



**INSTITUTO DE GOBIERNO Y DE GESTIÓN PÚBLICA
SECCIÓN DE POSGRADO**

**CONTROL PREVIO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE
TESORERÍA DEL INSTITUTO GEOLÓGICO MINERO Y
METALÚRGICO 2020**

**PRESENTADO POR
GILMAR JOEL MURILLO STEER**

**ASESOR
ARMANDO FIGUEROA SÁNCHEZ**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN
PARA OPTAR EL GRADO DE MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
SISTEMAS ADMINISTRATIVOS DEL ESTADO**

LIMA – PERÚ

2021



CC BY-NC-SA

Reconocimiento – No comercial – Compartir igual

El autor permite transformar (traducir, adaptar o compilar) a partir de esta obra con fines no comerciales, siempre y cuando se reconozca la autoría y las nuevas creaciones estén bajo una licencia con los mismos términos.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>



USMP
UNIVERSIDAD DE
SAN MARTÍN DE PORRES

**INSTITUTO DE GOBIERNO Y DE GESTIÓN PÚBLICA
SECCIÓN DE POSGRADO**

**“CONTROL PREVIO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE
TESORERÍA DEL INSTITUTO GEOLÓGICO MINERO Y
METALÚRGICO 2020”**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO DE
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**

PRESENTADO POR:

Br. GILMAR JOEL MURILLO STEER

ASESOR:

DR. ARMANDO FIGUEROA SÁNCHEZ

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

SISTEMAS ADMINISTRATIVOS DEL ESTADO

LIMA, PERÚ

2021

DEDICATORIA

Este trabajo es dedicado a mis hijos y esposa, quienes son mi motor, sobre todo por su paciencia y amor incondicional, a mi recordado padre, adorada madre y querido hermano, por el invaluable apoyo y amor en todo momento de mi vida.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por cuidarme y darme salud para lograrlo mis objetivos.

El resultado de este trabajo es dedicado a todas aquellas personas que, de alguna manera directa o indirecta han aportado en su realización, en especial a mí familia y a la Sra. Liliana Barrios Solari, por brindarme su apoyo y confianza.

A mis profesores, por otorgarme las bases para mi vida profesional.

A los jefes que he tenido a lo largo de mi vida laboral.

A mí asesor de tesis, Dr. Armando Figueroa Sánchez, por el apoyo a través de sus conocimientos, que me han guiado en la elaboración del presente trabajo de investigación.

2021

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE CONTENIDO	iv
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	6
1.1 Antecedentes de la Investigación	6
1.1.1 Antecedentes Internacionales	6
1.1.2 Antecedentes Nacional	6
1.2 Bases Teóricas	9
1.2.1 Control Previo	9
1.2.2 Gestión de Tesorería	11
1.3 Definición de Términos Básicos	12
CAPÍTULO II: PREGUNTAS Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	14
2.1 Operacionalización de variables	15
2.1.1 Variable Independiente	15
2.1.2 Variable Dependiente	16
2.2 Matriz de operacionalización de variables	17
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	18

3.1	Diseño Metodológico	18
3.2	Diseño muestral	18
3.2.1	Población.....	18
3.2.2	Muestra	18
3.3	Técnicas de Recolección de Datos.....	19
3.4	Técnicas de Gestión y Estadísticas para el Procesamiento de la Información.....	19
3.5	Aspectos Éticos	21
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y PROPUESTA DE VALOR		22
4.1.-	Control previo.	22
4.1.1.-	Ambiente de Control.	22
4.1.2.-	Evaluación del riesgo.	25
4.1.3.-	Actividades de Control.....	28
4.1.4.-	Información y comunicación.	30
4.1.5.-	Actividades de Supervisión.	33
4.1.6.-	Resumen general del control previo.	35
4.2.-	Gestión de Tesorería.....	36
4.2.1.-	Gestión de ingresos.....	36
4.2.2.-	Gestión de liquidez.....	40
4.2.3.-	Gestión de pagos.....	43
4.2.4.-	Resumen general de la gestión de tesorería.....	46
4.3.-	Análisis del control previo y su influencia en la gestión de tesorería del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico 2020.	47
4.3.1.-	Control previo y su influencia en la gestión de ingresos del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico 2020.....	49
4.3.2.-	Control previo y su influencia en la gestión de liquidez del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico 2020.....	51
4.3.3.-	Control previo y su influencia en la gestión de pagos del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico 2020.....	53
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN		55
CONCLUSIONES.....		58
RECOMENDACIONES		60
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS		62

ANEXO 1: CUESTIONARIO	67
ANEXO 2: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO	69
ANEXO 3: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO	70
ANEXO 4: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO	71
ANEXO 5: BASE DE DATOS	72
ANEXO 6: BASE DE DATOS - CONTINUACIÓN	73

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Ambiente de Control.....	23
Tabla 2 Resumen descriptivo del ambiente de Control.....	24
Tabla 3 Evaluación del riesgo.	26
Tabla 4 Resumen descriptivo de la evaluación del riesgo.....	27
Tabla 5 Actividades de Control.....	28
Tabla 6 Resumen descriptivo de las actividades de control.....	29
Tabla 7 Información y comunicación	31
Tabla 8 Resumen descriptivo de la información y comunicación	32
Tabla 9 Actividades de Supervisión	33
Tabla 10 Resumen descriptivo de las actividades de supervisión.....	34
Tabla 11 Resumen general del control previo	35
Tabla 12 Gestión de ingresos.....	37
Tabla 13 Gestión de ingresos (cont.)	38
Tabla 14 Resumen descriptivo de la gestión de ingresos	39
Tabla 15 Gestión de liquidez.....	41
Tabla 16 Resumen descriptivo de la gestión de liquidez.....	42
Tabla 17 Gestión de pagos	43
Tabla 18 Resumen descriptivo de la gestión de pagos	45
Tabla 19 Resumen general de la gestión de tesorería.....	46
Tabla 20 Análisis del control previo y su influencia en la gestión de tesorería.....	47
Tabla 21 Análisis chi cuadrado del control previo y la gestión de tesorería	48
Tabla 22 Control previo y su influencia en la gestión de ingresos.....	49
Tabla 23 Análisis chi cuadrado del control previo y la gestión de ingresos	50

Tabla 24 Control previo y su influencia en la gestión de liquidez	51
Tabla 25 Análisis chi cuadrado del control previo y la gestión de liquidez	52
Tabla 26 Control previo y su influencia en la gestión de pagos	53
Tabla 27 Análisis chi cuadrado del control previo y la gestión de pagos.....	54

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Ambiente de Control.....	23
Figura 2 Resumen descriptivo del ambiente de Control.....	25
Figura 3 Evaluación del riesgo	26
Figura 4 Resumen descriptivo de la evaluación del riesgo	27
Figura 5 Actividades de Control	29
Figura 6 Resumen descriptivo de las actividades de control.....	30
Figura 7 Información y comunicación	31
Figura 8 Resumen descriptivo de la información y comunicación	32
Figura 9 Actividades de Supervisión	33
Figura 10 Resumen descriptivo de las actividades de supervisión	34
Figura 11 Resumen general del control previo.....	35
Figura 12 Gestión de ingresos	37
Figura 13 Gestión de ingresos (cont.)	38
Figura 14 Resumen descriptivo de la gestión de ingresos	40
Figura 15 Gestión de liquidez.....	41
Figura 16 Resumen descriptivo de la gestión de liquidez	42
Figura 17 Gestión de pagos	44
Figura 18 Resumen descriptivo de la gestión de pagos	45
Figura 19 Resumen general de la gestión de tesorería.....	46
Figura 20 Análisis del control previo y su influencia en la gestión de tesorería....	48
Figura 21 Control previo y su influencia en la gestión de ingresos.....	50
Figura 21 Control previo y su influencia en la gestión de liquidez	52
Figura 23 Control previo y su influencia en la gestión de pagos	54

RESUMEN

El objetivo fue determinar cómo el control previo influye en la gestión de tesorería del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico 2020. El estudio fue de enfoque cuantitativo, no experimental de corte transversal, de nivel correlacional. La muestra estuvo representada por 52 servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico. Entre los resultados se tiene que, para el 36,5% de los servidores en el instituto no se promueve el ambiente de control por parte de los responsables. Según el 42,3% no siempre se cumple con la gestión de riesgos en la oficina de administración. El 36,5% de los servidores indicaron que en el Instituto no siempre se cumple con la evaluación del riesgo. Asimismo, para el 34,6% en la oficina de administración del instituto, no siempre se desarrollan actividades de control previo. Para el 46,1%, en el instituto no siempre se promueven las políticas de control previo. Según el 46,2% de los servidores, la información y comunicación no siempre se distribuye de manera correcta. El 48,1% también expresó que, el Instituto, no siempre comunica las deficiencias encontradas mediante control previo. El 34,6% expresaron que, la gestión de recursos directamente recaudados del instituto es regular. Para el 23,1%, la gestión de ingresos en el Instituto es regular. Por otro lado, según el 30,8%, el mecanismo de apoyo financiero temporal del instituto también es regular. Para el 40,4%, el registro de devengados de la oficina de administración no es eficiente. El control previo podría influir en la gestión de tesorería del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.

Palabras claves: Control, Gestión, Tesorería

ABSTRACT

The objective was to determine how the prior control influences the treasury management of the Geological Mining and Metallurgical Institute 2020. The study was of a quantitative approach, not a cross-sectional experimental one, at a correlational level. The sample was represented by 52 servers from the Geological Mining and Metallurgical Institute. Among the results, for 36.5% of the servers in the institute the control environment is not promoted by those responsible. According to 42.3%, risk management is not always complied with in the administration office. 36.5% of the servers indicated that the Institute does not always comply with the risk assessment. Likewise, for 34.6% in the institute's administration office, prior control activities are not always carried out. For 46.1%, the institute does not always promote prior control policies. According to 46.2% of the servers, information and communication are not always distributed correctly. 48.1% also expressed that the Institute does not always communicate the deficiencies found through prior control. 34.6% expressed that the management of resources directly collected from the institute is regular. For 23.1%, income management at the Institute is regular. On the other hand, according to 30.8%, the institute's temporary financial support mechanism is also regular. For 40.4%, the accrual record of the administration office is not efficient. The prior control could influence the treasury management of the Geological Mining and Metallurgical Institute.

Keywords: Control, Management, Treasury

INTRODUCCIÓN

Descripción de la Situación Problemática

La modernización en el entorno organizacional y gubernamental según (Serrano, Señalín, Vega, & Herrera, 2018) han contribuido en “la necesidad de diseñar, aprobar e implementar diversos procedimientos de control interno” con el propósito de cumplir con los objetivos de la entidad.

En Perú, la (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 2002) establece que, el control gubernamental “consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado”, también tiene que ver con el cumplimiento de las normas y los lineamientos para evaluar “los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes” (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 2002). Este control se subdivide en interno y externo, el control interno es competencia de cada institución y debe centrarse en acciones previas, simultáneas y de verificación con el propósito de lograr una gestión eficiente.

En el análisis de (León, 2009) se sostiene que el control previo está orientado a prevenir en las posibles desviaciones de los servidores o funcionarios, que perjudiquen la correcta ejecución de las operaciones. Sin embargo, El Control preventivo según (León, 2009) “tiene como desventajas que requiere personal altamente calificado para que realmente sea efectivo, exige receptividad de parte del Titular de la Entidad, además de involucrar en algunos casos significativos recursos económicos para su desarrollo”.

El control interno en la gestión pública peruana no es una herramienta nueva; sin embargo, según (Leiva & Soto, 2015) no es muy dominada por quienes deben aplicarla, o en su defecto no es aplicada correctamente. Algunos opinan que, “el control interno es tarea de los OCI y de la CGR, y no lo consideran una herramienta de gestión que debe ser abordada únicamente por los gestores públicos para lograr un mejor desempeño de la administración estatal”.

En base a lo antes expuesto, se aprueba la Resolución de Presidencia N° 156-2013-INGEMMET/PCD, que autoriza el Manual de Organización y Funciones (MOF) del (Instituto Geológico, Minero y Metalúrgico , 2013), conforme a la Estructura orgánica y funciones generales establecidas en el Reglamento de Organización y Funciones del INGEMMET aprobado mediante Decreto Supremo N° 035-2007-EM por él (Ministerio de Energía y Minas, 2007).

El Instituto Geológico, Minero y Metalúrgico (INGEMMET) cuenta con órganos de apoyo, como por ejemplo la Oficina de Administración, que es el órgano que tiene como función dirigir, supervisar y evaluar las actividades administrativas del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico en lo que corresponde a los sistemas de administración financiera, tesorería, contabilidad, logística y recursos humanos.

Unas de las funciones de la Oficina de Administración es desarrollar las actividades de Control Previo de la documentación que proviene de otras Unidades Orgánicas antes de ser procesadas en el presupuesto de la Institución. En preciso señalar que, la Unidad Financiera es el Órgano encargado de conducir los procesos de contabilidad, tesorería y control de la ejecución presupuestal del INGEMMET. En esta área se han identificado una serie de problemas, que se mencionan a continuación:

- Falta de cumplimiento en las actividades de tesorería, debido a falta de supervisión y controles de monitoreo.
- No existe procedimientos internos, ni directivas sobre el Control Previo
- Las tareas sobre pagos a proveedores no se realizan en los tiempos establecidos debido a falta de control. Por ello existen reclamos de proveedores de bienes y servicios
- No existe un software financiero acorde a la necesidad de la entidad.

Finalmente, la mayoría de los errores no son advertidos por el Área Funcional de Tesorería ante de emitir el pago, ya que no existe un proceso de revisión o control antes del giro y posterior pago al proveedor. Por estas razones, se plantearon las siguientes interrogantes:

Formulación del Problema

Problema General

PG.- ¿Cómo el control previo influye en la gestión de tesorería del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico 2020?

Problemas Específicos

PE1.- ¿De qué manera, el control previo influye en la gestión de ingresos del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico 2020?

PE2.- ¿De qué forma, el control previo influye en la gestión de liquidez del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico 2020?

PE3.- ¿Cómo, el control previo influye en la gestión de pagos del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico 2020?

Objetivos de la investigación

Objetivo General

OG. – Determinar cómo el control previo influye en la gestión de tesorería del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico 2020.

Objetivos Específicos

OE1.- Conocer de qué manera, el control previo influye en la gestión de ingresos del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico 2020.

OE2.- Analizar de qué forma, el control previo influye en la gestión de liquidez del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico 2020.

OE3.- Establecer cómo, el control previo influye en la gestión de pagos del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico 2020.

Importancia de la Investigación

La gestión de la tesorería según (López & Soriano, 2014) tiene una gran importancia en las instituciones, ya que, una buena gestión de la tesorería es un elemento esencial de supervivencia. Asimismo, (Vila, 2016) señala que, el control interno en es una necesidad para cualquier institución, ya que, es una herramienta muy útil para el éxito de la gestión.

En tal sentido la (Contraloría General de la Republica, 2020) manifiesta que, el control interno “es una herramienta de gestión permanente que permite identificar y prevenir riesgos. Debe ser utilizado para la toma de decisiones y contribuye principalmente al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales promoviendo una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente”. Es por ello que la (Contraloría General de la República, 2014) sostiene que, el servicio de control previo se centra “en la autorizar presupuestos adicionales de obra y mayores

servicios de supervisión, en informar sobre las operaciones, opinar sobre las contrataciones con carácter de secreto militar o de orden interno”, entre otras.

Comprendiendo el significado del control interno y la relevancia que tiene para la gestión, en particular para la gestión de tesorería, es preciso indicar que la presente investigación es importante para el Instituto Geológico Minero y Metalúrgico, porque permitió identificar las debilidades del control previo, y de la gestión de tesorería, para poder tomar las acciones correctivas, para evitar el descontento de proveedor, cumpliendo con las actividades, y pagos programados en la institución.

Igualmente, los resultados obtenidos, así como el instrumento utilizado podrá ser citado y utilizado en futuras investigaciones para ampliar los conocimientos sobre el control previo y la gestión de tesorería. Siendo estos temas de gran relevancia para la gestión pública, por ello es importante seguir ampliando y fortaleciendo los conocimientos y las metodologías asociadas al tema.

La presente investigación es factible porque contó con la viabilidad técnica y operativa para ser realizada, motivado a que el autor contó con los recursos técnicos, económicos y materiales para cumplir con los objetivos planteados, y presentar el informe final de la investigación.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

1.1 Antecedentes de la Investigación

1.1.1 Antecedentes Internacionales

En Ecuador, (Urquizo, 2018) presentó una investigación titulada “Evaluación del control previo al proceso de ejecución de pagos en el departamento financiero del gobierno autónomo descentralizado Municipal del Cantón Riobamba, durante el periodo 2016”, cuyo objetivo fue analizar el control previo del proceso de pagos utilizando una metodología de enfoque cuantitativo mediante un estudio de campo. Encontrándose que, para el 60% los procesos se revisan de manera rápida y eficaz para agilizar los trámites de pago, mientras que un 40% afirma que si existe demora al momento de revisar los procedimientos de pago y ocasionan pérdida de tiempo y malestar entre los proveedores. (Urquizo, 2018) concluyo que, existe una deficiencia en la revisión de los procesos, lo que puede ocasionar la pérdida de tiempo y/o documentación.

1.1.2 Antecedentes Nacional

En la investigación de (Hidalgo, 2018) titulada “Control previo y mejora del proceso de pagos según el personal de la municipalidad distrital de Pillcomarca – 2018”, cuyo objetivo fue establecer la relación entre control previo y el proceso de pagos, a través de la metodología no experimental de corte transversal. Entre los resultados se observa que, el 78,26% percibió un nivel bueno de control previo, el 15,22% excelente y 6,52% en nivel regular. Asimismo, el 62% percibieron un nivel bueno del ambiente de control, el 5,4% considera que el nivel de ambiente de control es Regular; el 51,1% indicaron un nivel bueno en la evaluación de desempeño, y el 48,9% percibe un nivel bueno en las actividades de control.

(Hidalgo, 2018) concluyó que, existe relación significativa entre control previo y mejora del proceso de pagos según el personal de la Municipalidad Distrital de Pillcomarca.

En la investigación de (Contreras, 2019) denominada “El Control previo y su incidencia en la gestión del área de tesorería de la unidad ejecutora 405 de una Entidad Pública 2019” cuyo objetivo fue conocer la influencia que tiene el control previo en la gestión de tesorería, mediante una metodología no experimental. En los resultados se pudo observar que, el 56.5% opina que siempre se realizan acciones preventivas de control previo de ingresos y gastos, el 19.4% opina que a veces, el 9.7% que casi siempre, el 8.1% que casi nunca, mientras que el 6.5% opina que nunca se ha realizado acciones preventivas. Por otro lado, el 46,8% consideró que a veces se implementan mejoras para la ejecución de actividades de control previo. El autor concluyó que, el control previo influye significativamente en la gestión de tesorería.

En la investigación de (Ñiquen, 2018) “El control previo y la gestión de tesorería en el Organismo Nacional de Sanidad Pesquera – SANIPES 2017”, cuyo objetivo fue conocer la relación entre el control previo y la gestión de tesorería, el método utilizado fue el método cuantitativo de nivel descriptivo. En los resultados presentados por (Ñiquen, 2018) se apreció que: el 23% consideró que el control previo es malo; el 42% es regular y el 34,9% es bueno. Por otro lado, el 18,25% manifestó que la gestión de tesorería es mala, el 51,59% que es regular y el 30,16% opina que es buena. En base a los resultados el autor concluyó que, existe una

relación positiva por encontrar un Rho de Spearman de 0,746 entre el control previo y la gestión de tesorería.

En cuanto al estudio de (Alvarado, 2017) titulado “El Control Previo y los Procesos de Giros en la Gerencia de Tesorería del Ministerio Público – 2016”, cuyo objetivo fue establecer la relación entre el control previo y el proceso de giros en la Gerencia de Tesorería, a través de la metodología no experimental de corte transversal. Entre los resultados se observó que, el 19,4% manifestó que el control previo no es aceptable, el 29,2% indicó que es aceptable y un 51,4% que es bueno. (Alvarado, 2017) concluyó que, “existe una relación significativa entre el control previo y los procesos de giros en la Gerencia de Tesorería del Ministerio Publico”.

En la investigación de (Misayauri & Neyra, 2015) sobre el “Control previo en la ejecución de pagos en el área de tesorería de los Colegios Profesionales de la Región Junín”, cuyo objetivo fue estudiar la aplicación de un control previo en las actividades administrativas, a través de la metodología no experimental de diseño descriptivo. En los resultados se pudo apreciar que, el 10% de los encuestados manifestó que los trabajadores de la institución Siempre cumplen sus funciones correctamente, el 56% manifestó que Casi siempre, el 29% precisó que Algunas veces, finalmente el 5% manifestó que Nunca cumplen sus funciones correctamente los trabajadores de la institución. Por otro lado, el 66% manifestó que en el área de tesorería se verifica la recepción de los bienes y servicios, el 27% considero que casi siempre, y solo el 5% que algunas veces. (Misayauri & Neyra, 2015) concluyó que, existe una relación significativa entre el control previo y la ejecución de pagos del área de tesorería.

Por otro lado, la investigación de (Medalla, 2020) titulada “El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C en el Distrito de Lince, Lima 2018”, cuyo objetivo fue establecer la incidencia que tiene el control interno en la gestión de tesorería, el alcance de la investigación fue descriptivo, correlacional. Entre los resultados se observó que, el 26,67% manifestó que casi nunca se realiza control por medio de verificaciones y conciliaciones, y el 13,33% indicó que a veces. Asimismo, el 33,33 % de los encuestados respondieron que nunca existe sistema de información entre la entidad y el personal y el 6,67% siempre; es decir, que no se llega a cumplir las responsabilidades del personal por falta de sistema de información. (Medalla, 2020) señaló que el control interno incide en la gestión de tesorería, porque en medida que se realiza el control interno se garantiza que la gestión del área de tesorería sea acorde a la normativa establecida.

1.2 Bases Teóricas

1.2.1 Control Previo

La (Contraloría General de la República, 2014) mediante Resolución de Contraloría N°273-2014-CG establece que, los servicios de control previo son:

Efectuados con anterioridad a la ejecución de un acto u operación de una entidad, de acuerdo a lo establecido por la Ley o norma expresa, con el objeto de emitir un resultado según corresponda a la materia del requerimiento que realice la entidad solicitante del servicio.

Según la Ley, establecida por la (Contraloría General de la República, 2014) las modalidades de servicios de control previo son:

- a) Otorgar autorización previa a la ejecución y pago de los presupuestos adicionales de obra pública, y de las mayores prestaciones de supervisión en los casos distintos a los adicionales de obra, cuyos montos excedan a los previstos en la normativa de la materia, cualquiera sea la fuente de financiamiento.
- b) Informar previamente sobre las operaciones, fianzas, avales y otras garantías que otorgue el Estado, incluyendo proyectos de contrato, que en cualquier forma comprometan su crédito o capacidad financiera, sea que se trate de negociaciones en el país o en el exterior. El citado informe previo no conlleva la autorización o aprobación de la operación.
- c) Emitir opinión previa vinculante sobre contrataciones de bienes, servicios u obras que tengan el carácter de secreto militar o de orden interno exoneradas de licitación pública, concurso público o adjudicación directa.

En consecuencia, del control previo se emite un informe que sustenta el pronunciamiento de la Contraloría, según el requerimiento que realice la entidad solicitante del servicio.

Por otro lado, según la (Contraloría General de la República, 2010) el control previo es “el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones”. En tal sentido la (Contraloría General de la República, 2014) indica que el control en el sector público debe considerar el enfoque político de las instituciones, el uso de los fondos públicos, el ciclo presupuestal y la complejidad en el funcionamiento. El control previo como herramienta del control interno debe ser implementado por los miembros de la misma institución, y se puede analizar a través de los componentes del control: ambiente de control,

evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión. (Contraloría General de la República, 2014)

1.2.2 Gestión de Tesorería

La Gestión de Tesorería, según el (Ministro de Economía y Finanzas, 2018) forma parte del “proceso de Gestión de Recursos Públicos de la Administración Financiera del Sector Público, es el manejo eficiente de los Fondos Públicos a través de la gestión de ingresos, de liquidez y de pagos, sobre la base del flujo de caja”.

En tal sentido, en el art.14 del Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería emitido por el (Ministro de Economía y Finanzas, 2018) se establece que, para la gestión de tesorería debe emitir información a la dirección general del tesoro público sobre los saldos, y la ejecución de gastos e ingresos, así como los requerimientos financieros, entre otros. Asimismo, se establece que la gestión de tesorería es posible mediante la “gestión de ingresos, gestión de liquidez, y gestión de pagos”

En tal sentido, el (Ministro de Economía y Finanzas, 2018) explica que la gestión de ingresos se centra en fijar lineamientos sobre aspectos operativos, procedimientos de registro para garantizar la acreditación oportuna de los fondos públicos. Es parte de la gestión de ingresos proporcionar la información necesaria sobre la estimación de los flujos de ingresos financieros en los plazos y condiciones determinadas por la Dirección General del Tesoro Público.

La gestión de liquidez según (Ministro de Economía y Finanzas, 2018) debe garantizar “la disponibilidad necesaria de los Fondos Públicos recaudados o percibidos, para el pago oportuno de las obligaciones contraídas de acuerdo a ley por parte de las entidades autorizadas”. Para ello, es necesario mecanismos de

apoyo financiero temporal, así como la Reserva Secundaria de Liquidez y los saldos provenientes de la colocación de Letras del Tesoro Público, en el marco del Principio de la Fungibilidad.

1.3 Definición de Términos Básicos

Ambiente de Control: “Es la base del control interno. Proporciona disciplina y estructura para apoyar al personal en la consecución de los objetivos institucionales” (Secretaría de la Función Pública , 2014).

Actividades de Control: “Son aquellas acciones establecidas, a través de políticas y procedimientos, por los responsables de las unidades administrativas para alcanzar los objetivos institucionales y responder a sus riesgos asociados, incluidos los de corrupción y los de sistemas de información” (Secretaría de la Función Pública , 2014).

Competencia profesional: “Cualificación para llevar a cabo las responsabilidades asignadas. Requiere habilidades y conocimientos, que son adquiridos generalmente con la formación y experiencia profesional y certificaciones. Se expresa en la actitud y el comportamiento de los individuos para llevar a cabo sus funciones y cumplir con sus responsabilidades” (Secretaría de la Función Pública , 2014).

Cultura de control: “Conjunto de costumbres, conocimientos y actitudes con respecto del grado de desarrollo de los controles dirigidos a dar respuesta a los riesgos” (Contraloría General de la República, 2006)

Estructura organizacional: “Distribución y orden con que está compuesta una entidad (cargos, funciones, unidades orgánicas y niveles de autoridad) incluyendo

el conjunto de relaciones entre todos los miembros” (Contraloría General de la República, 2006)

Evaluación de riesgos: acciones que deben “identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales” (Ley N°28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, 2010).

Mejora continua: “Actividad recurrente desarrollada en los procesos, actividades y tareas de una entidad con el objetivo de lograr mejoras en la productividad en términos de eficiencia, eficacia y economía, y por ende mejorar su competitividad” (Contraloría General de la República, 2006)

CAPÍTULO II: PREGUNTAS Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

En Perú, la (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 2002) establece que, el control gubernamental “consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado”. Por su parte, el control interno en la gestión pública peruana no es una herramienta nueva; sin embargo, según (Leiva & Soto, 2015) no es muy dominada por quienes deben aplicarla, o en su defecto no es aplicada correctamente. Algunos opinan que, “el control es tarea de los OCI y de la CGR, y no lo consideran una herramienta de gestión que debe ser abordada únicamente por los gestores públicos para lograr un mejor desempeño de la administración estatal”.

Bajo la concepción de lo antes expuesto se plantearon las siguientes preguntas:

- ¿Cómo el control previo influye en la gestión de tesorería del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico 2020?
- ¿De qué manera, el control previo influye en la gestión de ingresos del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico 2020?
- ¿De qué forma, el control previo influye en la gestión de liquidez del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico 2020?
- ¿Cómo, el control previo influye en la gestión de pagos del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico 2020?

La gestión de la tesorería según (López & Soriano, 2014) tiene una gran importancia en las instituciones, ya que, una buena gestión de la tesorería es un elemento esencial de supervivencia. Comprendiendo el significado del control interno y la relevancia que tiene para la gestión, en particular para la gestión de

tesorería, es preciso indicar que la presente investigación es importante para el Instituto Geológico Minero y Metalúrgico, porque permitió identificar las debilidades del control previo, y de la gestión de tesorería, para poder tomar las acciones correctivas, para evitar el descontento de proveedor, cumpliendo con las actividades, y pagos programados en la institución.

La metodología tuvo un enfoque cuantitativo, no experimental de corte transversal, diseño descriptivo. La población estuvo conformada por 119 servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico, según lo establece el cuadro de asignación de personal. El procesamiento de datos se desarrolló mediante el uso del software estadístico SPSS versión 26, en su presentación en español.

Una vez analizado los resultados se presentaron las conclusiones de la investigación en base a los objetivos, posteriormente se procedió a realizar las recomendaciones que se consideraron pertinentes para mejorar el control previo y la gestión de tesorería del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.

2.1 Operacionalización de variables

2.1.1 Variable Independiente

Para efectos de la presente investigación la variable independiente se denominó como Control previo, este se entiende como el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones (Contraloría General de la República, 2010)

El control previo como herramienta del control interno debe ser implementado por los miembros de la misma institución, y se puede analizar a través de los componentes del control: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión. (Contraloría General de la República, 2014)

2.1.2 Variable Dependiente

En cuanto a la variable independiente, se analizó la Gestión de Tesorería, que como parte del proceso de Gestión de Recursos Públicos de la Administración Financiera del Sector Público, es el manejo eficiente de los Fondos Públicos a través de la gestión de ingresos, de liquidez y de pagos, sobre la base del flujo de caja (Ministro de Economía y Finanzas, 2018). La Gestión de Tesorería se realiza a través de: gestión de ingresos, gestión de liquidez, y gestión de pagos.

2.2 Matriz de operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES
Control Previo	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos u operaciones (Contraloría General de la República, 2010)	El control previo como herramienta del control interno debe ser implementado por los miembros de la misma institución, y se puede analizar a través de los componentes del control: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de supervisión. (Contraloría General de la República, 2014)	Ambiente de Control	Estructura Organizacional de Control
				Competencia Profesional
				Responsable del Control
			Evaluación del riesgo	Gestión de riesgos
				Identificación de fraude
			Actividades de Control	Desarrollo de Actividades de Control
				Políticas de control
				Procedimientos de control
			Información y comunicación	Información de apoyo para el control
				Comunicación del control
Actividades de Supervisión	Evaluación para comprobar el control			
	Comunicación de las deficiencias			
VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES
Gestión de Tesorería	La Gestión de Tesorería, como parte del proceso de Gestión de Recursos Públicos de la Administración Financiera del Sector Público, es el manejo eficiente de los Fondos Públicos a través de la gestión de ingresos, de liquidez y de pagos, sobre la base del flujo de caja (Ministro de Economía y Finanzas, 2018)	La Gestión de Tesorería se realiza a través de: gestión de ingresos, gestión de liquidez, y gestión de pagos. (Ministro de Economía y Finanzas, 2018)	Gestión de ingresos	Lineamientos sobre aspectos operativos
				Procedimientos de registro
				Información sobre flujos de ingresos financieros
				Recursos directamente recaudados
			Gestión de liquidez	Pago oportuno de obligaciones
				Mecanismos de apoyo financiero temporal
			Gestión de pagos	Pago de las obligaciones
				Registro del devengado
Ejecución del pago				

Elaboración: Propia

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Diseño Metodológico

La metodología utilizada para el desarrollo de la presente investigación tuvo un enfoque cuantitativo, no experimental de corte transversal, porque no se manipularon las variables. El diseño del estudio fue descriptivo, ya que, se pretendió describir el comportamiento de las variables dentro de su contexto institucional. Finalmente se consideró un nivel correlacional porque se deseó determinar la influencia de las variables entre sí.

3.2 Diseño muestral

3.2.1 Población

La población estuvo conformada por 119 servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico, según lo establece el cuadro de asignación de personal aprobado por el (Ministerio de Energía y Minas, 2013)

3.2.2 Muestra

La muestra estuvo conformada por un subconjunto de elementos pertenecientes a la población y la misma se determinará a través de la siguiente formula:

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

En la que los valores corresponden a lo siguiente:

n = Muestra

N = 119 servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico

p =0,06 probabilidad de que en el INGEMMET se promuevan las políticas de control previo

$q=0,94$ probabilidad de que en el INGEMMET no se promuevan las políticas de control previo

$\alpha=0,05$ Nivel de significación al 95% de confianza

$Z=1,96$ Valor de la Normal al 95% de confianza

$E=0,0486$ Error

Sustituyendo los datos en la ecuación tenemos:

$$n = \frac{1,96^2(0,06)(0,94)(119)}{(0,0486^2)(119 - 1) + (1,96^2)(0,06)(0,94)}$$

$n = 52$

La muestra estuvo representada por 52 servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.

3.3 Técnicas de Recolección de Datos

La encuesta es la técnica de recolección de datos que permitió el uso de cuestionarios por lo tanto fue la técnica utilizada en la presente investigación. El cuestionario fue dirigido a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico, con la finalidad de recoger datos sobre la percepción que tienen sobre el funcionamiento del control previo y la gestión de tesorería dentro de la institución.

Dicho cuestionario contuvo una pregunta por cada indicador propuesto en la matriz de operacionalización, y será medido a través de la escala de Likert.

3.4 Técnicas de Gestión y Estadísticas para el Procesamiento de la Información

Para el procesamiento de datos se consideran los siguientes pasos:

- a) Se estableció la población y se determinó la muestra para la recolección de datos.

- b) Se diseñó un cuestionario para la recolección de datos, acorde a las necesidades de la investigación.
- c) Se creó una base de datos en el software estadístico SPSS, para aplicar las técnicas estadísticas que permitieron analizar descriptivamente las variables.
- d) Se concluyó en base a los objetivos de la investigación.
- e) Se propuso recomendaciones para mejorar el control previo y la gestión de tesorería del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.

La validez del cuestionario fue determinada mediante el juicio de expertos.

Para determinar la confiabilidad del cuestionario, se aplicó el coeficiente Alfa de Cronbach, el cual según (Oviedo & Campo, 2005) consiste en:

“Es el promedio de las correlaciones entre los ítems que hacen parte de un instrumento. El valor mínimo aceptable para el coeficiente alfa de Cronbach es 0,70; por debajo de ese valor la consistencia interna de la escala utilizada es baja”.

Una vez aplicado el Alfa de Cronbach, se determinó un valor de 0,924 como se puede apreciar en el cuadro 2, lo que indica que, el instrumento es altamente confiable.

Cuadro 1- Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Válido	52	100,0
Casos Excluido ^a	0	,0
Total	52	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.

Elaboración: Propia

Cuadro 2- Estadísticas de fiabilidad del cuestionario

Alfa de Cronbach	N de elementos
,924	21

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

3.5 Aspectos Éticos

Los aspectos éticos considerados por el autor en el desarrollo de la investigación se rigen por los establecidos en el Manual para la elaboración de las tesis y los trabajos de investigación para obtener los Grados Académicos de Maestro y Doctor del Instituto de Gobierno y Gestión Pública.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y PROPUESTA DE VALOR

4.1.- Control previo.

A continuación, se presentan los resultados concernientes al control previo, y sus dimensiones, según los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico. Las dimensiones estudiadas, pertenecientes al control previo son:



4.1.1.- Ambiente de Control.

Se presenta en la tabla 1 y figura 1 los resultados correspondientes a los indicadores que, conforman la dimensión ambiente de control, encontrándose que, para el 23,1% de los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico, en el INGEMMET a veces se cumple con la estructura organizacional de Control. Para el 23,1% de los entrevistados, el personal de administrativo del instituto no cumple sus funciones con las competencias profesionales que el cargo amerita. En adición a estos resultados,

se presenta que, para el 36,5%, en el INGEMMET no se promueve el ambiente de control por parte de los responsables.

Tabla 1 Ambiente de Control

	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
En el INGEMMET se cumple con la estructura organizacional de Control	0,0%	23,1%	67,3%	9,6%
El personal de administrativo del INGEMMET cumple sus funciones con las competencias profesionales que el cargo amerita	1,9%	21,2%	61,5%	15,4%
En el INGEMMET se promueve el ambiente de control por parte de los responsables	3,8%	32,7%	52,0%	11,5%

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

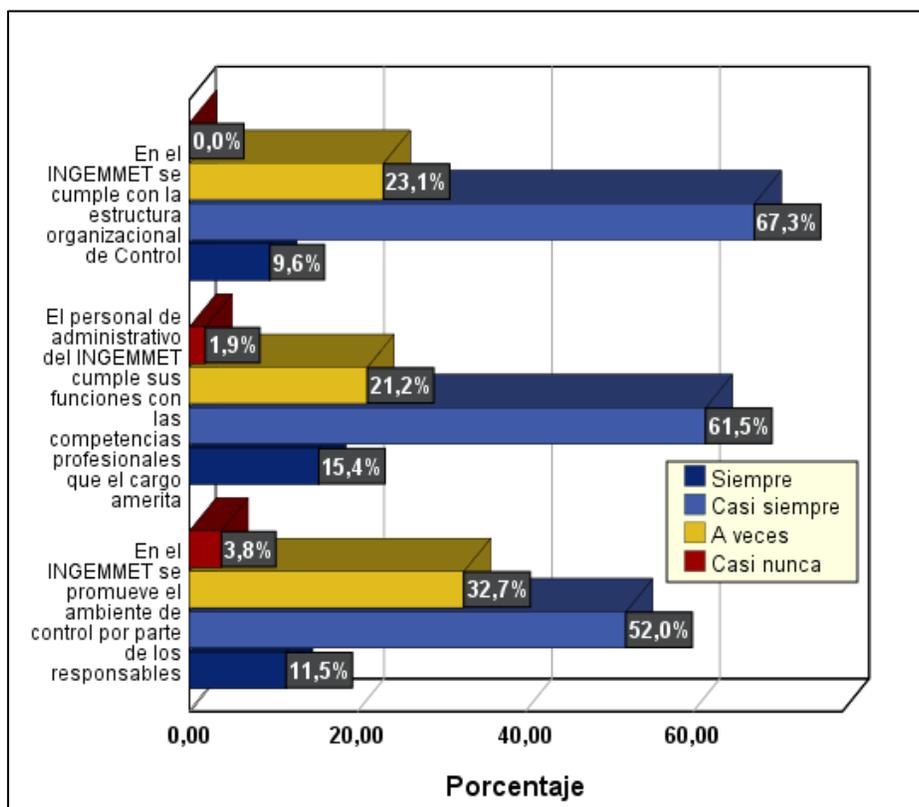


Figura 1 Ambiente de Control

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.

Elaboración: Propia

4.1.1.1- Resumen descriptivo del ambiente de Control.

De manera descriptiva se observa en la tabla 2 y figura 2 que, para el 21,2% de los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico, a veces el ambiente de control no se cumple, porque en el INGEMMET no se cumple correctamente con la estructura organizacional de control, y el personal administrativo no cumple con las competencias profesionales que el cargo amerita. En adición a estos resultados se observa también que para el 21,2% de los servidores, en el INGEMMET tampoco se promueve el ambiente de control por parte de los responsables.

Valor cualitativo	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
A veces	11	21,2	21,2
Casi siempre	36	69,2	90,4
Siempre	5	9,6	100,0
Total	52	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

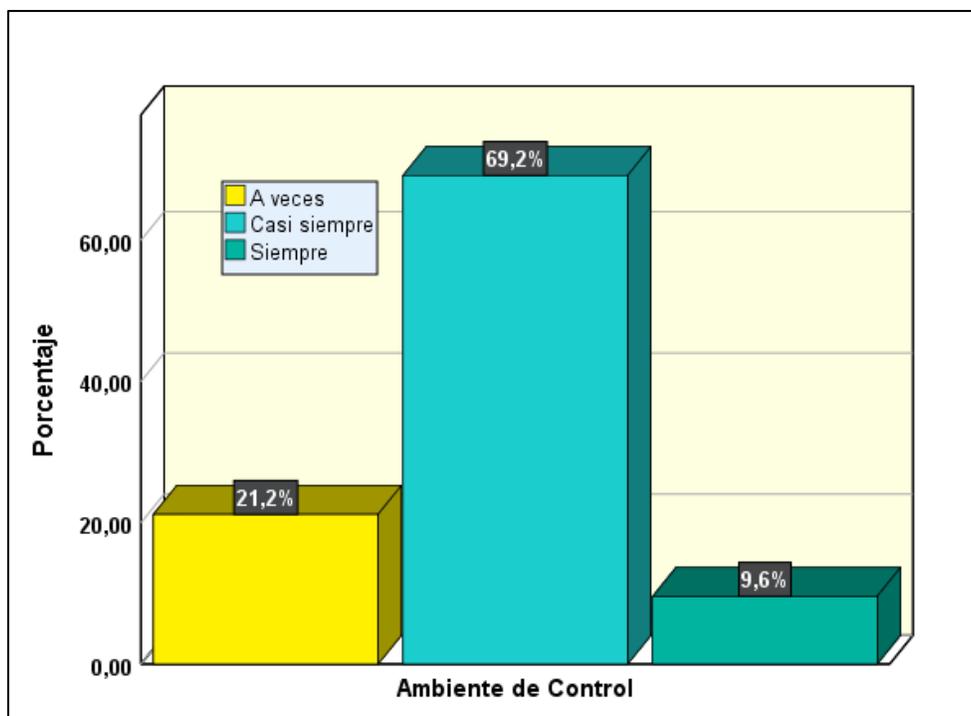


Figura 2 Resumen descriptivo del ambiente de Control

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.

Elaboración: Propia

4.1.2.- Evaluación del riesgo.

En la tabla 3 y figura 3 se observa que, para el 42,3% de los entrevistados, en el INGEMMET no siempre se cumple con la gestión de riesgos en la oficina de administración. De igual manera se observa que, el 34,6% de los mismos expresaron que, a veces se evalúan previamente los riesgos en el INGEMMET, para identificar posibles fraudes administrativos.

Tabla 3 Evaluación del riesgo.

	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
En el INGEMMET se cumple con la gestión de riesgos en la oficina de administración	1,9%	5,8%	34,6%	44,2%	13,5%
Se evalúan previamente los riesgos en el INGEMMET, para identificar posibles fraudes administrativos	0,0%	7,7%	34,6%	50,0%	7,7%

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

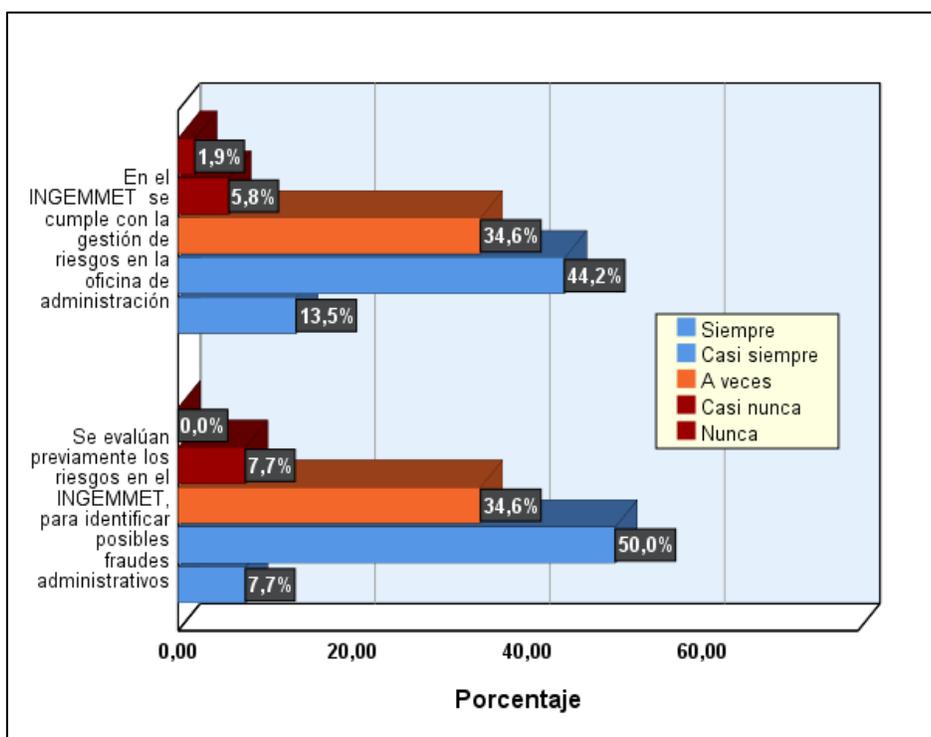


Figura 3 Evaluación del riesgo

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.

Elaboración: Propia

4.1.2.1- Resumen descriptivo de la evaluación del riesgo.

Se encontró en la tabla 4 y figura 4 que, para el 36,5% de los servidores entrevistados, en el Instituto Geológico Minero y Metalúrgico no siempre se cumple con la evaluación del riesgo porque, no hay un correcto cumplimiento en la gestión de riesgos en la oficina de administración, ni se evalúan previamente los riesgos en el INGEMMET, para identificar posibles fraudes administrativos.

Tabla 4 Resumen descriptivo de la evaluación del riesgo

Valor cualitativo	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	7,7	7,7
A veces	15	28,8	36,5
Casi siempre	25	48,1	84,6
Siempre	8	15,4	100,0
Total	52	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

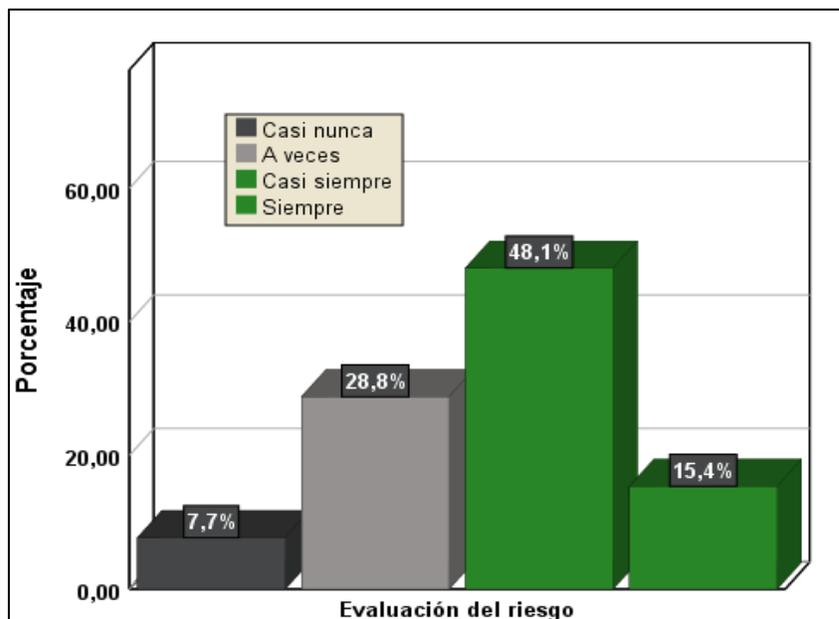


Figura 4 Resumen descriptivo de la evaluación del riesgo

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

4.1.3.- Actividades de Control.

Se observa en la tabla 5 y figura 5 que, para el 34,6% de los entrevistados, en la oficina de administración del INGEMMET, no siempre se desarrollan actividades de control previo. De igual manera se presenta que, para el 46,1% de los servidores, en el instituto no siempre se promueven las políticas de control previo. El 25% expresó que, en la oficina de administración del INGEMMET, no a veces no se cumple el procedimiento de control previo.

Tabla 5 Actividades de Control

	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
En la oficina de administración del INGEMMET, se desarrollan actividades de control previo	7,7%	26,9%	55,8%	9,6%
En el INGEMMET se promueven las políticas de control previo	3,8%	42,3%	48,1%	5,8%
En la oficina de administración del INGEMMET, se cumple con el procedimiento de control previo	0,0%	25,0%	65,4%	9,6%

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

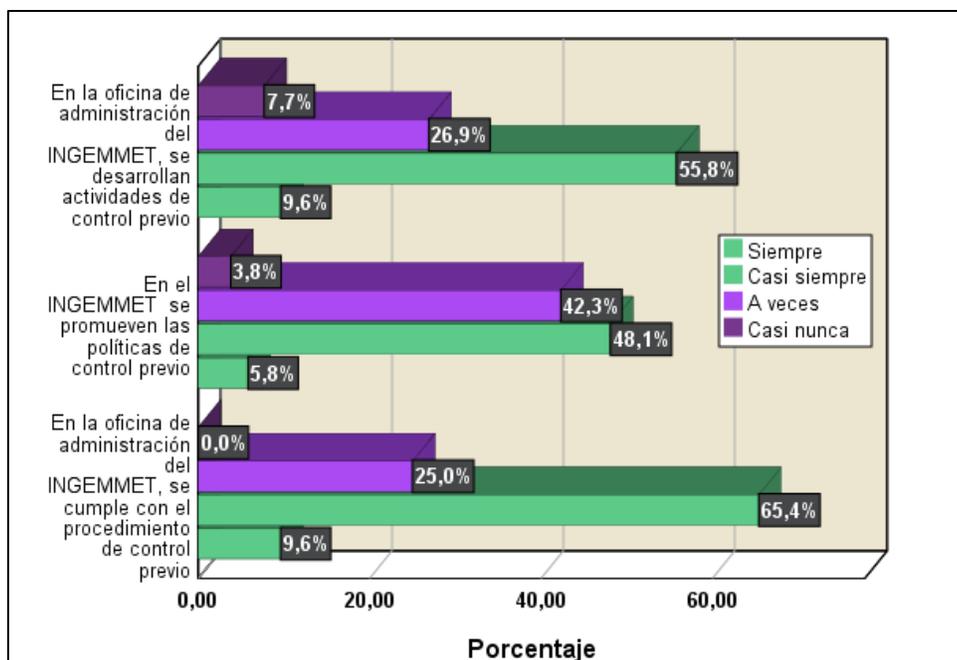


Figura 5 Actividades de Control

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

4.1.3.1- Resumen descriptivo de las actividades de control.

Se encontró de manera descriptiva que, para el 32,7% de los servidores entrevistados, las actividades de control a veces no se desarrollan porque, en el INGEMMET no siempre se desarrollan las actividades de control previo, ni se promueven las políticas de control, así como tampoco se cumplen los procedimientos de control previo en la oficina de administración del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.

Tabla 6 Resumen descriptivo de las actividades de control

Valor cualitativo	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
A veces	17	32,7	32,7
Casi siempre	32	61,5	94,2
Siempre	3	5,8	100,0
Total	52	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

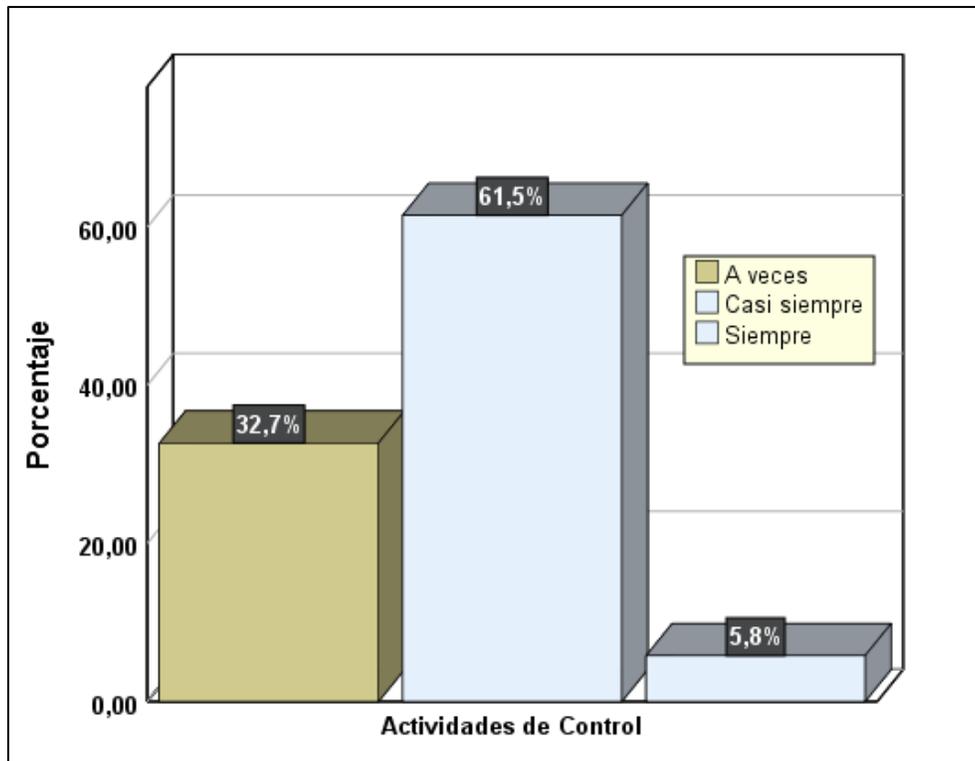


Figura 6 Resumen descriptivo de las actividades de control

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.

Elaboración: Propia

4.1.4.- Información y comunicación.

Se observa en la tabla 7 y figura 7 que, para el 63,5% de los servidores entrevistados, en el Instituto Geológico Minero y Metalúrgico no siempre se distribuye información de apoyo para la aplicación de control previo en las actividades. De igual manera se presenta que, para el 57,7% de los servidores entrevistados, el INGEMMET no siempre emite comunicaciones sobre el control en la institución.

Tabla 7 Información y comunicación

	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
El INGEMMET distribuye información de apoyo para la aplicación de control previo en las actividades	13,5%	50,0%	28,8%	7,7%
El INGEMMET emite comunicaciones sobre el control en la institución	9,6%	48,1%	34,6%	7,7%

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

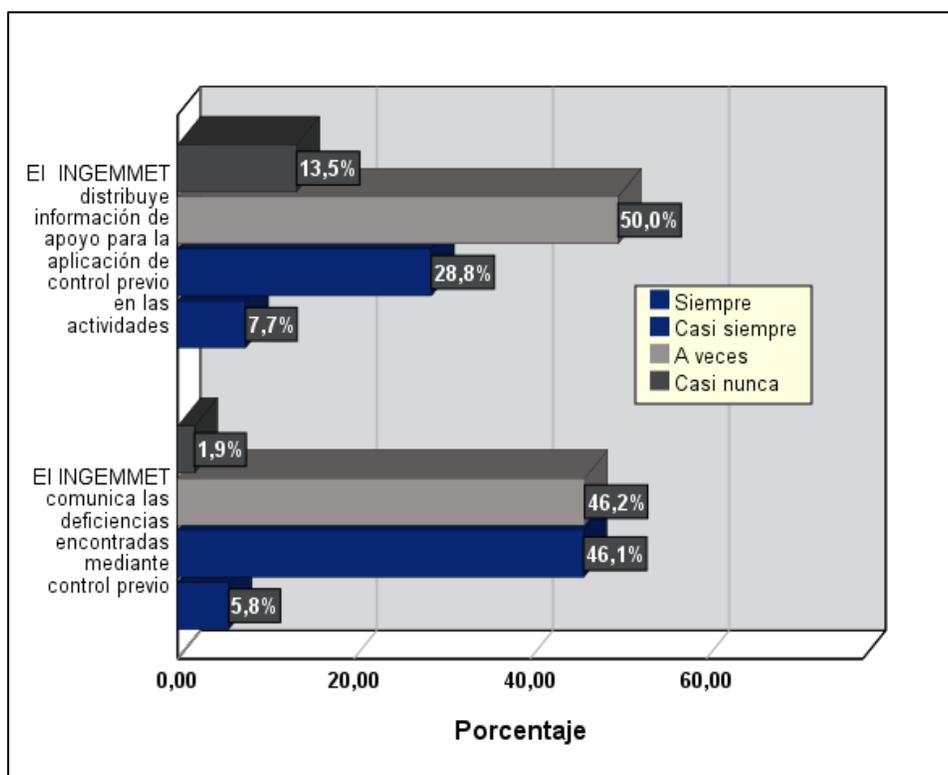


Figura 7 Información y comunicación

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

4.1.4.1- Resumen descriptivo de la información y comunicación.

Se encontró en la tabla 8 y figura 8 que, para el 46,2% de los servidores entrevistados, la información y comunicación no siempre se distribuye de manera correcta porque, el INGEMMET no maneja adecuadamente la información de apoyo para el control, ni emite comunicación sobre el control en la institución.

Valor cualitativo	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	4	7,7	7,7
A veces	20	38,5	46,2
Casi siempre	23	44,2	90,4
Siempre	5	9,6	100,0
Total	52	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

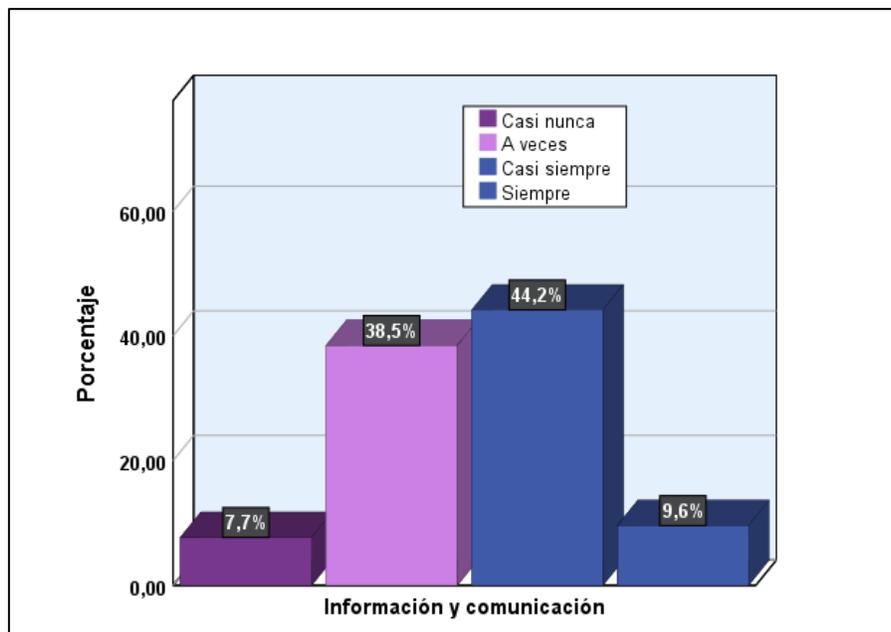


Figura 8 Resumen descriptivo de la información y comunicación

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

4.1.5.- Actividades de Supervisión.

Se observa en la tabla 9 y figura 9 que, para el 34,6% de los entrevistados, el INGEMMET no siempre realiza evaluaciones para supervisar las acciones de control previo. El 48,1% también expresó que, el Instituto Geológico Minero y Metalúrgico, no siempre comunica las deficiencias encontradas mediante control previo.

Tabla 9 Actividades de Supervisión

	Casi nunca	A veces	Casi siempre
El INGEMMET realiza evaluaciones para supervisar las acciones de control previo	1,9%	32,7%	59,6%
El INGEMMET comunica las deficiencias encontradas mediante control previo	1,9%	46,2%	46,1%

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

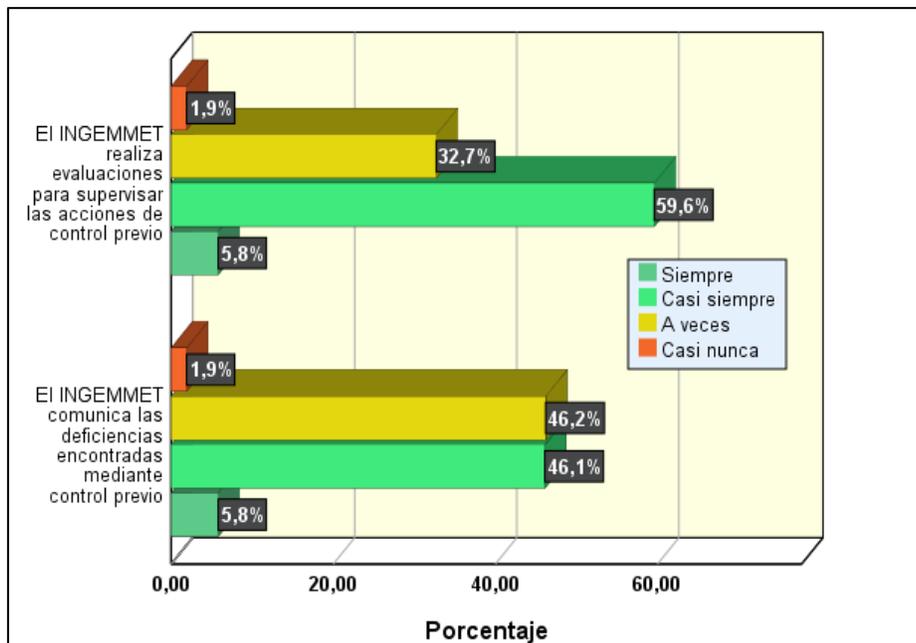


Figura 9 Actividades de Supervisión

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

4.1.5.1- Resumen descriptivo de las actividades de supervisión.

Se presenta en la tabla 10 y figura 10 que, para el 28,8% de los servidores entrevistados, en el Instituto Geológico Minero y Metalúrgico no siempre se realizan las actividades de supervisión porque, no se realiza evaluaciones para comprobar el control previo, ni se comunica las deficiencias encontradas.

Tabla 10 Resumen descriptivo de las actividades de supervisión

Valor cualitativo	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Casi nunca	1	1,9	1,9
A veces	14	26,9	28,8
Casi siempre	34	65,4	94,2
Siempre	3	5,8	100,0
Total	52	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

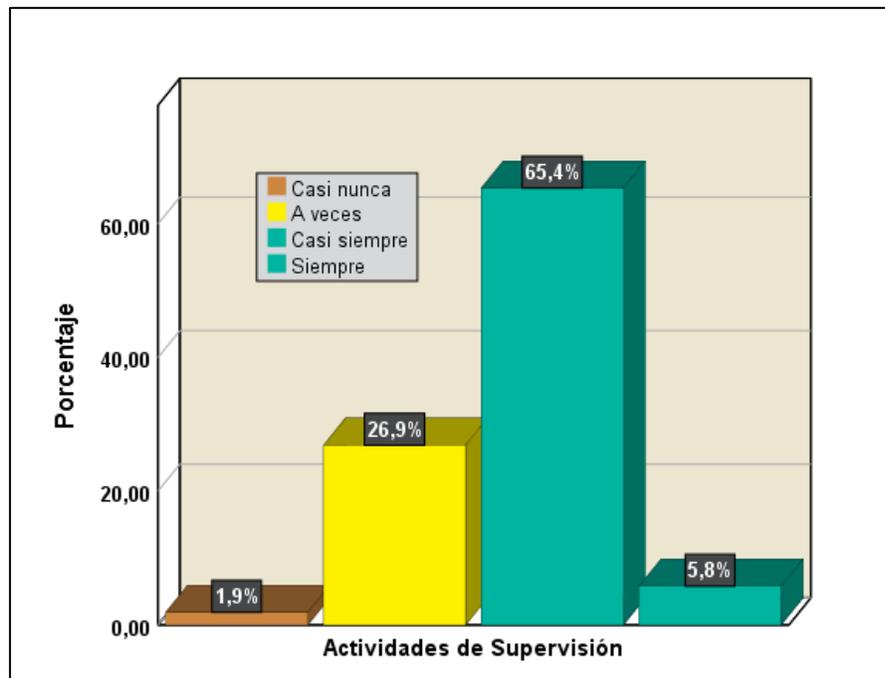


Figura 10 Resumen descriptivo de las actividades de supervisión

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

4.1.6.- Resumen general del control previo.

De manera general se encontró en la tabla 11 y figura 11 que, para el 32,7% de los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico, a veces no se realiza un buen control previo en el instituto porque, no hay un buen ambiente de control, ni se evalúan los riesgos, y las actividades de control. De igual manera también se aprecia que no, se distribuye ni emite correctamente la información y comunicación, y tampoco se realizan las actividades de supervisión. Por otro lado, para el 67,3%, casi siempre y siempre se realiza un buen control previo en el instituto.

Tabla 11 Resumen general del control previo

Valor cualitativo	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
A veces	17	32,7	32,7
Casi siempre	31	59,6	92,3
Siempre	4	7,7	100,0
Total	52	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

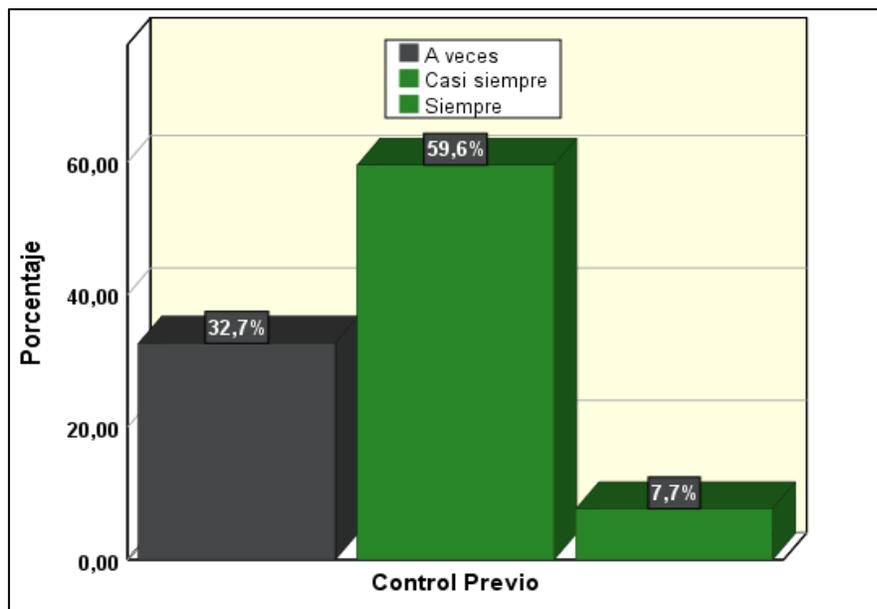


Figura 11 Resumen general del control previo

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

4.2.- Gestión de Tesorería.

Seguidamente, se presentan los resultados correspondientes a la gestión de tesorería, y sus dimensiones, según los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.

Las dimensiones estudiadas, concernientes a la gestión de tesorería son:



4.2.1.- Gestión de ingresos.

En la tabla 12 y figura 12 se observan los resultados concernientes a los indicadores que, conforman la dimensión gestión de ingresos, encontrándose que, para el 34,6% de los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico, el instituto presenta los lineamientos sobre los aspectos operativos, de manera regular. El 21,2% también expresó que, el procedimiento de registro de ingresos en el instituto es regular.

Tabla 12 Gestión de ingresos

	Regular	Eficiente	Muy eficiente
El INGEMMET presenta los lineamientos sobre los aspectos operativos, de manera	34,6%	61,6%	3,8%
El procedimiento de registro de ingresos en el INGEMMET es	21,2%	75,0%	3,8%

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

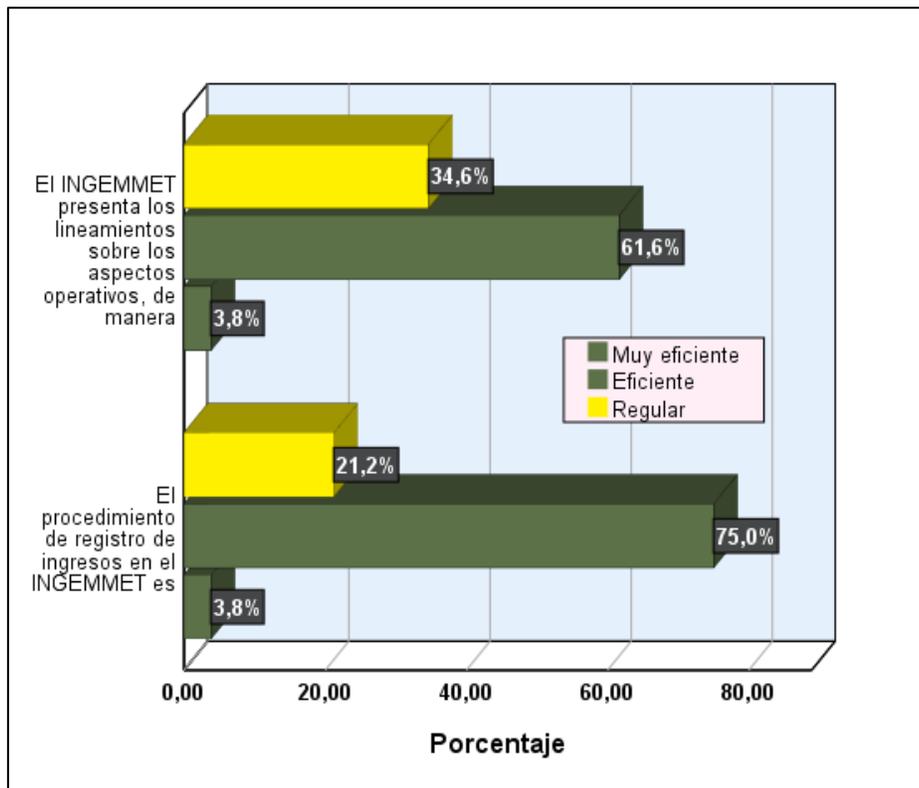


Figura 12 Gestión de ingresos

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.

Elaboración: Propia

En la tabla 13 y figura 13 se aprecia que, para el 25% de los entrevistados, la Información sobre flujos de ingresos financieros del INGEMMET no es eficiente. Por otro lado, el 34,6% de los servidores expresaron que, la gestión de recursos directamente recaudados del instituto es regular.

Tabla 13 Gestión de ingresos (cont.)

	Deficiente	Regular	Eficiente	Muy eficiente
La Información sobre flujos de ingresos financieros del INGEMMET es	1,9%	23,1%	67,3%	7,7%
La gestión de recursos directamente recaudados del INGEMMET es	0,0%	34,6%	59,6%	5,8%

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

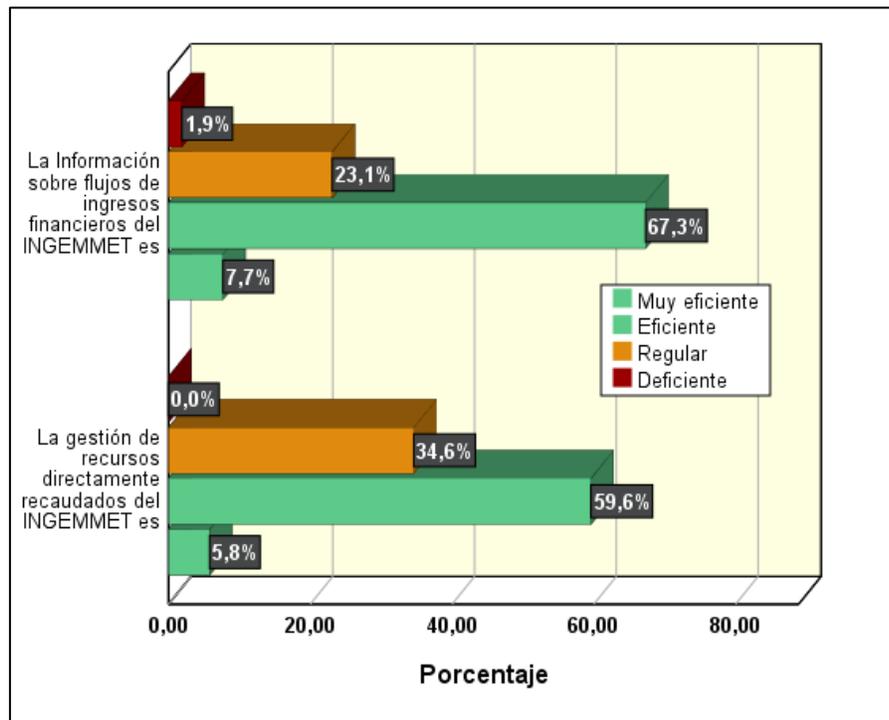


Figura 13 Gestión de ingresos (cont.)

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

4.2.1.1- Resumen descriptivo de la gestión de ingresos.

Para el 23,1% de los servidores entrevistados, la gestión de ingresos en el Instituto Geológico Minero y Metalúrgico, es regular porque, los lineamientos sobre aspectos operativos, y los procedimientos de registros no son eficientes. Asimismo, se observa que, la información sobre flujos de ingresos financieros, y los recursos directamente recaudados tampoco son eficientes. Por otro lado, para el 73,1% y el 3,8% la gestión de ingresos en el Instituto Geológico Minero y Metalúrgico es entre eficiente y muy eficiente respectivamente.

Tabla 14 Resumen descriptivo de la gestión de ingresos

Valor cualitativo	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Regular	12	23,1	23,1
Eficiente	38	73,1	96,2
Muy eficiente	2	3,8	100,0
Total	52	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.

Elaboración: Propia

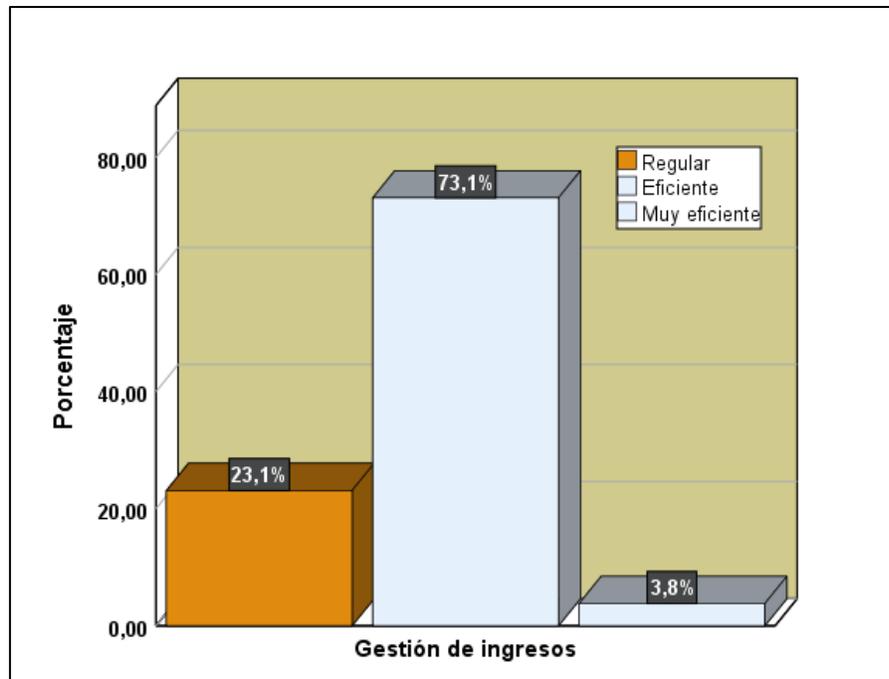


Figura 14 Resumen descriptivo de la gestión de ingresos

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.

Elaboración: Propia

4.2.2.- Gestión de liquidez.

En la tabla 15 y figura 15 se presentan los resultados concernientes a los indicadores que, conforman la dimensión gestión de liquidez, encontrándose que, para el 26,9% de los entrevistados, la oficina de administración del INGEMMET cuenta con liquidez para el pago oportuno de obligaciones de manera regular, y para el 30,8%, el mecanismo de apoyo financiero temporal del INGEMMET también es regular.

Tabla 15 Gestión de liquidez

	Regular	Eficiente	Muy eficiente
La oficina de administración del INGEMMET cuenta con liquidez para el pago oportuno de obligaciones de manera	26,9%	65,4%	7,7%
El mecanismo de apoyo financiero temporal del INGEMMET es	30,8%	63,4%	5,8%

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

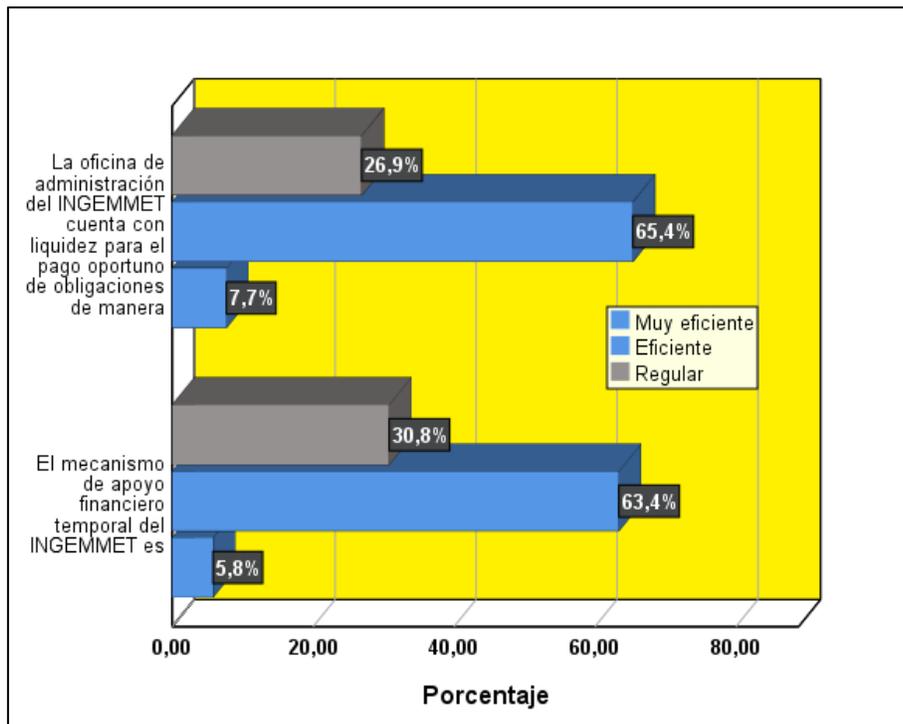


Figura 15 Gestión de liquidez

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

4.2.2.1- Resumen descriptivo de la gestión de liquidez.

De manera resumida se encontró en la tabla 16 y figura 16 que, para el 17,3% de los entrevistados, la gestión de liquidez en el Instituto Geológico Minero y Metalúrgico es regular porque, no se cuenta con liquidez para el pago oportuno de obligaciones, ni los mecanismos de apoyo financiero temporal. En cambio, para el 73,1% y el 9,6% de los entrevistados, la gestión de liquidez es entre eficiente, y muy eficiente respectivamente.

Tabla 16 Resumen descriptivo de la gestión de liquidez

Valor cualitativo	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Regular	9	17,3	17,3
Eficiente	38	73,1	90,4
Muy eficiente	5	9,6	100,0
Total	52	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

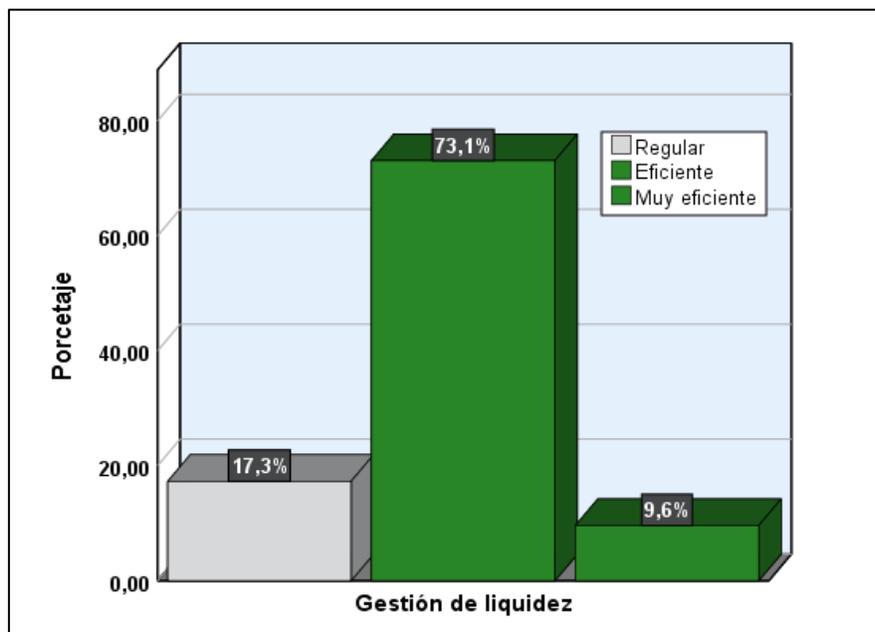


Figura 16 Resumen descriptivo de la gestión de liquidez

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

4.2.3.- Gestión de pagos.

Se presenta en la tabla 17 y figura 17 que, para el 38,5% de los entrevistados, la gestión de pagos del INGEMMET para el cumplimiento de sus obligaciones no es eficiente. Para el 40,4%, el registro de devengados de la oficina de administración del INGEMMET tampoco es eficiente. De igual manera para el 30,7% de los servidores entrevistados, la ejecución de pagos en la oficina de administración del instituto no es eficiente.

Tabla 17 Gestión de pagos

	Deficiente	Regular	Eficiente	Muy eficiente
La gestión de pagos del INGEMMET para el cumplimiento de sus obligaciones es	1,9%	36,6%	57,7%	3,8%
El registro de devengados de la oficina de administración del INGEMMET es	1,9%	38,5%	57,7%	1,9%
La ejecución de pagos en la oficina de administración del INGEMMET es	1,9%	28,8%	63,5%	5,8%

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

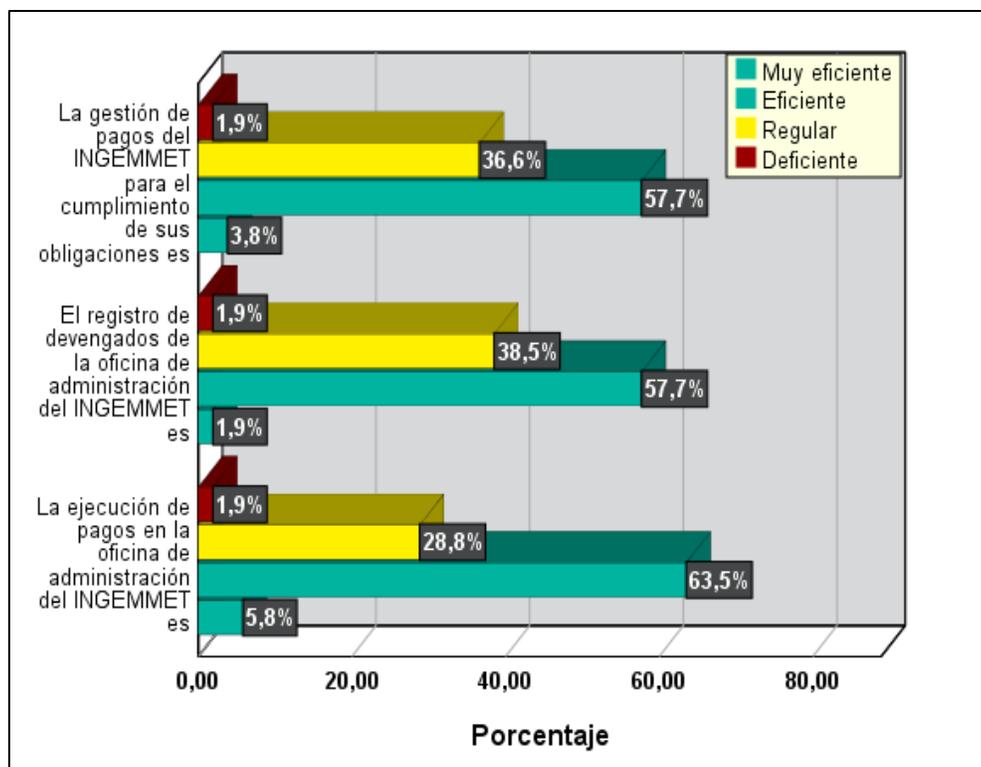


Figura 17 Gestión de pagos

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.

Elaboración: Propia

4.2.3.1- Resumen descriptivo de la gestión de pagos.

Para el 38,5% de los servidores entrevistados, la gestión de pagos no es eficiente porque, el Instituto Geológico Minero y Metalúrgico no cumple con sus obligaciones. El registro del devengado no se realiza de manera eficiente, y la ejecución del pago en la oficina de administración del instituto tampoco es eficiente. Por otro lado, el 57,7% y el 3,8% de los servidores expresaron que, la gestión de pago es entre eficiente y muy eficiente respectivamente.

Tabla 18 Resumen descriptivo de la gestión de pagos

Valor cualitativo	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Deficiente	1	1,9	1,9
Regular	19	36,6	38,5
Eficiente	30	57,7	96,2
Muy eficiente	2	3,8	100,0
Total	52	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

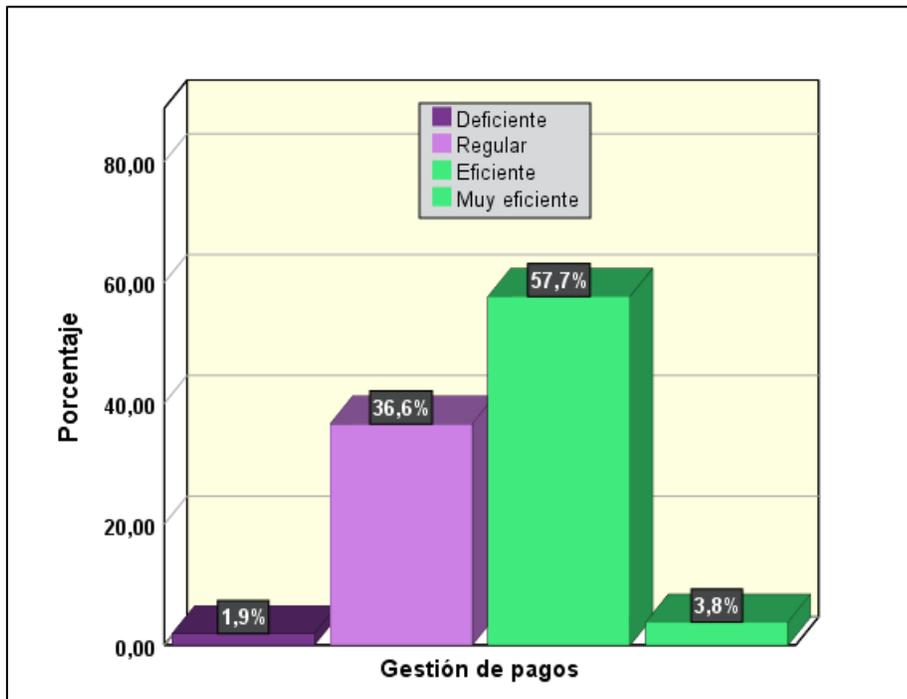


Figura 18 Resumen descriptivo de la gestión de pagos

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.

Elaboración: Propia

4.2.4.- Resumen general de la gestión de tesorería.

En el siguiente resumen general se encontró que, para el 23,1% de los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico, la gestión de tesorería se realiza de manera regular porque, se encuentran deficiencias en la gestión de ingresos, en la gestión de liquidez, y en la gestión de pagos, del instituto. Sin embargo, para el 76,9% la gestión de tesorería es entre eficiente y muy eficiente.

Tabla 19 Resumen general de la gestión de tesorería

Valor cualitativo	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Regular	12	23,1	23,1
Eficiente	38	73,1	96,2
Muy eficiente	2	3,8	100,0
Total	52	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

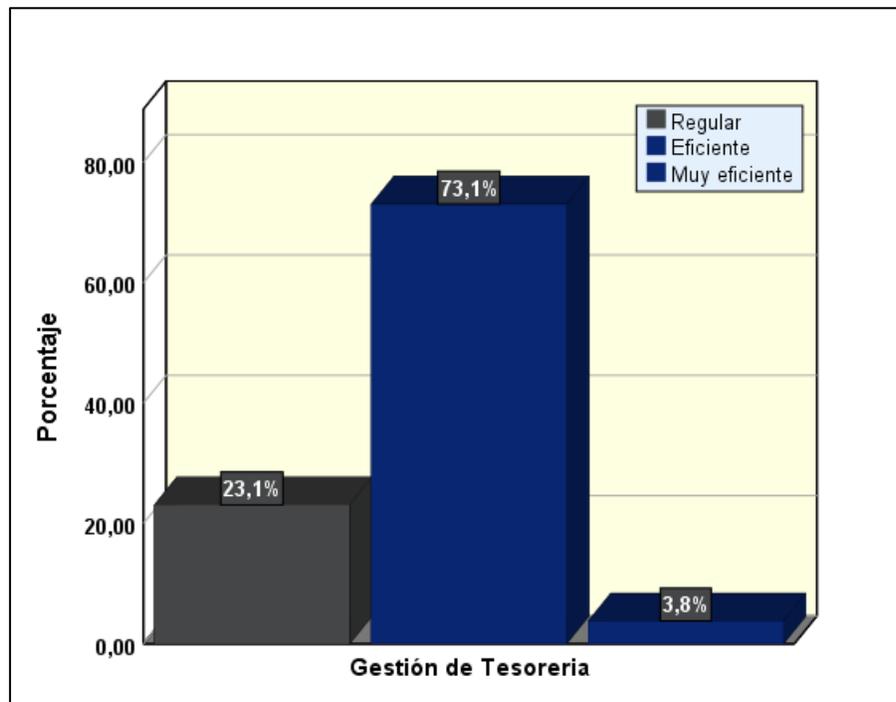


Figura 19 Resumen general de la gestión de tesorería

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

4.3.- Análisis del control previo y su influencia en la gestión de tesorería del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico 2020.

Se presenta en la tabla 20 y figura 20 que, para el 32,7% de los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico, a veces no se realiza un buen control previo en el instituto porque, no se observa un buen ambiente de control, ni se evalúan los riesgos, y las actividades de control. De igual manera también se aprecia que no, se distribuye ni se emite correctamente la información y comunicación, así como tampoco se realizan las actividades de supervisión. Asimismo, se observa que, para el 23,1% de los servidores, la gestión de tesorería se realiza de manera regular porque, se hay deficiencias en la gestión de ingresos, en la gestión de liquidez, y en la gestión de pagos, del instituto.

Tabla 20 Análisis del control previo y su influencia en la gestión de tesorería

		Gestión de Tesorería			Total
		Regular	Eficiente	Muy eficiente	
Control Previo	A veces	15,4%	17,3%	0,0%	32,7%
	Casi siempre	7,7%	51,9%	0,0%	59,6%
	Siempre	0,0%	3,8%	3,8%	7,7%
Total		23,1%	73,1%	3,8%	100,0%

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

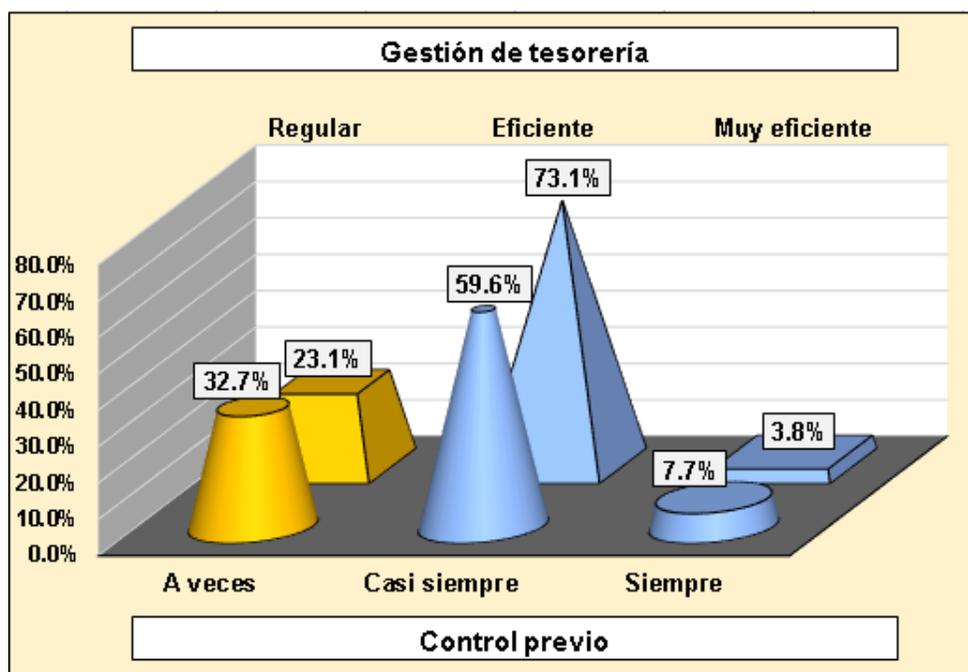


Figura 20 Análisis del control previo y su influencia en la gestión de tesorería

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.

Elaboración: Propia

Se presenta en la tabla 21, la influencia entre el control previo y la gestión de tesorería, donde se ha realizado la prueba chi cuadrado, encontrándose un p valor= 0,000 < α = 0,05, indicándonos que, si existe tal asociación. Por lo que se afirma que, el control previo, está influyendo en la gestión de tesorería del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.

Tabla 21 Análisis chi cuadrado del control previo y la gestión de tesorería

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	32,619 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	19,167	4	,001
Asociación lineal por lineal	13,383	1	,000
N de casos válidos	52		

a. 6 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,15.

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

4.3.1.- Control previo y su influencia en la gestión de ingresos del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico 2020.

Se presenta en la tabla 22 y figura 21 que, para el 32,7% de los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico, a veces no se realiza un buen control previo en el instituto porque, no se observa un buen ambiente de control, ni se evalúan los riesgos, y las actividades de control. De igual manera también se aprecia que no, se distribuye ni se emite correctamente la información y comunicación, así como tampoco se realizan las actividades de supervisión. Igualmente, para el 23,1% de los servidores entrevistados, la gestión de ingresos en el Instituto, es regular porque, los lineamientos sobre aspectos operativos, y los procedimientos de registros no son eficientes. Asimismo, se observa que, la información sobre flujos de ingresos financieros, y los recursos directamente recaudados tampoco son eficientes.

Tabla 22 Control previo y su influencia en la gestión de ingresos

		Gestión de ingresos			
		Regular	Eficiente	Muy eficiente	Total
Control	A veces	15,4%	17,3%	0,0%	32,7%
Previo	Casi siempre	7,7%	51,9%	0,0%	59,6%
	Siempre	0,0%	3,8%	3,8%	7,7%
Total		23,1%	73,1%	3,8%	100,0%

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

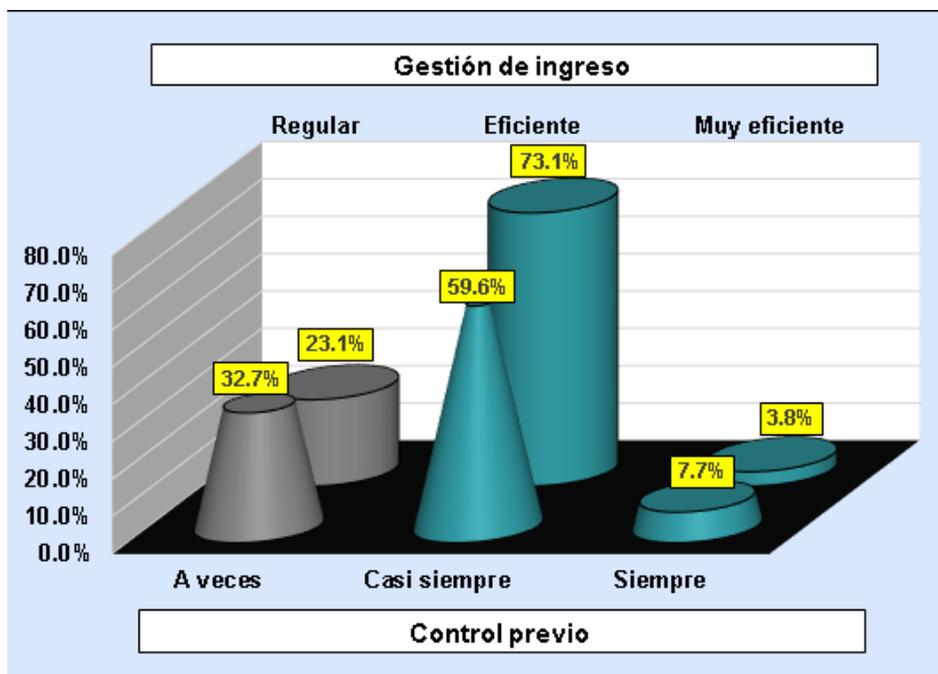


Figura 21 Control previo y su influencia en la gestión de ingresos

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.

Elaboración: Propia

Se muestra en la tabla 23, el análisis entre el control previo y la gestión de ingresos, encontrándose mediante la prueba chi cuadrado, un p valor= 0,000 < α = 0,05, indicándonos que, si existe tal asociación, afirmando que, el control previo, está influyendo en la gestión de ingresos del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.

Tabla 23 Análisis chi cuadrado del control previo y la gestión de ingresos

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	32,619 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	19,167	4	,001
Asociación lineal por lineal	13,383	1	,000
N de casos válidos	52		

a. 6 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,15.

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

4.3.2.- Control previo y su influencia en la gestión de liquidez del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico 2020.

En la tabla 24 y figura 21 se presenta que, para el 32,7% de los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico, a veces no se realiza un buen control previo en el instituto porque, no se observa un buen ambiente de control, ni se evalúan los riesgos, y las actividades de control. De igual manera también se aprecia que no, se distribuye ni se emite correctamente la información y comunicación, así como tampoco se realizan las actividades de supervisión. Además, para el 17,3% de los entrevistados, la gestión de liquidez en el Instituto Geológico Minero y Metalúrgico es regular porque, no se cuenta con liquidez para el pago oportuno de obligaciones, ni los mecanismos de apoyo financiero temporal.

Tabla 24 Control previo y su influencia en la gestión de liquidez

		Gestión de liquidez			Total
		Regular	Eficiente	Muy eficiente	
	A veces	7,7%	25,0%	0,0%	32,7%
Control Previo	Casi siempre	9,6%	48,1%	1,9%	59,6%
	Siempre	0,0%	0,0%	7,7%	7,7%
Total		17,3%	73,1%	9,6%	100,0%

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

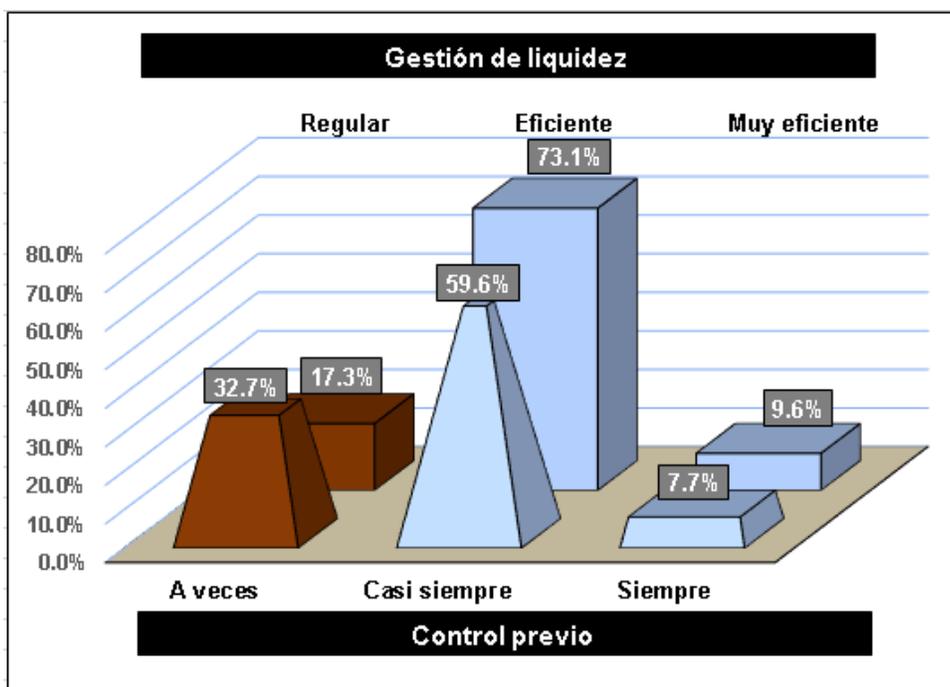


Figura 22 Control previo y su influencia en la gestión de liquidez

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.

Elaboración: Propia

En la tabla 25 se aprecia, el análisis entre el control previo y la gestión de liquidez hallándose mediante la prueba chi cuadrado, un p valor= $0,000 < \alpha = 0,05$, indicándonos que, si existe tal asociación, afirmando que, el control previo, está influyendo en la gestión de liquidez del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.

Tabla 25 Análisis chi cuadrado del control previo y la gestión de liquidez

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	41,226 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	24,409	4	,000
Asociación lineal por lineal	10,282	1	,001
N de casos válidos	52		

a. 6 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,38.

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.

Elaboración: Propia

4.3.3.- Control previo y su influencia en la gestión de pagos del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico 2020.

Para el 32,7% de los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico, a veces no se realiza un buen control previo en el instituto porque, no se observa un buen ambiente de control, ni se evalúan los riesgos, y las actividades de control. De igual manera también se aprecia que no, se distribuye ni se emite correctamente la información y comunicación, así como tampoco se realizan las actividades de supervisión. Integrando a estos resultados tenemos que, para el 38,5% de los servidores entrevistados, la gestión de pagos no es eficiente porque, el Instituto Geológico Minero y Metalúrgico no cumple con sus obligaciones. El registro del devengado no se realiza de manera eficiente, y la ejecución del pago en la oficina de administración del instituto tampoco es eficiente.

Tabla 26 Control previo y su influencia en la gestión de pagos

		Gestión de pagos				
		Deficiente	Regular	Eficiente	Muy eficiente	Total
Control	A veces	1,9%	17,3%	13,5%	0,0%	32,7%
Previo	Casi siempre	0,0%	19,2%	40,4%	0,0%	59,6%
	Siempre	0,0%	0,0%	3,8%	3,8%	7,7%
Total		1,9%	36,5%	57,7%	3,8%	100,0
						%

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.
Elaboración: Propia

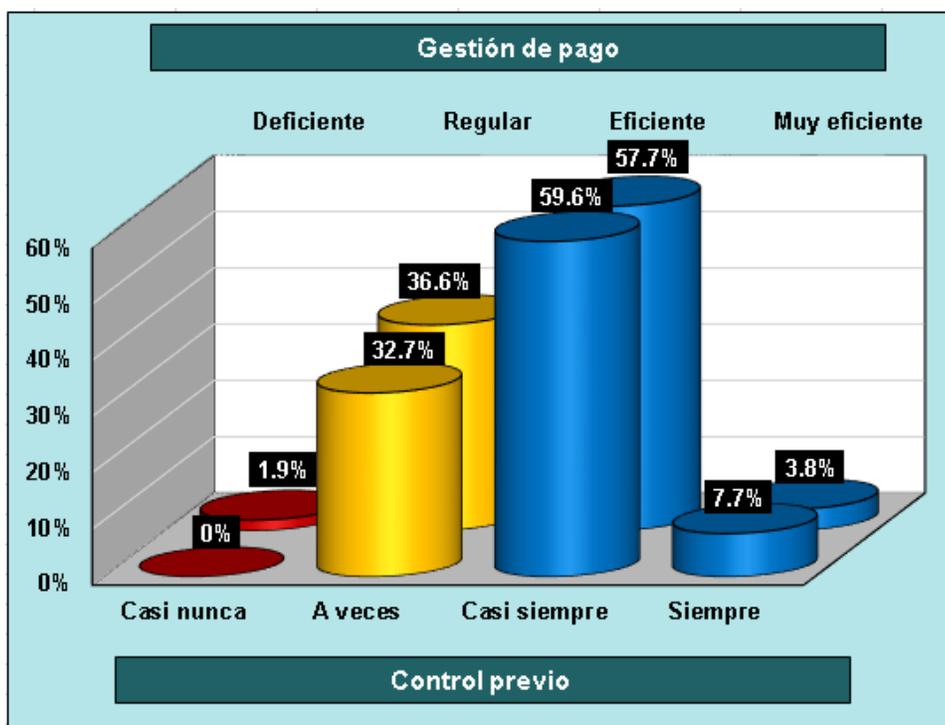


Figura 23 Control previo y su influencia en la gestión de pagos

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.

Elaboración: Propia

En la tabla 27 se aprecia, el análisis entre el control previo y la gestión de pagos hallándose mediante la prueba chi cuadrado, un p valor= $0,000 < \alpha = 0,05$, indicándonos que, si existe tal asociación, afirmando que, el control previo, está influyendo en la gestión de pagos del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.

Tabla 27 Análisis chi cuadrado del control previo y la gestión de pagos

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	30,315 ^a	6	,000
Razón de verosimilitud	18,129	6	,006
Asociación lineal por lineal	10,830	1	,001
N de casos válidos	52		

a. 8 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,08.

Fuente: Cuestionario aplicado a los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.

Elaboración: Propia

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

En Ecuador, (Urquiza, 2018) presentó una investigación titulada “Evaluación del control previo al proceso de ejecución de pagos en el departamento financiero del gobierno autónomo descentralizado Municipal del Cantón Riobamba, durante el periodo 2016”, donde se encontró que:

“Para el 60% los procesos se revisan de manera rápida y eficaz para agilizar los trámites de pago, mientras que un 40% afirma que si existe demora al momento de revisar los procedimientos de pago y ocasionan pérdida de tiempo y malestar entre los proveedores”.

En la presente investigación, para el 30,7% de los servidores entrevistados, la ejecución de pagos en la oficina de administración del instituto no es eficiente, encontrándose coincidencias con lo señalado por (Urquiza, 2018), respecto a la eficiencia del trámite de pagos.

En la investigación de (Hidalgo, 2018) titulada “Control previo y mejora del proceso de pagos según el personal de la municipalidad distrital de Pillcomarca – 2018”, se encontró que:

“El 78,26% percibió un nivel bueno de control previo, el 15,22% excelente y 6,52% en nivel regular”

Se puede observar diferencias con lo encontrado en la presente investigación, donde el 67,3% de los servidores del Instituto indicaron que casi siempre y siempre se realiza un buen control previo en el instituto. A diferencia de lo encontrado por (Hidalgo, 2018), donde el 93% indica que el control previo es eficiente.

Por otro lado, en la investigación de (Hidalgo, 2018) titulada “Control previo y mejora del proceso de pagos según el personal de la municipalidad distrital de Pillcomarca – 2018”, se halló lo siguiente:

“El 62% percibieron un nivel bueno del ambiente de control, el 5.4% considera que el nivel de ambiente de control es Regular ”

En el presente estudio, para el 21,2% de los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico, el ambiente de control no se cumple a veces, es decir, es regular, porcentaje mayor a lo encontrado por (Hidalgo, 2018).

Por su parte, (Contreras, 2019) en su estudio denominado “El Control previo y su incidencia en la gestión del área de tesorería de la unidad ejecutora 405 de una Entidad Pública 2019”, se tiene que:

“El 56.5% opina que siempre se realizan acciones preventivas de control previo de ingresos y gastos, el 19.4% opina que a veces, el 9.7% que casi siempre, el 8.1% que casi nunca, mientras que el 6.5% opina que nunca se ha realizado acciones preventivas”

En el Instituto Geológico Minero y Metalúrgico, el 34,6% de los entrevistados expresaron que, a veces se evalúan previamente los riesgos para identificar posibles fraudes administrativos, porcentaje mayor a los que indican que a veces se realizan acciones preventivas de control previo de ingresos y gastos, según lo hallado por (Contreras, 2019)

En la investigación “El control previo y la gestión de tesorería en el Organismo Nacional de Sanidad Pesquera – SANIPES 2017”, presentada por (Ñiquen, 2018), se tiene que:

“El 18,25% manifestó que la gestión de tesorería es mala, el 51,59% que es regular y el 30,16% opina que es buena”.

En el presente estudio se encontró que, para el 23,1% de los servidores del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico, la gestión de tesorería se realiza de manera regular, a diferencia de lo encontrado por (Ñiquen, 2018), donde existe mayor porcentaje que considera regular la gestión de tesorería.

Según (Misayauri & Neyra, 2015) en su estudio sobre el “Control previo en la ejecución de pagos en el área de tesorería de los Colegios Profesionales de la Región Junín”, hallaron que:

“El 10% de los encuestados manifestó que los trabajadores de la institución Siempre cumplen sus funciones correctamente, el 56% manifestó que Casi siempre, el 29% precisó que Algunas veces, finalmente el 5% manifestó que Nunca cumplen sus funciones correctamente los trabajadores de la institución”

En el presente estudio, para el 23,1% de los entrevistados, el personal administrativo del instituto no cumple sus funciones con las competencias profesionales que el cargo amerita, es decir, existe mayor descontento en la presente investigación que, en lo encontrado por (Misayauri & Neyra, 2015).

CONCLUSIONES

PRIMERA: El control previo podría influir en la gestión de tesorería del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico. Es decir, de mejorar el control previo, de la misma manera estaría mejorando la gestión de tesorería. Esto se puede apreciar en el 42,3% de los entrevistados, quienes señalaron que en el INGEMMET no siempre se cumple con la gestión de riesgos en la oficina de administración. Asimismo, para el 34,6%, en la oficina de administración del INGEMMET, no siempre se desarrollan actividades de control previo. De igual manera se presenta que, para el 46,1%, en el instituto no siempre se promueven las políticas de control previo. A su vez, para el 63,5%, en el Instituto Geológico Minero y Metalúrgico no siempre se distribuye información de apoyo para la aplicación de control previo en las actividades.

SEGUNDA: El control previo presenta influencia en la gestión de ingresos del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico. Encontrándose que, para el 34,6% de los servidores, el instituto presenta los lineamientos sobre los aspectos operativos, de manera regular. También, para el 21,2%, el procedimiento de registro de ingresos en el instituto es regular. Asimismo, según el 34,6% de los servidores, la gestión de recursos directamente recaudados del instituto es regular.

TERCERA: El control previo presenta influencia en la gestión de liquidez del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico. Asimismo, se tiene que, para el 26,9% de los entrevistados, la oficina de administración del Instituto cuenta con liquidez para el pago oportuno de obligaciones de manera regular, también, para el 30,8%, es regular el mecanismo de apoyo financiero temporal del INGEMMET.

CUARTA: El control previo se encuentra influenciando en la gestión de pagos del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico. Encontrándose que, para el 38,5% de los entrevistados, la gestión de pagos del INGEMMET para el cumplimiento de sus obligaciones no es eficiente. Asimismo, según el 40,4%, el registro de devengados de la oficina de administración del INGEMMET tampoco es eficiente.

RECOMENDACIONES

A las autoridades del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico, se les recomienda:

PRIMERA: Mejorar la ejecución del control previo a través de las siguientes acciones:

- Optimizar el cumplimiento de la estructura organizacional de Control
- Supervisar que el personal de administrativo cumpla sus funciones con las competencias profesionales que el cargo amerita
- Incrementar la promoción del ambiente de control por parte de los responsables, y el cumplimiento de la gestión de riesgos en la oficina de administración
- Optimizar el proceso de evaluación de riesgos a fin de identificar posibles fraudes administrativos
- Supervisar el cumplimiento de actividades de control previo en la oficina de administración, promoviendo las políticas de control previo
- Incrementar la distribución de información de apoyo para la aplicación de control previo en las actividades, así como la emisión de comunicaciones sobre el control en la institución.
- Incrementar las evaluaciones para supervisar las acciones de control previo, comunicando las deficiencias encontradas

SEGUNDA: Mejorar la gestión de ingresos, presentando continuamente los lineamientos sobre los aspectos operativos, asimismo, se sugiere incrementar la eficiencia del procedimiento de registro de ingresos. Por otro lado, se recomienda optimizar la Información sobre flujos de ingresos financieros, y la gestión de recursos directamente recaudados.

TERCERA: Mejorar la gestión de liquidez del instituto, tomando las acciones necesarias para incrementar la liquidez en la oficina de administración para el pago oportuno de obligaciones, también se sugiere mejorar el mecanismo de apoyo financiero temporal.

CUARTA: Mejorar la gestión de pagos, optimizando la eficiencia para el cumplimiento de sus obligaciones, actualizando a su vez, el registro de devengados de la oficina de administración, mejorando así, la ejecución de pagos en la oficina de administración.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS

Alvarado, J. (2017). *El Control Previo y los Procesos de Giros en la Gerencia de Tesorería del Ministerio Público – 2016*. Universidad César Vallejo, Perú.

Obtenido de

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/5239/Alvarado_LJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Contraloría General de la República. (2006). Resolución de Contraloría N°320-2006-

CG. *Aprueban Normas de Control Interno*. Perú. Obtenido de

http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/RC_320_2006_CG.pdf

Contraloría General de la República. (2010). *Orientaciones Básicas para el*

fortalecimiento del Control Interno en Gobiernos Locales. Perú: Cooperación

Alemana al Desarrollo-GTZ.

Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*.

Perú. Obtenido de

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Contraloría General de la República. (2014). Normas Generales de Control

Gubernamental. *Resolución de Contraloría N°273-2014-CG*. Perú. Obtenido de

https://portal.jne.gob.pe/portal_documentos/files/5061a44b-0f1b-4205-9edb-c7b7a6edc3a6.pdf

Contraloría General de la Republica. (2020). *Informe de Gestión 2019*. Lima. Obtenido de

https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/833847/g100620informe_gestion_comprimido.pdf

Contreras, R. (2019). *El Control previo y su incidencia en la gestión del área de tesorería de la unidad ejecutora 405 de una Entidad Pública 2019*. Universidad Ricardo Palma, Perú. Obtenido de

https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/2923/T030_15753670_T%20%20%20CONTRERAS%20FALCON%c3%8d%20RINAS%20SALOM%c3%89.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hidalgo, M. (2018). *Control previo y mejora del proceso de pagos según el personal de la municipalidad distrital de Pillcomarca 2018*. Perú. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/22287/Hidalgo_MF.pdf?sequence=1

Instituto Geológico, Mineroy Metalúrgico . (2013). Resolución de Presidencia N° 156-2013-INGEMMET/PCD. *Aprueban Manual de Organización y Funciones- MOF del INGEMMET*. Perú. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-manual-de-organizacion-y-funciones-mof-del-ingemm-resolucion-n-156-2013-ingemmetpcd-1014022-1/>

Leiva, D., & Soto, H. (2015). *Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades*. Lima: Programa Buen

Gobierno y Reforma del Estado de GIZ. Obtenido de [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)

León, J. (2009). El ejercicio del Control Preventivo en las Contrataciones Estatales: las Veedurías. *Revista de Derecho Administrativo*(7), pp.12. Obtenido de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoadministrativo/article/view/14021/14643>

Ley N°28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado. (2010). *Ley N°28716*. Perú. Obtenido de https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/11654/PLAN_11654_Ley%20n%2028716_2010.pdf

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. (23 de julio de 2002). *Ley N°27785*. Perú. Obtenido de <https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>

López, F., & Soriano, N. (2014). *La gestión de la tesorería*. España: Libros de Cabecera. Obtenido de <http://librosdecabecera.s3.amazonaws.com/book/25/capitulo-gratis-la-gestion-de-la-tesoreria.pdf>

Medalla, D. (2020). *“El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C en el Distrito de Lince, Lima 2018”*. Universidad Privada del Norte, Perú. Obtenido de

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24368/Medalla%20Sala%20Diana%20Silvia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ministerio de Energía y Minas. (2007). Decreto Supremo N°035-2007-EM. *Aprueban Reglamento de Organización y Funciones del Instituto Geológico, Minero y Metalúrgico.* Obtenido de

https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1110294/DS_035_2007_EM.pdf

Ministerio de Energía y Minas. (2013). Resolución Suprema N°015-2013-EM. *Aprueban Cuadro para Asignación de Personal- CAP del Instituto Geológico, Minero y Metalúrgico.* Lima. Obtenido de

https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1463550/RS_015_2013_EM.pdf
.pdf

Ministro de Economía y Finanzas. (2018). Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería. *Decreto Legislativo N°1441.* Perú. Obtenido de

https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/206026/DL_1441.pdf

Misayauri, I., & Neyra, E. (2015). *Control previo en la ejecución de pagos en el área de tesorería de los Colegios Profesionales de la Región Junín.* Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo-Perú. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3337/Misayauri%20Barbaran-Neyra%20Sandoval.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ñiquen, C. (2018). *El control previo y la gestión de tesorería en el Organismo Nacional de Sanidad Pesquera – SANIPES 2017.* Universidad César Vallejo, Perú.

Obtenido

de

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/21497/%c3%91iq uen_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Secretaría de la Función Pública . (2014). *Marco Integrado de Control Interno*. México.

Obtenido de https://www.asf.gob.mx/uploads/176_Marco_Integrado_de_Control/Marco_Integrado_de_Cont_Int_leyen.pdf

Serrano, P., Señalin, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. *Revista Espacios*, 39(3), pp.30.

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

Urquizo, P. (2018). *Evaluación del control previo al proceso de ejecución de pagos en el departamento financiero del gobierno autónomo descentralizado Municipal del Cantón Riobamba, durante el periodo 2016*. Escuela Superior Politécnica de

Chimborazo, Ecuador. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/8974/1/82T00887.pdf>

Vila, M. (2016). *Importancia del control interno y su incidencia en la optimización de la gestión del área de tesorería de la municipalidad Distrital de Sivia 2016*.

Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3655/CONTROL_INTERNO_TESORERIA_VILA_HUAMAN_MAYRA_LIZET%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXO 1: CUESTIONARIO

A continuación, se presentan una serie de preguntas que permitirá determinar cómo el control previo influye en la gestión de tesorería del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico 2020. Con la finalidad de proponer mejoras en la gestión.

Instrucciones: Marcar con una (x) la opción de su preferencia:

Control Previo	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
1.- En el INGEMMET se cumple con la estructura organizacional de Control					
2.- El personal de administrativo del INGEMMET cumple sus funciones con las competencias profesionales que el cargo amerita					
3.- En el INGEMMET se promueve el ambiente de control por parte de los responsables					
4.- En el INGEMMET se cumple con la gestión de riesgos en la oficina de administración					
5.- Se evalúan previamente los riesgos en el INGEMMET, para identificar posibles fraudes administrativos					
6.- En la oficina de administración del INGEMMET, se desarrollan actividades de control previo					
7.- En el INGEMMET se promueven las políticas de control previo					
8.- En la oficina de administración del INGEMMET, se cumple con el procedimiento de control previo					
9.- El INGEMMET distribuye información de apoyo para la aplicación de control previo en las actividades					
10.- El INGEMMET emite comunicaciones sobre el control en la institución					

11.- El INGEMMET realiza evaluaciones para supervisar las acciones de control previo					
12.- El INGEMMET comunica las deficiencias encontradas mediante control previo					
Gestión de Tesorería	Muy deficiente	Deficiente	Regular	Eficiente	Muy Eficiente
13.- El INGEMMET presenta los lineamientos sobre los aspectos operativos, de manera					
14.- El procedimiento de registro de ingresos en el INGEMMET es					
15.- La Información sobre flujos de ingresos financieros del INGEMMET es					
16.- La gestión de recursos directamente recaudados del INGEMMET es					
17.- La oficina de administración del INGEMMET cuenta con liquidez para el pago oportuno de obligaciones de manera					
18.- El mecanismo de apoyo financiero temporal del INGEMMET es					
19.- La gestión de pagos del INGEMMET para el cumplimiento de sus obligaciones es					
20.- El registro de devengados de la oficina de administración del INGEMMET es					
21.- La ejecución de pagos en la oficina de administración del INGEMMET es					

ANEXO 2: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Informe de Juicio de Experto sobre Instrumento de Investigación

I. Datos Generales

- Título de la Investigación: "CONTROL PREVIO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DEL INSTITUTO GEOLÓGICO MINERO Y METALÚRGICO 2020"
- Apellidos y Nombres del experto: Sanchez Exaltacion Franklin Jonathan
- Grado Académico: Maestro en Gestión Pública
- Institución en la que trabaja el experto: Seguro Integral de Salud
- Cargo que desempeña: Analista en Operaciones de Tesorería
- Instrumento motivo de evaluación: Cuestionario
- Autores del instrumento: GILMAR JOEL MURILLO STEER
- ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado, es decir libre de ambigüedades.					X
OBJETIVIDAD	Los ítems del instrumento permitirán mensurar la variable en todas sus dimensiones e indicadores en sus aspectos conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento traducen organicidad lógica en concordancia con la definición operacional y conceptual relacionada con las variables en todas dimensiones e indicadores, de manera que permitan hacer abstracciones e inferencias en función a los problemas y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento expresan suficiencia en cantidad y calidad.					x
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento evidencian ser adecuados para el examen de contenido y mensuración de las evidencias inherentes.					X
CONSISTENCIA	La información que se obtendrá mediante los ítems, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan coherencia entre la variable, dimensiones e indicadores.					X
METODOLOGÍA	Los procedimientos insertados en el instrumento responden al propósito de la investigación.					X
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno o más adecuado.					X
SUBTOTAL					4	45
TOTAL					49	

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN: Es válido para su aplicación

IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: 4.9 Excelente



Lima, 18 de diciembre del 2020

FIRMA DEL EXPERTO

DNI: 413208119

ANEXO 3: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Informe de Juicio de Experto sobre Instrumento de Investigación

I. Datos Generales

- Título de la Investigación: "CONTROL PREVIO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DEL INSTITUTO GEOLÓGICO MINERO Y METALÚRGICO 2020"
- Apellidos y Nombres del experto: VEGA BERNUY JUAN A.
- Grado Académico: DR. EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD
- Institución en la que trabaja el experto: DE VIDA
- Cargo que desempeña: ESPECIALISTA CONTABLE
- Instrumento motivo de evaluación: Cuestionario
- Autores del instrumento: GILMAR JOEL MURILLO STEER
- ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACERTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES					
		1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado, es decir libre de ambigüedades.					X
OBJETIVIDAD	Los ítems del instrumento permitirán mensurar la variable en todas sus dimensiones e indicadores en sus aspectos conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento traducen organicidad lógica en concordancia con la definición operacional y conceptual relacionada con las variables en todas dimensiones e indicadores, de manera que permitan hacer abstracciones e inferencias en función a los problemas y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento expresan suficiencia en cantidad y calidad.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento evidencian ser adecuados para el examen de contenido y mensuración de las evidencias inherentes.					X
CONSISTENCIA	La información que se obtendrá mediante los ítems, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan coherencia entre la variable, dimensiones e indicadores.					X
METODOLOGÍA	Los procedimientos insertados en el instrumento responden al propósito de la investigación.					X
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno o más adecuado.					X
SUBTOTAL					4	45
TOTAL						49

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN: Es válido para su aplicación

IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: 4.9 Excelente


 FIRMA DEL EXPERTO
 DNI: 08028161

Lima, 18 de diciembre del 2020

ANEXO 4: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Informe de Juicio de Experto sobre Instrumento de Investigación

II. Datos Generales

- Título de la Investigación: "CONTROL PREVIO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DEL INSTITUTO GEOLÓGICO MINERO Y METALÚRGICO 2020"
- Apellidos y Nombres del experto: JULCA SANTOS ARACELI MILAGROS
- Grado Académico: MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA
- Institución en la que trabaja el experto: INSTITUTO GEOLÓGICO, MINERO Y METALÚRGICO
- Cargo que desempeña: ANALISTA DE EJECUCIÓN CONTRACTUAL DE LA UNIDAD DE LOGÍSTICA
- Instrumento motivo de evaluación: Cuestionario
- Autores del instrumento: GILMAR JOEL MURILLO STEER
- ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES					
		1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado, es decir libre de ambigüedades.					X
OBJETIVIDAD	Los ítems del instrumento permitirán mensurar la variable en todas sus dimensiones e indicadores en sus aspectos conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento traducen organicidad lógica en concordancia con la definición operacional y conceptual relacionada con las variables en todas dimensiones e indicadores, de manera que permitan hacer abstracciones e inferencias en función a los problemas y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento expresan suficiencia en cantidad y calidad.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento evidencian ser adecuados para el examen de contenido y mensuración de las evidencias inherentes.					X
CONSISTENCIA	La información que se obtendrá mediante los ítems, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan coherencia entre la variable, dimensiones e indicadores.					X
METODOLOGÍA	Los procedimientos insertados en el instrumento responden al propósito de la investigación.					X
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno o más adecuado.					X
SUBTOTAL						50
TOTAL						50

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN: Es válido para su aplicación

IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: 5 Excelente


 FIRMA DEL EXPERTO
 DNI:43888435

Lima, 18 de diciembre del 2020

ANEXO 5: BASE DE DATOS

	P1 En el l	P2 EL erso	P3 En el l	A n bi	A n bi	P4 En el l	P5 Se eval	E v lu	E v lu	P6 En a	P7 En a	P8 En a	A c ivi	A c ivi	P9 EL NG	P10 EL ING	Ir m	Ir m	P11 EL ING	P12 EL ING	A c ivi	A c ivi	C c nt	C c nt	P13 EL ING	P14 EL proc	P15 La Inf	P16 La ge	C e st	C e st	P17 La of	P18 EL mec	C e st	C e st	P19 La ge	P20 EL regi	P21 La eje	C e st	C e st	C e st	C e st
1	4	5	3	4,00	4,00	5	5	5,00	5,00	5	3	5	4,33	4,00	2	2	2,00	2,00	2	2	2,00	2,00	3,58	4,00	3	3	2	4	3,00	3,00	4	4	4,00	4,00	3	4	3	3,33	3,00	3,33	3,00
2	4	5	4	4,33	4,00	4	4	4,00	4,00	4	4	4	4,00	4,00	5	4	4,50	5,00	4	3	3,50	4,00	4,08	4,00	4	4	4	4	4,00	4,00	4	3	3,50	4,00	3	4	4	3,67	4,00	3,78	4,00
3	4	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	5	4	4	4,33	4,00	3	3	3,00	3,00	4	4	4,00	4,00	3,92	4,00	4	4	5	4	4,25	4,00	4	4	4,00	4,00	4	4	4	4,00	4,00	4,11	4,00
4	3	5	5	4,33	4,00	4	4	4,00	4,00	4	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	4,08	4,00	3	4	4	4	3,75	4,00	3	4	3,50	4,00	4	4	4	4,00	4,00	3,78	4,00
5	5	5	5	5,00	5,00	5	5	5,00	5,00	5	5	5	5,00	5,00	5	5	5,00	5,00	5	5	5,00	5,00	5,00	5,00	5	5	5	5	5,00	5,00	5	5	5,00	5,00	5	4	5	4,67	5,00	4,89	5,00
6	5	5	5	5,00	5,00	5	4	4,50	5,00	4	5	5	4,67	5,00	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	4,50	5,00	4	4	4	4	4,00	4,00	5	4	4,50	5,00	4	4	4	4,00	4,00	4,11	4,00
7	5	5	4	4,67	5,00	4	5	4,50	5,00	5	4	4	4,33	4,00	4	5	4,50	5,00	5	5	5,00	5,00	4,58	5,00	4	4	4	5	4,25	4,00	4	5	4,50	5,00	4	4	5	4,33	4,00	4,33	4,00
8	4	4	5	4,33	4,00	5	4	4,50	5,00	4	4	5	4,33	4,00	4	3	3,50	4,00	4	3	3,50	4,00	4,08	4,00	4	4	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	4	4	4	4,00	4,00	4,00	4,00
9	5	5	5	5,00	5,00	5	4	4,50	5,00	4	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	4,33	4,00	4	4	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	4	4	4	4,00	4,00	4,00	4,00
10	4	4	3	3,67	4,00	4	3	3,50	4,00	3	4	4	3,67	4,00	4	3	3,50	4,00	3	3	3,00	3,00	3,50	4,00	4	4	4	4	4,00	4,00	3	3	3,00	3,00	3	3	3,00	3,00	3,44	3,00	
11	4	4	4	4,00	4,00	3	4	3,50	4,00	4	4	4	4,00	4,00	2	2	2,00	2,00	4	4	4,00	4,00	3,58	4,00	3	4	4	4	3,75	4,00	5	4	4,50	5,00	4	4	4	4,00	4,00	4,00	4,00
12	4	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	4	4	4	4,00	4,00	3	3	3,00	3,00	4	4	4,00	4,00	3,83	4,00	3	4	4	4	3,75	4,00	4	4	4,00	4,00	4	4	4	4,00	4,00	3,89	4,00
13	3	4	3	3,33	3,00	4	4	4,00	4,00	3	4	4	3,67	4,00	3	3	3,00	3,00	4	3	3,50	4,00	3,50	4,00	4	4	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	4	4	4	4,00	4,00	4,00	4,00
14	4	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	4	3	4	3,67	4,00	3	4	3,50	4,00	4	3	3,50	4,00	3,75	4,00	4	4	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	4	4	4	4,00	4,00	4,00	4,00
15	4	4	4	4,00	4,00	3	3	3,00	3,00	2	4	4	3,33	3,00	3	3	3,00	3,00	4	4	4,00	4,00	3,50	4,00	4	4	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	4	4	4	4,00	4,00	4,00	4,00
16	3	4	3	3,33	3,00	3	3	3,00	3,00	2	3	3	2,67	3,00	2	2	2,00	2,00	4	3	3,50	4,00	2,92	3,00	3	4	4	3	3,50	4,00	4	3	3,50	4,00	3	3	3	3,00	3,00	3,33	3,00
17	3	2	4	3,00	3,00	1	2	1,50	2,00	3	4	3	3,33	3,00	4	3	3,50	4,00	3	3	3,00	3,00	2,92	3,00	3	4	4	3	3,50	4,00	4	4	4,00	4,00	3	3	4	3,33	3,00	3,56	4,00
18	4	3	4	3,67	4,00	3	4	3,50	4,00	4	4	4	4,00	4,00	3	3	3,00	3,00	4	4	4,00	4,00	3,67	4,00	4	4	4	3	3,75	4,00	3	4	3,50	4,00	4	3	3	3,33	3,00	3,56	4,00
19	3	4	4	3,67	4,00	4	3	3,50	4,00	3	4	4	3,67	4,00	3	4	3,50	4,00	4	4	4,00	4,00	3,67	4,00	4	4	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	4	4	4	4,00	4,00	4,00	4,00
20	3	4	4	3,67	4,00	3	3	3,00	3,00	3	3	4	3,33	3,00	4	3	3,50	4,00	3	3	3,00	3,00	3,33	3,00	4	3	3	3	3,25	3,00	3	3	3,00	3,00	2	3	2	2,33	2,00	2,89	3,00
21	3	4	4	3,67	4,00	3	4	3,50	4,00	3	3	3	3,00	3,00	2	3	2,50	3,00	3	3	3,00	3,00	3,17	3,00	3	4	3	3	3,25	3,00	4	4	4,00	4,00	3	4	3	3,33	3,00	3,44	3,00
22	4	4	3	3,67	4,00	4	4	4,00	4,00	4	4	4	4,00	4,00	3	3	3,00	3,00	4	3	3,50	4,00	3,67	4,00	4	4	4	4	4,00	4,00	3	3	3,00	3,00	3	3	4	3,33	3,00	3,56	4,00
23	4	4	3	3,67	4,00	3	3	3,00	3,00	4	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	3	3	3,00	3,00	3,58	4,00	4	4	4	4	4,00	4,00	3	4	3,50	4,00	4	3	4	3,67	4,00	3,78	4,00
24	4	3	4	3,67	4,00	4	3	3,50	4,00	4	4	4	4,00	4,00	3	3	3,00	3,00	3	3	3,00	3,00	3,50	4,00	4	4	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	3	3	3	3,00	3,00	3,67	4,00
25	4	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	4	4	4	4,00	4,00	2	3	2,50	3,00	4	4	4,00	4,00	3,75	4,00	3	3	3	3	3,00	3,00	3	3	3,00	3,00	4	3	4	3,67	4,00	3,22	3,00
26	4	4	4	4,00	4,00	2	2	2,00	2,00	4	4	3	3,67	4,00	3	3	3,00	3,00	4	4	4,00	4,00	3,42	3,00	4	4	4	3	3,75	4,00	3	3	3,00	3,00	4	4	4	4,00	4,00	3,67	4,00

ANEXO 6: BASE DE DATOS - CONTINUACIÓN

	P1 En el	P2 El I	P3 En el	A n bi	A n bi	P4 En el	P5 Se eval	E v lu	E v lu	P6 En a	P7 En el	P8 En a	A c m	A c m	P9 En NG	P10 En ING	Ir m	Ir m	P11 En ING	P12 En ING	A c m	A c m	C c nt	C c nt	P13 En ING	P14 En proc	P15 En Inf	P16 En ge	C e st	C e st	P17 En of	P18 En mec	C e st	C e st	P19 En ge	P20 En regi	P21 En eje	C e st	C e st	C e st	C e st			
27	4	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	4	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	4,00	4,00	4	4	4	4	4	4	4	4	4,00	4,00	4	4	4	4	4	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
28	4	4	3	3,67	4,00	2	2	2,00	2,00	2	2	4	2,67	3,00	2	4	3,00	3,00	3	3	3,00	3,00	2,92	3,00	4	4	4	4	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	4	3	4	3,67	4,00	3,89	4,00	
29	4	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	4	3	4	3,67	4,00	3	4	3,50	4,00	4	4	4,00	4,00	3,83	4,00	4	4	4	3	3,75	4,00	3	4	3,50	4,00	4	2	4	3,33	3,00	3,56	4,00			
30	4	3	3	3,33	3,00	3	3	3,00	3,00	3	3	3	3,00	3,00	4	3	3,50	4,00	3	3	3,00	3,00	3,17	3,00	4	3	3	3	3,25	3,00	4	3	3,50	4,00	4	3	3	3,33	3,00	3,33	3,00			
31	4	4	3	3,67	4,00	3	3	3,00	3,00	3	3	3	3,00	3,00	3	3	3,00	3,00	3	3	3,00	3,00	3,17	3,00	3	3	3	3	3,00	3,00	3	3	3,00	3,00	3	3	3	3,00	3,00	3,00	3,00			
32	4	3	3	3,33	3,00	4	4	4,00	4,00	4	3	3	3,33	3,00	3	3	3,00	3,00	4	4	4,00	4,00	3,50	4,00	4	4	4	4	4,00	4,00	3	3	3,00	3,00	4	3	4	3,67	4,00	3,67	4,00			
33	3	3	3	3,00	3,00	4	4	4,00	4,00	3	3	4	3,33	3,00	3	2	2,50	3,00	4	4	4,00	4,00	3,33	3,00	4	4	4	3	3,75	4,00	3	4	3,50	4,00	4	3	4	3,67	4,00	3,67	4,00			
34	4	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	3	3	3	3,00	3,00	4	3	3,50	4,00	4	4	4,00	4,00	3,67	4,00	3	4	4	4	3,75	4,00	4	4	4,00	4,00	3	4	3	3,33	3,00	3,67	4,00			
35	4	3	3	3,33	3,00	4	4	4,00	4,00	3	3	4	3,33	3,00	3	3	3,00	3,00	4	3	3,50	4,00	3,42	3,00	4	4	4	4	4,00	4,00	4	3	3,50	4,00	3	3	3	3,00	3,00	3,56	4,00			
36	4	4	3	3,67	4,00	3	3	3,00	3,00	4	3	3	3,33	3,00	4	3	3,50	4,00	3	3	3,00	3,00	3,33	3,00	4	4	5	4	4,25	4,00	4	4	4,00	4,00	4	4	4	4,00	4,00	4,11	4,00			
37	4	4	4	4,00	4,00	3	3	3,00	3,00	4	4	4	4,00	4,00	3	3	3,00	3,00	3	4	3,50	4,00	3,58	4,00	4	4	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	4	4	4	4,00	4,00	4,00	4,00			
38	4	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	3	3	3	3,00	3,00	3	3	3,00	3,00	3	3	3,00	3,00	3,42	3,00	3	4	3	3	3,25	3,00	4	4	4,00	4,00	3	3	3	3,00	3,00	3,33	3,00			
39	3	3	3	3,00	3,00	3	3	3,00	3,00	3	3	3	3,00	3,00	2	2	2,00	2,00	3	3	3,00	3,00	2,83	3,00	3	3	3	3	3,00	3,00	3	3	3,00	3,00	3	3	3	3,00	3,00	3,00	3,00			
40	4	4	4	4,00	4,00	3	3	3,00	3,00	4	3	4	3,67	4,00	4	4	4,00	4,00	3	4	3,50	4,00	3,67	4,00	4	4	4	4	4,00	4,00	3	3	3,00	3,00	4	3	4	3,67	4,00	3,67	4,00			
41	3	3	2	2,67	3,00	2	2	2,00	2,00	4	4	4	4,00	4,00	3	4	3,50	4,00	4	3	3,50	4,00	3,17	3,00	4	4	4	3	3,75	4,00	4	4	4,00	4,00	3	4	4	3,67	4,00	3,78	4,00			
42	4	3	4	3,67	4,00	3	3	3,00	3,00	2	3	3	2,67	3,00	3	4	3,50	4,00	4	4	4,00	4,00	3,33	3,00	3	3	3	3	3,00	3,00	4	4	4,00	4,00	3	3	4	3,33	3,00	3,33	3,00			
43	4	4	4	4,00	4,00	3	3	3,00	3,00	4	3	4	3,67	4,00	3	4	3,50	4,00	3	3	3,00	3,00	3,50	4,00	4	4	4	3	3,75	4,00	4	4	4,00	4,00	4	4	4	4,00	4,00	3,89	4,00			
44	3	3	3	3,00	3,00	3	3	3,00	3,00	4	4	3	3,67	4,00	3	4	3,50	4,00	3	4	3,50	4,00	3,33	3,00	3	3	3	3	3,00	3,00	4	4	4,00	4,00	4	4	4	4,00	4,00	3,56	4,00			
45	4	4	4	4,00	4,00	3	3	3,00	3,00	4	3	4	3,67	4,00	3	4	3,50	4,00	4	4	4,00	4,00	3,67	4,00	3	3	3	4	3,25	3,00	4	3	3,50	4,00	3	3	3	3,00	3,00	3,22	3,00			
46	3	3	2	2,67	3,00	4	4	4,00	4,00	3	2	4	3,00	3,00	3	3	3,00	3,00	3	3	3,00	3,00	3,08	3,00	3	4	4	3	3,50	4,00	4	3	3,50	4,00	3	4	4	3,67	4,00	3,56	4,00			
47	4	4	3	3,67	4,00	4	4	4,00	4,00	4	3	4	3,67	4,00	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	3,83	4,00	3	4	4	4	3,75	4,00	4	4	4,00	4,00	3	4	3	3,33	3,00	3,67	4,00			
48	4	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	4	3	4	3,67	4,00	3	4	3,50	4,00	4	4	4,00	4,00	3,83	4,00	4	4	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	3	4	3	3,33	3,00	3,78	4,00			
49	4	4	4	4,00	4,00	4	4	4,00	4,00	4	4	4	4,00	4,00	3	3	3,00	3,00	4	3	3,50	4,00	3,75	4,00	4	3	3	4	3,50	4,00	4	4	4,00	4,00	4	4	4	4,00	4,00	3,78	4,00			
50	4	4	3	3,67	4,00	3	3	3,00	3,00	4	3	4	3,67	4,00	3	3	3,00	3,00	4	4	4,00	4,00	3,50	4,00	3	3	3	4	3,25	3,00	4	4	4,00	4,00	4	4	4	4,00	4,00	3,67	4,00			
51	4	4	4	4,00	4,00	5	4	4,50	5,00	4	4	4	4,00	4,00	5	5	5,00	5,00	4	3	3,50	4,00	4,17	4,00	4	4	4	4	4,00	4,00	4	3	3,50	4,00	4	4	4	4,00	4,00	3,89	4,00			
52	5	5	5	5,00	5,00	5	5	5,00	5,00	5	5	5	5,00	5,00	5	5	5,00	5,00	5	5	5,00	5,00	5,00	5,00	5	5	5	5	5,00	5,00	5	5	5,00	5,00	5	5	5	5,00	5,00	5,00	5,00			