

UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ MARÍA ARGUEDAS

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Profesional de Administración de Empresas



**CONTROL PREVIO Y EJECUCIÓN DE PAGO EN LA
UNIDAD DE TESORERÍA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ MARÍA ARGUEDAS, ANDAHUAYLAS – 2019**

Tesis para optar el Título Profesional de Licenciado en
Administración de Empresas

Presentado por:

MIRIAM MARGARITA ORTIZ AIQUIPA

Andahuaylas, Perú

2022

UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ MARÍA ARGUEDAS

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Profesional de Administración de Empresas



**CONTROL PREVIO Y EJECUCIÓN DE PAGO EN LA
UNIDAD DE TESORERÍA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ MARÍA ARGUEDAS, ANDAHUAYLAS – 2019**

MIRIAM MARGARITA ORTIZ AIQUIPA

Asesor:

Mag. Henry Wilfredo Agreda Cerna

Andahuaylas, Perú

2022



ANEXO 23

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En el aula virtual de la plataforma Google Meet, los docentes miembros del Jurado evaluador, tesista y asesor del informe final de tesis de la Universidad Nacional José María Arguedas, en la ciudad de Andahuaylas, San Jerónimo – Andahuaylas, siendo las 18:00 horas del día 02 de septiembre del año 2022, en atención a la Resolución N° 264-2022-CO-UNAJMA-FCE, se reunieron el (a) Dr. Julio César Machaca Mamani, Mag. Simón José Cama Flores y; Mag. Edwin Mescco Cáceres, integrantes del Jurado Evaluador del Informe Final de Tesis Titulado:

“Control previo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas – 2019”,

Cuyo autor es el (a) Bachiller en Administración de Empresas, MIRIAM MARGARITA ORTIZ AIQUIPA, Asesor Mag. Henry Wilfredo Agreda Cerna, con el propósito de proceder a la sustentación y defensa de dicha tesis.

Luego de la sustentación y defensa de la Tesis, el Jurado Evaluador ACORDÓ: APROBAR por UNANIMIDAD, al (a) Bachiller en Administración de Empresas Miriam Margarita Ortiz Aiquipa, obteniendo la siguiente calificación y mención:

Nota en escala vigesimal		Mención
Números	Letras	
15	QUINCE	BUENO

En señal de conformidad, se procede a la firma de la presente acta en tres (03) ejemplares.


UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ MARÍA ARGUEDAS
Dr. Julio César Machaca Mamani
DOCENTE / CLAD 0022A

(Dr. Julio Cesar Machaca Mamani)
Presidente del Jurado Dictaminador


UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ MARÍA ARGUEDAS
Mg. Simón José Cama Flores
DOCENTE

(Mag. Simón José Cama Flores)
Secretario del Jurado Dictaminador


UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ MARÍA ARGUEDAS
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Mg. Edwin Mescco Cáceres
DOCENTE

(Mag. Edwin Mescco Cáceres)
Vocal del Jurado Dictaminador

DEDICATORIA

A Dios, por cuidarme de cualquier peligro y guiar el camino correcto para lograr mis objetivos.

A mi mamá que siempre me brinda su apoyo en cada momento, para lograr el éxito de la vida y por enseñarme a ser valiente y a entender que todo logro se consigue con esfuerzo.

A mi difunto papito que desde el cielo vela por mí y me guía por el camino correcto, sé que está orgulloso desde arriba viéndome cumplir mi sueño de culminar un grado profesional más.

A mis queridos hermanos.

AGRADECIMIENTO

A quienes me han brindado su tiempo y paciencia y por haberme brindado información que requerí para este estudio.

PRESENTACIÓN

La investigación tuvo por objetivo: Establecer la relación que existe entre control previo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas - 2019. La indagación cumple con disposiciones establecidas en la universidad.

La investigación brota a partir de la problemática identificada en la unidad de tesorería de la UNAJMA, ya que el control previo es un procedimiento esencial para la ejecución de pago a los proveedores y otros que tengan relación con la organización. El cumplimiento de pagos es importante para mantener buenas relaciones interinstitucionales.

En esta indagación se ha considerado pasos y procesos de la investigación científica. Se cumplió la exploración de bibliografías para la consideración de marco teórico; así mismo, la metodología pertenece al enfoque cuantitativo, no experimental de corte transversal y “transeccional Correlacional”, para interpretar los resultados se usó el SPSS versión 25.

Por ende, con el resultado se procura ayudar en el discernimiento teórico a los lectores, así como para los funcionarios y trabajadores de la UNAJMA, para optimizar los pagos y mantener buenas relaciones interinstitucionales. Asimismo, sirva de partida e iniciativa para investigaciones parecidos.

El autor

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
PRESENTACIÓN.....	vi
ÍNDICE GENERAL.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE FIGURA.....	xi
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	15
CAPÍTULO I PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	16
1.1. Planteamiento del problema.....	16
1.2. Formulación del problema.....	18
1.2.1. Problema general.....	18
1.2.2. Problemas específicos.....	18
1.3. Delimitación de la investigación.....	19
1.3.1. Delimitación espacial.....	19
1.3.2. Delimitación temporal.....	19
1.3.3. Delimitación teórica.....	19
1.4. Justificación.....	20
1.4.1. Justificación metodológica.....	20
1.4.2. Justificación teórica.....	20
1.4.3. Justificación práctica.....	21
1.5. Objetivos.....	21
1.5.1. Objetivo general.....	21
1.5.2. Objetivos específicos.....	21
CAPÍTULO II FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN.....	22
2.1. Antecedentes.....	22
2.1.1. Antecedentes internacionales.....	22
2.1.2. Antecedentes nacionales.....	23

2.1.3.	Antecedentes locales.....	24
2.2.	Marco teórico.....	25
2.2.1.	Control previo.....	25
2.2.2.	Ejecución de pago.....	34
2.3.	Marco conceptual.....	42
2.4.	Marco institucional.....	44
CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN.....		46
3.1.	Hipótesis.....	46
3.1.1.	Hipótesis general.....	46
3.1.2.	Hipótesis específicas.....	46
3.2.	Variables.....	47
3.3.	Operacionalización de variables.....	48
3.4.	Metodología.....	50
3.4.1.	Enfoque.....	50
3.4.2.	Tipo de estudio.....	50
3.4.3.	Diseño de investigación.....	50
3.5.	Población y muestra de estudio.....	52
3.5.1.	Población.....	52
3.5.2.	Muestra.....	53
3.6.	Técnica e instrumento de recolección de datos.....	54
3.6.1.	Técnicas.....	54
3.6.2.	Instrumentos.....	54
3.6.3.	Escala de Likert.....	55
3.7.	Métodos de análisis de datos.....	55
CAPÍTULO IV PRESENTACIÓN DE RESULTADOS.....		57
4.1.	Resultados de la investigación.....	57
4.1.1.	Fiabilidad (Alfa de Cronbach).....	57
4.1.2.	Frecuencias de datos generales.....	58
4.1.1.	Frecuencias de datos variables y dimensiones.....	61
4.2.	Contrastación Estadística de hipótesis.....	72

4.2.1. Correlación de r - Spearman	72
4.2.2. Prueba de hipótesis - con r de Sperman	73
CAPÍTULO V DISCUSIÓN	79
CONCLUSIONES	82
RECOMENDACIONES	83
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	84
ANEXOS	89

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Numero de personal administrativo	53
Tabla 2. Escala de liket.....	55
tabla 3 .coeficiente de correlación Rho de spearman.....	55
Tabla4. Fiabilidad según kuder Richardson.....	56
Tabla 5. Fiabilidad de variable y dimensiones.....	57
Tabla 6. Resultado de conteo de edad de los trabajadores administrativos	58
Tabla 7 .Resultado de modalidad de trabajo de los trabajadores administrativos	59
Tabla 8 .Resultado de tiempo de labor de los trabajadores Administrativos.....	60
Tabla 9. Resultado de frecuencias de la variable control previo.....	61
Tabla 10. Resultado de frecuencias del ambiente de control.....	62
Tabla 11. Resultado de frecuencias de la dimensión evaluación del riesgo.....	63
Tabla 12. Resultado de frecuencias de la dimensión de actividades de control	64
Tabla 13. Resultado de frecuencia de la dimensión monitoreo.....	65
tabla 14. resultado de frecuencia de la variable ejecucion de pago.....	66
Tabla 15. Resultado de frecuencia de la dimensión compromiso para la programación financiera.....	67
Tabla 16. Resultado de frecuencia de la dimensión documentaciones sustentadoras para la fase devengado SIAF.....	68
Tabla 17. Resultado de frecuencia de la dimensión condiciones para la fase girado.....	69
Tabla 18. Resultado de frecuencia de la dimensión Condición de fondo.....	70
Tabla 19. Resultado de frecuencia de la dimensión pagado.....	71
Tabla 20. Nivel de Coeficiente de Correlación de Spearman.....	72
Tabla 21 .Resultado contrastados de hipótesis general	73
Tabla 22. Resultado contrastados de hipótesis especifica 1.....	74
Tabla 23. Resultado contrastados de hipótesis especifica 2.....	75
Tabla 24. Resultado contrastados de hipótesis especifica 3.....	76
Tabla 25. Resultado.. contrastados de hipótesis especifica 4.....	77
Tabla 26. Resultado.. contrastados de hipótesis especifica 5.....	78

ÍNDICE DE FIGURA

Figura 1. Porcentaje de frecuencia de edad de los administrativos.....	58
Figura 2. Porcentaje de frecuencia de modalidad de trabajo de los administrativos.....	59
Figura 3. Porcentaje de frecuencia de tiempo de labor de los administrativos.....	60
Figura 4. Porcentaje de frecuencia de la variable control previo	61
Figura 5. Porcentaje de frecuencia de ambiente de control.....	62
Figura 6. Porcentaje de frecuencia de evaluacion de los riesgo.....	63
Figura 7. porcentaje de frecuencia de actividad de control gerencial.....	64
Figura 8 .Porcentaje de frecuencia monitoreo.....	65
Figura 9. Porcentaje de frecuencia variable ejecucion de pago	66
Figura 10. Porcentaje de frecuencia de la dimension comprometido para la programacion financiera	67
Figura 11. Porcentaje de frecuencia dimension documentacion sustentatoria para la fase devengado-SIAF	68
Figura 12 .Porcentaje de frecuencia condiciones para la fase girado-SIAF.....	69
Figura 13. Porcentaje de frecuencia condiciones de fondo de un monto fijo para una respectiva caja, viatico, encargo interno..	70
Figura 14. Porcentaje de frecuencia dimension pagado.....	71

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia	90
Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables.....	92
Anexo 3. Matriz del instrumento de recojo de datos.....	94
Anexo 4. Ficha de validación por criterio de jueces o experto.....	98
Anexo 5. Fotografías de la aplicación del instrumento	101
Anexo 6. Instrumento de recojo de datos.....	103
Anexo 7. Solicitud e informacion de personal administrativo	107
Anexo 8. Datos de tabulacion spss	108

RESUMEN

El título de la investigación es: Control previo y ejecución de pago en la unidad de tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas – 2019, y tiene como objetivo establecer la relación que existe entre control previo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la UNAJMA en 2019.

La metodología corresponde al enfoque cuantitativo, tipo básica, de nivel descriptivo y correlacional, diseño no experimental de corte transversal. La población la conformaron los oficinistas de la Universidad, siendo 41 y por ser finita se consideró la muestra no probabilística, es decir al total. La técnica fue la encuesta, validado por juicio de expertos; el instrumento se tomó al cuestionario con escala Likert, para mensurar las variables con 25 preguntas de control previo y 15 preguntas de ejecución de pago.

Para procesar datos se ha usado la aplicación SPSS versión 25, se empleó análisis descriptivo, y la fiabilidad de instrumentos se determinó por Alfa de Cronbach y la correlación de las variables por el coeficiente de Rho Spearman, y, por ende, para contrastar la hipótesis de estudio.

La fiabilidad del instrumento resultó 0.744 para el control previo, y 0,730 para ejecución de pago, que se califica como muy confiable de excelente confiabilidad. La contrastación de la hipótesis general dio como resultado $r = ,819^{**}$, $p = ,000 < ,05$, revelando que existe una correlación positiva alta entre el control previo y la ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad en 2019, por lo que la hipótesis general es aceptada, rechazando la nula.

Concluyendo que existe relación entre el control previo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la UNAJMA en 019.

Palabras claves: control previo, ejecución de pago.

ABSTRACT

The title of the research is: Prior control and payment execution in the treasury unit of the José María Arguedas National University, Andahuaylas - 2019, and aims to establish the relationship that exists between prior control and payment execution in the Treasury Unit.

The methodology corresponds to the quantitative approach, basic type, descriptive and correlational level, non-experimental cross-sectional design. The population was made up of office workers from the José María Arguedas de Andahuaylas National University, being 41 and because it was finite, the non-probabilistic sample was considered, that is, the total. The technique was the survey, validated by expert judgment; the instrument was taken from the questionnaire with a Likert scale, to measure the variables with 25 prior control questions and 15 payment execution questions.

To process data, the SPSS version 25 application was used, descriptive analysis was used, and the reliability of the instruments was determined by Cronbach's Alpha and the correlation of the variables by the Rho Spearman coefficient, and, therefore, to test the hypothesis study. The results were presented depending on the research objectives, through tables and figures.

The reliability of the instrument was 0.744 for the previous control, and 0.730 for payment execution, which is classified as very reliable with excellent reliability. The contrast of the general hypothesis gave as a result $r = .819^{**}$, $p = .000 < .05$, revealing that there is a high positive correlation between the previous control and the payment execution in the Treasury Unit of the Universidad, so the general hypothesis is accepted, rejecting the null.

Concluding that there is a relationship between the prior control and payment execution in the Treasury Unit of the University in 2019.

Keywords: prior control, payment execution.

INTRODUCCIÓN

El control previo en las organizaciones en un proceso importante , sirve para una adecuada gestión administrativa en la entidades ,comprende la revisión o verificación de documentos sustentadoras de las operaciones y asegura que cumplan con el requisito documentario al presentar el expediente de la operación económica financiera, para su trámite administrativo, siendo una imperiosa necesidad de la aplicación de mecanismos de proyección, con la intención de aumentar su utilidad y recursos.

En nuestro País, según: la Ley 27785 resaltan la fiscalización y debe realizarse de manera equivalente, considerando como soporte los movimientos económicos de la entidad y los métodos como propósitos y normas son obligaciones de las autoridades, funcionarios y empleados públicos.

En este trabajo de investigativo: Control previo y ejecución de pago en la unidad de tesorería de la UNAJMA en 2019. Por consiguiente, está conformado por cinco capítulos, relacionado de un modo coherente.

El Capítulo I, se formulan las cuestiones de la investigación. Las delimitaciones espacial, temporal y teórica, así como las justificaciones metodológica, teórica y práctica y se plantean los objetivos.

En el capítulo II, se tomó las descripciones conceptuales. También se ha desarrollado detalladamente las variables de la pesquisa.

En el capítulo III, plantea la hipótesis, se define la población, operacionalización, instrumentos.

En el capítulo IV, por medio de tablas y figuras estadísticas conforme al objeto del estudio, se exhiben los resultados se detallan posteriormente para las contrastaciones de las hipótesis formuladas.

En el capítulo V, se ha realizado la discusión y posteriormente, se plantearon las conclusiones y recomendaciones, esperando la satisfacción del leedor, y valga como fundamento para futuros investigadores.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

A nivel mundial existen retos científicos y técnicos que efectuar, de manera que son indispensables para el incremento económico de diversas naciones, debido a ello los sistemas productivos de muchas organizaciones se ven afectados, mermando su desarrollo económico.

Las empresas deben seguir determinados procesos de la administración, como la organización, planeación, dirección y control. Según, Koontz et al, (2012), el control es el proceso donde se determina lo que se está realizando, se mide el desempeño, el cual debe estar en concordancia a los planes; se lleva a cabo hace un proceso de vigilancia activa; y surge como herramienta fundamental del sistema gubernamental, basado en la reglamentación de principios básicos y procedimientos; el mismo que se efectúa para la comprobación y valoración de los resultados.

En el Perú, el control a tenido resultados enfocados en los informes según Ley 27785, así mismo la ejecución de pago que refiere a la obligación de pago a una empresa por un servicio prestado. Dicho pago surge luego de varios procedimientos enfocados según La Ley del Sistema Financiero del estado donde menciona que se instituye en un conjunto de estándares, tecnologías y métodos para la diligencia de recursos en las instancias públicas

Las instituciones enfocadas en la enseñanza pública superior, como son las universidades nacionales, necesitan de recursos económicos para desarrollar sus actividades; y según la normativa legal estas tienen autonomía para ejecutar, desarrollar, aprobar y elaborar sus presupuestos; asimismo, es libre de administrar y adquirir su patrimonio, por ende, deben administrar eficientemente sus recursos (Urquiza, 2016).

A nivel nacional, la universidad pública se financia principalmente por el gobierno nacional, a diferencia de las universidades privadas; a su vez que

procura el crecimiento de la sociedad con el objetivo de incrementar y propiciar calidad a sus estudiantes, para lo que cuentan con un presupuesto asignado por el gobierno, sin embargo, en muchos casos estos no son distribuidos equitativamente de acuerdo a las necesidades de su población.

El MINEDU, informó que en el 2016 la ejecución de la inversión de la educación superior universitaria solo alcanzó el 43% del presupuesto, mientras que en 2018 la ejecución aumentó en un 68%. Al referirse al 2019, señaló que prevé brindar apoyo técnico a las universidades para ayudar a formular sus proyectos de inversión pública (PIP) para optimizar la implementación (MINEDU, 2019).

En nuestra localidad, la UNAJMA pertenece al gobierno nacional, la cual brinda formación profesional integral, y desarrolla y fomenta investigaciones de calidad en diversas áreas; bajo este contexto, el presente estudio analiza los controles previos y la ejecución de los pagos en varias etapas de su realización, ya que en años anteriores se han visualizado aspectos deficientes que impiden el adecuado desarrollo institucional.

La UNAJMA es considerada unidad ejecutora, con código UE: 1204 y pliego: 566, la cual está conformada por áreas específicas donde se realizan las programaciones para el cumplimiento de pago a sus proveedores, siendo la oficina de logística y adquisición la que genera el pedido para abastecer a todas las áreas usuarias de los bienes y servicios que hayan solicitado, seguidamente la oficina de OPP genera las certificaciones de un bien y servicio; la oficina de logística se encarga de compromiso, previa cotización y cuadros comparativos y contratos; posteriormente la oficina de contabilidad se encarga del devengado (acciones administrativas para confirmar las obligaciones de pago); y lo último, la oficina de tesorería se encarga del giro y pago a los proveedores de bienes y servicios mediante una cuenta interbancaria (CCI), culminando con esto las fases de la ejecución del pago.

En las unidades de contabilidad y tesorería el control previo es estricto; ubicándose tesorería como el filtro responsable de la revisión final y confrontación de los documentos de respaldo contenidos en cada expediente; cuando la documentación tiene la información correspondiente se paga al

proveedor, caso contrario, el expediente esté incompleto, tenga errores y no cumpla con los requisitos es devuelto al lugar de origen para su corrección.

La aplicación de control previo y la ejecución de pago su cumplimiento es parcial y es atribuida en muchas ocasiones al desconocimiento que tienen los trabajadores en cuanto a las normas legales, contables y directivas, también a su bajo interés por actualizarse en la realización de control previo durante la ejecución de pago.

Para llevar a cabo los procedimientos de la ejecución del pagado adecuadamente se requiere de un control previo eficaz, en seguida, se efectuará su registro respectivo en el SIAF en la fase devengado. Sin embargo, antes de cualquier registro en el SIAF, el jefe de la oficina verificará que tienen los documentos de registro necesarios. El control previo es la función que asegura el cumplimiento de todos los requisitos documentales al momento de presentar expedientes comerciales económicos y financieros relacionados con sus trámites administrativos.

Situación que motivó a investigar, que conllevará brindar alcances para una apropiada administración de los recursos en la universidad a través del conocimiento de los procedimientos para perfeccionar dichos procesos.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cuál es la relación que existe entre control previo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas – 2019?

1.2.2. Problemas específicos

a) ¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas?

- b) ¿Cuál es la relación que existe entre evaluación de riesgo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas?
- c) ¿Cuál es la relación que existe entre la actividad de control y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas?
- d) ¿Cuál es la relación que existe entre la actividad de información - comunicación y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas?
- e) ¿Cuál es la relación que existe entre la actividad de monitoreo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas?

1.3. Delimitación de la investigación

1.3.1. Delimitación espacial

Esta exploración fue en la UNAJMA, del Jr. Juan Francisco Ramos N° 380, Andahuaylas, Apurímac.

1.3.2. Delimitación temporal

Se tomaron en consideración sucesos que pertenecen al año 2019, para realizar el presente estudio. Según Carrasco (2007), la delimitación temporal es el periodo de tiempo tomado en consideración y relacionado con los fenómenos de la realidad.

1.3.3. Delimitación teórica

En presente trabajo se ha considerado como temas primordiales: a control previo y ejecución de pago, los cuales involucraron el desarrollo de sus conceptos, teorías y características, así mismo, sus dimensiones, indicadores y herramientas de aplicación. Donde las dimensiones de la

variable control previo fueron ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, actividad de monitoreo, e información - comunicación. Y las dimensiones de la variable ejecución de pago fueron: compromisos para las programaciones financieras, documentaciones sustentadoras para la fase devengado, condición para la fase girado –SIAF, condición de fondos de un monto fijo para una respectiva caja chica, viático, encargo interno, y pagado.

1.4. Justificación

1.4.1. *Justificación metodológica*

La exploración permitió elaborar y aplicar instrumentos basados en sus variables de estudio, tomando en consideración los métodos científicos que demostraron su valor y confiabilidad, circunstancias que aportaron conocimientos existentes sobre los temas considerados.

Metodológicamente, este estudio fue deductivo, básico, correlacional, cuantitativo, no experimental y transversal. Para recolectar dato se usó la encuesta por intermedio del cuestionario para cada variable a estudiar. Se ha utilizado el programa SPSS, que midió la fiabilidad y correlación de las variables.

1.4.2. *Justificación teórica*

Este estudio empleó técnicas y procedimientos de la investigación científica a fin de evidenciar la relación existente entre el control previo y ejecución de pago; teniendo en cuenta que al aplicar por la unidad de tesorería es un aspecto importante para la correcta administración pública. Así mismo, se ha comprobado la asociación de los indicadores de ambas variables, como resultados establecen el grado de relación para las tomas de decisiones pertinentes.

1.4.3. Justificación práctica

La pesquisa se origina por exigencia de optimizar el desarrollo de control previo que se utiliza en los procedimientos para lograr que se ejecuten los pagos.

Desde lo práctico, la presente tesis se realizó la indagación de datos de una realidad, con la finalidad de ofrecer recomendaciones de las soluciones prácticas.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Establecer la relación que existe entre control previo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas -2019.

1.5.2. Objetivos específicos

- a) Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas.
- b) Determinar la relación que existe entre evaluación de riesgo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas.
- c) Determinar la relación que existe entre la actividad de control y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas.
- d) Determinar la relación que existe entre la actividad de información - comunicación y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas.
- e) Determinar la relación que existe entre la actividad de monitoreo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. Antecedentes

2.1.1. *Antecedentes internacionales*

- a. Vera (2016) del Ecuador, donde tuvo como propósito evaluar el estado actual del control previo del departamento de diligencia financiera de dicha entidad sobre la programación de contratación pública en su cumplimiento con la normativa y programaciones legales. Este estudio es tipo descriptivo exploratorio, y la muestra representada por 81 funcionarios que fueron analizados mediante una encuesta y ficha de observación. Resultó que la dirección financiera si cumple con las respectivas responsabilidades de sus áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería, efectuando los controles previo y concurrente porque las documentaciones se sustentan de acuerdo a las normas pertinentes; por otro lado, los funcionarios carecen de conocimientos sobre la norma de control interno y no muestran importancia por instruirse oportunamente de las actualizaciones correspondientes.

- b. Pavón et al. (2019) del Ecuador, tuvieron como motivo describir el control interno de los inventarios como recursos competitivos, donde plantearon una indagación cuantitativa, diseño de campo y revisión documental. Según los resultados el control interno de inventario tenía deficiencias que deben ser solucionadas para su establecimiento como una organización competitiva. Concluyeron que las medidas de control interno deben practicarse junto a las planeaciones estratégicas y las culturas organizacionales a fin de competir en el mercado nacional.

- c. Latta (2017) del Ecuador. *Tuvo como objetivo implantar el control previo y el mejoramiento de procesos.* Estudio que fue cuali-cuantitativo su muestra fue finita de 6 participantes, los cuales fueron entrevistados. Los resultados logrados de acuerdo a las contestaciones de los trabajadores fueron: el trámite se registra al momento de suscitar los hechos económicos (83%), se les realiza el proceso del devengado a todos los trámites decepcionadas (100%), al recibir el trámite de pago se efectúan

en un 51 al 75% (33%), estos porcentajes evidencian que los trámites dan paso al pago efectivo. Por otro lado, el 83% afirma que no existe un Manual de procesos por ende no tiene un documento que puedan utilizar como guía para realizar sus actividades laborales, y el 60% revelan que son evaluados una vez durante todo el año. Concluyendo que no existe un apropiado control previo de los procesos de pago para alcanzar efectividad.

2.1.2. Antecedentes nacionales

- a. Martell (2021) este estudio fue hipotético deductivo, básico, no experimental y correlacional, su muestra es 144 personales y uso dos cuestionarios. Según el coeficiente Rho de Spearman la ejecución de pago se relaciona significativamente con el ambiente de control ($Rho=0.336$, $p=0.000$), correlación baja; con la evaluación del riesgo ($Rho=0.298$, $p=0.000$), correlación baja; con las actividades de control ($Rho=0.393$, $p=0.000$), correlación baja; con la información y comunicación ($Rho=0,503$, $p=0.000$), correlación moderada y con el monitoreo permanente ($Rho=0.327$, $p=0.000$), correlación baja. Concluyendo que el control previo y la ejecución de pago se relaciona significativamente.
- b. Meza (2020) el proposito fue determinar la relación de ambos variables de estudio, el cual es no experimental, descriptivo correlacional, la muestra es de 48 colaborados . Los datos fueron recolectados mediante la observación y un cuestionario. Y obtuvo como resultados mediante el coeficiente de Pearson, una correlación positiva considerable ($r=0,859$) entre las variables; así mismo, la verificación de documento sustentatoria, tiene una relación positiva con la certificación del crédito presupuestario ($r=0,79$), con el compromiso ($r=0,78$), con el devengado ($r=0,76$) y con el pagado ($r=0,83$), las cuales son dimensiones de la ejecución de gasto. Como conclusión obtuvo que las dos variables de estudio guardan relación positiva.
- c. Bello (2019) con el fin de evidenciar la existencia de incidencias de la utilización del control previo sobre ejecución de pago. Investigación fue

básica explicativa, no experimental y transversal, donde usaron un cuestionario, el cual aplicaron a 60 trabajadores de la mencionada institución. Acorde al resultado existe incidencia significativa; así mismo, se evidenció una incidencia significativa del ambiente de control, la evaluación de riesgos, aplicación de actividad de control, aplicación de información y comunicación y de la aplicación del monitoreo permanente sobre la ejecución de pago en la oficina de tesorería. Se determinó que la primera variable incide significativamente sobre la segunda.

2.1.3. Antecedentes locales

- a. Caballero (2021) el cual su fin es determinar la influencia de la primera variable sobre la segunda en dicha municipalidad. Siendo un estudio básico, descriptivo y explicativo, la muestra es 100 empleados, quienes fueron encuestados mediante dos cuestionarios. Según los resultados alcanzados, se evidenció que el control interno tiene un impacto de 53.3% en la contratación de bienes y servicios; y en cuanto a las dimensiones de la primera variable, éstas repercuten positivamente en las contrataciones con los siguientes valores: el ambiente de control 46.7%, evaluación de riesgos 30.1%, actividad de control 38.8%, información y comunicación 45.2%, y la inspección incide en un 39%. Concluyendo que el control interno influye en las contrataciones de bienes y servicios.

2.2. Marco teórico

2.2.1. Control previo.

2.2.1.1. Definición de control gubernamental.

Residir en vigilar, verificar y supervisar los resultados y acciones de las gestiones públicas, son las funciones del control gubernamental.

Todo eso se tomará en cuenta en relación al nivel de utilidad, efectividad y de la claridad de la económica en uso. Se tiene que cumplir los lineamientos políticos y las normas legales establecidas.
(p. 4)

Las formas de analizar el control gubernamental son de manera interna y externa donde el progreso establece un proceso permanente e integral.

2.2.1.2. Acción de control

Se basa en una herramienta fundamental del sistema, donde se regula el control gubernamental de acuerdo a la reglamentación de principios básicos y procedimientos; el mismo que se efectúa para la comprobación y valoración de los resultados y de los actos. La producción de recursos, productos básicos y ejecución de operaciones de la organización.

Toda acción de control se ejecuta en contención a los planes admitidos en cada órgano dentro de los sistemas de control, además uno de los más importantes según la Contraloría es el Plan Nacional de Control, donde se programan las actividades.

El contenido de los planes debe contener una distribución de recursos debidamente presupuestados y aprobados por el profesional que dirige en la entidad titular.

Cualquier medida de control finalizará con la publicación del informe., los cuales serán tomados en cuenta en el progreso de las gestiones de la entidad.

Los resultados conseguidos son exhibidos al titular de la institución, en caso no sea un probable responsable penal y/o civil, de cualquier hecho suscitado.

2.2.1.3. Control Externo

Reglas, políticas, procedimientos y metodologías técnicas, que incumbe ejercerá a los órganos encargados de los aspectos de control, se hace básicamente por medio de los ejercicios de una autoevaluación selectiva y subsiguiente, y tiene el fin de examinar, supervisar y revisar la administración, las captaciones y el uso de los bienes del estado.

En relación a los papeles de vigilancia y supervisión, el control externo se puede desarrollar de dos aspectos como son, preventivo o simultaneo, el cual deben ser determinados por su ley o por la normativa correspondiente, por ningún motivo debe conllevar impertinencia en dichos procedimientos de dirigir al mando de la gestión de la institución.

A fin del desarrollo, se establecerán un sistema de control de legitimidad, financiero, administrativo, evaluativo, de control interno y de resultados u otros que estén más factibles sobre cuanto a atributos de las instituciones se refieran. Asimismo, para fines de control, es posible verificar procedimientos, consultas e investigaciones básicas.

2.2.1.4. Control Interno

Análisis preliminar, simultáneo y posterior para establecer una gestión preventiva, de manera que las entidades puedan ser controladas para desarrollar una adecuada y eficaz diligencia de recursos, activos y pasivos.

Control previo

Los sistemas de control previo, es efectuado únicamente a través de la del órgano primordial que realiza el control, con anticipación a efectuar una acción, hecho y ejercicio de un hecho en una entidad, de acuerdo a lo señalado por la Ley, tiene la finalidad de dar un resultado correspondiente al requerimiento realizado por la institución.

Control simultaneo

Este proceso se realiza de acuerdo a los aspectos que establezca el órgano rector del Control. El servicio de control simultaneo, se enfocan en actos, ocupación y hechos de un proceso en curso, su objetivo es poner en conocimiento los peligros que pueden causar los hechos, los cuales generarían imperfecciones para conseguir determinados resultados como objetivos y metas.

Control posterior

Instituye unos servicios basados en verificar la valoración de los hechos y analizar los efectos establecidos en la diligencia de los recursos, operaciones instituciones y en los bienes de las instituciones.

El órgano primordial del Control, tiene un objeto fundamental equivalente a la acción de control, mediante por el cual las personas conformantes pueden observar y evaluar la sistémica y objetividad de una manera basada en la atención a las normas, principios y procedimientos que conducen al control gubernativo.

La inspección de cumplimientos, auditoria de competencias y la auditoría financiera. Los controles realizados después de una actividad, además de que puede haber otros

establecido por el órgano rector de la contraloría. Para cada tipo de auditoría se da una regulación de acuerdo a una normativa.

En la Ley 27785, indica que la entidad debe impulsar y revisar la correcta marcha del control interno, el cual evalúa el trabajo articulado y el cumplimiento eficazmente el trabajo de envío de la cuenta. Proponer que esto ayude a lograr la meta. Los planes, programas o políticas institucionales anuales, deben ser definidos obligatoriamente por el titular de la entidad. (p. 5).

2.2.1.5. Control Previo.

Presenta funciones inherentes, mediante normas que presiden sobre las acciones de una organización. De la misma manera también se enfocan en las instrucciones determinadas en la documentación correspondiente (reglamentos, manuales, etc.). (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República del Perú - Ley 27785, 2002, p. 5)

Valverde (2012), informa que es ejecutado por la institución, basándose en relación del procedimiento establecido en los documentos internos de la organización. Las utilidades y recursos de una entidad, se basan en disposiciones de métodos de autorización, seguridad, protección, registro, procesamiento, comprobación, y evaluación (p. 29)

Otra referencia que realiza Valverde (2012) es que se basa en un sistema que integra el diseño organizacional y el conjunto de documentación referente a lo planeado, mecanismos de verificación y de evaluación todos se acogen a una entidad.

Genera un fin único en donde las actividades, la operación y la verificación de la información se formalicen de acuerdo a aspectos normativos actuales, todo encaminado y trazado por la dirección general.

Fundamentado básicamente el de desarrollo de principios entre los cuales se tiene; igualdad, eficiencia, moralidad, urgencia, difusión, y sobre todo la estimación de costo.

Finalmente debe centrarse en una forma intrínseca en conjunto a la asignación de las funciones de acuerdo a los cargos designados.
(p. 27)

2.2.1.5.1. Objetivos del control previo.

En el artículo 4 determina el propósito del control interno:

- Impulsar a excelencia con la mejora de los servicios prestados, optimizar y generar transparencia, eficacia, eficiencia y economía organizacional.
- Proteger, custodiar bienes y recursos en contra del desperfecto.
- Efectuar la documentación que es aplicada a la institución, entre ellas a las operaciones.
- Certificar la información de una forma oportuna y confiable.
- Promover información impulsando el valor institucional.
- Fomentar que los colaboradores públicos efectúen la rendición del balance de los fondos o bienes públicos que tienen como compromiso.

2.2.1.5.2. Componente Coso

El informe COSO, se enfoca en el control interno, creado con el designio de optimar la eficacia de la información financiera por medio de controles internos y de un gobierno sistémico. (Ablan & Méndez, 2010, p. 10)

Dentro del aspecto conceptual de la temática del control interno (2014) se establecen cinco clases o componentes que son diseñados por la administración, el cual tiene un fin de proveer un aseguramiento al cumplir las metas establecidas.

Los componentes establecidos en dicho documento son:

a. Ambiente de Control

Abarca, la unificación de proceso, normas, las cuales establece que opere correctamente y se cumpla con los ordenamientos del control interno dentro de una entidad. Un factor importante que se debe recalcar es la importancia de generar el control interno, sus normas de conducta, todo esto conducido por los funcionarios de la entidad. Cabe destacar que el ambiente de control es un enfoque elemental para este. (Marco conceptual de control 2014, p. 35)

El ambiente de control, establece parámetros que permitan una la observación regular de un proyecto. La estructura organizativa debe de alinearse a los objetivos. Del mismo modo engloba principios básicos de moralidad y trascendencias éticas que deben fomentar en la entidad.

En el ámbito del control, ha formulado los cinco primeros principios de control, que son:

Principio 1. Entidades comprometidas con moralidad y los valores éticos.

Realiza un énfasis a la comunicación de normas éticas y morales para combatir los problemas de interés, las actividades políticas, pagos ilegales, la aceptación de regalos o donaciones, todo esto mediante códigos formales o de conducta que desarrolla una entidad. (p. 35).

Principio 2. Control y supervisión internos independientes.

Se plasma indicaciones de autonomía que debe existir entre el supervisor del control y la persona de lo efectúa. Referido exactamente a características de libertad con autonomía y la toma de decisiones. (p. 35).

Principio 3. Estructura orgánica oportuna para obtener propósitos.

Establece dentro de una entidad se necesita de un apoyo con juicio externo, el titular debe construir agrupación, líneas de reporte, autoridad y compromisos hacia consecución de los fines adentro de la institución. (p .36).

Principio 4. Competencia profesional.

Se enfoca en personal, donde la entidad muestra una responsabilidad que se cumpla con los objetivos, de tal forma se encarga de juntar, desarrollar y retener a las personas más competentes. Se les brinda una atención justa e imparcial. Dando a conocer los acontecimientos que puede suceder por algún incumplimiento. (p. 36)

Principio 5. Ejecutor del Control Interno.

Cada entidad, realiza indicaciones y establece que personas serán las responsables del control interno (profesionales, direcciones, gerencias) para la obtención del logro del objetivo. (p. 36)

b. Evaluación del riesgo

La entidad debe estar preparada para cualquier evento, a través de la evaluación de riesgo. El riesgo es considerado como, elemento que afecta directamente a los resultados del objetivo.

La evaluación del riesgo establece los 4 principios siguientes del sistema nacional de control:

Principio 6. Objetivos claros.

Una entidad debe tener claramente establecido sus objetivos, los cuales permitan la identificación y evaluación de riesgo. (p. 37)

Principio 7. Gestione los riesgos que afectan a las metas.

Se identifica los conflictos, que en algún momento alterarán, o pondrán en riesgo el logro de los objetivos planteados. (p. 37)

Principio 8. Identificar el engaño en la estimación de riesgos.
La entidad debe tener claro, que se dé un fraude en la evaluación de riesgo y que pueda ir contra del logro del objetivo. (p .38)

Principio 9. El seguimiento puede afectar los cambios en el método de control interno.

c. Actividades de control

Son alusivas a las normas, operaciones gubernamentales constituidas con fin de reducir los peligros capaces de perturbar el éxito de los objetivos planteados.

Las actividades establecidas dentro del límite de tiempo especificado en el plan deben ser adecuadas y deben operar de manera consistente, de manera similar, deben tener costos de conveniencia prudente, y deben estar estrechamente ceñidos con los propósitos de control. (p. 38)

Se han establecido los siguientes tres principios del método de control nacional

Principio 10. precisar y desarrollar actividad de control para eliminar riesgos.

La entidad estable un rol de acciones de control para erradicar los riesgos, en un promedio mínimo de niveles admisibles para el logro del objetivo. (p. 38)

Principio 11. Controlar la tecnología de las informaciones y las comunicaciones para apoyar los logros de las metas organizacionales.

Se establece la entidad para fomentar el desarrollo de medidas digitales para alcanzar metas establecidas. (p. 39)

Principio 12. Demostración de actividad de control mediante políticas.

Mediante estrategias que instituyen líneas de control se hace la expansión de las acciones de verificación. (p. 39)

d. Información y comunicación para la mejora del control interno

Para respaldar la implementación de diversas partes de la verificación interna, la autoridad competente utiliza información de calidad relevante.

- La comunicación interna, es un medio de proporcionar información en la institución; esta puede darse en cualquier sentido; de forma vertical y horizontal. El propósito es remitir un mensaje claro sobre algunas situaciones.
- La comunicación externa, es usada para la obtención de información exclusiva y relevante; proporcionada por una parte externa; para dar respuesta a algunas situaciones.

El mecanismo de información y comunicación establece los tres principios siguientes del sistema nacional de control:

Principio 13. Informaciones de calidad para el Control Interno. Las consultas generadas y utilizadas están relacionadas y su finalidad es apoyar la ejecución de controles internos.

Principio 14. Comunicado de informaciones para sustentar el Control Interno.

La entidad comunica información de manera interna, incluidas las metas y responsabilidades del control interno que respaldan con precisión la ejecución de este.

Principio 15. Comunicación a terceros acerca de temas que perjudican el Control Interno. (p. 41).

La institución informa a terceros externos sobre cuestiones que dificultan el ejercicio del control que se da dentro de las instituciones. (p. 41)

e. Acciones de supervisión del control interno

Por medio del avance y la evaluación, se ha establecido un conjunto de medidas de autocontrol, las cuales se incluyen en los métodos y operaciones de seguimiento. Para la apreciación de la eficacia y para mediar la efectividad de ejercicio el sistema utiliza un instrumento de supervisión.

Las medidas de estimación del control interno deben incluirse en los primeros procedimientos; clave para encontrar oportunidades de mejora. (p. 41)

El componente actividades de supervisión establece los 2 últimos principios del sistema nacional de control

Principio 16. Valoración para demostrar el Control Interno.

La entidad deberá realizar una clasificación, a la vez tendrá que desarrollar y ejecutar evaluaciones constantes para realizar la verificación de componentes los cuales deben estar en ejercicio. (p. 42)

Principio 17. Declaración de faltas de Control Interno.

Una entidad reporta falencias de control interno de la forma correcta al personal gerencial correspondiente quien debe tomar las medidas correctivas. (p. 42)

2.2.2. Ejecución de pago

2.2.2.1. Ejecución de pago.

Al respecto MEF (2010) citado en Culqui (2013), menciona que resulta de una acción que se genera para cancelar por un servicio prestado, o un bien adquirido.

Ejecución de pago refiere a la obligación de pago que surge en una institución, empresa. Este pago surge luego de varios procedimientos.

2.2.2.2. Unidad de tesorería

La Ley del Sistema Financiero del estado menciona que se instituye en un conjunto de estándares, tecnologías y métodos para la diligencia de recursos en las instancias públicas.

La clasificación del Sistema Nacional de Tesorería se enmarca de la siguiente forma:

- a. La categoría central: liderado por el organismo de gestión del sistema, la Dirección Nacional del MEF, responsable de aprobar los reglamentos, implementar las instrucciones y maniobras correspondientes dentro de su ámbito de competencia.
- b. En el margen descentralizado: la unidad ejecutiva y las entidades del estado amparadas por esta ley son dependientes equivalentes y su remplazo de tesorería o jefatura de oficina.

2.2.2.3. Procedimiento para ejecutar financieramente los gastos.

En el Sistema Nacional de Tesorería (2007), se establece una Directiva N° 001-2007-EF/77.15, en el cual se brinda los procesos para ejecutar financieramente el gasto, el cual es de la siguiente forma.

1. Registrar los procesos de ejecución de gastos.

Al registrar los gastos, está sujeto a los procesos de presupuesto y cumplimiento financiero en el SIAF. Los datos formalizados relevantes se registran en base a los reglamentos aplicables al compromiso, devengado y pagado.

2. Información sobre el compromiso de organizar la ejecución financiera

- a. Los montos establecidos del compromiso se deben registrar en el (SIAF), para garantizar su correcta ejecución financiera. El registro se da de acuerdo con las reglas y procedimientos prescritos por la ley y con documentación debidamente sustentado.
- b. Los objetivos presupuestarios y las cadenas de gastos aplicables relacionadas con los gastos comprometidos deben ajustarse a la documentación de respaldo. Antes de introducir los datos en SIAF-SP, se debe obtener el correspondiente consentimiento del responsable del área de usuario para evitar posteriores requisitos de estandarización y redistribución.
- c. Durante la fase de implementación, la documentación de respaldo debe incluir la codificación del SIAF-SP para los gastos incurridos apropiadamente. (Sistema Nacional de Tesorería, 2007)

3. Documentaciones para la fase devengado - SIAF

- a. Los recibos de pago, facturas y comprobantes de venta deben ser confirmados y formulados en base a lo establecido por la SUNAT.
- b. Orden de compra y/o Servicio acompañado con su respectiva factura de contrato.
- c. Valorización de obra con factura correspondiente.
- d. Forma de pago único de salario o pensión, gastos de viaje, raciones, propinas, dietas, compensación de tiempo de servicio (CTS).
- e. Codificación y enumeración de los recibos públicos con documentos originales (agua, luz o teléfono).
- f. Formulario de impuestos.
- g. Lista de Servicios No Personales.
- h. Cargos bancarios.

- i. Resoluciones que reconocen derechos laborales, como entierros y funerales, bonificaciones, devoluciones o indemnizaciones.
- j. El pliego oficial emitido por la autoridad responsable al ejecutar la autorización del comité de servicio.
- k. Resoluciones de comisiones de personal de la agencia, fondos de pago en efectivo, fondos fijos y, en su caso, documentos que aprueben la provisión de las mencionadas cuentas de fondeo.
- l. Solución judicial pactada o ejecutoria.
- m. Normativa legal para transferencias financieras autorizadas
- n. Otros documentos aprobados por Dirección Nacional de Tesoro Público (DNTP).

4. Formalización del gasto devengado

Cuando se confiere la conformidad en base a alguno de los documentos en el anterior párrafo, se establece el Gasto Devengado, el cumplimiento será realizado por el área responsable y se establecerá los siguientes apartados:

- a. El recibimiento satisfactorio de los productos;
- b. Prestar satisfactoriamente el servicio.
- c. En contraprestación de pago anticipado, entrega de beneficios por la base u oportunidad identificada en el contrato, entrega regular o entrega regular, el cumplimiento de los términos del contrato.

Esta obligación se confirma cuando se registran los gastos devengados y tiene una influencia decisiva en los gastos de compromiso específicos.

5. Autorizar acumulaciones y oportunidades para documentar el proceso de pago.

La persona autorizada para ejecutar los gastos devengados es el director general de Administración o quien lo suceda, o debe establecerse claramente alguna autoridad.

El director general de Administración debe:

- a. Crear formularios relevantes para obtener un plan de costos efectivo.
- b. Demostrar la preparación pertinente y correcta de los documentos necesarios relacionados con el procedimiento de pago.
- c. Los documentos correspondientes deben ser entregados a la Oficina de Personal y Logística de acuerdo con las instrucciones sobre la normalización de gastos devengados, de modo que la exhibición de documentos al almacén se pueda completar con anticipación para llamar la atención. En la fecha correspondiente.

6. El pago

Este pago compensa total o parcialmente los gastos devengados pactados en el contrato, y se inscribe en el SIAF, y se acompaña con los correspondientes "gastos especificados", independientemente del origen de los fondos. Para ello, es necesario que:

- a. A través de la plataforma SIAF-SP, se paga y transfiere los fondos administrados y encausados de la DNTP.
- b. Para fondos de otras fuentes de financiamiento, se ha comprobado si está disponible el monto depositado en la cuenta bancaria que corresponde.

Ningún pago a menos que se adjunten los documentos necesarios y se vean afectados por obligaciones contractuales y la correspondiente codificación del SIAF-SP, será pagado acorde lo constituye la Ley N° 28693, Ley General del Sistema Nacional de Tesorería en su Artículo 32.

7. Atención al gasto devengado: autorización de giros y pagos

De acuerdo con la "mejor fecha" registrada, las solicitudes de cargos devengados por compromisos de fondos administrados y encausados mediante el DNTP están sujetos a borradores firmados por DNTP y autorizaciones de pago.

8. De la Autorizaciones de Giros

- a. Incluye la aprobación del giro de cheque o una declaración de una transferencia electrónica y una deducción de la cuenta bancaria proporcionada.
- b. DNTP debe considerar el presupuesto de caja y autorizar la aprobación del dibujo a través del SIAF-SP con base en los gastos devengados (estado "V"), hasta cinco días hábiles a partir de la "mejor fecha". Pagos registrados en SIAF-SP. El término indicado no aplica para autorizaciones de retiro o municipios aprobados con "otras" formas de pago.

9. Condiciones para el Gasto Girado -SIAF

Los gastos devengados deben declararse en SIAF.SP, que es un requisito para el registro de gastos.

En el recibo de pago sustentado, en el documento se debe ingresar la codificación SIAF-SP del gasto y se cargará la tasa en la cuenta bancaria correspondiente.

La autorización de transferencia debe estar registrada para realizar la tasa de retiro registrada en SIAF-SP, y la fecha debe ser igual o la misma que el segundo día del registro de la autorización de transferencia.

10. Conformidad de la Autorización de Pago

La tasa girada en estado "A" corresponde al consentimiento de pago en SIAF-SP.

La autorización antes mencionada ha sido transferida al banco y unidades ejecutoras o municipios relacionados a través del SIAF-SP.

Las tarifas retiradas en el Estado A están relacionadas con la transferencia electrónica o (si corresponde) la entrega de cheques o prueba de orden al banco.

2.2.2.4. Modalidades de pago

Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público (2003), en su artículo 32, indica los modos de pago:

Los compromisos firmados con fondos públicos fueron confirmados formalmente por los siguientes métodos:

- a. La letra de cambio se ingresa en una cuenta interbancaria, cheque y orden de la unidad que lo ejecuta.
- b. A través de las cuentas bancarias individuales mediante abonos.
- c. Cuando se utiliza efectivo, los conceptos de salario, propinas, servicios bancarios, etc.
- d. Pago electrónicamente. (p. 8)

2.2.2.5. Sistema integrado de administración financiera (SIAF)

Según el MEF, la definición es la siguiente:

SIAF, Es una herramienta está relacionado con la gestión financiera de la financiera pública, y con la unidad ejecutora.

El sistema de ejecución del SIAF solo se relaciona con el marco presupuestario y sus cuadros.

El formulario de registro a nivel de la unidad ejecutora (U.E) consta de dos procesos:

- Registros Administrativos (Fases Compromiso, Devengado, Girado)
- Registros contables (contabilidad en cada etapa y notas contables).

Los registros contables se pueden completar inmediatamente después de cada etapa. Además de que previamente se haya ejecutado el Registro Administrativo.

2.3. Marco conceptual

1. **Autorización de giro.** Proceso con que se aprueba que las unidades ejecutoras financien los presupuestos con sus respectivos recursos logrados. (Finanzas, 2020)
2. **Control.** Etapa del proceso administrativo donde se valúa el desempeño, y la obtención del logro de los objetivos. (Chiaventano, 2009)
3. **Control interno.** Procedimientos que son parte del control de recursos y activos de la empresa, utilizados para registrar sus actividades y trazabilidad. (Orellana, 2020)
4. **Control previo.** Se enfoca en la verificación de las gestiones y en los efectos de la administración Pública. (Rc-Consulting, 2020)
5. **Dirección.** Proceso administrativo en donde se coordina y se junta los esfuerzos de todas las personas como consecuencia de certificar que desempeñen sus tareas de modo que la organización logre sus objetivos. (Chiaventano, 2009)
6. **Ejecución financiera del ingreso y del gasto.** Se determina, percibe o recauda los fondos públicos, por consiguiente, se formaliza y registra el gasto devengado, así como su adecuada cancelación. (Finanzas, 2020)
7. **Gestión Pública.** Conglomerado de acciones por el cual una entidad tiende al resultado de las metas y objetivos, se enmarca a través de políticas administrativas establecidas por el Poder Ejecutivo.
8. **Organización.** establecido que la división del trabajo será desempeñada por intermedio de tareas en diferentes órganos o puestos; del mismo modo se ocupa de establecer esfuerzos para garantizar que se alcance el propósito esperado. (Chiaventano, 2009)

9. **Pago.** La acción de pagar a través de la entrega de un bien o activo (Predoza, 2020)

10. **Planeación.** Se constituye los objetivos a lograr, se identifica estrategias y acciones que se requieren para alcanzarlos. (Chiaventano, 2009)

11. **SIAF.** Sistema de Ejecución, se encarga del registro único del uso de los recursos públicos. (Finanzas, 2020)

12. **Tesorería.** Área que se encarga de cobros o pagos por actividades desarrolladas. (Pérez Porto & Gardey, 2016)

13. **Transferencia.** Se refiere a transacción de un dinero de una cuenta bancaria a otra. (Pérez Porto & María, 2012)

2.4. Marco institucional

2.4.1. Reseña histórica

La UNAJMA, se crea por Ley 28372. Da inicio a sus funciones académicas en el 2007, comprometiéndose a formar profesionales con identidad, capacitados para tomar sus propias decisiones; así mismo, realizar investigación, análisis y solucionar problemas de acuerdo a sus alcances.

Conforme a la Ley Universitaria N° 30220, compromete que la Comisión Organizadora de la UNAJMA tiene potestad de organizar sus sistemas (académico, económico y administrativo) de acuerdo a lo establecido en su competencia.

Esta universidad actualmente cuenta con sedes académicas de Santa Rosa en el distrito de Talavera, Sede académica de Ccoyahuacho, sede académica del Totoral y para la ejecución administrativa en Andahuaylas, donde funciona las actividades administrativas, en dicha sede se encuentra el área de tesorería.

2.4.2. Misión.

Ser una casa de estudios con clara orientación intercultural, que ofrece una integral formación profesional y elabora investigaciones científicas, humanistas y tecnológicas de calidad para el avance de Apurímac y del país.

2.4.3. Visión.

Ser al 2025 una universidad intercultural prestigiosa; que genere ciencia y tecnología respetando el ambiente su cultura de la región. Contando con carreras profesionales acreditadas y contribuyendo efectivamente al progreso.

2.4.4. Funciones del área de tesorería

- a) Normar y ejecutar las políticas de los procedimientos de la gestión de ingresos y pagos.
- b) supervisar la Caja Chica conforme a su Directiva y expedir el reporte de gastos a la unidad correspondiente (Unidad de Contabilidad y de Presupuesto), para su afectación contable y presupuestal.
- c) Presentar directrices de formación, ejecución, verificación y evaluación de los bienes de la universidad desde las disposiciones generales por entes del estado, para normar dichos procesos.
- d) Programar y vigilar la gestión de los bienes financieros en general, en base a la directiva de tesorería.
- e) Elaborar los flujos financieros de corto y mediano plazo.
- f) Funciones que la Dirección General de Administración le encargue, en temas de su competencia.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

3.1. Hipótesis

3.1.1. *Hipótesis general*

Existe relación positiva alta entre control previo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas -2019.

3.1.2. *Hipótesis específicas*

- a) Existe relación positiva alta entre el ambiente de control y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas. 2019.
- b) Existe relación positiva moderada entre evaluación de riesgo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas 2019.
- c) Existe relación positiva moderada entre la actividad de control y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas 2019.
- d) Existe relación positiva moderada entre la actividad de información - comunicación y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas 2019.
- e) Existe relación positiva moderada entre la actividad de monitoreo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas 2019.

3.2. Variables

Carrasco (2007) señala como “características del problema de investigación que manifiestan un grupo de peculiaridades y características visibles de las unidades de análisis , conjunto de personas , acontecimientos y fenomenos sociales o naturales”. (p.219)

Tambien señala, Hernández, Fernández y Baptista (2014) “una variable es una cualidad que pueden variar, dicha variabilidad es apto a la medición y a observarse”. (p.105)

Variable 1: Control previo.

Dimensiones:

- ambiente de control.
- evaluación de riesgo.
- actividad de control.
- actividad de información - comunicación.
- actividad de monitoreo.

Variable 2: Ejecución de pago

Dimensiones:

- Compromisos para programación financiera.
- Documentaciones sustentadoras para la fase devengado-SIAF.
- Condición para la fase girado –SIAF.
- Condición de fondos de un monto fijo para una respectiva caja chica, viático, encargo interno.
- Pago.

3.3. Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
V1: Control previo	Para Valverde (2012). La propia entidad implementa el procedimiento establecido en su plan organizacional, normativas, manuales y reglamentos emitidos por el representante de la entidad. Estos reglamentos cuentan con tecnologías para autorizar, procesar, registrar, verificar, evaluar, seguridad y salvaguardar los activos y recursos físicos. (p. 29)	El control previo es la supervisión, inspección del comportamiento en el ámbito de la gestión pública. Preste atención a la transparencia de los recursos de propiedad estatal.	Ambiente de Control	Valor ético del personal.
				Estructuras organizacionales.
				La forma cómo la dirección asigna autoridad y responsabilidad.
				Trabajador indicado para el puesto indicado.
				Política y práctica respecto a recursos humanos.
			Evaluación de Riesgo	adecuado uso de los recursos públicos.
				Cumplimiento de normas y procedimientos establecidos.
				Cumplimiento de meta.
				Avance tecnológico (externos).
				Problemas de procesamientos de datos (internos).
			Actividades de Control	Procesamiento de información.
				Controles físicos.
				Verificación de documentos fuentes.
				Normas y procedimientos de cumplimiento de tiempo.
				Documentaciones actualizadas.
			información - comunicación	Contenidos apropiados.
				Oportunas.
				Actualizadas.
				Exactas.
				Accesibles.
Monitoreo	Control comprensible.			

				Los controles se adaptarán a la forma y necesidades de la organización.
				Los controles registrarán las desviaciones de manera rápida.
				Los controles tendrán una tendencia de acción correctiva.
				Controles posteriores.
V2: Ejecución de pago	MEF (2010) citado en Culqui (2013), Resultado de las medidas tomadas a fin de cancelar bienes adquiridos o servicios prestados a través de proveedores.	Es la acción que está determinado por el cumplimiento de las fases que inician con la Verificación de documentos, asignación presupuestal, Devengado, girado, para finalmente realizar el pago.	Compromiso para la programación financiera	Idoneidad del personal
				Partida presupuestales
				Saldo financiero
			Documentaciones sustentadoras para fase devengado- SIAF	Documentación original.
				Acreditación .
				Personal con experiencia.
			Condiciones para la fase girado –SIAF	Conformidad de área usuaria.
				firmas de responsables.
				Oportuno.
			Condición de fondo de un monto fijo para una respectiva caja chica, viático, encargo interno.	Rendiciones de viatico y encargo interno.
				Rendición de caja chica
				Arqueo de caja
Pago	Firmas autorizadas.			
	Sustentación con documentación original.			
	Respaldo virtual.			

Fuente:elaboraciónpropia

3.4. Metodología

Esta investigación usó el método deductivo, partiendo desde una perspectiva general a específica para analizar las fuentes primarias y secundarias de control previo y ejecución de pago.

3.4.1. Enfoque

Cuantitativo, porque se recopiló datos numéricos para el procesamiento estadístico para probar las hipótesis planteadas.

Hernández, et al. (2014) recolecta datos para probarlos en cuanto a hipótesis, a través de la medición numérica y también al analizar estadísticamente, para el establecimiento de guías de comportamiento y la corroboración de teorías (p. 4).

3.4.2. Tipo de estudio

Es de tipo básica, debido a que describe y evidencia resultados de la unidad de análisis y su situación actual, y no propone soluciones a los problemas.

Al respecto Carrasco (2007) considera este tipo de estudio como el que busca incrementar los conocimientos científicos que existen a cerca de la realidad, y su propósito no es la aplicación inmediata. Las teorías científicas son su objetivo de estudio, estas son analizadas para perfeccionar sus contenidos (p. 43).

3.4.3. Diseño de investigación

3.4.2.1. Diseño no experimental

El diseño que corresponde a este trabajo de investigación es el no experimental, por el cual se observó situaciones del ámbito de estudio de la UNAJMA, sin manipulación premeditada de las variables.

Hernández et al. (2014), enuncian a este diseño que se realiza sin modificar de manera deliberada las variables de estudio, donde son observados en su contexto natural para su análisis (p.152).

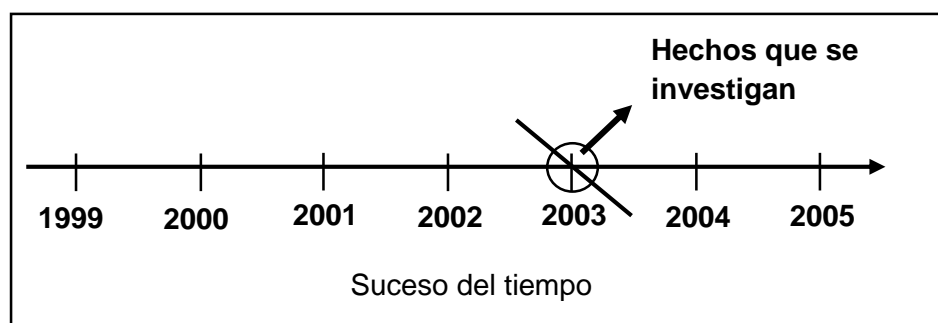
Asimismo, Carrasco (2007) afirma no existe grupos de controles ni grupos experimentales. Ya posteriormente de su ocurrencia es que se estudian los hechos de la realidad (p. 71).

3.4.2.2. Transeccional - transversal

Este estudio es transeccional porque el fenómeno fue analizado en un determinado periodo, la asociación de ambas variables.

Según Hernández, et al. (2014), el diseño de la investigación transversal es la descripción de las variables y analizarlo su acontecimiento e interrelaciones en un instante dado” (p.154).

Esquema de diseño transeccionales o transversal



Fuente: Carrasco (2007, p.72)

3.4.2.3. Descriptiva Correlacional

En la reciente pesquisa se analizó la relación de las variables Control previo y Ejecución de pago, con las hipótesis planteadas.

Hernández, et al. (2014) enuncian a la investigación descriptiva correlacional, que describe la relación de las variables en un instante específico, sea en base a su correlación o en cuanto a una causa-efecto (p. 158).

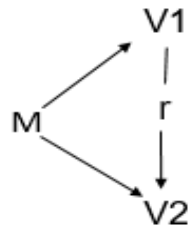


Gráfico 1: Diseño correlacional

Dónde:

M = Muestra

V1 = control previo

V2 = Ejecución de pago

r = Relación entre V1 y V2

3.5. Población y muestra de estudio

3.5.1. Población

Arias (2012) manifiesta como una agrupación de elementos con características similares; es decir todos los agentes que lo conforman manejan un aspecto común.

Así mismo se define como “La colección de todos los elementos los cuales pertenecen a un entorno especial donde se lleva a cabo la investigación” (Carrasco, 2006, p. 237).

En este estudio se ha considerado los trabajadores administrativos que laboran en la UNAJMA, los cuales son conformados por las siguientes modalidades.

Tabla 1

Número de personal administrativo de la UNAJMA

N.º	Modalidad	Cantidad
1	Decreto legislativo 276	25
2	D.L N° 1057	16
	Total	41

Fuente: Oficina de Recursos Humanos

3.5.2. Muestra

Se utilizó un muestreo no probabilístico "intencional", por lo que se debe considerar a toda la población.

En la muestra no probabilística

Se ha seleccionado la muestra basándose solamente en el criterio considerado por el investigador, tomando en referencia su experiencia, pero con un conocimiento objetivo.

Las Muestras intencionadas.

Busca la representación mediante un propio criterio. El investigador gestiona que la muestra sea lo más distintiva posible, se debe conocer de una forma objetiva las peculiaridades de la población a estudiar seleccionando los componentes que se considere idóneo y se visualiza como lo más representativo

En referencia a lo señalado anteriormente para este trabajo investigativo se determinó que para obtener la muestra no se usó fórmula estadística, se consideró la totalidad de la población, 41 colaboradores administrativos de la UNAJMA.

3.6. Técnica e instrumento de recolección de datos

3.6.1. Técnicas

Las técnicas usadas en la ejecución de datos en la presente exploración es la observación y la encuesta.

Observación

Hernández et al. (2014) la considera como “técnica de recolección de dato mediante un registros sistemáticos, válidos y confiables de comportamientos y ambientes que pueden ser observadas, mediante una agrupación de categorías y subcategorías” (p.252).

La técnica de observación permitió ver el control previo y la ejecución de pago en la Universidad Nacional José María Arguedas de Andahuaylas.

Encuesta

Bernal (2010) refiere que “es una de las más usadas para recoger información, pero cada vez pierde credibilidad debido al sesgo de individuos encuestados” (p.194).

Esta técnica permitió recopilar la información para este estudio a través de las interrogaciones formuladas con relación a las variables estudiadas.

3.6.2. Instrumentos

Para recolectar los datos se formularon 25 preguntas de Control previo y 15 preguntas de Ejecución de pago. Las respuestas fueron en escala de Likert.

Arias (2016) define al cuestionario como “el modo de encuesta realizada de manera escrita mediante un formato general en papel contentivo de preguntas. Es denominado cuestionario autoadministrado, ya que es aplicado al encuestado sin que intervenga en su llenado el encuestador” (p. 74).

3.6.3. Escala de Likert

“Conjunto de ítems que van mostrados a manera de afirmaciones o juicio, donde la respuesta del sujeto se mide de tres, cinco a siete categorías” (Hernández, et al. 2014, p.238).

se considera lo sucesivo:

Tabla 2

Escala de Likert

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

Fuente: autoría propia

3.7. Métodos de análisis de datos

a. Coeficiente de correlación Rho de Spearman

Mide la asociación de las variables a través de cálculos ordenados, de modo que el tema, caso o unidad de análisis de la muestra se pueda clasificar según el nivel. (Hernández, et al., 2014).

Tabla 3:

Coeficiente de correlación de Rho de Spearman

	Correlación (significado)	Valor
	grande y perfecta	-1
Negativa	muy alta	-,9 a -,99
	Alta	-,7 a -,89
	Moderada	-,4 a -,69
	Baja	-,2 a -,39
	muy bajo	01 a -,19
Nula		0
Positiva	muy baja	,01 a ,19
	Baja	,2 a ,39
	Moderada	,4 a ,69
	Alta	,7 a ,89
	muy alta	,9 a ,99
	grande y perfecta	1

Fuente: (Hernández, et al., metodología de la investigación, 2014, p. 322)

b. Alfa de Cronbach

Según la tabla de Kuder Richardson (Kuder Richardson), permite una serie de ítems para valorar la consistencia y confiabilidad de los instrumentos de medida, se espera que estos ítems midan la misma estructura o tamaño teórico, determinen el rango de cero a uno, este ejercicio se resolverá en el SPSS V25 (programa estadístico).

Tabla 4:

Fiabilidad según Kuder Richardson

Valor	Significado
,53 a menos	Nula confiabilidad
,54 a ,59	Baja confiabilidad
,60 a ,65	Confiable
,66 a ,71	Muy confiable
,72 a ,99	Excelente confiabilidad
1.00	Perfecta confiabilidad

Fuente: Solís (2016)

c. SPSS V25

Programa estadístico que permitirá examinar los resultados hallados por medio de la encuesta; así como a la elaboración de tablas y figuras estadísticas que ayudarán al investigador presentar de una mejor manera y comprensible sus resultados. “Con este software, se puede lograr obtener el máximo beneficio a los datos” (Nel, 2014, p. 15)

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Resultados de la investigación

La seguridad de los resultados obtenidos se basa en validar el instrumento mediante el juicio de los expertos que lo analizaron, y en la fiabilidad que arrojó el alfa de Cronbach, lo cual se muestra a continuación:

4.1.1. Fiabilidad (Alfa de Cronbach)

Este indicador evalúa la fiabilidad y consistencia del cuestionario aplicado a la población, y es determinado dentro de un rango de cero a uno. Los logros conseguidos fueron:

Tabla 5

Fiabilidad del instrumento variables y dimensiones

Instrumentos	Alfa de Cronbach	N° de preguntas	Encuestados
Control previo	0,744	25	41
Ejecución de pago	0,730	15	41

Nota. La tabla presenta respecto a la fiabilidad de las variables

Los instrumentos utilizados se aprecian como “muy confiable” según los parámetros de fiabilidad.

4.1.2. Frecuencias de datos generales

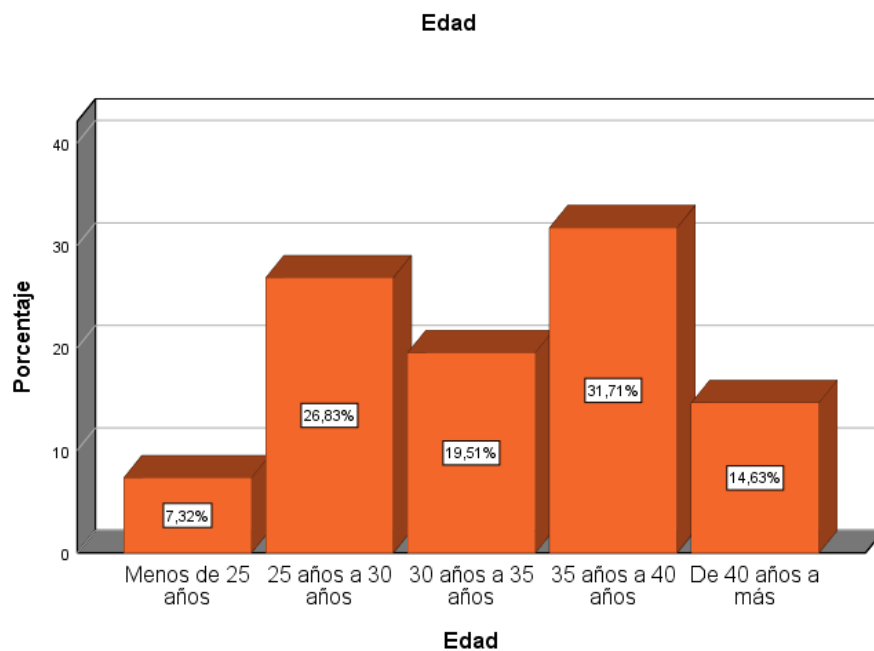
Tabla 6

Resultado del conteo de edad de los personales Administrativos

	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Menos de 25 años	3 7,3
	25 años a 30 años	11 26,8
	30 años a 35 años	8 19,5
	35 años a 40 años	13 31,7
	De 40 años a más	6 14,6
	Total	41 100,0

Figura 1

Porcentaje de frecuencias de edad de trabajadores Administrativos



Nota. La tabla 6 y Figura 1 demuestra los resultados porcentuales conseguidos de edad de trabajadores administrativos, información conseguida mediante la aplicación de instrumento.

Donde los trabajadores de 35 a 40 años, son en un 31,7%, seguido de 25 a 30 años en un 26,8% y por último menos de 25 años en un 7,3% del total de encuestados.

En efecto, se deduce que mayoría de los trabajadores administrativos de la UNAJMA tienen las edades de 35 a 40 años.

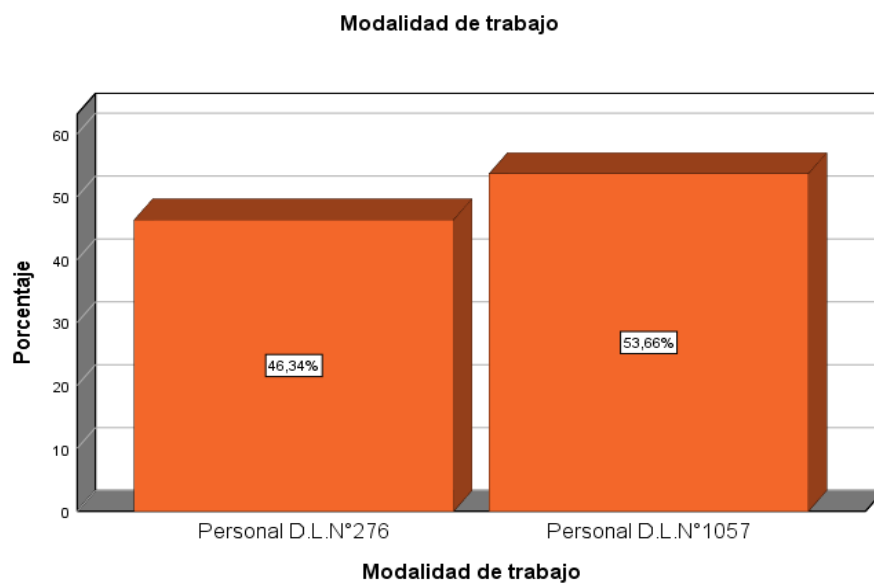
Tabla 7

Resultados modalidad de trabajo de los trabajadores Administrativos

	Frecuencia	Porcentaje
Personal D.L.N°276	19	46,3
Personal D.L.N°1057	22	53,7
Total	41	100,0

Figura 2

Porcentaje de frecuencias de modalidad de trabajadores Administrativos



Nota. La tabla 7 y Figura 2 demuestra los resultados porcentuales alcanzados sobre modalidad de trabajo de los trabajadores administrativos, información conseguida mediante la aplicación del instrumento.

La tabla 7 y Figura 2, muestran según la contestación de los encuestados sobre modalidad de trabajo de los administrativos de la UNAJMA; en un 46,3% es personal bajo la modalidad D.L. N°276, y el 53,7%, es personal bajo la modalidad D.L. N° 1057.

En consecuencia, se deduce que la mayor parte de los trabajadores administrativos son de modalidad D.L.N° 1057 (CAS).

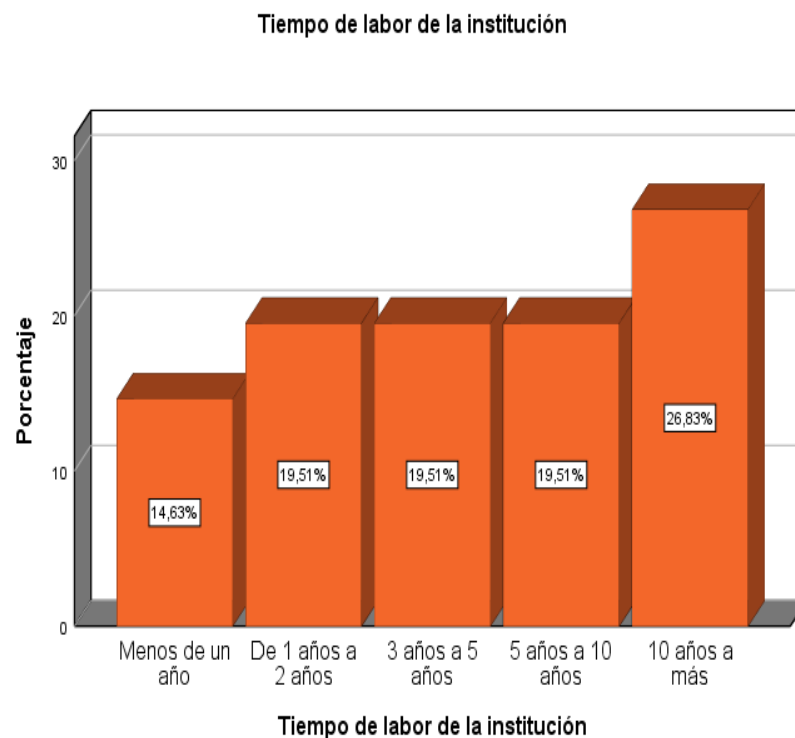
Tabla 8

Resultado tiempo de labor de trabajadores Administrativos

	Frecuencia	Porcentaje
Valido		
Menos de un año	6	14,6
De 1 años a 2 años	8	19,5
3 años a 5 años	8	19,5
5 años a 10 años	8	19,5
10 años a más	11	26,8
Total	41	100,0

Figura 3

Porcentaje de tiempo de labor de trabajadores Administrativos



Nota. Tabla 8 y Figura 3 muestra los resultados porcentuales conseguidos sobre el tiempo de labor de la institución de trabajo de los trabajadores administrativos, información obtenida al aplicar el instrumento.

Se muestra lo correspondiente al tiempo de labor de los trabajadores administrativos, donde en primer lugar se encuentra de 10 años a más en un 26,8%, seguido de 5 años a 10 años en un 19,5% del total de encuestados.

En deducción, se supone que la gran parte de los trabajadores administrativos laboran más de 10 años, Andahuaylas – 2019.

4.1.1. Frecuencias de datos variables y dimensiones

V1: Control previo

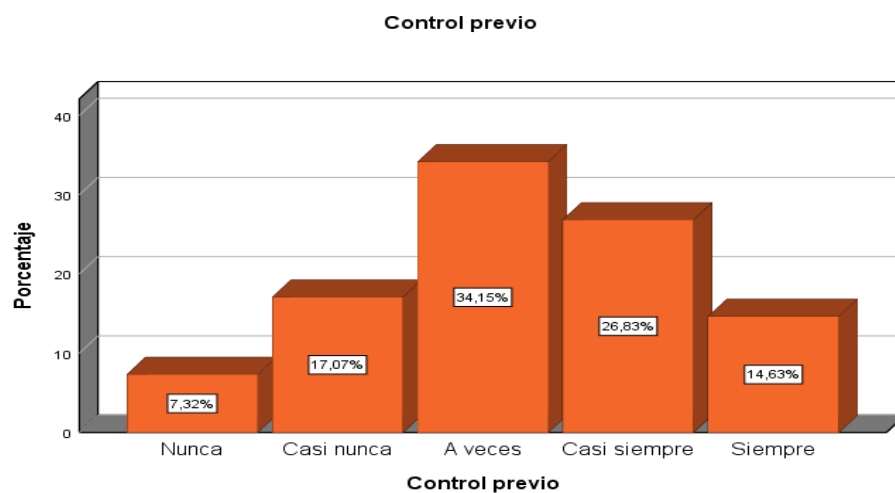
Tabla 9

Resultado de frecuencia de control previo

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	7,3
	Casi nunca	7	17,1
	A veces	14	34,1
	Casi siempre	11	26,8
	Siempre	6	14,6
	Total	41	100,0

Figura 4

Porcentajes de frecuencia control previo



Nota. La Tabla 9 y Figura 4 demuestran los resultados porcentuales de la frecuencia control previo, informaciones adquiridas al efectuar la aplicación del instrumento.

Se observa que el 7,3% (3 trabajadores) indican nunca sobre el control previo, el 17,1% (7 trabajadores) casi nunca, el 34,1% (14 trabajadores) a veces, el 26,8% (11 trabajadores) casi siempre y el 14,6% (6 trabajadores) siempre.

Se comprueba que la mayor parte de los trabajadores indican que se desarrolla el control previo en la Unidad de Tesorería de la UNAJMA.

V1D1: Ambiente de control

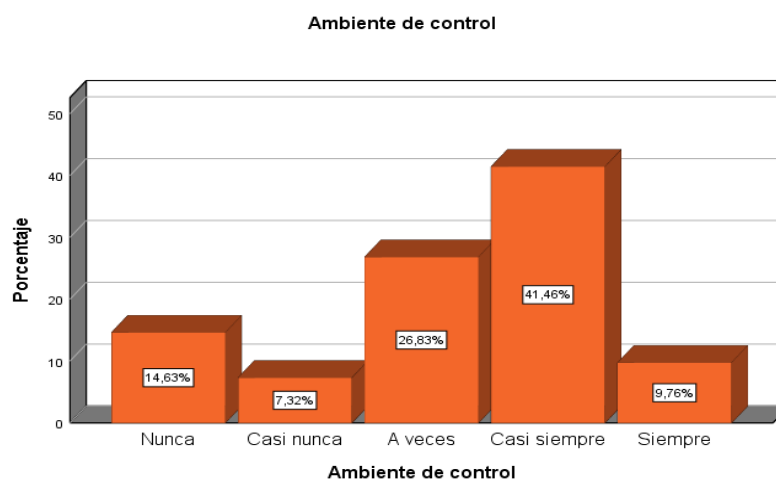
Tabla 10

Resultados de frecuencias de la dimensión ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	6	14,6
	Casi nunca	3	7,3
	A veces	11	26,8
	Casi siempre	17	41,5
	Siempre	4	9,8
	Total	41	100,0

Figura 5

Porcentajes de frecuencia ambiente control



Nota. Tabla 10 y Figura 5 prueba los resultados porcentuales de ambiente de control, información adquirida mediante la aplicación del instrumento.

Encontramos que el 14,6% (6) indican sobre el ambiente de control nunca, el 7,3% (3) casi nunca, el 26,8% (11) a veces, el 41,5% (17) casi siempre y el 9,8% (4) siempre; concluyéndose que la mayoría de los indican favorablemente sobre ambiente de control a partir de a veces para siempre en la Unidad de Tesorería de la Universidad.

V1D2: Evaluación de riesgo

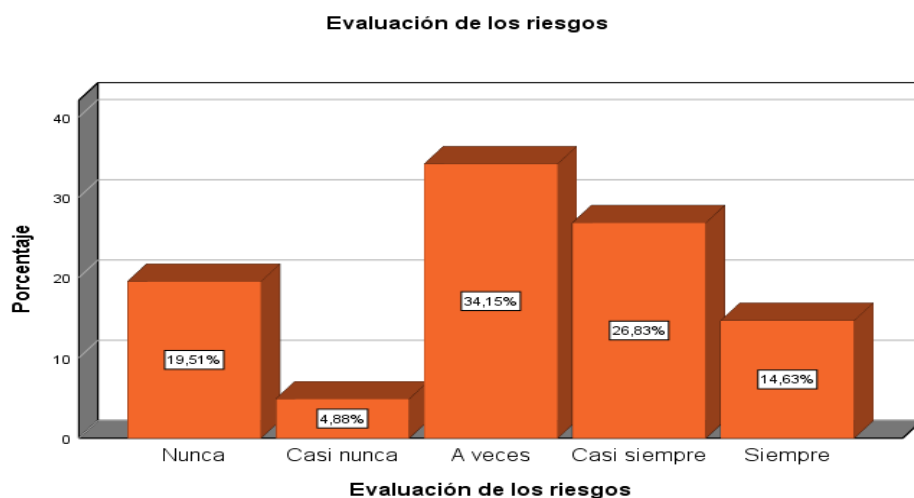
Tabla 11

Resultado de frecuencia de dimensión evaluación de riesgo

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	8	19,5
	Casi nunca	2	4,9
	A veces	14	34,1
	Casi siempre	11	26,8
	Siempre	6	14,6
	Total	41	100,0

Figura 6

Porcentajes de frecuencia evaluación del riesgo



La tabla 11 y figura 6, visualizamos que el 34,1% (14 trabajadores) indican a veces se evalúa los riesgos, el 26,8% (11 trabajadores) casi siempre

y el 14,6% (6 trabajadores) siempre. Se determina que la mayoría de los trabajadores indican favorablemente sobre evaluación del riesgo en la Unidad de Tesorería de la UNAJMA.

V1D3: Actividades de control gerencial

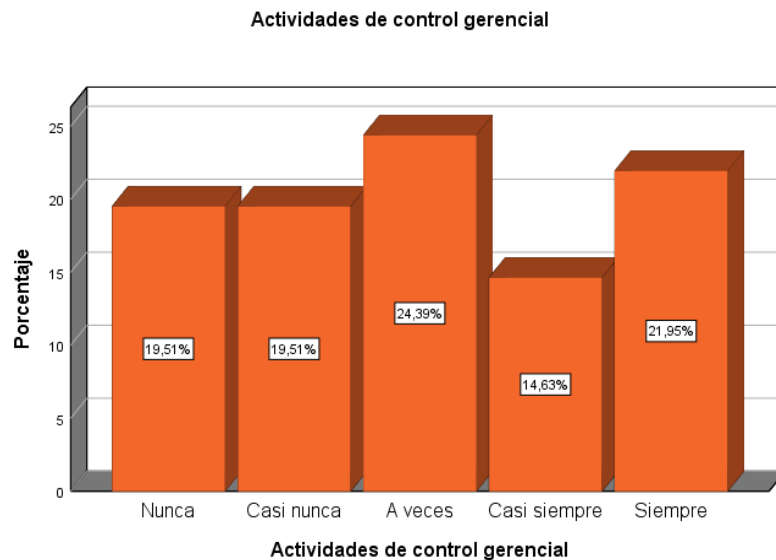
Tabla 12

Resultados de frecuencias de dimensión actividad de control

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	8	19,5
	Casi nunca	8	19,5
	A veces	10	24,4
	Casi siempre	6	14,6
	Siempre	9	22,0
	Total	41	100,0

Figura 7

Porcentajes de frecuencia actividad de control



Nota. Tabla 12 y Figura 7 muestra un resultado porcentual de actividad de control gerencial, información obtenida al aplicar el instrumento.

En grafico 7 se visualiza el mayor porcentaje de 24,4% (10 trabajadores) y seguido del 22,0% (9 trabajadores) indican a veces y siempre de manera favorable sobre el control gerencial.

V1D5: Monitoreo

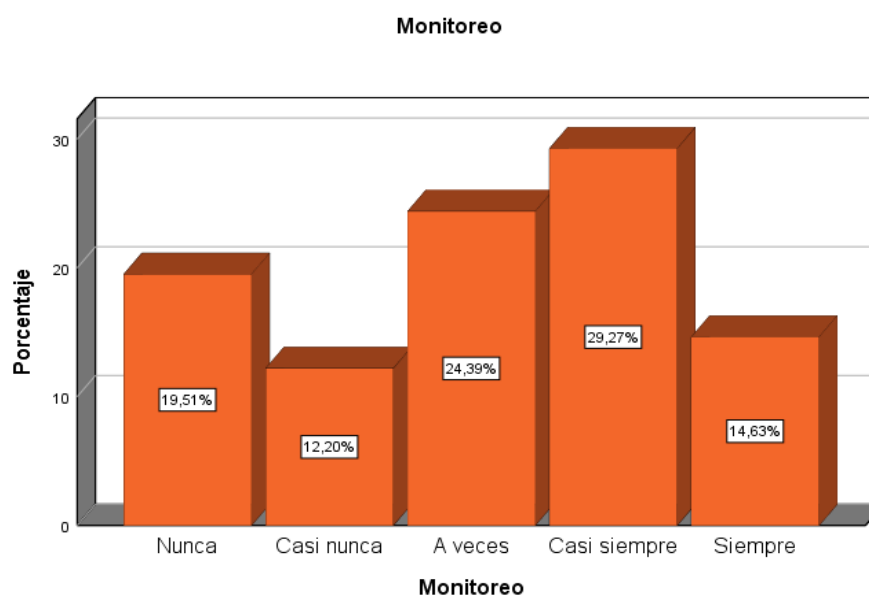
Tabla 13

Resultados de frecuencias de dimensión monitoreo

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	8	19,5
	Casi nunca	5	12,2
	A veces	10	24,4
	Casi siempre	12	29,3
	Siempre	6	14,6
	Total	41	100,0

Figura 8

Porcentajes de frecuencia monitoreo



Nota. La Tabla 13 y Figura 8 muestra la consecuencia porcentual de monitoreo, información obtenida al aplicar el instrumento.

Se observa la respuesta sobre el monitoreo del control previo donde el 19,5% (8) indican nunca, el 12,2% (5) casi nunca, el 24,4% (10) a veces, el 29,3% (12) casi siempre y el 14,6% (6) siempre.

Concluyéndose que en su mayoría de los trabajadores indican sobre monitoreo es favorable en la unidad donde fue aplicado el estudio.

V2: Ejecución de pago

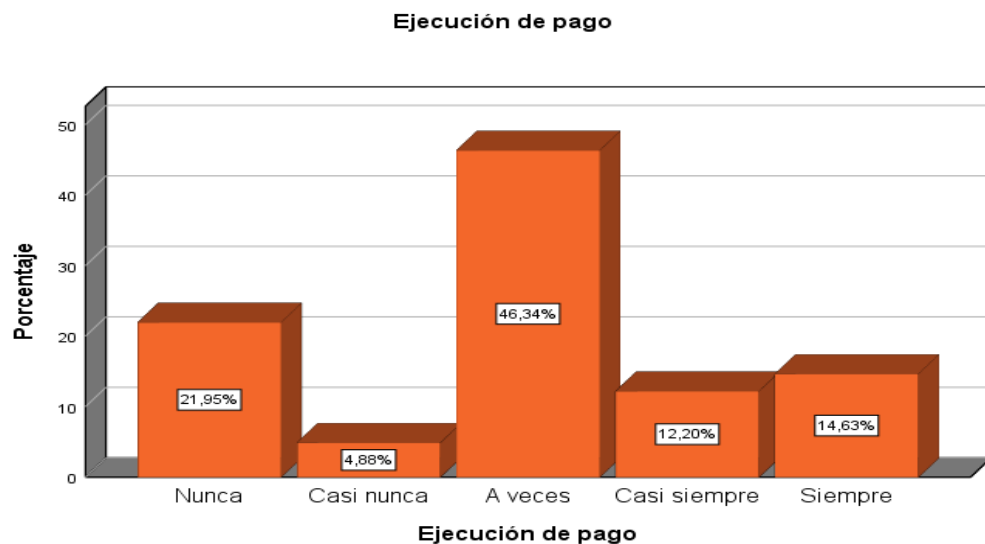
Tabla 14

Resultado de frecuencias de la variable ejecución de pago

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	9	22,0
	Casi nunca	2	4,9
	A veces	19	46,3
	Casi siempre	5	12,2
	Siempre	6	14,6
	Total	41	100,0

Figura 9

Porcentajes de frecuencia variable ejecución de pago



Nota. La Tabla 14 y Figura 9 demuestra el resultado porcentual de variable ejecución de pago, información conseguida mediante la aplicación del instrumento.

La respuesta en cuanto a la variable ejecución de pago en la unidad donde fue aplicado el estudio, donde indican 22,0% (9) nunca, el 4,9% (2) casi nunca, el 46,3% (19) a veces, el 12,2% (5) casi siempre y el 14,6% (6) siempre; deduciendo que en su mayoría es de opinión favorable a la ejecución de pago de la Unidad de Tesorería de la UNAJMA -2019.

V2D1: Compromiso para la programación financiera

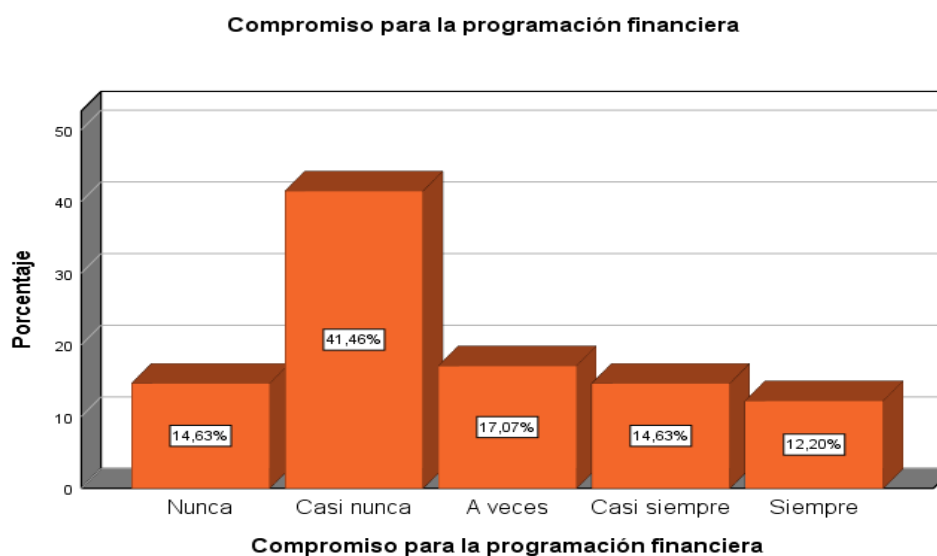
Tabla 15

Resultados de frecuencias de dimensión compromiso para la programación financiera

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	6	14,6
	Casi nunca	17	41,5
	A veces	7	17,1
	Casi siempre	6	14,6
	Siempre	5	12,2
	Total	41	100,0

Figura 10

Porcentajes de frecuencia dimensión compromiso para la programación



Nota. La Tabla 15, figura 10 demuestra resultados porcentuales de dimensión compromiso para programación financiera, información obtenida al aplicar el instrumento.

Se observa en un 41,5% (17 trabajadores) indican casi nunca en el compromiso para la programación financiera en la unidad donde fue aplicado el estudio.

V2D2: Documentaciones sustentadoras para la fase devengado-SIAF

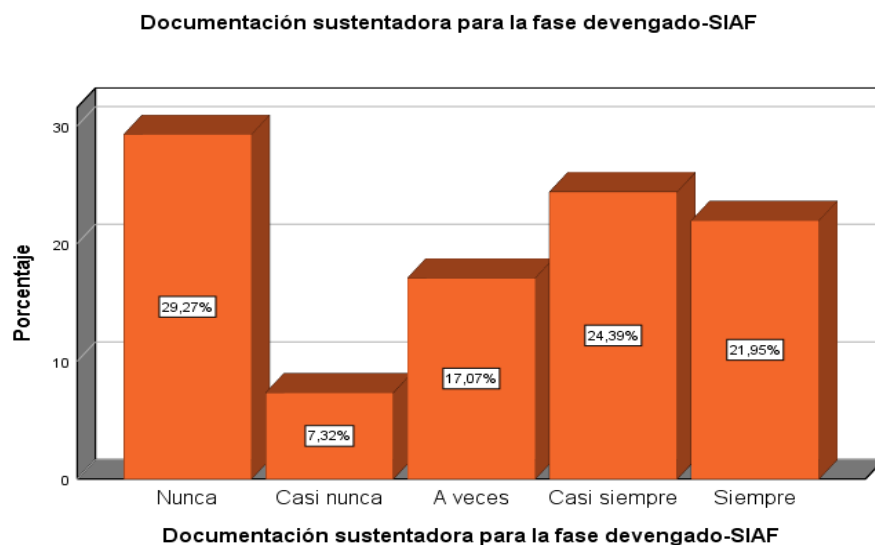
Tabla 16

Resultados de frecuencias de dimensión documentaciones sustentadoras para la fase devengado-SIAF

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	12	29,3
	Casi nunca	3	7,3
	A veces	7	17,1
	Casi siempre	10	24,4
	Siempre	9	22,0
	Total	41	100,0

Figura 11

Porcentajes



Nota. La Tabla 16 y Figura 11 demuestra los resultados porcentuales de dimensión documentaciones sustentadoras para la fase devengado-SIAF, información obtenida a aplicar el instrumento.

Observamos que el 29,3% (12) indican sobre documentaciones sustentadoras para la fase devengado-SIAF nunca, el 7,3% (3) casi nunca, el 17,1% (7) a veces, el 24,4% (10) casi siempre y el 22,0% (9) siempre; concluyéndose que en su gran parte existe incertidumbre sobre las documentaciones sustentadoras para la fase devengado.

V2D3: Condición para la fase girado-SIAF

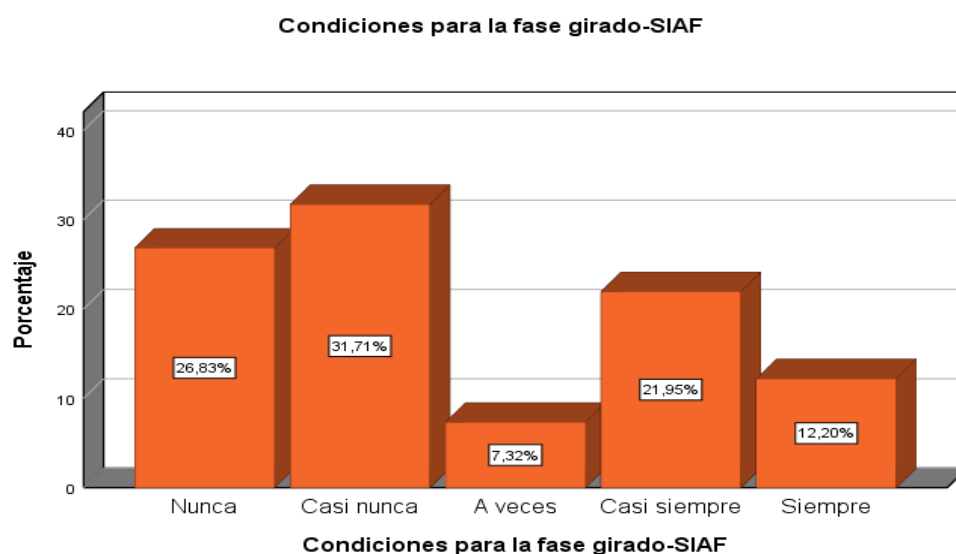
Tabla 17

Resultados de frecuencias de la dimensión condiciones para la fase girado-SIAF

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	11	26,8
	Casi nunca	13	31,7
	A veces	3	7,3
	Casi siempre	9	22,0
	Siempre	5	12,2
	Total	41	100,0

Figura 12

Porcentajes de frecuencia dimensión condición para la fase girado



Se observa que el 26,8% (11) indican nunca, el 31,7% (13) casi nunca, el 7,3% (3) a veces, el 22,0% (9) casi siempre y el 12,2% (5) siempre. Concluyendo que una gran parte de los trabajadores tienen opinión desfavorable sobre la condición para la fase girado-SIAF en la unidad donde fue aplicado el estudio.

V2D4: Condición de fondos de un monto fijo para una respectiva caja, viático, encargo interno.

Tabla 18

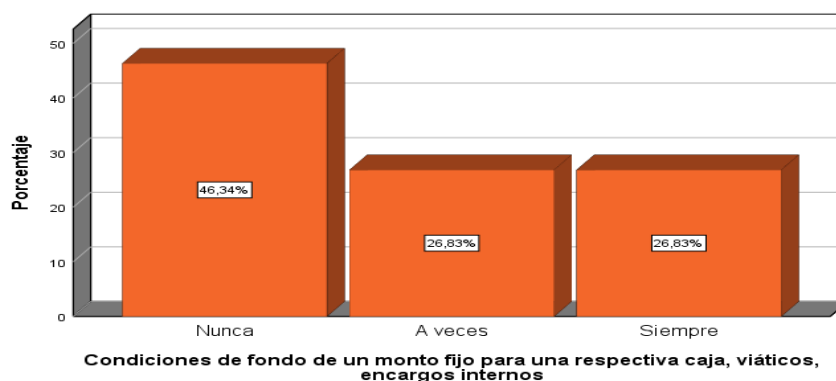
Resultado de frecuencias de la dimensión condición de fondo de un monto fijo para una respectiva caja, viático, encargo interno

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	19	46,3
	A veces	11	26,8
	Siempre	11	26,8
	Total	41	100,0

Figura 13

Porcentajes de frecuencia dimensión condición de fondos de un monto fijo para una respectiva caja, viático, encargo interno.

Condiciones de fondo de un monto fijo para una respectiva caja, viáticos, encargos internos



Encontramos que el 46,3% (19) indican nunca, el 26,8% (11) a veces y el 26,8% (11) siempre. De lo que se concluye que la gran parte no está conforme con la condición de fondos de un monto fijo para una respectiva caja, viático, encargo interno en la Unidad de Tesorería de la UNAJMA.

V2D5: Pagado

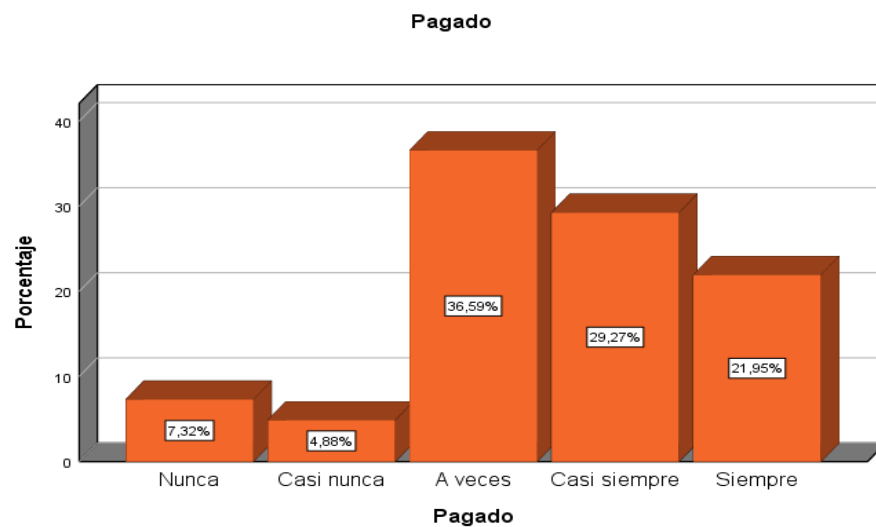
Tabla 19

Resultados de frecuencias de dimensión pagado

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	7,3
	Casi nunca	2	4,9
	A veces	15	36,6
	Casi siempre	12	29,3
	Siempre	9	22,0
	Total	41	100,0

Figura 14

Porcentajes de frecuencia dimensión pagado



Nota. La Tabla 19 y Figura 14 demuestra el resultado porcentual de dimensión pagado, información conseguida mediante el instrumento.

Se observa que el 7,3% (3 trabajadores) indican sobre pagado nunca, el 4,9% (2 trabajadores) casi nunca, el 36,6% (15 trabajadores) a veces, el 29,3% (12 trabajadores) casi siempre y el 22,0% (9 trabajadores) siempre.

Da a entender que la mayor parte de los trabajadores indican de manera positiva sobre el pagado en la unidad donde fue aplicado el estudio.

4.2. Contrastación Estadística de hipótesis

ANÁLISIS A NIVEL INFERENCIAL

4.2.1. Correlación de r - Spearman

Para contrastar las hipótesis se utilizó el r - Spearman, el cual es un estadístico no paramétrico.

Tabla 20

Niveles de Coeficiente de Correlación de Spearman

Valor	Significado
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

4.2.2. Prueba de hipótesis - con r de Spearman

Prueba de hipótesis general

H₁: Existe relación significativa entre control previo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas -2019.

H₀: No existe relación significativa entre control previo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas -2019.

Tabla 21

Resultados contrastados hipótesis general

			V1: Control previo (Agrupada)	V2: Ejecución de pago (Agrupada)
Rho de Spearman	V1: Control previo (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,819**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	V2: Ejecución de pago (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,819**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	41	41

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

La tabla 21, señala una correlación positiva alta por ser el Sig. (bilateral) menor a 0,05; por consiguiente, el resultado es a un nivel de confianza del 95%. Es correlación positiva alta acorde al r Spearman de 0,819**. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general, existe relación significativa entre control previo y ejecución de pago en la Unidad donde fue aplicado el estudio.

Por consiguiente, podemos deducir que el control previo y ejecución de pago varían en el mismo sentido.

Prueba de hipótesis específica 1

H₁: Existe relación significativa entre ambiente de control y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas. 2019.

H₀: No existe relación significativa entre ambiente de control y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas. 2019.

Tabla 22

Resultados contrastados de hipótesis específica 1

			V1D1: Ambiente de control (Agrupada)	V2: Ejecución de pago (Agrupada)
Rho de Spearman	V1D1: Ambiente de control (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,789**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	41	41
	V2: Ejecución de pago (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,789**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	41	41

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

La tabla 22, indica que es correlación positiva alta acorde al r Spearman de 0,789**. Por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 1, existe relación significativa entre el ambiente de control y ejecución de pago en la Unidad donde se aplicó el estudio.

Por consiguiente, se deduce que el ambiente de control y ejecución de pago varían en el mismo sentido.

Tabla 23

Resultados contrastados de hipótesis específica 2

			V1D2: Evaluación de los riesgos (Agrupada)	V2: Ejecución de pago (Agrupada)
Rho de Spearman	V1D2: Evaluación de los riesgos (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,558**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	41	41
	V2:Ejecución de pago (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,558**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	41	41

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

La tabla 23, indica una correlación positiva moderada de acuerdo al r Spearman de 0,558** encontrado. Por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 2, existe relación significativa entre evaluación de riesgo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas. 2019.

Posteriormente, podemos inferir que la evaluación de los riesgos y ejecución de pago varían en el mismo sentido.

Tabla 24

Resultado contrastado de hipótesis específica 3

		V1D3:		
		Actividades de control general (Agrupada)	V2: Ejecución de pago (Agrupada)	
Rho de Spearman	V1D3: Actividad de control general (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,657**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	41	41
	V2:Ejecución de pago (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,657**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.	
		N	41	41

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

La tabla 24, indica que es una correlación positiva moderada acorde al r Sperman de 0,657** encontrado. Pues se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 3, existe relación significativa entre actividades de control y ejecución de pago en la unidad donde fue aplicado el estudio.

Es decir, se deduce a la actividad de control y ejecución de pago varían en el mismo sentido.

Tabla 25

Resultado contrastado de hipótesis específica 4

		V1D4: La actividad de información y comunicación (Agrupada)		V2: Ejecución de pago (Agrupada)	
Rho de Spearman	de	V1D4: actividad de información y comunicación (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,612**
			Sig. (bilateral)	.	,000
			N	41	41
		V2: Ejecución de pago (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,612**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.	
		N	41	41	

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

La tabla 25, evidencia una correlación positiva moderada de acuerdo al r Spearman de 0,612** encontrado. Siendo así se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 4, existe relación significativa entre actividad de información - comunicación y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas. 2019.

De tal forma, podemos inferir que actividad de información - comunicación y ejecución de pago varían en el mismo sentido.

Tabla 26

Resultados contrastados de hipótesis específica 5

			V1D5: Monitoreo (Agrupada)	V2: Ejecución de pago (Agrupada)
Rho de Spearman	V1D5: Monitoreo (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,518**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	N	41	41	
	V2: Ejecución de pago (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,518**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
	N	41	41	

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

La tabla 26, demuestra una correlación positiva moderada según el r Spearman de 0,518**. Por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis específica 5, existe relación significativa entre monitoreo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas. 2019.

Por consiguiente, se concluye que el monitoreo y ejecución de pago varían en el mismo sentido.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

La investigación se enfocó en comprobar la relación entre el control previo y la ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas - 2019; y basándose en los resultados adquiridos se prosigue con la respectiva discusión de estos, comparándolos con los resultados alcanzados por los estudios tomados como antecedentes para la presente investigación.

Primero. En cuanto al objetivo general: establecer la relación que existe entre control previo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas - 2019, según los datos se obtuvo como resultado 0,819 gracias al coeficiente de correlación Rho de Spearman, o sea una correlación positiva alta con 0,000 de nivel de significancia, evidenciando que la relación de ambas variables es estadísticamente significativa. Resultado similar al de Martell (2021), quien en su investigación también evidenció igual nivel de significancia (p valor 0,000) para la relación de las mismas variables, sin embargo, la correlación que obtuvo acorde al coeficiente Rho de Spearman (Rho) fue moderada (Rho=0,482). Mientras tanto, Meza (2020), que alcanzó sus resultados gracias al coeficiente de correlación de Pearson (r), obtuvo una correlación positiva considerable entre las dos variables, con un valor de $r = 0.859$. Y Bello (2019), que optó por procesar sus resultados con el coeficiente de Nagalkerke, obtuvo que la variabilidad de la ejecución de pago es 23,2% del procedimiento del control previo, de modo que indica la existencia de una incidencia significativa.

En la misma línea, Caballero (2021) realizó una investigación donde estudió el control previo en las contrataciones de bienes y servicios, los cuales están involucrados en la ejecución de pago, ya que. En dicho estudio, el autor obtuvo una tasa de impacto del 53.3%, o sea, control interno tiene una influencia en la contratación de bienes y servicios. Mismo resultado al que arribó la presente investigación, donde el control previo influye en la ejecución de pago. Al respecto, Vera (2016) quien en su trabajo investigativo tuvo como propósito estudiar el estado actual del control previo aplicado en el proceso de contrataciones públicas, evidenció que si existe cumplimiento de las funciones respectivas en las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería, donde se efectúa el control previo y concurrente en base a documentación sustentada con normas pertinentes. Por su parte Pavón et al. (2019) con el fin de describir el control interno de inventarios como recursos competitivos, concluyeron que el control interno debería ser practicadas en conjunto con la planificación estratégica y una cultura organizacional. Y Latta (2017) en su investigación

realizada con el fin de establecer el control previo y el mejorar los procesos, concluyó que no existe un control previo apropiado de los procesos de pago.

Segundo. En semejanza a lo planteado como objetivo específico 1: Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas – 2019, según los datos se obtuvo como resultado $Rho=0,789$, o sea una correlación positiva alta con 0,000 de nivel de significancia, evidenciando que la relación entre la dimensión ambiente de control y la variable ejecución de pago es estadísticamente significativa. Similar a lo obtenido por Bello (2019), quien con su estudio evidenció una incidencia significativa entre los mismos. Estos resultados son opuestos a los de Martell (2021), quien evidenció una correlación baja entre ambiente de control y ejecución de pago, con un valor $Rho=0,336$ y un p valor=0.000. Y en esta misma línea, Caballero (2021) obtuvo que el ambiente de control trasciende positivamente en la contratación de bien y servicio, con una tasa de impacto de 46.7%.

Tercero. En semejanza a lo planteado como objetivo específico 2: Determinar la relación que existe entre evaluación de riesgo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas-2019, según los datos se obtuvo como resultado 0,558 mediante Rho de Spearman, o sea una correlación positiva moderada con 0,000 de nivel de significancia, evidenciando que la relación entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable ejecución de pago es estadísticamente significativa. En esta misma línea, Bello (2019) obtuvo en su investigación que existe incidencia significativa de la evaluación de riesgo sobre la ejecución de pago. Resultados diferentes al del estudio de Martell (2021), donde evidenció correlación baja ($Rho=0.298$ y p valor=0.000) entre la evaluación de riesgo y ejecución de pago. Y en tanto, Caballero (2021) obtuvo que la evaluación de riesgos repercute positivamente en la contratación del bien y servicio, con una tasa de impacto de 30.1%.

Cuarto. En relación a lo planteado al objetivo específico 3: Determinar la relación que existe entre la actividad de control y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas - 2019, según los datos se obtuvo como resultado $Rho=0,657$, es decir una correlación positiva moderada con 0,000 de nivel de significancia, evidenciando que la relación entre la dimensión actividad de control y la variable ejecución de pago es estadísticamente significativa. Por su parte, Bello (2019) obtuvo que hay una incidencia significativa al aplicar la actividad de control en la ejecución de pagos. Sin embargo, en su investigación de Martell (2021), la misma dimensión y variable tuvieron una correlación baja, con un valor de $Rho=0.393$ y p

valor=0.000. Y Caballero (2021) obtuvo que la actividad de control repercute positivamente en la contratación de bien y servicio, con una tasa de impacto de 38.8%.

Quinto. En referencia a lo planteado como objetivo específico 4: Determinar la relación que existe entre la actividad de monitoreo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la UNAJMA, Andahuaylas 2019, según los datos se obtuvo como resultado $Rho=0,518$, es decir una correlación positiva moderada con 0,000 de nivel de significancia, evidenciando que la relación entre la dimensión monitoreo y ejecución de pago es estadísticamente significativa. Resultado parecido al de Bello (2019), quien obtuvo que existe una incidencia significativa al aplicar el monitoreo en la ejecución de pago. Diferente a los resultados de Martell (2021), donde el monitoreo permanente y la ejecución de pago arrojaron una correlación baja $Rho= 0.327$ y un p valor = 0.000. Mientras tanto Caballero (2021) obtuvo que la supervisión repercute positivamente en la contratación de bien y servicio, con una tasa de impacto de 39%.

Sexto: En referencia a lo planteado como objetivo específico 5: Determinar la relación que existe entre actividad de información - comunicación y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas – 2019, según los datos se adquirió un resultado 0,612 mediante el coeficiente Rho de Spearman, o sea una correlación positiva moderada con 0,000 de nivel de significancia, evidenciando que la relación entre información - comunicación y ejecución de pago es estadísticamente significativa. Igual resultado obtenido por Martell (2021) en su estudio, donde la correlación de los mismos salió moderada, con un valor de $Rho=0.503$ y 0.000 de significancia. Así mismo, Bello (2019) obtuvo una incidencia de la aplicación de información – comunicación sobre la ejecución de pago y, por último, Caballero (2021) obtuvo que la información - comunicación repercuten positivamente en la contratación del bien y servicio, con una tasa de impacto de 45.2%.

CONCLUSIONES

1. La correlación fue positiva alta, o sea, existe relación significativa entre el control previo y ejecución de pago.
2. En cuanto al primer objetivo específico: Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas - 2019, la correlación fue positiva alta, es decir, se relaciona significativamente el ambiente de control y ejecución de pago.
3. En cuanto al segundo objetivo específico: Determinar la relación que existe entre evaluación de riesgo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas – 2019, la correlación fue positiva moderada, es decir, se relacionan significativamente la evaluación de riesgo y ejecución de pago.
4. En cuanto al tercer objetivo específico: determinar la relación que existe entre la actividad de control y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas – 2019, la correlación fue positiva moderada, es decir, se relaciona significativamente entre actividad de control y ejecución de pago.
5. En cuanto al cuarto objetivo específico: Determinar la relación que existe entre la actividad de información - comunicación y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas - 2019, la correlación fue positiva moderada, es decir, existe relación significativa entre la actividad de información – comunicación y ejecución de pago.
6. En cuanto al quinto objetivo específico: Determinar la relación que existe entre la actividad de monitoreo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas – 2019, la correlación fue positiva moderada, o sea, existe relación significativa entre actividad de monitoreo y ejecución de pago.

RECOMENDACIONES

1. En referencia a la conclusión general, se recomienda mejorar el control previo desde su etapa inicial hasta la etapa final de la ejecución de pago, mediante la implementación de mecanismos, procedimientos y normas de control, con la finalidad de realizar adecuadamente la ejecución de pagos y el cumplimiento con las obligaciones de la institución sean puntuales.
2. Se recomienda vigilar el cumplimiento de las normas de control interno en sus respectivas unidades, siguiendo la estructura de organización que está desarrollada en base a los objetivos de la institución.
3. Se recomienda capacitar al trabajador administrativo en cursos, talleres de evaluación de riesgos, análisis de casos prácticos y trabajo en equipo para optimizar y potenciar el control previo para una adecuada ejecución de pagos.
4. Se recomienda mejorar la actividad de control físico de documentos, procesos y procedimientos de verificación, los que deben ser cumplidos de acuerdo a las normas establecidas; así mismo implementar mecanismos tecnológicos que permitan una adecuada ejecución de pagos.
5. Se recomienda optimizar en todas las áreas de la institución la comunicación oportuna y una información actualizada y exacta que permita la accesibilidad a los contenidos documentarios para viabilizar de manera rápida la ejecución de pagos.
6. Se recomienda al personal de contabilidad y tesorería optimizar los controles de monitoreo adaptando a las formas y necesidades de la institución; y actuar de manera oportuna en las acciones correctivas o desviaciones desde el primer proceso de los trámites documentados.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abreu, B. (2014). *Módulo de Administración y dirección estratégica*. Lima: Abedul https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/14839/Nolazco_EG.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Actualidad gubernamental. (2013). *Tesorería y los estados bancarios electrónicos*. Lima: Actualidad gubernamental. <https://docplayer.es/9284808-Tesoreria-y-losestados-bancarios-electronicos.html>
- Alvarado, J. (2015). *Sistema Nacional de Tesorería*. Lima: Pacifico Editores SAC. legales.pe
- Añi, C. (2000). *Auditoría básica*, (2da. Ed). Perú: Editorial Mantaro. <https://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/UNE/297/TM%20CEGe%20V27.pdf?sequence=1&isAllowed=y>repositorio.une.edu.pe
- Areens, A. (2012). *Presupuesto por resultados*. Editorial Mc Graw Hill. México. publications.iadb.org
- Barletti, B. (2013). *Sistemas Administrativos del Estado*. Editorial, Lima repositorio.ucv.edu.pe
- Bello, G. (2019) *Incidencia del control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí 2018*. (Tesis de maestría), Universidad César Vallejo, Lima, Perú. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/35338/Bello_VGH.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bonilla, M. (2019) *Control previo en el proceso de pagos de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ventanilla, 2019*. (Tesis de maestría), Universidad César Vallejo, Lima. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/37727>
- Caballero Espinoza, Y. (2021). *Control interno en las contrataciones de bienes y servicios de una municipalidad provincial, Apurímac, 2021*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/79745>
- Caballero, M. (2009). *Fundamentos teóricos sobre la gestión de tesorería*. Habana: Revista de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de la Habana.

<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3337/Misayauri%20Barbaran-Neyra%20Sandoval.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Carrasco, S. (2019) *Metodología de la investigación científica. Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Edic. 19/2019. Editorial San Marcos E.I.R.L

Congreso de la Republica (2006); *Ley 28693, Ley General del Sistema Nacional de Tesorería*, Lima, Perú.

<https://www.google.com/search?q=Congreso+de+la+Republica+%282006>

Contraloría General de la Republica de Perú. (2012) *Norma general de control gubernamental* La Ley 27785 Lima:

CGR.<http://www.une.edu.pe/planeamiento/docs/documentos-normativos/DISPOSITIVOS%20LEGALES%20VIGENTES%20EN%20LA%20ADM%20PUBLICA/10%20SIST.%20%20ADM.%20DE%20CONTROL/4%20MARCOS%20CONCEPTUAL%20DEL%20SIST%20NAC%20DE%20CONTROL.pdf>

Ley orgánica del sistema general de control. Lima: CGP www.mpfm.gob.pe

Congreso de la Republica (2002); Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Lima, Perú.www.leyes.congreso.gob.pe

Congreso de la Republica (2006); Ley 28693, Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, Lima, Perú.<https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28693.pdf>

Congreso de la Republica (2006); Ley 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, Lima, Perú. <https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>

COSO (2013). Control Interno - Mando Integral

https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/648607/AlonsoC_C.pdf?sequence=5&isAllowed=y

Cuellar, Z. (2019) *Control previo y la ejecución presupuestal en la oficina de contabilidad del gobierno regional de Tumbes, 2018*. (Tesis de maestría)

Universidad César Vallejo, Perú.

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/35828>

Chapí, P. (2001). *Contabilidad gubernamental*. Lima: FECAT [.biblio.uandina.edu.pe](http://biblio.uandina.edu.pe)

- Chiavenato, I. (2012), *Introducción a la Teoría General de la Administración*, 8va edición, México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A www.pinterest.com
- Dirección General de Presupuesto Público. (2016). *Ley general de presupuesto público Ley 28411*. LIMA: MEF
https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/programacion_formulacion_presupuestal2012/Anexos/ley28411.pdf
- Duque, M. (2017) *Evaluación del sistema de control interno en las intendencias regionales de compañías del austro: Cuenca y Loja, en el año 2016, Ecuador*. (Tesis de maestría) Universidad de Ambato Ecuador.
<http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/7508>
- Estupiñan, R. (2002). *Control Interno y Fraudes: con Base en los Ciclos transaccionales, Análisis de Informe COSO* (Primera ed.). Bogotá, Colombia.
<https://docplayer.es/34120072-Control-interno-y-fraudes.html> Fernández, P. (2012). *Gestión Presupuestaria* Ediciones Contables Ad.
- Fonseca, O. (2008) *Auditoría y control*. Primera Edición.
- Gaceta Jurídica. (2002). *Vocabulario técnico e índices rápidos de la administración y gestión pública*. (1 era. Ed). Perú: editado por Gaceta Jurídica. repositorio.ucv.edu.pe
- Gálvez, R. (2007) *Eficacia del control fiscal en Colombia. Derecho comparado, historia, Macro organizadores e instituciones*. Bogotá, Editorial Universidad del Rosario. Colección de textos de Jurisprudencia. repository.urosario.edu.co
- Grey, C. (2013). *Democratizando el Presupuesto Público: CARE Perú*. Lima-Perú www.cepal.org
- Khoury Zarzar, F. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima.
apps.contraloria.gob.pe
- Koontz, S, Weihrich, C., Cannice, V. (2012). *Administración de los recursos de la organización*. (11a Edición). México: International Thomson Editores.
frh.cvg.utn.edu.ar
- Latta,L.(2017) *El control previo y el mejoramiento de procesos en la unidad centralizada de prestación de servicios de la Universidad Técnica de Ambato – Ecuador*. (Tesis de maestría) Universidad Técnica de Ambato. Ecuador.
repositorio.ucv.edu.pe

- Leiva, D., & Soto, H. (2015). *Control Interno como herramienta para una Gestión Pública eficiente y prevención de irregularidades*. Lima: Consorcio de investigación económica y social (CIES) www.cies.org.pe
- Makon, M. (2000). *Sistemas de Administración Pública en América Latina*. CEPAL, Serie Gestión Pública. Ed. Santiago de Chile.
- Mantilla, B. (2002). *Control Interno Estructura Conceptual Integrada*. Colombia: Eco ediciones.
- Marván, M. (2005). *La promoción de la ética y la transparencia en la gestión pública*. Revista X Congreso Internacional del CLAD. repositorio.ucv.edu.pe
- Mena, D. (2015) *Mecanismos del control previo y concurrentes a sus efectos en la imposición de responsabilidades emitidas por el organismo de control en el gobierno municipal del Cantón Santiago de Pillaro*. (Tesis de maestría) Universidad de Ambato Ecuador. repositorio.uta.edu.ec
- Mendoza, P. (2012). *El Presupuesto Público en la Toma de Decisiones*. Ediciones Contables Administrativas. México. repositorio.ucv.edu.pe
- Mocian, I. (2018) *La gestión de los documentos de control preventivo en una institución presupuestaria*. Revista ELSEVIER, Volumen 22
- Ochoa, F. (2018) *Control previo y mejora del proceso de pagos según el personal de la Municipalidad distrital de Pillcomarca 2018*. (Tesis de maestría) Universidad de César Vallejo, Perú.
- Ogbonna, Ch. y Harrison, A. (2018). *Analysis of the impact of treasury single account on the performance of Banks in Nigeria*. Scientific Research Publishing (8) www.scirp.org
- Peña, J. (2007). *Control, Auditoría y Revisoría Fiscal*. Bogotá, Colombia: Ecoe. www.ecoediciones.com
- Presupuesto, D. N. (2015). *TUO - DIRECTIVA N° 002-2015-EF/50.01 2017-2019*. Lima: Ministerio de economía y finanzas. https://www.mef.gob.pe/contenidos/archivoshttps://www.mef.gob.pe/contenidos/archivos-descarga/TUO_Directiva_Programacion_Multianual_RD006_2016EF5001.pdf

- Proaño, B. (2017). Análisis del proceso de cobros de la unidad de tesorería de Autoridad Portuaria De Esmeraldas, Editorial PUCESE - Maestría en Administración de Empresas mención Planeación. Ecuador, recuperado de <https://repositorio.pucese.edu.ec/123456789/1118>
- Salhuana, R. (2015). *Presupuesto por resultados, concepto y líneas de acción*: Imprenta Grafmar. Lima-Perú.
- Sierra, D. E. P., Andrade, L. C. V., Manzano, M. C. R., & Lomas, E. X. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860-873. <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/29060499014.pdf>
- Soto, L. (2017) *Optimización del proceso de ejecución de pago a proveedores como herramienta de mejora para la imagen corporativa del Banco de la Nación*. (Tesis de maestría) Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima, Perú. repositorio.uigv.edu.pe
- Tesorería, S. N. (2006). *LEY N° 28693 del sistema nacional de tesorería*. Lima: Ministerio de economía y finanzas. leyes.congreso.gob.pe
- Torres, J. (2012). *La Gestión en las Entidades Públicas*. Editorial el Universo. Lima
- Valencia, W. A. (2016). *Planeamiento estratégico del sector público* (pags. 28-32). Lima. revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe
- Vega, L. y Ortiz, A. (2017). *Most Relevant Internal Control Processes of a Hotel Company*. Research Gate, 20(45), 217-231. www.researchgate.net
- Vera, G. (2016) *Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas*. (Tesis de maestría) Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Esmeraldas, Ecuador. repositorio.pucese.edu.ec
- Villar, G. (2019) *Control previo en la ejecución de pagos de la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de Huarochirí* (Tesis de maestría) Universidad César Vallejo. repositorio.ucv.edu.pe

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia de la investigación

TITULO: Control previo y ejecución de pago en la unidad de tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas –2019.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES
<p>PROBLEMA GENERAL:</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre control previo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas – 2019?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>a) ¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas?</p> <p>b) ¿Cuál es la relación que existe entre evaluación de riesgo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas?</p> <p>c) ¿Cuál es la relación que existe entre la actividad de control y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas?</p> <p>d) ¿Cuál es la relación que existe entre la actividad de información - comunicación y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la</p>	<p>OBJETIVO GENERAL:</p> <p>Establecer la relación que existe entre control previo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas -2019.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>a) Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas.</p> <p>b) Determinar la relación que existe entre evaluación de riesgo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas.</p> <p>c) Determinar la relación que existe entre la actividad de control y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas</p> <p>d) Determinar la relación que existe entre la actividad de información - comunicación y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL:</p> <p>El control previo se relaciona significativamente con la ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas - 2019.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</p> <p>a) El ambiente de control se relaciona significativamente con la ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas.</p> <p>b) La evaluación de riesgo se relaciona significativamente con la ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas.</p> <p>c) La actividad de control se relaciona significativamente con la ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas.</p>	<p>VARIABLE I:</p> <p>Control Previo</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ambiente de control • evaluación de riesgo • actividad de control • actividad de información y comunicación • actividad de monitoreo <p>VARIABLES II:</p> <p>Ejecución de pago</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Compromiso para la programación financiera • Documentaciones sustentadoras fase devengado. • Condición para la fase girado –SIAF • Condición de fondo de un monto fijo para una

<p>Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas?</p> <p>e) ¿Cuál es la relación que existe entre la actividad de monitoreo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas?</p>	<p>Nacional José María Arguedas, Andahuaylas</p> <p>e) Determinar la relación que existe entre la actividad de monitoreo y ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas.</p>	<p>d) La actividad de información y comunicación se relaciona significativamente con la ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas.</p> <p>e) La actividad de monitoreo se relacionan significativamente con la ejecución de pago en la Unidad de Tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas.</p>	<p>respectiva caja chica, viático, encargo interno, Pagado</p>
MÉTODO Y DISEÑO	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	
<p>MÉTODO. Deductivo – Inductivo</p> <p>DISEÑO. No experimental – transeccional – correlacional</p> <p>NIVEL</p> <p>Descriptivo - correlacional</p>	<p>POBLACIÓN</p> <p>41 trabajadores administrativos de la UNAJMA.</p> <p>MUESTRA. No probabilístico.</p> <p>Por ser finita se considera la total de trabajadores 41.</p>	<p>TÉCNICAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Encuesta • Observación <p>INSTRUMENTO:</p> <ul style="list-style-type: none"> • cuestionario <p>TRATAMIENTO ESTADÍSTICO:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Spss 25 	

Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables

TITULO: Control previo y ejecución de pago en la unidad de tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas –2019.

Variable	Dimensiones	Indicadores
<p>V1: Control previo</p> <p>Para Valverde (2012). La propia entidad implementa los procedimientos establecidos en su plan organizacional, reglamentos, manuales y reglamentos emitidos por el titular de la entidad. Estos reglamentos cuentan con tecnologías para la autorización, procesamiento, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección de activos y recursos físicos. (p. 29)</p>	Ambiente de Control	Valor ético del personal.
		Estructuras organizacionales
		La forma cómo la dirección nombra autoridades y funciones trabajador indicado para el puesto indicado.
		Política y práctica respecto a los recursos humanos.
		Correcto uso de los recursos públicos
	Evaluación de los Riesgo	Cumplimiento de normas y procedimientos establecidos.
		Cumplimiento de metas.
		Avance tecnológico (externos)
		Problema de procesamiento de datos (internos).
		Procesamiento de información.
	Actividad de Control	Control físico.
		Verificación de documentos fuentes.
		Normas y procedimientos de cumplimiento de tiempo.
		Documentación actualizada.
		Contenido apropiado.
	Información y comunicación	Oportunas.
		Actualizadas.
		Exactas.
		Accesibles.
		Control comprensible.
Monitoreo	El control se adaptará a la forma y necesidades de la organización.	
	El control registrará las desviaciones rápidamente.	
	El control tendrán una tendencia de acciones correctivas.	
	Control posterior.	

<p>V2 Ejecución de pago</p> <p>MEF (2010) citado en Culqui (2013), Este es el resultado de las medidas tomadas para cancelar bienes adquiridos o servicios prestados por proveedores.</p>	Compromiso para la programación financiera	Idoneidad del personal
		Partidas presupuestales
		Saldos financieros
	Documentaciones sustentadoras para la fase devengado- SIAF	Documentación original.
		Acreditación .
		Personal con experiencia.
	Condición para la fase girado –SIAF	Conformidad de área usuaria.
		firmas de responsables.
		Oportuno.
	Condición de fondo de un monto fijo para una respectiva caja chica, viático, encargo interno.	Rendiciones de viatico y encargo interno.
		Rendición de caja chica
		Arqueo de caja
	pagado	Cumplimiento
Sustentación con documentación original.		
Respaldo virtual.		

Anexo 3. Matriz del instrumento de recojo de datos

TÍTULO: Control previo y ejecución de pago en la unidad de tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas – 2019.

Variables	Dimensiones	Indicadores	Peso %	N° de ítems	Ítems o Preguntas	E. V
VARIABLE 1: Control previo	DIMENSIÓN 1. Ambiente de Control	Valores éticos de la persona.	20%		1. ¿En la Universidad existe un área de control donde se tome en cuenta los valores éticos de los trabajadores, se estimule su crecimiento, y se premie dependiendo de su desempeño?	<ul style="list-style-type: none"> - Totalmente en desacuerdo - En desacuerdo - Indiferente - De acuerdo - Totalmente de acuerdo
		Estructura organizacional			2. ¿Existe una estructura organizacional flexible que permite la revisión y corrección del proceso?	
		La forma cómo la dirección nombra autoridad y responsabilidad.			3. ¿En la Universidad existe un proceso determinado para nombrar a un personal como autoridad y su responsabilidad?	
		trabajador indicado para el puesto indicado.			4. ¿En la institución, se asigna al personal en el puesto según sus capacidades?	
		Política y práctica respecto a los recursos humanos.			5. ¿Dentro de la Universidad se han establecido políticas que respalden al trabajador en su oficio?	
	DIMENSIÓN 2. Evaluación de los Riesgo	Correcto uso de los recursos públicos .	20%		6. ¿En la institución, se está dando un buen uso de los recursos públicos que se les ha otorgado a cada área?	
		Cumplimiento de normas y procedimientos establecidos.			7. ¿La Universidad cuenta con manuales de procedimientos, y descripción de cargos y funciones que son conocidos, y acatados por todo el personal?	
		Cumplimiento de metas.			8. ¿En la Universidad se evalúa el cumplimiento de las metas en base al grado de compromiso institucional que muestra cada trabajador?	

	Avance tecnológico (externos).			9. ¿Considera usted, que los avances tecnológicos permiten detectar fallas o errores en procedimientos de control?
	Problema de procesamiento de datos (internos).			10. ¿Cuándo se detectan falencias en el procesamiento de datos estos tienden a resolverse de manera rápida y oportuna?
DIMENSIÓN 3. de Actividades Control	Procesamiento de información.	20%		11. ¿En la Universidad existe un sistema que procese de forma oportuna la información?
	Control físico.			12. ¿En la institución, existen controles físicos de sus bienes
	Verificación de documentos fuentes.			13. ¿En la institución, se realiza una breve verificación de los documentos a utilizar en una toma de decisiones?
	Normas y procedimientos de cumplimiento de tiempo.			14. ¿En la institución, las normas y procedimientos tienen a cumplirse en un periodo determinado?
	Documentación actualizada.			15. ¿Para la toma de decisiones se toma en cuenta documentación actualizada?
DIMENSIÓN 4. y Información comunicación	Contenido apropiado.	20%		16. ¿El área de tesorería cuenta con información apropiada para la toma de decisiones?
	Oportunas.			17. ¿En la institución, los controles se adaptan a la forma y necesidades de la organización?
	Actualizadas.			18. ¿En la institución, el proceso de control identifica las desviaciones de manera rápida?
	Exactas.			19. ¿Cree usted que dentro del área de tesorería la comunicación y la información que se brinda es exacta y carece de fallas?
	Accesibles.			20. ¿En la institución la información que ofrece la oficina de tesorería es accesible, confiable para todos; con esta se puede tomar una adecuada toma de decisiones?
DIMENSIÓN 5. Monitoreo	Control comprensible.	20%		21. ¿En la institución, el área de tesorería proporciona controles oportunos a los documentos que emite?
	El control se adaptara a la			22. ¿En la institución, la información y comunicación es oportuna?

		forma y necesidades de la organización.			
		El control registran las desviaciones de manera rápida.			23. ¿En la Universidad si se detecta una desviación o falla en una ejecución de un proyecto, se plantea rápidamente soluciones?
		El control tendrá una tendencia de acción correctiva.			24. Los controles dentro de la Universidad tienen tendencia de acciones correctivas.
		Control posterior.			25. ¿En la institución se programan tiempos para ejecutar controles posteriores a las actividades ya ejecutadas?
VARIABLE 2: Ejecución de pago	DIMENSIÓN 1. Compromiso para la programación financiera	Idoneidad del personal	20%		26. ¿En la universidad el personal del área es idóneo para el puesto?
		Partidas presupuestales			27. En la institución las partidas presupuestales que se refleja en los certificados tiene relación con el origen del gasto
		saldos presupuestal			28. Las áreas de la universidad llevan un control de saldo presupuestal de las metas asignadas para su ejecución.
	DIMENSIÓN 2.Documentaciones sustentadoras para la fase devengado-SIAF	Documentación original.	20%		29. ¿En la institución, la documentación que se presenta para la ejecución es original?
		Acreditación.			30. ¿En la institución, el gasto aprobado y comprometido está acreditado con la documentación pertinente?
		Personal con experiencia.			31. ¿En la institución, el personal del área tiene experiencia en la revisión del expediente del gasto aprobado y comprometido?
	DIMENSIÓN	Conformidad de área usuaria.	20%		32. ¿En la institución, para la fase girado verifica que este la conformidad del bien, servicio, pago de remuneraciones?

	3. Condición para la fase girado – SIAF	firmas de responsables.			33. ¿En la institución, los documentos tienen la firma original de los responsables de la ejecución?
		Oportuno.			34. ¿En la institución el girado se realiza de manera oportuna?
	DIMENSIÓN	Rendiciones de viático y encargo interno.	20%		35. ¿En las rendiciones de viáticos y encargos internos los comprobantes de pago están autorizados por la SUNAT?
	4. Condición de fondo de un monto fijo para una respectiva caja chica, viático, encargo interno.	Rendición de caja chica			36. ¿En la institución las rendiciones de caja chica están debidamente sustentado con los documentos de pago?
		Arqueo de caja			37. Se hacen arqueos mensuales de los fondos públicos.
	DIMENSIÓN	Cumplimiento	20%		38. ¿La unidad de tesorería realiza el pago de obligaciones al personal, proveedores, terceros, etc., respetando las fechas establecidas?
5. Pagado	Sustentación con documentación original.	39. ¿En la unidad de tesorería los comprobantes de pago están sustentados con documentos originales para su respectivo archivo?			
	Respaldo virtual.	40. ¿En la universidad, en la unidad de tesorería se realizan el respaldo virtual de los comprobantes de pago?			

Anexo 4. Ficha de validación por criterio de jueces o experto

FORMATO DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

I. GENERALIDADES:

Nombres y Apellidos: . JUAN CIELO RAMIREZ CAJAMARCA...

Grado Académico: ..DOCTOR.....

Fecha: ...22.../...05.../...2020...

II. OBSERVACIONES: FORMA:

PROCEDER CON EL PROYECTO

"CONTROL PREVIO Y EJECUCION DE PAGO EN LA UNIDAD DE TESORERIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL JOSE MARIA ARGUEDAS, ANDAHUAYLAS-2019".

ESTRUCTURA: (Referido a la coherencia, dimensión, indicadores e ítems)

.....
.....

CONTENIDO: (Referido a la presentación de los reactivos, al grupo muestral)

.....MEJORAR REACTIVOS
.....

III. VALIDACIÓN:

Luego de evaluado el instrumento Proceder No Proceder para su aplicación.

.....



Dr. Juan Cielo Ramírez Cajamarca
Sello y Firma del Evaluador
DNI:09598927

Dr. Juan Cielo Ramírez Cajamarca
Sello y Firma del Evaluador
DNI:09598927

FORMATO DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

I. GENERALIDADES (Datos del Experto)

Nombres y Apellidos: Posa Nelida Ascue Ruiz

Grado Académico: Mag. en Gestión Pública

Fecha:/...../.....

II. OBSERVACIONES:

FORMA (Referido a cumplimiento de normas y reglas de redacción)

Mejore su redacción y los términos sean claros y precisos.

ESTRUCTURA (Referido a la coherencia, dimensión, indicadores e ítems)

Busque más autores para considerar los indicadores

CONTENIDO (Referido a la presentación de los reactivos, al grupo muestral)

los reactivos presentados considere solo 1 tema no combine con otros

III. VALIDACIÓN:

Luego de observado el instrumento Procedo no Procedo para su aplicación

devalte las observaciones



Mag. Nelida Ascue Ruiz

C.I. N° 44346273

Sello y Firma del Evaluador

DNI: 44346273

FORMATO DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

I. GENERALIDADES:

Nombres y Apellidos: Sandy Guillén Cuba

Grado Académico: Magíster

Fecha: 02.../08.../2021

II. OBSERVACIONES:

FORMA:

La presentación del instrumento es adecuado en su forma.

ESTRUCTURA: (Referido a la coherencia, dimensión, indicadores e ítems)

El instrumento refleja coherencia entre la dimensión, indicadores e ítems.

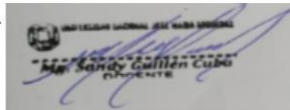
CONTENIDO: (Referido a la presentación de los reactivos, al grupo muestral)

Adecuado.

III. VALIDACIÓN:

Luego de evaluado el instrumento **Procede** X **No Procede** para su aplicación.

Procede para su aplicación

A rectangular stamp containing a circular official seal on the left and a handwritten signature in blue ink on the right. The text within the stamp is partially legible, including the name 'Sandy Guillén Cuba'.

Sello y Firma del Evaluador
DNI: 46602276

Anexo 5. Fotografías de la aplicación del instrumento de investigación







Anexo 6. Instrumento de recojo de datos

UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ MARÍA ARGUEDAS Escuela Profesional de Administración de Empresas



CUESTIONARIO

Estimado Señor (a):

Agradezco anticipadamente por el apoyo brindado al llenar la encuesta para fines de trabajo de investigación “Control previo y ejecución de pago en la unidad de tesorería de la Universidad Nacional José María Arguedas, Andahuaylas – 2019. Las respuestas son anónimas y confidenciales; solo se utilizará para propósitos investigativos de este trabajo.

Responda las alternativas según corresponda. Marque con una “X” la alternativa de respuesta que se adecue a su criterio.

I. DATOS GENERALES:

1.1. Edad

- a) Menos de 25 años ()
- b) 25 años a 30 años ()
- c) 30 años a 35 años ()
- d) 35 años a 40 años ()
- e) De 40 años a más ()

1.2. Modalidad de trabajo

- a) Personal D.L N° 276 ()
- b) Personal D.L N° 1057 ()

1.3. Tiempo de labor en la institución.

- a) Menos de un año ()
- b) De 1 año a 2 años ()
- c) 3 años a 5 años ()
- d) 5 años a 10 años ()
- e) 10 años a más ()

Para evaluar las variables, marcar una “X” en el casillero de su preferencia del ítem correspondiente, utilice la siguiente escala:

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

CONTROL PREVIO						
N°	ITEMS	ESCALA VALORATIVA				
	Dimensión: Ambiente de control	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	¿En la Universidad, se toma en cuenta los valores éticos de los trabajadores, se estimula su crecimiento y se premia dependiendo de su desempeño?					
2	¿Existe una estructura organizacional flexible que permite la revisión y corrección del proceso de pago?					
3	¿En la Universidad existe un proceso determinado para nombrar a un personal como autoridad y su responsabilidad?					
4	¿En la Universidad, se asigna al personal en el puesto según sus capacidades?					
5	¿Dentro de la Universidad, se han establecido políticas que respalden al trabajador en su función?					
	Dimensión: Evaluación de los riesgos	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
6	¿En la Universidad, se está dando un buen uso de los recursos públicos que se les ha otorgado a cada área?					
7	¿La institución, cuenta con manuales de procedimientos, descripción de cargos y funciones que son conocidos y acatados por todo el personal?					
8	¿En la Universidad, se evalúa el cumplimiento de las metas en base al grado de compromiso institucional que muestra cada trabajador?					
9	¿Considera usted, que los avances tecnológicos permiten detectar fallas o errores en procedimientos de control?					
10	¿Cuándo se detectan falencias en el procesamiento de datos, estos tienden a resolverse de manera rápida y oportuna?					
	Dimensión: Actividades de control gerencial	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
11	¿En la Universidad, existe un sistema que procese de forma oportuna la información?					
12	¿En la Universidad, existen controles físicos de sus bienes?					
13	¿En la Universidad, se realiza una breve verificación de los documentos para la toma de decisiones?					
14	¿En la Universidad, las normas y procedimientos tienden a cumplirse en un periodo determinado?					
15	¿Para la toma de decisiones, se toma en cuenta documentación actualizada?					
	Dimensión: La actividad de información y comunicación	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
16	¿La unidad de tesorería, cuenta con información apropiada para lo toma de decisiones?					
17	¿En la Universidad, los controles se adaptan a la forma y necesidades de la organización?					
18	¿En la Universidad, el proceso de control identifica las desviaciones (errores documentarios) de manera rápida?					

19	¿Cree usted que dentro de la unidad de tesorería la comunicación y la información que se brinda es exacta?					
20	¿En la Universidad la información que ofrece la unidad de tesorería es accesible, confiable para todos; con este se puede tomar una adecuada toma de decisiones?					
	Dimensión: monitoreo	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
21	¿En la Universidad, la unidad de tesorería proporciona controles oportunos a los documentos que emite?					
22	¿En la institución, la información y comunicación es oportuna?					
23	¿En la Universidad, si se detecta una desviación o falla en una ejecución de un proyecto, se plantea rápidamente soluciones?					
24	Los controles dentro de la Universidad tienen tendencia de acciones correctivas.					
25	¿En la Universidad, se programan tiempos para ejecutar controles posteriores a las actividades ya ejecutadas?					

EJECUCION DE PAGO						
N.º	ÍTEMS	ESCALA VALORATIVA				
	Dimensión: Compromiso para la programación financiera	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	¿En la universidad el personal del área es idóneo para el puesto?					
2	¿En la institución las partidas presupuestales que se refleja en los certificados tienen relación con el origen del gasto?					
3	¿Las áreas de la universidad llevan un control de saldo presupuestal de las metas asignadas para su ejecución?					
	Dimensión: Documentación sustentadora para la fase devengado- SIAF	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
4	¿En la institución, la documentación que se presenta para la ejecución de pago es original?					
5	¿En la universidad, el gasto aprobado y comprometido está acreditado con la documentación pertinente?					
6	¿En la institución, el personal del área tiene experiencia en la revisión del expediente del gasto aprobado y comprometido?					
	Dimensión: Condiciones para la fase girado –SIAF	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
7	¿En la institución, en la unidad de tesorería para la fase girado verifica que este la conformidad del bien, servicio, pago de remuneraciones?					
8	¿En la institución, los documentos tienen la firma original de los responsables de la ejecución?					
9	¿En la unidad de tesorería el girado se realiza de manera oportuna?					

	Dimensión: Condiciones de fondo de un monto fijo para una respectiva caja chica, viáticos, encargos internos.	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
10	¿En las rendiciones de viáticos y encargos internos los comprobantes de pago están autorizados por la SUNAT?					
11	¿En la institución las rendiciones de caja chica están debidamente sustentadas con los documentos de pago?					
12	Se hacen arquezos mensuales de los fondos públicos					
	Dimensión: Pagado	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
13	¿La unidad de tesorería realiza el pago de obligaciones al personal, proveedores, terceros, etc., respetando las fechas establecidas?					
14	¿En la unidad de tesorería los comprobantes de pago están sustentados con documentos originales para su respectivo archivo?					
15	¿En la universidad, en la unidad de tesorería se realizan el respaldo virtual de los comprobantes de pago?					

Gracias por su colaboración.

Anexo 7. Información de personal administrativo de la UNAJMA.



Universidad Nacional José María Arguedas

Identidad y Excelencia para el Trabajo Productivo y el Desarrollo

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Andahuaylas, 17 de febrero de 2022

CARTA N°048-2022-UNAJMA-RRHH

BACH. MIRIAM MARGARITA ORTIZ AIQUIPA

Presente

ASUNTO : CANTIDAD DE PERSONAL ADMINISTRATIVO

REF : CARTA N° 001-2022-MMOA.

De mi especial consideración

Por medio del presente me dirijo a Usted, para saludarla muy cordialmente, a la vez remitir la información solicitada, sobre la cantidad total de personal administrativo que labora en la sede administrativa de la Universidad Nacional José María Arguedas donde se detalla:

N°	Descripción	cantidad
1	Personal D.L N°276	25
2	Personal D.L N°1057	16
TOTAL		41

Sin otro en particular me suscribo de Usted, esperando le sea útil la información para los fines pertinentes.

Atentamente.

Anexo.08 tabulación spss.

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

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 67 de 67 variables

	Edad	mtr	Tiemp	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12
1	30 años a ...	Personal D...	5 años a 1...	A veces	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	A veces
2	25 años a ...	Personal D...	De 1 años ...	A veces	Casi nunca	Casi siempre	A veces	A veces	A veces	Casi siempre	Nunca	A veces	A veces	Casi nunca	A veces
3	35 años a ...	Personal D...	10 años a ...	Casi siempre	A veces	A veces	Casi siempre	A veces	Casi siempre	Casi siempre	A veces	A veces	A veces	Casi siempre	Casi siempre
4	Menos de ...	Personal D...	Menos de ...	A veces	Casi siempre	A veces	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi nunca	A veces	Casi siempre	A veces	Casi siempre
5	30 años a ...	Personal D...	3 años a 5 ...	A veces	Casi siempre	Casi siempre	A veces	A veces	A veces	Casi siempre	A veces	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre
6	25 años a ...	Personal D...	Menos de ...	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi siempre	Casi nunca	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Siempre	A veces	A veces	Siempre
7	35 años a ...	Personal D...	10 años a ...	Casi nunca	Casi nunca	A veces	A veces	Casi nunca	Casi siempre	Siempre	Casi nunca	Siempre	Casi siempre	Casi nunca	Siempre
8	De 40 año...	Personal D...	De 1 años ...	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Casi siempre	Siempre	Siempre	A veces	Siempre	A veces	Siempre
9	25 años a ...	Personal D...	3 años a 5 ...	A veces	Casi nunca	A veces	A veces	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	A veces	A veces	A veces	A veces	Siempre
10	De 40 año...	Personal D...	10 años a ...	A veces	A veces	Casi nunca	Casi siempre	Casi siempre	A veces	A veces	A veces	Casi nunca	A veces	A veces	Casi siempre
11	35 años a ...	Personal D...	10 años a ...	A veces	A veces	A veces	A veces	A veces	Casi siempre	Casi siempre	A veces	Casi siempre	A veces	A veces	Siempre
12	30 años a ...	Personal D...	De 1 años ...	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	A veces	Casi siempre	Nunca	Casi siempre	A veces	A veces	A veces	Casi siempre
13	25 años a ...	Personal D...	3 años a 5 ...	Casi siempre	A veces	Casi siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	A veces	Casi siempre
14	35 años a ...	Personal D...	5 años a 1...	Casi siempre	Casi siempre	Siempre	A veces	Casi siempre	Casi siempre	Casi nunca	A veces	A veces	Casi siempre	A veces	A veces
15	35 años a ...	Personal D...	5 años a 1...	Casi siempre	Casi nunca	A veces	A veces	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Casi siempre	Siempre	A veces	Casi siempre	A veces
16	30 años a ...	Personal D...	5 años a 1...	A veces	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi nunca	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	A veces
17	25 años a ...	Personal D...	De 1 años ...	A veces	Casi nunca	Casi siempre	A veces	A veces	A veces	Casi siempre	Nunca	A veces	A veces	Casi nunca	A veces
18	35 años a ...	Personal D...	10 años a ...	Casi siempre	A veces	A veces	Casi siempre	A veces	Casi siempre	Casi siempre	A veces	A veces	A veces	Casi siempre	Casi siempre
19	Menos de ...	Personal D...	Menos de ...	A veces	Casi siempre	A veces	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi nunca	A veces	Casi siempre	A veces	Casi siempre
20	30 años a ...	Personal D...	3 años a 5 ...	A veces	Casi siempre	Casi siempre	A veces	A veces	A veces	Casi siempre	A veces	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre
21	25 años a ...	Personal D...	Menos de ...	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi siempre	Casi nunca	Casi siempre	Siempre	Casi siempre	Siempre	A veces	A veces	Siempre
22	35 años a ...	Personal D...	10 años a ...	Casi nunca	Casi nunca	A veces	A veces	Casi nunca	Casi siempre	Siempre	Casi nunca	Siempre	Casi siempre	Casi nunca	Siempre
23	De 40 año...	Personal D...	De 1 años ...	Casi siempre	Casi siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Casi siempre	Siempre	Siempre	A veces	Siempre	A veces	Siempre

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

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

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	Edad	Numérico	8	0		{1, Menos d...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
2	mtr	Numérico	8	0	Modalidad de tr...	{1, Personal...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
3	Tiemp	Numérico	8	0	Tiempo de labo...	{1, Menos d...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
4	P1	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
5	P2	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
6	P3	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
7	P4	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
8	P5	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
9	P6	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
10	P7	Numérico	8	0		Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
11	P8	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
12	P9	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
13	P10	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
14	P11	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
15	P12	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
16	P13	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
17	P14	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
18	P15	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
19	P16	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
20	P17	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
21	P18	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
22	P19	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
23	P20	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
24	P21	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada
25	P22	Numérico	8	0		{1, Nunca}...	Ninguno	8	Derecha	Nominal	Entrada

Vista de datos Vista de variables