

UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA

(Creada por Ley N° 25265)

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**“EL CONTROL PREVIO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN, 2020”**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

SECTOR PÚBLICO

PRESENTADO POR:

Bach. Lizbet MANCHA DUEÑAS

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

HUANCVELICA , PERÚ

2022

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE LA TESIS

EN LA CIUDAD UNIVERSITARIA DE PATURPAMPA; AUDITORIO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES, A LOS...05... DÍAS DEL MES DE...JULIO... DEL AÑO 2022, A HORAS...10:00...AM, SE REUNIERON, EL JURADO CALIFICADOR, CONFORMADO DE LA SIGUIENTE MANERA:

PRESIDENTE: M.G. LORENZO FIDEL BERNALDO SABUCO

SECRETARIO: M.G. RÚSSEL FREDDY RAMOS SERRANO

VOCAL: DRA. KENIA AGUIRRE VILCHAEZ

DESIGNADOS LOS MIEMBROS DEL JURADO CON RESOLUCIÓN N° 142 - 2022 - FCE - R - UNH ; PARA LA TESIS TITULADO:

"EL CONTROL PREVILO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN, 2020"

CUYO AUTOR ES (EL) (LOS) GRADUADO (S):

BACHILLER (S): Lizbet MANCHA DUEÑAS

A FIN DE PROCEDER CON LA SUSTENTACIÓN DE LA TESIS TITULADO ANTES CITADO.

FINALIZADO LA SUSTENTACIÓN Y EVALUACIÓN; SE INVITA AL PÚBLICO PRESENTE Y AL (LOS) SUSTENTANTE (S) ABANDONAR EL RECINTO; PARA LA DELIBERACIÓN POR PARTE DEL JURADO. LUEGO DEL DEBATE SE LLEGÓ AL SIGUIENTE RESULTADO:

BACHILLER: Lizbet MANCHA DUEÑAS

PRESIDENTE: APROBADO

SECRETARIO: APROBADO

VOCAL: APROBADO

RESULTADO FINAL: APROBADO POR UNANIMIDAD

BACHILLER: — . —

PRESIDENTE: — . —

SECRETARIO: — . —

VOCAL: — . —

RESULTADO FINAL: — . —

EN CONFORMIDAD A LO ACTUADO FIRMAMOS AL PIE.

OBSERVACIONES:

[Signature] PRESIDENTE

[Signature] VOCAL

[Signature] SECRETARIO

[Signature] Lizbet Mancha Dueñas 7142364

Titulo

EL CONTROL PREVIO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE ASCENSIÓN, 2020



Autor

LIZBET MANCHA DUEÑAS



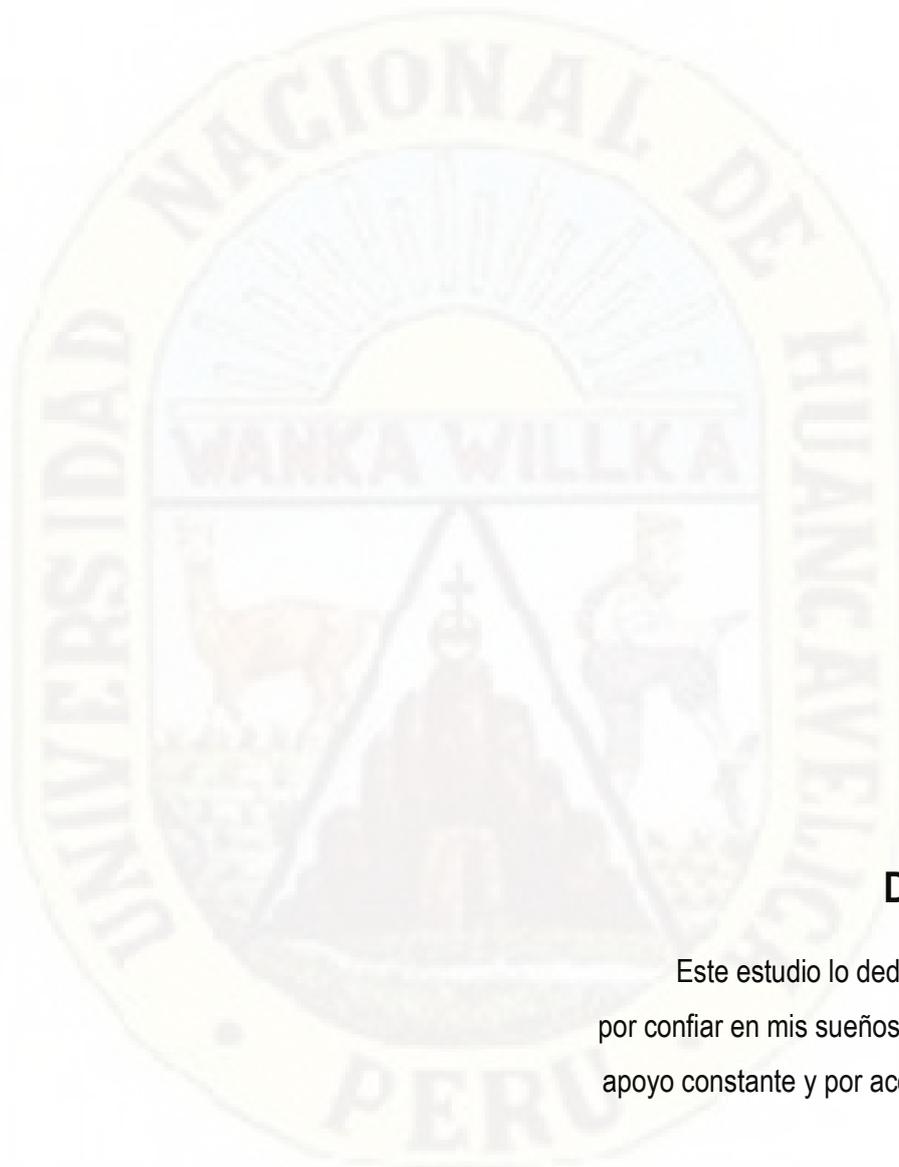
Asesor

Dra. AGUIRRE VILCHEZ KENIA

<https://orcid.org/0000-0003-3017-9083>

D.N.I. N° 20040991





Dedicatoria

Este estudio lo dedico a mi familia por confiar en mis sueños y en mí, por el apoyo constante y por acompañarme en el día a día.

Lizbet M. D.

Agradecimiento

Agradezco a la Universidad Nacional de Huancavelica, por la oportunidad de estudiar en este prestigioso centro de estudios.

A la Facultad de Ciencias Empresariales, en especial a la Escuela Profesional De Contabilidad de la Universidad Nacional de Huancavelica, por el apoyo de los docentes y del personal administrativo con mi persona y mis compañeros, algunos de ellos, se convirtieron en amigos de vida.

A los docentes, por compartir conocimientos y consejos en el aula de clases.

A mi familia, por el apoyo para cumplir mis sueños y las motivaciones para seguir creciendo como persona en el ámbito personal y profesional.

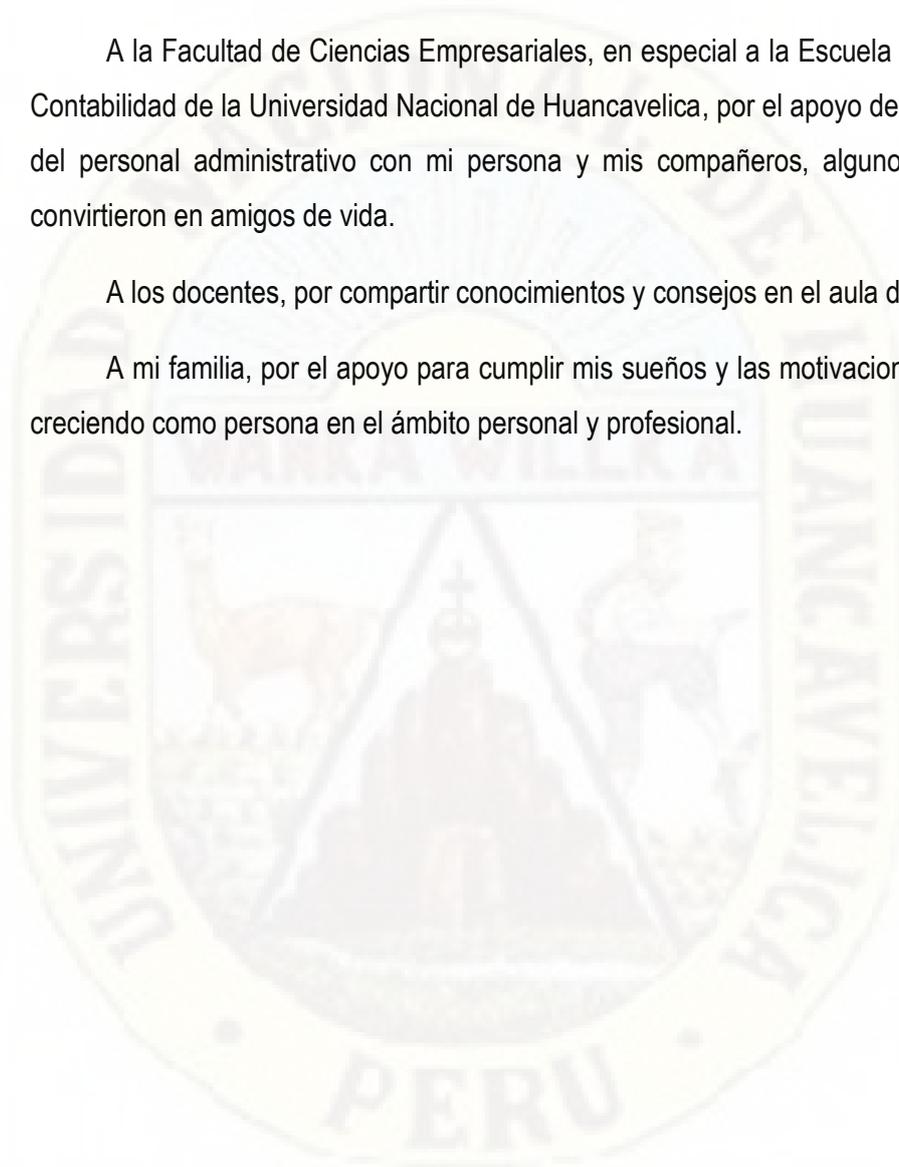


Tabla de contenido

portada	i
Acta de sustentación.....	ii
Título.....	iii
Autor	iv
Asesor	v
Dedicatoria	vi
Agradecimiento	vii
Tabla de contenido.....	viii
Tabla de contenido de tablas	xi
Tabla de contenido de figuras.....	xii
Resumen	xiii
Abstract.....	xiv
Introducción.....	15
CAPÍTULO I	17
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	17
1.1. Descripción del problema	17
1.2. Formulación del problema	20
1.2.1. Problema general	20
1.2.2. Problemas específicos.....	20
1.3. Objetivos.....	20
1.3.1. Objetivo general.....	20
1.3.2. Objetivos específicos.....	20
1.4. Justificación	21
1.5. Limitaciones.....	21
CAPÍTULO II	22
MARCO TEÓRICO.....	22
2.1. Antecedentes.....	22
2.1.1. A nivel Internacional	22
2.1.2. A nivel Nacional	24
2.1.3. A nivel Local	27
2.2. Bases teóricas sobre el tema de investigación	28
2.2.1. Control Interno	28

2.2.2.	Control previo	31
2.2.3.	Gestión de Tesorería	37
2.2.4.	Control previo y gestión de tesorería	41
2.3.	Bases conceptuales.....	43
2.3.1.	Control previo	43
2.3.2.	Gestión de tesorería	44
2.4.	Definición de términos	45
2.5.	Hipótesis.....	47
2.5.1.	Hipótesis General	47
2.5.2.	Hipótesis Específicas.....	47
2.6.	Variables.....	47
2.7.	Operacionalización de variables.....	48
CAPÍTULO III	50
MATERIALES Y MÉTODOS	50
3.1.	Ámbito temporal y espacial.....	50
3.1.1.	Ámbito temporal.....	50
3.1.2.	Ámbito espacial	50
3.2.	Tipo de investigación	50
3.3.	Nivel de investigación	51
3.4.	Población, muestra y muestreo	51
3.4.1.	Población.....	51
3.4.2.	Muestra.....	51
3.4.3.	Muestreo.....	52
3.5.	Instrumentos y técnicas para recolección de datos	53
3.5.1.	Instrumentos.....	53
3.5.2.	Técnicas	53
3.6.	Técnicas y procesamiento de análisis de datos.....	53
CAPÍTULO IV	54
DISCUSIÓN DE RESULTADOS	54
4.1.	Análisis de información.....	54
4.1.1.	Control interno	55
4.1.2.	Gestión de tesorería	60
4.2.	Prueba de hipótesis	67

4.2.1.	Contraste de la hipótesis general	67
4.2.2.	Contraste de la primera hipótesis específica	68
4.2.3.	Contraste de la segunda hipótesis específica.....	70
4.2.4.	Contraste de la tercera hipótesis específica	71
4.2.5.	Contraste de la cuarta hipótesis específica	72
4.3.	Discusión de resultados.....	73
Conclusiones		77
Recomendaciones		79
Referencias Bibliográficas.....		80
Apéndice		84

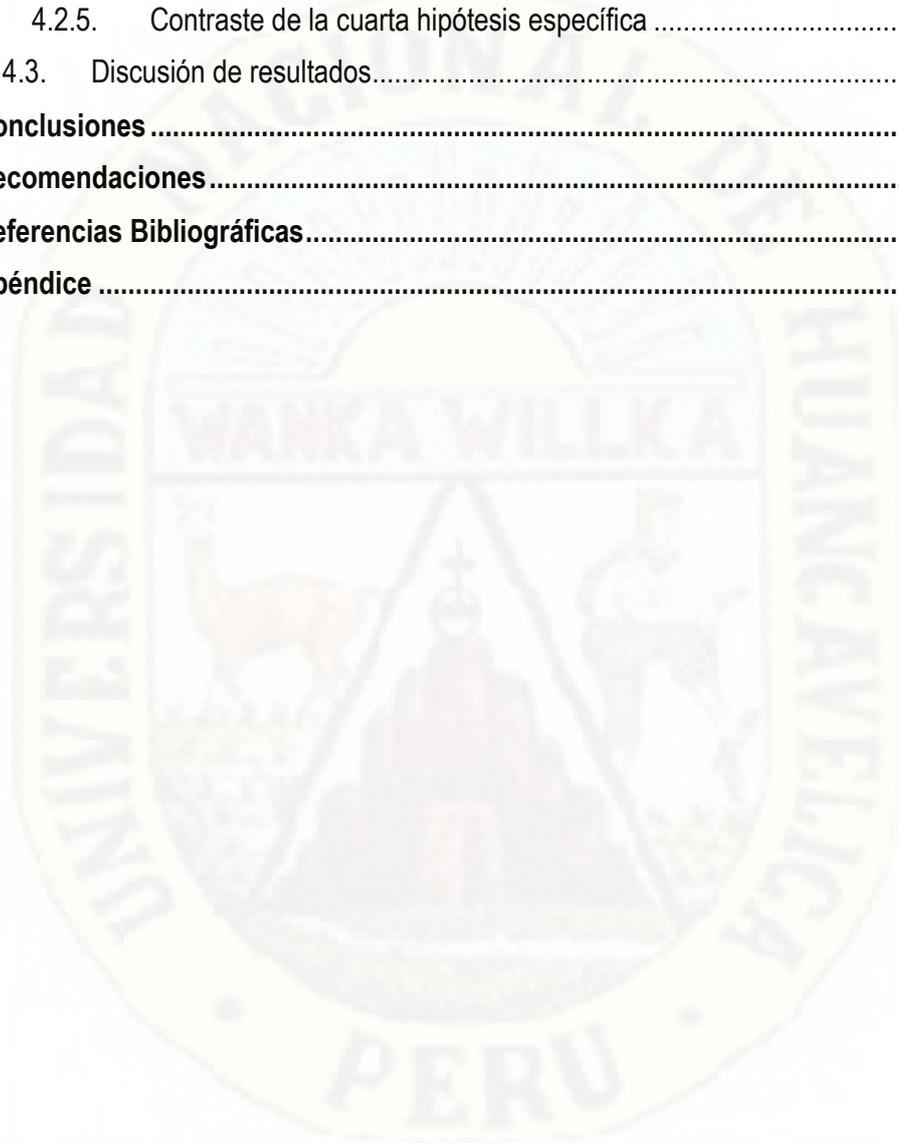
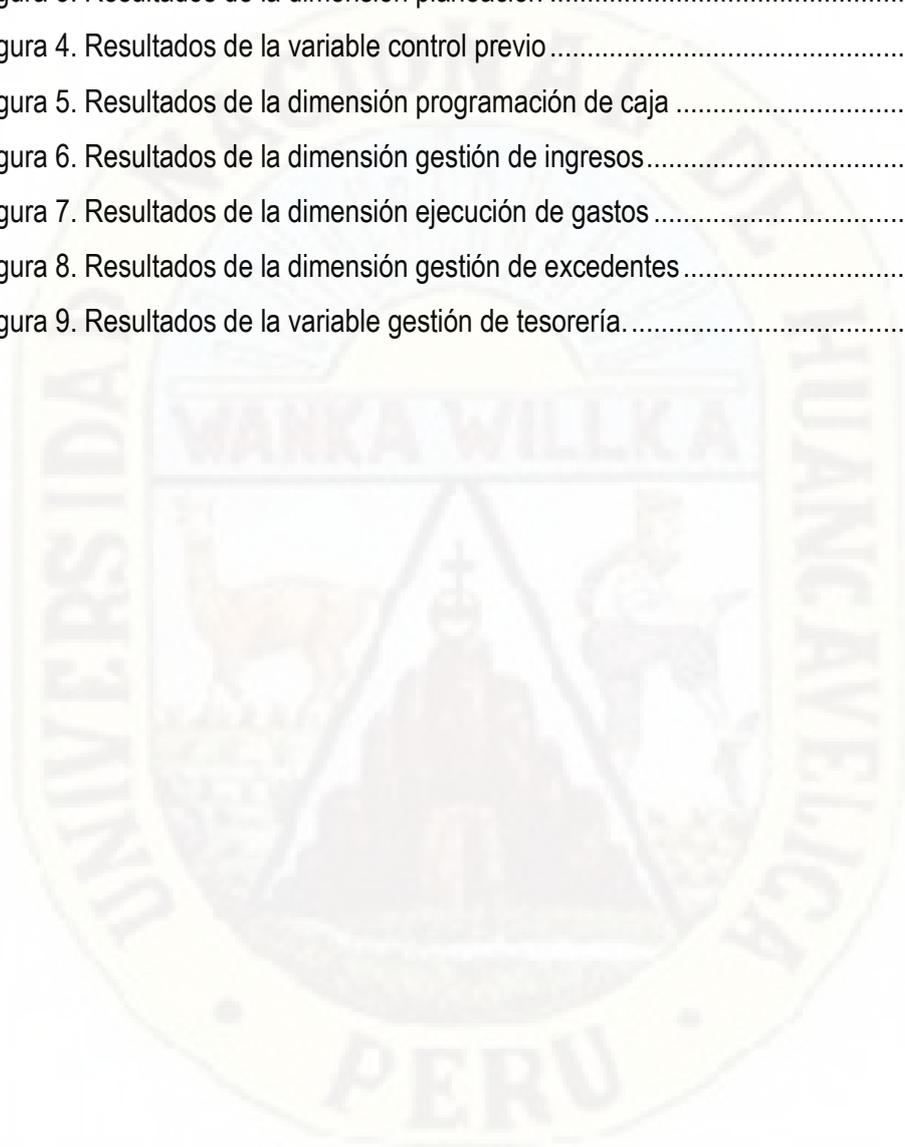


Tabla de contenido de tablas

Tabla 1 Operacionalización de variables	48
Tabla 2 Baremación de la variable control previo y sus dimensiones.....	54
Tabla 3 Baremación de la variable gestión de tesorería y sus dimensiones	55
Tabla 4 Resultados de las dimensiones del control previo	55
Tabla 5 Resultados de la variable control interno	56
Tabla 6 Resultados de la dimensión recursos humanos	57
Tabla 7 Resultados de la dimensión instrumento de control	58
Tabla 8 Resultados de la dimensión planeación	58
Tabla 9 Resultados de la variable control previo	59
Tabla 10 Resultados de las dimensiones de la gestión de tesorería	61
Tabla 11 Resultados de la variable gestión de tesorería	62
Tabla 12 Resultados de la dimensión programación de caja.....	62
Tabla 13 Resultados de la dimensión gestión de ingresos	63
Tabla 14 Resultados de la dimensión ejecución de gastos	64
Tabla 15 Resultados de la dimensión gestión de excedentes	65
Tabla 16 Resultados de la variable gestión de tesorería	66
Tabla 17 Contraste de la hipótesis general	68
Tabla 18 Contraste de la primera hipótesis específica	69
Tabla 19 Contraste de la segunda hipótesis específica.....	70
Tabla 20 Contraste de la tercera hipótesis específica	71
Tabla 21 Contraste de la cuarta hipótesis específica	72

Tabla de contenido de figuras

Figura 1. Resultados de la dimensión de recursos humanos	57
Figura 2. Resultados de la dimensión instrumento de control	58
Figura 3. Resultados de la dimensión planeación	59
Figura 4. Resultados de la variable control previo	60
Figura 5. Resultados de la dimensión programación de caja	63
Figura 6. Resultados de la dimensión gestión de ingresos	64
Figura 7. Resultados de la dimensión ejecución de gastos	65
Figura 8. Resultados de la dimensión gestión de excedentes	66
Figura 9. Resultados de la variable gestión de tesorería	67



Resumen

En el estudio se determinó la relación entre el control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020. Para lo cual, la investigación fue aplicada, de nivel correlacional; en adición, se empleó un diseño no experimental. Asimismo, el método general empleado fue abstracción y realidad; en tanto, como método específico, la medición. La población se conformó por los trabajadores bajo contrato de la Municipalidad Distrital de Ascensión con un tamaño poblacional de 82 empleados; mientras que, la muestra comprende a los trabajadores administrativos que laboran en las oficinas de tesorería y contabilidad, se obtuvo como tamaño muestral 27 trabajadores. Los resultados indicaron que, existió una relación significativa entre ambas variables, se obtuvo un coeficiente de correlación Tau b de Kendall de 0.411, el mismo que, fue significativo al 1%, al ser un coeficiente positivo implica una relación directa; en tanto, el valor indica una moderada correlación. A partir de ello, se concluyó en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el 2020, existió una relación significativa entre el control previo y la gestión de tesorería. Se recomendó la evaluación de las medidas de control previo implementadas a la actualidad, revisando la efectividad de cada uno en conjunto con los trabajadores de la municipalidad para mantener y mejorar la gestión de tesorería.

Palabras clave: Control previo, gestión de tesorería, programación de caja, gestión de ingresos, ejecución de gastos, gestión de excedentes.

Abstract

The study determined the relationship between prior control and treasury management in the Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020. For which, the research was applied, at a correlational level; in addition, a non-experimental design was used. Likewise, the general method used was abstraction and reality; meanwhile, as a specific method, measurement. The population was made up of workers under contract from the Municipalidad Distrital de Ascensión with a population size of 82 employees; While the sample includes administrative workers, who work in the treasury and accounting offices, 27 workers were obtained as a sample size. The results indicated that there was a significant relationship between both variables, a Kendall's Tau b correlation coefficient of 0.411 was obtained, which was significant at 1%, as it is a positive coefficient, it implies a direct relationship; meanwhile, the value indicates a moderate correlation. From this, it was concluded in the Municipalidad Distrital de Ascensión in 2020, there was a significant relationship between prior control and treasury management. The evaluation of the prior control measures currently implemented was recommended, reviewing the effectiveness of each one in conjunction with the municipal workers to maintain and improve treasury management.

Keywords: Prior control, treasury management, cash scheduling, income management, expense execution, surplus management.

Introducción

La gestión de tesorería y el control previo son dos procesos internos dentro de toda entidad pública o privada. En el caso del sector público, debido a que se manejan recursos públicos donde el profesional encargado debe gestionar el capital, realizar los procesos de pagos y gestionar el riesgo según las funciones y las repercusiones con el entorno (Di Paola, 2014). Según el Portal de Transparencia del Perú, se pudo observar que la Municipalidad de Ascensión tiene una OCI¹ con la cual se puede inferir que debe tener implementado un SCI², con la cual pueda administrar el riesgo, y disminuir los casos de corrupción e irregularidades de la entidad pública. Pues al manejar recursos públicos en el área de tesorería, el control previo debe ser mucho más estricto para evitar casos de peculado o malversación de fondos que atenten contra el logro de objetivos propuestos en la municipalidad.

Considerando esta problemática y necesidad de determinar que tan bien se están manejando los recursos que registra y administra la dependencia de tesorería en Ascensión dentro del municipio que la tiene bajo su jurisdicción, en la investigación se formuló ¿Cuál es la relación entre el control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020?, como objetivo general, determinar la relación entre el control previo y la gestión de tesorería en la municipalidad; mientras que, como hipótesis existe una relación significativa entre el control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020.

La metodología de la investigación fue del tipo aplicada de nivel correlativo y con método abstracción-realidad que empleó la encuesta para la recopilación de datos. Del lado de la población, se consideró al registro del personal de la Municipalidad Distrital de Ascensión del Portal de Transparencia del Gobierno que fueron 82 en total; de la cual por la técnica de muestreo conveniencia se eligieron a 27 personas, que posteriormente fueron encuestados en base a un cuestionario con preguntas según la matriz de operacionalización, la teoría y los estudios de Ñiquen (2018) y Contreras (2019). Siendo

¹ OCI=Oficina de Control Interno

² SCI=Sistema de Control Interno

la técnica de recolección de datos la encuesta al personal identificado en el tamaño de muestra, para luego ser procesados y validados por medio de las pruebas estadísticas de Alfa Cronbach y una correlación de Tau b de Kendall. Todos los estadísticos fueron evaluados en base a un nivel de confianza de 95% utilizando los softwares estadísticos Excel 2016 y SPSS.

El presente proyecto, al tratarse de una investigación formal, está compuesto por 4 capítulos. El capítulo I abarcó lo relacionado con el planteamiento del problema, y ahí se describen los problemas tanto general como específicos. Luego se establecen los objetivos; además de detallar la justificación de la investigación. Más adelante, en el capítulo II se abarcarán las teorías, normativas, principios y relaciones de la gestión de tesorería y el control previo. En capítulo III donde se determinó y escogió la metodología y métodos de investigación considerando el tipo, nivel, población, muestra, técnicas e instrumentos. En el capítulo IV, se especificaron los resultados de la aplicación de estadística descriptiva e inferencial de las variables y sus dimensiones. Finalmente, se tiene a los anexos donde se adjuntan las referencias bibliográficas y el apéndice.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción del problema

En 1992, se plantea el informe “Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission” o COSO (ISO Tools, 2019, p. 3). Actualmente a este sistema se le viene conociendo como SCI. Cabe mencionar que este informe sirve de guía para poder implantar un SCI en las entidades con las cual deben aplicarlos los titulares y trabajadores de la empresa, con el objetivo de brindar información confiable, brindar información sobre el logro y cumplimiento de las normativas de la empresa, brindar información sobre la efectividad y eficacia de las operaciones, entre otros sistemas de mejora de procedimientos internos de la empresa que un auditor cualificado revisa constantemente (ISO Tools, 2019).

Sin embargo, el control interno no es solo aplicable al sector privado, puede aplicarse en el sector público, específicamente cuando se desean mejorar los procedimientos internos y modernizar el sector público. Considerando que, el sector público debe mejorar los servicios que ofrece a su vez que debe ser mucho más transparente, organizativa y eficiente. Entonces se tiene como necesidad la implementación de un SCI con la cual se tendrá un trabajo en el sector público mucho mejor implementado y en base a un plan de mejora (Poveda, Puente, & Vera, 2016).

Por lo tanto, en el sector público el SCI será una herramienta de gestión para la organización con la cual otorgará seguridad a la población y a los grupos de interés sobre la entidad pública. Ya que esta deberá brindar información continua sobre la situación de la gestión interna, sobre el logro de objetivos institucionales en base a los planes inicialmente planteados, sobre los valores de la organización identificados y sobre la rendición de cuentas y transparencia. Con ello, para mantener informada a la población; mejorar en la brindar servicios públicos; mejorar la gestión pública y evitar actos de corrupción e irregularidades; manejar los factores de riesgos que influyan el logro de metas y objetivos dentro del sector público (CGR, 2016).

Siguiendo al autor, dentro de la implementación del control interno, se consideran a otros tres tipos de controles: previo, simultáneo y posterior. Donde el primero viene a ser las acciones consideradas de cautela y prevención aplicadas previa la ejecución de procesos y operaciones. Siendo los responsables de realizar el control previo todo el personal, ya que, esta es una capacidad inherente del servidor considerando la normativa, organización, reglamentos y planes institucionales para resguardar los bienes y recursos que dispone el estado.

Considerando que el control previo significa la verificación de los procedimientos y documentación que sustentan la realización previa del pago y aplica a cada sistema administrativa, entonces esta debe aplicarse a toda entidad pública (Reyes, 2016). Si a ello se le suma la modernización del estado, específicamente a los gobiernos locales, se tendría entonces que estos vienen a ser los pilares del desarrollo local, los mismos que deben incentivar las actividades y acciones de desarrollo dada su cercanía con las poblaciones bajo su jurisdicción. Es por ello que la importancia de contar con un adecuado SCI y especialmente un control previo posibilitará el logro de este objetivo y entre otros que el gobierno local proponga (PCM, 2018).

Por lo que, el control previo garantiza el cumplimiento de requisitos documentarios para su posterior trámite administrativo (Reyes, 2016) siendo ello la fase previa y en la que yacen los planes y documentos sustentatorios, y en donde se centran los esfuerzos para tener un plan de trabajo e identificación de la situación dentro de la entidad pública. Es por esto que el control previo debe ser el medio por el que se custodian los recursos públicos por medio de documentación para evitar desfalcos y malversación de fondos como la adquisición de bienes y servicios que en primera instancia tenían una característica y unidad de medida pactada pero que luego se adquirió otro bien y servicio, pero con otras características o unidades de medida. Por ejemplo, adquirir paquetes de hojas bond estipuladas en miles, pero se adquieren en millares lo cual genera problemas dentro de logística y tesorería al posiblemente comprometer espacio de almacenaje y fondos públicos al realizar pagos mayores a los previstos (Reyes, 2016).

Por lo que, se puede mencionar que en el sector público del Perú un control previo debe ser estricto y realizar observaciones ante las acciones. Es por esto que el personal designado debe ser estricto y riguroso. Sin embargo, al ser designado por el titular de la

entidad, existe el riesgo de que sea uno de los que rota más. Puesto que ser riguroso en lo que adquiere es considerado algo negativo por los titulares de la entidad, lo que al final termina generando designaciones de puesto no por competencias sino por conveniencia, llevado ello a malas gestiones incluso dentro de tesorería (Bustamante, 2018).

Considerando que la Municipalidad Distrital de Ascensión maneja fondos de estado para poder ofrecer servicios públicos centrados a satisfacer necesidades de la sociedad, proponer normas y códigos para una convivencia adecuada en la población; así como, también incentivar actividades de desarrollo local y social. El control previo no debería ser ajena a este distrito pues con ello se podrá evidenciar el adecuado uso de recursos públicos y logro de objetivos y detectar riesgos e irregularidades dentro de la institución. Pese a que en la Municipalidad Distrital de Ascensión, se cuenta con un área de tesorería la cual debe manejar los ingresos y egresos de la municipalidad, por medio de la programación de flujos de caja, ejecución de ingresos, ejecución de gastos y administración de recursos excedente o en déficit, no existe un adecuado ambiente de control y correcta supervisión, vigilancia y verificación de los fondos públicos, recursos públicos y bienes del estado, esto implica una gestión de pagos con expedientes con ciertas falencias, inconsistencias en las fechas de orden de servicio, orden de compra, pedido de comprobante de salida, términos de referencia mal elaborados, especificación técnica mal formulados, contratos errados, valorizaciones mal calculadas, viáticos y encargos no rendidos, asimismo en el sistema administrativo (SIAF- RP) presenta problemas en las etapas de ejecución de gasto, por esta razón dichos expedientes son devueltos al área correspondiente, para la subsanación de las observaciones, lo que genera dilatación de tiempo para el pago correspondiente.

Considerando que el manejo de estos recursos es proveniente de fondos públicos, entonces se tiene una situación en la que el municipio debe administrar de forma eficiente y efectiva estos recursos y ello se puede lograr por medio de la implementación del SCI, específicamente en el control previo.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cuál es la relación entre el control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cuál es la relación entre el control previo y la programación de caja en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020?
- ¿Cuál es la relación entre el control previo y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020?
- ¿Cuál es la relación entre el control previo y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020?
- ¿Cuál es la relación entre el control previo y la gestión de excedentes en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación entre el control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020.

1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar la relación entre el control previo y la programación de caja en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020.
- Determinar la relación entre el control previo y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020.
- Determinar la relación entre el control previo y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020.
- Determinar la relación entre el control previo y la gestión de excedentes en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020.

1.4. Justificación

La justificación teórica de la presente investigación fue determinar la relación del control previo y gestión de tesorería, según la normativa de la Ley de Tesorería del Perú, la ley de SCI en el Perú, la normativa de la implementación del SCI y la teoría de gestión de tesorería, donde se estipulan los pasos, componentes y consideraciones a tomar en cuenta en el control previo y la gestión de tesorería. Con lo cual se obtendrán evidencias sobre la relación de las variables y su posterior discusión dentro de las ciencias contables.

La justificación social – práctica fue brindar información confiable sobre el control previo y la gestión de tesorería para el caso de estudio en la Municipalidad Distrital de Ascensión. De igual manera, también se ofreció un tema de estudio con aportes dirigidos hacia una realidad particular y específica. Ello debido que la realidad nacional abarca diferentes sociedades que deben ser estudiadas acorde a su situación y contexto que lo caracteriza.

La justificación metodológica fue la validación del uso de las encuestas para relacionar el control previo con la gestión de tesorería; de modo que, permitió conocer la realidad interna sobre el manejo de tesorería en base a opiniones y valoraciones del personal administrativo de la municipalidad de estudio; ya que, ellos son los principales actores y agentes partícipes de forma directa o indirecta en las variables de estudio.

1.5. Limitaciones

Dadas las medidas por la emergencia sanitaria por el COVID-19, las instituciones públicas realizan trabajo remoto, lo que dificultó la recepción de respuestas al instrumento; dado que, algunos trabajadores se demoraron en la entrega de los mismos; sin embargo, se alcanzó la muestra requerida.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. A nivel Internacional

Fuenmayor y Ferrer (2020) publicaron el artículo “Gestión de tesorería en hospitales privados del estado Zulia, Venezuela” en la revista Telos: Revista de estudios interdisciplinarios en ciencias sociales, 22(2). Zulia, Venezuela.

Se analizó dentro de los hospitales privados del estado de Zulia, cómo se desarrolla la gestión de tesorería. La metodología fue descriptiva, y del tipo trasversal en la cual se consideró como población de estudio a los hospitales de régimen privado dentro del Estado de Zulia. Como resultados se observaron que 80% de hospitales mantienen saldos excedentarios por razones preventivas y transaccionales, por el lado de entradas de efectivo todos la obtiene por servicio y cobranzas siendo el cobro centralizado en 80% con un cobro oportuno de 80%. Con relación al pago, 100% lo realiza a proveedores, personal, entidad financiera, y organismos públicos con un sistema centralizado en 80% de los casos y siempre contando con disponibilidad para realizar el pago de las cuentas. Y finalmente con relación a las inversiones de valores en el corto plazo, 60% de hospitales no lo realiza por la variación de flujos de efectivo, costos de transacción y riesgos de incumplimiento. Por lo que, se concluyó que los hospitales privados tienen una buena gestión de tesorería pues pueden cubrir sus cuentas por pagar y a la vez que realizan una adecuada gestión de cobranzas, no obstante, por la parte de inversiones esta podría

mejorar para obtener mayor financiamiento, aunque por el momento no es necesario pues los gastos son cubiertos con los fondos.

Reinoso y Pincay (2019) elaboraron el artículo titulado “Análisis de la ejecución presupuestaria en el Gobierno local Municipal del Cantón Simón Bolívar”, publicado en la revista Digital Publisher, 5(2). Guayas, Ecuador.

Se identificó los factores que afectan al cumplimiento de la planificación presupuestaria en el Gobierno Local en los periodos 2017 – 2018. La metodología a utilizar fue cualitativa en base a una revisión documental de las ejecuciones en procesos de ejecución presupuestal, recaudación y logro de metas planteadas por el municipio. Como resultados se observó que hubo una menor recaudación de ingresos en el primer semestre del 2018 en comparación al primer semestre del 2017, ello debido a la menor recaudación de inversiones y multas (-43%), junto a un menor nivel de recaudación de cuentas por cobrar (-43%). Sin embargo, la menor recaudación no fue factor para la mayor ejecución presupuestal, motivada en su mayoría por el mayor gasto de capital, finalmente se registró que la eficacia de ingresos y gastos para el primer semestre del año 2018 fue de 45% y 42% respectivamente lo cual es un valor aceptable de eficiencia en ingresos y gastos. Por lo tanto, se concluyó que el Municipio tiene una adecuada gestión de tesorería a pesar de las dificultades que encaró y que los factores que podría mejorar para tener mayor eficiencia sería fortalecer el sistema de recolección de recursos propios (ingresos corrientes y fuentes de financiamiento de recursos propios), y por último mejorar ciertos procesos administrativos en planificación y programación de tesorería.

Vera (2016) elaboró la tesis “Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas”, publicado en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, para optar el título de magíster en Administración de Empresas. Esmeraldas, Ecuador.

Se analizó la situación del control previo dentro de los procesos de contratación pública con relación a los procedimientos estipulados en la ley y reglamento dentro del gobierno provincial de Esmeraldas. La metodología de la investigación fue científica, básica y exploratoria bajo el método descriptivo y con uso de la técnica encuesta al personal administrativo para la recopilación de datos. Los resultados fueron que 82% de

los trabajadores calificaron al control previo para la contratación como buena, 72% consideró como buenas a las actualizaciones y reformas del sistema de contrataciones, 59% consideró que se desconocen los procesos del manual integrado y 85% mencionó que desconoce las normas estipuladas dentro del control interno. Por lo tanto, se concluyó que, aunque la institución cumple con los controles previos tanto a nivel práctico como normativo, los trabajadores deberían estar informados sobre la normativa y su rol dentro del proceso de contratación pues el hecho de aplicarla de forma empírica y sin conocimiento previo podría ocasionar deficiencias en la gestión del gobierno.

Muñoz, Caravia, Rojas, y Codjambassis (2017) hicieron el artículo “Control de gestión y control social el caso de la Tesorería General de la República, Chile”, publicado Revista de estudios políticos y estratégicos, 5(2), Chile.

Se analizó los mecanismos de control de gestión en la Tesorería General de Chile. Para ello se hizo uso de la metodología de enfoque cualitativo junto al método descriptivo que hizo uso del análisis documental de acuerdo al reglamento de la Tesorería de Chile y su sitio web, así como también en base a entrevistas y encuestas realizadas a las personas trabajadoras. Los resultados fueron que menos del 50% conoce los mecanismos de control, tiene conocimientos adecuados de los sistemas de control y conoce los resultados de control. Por otro lado, al menos el 100% conoce los instrumentos de participación, 90% reconoce la evolución de los instrumentos de participación y al menos el 100% puede valorar en base a su conocimiento como fueron los resultados de la aplicación de instrumentos de participación. Se concluyó que la gestión de Tesorería General de la República de Chile se desarrolla de forma adecuada, aunque no efectiva, esto puede mejorarse si al menos del 50% restante del personal llegara a conocer los mecanismos de control, lo cual puede realizarse por medio de capacitaciones.

2.1.2. A nivel Nacional

Castro y Muro (2019) desarrollaron la tesis “Gestión de tesorería y su relación con la liquidez de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento Grau S.A., Piura, 2018”; en la Universidad Privada Antenor Orrego, Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad, para obtener el título de contador público, Trujillo.

Se determinó la relación entre la gestión de tesorería con el grado de liquidez dentro de la EPSS Grau; para lo cual se usó la metodología aplicada y cuantitativa con la aplicación del método correlacional junto a la revisión de documentos sobre los estados financieros y a una encuesta realizada a 11 empleados de la EPSS Grau. Los resultados obtenidos fueron que la entidad no actualizó sus directivas y manuales para el año 2018, registró una pobre gestión de cobros, una pobre gestión de pagos; a la par, que registró incumplimiento de presupuesto en el área de tesorería y finalmente, un sistema de información regular. Por otro lado, la gestión registró una prueba ácida de 0.96, ello determinó que la empresa puede tener problemas a futuro para afrontar la liquidez a corto plazo. Por lo tanto, se concluyó que la deficiente gestión y la poca liquidez tienen una relación directa dentro de la EPSS Grau.

Córdova (2018) realizó la tesis “Control interno y el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Margos, Huánuco - 2016 “, publicado en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas. Escuela Profesional de Contabilidad, para obtener el título profesional de contador público, Huánuco.

Se estableció la influencia del control interno dentro del área de tesorería en el municipio Margos - Huánuco 2016. La metodología del estudio fue aplicada y bajo un enfoque cuantitativo con método correlacional – descriptivo considerando una muestra de 15 trabajadores administrativos pertenecientes a la municipalidad que fueron encuestados. Los resultados obtenidos mediante la técnica de regresión lineal simple llegaron a determinar una relación directa entre el control interno y la planificación, la organización, la dirección y del área de tesorería. Finalmente, en términos generales se registró un R^2 de 18% con lo cual se estableció que el control interno no influyó de forma significativa en el área de tesorería, siendo otras variables las que puedan determinar las mejoras en la gestión de tesorería.

Hidalgo (2018) elaboró la tesis “Control previo y mejora del proceso de pagos según el personal de la municipalidad distrital de Pillcomarca – 2018”, publicado en la Universidad César Vallejo. Escuela de Posgrado, para obtener el grado académico de Maestro en Gestión Pública, Lima.

El autor elaboró la tesis con el objetivo central de relacionar el control previo con las mejoras en el proceso de pagos del personal municipal. La metodología de investigación fue básica, con enfoque cuantitativo y usando el método descriptivo - correlacional dentro de una muestra de 92 personas que laboran en el municipio para ser encuestados. Los resultados mostraron que 78% de los trabajadores considera que hay un buen proceso de control previo y 79% un adecuado proceso de pagos, y de forma consecuente, se determinó la existencia significativa de una relación directa entre un mejor proceso de pago - control previo, ello validado por medio del estadístico de Spearman con un valor Rho 0.502.

Contreras (2019) hizo la tesis “El control previo y su incidencia en la gestión del área de Tesorería de la Unidad Ejecutora 405 de una entidad pública 2019”, publicada en la Universidad Ricardo Palma. Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas. Para obtener el título profesional de Contador Público, Lima.

Se determinó la influencia del control previo hacia la gestión de tesorería en recaudación y pagos dentro de la Unidad Ejecutora 405, 2019. La metodología empleada fue aplicativa y cuantitativa con el método descriptivo-explicativo considerando una muestra de 62 trabajadores que fueron encuestados para obtener los datos. Los resultados fueron que el control previo influye de forma directa en la gestión de tesorería; en adición, en la ejecución de ingresos/gastos, conciliación bancaria y en el logro de objetivos de la entidad. Por lo tanto, se concluyó que existe relación directa del control previo a la gestión de tesorería.

Ñiquen (2018) realizó la tesis “El control previo y la gestión de tesorería en el Organismo Nacional de Sanidad Pesquera – SANIPES 2017”, publicada en la Universidad César Vallejo, para conseguir el grado académico de Maestra en Gestión Pública, Lima.

Se identificó la relación entre la gestión de tesorería y el control previo de la Tesorería del SANIPES-2017. La metodología fue aplicada-cuantitativa, e hizo uso del método correlativo considerando y encuesta para recolectar datos. Los resultados indicaron que, el control previo fue aplicado de manera regular según 42% de los encuestados, de forma mala según 23% y de forma buena según 34%. En tanto que la gestión de tesorería fue aplicada de forma regular según 51% de los encuestados, de

forma mala según 18% y de forma buena según 30%. Afirmando y concluyendo sobre la presencia de relación directa significativa entre el control previo y gestión de tesorería la cual puede validarse por medio de un estadístico Rho Spearman de 0.705 con lo cual se interpreta que mejoras en el control previo conllevan a una mejor gestión de tesorería.

Misayauri y Neyra (2015) elaboraron la tesis “Control previo en la ejecución de pagos en el área de tesorería de los colegios profesionales de la región Junín”, publicada en la Universidad Nacional del Centro del Perú, Facultad de Contabilidad. Para optar por el título profesional de Contador Pública, Huancayo.

El objetivo del autor con el desarrollo de la tesis fue identificar y determinar la forma sobre cómo puede influir el control previo en la mejora del proceso de ejecución de pagos. La metodología de la investigación fue aplicada y cuantitativa, en tanto que el método de investigación fue correlacional y descriptivo, haciendo uso de la encuesta para obtener los datos. Los resultados indicaron que existe una relación directa entre el control previo y la ejecución de pagos por medio de la validación del estadístico Rho Spearman de 0.659. Por otro lado, dentro de los componentes del control previo, se determinó que la única variable significativa que influyó en el control previo fue el ambiente de control a diferencia de la evaluación de eficacia del desempeño y las actividades de control. Por lo tanto, se concluyó que para mejorar la gestión de ejecución de pagos debe mejorarse el control previo, el cual se realizará por medio de la mejora del ambiente de control.

2.1.3. A nivel Local

Martínez (2019) elaboró la tesis “El control previo y la gestión administrativa de la Gerencia de Desarrollo Económico y Medio Ambiente de la Municipalidad Distrital de Ascensión, Año 2014”, publicada en la Universidad Nacional de Huancavelica. Escuela Profesional de Contabilidad. Para optar por el título profesional de contador público.

Se realizó una correlación entre el control previo con la gerencia de desarrollo económica y ambiente de la municipalidad de Ascensión para determinar su grado de relación. La metodología de investigación fue aplicada y cuantitativa con el método científico, correlacional, analítico-sintético, para lo cual se realizó una encuesta hacia los 18 trabajadores administrativos de la municipalidad distrital de Ascensión. Los resultados

de la investigación mostraron que se existió una relación significativa entre el control previo y la gestión administrativa, la correlación de Pearson mostró un resultado de 0.635. Por lo que se concluyó que el control previo en lo que respecta a administración de instrumentos de gestión, recursos humanos, y la acción de planeación permitió realizar la mejora de la gestión administrativa.

De la Cruz y Acevedo (2018) desarrollaron la tesis *“El control previo y la gestión administrativa de la Oficina de Economía del Hospital Regional de Huancavelica Zacarías Correa Valdivia - Primer Semestre 2017”*, publicada en la Universidad Nacional de Huancavelica. Escuela Profesional de Contabilidad, para obtener el título de Contador Público.

Se determinó la existencia de la relación entre el control previo y la gestión administrativa en el Hospital Regional de Huancavelica, 2017. La metodología de investigación fue aplicada; en adición, con un enfoque cuantitativo y con método de investigación correlacional en base a la encuesta realizada a 13 trabajadores administrativos del Hospital Regional. Los resultados fueron que la gestión de planificación y el control tienen una relación inversa con una r de Pearson -0.335 , la gestión de organización y el control previo una relación directa con una r de Pearson de 0.511 , una gestión de dirección y control previo con una relación directa con una r de Pearson de 0.235 , y una gestión de control y control previo con una relación directa con una r de Pearson de 0.374 . Por lo tanto, se concluyó que el control previo con la gestión administrativa tiene una relación directa, aunque poco significativa con una r de Pearson fue 0.38 , siendo el factor que más podría intervenir en la gestión administrativa la gestión de organización.

2.2. Bases teóricas sobre el tema de investigación

2.2.1. Control Interno

Es un sistema de control adaptados por una entidad y está comprendido por planes, principios, procedimientos, métodos, y mecanismos de verificación y evaluación, para realizar actividades, actuaciones, operaciones y administrar la información y recursos según normas y leyes vigentes considerando el planteamiento de objetivos y metas de la

entidad (Hurtado & Álvarez, 2016). En adición, es un “proceso realizado por la dirección, gerencia y personas de la entidad pública. Se orienta a brindar seguridad razonable con relación al logro de objetivos” (Resolución de Contraloría 094-2009, p.18). De igual forma, el control interno es un proceso a cargo de la Oficina de Control Interno (OCI) de una entidad, siendo esta oficina designada por la Contraloría General de la República (CGR), con potestad autónoma en la entidad pública (CGR, 2016).

De acuerdo a la Ley 27785 (2006), Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control (SNC), en el artículo 7 indica “el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente” (p. 3). Por el lado de la Ley 28716 (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado) (2006), el control interno viene ser un proceso fundamental dentro de las entidades del Estado y su adopción viene por parte de los titulares y funcionarios con el objetivo de monitorear operaciones y calidad de servicios (p. 6).

A. *Sistema de Control Interno (SCI)*

En la resolución de la CGR 320-2006, se estipula que “el SCI está compuesto por 1) la evaluación de riesgos, 2) ambiente de control, 3) las actividades de control gerencial, 4) los sistemas información y comunicación, 5) las actividades de prevención y monitoreo, 6) el seguimiento de resultados, 7) los compromisos de resultados” (p. 11). Finalmente, el SCI está organizado en base a cinco componentes. Cabe mencionar que estos componentes están reconocidos de manera internacional gracias al informe COSO, los cuales vienen a ser “(a) Ambiente de Control, (b) evaluación de riesgos, (c) actividades de control, (d) información y comunicación y por último (e) la supervisión” (CGR, 2010, p.10).

El control interno tiene como base principios, entre los cuales se puede ubicar: autocontrol, autorregulación junto con la autogestión. En lo que respecta al autocontrol, viene a ser aquella virtud que todo servidor público debe considerar en su labor para detectar desviaciones, deficiencias y corregir sus labores para conseguir el logro de los objetivos esperados. En lo que respecta a la autorregulación, esta viene a ser aquella capacidad en la que el servidor público puede desarrollar métodos y procesos para realizar resultados con eficiencia y transparencia; y finalmente la autogestión, viene a ser aquella

característica en la que el servidor público y la unidad o dependencia a la que pertenece podrá conducir, planificar y realizar las funciones tomando en cuenta la normativa y objetivos buscados (CGR, 2010).

a. Ambiente de control

Es aquel componente “que busca un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa” (Resolución de CGR 320-2006, p. 9). Entre las normas asociadas a este componente se tiene a aquellas direccionadas a la filosofía de la gerencia, la integridad, valores y ética, estructura organizacional, administración estratégica, competencia profesional, asignación de autoridad junto con la administración de recursos humanos y órgano de control institucional.

b. Evaluación de riesgos

Es aquel componente en donde “se deben identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales” (Resolución de CGR 320-2006, p. 9).

c. Actividades de control

Componente del control interno; de acuerdo con la Resolución de CGR 320-2006, esta “viene a ser las políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de éstos” (p. 21).

d. Información y comunicación

Según la resolución de CGR 320-2006, “los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales” (p. 28).

e. Supervisión

Comprende “valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, (...), comprende un conjunto de

actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación” (Resolución de CGR 320-2006, p. 33).

2.2.2. Control previo

El control previo se encuentra inmerso dentro del concepto de control interno, pues se menciona que esta comprende de acciones del tipo previo, simultáneo y posterior. De modo que, el control previo son las acciones consideradas de cautela y prevención aplicadas previa la ejecución de procesos y operaciones. Los responsables de realizar el control previo vienen a ser el titular de la entidad, funcionarios y servidores públicos considerando la normativa, organización, reglamentos y planes institucionales (CGR, 2010). El control previo implica realizar la verificación de los procedimientos y documentación que sustentan la realización previa del pago y aplica a cada sistema administrativa; por lo que, el control previo garantiza el cumplimiento de requisitos documentarios para su posterior trámite administrativo (Reyes, 2016).

Según la resolución 320-2006 de la CGR en el punto 4, se menciona que los ejecutores del control interno son los titulares de la entidad y sus respectivos designados. Mientras que, los servidores públicos deben contribuir en el funcionamiento del control interno, donde la primera dimensión identificada vendría a ser son los recursos humanos, la segunda se considerará a los instrumentos de control que es donde el control previo está inmerso. Y finalmente, como tercera dimensión se considerará a la planificación, puesto que el control previo implica tener una adecuada forma de planificación.

A. Recursos humanos

El titular de la entidad es considerado como principal responsable de implementar los criterios necesarios del control interno. Tomando en cuenta que, el control interno es ejecutado y se aplica a funcionarios, auditores y servidores públicos de menor rango, se establece que esta actúa a nivel de recursos humanos. Por lo que, el control previo también ciñe su funcionamiento a este personal, pues este debe participar al informar y documentar sobre los procesos que serán efectuados y que se ceñirán en base a los siguientes principios:

- Apoyo institucional de controles internos

Todo el personal de la entidad como los servidores públicos, funcionarios y el titular de la institución deben mostrar una actitud positiva y de colaboración. La actitud positiva es una característica que debe primar en cada entidad y debe reflejarse en su labor diaria. Asimismo, también debe primar los valores y la ética acorde a los códigos y documentos de ética publicados por la institución (Resolución de CGR 320-2006, 2006).

- Responsabilidad sobre la gestión

Con relación a la responsabilidad sobre la gestión en el control previo, se estipula que todo servidor público debe rendir cuentas ante un titular o autoridad superior. De igual forma, también se debe rendir cuentas al público con el fin de colaborar con la transparencia y ética de la entidad. Cabe mencionar que la rendición de cuentas aplica a fondos y bienes públicos que el personal tiene bajo cargo y acorde a objetivos de funciones (Resolución de CGR 320-2006, 2006).

- Clima de confianza en el trabajo

Debido a que debe existir un flujo constante de información entre trabajadores de la entidad, tanto los funcionarios como el titular deben promover un clima laboral de confianza. Con una atmósfera laboral adecuada se propiciará el correcto funcionamiento y aplicación del control interno considerando como base fundamental la seguridad y cooperación interna. Finalmente, con este clima laboral también se fomenta la retroalimentación en responsabilidades que yacen en la integridad y competencia (Resolución de CGR 320-2006, 2006).

- Transparencia en la gestión gubernamental

La entidad pública tiene como deber publicar y divulgar la información relacionada a las actividades que realiza o ejecuta. Ello para que el público acceda a la información y conocer los avances junto a poder realizar una evaluación de la actual gestión. Cabe mencionar que la transparencia está normada y aplica a la gestión de bienes y recursos que maneja el Estado (Resolución de CGR 320-2006, 2006).

- Seguridad razonable sobre el logro de los objetivos del control interno

Una de las metas que se trazan las entidades públicas es la de lograr cumplir sus objetivos planteados. Es por esto que el control interno será una medida para asegurar que estos logros puedan cumplirse. Ello por medio de la identificación de riesgos y su respectiva calificación para cuantificarlos por medio de estimaciones y márgenes con la finalidad de la toma de acciones y medidas necesarias y respectivas (Resolución de CGR 320-2006, 2006).

B. Instrumentos de control

a. Ambiente de control

Este componente expresa la importancia de establecer una cultura de lineamientos y conducta apropiada. En el ambiente de control se estipulan las bases de los otros cuatro componentes del SCI. Debido a que es la base, la mala adecuación de este componente generaría ineficiencias e ineficacias en los otros componentes. Entre los principios que la determinan según resolución de CGR 320-2006, se tienen a:

- “Si la gerencia establece con la supervisión de la alta dirección las estructuras, las líneas de reporte y niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos” (p. 21).
- “Si la entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos de la organización” (p. 21).
- “Si la entidad muestra el compromiso con la integridad y valores éticos de la entidad” (p. 21).
- “Si la entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos” (p. 21).
- “Si la alta dirección muestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del control interno” (p. 21).

b. Evaluación de riesgos

Este componente sirve para aplicar una adecuada administración de los diversos tipos de riesgo a través del diagnóstico, análisis y clasificación. Con lo cual brindará respuestas a los posibles riesgos de la institución, evitando obtener pérdidas elevadas y administrando adecuadamente los recursos disponibles al planificar las posibles respuestas ante el riesgo identificado. Entre los principios de este componente, según resolución de CGR 320-2006 se tienen:

- “Si la entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados” (p. 29).
- “Si la entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos” (p. 29).
- “Si la entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar la gestión” (p. 29).
- “Si la entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI” (p. 29).

c. Actividades de control

Se relacionan con el componente de evaluación de riesgos; a la par, que esta se aplica de forma conjunta con este componente. Entre los principios de este componente, según resolución de CGR 320-2006 se tienen:

- “Si la entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de objetivos” (p. 33).
- “Si la entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen líneas generales de Control Interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica” (p. 33).
- “Si la entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de organización sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos” (p. 33).

d. Información y comunicación

Este componente hace referencia a la necesidad de implementar mecanismos de información dentro de la entidad. Entre los principios que la identifican según resolución de CGR 320-2006 se tiene a:

- “Si la entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno” (p. 37).
- “Si la entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI” (p. 37).

e. Supervisión

El componente de supervisión busca garantizar la eficacia de los controles implementados en el SCI. Entre los principios que la identifican según resolución de CGR 320-2006 se tiene a:

- “Si la entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento” (p. 39).
- “Si la entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la Alta Dirección” (p. 39).

C. Planeación

La planeación viene a ser la acción de organizar actividades y tareas considerando factores tanto externos como internos para el logro de metas y objetivos las cuales serán posteriormente ejecutadas y evaluadas (Trujillo, López, & Álvarez, 2011). Dentro del ciclo gerencial se consideran cinco funciones básicas entre las cuales se tiene a planeación, organización, integración de personal, dirección, y control y evaluación.

En lo que respecta a la planeación, esta se dirige a la selección de objetivos junto a la definición de acciones que serán destinadas a el logro de objetivos. La planeación es realizada para tener un control previo sobre lo que se realizará, y ello aplica dentro de la implementación del SCI, ya que en el planeamiento se desarrolla y se documenta la

identificación, valorización y respuestas estratégicas a los riesgos que tengan probabilidad de afectar a la entidad en el cumplimiento de sus objetivos. Considerando que el control interno se basa en principios (autocontrol, autorregulación, autogestión) (CGR, 2014).

- Autocontrol

En lo que respecta al autocontrol, viene a ser aquella virtud que todo servidor público debe considerar en su labor para detectar desviaciones y deficiencias con el fin de corregirlas y mejorarlas para que los procesos y procedimientos administrativos ofrezcan una adecuada función administrativa y de garantías, para así conseguir el logro de los objetivos institucionales. El autocontrol, en resumen, es intrínseco en las acciones, tareas y decisiones realizadas por los servidores y funcionarios públicos (CGR, 2014).

Para cumplir con el autocontrol, los funcionarios públicos deben tener: 1) responsabilidad, compromiso y competencia en su labor designada; 2) capacidad de decisión en sus acciones y la regulación de las mismas.

- Autorregulación

En lo que respecta a la autorregulación, esta viene a ser aquella capacidad en donde la entidad pública debe tener una base reglamentaria legal que regule las funciones, y normas que determinen el actuar y accionar de los funcionarios públicos. Con la autorregulación se adoptan normas y principios por parte del servidor público y se posibilita la transparencia de resultados ante los grupos de interés y la comunidad (CGR, 2014).

Para cumplir con la autorregulación, la entidad debe, 1) promulgar y publicar los valores y la ética de la entidad; 2) establecer normas para el cumplimiento de la función administrativa; 3) definir un modelo para el cumplimiento de leyes y normas; 4) establecer acciones y normas para actuar contra las causas y efectos de riesgos; 5) establecer un reglamento de control interno.

- Autogestión

Viene a ser aquella característica en la que el servidor público y la unidad o dependencia a la que pertenece podrá conducir, planificar y realizar las

funciones que a su cargo competen considerando la normativa y objetivos buscados. La autogestión posibilita el desarrollo de la autonomía interna (organizacional) de la unidad perteneciente a la entidad pública.

Para cumplir con la autogestión, 1) la entidad y sus servidores públicos deben comprender sus competencias y funciones; 2) la entidad debe adaptarse al entorno; 3) la entidad debe organizarse acorde a sus propias características; 4) la entidad debe articular los procesos y acciones en la ejecución de planes para el logro de objetivos; 5) la entidad debe conformar una red de comunicación sobre la articulación de procesos, actividades y acciones; 6) ejecutar planes de mejora y su respectivo seguimiento en torno a su impacto en la empresa.

2.2.3. Gestión de Tesorería

Para el caso del Perú, específicamente en el sector público, se considera al Sistema Nacional de Tesorería a nivel central y a nivel descentralizado. En lo que respecta a nivel central, este está conformado por la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público del MEF³. En lo que respecta al nivel descentralizado, este se conforma por Unidades Ejecutoras y otras dependencias de similar rango en las entidades públicas (Siu & Safra, 2018). Por otro lado, el “Sistema de Cuenta Única del Tesoro Público en Perú, se conforma por una cuenta bancaria de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público (DGETP), en el Banco de la Nación (BN), con subcuentas bancarias recaudadoras y pagadoras en el mismo banco” (Siu & Safra, 2018, p. 272). Entre sus funciones se tiene a:

A. Programación de caja

Es una actividad que implica la simulación y presentación de diferentes escenarios sobre el flujo de caja. Esta debe tener en consideración las especificaciones y categorizaciones de los ingresos y egresos; así como, también evaluar la probabilidad de ocurrencia de eventos no previstos. A nivel del Sistema Nacional de Tesorería, para reaccionar ante estos eventos adversos se debe coordinar con las principales entidades

³ MEF=Ministerio de Economía y Finanzas

del Estado para poder tener información relevante que llegue a afectar al funcionamiento de la caja diaria (Siu & Safra, 2018).

Dentro de la programación de caja, la tesorería puede gestionar el riesgo de liquidez. Por riesgo de liquidez se hace referencia a que la empresa no pueda ejercer los pagos futuros del funcionamiento de flujo de ingresos y egresos. Es por ello que la importancia de la programación yace en la evaluación de los flujos de tesorería esperados con la cual podrá realizar planificaciones y tomar las medidas correctivas con anticipación (Navarro, 2018).

B. Ejecución de ingreso/Gestión de ingresos

La gestión de ingresos o cobros consiste en que la empresa debe recaudar ingresos de los clientes con cuentas pendientes por pagar con la empresa. Entre los objetivos que esta política tiene, la principal yace en acelerar el flujo de cobros (cuentas por cobrar) y reducir el riesgo de obtención de ingresos para poder responder a los pagos de la empresa que se efectuaran en el futuro. Entre la política de gestión de ingresos/cobros se debe considerar, los medios de cobro, los descuentos por pago inmediato o en corto plazo, los plazos de tiempo para cancelar el pago concedido, los intereses y pagos contados por las demoras en el cobro, y finalmente, los medios de cobro en caso de impago (Martinez, 2006).

Para Navarro (2018), la gestión de ingresos es de vital importancia debido a que este será el medio para gestionar los pagos y costos que factura la empresa. La gestión de ingresos abarca el circuito de cobros, la cual consta de 8 etapas, con el cual la unidad de tesorería debe coordinar con todas las oficinas o unidades implicadas en el circuito de cobro para reducir el riesgo y acelerar la gestión de cobros. Entre las 8 etapas registradas se tiene a: 1) Realizar la venta de los bienes/servicios, 2) realizar la salida y entrega del bien/servicio, 3) realizar la facturación, 4) realizar el acuerdo sobre el vencimiento del pago con el cliente, 5) realizar el cobro al cliente, 6) realizar el registro e ingreso del cobro al registro de ingresos, 7) realizar la valoración del cobro y 8) realizar las acciones en caso de impago.

Aunando, los montos recibidos en el Sistema Nacional de Tesorería en el Perú (SNT) se recaudan a través de cuentas que al final del día llegan a transferirse a una

cuenta única del Banco Nación. Finalmente, también se debe considerar que el saldo excedente que quede al final del día dentro de la Cuenta Única del Tesoro (CUT) llegará a transferirse a las cuentas del BCRP; no obstante, esta transferencia también considerará dejar una reserva mínima por día en la cuenta del Banco de Nación (Siu & Safra, 2018).

C. Ejecución de gastos/Gestión de pagos

Según la UMPBALL (2002), la gestión de pagos, es aquella política encargada de maximizar los tiempos de pago efectivo que la empresa ejecutará una vez recepcionados los insumos y mercancías. Cabe mencionar que la gestión de pagos/gastos debe basarse en la gestión de ingresos/cobros. La ejecución de pagos debe tener en cuenta la naturaleza de los gastos a efectuar, entre los cuales se tiene a las retenciones, pagos por concepto de impuestos, pagos de retenciones por concepto de seguridad social, pago de dividendos, adquisición de insumos, entre otros (Martínez C. , 2006).

Finalmente, según la Ley General del SNT del Perú (2006) cabe mencionar que el gasto fiscal se debe sujetar al proceso de ejecución financiera y presupuestal. Aunado, este paso otorga responsabilidad a la entidad de registrar los gastos en el SIAF correspondiente a las fases de compromiso, devengado y pago:

- Compromiso

Es aquel acto donde la autoridad encargada y competente decide realizar y programar los gastos a efectuar para lo cual predispone y proviene de fondos en una reserva para asignar su ejecución a futuro. (MEF, 2007). De igual forma, el compromiso viene a ser el proceso inicial de la ejecución del gasto y la afectación preventiva del presupuesto. El compromiso se basa en lo siguiente: 1) realización del acto de compromiso que emite el servidor competente, 2) no necesariamente lo comprometido significa continuar con el devengado o pago y 3) debe estar relacionado a los montos aprobados por el calendario de compromisos.

Finalmente, se debe mencionar que los montos de compromisos deben registrarse en el SIAF, tanto para ejecución financiera y las operaciones de tesorería. Este registro es en base a los procedimientos y normas establecidas, sustentado por medio de la documentación requerida.

- Devengado

Según la Ley General del SNT (2006) viene a ser la fase donde deben registrarse todas las operaciones y obligaciones de pago que provienen de gastos aprobados y que previamente fueron detallados en el compromiso. La ejecución del devengado viene a ser por medio de acreditación vía documental ante la unidad competente que realizó la prestación del servicio u ofreció los bienes.

- Pago

Según la Ley de Tesorería en Perú (2006), el pago es la acción donde se procede a cancelar o extinguir la obligación contraída por la entidad que previamente fue devengada y registrada en el SIAF. El pago puede registrarse de forma parcial o completa y puede realizarse en diferentes partes hasta su cancelación total final. Dado que el pago requiere de fuentes de financiamiento, esta requiere de 1) fondos que son canalizados y administrados por la DNTP, para lo cual la entidad que ejecutará el pago debe recepcionar la autorización del pago por medio del SIAF; 2) verificar los fondos que son provenientes de fuentes de financiamiento administradas por la propia entidad para comprobar y verificar la disponibilidad en torno a los montos depositados en la cuenta bancaria.

D. Gestión de excedentes/déficits

Es algo propio por parte de la gerencia de tesorería, la cual debe invertir los excedentes y reconocer los medios por los cuales financiará los déficits. Por la parte de inversión de excedentes, esta se realiza con el fin de no poseer recursos e insumos ociosos dentro de la empresa. Es por ello que el departamento de tesorería debe saber cómo utilizarlos para lo cual realiza estudios sobre riesgos y posibilidades de rentabilidad en el mercado. Esta inversión puede ser externa como interna y ello dependerá de la tasa de interés, tasa de rendimiento y riesgos sobre los mercados y situación actual que afronten los mercados (Navarro, 2018).

Los excedentes suelen generarse por diferencias identificadas entre los pagos y cobros. Factores de esta situación son la venta de activos inmediatos, cobros anticipados, estacionalidad, etc. La unidad de tesorería de una empresa debe aprovechar estos excedentes y buscar rentabilizarlos, esto puede realizarlo por medio de depósitos bancarios, acuerdos de reposición de bonos del estado cuentas corrientes de alta

remuneración, certificados de depósito descuento por pronto pago, deuda del estado, pagarés de la empresa, letras del tesoro, y finalmente en el mercado de renta variable, futuros y opciones (UMPBALL, 2002).

Por otro lado, los desequilibrios entre los gastos y cobros generan también necesidades de financiamiento lo que se traduce en déficits. Esta situación debe manejarlo adecuadamente la unidad de tesorería. Para lo cual debe disponer de capital por medio financiamiento interno y/o financiamiento externo, evaluando cuál de los dos tipos conviene y como podrá luego pagarlos, puesto que será proveído por medio de una tasa de interés lo que puede comprometer ciertos gastos presentes y futuros (Navarro, 2018).

De igual manera, Martínez (2006), considera que la gestión de financiación responde a los créditos a los que la empresa accede considerando la situación económica de su entorno. La financiación se clasifica en espontánea y no espontánea. Por el lado de la espontánea se tiene a los créditos comerciales de proveedores y acreedores. Mientras que, la no espontánea hace referencia a los créditos que provienen entidades de crédito, terceras personas y otras empresas que pueden ser descuentos comerciales, créditos, factoring, descubiertos de cuenta y préstamos.

2.2.4. Control previo y gestión de tesorería

El control previo agrupa un conjunto de acciones y actividades que son consideradas dentro de una organización para tener una adecuada y eficiente gestión de recursos financieros, materiales y humanos. Este control es llevado y sustentado por medio de documentos y expedientes que sustenten las operaciones y actividades a ejecutar dentro de los trámites administrativos respectivos. La relación entre el control previo y tesorería se puede observar con mayor detalle en Reyes (2016).

Considerando que la tesorería en el sector público abarca el uso de recursos públicos para poder mantener el funcionamiento adecuado de la entidad pública. Entonces se tendría que hacer uso del control previo para tener una adecuada administración y una adecuada clasificación de estos recursos dentro del área de tesorería. Siendo el control previo una función inherente de todo el personal de la entidad y cada uno debe realizarse su control previo dentro de la entidad pública.

Puesto que, de no haber control previo, se pueden dar casos de delitos siendo el más común por ausencia de un control previo la malversación de fondos. Por ejemplo, se cita el caso de la municipalidad de Balneario, en donde el municipio había realizado un cambio de administración, y estaba requiriendo nuevas computadoras; sin embargo, en el PIA no hubo aprobación para poder adquirirla. Ya que solo se realizó la programación de gastos corrientes, pero no gastos o compras de activos. Pero ello no evitó que una oficina tuviera un equipo informático recién adquirido ante lo cual el personal decidió realizar los reclamos ante el asesor legal y logística. Donde efectivamente se llega a comprobar que el área de caja chica había adquirido en partes el equipo informático.

Aun así, en vez de realizar una acción, solo se decidió seguir la misma acción por parte de las otras oficinas con un promedio de 10 adquisiciones. Por lo que, se llegó a gastar 30 mil soles en adquisición de equipos informáticos en donde la oficina de patrimonio llega a detectar esta situación donde fue descartada la idea de programación y donación de equipos en el municipio. Esto llegó a oídos de la OCI. Con ello se decide recién tomar acción por el delito de malversación de fondos, lo cual es un delito penal, aunque solo fue llevado a instancias menores de solución interna en la que cada personal debió reconocer y devolver el gasto efectuado.

Esta situación pudo evitarse si se hubiera tenido un adecuado control previo, tanto para evitar la compra inmediata o para categorizar de forma adecuada la adquisición de equipo como reposición en vez de gasto de activos. En lo que respecta a recursos humanos, estos reciben una remuneración por ofrecer sus servicios ante lo cual deben ceñirse a cumplir sus funciones y a trabajar bajo un horario establecido con lo cual de no cumplirlos se debe efectuar el descuento alusivo a las faltas, sanciones o irregularidades detectadas. Por lo que si hay un adecuado control previo se identifican las fallas y se procede a realizar la notificación para que tesorería realice los recortes de remuneración observados y justificados.

De igual forma, en control de préstamos, puesto que puede suceder el caso de que el personal solicite un préstamo a la caja con lo que se genera el riesgo de no poder pagar la deuda y con ello perjudicando el flujo monetario y justificación de gastos presentes y futuros. Y para empeorar la situación, en caso no se pueda cancelar la deuda, esta llegará

a ser factor de no liquidez que dificultará el acceso al crédito de la entidad mencionada cuando requiera de nuevas fuentes de financiamiento en caso las llegue a necesitar.

Es por esto que el control previo debe ser el medio por el que se custodian los recursos públicos por medio de documentación para evitar desfalcos y malversación de fondos como la adquisición de bienes y servicios que en primera instancia tenían una característica y unidad de medida pactada pero que luego se adquirió otro bien y servicio, pero con otras características o unidades de medida. Por ejemplo, adquirir paquetes de hojas bond estipuladas en miles, pero se adquieren en millares lo cual genera problemas dentro de logística y tesorería al posiblemente comprometer espacio de almacenaje y fondos públicos al realizar pagos mayores a los previstos.

Por lo que se puede mencionar que en el sector público del Perú un control previo debe ser estricto y realizar observaciones ante las acciones; sin embargo, ello al ser un personal designado por la institución suele ser uno de los que más rota. Debido a que los titulares buscan a un personal que acepte todo lo que se acuerde dentro de la entidad lo cual evita que el control previo sea desarrollado de forma efectiva generando así malas gestiones de tesorería como se observó en el caso de computadores y papel bond ya mencionados.

Es por esto que el control previo debe ser llevado de forma efectiva y precisa, identificando en la documentación los montos, características, unidades de medida, acciones, objetivos, clasificación, entre otros registros. Para con ello justificar adecuadamente el monto que tesorería destinará para el gasto respectivo sin comprometer los recursos público en vano y sin un objetivo perjudicando los procesos internos y la mejora del sector público. Por lo que, a mejor control previo, se genera una mejor gestión de tesorería dentro del sector público (Reyes, 2016).

2.3. Bases conceptuales

2.3.1. Control previo

Para Meléndez (2016), el control previo viene a ser el control aplicado previamente a la ejecución de acciones que realizará la entidad. El control previo es potestad de la dirección y gerencia. El control previo se realiza por medio de:

- Realizar disposiciones legales representados en estatutos y normas acorde a al rol y actividad.
- Realizar acuerdos en la gerencia dentro del directorio, normas y disposiciones administrativas.
- Realizar un plan de cuentas.
- Realizar manuales de organización, planes de contingencia, planes estratégicos, planes de trabajo, planes de desarrollo empresarial, manuales de trabajo, manuales de auditoria, manuales de reglamento interno y entre otros planes.

La importancia de un control previo, es la de tener un control con fines preventivos, con la cual los gerentes pueden anticipar acciones correctivas ante ciertos problemas potenciales que pueden ser prevenidos antes que se vuelvan un problema para los objetivos de la entidad o empresa (Koontz, Weihrich, & Cannice, 2012). El control previo es aquel en donde se realizan los pasos preparatorios por parte de la actuación administrativa, siendo esta propia del control interno (Hurtado & Álvarez, 2016).

2.3.2. Gestión de tesorería

Aquella gestión que tiene como objetivo la gestión de la liquidez de una entidad pública o privada. Esto con el objetivo de tener a disposición dinero para poder cubrir las necesidades de gastos rutinarios o diarios de la empresa. Ello lo realizará por medio de la maximización de rentabilidad de los excedentes y la minimización de los fondos por financiamiento a corto plazo (pasivos corrientes) (Martínez C. , 2006).

Según la UMPBALL (2002), la gestión de tesorería también conocido como cash management comprende a una unidad de gestión designada por el titular de la empresa. Esta actividad es común en las empresas debido a que debe administrar los flujos monetarios de esta para disponer de liquidez para cubrir los costos operativos requeridos. Dentro de la empresa o entidad se manejan operaciones económicas que suelen ser la entrada y salida de recursos monetarios. Estos recursos monetarios se reflejan en cobros y pagos de bienes y recursos partícipes dentro de la empresa y entidad. La gestión de tesorería implica que estos cobros y pagos deben ser efectuados a tiempo sin

comprometer otros gastos ni la liquidez de la empresa. Por lo tanto, la gestión de tesorería se encarga de gestionar los flujos de cobros y pagos (eduFlemp, 2017).

Para una eficiente gestión de tesorería se debería tener un control exhaustivo de cobros (ingresos) y pagos (egresos) realizando los cobros en los tiempos estipulados y obteniendo el financiamiento moderado. Cabe mencionar que este rol tiene sus complicaciones, debido a que los clientes pueden imponer sus limitaciones de pagos en plazos; mientras que, ciertos proveedores pueden exigir el pronto pago de los servicios y con el requisito que este sea al contado (Fernández, 2019).

2.4. Definición de términos

- **Actividades de control.** “Políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de éstos” (Resolución de CGR 320-2006, pág. 21)
- **Ambiente de control.** Es el componente “que busca un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa” (Resolución de CGR 320-2006, p. 9).
- **Control interno.** Sistema de control adaptado por una entidad y está comprendido por planes, principios, procedimientos, métodos, y mecanismos de verificación y evaluación; con la finalidad de realizar actividades, actuaciones, operaciones, administrar la información y recursos de acuerdo a las normas y leyes vigentes considerando los objetivos y metas previstos por la entidad (Hurtado & Álvarez, 2016).
- **Control previo.** Para Meléndez (2016), el control previo viene a ser el control aplicado previamente a la ejecución de acciones que realizará la entidad.
- **Compromiso.** Acto mediante el cual la autoridad encargada y competente decide realizar y programar los gastos a efectuar para lo cual predispone y proviene de fondos en una reserva para asignar su ejecución a futuro (MEF, 2007).

- **Devengado.** El devengado viene a ser el pago asumido previo compromiso de gasto. En esta parte se realiza la identificación del acreedor, el monto y como se realizará la liquidación por medio de un documento oficial (MEF, 2007).
- **Evaluación de riesgos.** Componente donde “se deben identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales” (Resolución de CGR 320-2006, p. 9).
- **Gestión.** La gestión es la referencia a un conjunto de actividades, acciones y funciones para una adecuada organización y administración de recursos con la que la entidad podrá realizar el logro de un determinado objetivo (CGR, 2014).
- **Gestión de tesorería.** Implica que se deba manejar la gestión de la liquidez de la entidad. Esto con el objetivo de tener a disposición dinero para poder cubrir las necesidades de gastos rutinarios o diarios de la empresa. Ello se realizará por medio de la maximización de rentabilidad de los excedentes y la minimización de los fondos por financiamiento a corto plazo (pasivos corrientes) (Martínez C. , 2006).
- **Información y comunicación.** Son “los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales” (Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, p. 28).
- **Instrumentos de control.** Son aquellos que permiten la identificación y valoración de componentes, objetivos y problemas las cuales se registran en documentos para tener un control sobre su avance y ejecución efectiva (CGR, 2016).
- **Planeación.** La planeación viene a ser la acción de organizar actividades y tareas considerando factores tanto externos como internos para el logro de metas y objetivos las cuales serán posteriormente ejecutadas y evaluadas (Trujillo, López, & Álvarez, 2011).
- **Pago.** El pago viene a ser lo final de la ejecución del gasto puesto que aquí se cancela el gasto de forma total o parcial (MEF, 2007).

- **Recursos humanos.** Grupo de personas con conocimiento y competencias que aportan su fuerza de trabajo y conocimiento cumplen un rol y función dentro de una entidad (JMPBALL, 2002).
- **Supervisión** El componente de supervisión comprende “valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, (...), comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación” (Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, p. 33).

2.5. Hipótesis

2.5.1. Hipótesis General

Existe relación significativa entre el control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020.

2.5.2. Hipótesis Específicas

- Existe relación significativa entre el control previo y la programación de caja en la Municipalidad Distrital de Ascensión,2020.
- Existe relación significativa entre el control previo y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Ascensión,2020.
- Existe relación significativa entre el control previo y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Ascensión,2020.
- Existe relación significativa entre el control previo y la gestión de excedentes en la Municipalidad Distrital de Ascensión,2020.

2.6. Variables

- Control previo
- Gestión de tesorería

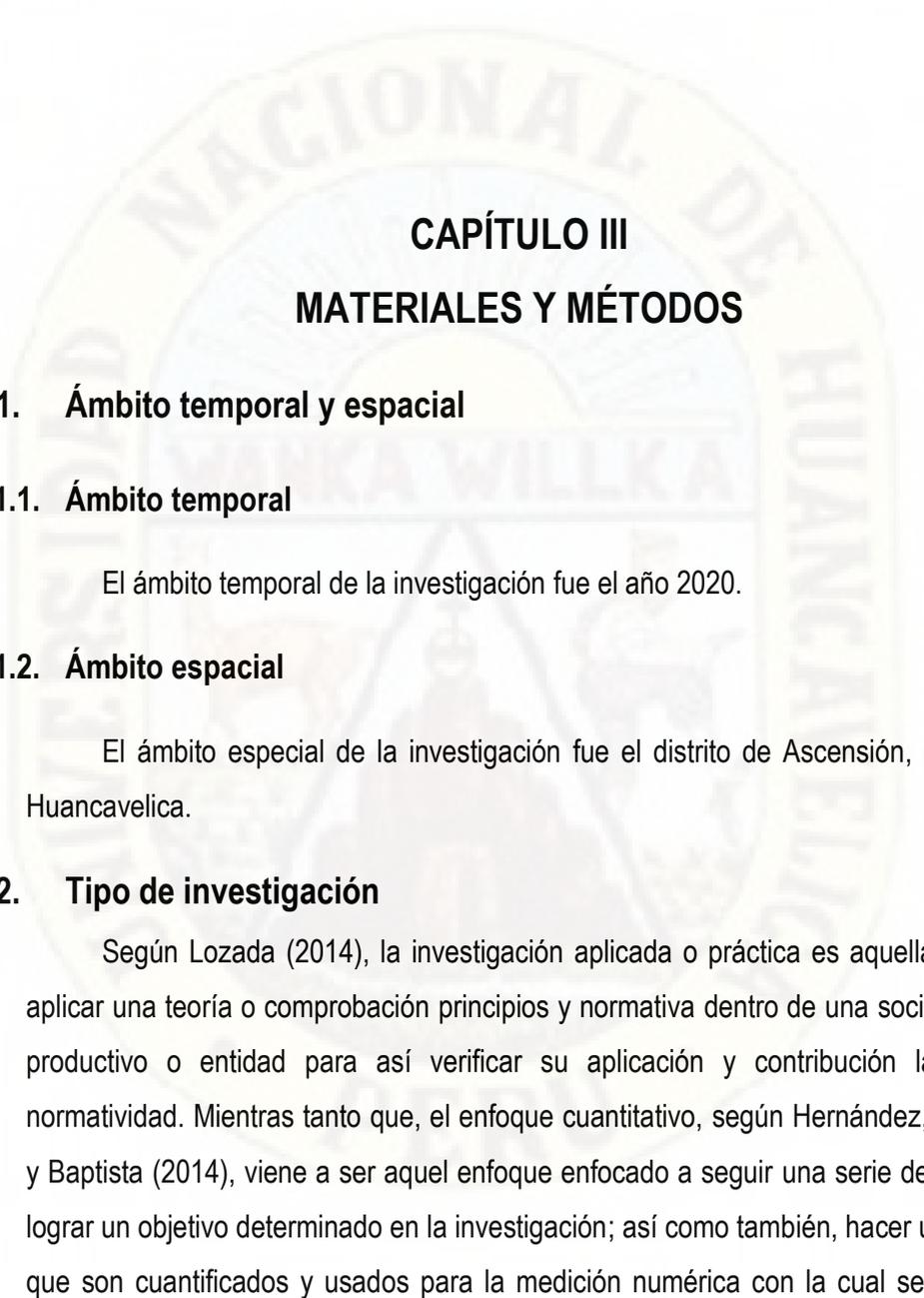
2.7. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Ítems
Control previo	Para Meléndez (2016), el control previo viene a ser el control aplicado previamente a la ejecución de acciones que realizará la entidad.	El control previo viene a ser la verificación de procesos en base a documentos aprobados para el cumplimiento de las metas, objetivos y funciones del personal de la entidad	Recursos humanos	¿El personal responsable de gestionar el control previo se encuentra capacitado adecuadamente?
				¿Todo el personal reconoce las funciones que abarca el control previo?
				¿Se brinda capacitación adecuada al responsable del control previo?
				¿Se brindan evaluaciones constantes al personal del control previo?
			Instrumento de control	¿El personal del control previo cumplen adecuadamente sus funciones?
				¿El personal del control previo administra y organiza adecuadamente la documentación sustentatoria que maneja?
				¿Las actividades de implementación del SCI se están realizando de forma adecuada?
				¿La implementación del control previo toma como referencia a los componentes del SCI?
				¿Todo el personal participa en las actividades del control previo?
			Planeación	¿El control previo se basa en las normas de control interno?
				¿Se realizan mejoras en base a retroalimentación para mejorar el control previo?
				¿El control previo considera evaluar el logro de objetivos de la entidad?
				¿El control previo permite la futura evaluación del cumplimiento de metas y objetivos de la entidad?
				¿El control previo incluye a todo el personal en el logro de objetivos de la entidad?
				¿El control previo se sustenta por medio del registro de documentos en la organización?

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Ítems
Gestión de tesorería	La gestión de tesorería implica que se deba manejar la gestión de la liquidez de la entidad. Esto con el objetivo de tener a disposición dinero para poder cubrir las necesidades de gastos rutinarios o diarios de la empresa. Ello se realizará por medio de la maximización de rentabilidad de los excedentes y la minimización de los fondos por financiamiento a corto plazo (pasivos corrientes) (Martínez C. , 2006).	La gestión de tesorería se realiza con fines de manejar adecuadamente los flujos monetarios de la entidad para así tener a disposición ingresos que justifiquen los gastos sin comprometer el funcionamiento financiero y estado económico actual y futuro de la entidad.	Programación de caja	¿El control previo se sustenta en planes, reglamentos y manuales para ejercer sus funciones?
				¿La programación de caja se registra en documentos y en el SIAF?
				¿La programación de caja se realiza en base a las necesidades de la institución?
			Gestión de ingresos	¿La realización de la programación de caja suele tener pequeños márgenes de error?
				¿La programación de caja gestiona los probables riesgos de liquidez a futuro?
				¿La tesorería logra los objetivos propuestos en recaudación de ingresos?
			Ejecución de gastos	¿Todos los ingresos están debidamente sustentados?
				¿Se recaudan los ingresos en los plazos establecidos?
				¿La información de lo determinado se registra en el SIAF-RP sobre la base de la documentación sustentatoria?
			Gestión de excedentes	¿La tesorería logra los objetivos propuestos en ejecución de gastos?
				¿Todos los gastos están debidamente sustentados?
				¿Se verifica la transferencia diaria a la CUT?
				¿La información de lo gastado se registra en el SIAF sobre la base de la documentación sustentatoria?
				¿Los saldos presentados dentro de los libros llegan a coincidir con los extractos bancarios?
				¿Se llegan a realizar las conciliaciones bancarias de forma y periodicidad mensual?
				¿La gestión de tesorería suele no presentar casos de déficit durante su manejo dentro del año?



CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Ámbito temporal y espacial

3.1.1. Ámbito temporal

El ámbito temporal de la investigación fue el año 2020.

3.1.2. Ámbito espacial

El ámbito espacial de la investigación fue el distrito de Ascensión, provincia de Huancavelica.

3.2. Tipo de investigación

Según Lozada (2014), la investigación aplicada o práctica es aquella que busca aplicar una teoría o comprobación principios y normativa dentro de una sociedad, sector productivo o entidad para así verificar su aplicación y contribución la ciencia o normatividad. Mientras tanto que, el enfoque cuantitativo, según Hernández, Fernández, y Baptista (2014), viene a ser aquel enfoque enfocado a seguir una serie de pasos para lograr un objetivo determinado en la investigación; así como también, hacer uso de datos que son cuantificados y usados para la medición numérica con la cual se realizará la comprobación de la teorías, normativa e hipótesis planteadas.

La presente tesis fue de tipo aplicada puesto que se hizo uso de componentes del control previo junto a la normativa que la regula, así como también se empleó la teoría de la gestión de tesorería y las funciones que la determinan y regulan; para así realizar su

comprobación y validación con relación a una encuesta planteada al personal administrativo dentro de la municipalidad distrital de Ascensión – Huancavelica, 2020. Mientras que el enfoque cuantitativo se usó en la cuantificación de los datos obtenidos en la encuesta para realizar la correlación entre el control previo y la gestión de tesorería.

3.3. Nivel de investigación

Se empleó el nivel correlacional. Según los niveles de investigación revisados en Hernández et al. (2014), el nivel de investigación correlacional es aquel nivel de investigación que busca asociar las variables considerada en la investigación para así poder identificar y determinar su relación o grado de asociación. Respecto a la presente investigación se empleó el nivel de investigación correlacional puesto que se buscó determinar el grado de relación entre el control previo y gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Ascensión – Huancavelica, 2020.

3.4. Población, muestra y muestreo

3.4.1. Población

La población puede hacer referencia tanto a grupos bióticos como también a grupos abióticos. La población considera a las características particulares y comunes de un grupo elegido y determinado acorde a las bases y al tema a investigar. En tanto que, el tamaño de población hace referencia a la cantidad finita o infinita seleccionada que considera las características particulares y comunes según el tema de estudio, normalmente viene a ser representada con la variable “N” (Gallardo, 2017; Arias, Villásis, & Mirando, 2016). La población estuvo conformada por las personas que trabajan bajo contrato en la Municipalidad Distrital de Ascensión – Huancavelica, 2020; de la cual se tiene registrado en el Portal de Transparencia Económica del estado un tamaño de población de 82 personas registradas que laboran dentro de la institución.

3.4.2. Muestra

Es aquel grupo que representa a la población y abarca características comunes y particulares que permiten la representación de la población. En tanto que el tamaño de muestra viene a ser la cuantificación de la muestra siendo esta una selección

numérica del tamaño de población que debe ser representativa para que los resultados de la investigación puedan ser generalizados a la población elegida (Gallardo, 2017; Arias, Villásis, & Mirando, 2016).

Para la presente investigación la muestra seleccionada fueron los trabajadores administrativos dentro de oficinas que realizan labores relacionadas a la contabilidad y tesorería, siendo estas la gerencia municipal (2), el OCI (1), gerencia de planeamiento y presupuesto (1), la OPMI (1), Oficina de recursos humanos (1), Oficina de Logística (4), Oficina de Contabilidad (3), Oficina de Tesorería (2), Gerencia de Infraestructura (2), Sub Gerencia de Estudios y Proyectos (2), Sub Gerencia de Ejecución de Obras (3), Sub gerencia de recaudación tributaria (3) y Gerencia de Desarrollo Económica (2), los cuales suman unos 27 trabajadores administrativos.

3.4.3. Muestreo

El muestreo fue realizado por conveniencia identificando los trabajadores municipales en cargos administrativos relacionadas sus labores a actividades de contabilidad y tesorería que en total contabilizaron 27 trabajadores administrativos.

- Gerencia municipal, 2 trabajadores
- OCI, 1 trabajador
- Gerencia de Planeamiento y Presupuesto, 1 trabajador
- OPMI 1 trabajador
- Oficina de recursos humanos. 1 trabajador
- Oficina de Logística, 4 trabajadores
- Oficina de Contabilidad, 3 trabajadores
- Oficina de Tesorería 2 trabajadores
- Gerencia de Infraestructura, 2 trabajadores
- Sub Gerencia de Estudios y Proyectos, 2 trabajadores
- Sub Gerencia de Ejecución de Obras, 3 trabajadores

- Sub gerencia de recaudación tributaria 3 trabajadores
- Gerencia de Desarrollo Económico, 2 trabajadores

3.5. Instrumentos y técnicas para recolección de datos

3.5.1. Instrumentos

El instrumento que se utilizó en la investigación para la recopilación de datos sobre el control previo y la gestión de tesorería será en base a un cuestionario a realizar a los trabajadores administrativos de la Municipalidad Distrital de Ascensión – Huancavelica del período 2020.

3.5.2. Técnicas

La técnica de recolección de datos de la presente tesis fue la encuesta. Es un procedimiento parte del método de encuesta por muestreo, mediante un instrumento de recolección de datos que incluye reactivos o cuestiones con la finalidad de que se recabe información en la muestra determinada (Sánchez, Reyes, & Mejía, 2018).

La encuesta fue planteada en base a lo que se requiere en la operacionalización de variables, los requisitos dentro del control previo y la gestión de tesorería así como también en base a la encuesta realizada en Ñiquen (2018) y Contreras (2019); las cuales fueron en base a una escala Likert de 5 valores.

3.6. Técnicas y procesamiento de análisis de datos

Una vez elaborado el instrumento, se procedió a realizar la confiabilidad por medio del Alfa Cronbach para posteriormente realizar la descripción de cada uno de los ítems. Posteriormente se realizó la medición de cada variable por medio de baremos que previamente fueron validados por la evaluación de expertos y así realizar la correlación respectiva entre control previo y la gestión de tesorería.

CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. Análisis de información

Se detallan los resultados de la aplicación de estadística descriptiva, se incluyen los estadísticos de tendencia central en relación con las variables (control interno y gestión de tesorería) y sus dimensiones; las tablas de frecuencias y porcentajes correspondientes a cada una. Para la clasificación de los datos se consideran tres categorías: adecuado(a), regular e inadecuado(a). En la Tabla 2 se detalla la baremación del control previo y sus dimensiones, la sección del cuestionario correspondiente a esta variable contiene 15 preguntas; por lo que, el puntaje mínimo es de 15 y el máximo de 75, en las dimensiones, es de 5 y 25 en el valor mínimo y máximo respectivamente. En tanto, en la

Tabla 3 se detallan los rangos de la gestión de tesorería; que poseen los mismos valores mínimos y máximos que la variable antes mencionada. Se realiza este proceso para la estructuración y análisis de la información recolectada de la Municipalidad Distrital de Ascensión.

Tabla 2
Baremación de la variable control previo y sus dimensiones

Variable y dimensiones	Categoría	Rango
Control previo	Inadecuado	15-35
	Regular	36-55
	Adecuado	56-75
Recursos humanos	Inadecuado	5-12
	Regular	13-18
	Adecuado	19-25
Instrumento de control	Inadecuado	5-12
	Regular	13-18
	Adecuado	19-25
Planeación	Inadecuada	5-12
	Regular	13-18
	Adecuada	19-25

Nota. Datos recopilados con el instrumento "Cuestionario: El control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020".

Tabla 3

Baremación de la variable gestión de tesorería y sus dimensiones

Variable y dimensiones	Categoría	Rango
Gestión de tesorería	Inadecuada	15-35
	Regular	36-55
	Adecuada	56-75
Programación de caja	Inadecuada	4-9
	Regular	10-15
	Adecuada	16-20
Ejecución de ingresos	Inadecuada	4-9
	Regular	10-15
	Adecuada	16-20
Ejecución de gastos	Inadecuada	4-9
	Regular	10-15
	Adecuada	16-20
Gestión de excedentes	Inadecuada	3-7
	Regular	8-11
	Adecuada	12-15

Nota. Datos recopilados con el instrumento “Cuestionario: El control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020”.

4.1.1. Control interno

Se presentan los resultados correspondientes a la variable y las dimensiones de los datos recolectados de la municipalidad para el análisis de los mismos.

Tabla 4

Resultados de las dimensiones del control previo

Dimensiones	Mínimo	Máximo	Media	D.E.*
Recursos humanos	12.00	25.00	17.481	3.297
Instrumento de control	11.00	22.00	17.074	2.716
Planeación	11.00	25.00	18.555	3.250

Nota. Datos recopilados con el instrumento “Cuestionario: El control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020”.

(*) D.E.=Desviación estándar

Interpretación.

El control previo se compone de tres dimensiones: recursos humanos, instrumento de control y planeación; respecto al primero, el valor mínimo indica que casi nunca se

cuenta con la participación de los recursos humanos para el control; en tanto, el valor máximo de 25 indica que se siempre se incluye la participación de los recursos humanos. En promedio, a veces para el control previo se cuenta con la participación del personal para brindar información y documentar los procesos a ser desarrollados; asimismo, la desviación estándar implica que lo antes descrito puede incrementarse hasta la categoría de casi siempre en la participación del personal encargado. En relación al segundo, instrumento de control, como mínimo (11 puntos) se cuenta con instrumentos de control casi nunca; sin embargo, no se alcanza el valor máximo (25 puntos); por lo que, como máximo se calificó que se tenían instrumentos de control casi siempre. En promedio, se cuentan con instrumentos de control a veces y la desviación estándar es la menor en contraste con las otras dimensiones. Respecto a la tercera, la planeación, como mínimo (11 puntos) se calificó que casi nunca se contó con la planeación para el desarrollo del control previo y se alcanzó el puntaje máximo de 25, correspondiente a la categoría siempre. La media de 18.55 indica que los trabajadores calificaron que se desarrolló planeación casi siempre dentro del control previo; en tanto, la desviación respecto a la media fue de 3.25.

Tabla 5
Resultados de la variable control interno

Variable	Mínimo	Máximo	Media	D.E.*
Control interno	39.00	71.00	53.111	8.149

Nota. Datos recopilados con el instrumento "Cuestionario: El control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020".

(*) D.E.=Desviación estándar
Interpretación.

El control interno dentro de la municipalidad fue calificado como mínimo que se desarrolla casi nunca; en tanto, no se alcanzó el puntaje perfecto (75 puntos); por lo que, entre el personal se consideró que el control previo se da siempre. En promedio, se calificó que casi siempre se desarrolla el control interno dentro de la municipalidad, respecto a la organización y administración de documentación, implementación del control previo y la planificación del control previo incluyendo los objetivos de la entidad, entre otros. Asimismo, la desviación estándar fue de 8.15; ello se interpreta, la variación respecto a la media de 53.11 fue de 8.15.

Tabla 6

Resultados de la dimensión recursos humanos

Nivel	Frecuencia	Porcentaje (%)
Inadecuado	0	0.0
Regular	17	63.0
Adecuado	10	37.0
Total	27	100.0

Nota. Datos recopilados con el instrumento "Cuestionario: El control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020".

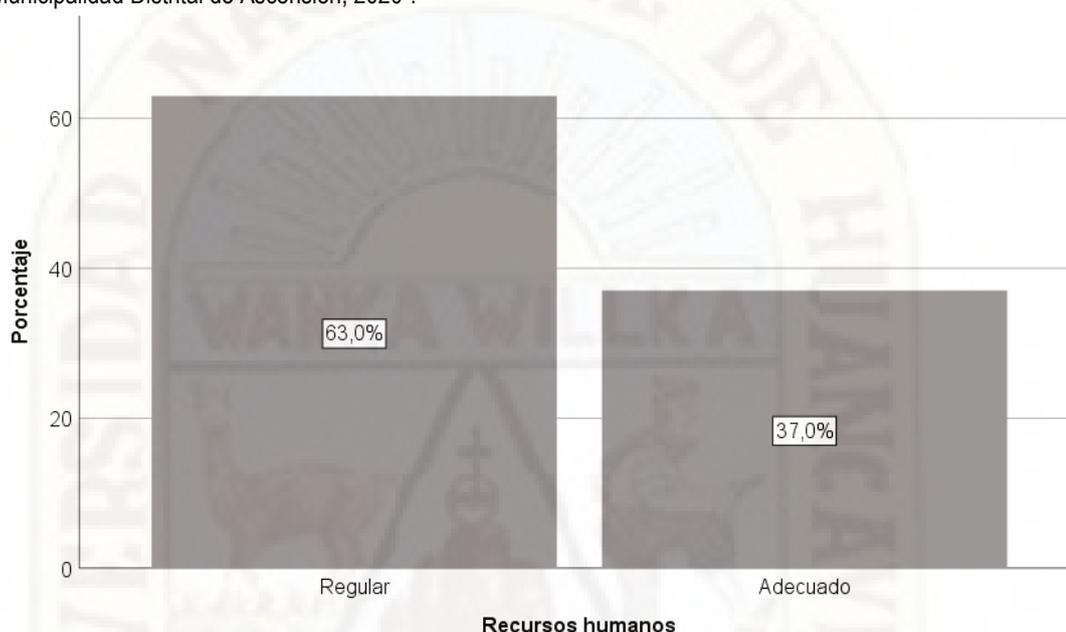


Figura 1. Resultados de la dimensión de recursos humanos

Interpretación.

Los trabajadores calificaron como regular los recursos humanos en el control previo que se realiza en la municipalidad con un 63.0% y el 37.0% restante indica que es la participación es adecuada. Si bien, el personal responsable se encuentra capacitado, la capacitación que recibe debe orientarse a ampliar los conocimientos del control previo, para la reducción de errores y mejoras de procesos; el personal presenta ciertas dificultades para el reconocimiento de las funciones de control previo; por lo que, aunque se realicen evaluaciones, las mismas deben de retroalimentarse y evaluar el desempeño de los trabajadores a lo largo del tiempo. Asimismo, establecer mejores para la administración y organización de los documentos que se manejan en el área a cargo de los responsables.

Tabla 7

Resultados de la dimensión instrumento de control

Nivel	Frecuencia	Porcentaje (%)
Inadecuado	1	3.7
Regular	17	63.0
Adecuado	9	33.3
Total	27	100.0

Nota. Datos recopilados con el instrumento "Cuestionario: El control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020".

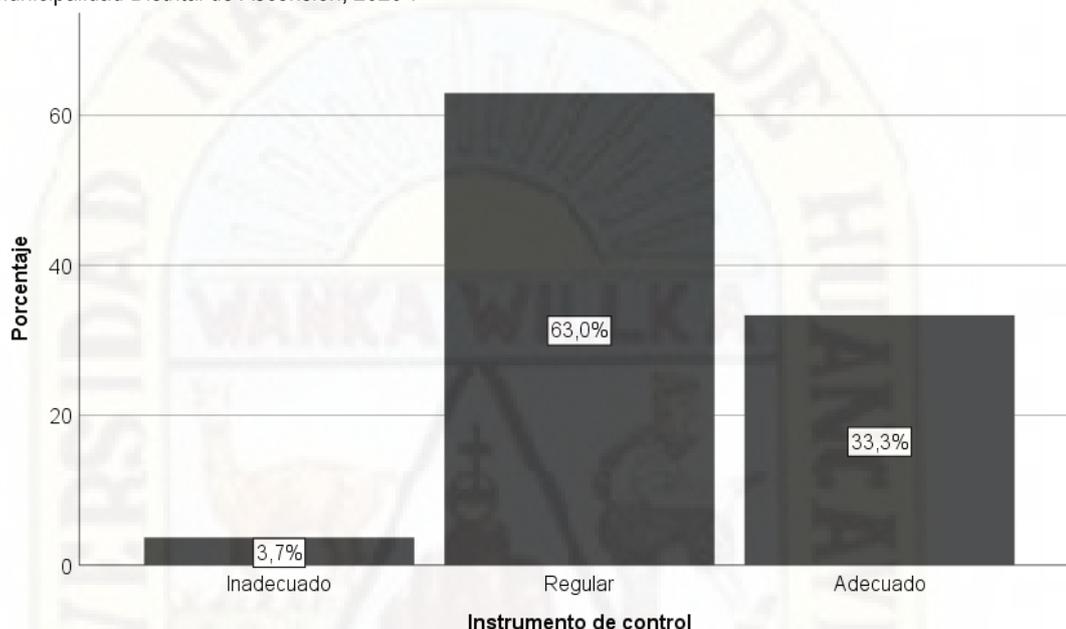


Figura 2. Resultados de la dimensión instrumento de control

Interpretación.

Respecto al instrumento de control, el 3.7% de los trabajadores lo calificó como inadecuado; en tanto, un 63.0% lo consideró como regular y un 33.3% como adecuado; ello implica que, si bien se cuenta con un ambiente de control con los lineamientos, la evaluación de riesgos, se desarrollan actividades de control y se cuentan con mecanismos de información y comunicación en la institución se presentan deficiencias dentro de las mismas, como establecer mejoras en base de la retroalimentación, tomar en cuenta los componentes del SCI y la participación activa del personal en las actividades de control.

Tabla 8

Resultados de la dimensión planeación

Nivel	Frecuencia	Porcentaje (%)
Inadecuada	1	3.7
Regular	10	37.0

Adecuada	16	59.3
Total	27	100.0

Nota. Datos recopilados con el instrumento "Cuestionario: El control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020".

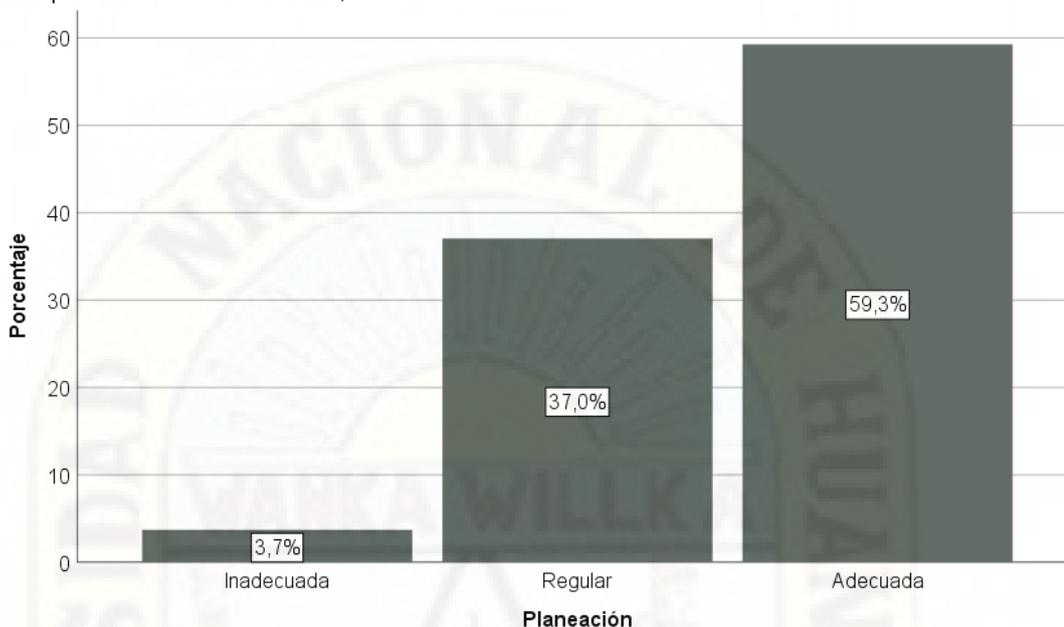


Figura 3. Resultados de la dimensión planeación

Interpretación.

En contraste con otras dimensiones del control previo, en la planeación el 59.3% la consideró como adecuada; seguido de un 38.0% que la calificó como regular y un porcentaje menor, como inadecuada. Por lo que, cerca del 60.0% del personal indicó que la planificación respecto a que el control previo permite una futura evaluación del cumplimiento de objetivos, la inclusión de los trabajadores para alcanzar los objetivos y la sustentación en documentación se realiza adecuadamente; sin embargo, presentan deficiencias dentro de las mismas como lo refleja el porcentaje restante de trabajadores (40.0%) que plantea que se deben implementar mejoras.

Tabla 9
Resultados de la variable control previo

Nivel	Frecuencia	Porcentaje (%)
Inadecuado	0.0	0.0
Regular	16	59.3
Adecuado	11	40.7
Total	27	100.0

Nota. Datos recopilados con el instrumento "Cuestionario: El control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020".

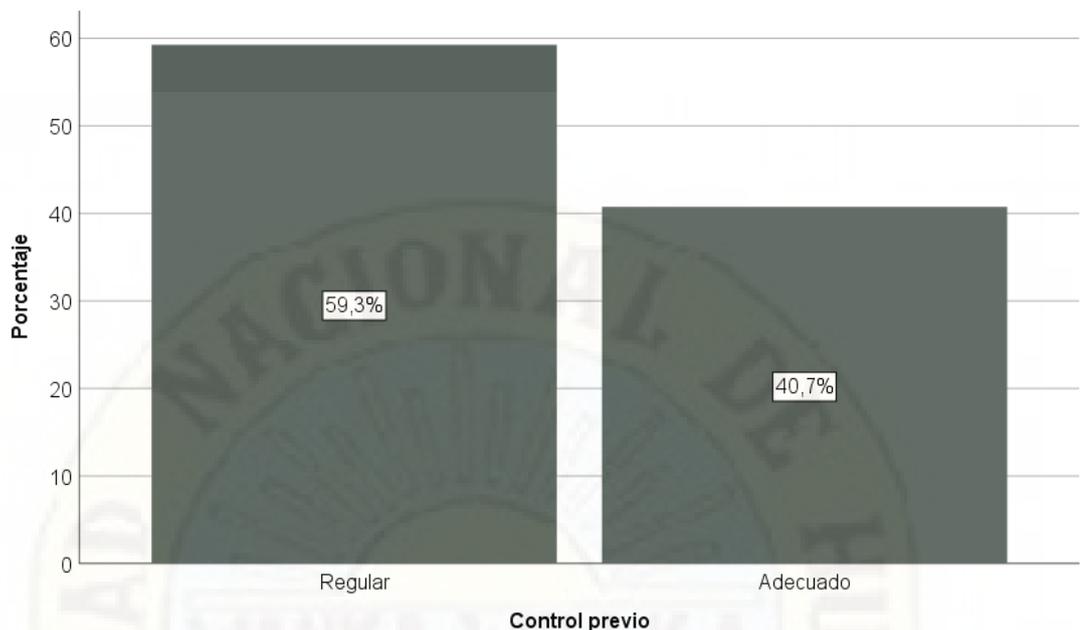


Figura 4. Resultados de la variable control previo

Interpretación.

En general, el control previo realizado en la municipalidad es calificado como regular por un 59.3% de los trabajadores y un 40.7% como adecuado; ello se interpreta, si bien se implementó el control previo dentro de la municipalidad tiene deficiencias en el desarrollo, las mismas que se perciben por la mayoría de los trabajadores. El capital humano de la entidad, específicamente, los responsables del control previo deben reconocer las dificultades y establecer retroalimentación en conjunto con todos los trabajadores en torno a las dimensiones: recursos humanos, instrumento de control y planeación; para plantear capacitaciones y/o mejoras en los procesos que se realizan.

4.1.2. Gestión de tesorería

En esta sección se detallan los estadísticos de tendencia central, frecuencias y porcentajes de la gestión de tesorería realizada en la Municipalidad Distrital de Ascensión en relación a las 4 dimensiones que la componen y la variable durante el 2020.

Tabla 10

Resultados de las dimensiones de la gestión de tesorería

Dimensiones	Mínimo	Máximo	Media	D.E.*
Programación de caja	11.00	20.00	15.000	2.019
Gestión de ingresos	11.00	19.00	15.667	2.000
Ejecución de gastos	12.00	20.00	16.333	2.184
Gestión de excedentes	7.00	15.00	11.222	2.118

Nota. Datos recopilados con el instrumento "Cuestionario: El control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020".

(*) D.E.=Desviación estándar

Interpretación.

La gestión de tesorería comprende 4 dimensiones: programación de caja, gestión de ingresos, ejecución de gastos y gestión de excedentes. Respecto a la programación, como mínimo se consideró que se realizó a veces y el valor máximo de 20 indica que se percibió que se da siempre. En promedio, se percibe de forma positiva, ya que, se considera que se realiza casi siempre; en tanto, la desviación estándar al tener un valor bajo refuerza la idea descrita anteriormente. En torno a la gestión de ingresos, como mínimo se lleva a cabo casi siempre; no obstante, no se le calificó con el puntaje máximo (20 puntos) y se consideró que se realizó siempre. La media de 15.67 indica que los trabajadores en promedio consideran que se realizan casi siempre las actividades relacionadas con la gestión de ingresos; la desviación estándar es menor en comparación con las otras dimensiones. En tanto, la ejecución de gastos posee un valor mínimo de 12 puntos superior al puntaje mínimo de 4; se calificó con el puntaje máximo de 20 puntos como se refleja en el valor máximo. En promedio, la ejecución se realiza casi siempre, si bien se cuentan con objetivos, no siempre tesorería los alcanza en el tiempo previsto, así como, deficiencias en la verificación de la transferencia diaria; la desviación estándar es mayor de las cuatro dimensiones con 2.18 puntos. Sobre la gestión de excedentes, como mínimo se le calificó su realización como casi nunca y como máximo siempre; en promedio con 11.22, los trabajadores indican que se casi siempre los saldos de los libros coinciden los extractos bancarios, las conciliaciones bancarias mensuales y no se presentan déficits dentro del manejo anual de la gestión de tesorería; asimismo, la variación respecto a la media fue de 2.12.

Tabla 11

Resultados de la variable gestión de tesorería

Variable	Mínimo	Máximo	Media	D.E.*
Gestión de tesorería	46.00	73.00	58.222	6.387

Nota. Datos recopilados con el instrumento "Cuestionario: El control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020".

(*) D.E.=Desviación estándar

Interpretación.

La gestión de tesorería no alcanzó el puntaje máximo de 75 y como mínimo se calificó su realización como a veces. La media de 58.22 indica que, los trabajadores en promedio consideraron que las actividades de gestión de tesorería se realizan casi siempre, es decir, se cuenta con la programación, objetivos, presentación de información sustentatorios, no siempre se realizan dentro de los plazos establecidos, lo que genera retrasos en la cadena de pagos, perjudicando tanto a la institución como a las empresas y/o otras instituciones relacionadas. En adición, se obtuvo una desviación estándar alta de 6.39.

Tabla 12

Resultados de la dimensión programación de caja

Nivel	Frecuencia	Porcentaje (%)
Inadecuada	0	0.0
Regular	9	33.3
Adecuada	18	66.7
Total	27	100.0

Nota. Datos recopilados con el instrumento "Cuestionario: El control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020".



Figura 5. Resultados de la dimensión programación de caja

Interpretación.

El 66.7% de los trabajadores consideró que la programación de caja es adecuada y el 33.3% como regular; sin embargo, ninguno como inadecuada. Por lo que, las actividades desarrolladas como parte de la programación como el registro en documentos y SIAF y la gestión de probables riesgos de liquidez se realizan adecuadamente; sin embargo, presentan deficiencias para obtener márgenes de error pequeños. Por lo que, se debe considerar la observación realizada por el 33.3% de los trabajadores que considera que se deben establecer mejoras para incrementar el desempeño del área.

Tabla 13
Resultados de la dimensión gestión de ingresos

Nivel	Frecuencia	Porcentaje (%)
Inadecuada	0	0.0
Regular	8	29.6
Adecuada	19	70.4
Total	27	100.0

Nota. Datos recopilados con el instrumento "Cuestionario: El control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020".

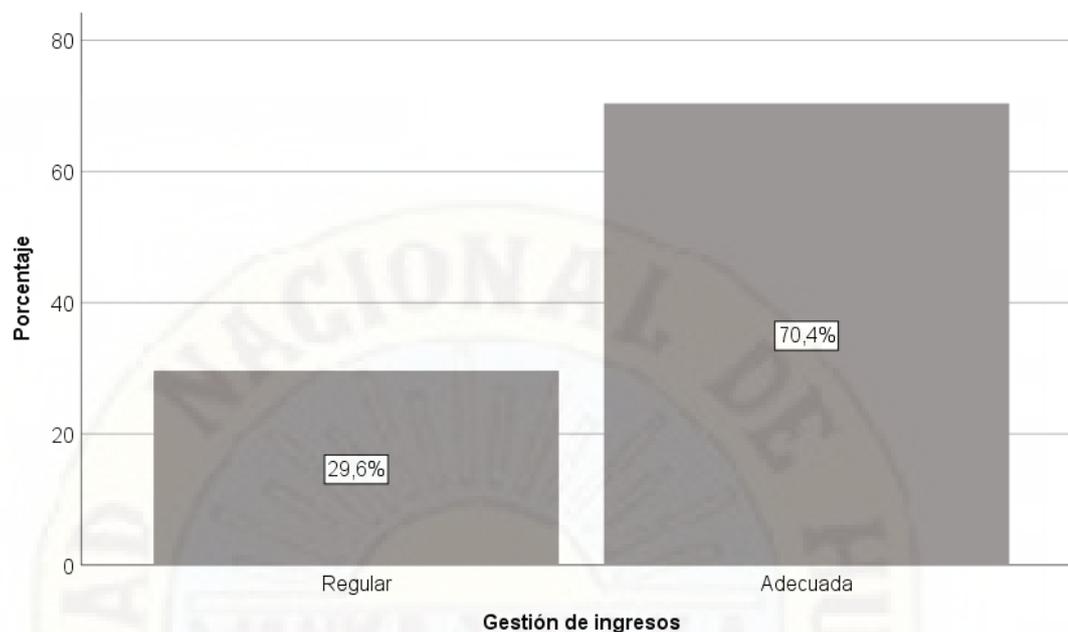


Figura 6. Resultados de la dimensión gestión de ingresos

Interpretación.

El 70.4% de los trabajadores que respondieron el instrumento consideraron que la gestión de ingresos era adecuada; mientras que, un 29.6% como regular; cabe resaltar que ninguno la calificó como inadecuada. Por lo que, si bien se cumplen con las funciones como la sustentación de los ingresos, la recaudación de los mismos y el registro en SIAF-RP; no se realizan en los plazos establecidos, lo que dificulta el cumplimiento de los objetivos propuestos. Identificar las deficiencias en el proceso, así como los responsables es clave para la implementar mejoras en el largo plazo.

Tabla 14
Resultados de la dimensión ejecución de gastos

Nivel	Frecuencia	Porcentaje (%)
Inadecuada	0	0.0
Regular	5	18.5
Adecuada	22	81.5
Total	27	100.0

Nota. Datos recopilados con el instrumento "Cuestionario: El control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020".

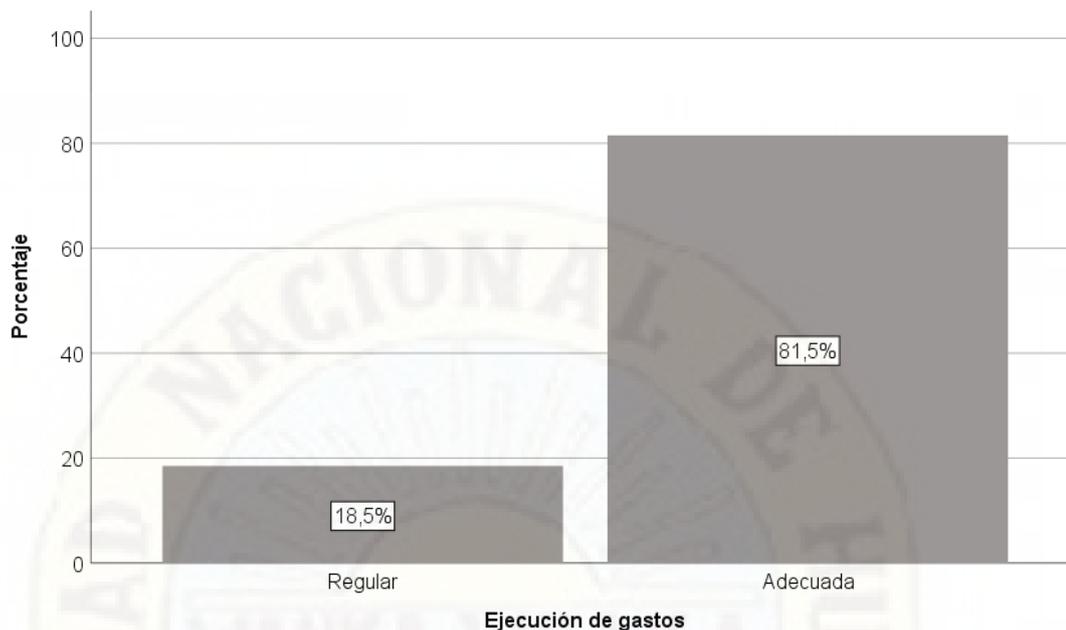


Figura 7. Resultados de la dimensión ejecución de gastos

Interpretación.

Respecto a la ejecución de gastos, el 81.5% de los trabajadores de la municipalidad la consideraron como adecuada y un 18.5% como regular, siendo el porcentaje de adecuado (a) mayor en contraste con las otras dimensiones. De modo que, las actividades de ejecución de gastos como la sustentación, ejecución, verificación de la transferencia diaria a la CUT se realiza cumplimiento con las funciones; sin embargo, en determinados momentos no se cumple con los objetivos propuestos en ejecución de gastos y el registro en el SIAF tomando como base la documentación para la sustentación.

Tabla 15
Resultados de la dimensión gestión de excedentes

Nivel	Frecuencia	Porcentaje (%)
Inadecuada	2	7.4
Regular	11	40.7
Adecuada	14	51.9
Total	27	100.0

Nota. Datos recopilados con el instrumento "Cuestionario: El control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020".

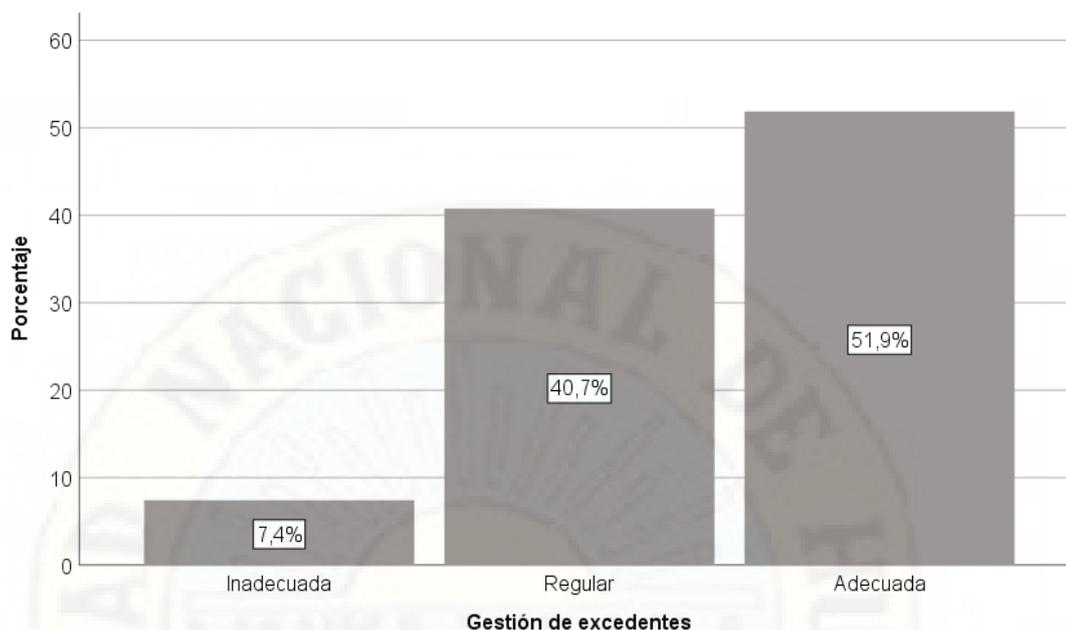


Figura 8. Resultados de la dimensión gestión de excedentes

Interpretación.

Sobre la gestión de excedentes, el 51.9% de los trabajadores la calificó como adecuada; en tanto, un 40.7% como regular y un 7.4% como inadecuada; a diferencia de las dimensiones anteriores, es la única donde se presentó la calificación de inadecuada. Por lo que, las conciliaciones bancarias tienen deficiencias al momento de realizarlas y forma y periodicidad mensual, dentro del manejo anual de la gestión de tesorería se presentan déficits y en ciertas ocasiones no coinciden los saldos de libros con los extractos bancarios, se deben identificar a los responsables y subsanar las dificultades para evitar posteriores retrasos o inconsistencias en la gestión de excedentes de la institución.

Tabla 16
Resultados de la variable gestión de tesorería

Nivel	Frecuencia	Porcentaje (%)
Inadecuada	0	0.0
Regular	9	33.3
Adecuada	18	66.7
Total	27	100.0

Nota. Datos recopilados con el instrumento "Cuestionario: El control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020".

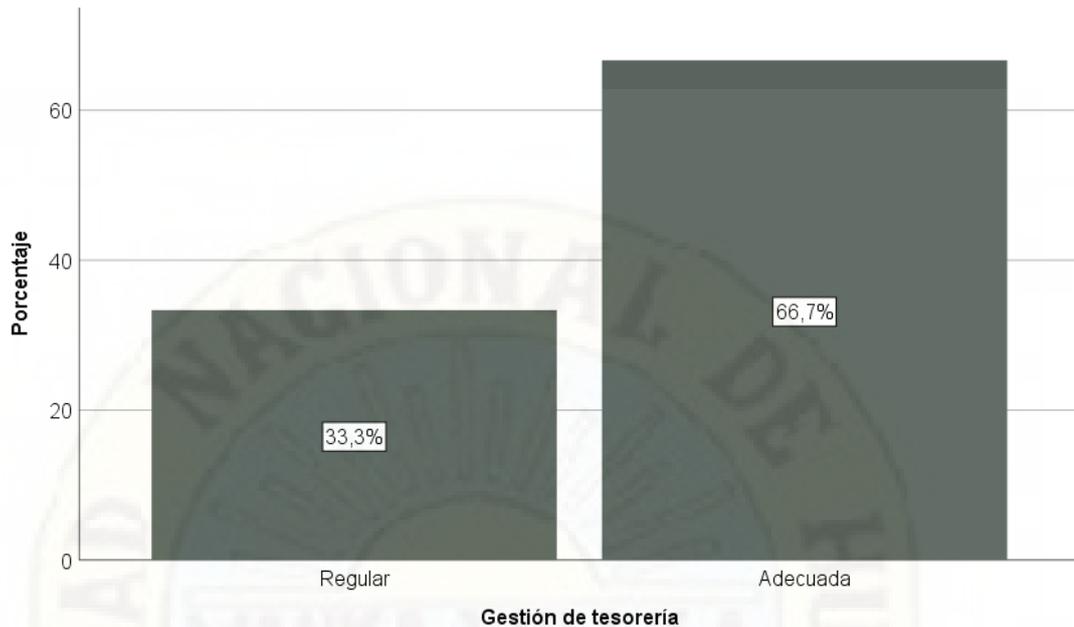


Figura 9. Resultados de la variable gestión de tesorería.

Interpretación.

En general, la gestión de tesorería es calificada por un 66.7% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ascensión como adecuada, el tercio restante la consideró como regular en el 2020. De modo que, la gestión de tesorería en la institución se realiza cumpliendo con lo establecido en la programación de caja como el registro en documentos y el SIAF; la sustentación de ingresos y gastos; la gestión de excedentes; sin embargo, el cumplimiento de plazos y de objetivos en cada una de las dimensiones implica retrasos y objetos de mejora.

4.2. Prueba de hipótesis

4.2.1. Contraste de la hipótesis general

En el estudio se planteó como hipótesis general: Existe una relación significativa entre el control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020.

i. Hipótesis estadísticas:

H_0 : No existe relación entre el control previo y la gestión de tesorería.

H_1 : Existe relación entre el control previo y la gestión de tesorería.

ii. Nivel de riesgo: $\alpha = 5\% = 0.05$

iii. Regla de decisión:

Si el p-valor resultado de la aplicación del coeficiente de correlación de Tau-b de Kendall es superior a 0.05, indica que se acepta la hipótesis nula; por lo contrario, se acepta la hipótesis del investigador.

iv. Prueba de contraste y análisis:

Tabla 17
Contraste de la hipótesis general

	Tau b de Kendall	Gestión de tesorería
Control previo	Coefficiente de correlación	0.411**
	Sig. (bilateral)	0.004

Nota. Del procesamiento de datos recopilados.

** Significativa al 1%.

Análisis.

El nivel de significancia (0.004) es inferior al nivel de riesgo de 5%; de modo que, se acepta la hipótesis nula que sostiene que existe relación entre el control previo y la gestión de tesorería en la municipalidad. Asimismo, el coeficiente de correlación al ser positivo indica que la relación entre ambas variables es directa; el valor 0.411 se encuentra en una moderada correlación. Por lo que, a mayor control previo mejor será la gestión de tesorería.

v. Conclusión estadística:

Del procesamiento de resultados, se concluye que, en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el 2020, existió una relación significativa entre el control previo y la gestión de tesorería.

4.2.2. Contraste de la primera hipótesis específica

En la primera hipótesis específica se plantea: Existe una relación significativa entre el control previo y la programación de caja en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020.

i. Hipótesis estadísticas:

H_0 : No existe relación entre el control previo y la programación de caja.

H_1 : Existe relación entre el control previo y la programación de caja.

ii. Nivel de riesgo: $\alpha = 5\% = 0.05$

iii. Regla de decisión:

Si el p-valor resultado de la aplicación del coeficiente de correlación de Tau-b de Kendall es superior a 0.05, indica que se acepta la hipótesis nula; por lo contrario, se acepta la hipótesis del investigador.

iv. Prueba de contraste y análisis:

Tabla 18
Contraste de la primera hipótesis específica

	Tau b de Kendall	Programación de caja
Control previo	Coefficiente de correlación	0.501
	Sig. (bilateral)	0.001

Nota. Del procesamiento de datos recopilados.

** Significativa al 1%.

Análisis.

El nivel de significancia es de 0.001 inferior al nivel de riesgo de 0.05; por lo que, se acepta la hipótesis alterna que indica que existe una relación entre el control previo y la programación de caja. En tanto, el coeficiente de correlación Tau b de Kendall fue 0.501, lo que implica una moderada correlación. Ello se interpreta que, a mayor control previo mejor será la programación de caja realizada por los responsables de la municipalidad.

v. Conclusión estadística:

A partir de los datos obtenidos, se concluye que, en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el 2020, existió una relación significativa entre el control previo y la programación de caja.

4.2.3. Contraste de la segunda hipótesis específica

En la segunda hipótesis específica se plantea: Existe una relación significativa entre el control previo y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020.

i. Hipótesis estadísticas:

H_0 : No existe relación entre el control previo y la gestión de ingresos.

H_1 : Existe relación entre el control previo y la gestión de ingresos.

ii. Nivel de riesgo: $\alpha = 5\% = 0.05$

iii. Regla de decisión:

Si el p-valor resultado de la aplicación del coeficiente de correlación de Tau-b de Kendall es superior a 0.05, indica que se acepta la hipótesis nula; por lo contrario, se acepta la hipótesis del investigador.

iv. Prueba de contraste y análisis:

Tabla 19
Contraste de la segunda hipótesis específica

	Tau b de Kendall	Gestión de ingresos
Control previo	Coefficiente de correlación	0.340*
	Sig. (bilateral)	0.020

Nota. Del procesamiento de datos recopilados.

* Significativa al 5%.

Análisis.

El nivel de significancia (0.020) es inferior al nivel de significancia establecido de 5%; por lo que, se rechaza la hipótesis nula, se afirma que existe una relación entre el control previo y la gestión de ingresos. En adición, el coeficiente de correlación de 0.34 implica que la correlación es baja. Por lo que, mejoras en el control previo permite mejorar la gestión de los ingresos en la municipalidad.

v. Conclusión estadística:

Del procesamiento de resultados, se concluye que la Municipalidad Distrital de Ascensión en el 2020 existió una relación significativa entre el control previo y la gestión de ingresos.

4.2.4. Contraste de la tercera hipótesis específica

En la tercera hipótesis específica se plantea: Existe una relación significativa entre el control previo y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020.

i. Hipótesis estadísticas:

H_0 : No existe relación entre el control previo y la ejecución de gastos.

H_1 : Existe relación entre el control previo y la ejecución de gastos.

ii. Nivel de riesgo: $\alpha = 5\% = 0.05$

iii. Regla de decisión:

Si el p-valor resultado de la aplicación del coeficiente de correlación de Tau-b de Kendall es superior a 0.05, indica que se acepta la hipótesis nula; por lo contrario, se acepta la hipótesis del investigador.

iv. Prueba de contraste y análisis:

Tabla 20
Contraste de la tercera hipótesis específica

	Tau b de Kendall	Ejecución de gastos
Control previo	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	0.338* 0.020

Nota. Del procesamiento de datos recopilados.

* Significativa al 5%.

Análisis.

El nivel de significancia (0.02) es inferior al nivel de riesgo de 5%; de modo que, se acepta la hipótesis alterna que sostiene que existe relación entre el control previo y la ejecución de gastos. Asimismo, el coeficiente de correlación de 0.338 indica que la

correlación entre la variable y la dimensión es baja. Por lo que, mejoras en el control previo permiten mejorar la ejecución de gastos.

v. Conclusión estadística:

Del procesamiento de resultados, se concluye que, en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el 2020, existió una relación significativa entre el control previo y la ejecución de gastos.

4.2.5. Contraste de la cuarta hipótesis específica

En la cuarta hipótesis específica se plantea: Existe una relación significativa entre el control previo y la gestión de excedentes en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020.

i. Hipótesis estadísticas:

H_0 : No existe relación entre el control previo y la gestión de excedentes.

H_1 : Existe relación entre el control previo y la gestión de excedentes.

ii. Nivel de riesgo: $\alpha = 5\% = 0.05$

iii. Regla de decisión:

Si el p-valor resultado de la aplicación del coeficiente de correlación de Tau-b de Kendall es superior a 0.05, indica que se acepta la hipótesis nula; por lo contrario, se acepta la hipótesis del investigador.

iv. Prueba de contraste y análisis:

Tabla 21
Contraste de la cuarta hipótesis específica

	Tau b de Kendall	Gestión de excedentes
Control previo	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	0.001 0.132

Nota. Del procesamiento de datos recopilados.

Análisis.

El nivel de significancia de 0.132 es superior al nivel de riesgo de 5%; de modo que, siguiendo con lo planteado en la regla de decisión, se acepta la hipótesis nula que plantea que no existe relación entre el control previo y la gestión de excedentes. Asimismo, el coeficiente de la correlación es bajo. Por lo que, no existió correlación entre la variable y la dimensión.

v. Conclusión estadística:

A partir de los datos obtenidos, se concluyó que no existió una relación significativa entre el control previo y la gestión de excedentes en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el 2020.

4.3. Discusión de resultados

El resultado principal de la investigación indica que existe una relación significativa entre el control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión con un Coeficiente Tau b de Kendall de 0.411 (p-valor 0.004) significativo al 1%, el cual indica una moderada correlación. Valor inferior al encontrado por Ñiquen (2018) para el Organismo Nacional de Sanidad Pesquera; dado que, encontró un coeficiente Rho de Spearman de 0.746, significativo al 1%, una correlación alta. Asimismo, Contreras (2019) para la Unidad Ejecutora 405 de una entidad pública, mediante una prueba de chi cuadrado identifica que el control previo influye significativamente en la gestión de tesorería. Por lo que, del contraste con las investigaciones antes mencionadas se puede afirmar que existe una relación significativa entre ambas variables respaldado por Córdova (2018) con un coeficiente de Pearson de 0.43 para una municipalidad de Huánuco. Lo que se confirma, con lo planteado por Reyes (2016) un mejor control previo genera una mejor gestión de tesorería dentro del sector público.

En tanto, Martínez (2019) en su estudio realizado en la misma municipalidad de Ascensión en 2014 identificó que existía una correlación de Pearson significativa de 0.64 entre el control previo y la gestión administrativa; similar a De la Cruz y Acevedo (2018) para el Hospital Regional de Huancavelica con coeficiente de 0.38.

En los resultados un 66.7% de los trabajadores consideró que la gestión de la tesorería en la municipalidad era adecuada; en tanto, un tercio la calificó como regular. Similar a lo encontrado por Muñoz, Caravia, Rojas, y Codjambassis (2017) para la Tesorería General de Chile que consideran que la gestión de la tesorería se desarrolló de forma adecuada; sin embargo, encuentra deficiencias sobre el conocimiento de los mecanismos de control tal como ocurre en la municipalidad de estudio; dado que, el personal presentó dificultades en el desarrollo de las dimensiones de la gestión de tesorería. Sobre la variable control previo, el 59.3% de los empleados de la Municipalidad de Ascensión afirmó que era regular, el restante 40.7% como adecuado; a diferencia de lo encontrado por Vera (2016) para el gobierno provincial de Esmeraldas de Ecuador, donde un 82.0% de los trabajadores calificó al control como bueno; de ello al igual que Muñoz et al. (2017) resalta la importancia de las capacitaciones sobre la normativa para evitar generar deficiencias en la gestión; a la par, Castro y Muro (2019) plantean que en el estudio realizado en la EPS Grau en Piura que gestión de tesorería tiene una relación con la liquidez, que al manejarse de forma inadecuada en el corto plazo puede generar problemas en el futuro para afrontar la liquidez en el corto plazo.

Si se realiza una analogía con lo encontrado por Fuenmayor y Ferrer (2020) en los hospitales privados, se puede mencionar que una buena gestión de tesorería implica que se pueden cubrir las cuentas por pagar junto con una adecuada gestión de cobranzas. En adición, como mencionan Reinoso y Pincay (2019) una adecuada gestión de tesorería implica que la gestión permite sobrellevar las dificultades y se considera como factores para incrementar la eficiencia, el fortalecimiento del sistema de recolección de recursos propios. Cabe resaltar que la programación de caja es una actividad que implica la simulación y presentación de diversos escenarios de flujo de caja como mencionan Siu y Safra (2018).

En el estudio se determinó la relación del control previo y las dimensiones de gestión de tesorería (programación de caja, gestión de ingresos, ejecución de gastos, gestión de excedentes). Por lo que, respecto a la primera, se identificó una relación significativa entre el control previo y la programación de caja con un coeficiente de correlación de 0.501, el mismo que indica una moderada correlación. Reinoso y Pincay

(2019) indican a partir del estudio realizado en un gobierno municipal en Ecuador, que un factor para la mejora en la gestión de tesorería es establecer mejoras en determinados procesos administrativos referidos a la planificación y programación en la tesorería.

En torno a la segunda dimensión, se identificó que una relación significativa entre el control previo y la gestión de ingresos en la municipalidad con un coeficiente de correlación de 0.34 (baja correlación). Similar a lo encontrado por Contreras (2019), quien identificó que ambas tienen una relación significativa; por lo que, al ejecutar el control previo permite la verificación de las normas vigentes; con ello, atenuar las deficiencias y mejorar la recaudación en la Unidad Ejecutora. Además, la gestión de ingresos es clave para la gestión de pagos y costos que se facturan en una entidad según Navarro (2018)

Respecto a la tercera dimensión, se determinó una relación positiva y significativa entre la ejecución de gastos y el control previo con un coeficiente de correlación de 0.338, el mismo que indica una baja correlación. Ello coincide con Contreras (2019), quien menciona que la ejecución de gastos está asociada con el control previo; dado que, la identificación y evaluación de riesgos permite la identificación de puntos débiles dentro de la sustentación de gastos; con ello, reducir los efectos negativos del pago de proveedores y mitigar el impacto en el cumplimiento de los objetivos de la gestión de Tesorería. En adición, en Misayauri y Neyra (2015) también se encuentra una correlación de Pearson de 0.66 significativa al 10%, por lo que, en el área de tesorería del Colegio de Profesionales de Junín al promover un ambiente de control influye significativamente en la ejecución de pagos destinados a los proveedores. A la par, en Hidalgo (2018) se encontró un coeficiente Rho de Spearman de 0.50 entre la mejora de los procesos de pago y el control pago, valor superior a lo encontrado en la presente investigación. En los antecedentes antes mencionados, se identificó una relación positiva y significativa entre el control previo y la ejecución de gastos. Ello se ratifica con lo mencionado por Reyes (2016), el control previo al ser llevado de forma precisa y efectiva permite justificar adecuadamente los montos de los gastos sin comprometer el uso de recursos públicos y sin perjudicar los procesos internos.

En torno a la cuarta dimensión, no se identificó una relación significativa entre el control previo y la gestión de excedentes; dado que, la significancia fue de 0.13 superior al nivel de riesgo. Similar a lo encontrado por Contreras (2019), identificó una asociación significativa entre el control previo y la conciliación bancaria, la misma que es un indicador de la gestión de excedentes; ya que, el control previo permite la realización de acciones preventivas y correctivas por la gerencia; con ello, se reduce la probabilidad de ejecutar eventos adversos; dado que, la conciliación permite un manejo eficaz de la liquidez. Cabe resaltar que la gestión de excedentes es propia de la gerencia de tesorería para invertir los excedentes y reconocer los medios para el financiamiento de los déficits (Navarro, 2018).

Conclusiones

- Se determinó que existe relación directa y significativa entre el control previo y la gestión de tesorería, lo que se demuestra con el p-valor 0.004 y el coeficiente de correlación Tau b de Kendall de 0.411. La relación es directa con intensidad moderada. En conclusión, en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el 2020, existió una relación significativa entre el control previo y la gestión de tesorería. Esto se interpreta, establecer normativa e implementar procedimientos de control previo en la municipalidad junto con capacitaciones sobre el mismo, permitirán mejorar la gestión de tesorería, incrementar el cumplimiento de objetivos en los plazos y reduciendo errores.
- Se identificó la relación significativa entre el control previo y la programación de caja, lo que se demuestra con el p-valor 0.001 y el coeficiente de correlación Tau b de Kendall de 0.50, ello indica una relación positiva y moderada correlación. Concluyéndose que, en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el 2020, existió una relación significativa entre el control previo y la programación de caja. En otras palabras, las acciones que se implementan para el control previo no solo para los responsables del área de tesorería sino para el personal en general, permiten mejorar la programación de caja, una mejor simulación de los escenarios sobre los ingresos y egresos de la municipalidad.
- Se determinó la relación significativa entre el control previo y la gestión de ingresos, lo que se demuestra con el p-valor 0.020 y el coeficiente de correlación Tau b de Kendall de 0.34, ello indica una relación positiva; no obstante, la correlación es baja. A partir de ello se concluye, en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el 2020 existió una relación significativa entre el control previo y la gestión de ingresos. Es decir, las medidas tomadas en el control previo benefician parcialmente la gestión de la municipalidad; dado que, se mejoran los tiempos y eficiencia de pago de las cuentas por cobrar. Específicamente en las etapas de gestión de ingresos como la facturación, registro e ingreso del cobro y la valoración del mismo.
- Se identificó la relación significativa entre la ejecución de gastos y el control previo, lo que se demuestra con el p-valor 0.020 y el coeficiente de correlación Tau b Kendall

0.338, ello indica una relación positiva y una baja correlación. De ello se concluyó que, en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el 2020, existió una relación significativa entre el control previo y la ejecución de gastos. En otras palabras, al establecer acciones de control previo se mejora parcialmente los pagos a efectuar como las retenciones, pago a los insumos, entre otros; de forma que, no solo se beneficia a la municipalidad sino a los proveedores.

- No existe relación entre el control previo y la gestión de excedentes; así lo demuestra el p-valor 0.132 mayor a (0.05) y el coeficiente de correlación Tau b de Kendall 0.001; es decir fuerza de correlación nula. A partir de ello se concluye, no existió una relación significativa entre el control previo y la gestión de excedentes en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el 2020. Esto se interpreta, la gestión de excedentes/ déficits está relacionada con otros factores; de modo que, para establecer estos se debe identificar y retroalimentar para establecer mejoras en esta gestión.

Recomendaciones

- Se recomienda la evaluación de las medidas de control previo implementadas a la actualidad, revisando la efectividad de cada uno en conjunto con los trabajadores de la municipalidad para mantener y mejorar la gestión de tesorería.
- Realizar capacitaciones sobre el control previo; dado que, en muchos de los casos de estudio revisados se evidenció conocimientos e información limitada sobre el mismo; así como de la programación de caja dirigido a todos los trabajadores, no solo a los responsables.
- Realizar evaluaciones en función de los resultados mensuales de la gestión de ingresos; destacando el cumplimiento o deficiencias en torno a los plazos, objetivos y responsables; de modo que, se identifiquen puntos de potencial mejora relacionadas con el control previo.
- Implementar mejoras en la digitalización de la documentación sustentatoria como parte del control previo relacionada con la ejecución de gastos como el pago de insumos.
- Realizar un estudio dentro de la municipalidad para determinar los factores que influyen en la gestión de excedentes; dado que, las medidas de control previo no fueron significativa; no obstante, se deben mantener.

Referencias Bibliográficas

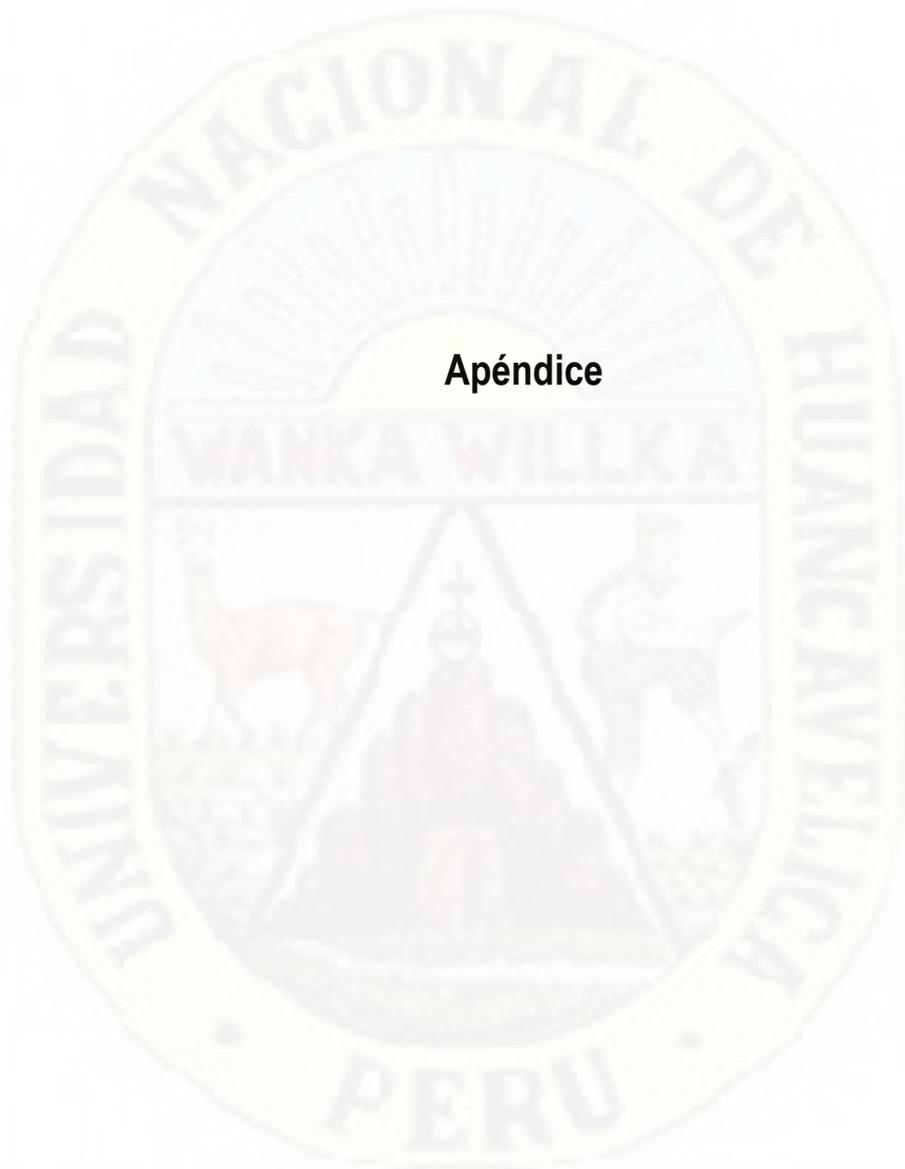
- Arias, J., Villásis, M., & Mirando, M. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 201-206.
- Asociación Empresarial y Unión Patronal Metalúrgica de L'Hospitalet y Baix Llobregat [UMPBALL]. (2002). *Gestión de la tesorería*. Barcelona, España: UPMBALL. Obtenido de <https://www.centrem.cat/ecomu/upfiles/publicacions/gestion.pdf>
- Bustamante, P. (21 de Septiembre de 2018). *Estos son los tipos de control gubernamental que realiza el Estado sobre los funcionarios públicos*. Obtenido de Blog de la Escuela de Posgrado: <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/estos-son-los-tipos-de-control-gubernamental-que-realiza-el-estado-sobre-los-funcionarios-publicos>
- Castro, M., & Muro, D. (2019). *Gestión de tesorería y su relación con la liquidez de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento Grau S.A., Piura, 2018*. Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego. Facultad de Ciencias Económicas. Escuela Profesional de Contabilidad.
- Congreso de la República. (2006). *Ley 28716*. Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano.
- Congreso de la República. (2006). *Ley General del Sistema Nacional de Tesorería*. Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano.
- Contraloría General de la República. (2006). *Ley 27785*. Lima, Perú: Congreso de la República.
- Contraloría General de la República. (2006). *Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG*. Lima, Perú: Contraloría General de la República.
- Contraloría General de la República. (2009). *Resolución de Contraloría N° 094-2009-CG*. Lima, Perú: Contraloría General de la República.
- Contraloría General de la República. (2010). *Orientaciones básicas para el fortalecimiento del control interno en gobiernos locales*. Lima, Perú: Contraloría General de la República.
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima, Perú: Contraloría General de la República.
- Contraloría General de la República. (2016). *Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado*. Lima, Perú: Contraloría General de la República.
- Contraloría General de la República. (2016). *Servicios y herramientas del Control Gubernamental*. Lima, Perú: Contraloría General de la República.
- Contreras, R. (2019). *El control previo y su incidencia en la gestión del área de Tesorería de la Unidad Ejecutora 405 de una entidad pública 2019*. Lima, Perú: Universidad Ricardo Palma. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas.

- De la Cruz, B., & Acevedo, P. (2018). *El control previo y la gestión administrativa de la Oficina de Economía del Hospital Regional de Huancavelica "Zacarías Correa Valdivia - Primer Semestre 2017"*. Huancavelica, Perú: Universidad Nacional de Huancavelica. Facultad de Ciencias Empresariales. Escuela Profesional de Contabilidad.
- Di Paola, S. (2014). *La función de tesorería desde una nueva perspectiva*. España: PWC Finance.
- eduFlemp. (Diciembre de 2017). *Gestión de tesorería*. Obtenido de Portal de Educación Financiera: <https://www.edufinet.com/edufiemp-cabecera/fases-actividad-empresarial/gestion-de-tesoreria#:~:text=La%20gesti%C3%B3n%20de%20tesorer%C3%ADa%20debe,Inversi%C3%B3n%20de%20excedentes%20de%20tesorer%C3%ADa>.
- Fernández, J. (5 de Febrero de 2019). *Conoce qué es la gestión de tesorería y cómo tenerla bajo control*. Obtenido de Sage Advice: <https://www.sage.com/es-es/blog/author/jose-ramon-fernandez-de-la-cigona/>
- Fuenmayor, M., & Ferrer, M. (2020). *Gestión de tesorería en hospitales privados del estado Zulia, Venezuela. Telos: Revista de estudios interdisciplinarios en ciencias sociales*, 281-294. doi:10.36390
- Gallardo, E. (2017). *Metodología de la Investigación: manual autoformativo interactivo*. Huancayo, Perú: Universidad Continental.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México D.F.: Mc Grawhill.
- Hidalgo, M. (2018). *Control previo y mejora del proceso de pagos según el personal de la municipalidad distrital de Pilcomarca - 2018*. Lima, Perú: Universidad César Vallejo. Escuela de Posgrado.
- Hurtado, M., & Álvarez, N. (2016). *Teoría general del control*. Medellín, Colombia: Corporación Universitaria Uniremington.
- ISO Tools. (11 de Septiembre de 2019). *¿Por qué es importante un sistema de control interno en las auditorias?* Obtenido de Blog Calidad y Excelencia: <https://www.isotools.org/2019/09/11/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-las-auditorias/>
- Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2012). *Administración una perspectiva global y empresarial*. México D.F.: Editorial McGrawhill.
- Lozada, J. (2014). *Investigación aplicada: Definición, propiedad intelectual e industria*. Quito, Ecuador: Centro de Investigación en Mecatrónica y Sistemas Interactivos.
- Martinez, C. (2006). *Gestión de la tesorería. Cash management*. Catalunya, España: Institut d'Organització i Control de Sistemes Industrials.

- Martínez, C. (2006). *Gestión de la tesorería. Cash management*. Catalunya, España: Institut d'Organització i Control de Sistemes Industrials.
- Martínez, E. (2019). *El control previo y la gestión administrativa de la Gerencia de Desarrollo Económico y Medio Ambiente de la Municipalidad Distrital de Ascensión, Año 2014*. Huancavelica, Perú: Universidad Nacional de Huancavelica. Facultad de Ciencias Empresariales. Escuela Profesional de Contabilidad.
- Meléndez, J. (2016). *Control interno*. Áncash, Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote (ULADECH).
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2007). *Guía de orientación para presupuestar en Gobierno Locales*. Lima, Perú: MEF. doi:2007-05802
- Misayauri, I., & Neyra, E. (2015). *Control previo en la ejecución de pagos en el área de tesorería de los colegios profesionales de la región Junín*. Huancayo, Perú: Universidad Nacional del Centro del Perú. Facultad de Contabilidad.
- Muñoz, M. C., Rojas, L., & Codjambassis, A. (2017). Control de gestión y control social el caso de la Tesorería General de la República, Chile. *Revista de estudios políticos y estratégicos*, 5(2), 60-78. doi:0719-3688
- Navarro, C. (2018). *Gestión eficiente de la tesorería como fuente de beneficio*. Valencia, España: Universitat Politècnica de Valencia.
- Ñiquen, C. (2018). *El control previo y la gestión de tesorería en el Organismo Nacional de Sanidad Pesquera – SANIPES 2017*. Lima, Perú: Universidad César Vallejo, Escuela de Posgrado.
- PCM. (Julio de 2018). *Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública al 2021*. Obtenido de Presidencia de Consejo de Ministros del Perú: <https://sgp.pcm.gob.pe/politica-nacional-de-modernizacion-de-la-gestion-publica-al-2021/>
- Poveda, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 487-502.
- Reinoso, Y., & Pincay, D. (2019). Análisis de la ejecución presupuestaria en el Gobierno local Municipal del Cantón Simón Bolívar. *Digital Publisher*, 5(2), 14-30. doi:10.33386
- Reyes, M. (12 de Julio de 2016). Casos prácticos en el control previo. (M. Rivera, Entrevistador)
- Ricapa, L. (2018). *Control interno y el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Margos, Huánuco - 2016*. Huánuco, Perú: Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas. Escuela Profesional de Contabilidad.
- Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). *Manual de términos de investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima : Universidad Ricardo Palma.

- Siu, J., & Safra, J. (2018). Capítulo 10. Perú. En F. d. [FOTEGAL], *La gestión de tesorería en América Latina* (págs. 217-238). América Latina: FOTEGAL.
- Trujillo, E., López, M., & Álvarez, O. (2011). *Manual de Gestión Pública*. Madrid: Fundación Internacional y para Iberoamérica de Administración y Políticas.
- Vera, G. (2016). *Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas*. Esmeraldas, Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Dirección de Investigación y Posgrado.





Apéndice

Anexo 1

Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA	MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p>Problema General: ¿Cuál es la relación entre el control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión,2020?</p> <p>Problemas Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuál es la relación entre el control previo y la programación de caja en la Municipalidad Distrital de Ascensión,2020? • ¿Cuál es la relación entre el control previo y la gestión de ingresos en la Municipalidad 	<p>Objetivo General: Determinar la relación entre el control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión,2020.</p> <p>Objetivos Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar la relación entre el control previo y la programación de caja en la Municipalidad Distrital de Ascensión,2020. • Determinar la relación entre el control previo y la gestión de ingresos en la Municipalidad 	<p>Hipótesis General: Existe una relación significativa entre el control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión,2020</p> <p>Hipótesis Específicas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Existe una relación significativa entre el control previo y la programación de caja en la Municipalidad Distrital de Ascensión,2020. • Existe una relación significativa entre el control previo y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Ascensión,2020. • Existe una relación significativa entre el 	<p>Variable 1: Control previo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Recursos humanos • Instrumento de control • Planeación <p>Variable 2: Gestión de tesorería</p> <ul style="list-style-type: none"> • Programación de caja • Gestión de ingresos • Ejecución de gastos • Gestión de excedentes 	<p>Tipo de Investigación: Aplicada bajo enfoque cuantitativo</p> <p>Nivel de Investigación: Correlacional</p> <p>Método General: Abstracción - Realidad</p> <p>Diseño: No Experimental – Transversal Correlacional</p>	<p>Población: 82 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Ascensión</p> <p>Muestra: 27 trabajadores administrativos en cargos relacionados a tesorería y contabilidad</p> <p>Muestreo: Por conveniencia</p>	<p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionario</p>

<p>Distrital de Ascensión,2020?</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuál es la relación entre el control previo y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Ascensión,2020? • ¿Cuál es la relación entre el control previo y la gestión de excedentes en la Municipalidad Distrital de Ascensión,2020? 	<p>Distrital de Ascensión,2020.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar la relación entre el control previo y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Ascensión,2020. • Determinar la relación entre el control previo y la gestión de excedentes en la Municipalidad Distrital de Ascensión,2020. 	<p>control previo y la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Ascensión,2020.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Existe una relación significativa entre el control previo y la gestión de excedentes en la Municipalidad Distrital de Ascensión,2020. 				
--	--	---	--	--	--	--

Anexo 2

Instrumento

UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA
FACULTAD DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO: EL CONTROL PREVIO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN, 2020

Código:

Buen día Sr(a), este cuestionario pretende recopilar información sobre "EL CONTROL PREVIO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ASCENSIÓN, 2020". La sinceridad con que respondan a las afirmaciones será de gran utilidad con fines de investigación. Asimismo, se indica que las respuestas brindadas se conservarán de forma discreta y confidencial.

I. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. Oficina

1.2. Cargo

II. Control previo

A continuación se le presenta 15 preguntas. Evalúe la respuesta y coloque el valor que considere según la pregunta planteada acorde a los números considerados dentro del cuadro.

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

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

Recursos humanos

1	¿El personal responsable de gestionar el control previo se encuentra capacitado adecuadamente?					
2	¿Todo el personal reconoce las funciones que abarca el control previo?					
3	¿Se brinda capacitación adecuada a los responsables del control previo?					
4	¿Se brindan evaluaciones constantes al personal del control previo?					
5	¿El personal del control previo administra y organiza adecuadamente la documentación sustentatoria que maneja?					

Instrumento de control

6	¿Las actividades de implementación del Sistema de Control Interno se están realizando de forma adecuada?					
7	¿La implementación del control previo toma como referencia a los componentes del SCI?					
8	¿Todo el personal participa en las actividades del control previo?					
9	¿El control previo se basa en las normas de control interno?					
10	¿Se realizan mejoras en base a retroalimentación para mejorar el control previo?					

Planeación

11	¿El control previo considera evaluar el logro de objetivos de la entidad?					
12	¿El control previo permite la futura evaluación del cumplimiento de metas y objetivos de la entidad?					
13	¿El control previo incluye a todo el personal en el logro de objetivos de la entidad?					
14	¿El control previo se sustenta por medio del registro de documentos en la organización?					
15	¿El control previo se sustenta en planes, reglamentos y manuales para ejercer sus funciones?					

III. Gestión de tesorería

A continuación se le presenta 15 preguntas. Evalúe la respuesta y coloque el valor que considere según la pregunta planteada acorde a los números considerados dentro del cuadro.

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

		1	2	3	4	5
Programación de caja						
1	¿ La programación de caja se registra en documentos y en el SIAF?					
2	¿ La programación de caja se realiza en base a las necesidades de la institución?					
3	¿ La realización de la programación de caja suele tener pequeños márgenes de error?					
4	¿ La programación de caja gestiona los probables riesgos de liquidez a futuro?					
Gestión de ingresos						
5	¿ La tesorería logra los objetivos propuestos en recaudación de ingresos?					
6	¿ Todos los ingresos están debidamente sustentados?					
7	¿ Se recaudan los ingresos en los plazos establecidos?					
8	¿ La información de lo determinado se registra en el SIAF-RP sobre la base de la documentación sustentatoria?					
Ejecución de gastos						
9	¿ La tesorería logra los objetivos propuestos en ejecución de gastos?					
10	¿ Todos los gastos están debidamente sustentados?					
11	¿ Se verifica la transferencia diaria a la CUT?					
12	¿ La información de lo gastado se registra en el SIAF sobre la base de la documentación sustentatoria?					
Gestión de excedentes						
13	¿ Los saldos presentados dentro de los libros llegan a coincidir con los extractos bancarios?					
14	¿ Se llegan a realizar las conciliaciones bancarias de forma y periodicidad mensual?					
15	¿ La gestión de tesorería suele no presentar casos de déficit durante su manejo dentro del año?					
<i>Hemos terminado. Muchas gracias por su colaboración.</i>						

Anexo 3

Base de datos

ENCUESTA	VARIABLE: GESTIÓN DE TESORERÍA														
	PROGRAMACIÓN DE CAJA				GESTIÓN DE INGRESOS				EJECUCIÓN DE GASTOS				GESTIÓN DE EXCEDENTES		
	PC	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
001	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4
002	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3
003	4	4	4	3	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4
004	4	2	2	3	4	4	4	5	3	5	3	5	4	4	1
005	4	3	3	3	4	4	2	4	3	3	3	3	4	4	4
006	5	5	3	2	1	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5
007	4	3	3	4	3	4	3	4	4	3	4	4	3	2	3
008	5	4	3	3	3	4	4	5	3	4	4	4	3	4	4
009	5	5	1	2	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5
010	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4
011	5	5	3	3	3	4	3	5	5	5	3	5	1	1	5
012	5	5	2	3	4	5	4	5	5	5	4	5	5	4	3
013	5	5	4	4	4	5	3	4	4	4	3	4	2	2	3
014	5	4	3	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4
015	5	3	3	2	4	4	2	4	3	4	4	4	5	4	3
016	5	4	4	2	3	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4
017	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	4	5	4	4	5
018	4	4	4	3	3	3	2	3	3	3	4	4	3	3	4
019	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	3	3	4	4
020	3	3	2	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3

021	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4
022	4	4	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	4	3	4
023	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4
024	5	5	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	2
025	5	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5
026	4	4	3	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	3	4
027	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5



VARIABLE: CONTROL PREVIO																
ENCUESTA	RECURSOS HUMANOS					INSTRUMENTO DE CONTROL					PLANEACIÓN					
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	
001	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	
002	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	
003	3	4	4	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	
004	3	2	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	
005	3	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	3	2	3	3	
006	4	3	3	3	4	5	4	3	5	4	4	5	5	5	4	
007	3	2	2	2	3	1	4	2	4	3	3	4	2	3	4	
008	3	3	3	2	3	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4	
009	4	3	3	2	4	3	3	4	4	3	4	3	4	4	4	
010	3	3	2	2	4	3	3	3	4	3	3	3	4	4	3	
011	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	4	3	5	5	
012	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	4	5	
013	4	4	4	5	5	3	3	3	5	5	4	4	3	4	4	
014	5	4	4	3	4	3	4	3	5	4	5	4	5	4	3	
015	3	2	3	2	4	3	4	2	3	2	1	3	2	3	2	
016	5	4	4	5	5	4	2	5	4	5	4	4	5	4	4	
017	4	3	3	4	4	4	3	3	4	4	5	4	5	4	5	
018	5	5	4	3	4	4	4	2	4	4	3	3	3	3	4	
019	4	4	3	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	
020	4	4	4	3	4	3	3	2	3	3	4	4	3	3	3	
021	4	4	4	3	3	3	3	4	3	4	3	4	4	3	2	
022	4	3	3	4	3	3	3	3	4	3	4	4	3	4	4	
023	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	
024	4	4	3	2	4	4	3	2	4	3	4	5	4	4	4	
025	3	4	3	2	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	
026	4	3	2	2	4	4	3	3	4	2	3	2	3	3	4	
027	4	4	4	4	5	5	2	2	5	5	5	5	5	5	5	

Anexo 4







