

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**CONTROL PREVIO Y LA RENDICIÓN DE CUENTA OTORGADO BAJO LA
MODALIDAD DE LOS ENCARGOS INTERNOS DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE SAMÁN, 2022**

PRESENTADA POR:

YANET YOVANA CONDORI CONDORI

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2023



Repositorio Institucional ALCIRA by Universidad Privada San Carlos is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)



3.99%

SIMILARITY OVERALL

0%

POTENTIALLY AI

SCANNED ON: 5 DEC 2023, 1:06 PM

Similarity report

Your text is highlighted according to the matched content in the results above.

● IDENTICAL
0.67%

● CHANGED TEXT
3.31%

Most likely AI

Highlighted sentences with the lowest perplexity, most likely generated by AI.

● LIKELY AI
0%

● HIGHLY LIKELY AI
0%

Report #19035679

YANETYOVANA CONDORI CONDORI CONTROL PREVIO Y LA RENDICIÓN DE CUENTA OTORGADO BAJO LA MODALIDAD DE LOS ENCARGOS INTERNOS DE LA MUNICIPALIDAD

DISTRITAL DE SAMÁN, 2022 RESUMEN En el desarrollo del presente trabajo de investigación titulado Control previo y la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de los encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán, 2022 cuyo objetivo general fue determinar la relación que existe entre el control previo y la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidades de encargos internos realizados en la Municipalidad Distrital de Samán, periodo 2022, la cual fue aplicado a los funcionario de la Oficina de Gerencia Municipal que son comprendidas por: unidad de contabilidad, Unidad de Tesorería y Rentas, Unidad de Logística y Control Patrimonial, Oficina de Planificación y Presupuesto, Sub Gerencia de Medio Ambiente, Saneamiento y Servicios, Sub Gerencia de Desarrollo Económico y Local y Sub Gerencia de Servicios Públicos y Sociales siendo un total de población se encuentra conformada de 17 funcionarios, quienes fueron en su totalidad los encuestados, la metodología que se aplicó corresponde al tipo de investigación descriptivo correlacional, de corte transversal de diseño correlacional y buscar determinar la relación entre dos variables, los resultados obtenidos dan a conocer que respecto al control previo, 9 funcionarios que representan el 52.9% desarrollan una buena actividad en control, inspección, seguimiento y verificación de acciones administrativas y


Yudy Roxana ALANIA LAQUI
Oficina de Repositorio Institucional

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

CONTROL PREVIO Y LA RENDICIÓN DE CUENTA OTORGADO BAJO LA
MODALIDAD DE LOS ENCARGOS INTERNOS DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE SAMÁN, 2022

PRESENTADA POR:

YANET YOVANA CONDORI CONDORI

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

:



M.Sc. MARLENÉ CUSI MONTESINOS

PRIMER MIEMBRO

:



M.Sc. KORINA ASQUI GOMEZ

SEGUNDO MIEMBRO


:



Mg. CELIA VERENISSE ORTIZ DE ORUE ROJAS

ASESOR DE TESIS

:



Mg. LUIS ALBERTH ROSSEL BERNEDO

Área: Ciencias Económicas, Negocios

Sub área: Contabilidad y finanzas

Línea de investigación: Negocios, Administración

Puno, 07 de diciembre del 2023.

DEDICATORIA

A Dios que nos bendice y guía a lo largo de nuestra vida, apoyándonos y fortaleciéndonos en los momentos de dificultad y debilidad. Especialmente a mis padres por su gran amor, sacrificio y dedicación en el transcurso de mi vida. A mis queridos hermanos quienes fueron mi motivo, con sus apoyos incondicionales, amor y confianza permitieron que logre culminar mi carrera profesional.

AGRADECIMIENTOS

A nuestra familia, por habernos dado la oportunidad de formarnos en esta prestigiosa Universidad y haber sido nuestro apoyo durante todo este tiempo. A nuestro tutor de tesis, Mg. Luis Alberth Rossel Bernedo; por brindarnos todo su conocimiento y apoyo constante en la elaboración de esta tesis. A nuestros docentes que nos transmitieron sus conocimientos durante la preparación de nuestra profesión, que nos guiaron con su paciencia y su entereza como docentes, a los funcionarios y funcionarias de la Municipalidad Distrital de Samán por su valioso aporte. para nuestra investigación.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTOS	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
INDICE DE ANEXOS	8
RESUMEN	9
ABSTRACT	10
INTRODUCCIÓN	11

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	13
1.1.1 Problema General	15
1.1.2 Problemas específicos	15
1.2. ANTECEDENTES	15
1.1.2 Antecedentes internacionales	15
1.2.2 Antecedentes nacionales	17
1.2.3 Antecedentes locales	19
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	21
1.3.1 Objetivo general	21
1.3.2 Objetivos específicos	21

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO	22
2.1.1. Bases teóricas	22

2.2.1- MARCO CONCEPTUAL	32
2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	36
2.3.1. Hipótesis general	36
2.3.2. Hipótesis específicas	36
CAPÍTULO III	
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1. ZONA DE ESTUDIO	37
3.2. TAMAÑO DE MUESTRA	37
3.2.1. Población	37
3.2.2. Muestra	38
3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS	39
3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	39
3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO	39
CAPÍTULO IV	
EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS	
4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE CONTROL	
PREVIO	41
4.1.1. Resultados de la dimensión de supervisión	43
4.1.2. Resultados de la dimensión revisión documental	44
4.2. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE DEPENDIENTE DE RENDICIÓN	
DE ENCARGOS INTERNOS	46
4.2.1. Resultados de la dimensión de aprobación de rendición de cuenta	47
4.2.2. Resultados de la dimensión incumplimiento de la rendición de cuenta	49
4.3. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS	50
PRUEBA DE NORMALIDAD	50
HIPÓTESIS GENERAL	51
HIPÓTESIS ESPECIFICA 1	52
HIPÓTESIS ESPECIFICA 2	54

DISCUSIÓN	56
CONCLUSIONES	58
RECOMENDACIONES	60
BIBLIOGRAFÍA	62
ANEXOS	66

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 01: Matriz de operacionalización de variables – tesis de investigación	34
Tabla 02: Población	38
Tabla 03: Control previo	41
Tabla 04: Supervisión	43
Tabla 05: Revisión documental	44
Tabla 06: Rendición de encargos internos	46
Tabla 07: Aprobación de rendición de cuenta	47
Tabla 08: Incumplimiento de la rendición de cuenta	49
Tabla 09: Pruebas de normalidad	50
Tabla 10: Prueba de hipótesis general	51
Tabla 11: Prueba de hipótesis específico 01	53
Tabla 12: Prueba de hipótesis específico 02	54

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 01: Control previo	42
Figura 02: Supervisión	43
Figura 03: Revisión de documental	45
Figura 04: Rendición de encargos internos	46
Figura 05: Aprobación de rendición de cuenta	48
Figura 06: Incumplimiento de la rendición de cuenta	49

INDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 01: Matriz de consistencia	67
Anexo 02: Instrumento de investigación (cuestionario)	69
Anexo 03: Cuestionario	71
Anexo 04: Cuestionario	72
Anexo 05: Base de datos procesados	73
Anexo 06: Documento presentado a la municipalidad distrital de saman	74

RESUMEN

En el desarrollo del presente trabajo de investigación titulado Control previo y la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de los encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán, 2022 cuyo objetivo general fue determinar la relación que existe entre el control previo y la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidades de encargos internos realizados en la Municipalidad Distrital de Samán, periodo 2022, la cual fue aplicado a los funcionario de la Oficina de Gerencia Municipal que son comprendidas por: unidad de contabilidad, Unidad de Tesorería y Rentas, Unidad de Logística y Control Patrimonial, Oficina de Planificación y Presupuesto, Sub Gerencia de Medio Ambiente, Saneamiento y Servicios, Sub Gerencia de Desarrollo Económico y Local y Sub Gerencia de Servicios Públicos y Sociales siendo un total de población se encuentra conformada de 17 funcionarios, quienes fueron en su totalidad los encuestados, la metodología que se aplicó corresponde al tipo de investigación descriptivo correlacional, de corte transversal de diseño correlacional y buscar determinar la relación entre dos variables, los resultados obtenidos dan a conocer que respecto al control previo, 9 funcionarios que representan el 52.9% desarrollan una buena actividad en control, inspección, seguimiento y verificación de acciones administrativas y respecto a la rendición de cuentas 12 funcionarios que representan el 70.6% realizan un trabajo muy bueno en la rendición de encargos internos, en donde tiene la responsabilidad y/o propósito de rendir cuentas y mantener informada de los gastos realizados, los resultados manifiestan que existe una relación directa entre el control previo y la rendición de cuentas otorgado bajo la modalidad de encargos interno de la Municipalidad Distrital de Samán en el periodo 2023.

Palabras claves: Control previo, encargos internos, funcionarios, rendición de cuentas.

ABSTRACT

In the development of this research work entitled Prior control and accountability granted under the modality of internal assignments of the District Municipality of Samán, 2022, whose general objective was to determine the relationship that exists between prior control and accountability granted under the modalities of internal assignments carried out in the District Municipality of Samán, period 2022, which was applied to the officials of the Municipal Management Office that are comprised of: accounting unit, Treasury and Revenue Unit, Logistics Unit and Asset Control, Planning and Budget Office, Sub-Management of Environment, Sanitation and Services, Sub-Management of Economic and Local Development and Sub-Management of Public and Social Services, a total of the population is made up of 17 officials, who were in their of all the respondents, the methodology that was applied corresponds to the type of descriptive correlational research, cross-sectional correlational design and seeks to determine the relationship between two variables. The results obtained reveal that with respect to the previous control, 9 officials representing 52.9 % carry out a good activity in control, inspection, monitoring and verification of administrative actions and with respect to accountability 12 officials representing 70.6% do a very good job in the delivery of internal tasks, where they have the responsibility and/or purpose of rendering accounts and keeping informed of the expenses incurred, the results show that there is a direct relationship between prior control and accountability granted under the modality of internal commissions of the District Municipality of Samán in the period 2023.

Keywords: Prior control, internal assignments, officials, accountability.

INTRODUCCIÓN

El trabajo de investigación titulado Control previo y la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de los encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán, 2022 Establecido analizar las variables de control previo el cual conlleva o ayuda realizar la verificación y la veracidad de los documentos que ingresa a la municipalidad antes de que haya actuados o aprobados ante la solicitud realizada, también se analizó la rendición de los encargos internos que implicar compras directas y pagos en efectivo que desarrollan los funcionarios, en coordinación y ejecución de Programas Sociales, Culturales o Educativos para el beneficio de los ciudadanos dentro del área administrada por la Municipalidad, por último se busca establecer la relación que existe entre las variables de estudio, lo cual se da a conocer en el desarrollo de la presente investigación que se encuentra estructurado en 4 capítulos que se detallan a continuación:

Capítulo I, comprende dar a conocer la descripción y definición del problema, los antecedentes que comprenden de ámbitos internacionales, nacionales y locales, también se establecieron el objetivo general y los específicos.

Capítulo II, comprende dar a conocer la definición en marco teórico, marco conceptual, hipótesis general y los específicos.

Capítulo III, metodología de investigación en donde comprende zona de estudio, tamaño de muestra, métodos y técnicas, identificación de variables, métodos o diseños estadísticos.

Capítulo IV, exposición y análisis de los resultados de cada variables independiente y dependiente, resultados de las dimensiones de los variables independientes y dependientes.

Finalmente se dan a conocer las conclusiones del desarrollo de la investigación y las recomendaciones dirigidas a los funcionarios de dicha entidad implementar un sistema de control respecto a la rendición de cuenta de los encargos internos, el cual es eficaz y

eficiente, brindar instrumentos legales de reglamentos, instructivos internas y fortalece las capacidades del personal responsable de la administración y control de los costos de las comisiones de servicios asignados bajo la responsabilidad.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Al amparo de la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15, modificado mediante Resolución Directoral N° 004-2009-EF-77.15 y Normas Generales de Tesorería Resolución Directoral N° 026-80-ef/77-15 NGT-05 USO del fondo para pagos en efectivo y rendición de cuenta en los encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán del periodo 2022 se otorgó bajo la modalidad de encargos internos, con cargo a rendir la cuenta a los funcionarios expresamente designados de las diferentes gerencias, sub gerencias, oficinas y dependencias que lo solicitaron para realizar gastos atendiendo a la naturaleza de una determinada actividad.

Los funcionarios que perciben los fondos bajo la modalidad de encargos internos tienen la responsabilidad de efectuar la rendición de cuenta documentada en un plazo de tres (3) días hábiles después de concluir la actividad material del encargo; establecido por la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15, modificado mediante Resolución Directoral N° 004-2009-EF-77.15. La mayoría de los funcionarios incumplen por presentar la rendición documentada, excediéndose en plazo establecido en la directiva y documentos que autoriza la habilitación del encargo, que refleja su incidencia en control previo, notándose que los documentos de gasto adolecen de documentos administrativos en los anticipos y encargos internos al no contar con la documentación que justifique el hecho; comprobantes de pago, facturas, recibos por honorario, declaraciones juradas y boletas venta sin cumplir requisitos exigidos por Sunat, evidenciando una desorganización de los

documentos administrativos entre otros, notando la inexistencia de capacitaciones al personal de los funcionarios. Sumándose a ello la no aplicación y documentos de gestión: ROF, MOF, Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15 y Directivas internas.

En síntesis, existen deficiencias en el desarrollo al ejecutar el control previo es un procedimiento administrativo en la rendición de cuenta otorgados bajo la modalidad de encargos internos mediante el cual se revisa y aprueba las tareas o responsabilidades que se asignan o encargan a los empleados o funcionarios de la entidad en circunstancias oportunas, aplicación de directivas internas y la normalidad asociada a los sistemas administrativos, vinculados al desarrollo del control previo, estableciendo como resultado problemas al tomar las decisiones acertadas.

El procedimiento es de aplicación obligatoria de control previo, antes del registro de la rendición de cuentas en el Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF. Por otro lado, frente al incumplimiento de rendición, la gerencia de administración no tomó las acciones correctivas como la implementación de la directiva interna de rendición de cuenta para revertir tal situación, aplicándose el descuento al servidor que incumplen con rendir, a través de planilla de pagos o de cualquier otra retribución que puede percibir de la entidad.

Todo ello enmarca una posible deficiencia en la labor de control previo que demuestran un nivel de dificultades en la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos, entre ellas el hecho de que se produce el incumplimiento de rendiciones por los servidores, funcionarios y continúan autorizando nuevas asignaciones. Sin establecer las sanciones pertinentes; así mismo habría posibles expedientes de rendición que no estarían elaborados de forma correcta, dado que no contaría con los documentos que sustenten la adecuada ejecución de gastos. Se cree que la situación se deba por la falta de capacitación e información a los trabajadores respecto al adecuado proceso de ejecución de gastos.

Por otro lado, la Unidad de Contabilidad de la Municipalidad Distrital de Samán, la unidad quien es la encargada de ejecutar la rendición al sistema integrado de administración

financiera, presentados por los funcionarios que solicitaron las órdenes y reportar la relación de los deudores a la sede de administración, con el fin de priorizar y regular la rendición de aquellos funcionarios que aún no han culminado la rendición de la Municipalidad Distrital de Samán, en tal sentido se establece el siguiente interrogante.

1.1.1 Problema General

¿Cuál es la relación que existe entre control previo y la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán, periodo 2022?

1.1.2 Problemas específicos

¿Cuál es la relación que existe entre control previo y la aprobación de la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán, periodo 2022?

¿Qué relación existe entre el control previo y el incumplimiento de la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán, periodo 2022?

1.2. ANTECEDENTES

1.1.2 Antecedentes internacionales

Según Gutiérrez (2020) en su investigación titulada como “El control interno en la gestión administrativa de las microempresas de San Simón de Guerrero México, 2020” el objetivo es identificar adecuado control de la Municipalidad tomando una muestra de azar a las 42 microempresas el criterio se aplicó descriptivo y transaccional para obtener la información especificada, cuestionario con preguntas sobre cada bloque de control interno, además incluir cuestionario sociodemográfico. La investigación encontró que las microempresas no tienen controles internos formales que ayuden a mejorar su empresa, variables de entorno de control que afectan el conocimiento del control interno. Riesgos, la variable significativa fue que no se identificaron factores internos y externos. En los sistemas de información y comunicación, las variables más importantes aún, las microempresas no

tienen un sistema de cómputo para control de inventario y supervisión. El control interno es importante porque promueve el uso eficiente. (Gutiérrez Flores, 2020)

Según Moreno (2020) en la investigación o en el cual se titula “Análisis presupuestario de la rendición de cuentas del GAD del Cantón Santiago de Quero, Provincia de Tungurahua, 2019-2020”, tuvo como objetivo realizar el análisis de indicadores presupuestarios de la rendición de cuentas del GAD, con la finalidad de mejorar la administración pública y optimizar los recursos, por lo que son importantes para el desarrollo de la entidad e información suficiente para revelar la realidad de la organización en relación con la gestión, que establece lineamientos para la adecuada procesos por funcionarios públicos, pertenecen a la gestión presupuestaria, la regla especificada consta de: 401-01 Responsabilidad del control, 402-02 Control antes del compromiso, 402-03 Control antes del compromiso provisiones y 402-04 Control de evaluación en la ejecución del presupuesto en función de resultados. Para analizar la rendición de cuentas se realizó un análisis mediante tablas y gráficos. Para cuantificar la gestión presupuestaria, aplicación de indicadores de gestión presupuestaria, con la ayuda de los cuales el grado eficiencia, eficacia en la gestión de los recursos públicos, reflejada en la rendición de cuentas y Esto ayudó a incidir en la mejora de su administración pública y la optimización de sus recursos. (Moreno Tamayo, 2019; 2020)

Alberto & Valencia (2021) en la investigación que titula “Incidencia del control previo que ejerce la Contraloría General de la República en el control interno de las empresas públicas de Panamá”, control general de la república como garantes a través del control previo del correcto manejo de los fondos que son confiados a las entidades. En consecuencia, existe la percepción de que los controles previos afectan el cumplimiento y mejoramiento de los controles internos, y esta investigación, realizada a investigación, realizada a través de instrumentos aplicados a los ejecutivos administrativos, financieros y al personal de auditoría de estas empresas, busca determinar si los controles previos tuvieron un impacto significativo. Un mayor impacto en el control interno de una empresa

pública que se rige por normas estatales, o por el contrario el control tiene un mayor impacto en el control interno de una Empresa Pública que aplica normas de derecho privado. (Alberto Berbey & Valencia Alderete, 2021)

1.2.2 Antecedentes nacionales

Lazo (2018) nos indica que la investigación la cual titula “La rendición de cuentas por encargos en la autoridad administrativa del agua cañete fortaleza – 2018”, estableció como objetivo de la investigación de explicar los procesos realizados para rendición de cuentas previa autorizado. utilizado el enfoque de investigación el cual fue cualitativo, la técnica establecida fue la entrevista conformada por preguntas estructuradas, aplicado a responsable directos, coordinadores y personal administrativa; análisis de documento e informes contables de los 57 sub sectores de gerencia, de carácter descriptivo e interpretativo. Las conclusiones del estudio muestran la importancia de la administración estatal dentro del Gobierno y que los requisitos legales para la Contabilidad por ordenar y sancionar a quienes incumplan sin protegerlos por pertenecer al mismo partido político de turno están plenamente comprometidos con el bien de la comunidad.

Fernandez & Valentin (2019) Según la investigación la cual se denomina “Control previo y rendición de viáticos en el Área de Tesorería la UGEL Surcubamba – 2019”, el objetivo es determinar la existencia entre el control previo y la rendición de cuentas de viáticos en el área de tesorería de la UGEL. Se Utilizó la metodología básica el descriptivo, hipotético deductivo, estadístico, análisis y síntesis diseño descriptivo correlacional. La muestra está conformada por 55 funcionarios y trabajadores públicos que laboran en la UGEL Surcubamba. presentando el siguiente resultado que 58% indican los encuestados, afirman que el control previo es una herramienta de prevención; permite salvaguardar el uso y destino de los recursos en conclusión que el control preliminar permite revelar, reglamentos, directivas, la institución garantiza que cada uno de los gastos, documentadas (7,60 >1,96): por lo que se recomienda implementar un sistema de control. En materia de cobertura de gasto de viaje que sea eficiente y eficaz mediante la provisión

de instrumentos legales y el fortalecimiento de capacidades del personal, responsabilidad de la administración y control de tarifas de servicios (viáticos). (Fernandez Flores & Valentin Fonseca, 2019),

Según Quispe & Yupanqui (2021) en la investigación la cual titula “El control previo y la gestión administrativa en la Sub Gerencia de Contabilidad y Finanzas de la Municipalidad Provincial de Huancavelica – 2021”, el propósito de la investigación es conocer la relación entre el control previo y la gestión administrativa muestran una correlación positiva. Usando la metodología con diseño no experimental – correlacional, de corte transversal la cual fue aplicada mediante la encuesta como técnica y como instrumento el cuestionario a la muestra que estuvo conformada por los 35 servidores de la Municipalidad Provincial de Huancavelica. Llegando a los resultados que el control previo y la gestión administrativa muestra una correlación positiva media, representado por un coeficiente de 0.67; en función a la gestión y control previo. Llegando a la siguiente conclusión que el control previo con la gestión tiene una relación positiva moderada y significativa, lo que indica que cuando mayor sea el control que entre mayor sea el control previo se cumpliera de mejor manera la gestión administrativa. (Quispe Curasma & Yupanqui CApcha, 2021),

Según Ferro (2021) en la investigación realizada la cual titula “Control previo en la asignación de viáticos y su relación con la rendición de cuentas a los Regidores y funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia de Calca Departamento de Cusco, 2021”, establece como objetivo comprobar la relación entre control previo en la asignación de viáticos y la rendición de cuentas. Utilizado la metodología cuantitativa, de diseño no experimental y correlacional, siendo transversal constituida por los 62 concejales y funcionarios de la municipalidad con la muestra poblacional gastos de viaje y otros informes de gastos de viaje, debidamente confirmados y estudiados por su fiabilidad. Los resultados del estudio le permiten concluir que las variables de control al distribuir las dietas e informes sobre ellas, hay relación alta, directa y significativamente

entre asesores y funcionarios de cualquier previo control en la distribución de la dieta mejor será la provisión. (Figueroa, 2021),

Según Yabar (2021) en la investigación realizada la cual titula “Control interno en la rendición de cuentas de una Gerencia Regional de Educación, 2021”, el trabajo se desarrolló con el objetivo de establecer las relaciones que existían en control interno responsable ante la oficina regional Educacional. Este estudio fue transversal y no experimental, de tipo descriptivo, nivel de correlación. Enfoque cuantitativo, tuvo población de 111 servidores, muestra no probabilística por conveniencia, una muestra de 40 empleados sujetos a rendición de cuenta con responsabilidad, liderando medir el grado de las variables y sus dimensiones. Procesamiento de datos mediante estadística descriptiva, lo que permitió establecer los niveles de cada variable aplicando inferencia estadística, esto demostró la poca importancia que se le da al control interno, y a través del cual, utilizando la prueba de Ro Spearman, se encontró que el grado es $(p=0.009) \leq 0.05$, lo que indica refuta la hipótesis nula y permite las variables muestran un valor de 0,405, lo que significa una correlación positiva moderada. Se concluyó que si existe una relación positiva entre el control en la rendición de cuentas. (Yabar Berrio, 2021)

1.2.3 Antecedentes locales

Según Fabian & Nick (2019) en la investigación la cual titula “Servicios y otros pagados por anticipado en la Municipalidad Distrital de Coasa, Puno –2017 - 2019”, para esta tesis, el objetivo de investigación es analizar la situación del servicio y otros pagados por adelantado en la Municipalidad. La metodología utilizada está de acuerdo con la investigación realizada por investigación aplicada, con un diseño descriptivo la población fue el informe de situación financiera; la muestra son 03 informes conformes período (2017-2019) el método de análisis es analítico. Las conclusiones señalaron que los saldos de la cuenta, indican que la situación de los servicios y otros por anticipos pasaron de S/. 5,689,855.00 (2017) a S/: 1,341,222.00 (2019) sin embargo aún se ha observado que las rendiciones siguen ejecutándose fuera del plazo determinado según la directiva

N° 001 2007 EF/77.15 del Sistema Nacional de Tesorería, quedando aún pendientes cuentas por rendir. (Fabian Bermudez, 2017-2019)

Según Quispe et al (2019) en la investigación la cual titula “Análisis de directivas internas para mejorar las operaciones en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Carabaya – 2019”, este proyecto de investigación tiene como el objetivo de analizar las directivas internas a través de SIAF y estado de situación financiera, para señalar que dimensiones. La metodología utilizada fue investigación cuantitativa, descriptiva. Conformado por 96 servidores y la muestra fue no probabilístico por conveniencia, es decir se tomó a 23 trabajadores de las diferentes oficinas y se aplicó un cuestionario de 13 preguntas; de los cuales se mide 3 dimensiones: viático encargos internos y caja chicas; el método de análisis es analítico. Indica que la situación directiva interna de la entidad se caracteriza por que es evolución favorable, destaca la caja chica superior a 0,84 por otra lado la directiva se aplica primero, porque es una herramienta facilitadora para la mejora de la entidad, entonces hay pedidos aprendices cuya covarianza es 0.73, es mayor que la asignación diaria porque forman parte del personal mostrando un gran interés en permitir su implementación, las directivas se analizan que es muy importante para el sector público porque es una directiva general. Es el más usado y utilizado por la entidad y se rige por dicha directiva es caja chica encargos internos y viáticos, la entidad lo ejecutó exitosamente directivas con una escala actualizada para que los funcionarios no presenten ningún inconveniente al realizar actividades programadas por la Municipalidad. (Quispe Mayta, Ramos Estaña, & Sanchez Mamani, 2019)

Según Mamani (2022) en la investigación la cual titula “El control previo y su incidencia en la gestión administrativa de la Sub Gerencia de Contabilidad de la Municipalidad Provincial de Yunguyo -2022”, teniendo como objetivo es determinar cómo se ejerce el control previo en la gestión administrativa de la sub gerencia de contabilidad usando el método descriptivo, analizando la relación que existe entre variables y el método cuantitativo basadas en encuestas como técnica y como instrumento el cuestionario. Así,

de acuerdo con las metas establecidos, se determinó: control previo tiene un efecto positivo en las actividades de la subgerencia de contabilidad donde el 77% de encuestas indican que viene realizando capacitaciones, 71% viene evaluando el desempeño del personal, 45% con conocimientos básicos de las directivas, 43% refiere que existe una buena comunicación, 54% indica corregir dificultades, 48% capacidad de interacción con personal, 66% cumple con los funciones y el 60% nos indica que existe una adecuada cumplimiento de control previo. En conclusión, se determinó que una buena administración tiene un impacto positivo en actividades de control preliminar del departamento de contabilidad, donde el 60% confirma que, con la debida atención, se han logrado los objetivos de la gestión. (Vilma, 2022)

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el control previo y la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos realizados de la Municipalidad Distrital de Samán, periodo 2022

1.3.2 Objetivos específicos

Identificar la relación que existe entre control previo y la aprobación de la rendición de cuentas otorgado bajo la modalidad de encargos internos realizados de la Municipalidad Distrital de Samán, Periodo 2022

Establecer la relación que existe entre el control previo y el incumplimiento de la rendición de cuentas otorgado bajo la modalidad de encargos internos realizados de los servidores de la Municipalidad Distrital de Samán, Periodo 2022

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. Bases teóricas

2.1.1.1. Control previo

Consulting, (2017) señala que el significado de control estatal o pre control consiste en la supervisión, seguimiento y verificación de las acciones y resultados de la administración pública, considerando el grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y finalidad de priorizar a los recursos y bienes del Estado. Evidentemente, la verificación previa implica simultáneamente medidas cautelares previas y una verificación posterior por parte de la entidad a inspeccionar. La actividad es realizada por los directivos o encargadas de las áreas administrativas, las cuales deben ser prioritarias, subordinadas. Desarrollar registros contables previas al vuelo antes de que se devengue y rote la obligación y aprobarlos o regresarlos al área y/o dependencias correspondientes mediante su revisión. Formular o revisar proyectos de Resolución y políticas sobre normas, procesos y procedimientos técnicos Contables y financieros y velar por el cumplimiento de los requisitos legales a nivel de la Oficina y unidad usuarias de los sistemas bajo su responsabilidad, regular y controlar periódicamente. (Consulting, 2017)

Contraloría General de la República nos indica que el control previo es mediante notificación previa de sus operaciones, obligaciones y demás garantías, incluidos los contratos de proyecto, cuya acreditación o capacidad financiera es responsabilidad exclusiva de las autoridades, funcionarios y trabajadores públicos de la entidad siendo su

propia responsabilidad los costos anexos al mismo, con base en las normas que regulen las actividades organizacionales y los procedimientos establecidos en planes, reglamentos, lineamientos y disposiciones institucionales, los que contienen políticas y procedimientos para el otorgamiento de autorización, registro, revisión, evaluación, seguridad y protección, así mismo el titular de la entidad es responsable de fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y la implementación de una rendición de cuentas efectiva, tiende a contribuir al logro de la misión y objetivos de la entidad a su nivel. Los líderes de las entidades están obligados a estipular políticas institucionales en los planes y/o programas que elaboren, las cuales serán verificadas conforme a lo previsto en esta ley. (General, 2002)

El objetivo principal del control previo: Es asegurar que la acción planificada cumpla con ciertos estándares, regulaciones o requisitos establecidos. Este enfoque busca prevenir posibles problemas, irregularidades o riesgos antes de que ocurran. El control previo puede aplicarse en la revisión y aprobación de transacciones financieras, presupuestos, gastos e inversiones antes de su realización.

En conclusión: El control previo nos indica la necesidad de realizar una revisión anticipada y evaluación exhaustiva antes de llevar a cabo acciones, decisiones o procesos. Este enfoque tiene como objetivo asegurar que se cumplan estándares, regulaciones y requisitos específicos, con el propósito de prevenir posibles problemas, irregularidades o riesgos antes de que se materialicen. El control previo es esencial para garantizar la legalidad, transparencia y eficiencia en diversas áreas y sectores, y contribuye a una toma de decisiones informada y al cumplimiento de normativas establecidas. En última instancia, proporciona una capa de seguridad y validación antes de la ejecución de cualquier actividad planificada.

procedimiento de control previo:

Solicitud o Inicio del Proceso: Comienza con la presentación de una solicitud para llevar a cabo una acción específica o tomar una decisión. Esto puede ser iniciado por un individuo, un departamento o una entidad, dependiendo del caso.

Documentación y Preparación: Se recopilan y preparan todos los documentos, informes o detalles necesarios para respaldar la acción propuesta. Esto podría incluir informes financieros, planes detallados, documentos legales, entre otros.

Presentación de la Propuesta: La propuesta o solicitud se presenta a la entidad encargada del control previo. Esto podría ser un departamento interno de la organización, una agencia gubernamental o cualquier otra entidad designada.

Revisión y Evaluación: La entidad encargada realiza una revisión y evaluación detallada de la propuesta. Esto puede incluir la verificación de la legalidad, la viabilidad financiera, el cumplimiento de regulaciones y cualquier otro criterio relevante.

Comunicación de Resultados: Se comunica a la parte solicitante los resultados de la revisión. Puede incluir la aprobación sin modificaciones, la aprobación con condiciones o el rechazo con razones específicas.

Modificaciones y Ajustes (si es necesario): En caso de que se requieran ajustes o modificaciones para cumplir con los estándares o requisitos, la parte solicitante realiza los cambios necesarios.

Aprobación Final: Una vez realizados los ajustes, la entidad de control previo realiza una revisión final y otorga la aprobación final si todo está en orden.

Implementación: Con la aprobación final, la acción propuesta puede llevarse a cabo según lo planificado.

Es importante recordar que estos pasos son generales y que el procedimiento específico puede variar según la organización y el contexto particular. Además, en algunos casos, puede requerirse la participación de múltiples niveles de revisión.

Dimensiones operacionalización

- **D1 supervisión:** es la inspección de las cosas o documentos que están a cargo de uno y tiene la responsabilidad sobre el sujeto o en la cuestión (contraloría, 2021)

- **D2 revisión:** es un proceso en el que se revisa, comprueba y/o garantiza el cumplimiento de calidad evitando errores y producir productos o procedimientos de calidad (contraloría, 2021)

- **D3 Aprobación de la rendición:** es la acción o satisfactoria del responsable de delegación de las directivas que regulan la rendición de cuenta (contraloría, 2021)

- **D4 incumplimiento de la rendición:** es la falta de ejecución y/o realización de un deber impuesto por una norma, resolución administrativa o algún otro documento que sustente. (contraloría, 2021)

2.1.1.2. Rendición de cuenta

Defensoría del pueblo, (2018), La rendición de cuentas es un mecanismo de transparencia y control de la administración pública que forma parte de la responsabilidad o rendición de cuentas que rige en las democracias centradas. En este sentido, el propósito de la rendición de cuentas es mantener informado, garantizar la transparencia en desempeño de las funciones públicas, mejorar la legitimidad, aumentar la confianza, facilitar el control de gasto administrativo público y prevenir la corrupción. (Pueblo, 2018)

Mediante la Modificación de la Directiva de Tesorería N.º 001-2007-EF/77.15, aprobada por R.D. N.º 002-2007-EF/77.15 RESOLUCIÓN DIRECTORAL N.º 004-2009-EF-77.15, nos indica que La contabilidad debe realizarse la rendición de cuenta a más tardar tres (3) días hábiles después de la finalización de la actividad objeto del encargo. Excepto en el caso de que la actividad se realice fuera del país; en este caso, la duración podrá ser de hasta quince (15) días calendarios. La utilización de esta modalidad de ejecución, para fines distintos a los establecidos por el fondo para Pagos en Efectivo, se realizará el cumplimiento con los procedimientos de adquisición vigentes conforme a la ley y será competencia y responsabilidad exclusiva de las entidades Ejecutoras y Municipios. (Pastor, 2009)

Los elementos de la rendición de cuentas

Transparencia: Proporcionar información clara y accesible sobre las acciones y decisiones realizadas.

Responsabilidad: Asumir la responsabilidad por los resultados de las acciones y decisiones, ya sean positivos o negativos.

Justificación: Explicar y argumentar las razones detrás de las acciones y decisiones tomadas.

Evaluación: Permitir la evaluación externa e interna de las acciones y decisiones para garantizar que se cumplan los estándares y objetivos.

El objetivo principal de la rendición de cuentas: Es garantizar la transparencia, responsabilidad y eficiencia en la gestión de recursos y la toma de decisiones. Aquí se detallan algunos de los objetivos específicos asociados con el proceso de rendición de cuentas:

Transparencia: Proporcionar información clara y accesible sobre las acciones, decisiones y resultados obtenidos. La transparencia contribuye a generar confianza entre las partes interesadas, ya sean ciudadanos, accionistas o miembros de una organización.

Responsabilidad: Asumir la responsabilidad por las acciones y decisiones tomadas. La rendición de cuentas implica ser consciente de los resultados y estar preparado para justificar las decisiones, especialmente cuando hay impacto en el público o en partes interesadas.

Integridad: Fomentar prácticas éticas y transparentes en la toma de decisiones y en la gestión de recursos. La rendición de cuentas contribuye a mantener altos estándares de integridad en una organización.

Gestión Eficiente de Recursos: Evaluar cómo se han utilizado los recursos, ya sean financieros, humanos o materiales, para lograr los objetivos establecidos. Identificar áreas de mejora y optimización.

Mejora Continua: Utilizar la retroalimentación y los resultados de la rendición de cuentas para identificar áreas de mejora y realizar ajustes en las estrategias y procesos. Este enfoque contribuye a la mejora continua de la organización.

Cumplimiento de Objetivos y Metas: Evaluar en qué medida se han alcanzado los objetivos y metas establecidos. Identificar los factores que contribuyeron o obstaculizaron el logro de estos objetivos.

Confianza Pública: Fortalecer la confianza del público en instituciones gubernamentales, organizaciones no gubernamentales o empresas al demostrar un compromiso con la rendición de cuentas y la transparencia.

Legitimidad y Credibilidad: Mantener y reforzar la legitimidad y credibilidad de una organización ante sus partes interesadas, asegurando que las acciones estén alineadas con los valores y las expectativas.

Cumplimiento Normativo: Asegurar que las acciones y decisiones estén en conformidad con las leyes, regulaciones y normativas aplicables.

En resumen, la rendición de cuentas busca crear un ambiente donde las acciones y decisiones sean transparentes, responsables y eficientes, contribuyendo así al buen gobierno y a la confianza sostenible de las partes interesadas.

En conclusión, la rendición de cuentas busca un ambiente donde las acciones y decisiones, asegurar la transparencia, responsabilidad y eficiencia en la gestión de recursos y la toma de decisiones. Este proceso implica la presentación clara y accesible de información sobre las acciones y resultados obtenidos, asumiendo la responsabilidad por las decisiones tomadas y fomentando la mejora continua. La rendición de cuentas contribuye a la confianza pública, fortalece la legitimidad y credibilidad de una organización, y garantiza el cumplimiento de objetivos y normativas. En última instancia, es un componente fundamental para el buen gobierno y la sostenibilidad de la confianza de las partes interesadas.

2.1.1.3. Encargos internos

Según la Directiva de Tesorería N.º 001-2007-EF/77.15, aprobada por R.D. N.º 002-2007-EF/77.15 RESOLUCIÓN DIRECTORAL N.º 004-2009-EF-77.15 nos dice que la orden del encargo interno consiste en la entrega de dinero mediante cheque o giro bancario al personal Municipal para que cumpla con obligaciones derivadas de determinadas funciones o específicas. Determinar tareas u obras esenciales para el cumplimiento de sus objetivos institucionales no pueden ser realizados por la Administración General o quien haga sus veces en el ente ejecutivo o municipio, tales como: Eventos, talleres o investigaciones, cuyas referencias de costos no puedan darse con exactitud o por adelantado. Servicios básicos y alquiler de dependencias cuyo cumplimiento de las condiciones fijadas por los respectivos proveedores esté en riesgo por su ubicación geográfica, previo informe del organismo o agencia proveedora que actúe en su nombre. La regulación se dicta por decisión del director general de Administración o de quien haga sus veces, indica el nombre del personal, la descripción del objeto de la “orden”, los términos de costos, los montos, y los términos en que es escenario abordar las adquisiciones y contratos a que se van a llevar a cabo, el momento

en el que se produce el desarrollo y el plazo para la rendición de cuentas debidamente documentada. La entrega de nuevas “Encargos” a personas en espera de rendir cuentas o la devolución de importes no utilizados de “Encargos” emitidos anteriormente no es aplicable y es responsabilidad del Director General de Administración o de quien actúe en su nombre.” (Pastor, 2009)

Los elementos de un encargo interno: pueden variar dependiendo del contexto y la naturaleza de la organización:

Objetivos del encargo: Definición clara de los objetivos que se buscan alcanzar con el encargo interno. Esto proporciona una guía clara sobre lo que se espera lograr.

Alcance del Trabajo: Descripción detallada de las tareas y responsabilidades asociadas con el encargo. Esto incluiría las actividades específicas que se deben llevar a cabo.

Recursos Asignados: Especificación de los recursos asignados para llevar a cabo el encargo. Esto podría incluir personal, presupuesto, tiempo y cualquier otro recurso necesario.

Cronograma y Plazos: Establecimiento de un cronograma que detalle los plazos para la ejecución de diferentes fases o tareas del encargo interno.

Responsabilidades del Personal: Identificación de las personas o equipos responsables de cada aspecto del encargo. Esto asegura una distribución clara de responsabilidades.

Reportes y Comunicación: Establecimiento de procedimientos de reporte y comunicación interna para mantener a todas las partes informadas sobre el progreso del encargo.

Evaluación de Riesgos: Identificación y evaluación de posibles riesgos asociados con el encargo interno. Esto podría incluir riesgos operativos, financieros o de otro tipo.

Procedimientos y Políticas Aplicables: Consideración de cualquier procedimiento o política interna que deba cumplirse durante la ejecución del encargo.

Calidad y Cumplimiento: Establecimiento de estándares de calidad y criterios de cumplimiento que deben ser alcanzados durante el encargo interno.

Revisión y Evaluación: Planificación de procesos de revisión y evaluación para medir el desempeño y los resultados del encargo interno.

Estos elementos son generales y pueden adaptarse según las necesidades y características específicas de cada encargo interno. La claridad en estos elementos contribuye a la ejecución efectiva y exitosa de las tareas internas asignadas.

Los objetivos de un encargo interno pueden variar según la naturaleza específica del trabajo asignado y los objetivos generales de la organización. Sin embargo, aquí hay algunos objetivos comunes que podrían aplicarse a un encargo interno:

Eficiencia Operativa: Mejorar la eficiencia y la productividad en áreas específicas de la organización a través de la realización de tareas asignadas.

Optimización de Recursos: Utilizar los recursos de la organización de manera óptima para lograr los objetivos del encargo interno sin excesos ni deficiencias.

Mejora de Procesos: Identificar y mejorar procesos internos para aumentar la eficiencia y reducir posibles cuellos de botella.

Desarrollo de Habilidades del Personal: Proporcionar oportunidades de desarrollo para los miembros del equipo asignados al encargo interno, permitiéndoles adquirir nuevas habilidades o mejorar las existentes.

Cumplimiento de Objetivos Organizacionales: Contribuir al logro de los objetivos generales de la organización al realizar tareas específicas que respalden la misión y visión de la entidad.

Innovación y Mejora Continua: Fomentar la innovación y la mejora continua al abordar desafíos internos, proponer soluciones creativas y aplicar mejores prácticas.

Logro de Resultados Específicos: Alcanzar metas y resultados específicos establecidos para el encargo interno, ya sea en términos de producción, calidad, o cualquier otro indicador relevante.

Optimización de Costos: Contribuir a la optimización de costos al identificar áreas donde se pueden reducir gastos innecesarios o mejorar la eficiencia en el uso de recursos financieros.

Fortalecimiento de Equipos y Colaboración: Mejorar la colaboración y la cohesión entre los miembros del equipo al trabajar juntos en la realización del encargo interno.

Generación de Valor Agregado: Agregar valor a la organización a través de la ejecución exitosa del encargo interno, ya sea mediante la mejora de productos, servicios o procesos internos.

Estos objetivos pueden variar según el contexto y la naturaleza específica del encargo interno. Es fundamental que los objetivos estén alineados con la estrategia general de la organización para garantizar un impacto positivo en el logro de metas más amplias.

En conclusión, el encargo interno es un conjunto de políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizativas diseñadas para salvaguardar los activos de una organización, garantizar la integridad y confiabilidad de la información financiera, promover la eficiencia operativa y asegurar el cumplimiento de leyes y regulaciones. El control interno implica

una supervisión y gestión efectiva de los recursos y procesos internos, así como la evaluación continua de su efectividad para lograr los objetivos organizacionales. Este enfoque contribuye a la mitigación de riesgos, la prevención de fraudes, y la mejora de la transparencia y la rendición de cuentas en una organización.

2.2.1- MARCO CONCEPTUAL

2.2.1.2. Definiciones conceptuales

a). Área usuaria

El área usuaria figura como uno de las dependencias responsables cuya necesidad pretenden ser atendidas con determinados contratos. (Carrillo, 2023)

b). Certificación presupuestal.

La ley general de presupuesto, nos indica que es un acto de administración cuya finalidad es garantizar que cuenta con crédito fiscal disponible y libre de afectación en aplicación , rebajas y anulaciones. (Acuña, 2014)

c). Compromiso

El compromiso nos indica que es una herramienta de codificación del gasto público previamente aprobado, afectando total o parcialmente a los créditos presupuestarios. (Acuña, 2014)

d). Control previo

Este tipo de control se enfoca en revisar y aprobar actividades, gastos y políticos antes de que se ejecuten de supervisión y revisión. (Acuña, 2014)

e). Devengado

El devengado es un acto de administración mediante el cual se reconoce la obligación de pago, previa acreditación de la documentación. (Acuña, 2014)

f). Pago

El pago implica el manejo de una obligación, previa acreditación de la existencia del derecho del acreedor, mediante el cual se retribuye los servicios prestados. (Acuña, 2014)

g). Rendición de cuenta

Es la obligación de presentar documentación o información financiera o económica. Con el objetivo de detallar el gasto del presupuesto asignado (Westreicher & López, 2020)

h). Rendición de encargos

Es una oportunidad para evidenciar los resultados de la actividad realizada de acuerdo con el cumplimiento de la acción y efecto de dar la conformidad o satisfactoria del responsable de delegación. (CONTRALORÍA, 2021)

i). SIAF

Sistema integrado de la administración financiera del sector público (SIAF-SP) Información a través de reportes y consultas de uso general se puede observar la eficacia y la transparencia. (MEF, Ministerio de Economía y Finanzas, 2021)

j). T6

Es una papeleta de depósito a favor del tesoro público, revelando el concepto y monto para realizar la devolución de dinero sobrante o remanente. (MEF, Ministerio de economía y finanzas , 2016)

2.2.1.3. Operacionalización de variables

Variable

Son diseños no experimentales de dos formas generales: diseños transeccionales o transversales que a su vez subdividen en diseños transeccionales descriptivos, diseños transaccionales explicativos. (Carrasco, 2017)

Operacionalización de variable

La operacionalización es importante para hacer que las variables sean mensurables y comparables, lo que permite realizar análisis estadísticos y obtener resultados significativos. Implica definir claramente cómo se va a medir la variable en términos de unidades de medida, escalas, categorías u otras métricas relevantes.

Tabla 01: Matriz de operacionalización de variables – tesis de investigación
“Control previo y la Rendición de encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán - 2022”.

VARIABLES	D. CONCEPTUAL	D. OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
V1 Control previo	Consulting, (2017) señala que el pre control consiste en la supervisión, seguimiento y verificación de las acciones y resultados de la administración pública, considerando el grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y finalidad de priorizar a los recursos y bienes del estado.	Supervisión: Es la inspección de las cosas o documentos que están a cargo de uno y tiene la responsabilidad sobre el sujeto o la cosa en cuestión. (CONTRALORÍA, 2021)	D1. Supervisión	I1. Seguimiento de gastos en ejecución.	1= Nunca
				I2. Controlar la rendición de los encargos internos.	2=Casi nunca
			D2 Revisión	I2,1. Garantizar la confiabilidad de la información	3=Algunas veces
V2 Rendición de encargos	Mediante la Modificación de la Directiva de Tesorería N.º	Conformidad de la rendición de gastos: Es la acción y efecto de dar la	D3 Aprobación de la rendición de la cuenta otorgado	I2,2. Contrasta que la información consignada sea coherente	4=Casi siempre
				I3,1. Revisa la documentación de rendición	5= Siempre

<p>001-2007-EF/77.15, aprobada por R.D. N.º 002-2007-EF/77.15 RESOLUCIÓN DIRECTORAL N.º 004-2009-EF-77.15, nos indica que La contabilidad debe realizarse la rendición de cuenta a más tardar tres (3) días hábiles después de la finalización de la actividad objeto del encargo. Excepto en el caso de que la actividad se realice fuera del país; en este caso, la duración podrá ser de hasta quince (15) días calendarios.</p>	<p>conformidad o satisfactoria del responsable de delegación de las directivas que regulan la rendición de cuenta. (CONTRALORÍA, 2021)</p>	<p>bajo la modalidad de encargos internos.</p>	<p>I3.2. Revisa la veracidad de comprobantes de pago. I3.3. Verifica que el comprobante pertenezca a la jurisdicción de comisión. I3.4. Realizar el registro de las rendiciones de encargos</p>	
<p>Incumplimiento de la rendición: Es la falta de ejecución y/o realización de un deber impuesto por una norma, resolución administrativa o algún otro documento que sustente. (CONTRALORÍA, 2021)</p>	<p>D4 Incumplimiento de la rendición de cuenta otorgados bajo la modalidad de encargos internos</p>	<p>I4.1. Descuento de sus haberes. I4.2. Presenta la rendición de cuenta al plazo establecido</p>		

2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1. Hipótesis general

Existe una relación directa entre el control previo y la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán, periodo 2022

2.3.2. Hipótesis específicas

Existe una relación directa entre el control previo y la aprobación de la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán, periodo 2022

El control previo se relaciona directamente con el incumplimiento de la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán, periodo 2022

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO

El presente trabajo de investigación se realizó en la Provincia de Azángaro Distrito de Samán de la entidad pública, Municipalidad Distrital de Samán, contando con aproximadamente 8511 habitantes, abarcando un área total de 188,59 km². El distrito de Samán se encuentra situado al sureste de la Provincia de Azángaro, en la Zona Norte del Departamento de Puno y en la parte sur del territorio peruano. Su capital, Samán, se halla a una altura de 3 829 m s. n. m. Delimitado por 4 centros poblados: Muni Grande, Jasana Grande, Chucaripo y Quejon Mocco. (Booking.com, 2023)

3.2. TAMAÑO DE MUESTRA

3.2.1. Población

La población de investigación se encuentra conformada por todos los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Samán, siendo 17 funcionarios, quienes participaron de los encargos internos en donde se realizará la eficiencia de aplicación de control previo y la rendición de cuentas otorgados bajo la modalidad de encargos internos todo el control de la documentación como se muestra en el siguiente cuadro.

Tabla 02: Población

FUNCIONARIOS	CANTIDAD
Unidad de Tesorería y Rentas	3
Unidad de Contabilidad	1
Unidad de Logística y Control Patrimonial	2
Oficina de Planificación y Presupuesto	2
Sub Gerencia de Medio Ambiente, Saneamiento y Servicios	1
Sub Gerencia de Desarrollo Económico y Local	3
Sub Gerencia de Servicios Públicos y Sociales	5
TOTAL	17

3.2.2. Muestra

La muestra para la investigación se estableció por el muestreo no probabilístico, lo que corresponde a todos los funcionarios de la institución, lo que implica que la muestra se aplicó a la población de un total de 17 funcionarios de la Municipalidad Distrital de Samán, 2022.

3.2.2.1 - Tipo de estudio y diseño de investigación

a. Tipo de estudio

El tipo de estudio de la presente investigación es descriptivo, teniendo como objetivo principal describir características, fenómenos o relaciones en una población o muestra específica. Este estudio se centró en recopilar datos sobre variables específicas sin manipular ni cambiar las condiciones o variables demográficos, estadísticas, patrones de

comportamiento tendencias. Transversal porque recopila datos en un solo punto en el tiempo, o durante un periodo de tiempo muy corto con el objetivo de analizar una población o muestra en un momento específico.

3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS

- **Método**

Es una serie de pasos, procedimientos u organizaciones sistemáticos que se siguen para lograr un objetivo específico. Los métodos son utilizados en una variedad de contextos, la toma de decisiones y más. Por lo tanto, se aplicará el método cuantitativo no experimental.

3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

- **Cuantitativa:** Es un enfoque donde se aplicará la recopilación y análisis de datos numéricos y estadísticos para responder a preguntas de investigación y probar hipótesis.
- **No experimental:** Es un enfoque que se utilizará para recopilar datos y comprender fenómenos sin manipular deliberadamente las variables independientes.

3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO

- **Diseño**

El diseño se refiere a la estructura y el plan general que se establece para llevar a cabo un estudio con el fin de responder a preguntas de investigación o alcanzar objetivos específicos. El diseño de investigación determina cómo se recopilarán, analizarán e interpretarán los datos para obtener conclusiones válidas y confiables. Aquí hay algunos tipos comunes de diseños de investigación:

- **Diseño Transversal:** Se recopilan datos en un solo punto en el tiempo, lo que permite hacer comparaciones instantáneas entre grupos o variables.
- **Diseño Correlacional:** Se busca determinar la relación entre dos o más variables sin manipular ninguna de ellas. Se calculan coeficientes de correlación para medir.

d. Técnica e instrumentos de recolección de datos

- **Técnicas:** Se realizó una encuesta en donde se recopiló la información de los funcionarios utilizando cuestionarios estructurados o semiestructurados

- **Instrumentos:** Se aplicó los cuestionarios a los funcionarios en donde consisten en preguntas predefinidas en donde se presentó a los funcionarios para que respondan, Fernández & Valentín, (2019). Anexo N° 02

Para la recolección de información correspondiente a la variable control previo, se utilizó el instrumento validado y desarrollado por Fernández Flores Damaris y Valentín Fonseca Edilia Adai en la investigación desarrollada en el año 2019.

Para la recolección de información correspondiente a la variable rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos, se utilizó el instrumento validado y desarrollado por Fernández Flores Damaris y Valentín Fonseca Edilia Adai en la investigación desarrollada en el año 2019.

- **Técnica de análisis de datos:** El análisis se centró en comprender y describir a través de interpretación y análisis de datos cuantitativos, como las estadísticas descriptivas son una técnica fundamental en el análisis de datos que se utilizó para resumir y describir conjuntos de datos de manera concisa y comprensible que fueron recogidas mediante la encuesta a través de un cuestionario. posterior a ello se realizó el análisis que determina la normalidad de datos; cuyo resultados indicando ser datos no normales, lo que conllevó utilizar una prueba no paramétrica, la correlación de spearman todo ello con el propósito de validar las hipótesis planteadas.

CAPÍTULO IV

EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE CONTROL PREVIO

Tabla 03: Control previo

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bueno	4	23.5%
Bueno	9	52.9%
Regular	3	17.6%
Malo	1	5.9%
Muy Malo	0	0.0%
Total	17	100.0%

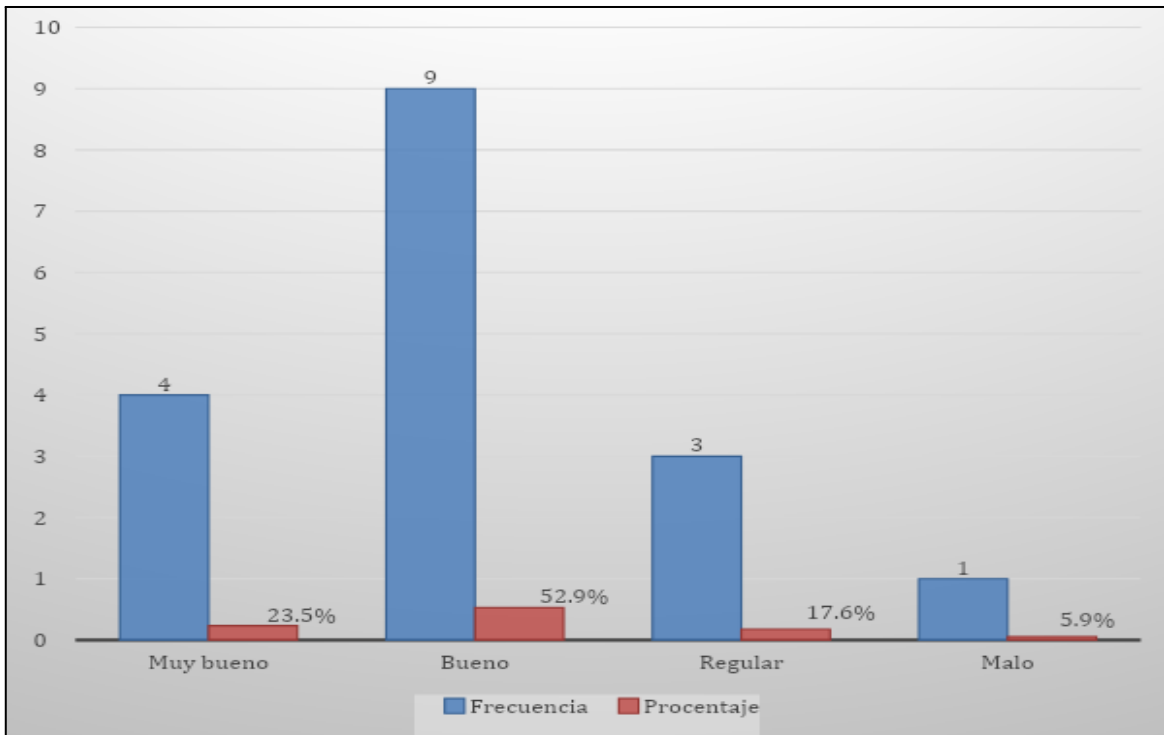


Figura 01: Control previo

Interpretación

En la tabla 3 y figura 1 podemos apreciar que, del total de trabajadores encuestados, 4 de ellos que representan el 23.5% de trabajadores que desarrollan un trabajo muy bueno en control, inspección, seguimiento y verificación de las acciones administrativas, 9 de los trabajadores que representan el 52.9% desarrollan una actividad buena, 3 de ellos que representan el 17.6% desarrollan un trabajo regular y solo uno de ellos que representa el 5.9% desarrolla una mala actividad en control previo.

4.1.1. Resultados de la dimensión de supervisión

Tabla 04: Supervisión

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bueno	4	23.5%
Bueno	9	52.9%
Regular	3	17.6%
Malo	1	5.9%
Muy Malo	0	0.0%
Total	17	100.0%

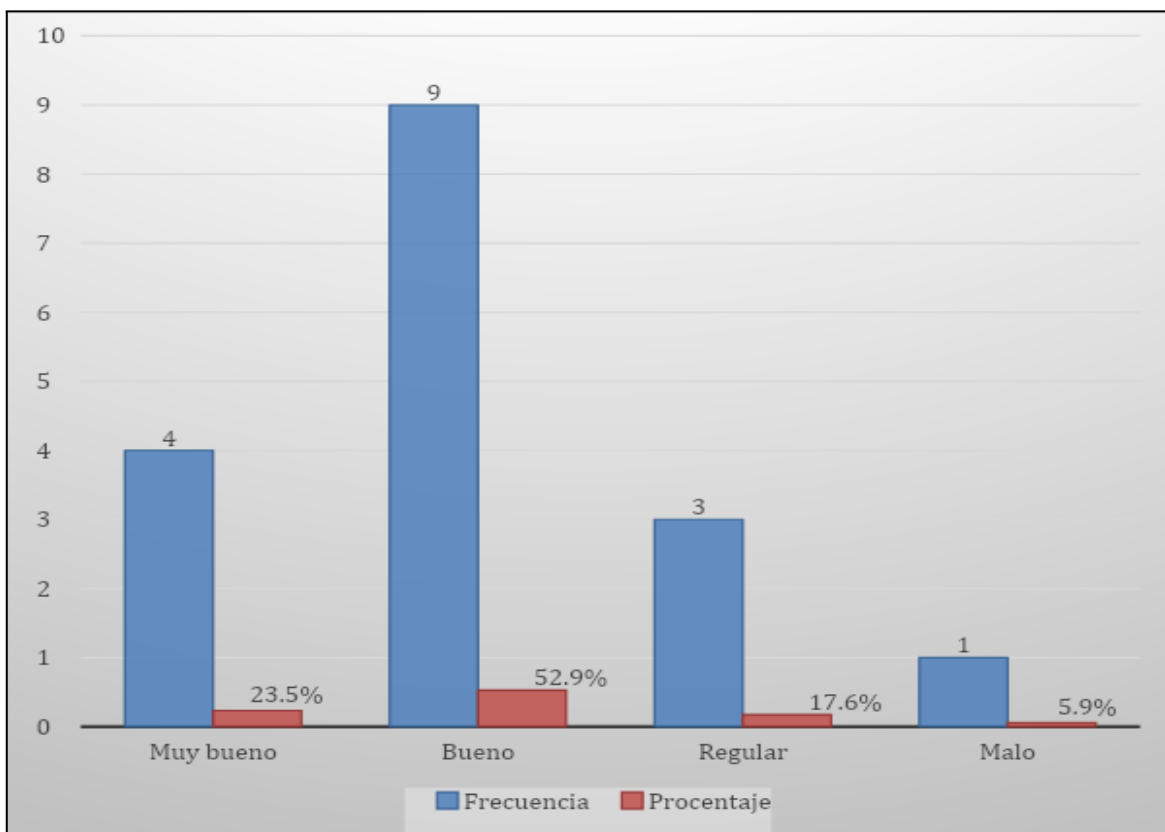


Figura 02: Supervisión

Interpretación

En la tabla 4 y figura 2 podemos apreciar que, del total de trabajadores encuestados, 4 de ellos que representan el 23.5% de trabajadores desarrollan un trabajo muy bueno en

supervisión en donde inspecciona los documentos que están a cargo de uno y tiene la responsabilidad sobre el sujeto, 9 de los trabajadores que representan el 52.9% desarrollan una actividad buena, 3 de ellos que representan el 17.6% desarrollan un trabajo regular y solo uno de ellos que representa el 5.9% desarrolla una mala actividad sobre la cautela de documentos.

4.1.2. Resultados de la dimensión revisión documental

Tabla 05: Revisión documental

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bueno	5	29.4%
Bueno	7	41.2%
Regular	4	23.5%
Malo	1	5.9%
Muy Malo	0	0.0%
Total	17	100.0%

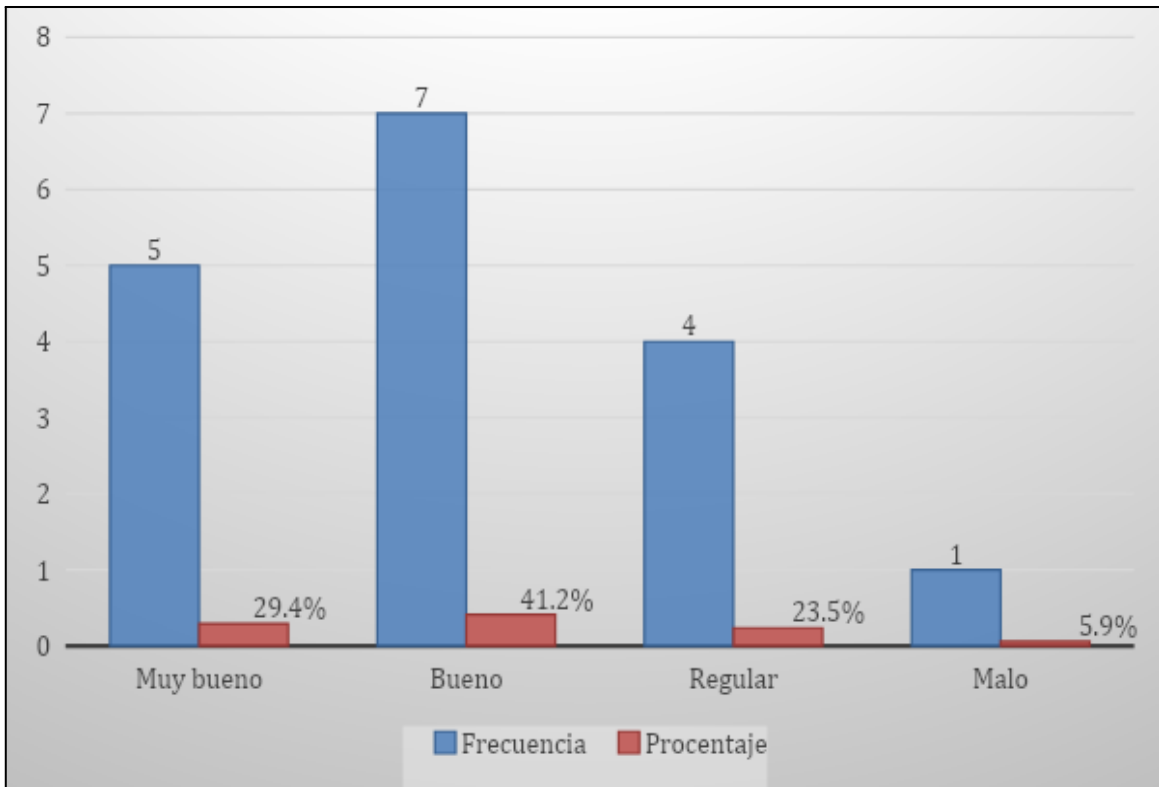


Figura 03: Revisión de documental

Interpretación

En la tabla 5 y figura 3 podemos apreciar que, del total de trabajadores encuestados, 5 de ellos que representan el 29.4% de trabajadores realizan un trabajo muy bueno en la revisión de documentos en donde comprueba y/o garantiza el cumplimiento de calidad evitando errores y realizando procedimientos de calidad, 7 de los trabajadores que representan el 41.2% desarrollan una actividad buena, 4 de ellos que representan el 23.5% desarrollan un trabajo regular y solo uno de ellos que representa el 5.9% desarrolla una mala actividad en calidad de revisión.

4.2. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE DEPENDIENTE DE RENDICIÓN DE ENCARGOS INTERNOS

Tabla 06: Rendición de encargos internos

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bueno	2	11.8%
Bueno	12	70.6%
Regular	3	17.6%
Malo	0	0.0%
Muy Malo	0	0.0%
Total	17	100.0%

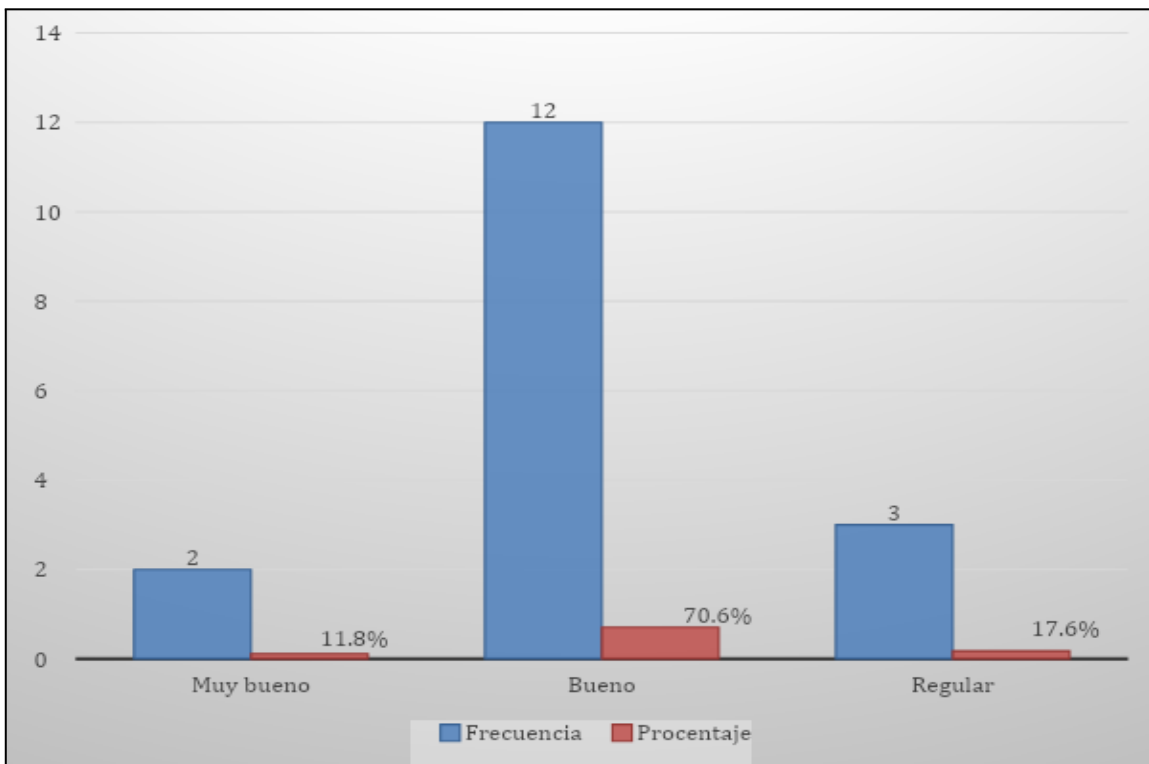


Figura 04: Rendición de encargos internos

Interpretación

En la tabla 6 y figura 4 podemos apreciar que, del total de trabajadores encuestados, 2 de ellos que representan el 11.8% de trabajadores realizan un trabajo muy bueno en rendición de encargos internos, en donde tienen la responsabilidad y/o el propósito de rendir cuentas y mantener informado, garantizando la transparencia en desempeño, legitimidad, aumentar la confianza, facilitando el control de gasto administrativo público, 12 de los trabajadores que representan el 70.6% desarrollan una rendición de encargos internos buena, 3 de ellos que representan el 17.6% desarrollan de manera regular la rendición de encargos internos.

4.2.1. Resultados de la dimensión de aprobación de rendición de cuenta

Tabla 07: Aprobación de rendición de cuenta

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy bueno	6	35.3%
Bueno	9	52.9%
Regular	2	11.8%
Malo	0	0.0%
Muy Malo	0	0.0%
Total	17	100.0%

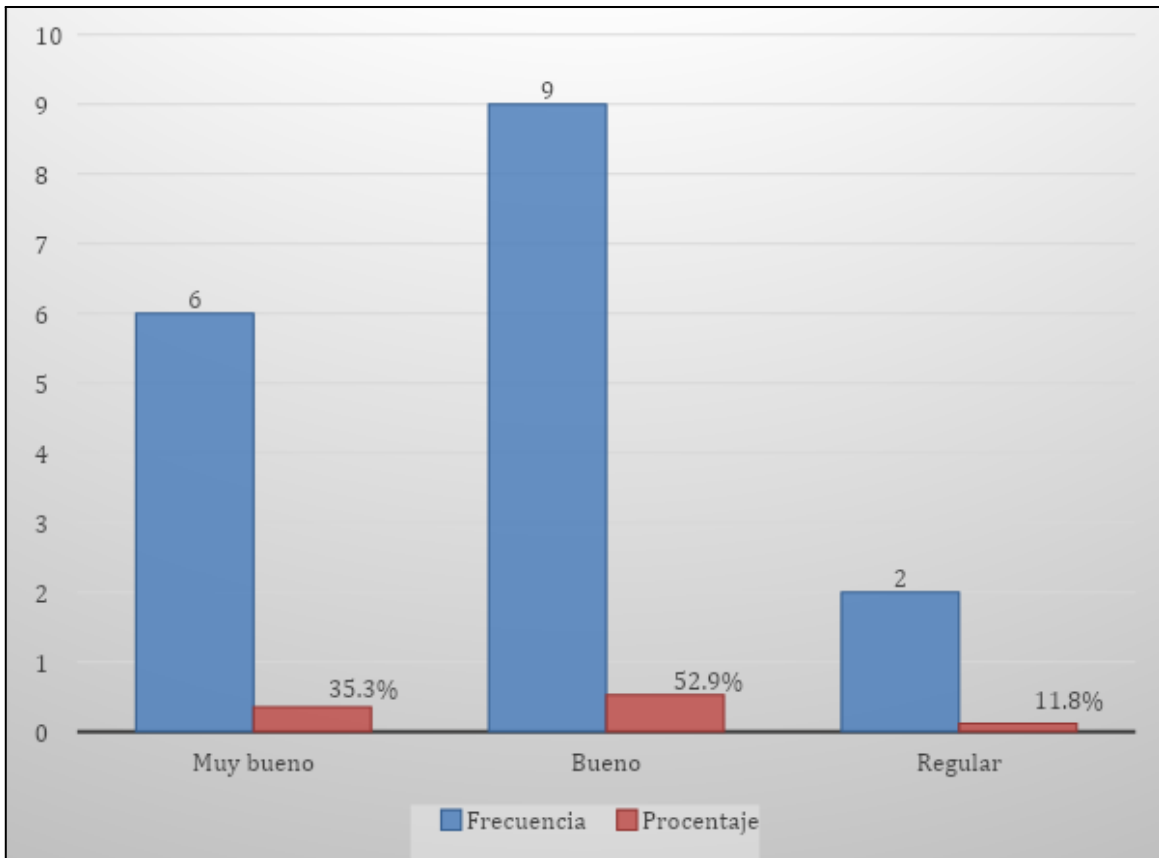


Figura 05: Aprobación de rendición de cuenta

Interpretación

En la tabla 7 y figura 5 podemos apreciar que, del total de trabajadores encuestados, 6 de ellos que representan el 35.3% de los trabajadores realizan un trabajo muy bueno en la aprobación de rendición de cuenta en donde dan la conformidad de rendición y la responsabilidad de cumplir de acuerdo a las directivas que regulan la rendición de cuenta, 9 de los trabajadores que representan el 52.9% desarrollan una actividad buena, 2 de ellos que representan el 11.8% desarrollan un trabajo regular de la actividad de aprobación de rendición de cuenta.

4.2.2. Resultados de la dimensión incumplimiento de la rendición de cuenta

Tabla 08: Incumplimiento de la rendición de cuenta

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Muy alto	2	11.8%
Alto	4	23.5%
Regular	10	58.8%
Bajo	1	5.9%
Muy Bajo	0	0.0%
Total	17	100.0%

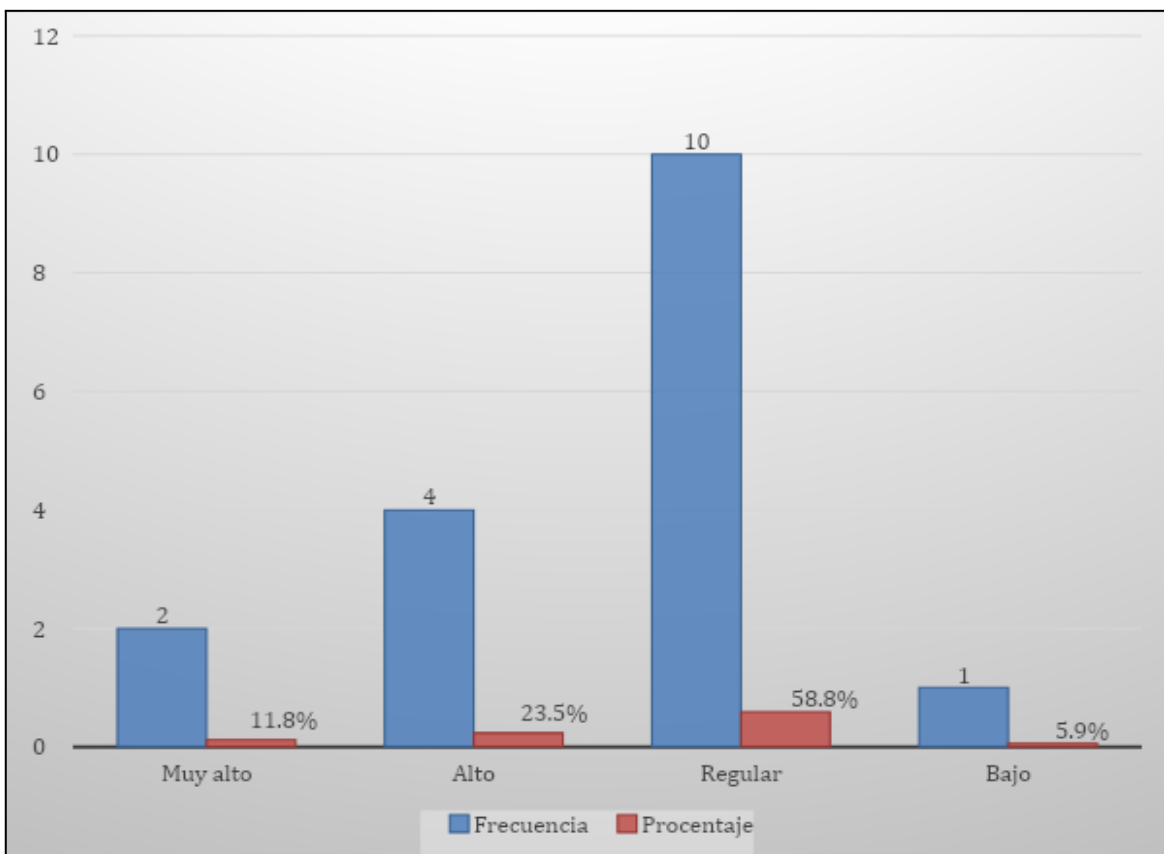


Figura 06: Incumplimiento de la rendición de cuenta

Interpretación

En la tabla 8 y figura 6 podemos apreciar que, del total de trabajadores encuestados, 2 de ellos que representan el 11.8% se evidencio que el nivel de incumplimiento es muy alto en la rendición de cuentas puesto que no ejecutan de acuerdo a la norma, resolución administrativa, directivas internas o algún otro documento que sustente, 4 de los trabajadores que representan el 23.5% desarrollan un nivel de actividad alto, 10 de ellos que representan el 58.8% desarrollar un nivel de actividad regular y uno solo de ellos que representa 5.9% desarrolla un bajo trabajo de incumplimiento de rendición de cuenta.

4.3. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS

PRUEBA DE NORMALIDAD

Para la prueba de normalidad se considera la de Shapiro-Wilk, ya que los datos a ser analizados son menor a 50 datos

Tabla 09: Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a		Shapiro-Wilk	
	Estadístico	gl	Estadístico	gl
Control Previo	,293	17	,850	17
Rendición de cuentas Internas	,366	17	,732	17

a. Corrección de significación de Lilliefors

Para la prueba de normalidad se plantea la siguiente hipótesis

Ho: Los datos tienen una distribución normal

Ha: Los datos no tienen una distribución normal

Nivel de significancia:

$$\alpha = 0.05$$

Criterio de decisión:

sí $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis Ho y aceptamos la Ha

sí $p > 0.05$ aceptamos la H_0 y rechazamos la H_a

Como $p = 0.011 < 0.05$, entonces, rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

Por lo que, los datos no tienen una distribución normal, conlleva a utilizar una prueba no paramétrica

PRUEBA DE HIPÓTESIS

HIPÓTESIS GENERAL

H_0 : No existe una relación directa entre el control previo y la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán, periodo 2022

H_a : Existe una relación directa entre el control previo y la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán, periodo 2022.

Tabla 10: Prueba de hipótesis general

Correlaciones				
			Rendición	de
			Control Previo	cuentas Internas
Rho	de Control Previo	Coefficiente	de 1,000	,503*
Spearman		correlación		
n		Sig. (bilateral)	.	,040
		N	17	17
	Rendición	de Coeficiente	de ,503*	1,000
	cuentas	correlación		
	Internas	Sig. (bilateral)	,040	.
		N	17	17

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

Nivel de significancia:

$$\alpha = 0.05$$

Criterio de decisión:

sí $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

sí $p > 0.05$ aceptamos la H_0 y rechazamos la H_a

Resultado de la validación de la hipótesis general

Lo que significa que, el resultado del análisis de correlación con el valor obtenido de $p = 0.04 < 0.05$, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, que indica que Existe una relación directa entre el control previo y la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán, periodo 2022

HIPÓTESIS ESPECIFICA 1

H_0 : No existe una relación directa entre el control previo y la aprobación de la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán, periodo 2022

H_a : Existe una relación directa entre el control previo y la aprobación de la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán, periodo 2022.

Tabla 11: Prueba de hipótesis específico 01

Correlaciones				
				Aprobació n de Rendición
Rho	de Control	Coefficiente	de	1,000 ,666**
Spearman	Previo	correlación		
		Sig. (bilateral)		. ,004
		N		17 17
	Aprobació	Coefficiente	de	,666** 1,000
	n de	correlación		
	Rendición	Sig. (bilateral)		,004 .
		N		17 17

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

Nivel de significancia:

$$\alpha = 0.05$$

Criterio de decisión:

sí $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

sí $p > 0.05$ aceptamos la H_0 y rechazamos la H_a

Resultado de la validación de la hipótesis específica 1

Lo que significa que, el resultado del análisis de correlación con el valor obtenido de $p = 0.04 < 0.05$, por lo tanto rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, que indica que existe una relación directa entre el control previo y la aprobación de la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán, periodo 2022

HIPÓTESIS ESPECIFICA 2

Ho: El control previo no se relaciona directamente con el incumplimiento de la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán, periodo 2022

Ha: El control previo se relaciona directamente con el incumplimiento de la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán, periodo 2022

Tabla 12: Prueba de hipótesis específico 02

Correlaciones			
		Control Previo	Incumplimiento de Rendición
Rho de Spearman Control Previo	Coeficiente	de 1,000	,335
	correlación		
	Sig. (bilateral)	.	,189
	N	17	17
Incumplimiento de Rendición	Coeficiente	de ,335	1,000
	correlación		
	Sig. (bilateral)	,189	.
	N	17	17

Nivel de significancia:

$$\alpha = 0.05$$

Criterio de decisión:

sí $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis Ho y aceptamos la Ha

sí $p > 0.05$ aceptamos la Ho y rechazamos la Ha

Resultado de la validación de la hipótesis específica 2

Lo que significa que, el resultado del análisis de correlación con el valor obtenido de $p = 0.189 > 0.05$, por lo tanto conlleva a rechazamos la hipótesis alterna y aceptamos la

hipótesis nula, que indica que no existe una relación directa entre el control previo y el incumplimiento de rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán, periodo 2022

DISCUSIÓN

Los resultados de esta investigación nos permiten saber que si existe una relación directa entre control previo y la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de los encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán - 2022, con lo que permite realizar una comparación con la investigación realizado por Damaris Fernández y Edilia Valentín denominado control previo y Rendición de viáticos en el Área de tesorería de la UGEL Surcubamba del periodo 2019. cuyo resultados demuestran que el control previo y La Rendición de cuenta presentan una relación positiva que afirman que el control previo y la rendición de cuenta si tienen una relación significativamente con 58%; es una herramienta de prevención permite salvaguardar el uso y destino de los recursos en conclusión que el control preliminar permite revelar, reglamentos, directivas, la institución garantiza que cada uno de los gastos, documentadas mostró una relación moderadamente positiva. lograr obtener resultados similares y favorables, por lo que es importante realizar una Control previo para desarrollar una adecuada Rendición cuenta.

La presente investigación ha confirmado la existencia la relación entre control previo y la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de los encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán - 2022, lo han confirmado Presencia de otra relación según Ferro denominada control previo en la asignación de viáticos con la Rendición de cuentas a los regidores y funcionarios de una municipalidad de la provincia de Calca departamento de Cusco periodo 2021, lo ha confirmado que existe una relación que existe correlacional significativa, con una confianza del 99%, así el control previo al distribuir los gastos de viaje y entregar facturas de gastos de viaje de la municipalidad distrital de la provincia de Calca, Departamento del Cusco 2021 representa una

correlación alta y directa, dado que con La correlación de Spearman encontrada por humanos es 0,837. Lo cual representa desfavorable donde se tiene un coeficiente de correlación de Pearson $r = 0,635$ muy alto. Además, en esta investigación se identificó mencionado por un coeficiente de correlación de Pearson $r = 0,498$. Finalmente, esta investigación a nivel local es muy cercana a investigaciones posteriores.

De acuerdo con el objetivo general de la presente investigación en donde se manifiesta determinar la relación que existe entre el control previo y la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos realizados de la Municipalidad Distrital de Samán, periodo 2022, los resultados obtenidos muestran que existen una relación directa entre el control previo y la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos, argumentando que controles oportunos pueden identificar y prevenir riesgos e irregularidades, dato que comparado con lo encontrado por Mamani (2021) en un trabajo de investigación titulado “el control previo y su incidencia en la gestión administrativa de la sub gerencia de contabilidad de la Municipalidad Provincial de Yunguyo, 2022”, concluyó, que el control previo es bueno, un ejemplo de seguir desempeñando tareas o funciones de manera eficiente, eficaz y con calidad. obtener los resultados esperados; De igual forma, los hallazgos muestran que 27 trabajadores que representan 77.1% de los encuestados afirmó que el control es una herramienta de prevención; ya que esto nos permite asegurar el uso y finalidad de los recursos con los que cuenta la institución. En efecto, el control preliminar nos permite identificar y prevenir riesgos e infracciones; mediante la aplicación y cumplimiento de los Reglamentos y Directivas.

CONCLUSIONES

Primera. Existe una relación directa entre el control previo y la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán, periodo 2022, Se encontró una alta relación positiva entre el control previo con un nivel bueno y la rendición de encargos internos con un nivel bueno, 70.6% asimismo, el control previo nos permite identificar y prevenir riesgos e infracciones; Además, si su aplicación es oportuna y correcta, cumpliendo con los Reglamentos, Reglamentos, Directivas, la institución garantiza que cada uno de los honorarios del servicio será pagado en el plazo establecido y con los documentos correspondientes.

Segunda. Se concluye que existe una relación directa entre el control previo y la aprobación de la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán, periodo 2022 Determinamos que había una relación positiva moderada entre control previo a un nivel de bueno y de aprobación de rendición a un nivel bueno, 52.9% en donde observamos que existe una correlación positiva significativa; En consecuencia, el control preliminar permite a los miembros de la comisión informar periódicamente sobre las próximas presentaciones de acuerdo con las normas y directivas internas aplicables.

Tercera. Se concluyó que la relación no existe entre el control previo y el incumplimiento de la rendición de cuentas con un nivel de regular de 58.8% aunque el control previo puede ayudar a establecer ciertas bases para la rendición de cuentas, su ausencia o insuficiencia, junto con otros factores como la cultura organizacional, la falta de claridad en los procedimientos y la complejidad de las operaciones, pueden contribuir al

incumplimiento en la rendición de cuentas debido que es responsable cada uno de los funcionario que tenga una rendición de cuenta.

RECOMENDACIONES

Debido que existe una relación positiva entre control previo y la rendición de cuenta con un nivel bueno se deberá dar mayor importancia, gerencia municipal implementar una directiva interna para tener un sistema de control eficaz y eficiente para el los gastos de los encargos internos, proporcionando las herramientas legales, normas, reglamentos y políticas internas y fortaleciendo la capacidad del personal responsable de la gestión y control de los costos de las comisiones de servicios, que permite el desempeño en el Sistema Integrado de Gestión Financiera (SIAF) y el cumplimiento de los objetivos institucionales. También se recomienda que los resultados obtenidos sean de libre acceso para que los profesionales y la sociedad en general puedan consultarlos sin restricciones.

Existe una relación directa entre el control previo y la aprobación de la rendición de cuenta, a la gerencia municipal se recomienda, desarrollar, actualizar los mecanismos de control previo y más capacitación al personal de la entidad, que nos permitan confirmar que la información contenida en los justificantes, anexos y comprobantes de pago es confiable y que se transmite dentro de los tres (3) días hábiles siguientes a la finalización de la orden de servicio y/o orden de compra, y establecer la directiva de tesorería interna y política interna actual. Asimismo, darles un seguimiento correcto a estos resultados ya que servirán de modelo para funcionarios y funcionarias de la Municipalidad Distrital de Samán y otras instituciones públicas.

En relación al incumplimiento de la rendición de cuenta se recomienda dar mayor importancia al respecto en las capacitaciones a los funcionarios para aumentar en nivel

de conocimiento de las reglas, estándares y directivas relacionadas con el pago de gastos de los encargos, se recomienda realizar periódicamente; de forma que les ayude a pagar sus gastos de viaje correctamente y dentro de los plazos establecidos por la directiva; a su vez, evitar sanciones administrativas, descuentos salariales, suspensión de comisiones; asimismo, conviene tener cuidado con las consecuencias de aplicar mal los resultados; ya que esto conducirá a la generalización de estos problemas, en detrimento de la economía del estado.

BIBLIOGRAFÍA

- Acuña Namihas, R. (30 de Diciembre de 2014). MEF. Obtenido de DIRECTIVA PARA LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA: <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-instrumento/directivas/12276-directiva-n-005-2010-ef-76-01-de-ejecucion-presupuestaria-modificada-por-r-d-n-027-2014-ef-50-01/file>
- Alberto Berbey, E., & Valencia Alderete, M. F. (24 de 06 de 2021). Incidencia del control previo que ejerce la Contraloría General de la República en el control interno de las empresas públicas de Panamá. Revista Colón Ciencias, Tecnología y Negocios Vol.8, No.2, 202, págs. 53-69.
- Arequipa, C. d. (octubre de 2020). La rendición de cuentas en la administración pública. Revista institucional.
- Carrasco Dias, S. (2017). Metodología de la investigación científica. Lima: aplicaciones en educación y otras ciencias sociales (san marcos).
- Carrillo Levano, A. M. (24 de 8 de 2023). osce. Obtenido de Papel del area usuaria en las contrataciones del estado: [http://www.osce.gob.pe/consuocode/userfiles/image/REQUERIMIENTO%20DEL%20AREA%20USUARIA%20PARTE%20I.docx\(CARRILLO\).pdf](http://www.osce.gob.pe/consuocode/userfiles/image/REQUERIMIENTO%20DEL%20AREA%20USUARIA%20PARTE%20I.docx(CARRILLO).pdf)
- Consulting, R. (07 de 2017). <https://rc-consulting.org/blog/2017/07/que-es-control-previo/>. Obtenido de <https://rc-consulting.org/blog/2017/07/que-es-control-previo/>: <https://rc-consulting.org/blog/2017/07/que-es-control-previo/>
- CONTRALORÍA. (22 de 01 de 2021). la Contraloría General de la República del Perú. Obtenido de Subgerencia de Normatividad de Control Gubernamental:

https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control_posterior/Version_integrada_del_Manual_de_Auditoria_de_Cumplimiento-MAC.pdf

Fabian Bermudez, N. C. (2017-2019). Servicios y otros pagados por anticipo en la Municipalidad Distrital de Coasa, Puno. Lima: Universidad César Vallejo.

Fernandez Flores, D., & Valentin Fonseca, E. A. (2019). Control previo y rendición de viáticos en el Área de Tesorería de la UGEL Surcubamba. Huancayo - Perú: Universidad Peruana los Andes.

Ferro, F. O. (2021). Control previo en la asignación de viáticos y su relación con la rendición de cuentas a los regidores y funcionarios de una Municipalidad Distrital de la Provincia de Calca Departamento de Cusco. Lima: Universidad César Vallejo.

General, C. (29 de noviembre de 2002). Ley que modifica la ley numero, 27785, ley orgánica del sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y Amplía las en el Proceso para Sanciones en Materia de Responsabilidad Administrativa Funcional. Obtenido de Contraloria General de la Republica:

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/431141/Ley-27785.pdf?v=1574886460>

Gutiérrez Flores, E. (14 de 04 de 2020). El control interno en la gestión administrativa de las microempresas de San Simón de Guerrero México, 2020 . México: Universidad Autónoma del Estado de México.

Lazo Salcedo, S. T. (2018). La rendición de cuenta por encargo en la autoridad Administrativa del Agua Cañete Fortaleza. Lima - Perú: Universidad César Vallejo.

MEF. (26 de 10 de 2016). Ministerio de economía y finanzas . Obtenido de manual de usuario - Rechazo de papeletas de deposito T6 siaf operaciones en linea : https://www.mef.gob.pe/contenidos/siaf/manuales/MU_rechazo_T6.pdf

MEF. (2021). Ministerio de Economía y Finanzas. Obtenido de Sistema integrado de administracion financiera SIAF-SP: https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/1_introduccion_SIAF_SP.pdf

Moreno Tamayo, A. L. (2019; 2020). Análisis presupuestario de la rendición de cuentas del GAD del cantón santiago de quero, provincia de tuguhua. Ecuador : escuela superior politécnica.

Pastor Vigo, M. d. (8 de abril de 2009). https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/256177/229693_file20181218-16260-1z0zwep.pdf?v=1545183254. Obtenido de Modifican la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15, aprobada por R.D. N° 002-2007-EF/77.15: https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/256177/229693_file20181218-16260-1z0zwep.pdf?v=1545183254

Pueblo, D. d. (mayo de 2018). Manual de Consulta en Materia de Rendición de Cuentas y Portales de Transparencia. Manual de Consulta en Materia de Rendición de

Cuentas y Portales de Transparencia. Lima -peru, Lima, Lima: defensoría del pueblo .

Quispe Curasma, C., & Yupanqui Capcha, E. L. (2021). El control previo y la gestión administrativa en la sub gerencia de contabilidad y finanzas de la Municipalidad Provincial de Huancavelica. Lima: Universidad César Vallejo.

Quispe Mayta, J. M., Ramos Estaña, J. C., & Sanchez Mamani, J. J. (2019). Análisis de directivas internas para mejorar las operaciones en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Carabaya. Juliaca-Puno: Universidad Peruana Unión.

USAT, E. C. (4 de agosto de 2021). <http://especializate.usat.edu.pe/blog/tipos-de-control-gubernamental-que-realiza-el-estado/>. Obtenido de <http://especializate.usat.edu.pe/blog/tipos-de-control-gubernamental-que-realiza-el-estado/>:<http://especializate.usat.edu.pe/blog/tipos-de-control-gubernamental-que-realiza-el-estado/>

Vilma, M. V. (2022). El control previo y su incidencia en la gestión administrativa de la Sub Gerencia de Contabilidad de la Municipalidad Provincial de Yunguyo. Puno: Universidad Privada San Carlos.

Westreicher, G., & Francisco López, j. (1 de Marzo de 2020). Economipedia. Obtenido de Rendicion de cuenta: <https://economipedia.com/definiciones/rendicion-de-cuentas.html>

Yabar Berrio, J. I. (2021). Control Interno en la Rendición de Cuentas de una Gerencia Regional de Educación, Año 2021 . Lima: Universidad César Vallejo.

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

CONTROL PREVIO Y LA RENDICIÓN DE CUENTA OTORGADO BAJO LA MODALIDAD DE LOS ENCARGOS INTERNOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAMÁN, 2022

<u>Planteamiento del problema</u>	<u>Hipótesis</u>	<u>Objetivos</u>	<u>Variabes</u>	<u>dimensiones</u>	<u>Indicadores</u>	<u>Instrumento</u>
<p>Problema General: ¿Cuál es la relación que existe entre control previo y la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán, periodo 2022?</p>	<p>Hipótesis General: Existe una relación directa entre el control previo y la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán, periodo 2022</p>	<p>Objetivo General: Determinar la relación que existe entre el control previo y la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán, periodo, 2022</p>	<p>Variable independiente: Control previo.</p>	<p>D1. Supervisión</p> <p>D2. Revisión</p>	<p>I1. Seguimiento de gastos en ejecución I2. Controlar la rendición de la rendición otorgado bajo la modalidad de encargo interno. I2.1. Garantizar la confiabilidad de la información. I2.2. contrasta que la información sea coherente.</p>	
<p>Problema específico: - ¿Cuál es la relación que</p>	<p>Hipótesis Específica: - Existe una relación directa entre el control previo y la aprobación de la</p>	<p>Objetivos Específicos: - Identificar la relación que existe entre control previo y la aprobación de la rendición de gastos</p>	<p>Variable dependiente: Rendición de encargos.</p>	<p>D3. Aprobación de rendición.</p>	<p>I3.1. Revisa la documentación de rendición. I3.2. Revisa la veracidad de</p>	<p>Cuestionario.</p>

<p>existe entre control previo y la aprobación de la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos de la Municipalidad Distrital Samán, periodo 2022?</p> <p>- ¿Qué relación existe entre el control previo y el incumplimiento de la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos de la Municipalidad Distrital Samán, periodo 2022?</p>	<p>rendición de gastos otorgado bajo la modalidad de encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán, periodo 2022</p> <p>-El control previo se relaciona directamente con el incumplimiento de la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán, periodo 2022.</p>	<p>realizados de la Municipalidad Distrital de Samán, Periodo 2022</p> <p>Establecer la relación que existe entre el control previo y el incumplimiento de la rendición de gastos realizados de los servidores de la Municipalidad Distrital de Samán, Periodo 2022</p>	<p>D4. Incumplimiento de la rendición.</p>	<p>comprobantes de pago.</p> <p>I3.3. Verifica que el comprobante pertenezca a la jurisdicción de comisión.</p> <p>I3.4. Informe de comisión de servicio</p> <p>I4.1. Descuento de sus haberes.</p> <p>I4.2. Presenta la rendición de cuenta en el plazo establecido.</p> <p>I.4.3. Suspender nuevo otorgamiento de encargos internos.</p>	
--	---	---	--	--	--

Anexo 02: Instrumento de investigación (cuestionario)

CONTROL PREVIO Y RENDICIÓN DE CUENTA OTORGADO BAJO LA MODALIDAD DE LOS ENCARGOS INTERNOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAMÁN, 2022

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems
V1 Control previo	D1. Supervisión	I1. Seguimiento de gastos en ejecución	1. ¿El área de control previo realiza periódicamente la evaluación a los gastos destinados para la comisión?
		I2. Controlar la rendición de la otorgada bajo la modalidad de encargo interno.	2. ¿Realizan seguimiento de gastos en ejecución, mediante la plataforma virtual MEF "consulta amigable"?
			3. ¿Se previene el mal uso de los recursos de la institución?
		4. ¿Supervisan y evalúan los procesos de área usuaria involucradas en la rendición de cuenta?	
	D2. Revisión	I2.1. Garantizar la confiabilidad de la información.	5. ¿Difunden a las unidades orgánicas involucradas de la institución, los saldos de encargos internos pendientes de rendición que mantienen los servidores públicos y funcionarios?
			6. ¿Los recursos asignados para cubrir los gastos otorgados bajo la modalidad de encargos internos, son cautelados a fin de no ser destinados a otros fines?
			7. ¿Los ingresos que dispone la institución, son custodiados, vigilados para su correcto uso y destino?
			8. ¿Los ingresos asignados para los encargos internos son evaluados periódicamente?
		I2.2. Contrasta que la información sea coherente.	9. ¿Controla y revisa la correcta ejecución de gastos por comisión de servicio?
			10. ¿El área de control previo verifica si los documentos fuentes son presentados de acuerdo al orden cronológico establecido en la directiva interna vigente?
			11. ¿Han iniciado procesos administrativos a funcionarios y servidores, por presentar documentos con información falsa?
			12. ¿Verifica que los comprobantes de pago que el comisionado presenta, pertenezcan a la jurisdicción donde se realizó la comisión de servicio?

<p>V2 Rendición de encargos internos</p>	<p>D3. Aprobación de rendición de cuenta bajo la modalidad de encargos internos.</p>	<p>D4. Incumplimien to de la rendición de cuenta bajo la modalidad de encargo interno.</p>	<p>I3.1. Revisa la documentación de rendición. I3.2. Revisa la veracidad de comprobantes de pago. I3.3. Verifica que el comprobante pertenezca a la jurisdicción de comisión. I3.4. Informe de comisión de servicio I4.1. Descuento de sus haberes. I4.2. Presenta la rendición de cuenta en el plazo establecido.</p>	<p>13. ¿El área de control previo contrasta la veracidad de la información consignada en los comprobantes de pago, anexos, el cual sustenta la ejecución del gasto? 1. ¿El responsable del área de control previo verifica la información adjunta antes de su aprobación? 2. ¿Consulta la validez del comprobante de pago mediante el portal SUNAT, antes de su aprobación? 3. ¿Los comprobantes de pago cumplen con los requisitos establecidos en el reglamento de comprobante de pago? 4. ¿Los comprobantes de pago que el comisionado presenta son emitidos dentro de la jurisdicción de la comisión de servicio? 5. ¿El comisionado detalla adecuadamente sus datos, lugar de destino, fecha programada y fecha ejecutada, motivo de gastos, días programados y las tareas ejecutadas? 6. ¿Se aplica descuento de haberes a funcionarios y servidores que incumplen la rendición del gasto por comisión de servicio? 7. ¿Los descuentos de haberes son efectuados previa autorización del área responsable? 8. ¿La retención de haberes, garantiza el cobro de los encargos internos otorgados que no han sido rendidos? 9. ¿Se otorga encargos internos a servidores y funcionarios que incumplen la rendición de cuenta? 10. ¿La suspensión del otorgamiento de encargos internos perjudica al funcionario y servidor público?</p>
--	--	--	--	---

Anexo 03: Cuestionario

Mediante el presente cuestionario, me presento ante usted, con el fin de obtener respuestas a las preguntas formulados, esta información relevante seria para desarrollar el trabajo de investigación “control previo y la rendición de cuenta otorgado bajo la modalidad de los encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán”, que permita medir y probar las variables de estudio hipótesis para ello acudo vosotros. Apelando a su buen criterio y total honestidad; agradecer tu intervención.

instrucciones: lea atentamente cada pregunta y marque solo una respuesta que considere la correcta.

N°	ítems Dimensiones 1: cautela	1	2	3	4	5
	V1 control previo	nunca	casi nunca	Algunas veces	casi siempre	siempre
	Dimensiones 1: supervisión					
1	¿El área de control previo realiza periódicamente la evaluación a los gastos destinados para la comisión?					
2	¿Realizan seguimiento de gastos en ejecución, mediante la plataforma virtual MEF "consulta amigable"?					
3	¿Se previene el mal uso de los recursos de la institución?					
4	¿Supervisan y evalúan los procesos de área usuaria involucradas en la rendición de cuenta?					
5	¿Difunden a las unidades orgánicas involucradas de la institución, los saldos de encargos internos pendientes de rendición que mantienen los servidores públicos y funcionarios?					
	Dimensiones 2: revisión	1	2	3	4	5
6	¿Los recursos asignados para cubrir encargos internos, son cautelados a fin de no ser destinados a otros fines?					
7	¿Los ingresos que dispone la institución, son custodiados, vigilados para su correcto uso y destino?					
8	¿Los ingresos asignados para los encargos internos son evaluados periódicamente?					
9	¿Controla y revisa la correcta ejecución de gastos por comisión de servicio?					
10	¿El área de control previo verifica si los documentos fuentes son presentados de acuerdo al orden cronológico establecido en la directiva interna vigente?					
11	¿Han iniciado procesos administrativos a funcionarios y servidores, por presentar documentos con información falsa?					
12	¿Verifica que los comprobantes de pago que el comisionado presenta, pertenezcan a la jurisdicción donde se realizó la comisión de servicio?					
13	¿El área de control previo contrasta la veracidad de la información consignada en los comprobantes de pago, anexos, el cual sustenta la ejecución del gasto?					

Gracias por su colaboración

Anexo 04: Cuestionario

Mediante el presente cuestionario, me presento ante usted, con el fin de obtener respuestas a las preguntas formulados, esta información relevante seria para desarrollar el trabajo de investigación “control previo y la rendición de cuenta otorgados bajo la modalidad de los encargos internos de la Municipalidad Distrital de Samán”, que permita medir y probar las variables de estudio hipótesis para ello acudo vosotros. Apelando a su buen criterio y total honestidad; agradecer tu intervención.

instrucciones: lea atentamente cada pregunta y marque solo una respuesta que considere la correcta.

N°	Ítems	1	2	3	4	5
	V2 rendición de encargos internos	nunca	casi nunca	Algunas veces	casi siempre	siempre
	Dimensiones 3: conformidad de rendición					
1	¿El responsable del área de control previo verifica la información adjunta antes de su aprobación?					
2	¿Consulta la validez del comprobante de pago mediante el portal SUNAT, antes de su aprobación?					
3	¿Los comprobantes de pago cumplen con los requisitos establecidos en el reglamento de comprobante de pago?					
4	¿Los comprobantes de pago que el comisionado presenta son emitidos dentro de la jurisdicción de la comisión de servicio?					
5	¿El comisionado detalla adecuadamente sus datos, lugar de destino, fecha programada y fecha ejecutada, motivo de viaje, días programados y las tareas ejecutadas?					
	Dimensión 4: incumplimiento de la rendición	1	2	3	4	5
6	¿Se aplica descuento de haberes a funcionarios y servidores que incumplen la rendición del gasto por comisión de servicio?					
7	¿Los descuentos de haberes son efectuados previa autorización del área responsable?					
8	¿La retención de haberes, garantiza el cobro de los encargos internos otorgados que no han sido rendidos?					
9	¿Se otorga viáticos a servidores y funcionarios que incumplen la rendición del gasto?					
10	¿La suspensión del otorgamiento de viáticos perjudica al funcionario y servidor público?					

Gracias por su colaboración

Anexo 05: Base de datos procesados

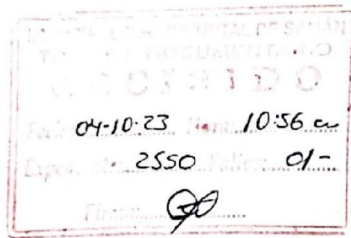
N°		"CONTROL PREVIO Y LA RENDICIÓN DE CUENTA OTORGADOS BAJO LA MODALIDAD DE LOS ENCARGOS INTERNOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAMAN"																						
		VARIABLE 1 CONTROL PREVIO								VARIABLE 2 RENDICIÓN DE ENCARGOS INTERNOS														
		CAUTELA				REVISIÓN				APROBACIÓN DE RENDICIÓN			INCUMPLIMIENTO DE LA RENDICIÓN											
C1	C2	C3	C4	C5	R6	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	CR1	CR2	CR3	CR4	CR5	IR6	IR7	IR8	IR9	IR10		
1	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	
2	3	4	5	3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	2	4	3	5
3	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	3	3	3	5	5	5	3	2
4	4	5	5	3	3	4	5	5	5	2	3	4	5	4	4	4	4	4	3	5	4	2	5	5
5	5	3	3	4	3	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	2	1	3	3
6	4	4	4	4	5	3	5	4	5	3	2	4	3	4	4	4	5	4	2	5	1	1	2	2
7	3	4	5	5	3	5	5	4	4	5	2	4	5	5	4	4	4	5	2	1	3	4	5	5
8	4	3	4	5	4	3	4	4	5	3	4	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	5	5
9	3	2	2	2	3	1	1	3	3	2	1	3	3	3	2	4	2	2	2	3	3	3	3	3
10	5	4	5	5	3	3	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	3	5	4	1	3	3
11	3	4	4	5	3	4	3	4	3	4	5	2	3	4	5	4	3	4	2	3	3	3	5	2
12	4	5	3	4	5	3	4	4	3	4	2	3	5	2	4	5	4	5	4	5	5	3	1	5
13	5	5	4	5	3	4	3	3	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	1	1	3	4	5	5
14	4	3	3	3	2	2	3	3	4	4	2	3	4	3	3	5	4	5	2	2	3	3	3	5
15	3	3	4	4	3	3	4	4	3	4	2	4	4	4	3	4	3	4	1	5	5	5	4	4
16	4	3	4	5	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	4	3	3	3	2	3	2	5	4	4
17	4	5	2	3	3	3	2	4	4	4	2	2	5	4	4	3	3	4	3	5	4	1	4	4

Anexo 06: Documento presentado a la municipalidad distrital de saman

"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

SOLICITO: Permiso para realizar proyecto de tesis
en la municipalidad distrital de samán.

SR. FREDDY ANTHONY YANA CCACCASACA
ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAMAN.



Yo, Yanet Yovana Condori Condori; con DNI N° 40826211; domiciliada en jr. Santa cruz N° 216 barrio porteño de la ciudad de puno, bachiller de la escuela profesional de ciencias contables de la universidad privada san Carlos – puno, ante Ud. Con el debido respeto me presento y expongo lo siguiente:

Que, por el medio del presente documento me dirijo a Ud. Con la finalidad de solicitar la información necesaria para fines académicos (proyecto de investigación) y encuestas elaborados para los funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Samán.

Recurso a su despacho para que se me permite recabar información necesaria para un proyecto de investigación, me pueda brindar toda la información posible actualizada en relación al proyecto. así como permitirme recabar información que sea necesaria a través de entrevistas y/o encuestas a los funcionarios de dicha entidad, las mismas que serán de ayuda para concluir la elaboración de mi tesis, cuyos resultados coadyuvarán al análisis y comprensión.

POR LO EXPUESTO:

Con saludo cordiales y a tiempo de agradecer su atención a esta solicitud aprovecho para reiterarle mi más alta y estima.

Samán, 3 de octubre del 2023



YANET YOVANA CONDORI CONDORI
DNI N° 48107767