



Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión
Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

El control preventivo y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad
Provincial de Dos de Mayo 2023

Tesis

Para optar el Título Profesional de Contador Público

Autora

Yoselin Katty Iglesias Cajaleon

Asesor

Dr. Cpcc. Pedro Gustavo Castro Burgos

Huacho – Perú

2025



Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

Reconocimiento: Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.



UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

LICENCIADA

(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020)

Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras
Escuela de Ciencias Contables y Financieras

METADATOS

DATOS DE LA AUTORA (ES):		
APELLIDOS Y NOMBRES	DNI	FECHA DE SUSTENTACION
Iglesias Cajaleon, Yoselin Katty	76737779	10/12/2024
DATOS DEL ASESOR:		
APELLIDOS Y NOMBRES	DNI	CODIGO DE ORCID
Castro Burgos, Pedro Gustavo	09474845	0000-0002-4117-1952
DATOS DE LOS MIEMBROS DEL JURADO-PREGRADO:		
Romero Herbozo, Nidia Elena	15590319	0000-0001-8226-4656
Romero Quichiz, Jorge Martin	40501389	0000-0002-5175-1053
Rodriguez Ramirez, Manuel Augusto	15587210	0000-0002-0670-5058

Yoselin Katty Iglesias Cajaleon Exped. 2024-081004

El control preventivo y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo ...

 Quick Submit

 Quick Submit

 Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras

Detalles del documento

Identificador de la entrega

tr:oid::1.3086567835

Fecha de entrega

20 nov 2024, 10:25 a.m. GMT-5

Fecha de descarga

20 nov 2024, 3:00 p.m. GMT-5

Nombre de archivo

BORRADOR_DE_TESIS-YOSELYN_IGLESIAS_ultimo_1_1.docx

Tamaño de archivo

489.4 KB

78 Páginas

13,526 Palabras

77,020 Caracteres

19% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Exclusiones

- ▶ N.º de fuentes excluidas

Fuentes principales

17%  Fuentes de Internet

1%  Publicaciones

13%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

DEDICATORIA:

A mi Padre Celestial, fuente de luz y guía en cada paso de mi camino. Gracias por brindarme fortaleza en los momentos difíciles, por regalarme esperanza cuando la necesito y por iluminar mi vida con amor y sabiduría. Sin Tu presencia constante, este logro no habría sido posible. Que esta obra sea reflejo de la gratitud que siento por Tus bendiciones y de la fe que tengo en Ti. A Ti dedico cada esfuerzo y cada triunfo, pues todo lo que soy y tengo proviene de Tu bondad infinita.

Yoselin Katty Iglesias Cajaleon

AGRADECIMIENTO

A mi Padre Celestial, quien ha sido mi guía y fortaleza en cada momento de este camino.

Gracias por iluminar mi vida con Tu amor y por darme la sabiduría y la perseverancia necesarias para superar cada desafío. Todo lo que he alcanzado es gracias a Tus bendiciones y Tu infinita bondad.

A mis padres, por su amor incondicional, su ejemplo y su apoyo constante. Su sacrificio, paciencia y enseñanzas han sido fundamentales para mi desarrollo, y por ello siempre estarán en mi corazón y en mis logros. Gracias por creer en mí y por darme las herramientas para alcanzar mis sueños.

A mis catedráticos, por compartir su conocimiento, por su dedicación y por inspirarme a ser cada día mejor. Su orientación y su compromiso con mi formación han dejado una huella profunda en mí. Gracias por su entrega y por acompañarme en este camino de aprendizaje.

Yoselin Katty Iglesias Cajaleon

ÍNDICE

DEDICATORIA:.....	iii
AGRADECIMIENTO	vi
RESUMEN	ix
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN.....	xiii
CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	14
1.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	15
1.1.1 Problema General	15
1.1.2 Problemas Específicos	15
1.2 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
1.2.1 Objetivo General.....	16
1.2.2 Objetivos Específicos.....	16
1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	17
1.4 DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO.....	18
CAPITULO II.....	20
MARCO TEÓRICO	20
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	20
2.2 BASES TEÓRICAS	26
2.2.1 Control preventivo	26
2.5 HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN	40
2.5.1 Hipótesis General.....	40
2.5.2 Hipótesis Específica	40
2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES	40

CAPITULO III	43
METODOLOGÍA.....	43
3.1 DISEÑO METODOLÓGICO	43
3.1.1 Tipo de investigación	43
3.1.2 Enfoque de investigación.....	43
3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA	43
3.2.1 Población	43
3.2.2 Muestra	43
3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	44
3.4 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	48
CAPÍTULO IV	50
ANÁLISIS DE RESULTADOS	50
CONTRASTACION DE HIPÓTESIS.....	60
5.1 DISCUSIÓN DE RESULTADOS	69
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	70
6.1 CONCLUSIONES.....	70
6.2 RECOMENDACIONES.....	71
CAPITULO V.....	73
FUENTES DE INFORMACIÓN	73
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	76
ANEXO 2	78
INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS.....	78

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 El control preventivo y la gestión administrativa.....	50
Tabla 2 El monitoreo de funciones y la gestión administrativa	51
Tabla 3 El cumplimiento de actividades y la gestión administrativa	52
Tabla 4 El cumplimiento de metas incide en la gestión administrativa	53
Tabla 5 La identificación de riesgo y la gestión administrativa	54
Tabla 6 Los establecimientos de políticas y la gestión administrativa.....	55
Tabla 7 La división de trabajos incide en la gestión administrativa.....	56
Tabla 8 La toma de decisiones incide en la gestión administrativa.....	57
Tabla 9 Las actividades de control y la gestión administrativa	58
Tabla 10 La gestión administrativa, y la eficiencia	59
Tabla 11 El control preventivo y la gestión administrativa.....	60
Tabla 12 El monitoreo de funciones y los establecimientos de políticas, en la gestión administrativa	62
Tabla 13 El cumplimiento de actividades y la división de trabajos en la gestión administrativa	63
Tabla 14 La identificación de riesgo y las actividades de control en la gestión administrativa	67

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Tabla 1 El control preventivo y la gestión administrativa	50
Figura 2 El monitoreo de funciones y la gestión administrativa	51
Figura 3 El cumplimiento de actividades y la gestión administrativa	52
Figura 4 El cumplimiento de metas incide en la gestión administrativa	53
Figura 5 La identificación de riesgo y la gestión administrativa.....	54
Figura 6 Los establecimientos de políticas y la gestión administrativa	55
Figura 7 La división de trabajos incide en la gestión administrativa	56
Figura 8 La toma de decisiones incide en la gestión administrativa	57
Figura 9 Las actividades de control y la gestión administrativa.....	58
Figura 10 La gestión administrativa, y la eficiencia.....	59
Figura 11 El control preventivo y la gestión administrativa	61
Figura 12 El monitoreo de funciones y los establecimientos de políticas, en la gestión administrativa	63
Figura 13 El cumplimiento de actividades y la división de trabajos en la gestión administrativa	64
Figura 14 El cumplimiento de metas y la toma de decisiones en la gestión administrativa	66
Figura 15 La identificación de riesgo y las actividades de control en la gestión administrativa	68

RESUMEN

Este estudio ha tenido como objetivo analizar cómo el control preventivo impacta en la eficiencia y eficacia de la gestión administrativa de esta municipalidad. Se buscó identificar en qué medida la implementación de mecanismos preventivos ayuda a reducir irregularidades y optimizar los procesos administrativos. Métodos: se utilizó un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental y un método descriptivo-correlacional. La recolección de datos se realizó mediante encuestas aplicadas a funcionarios y colaboradores de la municipalidad, complementadas con la revisión de documentos internos sobre prácticas de control y gestión administrativa. La muestra incluyó a 80 participantes, seleccionados a través de un muestreo no probabilístico intencionado. Los resultados mostraron que la implementación de controles preventivos tiene una relación significativa y positiva con la gestión administrativa, evidenciándose en una reducción de errores en la toma de decisiones y en una mayor transparencia en los procesos. Además, se observó que el fortalecimiento de estos controles contribuye a mejorar la eficiencia en el uso de recursos y a fomentar una cultura de cumplimiento y responsabilidad. En conclusión, el estudio destaca que el control preventivo es una herramienta clave para el buen funcionamiento administrativo en la municipalidad, y recomienda fortalecer estos mecanismos a través de capacitaciones y la adopción de tecnologías de monitoreo en tiempo real para consolidar una gestión más efectiva y alineada con los principios de transparencia y responsabilidad pública.

Palabras Clave: control preventivo, gestión administrativa, supervisión desempeño, planificación

ABSTRACT

This study aimed to analyze how preventive control impacts their efficiencies and effectiveness on their administrative management on this municipality. Their aim was to identify to what extent the implementation of preventive mechanisms helps reduce irregularities and optimize administrative processes. Methods: a quantitative approach was used with a non-experimental design and a descriptive-correlational method. Data collection was carried out through surveyed administrators, officials and collaborators on this municipality, complemented by the review of internal documents on control and administrative management practices. The sample included 80 participants, selected through intentional non-probabilistic sampling. The results showed that the implementation of preventive controls has a significant and positive relationship with administrative management, evidenced by a reduction in errors in decision making and greater transparency in processes. In addition, it was observed that strengthening these controls contributes to improving efficiencies and that used self-resources and promoting a culture of compliance and responsibility. In conclusion, the study highlights that preventive control is a key tool for good administrative functioning in the municipality, and recommends strengthening these mechanisms through training and the adoption of real-time monitoring technologies to consolidate more effective and aligned management, with the principles of transparency and public responsibility.

Keywords: preventive control, administrative management, performance supervision, planning

INTRODUCCIÓN

El control preventivo ha evolucionado como una herramienta esencial en la gestión pública, tanto a nivel internacional como nacional. En un contexto global, se reconoce que los sistemas de control preventivo no solo buscan corregir errores posteriores, sino también anticiparse a posibles irregularidades, promoviendo una administración eficiente, transparente y orientada al servicio de los ciudadanos. Organismos internacionales, como la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) y el Banco Mundial, han impulsado políticas y directrices que promueven el control preventivo como un medio eficaz para reducir la corrupción y mejorar la eficiencia en la gestión pública.

En el ámbito nacional, países de América Latina, incluido Perú, han implementado sistemas de control preventivo en diversas instituciones públicas, como respuesta a la necesidad de fortalecer la confianza en las instituciones gubernamentales y asegurar el uso adecuado de los recursos públicos. En Perú, la Contraloría General de la República ha desarrollado políticas específicas para el control preventivo, que buscan reducir riesgos en la gestión de entidades públicas mediante auditorías y supervisión constante, contribuyendo a la transparencia y optimización de la administración pública.

En este marco, este estudio explora el impacto del control preventivo en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo en el año 2023. Se pretende analizar cómo la adopción de mecanismos preventivos influye en la eficiencia, eficacia y transparencia de los procesos administrativos, y de qué manera estos contribuyen a una administración pública más confiable y orientada al desarrollo local

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

La gestión administrativa en instituciones públicas ha enfrentado, a lo largo del tiempo, desafíos relacionados con la transparencia, la eficiencia y la lucha contra la corrupción. En numerosos países, la falta de controles preventivos ha derivado en prácticas ineficaces, uso indebido de recursos y baja confianza ciudadana en las instituciones.

Organismos internacionales, como la OCDE y Transparencia Internacional, han señalado que la falta de un control preventivo robusto es una de las principales causas de irregularidades en la administración pública, lo que subraya la necesidad de mejorar estos sistemas en todas las organizaciones estatales. En respuesta, países como Estados Unidos, Reino Unido y naciones de la Unión Europea han fortalecido sus marcos regulatorios e implementado sistemas de control preventivo avanzados que ayudan a reducir riesgos y a garantizar el cumplimiento de estándares éticos en el sector público.

En el contexto latinoamericano y peruano, la situación es aún más desafiante. Países de la región han enfrentado escándalos de corrupción y mala administración de fondos públicos que han debilitado la confianza de la ciudadanía en el gobierno. En Perú, la Contraloría General de la República ha impulsado en los últimos años mecanismos de control preventivo en respuesta a estos problemas, con la finalidad de identificar y mitigar riesgos antes de que se conviertan en irregularidades mayores. No obstante, la implementación de estos controles a nivel municipal enfrenta limitaciones relacionadas con el presupuesto, la capacitación del personal y la resistencia al cambio

organizacional, lo que afecta la efectividad de los procesos administrativos y la gestión en general.

Este estudio contribuirá significativamente a comprender el impacto del control preventivo en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, ofreciendo evidencia empírica que podría servir como referencia para otras municipalidades. Los hallazgos permitirán identificar buenas prácticas y áreas de mejora, ayudando a optimizar el uso de los recursos públicos y a incrementar la transparencia en los procesos municipales.

Además, los resultados brindarán a los administradores y tomadores de decisiones una base sólida para implementar estrategias de control más efectivas, minimizando el riesgo de irregularidades y promoviendo una cultura organizacional basada en la ética y la responsabilidad. Este estudio, al fortalecer el conocimiento sobre el control preventivo, contribuirá a mejorar la confianza de los ciudadanos en las instituciones locales y a consolidar un modelo de gestión pública más eficiente y orientado al bienestar social.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿En qué medida el control preventivo incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2023?

1.2.2 Problemas Específicos

¿De qué manera el monitoreo de funciones incide en los establecimientos de políticas en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de mayo 2023?

¿De qué manera el cumplimiento de actividades incide en la división de trabajos en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de mayo 2023?

¿De qué manera el cumplimiento de metas incide en la toma de decisiones en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de mayo 2023?

¿De qué manera la identificación de riesgo incide en las actividades de control en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de mayo 2023?

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Objetivo General

Determinar en qué medida el control preventivo incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de mayo 2023.

1.3.2 Objetivos Específicos

Evaluar de qué forma el monitoreo de funciones incide en los establecimientos de políticas en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de mayo 2023.

Verificar si el cumplimiento de actividades incide en la división de trabajos en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de mayo 2023.

Verificar si el cumplimiento de metas incide en la toma de decisiones en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de mayo 2023.

Establecer si la identificación de riesgo incide en las actividades de control en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de mayo 2023.

1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Justificación Teórica

Desde el punto de vista teórico, este estudio se fundamenta en conceptos de control administrativo, transparencia y eficiencia en la gestión pública. Diversas teorías y marcos conceptuales, como la Teoría de la Agencia y el Enfoque de Buen Gobierno, sustentan la necesidad de contar con mecanismos de control preventivo que permitan alinear los intereses de los gestores públicos con los de la ciudadanía, minimizando los riesgos de corrupción y abuso de poder. La Teoría de la Agencia, en particular, sostiene que los sistemas de control son necesarios para mitigar los problemas de información asimétrica y conflicto de intereses que pueden surgir entre los gestores públicos (agentes) y los ciudadanos (principales). Asimismo, el Enfoque de Buen Gobierno, promovido por organismos internacionales como el Banco Mundial y la OCDE, destaca la importancia de una administración pública transparente, eficiente y orientada a resultados. En este marco, el control preventivo se considera una práctica clave para anticiparse a posibles problemas y asegurar que las decisiones administrativas respondan a los objetivos institucionales de manera ética y eficiente. La presente investigación contribuirá al desarrollo teórico del tema, al profundizar en cómo los controles preventivos inciden en la gestión administrativa y al ofrecer un análisis contextualizado en el ámbito municipal peruano, que aún enfrenta limitaciones en este aspecto.

Justificación Práctica

En el plano práctico, este estudio es relevante para mejorar la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo y en otras entidades locales que enfrentan

desafíos similares. La implementación efectiva de controles preventivos puede ayudar a reducir irregularidades, optimizar el uso de recursos públicos y fortalecer la confianza ciudadana en las instituciones. En la práctica, los resultados de esta investigación ofrecerán una guía para identificar fortalezas y debilidades en los procesos administrativos, proporcionando a los gestores públicos una herramienta útil para la toma de decisiones informada. Además, los hallazgos permitirán diseñar recomendaciones concretas para mejorar la implementación y eficacia de los controles preventivos, con miras a lograr una administración más transparente y eficiente. Este estudio servirá también como referencia para futuras investigaciones y para la formulación de políticas públicas, promoviendo un modelo de gestión que priorice la prevención de errores y la responsabilidad en el uso de los recursos, lo cual es esencial para el desarrollo y sostenibilidad de la administración pública local en Perú.

1.5 DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO

Delimitación Espacial:

Está centrado exclusivamente en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, en el departamento de Huánuco, Perú. No se considerarán otras municipalidades o entidades del sector público o privado, por lo que los resultados y recomendaciones estarán dirigidos a este contexto en particular.

Delimitación Temporal: El estudio aborda los procesos y prácticas de control preventivo implementados en el año 2023. Aunque se pueden mencionar antecedentes históricos o normativos previos, el análisis de datos y la evaluación de resultados se restringen al periodo especificado.

Delimitación Temática:

Este estudio se enfoca en el control preventivo y su incidencia en la gestión administrativa. No se abarcarán otros tipos de control (como el control correctivo o el control financiero en sentido estricto) ni otras áreas de gestión (por ejemplo, la gestión de recursos humanos o la gestión de proyectos). Este enfoque permite un análisis más profundo de cómo los controles preventivos contribuyen a la eficiencia y transparencia en la gestión administrativa.

Delimitación Poblacional:

La muestra estará compuesta por funcionarios y colaboradores de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo que participan en los procesos de gestión administrativa y en la implementación de controles preventivos. No se incluirán en la muestra a ciudadanos o usuarios externos de los servicios municipales, ya que el estudio se concentra en el impacto del control preventivo desde la perspectiva interna de la administración municipal.

Delimitación Metodológica:

La investigación empleará un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y un método descriptivo-correlacional. La recolección de datos se realizará mediante encuestas y revisión documental, limitando la profundidad cualitativa en el análisis. Esta metodología fue elegida para proporcionar una visión cuantitativa sobre la relación entre el control preventivo y la eficiencia administrativa.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Antecedentes Internacionales

Ceballos, G. (2019), en su investigación titulada El control interno – instrumento de contabilidad de la Municipalidad de Guaitarilla, desarrollada para optar por el título de contador, tuvo como propósito crear manuales de control interno para todos los departamentos de la entidad. Para el estudio, se empleó una ficha de observación basada en 62 criterios proporcionados por la Contraloría, analizando los documentos de la organización. Los resultados indicaron que el mayor puntaje se obtuvo en la fase de revelación (4.92), mientras que la fase de identificación presentó el menor puntaje (4.61). En sus conclusiones, el autor afirma que el control interno es fundamental para el área de tesorería, ya que contribuye al logro de los objetivos organizacionales, asegurando la confiabilidad en las operaciones y en la información financiera, además de garantizar el cumplimiento de las normativas. Asimismo, facilita una mejor comunicación interna en la entidad. Ceballos enfatiza que, aunque el control interno no resuelve todos los riesgos o inconsistencias, permite gestionar y reducir los riesgos que afectan a la entidad.

Arias, D. (2018), en su investigación titulada La manifestación de la CRP en las entidades públicas de Costa Rica, presentada en la Universidad de Salamanca en España, tuvo como objetivo destacar la relevancia del control interno y la supervisión en la gestión de las entidades públicas. Para ello, utilizó un método analítico con enfoque cuantitativo. El estudio concluyó que el control externo, realizado por la Contraloría General de la República (CGR), es fundamental para las entidades fiscalizadas, ya que permite asegurar

una administración adecuada de los recursos estatales, promover una gestión pública eficiente y asignar responsabilidades a los involucrados, contribuyendo así al control gubernamental. Además, Arias determinó que el control gubernamental busca, como ideal, una administración eficaz de los recursos, inspirándose en principios como la eficiencia para alcanzar una gestión pública de calidad.

En su investigación titulada Sistema de planificación y control de gestión para la gerencia de tesorería del Banco Central de Chile, Calderón (2017) examina el papel clave que desempeñan los bancos centrales en la economía de sus respectivos países, especialmente en la estabilidad de la moneda y el sistema de pagos. Este estudio, presentado como tesis para obtener el grado de magíster en control de gestión en la Universidad de Chile, resalta que la misión principal de los bancos centrales es mantener la estabilidad monetaria, a menudo mediante la fijación de la Tasa de Política Monetaria. Además, los bancos centrales, incluido el Banco Central de Chile, son los únicos autorizados para emitir billetes y monedas, lo cual exige un alto nivel de transparencia y eficiencia en sus operaciones.

Calderón enfatiza la importancia de los sistemas de planificación y control de gestión en el Banco Central de Chile, donde el área de planificación y control ya ha sido establecida, aunque el enfoque principal se centra en funciones de análisis económico, relegando en parte la función de emisión. La investigación tiene como objetivo proponer un sistema de planificación y control específicamente para la Unidad Estratégica de Negocio de la Gerencia de Tesorería del Banco Central de Chile. El trabajo inicia con una formulación estratégica completa, estableciendo la misión, visión y valores de la unidad, y realizando un análisis tanto interno como externo para identificar fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas.

La propuesta incluye una planificación estratégica que articula un modelo de negocio alineado con la propuesta de valor, así como un mapa estratégico y un Cuadro de Mando Integral. Estos elementos no solo facilitan la comunicación de la estrategia, sino que también definen los indicadores y metas clave para su monitoreo. Finalmente, Calderón plantea un alineamiento organizacional a través de tableros de control y gestión, y propone un sistema de incentivos para asegurar que los responsables de la gerencia ejecuten la estrategia de manera eficaz.”.

Guzmán, W. (2017), en su investigación titulada Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urcuquí, realizada como parte de su tesis para obtener el título de Magíster en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica del Norte en Ibarra, Ecuador, tiene como objetivo fortalecer el proceso de recuperación de cartera vencida. Este fortalecimiento busca mejorar la eficiencia en la gestión de Tesorería del GAD Municipal.

El estudio se fundamenta en una evaluación del control interno utilizando la metodología COSO I, un modelo integrado que promueve la seguridad razonable y una adecuada administración de los recursos para alcanzar los objetivos propuestos. Este modelo se compone de cinco elementos interrelacionados: Ambiente de Control, Evaluación del Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Seguimiento. Todos ellos se integran en el proceso administrativo de la entidad.

Para llevar a cabo la investigación, se utilizó un cuestionario que permitió medir el nivel de confianza y riesgo de los controles implementados, lo que sustentó las observaciones, comentarios y recomendaciones incluidas en el informe de evaluación del control interno. A

partir de los hallazgos identificados, se estableció la necesidad de diseñar un plan de acción con objetivos, metas, actividades y estrategias orientadas a reducir la cartera vencida para el año 2017. Esto, a su vez, busca generar recursos financieros que puedan ser invertidos en obras y proyectos que mejoren la calidad de vida de los habitantes del cantón.

Veillard (2016), en su investigación titulada Análisis económico financiero de la cadena hotelera "Hoteles Santos", realizada en la Universidad Politécnica de Valencia, tiene como objetivo principal evaluar la situación financiera, patrimonial y económica de dicha cadena hotelera con el fin de elaborar un diagnóstico integral de su estado económico. Para llevar a cabo este análisis, se utilizó un enfoque descriptivo.

Los resultados de la investigación revelaron que la mayoría de los activos de la cadena están invertidos en activos inmovilizados. Además, se observó que las unidades que generan beneficios presentan una estructura de gastos rígida. A partir de estos hallazgos, se concluyó que la estructura financiera de la cadena se basa predominantemente en financiación externa, con un enfoque en instituciones financieras, mientras que los fondos propios muestran una mejora progresiva, indicando un avance en su política de financiación.

Antecedentes nacionales

Yanapa, V. (2020), en su tesis titulada Caracterización del control interno en el área de tesorería de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Vilquechico – Huancané, 2018, presentada para obtener el grado de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, aborda la caracterización del control interno en el área de Tesorería de la Municipalidad distrital de Vilquechico durante el año 2018. La investigación subraya la importancia crucial de un sistema de control interno eficiente dentro de las organizaciones, dado que permite medir la eficacia y la productividad en la

implementación de los mismos, centrándose en las actividades fundamentales que llevan a cabo.

El estudio caracteriza el control interno como un proceso integral, más que como un conjunto de estrictos mecanismos burocráticos. Este proceso se extiende a todas las actividades inherentes a la gestión municipal e incluye la planificación, ejecución y supervisión. Se identificaron problemas y deficiencias en la municipalidad, atribuidos principalmente a la falta de una planificación adecuada, las cuales son evidenciadas mediante diversos procedimientos de supervisión. Estos hallazgos deben ser comunicados para que se adopten las medidas correctivas necesarias.

Para abordar estas deficiencias, se optó por realizar encuestas con el fin de diagnosticar y revisar el control interno, lo que permitirá implementar las acciones necesarias para una gestión óptima de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad distrital de Vilquechico.

Urquiza, J. (2019), en su investigación titulada El control interno y su incidencia en la unidad de gestión de educación en la localidad del Distrito de Esperanza ubicado en Trujillo periodo 2018, utilizó una metodología descriptiva y analítica. Para la recolección de información, se aplicaron encuestas a los trabajadores de las áreas administrativas, utilizando un cuestionario que contenía 10 preguntas diseñadas para obtener datos relevantes.

El autor concluyó que el control interno es una herramienta fundamental para la institución, ya que facilita la toma de decisiones acertadas en la gestión, contribuyendo al logro de los objetivos y planes de la municipalidad. Esta herramienta, a su vez, resulta en

la provisión de servicios de calidad a los ciudadanos. Además, se determinó que existe una influencia significativa del control interno en la gestión de la municipalidad.

Melgarejo, P. (2019), en su investigación titulada El control interno y la gestión administrativa: perspectiva de los funcionarios de la municipalidad de Chota, 2018, realizó un estudio básico con un nivel descriptivo correlacional y enfoque cuantitativo. La población-muestra estuvo conformada por un total de 113 funcionarios y servidores públicos. Para la recolección de datos, se utilizó un cuestionario, que consiste en un listado de preguntas vinculadas a las variables en análisis.

El autor concluyó que el control interno en la institución pública es deficiente, ya que los funcionarios no aplican adecuadamente las normas de control. Asimismo, se evidenció que la gestión administrativa también presenta deficiencias. Como conclusión general, se determinó que existe una relación entre las variables estudiadas.

Ricapa, I. (2018), para obtener el grado de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, presentó la tesis titulada Control interno y el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Margos, Huánuco – 2016. Este trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en el área de tesorería de la municipalidad mencionada durante el año 2016. El estudio fue de tipo cuantitativo, con un diseño de investigación correlacional descriptivo.

La población muestral estuvo compuesta por 15 funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Margos, seleccionados mediante un muestreo no probabilístico intencional, es decir, se eligieron por conveniencia de la investigadora. Para probar la hipótesis, se aplicó la correlación de Pearson con el fin de establecer el grado de relación entre las variables de estudio. Los resultados mostraron que existe una relación positiva

moderada entre la variable de control interno y el área de tesorería. Sin embargo, la conclusión final del estudio indica que no se acepta la hipótesis general que postulaba una influencia considerable del control interno.

Mestanza y Ríos (2018), en su investigación titulada Control interno y su relación con la gestión administrativa en la Municipalidad de Lamas, realizaron un estudio para obtener el grado de contador público, con el objetivo de determinar el grado de relación entre las variables de control interno y gestión administrativa. Para ello, se utilizó un cuestionario compuesto por 10 preguntas relacionadas con las variables en estudio, que permitió recopilar información relevante.

Los autores concluyeron que la entidad presenta una carencia significativa de control interno, lo cual impacta negativamente en la gestión administrativa de la institución, evidenciando ineficiencia en sus operaciones. Los resultados indicaron que el control interno no está funcionando de manera eficaz, lo que resalta la necesidad urgente de implementar un sistema de control interno que proteja los recursos de la entidad y asegure un desarrollo eficiente de las funciones públicas.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 Control preventivo

Se centra en la identificación y mitigación de riesgos antes de que ocurran problemas en una organización. Se basa en la premisa de que anticiparse a las eventualidades y establecer mecanismos para prevenir desviaciones en los procesos puede resultar en una gestión más eficiente y efectiva.

Componentes de la Teoría del Control Preventivo

Identificación de Riesgos: Es el primer paso en el control preventivo, donde se analizan los procesos organizacionales para identificar potenciales amenazas y debilidades.

Evaluación de Riesgos: Una vez identificados, los riesgos se evalúan en términos de probabilidad de ocurrencia y el impacto que tendrían en la organización.

Diseño de Controles: Se desarrollan políticas y procedimientos para prevenir la ocurrencia de los riesgos identificados. Esto puede incluir capacitación, auditorías internas, y controles técnicos y administrativos.

Implementación de Controles: Se lleva a cabo la puesta en marcha de los controles diseñados, asegurando que todos los empleados y procesos estén alineados con las nuevas políticas.

Monitoreo y Revisión: Se establecen mecanismos de seguimiento para evaluar la efectividad de los controles implementados y realizar ajustes según sea necesario.

Principios de la Teoría del Control Preventivo

Proactividad: En lugar de esperar a que ocurran problemas, la organización debe actuar con anticipación para prevenirlos.

Integración: El control preventivo debe ser parte integral de todas las operaciones y procesos de la organización, no un conjunto de medidas aisladas.

Mejora Continua: Los sistemas de control deben revisarse y actualizarse regularmente para adaptarse a los cambios en el entorno operativo y a las nuevas amenazas.

Importancia del Control Preventivo

Minimización de Riesgos: Permite a las organizaciones identificar potenciales problemas y aplicar medidas para evitarlos, reduciendo así el impacto de errores o fraudes.

Mejora en la Toma de Decisiones: Proporciona información relevante y actualizada sobre el desempeño de los procesos, lo que facilita la toma de decisiones informadas y oportunas.

Aumento de la Eficiencia: Al prevenir problemas, se ahorran recursos que de otra manera se gastarían en la corrección de errores o en la gestión de crisis.

Fomento de la Cultura Organizacional: Promueve una cultura de responsabilidad y proactividad entre los empleados, donde se valora la anticipación y la planificación.

Ventajas del Control Preventivo

Reducción de Costos: Evitar problemas antes de que surjan puede significar una considerable reducción de costos en reparaciones, compensaciones y daños a la reputación.

Mayor Productividad: Los recursos se utilizan de manera más eficiente cuando se evitan interrupciones y se optimizan los procesos.

Confianza y Credibilidad: Establecer un sistema de control preventivo genera confianza tanto en empleados como en partes interesadas externas, como clientes e inversores.

Mejor Cumplimiento Normativo: Ayuda a garantizar que las operaciones de la organización cumplan con las leyes y regulaciones pertinentes, minimizando riesgos legales.

Aportes del Control Preventivo

Estrategias de Mitigación de Riesgos: Proporciona un marco para el desarrollo de estrategias que pueden ser implementadas para reducir la probabilidad de que ocurran eventos adversos.

Sistema de Monitoreo Continuo: Establece mecanismos de seguimiento que permiten a las organizaciones ajustar y mejorar continuamente sus procesos y controles.

Integración con Otras Funciones: Se puede integrar con otras áreas de la organización, como la gestión de calidad y la gestión de proyectos, lo que potencia la eficacia organizacional.

Desarrollo de Competencias: Fomenta el desarrollo de habilidades y competencias en los empleados relacionadas con la gestión del riesgo y el control, lo que a largo plazo contribuye a la sostenibilidad organizacional.

Aplicaciones del Control Preventivo

En la Gestión Financiera: Implementar controles en los procesos contables y de tesorería para evitar fraudes y errores contables.

En la Gestión de Proyectos: Establecer procedimientos para anticipar y mitigar riesgos en la planificación y ejecución de proyectos.

En la Gestión de Calidad: Integrar el control preventivo en los sistemas de gestión de calidad para garantizar la satisfacción del cliente y la mejora continua.

2.2.2 Gestión administrativa.

Se le considera a la agrupación de principios y enfoques que guían la manera en que las organizaciones son administradas y dirigidas. Esta teoría ha evolucionado a lo largo del tiempo, influenciada por diversas corrientes de pensamiento y por las necesidades cambiantes de las organizaciones y la sociedad. A continuación, se presentan los aspectos fundamentales de la teoría de la gestión administrativa, sus principales enfoques y su importancia.

Fundamentos de la Gestión Administrativa

La gestión administrativa abarca la planificación, organización, dirección y gestión de los recursos de una organización, ya sean humanos, financieros, materiales o tecnológicos, con el fin de lograr los propósitos fijados de forma eficaz y eficiente. Así mismo se basa en cuatro funciones principales:

Planificación: Definir los objetivos y decidir cómo alcanzarlos. Implica la identificación de metas a corto y largo plazo, así como la formulación de estrategias y acciones necesarias.

Organización: Establecer una estructura que facilite la implementación del plan. Esto incluye la asignación de tareas, la definición de roles y la creación de jerarquías.

Dirección: Motivar y guiar al personal para que desarrollen su trabajo con efectividad. Esta función se relaciona con el liderazgo, la comunicación y la gestión del equipo humano.

Control: Evaluar el desempeño organizacional en merito a los propósitos determinados. Implica la medición de resultados y la implementación de acciones correctivas cuando sea necesario.

Enfoques de la Gestión Administrativa

A lo largo de la historia, diferentes enfoques han contribuido a la evolución de la gestión administrativa. Algunos de los más destacados son:

Enfoque Clásico: Desarrollado por autores como Henri Fayol y Frederick Taylor, este enfoque se centra en la eficiencia y la racionalización de procesos. Fayol propuso principios de administración que abarcaban desde la división del trabajo hasta la unidad de mando.

Enfoque Comportamental: Este enfoque pone énfasis en el comportamiento humano en el trabajo. Destaca la importancia de motivar a los empleados y comprender sus necesidades, influyendo en la gestión a través de teorías como la de Maslow sobre la jerarquía de necesidades y la teoría X y Y de McGregor.

Enfoque Sistémico: Considera a la organización como un sistema compuesto por interrelaciones y dependencias entre sus partes. Este enfoque resalta la necesidad de una visión holística y el análisis de cómo las decisiones en un área afectan a otras.

Enfoque de la Calidad Total: Enfocado en la mejora continua y la satisfacción del cliente, este enfoque promueve la calidad en todos los aspectos de la entidad, desde que se inicia a producir hasta que llegue a los consumidores.

Importancia de la Gestión Administrativa

Eficiencia Organizacional: Una buena gestión administrativa posibilita que las entidades puedan desarrollar sus operaciones con efectividad, maximizando el empleo de recursos y minimizándose desperdicios.

Adaptabilidad: Las organizaciones que aplican principios de gestión efectiva son más capaces de adaptarse a cambios en el entorno, lo que les permite sobrevivir y prosperar.

Toma de Decisiones Informadas: La gestión administrativa proporciona herramientas y marcos para tomar decisiones estratégicas basadas en datos y análisis.

Satisfacción del Personal: Un enfoque en la gestión del capital humano mejora la moral y la productividad, lo que se traduce en un mejor ambiente de trabajo y menor rotación de personal.

La teoría de la gestión administrativa es esencial para el funcionamiento eficaz de las organizaciones. Al combinar diversas teorías y enfoques, permite a los líderes y gerentes desarrollar estrategias y prácticas que impulsan el éxito organizacional. En un mundo cada vez más complejo y dinámico, la gestión administrativa se convierte en un factor clave para la competitividad y la sostenibilidad de las organizaciones.

2.3 BASES FILOSÓFICAS

2.3.1 Control preventivo

Se centra en la idea de anticiparse a los problemas y riesgos antes de que ocurran, en lugar de reaccionar a ellos una vez que se han presentado. Esta filosofía se basa en el concepto de que un sistema de control interno efectivo no solo debe

identificar y corregir errores o fraudes, sino también establecer mecanismos que prevengan su ocurrencia.

A continuación, se detallan los principios fundamentales, la importancia y los beneficios de esta filosofía en la gestión organizacional.

Principios Fundamentales del Control Preventivo

Prevención: El control preventivo busca identificar y mitigar riesgos potenciales antes de que se materialicen. Esto implica la creación de políticas y procedimientos que reduzcan la probabilidad de errores o irregularidades.

Proactividad: Se basa en la acción anticipada, fomentando una cultura organizacional que prioriza la identificación de riesgos y la implementación de medidas preventivas.

Integración: El control preventivo debe ser parte integral de todos los procesos organizacionales, desde la planificación hasta la ejecución, asegurando que todas las áreas estén alineadas en su enfoque preventivo.

Educación y Capacitación: Fomenta la capacitación del personal en la identificación de riesgos y en la aplicación de controles adecuados, asegurando que todos los empleados sean conscientes de su papel en la prevención de problemas.

Importancia del Control Preventivo

Reducción de Riesgos: Al anticipar y abordar posibles problemas, las organizaciones pueden reducir significativamente los riesgos financieros, operativos y reputacionales.

Mejora de la Eficiencia: Al prevenir problemas, se minimizan interrupciones en los procesos operativos, lo que resulta en una mayor eficiencia y productividad.

Fomento de la Confianza: Un sistema de control preventivo sólido puede aumentar la confianza de los interesados (accionistas, clientes, empleados) en la organización, ya que demuestra un compromiso con la gestión responsable y la integridad.

Cumplimiento Normativo: Contribuye a garantizar que la organización cumpla con las leyes y normativas vigentes, evitando posibles sanciones y repercusiones legales.

Ventajas del Control Preventivo

Costos Reducidos: La prevención de problemas es generalmente menos costosa que la corrección de errores o fraudes una vez que han ocurrido.

Sostenibilidad: Al establecer un marco preventivo, las organizaciones pueden operar de manera más sostenible a largo plazo, adaptándose a los cambios y desafíos de su entorno.

Cultura Organizacional Positiva: Fomenta una cultura de responsabilidad y proactividad entre los empleados, alentando la comunicación abierta y la colaboración para abordar riesgos.

Aportes del Control Preventivo

Desarrollo de Políticas y Procedimientos: La filosofía del control preventivo promueve la creación de políticas y procedimientos claros que guíen a los empleados en la identificación y mitigación de riesgos.

Evaluación Continua: Impulsa la evaluación constante de los procesos y controles existentes, asegurando su efectividad y adaptabilidad a nuevas circunstancias.

Tecnología de Soporte: Fomenta la implementación de herramientas tecnológicas que faciliten la detección temprana de riesgos y la automatización de procesos de control.

Esta filosofía, es esencial para la gestión organizacional efectiva. Al centrarse en la anticipación y la mitigación de riesgos, permite a las organizaciones operar de manera más eficiente, cumplir con regulaciones y fomentar una cultura de responsabilidad. La implementación de controles preventivos no solo protege los activos y recursos de la organización, sino que también mejora su capacidad para adaptarse a un entorno cambiante y competitivo

2.3.2 Gestión administrativa

Está enfocado en la agrupación de principios, valores y creencias que guían el enfoque y las prácticas de gestión dentro de una organización. Esta filosofía influye en cómo se toman decisiones, se organizan los recursos, se establecen objetivos y se evalúa el desempeño.

A continuación, se presentan los aspectos fundamentales de esta filosofía, su importancia, características y enfoques.

Principios Fundamentales de la Gestión Administrativa

Enfoque en Resultados: La gestión administrativa busca alcanzar objetivos organizacionales de manera eficiente y efectiva, asegurando que los recursos se utilicen de manera óptima para maximizar los resultados.

Planificación y Organización: Implica establecer planes claros y estructurar los recursos humanos, financieros y materiales para cumplir con los objetivos planteados.

Dirección y Liderazgo: La gestión administrativa se centra en guiar y motivar a los colaboradores, fomentando un ambiente de trabajo positivo que impulse el rendimiento.

Control y Evaluación: Se basa en la implementación de mecanismos de control que permitan medir el avance hacia los objetivos y realizar ajustes cuando sea necesario.

Importancia de la Gestión Administrativa

Eficiencia Organizacional: Posibilita a las entidades puedan realizar sus operaciones con más eficiente, a fin de mejorar la calidad de los recursos y mejorando la productividad.

Adaptabilidad al Cambio: Facilita las aptitudes de recepción ante los cambios en el ambito, asegurando que la organización pueda ajustarse a nuevas circunstancias y demandas del mercado.

Toma de Decisiones Informada: Proporciona un marco estructurado para la adopción de las determinaciones, lo que sirve de apoyo a los líderes para las decisiones más detalladas y fundamentadas.

Mejora Continua: Promueve la búsqueda continua de mejoras en los procesos y prácticas, promoviendo la innovación y el aprendizaje organizacional.

Características de la Filosofía de la Gestión Administrativa

Integralidad: Considera todos los aspectos de la organización, desde la planificación estratégica hasta la ejecución operativa, promoviendo un enfoque holístico.

Participación: Impulsa la activa participación de todos los niveles dentro de la entidad, asegurando que las ideas y contribuciones de los empleados sean valoradas.

Orientación a la Clientela: Se centra en cubrir los requerimientos y necesidades de los usuarios, reconociendo su papel fundamental en el éxito organizacional.

Ética y Responsabilidad Social: Promueve prácticas de gestión responsables y éticas, teniendo en cuenta el impacto de las decisiones en la comunidad y el entorno.

Enfoques en la Gestión Administrativa

Enfoque Clásico: Se centra en la estructura organizacional y los procesos, enfatizando la eficiencia y la división del trabajo.

Enfoque Conductual: Pone énfasis en el comportamiento humano dentro de las organizaciones, reconociendo la importancia de la motivación, la comunicación y el liderazgo.

Enfoque Sistémico: Considera la organización como un sistema interconectado, donde cada parte influye en el todo, promoviendo una visión integral de la gestión.

Enfoque Contingencial: Reconoce que no existe un único enfoque de gestión que funcione para todas las organizaciones; las estrategias deben adaptarse a las circunstancias específicas de cada situación.

Esta filosofía, es esencial para el funcionamiento efectivo de cualquier organización. Al establecer un marco claro para la planificación, organización, dirección y control, esta filosofía permite a las organizaciones alcanzar sus objetivos, adaptarse a cambios y promover un entorno de trabajo positivo y productivo. Su enfoque en la eficiencia, la participación y la responsabilidad social Aporta al desarrollo sostenible y al logro del éxito a largo plazo de las entidades.

2.4 DEFINICIONES CONCEPTUALES

Actividades de Control

Son mecanismos específicos implementados dentro de una organización para dar seguridad y se cumplan las políticas, se logren los objetivos y se minimicen los riesgos. Estas actividades incluyen la verificación de informes, auditorías, revisiones de desempeño, autorizaciones de transacciones y otras acciones destinadas a salvaguardar los activos y garantizar la integridad de la información.

Cumplimiento de Actividades

Se refiere a la realización efectiva de las tareas y acciones planificadas dentro de un proceso o proyecto. Implica que las actividades programadas se lleven a cabo de acuerdo con los procedimientos establecidos y dentro de los plazos previstos, asegurando que se sigan las normas y políticas organizacionales.

Cumplimiento de Metas

Se refiere al grado en que una organización o individuo alcanza los objetivos y resultados esperados en un tiempo específico. Esta definición se mide mediante de

indicadores de desempeño que permiten evaluar si las metas fijadas han sido logradas y si se han utilizado eficientemente los recursos disponibles.

División de Trabajos

Es el proceso mediante el cual se distribuyen las tareas y responsabilidades entre los miembros de una organización o equipo. Este enfoque busca aumentar la eficiencia y la especialización, permitiendo que los individuos se enfoquen en áreas específicas de competencia, lo que mejora la productividad y optimiza el uso de recursos.

Establecimiento de Políticas

Se refiere a la creación de un conjunto de directrices y normas que guían las acciones y decisiones dentro de una entidad. Estas políticas han definido procedimientos a seguir en diferentes situaciones y establecen los parámetros dentro de los cuales se deben operar, asegurando la coherencia y la alineación con los objetivos organizacionales.

Identificación de Riesgo

Es la etapa en la cual se identifica y evalúa cuando existan las posibilidades de eventos o situaciones que podrían repercutir negativamente en la consecución de los propósitos de la entidad. Esta etapa es crucial para implementar estrategias de mitigación y control, y puede involucrar la evaluación de factores internos y externos que pueden influir en el desempeño.

Monitoreo de Funciones

Se refiere al seguimiento continuo de las actividades y procesos dentro de una organización para asegurar que se realizan óptimamente. Este proceso implica la revisión regular de resultados, el análisis de desempeño y la identificación de áreas que

requieren ajustes o mejoras, garantizando que se cumplan los estándares y objetivos establecidos.

2.5 HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN

2.5.1 Hipótesis General

El control preventivo incide significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de mayo 2023.

2.5.2 Hipótesis Específica

El monitoreo de funciones incide significativamente en los establecimientos de políticas, en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de mayo 2023.

El cumplimiento de actividades incide significativamente en la división de trabajos en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de mayo 2023.

El cumplimiento de metas incide significativamente en la toma de decisiones en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de mayo 2023.

La identificación de riesgo incide significativamente en las actividades de control en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de mayo 2023.

2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE INDEPENDIENTE

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Índices
Variable Independiente Control preventivo	Pérez (2016) destaca que el control ex ante es una práctica común en la gestión pública y privada porque facilita a las empresas gestionar sus recursos de forma prudente. Por tanto, se considera que el director de auditoría tiene un papel esencial.	Supervisión de desempeño Cumplimiento de objetivos institucionales Cumplimiento de objetivos Control de riesgos	Monitoreo de funciones Cumplimiento de objetivos. Cumplimiento de actividades Identificación de riesgos	-Muy de acuerdo -De acuerdo -Indiferente -En desacuerdo -Muy en desacuerdo

VARIABLE DEPENDIENTE

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Índices
Variable Dependiente Gestión administrativa	La gestión (Robbins y Coulter, 2005) se refiere a la coordinación de las actividades laborales de modo que las actividades laborales se realicen de manera eficiente y efectiva con y a través de otras personas, convirtiéndose en el objetivo principal de todas las actividades de gestión	- Planificación - Organización - Dirección -Control	- Establecimiento de políticas -. División de trabajo Toma de decisiones Actividades de control	Muy de acuerdo -De acuerdo -Indiferente -En desacuerdo -Muy en desacuerdo

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1 DISEÑO METODOLÓGICO

3.1.1 Tipo de investigación

Debido a la naturaleza particular de este estudio, se integra el contexto necesario para una encuesta descriptiva transversal, con la consideración de que la recolección de datos se llevará a cabo dentro del período autorizado por la empresa.

Enfoque de investigación

Debido a sus características, el enfoque es cuantitativo. Lo que indica que, al cuantificar las capacidades de los controles preventivos, podemos reconocer su valor real y desarrollo en la gestión de actividades que se pueden visualizar por cuanto son visibles y pueden medirse.

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1 Población

Con el propósito de este estudio y desarrollo asumimos que ha sido conformada por empleados de la entidad referida. Se estima que 85 quienes integraron la población.

3.2.2 Muestra

De acuerdo a la aplicación de las ecuaciones estadísticas ha resultado que serán 70 integrantes de la muestra. Los detalles de la población son como sigue:

$$n = \frac{Z^2 N p q}{E^2 (N - 1) + Z^2 p q}$$

De dónde:

n = Tamaño de la muestra

Z = Valor de la abscisa de la curva normal para una Probabilidad del 95% de confianza.

P = Proporción (Se asume $P=0.5$).

Q = Proporción. ($Q = 0.5$, valor asumido debido al desconocimiento de Q).

E = Parte por falla 5%

N = Población

n = Volumen óptimo de modelo.

Luego se toman como margen de error los niveles de significancia del 95% y el 5% .:

$$n = (1.96)^2 (0.5) (0.5) (85)$$

$$(0.05)^2 (85-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)$$

$$n = 81.634$$

$$1.1704$$

$$n = 69.74$$

$$n = 70 \text{ Personas (gerentes, funcionarios)}$$

3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1 Técnicas por emplear

El desarrollo de este estudio ha implicado considerar algunas técnicas recomendables, tales como:

Cuestionario

Es una herramienta estructurada de recopilación de datos que consta de una serie de preguntas diseñadas para obtener información específica de los encuestados. Puede contener preguntas cerradas, donde se les pide a los participantes seleccionar una opción de respuesta de una lista dada, y preguntas abiertas, que permiten respuestas más elaboradas. Esta técnica es útil para obtener datos cuantitativos y cualitativos sobre percepciones, actitudes y comportamientos relacionados con el tema de estudio. La facilidad de análisis de los datos recolectados y la posibilidad de administrarlo a un gran número de personas son ventajas clave de esta técnica.

Encuestas

Son mecanismo utilizados para recopilar información de un grupo específico de personas. Pueden realizarse de forma presencial, telefónica, por correo o en línea. Al igual que los cuestionarios, las encuestas permiten obtener tanto datos cuantitativos como cualitativos, y son particularmente efectivas para captar opiniones, comportamientos y características de un grupo. Esta técnica permite a los investigadores obtener una visión amplia de la percepción de los participantes sobre un tema específico, facilitando la comparación y el análisis de las respuestas.

Análisis Documental

Es una técnica consistente en la verificación y análisis de la documentación para extraer información relevante para el estudio. Estos documentos pueden incluir informes, actas, políticas, procedimientos, y otros registros relacionados con el tema de investigación. El análisis documental permite contextualizar los datos recopilados a través de cuestionarios y encuestas, proporcionando una base sólida para las

conclusiones del estudio. Esta técnica es especialmente valiosa para entender antecedentes, normativas y situaciones previas que impactan el objeto de estudio.

3.3.2 Descripción de los instrumentos

Ficha Bibliográfica

Es un instrumento que permite organizar y registrar información sobre fuentes documentales de mucha esencialidad para las indagaciones. Generalmente, ha considerado información con todos los datos como la editorial, fechas, y otros detalles específicos que facilitan la localización y citación de la fuente. Este instrumento es útil para compilar referencias bibliográficas de manera sistemática y garantiza que el investigador pueda acceder a la información necesaria durante la elaboración del trabajo. Además, ayuda a evitar el plagio y a dar crédito a los autores originales de las ideas y datos utilizados.

Guía de Entrevista

Es un instrumento que ha sido confeccionado o semiestructurado que consta de una serie de interrogantes diseñadas para guiar la conversación con un entrevistado. A diferencia de un cuestionario, la guía de entrevista permite al entrevistador explorar en profundidad los temas de interés, adaptando las preguntas según las respuestas del entrevistado. Este instrumento es esencial para recolectar información cualitativa, ya que permite captar opiniones, percepciones y experiencias de los participantes de manera más detallada y rica en contenido. Además, la flexibilidad de la guía facilita la profundización en aspectos relevantes que surgen durante la entrevista.

Ficha de Encuesta

Es un formato que se utiliza para recolectar información de aquellos quienes integran la proporción muestral. Similar a un cuestionario, contiene preguntas estructuradas que pueden ser cerradas o abiertas. Este instrumento se utiliza para obtener información cuantitativa y cualitativa y puede aplicarse a través de diferentes métodos, como encuestas en papel o en línea. La ficha de encuesta es útil para estandarizar la recolección de datos, asegurando que todos los participantes respondan a las mismas preguntas, lo que facilita el análisis y la comparación de resultados.

Procedimientos de Comprobación de la Validez y Confiabilidad de los Instrumentos

Son técnicas utilizadas para asegurar que los instrumentos de recolección de datos son exactos y precisos.

Validez Está fundamentado a la capacidad de la herramienta para medir realmente lo que se supone que debe medir. Para comprobar la validez, se pueden utilizar métodos como la validación de contenido (evaluación por expertos sobre la relevancia y representatividad de las preguntas) y la validación de constructo (análisis de correlaciones con otros instrumentos que midan conceptos similares).

Confiabilidad Se trata de brindar consistencia y estabilidad a los resultados obtenidos a través del instrumento. Para evaluar la confiabilidad, se pueden emplear técnicas como el coeficiente de confiabilidad de Cronbach, que mide la coherencia interna del cuestionario, o pruebas de estabilidad, donde se administra el mismo

instrumento en dos momentos diferentes para verificar la consistencia de las respuestas.

3.4 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

3.4.1 Técnicas de análisis

Se considerarán las aquí detalladas :

Análisis documental: Se revisarán y evaluarán documentos relevantes para el logro de información.

Conciliación de datos: Se llevará a cabo la verificación y comparación de datos de diferentes fuentes que puedan garantizar su precisión y unificación.

Indagación: Se realizará una exploración profunda para recopilar información adicional a través de preguntas y entrevistas.

Rastreo: Se procederá a la búsqueda y seguimiento de información específica en diversas fuentes o registros.

3.4.2 Técnicas para el procesamiento de datos

Son métodos y procedimientos utilizados para recolectar, organizar, analizar y presentar datos. Aquí se describen algunas de las más comunes:

Análisis Estadístico: Implica el uso de métodos estadísticos para describir y resumir datos. Esto puede incluir análisis descriptivo (medias, medianas, modas) y análisis inferencial (pruebas de hipótesis, regresiones) Extraer conclusiones sobre la población a partir de la muestra.

Software de Análisis de Datos: Herramientas como SPSS, R, o Excel permiten procesar y analizar grandes cantidades de datos. Estas plataformas facilitan la aplicación de diferentes técnicas estadísticas y la visualización de resultados.

Análisis Cualitativo: Este enfoque implica examinar información no numérica, como entrevistas, transcripciones o respuestas abiertas en encuestas. Se pueden utilizar técnicas como la codificación, donde se identifican patrones y temas recurrentes.

Revisión de Literatura: Implica la recopilación y análisis de información existente en investigaciones previas, artículos académicos y documentos relevantes para proporcionar contexto y sustento a los hallazgos del estudio.

Triangulación de Datos: Esta técnica combina múltiples fuentes o métodos de recolección de datos (por ejemplo, encuestas, entrevistas, y análisis documental) para aumentar la validez y confiabilidad de los resultados.

Tabulación de Datos: Consiste en organizar la información en tablas para facilitar su visualización y análisis. Esto permite identificar tendencias y patrones en los datos recolectados.

Visualización de Datos: Implica la representación gráfica de la información, como gráficos, diagramas y mapas, que ayudan a interpretar los datos de manera más clara y efectiva.

Análisis de Contenido: Utilizado principalmente en investigación cualitativa, implica la categorización y codificación de textos o materiales audiovisuales para identificar tendencias, temas o patrones en la comunicación.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Analisis de los resultados

Tabla 1 El control preventivo y la gestión administrativa

ALTERNATIVAS				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	32	45.71	45.71	45.71
b. Satisfecho	18	25.71	25.71	71.42
c. Poco satisfecho	09	12.85	12.85	84.27
d. Insatisfecho	05	7.14	7.14	91.41
e. Muy insatisfecho	06	8.57	8.57	100.00
TOTAL	70	99.98	99.98	

Nota: Propia autoría

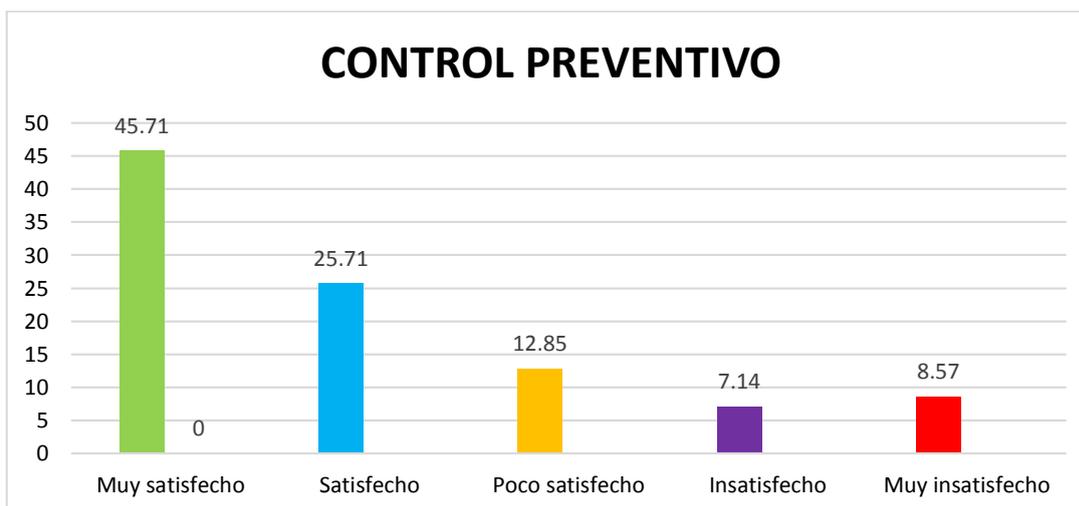


Figura 1 Tabla 1 El control preventivo y la gestión administrativa

INTERPRETACIÓN

En la figura presentada anteriormente, se puede observar que los resultados obtenidos de las preguntas realizadas indican que el 45.71% de los encuestados manifestó estar muy satisfecho con la influencia del control preventivo en la gestión administrativa de la entidad. Además, el 25.71% expresó que se siente satisfecho, mientras que un 12.85% afirmó estar poco satisfecho. En contraste, el 7.14% indicó que se siente insatisfecho, y finalmente, el 8.57% reconoció que se encuentra muy insatisfecho.

Tabla 2 El monitoreo de funciones y la gestión administrativa

ALTERNATIVAS				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	30	42.86	42.86	42.86
b. Satisfecho	12	17.14	17.14	60.00
c. Poco satisfecho	14	20.00	20.00	80.00
d. Insatisfecho	08	11.42	11.43	91.43
e. Muy insatisfecho	06	8.57	8.57	100.00
TOTAL	70	99.99	100.00	

Nota: Autoría propia

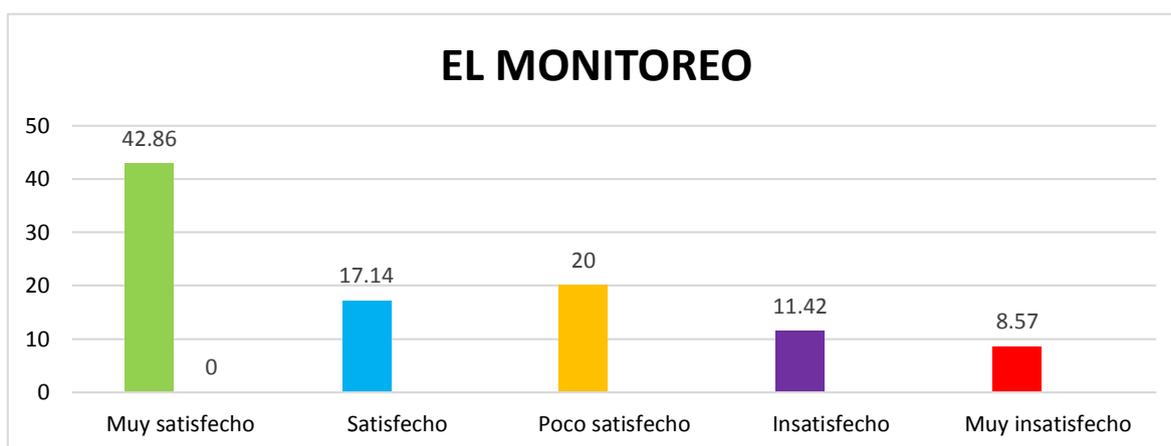


Figura 2 El monitoreo de funciones y la gestión administrativa

INTERPRETACIÓN

La figura presenta los resultados de las afirmaciones de los encuestados, evidenciando que el 42.86% se siente muy satisfecho con el impacto del monitoreo de funciones en la gestión administrativa de la entidad. Por otro lado, el 17.14% expresó que se siente satisfecho, mientras que el 20.00% manifestó sentirse poco satisfecho. Asimismo, el 11.43% indicó que se siente insatisfecho, y finalmente, el 8.57% afirmó que se encuentra muy insatisfecho

Tabla 3 El cumplimiento de actividades y la gestión administrativa

ALTERNATIVAS				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	29	41.42	41.43	41.43
b. Satisfecho	18	25.71	25.71	67.14
c. Poco satisfecho	11	15.71	15.71	82.85
d. Insatisfecho	07	10.00	10.00	92.85
e. Muy insatisfecho	05	7.14	7.15	100.00
TOTAL	70	99.98	100.00	

Nota: Autoría propia

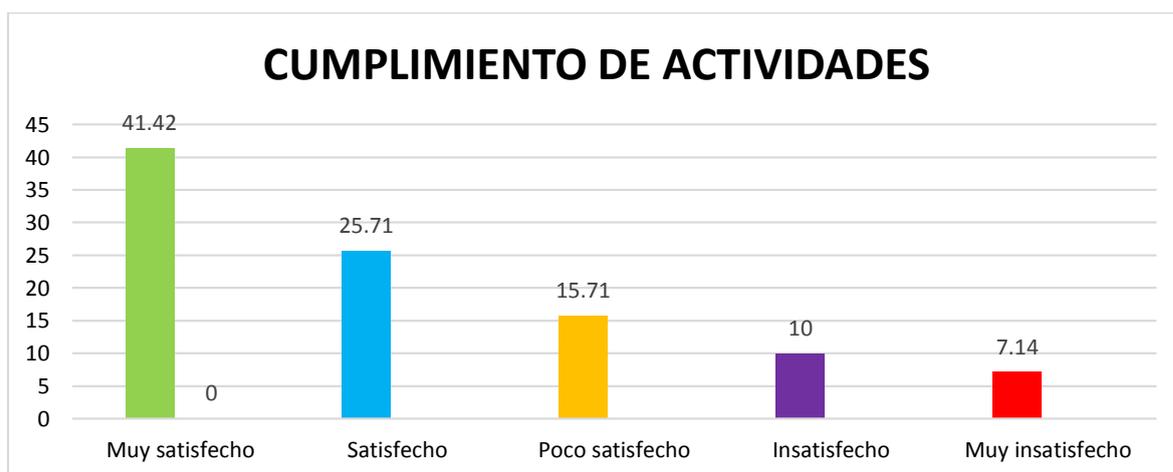


Figura 3 El cumplimiento de actividades y la gestión administrativa

INTERPRETACIÓN

En relación con lo anterior, la figura anterior ilustra las respuestas obtenidas en el cuestionario, mostrando que el 41.42% de los encuestados se siente muy satisfecho con respecto al tema. Además, el 25.71% manifestó sentirse satisfecho, mientras que el 15.71% indicó que se siente poco satisfecho. Por otro lado, el 10.00% expresó estar insatisfecho, y finalmente, el 7.14% opinó que se encuentra muy insatisfecho.

Tabla 4 El cumplimiento de metas incide en la gestión administrativa

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
			válido	acumulado
a. Muy satisfecho	25	35.71	35.71	35.71
b. Satisfecho	14	20.00	20.00	55.71
c. Poco satisfecho	12	17.14	17.14	72.85
d. Insatisfecho	10	14.28	14.29	87.14
e. Muy insatisfecho	09	12.85	12.86	100.00
TOTAL	70	99.98	100.00	

Nota: Estructura propia

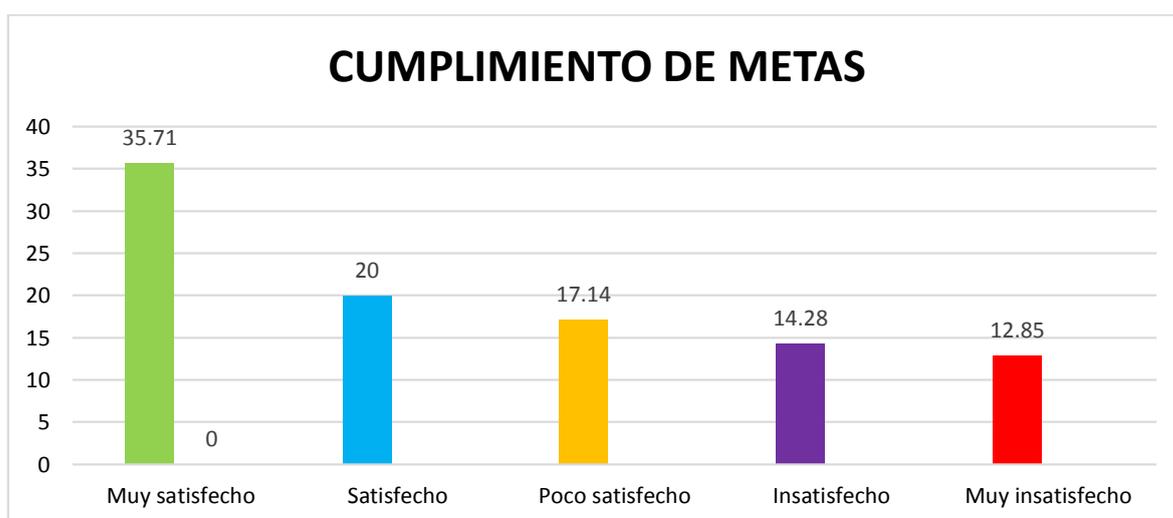


Figura 4 El cumplimiento de metas incide en la gestión administrativa

INTERPRETACIÓN

En relación con esto, los hallazgos revelan que, según las respuestas de los encuestados, el 35.71% se siente muy satisfecho con respecto a la incidencia del cumplimiento de metas en la gestión administrativa de la entidad. Asimismo, el 20.00% indicó que se siente satisfecho, mientras que el 17.14% manifestó que se siente poco satisfecho. Por otro lado, el 14.28% expresó estar insatisfecho, y finalmente, el 12.85% indicó que se encuentra muy insatisfecho.

Tabla 5 La identificación de riesgo y la gestión administrativa

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
			válido	acumulado
a. Muy satisfecho	45	64.29	64.29	64.29
b. Satisfecho	13	18.57	18.57	82.86
c. Poco satisfecho	03	4.29	4.29	87.15
d. Insatisfecho	04	5.71	5.71	92.86
e. Muy insatisfecho	05	7.14	7.14	100.00
TOTAL	70	99.98	100.00	

Nota: Estructuración propia

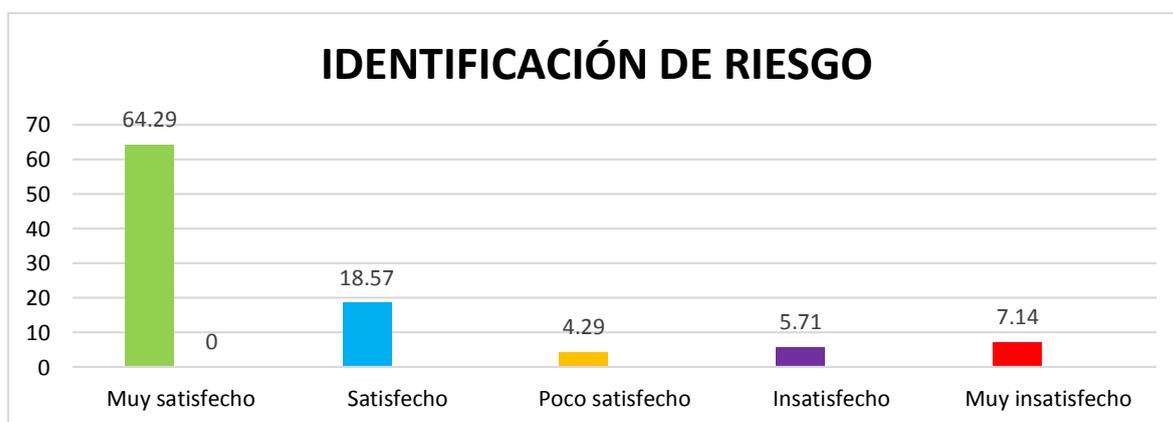


Figura 5 La identificación de riesgo y la gestión administrativa

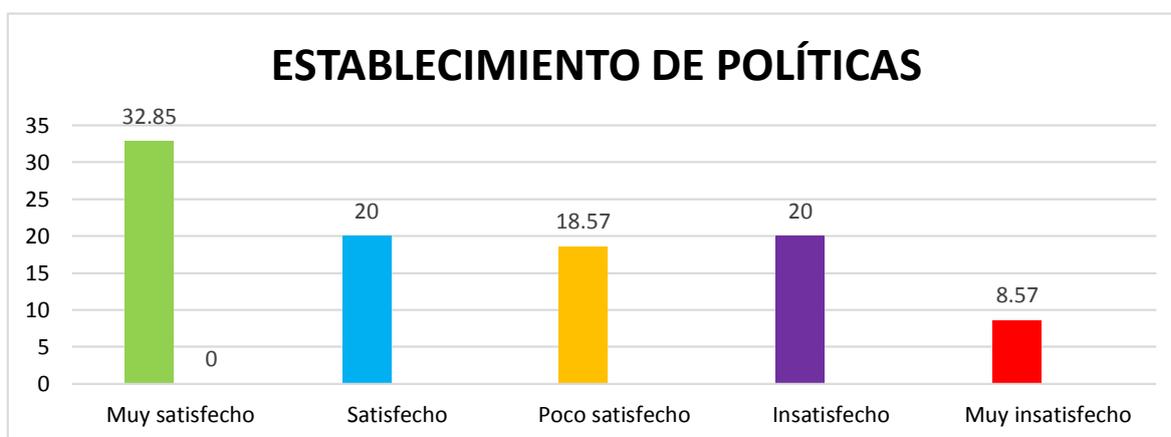
INTERPRETACIÓN

Como se puede observar en la figura correspondiente, el 64.29% de los encuestados se siente muy satisfecho con respecto a la incidencia de la identificación de riesgos en la gestión administrativa de la entidad. Por otro lado, el 18.57% afirmó sentirse satisfecho, mientras que el 4.29% indicó que se siente poco satisfecho. Además, el 5.71% manifestó estar insatisfecho, y finalmente, el 7.14% expresó que se siente muy insatisfecho.

Tabla 6 Los establecimientos de políticas y la gestión administrativa

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
			válido	acumulado
a. Muy satisfecho	23	32.85	32.86	32.86
b. Satisfecho	14	20.00	20.00	52.86
c. Poco satisfecho	13	18.57	18.57	71.43
d. Insatisfecho	14	20.00	20.00	81.43
e. Muy insatisfecho	06	8.57	8.57	100.00
TOTAL	70	99.97	100.00	

Nota: Estructural propia



. Figura 6 Los establecimientos de políticas y la gestión administrativa

INTERPRETACIÓN

De acuerdo con lo que se ha evidenciado anteriormente, los resultados de las afirmaciones de los encuestados indican que un 32.85% se siente muy satisfecho con respecto a la influencia de los establecimientos de políticas en la gestión administrativa de la entidad. Además, un 20.00% manifestó sentirse satisfecho, mientras que un 18.57% señaló que se siente poco satisfecho. En consecuencia, el 20.00% expresó sentirse insatisfecho, y finalmente, un 8.57% afirmó sentirse muy insatisfecho.

Tabla 7 La división de trabajos incide en la gestión administrativa

ALTERNATIVAS		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a.	Muy satisfecho	29	41.43	41.43	41.43
b.	Satisfecho	17	24.28	24.28	65.71
c.	Poco satisfecho	10	14.29	14.29	80.00
d.	Insatisfecho	09	12.86	12.86	92.86
e.	Muy insatisfecho	05	7.14	7.14	100.00
TOTAL		70	99.97	100.00	

Nota: Estructural propia

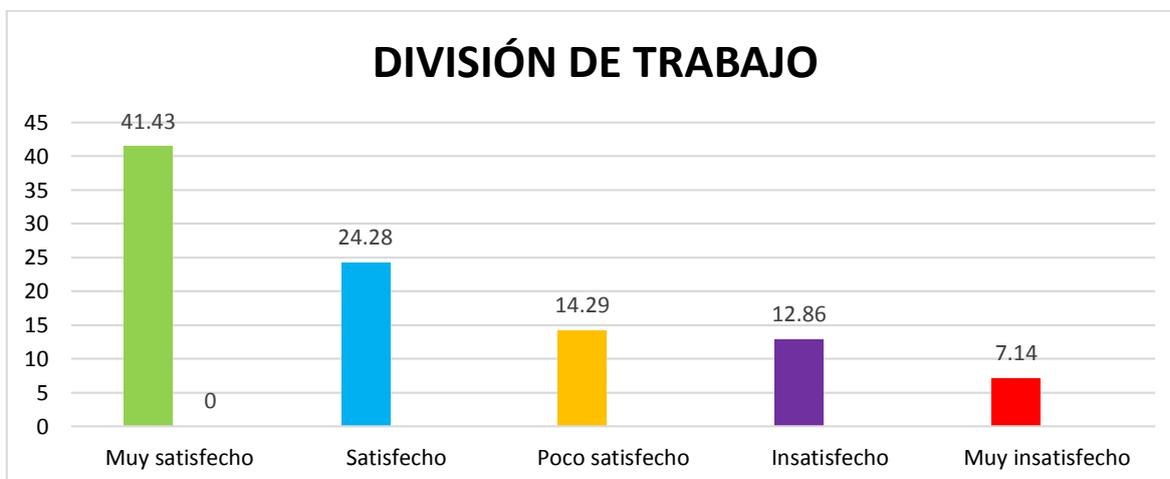


Figura 7 La división de trabajos incide en la gestión administrativa

INTERPRETACIÓN

Como se observa en los hallazgos, en relación con las opiniones de los encuestados, el 41.43% manifestó sentirse muy satisfecho con la influencia de los controles financieros en la gestión administrativa de la entidad. Además, el 24.28% expresó que se siente satisfecho, mientras que un 14.29% indicó que se siente poco satisfecho. En consecuencia, el 12.86% afirmó sentirse insatisfecho, y finalmente, el 7.14% se declaró muy insatisfecho.

Tabla 8 La toma de decisiones incide en la gestión administrativa

ALTERNATIVAS				Porcentaje	Porcentaje
		Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a.	Muy satisfecho	22	31.42	31.43	31.43
b.	Satisfecho	15	21.42	21.43	52.86
c.	Poco satisfecho	17	24.28	24.29	77.15
d.	Insatisfecho	09	12.85	12.85	90.00
e.	Muy insatisfecho	07	10.00	10.00	100.00
TOTAL		70	99.97	100.00	

Nota: Estructura propia

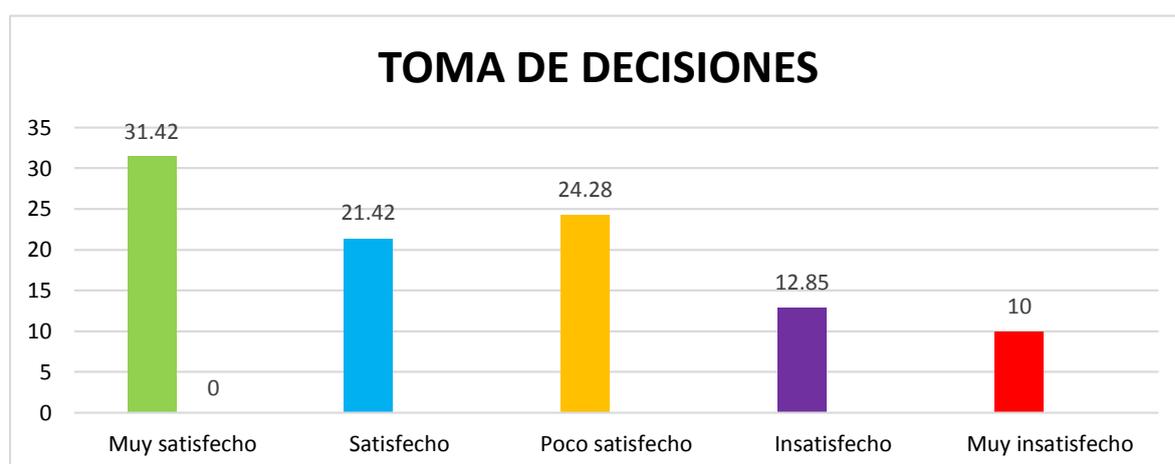


Figura 8 La toma de decisiones incide en la gestión administrativa

INTERPRETACIÓN

Podemos observar en los hallazgos anteriores, basados en las afirmaciones de los encuestados, que el 31.42% se siente muy satisfecho con la influencia de la toma de decisiones en la gestión administrativa de la entidad. Asimismo, el 21.42% expresó sentirse satisfecho, mientras que un 24.28% indicó que se siente poco satisfecho. En consecuencia, el 12.85% manifestó sentirse insatisfecho, y finalmente, un 10.00% afirmó sentirse muy insatisfecho.

Tabla 9 Las actividades de control y la gestión administrativa

ALTERNATIVAS				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	25	35.71	35.71	35.71
b. Satisfecho	16	22.85	22.86	58.57
c. Poco satisfecho	14	20.00	20.00	78.57
d. Insatisfecho	09	12.85	12.86	91.43
e. Muy insatisfecho	06	8.57	8.57	100.00
TOTAL	70	99.98	100.00	

Nota: Estructural propia

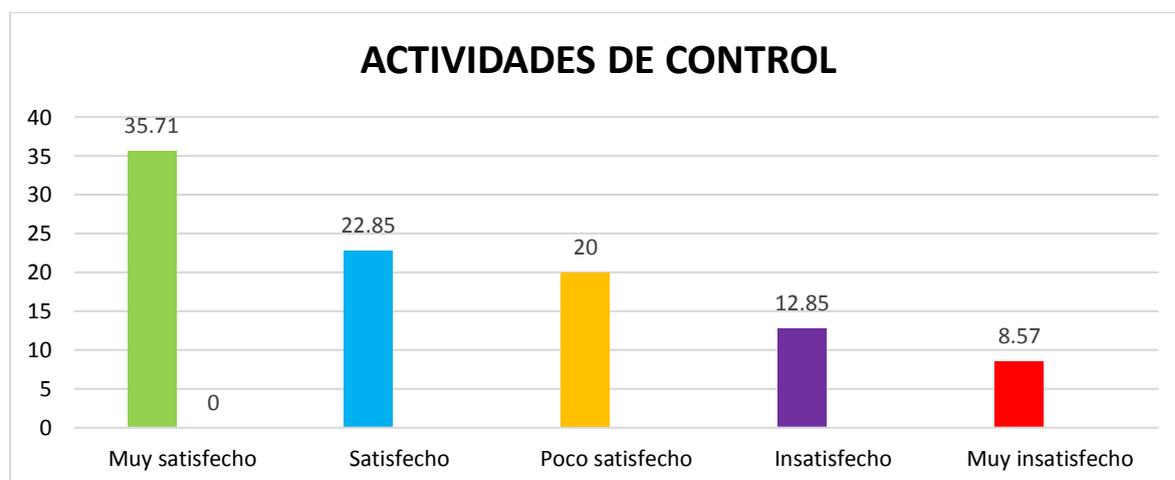


Figura 9 Las actividades de control y la gestión administrativa

INTERPRETACIÓN

Tal como se aprecia en la figura anterior, las afirmaciones proporcionadas por los interrogados indican que el 35.71% consideró sentirse muy satisfecho con la influencia de las actividades de control en la gestión administrativa de la organización. Además, un 22.85% expresó sentirse satisfecho, mientras que un 20.00% manifestó sentirse poco satisfecho. En consecuencia, el 12.85% señaló estar insatisfecho, y finalmente, un 8.57% afirmó sentirse muy insatisfecho.

Tabla 10 La gestión administrativa, y la eficiencia

ALTERNATIVAS				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfecho	37	52.86	52.86	52.86
b. Satisfecho	16	22.86	22.86	75.72
c. Poco satisfecho	07	10.00	10.00	85.72
d. Insatisfecho	04	5.71	5.71	91.43
e. Muy insatisfecho	06	8.57	8.57	100.00
TOTAL	70	99.97	100.00	

Nota: Estructura propia

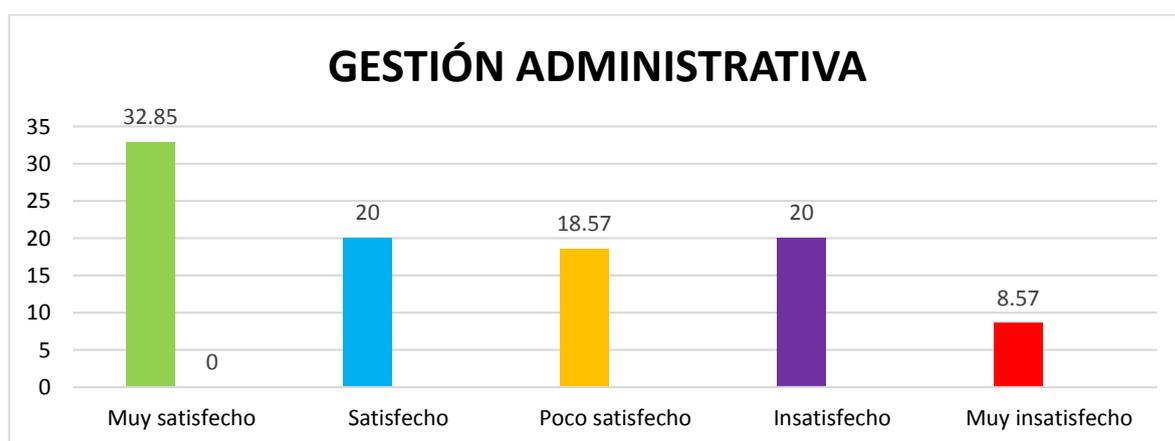


Figura 10 La gestión administrativa, y la eficiencia

INTERPRETACIÓN

En concordancia a lo anteriormente presentado, se puede observar el comportamiento de las personas que responden las interrogantes precisadas, refleja sus opiniones reales. En este sentido, se aprecia que un 52.86% expresó sentirse muy satisfecho con el impacto de la gestión administrativa en la eficiencia de la entidad. Además, un 22.86% indicó que se siente satisfecho, mientras que el 10.00% manifestó sentirse poco satisfecho. Por otro lado, el 5.71% señaló estar insatisfecho, y finalmente, un 8.57% expresó sentirse muy insatisfecho.

4.2 CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

Hipótesis General:

H₀: El control preventivo no incide significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2023.

H₁: El control preventivo si incide significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de mayo 2023.

Tabla 11 El control preventivo y la gestión administrativa

	Muy satisfecho	satisfe cho	Poco satisfecho	insatisfech o	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	30	7	1	0	1	39
b. Satisfecho	7	1	2	1	1	15
c. Poco satisfecho	1	2	2	1	1	7
d. Insatisfecho	0	1	1	1	1	4
e. Muy insatisfecho	1	1	1	1	1	5
TOTAL	39	15	7	4	5	70

Nota: Estructura propia

1.- Formula estadística:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

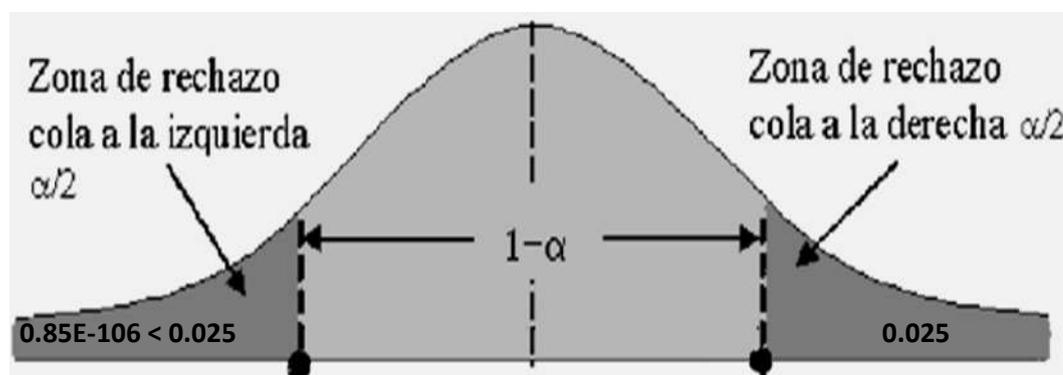
2.- I: B = 0.05.

3- De donde se tiene:

$$p(f) = (37)_{i(8)}; (37)_{i(8)} / 70; 30; 7; 7; 1;$$

$$0.85E-106$$

4.- Resultado estadístico: Entregado un $0.85E-106 < 0.05$. no acepta H_0



. Figura 11 El control preventivo y la gestión administrativa

5.- Conclusión: Se establece que al tener $0.85 < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula (H_0). Por lo tanto, se concluye que el control preventivo tiene una influencia significativa en la gestión administrativa de la entidad.

Hipótesis específica:

H₀: El monitoreo de funciones no incide significativamente en los establecimientos

de políticas, en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de mayo 2023.

H₁: El monitoreo de funciones si incide significativamente en los establecimientos de políticas, en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de mayo 2023.

Tabla 12 El monitoreo de funciones y los establecimientos de políticas, en la gestión administrativa

		Muy satisfecho	satisfec ho	Poco satisfecho	Insatisfeh o	Muy insatisfecho	TOTAL
a.	Muy satisfecho	14	11	2	1	1	29
b.	Satisfecho	11	0	4	2	1	18
c.	Poco satisfecho	2	4	2	2	1	11
d.	Insatisfecho	1	2	2	1	1	7
e.	Muy insatisfecho	1	1	1	1	1	5
TOTAL		29	18	11	7	5	70

Nota: Propia autoría

1.- Formula estadística:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- I: B = 0.05

3.- Reemplazando tenemos:

$$p(f) = \frac{(25)!(11)!(25)!(11)!}{70!14!11!11!0!}$$

$$= 0.63 \text{ E-}92$$

4.- Respuesta computacional: Entregado un $0.63\text{E-}92 < 0.05$, no acepta Ho

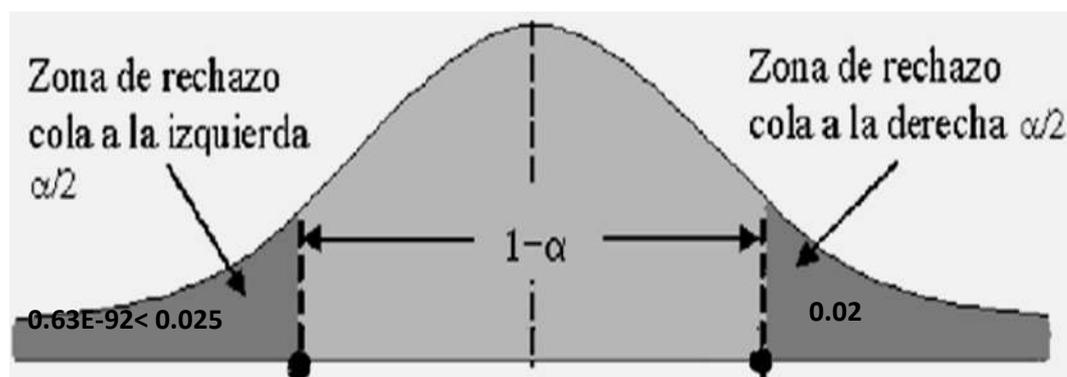


Figura 12 El monitoreo de funciones y los establecimientos de políticas, en la gestión administrativa

5.- Conclusión: Dado que $0.63 < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula (H_0). En ese sentido se establece que el monitoreo de funciones tiene un impacto significativo en los establecimientos de políticas dentro de la gestión administrativa de la organización.

Hipótesis específica:

H₀: El cumplimiento de actividades no incide significativamente en la división de trabajos en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de mayo 2023.

H₁: El cumplimiento de actividades si incide significativamente en la división de trabajos en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de mayo 2023.

Tabla 13 El cumplimiento de actividades y la división de trabajos en la gestión administrativa

	Muy satisfecho	satisfecho	Poco satisfecho	Poco satisfecho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	18	6	1	1	1	27
b. Satisfecho	6	0	6	2	1	15
C Poco satisfecho	1	6	3	2	2	14
d. Insatisfecho	1	2	2	2	1	8
E Muy insatisfecho	1	1	2	1	1	6
TOTAL	27	15	14	8	6	70

Nota: Estructura propia

1.- Formula aplicada:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Nivel I: $\alpha = 0.05$.

3.- Resultado estadística:

$$P(f) = \frac{(24)_i(6)_i(24)_i(6)_i}{70! 18!6!6!0!}$$

$$= 0.45E-92$$

4.- Habilidad computacional: Entregado un $0.45 E-92 < 0.05$, no acepta H_0

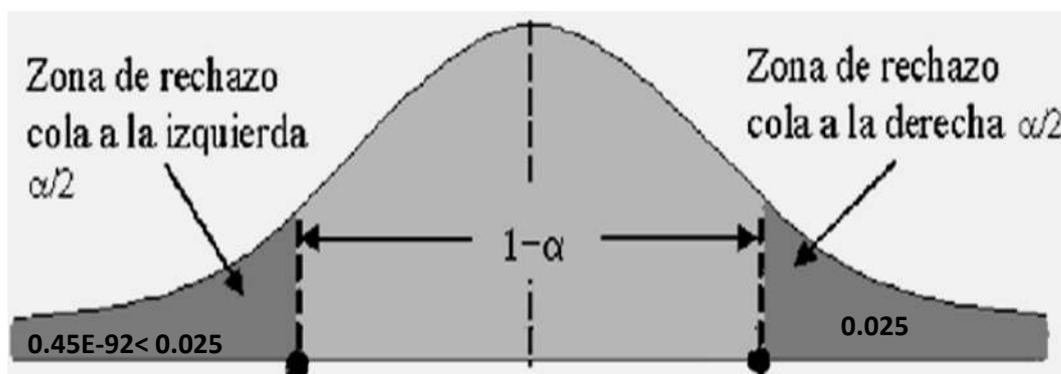


Figura 13 El cumplimiento de actividades y la división de trabajos en la gestión administrativa

5.- Conclusión: Se observa que $0.45 < 0.05$, lo que lleva a refutar la hipótesis nula (H_0). Esto determina que el cumplimiento de actividades tiene un impacto significativo en la división de trabajos dentro de la gestión administrativa de la organización.

Hipótesis específica:

H₀: El cumplimiento de metas no incide significativamente en la toma de decisiones en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de mayo 2023

H₁: El cumplimiento de metas si incide significativamente en la toma de decisiones en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de mayo 2023

Tabla 14 El cumplimiento de metas y la toma de decisiones en la gestión administrativa

	Muy satisfecho	satisfecho	Poco satisfecho	insatisfecho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	13	8	2	1	1	25
b. Satisfecho	8	0	3	3	2	14
c. Poco satisfecho	2	3	3	3	1	12
d. Insatisfecho	1	3	3	1	2	10
e. Muy insatisfecho	1	2	1	2	3	9
TOTAL	25	14	12	10	9	70

Nota: Propia autoría

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

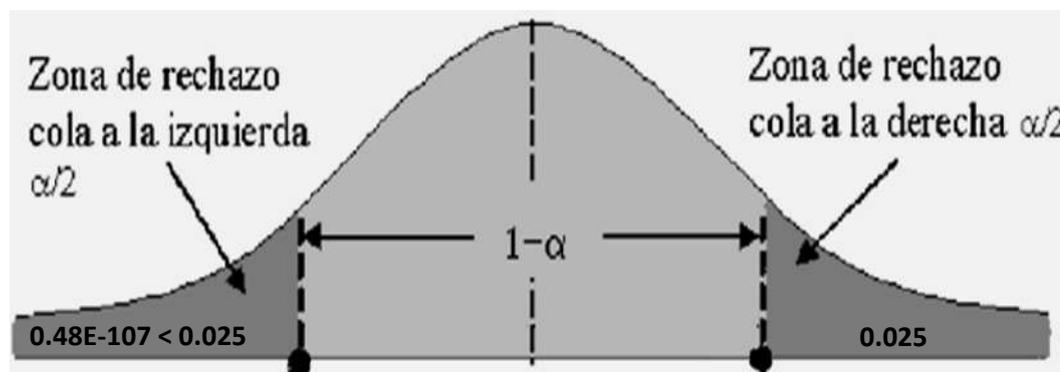
2.- Grado ideal I : B = 0.05

3.- Composición de elementos :

$$P(f) = (21)_i (8)_i (21)_i (8)_i / 70_i 13_i 8_i 8_i 0_i$$

$$0.48 E -107$$

4.- Resultado computacional : Entregado un $0.48 \text{ E}-107 < 0.05$ NO ACEPTA H_0



. Figura 14 El cumplimiento de metas y la toma de decisiones en la gestión administrativa

5.- Conclusión: Se obtiene un resultado de $0.48 < 0.05$, lo que ha ocasionado que se refute la hipótesis nula (H_0). Por lo tanto, ha sido determinado que el cumplimiento de metas tiene un impacto significativo en la toma de decisiones dentro de la gestión administrativa de la entidad.

Hipótesis específica:

H₀: La identificación de riesgo no incide significativamente en las actividades de control en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de mayo 2023

H₁: La identificación de riesgo si incide significativamente en las actividades de control en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de mayo 2023

Tabla 15 La identificación de riesgo y las actividades de control en la gestión administrativa

		Muy satisfecho	satisfecho	Poco satisfecho	Insatisfecho	Muy insatisfecho	TOTAL
a.	Muy satisfecho	14	6	2	1	1	24
b.	Satisfecho	6	0	5	3	2	16
c.	Poco satisfecho	2	5	3	2	1	13
d.	Insatisfecho	1	3	2	1	2	9
e.	Muy insatisfecho	1	2	1	2	2	8
TOTAL		24	16	13	9	8	70

Nota: Estructura propia

1.- Formula a aplicar:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Grado ideal I : B = 0.05

3.- Composición de elementos :

$$P(f) = \frac{(20)! (6)! (20)! (6)!}{70! 14! 6! 6! 0!}$$

$$0.48 E -106$$

4.- Resultado computacional : Entregado un $0.48 E-106 < 0.05$ NO ACEPTA H0

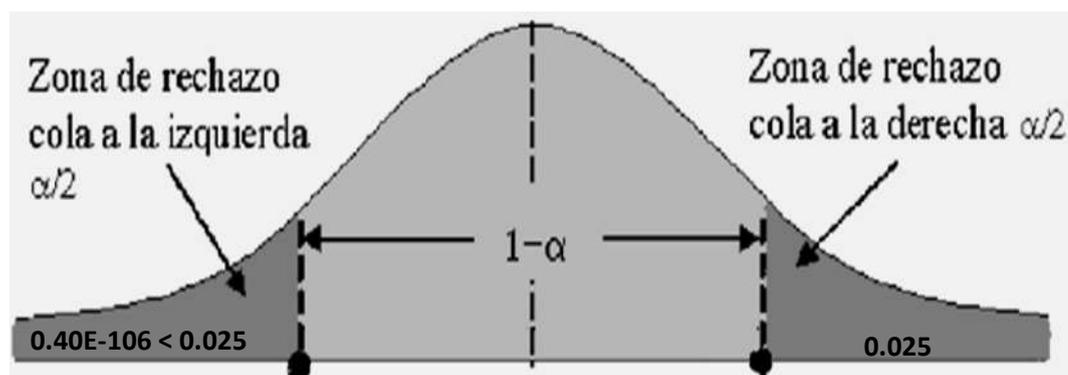


Figura 15 La identificación de riesgo y las actividades de control en la gestión administrativa

5.- Conclusión: Se establece que $0.40 < 0.05$, lo que lleva al refutarse la hipótesis nula (H_0). Por lo tanto, se determina que la identificación de riesgos impacta significativamente en las actividades de control en la gestión administrativa de la organización.

CAPITULO V

DISCUSION

5.1 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El objetivo principal de este estudio, ha sido analizar cómo el control preventivo influye en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo en 2023. Para ello, se validó el instrumento del estudio mediante el coeficiente alfa de Cronbach, que facilita la identificación de correlaciones entre los ítems incluidos en una encuesta aplicada. Este instrumento validado contiene 10 ítems, divididos en dos variables con 5 ítems cada una. La muestra utilizada para aplicar el instrumento consistió en 70 personas involucradas en el control preventivo, y el estudio alcanzó un nivel de confiabilidad del 95%. Este nivel de confiabilidad fue calculado mediante el alfa de Cronbach utilizando un software estadístico. SPSS versión 23.

En relación con la segunda variable, la gestión administrativa, Este instrumento también incluye 5 ítems, con un valor de confiabilidad determinado por el alfa de Cronbach de 0.942. De acuerdo con Hernández (2014), “algunos autores consideran que el coeficiente debe estar entre 0.60 y 0.80 para que sea aceptable y confiable” (p.295). Por lo tanto, se concluye que el coeficiente obtenido es confiable y aceptable.

Por otro lado, Urquiza, J. (2019), en su estudio, denominado “El control interno y su incidencia en la unidad de gestión de educación en el distrito de Esperanza, ubicado en Trujillo, periodo 2018”, utilizó una metodología descriptiva y analítica, aplicando encuestas y cuestionarios para recolectar información de los trabajadores en las áreas administrativas. El autor llegó a la conclusión de que el control interno es una herramienta esencial para la institución, ya que facilita la toma de decisiones adecuadas en la gestión y contribuye al cumplimiento de los objetivos y planes de la municipalidad y ofreciendo un servicio de calidad a los ciudadanos.

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 CONCLUSIONES

Primera conclusión

De acuerdo a los hallazgos logrados y verificados en el estudio, se confirma la hipótesis planteada, evidenciando que el monitoreo de funciones tiene un impacto significativo en la implementación de políticas dentro de la gestión administrativa de la entidad.

Segunda conclusión

Los resultados de las pruebas de muestra realizadas sustentan la hipótesis, mostrando que el cumplimiento de las actividades ha influido significativamente en la división de tareas dentro de la gestión administrativa de la entidad.

Tercera conclusión

A través de la evaluación y el estudio de documentos, así como de las pruebas efectuadas, se demostró que el cumplimiento de metas tiene un efecto significativo en el proceso de toma de decisiones en la gestión administrativa de la entidad.

Cuarta conclusión

La identificación de riesgos afecta significativamente las actividades de control en la gestión administrativa de la entidad.

Conclusión General

Después de analizar y revisar la documentación evaluada, se valida la hipótesis alternativa, lo que confirma que el control preventivo tiene una influencia significativa en la gestión administrativa de la entidad.

6.1 RECOMENDACIONES

Primera recomendación

Se sugiere fomentar la relevancia del cumplimiento de objetivos y metas, asegurando que se adhieran a las normativas legales y directrices que respaldan el procedimiento del control preventivo, estableciendo disciplinas específicas que faciliten el logro de los objetivos institucionales.

Segunda recomendación

Es fundamental promover la importancia de cumplir con las actividades, garantizando el respeto a las normativas legales y lineamientos que sustentan el procedimiento del control preventivo, lo que permitirá alcanzar los objetivos institucionales de manera efectiva.

Tercera recomendación

Se recomienda a la gerencia fortalecer las actividades de control preventivo, proporcionando respuestas adecuadas a los controles físicos, sobre todo en las operaciones realizadas por la organización, con el objetivo de mitigar los riesgos identificados que podrían afectar los objetivos de la institución.

Cuarta recomendación

Se sugiere que la gerencia realice un análisis exhaustivo sobre la implementación de información adecuada en la rendición de cuentas, lo cual permitirá establecer responsabilidades para los colaboradores; de esta manera, los sistemas tecnológicos de la institución generarán informes con datos financieros y económicos que deberán ser respetados conforme a las normativas establecidas.

Recomendación General

Finalmente, es esencial que los encargados de desarrollar actividades en el área contable difundan y proporcionen información transparente sobre los procesos de control preventivo y una gestión administrativa eficiente, con el fin de fomentar una cultura de honestidad entre los directivos y empleados de la organización.

CAPITULO V

FUENTES DE INFORMACIÓN

7.1 Bibliografía

- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación* . Colombia: Pearson.
- Calderón, C. (2017). *Sistema de planificación y control de gestión para la gerencia de tesorería del banco central* . Universidad De Chile.
- Carrasco Diaz, S. (2019). *Metología de la investigación científica*. Lima - Perú: San Marcos.
- Consulting, R. (JULIO de 22 de 2017). *Control Previo en la Gestión Pública*. Obtenido de RC,Consulting: *Control Previo en la Gestión Pública*. Obtenido de <https://rcs-consultings.org/blogs/2017/07/ques-ess-control-previos/>
- Coronel Moreno, I. (2018). *Control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la Universidad Nacional de Jaén*. Coronel Moreno, I. (2018). *Control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la Universidad Señor de Sipán*.
- De la Cruz Flores, J. (2019). *Control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Lucma*, . Chimbote: Tesis.
- Exaltación, F. (2020). *Internal control in the Treasury Department*. National Telecommunications Researcher and Training Institute.
- Flores, V. (2013). *Internal Control in the Treasury Department*.
- Guzmán Benalcázar, C. (2017). *Controlling the process of recuperation and incidentia in GAD Municipality San Miguel the Urcuquí*. Ibarra: Universidad Técnica del Norte.
- Guzmán Cortes, H. (2017). *Diagnóstico al sistema de control interno del área de tesorería en clínica Chillan*. . Chile: Tesis.

- Hernández Sampieri, R. F. (2014). *Researcher Methodology*. Mexico: McGRAW-HILL / Intteramericana Edittores, S.A.
- León Flores, J. A. (2017). *El ejercicio del Control Preventivo en las Contrataciones Estatales*. las Veedurías. Lima.
- Leonarte Vargas, J. (2017). *Control Gubernamental*. Lima: Gaceta Jurídica.
- Melo, S. (20 de FEBRERO de 2015). *Control previo o anticipado*. . Obtenido de https://prezzi.com/xutseemqsmas<i>_i</i>/controly-preventivo-o-anticipado/
- Misayauri Barbaran, I. A. (2017). *Control previo en la ejecución de pagos en el área de tesorería de los colegios profesionales de la región Junín*. Huancayo: Universidad Nacional del Centro.
- Municipio, A. (17 de junio de 2018). *Municipio al Dia: Sistema de Control Interno* . Obtenido de <https://municipiosaldia.com/organizacions-municipal/selsistema-descontrol>
- Muñoz, P. (2019). *Mala Gestión de las Autoridades Locales*. . Lima: Editorial PUCP.
- Peña Cornejo, S. (2017). *Evaluación de los procedimientos del control previo de la ejecución presupuestal en la dirección de economía de la dirección regional de salud* . Universidad Catolica Ángeles de Chimbote.
- Philippa, L. (2017). *Gestión de la Tesorería de Empresas*. Obtenido de Madrid-España.: Ediciones Diaz de Santos: <https://elibros.net/es/eresader/upsla/55479?pagse=12>
- Ricapa, L. (2018). *Control interno y el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Margos*.. Chimbote: Huánuco .
- Sanches Carlessi, H. &. (s.f.). *Metodología y Diseños en la Investigación Científica*. Lima - Perú: Business Support Aneth S.R.L.

Ventura Gutierrez, N. (2018). *Caracterización del control interno en el área de tesorería de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Cayma Arequipa, Chimbote*: Tesis.

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

**“EL CONTROL PREVENTIVO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE DOS DE MAYO 2023”**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema General ¿En qué medida el control preventivo incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2023?</p> <p>Problemas Específicos. a. ¿De qué manera el monitoreo de funciones incide en los establecimientos de políticas en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2023? b. ¿De qué manera el cumplimiento de</p>	<p>Objetivo General . Determinar en qué medida el control preventivo incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2023.</p> <p>Objetivos Específicos a. Evaluar de qué forma el monitoreo de funciones incide en los establecimientos de políticas en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2023. b. Verificar si el cumplimiento de actividades incide en la</p>	<p>Hipótesis General El control preventivo incide significativamente en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2023.</p> <p>Hipótesis Especificas a. El monitoreo de funciones incide significativamente en los establecimientos de políticas, en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2023. b. El cumplimiento de actividades incide significativamente en la división de trabajos en la gestión administrativa de la</p>	<p>Variable Independiente X: Control Preventivo Indicadores: X₁: Monitoreo y funciones. X₂ Cumplimiento de Metas. X₃: Cumplimiento de Actividades. X₄: Identificación de Riesgos.</p> <p>Variable Dependiente Y: Gestión Administrativa Indicadores: Y₁: Establecimiento de Políticas. Y₂: División de Trabajo. Y₃: Toma de Decisiones.</p>	<p>1. Tipo de Investigación Cuantitativa - Explicativa</p> <p>2. Población = Estará constituida por los trabajadores de las empresas avícolas de la provincia de Huaura 85 personas.</p> <p>3. Muestra = estará constituida por 70 personas entre: autoridades, servidores, y profesionales a</p>

<p>actividades incide en la división de trabajos en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2023?</p> <p>c. ¿De qué manera el cumplimiento de metas incide en la toma de decisiones en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2023?</p> <p>d. ¿De qué manera la identificación de riesgo incide en las actividades de control en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2023?</p>	<p>división de trabajos en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2023</p> <p>c. Verificar si el cumplimiento de metas incide en la toma de decisiones en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2023.</p> <p>d. Establecer si la identificación de riesgo incide en las actividades de control en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2023.</p>	<p>Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2023.</p> <p>c. El cumplimiento de metas incide significativamente en la toma de decisiones en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2023</p> <p>d. La identificación de riesgo incide significativamente en las actividades de control en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2023.</p>	<p>Y4: Actividades de Control.</p>	<p>prueba de expertos.</p> <p>4. Instrumentos de Recolección de datos</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Ficha Bibliográfica ○ Guía de entrevista. ○ Ficha de Encuesta. ○ Cuestionario
---	--	---	---	---

ANEXO 2**INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS****ENCUESTA:**

Estimados participantes, se les está haciendo llegar a cada uno de ustedes una serie de interrogantes, vinculadas al tema tratado, por lo cual se les requiere responder verazmente y de forma anónima, su colaboración será muy valiosa para recopilar la información que resolverá los planteamientos de las hipótesis, por lo cual deberá marcar con una X la alternativa que estime pertinente.

1. ¿Ha tomado en cuenta usted que el control preventivo incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2023?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

2. ¿Cuál es su criterio en que el monitoreo de funciones incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2023?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

3. ¿Cuál es su apreciación en cuanto al cumplimiento de actividades incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2023?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

4. ¿En su opinión considera usted que el cumplimiento de metas incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2023?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

5. ¿Considera usted que la identificación de riesgo incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2023?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

6. ¿En su opinión los establecimientos de políticas inciden en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2023?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

7. ¿Considera usted que la división de trabajos incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2023?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

8. ¿En su opinión considera usted que la toma de decisiones incide en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2023?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

9. ¿Considera usted que las actividades de control inciden en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2023?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

10. ¿En su opinión la gestión administrativa, impacta en la eficiencia de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo 2023?

.....

.....

.....

.....

Muchas gracias por su apoyo