



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.**  
**PROCESO DE TITULACIÓN**  
**ABRIL 2024 – AGOSTO 2024**  
**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA**  
**PRUEBA PRÁCTICA**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:**  
**LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y**  
**AUDITORIA**

**TEMA:**

Evaluación de la Eficiencia en el Registro y Control de Transacciones Financieras de la GADM San Francisco de Pueblo viejo en el Período 2023.

**ESTUDIANTE:**

**ANTHONY XAVIER CABEZAS SANDOVAL**

**TUTOR:**

**YOMARA PAOLA HAZ CADENA**

**AÑO 2024**  
**ING. YOMARA PAOLA HAZ CADENA, Msc.**

## Contenido.

### Tabla de contenido

ESTUDIANTE: .....	1
Planteamiento del problema. ....	4
Justificación.....	5
Objetivos.....	6
Objetivo general. ....	6
Objetivos específicos.....	6
línea de investigación. ....	7
Marco conceptual. ....	8
Marco metodológico.....	10
Resultados.....	17
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	18
Conclusiones.....	26
Recomendaciones.....	27
Referencias. ....	28
Anexos.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
EL CONTROL PREVIO.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Vigilancia del control previo. ....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Procesos de verificación del control previo. ....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Acciones de control previo.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Resultados del control previo. ....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
TRANSACCIONES FINANCIERAS .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Planes de transacciones financieras.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Objetivos de las transacciones financieras. ....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Procedimiento de las transacciones financieras. ....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Procedimientos de las transacciones financieras.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>

Evaluación de prácticas contables..... **¡Error! Marcador no definido.**

### **Planteamiento del problema.**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón San Francisco de Pueblo Viejo en Ecuador, como entidad: Es una Municipalidad en Pueblo Viejo.

Se encuentra ubicada con la calle en CFX8+R4P, Pueblo Viejo, esta entidad es un Gobierno Autónomo Descentralizado con personería jurídica de derecho.

Se ha identificado una serie de desafíos relacionados con el registro y control de transacciones financieras durante el período 2023.

#### **Ineficiencias en los Procesos de Registro:**

Posibles deficiencias en los procesos de registro de transacciones financieras podrían generar errores, omisiones o duplicidad de información, lo que impactaría en la precisión de los registros contables.

#### **Déficit en el Control Interno:**

La ausencia de un adecuado sistema de control interno podría propiciar fraudes, malversación de fondos o errores significativos en el registro de transacciones financieras.

#### **Limitaciones en la Capacitación del Personal:**

La falta de capacitación del personal encargado del registro y control de transacciones financieras podría resultar en interpretaciones erróneas de normativas contables o en la aplicación incorrecta de procedimientos.

#### **Tecnología Obsoleta o Insuficiente:**

La utilización de sistemas obsoletos o insuficientes para el registro y control de transacciones financieras podría dificultar la eficiencia y precisión en la gestión de la información financiera.

### **Justificación.**

En este estudio, se abordan aspectos esenciales relacionados con el servicio en la GADM de Pueblo Viejo, con el propósito de implementar acciones y procedimientos que mejoren el control previo para lograr una mayor eficacia laboral y obtener resultados óptimos. La investigación se centra en análisis teóricos cruciales para identificar y abordar los desafíos que enfrenta la entidad, con el objetivo de proponer soluciones que mejoren la gestión local, buscando un desempeño fortalecido, competente y conforme a las normativas vigentes. El estudio titulado "Evaluación de la Eficiencia en el Registro y Control de Transacciones Financieras de la GADM San Francisco de Pueblo Viejo en el Período 2023" se enfoca en mejorar el control previo de la documentación que respalda las transacciones financieras en las administraciones locales, siendo este control un paso fundamental para garantizar la efectividad de los desembolsos e inversiones realizados por las entidades públicas en el marco de la ejecución presupuestaria. El primer capítulo del estudio aborda cuestiones clave como la identificación y definición del problema, el alcance de la investigación, la formulación del problema, los objetivos, la justificación y las limitaciones del estudio.

## **Objetivos.**

### **Objetivo general.**

Determinar de qué manera el control previo de la documentación contribuye en el sustento de las transacciones financieras del área contable en los gobiernos locales de la provincia de Pueblo viejo.

### **Objetivos específicos.**

- a. Establecer de qué forma la supervisión del control previo de la documentación contribuye en los planes de las transacciones financieras del área contable en los gobiernos locales de Pueblo viejo.
- b. Definir cómo la vigilancia del control previo de la documentación contribuye en los objetivos de las transacciones financieras del área contable en los gobiernos locales de Pueblo viejo.
- c. Conocer en qué medida la verificación del control previo de la documentación contribuye en la normativa de las transacciones financiera del área contable en el GADM de Pueblo Viejo.

**línea de investigación.**

GESTIÓN FINANCIERA, ADMINISTRATIVA, TRIBUTARÍA, AUDITORÍA, CONTROL.

**Sublínea de investigación.**

GESTIÓN FINANCIERA, TRIBUTARIA Y COMPROMISO SOCIAL.

### **Marco conceptual.**

Dentro de la amplia gama de estudios llevados a cabo por universidades tanto nacionales como extranjeras, se han tomado en cuenta seis investigaciones consideradas como antecedentes, las cuales se centran en la aplicación del sistema tributario o de normativas fiscales y su impacto en diversos sectores económicos.

El investigador tiene como objetivo principal evaluar la eficiencia en el registro y control de transacciones financieras en la GADM San Francisco de Pueblo Viejo durante el año 2023, con el fin de generar conocimiento que oriente la toma de decisiones y contribuya a la formulación de directrices estratégicas de desarrollo.

En este sentido, la formulación del problema se centró en identificar los factores relacionados con la eficiencia en la evaluación del registro y control de transacciones financieras en la GADM. La hipótesis general de la investigación planteaba que una mayor carga tributaria en el sector formal de la economía y la falta de equidad fiscal, derivada de la ineficiencia del sistema tributario, influyen en el incremento de la informalidad económica.

Las conclusiones obtenidas durante el estudio revelaron lo siguiente:

- a) Se observa que, con el paso del tiempo y desde la implementación de la reforma tributaria, existen elementos distorsionadores en el sistema que dificultan ampliar la base tributaria para satisfacer las demandas crecientes de la sociedad, lo que podría estar contribuyendo a la informalización de la economía.
- b) A partir de la investigación realizada, se concluye que el sistema tributario no es eficiente y fomenta la informalización de la economía boliviana. La falta de eficiencia en la utilización de recursos para ampliar la base tributaria, la baja productividad y la erosión de los impuestos principales generan una mayor presión tributaria sobre la economía formal, lo que lleva a la informalización de esta.
- c) En base a los datos obtenidos, se confirma que la mayor carga tributaria en el sector formal y la falta de equidad fiscal, como consecuencia de la ineficiencia del sistema tributario, impactan en el aumento de la informalidad en la economía, corroborando la hipótesis planteada en la investigación

(ROSSO FLORES, 2011).

Núñez realizó una investigación titulada "La Política Fiscal y la Complejidad del Sistema Tributario, Causa de la Evasión Fiscal", como parte de su tesis para obtener el Grado Académico de Magíster en Contaduría Pública con especialidad en Impuestos.

El investigador tiene como objetivo principal contribuir a establecer un marco tributario más ágil y simple que amplíe la base de contribuyentes, reduzca la complejidad de las disposiciones fiscales, minimice el gasto público improductivo, simplifique los procedimientos y utilice de manera eficiente y transparente los recursos públicos, lo que se traducirá en una mayor recaudación y una disminución de la evasión fiscal.

Para lograr esto, se plantea que la política tributaria y el sistema impositivo deben convertirse en pilares que impulsen y fomenten la producción, la inversión y el empleo.

En cuanto a las bases teóricas-científicas, se destaca el control previo, el cual se basa en la Ley N.º 27785 (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República). Esta ley establece que el control interno abarca medidas de precaución previa, simultánea y de verificación posterior realizadas por la entidad sujeta a control, con el objetivo de garantizar que la gestión de sus recursos, activos y operaciones se realice de manera correcta y eficiente. El control interno se lleva a cabo de forma previa, simultánea y posterior, y es responsabilidad de las autoridades y funcionarios de las entidades públicas asegurar su adecuado funcionamiento.

El control previo implica acciones y procedimientos adoptados por los niveles de dirección y gerencia de la entidad para asegurar la correcta administración de los recursos humanos y materiales. Además, el titular de la entidad debe establecer políticas institucionales en los planes y programas anuales, los cuales están sujetos a verificación de conformidad con la ley.

En resumen, se busca promover un sistema tributario más eficiente y transparente que fomente el desarrollo económico y social, a través de la simplificación de procesos y la garantía de un uso adecuado de los recursos públicos.

Según las normas y procedimientos del Consejo Nacional de Descentralización (2005) para la implementación del control previo en las actividades administrativas, se define lo siguiente:

- El control previo se refiere al conjunto de procedimientos y medidas que adoptan los niveles de dirección y gerencia de una entidad para garantizar una adecuada administración de los recursos humanos, financieros y materiales.
- Se debe verificar que las operaciones financieras se realicen de manera efectiva, eficiente y económica, asegurando que el gasto esté alineado con los planes, objetivos y metas de la entidad, y aplicando criterios de austeridad y transparencia.
- Es fundamental asegurar que el uso de los recursos cumpla con las disposiciones legales y reglamentarias, así como con las normas relacionadas con la gestión gubernamental.
- Se debe verificar la correcta elaboración y presentación de la documentación que respalda la ejecución de compromisos y pagos, así como las respectivas rendiciones de cuentas.
- Se busca establecer un orden documental y de procedimientos en la organización que demuestre el uso adecuado de los recursos.

En relación al "Informe COSO" sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992, este define una estructura común de control interno que permite a las organizaciones evaluar y mejorar sus sistemas de control. El marco integrado de control propuesto por el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de gestión e integrados al proceso de dirección:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión.

El ambiente de control refleja la ética organizacional respecto al comportamiento de los agentes, su responsabilidad en las actividades y la importancia otorgada al control interno. Este componente sirve como base para los demás, ya que dentro de este ambiente se evalúan los riesgos, se definen las actividades de control y se llevan a cabo las comunicaciones pertinentes, todo supervisado y ajustado según las circunstancias.

Participación de Profesionales Especializados:

- Involucrar a profesionales con expertise en Control Previo, Contabilidad y Tesorería para aportar sus conocimientos y experiencias al equipo, fortaleciendo así las capacidades internas de control financiero.

#### Conciencia y Compromiso del Personal:

- Promover una cultura organizacional donde el personal valore la importancia de los controles internos, lo que se traduce en un desempeño diario más cuidadoso y responsable, generando transparencia y confiabilidad en las operaciones.

#### Implementación del Sistema de Control Previo:

##### - Ambiente de Control:

- Realizar actividades de sensibilización y comunicación interna para concientizar a todos los colaboradores sobre su rol activo en la implementación del Sistema de Control Interno (SCI).

##### - Evaluación de Riesgos:

- Estar preparados para identificar y gestionar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales.

##### - Actividades de Control Gerencial:

- Establecer políticas y procedimientos que aseguren la correcta administración de los recursos financieros y materiales.

##### - Información y Comunicación:

- Definir pautas claras sobre la calidad, veracidad y oportunidad de la información que circula internamente en la entidad.

##### - Supervisión

## **Marco metodológico.**

Método descriptivo.

El método descriptivo se utilizaría para proporcionar una representación detallada y objetiva de los procesos de registro y control de transacciones financieras en la institución.

El método descriptivo se centra en describir de manera precisa y detallada los procedimientos, acciones y operaciones relacionadas con el registro y control de transacciones financieras en la GADM San Francisco de Pueblo Viejo.

Proporciona una visión clara de la situación actual de la eficiencia en el manejo de transacciones financieras, identificando fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas en el proceso.

Permite recopilar datos concretos sobre el desempeño actual de la gestión financiera en la entidad, incluyendo aspectos como la correcta administración de recursos, la ejecución de pagos, la presentación de documentación y las prácticas de rendición de cuentas.

Ayuda a establecer una línea de base sobre la eficiencia en el registro y control de transacciones financieras, lo que servirá de referencia para futuras evaluaciones y comparaciones.

### **Técnicas e instrumentos de recolección de datos.**

#### **Técnicas.**

Las principales técnicas que utilizaremos en este estudio serán la encuesta y el análisis documental.

-Instrumentos.

Se empleará básicamente el cuestionario y la guía de análisis documental. Del mismo modo el software estadístico SPSS 25 para poder sistematizar todos los datos registrados.

#### **Técnicas de procesamiento y análisis de datos.**

La técnica para el procesamiento es el estadístico de manera que se pueda clasificar, calcular, analizar, y resumir los datos recogidos por los instrumentos diseñados para la presente investigación por las características de la hipótesis general se realizará mediante la prueba chi cuadrado.

### **Tratamiento estadístico.**

Por las características de la hipótesis general se realizará mediante la prueba estadística de chi cuadrado.

### **Métodos de investigación.**

En la presente investigación se utilizará el método descriptivo y explicativo.

### **Diseño de investigación**

Se tomó una muestra en la cual:  $M = O_x \text{ r } O_y$

Dónde:

M = Muestra.

O = Observación.

X = Control previo

Y = Transacciones financieras. R = Relación entre variables.

### **Prueba de hipótesis.**

Teniendo en cuenta la formulación del problema general y específicos, así como los objetivos propuestos en el presente trabajo de investigación, podemos realizar la correspondiente demostración, contrastación y validación de las hipótesis planteadas inicialmente, frente a los resultados obtenidos después de la aplicación del trabajo de campo y la tabulación y procesamiento de datos obtenidos, y su presentación respectiva mediante los cuadros estadísticos presente trabajo, y para su mayor comprensión en este capítulo; para contrastar las hipótesis se usó la distribución ji cuadrada puesto que los datos disponibles para el análisis están distribuidos en frecuencias absolutas o frecuencias observadas. La estadística chi cuadrada es más adecuada para esta investigación porque las variables son cualitativas.

Hipótesis a:

Ho: La supervisión del control previo de la documentación no contribuye en los planes de las transacciones financieras del área contable GADM San Francisco de Pueblo viejo.

H1: La supervisión del control previo de la documentación contribuye en los planes de las transacciones financieras del área contable GADM San Francisco de Pueblo viejo.

**Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:**

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera, X2 sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con  $(5-1)(5-1) = 16$  grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (Ho) si el valor calculado de X2 es mayor o igual a 26.296.
5. Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = \underline{\underline{40.286}}$$

6. Decisión estadística: Dado que  $40.286 > 26.296$ , se rechaza Ho.
7. Conclusión: La supervisión del control previo de la documentación contribuye en los planes de las transacciones financieras del área contable GADM San Francisco de Pueblo viejo

Hipótesis b:

Ho: La vigilancia del control previo de la documentación no contribuye en los objetivos de las transacciones financieras del área contable GADM San Francisco de Pueblo viejo.

H1: La vigilancia del control previo de la documentación contribuye en los objetivos de las transacciones financieras del área contable GADM San Francisco de Pueblo viejo.

## OBJETIVOS DE LAS TRANSACCIONES

		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	Total
VIGILANCIA DE CONTROL PREVIO	Nunca	2	0	0	0	0	2
	Casi nunca	0	1	0	0	0	1
	Con frecuencia	0	0	4	0	0	4
	Casi siempre	0	1	0	4	0	5
	Siempre	0	1	2	1	2	6
Total		2	3	6	5	2	18

### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	<u>40,320<sup>a</sup></u>	16	,001
Razón de verosimilitud	33,361	16	,007
Asociación lineal por lineal	8,304	1	,004
N de casos válidos	18		

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera, X2 sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con (5-1) (5-1) = 16 grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (Ho) si el valor

calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 26.296.

5. Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 40.320$$

6. Decisión estadística: Dado que  $40.320 > 26.296$ , se rechaza  $H_0$ .

7. Conclusión: La vigilancia del control previo de la documentación contribuye en los objetivos de las transacciones financieras del área contable GADM San Francisco de Pueblo viejo

## Resultados.

### EL CONTROL PREVIO

Supervisión del control previo.

A la pregunta:

¿Se viene identificando la supervisión del control previo de la documentación permanentemente?

**CUADRO N.º 01**

### SUPERVISIÓN DEL CONTROL PREVIO

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	11,1	11,1	11,1
	Casi nunca	3	16,7	16,7	27,8
	Con frecuencia	3	16,7	16,7	44,4
	Casi siempre	3	16,7	16,7	61,1
	Siempre	7	38,9	38,9	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

### Vigilancia del control previo.

A la pregunta

¿Se viene reconociendo la vigilancia del control previo de la documentación constantemente?

CUADRO N.º 02

**CUADRO N.º 02**

**VIGILANCIA DEL CONTROL PREVIO**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	11,1	11,1	11,1
	Casi nunca	1	5,6	5,6	16,7
	Con frecuencia	4	22,2	22,2	38,9
	Casi siempre	5	27,8	27,8	66,7
	Siempre	6	33,3	33,3	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Procesos de verificación del control previo.**

A la pregunta

¿Se viene revisando los procesos de verificación del control previo de la documentación constantemente?

CUADRO N.º 03

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	22,2	22,2	22,2
	Casi nunca	2	11,1	11,1	33,3
	Con frecuencia	2	11,1	11,1	44,4
	Casi siempre	5	27,8	27,8	72,2
	Siempre	5	27,8	27,8	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

### Acciones de control previo.

A la pregunta

¿Se viene analizando las acciones del control previo de la documentación permanentemente?

**CUADRO N.º 04**

#### ACCIONES DE CONTROL PREVIO

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	11,1	11,1	11,1
	Casi nunca	4	22,2	22,2	33,3
	Con frecuencia	3	16,7	16,7	50,0
	Casi siempre	4	22,2	22,2	72,2
	Siempre	5	27,8	27,8	100,0
	Total		18	100,0	100,0

### Resultados del control previo.

A la pregunta

¿Se viene revisando los resultados del control previo de la documentación periódicamente?

**CUADRO N.º 05**

**CUADRO N.º 05**

#### RESULTADOS DEL CONTROL PREVIO

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	11,1	11,1	11,1
	Casi nunca	3	16,7	16,7	27,8
	Con frecuencia	4	22,2	22,2	50,0
	Casi siempre	5	27,8	27,8	77,8
	Siempre	4	22,2	22,2	100,0
	Total		18	100,0	100,0

## TRANSACCIONES FINANCIERAS

### Planes de transacciones financieras.

A la pregunta

¿Se viene revisando los planes de las transacciones financieras del área contable en los gobiernos locales permanentemente?

CUADRO N.º 06

**CUADRO N.º 06**  
**PLANES DE TRANSACCIONES FINANCIERAS**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	22,2	22,2	22,2
	Casi nunca	5	27,8	27,8	50,0
	Con frecuencia	4	22,2	22,2	72,2
	Casi siempre	1	5,6	5,6	77,8
	Siempre	4	22,2	22,2	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

### Objetivos de las transacciones financieras.

A la pregunta:

¿Se viene analizando los objetivos de las transacciones financieras del área contable de los gobiernos locales constantemente?

CUADRO N.º 07

**CUADRO N.º 07**  
**OBJETIVOS DE LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	11,1	11,1	11,1
	Casi nunca	3	16,7	16,7	27,8
	Con frecuencia	6	33,3	33,3	61,1
	Casi siempre	5	27,8	27,8	88,9
	Siempre	2	11,1	11,1	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

### Procedimiento de las transacciones financieras.

A la pregunta

¿Se viene evaluando los procedimientos de las transacciones financieras del área contable de los gobiernos locales permanentemente?

CUADRO N.º 08

**CUADRO N.º 08**

#### PROCEDIMIENTO DE LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	27,8	27,8	27,8
	Casi nunca	4	22,2	22,2	50,0
	Con frecuencia	4	22,2	22,2	72,2
	Casi siempre	3	16,7	16,7	88,9
	Siempre	2	11,1	11,1	100,0
	Total		18	100,0	100,0

### Procedimientos de las transacciones financieras.

A la pregunta

¿Se viene evaluando los procedimientos de las transacciones financieras del área contable de los gobiernos locales permanentemente?

CUADRO N.º 09

**CUADRO N.º 09**

#### PROCEDIMIENTO DE LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	11,1	11,1	11,1
	Casi nunca	3	16,7	16,7	27,8
	Con frecuencia	4	22,2	22,2	50,0
	Casi siempre	6	33,3	33,3	83,3
	Siempre	3	16,7	16,7	100,0
	Total		18	100,0	100,0

### Evaluación de prácticas contables.

A la pregunta ¿Se vienen evaluando las prácticas contables de las transacciones financieras del área contable de los gobiernos locales permanentemente?

CUADRO N.º 10

CUADRO N.º 10

#### EVALUACIÓN DE PRACTICAS CONTABLES

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	11,1	11,1	11,1
	Casi nunca	7	38,9	38,9	50,0
	Con frecuencia	4	22,2	22,2	72,2
	Casi siempre	2	11,1	11,1	83,3
	Siempre	3	16,7	16,7	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

## DISCUSIÓN DE RESULTADOS

### Cuadro N°1

#### INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Contadores del área contable de GADM San Francisco de Pueblo viejo; 39% señalaron en su mayoría que, se viene identificando la supervisión del control previo de la documentación permanentemente, 17% indicaron casi siempre, 17% indicaron con frecuencia, 17% indicaron casi nunca y 11% indico nunca.

### Cuadro N°2

#### INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Contadores del área contable de GADM San Francisco de Pueblo viejo; 33% en su mayoría señalo siempre se viene reconociendo la vigilancia del control previo de la documentación constantemente, 28% indico casi siempre, 22% indicaron con frecuencia, 06% indicaron casi nunca y 11% indico nunca.

### Cuadro N°3

#### INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Contadores del área contable GADM San Francisco de Pueblo viejo 29% señalaron en su mayoría siempre se viene revisando los procesos de verificación del control previo de la documentación constantemente, 29% indicaron casi siempre, 11% indicaron con frecuencia, 11% indicaron casi nunca y 22% indico nunca.

### Cuadro N°4

#### INTERPRETACIÓN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Contadores del área contable de GADM San Francisco de Pueblo viejo; 28% señalaron en su mayoría siempre se viene analizando las acciones del control previo de la documentación permanentemente, 22% indicaron casi siempre, 17% indicaron con frecuencia, 22 indicaron casi nunca y 11% indico nunca.

### Cuadro N°5

#### INTERPRETACIÒN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Contadores del área contable de GADM San Francisco de Pueblo viejo; 22% indico siempre, 28% en su mayoría señalaron casi siempre se viene revisando los resultados del control previo de la documentación periódicamente, 22% indicaron con frecuencia, 17 indicaron casi nunca y 11% indico nunca.

#### Cuadro N°6

#### INTERPRETACIÒN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Contadores del área contable de GADM San Francisco de Pueblo viejo; 22% indico siempre, 06% indico casi siempre, 22% indicaron con frecuencia, 28% en su mayoría señalaron casi nunca se viene revisando los planes de las transacciones financieras del área contable en los gobiernos locales permanentemente y 22% indico nunca.

#### Cuadro N°7

#### INTERPRETACIÒN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Contadores del área contable de GADM San Francisco de Pueblo viejo; 11% indico siempre, 28% indicaron casi siempre, 33% en su mayoría señalaron con frecuencia se viene analizando los objetivos de las transacciones financieras del área contable de los gobiernos locales constantemente, 17% indico casi nunca y 11% indico nunca.

#### Cuadro N°8

#### INTERPRETACIÒN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Contadores del área contable de GADM San Francisco de Pueblo viejo; 11% indico siempre, 17% indicaron casi siempre, 22% indicaron con frecuencia, 22% indico casi nunca y 28% en su mayoría señalo nunca se viene evaluando los procedimientos de las transacciones financieras del área contable de los gobiernos locales permanentemente.

#### Cuadro N°9

#### INTERPRETACIÒN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Contadores del área contable de GADM San Francisco de Pueblo viejo; 17% indicaron siempre, 33% en su mayoría señalo casi siempre se viene evaluando los procedimientos de las transacciones financieras del área contable de los gobiernos locales permanentemente, 22% indicaron con frecuencia, 17% indico casi nunca y 11% indico nunca.

#### Cuadro N°10

#### INTERPRETACIÒN:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que, según los Contadores del área contable de GADM San Francisco de Pueblo viejo; 17% indicaron siempre, 11% indicaron casi siempre, 32% indicaron con frecuencia, 39% en su mayoría señalo casi nunca se vienen evaluando las prácticas contables de las transacciones financieras del área contable de los gobiernos locales permanentemente y 11% indico nunca.

## **Conclusiones.**

1. La supervisión del control previo de la documentación es fundamental para el correcto desarrollo de las transacciones financieras en el área contable de la GADM San Francisco de Pueblo Viejo. Se insta a los responsables, funcionarios y empleados a cumplir estrictamente con las normas vigentes, evitando así posibles irregularidades en sus actividades diarias.
2. La vigilancia del control previo de la documentación tiene como objetivo apoyar los propósitos de las transacciones financieras en el área contable de la GADM San Francisco de Pueblo Viejo. Es esencial que las oficinas encargadas del control previo dispongan de los documentos pertinentes, como el PAC, ROF, MOF, MAPRO, las directrices de tesorería del MEF y las directivas internas, y utilicen la supervisión continua como herramienta de mejora para garantizar una eficaz supervisión y seguimiento.
3. Los objetivos de la verificación del control previo de la documentación son clave para cumplir con la normativa en las transacciones financieras del área contable de la GADM San Francisco de Pueblo Viejo. Es responsabilidad de los empleados públicos realizar adecuadamente el control previo para evitar posibles implicaciones legales, como la responsabilidad administrativa, civil y penal.

## **Recomendaciones.**

1. Incrementar la participación de expertos en Control Previo, Contabilidad y Tesorería con el propósito de compartir sus conocimientos y experiencias con el personal.
2. Fomentar que el personal sea más diligente y cauteloso en cuanto a los controles, lo que influirá en su desempeño diario, resultando en un trabajo transparente y confiable que facilite la toma de decisiones para una gestión adecuada.
3. Establecer el sistema de control previo en todas las entidades públicas conforme a las directrices de la contraloría, siguiendo estos lineamientos:
  - Ambiente de control: es esencial realizar actividades de concientización y difusión sobre el Control Interno para motivar e involucrar a todos los funcionarios y empleados públicos de la entidad en la implementación del SCI.
  - Evaluación de riesgos: es fundamental estar preparado para afrontar cualquier riesgo que pueda obstaculizar el logro de los objetivos establecidos.
  - Actividades de Control Gerencial: todas las organizaciones deberán contar con políticas y procedimientos que garanticen la correcta administración de estos recursos.
  - Información y Comunicación: establece los criterios sobre cómo debe ser la información que influirá internamente en la institución, siendo fiable y oportuna.
  - Supervisión

## Referencias.

1. ABANTO BROMLEY, M., CASTILLO CHIHUÁN, J., BOBADILLA LA MADRID, M., AGAPITO CUSTODIO, R., ROMERO ARANÍBAR, C., & PAREDES ESPINOZA, B. (2012). Diccionario Aplicativo para contadores - Enfoque multidisciplinario y casuístico (Primera Edición ed.). Lima: Imprenta Editorial El Búho E.I.R.L.
2. ALVA MATTEUCCI, M. (s.f.). Recuperado el 01 de Mayo de 2014, de <http://blog.pucp.edu.pe/item/123306/se-aplica-el-itf-a-las-cuentas-que-los-cafae-mantiene-en-los-bancos-y-financieras>
3. ALVA MATTEUCCI, M. (s.f.). Recuperado el 08 de Mayo de 2014, de [http://www.aempresarial.com/servicios/revista/286\\_1\\_TGCXKNLMYWXI RIEDFRJJHRYIGOKCHENAKQYVDKHBGFKYOOBTFL.pdf](http://www.aempresarial.com/servicios/revista/286_1_TGCXKNLMYWXI RIEDFRJJHRYIGOKCHENAKQYVDKHBGFKYOOBTFL.pdf)
4. ALVA MATTEUCCI, M. (2012). Conoce usted las operaciones exoneradas del Impuesto a las Transacciones Financieras, Actualidad Empresarial. AREVALO PINCHI, C. (2013). —Los efectos de la permanencia del Impuesto a las Transacciones Financieras en el Perúl.
5. ARIAS M, L. (s.f.). Recuperado el 04 de diciembre de 2012, de [http://www.ipdt.org/editor/docs/Arias\\_16dic03.pdf](http://www.ipdt.org/editor/docs/Arias_16dic03.pdf)
6. ARIAS MINAYA, L. (s.f.). Recuperado el 06 de Mayo de 2014, de [http://www.eclac.cl/publicaciones/xml/8/38398/EvasionEquidad\\_final.pdf](http://www.eclac.cl/publicaciones/xml/8/38398/EvasionEquidad_final.pdf) BAKER&MCKENZIE. (s.f.) Recuperado el 14 de Junio de 2014, de [http://www.veneconomy.com/site/files/articulos/artEsp4901\\_3477.pdf](http://www.veneconomy.com/site/files/articulos/artEsp4901_3477.pdf)
7. BALDEÓN GUERE, N. (s.f.). Recuperado el 5 de Diciembre de 2012, de [http://www.aempresarial.com/web/revitem/1\\_7408\\_71094.pdf](http://www.aempresarial.com/web/revitem/1_7408_71094.pdf)
8. BASALLO RAMOS, C. (2012). Código Tributario para contadores. Lima: El Búho E.I.R.L. BERMEJO, L. (s.f.). Recuperado el 24 de marzo de 2013, de <http://zenwalden.blogspot.com/2012/03/el-impuesto-sobre-las-transacciones.html>
9. BRAVO CUCCI, J. (2010). Fundamentos de Derecho Tributario. Lima: Jurista Editores E.I.R.L.
10. CAMARGO HERNÁNDEZ, D. (s.f.). Recuperado el 08 de Mayo de 2014, de

<http://www.eumed.net/libros-gratis/2005/dfch-eva/dfch-eva.doc>

11. Evaluación de Proyectos de Inversión en la Empresa. Prentice Hall Chile, 2001. Stern, Joel y Chew Jr., Donald.
12. GONZÁLEZ, V. T. (1992): Análisis de las operaciones financieras, bancarias y bursátiles, Ediciones de las Ciencias Sociales, Madrid.
13. Climent, F.J. y Meneu, V. (1999), “La Globalización de los Mercados Financieros Internacionales”, Working Paper, Universidad de Valencia. Cohen, K.J., Kramer.
14. BERANEK, W.: Análisis para la toma de decisiones financieras, Barcelona (primera versión en inglés de 1963): Labor, 1975. BREALEY, R., y MYERS, S.: Fundamentos.
15. Finanzas corporativas: evaluación y gestión de proyectos de inversión" de Lázaro Rodríguez Ariza y Juan Carlos Navarro García. Editorial: ESIC Editorial. Año: 2017.

**ANEXO**

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

“Evaluación de la Eficiencia en el Registro y Control de Transacciones Financieras de la GADM San Francisco de Pueblo Viejo en el Período 2023”

PROBLEMAS DE INVESTIGACION	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES DIMENSIONES E INDICADORES	METODOLOGIA INVESTIGACION	TÉCNICAS Y HERRAMIENTAS	POBLACIÓN Y MUESTRA
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿De qué manera el control previo de la documentación contribuye en el sustento de las transacciones financieras del área contable GADM San Francisco de Pueblo Viejo?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar de qué manera el control previo de la documentación contribuye en el sustento de las transacciones financieras del área contable GADM San Francisco de Pueblo Viejo.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>El control previo de la documentación contribuye en el sustento de las transacciones financieras del área contable GADM San Francisco de Pueblo Viejo.</p>	<p>El control previo.</p> <p><b>Dimensiones:</b> Supervisión. Vigilancia. Verificación. Acciones y resultados.</p> <p>VD: Transacciones financieras.</p> <p><b>Dimensiones:</b> Planes. Objetivos. Normas. Procedimientos.</p>	<p>METODO DE INVESTIGACION</p> <p>En la presente investigación se utilizará el método descriptivo y explicativo.</p>	<p>TECNICAS</p> <p>Las principales técnicas que utilizaremos en este estudio serán la encuesta y el análisis documental.</p>	<p>POBLACIÓN</p> <p>La población lo constituirán los 18 contadores de GADM San Francisco de Pueblo Viejo.</p>
<p>¿De qué forma la supervisión del control previo de la documentación contribuye en los planes de las transacciones financieras del área contable en los gobiernos locales de la provincia de</p>	<p>Establecer de qué forma la supervisión del control previo de la documentación contribuye en los planes de las transacciones financieras del área contable en los gobiernos locales de la provincia de</p>	<p>La supervisión del control previo de la documentación contribuye en los planes de las transacciones financieras del área contable en los gobiernos locales de la provincia de</p>	<p>X1 Identifica la supervisión permanentemente. X2 Reconoce la vigilancia constantemente. X3 Revisa los procesos de verificación constantemente.</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Por el tipo de investigación, el presente estudio reúne las condiciones necesarias para ser denominado como: Investigación aplicada.</p>	<p>INSTRUMENTOS</p> <p>Se empleará básicamente el cuestionario y la guía de análisis documental. Del mismo modo el software estadístico SPSS 25 para poder sistematizar todos</p>	<p>MUESTRA</p> <p>En el presente trabajo, la muestra será la misma que la población, lo cual permitirá un análisis profundo de la realidad.</p>

gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018?	Pasco periodo 2018	Pasco periodo 2018.	X4 Analiza las acciones permanentemente. X5 Revisa los resultados periódicamente .		los datos registrados.	
b. ¿Cómo la vigilancia del control previo de la documentación contribuye en los objetivos de las transacciones financieras del área contable en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018?	b. Definir cómo la vigilancia del control previo de la documentación contribuye en los objetivos de las transacciones financieras del área contable en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018.	La vigilancia del control previo de la documentación contribuye en los objetivos de las transacciones financieras del área contable en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018.	Y1 Revisa los planes permanentemente . Y2 Analiza los objetivos constantemente. Y3 Revisa las normas periódicamente. Y4 Evalúa los procedimientos permanentemente . Y5 Evalúa las prácticas contables periódicamente.	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN  Se tomó una muestra en la cual: M = Ox r Oy	TRATAMIENTO DE DATOS  SPSS 25	
c. ¿En qué medida la verificación del control previo de la documentación contribuye en la normativa de las transacciones financiera del área contable GADM San Francisco de Puebloviejo?	c. Conocer en qué medida la verificación del control previo de la documentación contribuye en la normativa de las transacciones financiera del área contable GADM San Francisco de Puebloviejo.	La verificación del control previo de la documentación contribuye en la normativa de las transacciones financiera del área contable GADM San Francisco de Puebloviejo.			TRATAMIENTO ESTADISTICO  Por las características de la hipótesis general se realizará mediante la prueba estadística de la ji cuadrada.	