - Yauyos - Jauja  
Tel. (064) 362058

*El Progreso de  
Yauyos es de todos ...  
Gestión Edil 2019 - 2022*

## FOTOS DE LA APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO

### MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YAUYOS







